BOLETÍN OFICIAL DEL PARLAMENTO DE CANARIAS

V LEGISLATURA NÚM. 117

28 de agosto de 2000

El texto del Boletín Oficial del Parlamento de Canarias puede ser consultado gratuitamente a través de Internet en la siguiente dirección:
http://www.parcan.rcanaria.es

S U M A R I O

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-32 De fiscalización del Ayuntamiento de Agüimes, ejercicio 1996. Página 3

IAC-33 De fiscalización del Ayuntamiento de Arucas, ejercicio 1996. Página 9

IAC-35 De fiscalización del Ayuntamiento de Firgas, ejercicio 1996. Página 13

IAC-39 De fiscalización del Ayuntamiento de Ingenio, ejercicio 1996. Página 17

IAC-41 De fiscalización del Ayuntamiento de Moya, ejercicio 1996. Página 27

IAC-46 De fiscalización del Ayuntamiento de Santa Lucía de Tirajana, ejercicio 1996. Página 31

IAC-47 De fiscalización del Ayuntamiento de San Nicolás de Tolentino, ejercicio 1996. Página 35

IAC-50 De fiscalización del Ayuntamiento de Artenara, ejercicio 1996. Página 39

IAC-57 De fiscalización del Ayuntamiento de Tejeda, ejercicio 1996. Página 43

IAC-60 De fiscalización del Ayuntamiento de Valleseco, ejercicio 1996. Página 47

IAC-62 De fiscalización del Ayuntamiento de Agaete, ejercicio 1996. Página 50

IAC-66 De fiscalización del Ayuntamiento de Gáldar, ejercicio 1996. Página 54

IAC-73 De fiscalización del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria, ejercicio 1996. Página 60

IAC-76 De fiscalización del Ayuntamiento de San Bartolomé de Tirajana, ejercicio 1996. Página 66

IAC-79 De fiscalización del Ayuntamiento de Santa Brígida, ejercicio 1996. Página 73

IAC-84 De fiscalización del Ayuntamiento de Teror, ejercicio 1996. Página 77

IAC-86 De fiscalización del Ayuntamiento de Vega de San Mateo, ejercicio 1996. Página 81

IAC-93 De fiscalización del Ayuntamiento de Santa María de Guía, ejercicio 1996. Página 85

IAC-95 De fiscalización del Ayuntamiento de Telde, ejercicio 1996. Página 89

IAC-98 De fiscalización del Ayuntamiento de Valsequillo, ejercicio 1996. Página 93

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-32 *De fiscalización del Ayuntamiento de Agüimes, ejercicio 1996.*

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.16.- De fiscalización del Ayuntamiento de Agüimes, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE AGÜIMES

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 1996 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

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

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

3.- En Presupuestos cerrados la recaudación fue muy reducida para los ejercicios más antiguos.

4.- No se remitió la relación de las anulaciones de obligaciones de Presupuestos cerrados.

5.- No existe correspondencia entre la deuda en circulación al comienzo del ejercicio y el Balance de Situación a 01/01/96.

6.- El total emisiones de la deuda en circulación no se corresponden con la Liquidación del Presupuesto.

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

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

2.- El Remanente de Tesorería se ha calculado de forma errónea.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

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

E) En relación con los Organismos Autónomos de carácter administrativo

En la Fundación Medios de Comunicación, no se aprobó el Presupuesto del ejercicio, aunque se registró una modificación por generación de crédito.

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

1. Figura constituida la sociedad mercantil “Turismo Rural Agüimes, S.L.”, cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local.

2. No se ha remitido el programa anual de actuación, inversiones y financiación.

3. No se ha remitido copia del acta de aprobación de las cuentas anuales por la Junta General, en su lugar se remite certificación de aprobación de las cuentas anuales por el Consejo de Administración, careciendo dicho órgano de competencia para tal actuación.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 43,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 19,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 31,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 29% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 75,7% de los créditos iniciales del Presupuesto,

correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los capítulos 2 y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 85,9% y 78,4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos el primero e intermedios el segundo, el 71,5% y 85%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 73,8%.

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 6,7% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, sin calculo de desviaciones, 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 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar cobros.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE AGÜIMES

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe.

En contestación a su atto. escrito núm. 929, de fecha 20 de octubre último, con el que acompaña Proyecto de Informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio de 1996 y estando dentro del período de alegaciones, tiene el honor de formular a V.E. las siguientes:

Del apartado B)

Se remite con este escrito fotocopias compulsadas de las Cuentas de Resultados de 1996.

Las desviaciones en gastos con financiación afectadas son controladas y se lleva un seguimiento extrapresupuestario con el fin de que las subvencione concedidas y que financian obras o servicios concretos sean recibidas y destinadas a sus fines específicos.

En cuanto a la recaudación de los Presupuestos cerrados indicar que se está trabajando en la actualización de padrones y rectificación de valores. Por lo que se refiere a valores con más de cinco años de antigüedad, siguen figurando debido a que no han prescrito, por las diversas notificaciones que se han hecho a los efectados, por lo que la baja o anulación se irá haciendo a medida se hagan las oportunas comprobaciones.

Se remite fotocopia compulsada del acuerdo de la Comisión de Gobierno sobre bajas de derechos durante el año 1996.

La modificación de los tipos de interés a finales de 1996 y la información que sobre los préstamos facilita el Cabildo Insular, son consecuencia de la no correspondencia que se produce al ajustar los mismos a tales informaciones.

Sobre el apartado D)

La no remisión de las certificaciones o extractos bancarios de saldo de cuentas al 31/12/96 es motivada por el hecho de no haberse realizado ningún movimiento durante el año, y su saldo, tanto al inicio del ejercicio como al final del mismo, es 0 pesetas.

Sobre el apartado E)

La Fundación de Medios de Comunicación, comenzó su actividad a partir del mes de mayo de 1996, fecha en la que se instruye y aprueba una modificación de créditos y se consignan cantidades en las partidas correspondientes, cuyo detalle se refleja en la fotocopia del expediente de modifición que se acompaña.

Sobre el apartado F)

No existen recaudadores ajenos a esta Entidad, por lo que no se ha remitido las cuentas o Estados contables indicados.

Sobre el apartado G)

Se envía fotocopia compulsada de la memoria e informe de las actuaciones e inversiones realizadas durante el ejercicio por Empresa Turismo Rural.

También se acompañan:

Fotocopia compulsada del acta de aprobación de las cuentas anuales por la Junta.

Fotocopia compulsada del justificante del depósito de las Cuentas de la Empresa Turismo Rural en el Registro Mercantil; y

Fotocopia compulsada de la Declaración y Liquidación del Impuesto de Sociedades.

Sobre el apartado J)

Se acompaña fotocopia compulsada de la certificación del acuerdo plenario de aprobación de la Cuenta General.

Y finalmente manifestar que se sigue poniendo el máximo empeño, corrigiendo errores y deficiencias que se van detectando.

Villa de Agüimes, a 4 de noviembre de 1999.- EL ALCALDE, Fdo.: Antonio Morales Méndez.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO

NOMBRE: AGÜIMES

Página. 1/2

Población: 18.284

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	271.500.000	0	0,0	271.500.000	341.330.681	18,8	125,7	220.548.791	64,6	100.192.192
2. Imp. indirectos	50.512.000	0	0,0	50.512.000	76.090.461	4,2	150,6	76.090.461	100,0	0
3. Tasas y otros	274.829.807	7.501.672	2,7	282.331.479	360.817.283	19,9	127,8	277.312.577	76,9	83.504.706
4. Transferencias	521.512.098	211.348.978	40,5	732.861.076	788.767.927	43,4	107,6	607.749.450	77,1	181.018.477
5. Ing. patrimoniales	10.000.000	0	0,0	10.000.000	14.714.449	0,8	147,1	11.468.598	77,9	3.245.851
SUBTOTAL 1-5	**1.128.353.905**	**218.850.650**	**19,4**	**1.347.204.555**	**1.581.720.801**	**87,1**	**117,4**	**1.193.169.877**	**75,4**	**367.961.226**
6. Enaj. inv. reales	0	24.340.720	#¡Div/0!	24.340.720	24.340.720	1,3	100,0	24.340.720	100,0	0
7. Transferencias	65.646.095	105.053.939	160,0	170.700.034	170.700.032	9,4	100,0	42.280.947	24,8	128.419.085
SUBTOTAL 6-7	**65.646.095**	**129.394.659**	**197,1**	**195.040.754**	**195.040.752**	**10,7**	**100,0**	**66.621.667**	**34,2**	**128.419.085**
8. Var. act. finan.	10.000.000	562.758.906	5.627,6	572.758.906	2.044.932	0,1	0,4	2.044.932	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	37.000.000	2,0	¡Div/0!	37.000.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**10.000.000**	**562.758.906**	**5.627,6**	**572.758.906**	**39.044.932**	**2,2**	**6,8**	**39.044.932**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**75.646.095**	**692.153.565**	**915,0**	**767.799.660**	**234.085.684**	**12,9**	**30,5**	**105.666.599**	**45,1**	**128.419.085**
TOTAL INGRESOS	1.204.000.000	911.004.215	75,7	2.115.004.215	1.815.806.485	100,0	85,9	1.298.836.476	71,5	496.380.311

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	454.585.518	83.335.223	18,3	537.920.741	481.716.128	29,0	89,6	471.354.960	97,8	10.361.168
2. Comp.bienes y ser.	381.160.602	187.262.991	49,1	568.423.593	518.577.831	31,3	91,2	384.474.709	74,1	134.103.122
3. Intereses	78.979.236	0	0,0	78.979.236	64.072.754	3,9	81,1	64.000.545	99,9	72.209
4. Transferencias	41.803.391	169.476.884	405,4	211.280.275	131.239.114	7,9	62,1	110.780.250	84,4	20.458.864
SUBTOTAL 1-4	**956.528.747**	**440.075.098**	**46,0**	**1.396.603.845**	**1.195.605.827**	**72,1**	**85,6**	**1.030.610.464**	**86,2**	**164.995.363**
6. Inversiones reales	168.971.030	468.929.117	277,5	637.900.147	413.480.281	24,9	64,8	329.406.733	79,7	84.073.548
7. Transferencias	21.646.095	2.000.000	9,2	23.646.095	2.200.000	0,1	9,3	2.200.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	**190.617.125**	**470.929.117**	**247,1**	**661.546.242**	**415.680.261**	**25,1**	**62,8**	**331.606.733**	**79,8**	**84.073.548**
8. Var. act. finan.	10.000.000	0	0,0	10.000.000	5.382.206	0,3	53,8	5.171.006	96,1	211.200
9. Var. pas. finan.	46.854.128	0	0,0	46.854.128	41.724.700	2,5	89,1	41.462.617	99,4	262.083
SUBTOTAL 8-9	**56.854.128**	**0**	**0,0**	**56.854.128**	**47.106.906**	**2,8**	**82,9**	**46.633.623**	**99,0**	**473.283**
SUBTOTAL 6-9	**247.471.253**	**470.929.117**	**190,3**	**718.400.370**	**462.787.187**	**27,9**	**64,4**	**378.240.356**	**81,7**	**84.546.831**
TOTAL	1.204.000.000	911.004.215	75,7	2.115.004.215	1.658.393.014	100,0	78,4	1.408.850.820	85,0	249.542.194

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	159.910.374	9,6
2. Protec.civil. y s.c.	60.314.409	3,6
3. Seg.Protecc.P.Social	311.704.652	18,8
4. Prod.bienes pub.soc.	753.489.856	45,4
5. Prod.bienes c.econ.	82.222.155	5,0
6. Reg.econ.c.general	118.246.218	7,1
7. Reg.econ.sect.prod.	57.084.194	3,4
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	9.625.000	0,6
0. Deuda Pública	105.798.154	6,4
TOTAL GASTOS	[illegible]	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	819.695.311	163.983.296
Rectificaciones	-18.271.293	-942.644
Cobros/pagos	282.138.831	130.718.840
SALDO 31.12.96	519.285.187	32.321.612

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		750.058.568
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	496.380.311	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	519.285.187	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	13.500.000	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	270.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	106.930	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		397.014.156
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	249.542.194	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	32.321.612	
- De presupuesto de ingresos	64.102	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	25.676.258	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		214.457.384
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		565.911.766
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		565.911.766

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	1.795.216.787	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.658.393.014	
3. Resultado presupuestario (1-2)		136.823.773
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	361.579.305	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		498.403.078

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	173.553.925	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	87.253.084	389.046.926
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	[illegible]	[illegible]
Existencia inicial		86.217.467
Existencia final	214.457.384	
Totales	475.264.393	475.264.393

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 2/2

NOMBRE: AGÜIMES Población: 18.284

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.555.909.810	62,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	2.056.719.855	50,4
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	676.544.950	16,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	277.236.690	6,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	678.568.149	16,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	316.027.779	7,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	32.469.154	0,8
DEUDORES	1.029.165.498	25,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	217.794.658	5,3	RESULTADOS	319.776.769	7,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**4.080.106.856**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**4.080.106.656**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	773.913.060	100,0	CUENTAS DE ORDEN	773.913.060	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**773.913.060**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**773.913.060**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	720.297.683	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	75.006.435
Amortizaciones	41.709.534	Data	75.006.435
Circulación 31/1	**678.588.149**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**0**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	MODULES	%
Credito Extraordinario	9.625.000	1,1
Suplementos de Credito	226.652.894	24,9
Ampliaciones de Credito	348.245.309	38,2
Transferencias de Credito Positivas	20.875.000	2,3
Transferencias de Credito Negativa	20.875.000	2,3
Incorporaciones de Rem. Credito	326.481.012	35,8
Creditos generados por Ingresos	0	0,0
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	911.004.215	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	75,7	%
2. Ejecución de ingresos	85,9	%
3. Ejecución de gastos	78,4	%
4. Cumplimiento de los cobros	71,5	%
5. Cumplimiento de los pagos	85,0	%
6. Carga financiera global	6,7	%
7. Carga financiera por hab.	5.786,3	P
8. Ahorro bruto	24,4	%
9. Ahorro neto	21,8	%
10. Eficacia gestión recaud.	73,8	%
11. Ingreso por habitante	99.311	P
12. Gastos por habitante	90.702	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,5	
2. Endeudamiento por habitante	37.113	P
3. Liquidez	3,1	
4. Solvencia	3,9	
5. Firmeza	4	
6. Plazo de cobro	#¡Div/0!	
7. Plazo de pago	#¡Div/0!	

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:
NOMBRE: FUNDACION MEDIOS DE COMUNICACION
Población:
Página. 1/2

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	0	4.592.200	#¡Div/0!	4.592.200	4.592.200	32,3	100,0	3.296.800	71,8	1.295.400
4. Transferencias	0	7.625.000	#¡Div/0!	7.625.000	7.625.000	53,6	100,0	7.500.000	98,4	125.000
5. Ing. patrimoniales	0	0	#¡Núm!	0	2.442	0,0	¡Div/0!	2.442	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**0**	**12.217.200**	**#¡Div/0!**	**12.217.200**	**12.219.642**	**85,9**	**100,0**	**10.799.242**	**88,4**	**1.420.400**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	2.000.000	#¡Div/0!	2.000.000	2.000.000	14,1	100,0	0	0,0	2.000.000
SUBTOTAL 6-7	**0**	**2.000.000**	**#¡Div/0!**	**2.000.000**	**2.000.000**	**14,1**	**100,0**	**0**	**0,0**	**2.000.000**
8. Var. act. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	**0,0**	**¡Núm!**	**0**	**Núm!**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**0**	**2.000.000**	**#¡Div/0!**	**2.000.000**	**2.000.000**	**14,1**	**100,0**	**0**	**0,0**	**2.000.000**
TOTAL INGRESOS	**0**	**14.217.200**	**#¡Div/0!**	**14.217.200**	**14.219.642**	**100,0**	**100,0**	**10.799.242**	**75,9**	**3.420.400**

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	0	5.227.200	#¡Div/0!	5.227.200	5.186.434	37,6	99,2	4.944.572	95,3	241.862
2. Comp.bienes y ser.	0	2.079.200	#¡Div/0!	2.079.200	1.814.430	13,2	87,3	583.458	32,2	1.230.972
3. Intereses	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-4	**0**	**7.306.400**	**#¡Div/0!**	**7.306.400**	**7.000.864**	**50,8**	**95,8**	**5.528.030**	**79,0**	**1.472.834**
6. Inversiones reales	0	6.910.800	#¡Div/0!	6.910.800	6.778.793	49,2	98,1	5.254.176	77,5	1.524.617
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**0**	**6.910.800**	**#¡Div/0!**	**6.910.800**	**6.778.793**	**49,2**	**98,1**	**5.254.176**	**77,5**	**1.524.617**
8. Var. act. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	**0,0**	**¡Núm!**	**0**	**Núm!**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**0**	**6.910.800**	**#¡Div/0!**	**6.910.800**	**6.778.793**	**49,2**	**98,1**	**5.254.176**	**77,5**	**1.524.617**
TOTAL	**0**	**14.217.200**	**#¡Div/0!**	**14.217.200**	**13.779.657**	**100,0**	**96,9**	**10.782.206**	**78,3**	**2.997.451**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	0	0,0
2. Protec.civil. y s.c.	0	0,0
3. Seg.Protecc.P.Social	0	0,0
4. Prod.bienes pub.soc.	0	0,0
5. Prod.bienes c.econ.	13.779.657	100,0
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Reg.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	0	0,0
TOTAL GASTOS	**13.779.657**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	0	0
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	0	0
SALDO 31.12.96	**0**	**0**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		3.420.400
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	3.420.400	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		2.997.451
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	2.997.451	
- 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	199.653	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		715.689
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		438.965
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		438.965

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	14.219.642	
2. Obligaciones reconocidas netas	13.779.657	
3. Resultado presupuestario (1-2)		439.985
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		439.985

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	0	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	0	0
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	0	0
Existencia inicial		0
Existencia final	0	
Totales	**0**	**0**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

Página. 2/2

TIPO ENTIDAD:
NOMBRE: FUNDACION MEDIOS DE COMUNICACION Población:

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	17.586.031	82,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	12.008.042	56,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	2.000.000	9,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	3.197.104	15,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	3.420.400	16,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	216.689	1,0	RESULTADOS	4.017.974	18,9
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**21.223.120**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**21.223.120**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**0**	**Núm!**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**0**	**Núm!**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**0**

ESTADO DE MODIFICACIONES

Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
TOTAL	0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	#¡Div/0!	%
2. Ejecución de ingresos	100,0	%
3. Ejecución de gastos	96,9	%
4. Cumplimiento de los cobros	75,9	%
5. Cumplimiento de los pagos	78,2	%
6. Carga financiera global	0,0	%
7. Carga financiera por hab.		P
8. Ahorro bruto	42,7	%
9. Ahorro neto	42,7	%
10. Eficacia gestión recaud.	71,8	%
11. Ingreso por habitante		P
12. Gastos por habitante		P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	P
3. Liquidez	1,1
4. Solvencia	6,6
5. Firmeza	#¡Div/0!
6. Plazo de cobro	#¡Div/0!
7. Plazo de pago	#¡Div/0!

IAC-33 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Arucas, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.17.- De fiscalización del Ayuntamiento de Arucas, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE ARUCAS

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 1996 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 1996 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- En la determinación de los Resultados del ejercicio no se tuvieron en cuenta los Resultados extraordinarios.

3.- En el Balance de Situación a 31/12/96 figuran cantidades en la cuenta 550 “Entregas en ejecución de operaciones”. Dicha cuenta debe utilizarse con un criterio restrictivo, pues ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria. Al efecto debiera procederse a considerar la cuenta 409 sin que ello suponga el cumplimiento de los requisitos de Contabilidad Presupuestaria.

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

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

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 la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- El Presupuesto del ejercicio 1996 ha sido aprobado con retraso.

2.- No se han remitido las conciliaciones bancarias de las cuentas:

- Nº 3500000108 de la Caja Insular de Ahorros.
- Nº 0021084785 de la Caja Postal.
- Nº 0303500702 del Banco de Crédito Local.

J) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

La aprobación de la Cuenta General 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 43,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 20,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 44,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 26,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 1 y 2.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 80,7% y 86,8%, respectivamente, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en, el 82,2% y 78,3%, 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 10,5% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes

para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería fue positivo.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 presentaba ciertos desequilibrios en su estructura financiera, siendo necesario potenciar los pendientes de cobro y de pago de ejercicios cerrados.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE ARUCAS

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formulado por la Corporación a los resultados del Informe.

De conformidad con el escrito recibido de esa Audiencia de Cuentas de Canarias, con registro de entrada en este Ayuntamiento de fecha 28 de octubre, adjunto remito escrito de alegaciones al proyecto de informe de fiscalización correspondiente al ejercicio 1996, así como diversa documentación no enviada en su momento.

Arucas, a 26 de noviembre de 1999.- EL CONCEJAL DELEGADO DE HACIENDA, Fdo.: José Gilberto Moreno García.

ALEGACIONES AL PROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LOS ESTADOS Y CUENTAS ANUALES INTEGRANTES DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO ECONÓMICO 1996.-

Visto el Proyecto de Informe de fiscalización de la Audiencia de Cuentas de Canarias, correspondiente al ejercicio económico de 1996, de fecha 4 de octubre de 1999 (registro de entrada en este Ayuntamiento de fecha 28 de octubre), el funcionario que suscribe, que ocupa accidentalmente la plaza de Interventor de Fondos desde el pasado 15 de noviembre, formula las siguientes:

ALEGACIONES

A).- En relación con el asiento de apertura, se remite el Balance de Situación inicial a 1 de enero de 1996 y los estados de conciliación donde se especifica la correspondencia existente entre los saldos iniciales del Balance y las fuentes de donde se han obtenido, siendo éstas las siguientes: Liquidación del Presupuesto al 31/12/95, Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto y Acta de Arqueo, no disponiendo de la Cuenta de Administración del Patrimonio.

No obstante, cuando se disponga de dicha Cuenta o cualquier otra documentación no integrada en las cuentas a rendir, pero necesaria para tener un mejor conocimiento de la situación patrimonial de este Ayuntamiento, ésta será incorporada al nuevo sistema contable.

Hay que hacer constar que según la información recogida en el saldo que presenta al 31/12/95 la Rúbrica de Valores de la Cuenta de V.I.A.P, en el balance de Situación Inicial debería figurar dentro de las cuentas de orden, las cuentas de valores en depósito, figurando en el Activo la cuenta 060 "Valores en depósito" con 107.744.190 ptas., y en el pasivo la cuenta 065 "Depositantes de Valores" con el mismo importe. Esto ha sucedido así porque dicha operación fue contabilizada con fecha 02/01/96.

B).- 2).- Las cuentas 820, 821 y 822 del subgrupo 82.- Resultados Extraordinarios, no tienen movimiento contable, ya que no hemos emitido ni amortizado títulos de la Deuda Pública, ni reflejado los posibles flujos originados por el Inmovilizado al no disponer como viene reflejado en el punto anterior de la Cuenta de Administración del Patrimonio.

6).- Se les remite estado demostrativo a 31/12/1996 de las operaciones de crédito concertadas por este Ayuntamiento.

D).- Se les remite el Acta de Arqueo a 31/12/1996 y las certificaciones y extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios.

Arucas, a 25 de noviembre de 1999.- LA INTERVENTORA ACCTAL., Fdo.: Cristina Santana Henríquez.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 1/2

NOMBRE: **ARUCAS** Población: 29.719

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	679.000.000	0	0,0	679.000.000	460.278.817	20,6	67,8	322.612.084	70,1	137.666.733
2. Imp. indirectos	98.000.000	0	0,0	98.000.000	54.069.952	2,4	55,2	49.422.626	91,4	4.647.326
3. Tasas y otros	539.822.000	0	0,0	539.822.000	461.282.339	20,7	85,5	367.288.327	79,6	93.994.012
4. Transferencias	943.157.172	126.711.057	13,4	1.069.868.229	969.971.612	43,4	90,7	864.636.562	89,1	105.335.050
5. Ing. patrimoniales	254.000	0	0,0	254.000	5.460.198	0,2	149,7	5.460.198	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**2.260.233.172**	**126.711.057**	**5,6**	**2.386.944.229**	**1.951.062.918**	**87,4**	**81,7**	**1.609.419.797**	**82,5**	**341.643.121**
6. Enaj. inv. reales	100.000	0	0,0	100.000	401.000	0,0	401,0	401.000	100,0	0
7. Transferencias	91.975.379	60.900.000	66,2	152.875.379	69.964.500	3,1	45,8	13.807.244	19,7	56.157.256
SUBTOTAL 6-7	**92.075.379**	**60.900.000**	**66,1**	**152.975.379**	**70.365.500**	**3,2**	**46,0**	**14.208.244**	**20,2**	**56.157.256**
8. Var. act. finan.	2.000.000	6.197.023	309,9	8.197.023	8.474.035	0,4	103,4	8.474.035	100,0	0
9. Var. pas. finan.	193.426.180	25.964.410	13,4	219.390.590	202.678.160	9,1	92,4	202.678.160	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**195.426.180**	**32.161.433**	**16,5**	**227.587.613**	**211.152.195**	**9,5**	**92,8**	**211.152.195**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**287.501.559**	**93.061.433**	**32,4**	**380.562.992**	**281.517.695**	**12,6**	**74,0**	**225.360.439**	**80,1**	**56.157.256**
TOTAL INGRESOS	**2.547.734.731**	**219.772.490**	**8,6**	**2.767.507.221**	**2.232.580.613**	**100,0**	**80,7**	**1.834.780.236**	**82,2**	**397.800.377**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	997.418.105	108.000.413	10,8	1.105.418.518	1.021.585.675	44,3	92,4	956.407.141	93,6	65.178.534
2. Comp.bienes y ser.	569.959.969	75.112.012	13,2	645.071.981	602.354.922	26,1	93,4	417.458.975	69,3	184.895.947
3. Intereses	168.200.000	-20.419.370	-12,1	147.780.630	143.621.684	6,2	97,2	143.621.684	100,0	0
4. Transferencias	90.961.083	5.082.427	5,6	96.043.510	76.892.612	3,3	80,1	48.431.579	63,0	28.461.033
SUBTOTAL 1-4	**1.826.539.157**	**167.775.482**	**9,2**	**1.994.314.639**	**1.844.454.893**	80,0	92,5	**1.565.919.379**	84,9	**278.535.514**
6. Inversiones reales	462.201.552	35.851.985	7,8	498.053.537	303.695.467	13,2	61,0	146.574.801	48,3	157.120.666
7. Transferencias	69.994.022	3.200.000	4,6	73.194.022	73.194.022	3,2	100,0	20.594.022	28,1	52.600.000
SUBTOTAL 6-7	**532.195.574**	**39.051.985**	**7,3**	**571.247.559**	**376.889.489**	16,3	66,0	**167.168.823**	44,4	**209.720.666**
8. Var. act. finan.	8.000.000	17.945.023	224,3	25.945.023	24.931.772	1,1	96,1	11.478.060	46,0	13.453.712
9. Var. pas. finan.	72.000.000	-5.000.000	-6,9	67.000.000	60.669.051	2,6	90,6	60.669.051	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**80.000.000**	**12.945.023**	**16,2**	**92.945.023**	**85.600.823**	3,7	92,1	**72.147.111**	84,3	**13.453.712**
SUBTOTAL 6-9	**612.195.574**	**51.997.008**	**8,5**	**664.192.582**	**462.490.312**	20,0	69,6	**239.315.934**	51,7	**223.174.378**
TOTAL	**2.438.734.731**	**219.772.490**	**9,0**	**2.658.507.221**	**2.306.945.205**	**100,0**	**86,8**	**1.805.235.313**	**78,3**	**501.709.892**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	241.985.659	10,5
2. Protec.civil. y s.c.	129.818.196	5,6
3. Seg.Protecc.P.Social	483.479.554	21,0
4. Prod.bienes pub.soc.	970.790.977	42,1
5. Prod.bienes c.econ.	187.722.016	8,1
6. Req.econ.c.general	83.774.360	3,6
7. Req.econ.sect.prod.	5.083.708	0,2
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	8,9
0. Deuda Pública	204.290.735	0,0
TOTAL GASTOS	**2.306.945.205**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	1.560.152.118	1.139.887.534
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	247.459.817	383.202.137
SALDO 31.12.96	**1.312.692.301**	**756.685.397**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.707.559.874
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	397.800.377	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.312.692.301	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	55.633.979	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	58.566.783	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.669.524.003
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	501.709.892	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	756.685.397	
- De presupuesto de ingresos	151.409	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	419.839.653	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	8.862.348	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		99.517.683
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		55.941.356
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		81.612.198
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		137.553.554

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	2.232.580.613	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.306.945.205	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-74.364.592
4. Desviaciones positivas de financiación	55.941.356	
5. Desviaciones negativas de financiación	47.432.025	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-82.873.923

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	2.224.984.541	2.118.787.144
De otros entes	0	0
Op. no presup.	5.507.150.427	5.608.334.970
Otros (Deud., IVA)	975.806	0
SUMAS	7.733.110.774	7.727.122.114
Existencia inicial		105.506.343
Existencia final	99.517.683	
Totales	**7.832.628.457**	**7.832.628.457**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 2/2
NOMBRE: **ARUCAS** Población: 29.719

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	105.249.131	4,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	212.069.555	9,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	69.964.500	3,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	198.045.336	9,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	16.457.737	0,8	DEUDAS A LARGO PLAZO	142.009.109	6,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.678.386.351	76,5
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	58.566.783	2,7
DEUDORES	1.766.126.657	80,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	108.380.031	4,9	RESULTADOS	33.262.594	1,5
ITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**2.194.258.892**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**2.194.258.892**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	99.668.883	100,0	CUENTAS DE ORDEN	99.668.883	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**99.668.883**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**99.668.883**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**33.262.594**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	11.748.000	5,3
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	6.197.023	2,8
Transferencias de Credito Positivas	172.589.755	78,5
Transferencias de Credito Negativa	172.589.755	78,5
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	201.827.467	91,8
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	219.772.490	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	9,0	%
2. Ejecución de ingresos	80,7	%
3. Ejecución de gastos	86,8	%
4. Cumplimiento de los cobros	82,2	%
5. Cumplimiento de los pagos	78,3	%
6. Carga financiera global	10,5	%
7. Carga financiera por hab.	6.874,1	P
8. Ahorro bruto	5,5	%
9. Ahorro neto	2,4	%
10. Eficacia gestión recaud.	75,8	%
11. Ingreso por habitante	75.123	P
12. Gastos por habitante	77.625	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	8,6	
2. Endeudamiento por habitante	4.778	P
3. Liquidez	1,1	
4. Solvencia	1,1	
5. Firmeza	2	
6. Plazo de cobro	319	
7. Plazo de pago	319	

IAC-35 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Firgas, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.19.- De fiscalización del Ayuntamiento de Firgas, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE FIRGAS

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 1996 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 1996 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 31/12/96 figuran pagos pendientes de aplicación en la cuenta 550 “Entregas en ejecución de operaciones”. Debe de evitarse el dar encaje contable, a través de esta cuenta, a pagos sin consignación presupuestaria.

