



V LEGISLATURA NÚM. 119

7 de septiembre 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.parcn.rcanaria.es>

BOLETÍN OFICIAL DEL PARLAMENTO DE CANARIAS

SUMARIO

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-20 De fiscalización del Ayuntamiento de Barlovento, ejercicio 1996.	Página 3
IAC-21 De fiscalización del Ayuntamiento de Breña Baja, ejercicio 1996.	Página 9
IAC-23 De fiscalización del Ayuntamiento de Garafía, ejercicio 1996.	Página 13
IAC-25 De fiscalización del Ayuntamiento de Puntallana, ejercicio 1996.	Página 16
IAC-34 De fiscalización del Ayuntamiento de Breña Alta, ejercicio 1996.	Página 21
IAC-40 De fiscalización del Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane, ejercicio 1996.	Página 31
IAC-43 De fiscalización del Ayuntamiento de El Paso, ejercicio 1996.	Página 35
IAC-45 De fiscalización del Ayuntamiento de San Andrés y Sauces, ejercicio 1996.	Página 39
IAC-53 De fiscalización del Ayuntamiento de Fuencaliente, ejercicio 1996.	Página 43
IAC-55 De fiscalización del Ayuntamiento de Puntagorda, ejercicio 1996.	Página 46
IAC-58 De fiscalización del Ayuntamiento de Tijarafe, ejercicio 1996.	Página 50
IAC-80 De fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de la Palma, ejercicio 1996.	Página 54
IAC-87 De fiscalización del Ayuntamiento de Villa de Mazo, ejercicio 1996.	Página 70

IAC-17 De fiscalización del Ayuntamiento de Agulo, ejercicio 1996.	Página 77
IAC-18 De fiscalización del Ayuntamiento de Alajeró, ejercicio 1996.	Página 82
IAC-24 De fiscalización del Ayuntamiento de Hermigua, ejercicio 1996.	Página 86
IAC-29 De fiscalización del Ayuntamiento de Vallehermoso, ejercicio 1996.	Página 90
IAC-59 De fiscalización del Ayuntamiento de Valle Gran Rey, ejercicio 1996.	Página 93
IAC-78 De fiscalización del Ayuntamiento de San Sebastián de la Gomera, ejercicio 1996.	Página 98
IAC-22 De fiscalización del Ayuntamiento de Frontera, ejercicio 1996.	Página 104
IAC-28 De fiscalización del Ayuntamiento de Valverde, ejercicio 1996.	Página 108

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-20 De fiscalización del Ayuntamiento de Barlovento, 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

9.4.- De fiscalización del Ayuntamiento de Barlovento, 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 DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE BARLOVENTO

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

1) DE LA CUENTA GENERAL

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

1.- En el ejercicio 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 descubier-

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

3.- En el Balance de Situación a 31/12/96 figuran cantidades en las cuentas 555 "Otras partidas pendientes de aplicación" y 558 "Gastos presupuestarios realizados pendientes de aplicación". Dichas cuentas deben utilizarse con un criterio restrictivo, pues si bien la segunda debe serlo de manera excepcional, con la primera ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria. Al efecto debiera procederse a considerar la cuenta 409 sin que ello suponga el cumplimiento de los requisitos de Contabilidad Presupuestaria.

4.- Los resultados corrientes del ejercicio, por un importe de 55.783.603 ptas. figuran en la Cuenta de Resultados por 55.598.720 ptas.

Por otra parte, en el Balance de Situación los resultados del ejercicio se incluyeron por importe de 51.402.249 ptas. importe que se obtiene de tomar como resultado corriente 55.783.603 ptas., que además figuran incluidos en la cuenta 130 "Resultados pendientes de aplicación", cuando en esta última únicamente deben figurar a 31/12 los resultados de ejercicios anteriores.

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

6.- Se han liquidado obligaciones en el capítulo 2 del estado de gastos por importe superior a la previsión definitiva.

7.- Existen diferencias entre los cobros presupuestarios totales de la Liquidación Presupuestaria y los que constan en el Estado de Tesorería.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- 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.

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

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

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

F) En relación con la Recaudación

- 1.- Figuran valores con más de cinco años de antigüedad.
- 2.- Se observa el traspaso íntegro de saldos en el ejercicio.

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

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

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 41,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 33,5%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que representó el 52,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 25,5% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 92,9% y 99,3%, 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 68,7% y 82,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 92,3%.

Los importes pendientes de pago en ejercicios cerrados eran elevados.

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

La carga financiera global alcanzó el 13,3% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 presentaba algún desequilibrio en su estructura financiera.

2) DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5.1.d) de la Ley 4/89, de 2 de mayo (B.O.C. nº 64 de 8 de mayo), de la Audiencia de Cuentas de Canarias, se ha procedido a realizar la fiscalización de la contratación administrativa llevada a cabo por la Corporación en el ejercicio 1996.

El trabajo se ha llevado a cabo sobre una muestra de 1 contrato elegido aleatoriamente entre los incluidos en la relación de contratos (modelo TC/9) remitida junto con el resto de la documentación solicitada por esta Institución en relación con el ejercicio antes indicado.

El examen y comprobación del contrato seleccionado se ha extendido a la información del grado de cumplimiento

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

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

CONTRATO: "Polideportivo municipal de Barlovento 6ª fase"

PRESUPUESTO DEL CONTRATO: 24.000.000 ptas.

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Abierto

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Subasta

Se formula al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato

1.- El acta de replanteo previo no se emite en el momento procedimental correcto.

2.- No consta el certificado de existencia de crédito, que ha de ser emitido por la Intervención de Fondos.

3.- En el Pliego de Cláusulas Administrativas particulares no figura:

Constancia expresa de existencia de crédito.

- Causas especiales de resolución.

4.- No consta la aprobación del expediente.

B.- Selección del contratista

1.- No se ha dejado constancia de la actuación de la mesa de contratación.

2.- No consta el acta de apertura de proposiciones.

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

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

5.- No consta la documentación necesaria que acredite la personalidad del empresario.

C.- Adjudicación y formalización

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

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

3.- En el documento de formalización no consta:

- Los antecedentes administrativos del contrato

- El plazo de ejecución

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

D.- Ejecución del contrato

1.- Se produjo un retraso en la ejecución de las obras, sin que conste en el expediente autorización para la ampliación del plazo de ejecución.

2.- No se realizó el reajuste de anualidades para ajustar el ritmo de ejecución a la financiación.

3.- Las certificaciones de obra expedidas no son mensuales

E.- Terminación del contrato

No consta la fiscalización previa de la liquidación.

RECOMENDACIONES GENERALES

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

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

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE BARLOVENTO

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

Don Argelio Hernández Ortega, Alcalde-Presidente del Ayuntamiento de Barlovento, en relación con su oficio nº 958, de fecha 29 de octubre pasado, relativo al proyecto de fiscalización del ejercicio económico de esta Corporación, y por lo que respecta al contrato adjudicado por esta Corporación en el ejercicio de 1996, de la obra "Polideportivo municipal de Barlovento – 6ª Fase"; tengo a bien de efectuar las siguientes alegaciones:

Preparación del Contrato:

1ª.- Por lo que respecta a la orden de elaboración del proyecto y la documentación relativa a la plena posesión de los terrenos para la ejecución de la obra; constan en el expediente relativo a la contratación de la primera fase de dicha obra, tanto el parte de encargo al Arquitecto D. Félix J. Cabrera Martín, como la certificación de que los terrenos en donde se asienta el Polideportivo son de propiedad municipal y están incluidos en el Inventario de bienes y derechos de este Ayuntamiento; ya que tanto la segunda fase hasta la décima, que está en fase de ejecución, no han implicado la necesidad de aportación de nuevos terrenos para la obra.

2ª.- Por lo que respecta al certificado de créditos que ha de ser emitido por la Intervención de Fondos; hacer constar que dicha obra está incluida en el Programa de la Comarca de Acción Especial del Noroeste de La Palma para 1996, el cual fue aprobado en expediente municipal aparte; y que en el expediente de la obra constaba tanto el modelo 7 relativo a la financiación de la obra incluida en dicho programa como el anexo de inversiones del Presupuesto municipal del ejercicio de 1996, en donde también figuraba; cuyas fotocopias legalizadas se adjuntan a este escrito; y por tanto dejando constancia fehaciente en el expediente, que la fase nº 6 del Polideportivo municipal de Barlovento contaba con el crédito suficiente para su ejecución.

3ª.- En cuanto al Acta de replanteo previo de fecha 29 de septiembre de 1995 y de Comprobación del Replanteo, de fecha 2 de noviembre de 1995; adjunto fotocopia legalizada de las mismas.

4ª.- En lo relativo a la aprobación del proyecto técnico y al expediente de subasta; hacer constar que el Arquitecto

redactor no lo ha hecho de una vez, sino en base a separatas, que se han ido aprobado de conformidad se han ido contratando; a todo lo cual, adjunto fotocopia del acuerdo plenario de fecha 27 de julio de 1995 en donde se aprueban las separatas de las fases 5 y 6 de dicha obra, así como los Pliegos de Cláusulas Económico-administrativas que han de servir de base a la subasta.

5ª.- Por lo que respecta al Pliego de Cláusulas, si bien no contiene causas especiales de resolución, sí hace mención en el art. 4 del mismo que el contratista está obligado al cumplimiento de las disposiciones vigentes en materia laboral, de seguridad social y tributaria; en el art. 6 alude a que los planos, pliegos de prescripciones técnicas y cuadros de precios del referido proyecto revestirán carácter contractual, y en el art. 15, que en lo no previsto en este Pliego se entenderá de aplicación subsidiaria lo dispuesto en la legislación contractual vigente. Por tanto en dicho contrato estamos dentro de las causas generales de resolución de los mismos; y si no se quiso poner alguna causa especial de resolución, fue porque no se consideró oportuno. Y por lo que respecta a la existencia del crédito en el Pliego, en su art. 1 se hace constar que la obra está incluida, y "no que se pretende a incluir" en el Programa de la Comarca de Acción Especial del Noroeste de La Palma, por lo que dicha afirmación hay que entenderla en el sentido de que cuenta con el crédito suficiente para su ejecución, en caso contrario no podía estar incluida.

Selección del Contratista:

6ª.- En cuanto a que no consta la documentación aportada por el licitador ni el depósito de la fianza provisional; adjunto le remito fotocopia legalizada de: sobre cerrado en donde se efectuó la plica con registro de entrada nº 764, de fecha 29 de septiembre de 1995; la proposición económica; la garantía provisional mediante talón nominativo del Banco Central por importe de 480.000 pesetas; pago del IAE de 1995; certificado de la Tesorería de la Seguridad Social de estar al corriente; documento de calificación empresarial y las dos primeras páginas (no fotocopia el resto por ser abundante) de la constitución y adaptación de la sociedad Novohabitat, SL.

7ª.- En cuanto a que no se ha dejado constancia de la actuación de la mesa de contratación y del acta de apertura de proposiciones; fue porque el periodo para la presentación de plicas terminaba el día 29 de septiembre de 1999, a las 14 horas; y en ese mismo día, en sesión plenaria, a las 20 horas, tuvo lugar la apertura y adjudicación definitiva de las mismas. Razón porque se hizo así, fue porque la 5ª fase de la obra, que estaba incluida en el mencionado Programa pero correspondiente al año 1995, tenía que estar adjudicada antes de la fecha 1 de octubre de 1995, si no se perdía la subvención correspondiente del Ministerio de las Administraciones Públicas, que en cuantía del 35% financiaba dicha obra; y como hubo unidad de expediente de contratación de las fases 5 y 6, por lo que respecta a la fase del Programa para 1996, la 6ª fase, también se adjudicó en dicha sesión; además teniendo en consideración de que solo había una única plica presentada, no habiendo concurrencia o interés de otras empresas por la obtención del contrato.

Adjudicación y Formalización del Contrato:

8º.- En cuanto a las proposiciones presentadas, consta una certificación de Secretaría en donde se especifica que la única presentada fue la de Novohabitat, SL; cuya fotocopia también se adjunta a este escrito.

9º.- Por lo que respecta a la notificación a los interesados; aunque en el expediente no conste la notificación formal de la adjudicación al contratista; quiero hacer constar que el contrato de adjudicación de la obra, se formalizó el día 3 de octubre de 1995, cuatro días después de su adjudicación definitiva; y al día siguiente de los tres días siguientes al de la notificación que por ley hay que dejar para oír reclamaciones, tal como se refleja en el contrato de adjudicación, cuya fotocopia adjunto, por lo que más celeridad en la formalización, imposible: asimismo, y como interesado, también se dio cuenta al Cabildo Insular de La Palma, mediante la remisión del modelo 1, cuya fotocopia también se adjunta.

10º.- En el Contrato de adjudicación, en su primera estipulación hace referencia que la ejecución de la obra se hará con sujeción a las condiciones económica-administrativas y técnicas que el empresario declara conocer; y lógicamente son parte integrante del mismo; y en dicho

pliego queda especificado que el plazo de ejecución es de 6 meses de cada una de las fases.

Ejecución del Contrato:

11º.- Sí hay acta de fecha 2 de noviembre de 1995 de comprobación del replanteo.

12º.- Las certificaciones de obra, a tenor del Pliego de Condiciones, no tienen por qué ser mensuales.

Terminación del Contrato:

13º.- Antes de la Liquidación de la obra, se formalizó el Acta de Recepción única con fecha 24 de diciembre de 1997; cuya fotocopia se adjunta.

14º.- Si no consta la devolución de la fianza es porque con anterioridad el empresario no había solicitado la devolución de la misma; no obstante se ha decretado su devolución en fecha 30 de noviembre de 1999; adjuntado fotocopia de la notificación de la resolución.

Por todo lo cual ruego tenga en consideración las alegaciones presentadas y proceda a modificar el apartado de contratación administrativa del proyecto informe de fiscalización del ejercicio de 1996 del Ayuntamiento de Barlovento.

Barlovento, a 30 de noviembre de 1999.- EL ALCALDE

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página 1/2
NOMBRE:	BARLOVENTO	Población: 2.488

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	19.505.427	0	0,0	19.505.427	19.630.156	7,4	100,6	18.846.597	96,0	783.559
2. Imp. indirectos	1.500.000	0	0,0	1.500.000	843.008	0,3	56,2	843.008	100,0	0
3. Tasas y otros	16.424.068	0	0,0	16.424.068	25.854.663	9,7	157,4	23.078.817	89,3	2.775.846
4. Transferencias	105.402.788	0	0,0	105.402.788	110.810.005	41,7	105,1	83.579.508	75,4	27.230.497
5. Inq. patrimoniales	5.513.700	0	0,0	5.513.700	4.627.812	1,7	83,9	3.890.746	84,1	737.066
SUBTOTAL 1-5	148.345.983	0	0,0	148.345.983	161.765.644	60,9	109,0	130.238.676	80,5	31.526.968
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	122.537.559	0	0,0	122.537.559	88.922.026	33,5	72,6	37.351.958	42,0	51.570.068
SUBTOTAL 6-7	122.537.559	0	0,0	122.537.559	88.922.026	33,5	72,6	37.351.958	42,0	51.570.068
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	15.000.000	0	0,0	15.000.000	15.000.000	5,6	100,0	15.000.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	15.000.000	0	0,0	15.000.000	15.000.000	5,6	100,0	15.000.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	137.537.559	0	0,0	137.537.559	103.922.026	39,1	75,6	52.351.958	50,4	51.570.068
TOTAL INGRESOS	285.883.542	0	0,0	285.883.542	265.687.670	100,0	92,9	182.590.634	68,7	83.097.036

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	65.548.014	0	0,0	65.548.014	63.810.470	25,5	97,3	63.388.470	99,3	422.000
2. Comp.bienes y ser.	26.064.242	0	0,0	26.064.242	26.201.682	10,5	100,5	24.083.997	91,9	2.117.685
3. Intereses	9.812.360	0	0,0	9.812.360	9.812.360	3,9	100,0	9.508.901	96,9	303.459
4. Transferencias	3.000.000	0	0,0	3.000.000	2.981.292	1,2	99,4	2.981.292	100,0	0
SUBTOTAL 1-4	104.424.616	0	0,0	104.424.616	102.805.804	41,1	98,4	99.962.660	97,2	2.843.144
6. Inversiones reales	132.137.559	0	0,0	132.137.559	132.137.559	52,9	100,0	98.492.838	74,5	33.644.721
7. Transferencias	3.400.000	0	0,0	3.400.000	3.361.120	1,3	98,9	2.614.490	77,8	746.630
SUBTOTAL 6-7	135.537.559	0	0,0	135.537.559	135.498.679	54,2	100,0	101.107.328	74,6	34.391.351
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	11.643.367	0	0,0	11.643.367	11.643.367	4,7	100,0	5.772.194	49,6	5.871.173
SUBTOTAL 8-9	11.643.367	0	0,0	11.643.367	11.643.367	4,7	100,0	5.772.194	49,6	5.871.173
SUBTOTAL 6-9	147.180.926	0	0,0	147.180.926	147.142.046	58,9	100,0	106.879.522	72,6	40.262.524
TOTAL	251.605.542	0	0,0	251.605.542	249.947.850	100,0	99,3	206.842.182	82,6	43.105.668

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	27.961.510	11,2
2. Protec.civil. y s.c.	5.859.237	2,3
3. Seq.Protecc.P.Social	18.787.992	7,5
4. Prod.bienes pub.soc.	170.690.040	68,3
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Req.econ.c.general	2.433.572	1,0
7. Req.econ.sect.prod.	2.759.772	1,1
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	21.455.727	8,6
TOTAL GASTOS	249.947.850	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS		
Derechos	Obligac.	
Saldo al 1.1.96	146.201.090	134.758.358
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	124.894.026	58.444.762
SALDO 31.12.96	21.307.064	76.313.596

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		83.097.036
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente		83.097.036
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados		21.307.064
- De operaciones comerciales		0
- De recursos de otros entes públicos		0
- De otras operaciones no presupuestarias		0
- Menos = Saldos de dudoso cobro		0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.		0
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		43.105.668
- De presupuesto de gastos Pto. corriente		43.105.668
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados		76.313.596
- De presupuesto de ingresos		0
- De operaciones comerciales		0
- De recursos de otros entes públicos		0
- De otras operaciones no presupuestarias		17.724.751
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.		0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		8.773.789
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-23.966.126
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-23.966.126

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	265.687.670	
2. Obligaciones reconocidas netas	249.947.850	
3. Resultado presupuestario (1-2)		15.739.820
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		15.739.820

ESTADO DE TESORERIA		
	Pagos	Cobros
Presupuestarios	265.286.944	267.218.532
De otros entes	0	0
Op. no presup.	22.146.480	31.154.103
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	287.433.424	298.372.635
Existencia inicial		-2.165.422
Existencia final	8.773.789	
Totales	296.207.213	296.207.213

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO

Página 2/2

NOMBRE: BARLOVENTO

Población: 2.488

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	773.646.933	57,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	830.177.859	62,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	49.420.300	3,7	SUBVENCIONES DE CAPITAL	300.402.783	22,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	395.840.947	29,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	69.626.875	5,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	137.144.015	10,3
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	109.506.563	8,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	8.936.789	0,7	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	1.337.351.532	100,0	TOTAL PASIVO	1.337.351.532	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	14.568.834	100,0	CUENTAS DE ORDEN	14.568.834	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	14.568.834	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	14.568.834	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	51.402.249
----------------	------------

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	92,9 %
3. Ejecución de gastos	99,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	68,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	82,8 %
6. Carga financiera global	13,3 %
7. Carga financiera por hab.	8.623,7 P
8. Ahorro bruto	36,4 %
9. Ahorro neto	29,3 %
10. Eficacia gestión recaud.	92,3 %
11. Ingreso por habitante	106.788 P
12. Gastos por habitante	100.461 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,2
2. Endeudamiento por habitante	27.985 P
3. Liquidez	0,9
4. Solvencia	6,4
5. Firmeza	18
6. Plazo de cobro	247
7. Plazo de pago	471

IAC-21 De fiscalización del Ayuntamiento de Breña Baja, 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

9.5.- De fiscalización del Ayuntamiento de Breña Baja, 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 DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA BAJA

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

DE LA CUENTA GENERAL

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

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

2.- Los derechos reconocidos por licencia de apertura de establecimientos son muy reducidos (75.000 ptas.) en relación con las previsiones (26.500.000 ptas.).

3.- Figuran sin contabilizar en ingresos parte de los que financiaron las modificaciones del estado de gastos.

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

5.- El importe de las obligaciones rectificadas en ejercicios cerrados no guarda correspondencia con la relación remitida por la Corporación como justificante de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

D) En relación con los Justificantes

1.- Las existencias en metálico en la Caja Corporación son elevados.

2.- En el Acta de Arqueo no se identifica el número de cuenta.

3.- No se han remitido conciliaciones de saldos bancarios y contables.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 30% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y Otros Ingresos) con el 23,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 40,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que supuso el 26,6% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 28,7% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 y 2 (Compra de Bienes Corrientes y Servicios).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo reducido, pues alcanzaron el 91,4% y 68,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en un parámetro reducido el primero e intermedio el segundo, el 64,1% y 76,4%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 59%.

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 8,1% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar los grados de ejecución de gastos, cumplimiento de los cobros y eficacia en la gestión recaudatoria.

DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5.1.d) de la Ley 4/89, de 2 de mayo (B.O.C. nº 64

de 8 de mayo), de la Audiencia de Cuentas de Canarias, se ha procedido a realizar la fiscalización de la contratación administrativa llevada a cabo por la Corporación en el ejercicio 1996.

El trabajo se ha llevado a cabo sobre una muestra de 1 contrato elegido aleatoriamente entre los incluidos en la relación de contratos (modelo TC/9) remitida junto con el resto de la documentación solicitada por esta Institución en relación con el ejercicio antes indicado.

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

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

CONTRATO: "Suministro para Alumbrado público entorno a la playa de los Cancajos".

PRESUPUESTO DE CONTRATO: 5.325.174 ptas.

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Negociado

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A.- Órgano de contratación

Actúa la Comisión de Gobierno sin que se haya dejado constancia de lo sea en virtud de facultades delegadas.

B.- Preparación del contrato

1.- No consta el certificado de existencia de crédito, que ha de ser emitido por la Intervención de Fondos.

2.- No consta la fiscalización previa del gasto.

3.- En el pliego de cláusulas administrativas particulares no consta:

- El órgano de contratación.
- Indicación sobre la formalización del contrato.
- Obligaciones del contratista
- Las causas de extinción del contrato.

En la cláusula IX se especifica, entre la documentación a presentar por los empresarios, el resguardo acreditativo de la constitución de la garantía provisional, cuando no se menciona en el resto del pliego.

4.- El pliego se encuentra sin firmar

5.- No consta el Pliego de Prescripciones Técnicas Particulares.

C.- Selección del contratista

1.- Se ha acudido al procedimiento negociado en razón de la cuantía, cuando se supera el límites señalado en el artículo 183.i) de la Ley 13/1995, de Contratos de las Administraciones Publicas.

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

3.- Salvo la oferta económica y de selección de no estar incurso en ninguna causa de incapacidad e incompatibilidad no se ha dejado constancia de la documentación necesaria para acceder a la licitación.

D.- Adjudicación y formalización

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

2.- El importe de la fianza definitiva fue del 2% en lugar del 4% del Presupuesto de licitación.

3.- La fianza definitiva se constituyo fuera de plazo.

4.- El contrato se formalizo con retraso.

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

6.- En el contrato no se especifica las penalidades por incumplimiento de plazos y la sumisión del contrato al pliego de cláusulas administrativas.

E.- Ejecución y terminación del contrato

1.- No consta la factura correspondiente al suministro realizado.

2.- No consta el acta de recepción del suministro efectuado.

3.- No consta la devolución de la fianza definitiva.

RECOMENDACIONES GENERALES

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

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

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA BAJA

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	BREÑA BAJA	Población: 3.746

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	76.600.000	0	0,0	76.600.000	94.310.387	21,8	123,1	61.884.552	65,6	32.425.835
2. Imp. indirectos	26.100.000	0	0,0	26.100.000	40.471.361	9,4	155,1	16.022.773	39,6	24.448.588
3. Tasas y otros	107.016.319	0	0,0	107.016.319	103.064.063	23,9	96,3	62.362.801	60,5	40.701.262
4. Transferencias	133.091.000	1.507.155	1,1	134.598.155	129.599.786	30,0	96,3	126.791.583	97,8	2.808.203
5. Inq. patrimoniales	6.024.000	0	0,0	6.024.000	5.627.514	1,3	93,4	1.609.988	28,6	4.017.526
SUBTOTAL 1-5	348.831.319	1.507.155	0,4	350.338.474	373.073.111	86,4	106,5	268.671.697	72,0	104.401.414
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	75.435.681	44.263.353	58,7	119.699.034	57.978.481	13,4	48,4	8.320.062	14,4	49.658.419
SUBTOTAL 6-7	75.435.681	44.263.353	58,7	119.699.034	57.978.481	13,4	48,4	8.320.062	14,4	49.658.419
8. Var. act. finan.	2.300.000	0	0,0	2.300.000	899.940	0,2	39,1	50.739	5,6	849.201
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	2.300.000	0	0,0	2.300.000	899.940	0,2	39,1	50.739	5,6	849.201
SUBTOTAL 6-9	77.735.681	44.263.353	56,9	121.999.034	58.878.421	13,6	48,3	8.370.801	14,2	50.507.620
TOTAL INGRESOS	426.567.000	45.770.508	10,7	472.337.508	431.951.532	100,0	91,4	277.042.498	64,1	154.909.034

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	156.587.334	4.070.178	2,6	160.657.512	151.354.667	40,1	94,2	149.192.388	98,6	2.162.279
2. Comp.bienes y ser.	82.147.000	9.042.817	11,0	91.189.817	85.508.425	22,7	93,8	78.215.040	91,5	7.293.385
3. Intereses	18.909.000	0	0,0	18.909.000	17.061.727	4,5	90,2	17.061.727	100,0	0
4. Transferencias	43.375.000	4.188.126	9,7	47.563.126	8.636.463	2,3	18,2	3.503.055	40,6	5.133.408
SUBTOTAL 1-4	301.018.334	17.301.121	5,7	318.319.455	262.561.282	69,6	82,5	247.972.210	94,4	14.589.072
6. Inversiones reales	99.247.000	115.833.676	116,7	215.080.676	100.282.727	26,6	46,6	25.939.896	25,9	74.342.831
7. Transferencias	10.666.666	-10.666.666	-100,0	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	109.913.666	105.167.010	95,7	215.080.676	100.282.727	26,6	46,6	25.939.896	25,9	74.342.831
8. Var. act. finan.	2.300.000	0	0,0	2.300.000	884.940	0,2	38,5	884.940	100,0	0
9. Var. pas. finan.	13.335.000	0	0,0	13.335.000	13.335.000	3,5	100,0	13.335.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	15.635.000	0	0,0	15.635.000	14.219.940	3,8	90,9	14.219.940	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	125.548.666	105.167.010	83,8	230.715.676	114.502.667	30,4	49,6	40.159.836	35,1	74.342.831
TOTAL	426.567.000	122.468.131	28,7	549.035.131	377.063.949	100,0	68,7	288.132.046	76,4	88.931.903

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	91.605.428	24,3
2. Protec.civil. v.s.c.	7.435.032	2,0
3. Seq. Protec.P. Social	11.131.755	3,0
4. Prod.bienes pub.soc.	185.367.203	49,2
5. Prod.bienes c.econ.	984.454	0,3
6. Req.econ.c.general	24.843.546	6,6
7. Req.econ.sect.prod.	25.299.804	6,7
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
10. Deuda Pública	30.396.727	8,1
TOTAL GASTOS	377.063.949	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	334.917.233	143.334.098
Rectificaciones	0	-40.145.693
Cobros/pagos	130.521.158	76.102.841
SALDO 31.12.96	504.396.075	27.085.564

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		308.284.817
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	154.909.034	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	204.396.075	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	51.020.292	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		125.759.431
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	88.931.903	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	27.085.564	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	9.741.964	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		149.808.379
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		82.574.861
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		149.758.904
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		232.333.765

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	431.951.532	
2. Obligaciones reconocidas netas	377.063.949	
3. Resultado presupuestario (1-2)		54.887.583
4. Desviaciones positivas de financiación	16.519.350	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		38.368.233

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	367.398.623	410.727.392
De otros entes	0	0
Op. no presup.	133.417.687	119.177.661
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	500.816.310	529.905.053
Existencia inicial		20.719.636
Existencia final	49.808.379	
Totales	550.624.689	550.624.689

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	BREÑA BAJA	Población: 3.746

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	%	PASIVO	%
INMOVILIZADO MATERIAL	474.233.055 38,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	630.272.669 51,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	5.924.732 0,5	SUBVENCIONES DE CAPITAL	264.934.850 21,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	328.687.073 27,0	PROVISIONES	0 0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	300.000 0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	49.262.175 4,0
GASTOS A CANCELAR	0 0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	125.888.889 10,3
EXISTENCIAS	0 0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	1.918.320 0,2
DEUDORES	359.305.109 29,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0
CUENTAS FINANCIERAS	49.493.379 4,1	RESULTADOS	145.666.545 12,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 0,0		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 0,0		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0 0,0		
TOTAL ACTIVO	1.217.943.348 100,0	TOTAL PASIVO	1.217.943.348 100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0 0,0
CUENTAS DE ORDEN	115.671.276 100,0	CUENTAS DE ORDEN	115.671.276 100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	115.671.276 100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	115.671.276 100,0

ESTADO DE LA DEUDA

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

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO 145.666.545

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	28,7 %
2. Ejecución de ingresos	91,4 %
3. Ejecución de gastos	68,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	64,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	78,4 %
6. Carga financiera global	8,1 %
7. Carga financiera por hab.	8.114,4 P
8. Ahorro bruto	29,6 %
9. Ahorro neto	26,0 %
10. Eficacia gestión recaud.	59,0 %
11. Ingreso por habitante	115.310 P
12. Gastos por habitante	100.658 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	13.151 P
3. Liquidez	2,8
4. Solvencia	6,7
5. Firmeza	16
6. Plazo de cobro	352
7. Plazo de pago	172

IAC-23 De fiscalización del Ayuntamiento de Garafía, 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

9.7.- De fiscalización del Ayuntamiento de Garafía, 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 GARAFÍA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 pasivo del Balance de Situación a 31/12/96 figura el subgrupo 47 "Entidades públicas" con saldo acreedor.

3.- En el activo del Balance de Situación a 31/12/96 figura el subgrupo 57 "Tesorería" con saldo acreedor.

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

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

6.- El saldo del subgrupo 57 que se obtiene del Balance de Situación no coincide con el que se desprende del Acta de Arqueo.

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.- Los derechos pendientes de cobro y obligaciones pendientes de pago que figuran en el Remanente de Tesorería y Balance de Situación no coinciden con los que se desprenden de la Liquidación de Presupuestos corriente y cerrados.

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 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.

