



V LEGISLATURA NÚM. 120

11 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-27 De fiscalización del Ayuntamiento de Tinajo, ejercicio 1996.	Página 2
IAC-54 De fiscalización del Ayuntamiento de Haría, ejercicio 1996.	Página 5
IAC-61 De fiscalización del Ayuntamiento de Yaiza, ejercicio 1996.	Página 9
IAC-64 De fiscalización del Ayuntamiento de Arrecife de Lanzarote, ejercicio 1996.	Página 13
IAC-96 De fiscalización del Ayuntamiento de Tegui, ejercicio 1996.	Página 18
IAC-97 De fiscalización del Ayuntamiento de Tías, ejercicio 1996.	Página 23
IAC-48 De fiscalización del Ayuntamiento de Antigua, ejercicio 1996.	Página 27
IAC-51 De fiscalización del Ayuntamiento de Betancuria, ejercicio 1996.	Página 31
IAC-72 De fiscalización del Ayuntamiento de La Oliva, ejercicio 1996.	Página 34
IAC-85 De fiscalización del Ayuntamiento de Tuineje, ejercicio 1996.	Página 38
IAC-100 De fiscalización del Ayuntamiento de Pájara, ejercicio 1996.	Página 41

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS

EN TRÁMITE

IAC-27 De fiscalización del Ayuntamiento de Tinajo, 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

9.11.- De fiscalización del Ayuntamiento de Tinajo, 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 TINAJO

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 aún no ha implantado en este ejercicio el SICAL, no obstante, ha presentado la información que compone la Cuenta General ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990.

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

1.- No se ha remitido el Balance de Situación a 31/12/96.
2.- No se han remitido las Cuentas de Resultados.
3.- En la determinación del Resultado Presupuestario no se han tenido en cuenta las desviaciones en gastos con financiación afectada.

4.- En modificaciones no se contabilizaron la totalidad de los recursos que financiaron las modificaciones de crédito.

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

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

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

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias Corrientes), que alcanzó el 33'4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de Capital) con el 30'6%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 50,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 25,7% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 52,6% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 100,6% y 98,2%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos, el 66,5% y 63,2%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 67,8%.

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 9,2% 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 los niveles de cumplimiento de cobros y 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 TINAJO

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:	TINAJO	Población: 3.755

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	50.000.000	0	0,0	50.000.000	52.709.312	11,2	105,4	43.865.446	83,2	8.843.866
2. Imp. indirectos	3.000.000	0	0,0	3.000.000	983.362	0,2	32,8	983.362	100,0	0
3. Tasas y otros	57.000.000	0	0,0	57.000.000	56.467.907	12,0	99,1	29.791.957	52,8	26.675.950
4. Transferencias	153.000.000	3.367.645	2,2	156.367.645	156.654.444	33,4	100,2	145.073.494	92,6	11.580.950
5. Inq. patrimoniales	1.000.000	0	0,0	1.000.000	730.382	0,2	73,0	397.652	54,4	332.730
SUBTOTAL 1-5	264.000.000	3.367.645	1,3	267.367.645	267.545.407	57,1	100,1	220.111.911	82,3	47.433.496
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
7. Transferencias	52.000.000	84.449.082	162,4	136.449.082	143.186.316	30,6	104,9	33.621.345	23,5	109.564.971
SUBTOTAL 6-7	52.000.000	84.449.082	162,4	136.449.082	143.186.316	30,6	104,9	33.621.345	23,5	109.564.971
8. Var. act. finan.	4.000.000	0	0,0	4.000.000	50.000	0,0	1,3	50.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	57.912.338	#iDiv/Oi	57.912.338	57.912.338	12,4	100,0	57.912.338	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	4.000.000	57.912.338	1.447,8	61.912.338	57.962.338	12,4	93,6	57.962.338	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	56.000.000	142.361.420	254,2	198.361.420	201.148.654	42,9	101,4	91.583.683	45,5	109.564.971
TOTAL INGRESOS	320.000.000	145.729.065	45,5	465.729.065	468.694.061	100,0	100,0	311.695.594	66,5	156.998.467