3.- En el Balance de Situación a 31/12/96 figura en el Activo el subgrupo 56 “Otros deudores no presupuestarios” con saldo acreedor y en el Pasivo el 17 “Prestamos a largo plazo” con saldo deudor.

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

5.- Existen diferencias entre el saldo de tesorería del Estado de Tesorería, Balance de Situación, Remanente de Tesorería y el Acta de Arqueo elaborada manualmente, debido a operaciones sin contabilizar por un importe de 4.949.346 ptas.

6.- En el Estado de Tesorería existen cobros imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad, correspondientes al subgrupo 52 “Fianzas a corto plazo” que tiene carácter presupuestario.

7.- En el Estado de Tesorería existen pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad, correspondientes al subgrupo 52 “Fianzas a corto plazo” que tiene carácter presupuestario.

8.- No se ha remitido la relación de derechos rectificados.

9.- No se ha remitido la relación de deudores, pues lo remitido es una “Relación general de recibos” que no coincide con el total de derechos pendientes de cobro.

10.- En la información remitida sobre la deuda no figura la deuda en circulación al comienzo y final del ejercicio.

11.- No se han remitido los intereses del Estado de la deuda, en el que se ha de reflejar las operaciones de reconocimiento, pago y extinción de los intereses devengados.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

2.- No coincide los expedientes de modificaciones de crédito remitidas con el Estado de Modificaciones.

3.- En el cálculo del Remanente de Tesorería no se han estimado:

- Los ingresos afectados a gastos futuros.
- Los saldos pendientes de cobro dudosos o incobrables.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- El Presupuesto del ejercicio 1996 ha sido aprobado con retraso.

2.- Se remitieron dos Actas de Arqueo con distinto saldo en la cuenta nº 293 de la Caja Insular de Ahorros.

F) En relación con la Recaudación

Las modificaciones de las Ordenanzas fiscales del I.B.I., I.A.E. e I.V.T.M. se aplicaron con efectos retroactivos a 01/01/96, cuando la publicación en el B.O.P. se produjo el 12/04/96.

J) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

No se ha remitido la aprobación definitiva de la Cuenta General.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 45,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 20,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 32,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 31,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 75,2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 y 2.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo reducido, pues aunque el de ingresos únicamente ascendió al 62,1%, fue debido a una modificación financiada con remanente líquido de tesorería, el de gastos alcanza un 59,6%, en cuanto a los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos el primero e intermedios el segundo, el 70,4% y 78,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 78,7%.

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 5,3% 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 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de ejecución de ingresos y de cumplimiento de los cobros.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE FIRGAS

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe.

En relación a su escrito del pasado 4 de agosto, número 716, sobre la Cuenta General del Ejercicio Económico de 1996, tengo a bien remitir las siguientes alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización de la Cuenta General del Ejercicio 1996 del Ayuntamiento de Firgas, y que son:

FISCALIZACIÓN B).5.- "Existen diferencias entre el saldo de tesorería del Estado de Tesorería, Balance de Situación, Remanente de Tesorería y el Acta de Arqueo elaborada manualmente".

ALEGACIONES: Las diferencias se encuentran en los importes de Existencias de Valores (20.582.077) y las Actas de Arqueo que emite Intervención (informatizada), y que son: Acta de Arqueo de Bancos y Acta de Arqueo de Caja Corporación (542.472). Por tanto:

Acta de Arqueo "manual" 272.800.044.-
Acta de Arqueo "Intervención" 275.269.216.-
Diferencia ..... 2.469.172..-

Las "diferencias" se encuentran justamente en la c/c "293" entre la Tesorería e Intervención (9.999.692 - 7.530.510)= 2.469.182.-, que se aclara en la nota conjunta de Tesorería e Intervención. (Se adjunta fotocopia).

FISCALIZACIÓN B).6 y 7.- "En el Estado de Tesorería existen cobros/pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad".

ALEGACIONES: No sabemos a qué conceptos se refiere. Aclarar cuál.

FISCALIZACIÓN B).8.- "No se ha remitido la relación de derechos rectificados".

ALEGACIONES: Se remite la relación solicitada.

FISCALIZACIÓN B).9.- "No se ha remitido la relación de deudores".

ALEGACIONES: Se remite la relación solicitada.

FISCALIZACIÓN C).1 y 2.- "No se ha remitido relación autorizada de las modificaciones de crédito y su aprobación..."

ALEGACIONES: Se adjunta fotocopia del expediente completo.

FISCALIZACIÓN D).2.- "Se remitieron dos Actas de Arqueo con distinto saldo en la cuenta Nº 293 de la Caja Insular de Ahorros, de la que además no se remitió la certificación bancaria de saldo a 31/12/96".

ALEGACIONES: Se contesta en el punto FISCALIZACIÓN B).5.

FISCALIZACIÓN J).- "No se ha remitido el expediente de aprobación de la Cuenta General".

ALEGACIONES: Se remite copia compulsada del expediente.

Villa de Firgas, a 18 de agosto de 1999.- EL ALCALDE-PRESIDENTE, Fdo.: Francisco Ponce Gil.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 1/2

NOMBRE: **FIRGAS** Población: 6.526

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	52.850.000	3.000.000	5,7	55.850.000	61.129.021	13,5	109,5	45.119.163	73,8	16.009.858
2. Imp. indirectos	4.768.400	0	0,0	4.768.400	3.189.000	0,7	66,9	3.189.000	100,0	0
3. Tasas y otros	109.426.466	0	0,0	109.426.466	77.200.899	17,1	70,6	63.068.336	81,7	14.132.563
4. Transferencias	189.951.986	0	0,0	189.951.986	206.791.988	45,8	108,9	169.609.399	82,0	37.182.589
5. Ing. patrimoniales	12.700.000	0	0,0	12.700.000	9.866.322	2,2	77,7	9.866.322	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**369.696.852**	**3.000.000**	**0,8**	**372.696.852**	**358.177.230**	**79,3**	**96,1**	**290.852.220**	**81,2**	**67.325.010**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	43.238.674	64.494.516	149,2	107.733.190	93.217.543	20,6	86,5	26.798.775	28,7	66.418.768
SUBTOTAL 6-7	**43.238.674**	**64.494.516**	**149,2**	**107.733.190**	**93.217.543**	**20,6**	**86,5**	**26.798.775**	**28,7**	**66.418.768**
8. Var. act. finan.	1.000.000	226.083.604	22.608,4	227.083.604	479.779	0,1	0,2	479.779	100,0	0
9. Var. pas. finan.	20.000.000	0	0,0	20.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**21.000.000**	**226.083.604**	**1.076,6**	**247.083.604**	**479.779**	**0,1**	**0,2**	**479.779**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**64.238.674**	**290.578.120**	**452,3**	**354.816.794**	**93.697.322**	**20,7**	**26,4**	**27.278.554**	**29,1**	**66.418.768**
TOTAL INGRESOS	**433.935.526**	**293.578.120**	**67,7**	**727.513.646**	**451.874.552**	**100,0**	**62,1**	**318.130.774**	**70,4**	**133.743.778**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	119.320.197	2.955.000	2,5	122.275.197	99.543.541	24,4	81,4	94.873.654	95,3	4.669.887
2. Comp.bienes y ser.	109.539.927	29.656.033	27,1	139.195.960	133.664.039	32,8	96,0	103.072.582	77,1	30.591.457
3. Intereses	10.588.087	0	0,0	10.588.087	10.588.087	2,6	100,0	10.588.087	100,0	0
4. Transferencias	16.284.466	11.367.100	69,8	27.651.566	24.824.964	6,1	89,8	15.120.070	60,9	9.704.894
SUBTOTAL 1-4	**255.732.677**	**43.978.133**	**17,2**	**299.710.810**	**268.620.631**	**65,9**	**89,6**	**223.654.393**	**83,3**	**44.966.238**
6. Inversiones reales	124.004.417	249.599.987	201,3	373.604.404	128.465.710	31,5	34,4	86.390.369	67,2	42.075.341
7. Transferencias	1.172.356	0	0,0	1.172.356	1.144.356	0,3	97,6	1.144.356	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	**125.176.773**	**249.599.987**	**199,4**	**374.776.760**	**129.610.066**	**31,8**	**34,6**	**87.534.725**	**67,5**	**42.075.341**
8. Var. act. finan.	1.000.000	0	0,0	1.000.000	900.103	0,2	90,0	900.103	100,0	0
9. Var. pas. finan.	8.312.076	0	0,0	8.312.076	8.312.076	2,0	100,0	8.312.076	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**9.312.076**	**0**	**0,0**	**9.312.076**	**9.212.179**	**2,3**	**98,9**	**9.212.179**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**134.488.849**	**249.599.987**	**185,6**	**384.088.836**	**138.822.245**	**34,1**	**36,1**	**96.746.904**	**69,7**	**42.075.341**
TOTAL	**390.221.526**	**293.578.120**	**75,2**	**683.799.646**	**407.442.876**	**100,0**	**59,6**	**320.401.297**	**78,6**	**87.041.579**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	57.601.642	14,1
2. Protec.civil. y s.c.	18.555.287	4,6
3. Seg.Protecc.P.Social	85.640.042	21,0
4. Prod.bienes pub.soc.	208.109.149	51,1
5. Prod.bienes c.econ.	339.828	0,1
6. Reg.econ.c.general	17.152.409	4,2
7. Reg.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	1.144.356	0,3
0. Deuda Pública	18.900.163	4,6
TOTAL GASTOS	**407.442.876**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	249.734.081	177.317.700
Rectificaciones	-4.049.187	-21.995.784
Cobros/pagos	148.394.076	114.592.780
SALDO 31.12.96	**97.290.818**	**40.729.136**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		**128.156.493**
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	133.743.778	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	97.290.818	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	-102.878.103	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		**124.096.181**
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	87.041.579	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	40.729.136	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	5.671.107	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	9.345.641	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		**275.269.216**
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		**0**
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		**279.329.528**
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		**279.329.528**

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	451.874.552	
2. Obligaciones reconocidas netas	407.442.876	
3. Resultado presupuestario (1-2)		**44.431.676**
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	226.083.604	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		**270.515.280**

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	435.735.868	467.266.641
De otros entes	0	0
Op. no presup.	704.794.444	909.535.166
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	**1.140.530.312**	**1.376.801.807**
Existencia inicial		38.997.721
Existencia final	275.269.216	
Totales	**1.415.799.528**	**1.415.799.528**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 2/2
NOMBRE: **FIRGAS** Población: 6.526

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.310.412.777	76,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	2.217.131.055	73,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	90.065.596	3,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	551.895.989	18,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	198.416.640	6,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	-13.477.238	-0,4
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	180.428.383	6,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	128.156.493	4,3	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	286.100.308	9,5	RESULTADOS	77.173.625	2,6
TUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**3.013.151.814**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**3.013.151.814**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	20.582.077	100,0	CUENTAS DE ORDEN	20.582.077	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**20.582.077**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**20.582.077**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**110.408.027**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	191.749.435	65,3
Suplementos de Credito	27.000.000	9,2
Ampliaciones de Credito	4.000.000	1,4
Transferencias de Credito Positivas	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	55.965.551	19,1
Creditos generados por Ingresos	41.494.516	14,1
Bajas Anulación	26.631.382	9,1
TOTAL	293.578.120	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	75,2	%
2. Ejecución de ingresos	62,1	%
3. Ejecución de gastos	59,6	%
4. Cumplimiento de los cobros	70,4	%
5. Cumplimiento de los pagos	78,6	%
6. Carga financiera global	5,3	%
7. Carga financiera por hab.	2.896,1	P
8. Ahorro bruto	25,0	%
9. Ahorro neto	22,7	%
10. Eficacia gestión recaud.	78,7	%
11. Ingreso por habitante	69.242	P
12. Gastos por habitante	62.434	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,1	
2. Endeudamiento por habitante	5.070	P
3. Liquidez	2,3	
4. Solvencia	16,3	
5. Firmeza	-193	
6. Plazo de cobro	131	
7. Plazo de pago	244	

IAC-39 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Ingenio, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.23.- De fiscalización del Ayuntamiento de Ingenio, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE INGENIO

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 1996 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

1.- En el activo del Balance de Situación a 31/12, el subgrupo 53 "Inversiones financieras temporales" presenta un saldo acreedor de 2 ptas.

2.- El grado de cumplimiento de los cobros fue reducido en los subconceptos:

- 312.01 "Recogida de basura".
- 342.03 "Suministro de agua, gas y electricidad".
- 342.05 "Tasa por la utilización del alcantarillado".

3.- No se ha remitido la relación de derechos cancelados y obligaciones rectificadas.

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

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

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

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

3.- No se ha remitido el Estado de Partidas Pendientes de Aplicación. Ingresos.

4.- No se ha remitido el Estado de Partidas Pendientes de Aplicación. Pagos.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

Las existencias en metálico en la Caja de la Corporación son elevadas.

E) En relación con los Organismos Autónomos

En la Fundación para la Promoción del Empleo y Formación Profesional no se ha estimado el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente en el cálculo del Remanente de Tesorería.

F) En relación con la Recaudación

No se ha remitido información alguna del presente apartado.

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

No se ha remitido la relación de los contratos formalizados en el ejercicio (mod. ACC/9).

J) 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 46% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 21,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 39,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 27,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 16,1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 2 y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 92,8% y 85,9%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos en primero e intermedios el segundo, el 73,9% y 88,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 69,6%.

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

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

El Resultado Presupuestario fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar el nivel de cumplimiento de los cobros.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE INGENIO

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.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 1/2

NOMBRE: **INGENIO** Población: 24.394

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	316.566.650	0	0,0	316.566.650	337.905.361	20,7	106,7	270.898.431	80,2	65.363.732
2. Imp. indirectos	40.000.300	0	0,0	40.000.300	36.291.126	2,2	90,7	36.291.126	100,0	0
3. Tasas y otros	384.007.962	944.267	0,2	384.952.229	354.864.245	21,7	92,2	200.530.840	56,5	153.035.436
4. Transferencias	739.717.888	34.461.393	4,7	774.179.281	750.316.953	46,0	96,9	625.038.840	83,3	125.278.113
5. Ing. patrimoniales	5.500.000	0	0,0	5.500.000	2.737.281	0,2	49,8	2.737.281	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**1.485.792.800**	**35.405.660**	**2,4**	**1.521.198.460**	**1.482.114.966**	**90,8**	**97,4**	**1.135.496.518**	**76,6**	**343.677.281**
6. Enaj. inv. reales	200	2.931.500	65.750,0	2.931.700	2.931.510	0,2	100,0	2.827.260	96,4	104.250
7. Transferencias	28.206.500	117.169.236	415,4	145.375.736	145.375.736	8,9	100,0	67.621.325	46,5	77.754.411
SUBTOTAL 6-7	**28.206.700**	**120.100.736**	**425,8**	**148.307.436**	**148.307.246**	**9,1**	**100,0**	**70.448.585**	**47,5**	**77.858.661**
8. Var. act. finan.	1.000.000	88.585.732	8.858,6	89.585.732	2.147.639	0,1	2,4	899.925	41,9	1.247.714
9. Var. pas. finan.	500	0	0,0	500	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**1.000.500**	**88.585.732**	**8.854,1**	**89.586.232**	**2.147.639**	**0,1**	**2,4**	**899.925**	**41,9**	**1.247.714**
SUBTOTAL 6-9	**29.207.200**	**208.686.468**	**714,5**	**237.893.668**	**150.454.885**	**9,2**	**63,2**	**71.348.510**	**47,4**	**79.106.375**
TOTAL INGRESOS	**1.515.000.000**	**244.092.128**	**16,1**	**1.759.092.128**	**1.632.569.851**	**100,0**	**92,8**	**1.206.845.028**	**73,9**	**422.783.656**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	606.807.961	14.702.970	2,4	621.510.931	603.509.343	39,9	97,1	591.253.969	98,0	12.255.374
2. Comp.bienes y ser.	392.238.157	34.351.927	8,8	426.590.084	413.547.314	27,4	96,9	349.027.430	84,4	64.519.884
3. Intereses	109.933.508	-3.138.254	-2,9	106.795.254	90.327.588	6,0	84,6	90.228.366	99,9	99.222
4. Transferencias	135.207.805	2.299.324	1,7	137.507.129	100.274.365	6,6	72,9	80.116.843	79,9	20.157.522
SUBTOTAL 1-4	**1.244.187.431**	**48.215.967**	**3,9**	**1.292.403.398**	**1.207.658.610**	79,9	93,4	**1.110.626.608**	92,0	**97.032.002**
6. Inversiones reales	211.685.178	184.590.268	87,2	396.275.446	240.430.116	15,9	60,7	159.628.369	66,4	80.801.747
7. Transferencias	200	6.000.000	10.000,0	6.000.200	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**211.685.378**	**190.590.268**	**90,0**	**402.275.646**	**240.430.116**	15,9	59,8	**159.628.369**	66,4	**80.801.747**
8. Var. act. finan.	1.000.000	2.147.639	214,8	3.147.639	2.147.639	0,1	68,2	2.147.639	100,0	0
9. Var. pas. finan.	58.127.191	3.138.254	5,4	61.265.445	61.265.445	4,1	100,0	60.685.880	99,1	579.565
SUBTOTAL 8-9	**59.127.191**	**5.285.893**	**8,9**	**64.413.084**	**63.413.084**	4,2	98,4	**62.833.519**	99,1	**579.565**
SUBTOTAL 6-9	**270.812.569**	**195.876.161**	**72,3**	**466.688.730**	**303.843.200**	20,1	65,1	**222.461.888**	73,2	**81.381.312**
TOTAL	**1.515.000.000**	**244.092.128**	**16,1**	**1.759.092.128**	**1.511.501.810**	**100,0**	**85,9**	**1.333.088.496**	**88,2**	**178.413.314**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	147.711.550	9,8
2. Protec.civil. y s.c.	101.154.391	6,7
3. Seg.Protecc.P.Social	166.600.598	11,0
4. Prod.bienes pub.soc.	801.328.660	53,0
5. Prod.bienes c.econ.	26.855.298	1,8
6. Reg.econ.c.general	76.524.167	5,1
7. Reg.econ.sect.prod.	2.304.861	0,2
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	37.429.252	2,5
0. Deuda Pública	151.593.033	10,0
TOTAL GASTOS	**1.511.501.810**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	595.301.576	256.988.504
Rectificaciones	-5.339.552	-90.375
Cobros/pagos	287.246.492	129.592.563
SALDO 31.12.96	**302.715.532**	**127.305.566**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		**725.499.188**
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	422.783.656	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	302.715.532	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		**552.100.940**
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	178.413.314	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	127.305.566	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	246.382.060	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		**77.934.455**
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		**111.949.421**
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		**139.383.282**
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		**251.332.703**

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	1.629.628.684	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.511.501.810	
3. Resultado presupuestario (1-2)		**118.126.874**
4. Desviaciones positivas de financiación	88.319.354	
5. Desviaciones negativas de financiación	51.779.457	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		**81.586.977**

ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
Presupuestarios	1.481.776.285	1.513.186.746
De otros entes	0	0
Op. no presup.	1.159.629.160	1.123.795.579
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	**2.641.405.445**	**2.636.982.325**
Existencia inicial		82.357.575
Existencia final	77.934.455	
Totales	**2.719.339.900**	**2.719.339.900**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 2/2
NOMBRE: INGENIO Población: 24.394

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.830.457.812	64,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	2.349.972.142	53,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	522.579.033	11,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	787.201.199	17,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	200.000	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	788.656.282	17,8
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	552.100.940	12,5
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	725.499.188	16,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	77.934.453	1,8	RESULTADOS	207.984.255	4,7
TUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**4.421.292.652**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**4.421.292.652**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	59.284.850	100,0	CUENTAS DE ORDEN	59.284.850	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**59.284.850**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**59.284.850**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**207.984.255**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	4.452.139	1,8
Transferencias de Credito Positivas	37.743.400	15,5
Transferencias de Credito Negativa	37.743.400	15,5
Incorporaciones de Rem. Credito	86.438.093	35,4
Creditos generados por Ingresos	153.201.896	62,8
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	244.092.128	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	16,1	%
2. Ejecución de ingresos	92,8	%
3. Ejecución de gastos	85,9	%
4. Cumplimiento de los cobros	73,9	%
5. Cumplimiento de los pagos	88,2	%
6. Carga financiera global	10,2	%
7. Carga financiera por hab.	6.214,4	P
8. Ahorro bruto	18,5	%
9. Ahorro neto	14,4	%
10. Eficacia gestión recaud.	69,6	%
11. Ingreso por habitante	66.925	P
12. Gastos por habitante	61.962	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,6	
2. Endeudamiento por habitante	32.330	P
3. Liquidez	1,5	
4. Solvencia	3,2	
5. Firmeza	5	
6. Plazo de cobro	179	
7. Plazo de pago	159	

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **ORGANISMO AUTONOMO** Página. 1/2

NOMBRE: PATR.MUNPAL.DE ESCUELAS INFANTILES Población: 0

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	17.568.063	0	0,0	17.568.063	18.789.000	43,5	106,9	18.444.000	98,2	345.000
4. Transferencias	28.000.000	0	0,0	28.000.000	24.250.538	56,2	86,6	24.250.538	100,0	0
5. Ing. patrimoniales	100.000	0	0,0	100.000	108.793	0,3	108,8	108.793	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**45.668.063**	**0**	**0,0**	**45.668.063**	**43.148.331**	**100,0**	**94,5**	**42.803.331**	**99,2**	**345.000**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	**0,0**	**¡Núm!**	**0**	**Núm!**	**0**
8. Var. act. finan.	100.000	0	0,0	100.000	10	0,0	0,0	10	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**100.000**	**0**	**0,0**	**100.000**	**10**	**0,0**	**0,0**	**10**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**100.000**	**0**	**0,0**	**100.000**	**10**	**0,0**	**0,0**	**10**	**100,0**	**0**
TOTAL INGRESOS	**45.768.063**	**0**	**0,0**	**45.768.063**	**43.148.341**	**100,0**	**94,3**	**42.803.341**	**99,2**	**345.000**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	37.283.063	0	0,0	37.283.063	32.637.186	83,2	87,5	31.977.367	98,0	659.819
2. Comp.bienes y ser.	7.685.000	0	0,0	7.685.000	6.426.231	16,4	83,6	5.740.384	89,3	685.847
3. Intereses	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-4	**44.968.063**	**0**	**0,0**	**44.968.063**	**39.063.417**	99,6	86,9	**37.717.751**	96,6	**1.345.666**
6. Inversiones reales	700.000	0	0,0	700.000	158.853	0,4	22,7	79.873	50,3	78.980
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**700.000**	**0**	**0,0**	**700.000**	**158.853**	0,4	22,7	**79.873**	50,3	**78.980**
8. Var. act. finan.	100.000	0	0,0	100.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**100.000**	**0**	**0,0**	**100.000**	**0**	0,0	0,0	**0**	Núm!	**0**
SUBTOTAL 6-9	**800.000**	**0**	**0,0**	**800.000**	**158.853**	0,4	19,9	**79.873**	50,3	**78.980**
TOTAL	**45.768.063**	**0**	**0,0**	**45.768.063**	**39.222.270**	**100,0**	**85,7**	**37.797.624**	**96,4**	**1.424.646**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	0	0,0
2. Protec.civil. y s.c.	0	0,0
3. Seg.Protecc.P.Social	0	0,0
4. Prod.bienes pub.soc.	39.222.270	100,0
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Reg.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	0	0,0
TOTAL GASTOS	**39.222.270**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	6.153.060	1.008.803
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	5.558.760	1.008.803
SALDO 31.12.96	**594.300**	**0**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		**939.300**
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	345.000	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	594.300	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		**2.256.638**
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.424.646	
- 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	831.992	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		**10.711.456**
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		**0**
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		**9.394.118**
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		**9.394.118**

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	43.148.341	
2. Obligaciones reconocidas netas	39.222.270	
3. Resultado presupuestario (1-2)		**3.926.071**
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		**3.926.071**

ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
Presupuestarios	0	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	0	0
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	**0**	**0**
Existencia inicial		0
Existencia final	0	
Totales	**0**	**0**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO		Página. 2/2
NOMBRE:	PATR.MUNPAL.DE ESCUELAS INFANTILES	Población:	0

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	60.912.136	83,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	68.081.932	93,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	2.256.638	3,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	939.300	1,3	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	10.711.456	14,8	RESULTADOS	2.224.322	3,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**72.562.892**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**72.562.892**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**0**	**Núm!**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**0**	**Núm!**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**2.224.322**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
TOTAL	0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	0,0	%
2. Ejecución de ingresos	94,3	%
3. Ejecución de gastos	85,7	%
4. Cumplimiento de los cobros	99,2	%
5. Cumplimiento de los pagos	96,4	%
6. Carga financiera global	0,0	%
7. Carga financiera por hab.	#¡Núm!	P
8. Ahorro bruto	9,5	%
9. Ahorro neto	9,5	%
10. Eficacia gestión recaud.	98,2	%
11. Ingreso por habitante	#¡Div/0!	P
12. Gastos por habitante	#¡Div/0!	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,0	
2. Endeudamiento por habitante	#¡Núm!	P
3. Liquidez	5,2	
4. Solvencia	27,4	
5. Firmeza	#¡Div/0!	
6. Plazo de cobro	8	
7. Plazo de pago	20	

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: ORGANISMO AUTONOMO — Página. 1/2

NOMBRE: FUNDACION PROM.EMPLEO.FORM.PROF.M.C — Población: 0

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	100.100	0	0,0	100.100	104.812	0,1	104,7	104.812	100,0	0
4. Transferencias	33.799.900	96.806.996	286,4	130.606.896	120.811.476	98,8	92,5	77.943.651	64,5	42.867.825
5. Ing. patrimoniales	600.000	0	0,0	600.000	1.356.680	1,1	226,1	1.356.680	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**34.500.000**	**96.806.996**	**280,6**	**131.306.996**	**122.272.968**	**100,0**	**93,1**	**79.405.143**	**64,9**	**42.867.825**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	**0,0**	**¡Núm!**	**0**	**Núm!**	**0**
8. Var. act. finan.	0	25.797.032	#¡Div/0!	25.797.032	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**0**	**25.797.032**	**#¡Div/0!**	**25.797.032**	**0**	**0,0**	**0,0**	**0**	**Núm!**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**0**	**25.797.032**	**#¡Div/0!**	**25.797.032**	**0**	**0,0**	**0,0**	**0**	**Núm!**	**0**
TOTAL INGRESOS	**34.500.000**	**122.604.028**	**355,4**	**157.104.028**	**122.272.968**	**100,0**	**77,8**	**79.405.143**	**64,9**	**42.867.825**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	13.230.169	0	0,0	13.230.169	6.856.934	5,8	51,8	6.789.401	99,0	67.533
2. Comp.bienes y ser.	5.172.571	0	0,0	5.172.571	2.836.389	2,4	54,8	2.764.155	97,5	72.234
3. Intereses	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	14.949.460	122.604.028	820,1	137.553.488	106.995.447	90,8	77,8	101.763.710	95,1	5.231.737
SUBTOTAL 1-4	**33.352.200**	**122.604.028**	**367,6**	**155.956.228**	**116.688.770**	99,0	74,8	**111.317.266**	95,4	**5.371.504**
6. Inversiones reales	1.147.800	0	0,0	1.147.800	1.147.800	1,0	100,0	1.147.800	100,0	0
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**1.147.800**	**0**	**0,0**	**1.147.800**	**1.147.800**	1,0	100,0	**1.147.800**	100,0	**0**
8. Var. act. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	0,0	¡Núm!	**0**	Núm!	**0**
SUBTOTAL 6-9	**1.147.800**	**0**	**0,0**	**1.147.800**	**1.147.800**	1,0	100,0	**1.147.800**	100,0	**0**
TOTAL	**34.500.000**	**122.604.028**	**355,4**	**157.104.028**	**117.836.570**	**100,0**	**75,0**	**112.465.066**	**95,4**	**5.371.504**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	0	0,0
2. Protec.civil. y s.c.	0	0,0
3. Seg.Protecc.P.Social	117.836.570	100,0
4. Prod.bienes pub.soc.	0	0,0
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Reg.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	0	0,0
TOTAL GASTOS	**117.836.570**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	37.028.345	7.398.889
Rectificaciones	-653.613	0
Cobros/pagos	22.301.276	7.112.111
SALDO 31.12.96	**14.073.456**	**286.778**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		56.941.281
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	42.867.825	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	14.073.456	
- 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		19.758.596
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	5.371.504	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	286.778	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	14.100.314	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		7.198.370
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		28.233.847
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		16.147.208
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		44.381.055

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	122.272.968	
2. Obligaciones reconocidas netas	117.836.570	
3. Resultado presupuestario (1-2)		4.436.398
4. Desviaciones positivas de financiación	34.840.082	
5. Desviaciones negativas de financiación	6.606.235	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	25.797.032	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		1.999.583

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	0	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	0	0
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	0	0
Existencia inicial		0
Existencia final	0	
Totales	**0**	**0**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	**ORGANISMO AUTONOMO**		Página. 2/2
NOMBRE:	**FUNDACION PROM.EMPLEO.FORM.PROF.M.C**	Población:	0

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	178.744.458	69,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	236.300.316	92,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	2.000.000	0,8	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	19.758.596	7,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	56.941.281	22,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	7.198.370	2,8	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	11.174.803	4,4			
TOTAL ACTIVO	**256.058.912**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**256.058.912**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**0**	**Núm!**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**0**	**Núm!**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**-2.414.763**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
TOTAL	0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	355,4	%
2. Ejecución de ingresos	77,8	%
3. Ejecución de gastos	75,0	%
4. Cumplimiento de los cobros	84,9	%
5. Cumplimiento de los pagos	95,4	%
6. Carga financiera global	0,0	%
7. Carga financiera por hab.	#¡Núm!	P
8. Ahorro bruto	4,6	%
9. Ahorro neto	4,6	%
10. Eficacia gestión recaud.	100,0	%
11. Ingreso por habitante	#¡Div/0!	P
12. Gastos por habitante	#¡Div/0!	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,1	
2. Endeudamiento por habitante	#¡Núm!	P
3. Liquidez	3,2	
4. Solvencia	12,0	
5. Firmeza	#¡Div/0!	
6. Plazo de cobro	170	
7. Plazo de pago	58	