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

No se remitió el expediente de aprobación de la Cuenta General.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 42,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 40%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 50,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 29,1% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos, pues alcanzaron el 48,4% y 51,9%, respectivamente, al igual que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos, que se situaron en el 63,4% y 70,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 81,6%.

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 12,7% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

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

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

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	GARAFÍA	Población: 2.002

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	12.441.573	0	0,0	12.441.573	12.867.605	4,5	101,8	9.785.923	77,3	2.881.682
2. Imp. indirectos	20.000.000	0	0,0	20.000.000	3.559.626	1,3	17,8	2.183.979	61,4	1.375.647
3. Tasas y otros	36.255.897	0	0,0	36.255.897	13.680.155	4,9	37,7	12.419.264	90,9	1.240.891
4. Transferencias	150.717.530	0	0,0	150.717.530	119.934.875	42,8	79,6	95.238.565	79,4	24.696.310
5. Inq. patrimoniales	8.800.000	0	0,0	8.800.000	3.042.831	1,1	34,6	3.042.831	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	228.215.000	0	0,0	228.215.000	152.865.092	54,8	67,0	122.670.562	80,2	30.194.530
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	iNúml	0
7. Transferencias	284.085.000	0	0,0	284.085.000	112.081.953	40,0	39,4	54.903.261	49,0	57.158.692
SUBTOTAL 6-7	284.085.000	0	0,0	284.085.000	112.081.953	40,0	39,4	54.903.261	49,0	57.158.692
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	iNúml	0
9. Var. pas. finan.	66.500.000	0	0,0	66.500.000	15.000.000	5,4	22,6	0	0,0	15.000.000
SUBTOTAL 8-9	66.500.000	0	0,0	66.500.000	15.000.000	5,4	22,6	0	0,0	15.000.000
SUBTOTAL 6-9	350.585.000	0	0,0	350.585.000	127.081.953	45,4	36,2	54.903.261	43,2	72.158.692
TOTAL INGRESOS	578.800.000	0	0,0	578.800.000	279.927.045	100,0	48,4	177.573.823	63,4	102.353.222

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	114.851.472	0	0,0	114.851.472	87.420.180	29,1	76,1	87.199.346	99,7	220.834
2. Comp. bienes y ser.	48.244.843	0	0,0	48.244.843	27.044.782	9,0	56,1	25.552.931	94,5	1.491.851
3. Intereses	12.800.000	0	0,0	12.800.000	9.616.842	3,2	75,1	9.616.842	100,0	0
4. Transferencias	18.922.646	0	0,0	18.922.646	5.801.804	1,9	30,7	4.542.493	78,3	1.259.311
SUBTOTAL 1-4	194.818.961	0	0,0	194.818.961	129.883.608	43,3	66,7	126.911.612	97,7	2.971.996
6. Inversiones reales	354.988.750	0	0,0	354.988.750	151.409.684	50,4	42,7	69.697.440	46,0	81.712.244
7. Transferencias	17.000.000	0	0,0	17.000.000	9.212.670	3,1	54,2	4.100.489	44,5	5.112.181
SUBTOTAL 6-7	371.988.750	0	0,0	371.988.750	160.622.354	53,5	43,2	73.797.929	45,9	86.824.425
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	iNúml	0
9. Var. pas. finan.	11.992.289	0	0,0	11.992.289	9.740.934	3,2	81,2	9.740.934	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	11.992.289	0	0,0	11.992.289	9.740.934	3,2	81,2	9.740.934	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	383.981.039	0	0,0	383.981.039	170.363.288	56,7	44,4	83.538.863	49,0	86.824.425
TOTAL	578.800.000	0	0,0	578.800.000	300.246.896	100,0	51,9	210.450.475	70,1	89.798.421

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	60.006.031	20,0
2. Protec.civil. v.s.c.	210.435	0,1
3. Seq.Protecc.P.Social	35.235.785	11,7
4. Prod.bienes pub.soc.	80.669.777	26,9
5. Prod.bienes c.econ.	95.768.329	31,9
6. Req.econ.c general	0	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	8.960.265	3,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	92.462	0,0
10. Deuda Pública	19.303.812	6,4
TOTAL GASTOS	300.246.896	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	83.371.187	73.927.221
Rectificaciones	-11.140	0
Cobros/pagos	49.763.643	35.831.879
SALDO 31.12.96	33.395.404	38.095.342

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		135.949.626
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	102.353.222	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	33.596.404	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		129.946.593
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	89.796.421	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	38.095.342	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	2.054.830	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		-16.898.274
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-10.895.241
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-10.895.241

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	279.927.045	
2. Obligaciones reconocidas netas	300.246.896	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-20.319.851
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-20.319.851

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	246.290.570	227.337.466
De otros entes	0	0
Op. no presup.	303.662.038	305.716.868
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	549.952.608	533.054.334
Existencia inicial		0
Existencia final	-16.898.274	
Totales	533.054.334	533.054.334

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	GARAFÍA	Población: 2.002

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO				PASIVO			
							%
INMOVILIZADO MATERIAL	4.376.485	2,3		PATRIMONIO Y RESERVAS	0	0,0	
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0		SUBVENCIONES DE CAPITAL	112.061.953	59,9	
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	147.033.199	78,6		PROVISIONES	0	0,0	
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0		DEUDAS A LARGO PLAZO	5.259.068	2,8	
GASTOS A CANCELAR	0	0,0		DEUDAS A CORTO PLAZO	56.011.156	29,9	
EXISTENCIAS	0	0,0		PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0	
DEUDORES	52.646.783	28,1		AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0	
CUENTAS FINANCIERAS	-16.898.274	-9,0		RESULTADOS	13.828.018	7,4	
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0					
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0					
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0					
TOTAL ACTIVO	187.158.193	100,0		TOTAL PASIVO	187.158.193	100,0	
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núml		CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	Núml	
CUENTAS DE ORDEN	0	Núml		CUENTAS DE ORDEN	0	Núml	
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	Núml		TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	0	Núml	

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

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	48,4 %
3. Ejecución de gastos	51,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	63,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	70,1 %
6. Carga financiera global	12,7 %
7. Carga financiera por hab.	9.669,2 P
8. Ahorro bruto	15,0 %
9. Ahorro neto	8,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	81,6 %
11. Ingreso por habitante	139.824 P
12. Gastos por habitante	149.973 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	#iDiv/0i
2. Endeudamiento por habitante	2.627 P
3. Liquidez	0,6
4. Solvencia	3,3
5. Firmeza	29
6. Plazo de cobro	#iDiv/0i
7. Plazo de pago	#iDiv/0i

IAC-25 De fiscalización del Ayuntamiento de Puntallana, 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

9.9.- De fiscalización del Ayuntamiento de Puntallana, 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 DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE PUNTALLANA

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

1) DE LA CUENTA GENERAL

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

- 1.- El Balance de Situación a 31/12 no está equilibrado.
- 2.- En el ejercicio 1996 no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.
- 3.- De las Cuentas de Resultados únicamente se remitió la 800 "Resultados corrientes del ejercicio".
- 4.- En el pasivo del Balance de Situación figura la cuenta 160 "Préstamos recibidos a largo plazo" con saldo deudor.
- 5.- No se ha remitido el Resultado Presupuestario.

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

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

- 114 "Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos"
- 282 "Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras"
- 310.00 "Expedición de documentos"
- 310.03 "Cementerios"
- 311.03 "Licencia de apertura de establecimientos"
- 312.00 "Recogida de basuras"

8.- El grado de recaudación es reducido en los conceptos:

- 342.03 "Suministro de agua"
- 351.03 "Postes, palomillas, etc."

9.- No coincide el saldo final de tesorería del ejercicio 1995 con el inicial de 1996.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

No se ha remitido el Estado del Remanente de Tesorería.

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.- Una de las cuentas bancarias abiertas en Cajacanarias presenta saldo acreedor.

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

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

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 43,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 40,3%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que representó el 46,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 25,5% del total del gasto.

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

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

el 86,1% y 90,1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos, el 57,7% y 61,1%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 68,8%.

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

La carga financiera global alcanzó el 9,6% 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, en tanto que el Remanente de Tesorería, sin saldos de dudoso cobro, fue positivo.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 presentaba algún desequilibrio en su estructura financiera.

2) DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5.1.d) de la Ley 4/89, de 2 de mayo (B.O.C. nº 64 de 8 de mayo), de la Audiencia de Cuentas de Canarias, se ha procedido a realizar la fiscalización de la contratación administrativa llevada a cabo por la Corporación en el ejercicio 1996.

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

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

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

CONTRATO: "Casa de Cultura en Puntallana, 2ª fase"

PRESUPUESTO DE CONTRATO: 15.000.000 ptas.

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Negociado

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato.

- 1.- No consta la orden de elaboración del proyecto.
- 2.- No consta el acta de replanteo previo.
- 3.- No consta la documentación acreditativa de la plena posesión de los terrenos necesarios para la ejecución de la obra.
- 4.- No consta la fiscalización previa del gasto.

B.- Selección del contratista

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

- 2.- No consta que el único licitador presentara la documentación necesaria para acceder a la licitación.

- 3.- No se dejó constancia de la oferta económica.

- 4.- No se especificaron las causas que motivaron la declaración de urgencia.

C.- Adjudicación y formalización.

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

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

D.- Ejecución.

- 1.- No consta el acta de comprobación del replanteo.

- 2.- No constan todas las certificaciones de obra.

- 3.- En un certificado de 27/11/97, sobre solicitud del adjudicatario de devolución de avales, se deduce que hubo una certificación por acopio de materiales presentando en la Viceconsejería de Cultura y Deportes, sin que de la documentación que contiene el expediente se deduzca la relación existente entre el Ayuntamiento y la Viceconsejería.

E.- Terminación

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

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

- 3.- No consta la devolución de la fianza.

CONTRATO: "Asfaltado Acceso a Nogales"

PRESUPUESTO DE CONTRATO: 10.000.000 ptas.

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Negociado

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato.

- 1.- No consta el acta de replanteo previo.

- 2.- No consta la documentación acreditativa de la plena posesión de los terrenos necesarios para la ejecución de la obra.

- 3.- No consta la fiscalización previa del gasto.

B.- Selección del contratista.

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

- 2.- No consta la documentación presentada por los licitadores, ni siquiera la oferta económica.

C.- Adjudicación y formalización

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

- 2.- De la documentación que figura en el expediente no se puede deducir si la adjudicación fue a la oferta más económica.

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

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

D.- Ejecución

No constan en el expediente las certificaciones de obras.

E.- Terminación de las obras

La recepción de las obras se realizó con retraso.

RECOMENDACIONES GENERALES

Se debe proceder a la tramitación de los expedientes con rigor y cumplimiento legal. Dado que gran parte del gasto municipal se realiza a través de los contratos administrativos, se debe prestar a los mismos la máxima atención,

como garantía de objetividad, transparencia y eficacia en la gestión de fondos públicos.

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

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE PUNTALLANA

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO

NOMBRE: PUNTALLANA

Página: 1/2

Población: 2.201

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	15.905.911	0	0,0	15.905.911	14.741.792	6,1	92,7	12.552.515	85,1	2.189.277
2. Imp. indirectos	5.500.000	0	0,0	5.500.000	2.846.059	1,2	51,7	2.846.059	100,0	0
3. Tasas y otros	19.150.000	0	0,0	19.150.000	14.943.909	6,2	78,0	6.981.591	46,7	7.962.318
4. Transferencias	110.760.416	1.918.748	1,7	112.679.164	105.762.762	43,8	93,9	91.580.302	86,6	14.182.460
5. Inq. patrimoniales	7.250.000	0	0,0	7.250.000	5.657.827	2,3	78,0	2.098.055	37,1	3.559.772
SUBTOTAL 1-5	158.566.327	1.918.748	1,2	160.485.075	143.952.349	59,7	89,7	116.058.522	80,6	27.893.827
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
7. Transferencias	118.474.003	1.141.070	1,0	119.615.073	97.310.377	40,3	81,4	23.129.836	23,8	74.180.541
SUBTOTAL 6-7	118.474.003	1.141.070	1,0	119.615.073	97.310.377	40,3	81,4	23.129.836	23,8	74.180.541
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 6-9	118.474.003	1.141.070	1,0	119.615.073	97.310.377	40,3	81,4	23.129.836	23,8	74.180.541
TOTAL INGRESOS	277.040.330	3.059.818	1,1	280.100.148	241.262.726	100,0	86,3	139.188.358	57,2	102.074.368

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	69.519.102	-2.806.870	-4,0	66.712.232	64.310.660	25,5	96,4	63.847.891	99,3	462.769
2. Comp. bienes y ser.	46.742.924	2.099.937	4,5	48.842.861	46.269.004	18,3	94,7	42.933.746	92,8	3.335.258
3. Intereses	7.700.000	0	0,0	7.700.000	7.678.629	3,0	99,7	7.678.629	100,0	0
4. Transferencias	7.795.000	1.125.681	14,4	8.920.681	8.824.704	3,5	98,9	7.568.650	85,8	1.256.054
SUBTOTAL 1-4	131.757.026	418.748	0,3	132.175.774	127.082.997	50,3	96,1	122.028.916	96,0	5.054.081
6. Inversiones reales	134.583.304	2.641.070	2,0	137.224.374	116.665.394	46,2	85,0	26.681.444	22,9	89.983.950
7. Transferencias	4.500.000	0	0,0	4.500.000	2.500.000	1,0	55,8	0	0,0	2.500.000
SUBTOTAL 6-7	139.083.304	2.641.070	1,9	141.724.374	119.165.394	47,2	84,1	26.681.444	22,4	92.483.950
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
9. Var. pas. finan.	6.200.000	0	0,0	6.200.000	6.200.000	2,5	100,0	5.431.267	87,6	768.733
SUBTOTAL 8-9	6.200.000	0	0,0	6.200.000	6.200.000	2,5	100,0	5.431.267	87,6	768.733
SUBTOTAL 6-9	145.283.304	2.641.070	1,8	147.924.374	125.365.394	49,7	84,7	32.112.711	25,8	93.252.683
TOTAL	277.040.330	3.059.818	1,1	280.100.148	252.448.391	100,0	90,1	154.141.627	61,1	98.308.764

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	64.325.560	25,5
2. Protec.civil. v.s.c.	769.510	0,3
3. Seq.Protec.P.Social	34.980.402	13,9
4. Prod.bienes pub.soc.	98.952.578	39,2
5. Prod.bienes econ.	35.950.000	14,2
6. Req.econ.c.general	3.591.712	1,4
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
10. Deuda Pública	13.878.629	5,5
TOTAL GASTOS	252.448.391	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	102.397.954	83.858.737
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	57.505.673	58.847.376
SALDO 31.12.96	44.892.281	25.011.361

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	102.074.368
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	44.892.281
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0

2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de gastos Pto. corriente	98.306.764
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	25.011.361
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	1.903.530
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0

3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO

4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)

6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)

146.968.649

125.221.655

23.401.875

45.148.669

45.148.669

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	241.262.726	
2. Obligaciones reconocidas netas	252.448.391	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-11.185.665
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-11.185.665

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	30.652.920	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	24.007.608	50.246.752
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	54.660.528	50.246.752
Existencia inicial		27.815.451
Existencia final	23.401.675	
Totales	78.062.203	78.062.203

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO

NOMBRE: PUNTALLANA

Página: 2/2

Población: 2.201

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	52.794.559	18,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	56.332.333	20,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	97.310.377	35,7
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	63.870.835	22,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	-6.200.000	-2,3
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	125.221.655	45,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	1	0,0
DEUDORES	146.966.649	51,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	23.401.675	8,2	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	287.033.718	100,0	TOTAL PASIVO	272.664.366	100,0
Cuentas de control presupuestario	0	0,0	Cuentas de control presupuestario	0	0,0
Cuentas de orden	6.448.662	100,0	Cuentas de orden	6.448.662	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	6.448.662	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	6.448.662	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 14.369.352

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	1,1 %
2. Ejecución de ingresos	86,1 %
3. Ejecución de gastos	90,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	57,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	61,1 %
6. Carga financiera global	9,6 %
7. Carga financiera por hab.	6.305,6 P
8. Ahorro bruto	11,7 %
9. Ahorro neto	7,4 %
10. Eficacia gestión recaud.	68,8 %
11. Ingreso por habitante	109.615 P
12. Gastos por habitante	114.697 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	2,1
2. Endeudamiento por habitante	-2.817 P
3. Liquidez	1,4
4. Solvencia	2,2
5. Firmeza	-19
6. Plazo de cobro	373
7. Plazo de pago	353

IAC-34 De fiscalización del Ayuntamiento de Breña Alta, 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

9.18.- De fiscalización del Ayuntamiento de Breña Alta, 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 BREÑA ALTA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 descubier-to", a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubier-to cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

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

4.- No se han contabilizado parte de los ingresos que financiaron las modificaciones de crédito.

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

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

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

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 autorizada de las modificaciones de crédito no coincide con el Estado de Modificaciones, aunque sí con los expedientes remitidos.

2.- El saldo de dudoso cobro incluido en la determinación del Remanente de Tesorería es reducido en relación con los importes y la antigüedad del pendiente de cobro.

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 1997 se hayan acometido las medidas necesarias para su absorción.

E) En relación con los Organismos Autónomos de carácter administrativo

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

2.- En el Patronato de Arte y Cultura, en la determinación del Remanente de Tesorería, en acreedores pendientes de pago de presupuesto corriente, se incluyen 155.250 ptas. de acreedores por pagos ordenados, que no figuran en el Estado de Liquidación.

3.- En el Patronato de Servicios Sociales, el Remanente de Tesorería se ha calculado de forma errónea.

F) En relación con la Recaudación

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

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

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

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 9 (Pasivos financieros), que alcanzó el 35% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 32,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 57,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 20,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 126,2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 88% y 74%, 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 65,4% y 76,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82,5%.

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

La carga financiera global alcanzó el 10,3% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

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

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

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

Visto el Proyecto de Informe de fiscalización del ejercicio económico de 1996, emitido por la Audiencia de Cuentas de Canarias, cúmpleme presentar las siguientes alegaciones o aclaraciones al mismo:

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

4.- La diferencia existente entre el crédito total del Presupuesto de Gastos y de Ingresos, cifrada en 22.611.155.- ptas., es consecuencia de la incorporación del Remanente de Tesorería resultante de la liquidación del ejercicio económico de 1995, y que fue destinado en su totalidad para financiar el expediente de crédito extraordi-

nario y de suplemento de crédito (Acuerdo Plenario de fecha 09/05/1996).

7.- En relación con la antigüedad de las cantidades pendientes de pago y de cobro, se suelen realizar depuraciones periódicas.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- Comprobada la relación autorizada de las modificaciones de crédito, y comparada con el Estado de Modificaciones, y con los expedientes remitidos, se observa:

a) En el expediente señalado con el nº 25/96, la partida 452.62201, debe decir 452.62301.

b) En el expediente 14/96, la partida 511.63307, se omitió por error incrementar la partida por importe de 4.294.096.- ptas., que se financiarán con cargo a mayores ingresos recaudados sobre los presupuestados, en el concepto 360.02 del Presupuesto de Ingresos.

3.- Para el cálculo del Remanente de Tesorería, únicamente se ha introducido manualmente los saldos de dudoso cobro, siendo el resto de los parámetros resultantes del propio proceso informático de cierre, sin modificación alguna con respecto a pasados ejercicios.

4.- El Ayuntamiento Pleno en sesión de fecha 01/06/97, adoptó el acuerdo de reducir gastos en el Presupuesto del ejercicio de 1997, por importe de 60.022.032.- ptas., cantidad igual al Remanente de Tesorería para gastos generales del ejercicio de 1996.-

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

1.- Se adjunta nuevamente certificado de aprobación inicial del Presupuesto, resumido por capítulos, y aprobado en sesión plenaria de fecha 15/12/95.

2.- Se remite copia del expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1996.

E) En relación con los Organismos Autónomos de carácter administrativo

3.- En el Patronato de Servicios Sociales, el cálculo del Remanente de Tesorería, es el resultado del proceso informático de cierre, sin modificación con respecto a pasados ejercicios.

F) En relación con la Recaudación

4.- La Cuentas o Estado contable que presenta el Recaudador, es previamente comprobada e informada por el Tesorero.

5.- La Cuenta o Estado rendido por el Recaudador, es conocida y aprobada por el Pleno Municipal, al presentarse conjuntamente con la Cuenta General.

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

Se acompaña copia del expediente de aprobación de la Cuenta General.

Breña Alta, a 5 de octubre de 1999.- EL ALCALDE,

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	BREÑA ALTA	Población: 5.816

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	81.350.000	0	0,0	81.350.000	70.576.756	8,2	86,8	57.423.123	81,4	13.153.633
2. Imp. indirectos	27.500.000	0	0,0	27.500.000	11.411.363	1,3	41,5	10.418.302	91,3	993.061
3. Tasas y otros	81.048.036	4.294.096	5,3	85.342.132	61.061.602	7,1	71,5	50.230.807	82,3	10.830.795
4. Transferencias	200.450.000	75.815.754	37,8	276.265.754	277.310.342	32,1	100,4	220.200.899	79,4	57.109.443
5. Inq. patrimoniales	1.021.680	0	0,0	1.021.680	1.566.205	0,2	153,3	1.223.631	78,1	342.574
SUBTOTAL 1-5	391.369.718	80.109.850	20,5	471.479.566	421.926.268	48,9	89,5	339.496.762	80,5	82.429.506
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
7. Transferencias	47.174.506	158.960.391	337,0	206.134.897	139.018.078	16,1	67,4	88.393.486	63,6	50.624.592
SUBTOTAL 6-7	47.174.506	158.960.391	337,0	206.134.897	139.018.078	16,1	67,4	88.393.486	63,6	50.624.592
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
9. Var. pas. finan.	5.000.000	298.122.102	5.962,4	303.122.102	301.754.779	35,0	99,5	136.642.617	45,3	165.112.162
SUBTOTAL 8-9	5.000.000	298.122.102	5.962,4	303.122.102	301.754.779	35,0	99,5	136.642.617	45,3	165.112.162
SUBTOTAL 6-9	52.174.506	457.082.493	876,1	509.256.999	440.772.857	51,1	86,6	225.036.103	51,1	215.736.754
TOTAL INGRESOS	443.544.222	537.192.343	121,1	980.736.565	862.699.125	100,0	88,0	564.532.865	65,4	298.186.260

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	143.190.733	8.185.204	5,7	151.375.937	150.438.450	20,2	99,4	146.119.125	97,1	4.319.325
2. Comp.bienes y ser.	82.560.500	9.645.614	11,7	92.206.114	90.395.403	12,2	98,0	59.824.142	66,2	30.571.261
3. Intereses	25.131.744	18.000.000	71,6	43.131.744	26.169.774	3,5	60,7	24.541.556	93,8	1.628.218
4. Transferencias	43.581.172	-4.062.526	-9,3	39.518.646	34.722.409	4,7	87,9	28.247.268	81,4	6.475.141
SUBTOTAL 1-4	294.464.149	31.768.292	10,8	326.232.441	301.726.036	40,6	92,5	258.732.091	85,8	42.993.945
6. Inversiones reales	131.461.068	528.035.206	401,7	659.496.274	424.008.949	57,1	64,3	291.463.678	68,7	132.545.271
7. Transferencias	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 6-7	131.461.068	528.035.206	401,7	659.496.274	424.008.949	57,1	64,3	291.463.678	68,7	132.545.271
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
9. Var. pas. finan.	17.619.005	0	0,0	17.619.005	17.187.335	2,3	97,5	15.672.518	91,2	1.514.817
SUBTOTAL 8-9	17.619.005	0	0,0	17.619.005	17.187.335	2,3	97,5	15.672.518	91,2	1.514.817
SUBTOTAL 6-9	149.080.073	528.035.206	354,2	677.115.279	441.196.284	59,4	65,2	307.136.196	69,6	134.060.088
TOTAL	443.544.222	559.803.498	126,2	1.003.347.720	742.922.320	100,0	74,0	565.868.283	78,2	177.054.033

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	125.676.226	16,9
2. Protec.civil. y s.c.	13.885.216	1,9
3. Seq. Protec.c. Social	79.675.092	10,7
4. Prod.bienes pub.soc.	402.034.617	54,1
5. Prod.bienes c.econ.	58.854.549	7,9
6. Req.econ.c.general	15.800.250	2,1
7. Req.econ.sect.prod.	2.300.000	0,3
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	2.069.035	0,3
0. Deuda Pública	42.627.335	5,7
TOTAL GASTOS	742.922.320	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	111.356.220	129.645.077
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	67.130.346	96.251.123
SALDO 31.12.96	44.225.874	33.393.954

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	298.166.260
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	44.225.874
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	2.873.949
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0

2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de gastos Pto. corriente	177.054.033
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	33.393.954
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	17.562.993
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0

3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO

4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)

6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)

339.518.185

228.010.960

28.372.806

199.536.043

-59.656.032

139.880.011

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	862.699.125
2. Obligaciones reconocidas netas	742.922.320
3. Resultado presupuestario (1-2)	119.776.805
4. Desviaciones positivas de financiación	199.536.043
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-79.759.238

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	664.191.160	633.734.961
De otros entes	0	0
Op. no presup.	410.243.758	420.602.664
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	1.074.434.918	1.054.337.625
Existencia inicial		48.470.099
Existencia final	28.372.806	
Totales	1.102.807.724	1.102.807.724

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	BREÑA ALTA	Población: 5.816

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
INMOVILIZADO MATERIAL	619.801.110	41,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	154.821.822	10,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	6.871.936	0,5	SUBVENCIONES DE CAPITAL	528.522.477	35,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	508.678.171	33,7	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	855.830	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	483.471.918	32,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	234.655.520	15,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	342.392.134	22,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	28.921.806	1,9	RESULTADOS	106.049.250	7,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.507.520.987	100,0	TOTAL PASIVO	1.507.520.987	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	116.614.003	100,0	CUENTAS DE ORDEN	116.614.003	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	116.614.003	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	116.614.003	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	106.049.250

INDICADORES PRESUPUESTARIOS		
1. Mod. presupuestarias	126,2	%
2. Ejecución de ingresos	88,0	%
3. Ejecución de gastos	74,0	%
4. Cumplimiento de los cobros	65,4	%
5. Cumplimiento de los pagos	76,2	%
6. Carga financiera global	10,3	%
7. Carga financiera por hab.	7.454,8	P
8. Ahorro bruto	28,5	%
9. Ahorro neto	24,4	%
10. Eficacia gestión recaud.	82,5	%
11. Ingreso por habitante	148.332	P
12. Gastos por habitante	127.738	P

INDICADORES FINANCIEROS		
1. Endeudamiento	4,8	
2. Endeudamiento por habitante	84.207	P
3. Liquidez	1,8	
4. Solvencia	2,1	
5. Firmeza	2	
6. Plazo de cobro	296	
7. Plazo de pago	271	

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	19.260.432	3,4
Suplementos de Credito	5.936.797	1,1
Ampliaciones de Credito	18.101.713	3,2
Transferencias de Credito Positivas	9.751.206	1,7
Transferencias de Credito Negativa	37.648.435	6,7
Incorporaciones de Rem. Credito	22.611.155	4,0
Creditos generados por Ingresos	521.790.630	93,2
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	559.803.498	

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:

Página: 1/2

NOMBRE: PATRONATO DE DEPORTE

Población:

0

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
2. Imp. indirectos	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
3. Tasas y otros	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
4. Transferencias	5.040.130	500.000	9,9	5.540.130	4.824.098	100,0	87,1	3.824.098	79,3	1.000.000
5. Inq. patrimoniales	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 1-5	5.040.130	500.000	9,9	5.540.130	4.824.098	100,0	87,1	3.824.098	79,3	1.000.000
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
7. Transferencias	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
TOTAL INGRESOS	5.040.130	500.000	9,9	5.540.130	4.824.098	100,0	87,1	3.824.098	79,3	1.000.000

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	2.040.130	-300.000	-14,7	1.740.130	1.413.879	27,8	81,3	1.413.879	100,0	0
2. Comp. bienes y ser.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
3. Intereses	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
4. Transferencias	3.000.000	800.000	26,7	3.800.000	3.708.077	72,4	97,5	3.259.902	88,0	446.175
SUBTOTAL 1-4	5.040.130	500.000	9,9	5.540.130	5.119.956	100,0	92,4	4.673.781	91,3	446.175
6. Inversiones reales	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
7. Transferencias	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
TOTAL	5.040.130	500.000	9,9	5.540.130	5.119.956	100,0	92,4	4.673.781	91,3	446.175

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	0	0,0
2. Protec.civil. y s.c.	0	0,0
3. Seq. Protec. P. Social	0	0,0
4. Prod. bienes pub. soc.	5.119.956	100,0
5. Prod. bienes c. econ.	0	0,0
6. Req. econ. c. general	0	0,0
7. Req. 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	5.119.956	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS		
Derechos	Obligac.	
Saldo al 1.1.96	925.902	914.267
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	925.902	407.704
SALDO 31.12.96	0	506.563

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.000.000
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0

2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de gastos Pto. corriente	446.175
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	506.563
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	13.968
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0

3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO

4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)

6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)

1.000.000
966.708
102.740
0
136.034
136.034

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	4.824.098
2. Obligaciones reconocidas netas	5.119.956
3. Resultado presupuestario (1-2)	-295.858
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)	-295.858

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 DE DEPORTE	Población: 0

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
INMOVILIZADO MATERIAL	0	0,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	23.009	0,4
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	4.766.700	82,8
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	966.706	16,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	1.000.000	17,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	102.740	1,8	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	4.653.675	80,8			
TOTAL ACTIVO	5.756.415	100,0	TOTAL PASIVO	5.756.415	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	-295.858
----------------	----------

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	9,9 %
2. Ejecución de ingresos	87,1 %
3. Ejecución de gastos	92,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	79,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	91,3 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por hab.	#iNúm! P
8. Ahorro bruto	-6,1 %
9. Ahorro neto	-6,1 %
10. Eficacia gestión recaud.	#iNúm! %
11. Ingreso por habitante	#iDiv/0! P
12. Gastos por habitante	#iDiv/0! P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	42,0
2. Endeudamiento por habitante	#iNúm! P
3. Liquidez	1,1
4. Solvencia	1,0
5. Firmeza	#iNúm!
6. Plazo de cobro	76
7. Plazo de pago	69

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO	Página: 1/2
NOMBRE:	PATRONATO DE ARTE Y CULTURA	Población: 0

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
2. Imp. indirectos	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
3. Tasas y otros	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
4. Transferencias	8.674.000	3.329.713	38,4	12.003.713	6.059.409	100,0	50,5	2.729.696	45,0	3.329.713
5. Inq. patrimoniales	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 1-5	8.674.000	3.329.713	38,4	12.003.713	6.059.409	100,0	50,5	2.729.696	45,0	3.329.713
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
7. Transferencias	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
TOTAL INGRESOS	8.674.000	3.329.713	38,4	12.003.713	6.059.409	100,0	50,5	2.729.696	45,0	3.329.713