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	116.000.000	0	0,0	116.000.000	115.656.658	25,7	99,7	111.666.042	96,5	3.990.616
2. Comp.bienes y ser.	57.000.000	3.367.645	5,9	60.367.645	58.876.793	13,1	97,5	36.643.864	62,2	22.232.929
3. Intereses	18.000.000	3.000.000	16,7	21.000.000	18.996.155	4,2	90,5	18.996.155	100,0	0
4. Transferencias	20.000.000	5.000.000	25,0	25.000.000	24.974.332	5,6	99,9	24.656.463	98,7	317.869
SUBTOTAL 1-4	211.000.000	11.367.645	5,4	222.367.645	218.503.938	48,6	98,3	191.962.524	87,9	26.541.414
6. Inversiones reales	71.500.000	154.449.082	216,0	225.949.082	225.645.121	50,2	99,9	86.653.461	38,4	138.991.660
7. Transferencias	0	0	#iNúml	0	0	0,0	iNúml	0	Núml	0
SUBTOTAL 6-7	71.500.000	154.449.082	216,0	225.949.082	225.645.121	50,2	99,9	86.653.461	38,4	138.991.660
8. Var. act. finan.	4.000.000	0	0,0	4.000.000	50.000	0,0	1,3	50.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	13.500.000	-8.000.000	-59,3	5.500.000	5.500.000	1,2	100,0	5.500.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	17.500.000	-8.000.000	-45,7	9.500.000	5.500.000	1,2	58,4	5.500.000	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	89.000.000	146.449.082	164,5	235.449.082	231.195.121	51,4	98,2	92.203.461	39,9	138.991.660
TOTAL	300.000.000	157.816.727	52,6	457.816.727	449.699.059	100,0	98,2	284.165.985	63,2	165.533.074

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	21.144.726	4,7
2. Protec.civil. y s.c.	20.808.112	4,6
3. Seq.Protecc.P.Social	32.863.439	7,3
4. Prod.bienes pub.soc.	343.130.001	76,3
5. Prod.bienes c.econ.	0	0,0
6. Req.econ.c.genera	6.656.626	1,5
7. Req.econ.sect.prod.	0	0,0
8. Ajustes por consoli.	0	0,1
9. Transf.adm.públicas	600.000	5,4
0. Deuda Pública	24.496.155	0,0
TOTAL GASTOS	449.699.059	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	83.842.423	115.173.899
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	43.174.417	59.306.547
SALDO 31.12.96	40.668.006	55.867.352

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	156.998.467	192.666.473
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	156.998.467	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	40.668.006	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	5.000.000	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	224.493.423	
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	165.533.074	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	55.867.352	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	3.092.997	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	36.353.800	
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0	
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	4.526.850	
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	4.526.850	

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	468.694.061	
2. Obligaciones reconocidas netas	449.699.059	
3. Resultado presupuestario (1-2)	18.995.002	
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)	18.995.002	

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:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	TINAJERO	Población: 3.755

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	3.092.997 100,0
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	3.092.997 100,0
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	52,6 %
2. Ejecución de ingresos	100,6 %
3. Ejecución de gastos	98,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	66,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	63,2 %
6. Carga financiera global	9,2 %
7. Carga financiera por hab.	6.523,6 P
8. Ahorro bruto	18,3 %
9. Ahorro neto	16,3 %
10. Eficacia gestión recaud.	67,8 %
11. Ingreso por habitante	124.819 P
12. Gastos por habitante	119.760 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	#iDiv/0!
2. Endeudamiento por habitante	0 P
3. Liquidez	-1,6
4. Solvencia	0,0
5. Firmeza	#iNúm!
6. Plazo de cobro	#iNúm!
7. Plazo de pago	#jDiv/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-54 De fiscalización del Ayuntamiento de Haría, 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

9.38.- De fiscalización del Ayuntamiento de Haría, 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 HARÍA

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 resultado definitivo de la gestión de la Entidad Local, recogido en la cuenta 890 "Resultados del Ejercicio", no se incluyó el saldo de la cuenta 800 "Resultados corrientes del ejercicio".