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: Página. 1/2

NOMBRE: PATRONATO MEDIOS DE COMUNICACIONES Población:

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	4.896.000	0	0,0	4.896.000	6.119.763	37,7	125,0	3.884.070	63,5	2.235.693
4. Transferencias	10.003.000	0	0,0	10.003.000	10.081.929	62,1	100,8	10.081.929	100,0	0
5. Ing. patrimoniales	1.000	0	0,0	1.000	33.767	0,2	.376,7	33.767	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**14.900.000**	**0**	**0,0**	**14.900.000**	**16.235.459**	**100,0**	**109,0**	**13.999.766**	**86,2**	**2.235.693**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	**0,0**	**¡Núm!**	**0**	**Núm!**	**0**
8. Var. act. finan.	100.000	0	0,0	100.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**100.000**	**0**	**0,0**	**100.000**	**0**	**0,0**	**0,0**	**0**	**Núm!**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**100.000**	**0**	**0,0**	**100.000**	**0**	**0,0**	**0,0**	**0**	**Núm!**	**0**
TOTAL INGRESOS	**15.000.000**	**0**	**0,0**	**15.000.000**	**16.235.459**	**100,0**	**108,2**	**13.999.766**	**86,2**	**2.235.693**

APITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	10.171.754	500.000	4,9	10.671.754	10.609.690	75,3	99,4	10.426.961	98,3	182.729
2. Comp.bienes y ser.	3.728.246	-500.000	-13,4	3.228.246	2.858.041	20,3	88,5	2.545.545	89,1	312.496
3. Intereses	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-4	**13.900.000**	**0**	**0,0**	**13.900.000**	**13.467.731**	95,6	96,9	**12.972.506**	96,3	**495.225**
6. Inversiones reales	1.000.000	0	0,0	1.000.000	617.674	4,4	61,8	617.674	100,0	0
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**1.000.000**	**0**	**0,0**	**1.000.000**	**617.674**	4,4	61,8	**617.674**	100,0	**0**
8. Var. act. finan.	100.000	0	0,0	100.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**100.000**	**0**	**0,0**	**100.000**	**0**	0,0	0,0	**0**	Núm!	**0**
SUBTOTAL 6-9	**1.100.000**	**0**	**0,0**	**1.100.000**	**617.674**	4,4	56,2	**617.674**	100,0	**0**
TOTAL	**15.000.000**	**0**	**0,0**	**15.000.000**	**14.085.405**	100,0	93,9	**13.590.180**	96,5	**495.225**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	0	0,0
2. Protec.civil. y s.c.	0	0,0
3. Seg.Protecc.P.Social	0	0,0
4. Prod.bienes pub.soc.	0	0,0
5. Prod.bienes c.econ.	14.085.405	100,0
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Reg.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	0	0,0
TOTAL GASTOS	**14.085.405**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	0	0
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	0	0
SALDO 31.12.96	**0**	**0**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		2.343.942
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	2.235.693	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	108.249	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		864.909
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	495.225	
- 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	369.684	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		671.021
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		2.150.054
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		2.150.054

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	16.235.459	
2. Obligaciones reconocidas netas	14.085.405	
3. Resultado presupuestario (1-2)		2.150.054
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		2.150.054

ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
Presupuestarios	0	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	0	0
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	0	0
Existencia inicial		0
Existencia final	0	
Totales	**0**	**0**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: Página. 2/2

NOMBRE: PATRONATO MEDIOS DE COMUNICACIONES Población:

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	617.674	17,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	0	0,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	864.909	23,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	2.343.942	64,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	671.021	18,5	RESULTADOS	2.767.728	76,2
ITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**3.632.637**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**3.632.637**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**0**	**Núm!**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**0**	**Núm!**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**2.767.728**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
TOTAL	0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	0,0	%
2. Ejecución de ingresos	108,2	%
3. Ejecución de gastos	93,9	%
4. Cumplimiento de los cobros	86,2	%
5. Cumplimiento de los pagos	96,5	%
6. Carga financiera global	0,0	%
7. Carga financiera por hab.		P
8. Ahorro bruto	17,0	%
9. Ahorro neto	17,0	%
10. Eficacia gestión recaud.	63,5	%
11. Ingreso por habitante		P
12. Gastos por habitante		P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	#¡Div/0!
2. Endeudamiento por habitante	P
3. Liquidez	3,5
4. Solvencia	3,4
5. Firmeza	#¡Div/0!
6. Plazo de cobro	53
7. Plazo de pago	23

IAC-41 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Moya, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.25.- De fiscalización del Ayuntamiento de Moya, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE MOYA

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 1996 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 1996 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- No se ha remitido la cuenta 890 “Resultados del ejercicio”.

3.- En el Balance de Situación a 31/12/96, en el activo figura el subgrupo 53 “Inversiones financieras temporales” con saldo acreedor y en el pasivo las cuentas 160 “Préstamos a largo plazo” y 161 “Préstamos a corto plazo” con saldo deudor.

4.- El grado de ejecución fue reducido o nulo en los subconceptos de ingresos:

- 114.00 “Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos”.
- 282.00 “Impuesto sobre instalaciones, construcciones y obras”.
- 311.03 “Licencia de apertura de establecimientos”.
- 340.01 “Servicios de carácter general”.
- 352.00 “Vallas, andamios, escombros”.

5.- No coincide el importe de los acreedores que se desprende del Estado de Liquidación del Presupuesto con el que figura en la relación de acreedores.

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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 la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

En las conciliaciones bancarias de saldo figuran algunas partidas de cierta antigüedad.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 60,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 18,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que representó el 40,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 32,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 40,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 2 y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos, pues alcanzaron el 53,4% (aunque hubo una modificación de crédito financiada con remanente líquido de tesorería) y 49,8%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios el primero y elevados el segundo, el 81,1% y 90,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,9%.

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

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

El Resultado Presupuestario fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de ejecución.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE MOYA

A continuación se presenta el escrito de las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe.

Visto el Proyecto de informe de fiscalización de la Cuenta General de este Ayuntamiento, del ejercicio de 1996 elaborado por la Audiencia de Cuentas de Canarias, en cumplimiento de la resolución del Sr. Alcalde, siguiendo la misma sistemática utilizada por los redactores del proyecto, hemos de informar:

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales:

1º. Es cierta la afirmación que se hace en este apartado, sobre carencia de dotaciones para amortizaciones por la depreciación del inmovilizado.

Esta omisión, al igual que en ejercicios anteriores ha sido consciente, se ha obrado así porque los valores figurados en el inventario para el inmovilizado no están actualizados y son inferiores a los reales.

2º. La cuenta 890 "Resultados del ejercicio", no ha tenido movimiento.

3º. Las observaciones de este apartado fueron regularizadas en el ejercicio de 1998.

El saldo acreedor de la cuenta del subgrupo 53 "Inversiones Financieras Temporales", proviene desde el inicio del Nuevo Plan Contable, y la consecuencia de que no se incluyó en el Balance de Situación Inicial, el saldo de los deudores al Ayuntamiento por anticipos al personal. Sin embargo las cantidades pendientes de reembolso por tal concepto, se ingresaron indebidamente en esa cuenta 53, cuando se debió ingresar en imprevistos, Capítulo III del Presupuesto. En el presente ejercicio quedó regularizada la situación.

Un caso similar ha ocurrido en la cuenta 160 "Préstamos a Largo Plazo". En el Balance de Situación Inicial, se incluyen en la misma cuenta, los saldos pendientes de amortizar (Cuenta 170), sin distinguir los del Banco de Crédito Local de España, de los otros saldos con otras entidades financieras. Sin embargo, algunas amortizaciones con la Entidad oficial, se llevaron a la Cuenta 160, en la que no había nada que amortizar. También en este ejercicio queda regularizada esta advertencia.

4º. Lo manifestado en este apartado sobre el grado de ejecución de determinados conceptos de ingresos, coincide con la realidad.

5º. Se adjunta fotocopia del Acuerdo Plenario relacionado con los derechos cancelados.

6º. No hemos podido detectar la diferencia de la que se habla entre la Liquidación y la relación de acreedores.

C) En relación con los Anexos a los Estados Anuales:

1º. Se adjunta relación autorizada de las modificaciones de crédito

2º. Asimismo se remite fotocopia autorizada del Informe de esta Intervención a la liquidación del Presupuesto de 1996, en el que se determina los derechos incobrables o de dudoso cobre, como componente del Remanente Líquido de Tesorería.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos.

1º. Se remite expediente de la aprobación del Presupuesto del Ejercicio de 1996.

2º. Las conciliaciones bancarias a las que se refiere en este apartado están referidas a varios cheques de escasa cuantía, no cobrados por los interesados y cuyos importes quedan ingresados en el Presupuesto en vigor.

J) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

Se adjunta fotocopias del dictamen de la Comisión Especial de Cuentas y del Boletín Oficial de la Provincia en el que se insertó el anuncio de exposición al público las cuentas de 1996.

Con las aclaraciones efectuadas en el presente informe y la documentación que se adjunta se evidencia que las cuentas de esta Corporación reúne las condiciones precisas para hacer aprobadas por las autoridades competentes, sin que la Corporación deba adoptar resolución alguna sobre el particular.

Villa de Moya, a 27 de septiembre de 1999.- INTERVENTORA ACCTAL., Fdo.: Nieves Khoury.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO — Página. 1/2

NOMBRE: MOYA — Población: 8.663

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	100.800.000	0	0,0	100.800.000	76.184.033	12,3	75,6	61.980.041	81,4	14.195.550
2. Imp. indirectos	8.501.000	0	0,0	8.501.000	4.863.106	0,8	57,2	4.863.106	100,0	0
3. Tasas y otros	152.695.100	0	0,0	152.695.100	112.514.420	18,2	73,7	105.158.956	93,5	7.355.464
4. Transferencias	429.039.843	49.691.301	11,6	478.731.144	376.293.275	60,8	78,6	310.425.149	82,5	65.868.126
5. Ing. patrimoniales	10.002.400	0	0,0	10.002.400	10.637.900	1,7	106,4	10.637.900	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**701.038.343**	**49.691.301**	**7,1**	**750.729.644**	**580.492.734**	**93,9**	**77,3**	**493.065.152**	**84,9**	**87.419.140**
6. Enaj. inv. reales	2.000	0	0,0	2.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	101.563.500	18.299.827	18,0	119.863.327	37.922.727	6,1	31,6	8.186.750	21,6	29.735.977
SUBTOTAL 6-7	**101.565.500**	**18.299.827**	**18,0**	**119.865.327**	**37.922.727**	**6,1**	**31,6**	**8.186.750**	**21,6**	**29.735.977**
8. Var. act. finan.	300.000	265.375.667	88.458,6	265.675.667	100.232	0,0	0,0	100.232	100,0	0
9. Var. pas. finan.	21.750.000	0	0,0	21.750.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**22.050.000**	**265.375.667**	**1.203,5**	**287.425.667**	**100.232**	**0,0**	**0,0**	**100.232**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**123.615.500**	**283.675.494**	**229,5**	**407.290.994**	**38.022.959**	**6,1**	**9,3**	**8.286.982**	**21,8**	**29.735.977**
TOTAL INGRESOS	**824.653.843**	**333.366.795**	**40,4**	**1.158.020.638**	**618.515.693**	**100,0**	**53,4**	**501.352.134**	**81,1**	**117.155.117**

APITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	228.952.846	0	0,0	228.952.846	188.942.246	32,8	82,5	185.016.839	97,9	3.925.407
2. Comp.bienes y ser.	359.205.444	73.498.873	20,5	432.704.317	230.910.473	40,1	53,4	200.582.486	86,9	30.327.987
3. Intereses	34.714.997	0	0,0	34.714.997	30.636.203	5,3	88,3	30.636.203	100,0	0
4. Transferencias	11.466.000	472.100	4,1	11.938.100	10.902.260	1,9	91,3	7.620.460	69,9	3.281.800
SUBTOTAL 1-4	**634.339.287**	**73.970.973**	**11,7**	**708.310.260**	**461.391.182**	80,1	65,1	**423.855.988**	91,9	**37.535.194**
6. Inversiones reales	176.443.050	254.395.822	144,2	430.838.872	101.184.223	17,6	23,5	86.670.336	85,7	14.513.887
7. Transferencias	3.000.000	5.000.000	166,7	8.000.000	4.000.000	0,7	50,0	1.662.500	41,6	2.337.500
SUBTOTAL 6-7	**179.443.050**	**259.395.822**	**144,6**	**438.838.872**	**105.184.223**	18,2	24,0	**88.332.836**	84,0	**16.851.387**
8. Var. act. finan.	1.000.000	0	0,0	1.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	9.871.506	0	0,0	9.871.506	9.791.255	1,7	99,2	9.791.255	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**10.871.506**	**0**	**0,0**	**10.871.506**	**9.791.255**	1,7	90,1	**9.791.255**	100,0	**0**
SUBTOTAL 6-9	**190.314.556**	**259.395.822**	**136,3**	**449.710.378**	**114.975.478**	19,9	25,6	**98.124.091**	85,3	**16.851.387**
TOTAL	**824.653.843**	**333.366.795**	**40,4**	**1.158.020.638**	**576.366.660**	**100,0**	**49,8**	**521.980.079**	**90,6**	**54.386.581**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	79.764.389	13,8
2. Protec.civil. y s.c.	44.189.475	7,7
3. Seg.Protecc.P.Social	64.437.980	11,2
4. Prod.bienes pub.soc.	311.531.322	54,1
5. Prod.bienes c.econ.	35.636.632	6,2
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Reg.econ.sect.prod.	379.404	0,1
8. Ajustes por consol.	0	0,0
. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	40.427.458	7,0
TOTAL GASTOS	**576.366.660**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	176.808.225	30.677.719
Rectificaciones	-16.636.637	0
Cobros/pagos	106.693.051	23.271.619
SALDO 31.12.96	**53.478.537**	**7.406.100**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		171.303.686
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	117.155.117	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	53.478.537	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.120.000	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	449.968	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		75.888.451
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	54.386.581	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	7.406.100	
- De presupuesto de ingresos	41.018	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	14.054.752	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		292.625.660
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		82.778.892
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		305.262.003
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		388.040.895

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	618.507.251	
2. Obligaciones reconocidas netas	576.366.660	
3. Resultado presupuestario (1-2)		42.140.591
4. Desviaciones positivas de financiación	82.778.892	
5. Desviaciones negativas de financiación	74.273.832	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	255.310.096	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		288.945.627

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	547.248.867	610.042.354
De otros entes	0	0
Op. no presup.	231.804.565	232.820.889
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	779.053.432	842.863.243
Existencia inicial		228.815.849
Existencia final	292.625.660	
Totales	**1.071.679.092**	**1.071.679.092**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 2/2

NOMBRE: **MOYA** Población: 8.663

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.030.682.331	61,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	927.554.703	55,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	307.822.642	18,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	184.809.026	11,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	272.955.904	16,3
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	72.183.968	4,3
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	449.968	0,0
DEUDORES	171.753.654	10,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	292.377.028	17,4	RESULTADOS	98.654.854	5,9
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**1.679.622.039**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**1.679.622.039**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	5.569.287	100,0	CUENTAS DE ORDEN	5.569.287	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**5.569.287**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**5.569.287**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**98.654.854**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	265.375.667	79,6
Creditos generados por Ingresos	67.991.128	20,4
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	333.366.795	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	40,4	%
2. Ejecución de ingresos	53,4	%
3. Ejecución de gastos	49,8	%
4. Cumplimiento de los cobros	81,1	%
5. Cumplimiento de los pagos	90,6	%
6. Carga financiera global	7,0	%
7. Carga financiera por hab.	4.666,7	P
8. Ahorro bruto	20,5	%
9. Ahorro neto	18,8	%
10. Eficacia gestión recaud.	88,9	%
11. Ingreso por habitante	71.397	P
12. Gastos por habitante	66.532	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,4	
2. Endeudamiento por habitante	31.081	P
3. Liquidez	6,4	
4. Solvencia	4,0	
5. Firmeza	4	
6. Plazo de cobro	108	
7. Plazo de pago	57	

IAC-46 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Santa Lucía de Tirajana, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.30.- De fiscalización del Ayuntamiento de Santa Lucía de Tirajana, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA LUCÍA DE TIRAJANA

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 1996 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 1996 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

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

3.- El grado de ejecución fue reducido en los subconceptos:

- 310.03 “Cementerios”.
- 310.04 “Retirada de vehículos de la vía pública”.
- 311.00 “Licencias de autotaxis y vehículos de alquiler”.

4.- Únicamente se remitió la segunda parte del Estado de Tesorería.

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

6.- No se ha remitido la relación de rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones de Presupuestos Cerrados.

7.- No coincide el saldo de acreedores de presupuestos cerrados con el que se desprende de la relación de acreedores.

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- La relación de modificaciones remitida no está autorizada por el Interventor.

2.- No coincide el importe de las modificaciones que figuran en el Estado con los expedientes remitidos.

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

4.- El Remanente de Tesorería se ha calculado de forma errónea.

5.- No se ha remitido el Estado de Partidas Pendientes de Aplicación. Pagos.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- El Presupuesto aprobado para el ejercicio 1996 no coincide con los créditos iniciales de la liquidación.

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

1.- Existen saldos en voluntaria anteriores a 1996, cuando los mismos deberían figurar en ejecutiva.

2.- El porcentaje de cobro en ejecutiva es reducido.

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

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

1.- Figuran constituidas las siguientes sociedades mercantiles:

- Fundación Municipal de Escuelas Infantiles de Santa Lucía, S.A.
- Gerencia Municipal de Cultura y Deportes de Santa Lucía, S.A.

En ambas, el capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local.

2.- No se ha remitido los programas anuales de actuación, inversiones y financiación que, con independencia de la actividad, se unirán al Presupuesto General en virtud de lo previsto en el artículo 147.1.b) de la Ley 39/88, Reguladora de las Haciendas Locales.

3.- No se ha remitido fotocopias de la Declaración y Liquidación del Impuesto de Sociedades. Según documentación remitida en ejercicios anteriores, ambas sociedades mercantiles formalizaron escrito a la Delegación Provincial de Hacienda alegando la exención a dicho impuesto, sin que conste en la documentación remitida hasta la fecha, la contestación a dicho escrito.

4.- Con respecto a la sociedad mercantil "Fundación Municipal de Escuelas Infantiles de Santa Lucía, S.A.", debido a errores de transcripción, en la cuenta de pérdidas y ganancias remitida no figura importe alguno en los apartados AI. Beneficios de explotación, AII. Resultados financieros positivos y AIII. Beneficios de las actividades ordinarias, en los cuales debió figurar los importes de 28.060.602, 446.360 y 28.506.962 pesetas, respectivamente.

5.- De igual modo, en la cuenta de pérdidas y ganancias de la sociedad mercantil "Gerencia Municipal de Cultura y Deportes de Santa Lucía, S.A.", no figura importe alguno en los apartados AII. Resultados financieros positivos y AIII. Beneficios de las actividades ordinarias, en los que debió registrarse las cantidades de 1.561.196 y 3.408.193 pesetas, respectivamente.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 56,9% 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 38,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compras de bienes corrientes y servicios), que supuso el 30,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 99,9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas 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 el segundo alcanzó el 61,7%, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 84,4% y 80,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 85,2%.

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 3,8% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar el nivel de ejecución de gastos y cobro en ejercicios cerrados.

En Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA LUCÍA DE TIRAJANA

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.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO — Página. 1/2

NOMBRE: SANTA LUCIA DE TIRAJANA — Población: 40.127

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	498.649.600	0	0,0	498.649.600	549.316.485	18,3	110,2	452.743.593	82,4	96.572.892
2. Imp. indirectos	55.000.000	0	0,0	55.000.000	69.431.597	2,3	126,2	69.431.597	100,0	0
3. Tasas y otros	476.050.300	6.920.339	1,5	482.970.639	525.856.384	17,5	108,9	452.752.682	86,1	73.103.702
4. Transferencias	960.000.000	658.768.323	68,6	1.618.768.323	1.705.740.006	56,9	105,4	1.407.910.803	82,5	297.829.203
5. Ing. patrimoniales	50.300.000	0	0,0	50.300.000	131.385.688	4,4	261,2	131.385.688	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**2.039.999.900**	**665.688.662**	**32,6**	**2.705.688.562**	**2.981.730.160**	**99,5**	**110,2**	**2.514.224.363**	**84,3**	**467.505.797**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	**0,0**	**¡Núm!**	**0**	**Núm!**	**0**
8. Var. act. finan.	100	1.371.384.586	84.586,0	1.371.384.686	16.442.935	0,5	1,2	16.442.935	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**100**	**1.371.384.586**	**84.586,0**	**1.371.384.686**	**16.442.935**	**0,5**	**1,2**	**16.442.935**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**100**	**1.371.384.586**	**84.586,0**	**1.371.384.686**	**16.442.935**	**0,5**	**1,2**	**16.442.935**	**100,0**	**0**
TOTAL INGRESOS	**2.040.000.000**	**2.037.073.248**	**99,9**	**4.077.073.248**	**2.998.173.095**	**100,0**	**73,5**	**2.530.667.298**	**84,4**	**467.505.797**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	688.942.194	516.171.524	74,9	1.205.113.718	959.005.221	38,1	79,6	904.786.524	94,3	54.218.697
2. Comp.bienes y ser.	634.386.600	269.120.740	42,4	903.507.340	774.346.486	30,8	85,7	592.125.359	76,5	182.221.127
3. Intereses	66.712.752	0	0,0	66.712.752	56.116.779	2,2	84,1	43.859.061	78,2	12.257.718
4. Transferencias	167.324.000	35.373.149	21,1	202.697.149	170.696.518	6,8	84,2	146.267.042	85,7	24.429.476
SUBTOTAL 1-4	**1.557.365.546**	**820.665.413**	**52,7**	**2.378.030.959**	**1.960.165.004**	77,9	82,4	**1.687.037.986**	86,1	**273.127.018**
6. Inversiones reales	413.000.000	1.147.278.090	277,8	1.560.278.090	433.985.247	17,3	27,8	219.603.618	50,6	214.381.629
7. Transferencias	12.000.000	25.386.667	211,6	37.386.667	19.740.553	0,8	52,8	18.065.828	91,5	1.674.725
SUBTOTAL 6-7	**425.000.000**	**1.172.664.757**	**275,9**	**1.597.664.757**	**453.725.800**	18,0	28,4	**237.669.446**	52,4	**216.056.354**
8. Var. act. finan.	200	43.743.078	21.539,0	43.743.278	43.743.278	1,7	100,0	43.743.278	100,0	0
9. Var. pas. finan.	57.634.254	0	0,0	57.634.254	57.634.254	2,3	100,0	56.598.552	98,2	1.035.702
SUBTOTAL 8-9	**57.634.454**	**43.743.078**	**75,9**	**101.377.532**	**101.377.532**	4,0	100,0	**100.341.830**	99,0	**1.035.702**
SUBTOTAL 6-9	**482.634.454**	**1.216.407.835**	**252,0**	**1.699.042.289**	**555.103.332**	22,1	32,7	**338.011.276**	60,9	**217.092.056**
TOTAL	**2.040.000.000**	**2.037.073.248**	**99,9**	**4.077.073.248**	**2.515.268.336**	**100,0**	**61,7**	**2.025.049.262**	**80,5**	**490.219.074**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	192.101.734	7,6
2. Protec.civil. y s.c.	106.331.436	4,2
3. Seg.Protecc.P.Social	662.353.220	26,3
4. Prod.bienes pub.soc.	1.181.847.354	47,0
5. Prod.bienes c.econ.	127.025.491	5,1
6. Reg.econ.c.general	60.813.651	2,4
7. Reg.econ.sect.prod.	46.754.652	1,9
8. Ajustes por consol.	0	1,0
9. Transf.adm.públicas	24.289.765	4,5
0. Deuda Pública	113.751.033	0,0
TOTAL GASTOS	**2.515.268.336**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	721.063.478	346.506.765
Rectificaciones	-49.655.718	0
Cobros/pagos	183.872.829	246.056.011
SALDO 31.12.96	**497.534.931**	**100.450.754**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		772.261.495
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	467.505.797	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	487.534.931	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	8.000.000	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	190.779.233	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		644.014.717
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	490.219.074	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	100.450.754	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	53.344.889	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		1.712.193.152
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		1.430.726.260
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-409.713.670
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.840.439.930

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	2.998.173.095	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.515.268.336	
3. Resultado presupuestario (1-2)		482.904.759
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	510.230.203	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		993.134.962

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	2.153.052.965	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	2.324.802.475	4.919.693.315
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	4.477.855.440	4.919.693.315
Existencia inicial		1.270.355.277
Existencia final	1.712.193.152	
Totales	**6.190.048.592**	**6.190.048.592**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO		Página. 2/2
NOMBRE:	SANTA LUCIA DE TIRAJANA	Población:	40.127

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	7.461.148.053	67,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	9.069.637.630	82,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	133.391.919	1,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	826.210.149	7,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	40.970.000	0,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	175.305.284	1,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	683.728.367	6,2
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	963.056.728	8,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	1.722.847.175	15,6	RESULTADOS	952.168.885	8,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**11.014.232.105**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**11.014.232.105**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	291.477.598	100,0	CUENTAS DE ORDEN	291.477.598	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**291.477.598**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**291.477.598**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**0**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	469.833.005	23,1
Ampliaciones de Credito	8.452.778	0,4
Transferencias de Credito Positivas	474.049.545	23,3
Transferencias de Credito Negativa	474.049.545	23,3
Incorporaciones de Rem. Credito	888.278.503	43,6
Creditos generados por Ingresos	670.508.962	32,9
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	2.037.073.248	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	99,9	%
2. Ejecución de ingresos	73,5	%
3. Ejecución de gastos	61,7	%
4. Cumplimiento de los cobros	84,4	%
5. Cumplimiento de los pagos	80,5	%
6. Carga financiera global	3,8	%
7. Carga financiera por hab.	2.834,8	P
8. Ahorro bruto	34,3	%
9. Ahorro neto	32,3	%
10. Eficacia gestión recaud.	85,2	%
11. Ingreso por habitante	74.717	P
12. Gastos por habitante	62.683	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,1	
2. Endeudamiento por habitante	4.369	P
3. Liquidez	3,6	
4. Solvencia	10,8	
5. Firmeza	48	
6. Plazo de cobro	#¡Div/0!	
7. Plazo de pago	#¡Div/0!	

IAC-47 ***De fiscalización del Ayuntamiento de San Nicolás de Tolentino, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.31.- De fiscalización del Ayuntamiento de San Nicolás de Tolentino, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN NICOLÁS DE TOLENTINO

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 1996 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 1996 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 31/12/96 no figura cantidad alguna en las Cuentas, 060 por los valores en depósito, 180 por fianzas a largo plazo, 510 por depósitos recibidos y 520 por fianzas a corto plazo, cuando en las mismas deben figurar las fianzas depositadas por los contratistas de obras, suministros y otros contratos.

3.- En el Balance de Situación a 31/12/96 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 pasivo del Balance de Situación a 31/12 figura la cuenta 160 “Préstamos a largo plazo” con saldo deudor.

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

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

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

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

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

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 1996.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1996.

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

F) En relación con la Recaudación

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

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

J) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 39,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 18,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 32,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 27,2% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 95,5% y 98%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros, asímismo, elevados, el 94,2% y 91,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 85,2%.