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	1.279.000	2.400.000	187,6	3.679.000	3.433.115	45,1	93,3	3.433.115	100,0	0
2. Comp. bienes y ser.	400.000	0	0,0	400.000	394.263	5,2	98,6	292.268	74,1	101.995
3. Intereses	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
4. Transferencias	6.995.000	929.713	13,3	7.924.713	3.786.150	49,7	47,8	2.576.252	68,0	1.209.898
SUBTOTAL 1-4	8.674.000	3.329.713	38,4	12.003.713	7.613.528	100,0	63,4	6.301.635	82,8	1.311.893
5. Inversiones reales	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
6. Transferencias	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
TOTAL	8.674.000	3.329.713	38,4	12.003.713	7.613.528	100,0	63,4	6.301.635	82,8	1.311.893

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	0	0,0
2. Protec.civil. y s.c.	0	0,0
3. Seq.Protecc.P.Social	0	0,0
4. Prod.bienes pub.soc.	7.613.528	100,0
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Req.econ.c.general	0	0,0
7. Req.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	7.613.528	100,0

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	3.329.713
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	69.999
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0

2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.311.893
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	2.079.872
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	27.564
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0

3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO

4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)

6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)

3.399.712

3.419.328

471.939

0

452.322

452.322

PRESUPUESTOS CERRADOS

	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	4.068.303	2.868.561
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	3.998.304	788.689
SALDO 31.12.96	69.999	2.079.872

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	6.059.409
2. Obligaciones reconocidas netas	7.613.528
3. Resultado presupuestario (1-2)	-1.554.119
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-1.554.119

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: PATRONATO DE ARTE Y CULTURA

Población: 0

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO				PASIVO			
INMOVILIZADO MATERIAL	0	0,0		PATRIMONIO Y RESERVAS	4.697	0,0	
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0		SUBVENCIONES DE CAPITAL	8.385.712	70,1	
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	3.574.579	29,9	
EXISTENCIAS	0	0,0		PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0	
DEUDORES	3.399.712	28,4		AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0	
CUENTAS FINANCIERAS	471.939	3,9		RESULTADOS	0	0,0	
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0					
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0					
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	8.093.337	67,6					
TOTAL ACTIVO	11.964.988	100,0		TOTAL PASIVO	11.964.988	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	1.554.119
----------------	-----------

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	38,4 %
2. Ejecución de ingresos	50,5 %
3. Ejecución de gastos	63,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	45,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	82,8 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por hab.	#iNúm! P
8. Ahorro bruto	-25,6 %
9. Ahorro neto	-25,6 %
10. Eficacia gestión recaud.	#iNúm! %
11. Ingreso por habitante	#iDiv/0! P
12. Gastos por habitante	#iDiv/0! P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	761,0
2. Endeudamiento por habitante	#iNúm! P
3. Liquidez	1,1
4. Solvencia	1,0
5. Firmeza	#iNúm!
6. Plazo de cobro	205
7. Plazo de pago	171

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO	Página: 1/2
NOMBRE:	PATRONATO DE SERVICIOS SOCIALES	Población: 0

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	4.700.000	0	0,0	4.700.000	5.155.433	12,5	109,7	4.844.393	94,0	311.040
4. Transferencias	37.502.548	2.485.784	6,6	39.988.332	35.930.556	87,5	89,9	17.095.525	47,8	18.835.031
5. Inq. patrimoniales	4	0	0,0	4	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-5	42.202.552	2.485.784	5,9	44.688.336	41.085.989	100,0	91,9	21.939.918	53,4	19.146.071
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL INGRESOS	42.202.552	2.485.784	5,9	44.688.336	41.085.989	100,0	91,9	21.939.918	53,4	19.146.071

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	25.964.942	2.485.784	9,6	28.450.726	25.851.900	75,5	90,9	25.341.701	98,0	510.199
2. Comp. bienes y ser.	7.410.065	0	0,0	7.410.065	6.180.004	18,1	83,4	5.660.590	91,6	519.414
3. Intereses	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	4.285.545	0	0,0	4.285.545	2.196.921	6,4	51,3	2.139.709	97,4	57.212
SUBTOTAL 1-4	37.660.552	2.485.784	6,6	40.146.336	34.228.825	100,0	85,3	33.142.000	96,8	1.086.825
6. Inversiones reales	4.542.000	0	0,0	4.542.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	4.542.000	0	0,0	4.542.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	4.542.000	0	0,0	4.542.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
TOTAL	42.202.552	2.485.784	5,9	44.688.336	34.228.825	100,0	78,8	33.142.000	96,8	1.086.825

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral	3.868.112	11,3
2. Protec. civil. y s.c.	0	0,0
3. Seq. Protec. P. Social	11.444.319	33,4
4. Prod. bienes pub. soc.	18.916.394	55,3
5. Prod. bienes c. econ.	0	0,0
6. Req. econ. c. general	0	0,0
7. Req. 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	34.228.825	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	12.604.475	1.547.516
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	12.604.475	1.421.792
SALDO 31.12.96	0	125.724

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	19.146.071	
- 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 = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.086.825	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	125.724	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	267.131	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		634.068
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		18.300.479
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		18.300.479

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	41.085.989	
2. Obligaciones reconocidas netas	34.228.825	
3. Resultado presupuestario (1-2)		6.857.164
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		6.857.164

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:	PATRONATO DE SERVICIOS SOCIALES	Población: 0

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	200.000	0,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	289.743	1,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	20.398.057	69,9
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.619.680	5,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	19.146.071	65,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	634.088	2,2	RESULTADOS	6.857.164	23,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	9.184.485	31,5			
TOTAL ACTIVO	29.164.644	100,0	TOTAL PASIVO	29.164.644	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	6.857.164
----------------	-----------

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	5,9 %
2. Ejecución de ingresos	91,9 %
3. Ejecución de gastos	76,6 %
4. Cumplimiento de los cobros	53,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	96,8 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por hab.	#iNúm! P
8. Ahorro bruto	16,7 %
9. Ahorro neto	16,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	94,0 %
11. Ingreso por habitante	#iDiv/0! P
12. Gastos por habitante	#iDiv/0! P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	5,6
2. Endeudamiento por habitante	#iNúm! P
3. Liquidez	12,2
4. Solvencia	11,9
5. Firmeza	#iDiv/0!
6. Plazo de cobro	170
7. Plazo de pago	17

IAC-40 De fiscalización del Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane, 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

9.24.- De fiscalización del Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane, 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 LOS LLANOS DE ARIDANE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 Balance de Situación a 31/12/96 la cuenta 108 "Patrimonio cedido" presenta saldo acreedor.

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

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.

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.- No se ha remitido el Acta de Arqueo.

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

F) En relación con la Recaudación

No se ha remitido información alguna relativa a este apartado.

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

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 48% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 19,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 42,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 24,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 20,1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 1 y 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 91,6% y 92,8%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en parámetros intermedios el

primero y reducidos el segundo, el 81% y 73,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 84,2%.

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 7,7% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, ajustado, fue positivo, debido a que los ingresos 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 pagos.

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

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE LOS LLANOS DE ARIDANE

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	LOS LLANOS DE ARIDANE	Población: 17.944

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	272.500.000	0	0,0	272.500.000	267.139.700	19,1	98,0	216.037.078	80,9	51.102.622
2. Imp. indirectos	35.600.000	0	0,0	35.600.000	48.220.707	3,4	135,5	48.211.207	100,0	9.500
3. Tasas y otros	231.695.000	0	0,0	231.695.000	241.805.036	17,2	104,4	205.097.074	84,8	36.693.132
4. Transferencias	569.702.404	108.752.426	19,1	678.454.830	673.287.806	48,0	99,2	578.784.197	86,0	94.503.609
5. Ing. patrimoniales	4.000.000	0	0,0	4.000.000	6.379.328	0,5	159,5	6.379.328	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	1.113.497.404	108.752.426	9,8	1.222.249.830	1.236.832.577	88,2	101,2	1.054.508.884	85,3	182.308.863
6. Enaj. inv. reales	1.000	0	0,0	1.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	99.976.894	60.562.043	60,6	160.538.937	140.538.937	10,0	87,5	80.000.000	56,9	60.538.937
SUBTOTAL 6-7	99.977.894	60.562.043	60,6	160.539.937	140.538.937	10,0	87,5	80.000.000	56,9	60.538.937
8. Var. act. finan.	8.500.000	86.883.687	1.022,2	95.383.687	2.670.669	0,2	2,8	1.254.623	47,0	1.416.046
9. Var. pas. finan.	52.023.106	0	0,0	52.023.106	22.023.106	1,6	42,3	0	0,0	22.023.106
SUBTOTAL 8-9	60.523.106	86.883.687	143,8	147.406.793	24.693.775	1,8	18,8	1.254.623	5,1	23.439.152
SUBTOTAL 6-9	160.501.000	147.445.730	91,9	307.946.730	165.232.712	11,8	53,7	81.254.623	49,2	83.978.089
TOTAL INGRESOS	1.273.998.404	258.198.156	20,1	1.530.196.560	1.402.065.289	100,0	91,8	1.135.763.507	81,0	286.286.952

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidados	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	598.034.453	40.042.968	6,7	638.077.421	606.282.008	42,7	95,0	579.885.785	95,6	26.396.223
2. Comp.bienes y ser.	307.376.971	35.191.646	11,4	342.568.617	321.319.056	22,6	93,8	225.407.198	70,2	95.911.858
3. Intereses	71.152.174	-2.560.494	-3,6	68.591.680	62.204.389	4,4	90,7	58.596.789	94,2	3.607.600
4. Transferencias	38.300.000	14.610.838	38,1	52.910.838	49.838.259	3,5	94,2	33.633.295	67,5	16.204.964
SUBTOTAL 1-4	1.014.863.598	87.284.958	8,6	1.102.148.556	1.039.643.712	73,2	94,3	897.523.067	86,3	142.120.645
6. Inversiones reales	220.113.346	166.352.704	75,6	386.466.050	344.555.473	24,3	89,2	109.721.041	31,8	234.834.432
7. Transferencias	0	0	Núm!	0	0	0,0	Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	220.113.346	166.352.704	75,6	386.466.050	344.555.473	24,3	89,2	109.721.041	31,8	234.834.432
8. Var. act. finan.	8.000.000	0	0,0	8.000.000	2.909.539	0,2	36,4	2.909.539	100,0	0
9. Var. pas. finan.	31.021.460	2.560.494	8,3	33.581.954	32.436.702	2,3	96,8	30.310.218	93,4	2.126.484
SUBTOTAL 8-9	39.021.460	2.560.494	6,6	41.581.954	35.346.241	2,5	85,0	33.219.757	94,0	2.126.484
SUBTOTAL 6-9	259.134.806	168.913.198	65,2	428.048.004	379.901.714	26,8	88,8	142.940.798	37,6	236.960.916
TOTAL	1.273.998.404	258.198.156	20,1	1.530.196.560	1.419.545.426	100,0	92,8	1.040.463.865	73,3	379.081.561

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%	REMANENTE DE TESORERIA	
1. Serv. caract. gral.	115.912.451	8,2	1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	610.662.230
2. Protec.civil. y s.c.	65.266.355	4,6	- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	266.286.952
3. Sea Protec.P.Social	207.320.811	14,6	- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	344.767.225
4. Prod.bienes pub.soc.	659.236.753	46,4	- De operaciones comerciales	0
5. Prod.bienes econ.	208.101.123	14,7	- De recursos de otros entes públicos	0
6. Req.econ.c.general	69.066.842	4,9	- De otras operaciones no presupuestarias	0
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0	- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
8. Ajustes por consol.	0	0,0	- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	391.947
9. Transf.adm.públicas	0	0,0	2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	572.423.300
0. Deuda Publica	94.641.091	6,7	- De presupuesto de gastos Pto. corriente	379.081.561
TOTAL GASTOS	1.419.545.426	100,0	- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	125.697.586
			- De presupuesto de ingresos	0
			- De operaciones comerciales	0
			- De recursos de otros entes públicos	0
			- De otras operaciones no presupuestarias	0
			- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	67.644.153
			3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	48.840.723
			4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	8.848.688
			5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	78.230.965
			6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) 6 (4+5)	87.079.653

RESULTADO PRESUPUESTARIO		ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
1. Derechos reconocidos netos	1.402.050.459	Presupuestarios	1.151.754.055	1.371.251.650
2. Obligaciones reconocidas netas	1.419.545.426	De otros entes	0	0
3. Resultado presupuestario (1-2)	-17.494.967	Op. no presup.	2.378.904.457	2.235.822.331
4. Desviaciones positivas de financiación	0	Otros (Deud., IVA)	0	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0	SUMAS	3.530.658.512	3.607.073.981
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesoreria	86.883.687	Existencia inicial		52.760.081
7. Result. de operaciones comerciales	0	Existencia final	129.175.550	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	69.388.720	Totales	3.659.834.062	3.659.834.062

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: LOS LLANOS DE ARIDANE

Página: 2/2
Población: 17.944

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			%	PASIVO			%
INMOVILIZADO MATERIAL	8.162.426.439	86,5		PATRIMONIO Y RESERVAS	7.924.631.893	84,0	
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0		SUBVENCIONES DE CAPITAL	339.729.401	3,6	
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	611.052.529	6,5		PROVISIONES	0	0,0	
INMOVILIZADO FINANCIERO	2.026.100	0,0		DEUDAS A LARGO PLAZO	391.926.271	4,2	
GASTOS A CANCELAR	0	0,0		DEUDAS A CORTO PLAZO	624.586.879	6,6	
EXISTENCIAS	0	0,0		PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	391.947	0,0	
DEUDORES	611.054.177	6,5		AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0	
CUENTAS FINANCIERAS	49.390.493	0,5		RESULTADOS	154.683.347	1,6	
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0					
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0					
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0					
TOTAL ACTIVO	9.435.949.738	100,0		TOTAL PASIVO	9.435.949.738	100,0	
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0		CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	
CUENTAS DE ORDEN	94.274.767	100,0		CUENTAS DE ORDEN	94.274.767	100,0	
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	94.274.767	100,0		TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	94.274.767	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 154.683.347

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	86.883.687	33,9
Creditos generados por Ingresos	169.314.469	66,1
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	256.198.156	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	20,1 %
2. Ejecución de ingresos	91,6 %
3. Ejecución de gastos	92,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	81,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	73,3 %
6. Carga financiera global	7,7 %
7. Carga financiera por hab.	5.274,2 P
8. Ahorro bruto	15,9 %
9. Ahorro neto	13,3 %
10. Eficacia gestión recaud.	84,2 %
11. Ingreso por habitante	78.136 P
12. Gastos por habitante	79.110 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	21.842 P
3. Liquidez	1,1
4. Solvencia	9,2
5. Firmeza	22
6. Plazo de cobro	#1Div/0!
7. Plazo de pago	#1Div/0!

IAC-43 De fiscalización del Ayuntamiento de El Paso, 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

9.27.- De fiscalización del Ayuntamiento de El Paso, 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 EL PASO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 descubiertos», a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubiertos cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- En el Balance de Situación a 31/12/96 figuran cantidades en el subgrupo 55 «Partidas pendientes de aplicación». Dichas cuentas deben 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.- Figura un ajuste al Resultado Presupuestario por gastos financiados con Remanente líquido de Tesorería, cuando en el capítulo 8 de ingresos no figura modificación alguna.

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

6.- En el Presupuesto de ingresos no se contabilizaron la totalidad de los recursos que financiaron las modificaciones de crédito.

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

En la determinación del Remanente de Tesorería, en acreedores pendientes de pago de Presupuestos cerrados, el importe que figura no coincide con el Estado demostrativo de Presupuestos Cerrados.

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.- No se ha remitido el Acta de Arqueo.

F) En relación con la Recaudación

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 46,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 17%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 37,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 28,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 27,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los Capítulos 2 (Compra de bienes corrientes y servicios) y 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 100,9% y 86%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron, en parámetros reducidos el primero e intermedios el se-

gundo, el 68,5% y 76,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80,2%.

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

La carga financiera global alcanzó el 7,3% 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 el nivel de cumplimiento de los cobros.

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

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

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	EL PASO	Población: 7.006

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	81.046.000	0	0,0	81.046.000	87.939.063	15,3	108,5	67.204.601	76,4	20.734.462
2. Imp. indirectos	18.000.000	0	0,0	18.000.000	18.005.319	3,1	100,0	16.311.678	90,6	1.693.641
3. Tasas y otros	89.717.000	495.000	0,6	90.212.000	87.586.500	15,2	97,1	71.637.281	81,8	15.949.219
4. Transferencias	235.670.000	16.052.470	6,8	251.722.470	268.927.690	46,7	106,8	228.158.535	84,8	40.769.155
5. Inq. patrimoniales	3.203.000	0	0,0	3.203.000	5.271.594	0,9	164,6	5.271.594	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	427.636.000	16.547.470	3,9	444.183.470	467.730.166	81,2	105,3	388.583.689	83,1	79.146.477
6. Enaj. inv. reales	12.000.000	0	0,0	12.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	67.905.151	33.968.647	50,0	101.873.798	97.840.754	17,0	96,0	5.770.952	5,9	92.069.802
SUBTOTAL 6-7	79.905.151	33.968.647	42,5	113.873.798	97.840.754	17,0	85,9	5.770.952	5,9	92.069.802
8. Var. act. finan.	3.500.000	0	0,0	3.500.000	1.200.000	0,2	34,3	241.657	20,1	958.343
9. Var. pas. finan.	8.089.279	856.188	10,6	8.945.467	8.945.467	1,6	100,0	0	0,0	8.945.467
SUBTOTAL 8-9	11.589.279	856.188	7,4	12.445.467	10.145.467	1,8	81,5	241.657	2,4	8.903.810
SUBTOTAL 6-9	91.494.430	34.824.835	38,1	126.319.265	107.986.221	18,8	85,5	6.012.609	5,8	101.973.612
TOTAL INGRESOS	519.130.430	51.372.305	9,9	570.502.735	575.716.387	100,0	100,8	394.596.298	68,5	181.120.089

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	225.082.406	18.560.829	8,2	243.643.235	213.311.377	37,4	87,6	212.839.894	99,7	671.483
2. Comp.bienes y ser.	106.100.119	29.268.300	27,6	135.368.419	113.248.785	19,8	83,7	92.697.218	81,9	20.551.567
3. Intereses	20.398.245	0	0,0	20.398.245	17.351.708	3,0	85,1	17.224.841	99,3	126.867
4. Transferencias	33.636.000	16.123.363	47,9	49.759.363	46.719.445	8,2	93,9	40.367.589	86,4	6.351.856
SUBTOTAL 1-4	385.216.770	63.952.492	16,6	449.169.262	390.631.315	68,4	87,0	362.929.542	92,9	27.701.773
6. Inversiones reales	112.664.614	81.377.434	72,2	194.042.048	161.984.549	28,4	83,5	55.360.517	34,2	106.624.032
7. Transferencias	0	0	Núm!	0	0	0,0	Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	112.664.614	81.377.434	72,2	194.042.048	161.984.549	28,4	83,5	55.360.517	34,2	106.624.032
8. Var. act. finan.	3.500.000	-815.000	-23,3	2.685.000	1.200.000	0,2	44,7	1.200.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	17.749.046	0	0,0	17.749.046	16.970.765	3,0	95,6	16.970.765	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	21.249.046	-815.000	-3,8	20.434.046	18.170.765	3,2	88,9	18.170.765	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	133.913.660	80.562.434	60,2	214.476.094	180.155.314	31,6	84,0	73.531.282	40,8	106.624.032
TOTAL	519.130.430	144.514.926	27,8	663.645.356	570.786.629	100,0	88,0	436.460.824	78,5	134.325.805

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	53.367.776	9,3
2. Protec.civil. y s.c.	29.009.547	5,1
3. Seq.Protecc.P.Social	83.863.545	11,2
4. Prod.bienes pub.soc.	282.100.510	49,4
5. Prod.bienes econ.	73.606.547	12,9
6. Reg.econ.c.general	31.506.939	5,5
7. Reg.econ.sect.prod.	3.009.292	0,5
8. Ajustes por consol.	0	0,0
Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	34.322.473	6,0
TOTAL GASTOS	570.786.629	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	322.006.624	222.287.293
Rectificaciones	-38.380.875	-21.068.020
Cobros/pagos	147.654.175	171.410.060
SALDO 31.12.96	135.971.574	29.809.213

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	181.120.089
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	135.971.574
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	44.000.000
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0

2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de gastos Pto. corriente	134.325.805
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	29.809.213
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	45.747.512
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	10.206.872

3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO

4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)

6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)

273.091.663
199.875.658
11.810.067
129.713.458
141.523.525

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	575.716.387
2. Obligaciones reconocidas netas	570.786.629
3. Resultado presupuestario (1-2)	4.929.758
4. Desviaciones positivas de financiación	11.810.067
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	87.009.819
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	80.129.510

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	607.870.884	580.631.348
De otros entes	0	0
Op. no presup.	879.637.453	890.556.005
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	1.487.508.337	1.471.187.353
Existencia inicial		122.609.379
Existencia final	106.488.395	
Totales	1.593.996.732	1.593.996.732

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO

Página: 2/2

NOMBRE: EL PASO

Población: 7.006

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.789.819.195	64,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.778.844.788	64,5
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	437.335.250	15,9
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	509.059.576	18,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	64.142.000	2,3	DEUDAS A LARGO PLAZO	165.117.457	6,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	209.865.782	7,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	317.091.663	11,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	78.814.392	2,9	RESULTADOS	167.763.549	6,1
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.758.926.826	100,0	TOTAL PASIVO	2.758.926.826	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	2.649.853	100,0	CUENTAS DE ORDEN	2.649.853	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.649.853	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.649.853	100,0

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	173.142.755	Pendiente de pago a 1/1	0
Cargos en Ejercicio	8.945.467	Cargo	17.351.708
Amortizaciones	16.970.765	Data	17.351.708
Circulación 31/1	185.117.457	Pendiente de pago a 31/12	0

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO	167.763.549
-----------------------	--------------------

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	23.550.871	16,3
Suplementos de Credito	52.898.736	36,6
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	0	0,0
Transferencias de Credito Negativa	0	0,0
Incorporaciones de Rem. Credito	16.693.014	11,6
Creditos generados por Ingresos	51.372.305	35,5
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	144.514.926	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	27,8 %
2. Ejecución de ingresos	100,9 %
3. Ejecución de gastos	86,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	68,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	76,5 %
6. Carga financiera global	7,3 %
7. Carga financiera por hab.	4.899,0 P
8. Ahorro bruto	18,5 %
9. Ahorro neto	12,9 %
10. Eficacia gestión recaud.	80,2 %
11. Ingreso por habitante	82.175 P
12. Gastos por habitante	81.471 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,2
2. Endeudamiento por habitante	23.568 P
3. Liquidez	1,7
4. Solvencia	7,1
5. Firmeza	14
6. Plazo de cobro	#Div/0!
7. Plazo de pago	#Div/0!

IAC-45 De fiscalización del Ayuntamiento de San Andrés y Sauces, 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

9.29.- De fiscalización del Ayuntamiento de San Andrés y Sauces, 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 ANDRÉS Y SAUCES

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 descubiertos», a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubiertos cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

3.- En el Balance de Situación a 31/12/96 figura saldo 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.

4.- En el pasivo del Balance de Situación figuran con saldo deudor la cuenta 160 «Préstamos a largo plazo» y el subgrupo 50 «Préstamos recibidos».

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

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

114.00 «Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos».

130.00 «Impuesto sobre actividades empresariales».

282.00 «Impuesto sobre instalaciones, construcciones y obras».

311.03 «Licencia de apertura de establecimientos».

352.01 «Precio público UNELCO y Telefónica».

7.- Existen diferencias entre el saldo de tesorería del Estado de Tesorería y las existencias que figuran en el Acta de Arqueo, Remanente de Tesorería y Balance de Situación.

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

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

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

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

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

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- No existe correspondencia entre los resúmenes generales del Estado de Modificaciones, la relación remitida como justificación y los expedientes aprobados.

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

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, pues los enviados corresponden a 1997.

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

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

4.- En el Acta de Arqueo figuran dos Caja Corporación, una de ellas, lo que resulta difícilmente explicable, con saldo negativo.

5.- Figuran en el Acta de Arqueo 10 cuentas bancarias con saldo acreedor. Se deben realizar acciones encaminadas a evitar dichos descubiertos.

6.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31 de diciembre de dos de las cuentas abiertas en el Banco Central-Hispano.

7.- Las conciliaciones bancarias están incompletas.

F) En relación con la Recaudación

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

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

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

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

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 45,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 33,5%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Adminis-traciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 37,6% de las obli-gaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 35,9% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusie-ron el 7,2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 2 (Compra de bienes corrientes y servicios) y 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero reducido y el segundo intermedio, pues alcanza-ron el 72,3% y 81,4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos, el 67,5% y 70%, respectivamente,

habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 89,1%.

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

La carga financiera global alcanzó el 14% de los dere-chos 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 2000.-
EL PRESIDENTE, Fdo.: José Carlos Naranjo Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZA-CIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCI-CIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRÉS Y SAUCES

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

En contestación al escrito remitido por ese órgano fiscalizador, con fecha 3 de agosto actual, mediante el que se insta a este Ayuntamiento en relación con el proyecto de informe fiscalizador elaborado en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1996 de este Ayuntamiento, esta Alcaldía formula las siguientes alegaciones

a) En el Balance de Situación a 31/12/95 no figura cantidad alguna en las cuentas 070 "Tesorería: valores recibos" y 072 "Tesorería: certificaciones de descubier-tos", porque se han contabilizado erróneamente en las cuentas 060 "Valores en depósitos" y 065 "Depositantes de valores", respectivamente.

b) En relación con el punto B.4.-, en el pasivo del Balance de Situación figura con saldo deudor la cuenta 160 "Préstamos a largo plazo", cuando realmente debe figurar el saldo total en la cuenta 17, y por un importe de 151.852.308 pesetas, ya que se enlazó erróneamente dicho préstamo.

c) En cuanto al expediente de aprobación de la Cuenta General, informarles que está elaborada a falta de convo-car la Comisión Especial de Cuentas, que se rendirá y aprobará junto con las Cuentas Generales de 1997 y 1998, que también están elaboradas.

En San Andrés y Sauces, a 4 de agosto de 1999.-
EL ALCALDE, Fdo.: D. Manuel Marcos Pérez Hernández.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	SAN ANDRÉS Y SAÚCES	Población: 5.438

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	83.848.449	0	0,0	83.848.449	60.280.929	13,9	71,9	52.561.791	87,2	7.719.138
2. Imp. indirectos	13.500.000	0	0,0	13.500.000	3.060.157	0,7	22,7	3.060.157	100,0	0
3. Tasas y otros	33.249.422	0	0,0	33.249.422	23.634.703	5,4	71,1	21.888.028	92,6	1.746.675
4. Transferencias	296.459.069	6.939.900	2,3	303.398.969	198.549.728	45,7	65,4	189.347.665	95,4	9.202.063
5. Inq. patrimoniales	3.914.241	0	0,0	3.914.241	3.098.593	0,7	79,2	3.098.593	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	430.971.181	6.939.900	1,6	437.911.081	288.624.110	66,5	65,9	269.956.234	93,5	18.667.876
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	134.517.341	25.500.000	19,0	160.017.341	145.540.605	33,5	91,0	23.095.056	15,9	122.445.549
SUBTOTAL 6-7	134.517.341	25.500.000	19,0	160.017.341	145.540.605	33,5	91,0	23.095.056	15,9	122.445.549
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	2.450.000	0	0,0	2.450.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	2.450.000	0	0,0	2.450.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	136.967.341	25.500.000	18,6	162.467.341	145.540.605	33,5	89,6	23.095.056	15,9	122.445.549
TOTAL INGRESOS	567.938.522	32.439.900	5,7	600.378.422	434.164.715	100,0	72,3	293.051.290	87,5	141.113.425

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	199.518.174	-32.641.854	-16,4	166.876.320	161.267.989	35,9	96,6	158.455.450	98,3	2.812.539
2. Comp.bienes y ser.	66.278.037	4.806.252	7,3	71.084.289	69.067.258	15,4	97,2	38.956.554	56,4	30.110.704
3. Intereses	28.558.490	1.126.962	3,9	29.685.452	29.679.589	6,8	100,0	29.679.589	100,0	0
4. Transferencias	7.500.000	-300.000	-4,0	7.200.000	7.200.000	1,6	100,0	5.251.047	72,9	1.948.953
SUBTOTAL 1-4	301.854.701	-27.008.640	-9,9	274.846.061	267.214.836	59,5	97,2	232.342.640	86,9	34.872.196
6. Inversiones reales	195.090.602	64.165.757	32,9	259.256.359	168.957.024	37,6	65,2	71.224.897	42,2	97.732.127
7. Transferencias	5.000.000	0	0,0	5.000.000	2.000.000	0,4	40,0	0	0,0	2.000.000
SUBTOTAL 6-7	200.090.602	64.165.757	32,1	264.256.359	170.957.024	38,1	64,7	71.224.897	41,7	99.732.127
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	12.254.132	0	0,0	12.254.132	10.754.132	2,4	87,8	10.754.132	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	12.254.132	0	0,0	12.254.132	10.754.132	2,4	87,8	10.754.132	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	212.344.734	64.165.757	30,2	276.510.491	181.711.156	40,5	65,7	81.979.029	45,1	99.732.127
TOTAL	514.199.435	37.157.117	7,2	551.356.552	448.925.992	100,0	81,4	314.321.669	70,0	134.604.323

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	132.004.033	29,4
2. Protec.civil. y s.c.	20.388.033	4,5
3. Seq.Protecc.P.Social	48.314.465	10,8
4. Prod.bienes pub.soc.	163.198.204	36,4
5. Prod.bienes c.econ.	38.363.067	8,5
6. Req.econ.c.general	9.695.014	2,2
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	36.963.176	8,2
TOTAL GASTOS	448.925.992	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	185.760.052	202.638.913
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	111.771.146	111.361.272
SALDO 31.12.96	73.988.906	91.277.641

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		207.783.377
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	141.113.425	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	73.988.906	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	7.318.954	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		278.293.449
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	134.604.323	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	91.277.641	
- De presupuesto de ingresos	3.160	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	52.408.325	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		-10.073.690
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		84.278.259
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-164.862.021
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		-80.583.762

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	434.164.715	
2. Obligaciones reconocidas netas	448.925.992	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-14.761.277
4. Desviaciones positivas de financiación	84.278.259	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-98.039.536

ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
Presupuestarios	440.193.012	419.332.507
De otros entes	0	0
Op. no presup.	436.205.533	451.161.496
Otros (Deud. IVA)	0	0
SUMAS	876.398.545	870.494.003
Existencia inicial		-4.542.927
Existencia final	-10.447.469	
Totales	865.951.076	865.951.076

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN ANDRÉS Y SAUCES

Página: 2/2

Población: 5.438

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	257.740.122	31,1	PATRIMONIO Y RESERVAS	-5.797.797	-0,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	4.029.606	0,5	SUBVENCIONES DE CAPITAL	398.155.754	48,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	355.538.918	42,9	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	151.852.308	18,3
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	233.111.890	28,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	3.218.371	0,4
DEUDORES	215.102.331	25,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	-2.754.736	-0,3	RESULTADOS	49.115.715	5,9
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	829.656.241	100,0	TOTAL PASIVO	829.656.241	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	19.866.080	100,0	CUENTAS DE ORDEN	19.866.080	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	19.866.080	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	19.866.080	100,0

ESTADO DE LA DEUDA

DEUDA		INTERES	
Circulación a 1/1	183.350.065	Pendiente de pago a 1/1	57.175.875
Cargos en Ejercicio	0	Cargo	76.603.784
Amortizaciones	10.754.132	Data	19.427.909
Circulación 31/1	172.595.933	Pendiente de pago a 31/12	57.175.875

CUENTA DE RESULTADOS

RESULTADO NETO 49.115.715

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	5.933.214	16,0
Transferencias de Credito Negativa	5.933.314	16,0
Incorporaciones de Rem. Credito	44.599.071	120,0
Creditos generados por Ingresos	32.439.900	87,3
Bajas Anulación	39.881.754	107,3
TOTAL	37.157.117	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	7,2 %
2. Ejecución de ingresos	72,3 %
3. Ejecución de gastos	81,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	67,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	70,0 %
6. Carga financiera global	14,0 %
7. Carga financiera por hab.	7.435,4 P
8. Ahorro bruto	7,4 %
9. Ahorro neto	3,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	89,1 %
11. Ingreso por habitante	79.839 P
12. Gastos por habitante	82.554 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	-66,4
2. Endeudamiento por habitante	19.145 P
3. Liquidez	0,9
4. Solvencia	2,2
5. Firmeza	4
6. Plazo de cobro	231
7. Plazo de pago	305

IAC-53 De fiscalización del Ayuntamiento de Fuencaliente, 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

9.37.- De fiscalización del Ayuntamiento de Fuencaliente, 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 FUENCALIENTE DE LA PALMA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a 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 la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

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.- No se ha remitido la relación autorizada de las modificaciones de crédito.
- 4.- No se ha remitido el Acta de Arqueo.
- 5.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31 de diciembre.