3.- En el activo del Balance de Situación a 31/12/96 figura el subgrupo 52 "Otros deudores no presupuestarios" con saldo acreedor.

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

5.- No se recaudó nada por Contribuciones especiales, cuando por este concepto se reconocieron derechos por importe de 44.992.796 ptas.

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

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

8.- 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.

9.- No existe coincidencia entre el saldo final de acreedores del ejercicio 1995 y el inicial de 1996.

10.- No se remitió la relación de derechos cancelados y obligaciones rectificadas en el ejercicio.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

2.- En la determinación del Remanente de Tesorería:

Existe una diferencia de 1,864.342 ptas. entre el importe que figura en acreedores pendientes de pago de otras operaciones no presupuestarias y los saldos que se desprenden del Balance de Situación a 31/12/96

No se incluyó el saldo de deudores de otras operaciones no presupuestarias.

Los deudores y acreedores pendientes de cobro y pago en ejercicios cerrados no se corresponden con los que se desprenden del 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 1999. Los enviados corresponden a 1997.

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el Capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 26,9% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del Capítulo 7 (transferencias de capital) con el 24,1%.

El principal componente del gasto fue el Capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 34,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el Capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 22,2% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 61,8% 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 87,8% y 87,7%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos, el 59,5% y 65,3%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria un 56,3%.

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

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

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

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 HARÍA

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:	HARIA	Población: 3.531

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	72.387.162	0	0,0	72.387.162	75.523.326	10,0	104,3	62.758.744	83,1	12.764.582
2. Imp. indirectos	6.410.000	0	0,0	6.410.000	8.345.439	1,1	130,2	4.788.407	57,4	3.557.032
3. Tasas y otros	37.713.570	44.992.796	119,3	82.706.366	96.810.274	12,9	117,1	34.146.672	35,3	62.663.602
4. Transferencias	170.600.000	4.555.225	2,7	175.155.225	202.362.325	26,9	115,5	164.493.024	81,3	37.869.301
5. Inq. patrimoniales	78.200.000	0	0,0	78.200.000	54.681.094	7,3	69,9	43.186.119	79,0	11.494.975
SUBTOTAL 1-5	365.310.732	49.548.021	13,6	414.858.753	437.722.458	58,2	105,5	309.372.966	70,7	128.349.492
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	161.038.815	144.639.820	89,8	305.678.635	180.982.427	24,1	59,2	4.394.274	2,4	176.588.153
SUBTOTAL 6-7	161.038.815	144.639.820	89,8	305.678.635	180.982.427	24,1	59,2	4.394.274	2,4	176.588.153
8. Var. act. finan.	1.900.000	0	0,0	1.900.000	394.121	0,1	20,7	394.121	100,0	0
9. Var. pas. finan.	1.000.000	133.000.000	13.300,0	134.000.000	133.000.000	17,7	99,3	133.000.000	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	2.900.000	133.000.000	4.586,2	135.900.000	133.394.121	17,7	98,2	133.394.121	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	163.938.815	277.639.820	169,4	441.578.635	314.376.548	41,8	71,2	137.788.395	43,8	176.588.153
TOTAL INGRESOS	529.249.547	327.187.841	61,8	856.437.388	752.099.006	100,0	87,8	447.161.361	59,5	304.937.645