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

La carga financiera global alcanzó el 9,1% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería, sin saldos de dudoso cobro, fue positivo.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN NICOLÁS DE TOLENTINO

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.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 1/2

NOMBRE: **SAN NICOLAS DE TOLENTINO** Población: 8.082

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	58.800.000	0	0,0	58.800.000	70.551.076	11,4	120,0	60.748.686	86,1	9.802.390
2. Imp. indirectos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	78.154.996	0	0,0	78.154.996	93.033.271	15,0	119,0	78.624.044	84,5	14.409.227
4. Transferencias	260.000.000	0	0,0	260.000.000	243.527.154	39,2	93,7	232.051.875	95,3	11.475.279
5. Ing. patrimoniales	1.245.004	0	0,0	1.245.004	509.701	0,1	40,9	509.701	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**398.200.000**	**0**	**0,0**	**398.200.000**	**407.621.202**	**65,7**	**102,4**	**371.934.306**	**91,2**	**35.686.896**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	151.800.000	0	0,0	151.800.000	112.892.012	18,2	74,4	112.892.012	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	**151.800.000**	**0**	**0,0**	**151.800.000**	**112.892.012**	**18,2**	**74,4**	**112.892.012**	**100,0**	**0**
8. Var. act. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	100.000.000	0	0,0	100.000.000	100.000.000	16,1	100,0	100.000.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**100.000.000**	**0**	**0,0**	**100.000.000**	**100.000.000**	**16,1**	**100,0**	**100.000.000**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**251.800.000**	**0**	**0,0**	**251.800.000**	**212.892.012**	**34,3**	**84,5**	**212.892.012**	**100,0**	**0**
TOTAL INGRESOS	**650.000.000**	**0**	**0,0**	**650.000.000**	**620.513.214**	**100,0**	**95,5**	**584.826.318**	**94,2**	**35.686.896**

APITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	209.663.057	0	0,0	209.663.057	209.356.571	32,9	99,9	209.356.571	100,0	0
2. Comp.bienes y ser.	128.246.000	0	0,0	128.246.000	123.444.718	19,4	96,3	117.636.521	95,3	5.808.197
3. Intereses	6.154.640	0	0,0	6.154.640	6.149.559	1,0	99,9	4.149.559	67,5	2.000.000
4. Transferencias	42.483.000	0	0,0	42.483.000	39.953.714	6,3	94,0	32.970.333	82,5	6.983.381
SUBTOTAL 1-4	**386.546.697**	**0**	**0,0**	**386.546.697**	**378.904.562**	59,5	98,0	**364.112.984**	96,1	**14.791.578**
6. Inversiones reales	176.000.000	0	0,0	176.000.000	173.450.893	27,2	98,6	132.489.991	76,4	40.960.902
7. Transferencias	52.693.915	0	0,0	52.693.915	52.646.788	8,3	99,9	52.646.788	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	**228.693.915**	**0**	**0,0**	**228.693.915**	**226.097.681**	35,5	98,9	**185.136.779**	81,9	**40.960.902**
8. Var. act. finan.	1.301.200	0	0,0	1.301.200	1.257.240	0,2	96,6	846.491	67,3	410.749
9. Var. pas. finan.	33.458.188	0	0,0	33.458.188	30.809.647	4,8	92,1	30.809.647	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**34.759.388**	**0**	**0,0**	**34.759.388**	**32.066.887**	5,0	92,3	**31.656.138**	98,7	**410.749**
SUBTOTAL 6-9	**263.453.303**	**0**	**0,0**	**263.453.303**	**258.164.568**	40,5	98,0	**216.792.917**	84,0	**41.371.651**
TOTAL	**650.000.000**	**0**	**0,0**	**650.000.000**	**637.069.130**	**100,0**	**98,0**	**580.905.901**	**91,2**	**56.163.229**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	71.788.756	11,3
2. Protec.civil. y s.c.	53.383.079	8,4
3. Seg.Protecc.P.Social	64.756.588	10,2
4. Prod.bienes pub.soc.	267.528.626	42,0
5. Prod.bienes c.econ.	108.492.642	17,0
6. Reg.econ.c.general	3.994.927	0,6
7. Reg.econ.sect.prod.	33.877.233	5,3
8. Ajustes por consol.	0	0,0
Transf.adm.públicas	283.000	0,0
9. Deuda Pública	32.964.279	5,2
TOTAL GASTOS	**637.069.130**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	94.341.806	42.837.214
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	30.824.539	15.175.896
SALDO 31.12.96	**63.517.267**	**27.661.318**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		**99.204.163**
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	35.686.896	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	63.517.267	
- 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		**108.255.473**
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	56.163.229	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	27.661.318	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	24.430.926	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		**194.042.960**
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		**0**
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		**184.991.650**
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		**184.991.650**

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	620.513.214	
2. Obligaciones reconocidas netas	637.069.130	
3. Resultado presupuestario (1-2)		**-16.555.916**
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		**-16.555.916**

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	596.081.797	615.650.857
De otros entes	0	0
Op. no presup.	479.258.981	478.460.240
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	**1.075.340.778**	**1.094.111.097**
Existencia inicial		175.272.641
Existencia final	194.042.960	
Totales	**1.269.383.738**	**1.269.383.738**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO Página. 2/2
NOMBRE: SAN NICOLAS DE TOLENTINO Población: 8.082

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	55.766.287	9,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	244.255.288	40,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	258.626.335	43,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	238.907.711	40,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	9.669.746	1,6	DEUDAS A LARGO PLAZO	-27.903.921	-4,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	108.255.473	18,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	99.204.163	16,6	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	194.042.960	32,5	RESULTADOS	14.357.692	2,4
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**597.590.867**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**597.590.867**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**0**	**Núm!**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**0**	**Núm!**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**14.357.692**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
TOTAL	0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	0,0	%
2. Ejecución de ingresos	95,5	%
3. Ejecución de gastos	98,0	%
4. Cumplimiento de los cobros	94,2	%
5. Cumplimiento de los pagos	91,2	%
6. Carga financiera global	9,1	%
7. Carga financiera por hab.	4.573,0	P
8. Ahorro bruto	7,0	%
9. Ahorro neto	-0,5	%
10. Eficacia gestión recaud.	85,2	%
11. Ingreso por habitante	76.777	P
12. Gastos por habitante	78.826	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3	
2. Endeudamiento por habitante	-3.453	P
3. Liquidez	2,7	
4. Solvencia	5,0	
5. Firmeza	-11	
6. Plazo de cobro	81	
7. Plazo de pago	92	

IAC-50 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Artenara, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.34.- De fiscalización del Ayuntamiento de Artenara, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE ARTENARA

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 1996 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 1996 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 31/12/96 figura, en el activo la cuenta 472 "Seguridad social, deudora" con saldo acreedor y en el pasivo el subgrupo 51 "Otros acreedores no presupuestarios" con saldo deudor.

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

4.- El grado de ejecución de ingresos fue reducido en los subconceptos 282.00 "Impuesto sobre instalaciones, construcciones y obras" y 310.03 "Tasa de cementerios".

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

En alegaciones se remitió el informe de ASERLOCAL correspondiente al ejercicio 1996 en el que figuran unos ingresos y gastos corrientes que no se corresponden con los que figuran en la Liquidación del Presupuesto.

6.- En el Estado de Tesorería existen cobros imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

7.- En el Estado de Tesorería existen pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

8.- En ejercicios cerrados figuran importes pendientes de cobro y pago con más de 5 años de antigüedad, representando los primeros el 39% del total y los segundos el 41%.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

No se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

En el Acta de Arqueo figuran cuentas bancarias con saldo acreedor.

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. ACC/9), tras habérsele reiterado y estar previsto incluir la Corporación entre las que iban a ser objeto de fiscalización específica de contratos en el ejercicio.

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

La aprobación de la Cuenta General 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 51,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 36,8%, lo que muestra una alta dependencia en de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 37,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 30,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 57,5% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los Capítulos 1 (Gastos de personal) y 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 84,1% y 79,9%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en un nivel reducido el primero e intermedio el segundo, el 60,4% y 79,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 71,4%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar el nivel de cumplimiento de los cobros.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE ARTENARA

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe.

En contestación al proyecto de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio Económico de 1996, realizado por los servicios técnicos de esa Audiencia, he de manifestar las siguientes alegaciones:

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales:

1.- El Ayuntamiento de Artenara no ha efectuado la dotación para las amortizaciones por la depreciación anual sufrida por el inmovilizado material, ya que no existe una actualización del inventario de bienes.

2.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada, porque en esta Corporación no se trabajan con proyectos de financiación afectada.

3.- El informe de fiscalización muestra un presupuesto definitivo con un ahorro bruto negativo, sin embargo teniendo en cuenta el diagnóstico de situación al 31/12/96, elaborado por la empresa ASERLOCAL, contratada por el Gobierno de Canarias a los efectos del Plan de Saneamiento de las Haciendas Locales Canarias, se informa que durante el ejercicio 1996 se produce un leve retroceso del nivel de ahorro bruto, importando la cantidad de 22'2 millones de pesetas. Se adjunta fotocopia del informe.

4.- En los ejercicios cerrados figuran importes pendientes de cobro y pago con más de cinco años de antigüedad, he de manifestar que el Ayuntamiento llevó a cabo un expediente de depuración de resultas durante el ejercicio de 1997.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos.

Las cuentas bancarias con saldo acreedor están motivadas por las siguientes circunstancias: talones girados antes del 31/12/96 y cobrados con posterioridad a esta fecha por los titulares de los mismos, haberse ingresado alguna subvención en banco y haber recibido la comunicación de su ingreso con posterioridad al 31/12/96.

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

Se adjunta certificación del Secretario de la Corporación con el visto bueno de esta Alcaldía.

Sin más, aprovecho la ocasión para saludarle atentamente.

En Artenara, a dieciocho de agosto de 1999.- EL ALCALDE-PRESIDENTE, Fdo.: Severiano Luján Cabrera.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 1/2

NOMBRE: ARTENARA Población: 1.250

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	7.055.200	0	0,0	7.055.200	6.227.178	3,7	88,3	3.292.757	52,9	2.845.486
2. Imp. indirectos	1.500.000	0	0,0	1.500.000	842.464	0,5	56,2	842.464	100,0	0
3. Tasas y otros	11.387.824	1.218.882	10,7	12.606.706	10.041.777	6,0	79,7	8.082.449	80,5	1.917.690
4. Transferencias	85.172.761	9.936.900	11,7	95.109.661	86.606.578	51,7	91,1	62.282.440	71,9	24.324.138
5. Ing. patrimoniales	3.300.000	0	0,0	3.300.000	2.129.367	1,3	64,5	2.085.367	97,9	44.000
SUBTOTAL 1-5	**108.415.785**	**11.155.782**	**10,3**	**119.571.567**	**105.847.364**	**63,2**	**88,5**	**76.585.477**	**72,4**	**29.131.314**
6. Enaj. inv. reales	1.615.000	0	0,0	1.615.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	15.859.487	61.732.542	389,2	77.592.029	61.732.542	36,8	79,6	24.676.450	40,0	37.056.092
SUBTOTAL 6-7	**17.474.487**	**61.732.542**	**353,3**	**79.207.029**	**61.732.542**	**36,8**	**77,9**	**24.676.450**	**40,0**	**37.056.092**
8. Var. act. finan.	500.000	0	0,0	500.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	2.000	0	0,0	2.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**502.000**	**0**	**0,0**	**502.000**	**0**	**0,0**	**0,0**	**0**	**Núm!**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**17.976.487**	**61.732.542**	**343,4**	**79.709.029**	**61.732.542**	**36,8**	**77,4**	**24.676.450**	**40,0**	**37.056.092**
TOTAL INGRESOS	126.392.272	72.888.324	57,7	199.280.596	167.579.906	100,0	84,1	101.261.927	60,4	66.187.406

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	44.562.604	13.098.185	29,4	57.660.789	42.595.857	26,7	73,9	32.986.684	77,4	9.609.173
2. Comp.bienes y ser.	37.900.139	11.545.534	30,5	49.445.673	48.566.127	30,5	98,2	40.865.868	84,1	7.700.259
3. Intereses	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	5.477.088	8.112.461	148,1	13.589.549	8.342.465	5,2	61,4	5.782.160	69,3	2.560.305
SUBTOTAL 1-4	**87.939.831**	**32.756.180**	**37,2**	**120.696.011**	**99.504.449**	62,5	82,4	**79.634.712**	80,0	**19.869.737**
6. Inversiones reales	37.952.441	40.132.144	105,7	78.084.585	59.746.871	37,5	76,5	47.181.027	79,0	12.565.844
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**37.952.441**	**40.132.144**	**105,7**	**78.084.585**	**59.746.871**	37,5	76,5	**47.181.027**	79,0	**12.565.844**
8. Var. act. finan.	500.000	0	0,0	500.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**500.000**	**0**	**0,0**	**500.000**	**0**	0,0	0,0	**0**	Núm!	**0**
SUBTOTAL 6-9	**38.452.441**	**40.132.144**	**104,4**	**78.584.585**	**59.746.871**	37,5	76,0	**47.181.027**	79,0	**12.565.844**
TOTAL	126.392.272	72.888.324	57,7	199.280.596	159.251.320	100,0	79,9	126.815.739	79,6	32.435.581

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	28.130.879	17,7
2. Protec.civil. y s.c.	6.604.836	4,1
3. Seg.Protecc.P.Social	11.186.785	7,0
4. Prod.bienes pub.soc.	45.512.504	28,6
5. Prod.bienes c.econ.	57.967.666	36,4
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Reg.econ.sect.prod.	9.848.650	6,2
8. Ajustes por consol.	0	0,0
Transf.adm.públicas	0	0,0
9. Deuda Pública	0	0,0
TOTAL GASTOS	159.251.320	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	118.876.441	64.291.311
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	36.016.918	34.116.971
SALDO 31.12.96	82.859.523	30.174.340

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		86.939.083
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	66.187.406	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	82.859.523	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	-14.256	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	62.093.590	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		63.607.631
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	32.435.581	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	30.174.340	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	997.710	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		15.581.818
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		38.913.270
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		38.913.270

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	167.449.333	
2. Obligaciones reconocidas netas	159.251.320	
3. Resultado presupuestario (1-2)		8.198.013
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		8.198.013

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	161.516.511	137.862.646
De otros entes	0	0
Op. no presup.	115.029.181	115.258.192
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	276.545.692	253.120.838
Existencia inicial		39.006.672
Existencia final	15.581.818	
Totales	292.127.510	292.127.510

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO		Página. 2/2
NOMBRE:	ARTENARA	Población:	1.250

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	152.053.087	26,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	222.921.261	39,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	8.000	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	276.678.253	48,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	252.027.155	44,1	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	2.450.000	0,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	65.340.877	11,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	149.032.673	26,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	15.581.818	2,7	RESULTADOS	6.212.342	1,1
'TUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**571.152.733**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**571.152.733**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	1.456.424	100,0	CUENTAS DE ORDEN	1.456.424	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**1.456.424**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**1.456.424**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**6.212.342**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
TOTAL	0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	57,7	%
2. Ejecución de ingresos	84,1	%
3. Ejecución de gastos	79,9	%
4. Cumplimiento de los cobros	60,4	%
5. Cumplimiento de los pagos	79,6	%
6. Carga financiera global	0,0	%
7. Carga financiera por hab.	0,0	P
8. Ahorro bruto	6,0	%
9. Ahorro neto	6,0	%
10. Eficacia gestión recaud.	71,4	%
11. Ingreso por habitante	134.064	P
12. Gastos por habitante	127.401	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3	
2. Endeudamiento por habitante	0	P
3. Liquidez	1,6	
4. Solvencia	8,5	
5. Firmeza	#¡Div/0!	
6. Plazo de cobro	515	
7. Plazo de pago	240	

IAC-57 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Tejeda, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.41.- De fiscalización del Ayuntamiento de Tejeda, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE TEJEDA

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 1996 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 1996 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 fue reducido, entre otros, en los subconceptos:

- 11201 “De naturaleza urbana”
- 11400 “Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos”
- 31000 “Expedición de documentos”
- 31103 “Apertura de establecimientos”
- 31200 “Licencias urbanísticas”
- 36000 “Contribuciones especiales”

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

5.- En el Estado de Tesorería existen pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

6.- No coincide el saldo final de acreedores del ejercicio 1995 con el inicial de 1996.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

No se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 1996.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1996.

3.- En la conciliación bancaria de la cuenta nº 148 de la Caja de Canarias, figura una diferencia no explicada de 1.698.751 ptas.

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

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

ANALISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 73,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 11%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de Bienes Corrientes y Servicios), que supuso el 32,9% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 82,8% y 76,8%, respectivamente, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 86,1% y 89,6%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 67,7%.

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 6,9% de los derechos reconocidos netos.

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

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE TEJEDA

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.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO — Página. 1/2

NOMBRE: TEJEDA — Población: 2.552

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	18.130.289	0	0,0	18.130.289	13.006.810	6,7	71,7	8.546.369	65,7	4.460.441
2. Imp. indirectos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	26.953.000	0	0,0	26.953.000	14.965.569	7,7	55,5	10.394.086	69,5	4.571.483
4. Transferencias	157.127.720	0	0,0	157.127.720	142.670.333	73,1	90,8	124.571.868	87,3	18.098.465
5. Ing. patrimoniales	3.500.000	0	0,0	3.500.000	3.255.951	1,7	93,0	3.210.530	98,6	45.421
SUBTOTAL 1-5	**205.711.009**	**0**	**0,0**	**205.711.009**	**173.898.663**	**89,0**	**84,5**	**146.722.853**	**84,4**	**27.175.810**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	29.534.744	0	0,0	29.534.744	21.394.720	11,0	72,4	21.394.720	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	**29.534.744**	**0**	**0,0**	**29.534.744**	**21.394.720**	**11,0**	**72,4**	**21.394.720**	**100,0**	**0**
8. Var. act. finan.	500.000	0	0,0	500.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	2.000	0	0,0	2.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**502.000**	**0**	**0,0**	**502.000**	**0**	**0,0**	**0,0**	**0**	**Núm!**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**30.036.744**	**0**	**0,0**	**30.036.744**	**21.394.720**	**11,0**	**71,2**	**21.394.720**	**100,0**	**0**
TOTAL INGRESOS	**235.747.753**	**0**	**0,0**	**235.747.753**	**195.293.383**	**100,0**	**82,8**	**168.117.573**	**86,1**	**27.175.810**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	104.286.980	0	0,0	104.286.980	74.840.102	41,3	71,8	73.226.794	97,8	1.613.308
2. Comp.bienes y ser.	60.959.898	0	0,0	60.959.898	59.522.000	32,9	97,6	46.978.521	78,9	12.543.479
3. Intereses	8.500.000	0	0,0	8.500.000	8.000.000	4,4	94,1	7.307.195	91,3	692.805
4. Transferencias	4.889.501	0	0,0	4.889.501	2.332.563	1,3	47,7	1.772.594	76,0	559.969
SUBTOTAL 1-4	**178.636.379**	**0**	**0,0**	**178.636.379**	**144.694.665**	79,9	81,0	**129.285.104**	89,4	**15.409.561**
6. Inversiones reales	52.611.374	0	0,0	52.611.374	32.355.237	17,9	61,5	28.989.626	89,6	3.365.611
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**52.611.374**	**0**	**0,0**	**52.611.374**	**32.355.237**	17,9	61,5	**28.989.626**	89,6	**3.365.611**
8. Var. act. finan.	500.000	0	0,0	500.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	4.000.000	0	0,0	4.000.000	3.968.911	2,2	99,2	3.922.165	98,8	46.746
SUBTOTAL 8-9	**4.500.000**	**0**	**0,0**	**4.500.000**	**3.968.911**	2,2	88,2	**3.922.165**	98,8	**46.746**
SUBTOTAL 6-9	**57.111.374**	**0**	**0,0**	**57.111.374**	**36.324.148**	20,1	63,6	**32.911.791**	90,6	**3.412.357**
TOTAL	**235.747.753**	**0**	**0,0**	**235.747.753**	**181.018.813**	**100,0**	**76,8**	**162.196.895**	**89,6**	**18.821.918**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	35.927.659	19,8
2. Protec.civil. y s.c.	6.814.825	3,8
3. Seg.Protecc.P.Social	31.375.969	17,3
4. Prod.bienes pub.soc.	89.772.309	49,6
5. Prod.bienes c.econ.	5.159.140	2,9
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Reg.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	11.968.911	6,6
TOTAL GASTOS	**181.018.813**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	68.862.899	84.642.203
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	29.911.378	45.217.325
SALDO 31.12.96	**38.951.521**	**39.424.878**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		66.127.331
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	27.175.810	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	38.951.521	
- 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		61.198.896
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	18.821.918	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	39.424.878	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	2.952.100	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		38.015.358
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		42.943.793
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		42.943.793

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	195.293.383	
2. Obligaciones reconocidas netas	181.018.813	
3. Resultado presupuestario (1-2)		14.274.570
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		14.274.570

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	206.664.220	198.028.951
De otros entes	0	0
Op. no presup.	17.957.804	18.132.999
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	224.622.024	216.161.950
Existencia inicial		46.475.432
Existencia final	38.015.358	
Totales	**262.637.382**	**262.637.382**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 2/2

NOMBRE: TEJEDA Población: 2.552

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	239.317.930	37,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	139.663.267	22,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	4.238.750	0,7	SUBVENCIONES DE CAPITAL	340.121.861	53,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	101.365.780	16,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	230.500	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	65.086.615	10,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	61.232.996	9,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	66.127.331	10,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	38.015.358	6,0	RESULTADOS	29.203.998	4,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	186.013.088	29,3			
TOTAL ACTIVO	**635.308.737**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**635.308.737**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	1.981.450	100,0	CUENTAS DE ORDEN	1.981.450	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**1.981.450**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**1.981.450**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**29.203.998**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
TOTAL	0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	0,0	%
2. Ejecución de ingresos	82,8	%
3. Ejecución de gastos	76,8	%
4. Cumplimiento de los cobros	86,1	%
5. Cumplimiento de los pagos	89,6	%
6. Carga financiera global	6,9	%
7. Carga financiera por hab.	4.690,0	P
8. Ahorro bruto	16,8	%
9. Ahorro neto	14,5	%
10. Eficacia gestión recaud.	67,7	%
11. Ingreso por habitante	76.526	P
12. Gastos por habitante	70.932	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,9	
2. Endeudamiento por habitante	25.294	P
3. Liquidez	1,7	
4. Solvencia	3,3	
5. Firmeza	5	
6. Plazo de cobro	139	
7. Plazo de pago	154	

IAC-60 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Valleseco, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.44.- De fiscalización del Ayuntamiento de Valleseco, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE VALLESECO

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 1996 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 1996 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

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

3.- No se ha remitido el Estado de Tesorería.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

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

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- El Presupuesto aprobado para el ejercicio 1996 no coincide con los créditos iniciales de la liquidación.

2.- En el Acta de Arqueo remitida no figuran las firmas de los claveros.

3.- No se acompaña ningún documento de conciliación de saldos bancarios.

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

La Corporación ha remitido la relación de contratos formalizados en el ejercicio (mod. ACC/9), tras habérsele reiterado y estar previsto incluir la Corporación entre las que iban a ser objeto de fiscalización específica de contratos 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 66,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 17,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 42% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 35,6% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 13% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 1 y 2.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron , el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 90,4% y 85,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios el primero y reducidos el segundo, el 84% y 73,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria a un 75,4%.

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 2,9% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE VALLESECO

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.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO — Página. 1/2

NOMBRE: VALLESECO — Población: 4.383

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	29.710.000	0	0,0	29.710.000	26.660.407	7,9	89,7	21.916.685	82,2	4.743.722
2. Imp. indirectos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	58.122.000	0	0,0	58.122.000	57.882.658	17,2	99,6	41.836.529	72,3	16.046.129
4. Transferencias	207.790.305	29.302.468	14,1	237.092.773	222.497.601	66,2	93,8	199.975.734	89,9	22.521.867
5. Ing. patrimoniales	3.550.000	0	0,0	3.550.000	8.336.253	2,5	234,8	8.336.253	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**299.172.305**	**29.302.468**	**9,8**	**328.474.773**	**315.376.919**	**93,8**	**96,0**	**272.065.201**	**86,3**	**43.311.718**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	26.570.396	0	0,0	26.570.396	20.041.575	6,0	75,4	9.646.275	48,1	10.395.300
SUBTOTAL 6-7	**26.570.396**	**0**	**0,0**	**26.570.396**	**20.041.575**	**6,0**	**75,4**	**9.646.275**	**48,1**	**10.395.300**
8. Var. act. finan.	3.250.000	13.470.000	414,5	16.720.000	789.586	0,2	4,7	789.586	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**3.250.000**	**13.470.000**	**414,5**	**16.720.000**	**789.586**	**0,2**	**4,7**	**789.586**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**29.820.396**	**13.470.000**	**45,2**	**43.290.396**	**20.831.161**	**6,2**	**48,1**	**10.435.861**	**50,1**	**10.395.300**
TOTAL INGRESOS	328.992.701	42.772.468	13,0	371.765.169	336.208.080	100,0	90,4	282.501.062	84,0	53.707.018

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	135.339.768	12.085.368	8,9	147.425.136	133.934.921	42,0	90,8	104.860.340	78,3	29.074.581
2. Comp.bienes y ser.	111.964.500	22.687.100	20,3	134.651.600	113.457.586	35,6	84,3	82.851.180	73,0	30.606.406
3. Intereses	5.500.000	0	0,0	5.500.000	5.435.690	1,7	98,8	5.435.690	100,0	0
4. Transferencias	8.904.376	0	0,0	8.904.376	7.805.152	2,4	87,7	7.783.384	99,7	21.768
SUBTOTAL 1-4	**261.708.644**	**34.772.468**	**13,3**	**296.481.112**	**260.633.349**	81,8	87,9	**200.930.594**	77,1	**59.702.755**
6. Inversiones reales	39.582.431	1.000.000	2,5	40.582.431	31.403.549	9,9	77,4	16.094.349	51,3	15.309.200
7. Transferencias	20.101.626	7.000.000	34,8	27.101.626	22.268.375	7,0	82,2	12.310.670	55,3	9.957.705
SUBTOTAL 6-7	**59.684.057**	**8.000.000**	**13,4**	**67.684.057**	**53.671.924**	16,8	79,3	**28.405.019**	52,9	**25.266.905**
8. Var. act. finan.	3.250.000	0	0,0	3.250.000	643.466	0,2	19,8	643.466	100,0	0
9. Var. pas. finan.	4.350.000	0	0,0	4.350.000	3.813.110	1,2	87,7	3.355.439	88,0	457.671
SUBTOTAL 8-9	**7.600.000**	**0**	**0,0**	**7.600.000**	**4.456.576**	1,4	58,6	**3.998.905**	89,7	**457.671**
SUBTOTAL 6-9	**67.284.057**	**8.000.000**	**11,9**	**75.284.057**	**58.128.500**	18,2	77,2	**32.403.924**	55,7	**25.724.576**
TOTAL	328.992.701	42.772.468	13,0	371.765.169	318.761.849	100,0	85,7	233.334.518	73,2	85.427.331

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	44.826.937	14,1
2. Protec.civil. y s.c.	21.038.325	6,6
3. Seg.Protecc.P.Social	75.015.295	23,5
4. Prod.bienes pub.soc.	132.442.970	41,5
5. Prod.bienes c.econ.	10.598.908	3,3
6. Reg.econ.c.general	6.522.018	2,0
7. Reg.econ.sect.prod.	19.068.596	6,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	9.248.800	2,9
TOTAL GASTOS	318.761.849	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	86.988.410	55.740.879
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	59.584.195	35.106.727
SALDO 31.12.96	27.404.215	20.634.152

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		80.826.974
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	53.707.018	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	27.404.215	
- 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.	284.259	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		110.741.467
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	85.427.331	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	20.634.152	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	4.679.984	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		168.742.575
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		138.828.082
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		138.828.082

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	336.208.080	
2. Obligaciones reconocidas netas	318.761.849	
3. Resultado presupuestario (1-2)		17.446.231
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	13.470.000	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		30.916.231

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	0	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	0	0
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	0	0
Existencia inicial		0
Existencia final	0	
Totales	0	0

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO		Página. 2/2
NOMBRE:	VALLESECO	Población:	4.383

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	784.954.394	72,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	600.181.156	55,4
INMOVILIZADO INMATERIAL	3.482.599	0,3	SUBVENCIONES DE CAPITAL	253.194.220	23,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	43.961.790	4,1	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	900.000	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	58.013.191	5,4
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	113.045.166	10,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	284.259	0,0
DEUDORES	81.111.233	7,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	169.497.752	15,6	RESULTADOS	59.189.776	5,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**1.083.907.768**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**1.083.907.768**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	4.141.452	100,0	CUENTAS DE ORDEN	4.141.452	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**4.141.452**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**4.141.452**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**59.189.776**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
TOTAL	0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	13,0	%
2. Ejecución de ingresos	90,4	%
3. Ejecución de gastos	85,7	%
4. Cumplimiento de los cobros	84,0	%
5. Cumplimiento de los pagos	73,2	%
6. Carga financiera global	2,9	%
7. Carga financiera por hab.	2.110,2	P
8. Ahorro bruto	17,4	%
9. Ahorro neto	16,1	%
10. Eficacia gestión recaud.	75,4	%
11. Ingreso por habitante	76.707	P
12. Gastos por habitante	72.727	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3	
2. Endeudamiento por habitante	13.236	P
3. Liquidez	2,2	
4. Solvencia	5,3	
5. Firmeza	14	
6. Plazo de cobro	88	
7. Plazo de pago	149	

IAC-62 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Agaete, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.46.- De fiscalización del Ayuntamiento de Agaete, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE AGAETE

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 1996 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 1996 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 31/12/96 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 pasivo del Balance de Situación a 31/12/96 figuran con saldo deudor las cuentas 160 “Préstamos a largo plazo” y 500 “Préstamos fuera del sector público”.

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

5.- El grado de ejecución fue reducido en el Impuesto sobre instalaciones, construcciones y obras y el Precio público por ocupación de la vía publica con mesas y sillas, en tanto que no se reconoció derecho alguno en la Tasa de portadas, escaparates y vitrinas, Tasa por calicatas y zanjas en la vía publica, Contribuciones especiales y Multas.

6.- El Importe de derechos pendientes de cobro que figura en la relación nominal de deudores no coincide con el que se desprende de la Liquidación del Presupuesto y Estado Demostrativo de Presupuestos Cerrados.

7.- La información sobre la deuda remitida resulta incompleta, pues no reune toda la información que se ha de incluir en el Estado de la Deuda.

8.- No existe correspondencia entre la deuda en circulación al comienzo del ejercicio y el Balance de Situación a 01/01/96.

9.- No existe correspondencia entre la deuda en circulación al final del ejercicio y el Balance de Situación a 31/12/96.

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 la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- El Presupuesto del ejercicio 1996 ha sido aprobado con retraso.

2.- No se ha remitido el extracto o certificación bancaria de saldo de la cuenta de crédito existente en el Banco de Crédito Local.

3.- En las conciliaciones bancarias de saldo figuran partidas de gran antigüedad.

F) En relación con la Recaudación

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

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

J) 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 58,9% de los derechos reconocidos, segui-

do en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 15,6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 46,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 35,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 25,8% 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 en diversos conceptos fue reducido así como la ejecución de los gastos pues alcanzó el 71,3%, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en, niveles intermedios el primero y elevados el segundo, el 80,4% y 92,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 76,3%.

Existe un fuerte peso de los pendientes de cobro y pagos de ejercicios cerrados.

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

La carga financiera global alcanzó el 9,7% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería, sin saldos de dudoso cobro, fue positivo.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque es necesario potenciar la ejecución de ingresos y de gastos. Y el cumplimiento de cobros y pagos de ejercicios cerrados.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- El Presidente, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE AGAETE

La Corporación no ha formulado alegación alguna al mismo. No obstante, ha remitido documentación complementaria que ha sido objeto de análisis y cuyo resultado ha sido incluido en el presente Informe.

Agaete, a 3 de septiembre de 1999.

Asunto: Alegaciones al proyecto de informe de fiscalización de la Cuenta General del ejercicio 1996.

En contestación a su escrito de 28/07/99, Reg. de Sal. nº 694, adjunto remito el Estado de Gastos con Financiación Afectada-Desviaciones de Financiación Acumuladas e Imputables al Ejercicio, relativo al apartado C- punto 2.