F) En relación con la Recaudación

No se ha remitido documentación de este apartado.

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

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

H) En relación con la remisión en soporte magnético

No se ha remitido el listado de validación de la información contenida en el disquete.

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 44,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 20,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 40% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 26,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 10,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero intermedio y el segundo elevado, pues alcanzaron el 77% y 94,8%, 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 62,7% y 75,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 66,4%.

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

La carga financiera global alcanzó el 10,7% de los derechos reconocidos netos.

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

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

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

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

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

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: FUENCALIENTE DE LA PALMA		Población: 1.735	

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	34.200.000	0	0,0	34.200.000	22.426.058	8,5	65,6	17.173.288	76,6	5.252.770
2. Imp. indirectos	10.000.000	0	0,0	10.000.000	11.432.670	4,4	114,3	7.254.503	63,5	4.178.167
3. Tasas y otros	57.224.000	0	0,0	57.224.000	30.431.984	11,6	53,2	18.269.071	60,0	12.162.913
4. Transferencias	140.010.000	6.902.855	4,9	146.912.855	116.284.099	44,3	79,2	75.889.011	65,3	40.395.088
5. Inq. patrimoniales	2.460.000	0	0,0	2.460.000	969.745	0,4	39,4	287.295	29,6	682.450
SUBTOTAL 1-5	243.894.000	6.902.855	2,8	250.796.855	181.544.556	69,2	72,4	118.873.168	65,5	62.671.388
6. Enaj. inv. reales	10.000.000	0	0,0	10.000.000	4.100.000	1,6	41,0	4.100.000	100,0	0
7. Transferencias	54.300.000	3.085.277	5,7	57.385.277	52.890.288	20,2	92,2	24.665.974	46,6	28.224.314
SUBTOTAL 6-7	64.300.000	3.085.277	4,8	67.385.277	56.990.288	21,7	84,8	28.765.974	50,5	28.224.314
8. Var. act. finan.	1.200.000	0	0,0	1.200.000	498.731	0,2	41,6	498.731	100,0	0
9. Var. pas. finan.	5.500.000	16.000.000	290,9	21.500.000	23.367.904	8,9	108,7	16.375.000	70,1	6.992.904
SUBTOTAL 8-9	6.700.000	16.000.000	238,8	22.700.000	23.866.635	9,1	105,1	16.873.731	70,7	6.992.904
SUBTOTAL 6-9	71.000.000	19.085.277	26,9	90.085.277	80.856.923	30,8	89,8	45.639.705	56,4	35.217.218
TOTAL INGRESOS	314.894.000	25.988.132	8,3	340.882.132	262.401.479	100,0	77,0	164.512.873	62,7	97.888.606

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	53.682.000	280.059	0,5	53.962.059	51.062.330	20,2	94,6	51.062.330	100,0	0
2. Comp.bienes y ser.	77.282.000	-2.221.686	-2,9	75.060.314	67.489.376	26,7	89,9	62.984.208	93,3	4.525.168
3. Intereses	13.807.000	-230.059	-1,7	13.576.941	13.513.231	5,4	99,5	12.743.088	94,3	770.143
4. Transferencias	13.980.000	2.513.879	18,0	16.493.879	13.605.806	5,4	82,5	7.450.204	54,8	6.155.602
SUBTOTAL 1-4	158.751.000	342.193	0,2	159.093.193	145.670.743	57,7	91,6	134.219.830	92,1	11.450.913
6. Inversiones reales	75.550.000	25.415.970	33,6	100.965.970	100.965.938	40,0	100,0	49.480.854	49,0	51.485.084
SUBTOTAL 6-7	75.550.000	25.415.970	33,6	100.965.970	100.965.938	40,0	100,0	49.480.854	49,0	51.485.084
8. Var. act. finan.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0	0
9. Var. pas. finan.	6.051.000	229.969	3,8	6.280.969	5.877.218	2,3	93,6	5.877.218	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	6.051.000	229.969	3,8	6.280.969	5.877.218	2,3	93,6	5.877.218	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	81.601.000	25.645.939	31,4	107.246.939	106.843.156	42,3	99,6	55.358.072	51,8	51.485.084
TOTAL	240.352.000	25.988.132	10,8	266.340.132	252.513.899	100,0	84,8	189.577.902	75,1	62.935.997

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	37.290.567	14,8
2. Protec.civil. y s.c.	1.966.996	0,8
3. Seq.Protecc.P.Social	34.617.819	13,7
4. Prod.bienes pub.soc.	104.286.661	41,3
5. Prod.bienes c.econ.	54.932.012	21,8
6. Req.econ.c.general	29.395	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
Transf.adm.públicas	0	0,0
9. Deuda Pública	19.390.449	7,7
TOTAL GASTOS	252.513.899	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	109.735.504	27.170.899
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	55.669.526	10.419.226
SALDO 31.12.96	54.069.978	16.751.073

REMANENTE DE TESORERIA	
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	140.496.326
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	97.888.606
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	54.069.978
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	10.000.000
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	1.462.258
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	79.687.670
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	62.935.997
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	16.751.673
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	68.223.659
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	68.223.659
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	43.265.101
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	104.073.757
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	104.073.757

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	262.401.479
2. Obligaciones reconocidas netas	252.513.899
3. Resultado presupuestario (1-2)	9.887.580
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	9.887.580

ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
Presupuestarios	201.128.287	218.182.399
De otros entes	0	0
Op. no presup.	58.010.778	127.696.695
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	259.139.065	345.879.094
Existencia inicial		43.265.101
Existencia final	130.005.130	
Totales	389.144.195	389.144.195

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: FUENCALIENTE DE LA PALMA

Página: 2/2
Población: 1.735

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	439.984.539	58,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	209.515.533	27,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	4.388.976	0,6	SUBVENCIONES DE CAPITAL	235.050.418	31,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	97.945.042	13,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	12.000.000	1,6	DEUDAS A LARGO PLAZO	121.597.992	16,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	147.911.329	19,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	1.462.258	0,2
DEUDORES	153.089.743	20,4	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	43.265.101	5,8	RESULTADOS	35.919.373	4,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	750.673.401	100,0	TOTAL PASIVO	751.456.903	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	2.108.000	100,0	CUENTAS DE ORDEN	2.108.000	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.108.000	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.108.000	100,0

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	10,8 %
2. Ejecución de ingresos	77,0 %
3. Ejecución de gastos	94,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	62,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	75,1 %
6. Carga financiera global	10,7 %
7. Carga financiera por hab.	11.176,1 P
8. Ahorro bruto	19,8 %
9. Ahorro neto	16,5 %
10. Eficacia gestión recaud.	66,4 %
11. Ingreso por habitante	151.240 P
12. Gastos por habitante	145.541 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,3
2. Endeudamiento por habitante	70.085 P
3. Liquidez	1,3
4. Solvencia	2,6
5. Firmeza	5
6. Plazo de cobro	#jDiv/0!
7. Plazo de pago	#jDiv/0!

IAC-55 De fiscalización del Ayuntamiento de Puntagorda, 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

9.39.- De fiscalización del Ayuntamiento de Puntagorda, 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 PUNTAGORDA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 descubiertos», a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descubiertos cuya gestión de cobro se realice a través de agentes recaudadores.

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

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

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

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

7.- Existen diferencias entre el saldo de tesorería del Estado de Tesorería y el del Remanente de Tesorería y el Balance de Situación.

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

9.- Existen diferencias entre los saldos finales de tesorería, deudores y acreedores del ejercicio 1995 y los iniciales de 1996.

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 ha remitido el expediente de aprobación del Presupuesto del ejercicio 1996.

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

3.- No se ha remitido el Acta de Arqueo.

4.- Las conciliaciones bancarias no están firmadas por los claveros.

F) En relación con la Recaudación

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

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

3.- Los porcentajes de cobro en ejecutiva son reducidos, pues suponen menos del 20% de los valores puestos al cobro.

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

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

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

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 7 (Transferencias de Capital), que alcanzó el 37,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias Corrientes) con el 36,3%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que representó el 45,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 24,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 14,2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 y 9 (Pasivos Financieros).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 78,9% y 79,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos, el 67,6% y 64,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 92,1%.

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.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 presentaba algún desequilibrio en su estructura financiera.

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

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

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	PUNTAGORDA	Población: 1.798

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	9.351.776	0	0,0	9.351.776	9.172.720	4,0	98,1	8.233.443	89,8	939.277
2. Imp. indirectos	1.000.000	0	0,0	1.000.000	3.473.038	1,5	347,3	2.905.792	83,7	567.248
3. Tasas y otros	5.891.089	0	0,0	5.891.089	6.859.383	3,0	116,4	6.834.383	99,6	25.000
4. Transferencias	90.339.251	0	0,0	90.339.251	83.497.027	36,3	92,4	76.039.412	91,1	7.457.615
5. Inq. patrimoniales	1.665.996	0	0,0	1.665.996	347.918	0,2	20,9	347.918	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	108.248.112	0	0,0	108.248.112	103.350.086	45,0	95,5	94.360.948	91,3	8.989.138
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
7. Transferencias	131.979.045	11.197.006	8,5	143.176.051	86.520.101	37,6	60,4	20.951.756	24,2	65.568.345
SUBTOTAL 6-7	131.979.045	11.197.006	8,5	143.176.051	86.520.101	37,6	60,4	20.951.756	24,2	65.568.345
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
9. Var. pas. finan.	15.000.000	25.000.000	166,7	40.000.000	40.000.000	17,4	100,0	40.000.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	15.000.000	25.000.000	166,7	40.000.000	40.000.000	17,4	100,0	40.000.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	146.979.045	36.197.006	24,6	183.176.051	126.520.101	55,0	69,1	60.951.756	48,2	65.568.345
TOTAL INGRESOS	255.227.157	36.197.006	14,2	291.424.163	229.870.187	100,0	78,9	155.312.704	67,6	74.557.483

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	53.054.000	4.500.000	8,5	57.554.000	56.111.642	24,2	97,5	52.162.759	93,0	3.948.883
2. Comp. bienes y ser.	26.215.000	4.900.000	18,7	31.115.000	29.753.486	12,8	95,6	27.287.834	91,7	2.465.652
3. Intereses	6.500.000	500.000	7,7	7.000.000	7.000.000	3,0	100,0	7.000.000	100,0	0
4. Transferencias	4.500.000	0	0,0	4.500.000	4.500.000	1,9	100,0	2.321.632	51,6	2.178.368
SUBTOTAL 1-4	90.269.000	9.900.000	11,0	100.169.000	97.365.128	41,9	97,2	88.772.225	91,2	8.592.903
6. Inversiones reales	145.308.157	16.297.006	11,2	161.605.163	105.190.117	45,3	65,1	41.312.987	39,3	63.877.130
7. Transferencias	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 6-7	145.308.157	16.297.006	11,2	161.605.163	105.190.117	45,3	65,1	41.312.987	39,3	63.877.130
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
9. Var. pas. finan.	19.650.000	10.000.000	50,9	29.650.000	29.650.000	12,8	100,0	19.650.000	66,3	10.000.000
SUBTOTAL 8-9	19.650.000	10.000.000	50,9	29.650.000	29.650.000	12,8	100,0	19.650.000	66,3	10.000.000
SUBTOTAL 6-9	164.958.157	26.297.006	15,9	191.255.163	134.840.117	58,1	70,5	60.962.987	45,2	73.877.130
TOTAL	255.227.157	36.197.006	14,2	291.424.163	232.205.245	100,0	78,7	149.735.212	64,5	82.470.033

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	62.119.524	26,8
2. Protec.civil. y s.c.	3.776.652	1,6
3. Seq.Protecc.P.Social	8.990.000	3,9
4. Prod.bienes pub.soc.	24.352.023	10,5
5. Prod.bienes c.econ.	96.317.046	41,5
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
10. Deuda Publica	36.650.000	15,8
TOTAL GASTOS	232.205.245	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS		
Derechos	Obligac.	
Saldo al 1.1.96	155.538.480	132.753.067
Rectificaciones	0	-7.000.000
Cobros/pagos	139.177.642	112.790.339
SALDO 31.12.96	16.360.838	12.962.728

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		90.918.321
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	74.557.483	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	16.360.838	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		98.042.480
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	82.470.033	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	12.962.728	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	2.609.719	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		22.770.718
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		15.646.559
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		15.646.559

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	229.870.187	
2. Obligaciones reconocidas netas	232.205.245	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-2.335.058
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		-2.335.058

ESTADO DE TESORERIA		
	Pagos	Cobros
Presupuestarios	278.311.780	310.276.575
De otros entes	0	0
Op. no presup.	220.337.924	220.226.805
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	498.649.704	530.503.380
Existencia inicial		-3.015.533
Existencia final	28.838.143	
Totales	527.487.847	527.487.847

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO

Página: 2/2

NOMBRE: PUNTAGORDA

Población: 1.798

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	344.486.252	61,9	PATRIMONIO Y RESERVAS	294.448.345	52,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	13.396.819	2,4	SUBVENCIONES DE CAPITAL	86.520.101	15,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	85.317.046	15,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	49.647.333	8,9
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	119.345.844	21,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	90.918.321	16,3	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	22.770.718	4,1	RESULTADOS	6.917.533	1,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	556.879.156	100,0	TOTAL PASIVO	556.879.156	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	3.303.364	100,0	CUENTAS DE ORDEN	3.303.364	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	3.303.364	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	3.303.364	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 6.917.533

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	14,2 %
2. Ejecución de ingresos	78,9 %
3. Ejecución de gastos	79,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	67,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	64,5 %
6. Carga financiera global	35,5 %
7. Carga financiera por hab.	20.383,8 P
8. Ahorro bruto	5,8 %
9. Ahorro neto	-22,9 %
10. Eficacia gestión recaud.	92,1 %
11. Ingreso por habitante	127.848 P
12. Gastos por habitante	129.146 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,6
2. Endeudamiento por habitante	37.624 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	3,2
5. Firmeza	9
6. Plazo de cobro	321
7. Plazo de pago	447

IAC-58 De fiscalización del Ayuntamiento de Tijarafe, 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

9.42.- De fiscalización del Ayuntamiento de Tijarafe, 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 TIJARAFE

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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 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.- El Resultado Presupuestario del ejercicio presenta una situación de déficit, lo que pone de manifiesto que los recursos presupuestarios han sido insuficientes para financiar los gastos presupuestarios.

5.- En el concepto de ingresos 311.50 "Recogida de residuos sólidos" no se reconoció derecho alguno.

6.- Existen diferencias entre el saldo de tesorería del Estado de Tesorería, Acta de arqueo, Remanente de Tesorería y el que figura en el Balance de Situación.

7.- No existe correspondencia entre el saldo final de tesorería del ejercicio 1995 y el inicial de 1996.

8.- El importe de los derechos cancelados y obligaciones rectificadas en ejercicios cerrados no guarda correspondencia con la relación remitida por la Corporación como justificante de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

2.- En la determinación del Remanente de Tesorería:

Los acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias, no se corresponden con los que se obtuvieron del Balance de Situación, además se ha incluido el saldo del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos", que tiene naturaleza no presupuestaria

Existe una diferencia entre los deudores de otras operaciones no presupuestarias con los que se desprenden del Balance de Situación.

3.- El Remanente de Tesorería para gastos generales es negativo, lo que obliga a la Corporación a adoptar medidas para su absorción.

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

1.- Únicamente se remitió la aprobación inicial del Presupuesto.

2.- El Acta de Arqueo remitida consta sin firmar.

3.- La cuenta nº000006-5 de Cajacanarias presenta un saldo acreedor.

4.- No se ha remitido el extracto o certificación bancaria de saldo de la cuenta nº15201 de la Caja Rural.

5.- La certificación bancaria de la cuenta nº 21655 del Banco Central-Hispano no se emitió a 31/12/96.

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 51,7% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 32,4%, lo que muestra la existencia de una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que representó el 46,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que supuso el 26,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 25,3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 2 (Compra de Bienes Corrientes y Servicios) y 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero reducido y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 70,5% y 83,6%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos, el 63,3% y 62,5%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 81,3%.

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

La carga financiera global alcanzó el 6,9% 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 Sintés.

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

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	TUJARAPE	Población: 2.658

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	23.600.000	0	0,0	23.600.000	20.010.821	7,2	84,8	15.304.679	76,5	4.706.142
2. Imp. indirectos	9.500.000	0	0,0	9.500.000	7.483.514	2,7	78,8	7.209.031	96,3	274.483
3. Tasas y otros	18.700.000	0	0,0	18.700.000	10.838.402	3,9	58,0	8.656.963	79,9	2.181.439
4. Transferencias	169.605.570	38.660.547	22,8	208.266.117	143.609.006	51,7	69,0	121.373.721	84,5	22.235.285
5. Inq. patrimoniales	1.507.000	0	0,0	1.507.000	184.560	0,1	12,2	184.560	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	222.912.570	38.660.547	17,3	261.573.117	182.126.303	65,6	69,6	152.728.954	83,9	29.397.349
6. Enal. inv. reales	10.800.000	0	0,0	10.800.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	80.938.000	35.000.000	43,2	115.938.000	89.938.000	32,4	77,6	17.477.642	19,4	72.460.358
SUBTOTAL 6-7	91.738.000	35.000.000	38,2	126.738.000	89.938.000	32,4	71,0	17.477.642	19,4	72.460.358
8. Var. act. finan.	0	0	#;Núm!	0	0	0,0	#;Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	5.500.000	#;Div/0!	5.500.000	5.500.000	2,0	100,0	5.500.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	0	5.500.000	#;Div/0!	5.500.000	5.500.000	2,0	100,0	5.500.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	91.738.000	40.500.000	44,1	132.238.000	95.438.000	34,4	72,2	22.977.642	24,1	72.460.358
TOTAL INGRESOS	314.650.570	79.160.547	25,2	393.811.117	277.564.303	100,0	70,5	175.706.596	63,3	101.857.707

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	86.695.071	3.107.000	3,6	89.802.071	80.424.458	26,4	89,6	74.067.257	92,1	6.357.201
2. Comp.bienes v ser.	59.655.625	35.995.360	60,3	95.650.985	67.046.419	22,0	70,1	43.241.198	64,5	23.805.221
3. Intereses	7.500.000	0	0,0	7.500.000	7.490.950	2,5	99,9	7.490.950	100,0	0
4. Transferencias	4.717.347	0	0,0	4.717.347	4.101.181	1,3	86,9	1.911.053	46,6	2.190.128
SUBTOTAL 1-4	158.568.043	39.102.360	24,7	197.670.403	159.063.008	52,2	80,5	126.710.458	79,7	32.352.550
6. Inversiones reales	127.190.552	34.558.187	27,2	161.748.739	140.802.845	46,2	87,1	59.079.039	42,0	81.723.806
7. Transferencias	0	0	#;Núm!	0	0	0,0	#;Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	127.190.552	34.558.187	27,2	161.748.739	140.802.845	46,2	87,1	59.079.039	42,0	81.723.806
8. Var. act. finan.	0	0	#;Núm!	0	0	0,0	#;Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	5.500.000	0	0,0	5.500.000	5.111.322	1,7	92,9	4.778.164	93,5	333.158
SUBTOTAL 8-9	5.500.000	0	0,0	5.500.000	5.111.322	1,7	92,9	4.778.164	93,5	333.158
SUBTOTAL 6-9	132.690.552	34.558.187	26,0	167.248.739	145.914.167	47,8	87,2	63.857.203	43,8	82.056.964
TOTAL	291.258.595	73.660.547	25,3	364.919.142	304.977.175	100,0	83,6	190.567.661	62,5	114.409.514

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%	REMANENTE DE TESORERIA	
1. Serv. caract. oral.	46.262.531	15,2	1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	171.408.541
2. Protec civil. v s.c.	0	0,0	- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	101.857.707
3. Seq. Protec. P. Social	70.233.861	23,0	- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	68.828.242
4. Prod. bienes pub. soc.	98.808.008	31,7	- De operaciones comerciales	0
5. Prod. bienes c. econ.	79.070.503	25,9	- De recursos de otros entes públicos	0
6. Req. econ. c. general	0	0,0	- De otras operaciones no presupuestarias	722.622
7. Req. econ. sect. prod.	0	0,0	- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
8. Ajustes por consol.	0	0,0	- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	30
9. Transf. adm. públicas	0	0,0	2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	218.039.677
0. Deuda Pública	12.602.272	4,1	- De presupuesto de gastos Pto. corriente	114.409.514
TOTAL GASTOS	304.977.175	100,0	- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	61.644.377
			- De presupuesto de ingresos	0
			- De operaciones comerciales	0
			- De recursos de otros entes públicos	0
			- De otras operaciones no presupuestarias	41.985.786
			- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
			3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	18.432.463

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.	4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
Saldo al 1.1.96	143.979.761	117.843.518	5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	-28.198.673
Rectificaciones	-13.419.755	-5.341.894	6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	-28.198.673
Cobros/pagos	61.731.764	50.857.247		
SALDO 31.12.96	68.828.242	61.644.377		

RESULTADO PRESUPUESTARIO	ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
1. Derechos reconocidos netos	277.564.303	Presupuestarios	204.652.470
2. Obligaciones reconocidas netas	304.977.175	De otros entes	0
3. Resultado presupuestario (1-2)	-27.412.872	Op. no presup.	199.056.764
4. Desviaciones positivas de financiación	0	Otros (Deud., IVA)	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0	SUMAS	403.709.234
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	Existencia inicial	1.742.789
7. Result. de operaciones comerciales	0	Existencia final	18.432.463
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-27.412.872	Totales	422.141.697
			422.141.697

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	TIJARAFA	Población: 2.658

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	76.106.967	5,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	751.918.808	56,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	286.436.159	21,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.047.197.935	77,9	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	47.351.166	3,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	213.682.526	15,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	22.683.393	1,7
DEUDORES	197.665.575	14,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	22.587.009	1,7	RESULTADOS	21.485.434	1,6
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.343.557.486	100,0	TOTAL PASIVO	1.343.557.486	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	33.108.740	100,0	CUENTAS DE ORDEN	33.108.740	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	33.108.740	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	33.108.740	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

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	25,3 %
2. Ejecución de ingresos	70,5 %
3. Ejecución de gastos	83,6 %
4. Cumplimiento de los cobros	63,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	62,5 %
6. Carga financiera global	6,9 %
7. Carga financiera por hab.	4.741,3 P
8. Ahorro bruto	12,7 %
9. Ahorro neto	9,9 %
10. Eficacia gestión recaud.	81,3 %
11. Ingreso por habitante	104.426 P
12. Gastos por habitante	114.739 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	16.943 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	5,1
5. Firmeza	24
6. Plazo de cobro	#_Div/0!
7. Plazo de pago	#_Div/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

IAC-80 De fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de La Palma, 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

9.64.- De fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de La Palma, 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 DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a 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 Entidad no 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, lo que ha supuesto una limitación al alcance del trabajo efectuado por esta Audiencia de Cuentas.

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

- Liquidación del Presupuesto de Gastos e Ingresos de 1996
- Estado del Remanente de Tesorería
- Estado de Operaciones no Presupuestarias
- Presupuesto del ejercicio 1996
- Expedientes de Modificaciones de crédito
- Acta de Arqueo a 31/12/96
- Certificaciones de saldos bancarios a 31/12/96
- Estados de conciliación de saldos
- Relaciones de deudores y acreedores
- Relación de Ordenanzas Fiscales

- Ordenanza Fiscal General
- Información sobre el servicio recaudatorio (Mod. ACC/5 y ACC/6)
- Acuerdo plenario para la contratación del recaudador
- Cuenta de Recaudación
- Liquidación del presupuesto de Gastos e Ingresos de 1996 de los Organismos Autónomos
- Estados del Remanente de Tesorería de los Organismos Autónomos

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

- 1.- Figuran contabilizadas en Presupuesto las Operaciones de Tesorería.
- 2.- Las existencias de tesorería a 31/12/95 por 88.362.948 ptas. figuran a cero en el capítulo de resultados de ingresos a 01/01/96.
- 3.- No se estimó el pendiente de cobro dudoso o incobrable, que es un componente del cálculo del Remanente de Tesorería.
- 4.- Las existencias de metálico en la Caja de la Corporación a 31/12/96 eran elevadas.
- 5.- En la Cuenta de Recaudación rendida no existe una separación entre las vías voluntaria y ejecutiva.
- 6.- En la Cuenta de Recaudación figuran valores pendientes de cobro de gran antigüedad.
- 7.- En la Cuenta de Recaudación se observa el traspaso íntegro de saldos entre ejercicios.
- 8.- En el Patronato de Deportes no coinciden los derechos pendientes de cobro a 31/12/95 y 01/01/96.
- 9.- En el Patronato Bajada de la Virgen no coinciden los derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago a 31/12/95 y 01/01/96.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 32,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 13%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 36,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 19,6% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 14,7% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo su casi totalidad a la contabilización en Presupuesto de las Operaciones de tesorería.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 86,1% y 86,3%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos, el 64,1% y 53,8%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 69,2%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

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

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 Sintés.