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	168.096.520	1.405.000	0,8	169.501.520	167.016.124	22,2	98,5	161.304.870	96,6	5.711.254
2. Comp. bienes y ser.	132.908.200	9.155.225	6,9	142.063.425	135.020.488	18,0	95,0	117.446.838	87,0	17.573.650
3. Intereses	29.800.000	-6.000.000	-20,1	23.800.000	21.982.855	2,9	92,4	21.880.858	99,5	101.997
4. Transferencias	31.325.000	4.200.000	13,4	35.525.000	35.435.234	4,7	99,7	34.355.234	97,0	1.080.000
SUBTOTAL 1-4	362.129.720	8.760.225	2,4	370.889.945	359.454.701	47,8	96,9	334.987.800	93,2	24.466.901
6. Inversiones reales	156.719.827	192.427.616	122,8	349.147.443	256.337.279	34,1	73,4	22.332.182	8,7	234.005.097
7. Transferencias	3.500.000	-1.500.000	-42,9	2.000.000	2.000.000	0,3	100,0	0	0,0	2.000.000
SUBTOTAL 6-7	160.219.827	190.927.616	119,2	351.147.443	258.337.279	34,4	73,6	22.332.182	8,6	236.005.097
8. Var. act. finan.	1.900.000	-1.000.000	-52,6	900.000	394.121	0,1	43,8	394.121	100,0	0
9. Var. pas. finan.	5.000.000	128.500.000	2.570,0	133.500.000	133.148.764	17,7	99,7	133.148.764	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	6.900.000	127.500.000	1.847,8	134.400.000	133.542.885	17,8	99,4	133.542.885	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	167.119.827	318.427.616	190,5	485.547.443	391.880.164	52,2	80,7	155.875.067	39,8	236.005.097
TOTAL	529.249.547	327.187.841	61,8	856.437.388	751.334.865	100,0	87,7	490.862.867	65,3	260.471.998

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	90.369.881	12,0
2. Protec.civil. y s.c.	20.151.242	2,7
3. Seq. Protec.P. Social	53.990.117	7,2
4. Prod.bienes pub.soc.	225.731.589	30,0
5. Prod.bienes c.econ.	205.566.296	27,4
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	155.525.740	20,7
TOTAL GASTOS	751.334.865	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	253.148.986	114.706.789
Rectificaciones	-5.539.347	0
Cobros/pagos	85.528.968	46.557.605
SALDO 31.12.96	162.080.651	68.149.184

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		466.821.141
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	304.937.645	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	162.080.651	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	-197.155	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		390.726.149
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	260.471.998	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	68.149.184	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	62.104.967	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		26.974.496
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		103.069.488
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		103.069.488

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	752.099.006	
2. Obligaciones reconocidas netas	751.334.865	
3. Resultado presupuestario (1-2)		764.141
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)		764.141

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	523.283.858	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	22.574.584	540.482.593
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	545.858.442	540.482.593
Existencia inicial		32.350.345
Existencia final	26.974.496	
Totales	572.832.938	572.832.938

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	HARIA	Población: 3.531

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			%	PASIVO			%
INMOVILIZADO MATERIAL	475.332.259	27,2		PATRIMONIO Y RESERVAS	634.621.879	36,3	
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0		SUBVENCIONES DE CAPITAL	355.794.326	20,3	
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	786.759.513	45,0		PROVISIONES	0	0,0	
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0		DEUDAS A LARGO PLAZO	295.195.066	16,9	
GASTOS A CANCELAR	0	0,0		DEUDAS A CORTO PLAZO	393.184.307	22,5	
EXISTENCIAS	0	0,0		PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0	
DEUDORES	458.731.794	26,2		AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0	
CUENTAS FINANCIERAS	28.700.422	1,6		RESULTADOS	70.728.410	4,0	
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0					
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0					
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0					
TOTAL ACTIVO	1.749.523.988	100,0		TOTAL PASIVO	1.749.523.988	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	70.728.410
-----------------------	-------------------