El Alcalde, Fdo.: Antonio L. Calcines Molina.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO — Página. 1/2

NOMBRE: AGAETE — Población: 6.028

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	58.502.000	0	0,0	58.502.000	51.073.754	14,0	87,3	32.319.188	63,3	18.754.566
2. Imp. indirectos	20.010.560	0	0,0	20.010.560	8.128.937	2,2	40,6	8.128.937	100,0	0
3. Tasas y otros	67.298.000	0	0,0	67.298.000	56.938.991	15,6	84,6	48.150.333	84,6	8.788.658
4. Transferencias	206.904.365	31.278.646	15,1	238.183.011	215.051.333	58,9	90,3	183.755.852	85,4	31.295.481
5. Ing. patrimoniales	15.681.253	0	0,0	15.681.253	10.623.848	2,9	67,7	10.623.848	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**368.396.178**	**31.278.646**	**8,5**	**399.674.824**	**341.816.863**	**93,7**	**85,5**	**282.978.158**	**82,8**	**58.838.705**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	22.496.162	10.939.299	48,6	33.435.461	22.350.299	6,1	66,8	9.911.000	44,3	12.439.299
SUBTOTAL 6-7	**22.496.162**	**10.939.299**	**48,6**	**33.435.461**	**22.350.299**	**6,1**	**66,8**	**9.911.000**	**44,3**	**12.439.299**
8. Var. act. finan.	1.000.000	58.773.679	5.877,4	59.773.679	710.000	0,2	1,2	342.000	48,2	368.000
9. Var. pas. finan.	2.000	0	0,0	2.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**1.002.000**	**58.773.679**	**5.865,6**	**59.775.679**	**710.000**	**0,2**	**1,2**	**342.000**	**48,2**	**368.000**
SUBTOTAL 6-9	**23.498.162**	**69.712.978**	**296,7**	**93.211.140**	**23.060.299**	**6,3**	**24,7**	**10.253.000**	**44,5**	**12.807.299**
TOTAL INGRESOS	391.894.340	100.991.624	25,8	492.885.964	364.877.162	100,0	74,0	293.231.158	80,4	71.646.004

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	176.569.446	16.750.720	9,5	193.320.166	162.224.042	46,2	83,9	158.155.156	97,5	4.068.886
2. Comp.bienes y ser.	126.136.798	11.849.968	9,4	137.986.766	124.657.701	35,5	90,3	104.153.542	83,6	20.504.159
3. Intereses	22.126.967	0	0,0	22.126.967	19.559.131	5,6	88,4	19.231.238	98,3	327.893
4. Transferencias	15.178.892	3.200.617	21,1	18.379.509	12.687.419	3,6	69,0	11.533.540	90,9	1.153.879
SUBTOTAL 1-4	**340.012.103**	**31.801.305**	**9,4**	**371.813.408**	**319.128.293**	90,9	85,8	**293.073.476**	91,8	**26.054.817**
6. Inversiones reales	37.415.473	69.190.319	184,9	106.605.792	17.902.349	5,1	16,8	16.425.585	91,8	1.476.764
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**37.415.473**	**69.190.319**	**184,9**	**106.605.792**	**17.902.349**	5,1	16,8	**16.425.585**	91,8	**1.476.764**
8. Var. act. finan.	1.000.000	0	0,0	1.000.000	710.000	0,2	71,0	710.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	13.466.764	0	0,0	13.466.764	13.453.319	3,8	99,9	13.231.239	98,3	222.080
SUBTOTAL 8-9	**14.466.764**	**0**	**0,0**	**14.466.764**	**14.163.319**	4,0	97,9	**13.941.239**	98,4	**222.080**
SUBTOTAL 6-9	**51.882.237**	**69.190.319**	**133,4**	**121.072.556**	**32.065.668**	9,1	26,5	**30.366.824**	94,7	**1.698.844**
TOTAL	391.894.340	100.991.624	25,8	492.885.964	351.193.961	100,0	71,3	323.440.300	92,1	27.753.661

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	86.195.760	24,5
2. Protec.civil. y s.c.	31.938.512	9,1
3. Seg.Protecc.P.Social	37.047.234	10,5
4. Prod.bienes pub.soc.	138.936.575	39,6
5. Prod.bienes c.econ.	12.172.157	3,5
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Reg.econ.sect.prod.	11.891.273	3,4
8. Ajustes por consol.	0	0,0
. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	33.012.450	9,4
TOTAL GASTOS	351.193.961	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	189.377.078	104.503.600
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	48.270.404	42.646.692
SALDO 31.12.96	141.106.674	61.856.908

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		212.743.065
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	71.646.004	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	141.106.674	
- 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.	9.613	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		113.192.797
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	27.753.661	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	61.856.908	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	23.582.228	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		71.371.658
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		83.504.580
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		87.617.346
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		170.921.926

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	364.877.162	
2. Obligaciones reconocidas netas	351.193.961	
3. Resultado presupuestario (1-2)		13.683.201
4. Desviaciones positivas de financiación	29.021.514	
5. Desviaciones negativas de financiación	5.425.614	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesoreria	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		9.912.699

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	368.462.849	343.877.419
De otros entes	0	0
Op. no presup.	256.106.752	256.357.354
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	624.569.601	600.234.773
Existencia inicial		95.706.486
Existencia final	71.371.658	
Totales	695.941.259	695.941.259

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 2/2

NOMBRE: AGAETE Población: 6.028

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	611.923.620	57,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	564.874.679	53,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	938	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	213.529.453	20,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	170.634.987	16,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	153.564.123	14,4
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	112.017.443	10,5
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	9.613	0,0
DEUDORES	212.752.678	19,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	71.371.658	6,7	RESULTADOS	22.688.570	2,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**1.066.683.881**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**1.066.683.881**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	17.252.582	100,0	CUENTAS DE ORDEN	17.252.582	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**17.252.582**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**17.252.582**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**22.688.570**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	20.199.115	20,0
Transferencias de Credito Positivas	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	58.773.679	58,2
Creditos generados por Ingresos	22.018.830	21,8
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	100.991.624	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	25,8	%
2. Ejecución de ingresos	74,0	%
3. Ejecución de gastos	71,3	%
4. Cumplimiento de los cobros	80,4	%
5. Cumplimiento de los pagos	92,1	%
6. Carga financiera global	9,7	%
7. Carga financiera por hab.	5.476,5	P
8. Ahorro bruto	6,6	%
9. Ahorro neto	2,7	%
10. Eficacia gestión recaud.	76,3	%
11. Ingreso por habitante	60.530	P
12. Gastos por habitante	58.260	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,5	
2. Endeudamiento por habitante	25.280	P
3. Liquidez	2,5	
4. Solvencia	3,7	
5. Firmeza	5	
6. Plazo de cobro	227	
7. Plazo de pago	128	

IAC-66 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Gáldar, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.50.- De fiscalización del Ayuntamiento de Gáldar, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE GÁLDAR

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 1996 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 1996 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

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

3.- No se liquidó derecho alguno en los subconceptos:

- 310.04 “Entrada de vehículos en la vía pública”.
- 311.01 “Licencia de autotaxis y vehículos de alquiler”.

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

5.- Existen diferencias entre el saldo de tesorería del Estado de Tesorería, Acta de Arqueo, Remanente de Tesorería y el del Balance de Situación.

6.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de cierta antigüedad.

7.- No se ha remitido la relación de rectificaciones y anulaciones de derechos y obligaciones.

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- No se remitieron las copias de las disposiciones o acuerdos aprobatorios de las modificaciones de crédito.

2.- En el cálculo del Remanente de Tesorería no se han estimado:

- Los ingresos afectados a gastos futuros.
- Los saldos pendientes de cobro dudosos o incobrables.

3.- El Remanente de Tesorería se ha calculado de forma errónea.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 1996.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1996.

3.- El número de cuentas bancarias abiertas por la Entidad es elevado.

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

5.- No se ha remitido el extracto o certificación bancaria del saldo de una cuenta denominada “Bancos cuentas efectos”, que presenta saldo acreedor.

6.- No se ha remitido la cancelación bancaria de la cuenta del Banco Central Hispano asociada a la operación de tesorería.

E) En relación con los Organismos Autónomos de carácter administrativo

1.- En el ejercicio 1996 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- En el activo del Balance de Situación a 31/12 figura la cuenta 530 “Inversiones financieras temporales” con saldo acreedor.

3.- No se ha remitido el Resultado Presupuestario.

4.- El ahorro bruto fue negativo, pues los derechos reconocidos corrientes fueron inferiores a las obligaciones de la misma naturaleza.

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

6.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 1997 se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

F) En relación con la Recaudación

1.- Existen saldos en voluntaria anteriores a 1996, 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.

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

1.- Figura constituida la sociedad mercantil "Galobras, S.A.", cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local. Se establecen las siguientes observaciones:

a) 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.

b) No se ha remitido fotocopias de la Declaración y Liquidación del Impuesto de Sociedades.

c) No se ha remitido copia de los estatutos vigentes.

d) No se ha remitido la relación de las subvenciones concedidas por la Corporación y otras Administraciones Públicas a cargo de los Presupuestos de las mismas.

2.- La Entidad Local participa indirectamente y de forma mayoritaria (98%) en la sociedad mercantil "Costa Botija Golf, S.A.", sin que se haya remitido documentación alguna de la misma.

3.- La Entidad Local participa mayoritariamente (60%), en la sociedad mercantil "Agragua, S.A.", por lo tanto, está sujeta al régimen de contabilidad pública, lo que nos lleva a establecer las siguientes observaciones con respecto a la documentación remitida.

a) 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.

b) No se ha remitido fotocopias de la Declaración y Liquidación del Impuesto de Sociedades.

c) No se ha remitido copia de los estatutos vigentes.

d) No se ha remitido la relación de las subvenciones concedidas por la Corporación y otras Administraciones Públicas a cargo de los Presupuestos de las mismas.

e) Debido a un error de transcripción, en la cuenta de pérdidas y ganancias remitida figura en el epígrafe VI. Resultado del ejercicio, una pérdida de 267.455.543 pesetas en lugar de 267.445.543 pesetas.

f) El patrimonio de la sociedad ha quedado reducido a una cantidad inferior a la mitad del capital social, sin que conste que se haya aumentado o reducido en la medida suficiente, por lo que cabe englobarla dentro de las previsiones del apartado 4º del art. 260 de la L.S.A.

J) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 55,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 17,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 47,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 21,6% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 23% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los capítulos 1 y 2.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos, pues alcanzaron el 63,4% y 61,6%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en intermedios, el 78,1% y 80,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 75,3%.

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 16,8% 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 31/12/96 presentaba ciertos desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL DE LA CUENTA GENERAL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE GÁLDAR

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.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 1/2

NOMBRE: GALDAR Población: 21.704

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	510.500.000	0	0,0	510.500.000	265.057.598	17,2	51,9	175.007.615	66,0	90.049.983
2. Imp. indirectos	36.002.000	0	0,0	36.002.000	8.698.488	0,6	24,2	8.469.325	97,4	229.163
3. Tasas y otros	277.506.270	0	0,0	277.506.270	217.861.807	14,2	78,5	186.890.555	85,8	30.971.252
4. Transferencias	914.279.006	375.465.744	41,1	1.289.744.750	851.027.709	55,3	66,0	698.422.061	82,1	152.605.648
5. Ing. patrimoniales	11.505.000	0	0,0	11.505.000	9.951.778	0,6	86,5	9.092.824	91,4	858.954
SUBTOTAL 1-5	**1.749.792.276**	**375.465.744**	**21,5**	**2.125.258.020**	**1.352.597.380**	**87,9**	**63,6**	**1.077.882.380**	**79,7**	**274.715.000**
6. Enaj. inv. reales	76.000.000	0	0,0	76.000.000	32.555.871	2,1	42,8	32.555.871	100,0	0
7. Transferencias	147.570.450	26.883.146	18,2	174.453.596	70.153.684	4,6	40,2	47.284.213	67,4	22.869.471
SUBTOTAL 6-7	**223.570.450**	**26.883.146**	**12,0**	**250.453.596**	**102.709.555**	**6,7**	**41,0**	**79.840.084**	**77,7**	**22.869.471**
8. Var. act. finan.	1.000.000	0	0,0	1.000.000	939.050	0,1	93,9	595.029	63,4	344.021
9. Var. pas. finan.	2.000	52.173.819	08.691,0	52.175.819	83.270.721	5,4	159,6	44.048.451	52,9	39.222.270
SUBTOTAL 8-9	**1.002.000**	**52.173.819**	**5.207,0**	**53.175.819**	**84.209.771**	**5,5**	**158,4**	**44.643.480**	**53,0**	**39.566.291**
SUBTOTAL 6-9	**224.572.450**	**79.056.965**	**35,2**	**303.629.415**	**186.919.326**	**12,1**	**61,6**	**124.483.564**	**66,6**	**62.435.762**
TOTAL INGRESOS	1.974.364.726	454.522.709	23,0	2.428.887.435	1.539.516.706	100,0	63,4	1.202.365.944	78,1	337.150.762

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	735.568.342	255.662.856	34,8	991.231.198	708.032.022	47,3	71,4	642.428.960	90,7	65.603.062
2. Comp.bienes y ser.	443.813.451	108.021.388	24,3	551.834.839	322.589.061	21,6	58,5	218.829.621	67,8	103.759.440
3. Intereses	199.276.312	0	0,0	199.276.312	158.397.946	10,6	79,5	158.140.174	99,8	257.772
4. Transferencias	70.002.000	1.238.900	1,8	71.240.900	34.911.460	2,3	49,0	24.986.517	71,6	9.924.943
SUBTOTAL 1-4	**1.448.660.105**	**364.923.144**	**25,2**	**1.813.583.249**	**1.223.930.489**	81,8	67,5	**1.044.385.272**	85,3	**179.545.217**
6. Inversiones reales	372.232.320	76.716.419	20,6	448.948.739	179.707.267	12,0	40,0	77.917.349	43,4	101.789.918
7. Transferencias	82.304.000	12.883.146	15,7	95.187.146	22.541.504	1,5	23,7	7.261.126	32,2	15.280.378
SUBTOTAL 6-7	**454.536.320**	**89.599.565**	**19,7**	**544.135.885**	**202.248.771**	13,5	37,2	**85.178.475**	42,1	**117.070.296**
8. Var. act. finan.	1.001.000	0	0,0	1.001.000	835.551	0,1	83,5	835.551	100,0	0
9. Var. pas. finan.	70.167.301	0	0,0	70.167.301	69.408.677	4,6	98,9	69.408.677	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**71.168.301**	**0**	**0,0**	**71.168.301**	**70.244.228**	4,7	98,7	**70.244.228**	100,0	**0**
SUBTOTAL 6-9	**525.704.621**	**89.599.565**	**17,0**	**615.304.186**	**272.492.999**	18,2	44,3	**155.422.703**	57,0	**117.070.296**
TOTAL	1.974.364.726	454.522.709	23,0	2.428.887.435	1.496.423.488	100,0	61,6	1.199.807.975	80,2	296.615.513

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	122.422.548	8,2
2. Protec.civil. y s.c.	116.234.932	7,8
3. Seg.Protecc.P.Social	219.229.424	14,7
4. Prod.bienes pub.soc.	479.502.815	32,0
5. Prod.bienes c.econ.	145.991.155	9,8
6. Req.econ.c.general	98.427.076	6,6
7. Req.econ.sect.prod.	86.808.915	5,8
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	227.806.623	15,2
TOTAL GASTOS	1.496.423.488	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	1.315.480.218	1.496.006.360
Rectificaciones	8.686.484	-130.913.900
Cobros/pagos	250.714.404	437.660.634
SALDO 31.12.96	1.073.452.298	927.431.826

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.415.948.667
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	337.150.762	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.073.452.298	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	5.345.607	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		1.436.478.778
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	296.615.513	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	927.431.826	
- De presupuesto de ingresos	1.434.749	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	210.996.690	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		39.627.252
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		19.097.141
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		19.097.141

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	1.539.516.706	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.496.423.488	
3. Resultado presupuestario (1-2)		43.093.218
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		43.093.218

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	1.585.552.276	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	906.551.441	2.361.111.932
Otros (Deud., IVA)	2.598.983	0
SUMAS	2.494.702.700	2.361.111.932
Existencia inicial		173.218.019
Existencia final	39.627.251	
Totales	2.534.329.951	2.534.329.951

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 2/2
NOMBRE: GALDAR Población: 21.704

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.029.970.410	46,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	438.037.116	10,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	40.000.000	0,9	SUBVENCIONES DE CAPITAL	962.745.895	22,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	261.816.236	6,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	528.981.256	12,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	2.174.362.725	50,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	-75.472	0,0
DEUDORES	1.391.498.869	32,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	55.093.167	1,3	RESULTADOS	246.177.521	5,7
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	571.850.359	13,1			
TOTAL ACTIVO	**4.350.229.041**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**4.350.229.041**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	218.900.738	100,0	CUENTAS DE ORDEN	218.900.738	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**218.900.738**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**218.900.738**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**246.177.521**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	17.174.549	3,8
Transferencias de Credito Positivas	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	437.348.160	96,2
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	454.522.709	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	23,0	%
2. Ejecución de ingresos	63,4	%
3. Ejecución de gastos	61,6	%
4. Cumplimiento de los cobros	78,1	%
5. Cumplimiento de los pagos	80,2	%
6. Carga financiera global	16,8	%
7. Carga financiera por hab.	10.496,1	P
8. Ahorro bruto	9,5	%
9. Ahorro neto	4,4	%
10. Eficacia gestión recaud.	75,3	%
11. Ingreso por habitante	70.932	P
12. Gastos por habitante	68.947	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	6,2	
2. Endeudamiento por habitante	46.425	P
3. Liquidez	0,7	
4. Solvencia	1,4	
5. Firmeza	4	
6. Plazo de cobro	376	
7. Plazo de pago	637	

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **ORGANISMO AUTONOMO** Página. 1/2

NOMBRE: INST. MUN. TOXICOMANIA Población: 0

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	7.251.000	0	0,0	7.251.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
4. Transferencias	136.367.937	4.035.000	3,0	140.402.937	65.751.352	100,0	46,8	61.716.352	93,9	4.035.000
5. Ing. patrimoniales	3.000.000	0	0,0	3.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-5	**146.618.937**	**4.035.000**	**2,8**	**150.653.937**	**65.751.352**	**100,0**	**43,6**	**61.716.352**	**93,9**	**4.035.000**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	12.000.000	0	0,0	12.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**12.000.000**	**0**	**0,0**	**12.000.000**	**0**	**0,0**	**0,0**	**0**	**Núm!**	**0**
8. Var. act. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	**0,0**	**¡Núm!**	**0**	**Núm!**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**12.000.000**	**0**	**0,0**	**12.000.000**	**0**	**0,0**	**0,0**	**0**	**Núm!**	**0**
TOTAL INGRESOS	158.618.937	4.035.000	2,5	162.653.937	65.751.352	100,0	40,4	61.716.352	93,8	4.035.000

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	99.252.802	0	0,0	99.252.802	54.762.040	67,3	55,2	53.554.771	97,8	1.207.269
2. Comp.bienes y ser.	46.460.501	4.035.000	8,7	50.495.501	25.983.060	31,9	51,5	16.565.790	63,8	9.417.270
3. Intereses	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-4	**145.713.303**	**4.035.000**	**2,8**	**149.748.303**	**80.745.100**	99,2	53,9	**70.120.561**	86,8	**10.624.539**
6. Inversiones reales	12.905.634	0	0,0	12.905.634	612.998	0,8	4,7	584.598	95,4	28.400
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**12.905.634**	**0**	**0,0**	**12.905.634**	**612.998**	0,8	4,7	**584.598**	95,4	**28.400**
8. Var. act. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	0,0	¡Núm!	**0**	Núm!	**0**
SUBTOTAL 6-9	**12.905.634**	**0**	**0,0**	**12.905.634**	**612.998**	0,8	4,7	**584.598**	95,4	**28.400**
TOTAL	158.618.937	4.035.000	2,5	162.653.937	81.358.098	100,0	50,0	70.705.159	86,9	10.652.939

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	0	0,0
2. Protec.civil. y s.c.	0	0,0
3. Seg.Protecc.P.Social	81.358.098	100,0
4. Prod.bienes pub.soc.	0	0,0
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Reg.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	0	0,0
TOTAL GASTOS	81.358.098	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	35.238	7.934.868
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	0	3.077.748
SALDO 31.12.96	35.238	4.857.120

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		4.118.364
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	4.035.000	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	35.238	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	48.126	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		19.401.981
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	10.652.939	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	4.857.120	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	3.891.922	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		1.442.718
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-13.840.899
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-13.840.899

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	65.751.352	
2. Obligaciones reconocidas netas	81.358.098	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-15.606.746
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-15.606.746

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	0	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	0	0
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	0	0
Existencia inicial		0
Existencia final	0	
Totales	0	0

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: ORGANISMO AUTONOMO — Página. 2/2

NOMBRE: INST. MUN. TOXICOMANIA — Población: 0

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	6.311.318	14,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	0	0,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	23.079.781	54,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	19.401.981	45,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	4.118.364	9,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	1.388.021	3,3	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	30.664.059	72,2			
TOTAL ACTIVO	**42.481.762**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**42.481.762**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**0**	**Núm!**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**0**	**Núm!**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**-14.993.748**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
TOTAL	0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	2,5	%
2. Ejecución de ingresos	40,4	%
3. Ejecución de gastos	50,0	%
4. Cumplimiento de los cobros	93,9	%
5. Cumplimiento de los pagos	86,9	%
6. Carga financiera global	0,0	%
7. Carga financiera por hab.	#¡Núm!	P
8. Ahorro bruto	-22,8	%
9. Ahorro neto	-22,8	%
10. Eficacia gestión recaud.	#¡Núm!	%
11. Ingreso por habitante	#¡Div/0!	P
12. Gastos por habitante	#¡Div/0!	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	#¡Div/0!	
2. Endeudamiento por habitante	#¡Núm!	P
3. Liquidez	0,3	
4. Solvencia	0,5	
5. Firmeza	#¡Div/0!	
6. Plazo de cobro	23	
7. Plazo de pago	88	

IAC-73 *De fiscalización del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria, ejercicio 1996.*

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.57.- De fiscalización del Ayuntamiento de Las Palmas de Gran Canaria, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE LAS PALMAS DE GRAN CANARIA

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 1996 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

1.- En la determinación del Resultado Presupuestario no hay coincidencia entre las obligaciones reconocidas netas que figuran en el mismo y las que se desprenden del Estado de Liquidación.

2.- En el Estado de Liquidación del Presupuesto figuran modificaciones de crédito en pasivos financieros por operaciones a corto plazo, que caso de tratarse de operaciones de tesorería deberían ser consideradas como operaciones no presupuestarias.

3.- En el Estado de Tesorería existen cobros y pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

En la determinación del Remanente de Tesorería no coinciden:

- Los deudores pendientes de cobro de presupuesto corriente y cerrados con los que se desprenden de los Estados de Liquidación del Presupuesto Corriente y demostrativo de Presupuestos Cerrados.
- Los deudores no presupuestarios con los que figuran en el Balance de Situación a 31/12/96.
- Las obligaciones pendientes de pago de presupuesto corriente y cerrados con los que se desprenden de los Estados de Liquidación del Presupuesto Corriente y demostrativo de Presupuestos Cerrados.
- Los acreedores de otras operaciones no presupuestarias con las del Balance de Situación a 31/12/96. En este sentido la cuenta 520 en el P.G.A.L. tiene carácter presupuestario, lo que se desprende de su motivo de carga y abono.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- Los importes inicialmente aprobados para los capítulos 2 y 4 del Presupuesto de gastos no coinciden con las previsiones iniciales que figuran en el Estado de Liquidación.

2.- En las conciliaciones bancarias figuran partidas pendientes de conciliar de gran antigüedad en las cuentas:

- Nº 0307000372 del Banco Exterior de España.
- Nº 211001092-6 del Banco Central-Hispano.
- Nº 350000507 de la Caja Insular de Ahorros.
- Nº 350000008832 de la Caja Insular de Ahorros.
- Nº 0303502259-F del Banco de Crédito Local.
- Nº 0100246820 de Banco Hipotecario.

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

1. Figuran constituidas las siguientes sociedades mercantiles, cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local:

- Guaguas Municipales, S.A.
- Empresa de Recaudación Ejecutiva de Las Palmas, S.A.
- Fiestas del Carnaval de Las Palmas, S.A.
- Hotel Santa Catalina, S.A.
- Sociedad Municipal de Aparcamientos y Gestión Urbanística de Las Palmas de Gran Canaria, S.A.

2. Con respecto a la sociedad mercantil "Guaguas Municipales, S.A.", es de destacar lo siguiente:

a) El depósito en el Registro Mercantil de las cuentas anuales e informe de gestión se ha realizado con posterioridad al mes siguiente a la aprobación de las cuentas anuales (Art. 218 L.S.A.).

b) La empresa ha obtenido pérdidas en el ejercicio por importe de 277.519 miles de pesetas, presentando un patrimonio neto negativo al igual que en ejercicios anteriores.

3. Con respecto a la sociedad mercantil "Fiestas del Carnaval de Las Palmas, S.A." se observa lo siguiente:

a) La junta general ordinaria se ha reunido fuera del plazo legalmente establecido para ello (art. 95 L.S.A.),

como consecuencia, las cuentas anuales no han sido aprobadas en los seis primeros meses del ejercicio.

b) La declaración y liquidación del impuesto sobre sociedades se ha presentado fuera del plazo legalmente establecido para ello (Art. 142 Ley 43/1995 del Impuesto sobre Sociedades).

c) El patrimonio de la sociedad ha quedado reducido a una cantidad inferior a la mitad del capital social, sin que conste que se haya aumentado o reducido en la medida suficiente, por lo que se encuentra en causa de disolución, de conformidad con lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 260 de la L.S.A.

4. La sociedad mercantil "Hotel Santa Catalina, S.A." presenta las siguientes observaciones:

a) No se ha remitido el programa anual de actuación, inversiones y financiación.

b) En el certificado que se remite del acuerdo de la Junta General de aprobación de las cuentas anuales no figura firma alguna.

c) No se ha remitido el justificante del depósito de las cuentas anuales en el Registro Mercantil.

d) No se ha remitido fotocopias de la Declaración y Liquidación del Impuesto de Sociedades.

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

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 31,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 9 (Pasivos financieros) con el 28,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 35% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 9 (Pasivos financieros), que supuso el 30,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 62,4% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 7 (Transferencias de capital) y 9.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 82,7% y 76,8%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros, intermedio el primero y reducido el segundo, el 85,3% y 72,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 75,6%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

Dadas las limitaciones expuestas en el presente informe, que afectan a los niveles de ahorro, Resultado Presupuestario y Remanente de Tesorería, no se emite opinión sobre la situación financiera a 31/12/96.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE LAS PALMAS DE GRAN CANARIA

A continuación se presenta el escrito de las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE LAS PALMAS DE GRAN CANARIA.

NOTAS PREVIAS:

1) Incorporación de REMANENTES al presupuesto de 1997.

En aplicación de los artículos 156 y 163 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, y con respecto a los gastos con financiación afectada, este Ayuntamiento, al cierre de cada ejercicio, ANULA las Autorizaciones y Disposiciones de gastos no facturadas (GASTOS) así como los Derechos Reconocidos por la financiación afectada (INGRESOS), incorporándolas al presupuesto del siguiente ejercicio mediante el oportuno expediente.

Las anulaciones correspondientes a 1996 fueron:

1.A) en GASTOS.

Ejercicio corriente ..... 6.622.488.080 pts.
Ejercicios cerrados ..... 0 pts.
Total ..... 6.622.488.080 pts.

1.B) en INGRESOS.

Ejercicio corriente ..... 6.412.627.216 pts.
Ejercicios cerrados ..... 209.830.864 pts.
Total ..... 6.622.458.080 pts.

2) GASTOS que estando en fase A o fase D, al cierre del ejercicio, no han sido anulados, siendo considerados sus saldos como obligaciones de este Ayuntamiento a pesar de no haber sido facturados.

Ejercicio corriente ..... 986.135.089 pts.
Ejercicios cerrados ..... 1.012.778.315 pts.
Total ..... 1.998.913.404 pts.

B).- En relación con los Estados y Cuentas Anuales.

B.) Se envía Balance de Situación al 31/12/96 corregido.

B.1) Sobre la cuenta 291 del Balance de situación: Ver nuevo Balance.

B.2.1) Sobre las cuentas 5531, 5532 y 5533 del Balance de Situación: Ver nuevo Balance.

B.2.2) Sobre la cuenta 409 del Balance de Situación.

La cuenta 409 -Gastos comprometidos en Resultas figura en el PASIVO del Balance con signo NEGATIVO, en la masa de DEUDAS A CORTO PLAZO, ha sido abierta por este Ayuntamiento para reflejar los saldos descritos en la NOTA PREVIA núm. 2, tratándose de una cuenta compensadora de las 400 y 401, de tal forma que la deuda presupuestaria realmente facturada al 31/12/96 es igual a los saldos de las cuentas 400 y 401 MINORADOS en el saldo de la cuenta 409.

B.3) Sobre las obligaciones reconocidas del Resultado Presupuestario.

Obligaciones Reconocidas Netas s/Resultado Presupuestario ..... 34.449.166.031 pts
Obligaciones Reconocidas Netas s/Liquidación ..... 33.463.030.942 pts
Diferencia ..... 986.135.089 pts

Esta diferencia se debe a los gastos en fase A o D del ejercicio corriente no anulados al cierre del ejercicio (ver NOTA PREVIA núm. 2).

B.4) Sobre el estado de Liquidación del Presupuesto.

Este Ayuntamiento contabiliza las operaciones de tesorería dentro del presupuesto ordinario del mismo, según sus Bases de Ejecución para 1996.

B.5) Sobre el estado de Tesorería.

Efectivamente, ya que están desglosados en distintos subconceptos, para su mejor comprensión.

B.6) Sobre la antigüedad de los pendientes de cobro y pago.

Se están tratando de eliminar, aunque el proceso es lento dado que hay que buscar la documentación de cada uno de ellos.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales.

C.1) EN LA DETERMINACIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA.

C.1.1) Sobre deudores pendientes de cobro.

Liquidación de Ingresos:
ejercicio corriente ..... 5.311.746.697 pts.
Liquidación de Ingresos:
ejercicios cerrados ..... 13.550.497.984 pts.
Total pendiente de cobro ..... 18.862.244.681 pts.
Remanente Tesorería:
ejercicio corriente ..... 5.278.631.009 pts.
Remanente Tesorería:
ejercicios cerrados ..... 13.492.501.430 pts.
Total pendiente de cobro ..... 18.771.132.439 pts.
Diferencia ..... 91.112.242 pts.

Esta diferencia se debe a los anticipos al personal que en el Remanente de Tesorería figura como pendiente de cobro de otras operaciones no presupuestarias y que este Ayuntamiento tramita a través del presupuesto en partidas ampliables según las Bases de Ejecución del Presupuesto.

C.1.2) Sobre acreedores pendientes de pago.

Liquidación de Gastos:
ejercicio corriente ..... 9.063.646.632 pts.
Liquidación de Gastos:
ejercicios cerrados ..... 2.892.459.925 pts.
Total pendiente de cobro ..... 11.956.106.557 pts.
Remanente Tesorería:
ejercicio corriente ..... 10.035.959.059 pts.
Remanente Tesorería:
ejercicios cerrados ..... 3.681.083.892 pts.
Total pendiente de cobro ..... 13.717.042.951 pts.
Diferencia ..... 1.760.936.394 pts.

Esta diferencia se debe a:

1).- En la liquidación hay que aumentar los gastos del presupuesto a favor de los A y D no anulados al final del ejercicio
(Nota previa 2) ..... 1.998.913.404 pts.