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA

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 CRUZ DE LA PALMA	Población: 17 265

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	242.350.000	0	0,0	242.350.000	240.190.705	13,0	99,1	164.717.760	68,6	75.472.945
2. Imp. indirectos	38.000.000	0	0,0	38.000.000	23.530.408	1,3	61,9	14.416.100	61,3	9.114.308
3. Tasas y otros	376.706.700	0	0,0	376.706.700	341.852.452	18,5	90,7	240.219.980	70,3	101.632.472
4. Transferencias	610.794.787	0	0,0	610.794.787	598.374.832	32,4	98,0	474.868.415	79,4	123.506.417
5. Inq. patrimoniales	7.507.537	0	0,0	7.507.537	5.332.687	0,3	71,0	5.182.885	97,2	149.802
SUBTOTAL 1-5	1.275.359.024	0	0,0	1.275.359.024	1.209.281.084	65,5	94,8	899.405.140	74,4	309.875.944
6. Enaj. inv. reales	0	0	#;Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	408.702.877	8.694.193	2,1	417.397.070	183.533.622	9,9	44,0	15.037.753	8,2	168.495.869
SUBTOTAL 6-7	408.702.877	8.694.193	2,1	417.397.070	183.533.622	9,9	44,0	15.037.753	8,2	168.495.869
8. Var. act. finan.	4.000.000	0	0,0	4.000.000	5.400.000	0,3	135,0	1.721.868	31,9	3.678.112
9. Var. pas. finan.	180.435.941	266.652.293	147,6	447.088.234	447.088.234	24,2	100,0	266.652.293	59,6	180.435.941
SUBTOTAL 8-9	184.435.941	266.652.293	144,6	451.088.234	452.488.234	24,5	100,3	268.374.181	59,3	184.114.053
SUBTOTAL 6-9	593.138.818	275.346.486	46,4	868.485.304	636.021.856	34,5	73,2	283.411.934	44,6	352.609.922
TOTAL INGRESOS	1.868.497.842	275.346.486	14,7	2.143.844.328	1.845.302.940	100,0	86,1	1.182.817.074	64,1	662.485.866

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	688.400.473	0	0,0	688.400.473	677.591.591	36,6	98,4	654.606.380	96,6	22.985.211
2. Comp. bienes y ser.	248.794.048	0	0,0	248.794.048	229.875.678	12,4	92,4	124.481.068	54,2	105.394.610
3. Intereses	89.476.641	0	0,0	89.476.641	75.260.266	4,1	84,1	62.858.787	83,5	12.401.479
4. Transferencias	179.507.497	0	0,0	179.507.497	166.805.786	9,0	92,9	64.032.612	38,4	102.772.974
SUBTOTAL 1-4	1.206.178.659	0	0,0	1.206.178.659	1.149.533.321	62,1	95,3	905.979.047	78,8	243.554.274
6. Inversiones reales	590.838.826	8.694.193	1,5	599.533.019	362.760.617	19,6	60,5	34.934.023	9,6	327.826.594
7. Transferencias	0	0	#;Núm!	0	0	0,0	¡Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	590.838.826	8.694.193	1,5	599.533.019	362.760.617	19,6	60,5	34.934.023	9,6	327.826.594
8. Var. act. finan.	4.000.000	0	0,0	4.000.000	4.000.000	0,2	100,0	4.000.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	67.480.357	266.652.293	395,2	334.132.650	334.132.650	18,1	100,0	50.960.244	15,3	283.172.406
SUBTOTAL 8-9	71.480.357	266.652.293	373,0	338.132.650	338.132.650	18,3	100,0	54.960.244	16,3	283.172.406
SUBTOTAL 6-9	662.319.183	275.346.486	41,6	937.665.669	700.893.267	37,9	74,7	89.894.267	12,8	610.999.000
TOTAL	1.868.497.842	275.346.486	14,7	2.143.844.328	1.850.426.588	100,0	86,3	995.873.314	53,8	854.553.274

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	295.907.015	16,0
2. Protec.civil. v.s.c.	123.045.734	6,6
3. Seg.Protecc.P.Social	57.557.332	3,1
4. Prod.bienes pub.soc.	758.120.144	41,0
5. Prod.bienes c.econ.	141.465.251	7,6
6. Req.econ.c.general	64.938.136	3,5
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consoli.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	409.392.916	22,1
TOTAL GASTOS	1.850.426.588	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	1.109.177.459	930.519.423
Rectificaciones	0	37.362.037
Cobros/pagos	271.115.570	538.412.380
Saldo 31.12.96	838.061.889	409.469.080

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	1.500.547.755
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	662.485.866
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	538.061.889
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	1.418.479.868
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	854.553.274
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	409.469.080
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	154.457.514
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	54.104.464
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	88.694.401
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	247.477.950
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	136.172.351

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	1.845.302.940
2. Obligaciones reconocidas netas	1.850.426.588
3. Resultado presupuestario (1-2)	-5.123.648
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-5.123.648

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
NOMBRE: SANTA CRUZ DE LA PALMA

Página: 2/2
Población: 17.265

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	154.457.514 100,0
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	154.457.514 100,0
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
Cargos en Ejercicio	0 Cargo
Amortizaciones	0 Data
Circulación 31/1	0 Pendiente de pago a 31/12

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	14,7 %
2. Ejecución de ingresos	86,1 %
3. Ejecución de gastos	86,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	64,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	53,8 %
6. Carga financiera global	33,9 %
7. Carga financiera por hab.	23.712,3 P
8. Ahorro bruto	4,9 %
9. Ahorro neto	-22,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	69,2 %
11. Ingreso por habitante	106.881 P
12. Gastos por habitante	107.178 P

INDICADORES FINANCIEROS

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO	Página: 1/2
NOMBRE:	PATRONATO DE DEPORTES	Población: 0

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	100.000	0	0,0	100.000	313.500	0,9	313,5	313.500	100,0	0
4. Transferencias	32.550.000	0	0,0	32.550.000	33.162.333	98,1	101,9	19.791.333	59,7	13.371.000
5. Inq. patrimoniales	250.000	0	0,0	250.000	313.423	0,9	125,4	313.423	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	32.900.000	0	0,0	32.900.000	33.789.256	100,0	102,7	20.418.256	60,4	13.371.000
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL INGRESOS	32.900.000	0	0,0	32.900.000	33.789.256	100,0	102,7	20.418.256	60,4	13.371.000

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
2. Comp. bienes y ser.	31.900.000	0	0,0	31.900.000	30.392.146	96,8	95,3	14.392.146	47,4	16.000.000
3. Intereses	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	1.000.000	0	0,0	1.000.000	1.000.000	3,2	100,0	1.000.000	100,0	0
SUBTOTAL 1-4	32.900.000	0	0,0	32.900.000	31.392.146	100,0	95,4	15.392.146	49,0	16.000.000
6. Inversiones reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL	32.900.000	0	0,0	32.900.000	31.392.146	100,0	95,4	15.392.146	49,0	16.000.000

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	0	0,0
2. Protec. civil, v. s. c.	0	0,0
3. Seq. Protec. P. Social	0	0,0
4. Prod. bienes pub. soc.	31.392.146	100,0
5. Prod. bienes c. econ.	0	0,0
6. Req. econ. c. general	0	0,0
7. Req. 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	31.392.146	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	4.540.000	2.500.006
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	4.540.000	0
Saldo 31.12.96	0	2.500.006

REMANENTE DE TESORERIA	
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	13.371.000
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	13.371.000
- 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 = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	18.500.006
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	16.000.000
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	2.500.006
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	9.934.623
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	8.000.000
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	3.194.383
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	4.805.617

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	33.789.256
2. Obligaciones reconocidas netas	31.392.146
3. Resultado presupuestario (1-2)	2.397.110
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	2.397.110

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:	PATRONATO DE DEPORTES	Población: 0

BALANCE DE SITUACION			
ACTIVO	%	PASIVO	%
INMOVILIZADO MATERIAL	0 Núm!	PATRIMONIO Y RESERVAS	0 Núm!
INMOVILIZADO INMATERIAL	0 Núm!	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0 Núm!
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0 Núm!	PROVISIONES	0 Núm!
INMOVILIZADO FINANCIERO	0 Núm!	DEUDAS A LARGO PLAZO	0 Núm!
GASTOS A CANCELAR	0 Núm!	DEUDAS A CORTO PLAZO	0 Núm!
EXISTENCIAS	0 Núm!	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0 Núm!
DEUDORES	0 Núm!	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 Núm!
CUENTAS FINANCIERAS	0 Núm!	RESULTADOS	0 Núm!
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 Núm!		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 Núm!		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0 Núm!		
TOTAL ACTIVO	0 Núm!	TOTAL PASIVO	0 Núm!
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

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	102,7 %
3. Ejecución de gastos	95,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	60,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	49,0 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por hab.	# Núm! P
8. Ahorro bruto	7,1 %
9. Ahorro neto	7,1 %
10. Eficacia gestión recaud.	100,0 %
11. Ingreso por habitante	# Div/0! P
12. Gastos por habitante	# Div/0! P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	# Núm!
2. Endeudamiento por habitante	# Núm! P
3. Liquidez	# Núm!
4. Solvencia	# Núm!
5. Firmeza	# Núm!
6. Plazo de cobro	# Núm!
7. Plazo de pago	# Núm!

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO	Página: 1/2
NOMBRE:	PAT.FORMACION Y PROM.ARTISTICA	Población: 0

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	1.950.000	0	0,0	1.950.000	2.091.075	10,2	107,2	2.091.075	100,0	0
4. Transferencias	25.724.213	0	0,0	25.724.213	18.411.304	89,5	71,6	10.754.882	58,4	7.656.422
5. Inq. patrimoniales	170.000	0	0,0	170.000	66.783	0,3	39,3	66.783	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	27.844.213	0	0,0	27.844.213	20.569.162	100,0	73,9	12.912.740	62,8	7.656.422
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL INGRESOS	27.844.213	0	0,0	27.844.213	20.569.162	100,0	73,9	12.912.740	62,8	7.656.422

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	23.023.753	0	0,0	23.023.753	18.630.640	92,2	80,9	18.478.778	99,2	151.862
2. Comp. bienes y ser.	4.820.460	0	0,0	4.820.460	1.576.593	7,3	32,7	1.337.813	84,9	238.780
3. Intereses	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-4	27.844.213	0	0,0	27.844.213	20.207.233	100,0	72,6	19.816.591	98,1	390.642
6. Inversiones reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL	27.844.213	0	0,0	27.844.213	20.207.233	100,0	72,6	19.816.591	98,1	390.642

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%	REMANENTE DE TESORERIA	
1. Serv. caract. gral	0	0,0	1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	8.086.422
2. Protec. civil. v s c	0	0,0	- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	7.656.422
3. Seq. Protec. P. Social	0	0,0	- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	430.000
4. Prod. bienes pub. soc.	20.207.233	100,0	- De operaciones comerciales	0
5. Prod. bienes c. econ.	0	0,0	- De recursos de otros entes públicos	0
6. Req. econ. c. general	0	0,0	- De otras operaciones no presupuestarias	0
7. Req. econ. sect. prod.	0	0,0	- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
8. Ajustes por consol.	0	0,0	- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0
9. Transf. adm. públicas	0	0,0	2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	10.186.232
0. Deuda Pública	0	0,0	- De presupuesto de gastos Pto. corriente	390.642
TOTAL GASTOS	20.207.233	100,0	- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	8.467.125
			- De presupuesto de ingresos	0
			- De operaciones comerciales	0
			- De recursos de otros entes públicos	0
			- De otras operaciones no presupuestarias	1.328.465
			- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
			3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	1.255.840
			4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
			5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	-843.870
			6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	-843.870

RESULTADO PRESUPUESTARIO		ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
1. Derechos reconocidos netos	20.569.162	Presupuestarios	0	0
2. Obligaciones reconocidas netas	20.207.233	De otros entes	0	0
3. Resultado presupuestario (1-2)	361.929	Op. no presup.	0	0
4. Desviaciones positivas de financiación	0	Otros (Deud. IVA)	0	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0	SUMAS	0	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	Existencia inicial	0	0
7. Result. de operaciones comerciales	0	Existencia final	0	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	361.929	Totales	0	0

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO	Página: 2/2
NOMBRE:	PAT.FORMACION Y PROM.ARTISTICA	Población: 0

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	1.328.465	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	1.328.465	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

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	73,9 %
3. Ejecución de gastos	72,6 %
4. Cumplimiento de los cobros	62,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	98,1 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por hab.	#Núm! P
8. Ahorro bruto	1,3 %
9. Ahorro neto	1,8 %
10. Eficacia gestión recaud.	100,0 %
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	0,0
4. Solvencia	0,0
5. Firmeza	#Núm!
6. Plazo de cobro	#Núm!
7. Plazo de pago	#Div/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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO	Página: 1/2
NOMBRE:	PAT.GABINETE PSICOPEDAGOGICO	Población: 0

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	12.448.732	0	0,0	12.448.732	12.141.185	99,6	97,5	12.141.185	100,0	0
5. Inq. patrimoniales	100.000	0	0,0	100.000	52.836	0,4	52,8	32.305	61,1	20.531
SUBTOTAL 1-5	12.548.732	0	0,0	12.548.732	12.194.021	100,0	97,2	12.173.490	99,8	20.531
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL INGRESOS	12.548.732	0	0,0	12.548.732	12.194.021	100,0	97,2	12.173.490	99,8	20.531

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	11.998.732	0	0,0	11.998.732	11.911.300	99,6	99,3	11.738.812	98,6	172.488
2. Comp.bienes y ser	550.000	0	0,0	550.000	167.420	1,4	30,4	167.320	99,9	100
3. Intereses	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-4	12.548.732	0	0,0	12.548.732	12.078.720	100,0	98,3	11.906.132	98,6	172.588
6. Inversiones reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL	12.548.732	0	0,0	12.548.732	12.078.720	100,0	98,3	11.906.132	98,6	172.588

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	0	0,0
2. Protec.civil. v.s.c.	0	0,0
3. Seq. Protec.c. Social	0	0,0
4. Prod. bienes pub. soc.	12.078.720	100,0
5. Prod. bienes econ.	0	0,0
6. Rec. econ. c. general	0	0,0
7. Rec. econ. sect. prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf. adm. públicas	0	0,0
10. Deuda Pública	0	0,0
TOTAL GASTOS	12.078.720	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	3.372.716	1.546.707
Rectificaciones	0	-842
Cobros/pagos	1.771.796	256.710
SALDO 31.12.96	1.600.920	1.289.155

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	1.621.451
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	20.531
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.600.920
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	2.080.843
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	172.588
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	1.289.155
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	619.100
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	1.915.685
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	1.456.293
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	1.456.293

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	12.194.021
2. Obligaciones reconocidas netas	12.078.720
3. Resultado presupuestario (1-2)	115.301
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	115.301

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	0
Existencia final	0	0
Totales	0	0

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO	Página: 2/2
NOMBRE:	PAT.GABINETE PSICOPEDAGOGICO	Población: 0

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	619.100 100,0		
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	619.100 100,0		
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

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	97,2 %
3. Ejecución de gastos	96,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	99,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	98,6 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por hab.	#iNúm! P
8. Ahorro bruto	0,9 %
9. Ahorro neto	0,9 %
10. Eficacia gestión recaud.	#iNúm! %
11. Ingreso por habitante	#iDiv/0! P
12. Gastos por habitante	#iDiv/0! P

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO	Página: 1/2
NOMBRE:	PATRONATO BAJADA DE LA VIRGEN	Población: 0

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	65.410.318	0	0,0	65.410.318	65.410.319	100,0	100,0	0	0,0	65.410.319
5. Inq. patrimoniales	1	0	0,0	1	14.228	0,0	800,0	14.228	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	65.410.319	0	0,0	65.410.319	65.424.547	100,0	100,0	14.228	0,0	65.410.319
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL INGRESOS	65.410.319	0	0,0	65.410.319	65.424.547	100,0	100,0	14.228	0,0	65.410.319

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
2. Comp. bienes y ser.	65.410.319	0	0,0	65.410.319	65.410.319	100,0	100,0	0	0,0	65.410.319
3. Intereses	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-4	65.410.319	0	0,0	65.410.319	65.410.319	100,0	100,0	0	0,0	65.410.319
6. Inversiones reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL	65.410.319	0	0,0	65.410.319	65.410.319	100,0	100,0	0	0,0	65.410.319

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral	0	0,0
2. Protec. civil y s.c.	0	0,0
3. Seq. Protec. P. Social	0	0,0
4. Prod. bienes pub. soc.	65.410.319	100,0
5. Prod. bienes econ.	0	0,0
6. Req. econ. c. general	0	0,0
7. Req. 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	65.410.319	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	162.729.030	33.148.399
Rectificaciones	-129.532.846	-84.479
Cobros/pagos	18.480.614	+8.562.946
SALDO 31.12.96	14.715.570	14.500.975

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	80.125.889
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	65.410.319
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	14.715.570
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	79.911.294
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	65.410.319
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	14.500.975
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	9.281
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	223.876
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	223.876

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	65.424.547
2. Obligaciones reconocidas netas	65.410.319
3. Resultado presupuestario (1-2)	14.228
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	14.228

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	0
Existencia final	0	0
Totales	0	0

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO	Página: 2/2
NOMBRE:	PATRONATO BAJADA DE LA VIRGEN	Población: 0

BALANCE DE SITUACION			
ACTIVO	%	PASIVO	%
INMOVILIZADO MATERIAL	0 Núm!	PATRIMONIO Y RESERVAS	0 Núm!
INMOVILIZADO INMATERIAL	0 Núm!	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0 Núm!
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0 Núm!	PROVISIONES	0 Núm!
INMOVILIZADO FINANCIERO	0 Núm!	DEUDAS A LARGO PLAZO	0 Núm!
GASTOS A CANCELAR	0 Núm!	DEUDAS A CORTO PLAZO	0 Núm!
EXISTENCIAS	0 Núm!	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0 Núm!
DEUDORES	0 Núm!	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 Núm!
CUENTAS FINANCIERAS	0 Núm!	RESULTADOS	0 Núm!
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 Núm!		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 Núm!		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0 Núm!		
TOTAL ACTIVO	0 Núm!	TOTAL PASIVO	0 Núm!
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

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

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	#;Núm!
2. Endeudamiento por habitante	#;Núm! P
3. Liquidez	#;Núm!
4. Solvencia	#;Núm!
5. Firmeza	#;Núm!
6. Plazo de cobro	#;Núm!
7. Plazo de pago	#;Núm!

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO	Página: 1/2
NOMBRE:	PATRONATO DE FIESTAS	Población: 0

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	7.000.000	0	0,0	7.000.000	4.594.000	18,4	65,6	4.594.000	100,0	0
4. Transferencias	20.403.654	0	0,0	20.403.654	20.403.654	81,5	100,0	11.715.986	57,4	8.687.668
5. Inq. patrimoniales	100.000	0	0,0	100.000	24.639	0,1	24,6	24.639	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	27.503.654	0	0,0	27.503.654	25.022.293	100,0	91,0	16.334.625	65,3	8.687.668
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL INGRESOS	27.503.654	0	0,0	27.503.654	25.022.293	100,0	91,0	16.334.625	65,3	8.687.668

CAPITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
2. Comp.bienes y ser	25.886.175	0	0,0	25.886.175	25.762.354	98,8	99,5	19.498.226	75,7	6.264.128
3. Intereses	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	350.000	0	0,0	350.000	310.000	1,2	88,6	310.000	100,0	0
SUBTOTAL 1-4	26.236.175	0	0,0	26.236.175	26.072.354	100,0	99,4	19.808.226	76,0	6.264.128
6. Inversiones reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL	26.236.175	0	0,0	26.236.175	26.072.354	100,0	99,4	19.808.226	76,0	6.264.128

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	0	0,0
2. Protec.civil: v s c.	0	0,0
3. Seg.Protecc.P.Social	0	0,0
4. Prod.bienes pub.soc.	26.072.354	100,0
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Req.econ.c.general	0	0,0
7. Req.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	26.072.354	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	13.161.062	15.983.536
Rectificaciones	-182.800	-102.243
Cobros/pagos	12.978.262	7.836.956
SALDO 31.12.96	0	7.144.337

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	8.687.668
- 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 = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0

2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de gastos Pto. corriente	6.264.128
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	7.144.337
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	104.736
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0

3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO

4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)

6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)

8.687.668
13.513.201
2.322.700
-2.502.833
-2.502.833

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	25.022.293
2. Obligaciones reconocidas netas	26.072.354
3. Resultado presupuestario (1-2)	-1.050.061
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-1.050.061

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	0
Existencia final	0	0
Totales	0	0

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO	Página: 2/2
NOMBRE:	PATRONATO DE FIESTAS	Población: 0

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	104.736	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	104.736	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

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	91,0 %
3. Ejecución de gastos	99,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	65,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	76,0 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por hab.	#iNúm! P
8. Ahorro bruto	-4,2 %
9. Ahorro neto	-4,2 %
10. Eficacia gestión recaud.	100,0 %
11. Ingreso por habitante	#iDiv/0! P
12. Gastos por habitante	#iDiv/0! P

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: ORGANISMO AUTONOMO		Página: 1/2	
NOMBRE: PATRONATO MUSEO NAVAL		Población: 0	

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	3.400.000	0	0,0	3.400.000	3.172.400	51,9	93,3	3.172.400	100,0	0
4. Transferencias	1.460.059	0	0,0	1.460.059	2.920.240	47,8	200,0	2.920.240	100,0	0
5. Inq. patrimoniales	50.000	0	0,0	50.000	16.404	0,3	32,8	16.404	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	4.910.059	0	0,0	4.910.059	6.109.044	100,0	124,4	6.109.044	100,0	0
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL INGRESOS	4.910.059	0	0,0	4.910.059	6.109.044	100,0	124,4	6.109.044	100,0	0

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	2.460.059	0	0,0	2.460.059	2.457.501	54,9	99,9	2.422.214	98,6	35.287
2. Comp.bienes y ser	2.450.000	0	0,0	2.450.000	2.019.782	45,1	82,4	2.019.782	100,0	0
3. Intereses	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-4	4.910.059	0	0,0	4.910.059	4.477.283	100,0	91,2	4.441.996	99,2	35.287
6. Inversiones reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL	4.910.059	0	0,0	4.910.059	4.477.283	100,0	91,2	4.441.996	99,2	35.287

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral	0	0,0
2. Protec.civil. v.s.c	0	0,0
3. Seq.Protecc.P.Social	0	0,0
4. Prod.bienes pub.soc.	4.477.283	100,0
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Req.econ.c.general	0	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consoli.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	0	0,0
TOTAL GASTOS	4.477.283	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	697.360	528.331
Rectificaciones	-564.600	-2.860
Cobros/pagos	79.750	125.457
SALDO 31.12.96	113.000	500.014

REMANENTE DE TESORERIA	
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	113.000
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	0
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	113.000
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	597.645
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	35.287
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	500.014
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	62.344
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	2.221.154
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	1.736.509
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) 6 (4+5)	1.736.509

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	6.109.044
2. Obligaciones reconocidas netas	4.477.283
3. Resultado presupuestario (1-2)	1.631.761
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	1.631.761

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	0
Existencia final	0	0
Totales	0	0

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	ORGANISMO AUTONOMO	Página: 2/2
NOMBRE:	PATRONATO MUSEO NAVAL	Población: 0

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	62.344	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	62.344	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	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	124,4 %
3. Ejecución de gastos	91,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	100,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	99,2 %
6. Carga financiera global	0,0 %
7. Carga financiera por hab.	#;Núm! P
8. Ahorro bruto	26,7 %
9. Ahorro neto	26,7 %
10. Eficacia gestión recaud	100,0 %
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	0,0
4. Solvencia	0,0
5. Firmeza	#;Núm!
6. Plazo de cobro	#;Núm!
7. Plazo de pago	#;Div/0!

IAC-87 De fiscalización del Ayuntamiento de Villa de Mazo, 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

9.71.- De fiscalización del Ayuntamiento de Villa de Mazo, 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 DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE VILLA DE MAZO

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

1) DE LA CUENTA GENERAL

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

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

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

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

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

1.- El número de cuentas bancarias abiertas por la Entidad es elevado. De los quince existentes, 7 no presentaban saldo a 31/12.

2.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios de las cuentas sin saldo bancario a 31/12.

E) En relación con los Organismos Autónomos de carácter administrativo

En el Patronato Municipal de Cultura, el Remanente de Tesorería se ha calculado de forma errónea.

F) En relación con la Recaudación

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 45,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 21,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 35,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 33% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 8,9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 94,1%, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 79,6% y 77,4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 81%.

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 9,5% de los derechos reconocidos netos.

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

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

2) DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5.1.d) de la Ley 4/89, de 2 de mayo (B.O.C nº 64 de 8 de mayo), de la Audiencia de Cuentas de Canarias, se ha procedido a realizar la fiscalización de la contratación administrativa llevada a cabo por la Corporación en el ejercicio 1996.

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

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

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

CONTRATO: "Pavimentación Camino Barranco Hondo-Montes de Luna".

PRESUPUESTO DE CONTRATO: 7.680.000 ptas.

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Abierto

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Concurso

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato

- 1.- No consta la orden de elaboración del proyecto.
- 2.- No consta la documentación acreditativa de la plena posesión de los terrenos necesarios para la ejecución de la obra.
- 3.- No consta la fiscalización previa del gasto.

B.- Selección del contratista

- 1.- No consta la certificación sobre las ofertas presentadas.
- 2.- Salvo la oferta económica, no se deja constancia de que se aportara la documentación necesaria para acceder a la licitación.
- 3.- No consta el depósito de la fianza provisional.

C.- Adjudicación y formalización

No consta informe técnico alguno sobre las proposiciones presentadas.

D.- Terminación del contrato

En el acta de recepción no consta la concurrencia de un facultativo designado por la Administración.

CONTRATO: "Ensanche y Pavimentación del Camino La Crucita-Corral de Payos"

PRESUPUESTO DE CONTRATO: 8.500.000 ptas.

OBRA POR ADMINISTRACIÓN.

No se ha efectuado reparo alguno.

RECOMENDACIONES GENERALES

La Corporación debe ajustarse en materia de contratación a lo dispuesto en el capítulo III del Título VI, del Real Decreto legislativo 781/1986, de 18 de abril y demás normas aplicables. Las formalidades y procedimientos de

contratación resultan sustantivos cuando se administran fondos públicos.

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

ALEGACIONES AL INFORME DE DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE VILLA DE MAZO

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 correspondiente al ejercicio 1995, integrada por la del Ayuntamiento y la del Patronato Municipal de Cultura, formulamos dentro del plazo concedido al efecto las siguientes alegaciones:

1) DE LA CUENTA GENERAL:

B.- Estados y Cuentas Anuales:

- Apartado B) 1.-

REPARO: En la Cuenta de resultados no se incluyeron los resultados corrientes.

ALEGACIÓN: Dicho dato fue omitido por error, por lo que procedemos a remitir los referidos resultados corrientes.

- Apartado B) 2.-

REPARO: No se ha emitido 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.

ALEGACIÓN: Dichos datos no fueron enviados por error, por lo que procedemos a su remisión.

C.- Anexos a los Estados Anuales:

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

ALEGACIÓN: No aparece cantidad alguna porque se entiende que es cero.

D.- Justificación de los Estados y Cuentas Anuales y de los Anexos:

1.- REPARO: El número de cuentas bancarias abiertas por la Entidad es elevado. De los quince existentes, 7 no presentaban saldo a 31/12.

ALEGACIÓN: Según los datos aportados, en su momento, que volvemos a enviar, el número de cuentas bancarias era de diez (10) contando todas ellas con saldo a 31/12/96.

2.- REPARO: No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios de las cuentas sin saldo bancario a 31/12.

ALEGACIÓN: El dato fue omitido, remitiéndose ahora.

3.- REPARO: En las conciliaciones bancarias de saldo figuran pagos contabilizados por el banco y no por el Ayuntamiento por un importe elevado, lo que supone la realización de pagos sin la previa ordenación del gasto.

ALEGACIÓN: Cometimos un error en la cumplimentación del modelo TC/29, de modo que los que debía aparecer en una de las columnas se figuró en otra. No obstante,

enviamos nuevamente dicho documento debidamente cumplimentado.

4.- REPARO: También figuran cobros contabilizados por el Ayuntamiento y no por el banco del ejercicio 1988.

ALEGACIÓN: En cuanto a la existencia de cobros contabilizados por el Ayuntamiento y no por el banco correspondiente al ejercicio 1988, debemos decir que la cantidad es ínfima, sólo 2.831 ptas., no obstante, procederemos a regularizarla en el presente ejercicio.

E.- Organismo Autónomo de carácter administrativo:

1.- REPARO: En el Patronato Municipal de Cultura, en la Cuenta de Resultados del ejercicio no se incluyó la de Resultados Corrientes.

ALEGACIÓN: Por error no se envió, por lo que lo hacemos ahora.

2.- REPARO: En el Patronato Municipal de Cultura, el Remanente de Tesorería se ha calculado de forma errónea.

ALEGACIÓN: Tras revisar el Remanente de Tesorería del Patronato, no nos consta la existencia de error alguno.

F.- En relación con la Recaudación:

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

ALEGACIÓN: Efectivamente existen valores con más de cinco años de antigüedad. No obstante, estos no han sido objeto de baja al encontrarse en período ejecutivo, haber sido objeto de notificaciones periódicas recordatorias de la deuda, no estar aún prescritos y estar esta Administración interesada en su cobro

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

ALEGACIÓN: Estos saldos están integrados por parte de esos valores con más de cinco años.

2) DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA:

En cuanto a la contratación de la obra "Pavimentación Camino Barranco Hondo-Montes de Luna", se han cumplido todas las exigencias legales.

Villa de Mazo, a 11 de octubre de 1999.- Conforme
INTERVENTOR. EL ALCALDE.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	VILLA DE MAZO	Población: 4.501

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	53.100.000	0	0,0	53.100.000	56.457.246	13,6	106,3	44.505.512	78,8	11.951.734
2. Imp. indirectos	8.000.000	0	0,0	8.000.000	18.538.743	4,5	231,7	18.538.743	100,0	0
3. Tasas y otros	50.173.000	0	0,0	50.173.000	50.187.966	12,1	100,0	38.305.986	76,3	11.881.980
4. Transferencias	196.691.251	2.884.316	1,5	199.575.567	189.927.938	45,6	94,7	168.830.156	89,4	20.097.782
5. Inq. patrimoniales	4.324.800	0	0,0	4.324.800	4.429.543	1,1	102,4	3.096.861	69,9	1.332.682
SUBTOTAL 1-5	312.289.051	2.884.316	0,9	315.173.367	318.541.436	76,8	101,1	273.277.258	85,8	45.264.178
6. Enaj. inv. reales	0	0	#!Núm!	0	0	0,0	!Núm!	0	!Núm!	0
7. Transferencias	86.881.975	12.646.123	14,6	99.528.098	87.790.771	21,2	88,2	56.526.042	64,4	31.264.729
SUBTOTAL 6-7	86.881.975	12.646.123	14,6	99.528.098	87.790.771	21,2	88,2	56.526.042	64,4	31.264.729
8. Var. act. finan.	100.000	18.000.000	18.000,0	18.100.000	385.000	0,1	2,1	385.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	4.500.000	3.537.298	78,6	8.037.298	7.965.000	1,9	99,1	0	0,0	7.965.000
SUBTOTAL 8-9	4.600.000	21.537.298	468,2	26.137.298	8.350.000	2,0	31,9	385.000	4,6	7.965.000
SUBTOTAL 6-9	91.481.975	34.183.421	37,4	125.665.396	96.140.771	23,2	76,5	56.911.042	59,2	39.229.729
TOTAL INGRESOS	403.771.026	37.067.737	9,2	440.838.763	414.682.207	100,0	94,1	330.188.300	79,6	84.493.907

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	154.834.185	-5.389.684	-3,5	149.444.501	148.414.681	35,9	99,3	145.399.957	98,0	3.014.924
2. Comp.bienes y ser.	74.700.000	9.717.378	13,0	84.417.378	79.590.982	19,2	94,3	52.172.775	65,6	27.418.207
3. Intereses	18.408.908	1.000.000	5,4	19.408.908	18.051.662	4,4	93,0	16.556.268	91,7	1.495.394
4. Transferencias	12.855.000	4.500.000	35,0	17.355.000	16.208.626	3,9	93,4	15.180.583	93,7	1.028.043
SUBTOTAL 1-4	260.798.093	9.827.694	3,8	270.625.787	262.266.151	63,4	96,9	229.309.583	87,4	32.956.568
6. Inversiones reales	128.200.017	24.944.043	19,5	153.144.060	136.378.727	33,0	89,1	79.639.742	58,4	56.738.985
7. Transferencias	500.000	2.000.000	400,0	2.500.000	2.500.000	0,6	100,0	0	0,0	2.500.000
SUBTOTAL 6-7	128.700.017	26.944.043	20,9	155.644.060	138.878.727	33,6	89,2	79.639.742	57,3	59.238.985
8. Var. act. finan.	450.000	0	0,0	450.000	450.000	0,1	100,0	450.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	13.822.916	-1.000.000	-7,2	12.822.916	12.222.707	3,0	95,3	10.929.749	89,4	1.292.958
SUBTOTAL 8-9	14.272.916	-1.000.000	-7,0	13.272.916	12.672.707	3,1	95,5	11.379.749	89,8	1.292.958
SUBTOTAL 6-9	142.972.933	25.944.043	18,1	168.916.976	151.551.434	36,6	89,7	91.019.491	60,1	60.531.943
TOTAL	403.771.026	35.771.737	8,9	439.542.763	413.817.585	100,0	94,1	320.329.074	77,4	83.488.511

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	189.987.504	45,9
2. Protec.civil y s.c.	7.820.606	1,9
3. Seq.Protecc.P.Social	54.642.562	13,2
4. Prod.bienes pub.soc.	84.536.340	20,4
5. Prod.bienes c.econ.	40.826.495	9,9
6. Rec.econ.c.general	5.729.709	1,4
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	30.274.369	7,3
TOTAL GASTOS	413.817.585	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	121.620.256	95.616.474
Rectificaciones	-1.992.310	-7.260.621
Cobros/pagos	74.944.981	85.816.902
SALDO 31.12.96	44.682.965	2.538.951

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		129.176.872
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	84.493.907	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	44.682.965	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		135.284.253
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	93.488.511	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	2.538.951	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	39.256.791	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		64.790.044
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		58.682.663
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		58.682.663

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	414.682.207	
2. Obligaciones reconocidas netas	413.817.585	
3. Resultado presupuestario (1-2)		864.622
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	15.700.000	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		16.564.622

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	388.207.622	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	389.175.720	778.297.381
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	777.383.342	778.297.381
Existencia inicial		63.876.005
Existencia final	64.790.044	
Totales	842.173.386	842.173.386

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	VILLA DE MAZO	Población: 4.501

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.212.287.465	54,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.489.224.559	66,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	455.325.814	20,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	837.016.972	37,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	1.920.000	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	116.709.296	5,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	135.284.253	6,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	129.176.872	5,8	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	64.790.044	2,9	RESULTADOS	48.647.431	2,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.245.191.353	100,0	TOTAL PASIVO	2.245.191.353	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	55.997.876	100,0	CUENTAS DE ORDEN	55.997.876	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	55.997.876	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	55.997.876	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	48.647.431

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	8,9 %
2. Ejecución de ingresos	94,1 %
3. Ejecución de gastos	94,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	79,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	77,4 %
6. Carga financiera global	9,5 %
7. Carga financiera por hab.	6.726,1 P
8. Ahorro bruto	17,7 %
9. Ahorro neto	13,8 %
10. Eficacia gestión recaud.	81,0 %
11. Ingreso por habitante	92.131 P
12. Gastos por habitante	91.939 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,2
2. Endeudamiento por habitante	25.930 P
3. Liquidez	1,4
4. Solvencia	8,7
5. Firmeza	18
6. Plazo de cobro	148
7. Plazo de pago	179

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	9.000.000	25,2
Suplementos de Credito	9.000.000	25,2
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	24.555.778	68,6
Transferencias de Credito Negativa	24.555.778	68,6
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	17.771.737	49,7
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	35.771.737	

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:

Página: 1/2

NOMBRE: PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA

Población:

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	9.400.000	2.500.000	26,6	11.900.000	12.389.000	99,5	104,1	12.389.000	100,0	0
5. Inq. patrimoniales	50.000	0	0,0	50.000	62.264	0,5	124,5	62.264	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	9.450.000	2.500.000	26,5	11.950.000	12.451.264	100,0	104,2	12.451.264	100,0	0
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	650.000	0	0,0	650.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	650.000	0	0,0	650.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	650.000	0	0,0	650.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
TOTAL INGRESOS	10.100.000	2.500.000	24,8	12.600.000	12.451.264	100,0	98,8	12.451.264	100,0	0

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	4.699.109	-1.436.609	-30,6	3.262.500	3.236.912	25,8	99,2	3.209.234	99,1	27.678
2. Comp. bienes y ser.	5.400.891	3.936.609	72,9	9.337.500	9.324.528	74,2	99,9	9.305.028	99,8	19.500
3. Intereses	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
4. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-4	10.100.000	2.500.000	24,8	12.600.000	12.561.440	100,0	99,7	12.514.262	99,6	47.178
6. Inversiones reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
TOTAL	10.100.000	2.500.000	24,8	12.600.000	12.561.440	100,0	99,7	12.514.262	99,6	47.178

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	0	0,0
2. Protec.civil v.s.c.	0	0,0
3. Seq. Protec.c.P.Social	0	0,0
4. Prod.bienes pub.soc.	12.561.440	100,0
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Req.econ.c. general	0	0,0
7. Req.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	12.561.440	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derèchos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	1.000.000	384.639
Rectificaciones	0	-90.145
Cobros/pagos	1.000.000	294.494
SALDO 31.12.96	0	0

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	0
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0

2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de gastos Pto. corriente	47.178
- 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	36.029
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0

3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO

4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)

6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	12.451.264
2. Obligaciones reconocidas netas	12.561.440
3. Resultado presupuestario (1-2)	-110.176
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	-110.176

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	0
Existencia final	0	0
Totales	0	0

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:		Página: 2/2
NOMBRE:	PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA	Población:

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	876.177	42,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	62.618	3,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.895.000	91,3
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	118.207	5,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	0	0,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	1.179.617	56,8	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	20.031	1,0			
TOTAL ACTIVO	2.075.825	100,0	TOTAL PASIVO	2.075.825	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	-20.031

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	24,8	%
2. Ejecución de ingresos	98,8	%
3. Ejecución de gastos	99,7	%
4. Cumplimiento de los cobros	100,0	%
5. Cumplimiento de los pagos	99,6	%
6. Carga financiera global	0,0	%
7. Carga financiera por hab	P	
8. Ahorro bruto	-0,9	%
9. Ahorro neto	-0,9	%
10. Eficacia gestión recaud.	#;Núm!	%
11. Ingreso por habitante	P	
12. Gastos por habitante	P	

INDICADORES FINANCIEROS		
1. Endeudamiento	1,9	
2. Endeudamiento por habitante	P	
3. Liquidez	10,0	
4. Solvencia	7,4	
5. Firmeza	#;Div/0!	
6. Plazo de cobro	0	
7. Plazo de pago	3	

IAC-17 De fiscalización del Ayuntamiento de Agulo, 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

9.1.- De fiscalización del Ayuntamiento de Agulo, 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 AGULO

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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, debido a que la cuenta 130 "Resultados pendientes de aplicación" se incluyó en el pasivo y activo por el mismo importe, aunque en el segundo con signo negativo.