2).- Al Remanente de Tesorería hay que aumentar los pendientes de pago por devolución de Ingresos que aparece en el Remanente de Tesorería aparte en "De Pptos. De Ingresos"
..... 237.977.010 pts.
Diferencia ..... 1.760.936.394 pts.

C.1.3) Sobre los deudores no presupuestarios del Balance.

Se debe a los anticipos del personal registrado en la cuenta 561 del Balance.

C.1.4) Sobre los acreedores de otras operaciones no presupuestarias

El importe del Remanente de Tesorería por el concepto de otras operaciones no presupuestarias de 1.287.467.444 pts. coincide con la suma de los saldos de las cuentas 475, 477, 510, 512 y 520 del Balance de Situación.

D).- En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos.

D.2).- En las conciliaciones bancarias figuran partidas pendientes de conciliar de gran antigüedad en las cuentas:"

• La cuenta nº 0307000372 del Banco Exterior de España, se encuentra pendiente de aclaración bancaria.

• La cuenta nº 211001092-6 del Banco Central Hispano, se encuentra pendiente de aclaración bancaria.

• La cuenta nº 350000507 de la Caja Insular de Ahorros está conciliada con fecha posterior al 31/12/96.

• La cuenta nº 350000008832 de la Caja Insular de Ahorros se canceló y se traspasó su saldo a la cuenta 350000507 de la misma Entidad con fecha posterior al 31/12/96.

• La cuenta nº 0303502259-F del Banco de Crédito Local está conciliada con fecha posterior al 31/12/96.

• La cuenta nº 0100246820 de Banco de Crédito Local debe ser del Banco Hipotecario, que es la entidad bancaria que figura con el número de cuenta indicado, y que figura conciliada con fecha posterior al 31/12/96.

D.3).- No figuran en el Acta de Arqueo las cuentas:

• Cuenta nº 004014730-1 del Banco Central-Hispano

Esta cuenta es una póliza de crédito de 700.000.000 pesetas y figura en el arqueo con saldo 0.

• Cuenta nº 004016744-2 del Banco Central-Hispano

Esta cuenta es una póliza de crédito de 200.000.000,- pesetas y figura en el arqueo con saldo 0.

D.4).- Se encuentra sin conciliar la cuenta nº 00401092-6 del Banco Central-Hispano"

Esta cuenta es la misma que figura con el nº 2110010926, que sí está conciliada.

F).- En relación con la Recaudación

28.- Información sobre el Servicio Recaudatorio (Recaudación por la Corporación y Recaudación por persona ajena - mod ACC/5 y ACC/6).

Se adjuntan ambos documentos (mod ACC/5 y ACC/6), debidamente diligenciados.

29.- Fotocopia de los contratos suscritos, en el ejercicio o con anterioridad, con recaudadores privados

El contrato suscrito con la Caja Insular de Ahorros de Canarias, en calidad de entidad recaudadora, se ha remitido con anterioridad.

30.- Copias de las Cuentas o Estados Contables Específicos de Recaudación formulado por los Recaudadores.

Se remiten los siguientes documentos:

1. Cuenta relativa a la Recaudación en Vía Voluntaria de Ingresos Directos y Otros que rinde el recaudador don Juan Jesús Santana Bethencourt.

2. Cuenta relativa a la Recaudación en Vía Voluntaria por Valores Recibos del Servicio Municipal de Deportes que rinde el recaudador don Antonio Ortega Vega.

3. Cuenta relativa a la Recaudación del Teatro Municipal por Valores Recibos (Entradas del primer festival de Otoño de Teatro y Danza, ciudad de Las Palmas de Gran Canaria, 1996)

4. Cuenta relativa a la Recaudación en Vía Voluntaria del Servicio Municipal de Grúas que rinden los recaudadores don Manuel Peñate Quinta y don Juan Cabrera Santana.

5. Cuenta relativa a la Recaudación en Vía Voluntaria de los Tributos Municipales que rinde la Caja Insular de Ahorros de Canarias

6. Cuentas relativas a la Recaudación en Vía Ejecutiva, una de VALORES RECIBOS y otra de VALORES CERTIFICACIONES que rinde el recaudador don José Juan Santana Yedra.

G).- En relación con las Sociedades Mercantiles

Se envía la siguiente documentación:

2.- Sociedad mercantil "Guaguas municipales, S.A.":

a) Cuentas anuales e informe de gestión con las firmas de los administradores.

b) Acta de aprobación de las cuentas anuales y justificante del depósito de dichas cuentas en el Registro Mercantil.

c) Fotocopias de la Declaración y Liquidación del Impuesto de Sociedades.

3.- Sociedad mercantil "Empresa de recaudación ejecutiva de Las Palmas de Gran Canaria":

a) Programa anual de actuación, inversiones y financiación.

b) Acta de aprobación de las cuentas anuales y justificante del depósito de dichas cuentas en el Registro Mercantil

c) Fotocopias de la Declaración y Liquidación del Impuesto de Sociedades.

4.- Sociedad mercantil "Fiestas del carnaval de Las Palmas, S.A.":

a) Programa anual de actuación, inversiones y financiación.

b) Acta de aprobación de las cuentas anuales y justificante del depósito de dichas cuentas en el Registro Mercantil

c) Fotocopias de la Declaración y Liquidación del Impuesto de Sociedades.

6.- Sociedad mercantil "Sociedad municipal de aparcamientos y gestión urbanística de Las Palmas de Gran Canaria, S.A."

a) Cuentas anuales e informe de gestión con las firmas de los administradores.

b) Acta de aprobación de las cuentas anuales y justificante del depósito de dichas cuentas en el Registro Mercantil.

c) Fotocopias de la Declaración y Liquidación del Impuesto de Sociedades.

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

Se remite el expediente de tramitación.

EL ALCALDE, P.D. (Decreto nº 9.175/99, de 3 de julio) EL CONCEJAL DE HACIENDA Y CONTRATACIÓN, Fdo.: Francisco Fernández Roca.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 1/2

NOMBRE: **LAS PALMAS DE GRAN CANARIA** Población: 355.563

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	8.173.912.000	0	0,0	8.173.912.000	8.508.393.992	23,6	104,1	6.121.765.235	71,9	2.386.628.757
2. Imp. indirectos	457.000.000	0	0,0	457.000.000	594.333.071	1,7	130,1	592.065.971	99,6	2.267.100
3. Tasas y otros	2.086.382.153	21.247.099	1,0	2.107.629.252	2.323.868.514	6,5	110,3	1.924.401.198	82,8	399.467.316
4. Transferencias	10.785.000.000	1.000.696.870	9,3	11.785.696.870	11.288.627.101	31,3	95,8	*10.248.912.185*	*90,8*	1.039.714.916
5. Ing. patrimoniales	256.907.000	0	0,0	256.907.000	260.450.106	0,7	101,4	248.129.584	95,3	12.320.522
SUBTOTAL 1-5	**21.759.201.153**	**1.021.943.969**	**4,7**	**22.781.145.122**	**22.975.672.784**	**63,8**	**100,9**	**19.135.274.173**	**83,3**	**3.840.398.611**
6. Enai. inv. reales	444.348.385	41.969.760	9,4	486.318.145	79.029.344	0,2	16,3	74.623.099	94,4	4.406.245
7. Transferencias	2.286.086.000	4.763.880.576	208,4	7.049.966.576	2.665.278.266	7,4	37,8	1.884.160.665	70,7	781.117.601
SUBTOTAL 6-7	***2.730.434.385***	***4.805.850.336***	**176,0**	**7.536.284.721**	**2.744.307.610**	**7,6**	**36,4**	**1.958.783.764**	**71,4**	**785.523.846**
8. Var. act. finan.	*331.864.462*	*316.081.272*	*95,2*	*647.945.734*	*57.550.268*	*0,2*	*8,9*	*19.306.598*	*33,5*	*38.243.670*
9. Var. pas. finan.	2.000.500.000	10.597.855.371	529,8	12.598.355.371	10.234.648.556	28,4	81,2	9.587.067.986	93,7	647.580.570
SUBTOTAL 8-9	**2.332.364.462**	**10.913.936.643**	**467,9**	**13.246.301.105**	**10.292.198.824**	**28,6**	**77,7**	**9.606.374.584**	**93,3**	**685.824.240**
SUBTOTAL 6-9	**5.062.798.847**	**15.719.786.979**	**310,5**	**20.782.585.826**	**13.036.506.434**	**36,2**	**62,7**	**11.565.158.348**	**88,7**	**1.471.348.086**
TOTAL INGRESOS	**26.822.000.000**	**16.741.730.948**	**62,4**	**43.563.730.948**	**36.012.179.218**	**100,0**	**82,7**	**30.700.432.521**	**85,3**	**5.311.746.697**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	10.735.364.440	1.263.970.987	11,8	11.999.335.427	11.720.382.161	35,0	97,7	11.715.888.267	100,0	4.493.894
2. Comp.bienes y ser.	5.421.217.602	*3.156.225*	*0,1*	*5.424.373.827*	4.738.198.536	14,2	87,4	1.366.433.009	28,8	3.371.765.527
3. Intereses	1.831.104.846	8.749.457	0,5	1.839.854.303	1.710.073.401	5,1	92,9	1.482.163.307	86,7	227.910.094
4. Transferencias	1.458.554.173	51.450.035	3,5	1.510.004.208	1.264.432.612	3,8	83,7	587.626.101	46,5	676.806.511
SUBTOTAL 1-4	**19.446.241.061**	**1.327.326.704**	**6,8**	**20.773.567.765**	**19.433.086.710**	**58,1**	**93,5**	**15.152.110.684**	**78,0**	**4.280.976.026**
6. Inversiones reales	4.735.340.785	3.148.138.123	66,5	7.883.478.908	1.903.987.440	5,7	24,2	1.167.360.793	61,3	736.626.647
7. Transferencias	188.648.000	3.474.733.184	1.841,9	3.663.381.184	1.760.433.028	5,3	48,1	1.518.271.270	86,2	242.161.758
SUBTOTAL 6-7	**4.923.988.785**	**6.622.871.307**	**134,5**	**11.546.860.092**	***3.664.420.468***	*11,0*	*31,7*	**2.685.632.063**	**73,3**	**978.788.405**
8. Var. act. finan.	189.000.000	951.193	0,5	189.951.193	75.591.338	0,2	39,8	53.602.970	70,9	21.988.368
9. Var. pas. finan.	2.262.770.154	8.790.581.744	388,5	11.053.351.898	10.289.932.426	30,8	93,1	6.508.038.593	63,2	3.781.893.833
SUBTOTAL 8-9	**2.451.770.154**	**8.791.532.937**	**358,6**	**11.243.303.091**	**10.365.523.764**	**31,0**	**92,2**	**6.561.641.563**	**63,3**	**3.803.882.201**
SUBTOTAL 6-9	**7.375.758.939**	**15.414.404.244**	**209,0**	**22.790.163.183**	**14.029.944.232**	**41,9**	**61,6**	**9.247.273.626**	**65,9**	**4.782.670.606**
TOTAL	**26.822.000.000**	**16.741.730.948**	**62,4**	**43.563.730.948**	**33.463.030.942**	**100,0**	**76,8**	**24.399.384.310**	**72,9**	**9.063.646.632**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	3.768.969.147	11,3
2. Protec.civil. y s.c.	2.241.069.078	6,7
3. Seg.Protecc.P.Social	2.128.981.383	6,4
4. Prod.bienes pub.soc.	9.116.982.439	27,2
5. Prod.bienes c.econ.	1.589.210.579	4,7
6. Reg.econ.c.general	1.740.653.839	5,2
7. Reg.econ.sect.prod.	877.158.650	2,6
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	12.000.005.827	35,9
TOTAL GASTOS	**33.463.030.942**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	19.326.045.622	14.485.011.304
Rectificaciones	-2.051.846.379	-455.937.098
Cobros/pagos	3.513.870.395	10.123.835.966
SALDO 31.12.96	**13.760.328.848**	**3.905.238.240**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		**10.936.894.257**
- De presupuesto de ingresos *Pto. corriente*	5.311.746.697	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	13.760.328.848	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	476.146.799	
- De otras operaciones no presupuestarias	91.112.242	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	4.540.318.482	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	*4.162.121.847*	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		**19.293.360.243**
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	9.063.646.632	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	3.905.238.240	
- De presupuesto de ingresos	237.977.010	
- *De operaciones comerciales*	0	
- De recursos de otros entes públicos	*926.223.649*	
- De otras operaciones no presupuestarias	5.160.274.712	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		**5.929.239.161**
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		**0**
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		**-2.427.226.825**
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		**-2.427.226.825**

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	36.012.179.218	
2. Obligaciones reconocidas netas	33.463.030.942	
3. Resultado presupuestario (1-2)		**2.549.148.276**
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	311.252.370	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		**2.860.400.646**

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	35.342.625.801	36.033.708.441
De otros entes	28.424.682	247.342.964
Op. no presup.	8.489.719.414	9.501.936.799
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	**43.860.769.897**	**44.782.988.204**
Existencia inicial		5.007.020.854
Existencia final	5.929.239.161	
Totales	**49.790.009.058**	**49.790.009.058**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: ***AYUNTAMIENTO*** *Página. 2/2*

NOMBRE: **LAS PALMAS DE GRAN CANARIA** Población: 355.563

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	43.412.949.715	27,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	122.465.250.291	78,4
INMOVILIZADO INMATERIAL	2.506.090	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	244.525.628	0,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	84.960.584.728	54,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	4.449.534.117	2,8	DEUDAS A LARGO PLAZO	14.191.563.633	9,1
GASTOS A CANCELAR	39.056.897	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	18.376.668.189	11,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	17.332.791.685	11,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	5.929.239.161	3,8	RESULTADOS	848.654.652	0,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**156.126.662.393**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**156.126.662.393**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	8.116.353.676	100,0	CUENTAS DE ORDEN	8.116.353.676	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**8.116.353.676**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**8.116.353.676**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	13.190.044.015	Pendiente de pago a 1/1	235.422.872
Cargos en Ejercicio	14.053.738.588	Cargo	1.554.821.211
Amortizaciones	13.052.218.970	Data	1.374.877.304
Circulación 31/1	**14.191.563.633**	**Pendiente de pago a 31/12**	**179.943.907**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**19.125.896**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	311.252.370	1,9
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	9.112.128.406	54,4
Transferencias de Credito Positivas	3.204.955.421	19,1
Transferencias de Credito Negativa	*3.204.955.421*	*19,1*
Incorporaciones de Rem. Credito	5.869.766.573	35,1
Creditos generados por Ingresos	1.448.583.599	8,7
Bajas Anulación	*0*	*0,0*
TOTAL	16.741.730.948	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	62,4	%
2. Ejecución de ingresos	82,7	%
3. Ejecución de gastos	76,8	%
4. Cumplimiento de los cobros	85,3	%
5. Cumplimiento de los pagos	72,9	%
6. Carga financiera global	52,2	%
7. Carga financiera por hab.	33.749,3	P
8. Ahorro bruto	15,4	%
9. Ahorro neto	-29,4	%
10. Eficacia gestión recaud.	75,6	%
11. Ingreso por habitante	101.282	P
12. Gastos por habitante	94.113	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3	
2. Endeudamiento por habitante	39.913	P
3. Liquidez	1,0	
4. Solvencia	4,6	
5. Firmeza	9	
6. Plazo de cobro	161	
7. Plazo de pago	236	

IAC-76 ***De fiscalización del Ayuntamiento de San Bartolomé de Tirajana, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.60.- De fiscalización del Ayuntamiento de San Bartolomé de Tirajana, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOMÉ DE TIRAJANA

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 1996 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.

La documentación inicialmente remitida por la Corporación se extravió, por lo que el presente Informe se ha efectuado sobre la remitida por segunda vez. Ello conlleva la posibilidad de que parte de los reparos formulados por falta de documentación no hubieran sido incluidos si no se hubiera dado dicha circunstancia.

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

1.- No se ha remitido el Balance de Situación a 31/12/96.

2.- El grado de ejecución fue reducido o nulo en los subconceptos:

- 310.00 “Expedición de documentos”
- 310.02 “Extinción y prevención de incendios”
- 340.03 “Festivales y espectáculos”
- 340.08 “Tanatorio municipal”

3.- El grado de cumplimiento fue reducido o nulo en los subconceptos:

- 350.03 “Canon utilización suelo y subsuelo de elec. Maspalomas (ELMASA).
- 360.00 “Ejecución de obras subsidiarias”

4.- No se ha remitido la relación de derechos cancelados y obligaciones rectificadas.

5.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de cierta antigüedad.

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- 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 remitido la relación autorizada de las modificaciones de crédito.

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

5.- No se ha remitido el Estado de Partidas Pendientes de Aplicación. Ingresos.

6.- No se ha remitido el Estado de Partidas Pendientes de Aplicación. Pagos.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

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

2.- No se acompaña ningún documento de conciliación de saldos bancarios.

E) En relación con los Organismos Autónomos de carácter administrativo

1.- No se ha remitido el Balance de Situación a 31/12/96.

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

3.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 1997 se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

F) En relación con la Recaudación

No se ha remitido documentación alguna referida a este aspecto

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

1. Figura constituida la sociedad mercantil “Empresa Municipal de Recaudación de San Bartolomé de

Tirajana, S.A.", cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local.

2. En la cuenta de pérdidas y ganancias remitida figura en el apartado BI. Pérdidas de explotación, un importe de 7.663.005 pesetas cuando en realidad lo que debió figurar es una pérdida de 7.262.341 pesetas. Este hecho afecta también al apartado BIII. Pérdidas de las actividades ordinarias, en el que debió figurar un importe de 6.615.096 pesetas en lugar de 7.015.760 pesetas, no afectando al resultado final.

3. El depósito en el Registro Mercantil de las cuentas anuales se ha realizado con posterioridad al mes siguiente a la aprobación de las cuentas anuales (Art. 218 L.S.A.).

4. No se ha remitido la relación de las subvenciones concedidas por la Corporación u otras Administraciones Públicas a cargo de los Presupuestos de las mismas.

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

No se ha remitido la relación de los contratos formalizados en el ejercicio (Mod. ACC/9).

J) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

La aprobación de la Cuenta General se ha producido con retraso.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 38,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 21,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 35,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 35% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 11,7% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 2 y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 102,7% y 94,9%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 74,8% y 74,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 73%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

La carga financiera global alcanzó el 8,7% 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 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera. Potenciar el cumplimiento de los cobros en ejercicios corriente y cerrados.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOMÉ DE TIRAJANA

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formulado por la Corporación a los resultados del Informe.

Don José Juan Santana Quintana, Alcalde Presidente del Iltre. Ayuntamiento de San Bartolomé de Tirajana, comparezco ante esa Audiencia, y, como mejor proceda digo:

Que evacuado el trámite de audiencia conferido en relación con el Proyecto de informe de fiscalización de la Corporación que presido, dimanante de la Cuenta General de 1996, a medio del presente escrito formulo lo siguiente

ALEGACIONES:

Primera.- En el proyecto de Informe de Fiscalización remitido al Ayuntamiento se indica en múltiples ocasiones que no se ha remitido concreta documentación, parecer que desde luego no compartimos ya que como acredito en el oficio adjunto, a esa Audiencia se le hizo llegar:

A) En relación con los Estados y Cuentas Anuales:

- La relación de derechos cancelados y obligaciones rectificadas, con el nº D/17 de la documentación.

B) En relación con los anexos a los Estados Anuales:

- el resumen general por grupo de función del estado de modificaciones con el nº C/11 de la documentación.
- el resumen general por capítulos del estado de modificación con el nº C/11 de la documentación.
- la relación autorizada de las modificaciones de crédito con el nº C/16 de la documentación.
- el Estado de Partidas pendientes de Aplicación de Ingresos con el nº C/14 de la documentación.
- el Estado de Partidas pendientes de aplicación de Gasto con el nº C/14 de la documentación.

C) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos.

- los extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31 de diciembre con el nº D/19 de la documentación.
- la conciliación de los saldos bancarios con el nº D/19 de la documentación.

Segunda.- Y si bien el análisis de la documentación antes referida no va a cambiar el positivo análisis económico financiero del Ayuntamiento que presido, sí me parece

conveniente que se corrija la primera parte del informe sobre todo porque, como queda dicho la mayor parte de la documentación solicitada les fue remitida, y por lo tanto, no parece oportuno que figure mi Ayuntamiento como incumplidor de sus obligaciones para con esa Audiencia.

En su virtud

Solicito a la Audiencia de Cuentas que teniendo por presentado este escrito con su copia, se digne admitirlo; tener por evacuado el trámite de alegación que contiene, y, en mérito a lo expuesto, corregir el informe provisional para indicar que la documentación a que se refiere el apdo. 1 de este escrito fue remitida a esa Audiencia.

San Bartolomé de Tirajana, a 20 de diciembre de 1999.- EL ALCALDE-PRESIDENTE, P.D. Fdo.: José Juan Santana Quintana.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO — Página. 1/2

NOMBRE: SAN BARTOLOME DE TIRAJANA — Población: 35.443

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	2.714.500.000	0	0,0	2.714.500.000	2.908.007.992	38,2	107,1	1.986.541.278	68,3	921.466.714
2. Imp. indirectos	250.000.000	0	0,0	250.000.000	325.036.067	4,3	130,0	325.036.067	100,0	0
3. Tasas y otros	1.340.404.000	4.146.426	0,3	1.344.550.426	1.617.100.021	21,2	120,3	1.227.645.746	75,9	389.454.275
4. Transferencias	1.062.015.000	228.440.984	21,5	1.290.455.984	1.393.368.648	18,3	108,0	1.118.737.522	80,3	274.631.126
5. Ing. patrimoniales	472.102.000	0	0,0	472.102.000	374.842.119	4,9	79,4	367.670.529	98,1	7.171.590
SUBTOTAL 1-5	**5.839.021.000**	**232.587.410**	**4,0**	**6.071.608.410**	**6.618.354.847**	**86,9**	**109,0**	**5.025.631.142**	**75,9**	**1.592.723.705**
6. Enaj. inv. reales	170.000.000	15.000.000	8,8	185.000.000	15.000.000	0,2	8,1	15.000.000	100,0	0
7. Transferencias	28.206.000	294.685.462	1.044,8	322.891.462	323.702.125	4,2	100,3	50.308.143	15,5	273.393.982
SUBTOTAL 6-7	**198.206.000**	**309.685.462**	**156,2**	**507.891.462**	**338.702.125**	**4,4**	**66,7**	**65.308.143**	**19,3**	**273.393.982**
8. Var. act. finan.	7.500.000	232.065.907	3.094,2	239.565.907	12.456.445	0,2	5,2	6.114.442	49,1	6.342.003
9. Var. pas. finan.	600.001.000	0	0,0	600.001.000	649.872.108	8,5	108,3	600.000.000	92,3	49.872.108
SUBTOTAL 8-9	**607.501.000**	**232.065.907**	**38,2**	**839.566.907**	**662.328.553**	**8,7**	**78,9**	**606.114.442**	**91,5**	**56.214.111**
SUBTOTAL 6-9	**805.707.000**	**541.751.369**	**67,2**	**1.347.458.369**	**1.001.030.678**	**13,1**	**74,3**	**671.422.585**	**67,1**	**329.608.093**
TOTAL INGRESOS	**6.644.728.000**	**774.338.779**	**11,7**	**7.419.066.779**	**7.619.385.525**	**100,0**	**102,7**	**5.697.053.727**	**74,8**	**1.922.331.798**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	2.500.000.000	140.396.957	5,6	2.640.396.957	2.517.703.084	35,8	95,4	2.358.476.448	93,7	159.226.636
2. Comp.bienes y ser.	2.237.347.023	261.641.237	11,7	2.498.988.260	2.462.366.491	35,0	98,5	1.581.749.814	64,2	880.616.677
3. Intereses	410.731.000	0	0,0	410.731.000	355.764.913	5,1	86,6	355.764.913	100,0	0
4. *Transferencias*	166.041.000	12.032.158	7,2	178.073.158	169.417.861	2,4	95,1	121.502.102	71,7	47.915.759
SUBTOTAL 1-4	**5.314.119.023**	**414.070.352**	**7,8**	**5.728.189.375**	**5.505.252.349**	**78,2**	**96,1**	**4.417.493.277**	**80,2**	**1.087.759.072**
6. Inversiones reales	986.307.977	350.534.124	35,5	1.336.842.101	1.209.175.751	17,2	90,5	577.831.964	47,8	631.343.787
7. Transferencias	88.000.000	5.000.000	5,7	93.000.000	92.397.842	1,3	99,4	35.227.985	38,1	57.169.857
SUBTOTAL 6-7	**1.074.307.977**	**355.534.124**	**33,1**	**1.429.842.101**	**1.301.573.593**	**18,5**	**91,0**	**613.059.949**	**47,1**	**688.513.644**
8. Var. act. finan.	7.500.000	4.734.303	63,1	12.234.303	12.146.996	0,2	99,3	11.980.338	98,6	166.658
9. Var. pas. finan.	248.801.000	0	0,0	248.801.000	222.642.867	3,2	89,5	219.076.277	98,4	3.566.590
SUBTOTAL 8-9	**256.301.000**	**4.734.303**	**1,8**	**261.035.303**	***234.789.863***	***3,3***	***89,9***	***231.056.615***	***98,4***	***3.733.248***
SUBTOTAL 6-9	**1.330.608.977**	**360.268.427**	**27,1**	**1.690.877.404**	**1.536.363.456**	**21,8**	**90,9**	**844.116.564**	**54,9**	**692.246.892**
TOTAL	**6.644.728.000**	**774.338.779**	**11,7**	**7.419.066.779**	**7.041.615.805**	**100,0**	**94,9**	**5.261.609.841**	**74,7**	**1.780.005.964**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	900.505.563	12,8
2. Protec.civil. y s.c.	881.138.646	12,5
3. Seg.Protecc.P.Social	521.221.721	7,4
4. Prod.bienes pub.soc.	3.282.618.986	46,6
5. Prod.bienes c.econ.	318.101.087	4,5
6. Req.econ.c.general	233.051.903	3,3
7. Req.econ.sect.prod.	326.570.119	4,6
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	578.407.780	8,2
TOTAL GASTOS	**7.041.615.805**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	4.420.479.749	1.793.001.063
Rectificaciones	-509.258.406	-254.796.832
Cobros/pagos	967.718.302	1.086.300.157
SALDO 31.12.96	**2.943.503.041**	**451.904.074**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		**2.378.838.272**
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.922.331.798	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	2.943.503.041	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	100.000	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	2.478.907.862	
- *Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.*	*8.188.705*	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		**3.030.682.361**
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.780.005.964	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	451.904.074	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	798.772.323	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		**890.851.542**
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		**105.786.769**
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		**133.220.684**
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		**239.007.453**

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	7.619.385.525	
2. Obligaciones reconocidas netas	7.041.615.805	
3. Resultado presupuestario (1-2)		**577.769.720**
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	205.109.673	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		**782.879.393**

ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
Presupuestarios	5.067.115.960	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	4.791.285.468	9.975.380.737
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	**9.858.401.428**	**9.975.380.737**
Existencia inicial		773.872.233
Existencia final	890.851.542	
Totales	**10.749.252.970**	**10.749.252.970**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: *AYUNTAMIENTO* *Página. 2/2*
NOMBRE: **SAN BARTOLOME DE TIRAJANA** Población: 35.443

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	0	0,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	0	0,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	798.772.323	100,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	100.000	100,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	0	0,0	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**100.000**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**798.772.323**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**0**	**Núm!**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**0**	**Núm!**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	*0*

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
TOTAL	0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	11,7	%
2. Ejecución de ingresos	102,7	%
3. Ejecución de gastos	94,9	%
4. Cumplimiento de los cobros	74,8	%
5. Cumplimiento de los pagos	74,7	%
6. Carga financiera global	8,7	%
7. Carga financiera por hab.	16.319,4	P
8. Ahorro bruto	16,8	%
9. Ahorro neto	13,5	%
10. Eficacia gestión recaud.	73,0	%
11. Ingreso por habitante	214.976	P
12. Gastos por habitante	198.674	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	#¡Div/0!	
2. Endeudamiento por habitante	0	P
3. Liquidez	-3,1	
4. Solvencia	0,0	
5. Firmeza	#¡Núm!	
6. Plazo de cobro	#¡Div/0!	
7. Plazo de pago	#¡Div/0!	