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 activo del Balance de Situación a 31/12/96 figura, la cuenta 571 "Bancos, cuentas operativas" con saldo acreedor.

4.- La contabilización de la recaudación correspondiente a los recibos domiciliados en CajaCanarias fue incorrecta, toda vez que se registró en el momento del cargo la totalidad de los recibos como recaudados.

5.- En la determinación del Resultado Presupuestario, las obligaciones reconocidas netas no coinciden con las que se desprenden de la liquidación del presupuesto.

6.- Existen diferencias entre los pagos presupuestarios totales de la liquidación presupuestaria y los que constan en el Estado 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.- Figuran cuentas bancarias con saldo acreedor. Se deben realizar acciones encaminadas a evitar dichos descubiertos.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 59,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 32%, lo que muestra una alta dependencia de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 36,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de Bienes Corrientes y Servicios), que supuso el 29,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 42,9% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 (Inversiones Reales) y 2.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo reducido, pues alcanzaron el 98,4% y 61,9%, 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 59,6% y 84,7%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 76,1%.

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

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

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

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

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

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

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

Alegaciones al informe de fiscalización de la Audiencia de Cuentas de Canarias en relación a la cuenta general del ejercicio 1996 del Ayuntamiento de Agulo.

B) En relación a los Estados y Cuentas Anuales.

1.- *El balance de situación a 31/12 no está equilibrado, debido a que la cuenta 130 "Resultados pendientes de aplicación" se incluyó en el pasivo y activo por el mismo importe, aunque en el segundo con signo negativo.*

El desequilibrio existe porque en la estructura del balance de situación del programa informático de gestión el saldo de la cuenta 130 aparece duplicado (12.982.739.- ptas.). Dado que los resultados pendientes de aplicación son positivos, la cuenta 130 debe aparecer únicamente en el pasivo del balance, con el saldo positivo, en el activo no debe aparecer o en su caso con saldo cero; por consiguiente el importe total del activo sería 249.636.505.- ptas y el balance estaría equilibrado.

Esta misma deficiencia en la estructura del balance aparecerá en los balances de las liquidaciones presentadas en los ejercicios siguientes al 96, con la misma operativa de actuación para subsanar la deficiencia o error.

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

Actualmente en el Ayuntamiento no existe o está en fase de estudio la valoración del patrimonio; por tanto al no existir una valoración del inmovilizado material, no podemos determinar la dotación anual de la amortización a aplicar.

Igual situación se observará en los estados y cuentas anuales de los siguientes ejercicios económicos presentados por el Ayuntamiento, mientras no se valore su inmovilizado y se establezca un plan de amortización.

3.- *En el activo del balance de situación a 31/12/96 figura la cuenta 571 "bancos cuentas operativas" con saldo acreedor.*

La cuenta 571 es la cuenta operativa del Ayuntamiento, a través de la cual efectúa todos los pagos de la corporación, y según acuerdo con la propia entidad bancaria de "Cajacanarias" dicha cuenta podrá estar, en cualquier momento del ejercicio económico, incluido el cierre, con saldo acreedor. Contablemente funcionaría como una cta. de crédito, ya que la caja en función de dicho saldo acreedor realizará el correspondiente movimiento interno de tesorería, a través de un traspaso del saldo de la cuenta de financiación del Ayuntamiento, cta. 573, hasta saldar el importe acreedor de la cta. 571.

4.- *En la liquidación del Presupuesto de ingresos, en la determinación de los derechos reconocidos netos, no se tuvieron en cuenta los derechos anulados por devolución de ingresos.*

El error viene motivado por la operativa contable de las operaciones de ingresos de los derechos reconocidos por recibos con domiciliación bancaria. En este caso, las devoluciones de ingresos se deben a recibos devueltos por el banco, por diferentes causas y que inicialmente fueron cargado en la cta de recaudación del Ayuntamiento que tiene abierta en la entidad bancaria.

En este sentido y a fin de explicar esta deficiencia o error, actuación sería la siguiente:

- Cajacanarias carga en la cuenta de recaudación del Ayuntamiento (720) el importe de la remesa de recibos remitidos por domiciliación, produciéndose la correspondiente anotación contable de recaudación de derechos por recibos, por dicho importe. Posteriormente, la caja, pasada una, dos o más semanas, realiza, en dicha cuenta, un abono corrector, por el importe de los recibos devueltos, contabilizándose el correspondiente asiento por devolución de recibos, recibos que no tienen por qué anularse mientras no exista un expediente de devolución de ingresos por anulaciones de derechos reconocidos.

Por tanto, las devoluciones de ingresos son el resultado de recibos devueltos pendientes de cobro al final del ejercicio.

5.- *En la determinación del resultado presupuestario, las obligaciones reconocidas netas no coinciden con las que se desprenden de la liquidación del presupuesto.*

Ya en la propia presentación de la liquidación del presupuesto del programa informático de gestión existe una deficiencia en la contabilización final de las obligaciones reconocidas netas, ya que estas hacen referencia a las obligaciones reconocidas brutas, sin descontar los reintegros de pagos del ejercicio corriente.

Examinadas la documentación pertinente, las obligaciones reconocidas netas reales son las recogidas en el resultado presupuestario, 115.651.364.- ptas, que coinciden con la suma del haber de la cuenta 4000, acreedores por obligaciones reconocidas del presupuesto corriente, recogida en el balance de situación. La diferencia entre las obligaciones reconocidas en uno y otro apartado, independientemente de lo señalado en el párrafo anterior, se debe a un error en la contabilización del programa de gestión de un apunte, por un importe de 20.500.- ptas, realizado el 16/5/1996, a Tirson por una fra. 15/5/96, y que inicialmente se contabilizó como un pago pendiente de aplicación, para que, posteriormente, una vez identificado el talón, se le haya aplicado el presupuesto correctamente y que por algún motivo, posiblemente error del programa, no se reflejó en la liquidación final del presupuesto. En este sentido, las obligaciones reconocidas, páginas 39, 40 y 63 y 64 serían de 115.661.364.- ptas, que menos los reintegros de 10.000.- ptas, darían unas obligaciones reconocidas netas de 115.651.364.- ptas. y posteriormente habría que contabilizar el correspondiente pago de 20.500.- ptas en las columnas de pagos, páginas 40 y 64 y por un importe final total de 97.920.713.- ptas, que coincidiría con la suma del debe de la cuenta 4000, acreedores por obligaciones reconocidas del presupuesto corriente. Este sentido, dicho error explicaría la diferencia entre los pagos presupuestarios totales de la liquidación y los que constan en los estados de tesorería señalados en el siguiente apartado.

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

El error ya viene motivado por lo explicado en el punto anterior, por la no contabilización en la liquidación final del presupuesto de un pago, que inicialmente estaba pendiente de aplicación, para que posteriormente se aplicará al presupuesto sin que se refleje en la liquidación final del mismo y por un importe de 20.500.- ptas, dando un saldo de pagos líquidos de 97.920.713.- ptas. y un saldo final de acreedores pendiente de pagos de 17.730.651.- ptas.

7.- *Existen diferencias entre los saldos finales a 31/12/95 y los iniciales a 01/01/96 de los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pagos.*

Examinada la documentación de la liquidación final a 31/12/95 y la inicial a 01/01/96. No se aprecia que error al respecto, coincidiendo ambos saldos.

Liquidación año 1995: a 31/12/95:

Obligaciones pendiente pago

ejercicio cte. 43.758.127.- ptas.

Obligaciones pendiente pago

ejercicio cdo. 1.696.679.- ptas.

total 45.454.806.- ptas.

Liquidación año 1995: a 31/12/95:

Derechos pendiente cobro

ejercicio cte. 42.070.785.- ptas.

Derechos pendiente cobro

ejercicio cdo. 23.815.322.- ptas.

total 65.886.107.- ptas.

estas cantidades coinciden con las reflejadas en la liquidación del ejercicio del año 1996 a 01/01/96. El error de apreciación, de la Audiencia de Cuentas, puede deberse a una inadecuada apreciación en los saldos de las obligaciones de pagos ordenados a 31/12/95 por importe de

1000.- ptas y a las contabilizaciones de las modificaciones de los derechos u obligaciones reconocidas del presupuesto cerrado en los estados y cuentas anuales del ejercicio de 1996.

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

En la determinación del remanente de tesorería, no se le restan los reintegros de pagos tal y como interpreta la Audiencia de Cuentas. Las obligaciones pendientes de pago a 31/12/96 son correctas y son las reflejadas en la determinación del remanente de tesorería, que coinciden con las señaladas en el resumen de la liquidación del presupuesto y con las del balance de situación y dan un saldo final de 17.730.651.- ptas

La interpretación de la Audiencia de Cuentas viene motivada por el error explicado de los puntos 5 y 6, por la omisión del pago de 20.500.- ptas, no reflejado en la liquidación del presupuesto que, para ajustar los resultados, teniendo en cuenta los reintegros, la Audiencia de Cuentas señala en su informe con un saldo final de 17.740.651.- ptas.

Audiencia Cuentas: Obligaciones reconocidas netas - pagos liquidas = Obligaciones pendientes

115.640.864 - 97200213 = 17.740.651.- ptas

Pero detectado el error en la liquidación habría que sumar una obligación reconocida de 20.500.- ptas, restarle el reintegro de 10.000.- ptas y añadir un pago por 20.500.- ptas:

Resultado real=Oblig. reconocidas netas: 115.651.364.-ptas

Pagos líquidos: 97.920.713.-ptas

Obli. pendientes pago... 17.730.651.-ptas

Agulo, Gomera, a 8 de noviembre de 1999.- EL TÉCNICO DE GESTIÓN, Fdo.: Guzmán Herrera Rodríguez.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	ÁGULO	Población: 1.157

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	7.736.663	0	0,0	7.736.663	7.781.138	4,2	100,6	5.468.045	70,3	2.313.093
2. Imp. indirectos	700.000	0	0,0	700.000	1.221.991	0,7	174,6	1.192.559	97,6	29.432
3. Tasas y otros	3.645.000	0	0,0	3.645.000	4.972.615	2,7	136,4	3.972.412	79,9	1.000.203
4. Transferencias	86.511.000	11.439.308	13,2	97.950.308	109.002.137	59,3	111,3	87.270.481	80,1	21.731.656
5. Inq. patrimoniales	1.401.000	0	0,0	1.401.000	2.052.242	1,1	146,5	2.052.242	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	99.993.663	11.439.308	11,4	111.432.971	125.030.123	68,0	112,2	99.955.739	79,9	25.074.384
6. Enaj. inv. reales	2.000	0	0,0	2.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	30.618.729	25.609.261	83,6	56.227.990	58.710.664	32,0	104,4	9.477.530	16,1	49.233.134
SUBTOTAL 6-7	30.620.729	25.609.261	83,6	56.229.990	58.710.664	32,0	104,4	9.477.530	16,1	49.233.134
8. Var. act. finan.	2.000	19.017.006	50.850,3	19.019.006	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	2.000	19.017.006	50.850,3	19.019.006	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	30.622.729	44.626.267	145,7	75.248.996	58.710.664	32,0	78,0	9.477.530	16,1	49.233.134
TOTAL INGRESOS	130.616.392	56.065.575	42,9	186.681.967	183.740.787	100,0	98,4	109.433.269	59,6	74.307.518

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	44.089.469	8.255.303	18,7	52.344.772	42.690.566	36,9	81,6	42.690.566	100,0	0
2. Comp.bienes y ser.	26.371.000	16.968.806	64,3	43.339.806	33.896.629	29,3	78,2	21.892.413	64,6	12.004.216
3. Intereses	1.500.000	0	0,0	1.500.000	1.394.045	1,2	92,9	1.394.045	100,0	0
4. Transferencias	5.218.340	5.578.666	106,9	10.797.006	8.386.009	7,3	77,7	2.748.622	32,8	5.637.387
SUBTOTAL 1-4	77.178.809	30.802.775	39,9	107.981.584	85.367.249	74,7	80,0	68.725.646	79,6	17.641.603
6. Inversiones reales	49.436.583	25.262.800	51,1	74.699.383	25.418.052	22,0	34,0	25.319.004	99,6	99.048
7. Transferencias	1.000	0	0,0	1.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	49.437.583	25.262.800	51,1	74.700.383	25.418.052	22,0	34,0	25.319.004	99,6	99.048
8. Var. act. finan.	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	4.000.000	0	0,0	4.000.000	3.855.563	3,3	96,4	3.855.563	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	4.000.000	0	0,0	4.000.000	3.855.563	3,3	96,4	3.855.563	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	53.437.583	25.262.800	47,3	78.700.383	29.273.615	25,3	37,2	29.174.567	99,7	99.048
TOTAL	130.616.392	56.065.575	42,9	186.681.967	115.640.864	100,0	61,9	97.900.213	84,7	17.740.651

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	41.076.060	35,5
2. Protec.civil. y s.c.	1.976.758	1,7
3. Seq.Protecc.P.Social	3.711.920	3,2
4. Prod.bienes pub.soc.	37.300.093	32,3
5. Prod.bienes c.econ.	23.625.155	20,4
6. Reg.econ.c.general	0	0,0
7. Reg.econ.sect.prod.	2.701.270	2,3
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	4,5
0. Deuda Pública	5.249.608	0,0
TOTAL GASTOS	115.640.864	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS		
Derechos	Obligac.	
Saldo al 1.1.96	65.886.107	45.454.806
Rectificaciones	-6.583.248	-968.549
Cobros/pagos	42.032.403	37.051.553
SALDO 31.12.96	97.270.456	7.434.704

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		74.307.518
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente		74.307.518
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados		17.270.456
- De operaciones comerciales		0
- De recursos de otros entes públicos		0
- De otras operaciones no presupuestarias		0
- Menos = Saldos de dudoso cobro		17.250.000
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.		3.636.629
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		28.322.263
- De presupuesto de gastos Pto. corriente		17.740.651
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados		7.434.704
- De presupuesto de ingresos		0
- De operaciones comerciales		0
- De recursos de otros entes públicos		0
- De otras operaciones no presupuestarias		3.146.908
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.		0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		32.343.733
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		38.778.876
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		35.933.939
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) o (4+5)		74.712.815

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	183.740.787	
2. Obligaciones reconocidas netas	115.640.864	
3. Resultado presupuestario (1-2)		68.099.923
4. Desviaciones positivas de financiación	38.778.876	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	17.500.446	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		46.821.493

ESTADO DE TESORERIA		
	Pagos	Cobros
Presupuestarios	135.150.163	151.643.569
De otros entes	0	0
Op. no presup.	202.044.831	202.278.525
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	337.194.994	353.922.094
Existencia inicial		15.616.633
Existencia final	32.343.733	
Totales	369.538.727	369.538.727

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	AGULO	Población: 1.157

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	39.514.807	15,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	49.148.480	19,7
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	128.227.413	51,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	86.031.076	34,5	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	7.456.100	3,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	28.312.263	11,3
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	3.636.629	1,5
DEUDORES	91.577.974	36,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	32.512.648	13,0	RESULTADOS	32.855.620	13,2
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	249.636.505	100,0	TOTAL PASIVO	249.636.505	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	981.527	100,0	CUENTAS DE ORDEN	981.527	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	981.527	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	981.527	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	32.855.620
-----------------------	-------------------

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	42,9 %
2. Ejecución de ingresos	98,4 %
3. Ejecución de gastos	61,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	59,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	84,7 %
6. Carga financiera global	4,2 %
7. Carga financiera por hab.	4.537,3 P
8. Ahorro bruto	30,9 %
9. Ahorro neto	27,8 %
10. Eficacia gestión recaud.	76,1 %
11. Ingreso por habitante	158.608 P
12. Gastos por habitante	99.949 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,7
2. Endeudamiento por habitante	6.444 P
3. Liquidez	3,8
4. Solvencia	6,1
5. Firmeza	17
6. Plazo de cobro	257
7. Plazo de pago	120

IAC-18 De fiscalización del Ayuntamiento de Alajeró, 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

9.2.- De fiscalización del Ayuntamiento de Alajeró, 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 DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE ALAJERÓ

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del ejercicio económico de 1996 aportada por la Corporación, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

La Entidad no 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, lo que ha supuesto una limitación al alcance del trabajo efectuado por esta Audiencia de Cuentas.

No obstante es preciso reconocer el esfuerzo de la Corporación para regularizar su situación, dado que es el primer ejercicio en que remite documentación a la Audiencia de Cuentas.

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

Liquidación del Presupuesto de Gastos.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos.

Resultado Presupuestario.

Estado del Remanente de Tesorería.

Estado demostrativo de los derechos a cobrar y obligaciones a pagar procedentes de Presupuestos Cerrados.

Estado de gastos e ingresos que se aprobaron inicialmente para el ejercicio 1996 y su aprobación.

Acta de Arqueo a 31/12/96.

Relación de Ordenanzas Fiscales en vigor en el ejercicio 1996.

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

1.- La aprobación de la liquidación se efectuó con retraso.

2.- No se realizaron ajustes al Resultado Presupuestario, cuando la Corporación tuvo ingresos por operaciones de capital por 13.285.000 ptas., siendo las previsiones de 53.648.409 ptas. y los gastos de la misma naturaleza ascendieron a 15.650.729 ptas. sobre unas previsiones de 42.858.770 ptas.

3.- No se concilió totalmente el saldo bancario de la cuenta nº 1632 del BBV.

4.- No se ha remitido información alguna sobre la recaudación.

5.- No se remitió la relación de contratos formalizados en el ejercicio.

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, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 12,3%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 45,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 29,6% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero intermedio y el segundo reducido, pues alcanzaron el 78,6% y 66,1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos el primero y elevados el segundo, el 74,1% y 99,7%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 65,1%.

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

La carga financiera global alcanzó el 1,2% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, aunque era necesario potenciar la gestión recaudatoria.

Por último, deberán acometerse las recomendaciones formuladas por la Audiencia de Cuentas en la Auditoría realizada a esa Corporación, lo que redundará en la mayor corrección de los subsiguientes Estados y Cuentas Anuales de la Corporación y en la normalización de la Rendición de las Cuentas.

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

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE ALAJERÓ

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

Recibido su escrito Registro de Salida nº 663 de fecha 08/07/99, al cual se adjunta proyecto de informe emitido por esa Audiencia en relación con la documentación del ejercicio económico de 1996 elevada a V.E. por este Ayuntamiento, y que se traslada a esta Corporación a efectos de alegaciones, por medio de la presente esta Alcaldía formula las siguientes, si bien es cierto que más que alegaciones se deben considerar aclaraciones complementarias de la documentación económica remitida en su momento.

En este sentido, diremos lo siguiente:

1. En cuanto a que la liquidación se efectúa con retraso. Bien es cierto que se elaboró y aprobó con retraso la liquidación del presupuesto de 1996 como V.E., sin duda, conoce este Ayuntamiento tuvo la necesidad de reconstruir en 1998, la contabilidad de 1996, en base al Decreto de la Alcaldía de fecha 05/05/98, cuya copia se adjunta y de ahí el retraso producido. Se espera que, dentro de las posibilidades y medios de este Ayuntamiento, tal situación se atempere en el futuro y que termine por desaparecer, ajustándonos a los plazos marcados legalmente, lo que si hasta la fecha no ha podido suceder es por causas ajenas a la voluntad de esta Corporación y que son conocidas por esa Audiencia. Por todo ello apelamos a su comprensión en la justa medida.

2. En cuanto a que no se realizaron ajustes al resultado presupuestario. Efectivamente, dado que se considera que

no ha lugar a ello toda vez que no consta que durante 1996 se hayan financiado créditos con cargo al remanente de tesorería ni que haya habido desviaciones derivadas de gastos con financiación afectada.

3. En cuanto a que no se conciliaron los saldos. Solamente se conciliaron los saldos de las cuentas de esta Corporación abiertas en el BBV de San Sebastián (cuenta nº 1632) y, en CajaCanarias, sucursal de Playa de Santiago (cuenta nº 27), dado que el resto de las cuentas titularidad de esta Corporación el saldo real a 31/12/96 coincide con el saldo contable. Se envían copias de los extractos bancarios a 31/12/96, así como las diligencias efectuadas relativas a los oportunos saldos conciliatorios a dicha fecha en los dos casos en que procede.

4. No se ha remitido información alguna sobre la recaudación. Debemos decir, en este punto, que es voluntad de la Corporación el mejorar sustancialmente la gestión recaudatoria que se viene practicando desde hace años. Lo cierto es que venimos disponiendo de pocos medios y poco personal especializado en la materia, y es pretensión del Ayuntamiento el ceñirse a las recomendaciones de Aserlocal y, por supuesto a las directrices y sugerencias que nos indique esa Excma. Audiencia.

5. No se remitió la relación de contratos formalizados durante 1996. Hasta la fecha no se han localizado contratos referidos al ejercicio 1996; en el momento en que se localicen se harán llegar, sin dilación, a V.E. No obstante, es también voluntad de la Corporación, de cara al futuro, llevar por medio de los servicios administrativos correspondientes, el oportuno seguimiento y custodia de cada uno de los expedientes contractuales que se tramiten.

Todo lo cual se eleva a V.E. para cumplimentar el trámite de alegaciones otorgado.

Alajeró, a 29 de julio de 1999.- EL ALCALDE,
Fdo.: D. Enrique Quintero Arzola.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:		Página: 1/2
NOMBRE: ALAJERO		Población: 1.155

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	9.194.393	0	0,0	9.194.393	10.702.304	9,9	116,4	5.430.559	50,7	5.271.745
2. Imp. indirectos	5.010.000	0	0,0	5.010.000	3.769.132	3,5	75,2	3.769.132	100,0	0
3. Tasas y otros	12.075.000	0	0,0	12.075.000	14.031.292	13,0	116,2	9.347.333	66,6	4.683.959
4. Transferencias	54.252.946	0	0,0	54.252.946	63.742.836	58,9	117,5	58.976.661	92,5	4.766.175
5. Inq. patrimoniales	3.600.000	0	0,0	3.600.000	2.702.104	2,5	75,1	2.702.104	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	84.132.339	0	0,0	84.132.339	94.947.668	87,7	112,9	80.225.789	84,5	14.721.879
6. Enaj. inv. reales	25.000	0	0,0	25.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	53.623.409	0	0,0	53.623.409	13.285.000	12,3	24,8	0	0,0	13.285.000
SUBTOTAL 6-7	53.648.409	0	0,0	53.648.409	13.285.000	12,3	24,8	0	0,0	13.285.000
8. Var. act. finan.	25.000	0	0,0	25.000	65.390	0,1	261,6	65.390	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	25.000	0	0,0	25.000	65.390	0,1	261,6	65.390	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	53.673.409	0	0,0	53.673.409	13.350.390	12,3	24,9	65.390	0,5	13.285.000
TOTAL INGRESOS	137.805.748	0	0,0	137.805.748	108.298.058	100,0	78,6	80.291.179	74,1	28.006.879

APITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	41.905.901	0	0,0	41.905.901	41.686.870	45,8	99,5	41.406.870	99,3	280.000
2. Comp. bienes y ser.	41.095.000	0	0,0	41.095.000	26.954.439	29,6	65,6	26.954.439	100,0	0
3. Intereses	2.140.790	0	0,0	2.140.790	1.116.022	1,2	52,1	1.116.022	100,0	0
4. Transferencias	7.000.000	0	0,0	7.000.000	2.846.045	3,1	40,7	2.846.045	100,0	0
SUBTOTAL 1-4	92.141.691	0	0,0	92.141.691	72.603.376	79,7	78,8	72.323.376	99,6	280.000
6. Inversiones reales	42.431.441	0	0,0	42.431.441	15.223.400	16,7	35,9	15.223.400	100,0	0
7. Transferencias	427.329	0	0,0	427.329	427.329	0,5	100,0	427.329	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	42.858.770	0	0,0	42.858.770	15.650.729	17,2	36,5	15.650.729	100,0	0
8. Var. act. finan.	2.805.287	0	0,0	2.805.287	2.805.287	3,1	100,0	2.805.287	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	2.805.287	0	0,0	2.805.287	2.805.287	3,1	100,0	2.805.287	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	45.664.057	0	0,0	45.664.057	18.456.016	20,3	40,4	18.456.016	100,0	0
TOTAL	137.805.748	0	0,0	137.805.748	91.059.392	100,0	66,1	90.779.392	99,7	280.000

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	38.414.258	42,2
2. Protec. civil. y s.c.	0	0,0
3. Seq. Protec. P. Social	13.617.835	15,0
4. Prod. bienes pub. soc.	35.098.490	38,5
5. Prod. bienes c. econ.	7.500	0,0
6. Req. econ. c. general	0	0,0
7. Req. econ. sect. prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf. adm. públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	3.921.309	4,3
TOTAL GASTOS	91.059.392	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	9.770.731	1.061.946
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	9.474.259	1.061.946
SALDO 31.12.96	296.472	0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		23.830.941
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	28.006.879	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	296.472	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	4.472.410	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		2.835.589
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	280.000	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	0	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	2.555.589	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		56.155.193
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		77.150.545
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		77.150.545

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	108.298.058
2. Obligaciones reconocidas netas	91.059.392
3. Resultado presupuestario (1-2)	17.238.666
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	17.238.666

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:	ALAJERO	Población: 1.155

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	2.555.589 100,0
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
ITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0 Núm!		
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0 Núm!		
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0 Núm!		
TOTAL ACTIVO	0 Núm!	TOTAL PASIVO	2.555.589 100,0
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	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	78,6 %
3. Ejecución de gastos	66,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	74,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	99,7 %
6. Carga financiera global	1,2 %
7. Carga financiera por hab.	966,3 P
8. Ahorro bruto	23,5 %
9. Ahorro neto	23,5 %
10. Eficacia gestión recaud.	65,1 %
11. Ingreso por habitante	93.765 P
12. Gastos por habitante	78.839 P

INDICADORES FINANCIEROS

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

IAC-24 De fiscalización del Ayuntamiento de Hermigua, 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

9.8.- De fiscalización del Ayuntamiento de Hermigua, 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 DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE HERMIGUA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a 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 Entidad no 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, lo que ha supuesto una limitación al alcance del trabajo efectuado por esta Audiencia de Cuentas.

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

Liquidación del Presupuesto de Gastos.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos.

Resultado Presupuestario.

Estado demostrativo de los derechos a cobrar y obligaciones a pagar procedentes de Presupuestos cerrados.

Estado del Remanente de Tesorería.

Estado de gastos e ingresos que se aprobaron inicialmente para el ejercicio 1996 y su aprobación.