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: ORGANISMO AUTONOMO — Página. 1/2

NOMBRE: FUNDACION MASPALOMAS — Población:

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	81.400.000	9.315.000	11,4	90.715.000	90.859.000	100,0	100,2	81.859.000	90,1	9.000.000
5. Ing. patrimoniales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-5	**81.400.000**	**9.315.000**	**11,4**	**90.715.000**	**90.859.000**	**100,0**	**100,2**	**81.859.000**	**90,1**	**9.000.000**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	**0,0**	**¡Núm!**	**0**	**Núm!**	**0**
8. Var. act. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	**0,0**	**¡Núm!**	**0**	**Núm!**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	**0,0**	**¡Núm!**	**0**	**Núm!**	**0**
TOTAL INGRESOS	**81.400.000**	**9.315.000**	**11,4**	**90.715.000**	**90.859.000**	**100,0**	**100,2**	**81.859.000**	**90,1**	**9.000.000**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	3.200.000	0	0,0	3.200.000	3.158.764	3,5	98,7	3.005.073	95,1	153.691
2. Comp.bienes y ser.	73.200.000	9.315.000	12,7	82.515.000	82.486.345	92,0	100,0	80.713.365	97,9	1.772.980
3. Intereses	5.000.000	0	0,0	5.000.000	4.010.061	4,5	80,2	4.010.061	100,0	0
4. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-4	**81.400.000**	**9.315.000**	**11,4**	**90.715.000**	**89.655.170**	100,0	98,8	**87.728.499**	97,9	**1.926.671**
6. Inversiones reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	0,0	¡Núm!	**0**	Núm!	**0**
8. Var. act. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	0,0	¡Núm!	**0**	Núm!	**0**
SUBTOTAL 6-9	**0**	**0**	**#¡Núm!**	**0**	**0**	0,0	¡Núm!	**0**	Núm!	**0**
TOTAL	**81.400.000**	**9.315.000**	**11,4**	**90.715.000**	**89.655.170**	**100,0**	**98,8**	**87.728.499**	**97,9**	**1.926.671**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	0	0,0
2. Protec.civil. y s.c.	0	0,0
3. Seg.Protecc.P.Social	0	0,0
4. Prod.bienes pub.soc.	89.655.170	100,0
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Reg.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	0	0,0
TOTAL GASTOS	**89.655.170**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	15.000.000	11.429.901
Rectificaciones	0	-1.090.256
Cobros/pagos	15.000.000	9.969.565
SALDO 31.12.96	**0**	**370.080**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		**9.000.000**
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	9.000.000	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		**51.529.308**
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.926.671	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	370.080	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	49.223.557	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		**22.667.284**
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		**0**
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		**-19.853.024**
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		**-19.853.024**

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	90.859.000	
2. Obligaciones reconocidas netas	89.655.170	
3. Resultado presupuestario (1-2)		**1.203.830**
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		**1.203.830**

ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
Presupuestarios	0	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	0	0
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	**0**	**0**
Existencia inicial		0
Existencia final	0	
Totales	**0**	**0**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: *ORGANISMO AUTONOMO* *Página. 2/2*
NOMBRE: **FUNDACION MASPALOMAS** Población:

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	0	Núm!	PATRIMONIO Y RESERVAS	0	0,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	Núm!	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	Núm!	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	Núm!	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	Núm!	DEUDAS A CORTO PLAZO	49.223.557	100,0
EXISTENCIAS	0	Núm!	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	0	Núm!	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	0	Núm!	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	Núm!			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	Núm!			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	Núm!			
TOTAL ACTIVO	**0**	**Núm!**	**TOTAL PASIVO**	**49.223.557**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**0**	**Núm!**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**0**	**Núm!**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	***0***

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	Núm!
Suplementos de Credito	0	Núm!
Ampliaciones de Credito	0	Núm!
Transferencias de Credito Positivas	0	Núm!
Transferencias de Credito Negativa	0	Núm!
Incorporaciones de Rem. Credito	0	Núm!
Creditos generados por Ingresos	0	Núm!
Bajas Anulación	0	Núm!
TOTAL	0	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	11,4	%
2. Ejecución de ingresos	100,2	%
3. Ejecución de gastos	98,8	%
4. Cumplimiento de los cobros	90,1	%
5. Cumplimiento de los pagos	97,9	%
6. Carga financiera global	4,4	%
7. Carga financiera por hab.		P
8. Ahorro bruto	1,3	%
9. Ahorro neto	1,3	%
10. Eficacia gestión recaud.	#¡Núm!	%
11. Ingreso por habitante		P
12. Gastos por habitante		P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	#¡Div/0!	
2. Endeudamiento por habitante		P
3. Liquidez	0,0	
4. Solvencia	0,0	
5. Firmeza	#¡Núm!	
6. Plazo de cobro	#¡Núm!	
7. Plazo de pago	#¡Div/0!	

IAC-79 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Santa Brígida, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.63.- De fiscalización del Ayuntamiento de Santa Brígida, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA BRÍGIDA

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 1996 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 1996 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- No se ha remitido la cuenta 890 “Resultados del ejercicio”.

3.- El grado de ejecución es reducido en los subconceptos:

- 114.00 “Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana”.
- 312.02 “Alcantarillado”.

En tanto que el de cumplimiento lo es en los subconceptos:

- 310.00 “Expedición de documentos”.
- 311.03 “Licencia de apertura de establecimientos”.

4.- En el Estado de Tesorería existen cobros imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

5.- En el Estado de Tesorería existen pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

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

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

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

2.- No se ha remitido la copia autorizada de la disposición o acuerdo aprobatorio de cada modificación.

3.- En partidas pendientes de aplicación figuran pagos por un importe de 14.966.499 ptas.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 1996.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1996.

3.- El número de cuentas bancarias abiertas por la Corporación es elevado.

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

H) En relación con otros aspectos de la Gestión

No se ha remitido la relación de contratos formalizados en el ejercicio (mod. ACC/9)

J) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

En relación con este apartado únicamente se remitió el acuerdo plenario de aprobación.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 39,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 28,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 43,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 35,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 21,5% de los créditos iniciales del Presupuesto,

correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 2 y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 85,7% y 70,8%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en un nivel intermedio el primero y elevado el segundo, el 74,9% y 90,7%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 63,5%.

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

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

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

El Resultado Presupuestario fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de eficacia en la gestión recaudatoria y de cumplimiento de los cobros en ejercicios cerrados.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA BRÍGIDA

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.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO — Página. 1/2

NOMBRE: SANTA BRIGIDA — Población: 16.809

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	341.000.000	0	0,0	341.000.000	298.624.176	28,1	87,6	191.486.542	64,1	107.137.634
2. Imp. indirectos	35.000.000	0	0,0	35.000.000	54.874.374	5,2	156,8	31.971.769	58,3	22.902.605
3. Tasas y otros	140.400.100	0	0,0	140.400.100	182.182.289	17,1	129,8	116.904.586	64,2	43.525.803
4. Transferencias	408.254.675	12.988.408	3,2	421.243.083	420.571.657	39,6	99,8	389.901.242	92,7	30.670.415
5. Ing. patrimoniales	43.500.000	0	0,0	43.500.000	7.557.217	0,7	17,4	1.787.412	23,7	5.769.805
SUBTOTAL 1-5	**968.154.775**	**12.988.408**	**1,3**	**981.143.183**	**963.809.713**	**90,7**	**98,2**	**732.051.551**	**76,0**	**210.006.262**
6. Enaj. inv. reales	30.150.000	0	0,0	30.150.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	28.087.400	73.392.493	261,3	101.479.893	96.352.073	9,1	94,9	61.537.202	63,9	34.814.871
SUBTOTAL 6-7	**58.237.400**	**73.392.493**	**126,0**	**131.629.893**	**96.352.073**	**9,1**	**73,2**	**61.537.202**	**63,9**	**34.814.871**
8. Var. act. finan.	3.000.000	124.383.773	4.146,1	127.383.773	2.715.835	0,3	2,1	2.715.835	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**3.000.000**	**124.383.773**	**4.146,1**	**127.383.773**	**2.715.835**	**0,3**	**2,1**	**2.715.835**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**61.237.400**	**197.776.266**	**323,0**	**259.013.666**	**99.067.908**	**9,3**	**38,2**	**64.253.037**	**64,9**	**34.814.871**
TOTAL INGRESOS	1.029.392.175	210.764.674	20,5	1.240.156.849	1.062.877.621	100,0	85,7	796.304.588	74,9	244.821.133

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	416.082.681	1.426.566	0,3	417.509.247	366.252.921	43,5	87,7	358.469.146	97,9	7.783.775
2. Comp.bienes y ser.	319.203.619	37.527.248	11,8	356.730.867	298.291.940	35,4	83,6	249.879.588	83,8	48.412.352
3. Intereses	62.241.857	0	0,0	62.241.857	61.165.872	7,3	98,3	61.165.872	100,0	0
4. Transferencias	17.005.301	1.062.909	6,3	18.068.210	9.805.639	1,2	54,3	9.350.189	95,4	455.450
SUBTOTAL 1-4	**814.533.458**	**40.016.723**	**4,9**	**854.550.181**	**735.516.372**	87,3	86,1	**678.864.795**	92,3	**56.651.577**
6. Inversiones reales	153.351.182	163.747.951	106,8	317.099.133	93.535.902	11,1	29,5	75.185.992	80,4	18.349.910
7. Transferencias	7.301.531	7.000.000	95,9	14.301.531	10.650.766	1,3	74,5	7.650.766	71,8	3.000.000
SUBTOTAL 6-7	**160.652.713**	**170.747.951**	**106,3**	**331.400.664**	**104.186.668**	12,4	31,4	**82.836.758**	79,5	**21.349.910**
8. Var. act. finan.	3.000.000	0	0,0	3.000.000	3.000.000	0,4	100,0	3.000.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	1.726.882	0	0,0	1.726.882	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**4.726.882**	**0**	**0,0**	**4.726.882**	**3.000.000**	0,4	63,5	**3.000.000**	100,0	**0**
SUBTOTAL 6-9	**165.379.595**	**170.747.951**	**103,2**	**336.127.546**	**107.186.668**	12,7	31,9	**85.836.758**	80,1	**21.349.910**
TOTAL	979.913.053	210.764.674	21,5	1.190.677.727	842.703.040	100,0	70,8	764.701.553	90,7	78.001.487

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	116.349.472	13,8
2. Protec.civil. y s.c.	96.210.448	11,4
3. Seg.Protecc.P.Social	50.540.023	6,0
4. Prod.bienes pub.soc.	352.983.132	41,9
5. Prod.bienes c.econ.	80.040.403	9,5
6. Reg.econ.c.general	85.413.690	10,1
7. Reg.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	61.165.872	7,3
TOTAL GASTOS	842.703.040	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	711.202.313	251.569.010
Rectificaciones	-22.279.212	0
Cobros/pagos	105.155.739	107.316.350
SALDO 31.12.96	583.767.362	144.252.660

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		582.065.702
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	244.821.133	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	583.767.362	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.524.553	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	240.834.802	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	27.212.544	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		311.908.590
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	78.001.487	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	144.252.660	
- De presupuesto de ingresos	811.864	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	103.808.878	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	14.966.499	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		134.609.403
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		44.242.231
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		340.524.484
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		384.766.715

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	1.041.125.721	
2. Obligaciones reconocidas netas	842.703.040	
3. Resultado presupuestario (1-2)		198.422.681
4. Desviaciones positivas de financiación	53.066.406	
5. Desviaciones negativas de financiación	39.023.102	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	60.147.001	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		244.526.378

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	883.535.084	912.977.508
De otros entes	0	0
Op. no presup.	1.211.863.758	1.184.286.182
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	2.095.398.842	2.097.263.690
Existencia inicial		132.744.555
Existencia final	134.609.403	
Totales	2.230.008.245	2.230.008.245

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	**AYUNTAMIENTO**		Página. 2/2
NOMBRE:	**SANTA BRIGIDA**	Población:	16.809

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.518.655.587	56,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.495.516.669	56,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	197.314.474	7,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	167.857.100	6,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	437.455.750	16,4
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	336.478.772	12,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	27.212.544	1,0
DEUDORES	830.113.048	31,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	151.064.990	5,7	RESULTADOS	173.712.516	6,5
TUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**2.667.690.725**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**2.667.690.725**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	80.770.056	100,0	CUENTAS DE ORDEN	80.770.056	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**80.770.056**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**80.770.056**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**173.239.081**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	9.946.560	4,7
Transferencias de Credito Negativa	9.946.560	4,7
Incorporaciones de Rem. Credito	124.383.773	59,0
Creditos generados por Ingresos	86.380.901	41,0
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	210.764.674	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	21,5	%
2. Ejecución de ingresos	85,7	%
3. Ejecución de gastos	70,8	%
4. Cumplimiento de los cobros	74,9	%
5. Cumplimiento de los pagos	90,7	%
6. Carga financiera global	6,3	%
7. Carga financiera por hab.	3.638,9	P
8. Ahorro bruto	23,7	%
9. Ahorro neto	23,7	%
10. Eficacia gestión recaud.	63,5	%
11. Ingreso por habitante	63.233	P
12. Gastos por habitante	50.134	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,5	
2. Endeudamiento por habitante	26.025	P
3. Liquidez	2,2	
4. Solvencia	3,3	
5. Firmeza	4	
6. Plazo de cobro	311	
7. Plazo de pago	165	

IAC-84 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Teror, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.68.- De fiscalización del Ayuntamiento de Teror, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE TEROR

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 1996 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 1996 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 31/12/96 figuran cantidades en la cuenta 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. Al efecto debiera procederse a considerar la cuenta 409 sin que ello suponga el cumplimiento de los requisitos de Contabilidad Presupuestaria.

3.- En el pasivo del Balance de Situación figura el subgrupo 18 “Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo” con saldo deudor.

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

5.- El grado de ejecución fue reducido, entre otros, en los subconceptos:

- 282.00 “Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras”
- 311.03 “Licencia de apertura de establecimientos”
- 312.00 “Licencias urbanísticas”
- 312.03 “Licencia conexión al abastecimiento de agua”
- 351.11 “Ocupación del subsuelo de terrenos de uso público”

6.- La recaudación fue muy reducida o nula en los subconceptos:

- 112.00 “Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Rústica”
- 303.00 “Venta de agua procedente del pozo El Laderón y otros”
- 351.11 “Ocupación del subsuelo de terrenos de uso público”

7.- En el Estado de Tesorería existen cobros imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

8.- En el Estado de Tesorería existen pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

9.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de gran antigüedad.

10.- No se ha remitido la relación de derechos cancelados y obligaciones rectificadas.

11.- No existe correspondencia entre la deuda en circulación al comienzo del ejercicio y el Balance de Situación a 01/01/96.

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

13.- No existe correspondencia entre la deuda en circulación al final del ejercicio y el Balance de Situación a 31/12/96.

14.- 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 ha remitido la relación autorizada de las modificaciones de crédito.

2.- No existe correspondencia entre los resúmenes generales del Estado de Modificaciones y los expedientes remitidos.

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

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

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- El Presupuesto del ejercicio 1996 ha sido aprobado con retraso.

2.- El número de cuentas bancarias abiertas por la Corporación es elevado.

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

Figura constituida la sociedad mercantil "Aguas de Teror, S.A.", cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local, sin que coincida el total de activo y pasivo del balance de situación remitido con el reflejado en la liquidación del impuesto sobre sociedades.

J) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 43,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 17,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 35,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 34,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 13,2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 2 y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 77,8% y 79,6%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos, el 74,6% y 70,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84,7%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

La carga financiera global alcanzó el 15,6% de los derechos reconocidos netos.

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, sin saldos de dudoso cobro.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los niveles de cumplimiento.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE TEROR

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.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: *AYUNTAMIENTO* *Página. 1/2*

NOMBRE: **TEROR** Población: 11.225

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	152.000.000	0	0,0	152.000.000	140.955.512	15,1	92,7	117.830.800	83,6	23.124.712
2. Imp. indirectos	16.750.000	0	0,0	16.750.000	7.554.788	0,8	45,1	7.495.698	99,2	59.090
3. Tasas y otros	190.350.000	0	0,0	190.350.000	162.177.952	17,4	85,2	137.837.451	85,0	24.340.501
4. Transferencias	416.350.616	18.699.635	4,5	435.050.251	408.264.696	43,7	93,8	346.619.422	84,9	61.645.274
5. Ing. patrimoniales	135.254.756	0	0,0	135.254.756	87.989.558	9,4	65,1	31.592.458	35,9	56.397.100
SUBTOTAL 1-5	**910.705.372**	**18.699.635**	**2,1**	**929.405.007**	**806.942.506**	**86,4**	**86,8**	**641.375.829**	**79,5**	**165.566.677**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	120.231.118	51.376.250	42,7	171.607.368	99.509.991	10,7	58,0	28.394.494	28,5	71.115.497
SUBTOTAL 6-7	**120.231.118**	**51.376.250**	**42,7**	**171.607.368**	**99.509.991**	**10,7**	**58,0**	**28.394.494**	**28,5**	**71.115.497**
8. Var. act. finan.	3.000.000	69.814.223	2.327,1	72.814.223	1.700.000	0,2	2,3	1.162.287	68,4	537.713
9. Var. pas. finan.	25.650.000	0	0,0	25.650.000	25.500.000	2,7	99,4	25.500.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**28.650.000**	**69.814.223**	**243,7**	**98.464.223**	**27.200.000**	**2,9**	**27,6**	**26.662.287**	**98,0**	**537.713**
SUBTOTAL 6-9	**148.881.118**	**121.190.473**	**81,4**	**270.071.591**	**126.709.991**	**13,6**	**46,9**	**55.056.781**	**43,5**	**71.653.210**
TOTAL INGRESOS	**1.059.586.490**	**139.890.108**	**13,2**	**1.199.476.598**	**933.652.497**	**100,0**	**77,8**	**696.432.610**	**74,6**	**237.219.887**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	360.177.591	-499.316	-0,1	359.678.275	328.869.499	34,4	91,4	320.607.486	97,5	8.262.013
2. Comp.bienes y ser.	324.335.461	56.990.349	17,6	381.325.810	336.536.907	35,2	88,3	147.054.168	43,7	189.482.739
3. Intereses	76.193.837	-7.000.000	-9,2	69.193.837	61.178.798	6,4	88,4	56.045.853	91,6	5.132.945
4. *Transferencias*	28.600.000	800.000	2,8	29.400.000	25.591.341	2,7	87,0	16.535.053	64,6	9.056.288
SUBTOTAL 1-4	**789.306.889**	**50.291.033**	**6,4**	**839.597.922**	**752.176.545**	78,8	89,6	**540.242.560**	71,8	**211.933.985**
6. Inversiones reales	193.502.118	84.786.075	43,8	278.288.193	127.500.254	13,3	45,8	62.837.689	49,3	64.662.565
7. Transferencias	5.000.000	5.780.000	115,6	10.780.000	8.780.000	0,9	81,4	5.780.000	65,8	3.000.000
SUBTOTAL 6-7	**198.502.118**	**90.566.075**	**45,6**	**289.068.193**	**136.280.254**	14,3	47,1	**68.617.689**	50,4	**67.662.565**
8. Var. act. finan.	5.500.000	283.000	5,1	5.783.000	1.700.000	0,2	29,4	1.700.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	66.277.483	-1.250.000	-1,9	65.027.483	64.954.955	6,8	99,9	59.472.442	91,6	5.482.513
SUBTOTAL 8-9	**71.777.483**	**-967.000**	**-1,3**	**70.810.483**	**66.654.955**	7,0	94,1	**61.172.442**	91,8	**5.482.513**
SUBTOTAL 6-9	**270.279.601**	**89.599.075**	**33,2**	**359.878.676**	**202.935.209**	21,2	56,4	**129.790.131**	64,0	**73.145.078**
TOTAL	**1.059.586.490**	**139.890.108**	**13,2**	**1.199.476.598**	**955.111.754**	**100,0**	**79,6**	**670.032.691**	**70,2**	**285.079.063**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	74.058.859	7,8
2. Protec.civil. y s.c.	39.161.205	4,1
3. Seg.Protecc.P.Social	130.340.413	13,6
4. Prod.bienes pub.soc.	474.963.257	49,7
5. Prod.bienes c.econ.	57.488.044	6,0
6. Reg.econ.c.general	41.655.429	4,4
7. Reg.econ.sect.prod.	293.143	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	12.634.318	1,3
0. Deuda Pública	124.517.086	13,0
TOTAL GASTOS	**955.111.754**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	481.186.293	190.516.786
Rectificaciones	962.314	0
Cobros/pagos	115.576.254	142.824.817
SALDO 31.12.96	**366.572.353**	**47.691.969**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		**603.497.832**
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	237.219.887	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	366.572.353	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	120.051	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	414.459	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		**413.864.123**
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	285.079.063	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	47.691.969	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	81.093.091	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		**126.225.269**
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		**95.074.179**
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		**220.784.799**
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		**315.858.978**

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	933.652.497	
2. Obligaciones reconocidas netas	955.111.754	
3. Resultado presupuestario (1-2)		**-21.459.257**
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	69.531.223	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		**48.071.966**

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	814.684.310	813.835.666
De otros entes	0	0
Op. no presup.	723.276.515	723.375.961
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	**1.537.960.825**	**1.537.211.627**
Existencia inicial		126.974.467
Existencia final	126.225.269	
Totales	**1.664.186.094**	**1.664.186.094**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO		Página. 2/2
NOMBRE:	TEROR	Población:	11.225

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	761.236.779	36,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	764.028.137	37,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	396.523.535	19,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	505.443.052	24,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	69.650.000	3,4	DEUDAS A LARGO PLAZO	423.827.445	20,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	434.917.391	21,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	414.459	0,0
DEUDORES	603.912.291	29,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	126.417.120	6,1	RESULTADOS	46.948.275	2,3
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**2.066.659.242**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**2.066.659.242**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	23.278.821	100,0	CUENTAS DE ORDEN	23.278.821	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**23.278.821**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**23.278.821**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	525.739.000	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	51.808.000	Cargo	59.849.000
Amortizaciones	66.467.000	Data	59.849.000
Circulación 31/1	**511.080.000**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**46.948.275**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	4.182.635	3,0
Transferencias de Credito Positivas	94.755.000	67,7
Transferencias de Credito Negativa	94.755.000	67,7
Incorporaciones de Rem. Credito	75.920.979	54,3
Creditos generados por Ingresos	59.786.494	42,7
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	139.890.108	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	13,2	%
2. Ejecución de ingresos	77,8	%
3. Ejecución de gastos	79,6	%
4. Cumplimiento de los cobros	74,6	%
5. Cumplimiento de los pagos	70,2	%
6. Carga financiera global	15,6	%
7. Carga financiera por hab.	11.236,9	P
8. Ahorro bruto	6,8	%
9. Ahorro neto	-1,3	%
10. Eficacia gestión recaud.	84,7	%
11. Ingreso por habitante	83.176	P
12. Gastos por habitante	85.088	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,1	
2. Endeudamiento por habitante	37.909	P
3. Liquidez	1,7	
4. Solvencia	2,3	
5. Firmeza	3	
6. Plazo de cobro	273	
7. Plazo de pago	209	

IAC-86 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Vega de San Mateo, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.70.- De fiscalización del Ayuntamiento de Vega de San Mateo, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE VEGA DE SAN MATEO

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 1996 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.- Aunque en el Balance de Situación a 31/12 figuran elementos de inmovilizado material, el subgrupo 69 (dotaciones por amortizaciones y provisiones) no presenta saldo en la cuenta de resultados.

2.- En el Balance de Situación a 31/12/96 no figura importe alguno en la cuenta 221 "Infraestructuras y bienes destinados al uso general" por las inversiones en la construcción de bienes destinados a dicho uso, o dirigidos a crear, mejorar o reponer infraestructuras, ni en la correlativa 109 "Patrimonio entregado al uso general".

3.- En el Balance de Situación a 31/12/96 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 la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

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

6.- En la relación enviada de rectificaciones de obligaciones de ejercicios cerrados figura un importe de 73.246 ptas., en tanto que en el Estado demostrativo de Presupuestos Cerrados constan 273.246 ptas. También existen diferencias en los derechos cancelados entre la relación y el Estado, así figuran rectificaciones a la baja en el ejercicio 1991 por importe de 6.473.103 ptas., en tanto que en la relación remitida figura un aumento de derechos de 59.403 ptas. Por lo que se refiere a derechos anulados figura en el Estado de Presupuestos Cerrados derechos anulados por importe de 7.285.997 ptas. y no figura importe alguno en la relación remitida.

7.- La deuda en circulación al final del ejercicio que figura en el Estado de la Deuda no coincide con la que consta en el Balance de Situación.

8.- Los intereses pagados en el periodo que figuran en el Estado de la Deuda no coinciden con los que se desprenden de la Liquidación del Presupuesto de Gastos.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

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

3.- El Remanente de Tesorería se ha calculado de forma errónea.

4.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 1996 se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

F) En relación con la Recaudación

1.- Existen saldos en voluntaria anteriores a 1996, cuando los mismos deberían figurar en ejecutiva.

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

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

J) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 54,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 19,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 43,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 35,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 23,3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los capítulos 2 y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 90,3% y 92,5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 84,5% y 82,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82,5%.

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

La carga financiera global alcanzó el 8,6% 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 31/12/96 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE VEGA DE SAN MATEO

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.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 1/2

NOMBRE: VEGA DE SAN MATEO Población: 7.316

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	93.670.000	0	0,0	93.670.000	73.313.430	14,4	78,3	59.518.599	81,2	13.794.831
2. Imp. indirectos	15.000.000	0	0,0	15.000.000	16.270.189	3,2	108,5	16.270.189	100,0	0
3. Tasas y otros	114.963.000	0	0,0	114.963.000	98.991.145	19,5	86,1	79.823.141	80,6	19.168.004
4. Transferencias	198.000.000	80.447.437	40,6	278.447.437	277.066.176	54,6	99,5	231.622.426	83,6	45.443.750
5. Ing. patrimoniales	8.100.000	0	0,0	8.100.000	6.473.604	1,3	79,9	6.473.604	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**429.733.000**	**80.447.437**	**18,7**	**510.180.437**	**472.114.544**	**93,0**	**92,5**	**393.707.959**	**83,4**	**78.406.585**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	25.001.000	26.006.410	104,0	51.007.410	35.164.892	6,9	68,9	35.164.892	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	**25.001.000**	**26.006.410**	**104,0**	**51.007.410**	**35.164.892**	**6,9**	**68,9**	**35.164.892**	**100,0**	**0**
8. Var. act. finan.	1.200.000	0	0,0	1.200.000	495.748	0,1	41,3	124.702	25,2	371.046
9. Var. pas. finan.	2.000	0	0,0	2.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	**1.202.000**	**0**	**0,0**	**1.202.000**	**495.748**	**0,1**	**41,2**	**124.702**	**25,2**	**371.046**
SUBTOTAL 6-9	**26.203.000**	**26.006.410**	**99,2**	**52.209.410**	**35.660.640**	**7,0**	**68,3**	**35.289.594**	**99,0**	**371.046**
TOTAL INGRESOS	455.936.000	106.453.847	23,3	562.389.847	507.775.184	100,0	90,3	428.997.553	84,5	78.777.631

APITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	210.548.537	20.507.603	9,7	231.056.140	227.752.403	43,8	98,6	212.638.115	93,4	15.114.288
2. Comp.bienes y ser.	142.995.010	50.079.713	35,0	193.074.723	184.039.072	35,4	95,3	122.139.393	66,4	61.899.679
3. Intereses	40.525.000	-3.600.000	-8,9	36.925.000	27.797.253	5,3	75,3	27.797.253	100,0	0
4. Transferencias	13.085.669	16.885.121	129,0	29.970.790	28.754.389	5,5	95,9	17.616.211	61,3	11.138.178
SUBTOTAL 1-4	**407.154.216**	**83.872.437**	**20,6**	**491.026.653**	**468.343.117**	90,0	95,4	**380.190.972**	81,2	**88.152.145**
6. Inversiones reales	30.825.000	25.181.410	81,7	56.006.410	38.434.482	7,4	68,6	33.471.005	87,1	4.963.477
7. Transferencias	3.631.784	-2.600.000	-71,6	1.031.784	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**34.456.784**	**22.581.410**	**65,5**	**57.038.194**	**38.434.482**	7,4	67,4	**33.471.005**	87,1	**4.963.477**
8. Var. act. finan.	1.200.000	0	0,0	1.200.000	495.748	0,1	41,3	495.748	100,0	0
9. Var. pas. finan.	13.125.000	0	0,0	13.125.000	12.951.574	2,5	98,7	12.951.574	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**14.325.000**	**0**	**0,0**	**14.325.000**	**13.447.322**	2,6	93,9	**13.447.322**	100,0	**0**
SUBTOTAL 6-9	**48.781.784**	**22.581.410**	**46,3**	**71.363.194**	**51.881.804**	10,0	72,7	**46.918.327**	90,4	**4.963.477**
TOTAL	455.936.000	106.453.847	23,3	562.389.847	520.224.921	100,0	92,5	427.109.299	82,1	93.115.622

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	143.061.455	27,5
2. Protec.civil. y s.c.	33.847.375	6,5
3. Seg.Protecc.P.Social	52.728.198	10,1
4. Prod.bienes pub.soc.	235.306.936	45,2
5. Prod.bienes c.econ.	7.915.880	1,5
6. Reg.econ.c.general	6.847.119	1,3
7. Reg.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	40.517.958	7,8
TOTAL GASTOS	520.224.921	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	142.393.749	121.451.925
Rectificaciones	-12.817.450	-273.246
Cobros/pagos	43.330.269	62.580.221
SALDO 31.12.96	86.246.030	58.598.458

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		165.023.661
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	78.777.631	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	86.246.030	
- 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		222.870.745
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	93.115.622	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	58.598.458	
- De presupuesto de ingresos	67.707	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	71.088.958	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		40.864.004
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-16.983.080
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-16.983.080

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	507.775.184	
2. Obligaciones reconocidas netas	520.224.921	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-12.449.737
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-12.449.737

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	499.432.288	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	227.506.498	717.492.568
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	726.938.786	717.492.568
Existencia inicial		50.310.222
Existencia final	40.864.004	
Totales	767.802.790	767.802.790

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 2/2
NOMBRE: VEGA DE SAN MATEO Población: 7.316

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.561.913.469	79,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.083.723.249	55,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	421.306.746	21,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	192.890.244	9,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	222.859.093	11,4
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	224.678.930	11,5
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	165.023.661	8,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	40.864.004	2,1	RESULTADOS	8.123.360	0,4
ITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**1.960.691.378**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**1.960.691.378**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	7.239.753	100,0	CUENTAS DE ORDEN	7.239.753	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**7.239.753**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**7.239.753**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	230.581.519	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	31.116.227
Amortizaciones	12.951.574	Data	27.566.384
Circulación 31/1	**217.629.945**	**Pendiente de pago a 31/12**	**3.549.843**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**5.041.028**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	19.100.000	17,9
Transferencias de Credito Negativa	19.100.000	17,9
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	106.453.847	100,0
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	106.453.847	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	23,3	%
2. Ejecución de ingresos	90,3	%
3. Ejecución de gastos	92,5	%
4. Cumplimiento de los cobros	84,5	%
5. Cumplimiento de los pagos	82,1	%
6. Carga financiera global	8,6	%
7. Carga financiera por hab.	5.569,8	P
8. Ahorro bruto	0,8	%
9. Ahorro neto	-1,9	%
10. Eficacia gestión recaud.	82,5	%
11. Ingreso por habitante	69.406	P
12. Gastos por habitante	71.108	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,4	
2. Endeudamiento por habitante	30.462	P
3. Liquidez	0,9	
4. Solvencia	4,3	
5. Firmeza	8	
6. Plazo de cobro	127	
7. Plazo de pago	175	

IAC-93 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Santa María de Guía, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.77.- De fiscalización del Ayuntamiento de Santa María de Guía, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA MARÍA DE GUÍA

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 1996 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 1996 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 31/12/96 no figura importe alguno en la cuenta 221 "Infraestructuras y bienes destinados al uso general" por las inversiones en la construcción de bienes destinados a dicho uso, o dirigidos a crear, mejorar o reponer infraestructuras, ni en la correlativa 109 "Patrimonio entregado al uso general".

3.- El resultado definitivo de la gestión de la Entidad Local, recogido en las Cuentas de Resultados, figura por un importe distinto en las mismas y en el Balance de Situación.

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

5.- El Remanente de Tesorería negativo del ejercicio 1995 no ha sido solventado en el ejercicio por la Corporación, lo que supone el incumplimiento del artículo 174 de la Ley 39/88.

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

7.- En el Estado de Tesorería existen cobros imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

8.- En el Estado de Tesorería existen pagos imputados a conceptos no previstos en la Instrucción de Contabilidad.

9.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de gran antigüedad.

10.- No se ha remitido la relación nominal de deudores.

11.- No coincide el importe total de acreedores pendientes de pago que se desprende de la relación nominal con el que se obtiene del Estado demostrativo de obligaciones a pagar procedentes de Presupuestos cerrados.

12.- 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 la relación autorizada de las modificaciones de crédito.

2.- No se han remitido las resoluciones o acuerdos aprobatorios de las modificaciones de crédito

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

4.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 1997 se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1996.

2.- Se remitió el extracto bancario de la cuenta nº 3035065 B del Banco de Crédito Local, que no presenta saldo a 31/12 y no figura en el Acta de Arqueo.

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.

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

1. Figura constituida la sociedad mercantil "Sociedad Municipal de Deportes de Santa María de Guía, S.L., cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local.

2. El depósito en el Registro Mercantil de las cuentas anuales se realiza con excesivo retraso, incumpliendo lo preceptuado en los artículos 365 R.R.M y 218 L.S.A. El depósito de dichas cuentas se efectuó el 31 de diciembre de 1998, constatado por esta Institución a través de Registro Mercantil de Las Palmas de Gran Canaria.

3. En las cuentas anuales que se remiten, no figuran las firmas de todos los administradores de la sociedad, tal como establece el art. 171 de la L.S.A.

4. Debido a un error de transcripción, en el balance que se refleja en la liquidación del impuesto sobre sociedades, el importe que se registra en la casilla 188 del epígrafe de Tesorería asciende a 518.382 pesetas en lugar de 581.382 pesetas.

5. El patrimonio de la sociedad ha quedado reducido a una cantidad inferior a la mitad del capital social, sin que conste que se haya aumentado o reducido en la medida suficiente, por lo que cabe englobarla dentro de las previsiones del apartado e) del art. 104.1 de la Ley de Sociedades de Responsabilidad Limitada.

J) 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 58,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 19,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 42,5% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 40% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero reducido y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 68,9% y 86,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en parámetros intermedios el primero y reducido el segundo, el 77,8% y 61,6%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 67,2%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 16,1% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, ajustado, 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 31/12/96 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA MARÍA DE GUÍA

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.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: *AYUNTAMIENTO* *Página. 1/2*

NOMBRE: **SANTA MARIA DE GUIA DE GRAN CANARIA** Población: 13.117

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	176.050.037	0	0,0	176.050.037	166.602.015	19,5	94,6	106.394.105	63,9	60.207.910
2. Imp. indirectos	56.000.000	0	0,0	56.000.000	13.271.656	1,6	23,7	10.288.023	77,5	2.983.633
3. Tasas y otros	298.051.000	0	0,0	298.051.000	144.790.451	17,0	48,6	101.370.521	70,0	43.419.930
4. Transferencias	580.600.000	0	0,0	580.600.000	500.361.071	58,7	86,2	417.785.945	83,5	82.575.126
5. Ing. patrimoniales	10.004.000	0	0,0	10.004.000	1.948.233	0,2	19,5	1.948.233	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**1.120.705.037**	**0**	**0,0**	**1.120.705.037**	**826.973.426**	**96,9**	**73,8**	**637.786.827**	**77,1**	**189.186.599**
6. Enaj. inv. reales	45.500.000	0	0,0	45.500.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	53.000.000	12.656.871	23,9	65.656.871	22.153.716	2,6	33,7	22.153.716	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	**98.500.000**	**12.656.871**	**12,8**	**111.156.871**	**22.153.716**	**2,6**	**19,9**	**22.153.716**	**100,0**	**0**
8. Var. act. finan.	3.000.000	2.500.000	83,3	5.500.000	1.770.788	0,2	32,2	1.770.788	100,0	0
9. Var. pas. finan.	2.000	0	0,0	2.000	2.105.807	0,2	290,4	2.105.807	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**3.002.000**	**2.500.000**	**83,3**	**5.502.000**	**3.876.595**	**0,5**	**70,5**	**3.876.595**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**101.502.000**	**15.156.871**	**14,9**	**116.658.871**	**26.030.311**	**3,1**	**22,3**	**26.030.311**	**100,0**	**0**
TOTAL INGRESOS	**1.222.207.037**	**15.156.871**	**1,2**	**1.237.363.908**	**853.003.737**	**100,0**	**68,9**	**663.817.138**	**77,8**	**189.186.599**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	517.419.282	665.000	0,1	518.084.282	456.379.613	42,5	88,1	327.605.794	71,8	128.773.819
2. Comp.bienes y ser.	480.117.469	820.000	0,2	480.937.469	429.795.844	40,0	89,4	161.221.355	37,5	268.574.489
3. *Intereses*	73.000.000	0	0,0	73.000.000	73.000.000	6,8	100,0	72.863.220	99,8	136.780
4. *Transferencias*	*24.382.548*	*0*	*0,0*	*24.382.548*	*13.631.405*	*1,3*	*55,9*	*12.466.953*	*91,5*	*1.164.452*
SUBTOTAL 1-4	**1.094.919.299**	**1.485.000**	**0,1**	**1.096.404.299**	**972.806.862**	90,6	88,7	**574.157.322**	59,0	**398.649.540**
6. Inversiones reales	64.287.738	13.671.871	21,3	77.959.609	38.454.254	3,6	49,3	25.730.966	66,9	12.723.288
7. Transferencias	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	**64.287.738**	**13.671.871**	**21,3**	**77.959.609**	**38.454.254**	3,6	49,3	**25.730.966**	66,9	**12.723.288**
8. Var. act. finan.	3.000.000	0	0,0	3.000.000	1.980.255	0,2	66,0	1.980.255	100,0	0
9. Var. pas. finan.	60.000.000	0	0,0	60.000.000	60.000.000	5,6	100,0	59.064.728	98,4	935.272
SUBTOTAL 8-9	**63.000.000**	**0**	**0,0**	**63.000.000**	***61.980.255***	*5,8*	*98,4*	***61.044.983***	98,5	**935.272**
SUBTOTAL 6-9	**127.287.738**	**13.671.871**	**10,7**	**140.959.609**	**100.434.509**	9,4	71,3	**86.775.949**	86,4	**13.658.560**
TOTAL	**1.222.207.037**	**15.156.871**	**1,2**	**1.237.363.908**	**1.073.241.371**	**100,0**	**86,7**	**660.933.271**	**61,6**	**412.308.100**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	204.290.946	19,0
2. Protec.civil. y s.c.	78.845.364	7,3
3. Seg.Protecc.P.Social	48.600.108	4,5
4. Prod.bienes pub.soc.	502.887.798	46,9
5. Prod.bienes c.econ.	85.617.155	8,0
6. Reg.econ.c.general	21.500.000	2,0
7. Reg.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	131.500.000	12,3
TOTAL GASTOS	**1.073.241.371**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	1.135.321.496	1.011.694.088
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	112.291.253	145.281.467
SALDO 31.12.96	**1.023.030.243**	**866.412.621**

REMANENTE DE TESORERIA

1. *DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO*		**1.207.220.131**
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	189.186.599	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.023.030.243	
- 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.*	*4.996.711*	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		**1.430.979.838**
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	412.308.100	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	866.412.621	
- De presupuesto de ingresos	15.000	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	152.244.117	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		**42.245.636**
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		**6.280.000**
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		**-187.794.071**
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		**-181.514.071**

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	853.003.737	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.073.241.371	
3. Resultado presupuestario (1-2)		**-220.237.634**
4. Desviaciones positivas de financiación	6.280.000	
5. Desviaciones negativas de financiación	2.500.000	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		**-224.017.634**

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	895.668.912	865.562.565
De otros entes	0	0
Op. no presup.	127.209.786	127.916.763
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	**1.022.878.698**	**993.479.328**
Existencia inicial		71.645.006
Existencia final	42.245.636	
Totales	**1.065.124.334**	**1.065.124.334**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 2/2

NOMBRE: **SANTA MARIA DE GUIA DE GRAN CANARIA** Población: 13.117

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.411.816.312	47,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	602.777.778	20,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	*0*	*0,0*	*SUBVENCIONES DE CAPITAL*	*431.483.557*	*14,5*
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	112.714.983	3,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	506.291.906	17,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.433.595.163	48,1
EXISTENCIAS	0	0,0	*PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION*	4.996.711	0,2
DEUDORES	1.212.216.842	40,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	43.190.823	1,4	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	199.206.155	6,7			
TOTAL ACTIVO	**2.979.145.115**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**2.979.145.115**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	30.631.151	100,0	CUENTAS DE ORDEN	30.631.151	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**30.631.151**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**30.631.151**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	*Data*	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**-66.968.615**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	2.500.000	16,5
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	12.656.871	83,5
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	15.156.871	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	1,2	%
2. Ejecución de ingresos	68,9	%
3. Ejecución de gastos	86,7	%
4. Cumplimiento de los cobros	77,8	%
5. Cumplimiento de los pagos	61,6	%
6. Carga financiera global	16,1	%
7. Carga financiera por hab.	10.139,5	P
8. Ahorro bruto	-17,6	%
9. Ahorro neto	-24,9	%
10. Eficacia gestión recaud.	67,2	%
11. Ingreso por habitante	65.030	P
12. Gastos por habitante	81.821	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	3,2	
2. Endeudamiento por habitante	38.598	P
3. Liquidez	0,9	
4. Solvencia	1,4	
5. Firmeza	3	
6. Plazo de cobro	533	
7. Plazo de pago	538	

IAC-95 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Telde, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.79.- De fiscalización del Ayuntamiento de Telde, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE TELDE

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 1996 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.- No se ha remitido el Balance de Situación a 31/12/96.

2.- No se han remitido las Cuentas de Resultados.

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

4.- No se reconoció derecho alguno para:

- Precio público por basura industrial.
- Precio público por parquímetro.
- Precio público por mercadillo.
- Precio público feria del libro.
- Multas de circulación.

5.- El Estado de Tesorería remitido no incluye los cobros y pagos de todo el ejercicio.

6.- Existen diferencias entre el saldo de tesorería del Estado de Tesorería, Acta de Arqueo y Remanente de Tesorería.

7.- No se ha remitido la relación de derechos cancelados y obligaciones rectificadas de Presupuestos Cerrados.

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- No se ha remitido el resumen general por grupos de función del Estado de Modificaciones.

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

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

4.- En el Decreto de la Alcaldía de aprobación de la Liquidación se hace figurar una “deuda extrapresupuestaria”, correspondiente a obligaciones contraídas sin crédito presupuestario, por un importe de 902.000.000 de ptas., lo que supone un importe muy elevado, además de corresponderse a gastos sin consignación presupuestaria.

Deben establecerse por la Corporación los procedimientos necesarios para evitar que esta situación se reproduzca en el futuro.

5.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 1997 se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

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 la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 1996.

2.- No se ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1996.

3.- En el Acta de Arqueo remitida no figuran las firmas de los claveros.

4.- En el Acta de Arqueo figura una cuenta denominada “Pagos virtuales”, con un saldo en metálico negativo de 1.000 ptas.

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

6.- No se acompaña ningún documento de conciliación de saldos bancarios.

F) En relación con la Recaudación

No se ha remitido información alguna del presente apartado.

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

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

2.- No se ha remitido la relación de contratos formalizados en el ejercicio (Mod. ACC/9).

J) 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 33,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 19%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 36% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes y servicios), que supuso el 32,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 35,6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 2 y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo reducido, pues alcanzaron el 90,8% y 67%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos el primero e intermedios el segundo, el 74,4% y 81,4%, respectivamente, habiendo quedado la eficacia en la gestión recaudatoria en un 65,1%.

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

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

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

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería para gastos generales fue negativo.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 2000.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE TELDE

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.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 1/2

NOMBRE: TELDE Población: 84.389

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	1.786.000.000	0	0,0	1.786.000.000	1.602.453.314	19,0	89,7	1.016.269.745	63,4	586.183.569
2. Imp. indirectos	300.000.000	0	0,0	300.000.000	194.741.297	2,3	64,9	183.895.638	94,4	10.845.659
3. Tasas y otros	1.309.219.056	342.019.195	26,1	1.651.238.251	1.553.831.770	18,4	94,1	982.776.776	63,2	571.054.994
4. Transferencias	2.319.864.175	250.793.479	10,8	2.570.657.654	2.835.757.715	33,5	110,3	2.768.886.541	97,6	66.871.174
5. Ing. patrimoniales	21.000.000	0	0,0	21.000.000	52.669.133	0,6	250,8	52.260.413	99,2	408.720
SUBTOTAL 1-5	**5.736.083.231**	**592.812.674**	**10,3**	**6.328.895.905**	**6.239.453.229**	**73,8**	**98,6**	**5.004.089.113**	**80,2**	**1.235.364.116**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	1.102.695.761	962.911.849	87,3	2.065.607.610	1.459.596.232	17,3	70,7	533.476.015	36,5	926.120.217
SUBTOTAL 6-7	**1.102.695.761**	**962.911.849**	**87,3**	**2.065.607.610**	**1.459.596.232**	**17,3**	**70,7**	**533.476.015**	**36,5**	**926.120.217**
8. Var. act. finan.	26.000.000	151.634.952	583,2	177.634.952	19.029.749	0,2	10,7	19.029.749	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	735.897.210	#¡Div/0!	735.897.210	735.897.110	8,7	100,0	735.897.110	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**26.000.000**	**887.532.162**	**3.413,6**	**913.532.162**	**754.926.859**	**8,9**	**82,6**	**754.926.859**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**1.128.695.761**	**1.850.444.011**	**163,9**	**2.979.139.772**	**2.214.523.091**	**26,2**	**74,3**	**1.288.402.874**	**58,2**	**926.120.217**
TOTAL INGRESOS	6.864.778.992	2.443.256.685	35,6	9.308.035.677	8.453.976.320	100,0	90,8	6.292.491.987	74,4	2.161.484.333

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	2.189.178.032	100.294.244	4,6	2.289.472.276	2.245.276.941	36,0	98,1	2.239.970.379	99,8	5.306.562
2. Comp.bienes y ser.	1.989.787.625	354.991.647	17,8	2.344.779.272	2.055.003.588	32,9	87,6	1.264.291.880	61,5	790.711.708
3. Intereses	312.236.711	-15.254.836	-4,9	296.981.875	294.901.484	4,7	99,3	294.901.484	100,0	0
4. Transferencias	58.524.849	18.862.956	32,2	77.387.805	73.807.866	1,2	95,4	62.225.219	84,3	11.582.647
SUBTOTAL 1-4	**4.549.727.217**	**458.894.011**	**10,1**	**5.008.621.228**	**4.668.989.879**	74,8	93,2	**3.861.388.962**	82,7	**807.600.917**
6. Inversiones reales	1.354.758.596	1.982.476.307	146,3	3.337.234.903	1.221.858.970	19,6	36,6	868.807.932	71,1	353.051.038
7. Transferencias	60.000.000	-569.597	-0,9	59.430.403	59.430.403	1,0	100,0	59.430.403	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	**1.414.758.596**	**1.981.906.710**	**140,1**	**3.396.665.306**	**1.281.289.373**	20,5	37,7	**928.238.335**	72,4	**353.051.038**
8. Var. act. finan.	27.450.000	0	0,0	27.450.000	23.359.219	0,4	85,1	20.713.121	88,7	2.646.098
9. Var. pas. finan.	872.843.179	2.455.964	0,3	875.299.143	265.058.766	4,2	30,3	265.058.766	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**900.293.179**	**2.455.964**	**0,3**	**902.749.143**	**288.417.985**	4,6	31,9	**285.771.887**	99,1	**2.646.098**
SUBTOTAL 6-9	**2.315.051.775**	**1.984.362.674**	**85,7**	**4.299.414.449**	**1.569.707.358**	25,2	36,5	**1.214.010.222**	77,3	**355.697.136**
TOTAL	6.864.778.992	2.443.256.685	35,6	9.308.035.677	6.238.697.237	100,0	67,0	5.075.399.184	81,4	1.163.298.053

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	485.911.590	7,8
2. Protec.civil. y s.c.	294.096.978	4,7
3. Seg.Protecc.P.Social	1.220.358.885	19,6
4. Prod.bienes pub.soc.	2.901.974.117	46,5
5. Prod.bienes c.econ.	418.563.682	6,7
6. Reg.econ.c.general	234.347.010	3,8
7. Reg.econ.sect.prod.	16.485.510	0,3
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	83.494.806	1,3
0. Deuda Pública	583.464.659	9,4
TOTAL GASTOS	6.238.697.237	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	3.213.001.221	2.346.242.726
Rectificaciones	-148.078.265	-17.523.394
Cobros/pagos	932.584.854	1.169.550.951
SALDO 31.12.96	2.132.338.102	1.159.168.381

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		3.555.481.657
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	2.161.484.333	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	2.132.338.102	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	273.033.705	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	1.000.000.000	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	11.374.483	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		3.390.245.912
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.163.298.053	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	1.159.168.381	
- De presupuesto de ingresos	493.642	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	1.426.702.898	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	359.417.062	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		1.071.693.094
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		1.462.072.972
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-225.144.133
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.236.928.839

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	8.453.976.320	
2. Obligaciones reconocidas netas	6.238.697.237	
3. Resultado presupuestario (1-2)		2.215.279.083
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	0	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		2.215.279.083

ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
Presupuestarios	397.556.861	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	468.167.283	1.645.250.534
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	865.724.144	1.645.250.534
Existencia inicial		292.166.704
Existencia final	1.071.693.094	
Totales	1.937.417.238	1.937.417.238

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO		Página. 2/2
NOMBRE:	TELDE	Población:	84.389

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	0	0,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	0	0,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.427.196.540	100,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	273.033.705	100,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	0	0,0	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**273.033.705**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**1.427.196.540**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núm!
CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!	CUENTAS DE ORDEN	0	Núm!
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**0**	**Núm!**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**0**	**Núm!**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**0**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	979.132.295	40,1
Transferencias de Credito Negativa	979.132.295	40,1
Incorporaciones de Rem. Credito	887.532.162	36,3
Creditos generados por Ingresos	1.562.609.730	64,0
Bajas Anulación	6.885.207	0,3
TOTAL	2.443.256.685	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	35,6	%
2. Ejecución de ingresos	90,8	%
3. Ejecución de gastos	67,0	%
4. Cumplimiento de los cobros	74,4	%
5. Cumplimiento de los pagos	81,4	%
6. Carga financiera global	9,0	%
7. Carga financiera por hab.	6.635,5	P
8. Ahorro bruto	25,2	%
9. Ahorro neto	20,9	%
10. Eficacia gestión recaud.	65,1	%
11. Ingreso por habitante	100.179	P
12. Gastos por habitante	73.928	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	#¡Div/0!	
2. Endeudamiento por habitante	0	P
3. Liquidez	-0,5	
4. Solvencia	0,2	
5. Firmeza	#¡Núm!	
6. Plazo de cobro	#¡Div/0!	
7. Plazo de pago	#¡Div/0!	

IAC-98 ***De fiscalización del Ayuntamiento de Valsequillo, ejercicio 1996.***

(Registro de Entrada núm. 1.142, de 9/6/00.)

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 14 de junio de 2000, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

9.- INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

9.82.- De fiscalización del Ayuntamiento de Valsequillo, ejercicio 1996.

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 179 del Reglamento de la Cámara, se acuerda remitir a la Comisión de Presupuestos y Hacienda el Informe de referencia 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 102 del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 28 de junio de 2000.- EL PRESIDENTE, José Miguel Bravo de Laguna Bermúdez.

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE VALSEQUILLO DE GRAN CANARIA

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 1996 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

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

2.- En el ejercicio 1996 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 31/12/96 no figura importe alguno en la cuenta 221 "Infraestructuras y bienes destinados al uso general" por las inversiones en la construcción de bienes destinados a dicho uso, o dirigidos a crear, mejorar o reponer infraestructuras, ni en la correlativa 109 "Patrimonio entregado al uso general".

4.- En el Balance de Situación a 31/12/96 figuran cantidades en la cuenta 550 "Entregas en ejecución de operaciones". Ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria. Al efecto debiera procederse a considerar la cuenta 409 sin que ello suponga el cumplimiento de los requisitos de Contabilidad Presupuestaria.

5.- De las Cuentas de Resultados, únicamente se remitió la 800 "Resultados corrientes del ejercicio".

6.- En el Balance de Situación a 31/12 figuran: en el activo el subgrupo 53 "Inversiones financieras temporales" con saldo acreedor y en el pasivo el subgrupo 17 "Préstamos a largo plazo recibidos de fuera del sector público" con saldo deudor.

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

8.- El grado de cumplimiento fue reducido en los artículos de ingresos: 28 "Otros impuestos indirectos" y 35 "Precio público por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público".

9.- No coincide la relación de acreedores remitida con el saldo de obligaciones reconocidas de presupuesto corriente y cerrados.

10.- 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 la relación autorizada de las modificaciones de crédito.

2.- No existe correspondencia entre los resúmenes generales del Estado de Modificaciones de crédito y la relación remitida como justificación.

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

4.- No se ha remitido el Estado de Gastos con Financiación Afectada.

5.- El Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio es negativo, lo que obliga a que en el ejercicio 1997 se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

D) En relación con la justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos

1.- El Presupuesto del ejercicio 1996 ha sido aprobado con retraso.

2.- De los extractos bancarios remitidos se desprende que la Corporación tiene abiertas en Entidades financieras y no figuran en el Acta de Arqueo, las siguientes cuentas:

- Banco Central Hispano (cuenta de crédito nº 355928): 55.000.000 ptas.
- Banco Central Hispano (cuenta de crédito nº 356410): 20.000.000 ptas.
- Banco Central Hispano (cuenta de préstamo nº 356819): 22.688.322 ptas.
- Caja Insular de Ahorros (nº 24808): 20.000.000 ptas.

- Caja Insular de Ahorros (cuenta de préstamo nº 15007): 20.753.435 ptas.
- Banco de Crédito Local (nº 8790): 0 ptas.
- Banco de Crédito Local (nº 6768): 0 ptas.

3.- Figura en el Acta de Arqueo la cuenta bancaria nº 074 de la Caja Insular de Ahorros con saldo acreedor. Se deben realizar acciones encaminadas a evitar dichos descubiertos.

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

Figura constituida la sociedad mercantil "Ornamentales Canarias, S.L.", sin que se haya remitido la documentación solicitada.

J) En relación con el expediente de aprobación de la Cuenta General

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 34% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 23,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 32,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 31,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 17,7% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 2 y 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero reducido y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 71,8% y 86,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 76% y 80,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 75,7%.

La carga financiera global alcanzó el 14% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario fue negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron insuficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de enero de 1999.- EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintes.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE VALSEQUILLO DE GRAN CANARIA

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.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO — Página: 1/2

NOMBRE: VALSEQUILLO DE GRAN CANARIA — Población: 7.796

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	96.861.826	0	0,0	96.861.826	106.692.312	15,1	110,1	87.433.940	81,9	19.258.372
2. Imp. indirectos	25.000.000	0	0,0	25.000.000	21.706.727	3,1	86,8	10.249.437	47,2	11.457.290
3. Tasas y otros	129.021.215	0	0,0	129.021.215	126.207.798	17,8	97,8	95.142.807	75,4	31.064.991
4. Transferencias	269.478.325	582.500	0,2	270.060.825	240.880.262	34,0	89,2	204.091.757	84,7	36.788.505
5. Ing. patrimoniales	800.000	0	0,0	800.000	508.290	0,1	63,5	508.290	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	**521.161.366**	**582.500**	**0,1**	**521.743.866**	**495.995.389**	**70,0**	**95,1**	**397.426.231**	**80,1**	**98.569.158**
6. Enaj. inv. reales	0	0	#¡Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	212.704.725	18.630.350	8,8	231.335.075	166.499.349	23,5	72,0	94.910.943	57,0	71.588.406
SUBTOTAL 6-7	**212.704.725**	**18.630.350**	**8,8**	**231.335.075**	**166.499.349**	**23,5**	**72,0**	**94.910.943**	**57,0**	**71.588.406**
8. Var. act. finan.	1.500.000	129.431.921	8.628,8	130.931.921	883.863	0,1	0,7	883.863	100,0	0
9. Var. pas. finan.	102.606.464	0	0,0	102.606.464	44.878.257	6,3	43,7	44.878.257	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**104.106.464**	**129.431.921**	**124,3**	**233.538.385**	**45.762.120**	**6,5**	**19,6**	**45.762.120**	**100,0**	**0**
SUBTOTAL 6-9	**316.811.189**	**148.062.271**	**46,7**	**464.873.460**	**212.261.469**	**30,0**	**45,7**	**140.673.063**	**66,3**	**71.588.406**
TOTAL INGRESOS	**837.972.555**	**148.644.771**	**17,7**	**986.617.326**	**708.256.858**	**100,0**	**71,8**	**538.099.294**	**76,0**	**170.157.564**

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	180.212.155	8.027.080	4,5	188.239.235	177.558.310	20,8	94,3	173.781.312	97,9	3.776.998
2. Comp.bienes y ser.	197.650.738	99.264.990	50,2	296.915.728	275.026.288	32,2	92,6	242.364.247	88,1	32.662.041
3. Intereses	48.500.000	5.000.000	10,3	53.500.000	53.104.609	6,2	99,3	53.104.609	100,0	0
4. Transferencias	24.297.442	4.755.000	19,6	29.052.442	25.611.186	3,0	88,2	25.430.085	99,3	181.101
SUBTOTAL 1-4	**450.660.335**	**117.047.070**	**26,0**	**567.707.405**	**531.300.393**	62,1	93,6	**494.680.253**	93,1	**36.620.140**
6. Inversiones reales	320.512.399	41.492.693	12,9	362.005.092	268.738.653	31,4	74,2	168.135.480	62,6	100.603.173
7. Transferencias	40.995.821	-9.894.992	-24,1	31.100.829	30.682.830	3,6	98,7	2.232.819	7,3	28.450.011
SUBTOTAL 6-7	**361.508.220**	**31.597.701**	**8,7**	**393.105.921**	**299.421.483**	35,0	76,2	**170.368.299**	56,9	**129.053.184**
8. Var. act. finan.	8.004.000	0	0,0	8.004.000	7.902.000	0,9	98,7	7.902.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	17.800.000	0	0,0	17.800.000	16.495.619	1,9	92,7	16.495.619	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	**25.804.000**	**0**	**0,0**	**25.804.000**	**24.397.619**	2,9	94,5	**24.397.619**	100,0	**0**
SUBTOTAL 6-9	**387.312.220**	**31.597.701**	**8,2**	**418.909.921**	**323.819.102**	37,9	77,3	**194.765.918**	60,1	**129.053.184**
TOTAL	**837.972.555**	**148.644.771**	**17,7**	**986.617.326**	**855.119.495**	**100,0**	**86,7**	**689.446.171**	**80,6**	**165.673.324**

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	175.150.325	20,5
2. Protec.civil. y s.c.	19.954.084	2,3
3. Seg.Protecc.P.Social	116.533.546	13,6
4. Prod.bienes pub.soc.	292.849.413	34,2
5. Prod.bienes c.econ.	162.449.159	19,0
6. Reg.econ.c.general	19.528.451	2,3
7. Reg.econ.sect.prod.	500.000	0,1
8. *Ajustes por consol.*	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	68.154.517	8,0
TOTAL GASTOS	**855.119.495**	**100,0**

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	167.894.779	86.998.684
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	77.820.554	49.169.660
SALDO 31.12.96	**90.074.225**	**37.829.024**

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		**259.809.047**
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	170.157.564	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	90.074.225	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	150.000	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	*572.742*	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		**378.218.133**
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	165.673.324	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	37.829.024	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	174.715.785	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		**2.441.588**
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		**8.064.000**
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		**-124.031.498**
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		**-115.967.498**

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	708.256.858	
2. Obligaciones reconocidas netas	855.119.495	
3. Resultado presupuestario (1-2)		**-146.862.637**
4. Desviaciones positivas de financiación	8.064.000	
5. Desviaciones negativas de financiación	24.536.555	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	115.440.291	
7. Resul. de operaciones comerciales	0	
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		**-14.949.791**

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	743.833.416	621.137.433
De otros entes	0	0
Op. no presup.	680.680.368	764.919.295
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	**1.424.513.784**	**1.386.056.728**
Existencia inicial		40.898.644
Existencia final	2.441.588	
Totales	**1.426.955.372**	**1.426.955.372**

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: **AYUNTAMIENTO** Página. 2/2
NOMBRE: **VALSEQUILLO DE GRAN CANARIA** Población: 7.796

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	707.193.237	59,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	244.744.816	19,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	*5.746.733*	*0,5*	*SUBVENCIONES DE CAPITAL*	*443.770.867*	*35,5*
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	115.857.547	9,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	8.104.000	0,7	DEUDAS A LARGO PLAZO	50.476.289	4,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	453.096.390	36,2
EXISTENCIAS	*0*	*0,0*	*PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION*	572.742	0,0
DEUDORES	264.205.577	22,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	86.962.575	7,3	RESULTADOS	57.572.661	4,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	**1.188.069.719**	**100,0**	**TOTAL PASIVO**	**1.250.233.765**	**100,0**
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	8.788.302	100,0	CUENTAS DE ORDEN	8.788.302	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	**8.788.302**	**100,0**	**TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0**	**8.788.302**	**100,0**

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	0	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	0
Amortizaciones	0	Data	0
Circulación 31/1	**0**	**Pendiente de pago a 31/12**	**0**

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	**-65.987.834**

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	132.976.921	89,5
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	24.697.161	16,6
Transferencias de Credito Negativa	24.697.161	16,6
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	15.667.850	10,5
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	148.644.771	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	17,7	%
2. Ejecución de ingresos	71,8	%
3. Ejecución de gastos	86,7	%
4. Cumplimiento de los cobros	76,0	%
5. Cumplimiento de los pagos	80,6	%
6. Carga financiera global	14,0	%
7. Carga financiera por hab.	8.927,7	P
8. Ahorro bruto	-7,1	%
9. Ahorro neto	-10,4	%
10. Eficacia gestión recaud.	75,7	%
11. Ingreso por habitante	90.849	P
12. Gastos por habitante	109.687	P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	2,1	
2. Endeudamiento por habitante	16.079	P
3. Liquidez	0,8	
4. Solvencia	2,2	
5. Firmeza	17	
6. Plazo de cobro	191	
7. Plazo de pago	294	

Edita e imprime: Parlamento de Canarias. Servicio de Publicaciones. **Depósito Legal: TF-123/1983**
C/. Teobaldo Power, 7 Tfno.: 922473347 Fax: 922473400 **ISSN: 1137-9073**
38002 Santa Cruz de Tenerife