Relación de las modificaciones de los créditos.

Relación de las rectificaciones y anulaciones de derechos.

Acta de Arqueo a 31/12/96.

Relación de Ordenanzas fiscales en el ejercicio 1996.

Recaudación por la Corporación (Modelo ACC/5).
Recaudación por Persona ajena (Modelo ACC/6).
Fotocopia de contratos suscritos con recaudadores privados.

Copias de Estados Contables de Recaudación.

Relación de los contratos adjudicados en el ejercicio (Modelo ACC/9).

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

1.- Se efectuó una anulación de Resultas de ingresos por 21.134 ptas. para la que no consta aprobación. En alegaciones se indica que corresponde una parte a una devolución de ingresos a resultas, cuando las devoluciones de ingresos han de aplicarse a ejercicio corriente.

2.- No se efectuaron ajustes por desviaciones en gastos con financiación afectada al Resultado Presupuestario ni se calculó el Remanente de Tesorería afectado. En alegaciones se indica que no procede realizar ajustes por dicho motivo, cuando en el Presupuesto figuran derechos reconocidos por transferencias de capital por un importe de 35.968.017 ptas. y por tanto si como se indica solamente se realizaron ajustes financiados con el Remanente de Tesorería, dicho importe supuso una desviación positiva por esa cuantía.

3.- En los fondos líquidos del Remanente de Tesorería se incluyeron los valores – valores, que también se incluyeron indebidamente en Acreedores pendientes de pago de Otras operaciones no presupuestarias.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 68,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 16,6%, lo que muestra una alta dependencia en los ingresos de los recursos procedentes de otras Administraciones Públicas.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 38,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 38,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 27,1% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al Capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 88,7% y 88,4%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios el primero y reducidos el segundo, el 78,1% y 57,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 80,9%.

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 4,8% 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 los niveles de cumplimiento de los pagos.

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

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE HERMIGUA

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

En relación con el proyecto de informe efectuado por esa Excmá. Audiencia correspondiente al Ejercicio Económico de 1996, dentro del plazo otorgado efectuamos las siguientes alegaciones, como complemento de la documentación remitida en su momento:

a).- En cuanto a la anulación de resultas de ingresos por importe de 21.134 ptas, se envían copias de los correspondientes acuerdos aprobatorios, por importes de pesetas 3.934, 7.200, y 10.000, lo que hacen un total de 21.134 ptas. Se efectúa la aclaración de que, con respecto a la devolución a D. Antonio Correa Herrera, en el acuerdo se figura por 12.000 ptas., de las cuales corresponden a

resultas de ingresos 10.000, siendo imputadas las 2.000 restantes a corriente (recargos de apremio), adjuntándose las correspondientes fotocopias del Libro General de Rentas y Exacciones, comprensivas de los correlativos conceptos de ingresos.

b).- Por lo que respecta a los ajustes en el resultado presupuestario, solamente se efectuaron los correspondientes a los gastos financiados con remanente de tesorería, estimando que no ha lugar a otros (gastos con financiación afectada), y no figurándose por lo tanto remanente de tesorería afectado.

c).- Inclusión de los valores – valores en los fondos líquidos de tesorería: efectivamente, y figurándose también dentro de los Acreedores Pendientes de pago en fin de Ejercicio (operaciones no presupuestarias).

En cuanto a la aplicación de la Instrucción de Contabilidad de 1990, diremos que ha sido en 1997 el primer Ejercicio económico en que se puso en marcha, dentro de los medios con que cuenta esta Administración. Y, a la vista del análisis económico financiero efectuado por esa Excmá. Audiencia, consideramos relevante resaltar la reducida carga financiera y la voluntad de esta Administración de potenciar el cumplimiento de los pagos.

En la confianza de que serán estimadas favorablemente estas alegaciones/observaciones, les damos anticipadamente las gracias y les enviamos un muy cordial saludo.

Villa de Hermigua, a día 4 de agosto de 1999.-
EL ALCALDE, Fdo.: José Ramón Mora Hernández.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	HERMIGUA	Población: 2.150

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	13.500.000	0	0,0	13.500.000	18.101.280	8,3	134,1	14.605.209	80,7	3.496.071
2. Imp. indirectos	2.200.000	0	0,0	2.200.000	2.849.310	1,3	129,5	2.577.590	90,5	271.720
3. Tasas y otros	12.456.391	0	0,0	12.456.391	6.079.146	2,8	48,8	4.678.759	77,0	1.400.387
4. Transferencias	139.007.206	419.877	0,3	139.427.083	148.126.542	68,2	106,2	139.008.564	93,8	9.117.978
5. Inq. patrimoniales	5.000.000	0	0,0	5.000.000	6.015.390	2,8	120,3	6.015.390	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	172.163.597	419.877	0,2	172.583.474	181.171.668	83,4	105,0	166.885.512	92,1	14.286.156
6. Enaj. inv. reales	0	0	#jNúm!	0	0	0,0	jNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	20.492.596	26.850.017	131,0	47.342.613	35.968.017	16,6	76,0	2.569.000	7,1	33.399.017
SUBTOTAL 6-7	20.492.596	26.850.017	131,0	47.342.613	35.968.017	16,6	76,0	2.569.000	7,1	33.399.017
8. Var. act. finan.	150.000	25.000.000	16.666,7	25.150.000	124.280	0,1	0,5	124.280	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#jNúm!	0	0	0,0	jNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	150.000	25.000.000	16.666,7	25.150.000	124.280	0,1	0,5	124.280	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	20.642.596	51.850.017	251,2	72.492.613	36.092.297	16,6	49,8	2.693.280	7,5	33.399.017
TOTAL INGRESOS	192.806.193	52.269.894	27,1	245.076.087	217.263.965	100,0	88,2	169.578.792	78,1	47.685.173

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	83.716.374	1.175.000	1,4	84.891.374	83.015.595	38,3	97,8	73.030.722	88,0	9.984.873
2. Comp.bienes y ser.	41.500.000	-975.000	-2,3	40.525.000	30.929.281	14,3	76,3	25.585.207	82,7	5.344.074
3. Intereses	4.000.000	-1.204.867	-30,1	2.795.133	2.572.271	1,2	92,0	2.572.271	100,0	0
4. Transferencias	8.305.996	1.219.877	14,7	9.525.873	9.490.873	4,4	99,6	1.209.996	12,7	8.280.877
SUBTOTAL 1-4	137.522.370	215.010	0,2	137.737.380	126.008.020	58,2	91,5	102.398.196	81,3	23.609.824
6. Inversiones reales	43.783.823	55.910.891	127,7	99.694.714	84.281.865	38,9	84,5	15.385.056	18,3	68.896.809
7. Transferencias	6.000.000	-5.060.874	-84,3	939.126	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	49.783.823	50.850.017	102,1	100.633.840	84.281.865	38,9	83,8	15.385.056	18,3	68.896.809
8. Var. act. finan.	500.000	0	0,0	500.000	200.000	0,1	40,0	200.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	5.000.000	1.204.867	24,1	6.204.867	6.204.867	2,9	100,0	6.204.867	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	5.500.000	1.204.867	21,9	6.704.867	6.404.867	3,0	95,5	6.404.867	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	55.283.823	52.054.884	94,2	107.338.707	90.686.732	41,8	84,5	21.789.923	24,0	68.896.809
TOTAL	192.806.193	52.269.894	27,1	245.076.087	216.694.752	100,0	88,4	124.188.119	57,3	92.506.633

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	44.861.053	20,7
2. Protec.civil. y s.c.	0	0,0
3. Seq.Protecc.P.Social	32.158.104	14,8
4. Prod.bienes pub.soc.	110.873.438	51,2
5. Prod.bienes c.econ.	19.819.023	9,1
6. Req.econ.c.general	0	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,1
9. Transf.adm.públicas	205.996	4,1
0. Deuda Pública	8.777.138	0,0
TOTAL GASTOS	216.694.752	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	55.120.020	77.881.098
Rectificaciones	-21.134	0
Cobros/pagos	34.882.655	64.508.448
SALDO 31.12.96	20.216.231	13.372.650

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		47.901.404
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	47.685.173	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	20.216.231	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	20.000.000	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		111.381.047
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	92.506.633	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	13.372.650	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	5.501.764	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		146.115.679
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		25.000.000
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		57.636.036
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		82.636.036

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	217.263.965	
2. Obligaciones reconocidas netas	216.694.752	
3. Resultado presupuestario (1-2)		569.213
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	25.000.000	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		25.569.213

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:	HERMIGUA	Población: 2.150

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	5.501.764 100,0
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	5.501.764 100,0
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
Cargos en Ejercicio	0 Cargo
Amortizaciones	0 Data
Circulación 31/1	0 Pendiente de pago a 31/12

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	27,1 %
2. Ejecución de ingresos	88,7 %
3. Ejecución de gastos	88,4 %
4. Cumplimiento de los cobros	78,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	57,3 %
6. Carga financiera global	4,8 %
7. Carga financiera por hab.	4.082,4 P
8. Ahorro bruto	30,4 %
9. Ahorro neto	27,0 %
10. Eficacia gestión recaud.	80,9 %
11. Ingreso por habitante	101.053 P
12. Gastos por habitante	100.788 P

INDICADORES FINANCIEROS

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

IAC-29 De fiscalización del Ayuntamiento de Vallehermoso, 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

9.13.- De fiscalización del Ayuntamiento de Vallehermoso, 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 VALLEHERMOSO

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

3.- En la determinación del Resultado Presupuestario, al importe de los derechos reconocidos netos que se desprenden del Estado de Liquidación se les restó las devoluciones de ingresos.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

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

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

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

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 11,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 49,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 19,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 1,2% de los créditos iniciales del Presupuesto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 90,4% y 85,6%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 83,3% y 89,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 79,5%.

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

La carga financiera global alcanzó el 12,3% 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.

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

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

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	VALLEHERMOSO	Población: 2.716

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	21.142.755	0	0,0	21.142.755	26.321.439	10,2	124,5	19.208.865	73,0	7.112.574
2. Imp. indirectos	2.500.000	0	0,0	2.500.000	1.571.323	0,6	62,9	1.571.323	100,0	0
3. Tasas y otros	30.533.726	0	0,0	30.533.726	29.313.706	11,4	96,0	24.692.891	84,2	4.620.815
4. Transferencias	170.323.175	0	0,0	170.323.175	170.153.349	66,2	99,9	151.460.358	89,0	18.692.991
5. Inq. patrimoniales	1.825.000	0	0,0	1.825.000	2.654.869	1,0	145,5	2.654.869	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	226.324.658	0	0,0	226.324.658	230.014.686	89,4	101,6	199.588.306	86,8	30.426.380
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	jNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	53.315.426	0	0,0	53.315.426	26.232.300	10,2	49,2	13.654.425	52,1	12.577.875
SUBTOTAL 6-7	53.315.426	0	0,0	53.315.426	26.232.300	10,2	49,2	13.654.425	52,1	12.577.875
8. Var. act. finan.	500.000	3.463.995	692,8	3.963.995	328.331	0,1	8,3	328.331	100,0	0
9. Var. pas. finan.	1.000.000	0	0,0	1.000.000	585.305	0,2	58,5	585.305	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	1.500.000	3.463.995	230,9	4.963.995	913.636	0,4	18,4	913.636	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	54.815.426	3.463.995	6,3	58.279.421	27.145.936	10,6	46,6	14.568.061	53,7	12.577.875
TOTAL INGRESOS	281.140.082	3.463.995	1,2	284.604.077	257.160.622	100,0	90,4	214.156.367	83,3	43.004.255

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	126.716.538	0	0,0	126.716.538	121.084.659	49,7	95,6	120.796.659	99,8	288.000
2. Comp. bienes y ser.	39.481.658	0	0,0	39.481.658	38.014.706	15,6	96,3	32.850.044	86,4	5.164.662
3. Intereses	14.154.386	0	0,0	14.154.386	14.151.447	5,8	100,0	14.151.447	100,0	0
4. Transferencias	8.795.560	0	0,0	8.795.560	8.070.750	3,3	91,8	4.367.400	54,1	3.703.350
SUBTOTAL 1-4	189.148.142	0	0,0	189.148.142	181.321.562	74,4	95,9	172.165.550	95,0	9.158.012
6. Inversiones reales	73.307.142	3.463.995	4,7	76.771.137	47.536.834	19,5	61,9	30.436.842	64,0	17.099.992
7. Transferencias	4.000.000	0	0,0	4.000.000	144.114	0,1	3,6	144.114	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	77.307.142	3.463.995	4,5	80.771.137	47.680.948	19,6	59,0	30.580.956	64,1	17.099.992
8. Var. act. finan.	500.000	0	0,0	500.000	499.156	0,2	99,8	499.156	100,0	0
9. Var. pas. finan.	14.184.798	0	0,0	14.184.798	14.184.798	5,8	100,0	14.184.798	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	14.684.798	0	0,0	14.684.798	14.683.954	6,0	100,0	14.683.954	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	91.991.940	3.463.995	3,8	95.455.935	62.364.902	25,6	65,3	45.264.910	72,6	17.099.992
TOTAL	281.140.082	3.463.995	1,2	284.604.077	243.686.464	100,0	85,6	217.430.460	89,2	26.256.004

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	45.825.159	18,8
2. Protec.civil. y s.c.	9.826.126	4,0
3. Seq.Protecc.P.Social	39.750.701	16,3
4. Prod.bienes pub.soc.	90.309.814	37,1
5. Prod.bienes econ.	20.966.616	8,6
6. Req.econ.c.general	9.054.190	3,7
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	514.674	0,2
10. Deuda Pública	27.439.184	11,3
TOTAL GASTOS	243.686.464	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS		
Derechos	Obligac.	
Saldo al 1.1.96	107.454.104	57.640.140
Rectificaciones	0	0
Cobros/baques	85.165.053	31.089.580
SALDO 31.12.96	22.289.051	26.550.560

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		43.930.199
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	43.004.255	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	22.289.051	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	50.130	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	21.413.237	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		56.668.652
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	26.256.004	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	26.550.560	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	3.862.088	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		66.989.935
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		54.251.482
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		54.251.482

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	257.160.622	
2. Obligaciones reconocidas netas	243.686.464	
3. Resultado presupuestario (1-2)		13.474.158
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		13.474.158

ESTADO DE TESORERIA		
	Pagos	Cobros
Presupuestarios	248.549.740	299.321.420
De otros entes	0	0
Op. no presup.	63.647.438	62.183.165
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	312.197.178	361.504.585
Existencia inicial		17.682.528
Existencia final	66.989.935	
Totales	379.187.113	379.187.113

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	VALLEHERMOSO	Población: 2.716

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	352.993.014	53,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	299.855.148	45,6
INMOVILIZADO INMATERIAL	981.390	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	186.328.075	28,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	124.006.045	18,8	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	5.161.656	0,8
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	96.608.925	14,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	21.413.237	3,3
DEUDORES	65.343.436	9,9	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	114.562.464	17,4	RESULTADOS	48.519.310	7,4
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	657.886.349	100,0	TOTAL PASIVO	657.886.349	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	48.519.310
-----------------------	-------------------

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	1,2 %
2. Ejecución de ingresos	90,4 %
3. Ejecución de gastos	85,6 %
4. Cumplimiento de los cobros	83,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	89,2 %
6. Carga financiera global	12,3 %
7. Carga financiera por hab.	10.433,1 P
8. Ahorro bruto	21,2 %
9. Ahorro neto	15,0 %
10. Eficacia gestión recaud.	79,5 %
11. Ingreso por habitante	94.684 P
12. Gastos por habitante	89.723 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	16.354 P
3. Liquidez	1,9
4. Solvencia	5,3
5. Firmeza	93
6. Plazo de cobro	70
7. Plazo de pago	194

IAC-59 De fiscalización del Ayuntamiento de Valle Gran Rey, 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

9.43.- De fiscalización del Ayuntamiento de Valle Gran Rey, 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 DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE VALLE GRAN REY

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

1) DE LA CUENTA GENERAL

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

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

2.- En el pasivo del Balance de Situación figura la cuenta 477 "Seguridad social acreedora" con saldo deudor.

3.- En el resumen por capítulos de la Liquidación del Presupuesto, los derechos reconocidos netos figuran en dos columnas por importes distintos, debido a que en la de

menor importe se descontaron las bajas por insolvencia y otras causas.

4.- En la determinación del Resultado Presupuestario, a los derechos reconocidos netos se le descontaron las devoluciones de ingresos.

5.- De las obligaciones rectificadas únicamente se justifican 5.543.551 ptas. que se corresponden con 4.333.269 ptas. y 1.210.282 ptas., que figuran como parte de las rectificaciones de 1993, aunque en el acuerdo que se remite se indica que corresponden a bajas de créditos y en el Estado de Presupuestos Cerrados se hacen figurar como rectificaciones al alza. El importe que resta de las rectificaciones de 1993 y las del resto de ejercicios figuran sin justificación.

En cuanto a los derechos anulados se remiten datos de recaudación que no coinciden con los derechos anulados que figuran en el Estado demostrativo de Presupuestos Cerrados.

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

El Presupuesto del ejercicio 1996 ha sido aprobado con retraso.

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 36,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 24,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de Personal), que representó el 35,4% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que supuso el 33,3% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 2,7% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 2 (Compra de Bienes Corrientes y Servicios) y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 84,3% y 83,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, el 93,3% y 97,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,7%.

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 4,2% de los derechos reconocidos netos.

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

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

2) DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5.1.d) de la Ley 4/89, de 2 de mayo (B.O.C. nº 64 de 8 de mayo), de la Audiencia de Cuentas de Canarias, se ha procedido a realizar la fiscalización de la contratación administrativa llevada a cabo por la Corporación en el ejercicio 1994.

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

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

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

CONTRATO: "Taller de formación artesanal y centro de ventas".

PRESUPUESTO DE CONTRATO: 40.000.000 ptas.

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Abierto

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Subasta

Se formulan al mismo los siguientes reparos.

A.- Órgano de contratación

Actúa como órgano de contratación la Comisión de Gobierno sin que conste que lo hace en virtud de facultades delegadas.

B.- Preparación del contrato

- 1.- No consta la orden de elaboración del proyecto.
- 2.- No consta el acta de replanteo previo.
- 3.- No consta la documentación acreditativa de la plena posesión de los terrenos necesarios para la ejecución de la obra.
- 4.- No consta orden de iniciación del expediente
- 5.- No consta el certificado de existencia de crédito, que ha de ser emitido por la Intervención de Fondos.
- 6.- No consta el informe de la Secretaría General.
- 7.- No consta la fiscalización previa del gasto.
- 8.- No consta la aprobación del expediente.
- 9.- No se ha dejado constancia en el pliego de Cláusulas de:
 - Órgano de contratación.

- Crédito presupuestario que ha de financiar el gasto.
- Clasificación exigida.

C.- Selección del contratista

- 1.- No consta certificación sobre las ofertas realizadas
- 2.- No se ha dejado constancia en el expediente de que se aportara la documentación necesaria para acceder a la licitación.
- 3.- No se ha dejado constancia de las ofertas económicas.
- 4.- No consta el depósito de la fianza provisional.

D.- Adjudicación y formalización

- 1.- No consta informe técnico alguno sobre las proposiciones presentadas.
- 2.- No se ha dejado constancia del acuerdo de adjudicación.
- 3.- No consta la notificación de la adjudicación a todos los interesados.
- 4.- No se ha dejado constancia del boletín con la publicación de la adjudicación, aunque si consta el envío al mismo.
- 5.- No se ha dejado constancia de la constitución de la fianza definitiva.
- 6.- No se ha unido como anexo al contrato un ejemplar del Pliego de Cláusulas Administrativas particulares firmado por el adjudicatario.

E.- Ejecución

- 1.- No consta la intervención material de la inversión.
- 2.- En las certificaciones no figura la firma del contratista.

F.- Terminación del contrato

- 1.- No se ha dejado constancia de la recepción de las obras.
- 2.- No se ha dejado constancia de la liquidación.
- 3.- No consta la devolución de la fianza.

CONTRATO: "Ampliación y remodelación de la Plaza Lomo del Riego"

PRESUPUESTO DE CONTRATO: 43.173.935 ptas.

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Restringido

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Subasta

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A.- Órgano de contratación

Actúa como órgano de contratación la Comisión de Gobierno sin que se haya dejado constancia de que lo hace en virtud de facultades delegadas.

B.- Preparación del contrato

- 1.- No consta la orden de elaboración del proyecto.
- 2.- No consta la aprobación del proyecto técnico.
- 3.- No consta el acta de replanteo previo.
- 4.- No consta la documentación acreditativa de la plena posesión de los terrenos necesarios para la ejecución de la obra.
- 5.- No consta la orden de iniciación del expediente.
- 6.- No consta el certificado de existencia de crédito, que ha de ser emitido por la Intervención de Fondos.

- 7.- No se ha dejado constancia en el pliego de Cláusulas de:
 - Órgano de contratación.
 - Crédito presupuestario que ha de financiar el gasto.
 - Clasificación exigida.
- 8.- No consta el informe de la Secretaria General.
- 9.- No consta la fiscalización previa del gasto.
- 10.- No consta la aprobación del expediente.
- 11.- No se justificó en el expediente los motivos de haber optado por el procedimiento restringido.

C.- Selección del contratista

- 1.- No consta certificación sobre las ofertas presentadas.
 - 2.- En la documentación presentada por el adjudicatario:
 - Respecto a las obligaciones tributarias sólo consta una declaración de estar al corriente.
 - No se acreditó la experiencia en obras públicas realizadas a las distintas administraciones públicas con resultado satisfactorio, tal como se exigía en el Pliego de Cláusulas.
- No constaba el certificado de clasificación.

D.- Adjudicación y formalización

- 1.- No se ha dejado constancia del acuerdo de adjudicación.
- 2.- No consta la notificación de la adjudicación a los interesados.
- 3.- No se ha dejado constancia del boletín con la publicación de la adjudicación, aunque sí consta el envío al mismo.
- 4.- No se ha dejado constancia de la constitución de la fianza definitiva.
- 5.- No se ha unido como anexo al contrato un ejemplar del Pliego de Cláusulas Administrativas particulares firmado por el adjudicatario.

E.- Ejecución

- 1.- La comprobación del replanteo se realizó fuera del plazo establecido, sin que conste justificación al respecto.

2.- De la documentación del expediente se deduce que hubo una ampliación del plazo sin que conste acuerdo de autorización.

3.- Las certificaciones de obra no fueron emitidas con periodicidad mensual.

4.- No consta la intervención material de la inversión.

5.- En las certificaciones no figura la firma del contratista.

F.- Terminación

No se ha dejado constancia de la recepción de las obras ni de la liquidación.

RECOMENDACIONES GENERALES

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

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

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

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE VALLE GRAN REY

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	VALLE GRAN REY	Población: 3.631

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imo. directos	39.810.000	0	0,0	39.810.000	46.555.075	14,6	116,9	37.110.273	79,7	9.221.925
2. Imo. indirectos	20.000.000	0	0,0	20.000.000	11.131.922	3,5	55,7	11.131.922	100,0	0
3. Tasas y otros	56.610.000	0	0,0	56.610.000	66.680.581	20,9	117,8	62.069.107	93,1	4.596.474
4. Transferencias	121.500.000	0	0,0	121.500.000	115.398.640	36,2	95,0	115.398.640	100,0	0
5. Inq. patrimoniales	150.000	0	0,0	150.000	34.342	0,0	22,9	34.342	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	238.070.000	0	0,0	238.070.000	239.800.560	75,3	100,7	225.744.284	94,1	13.818.399
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	129.390.500	9.998.677	7,7	139.389.177	77.535.713	24,4	55,6	70.231.115	90,6	7.304.598
SUBTOTAL 6-7	129.390.500	9.998.677	7,7	139.389.177	77.535.713	24,4	55,6	70.231.115	90,6	7.304.598
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	1.046.000	0,3	Div/0!	1.046.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	1.046.000	0,3	Div/0!	1.046.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	129.390.500	9.998.677	7,7	139.389.177	78.581.713	24,7	56,4	71.277.115	90,7	7.304.598
TOTAL INGRESOS	367.460.500	9.998.677	2,7	377.459.177	318.382.273	100,0	84,3	297.021.399	93,3	21.122.997

APITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	101.795.871	19.800.000	19,5	121.595.871	111.860.657	35,4	92,0	111.860.657	100,0	0
2. Comp. bienes y ser.	70.400.000	20.190.500	28,7	90.590.500	85.065.844	26,9	93,9	85.065.844	100,0	0
3. Intereses	4.831.684	0	0,0	4.831.684	4.831.684	1,5	100,0	3.653.529	75,6	1.178.155
4. Transferencias	5.000.000	0	0,0	5.000.000	3.827.468	1,2	76,5	3.827.468	100,0	0
SUBTOTAL 1-4	182.027.555	39.990.500	22,0	222.018.055	205.585.653	65,1	92,6	204.407.498	99,4	1.178.155
6. Inversiones reales	180.113.490	-29.991.823	-16,7	150.121.667	105.114.257	33,3	70,0	98.791.768	94,0	6.322.489
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	180.113.490	-29.991.823	-16,7	150.121.667	105.114.257	33,3	70,0	98.791.768	94,0	6.322.489
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	5.319.455	0	0,0	5.319.455	5.319.455	1,7	100,0	4.423.654	83,2	895.801
SUBTOTAL 8-9	5.319.455	0	0,0	5.319.455	5.319.455	1,7	100,0	4.423.654	83,2	895.801
SUBTOTAL 6-9	185.432.945	-29.991.823	-16,2	155.441.122	110.433.712	34,9	71,0	103.215.422	93,5	7.218.290
TOTAL	367.460.500	9.998.677	2,7	377.459.177	316.019.365	100,0	83,7	307.622.920	97,3	8.396.445

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	191.203.902	60,5
2. Protec.civil. v.s.c.	0	0,0
3. Sec.Protec.P.Social	10.200.729	3,2
4. Prod.bienes pub.soc.	103.764.445	32,8
5. Prod.bienes c.econ.	699.150	0,2
6. Req.econ.c.general	0	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	10.151.139	3,2
TOTAL GASTOS	316.019.365	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Deréchos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	52.632.798	30.660.489
Rectificaciones	-6.324.090	-5.313.720
Cobros/pagos	25.087.270	12.736.548
SALDO 31.12.96	21.221.438	12.910.221

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	39.763.733
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	21.122.997
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	21.221.438
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	2.590.702
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	26.205.078
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	8.396.445
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	12.910.221
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	4.898.412
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	5.530.225
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	19.078.880
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	19.078.880

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	318.144.396
2. Obligaciones reconocidas netas	316.019.365
3. Resultado presupuestario (1-2)	2.125.031
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	2.125.031

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	322.426.001	322.108.669
De otros entes	0	0
Op. no presup.	195.937.069	196.381.864
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	518.363.070	518.490.533
Existencia inicial		5.402.742
Existencia final	5.530.225	
Totales	523.893.295	523.893.295

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	VALLE GRAN REY	Población: 3.631

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.432.848.693	87,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.210.378.204	74,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	342.405.638	20,9
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	39.415.335	2,4	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	21.042.089	1,3
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	27.168.411	1,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	2.590.702	0,2
DEUDORES	42.344.435	2,6	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	5.530.225	0,3	RESULTADOS	30.900.127	1,9
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	114.346.483	7,0			
TOTAL ACTIVO	1.634.485.171	100,0	TOTAL PASIVO	1.634.485.171	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	32.920.867

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	2,7	%
2. Ejecución de ingresos	84,3	%
3. Ejecución de gastos	83,7	%
4. Cumplimiento de los cobros	93,3	%
5. Cumplimiento de los pagos	97,3	%
6. Carga financiera global	4,2	%
7. Carga financiera por hab	2.795,7	P
8. Ahorro bruto	14,3	%
9. Ahorro neto	12,0	%
10. Eficacia gestión recaud.	88,7	%
11. Ingreso por habitante	87.684	P
12. Gastos por habitante	87.034	P

INDICADORES FINANCIEROS		
1. Endeudamiento	0,0	
2. Endeudamiento por habitante	6.060	P
3. Liquidez	1,8	
4. Solvencia	31,4	
5. Firmeza	70	
6. Plazo de cobro	61	
7. Plazo de pago	48	

IAC-78 De fiscalización del Ayuntamiento de San Sebastián de La Gomera, 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

9.62.- De fiscalización del Ayuntamiento de San Sebastián de La Gomera, 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 DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN SEBASTIÁN DE LA GOMERA

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

1) DE LA CUENTA GENERAL

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

1.- Las Cuentas de Control Presupuestario presentan diferencias entre el activo y el pasivo.

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

forma errónea, a través de las cuentas 060 "Valores en depósito" y la cuenta 065 "Depositantes de valores".

3.- En el Balance de Situación a 31/12/96 figuran cantidades en la cuentas 550 "Partidas pendientes de aplicación", durante el ejercicio la misma no ha tenido movimiento alguno. 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.- En el activo del Balance de Situación a 31/12 figura la cuenta 570 "Caja" con saldo acreedor, que no coincide con el del Acta de arqueo. Asimismo, en el pasivo figura la cuenta 502 "Préstamos recibidos y otros débitos fuera del Sector Público" con saldo deudor.

5.- No se reconoció derecho alguno en los subconceptos: 310.04 "Retirada de vehículos de la vía pública"

351.01 "Precio Público quioscos y cristaleras"

6.- Se contabilizó una operación de tesorería en Presupuesto.

7.- No se contabilizaron en el estado de ingresos los recursos que financiaron parte de las modificaciones de crédito.

8.- No se remitió la 2ª parte del Estado de Tesorería.

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

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

11.- 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.- En ingresos no se contabilizaron la totalidad de los que financiaron las modificaciones de crédito.

2.- No se remitieron las resoluciones o acuerdos aprobatorios de las modificaciones de crédito.

3.- No se ha remitido el Estado de Gastos con Financiación Afectada.

4.- Se envió el Estado de Partidas Pendientes de Aplicación. Ingresos, con un saldo a 31/12 de 26.377.219 ptas. saldo que no se tuvo en cuenta en el Remanente de Tesorería ni figura en el Balance de Situación.

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.- En el Acta de arqueo, 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.

F) En relación con la Recaudación

1.- No se remitió la relación de Ordenanzas fiscales en vigor en el ejercicio.

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

3.- No se ha remitido la fotocopia del contrato formalizado con el recaudador.

4.- Existen ingresos en voluntaria anteriores a 1996, cuando los derechos deberían figurar en ejecutiva.

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

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

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

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

La aprobación de la Cuenta se ha producido con retraso.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 42,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 21,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 31,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 28,4% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 43,5% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 92,7% y 72%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetro reducido el primero e intermedio el segundo, el 72,8% y 87,1%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 77,1%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

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

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

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

2) DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5.1.d) de la Ley 4/89, de 2 de mayo (B.O.C nº 64 de 8 de mayo), de la Audiencia de Cuentas de Canarias, se ha procedido a realizar la fiscalización de la contratación administrativa llevada a cabo por la Corporación en el ejercicio 1996.

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

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

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

CONTRATO: "Auditorio y Pabellón de Deportes".

PRESUPUESTO DEL CONTRATO: 22.000.000

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Abierto

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Subasta

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato

1.- El pliego de cláusulas establece que la clasificación exigida es C2 b), cuando la categoría b) abarca una anualidad mayor que 10.000.000 y menor de 20.000.000 de ptas., y el contrato tiene un presupuesto de 22.000.000 ptas.

2.- En el pliego de cláusulas no se determina el órgano de contratación.

3.- No consta la fiscalización previa del gasto.

4.- No consta el informe de la Secretaría General.

5.- No consta la aprobación del expediente.

B.- Selección del contratista

1.- La declaración de urgencia no está debidamente justificada ya que sólo se especifica que la obra debe de estar ejecutada antes del 31 de Diciembre.

2.- No consta certificación sobre las ofertas presentadas.

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

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

5.- No consta la declaración responsable de no estar incurso en prohibición de contratar.

6.- No consta el depósito de la fianza provisional.

C.- Adjudicación y formalización

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

2.- En el contrato no se incluye la cláusula relativa al depósito de la fianza.

3.- En el contrato se especifica como plazo de ejecución un mes cuando en el pliego se establecían dos.

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

D.- Ejecución

1.- No se ha dejado constancia de la totalidad de las certificaciones.

2.- En la certificación remitida no consta la firma del interventor ni del contratista.

E.- Terminación

No consta en el expediente ninguna documentación de este apartado.

CONTRATO: "Asesoramiento urbanístico".

PRESUPUESTO DE CONTRATO: 9.984.000

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Negociado

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato

1.- No consta el informe justificativo de la insuficiencia, la falta de adecuación o la conveniencia de no aplicación de los medios personales y materiales con que cuenta la Administración contratante para cubrir las necesidades que se trata de satisfacer a través del contrato.

2.- No consta el Pliego de Prescripciones Técnicas Particulares que ha de definir las características a contratar.

3.- No consta el informe de la Secretaría General.

4.- No consta la fiscalización previa del gasto.

5.- No consta la aprobación del expediente.

6.- En el Pliego de Cláusulas no se indica cuál es el órgano de contratación.

B.- Selección del contratista

1.- La declaración de urgencia no se encuentra debidamente justificada, ya que sólo se indica que el asesoramiento urbanístico es de urgente necesidad.

2.- Sólo consta la petición de dos ofertas.

3.- No se ha dejado constancia de que el único licitador aportara la documentación necesaria para acceder a la licitación.

C.- Adjudicación y formalización

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

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

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

D.- Ejecución y terminación normal del contrato

1.- No consta la certificación expedida por autoridad competente que acredite que el servicio ha sido prestado conforme a las condiciones establecidas.

2.- El precio del contrato es de 9.984.000 ptas., en tanto que el importe de las facturas que figuran en el expediente asciende a 8.556.250 ptas.

3.- No consta el acta de recepción.

RECOMENDACIONES GENERALES

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

2.- Muchas de las deficiencias descritas debieron haberse puesto de manifiesto en los correspondientes informes

y notas de reparos de la Secretaría-Intervención. Por tanto, debe procederse a la evacuación de los expedientes de gasto de todos y cada uno de los informes preceptivos.

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

ALEGACIONES AL INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL EJERCICIO 1996 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN SEBASTIÁN DE LA GOMERA

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

Alegaciones al proyecto de informe de fiscalización del ejercicio 1996 del Ayuntamiento de San Sebastián de la Gomera:

DE LA CUENTA GENERAL

Apartado B1.- La cuenta de control presupuestario debe tener contraasiento contra la cuenta 013 del Plan General de Contabilidad Pública, es evidente que se produce un error informático ya que el asiento se hizo de forma correcta y se adjunta el mismo como anexo 1 (asiento 11591) que sumado al del ejercicio anterior da el saldo que el balance refleja en el activo, y que por un error de enlace informático no lo refleja en la 013 en el pasivo.

Apartado B2.- Sí se lleva el control a través de la cuenta 060 que es la que nos asigna nuestro programa informático como así refleja el balance de situación. Se adjunta anexo nº 2 de no presupuestaria en el que se refleja el control de tales cuentas.

Apartado B3.- Esta partida se arrastra desde la contabilidad del año 1991 y la misma como se puede apreciar no tiene movimiento, ya que se intenta evitar utilizar las mismas y desde el año 1991 no se utilizan.

Apartado B4.- El resultado del agregado del grupo 57 que da 83.137.991 que sí coincide con el acta de arqueo, entiendo que el sistema informático de generación de asientos y balances produce esta confusión.

Apartado B6.- Como último año se contabilizó la cancelación de la última operación de tesorería que se arrastraba del año 1991 y que realmente era un crédito a medio plazo, más que una operación de tesorería, por lo que se contabilizó presupuestariamente quedando cancelado en este ejercicio.

Apartado B7.- Sí aparece contabilizado en el estado de ingresos los recursos que financiaron parte de la modificación de crédito (columna 2 del anexo 3).

Apartado B8.- Sí se emitió pero el resultado es vacío, por lo que no se adjuntó.

Apartado C1.- Se reitera lo reflejado en el apartado B7 anexo 3.

Apartado C2.- Se adjunta certificado de secretaria que acredita los acuerdos o resoluciones de las modificaciones de crédito.

Apartado F1.- Se remite fotocopia.

DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Obra.- Complementario Auditorio-Pabellón de Deportes de San Sebastián de la Gomera.

Apartado A1.- Como el propio proyecto refleja el mismo es una fase del proyecto General del año 1992 por lo

que la orden de elaboración del proyecto consta en el expediente general de 1992 habiéndose abonado al director de la obra el precio de la totalidad (se adjunta certificado como anexo 4).

Apartados A2 y A3.- No constan como evidencia del anterior ya que al ser una fase el replanteo previo y la plena posición de los terrenos es obvio (se adjunta certificado como anexo 4).

Apartado A5.- Si bien no consta en el pliego sí se desprende del Decreto y el anuncio por lo que queda perfectamente definido el órgano de contratación.

Apartado A6.- Sí consta el informe de Intervención en la página 9/9 del pliego.

Apartado A8.- Sí consta en el Decreto 608/96 la aprobación del expediente en el que se aprueba el proyecto y pliego de condiciones.

Apartado B1.- La obra tenía que ser ejecutada antes del 31/12/96 toda vez que venía financiada a través del Excmo. Cabildo Insular (apartado 2 del Pliego de Condiciones) y exigían su justificación antes de esta fecha, utilizando otro método de contratación se hubiera dilatado

aún más su ejecución y hubiéramos perdido esta importante subvención.

Apartado B2.- Sí queda reflejado en la mesa de contratación.

Apartado C2.- No consta por error administrativo pero la misma figura en el expediente.

Apartado C3.- No se le podía asignar más plazos pues hubiera estado en contradicción con lo recogido en el apartado B1 ya mencionado.

Obra.- Asesoramiento Urbanístico.

Apartado A2.- En el apartado 1 del pliego de condiciones sí se definen los trabajos a contratar.

Apartado A1.- Si bien no consta informe es evidente la necesidad para un Ayuntamiento de nuestras dimensiones y nuestro personal la necesidad de esta contratación.

Apartado A4.- Sí consta en la última página del pliego el informe de Intervención.

Apartado A5.- Sí se aprueba en el Decreto 32/96.

Apartado A6.- Si bien no lo refleja el pliego sí se pone de manifiesto en el Decreto de Alcaldía que figura en el expediente.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	SAÑ SEBASTIAN DE LA GOMERA	Población: 6.199

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	120.245.200	0	0,0	120.245.200	117.699.772	19,2	97,9	92.286.094	78,4	25.413.678
2. Imp. indirectos	22.201.960	0	0,0	22.201.960	24.017.238	3,9	108,2	10.208.974	42,5	13.808.264
3. Tasas y otros	150.527.039	0	0,0	150.527.039	131.485.210	21,5	87,3	108.111.276	82,2	23.373.934
4. Transferencias	251.259.529	3.700.000	1,5	254.959.529	262.023.993	42,8	102,8	236.862.657	90,4	25.161.336
5. Inq. patrimoniales	5.500.000	0	0,0	5.500.000	2.823.152	0,5	51,3	2.823.152	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	549.733.728	3.700.000	0,7	553.433.728	538.049.365	88,0	97,2	450.292.153	83,7	87.757.212
6. Enaj. inv. reales	21.700.000	0	0,0	21.700.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	97.564.272	13.772.056	14,1	111.336.328	51.308.356	8,4	46,1	8.074.192	15,7	43.234.164
SUBTOTAL 6-7	119.264.272	13.772.056	11,5	133.036.328	51.308.356	8,4	38,6	8.074.192	15,7	43.234.164
8. Var. act. finan.	2.500.000	0	0,0	2.500.000	2.389.500	0,4	95,6	366.145	15,3	2.023.355
9. Var. pas. finan.	2.000	20.000.000	00.000,0	20.002.000	20.000.000	3,3	100,0	20.000.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	2.502.000	20.000.000	799,4	22.502.000	22.389.500	3,7	99,5	20.366.145	91,0	2.023.355
SUBTOTAL 6-9	121.766.272	33.772.056	27,7	155.538.328	73.697.856	12,0	47,4	28.440.337	38,6	45.257.519
TOTAL INGRESOS	671.500.000	37.472.056	5,6	708.972.056	611.747.221	100,0	86,3	478.732.490	78,3	133.014.731

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	253.529.388	-5.281.939	-2,1	248.247.449	216.575.382	31,2	87,2	210.890.264	97,4	5.685.118
2. Comp. bienes y ser.	174.595.176	3.442.639	2,0	178.037.815	165.336.829	23,8	92,9	145.315.757	87,9	20.021.072
3. Intereses	29.507.895	0	0,0	29.507.895	25.965.196	3,7	88,0	25.965.196	100,0	0
4. Transferencias	26.340.945	12.060.020	45,8	38.400.965	28.810.591	4,2	75,0	20.101.837	69,8	8.708.754
SUBTOTAL 1-4	483.973.404	10.220.720	2,1	494.194.124	436.687.998	62,9	88,4	402.273.054	92,1	34.414.944
6. Inversiones reales	147.104.445	261.597.000	177,8	408.691.445	196.742.543	28,4	48,1	141.615.773	72,0	55.126.770
7. Transferencias	500.000	0	0,0	500.000	479.000	0,1	95,8	479.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	147.604.445	261.597.000	177,2	409.191.445	197.221.543	28,4	48,2	142.094.773	72,0	55.126.770
8. Var. act. finan.	2.500.000	0	0,0	2.500.000	2.389.500	0,3	95,6	2.389.500	100,0	0
9. Var. pas. finan.	37.422.151	20.000.000	53,4	57.422.151	57.422.151	8,3	100,0	57.422.151	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	39.922.151	20.000.000	50,1	59.922.151	59.811.651	8,6	99,8	59.811.651	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	187.526.596	281.597.000	150,2	469.113.596	257.033.194	37,1	54,8	201.906.424	78,6	55.126.770
TOTAL	671.500.000	291.807.720	43,5	963.307.720	693.721.192	100,0	72,0	604.179.478	87,1	89.541.714

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%	REMANENTE DE TESORERIA	
1. Serv. caract. oral.	82.183.821	11,8	1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	419.638.258
2. Protec. civil. v.s.c.	24.063.418	3,5	- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	133.014.731
3. Seq. Protec. P. Social	109.177.820	15,7	- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	351.623.527
4. Prod. bienes pub. soc.	326.469.271	47,1	- De operaciones comerciales	0
5. Prod. bienes c. econ.	0	0,0	- De recursos de otros entes públicos	0
6. Req. econ. c. general	68.439.515	9,9	- De otras operaciones no presupuestarias	0
7. Req. econ. sect. prod.	0	0,0	- Menos = Saldos de dudoso cobro	65.000.000
8. Ajustes por consol.	0	0,0	- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0
9. Transf. adm. públicas	0	0,0	2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	168.340.313
0. Deuda Pública	83.387.347	12,0	- De presupuesto de gastos Pto. corriente	89.541.714
TOTAL GASTOS	693.721.192	100,0	- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	80.570.957
			- De presupuesto de ingresos	0
			- De operaciones comerciales	0
			- De recursos de otros entes públicos	0
			- De otras operaciones no presupuestarias	40.559.104
			- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	42.331.462
			3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	83.137.991
			4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	445.203.483
			5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	389.232.453
			6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	334.435.936

RESULTADO PRESUPUESTARIO			ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
1. Derechos reconocidos netos	611.747.221		Presupuestarios	719.472.242	713.482.543
2. Obligaciones reconocidas netas	693.721.192		De otros entes	0	0
3. Resultado presupuestario (1-2)		-81.973.971	Op. no presup.	441.373.911	444.060.978
4. Desviaciones positivas de financiación	0		Otros (Deud., IVA)	0	0
5. Desviaciones negativas de financiación	3.500.000		SUMAS	1.160.846.153	1.157.543.521
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	160.792.384		Existencia inicial		86.440.623
7. Result. de operaciones comerciales	0		Existencia final	83.137.991	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		82.318.413	Totales	1.243.984.144	1.243.984.144

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO
NOMBRE: SAN SEBASTIAN DE LA GOMERA

Página: 2/2
Población: 6.199

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			%	PASIVO			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.973.306.853	61,6		PATRIMONIO Y RESERVAS	1.665.044.311	51,9	
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0		SUBVENCIONES DE CAPITAL	1.257.127.130	39,2	
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	576.743.174	18,0		PROVISIONES	0	0,0	
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0		DEUDAS A LARGO PLAZO	143.138.513	4,5	
GASTOS A CANCELAR	0	0,0		DEUDAS A CORTO PLAZO	55.154.000	1,7	
EXISTENCIAS	0	0,0		PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0	
DEUDORES	530.189.409	16,5		AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0	
CUENTAS FINANCIERAS	125.469.453	3,9		RESULTADOS	85.244.935	2,7	
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0					
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0					
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0					
TOTAL ACTIVO	3.205.708.889	100,0		TOTAL PASIVO	3.205.708.889	100,0	
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	73.836.622	14,9		CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	
CUENTAS DE ORDEN	422.050.305	85,1		CUENTAS DE ORDEN	422.050.305	100,0	
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	495.886.927	100,0		TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	422.050.305	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 85.244.935

ESTADO DE MODIFICACIONES

	TOTALES	%
Credito Extraordinario	4.500.000	1,5
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	0	0,0
Transferencias de Credito Positivas	56.674.959	19,4
Transferencias de Credito Negativa	33.089.591	11,3
Incorporaciones de Rem. Credito	226.250.296	77,5
Creditos generados por ingresos	37.472.056	12,8
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	291.807.720	

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Mod. presupuestarias	43,5 %
2. Ejecución de ingresos	86,3 %
3. Ejecución de gastos	72,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	78,3 %
5. Cumplimiento de los pagos	87,1 %
6. Carga financiera global	15,5 %
7. Carga financiera por hab	13.451,7 P
8. Ahorro bruto	18,8 %
9. Ahorro neto	8,2 %
10. Eficacia gestión recaud.	77,1 %
11. Ingreso por habitante	98.685 P
12. Gastos por habitante	111.909 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	-1.997 P
3. Liquidez	10,7
4. Solvencia	15,5
5. Firmeza	18
6. Plazo de cobro	332
7. Plazo de pago	40

IAC-22 De fiscalización del Ayuntamiento de Frontera, 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

9.6.- De fiscalización del Ayuntamiento de Frontera, 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 FRONTERA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 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.- La cuenta 890 "Resultados del ejercicio" remitida, no recoge el saldo de la cuenta 800 "Resultados corrientes del ejercicio".

4.- En el pasivo del Balance de Situación a 31/12 figura la cuenta y subgrupo 160, 17 "Préstamos recibidos" 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 grado de ejecución fue reducido en los conceptos y subconceptos siguientes:

282 "Impuesto sobre instalaciones, construcciones y obras"

312.00 "Licencias urbanísticas"

352.00 "Vallas, andamios, escombros y otros"

391.00 "Multas de tráfico"

7.- No coincide el saldo final de deudores del ejercicio 1995 con el inicial del corriente, al igual que sucede con los acreedores.

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

9.- No se remitió la primera parte del Estado de Tesorería.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

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

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

1.- No consta la aprobación definitiva del Presupuesto del ejercicio 1996.

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

F) En relación con la Recaudación

1.- No se han remitido los modelos ACC/5, ACC/6 y ACC/8.

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

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

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

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 64% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 1 (Impuestos directos) con el 12,6%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 36,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 30,7% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 102,9% y 90,3%, respectivamente.

mente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 89,8% y 89,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82,1%.

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

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

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

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

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

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

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

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	FRONTERA	Población: 4.409

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	36.193.000	0	0,0	36.193.000	46.699.519	12,6	129,0	32.944.020	70,5	13.755.499
2. Imp. indirectos	5.000.000	0	0,0	5.000.000	3.245.646	0,9	64,9	3.245.646	100,0	0
3. Tasas y otros	52.280.000	0	0,0	52.280.000	45.096.857	12,2	86,3	41.822.776	92,7	3.228.081
4. Transferencias	242.000.000	0	0,0	242.000.000	236.937.970	64,0	97,9	233.461.731	98,5	3.476.239
5. Inq. patrimoniales	1.800.846	0	0,0	1.800.846	1.007.157	0,3	55,9	1.007.157	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	337.273.846	0	0,0	337.273.846	332.987.149	90,0	98,7	312.481.330	93,8	20.459.819
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	22.416.154	0	0,0	22.416.154	37.018.803	10,0	165,1	19.726.335	53,3	17.292.468
SUBTOTAL 6-7	22.416.154	0	0,0	22.416.154	37.018.803	10,0	165,1	19.726.335	53,3	17.292.468
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	22.416.154	0	0,0	22.416.154	37.018.803	10,0	165,1	19.726.335	53,3	17.292.468
TOTAL INGRESOS	359.690.000	0	0,0	359.690.000	370.005.952	100,0	102,9	332.207.665	89,8	37.752.287

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	122.719.392	0	0,0	122.719.392	117.891.626	36,3	96,1	117.824.676	99,9	66.950
2. Comp. bienes y ser.	105.526.298	0	0,0	105.526.298	99.857.226	30,7	94,6	86.163.836	86,3	13.693.390
3. Intereses	6.796.625	0	0,0	6.796.625	6.654.965	2,0	97,9	6.654.965	100,0	0
4. Transferencias	20.647.000	0	0,0	20.647.000	18.451.422	5,7	89,4	16.628.422	90,1	1.823.000
SUBTOTAL 1-4	255.689.315	0	0,0	255.689.315	242.855.239	74,8	95,0	227.271.899	93,6	15.583.340
6. Inversiones reales	96.768.188	0	0,0	96.768.188	74.793.730	23,0	77,3	57.701.762	77,1	17.091.968
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	96.768.188	0	0,0	96.768.188	74.793.730	23,0	77,3	57.701.762	77,1	17.091.968
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	7.232.497	0	0,0	7.232.497	7.232.497	2,2	100,0	7.232.497	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	7.232.497	0	0,0	7.232.497	7.232.497	2,2	100,0	7.232.497	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	104.000.685	0	0,0	104.000.685	82.026.227	25,2	78,9	64.934.259	79,2	17.091.968
TOTAL	359.690.000	0	0,0	359.690.000	324.881.466	100,0	90,3	292.206.158	89,9	32.675.308

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	112.045.581	34,5
2. Protec.civil. y s.c.	1.272.291	0,4
3. Seg. Protec.c. Social	26.394.638	8,1
4. Prod.bienes pub.soc.	171.281.494	52,7
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Req.econ.c.general	0	0,0
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	13.887.462	4,3
TOTAL GASTOS	324.881.466	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	118.139.007	122.659.046
Rectificaciones	-18.320.093	-354.704
Cobros/pagos	70.029.706	106.302.716
SALDO 31.12.96	29.789.208	18.001.826

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de Ingresos Pto. corriente	37.752.287
- De presupuesto de Ingresos Ptos. Cerrados	29.789.208
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0

2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO

- De presupuesto de gastos Pto. corriente	32.675.308
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	16.001.626
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	9.588.763
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0

3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO

4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)

6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)

67.541.495

58.265.697

23.848.449

33.124.247

33.124.247

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	369.959.952
2. Obligaciones reconocidas netas	324.881.466
3. Resultado presupuestario (1-2)	45.078.486
4. Desviaciones positivas de financiación	0
5. Desviaciones negativas de financiación	0
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0
7. Result. de operaciones comerciales	0
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	45.078.486

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:	FRONTERA	Población:	4.409

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.989.381	1,8	PATRIMONIO Y RESERVAS	5.169.431	3,4
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	37.018.803	24,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	71.804.349	43,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	-7.232.497	-4,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	59.107.416	38,7
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	67.541.495	40,6	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	23.848.449	14,4	RESULTADOS	58.655.408	38,4
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	166.183.674	100,0	TOTAL PASIVO	152.718.561	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	5.336.555	100,0	CUENTAS DE ORDEN	5.336.555	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	5.336.555	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	5.336.555	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	58.655.408
----------------	------------

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	102,9 %
3. Ejecución de gastos	90,3 %
4. Cumplimiento de los cobros	89,8 %
5. Cumplimiento de los pagos	89,9 %
6. Carga financiera global	4,2 %
7. Carga financiera por hab.	3.149,8 P
8. Ahorro bruto	27,1 %
9. Ahorro neto	24,9 %
10. Eficacia gestión recaud.	82,1 %
11. Ingreso por habitante	83.921 P
12. Gastos por habitante	73.686 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	10,0
2. Endeudamiento por habitante	-1.640 P
3. Liquidez	1,5
4. Solvencia	2,7
5. Firmeza	-10
6. Plazo de cobro	74
7. Plazo de pago	84

IAC-28 De fiscalización del Ayuntamiento de Valverde, 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

9.12.- De fiscalización del Ayuntamiento de Valverde, 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 VALVERDE

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

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

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 64,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 13,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 37,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 31,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 30,2% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero (una vez ajustado) intermedio y el segundo reducido, pues alcanzaron el 76,4% y 66,9%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros elevados, el 93% y 95,3%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 88,2%.

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

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

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

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

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

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

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

Valverde, a 9 de noviembre de 1999.

En relación al Proyecto de Informe de Fiscalización de este Ayuntamiento, respecto al Ejercicio Económico de 1996, en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General, asistido del Interventor de la Corporación, se desean formular las siguientes alegaciones y explicaciones:

1.- Este Ayuntamiento durante el ejercicio económico de 1996, logró aplicar en la contabilidad municipal, la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990, implantando el S.I.C.A.L., aunque dicha adaptación hubo de verificarse en varias etapas, llevándose en paralelo con la antigua contabilidad, por las dificultades surgidas con el nuevo programa informático y la falta de experiencia del personal del área.

2.- En relación a los Estados y Cuentas Anuales

a) Efectivamente no se han llevado contablemente las cuentas 070 y 072 para el control de la situación de los valores-recibo y certificación de descubierto cuya gestión de cobro se realiza a través de Agentes recaudadores. Se corregirán en el próximo ejercicio presupuestario.

No obstante dicho control se ha llevado a través de la Cuenta de Recaudación que se ha rendido por el Recaudador y se han levantado las correspondientes actas de recuento por Tesorería siendo verificados y comprobados correctamente los estados y existencias de la recaudación del Agente Recaudador controlador.

b) Se ha comprobado que en el Estado de Tesorería existen cobros y pagos imputados a la Cuenta 520 "Fianzas a corto plazo", no prevista en la Instrucción de Contabilidad.

Los cobros y pagos debieron imputarse a la Cuenta 51. No obstante dicha imputación errónea, se estima no desvirtúa las existencias.

3.- En relación con los anexos de los Estados Anuales.

a) No se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros, al no existir constancia o conocimiento alguno de los mismos.

b) La inclusión del Saldo del Subgrupo 52 "Fianzas y Depósitos recibidos", en la determinación del Remanente de Tesorería, es errónea, debiendo corresponder las cifras del subgrupo 52 a la Cuenta de Acreedores no presupuestarios 519, "otros acreedores no presupuestarios". Corregido el error, no afecta al Remanente de Tesorería determinado y que figura en la liquidación de 1996.

c) La discordancia en el Acta de Arqueo a 31/XII/96 entre los saldos del total metálico del "Resumen" y "Situación" quedan aclarados en el estado de conciliación anexo. No obstante, se tendrá en cuenta en lo sucesivo.

La no correspondencia del total metálico del Acta de Arqueo con el que figura en el Balance de Situación, Estado de Tesorería y Remanente de Tesorería, obedece a que el Acta de Arqueo remitida es incorrecta y fue el obtenido por la Contabilidad paralela con arreglo a la anterior Instrucción de Contabilidad de 1952.

En su sustitución se remite una nueva Acta de Arqueo al 31/XII/1996, que es correcta y coincidente con los saldos que se indican.

En todo lo demás este Ayuntamiento se adhiere a las conclusiones contenidas en dicho Proyecto.

Atentamente le saluda, EL ALCALDE, Fdo.: Agustín Padrón Benítez.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	VALVERDE	Población: 3.929

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	49.603.758	0	0,0	49.603.758	55.473.487	13,2	111,8	44.839.973	80,8	10.633.514
2. Imp. indirectos	6.300.000	0	0,0	6.300.000	7.438.616	1,8	118,1	7.178.396	96,5	260.220
3. Tasas y otros	41.281.753	0	0,0	41.281.753	43.033.919	10,3	104,2	41.376.208	96,1	1.657.711
4. Transferencias	287.126.729	11.970.780	4,2	299.097.509	271.767.015	64,9	90,9	268.981.620	99,0	2.785.395
5. Inq. patrimoniales	4.050.000	0	0,0	4.050.000	6.073.157	1,4	150,0	6.073.157	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	388.362.240	11.970.780	3,1	400.333.020	383.786.194	91,6	95,9	368.449.354	96,0	15.336.840
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	32.637.760	35.344.534	108,3	67.982.294	35.163.414	8,4	51,7	21.105.130	60,0	14.058.284
SUBTOTAL 6-7	32.637.760	35.344.534	108,3	67.982.294	35.163.414	8,4	51,7	21.105.130	60,0	14.058.284
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	79.730.277	#iDivi0!	79.730.277	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	79.730.277	#iDivi0!	79.730.277	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	32.637.760	115.074.811	352,8	147.712.571	35.163.414	8,4	23,8	21.105.130	60,0	14.058.284
TOTAL INGRESOS	421.000.000	127.045.591	30,2	548.045.591	418.949.608	100,0	76,2	389.554.484	83,0	29.395.124

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	136.997.522	7.411.565	5,4	144.409.087	136.424.471	37,2	94,5	136.373.136	100,0	51.335
2. Comp. bienes y ser.	92.401.000	8.671.882	9,4	101.072.882	82.506.793	22,5	81,6	73.934.479	89,8	8.572.314
3. Intereses	7.035.083	346.143	4,9	7.381.226	7.381.226	2,0	100,0	7.093.297	96,1	287.929
4. Transferencias	19.350.000	-140.000	-0,7	19.210.000	12.832.854	3,5	66,8	11.517.769	89,8	1.315.085
SUBTOTAL 1-4	255.783.605	16.289.590	6,4	272.073.195	239.145.344	65,2	87,9	228.918.681	95,7	10.226.663
6. Inversiones reales	153.314.942	107.339.202	70,0	260.654.144	114.256.993	31,2	43,8	108.735.879	95,2	5.521.114
7. Transferencias	0	2.000.000	#iDivi0!	2.000.000	1.820.000	0,5	91,0	1.820.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	153.314.942	109.339.202	71,3	262.654.144	116.076.993	31,6	44,2	110.555.879	95,2	5.521.114
8. Var. act. finan.	2.000.000	0	0,0	2.000.000	237.606	0,1	11,9	237.606	100,0	0
9. Var. pas. finan.	9.901.453	1.416.799	14,3	11.318.252	11.318.248	3,1	100,0	9.843.235	87,0	1.475.013
SUBTOTAL 8-9	11.901.453	1.416.799	11,9	13.318.252	11.555.854	3,2	86,8	10.080.841	87,2	1.475.013
SUBTOTAL 6-9	165.216.395	110.756.001	67,0	275.972.396	127.832.847	34,8	46,2	120.636.720	94,5	6.996.127
TOTAL	421.000.000	127.045.591	30,2	548.045.591	366.778.191	100,0	66,8	349.555.401	95,1	17.222.790

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	64.449.771	17,6
2. Protec.civil. v.s.c.	19.880.088	5,4
3. Seq.Protecc.P.Social	38.969.215	10,6
4. Prod.bienes pub.soc.	162.892.728	44,4
5. Prod.bienes c.econ.	43.872.836	12,0
6. Req.econ.c.general	12.383.629	3,4
7. Req.econ.sect.prod.	5.552.259	1,5
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	78.191	0,0
0. Deuda Pública	18.699.474	5,1
TOTAL GASTOS	366.778.191	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	58.556.528	73.342.865
Rectificaciones	-10.330.326	-22.369.620
Cobros/pagos	30.722.877	48.474.852
SALDO 31.12.96	17.503.325	2.496.399

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		32.317.752
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	29.395.124	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	17.503.325	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	12.738.372	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	1.842.325	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		26.636.538
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	17.222.790	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	2.498.393	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	6.947.653	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	32.298	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		128.257.939
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		133.939.153
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		133.939.153

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	418.949.608	
2. Obligaciones reconocidas netas	366.778.191	
3. Resultado presupuestario (1-2)		52.171.417
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	0	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		52.171.417

ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
Presupuestarios	478.185.883	513.232.305
De otros entes	0	0
Op. no presup.	102.061.089	103.777.865
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	580.246.972	617.010.170
Existencia inicial		104.294.055
Existencia final	141.057.253	
Totales	721.304.225	721.304.225

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	VALVERDE	Población: 3.929

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
INMOVILIZADO MATERIAL	818.256.428	70,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	878.453.728	75,8
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	65.195.785	5,6
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	163.408.462	14,1	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	810.000	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	53.128.580	4,6
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	28.141.967	2,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	1.842.325	0,2
DEUDORES	46.898.449	4,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	129.136.111	11,1	RESULTADOS	131.747.067	11,4
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	1.158.509.450	100,0	TOTAL PASIVO	1.158.509.450	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	13.370.930	100,0	CUENTAS DE ORDEN	13.370.930	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	13.370.930	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	13.370.930	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	131.747.067

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	30,2 %
2. Ejecución de ingresos	76,4 %
3. Ejecución de gastos	68,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	93,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	95,3 %
6. Carga financiera global	4,9 %
7. Carga financiera por hab.	4.759,3 P
8. Ahorro bruto	37,7 %
9. Ahorro neto	34,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	88,2 %
11. Ingreso por habitante	106.630 P
12. Gastos por habitante	93.352 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,1
2. Endeudamiento por habitante	13.522 P
3. Liquidez	5,8
4. Solvencia	12,7
5. Firmeza	18
6. Plazo de cobro	43
7. Plazo de pago	39