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	61,8 %
2. Ejecución de ingresos	87,8 %
3. Ejecución de gastos	87,7 %
4. Cumplimiento de los cobros	59,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	65,3 %
6. Carga financiera global	35,4 %
7. Carga financiera por hab.	43.934,2 P
8. Ahorro bruto	17,9 %
9. Ahorro neto	-12,5 %
10. Eficacia gestión recaud.	56,3 %
11. Ingreso por habitante	212.999 P
12. Gastos por habitante	212.782 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,1
2. Endeudamiento por habitante	83.601 P
3. Liquidez	1,2
4. Solvencia	2,5
5. Firmeza	4
6. Plazo de cobro	383
7. Plazo de pago	397

IAC-61 De fiscalización del Ayuntamiento de Yaiza, 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

9.45.- De fiscalización del Ayuntamiento de Yaiza, 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 YAIZA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1996 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

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

2.- En el Balance de Situación a 31/12/96 no figura cantidad alguna de las Cuentas 070 "Tesorería: Valores recibos" y 072 "Tesorería: Certificaciones de descubierto", a través de las que ha de ejercerse el control de la situación de los valores recibos y certificaciones de descu-

bierto 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.- El Remanente de Tesorería negativo del ejercicio 1995 no ha sido solventado en el ejercicio por la Corporación, lo que supone el incumplimiento del artículo 174 de la Ley 39/88.

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

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

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

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

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

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

2.- La conciliación bancaria de la cuenta 3529/00000209 de la Caja Insular de Ahorros de Canarias deja un saldo sin justificar de 184.487 ptas.

F) En relación con la Recaudación

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

H) En relación con la remisión en soporte magnético

No se remitió el listado de validación de la información contenida en el disquete informático de la Cuenta General.

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 44,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 5 (Ingresos patrimoniales) con el 22,9%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 32,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 3 (Intereses), que supuso el 28% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero reducido y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 58,3% y 75,1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos, el 61,4% y 49,1%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 46,8%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 50,1% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario fue negativo, 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 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 YAIZA

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: YAIZA

Página: 1/2
Población: 3 363

CAPITULO INGRESOS	Prev. inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	337.311.982	0	0,0	337.311.982	479.375.824	44,3	142,1	152.037.340	31,7	327.338.484
2. Imp. indirectos	75.000.000	0	0,0	75.000.000	67.559.461	6,2	90,1	62.117.138	91,9	5.442.323
3. Tasas y otros	138.850.000	0	0,0	138.850.000	99.060.514	9,2	71,3	87.853.750	88,7	11.206.764
4. Transferencias	140.000.000	0	0,0	140.000.000	167.649.963	15,5	119,7	132.108.616	78,8	35.541.347
5. Inq. patrimoniales	317.610.000	0	0,0	317.610.000	248.164.417	22,9	78,1	220.812.232	89,0	27.352.185
SUBTOTAL 1-5	1.008.771.982	0	0,0	1.008.771.982	1.061.810.179	98,1	105,3	654.929.076	61,7	406.881.103
6. Enaj. inv. reales	800.000.000	0	0,0	800.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	46.715.266	0	0,0	46.715.266	18.838.000	1,7	40,3	7.838.000	41,6	11.000.000
SUBTOTAL 6-7	846.715.266	0	0,0	846.715.266	18.838.000	1,7	2,2	7.838.000	41,6	11.000.000
8. Var. act. finan.	1.000.000	0	0,0	1.000.000	1.438.632	0,1	143,9	1.438.632	100,0	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	1.000.000	0	0,0	1.000.000	1.438.632	0,1	143,9	1.438.632	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	847.715.266	0	0,0	847.715.266	20.276.632	1,9	2,4	9.276.632	45,8	11.000.000
TOTAL INGRESOS	1.856.487.248	0	0,0	1.856.487.248	1.082.086.811	100,0	58,3	664.205.708	61,4	417.881.103

APITULO GASTOS	Prev. inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	352.244.904	44.000.000	12,5	396.244.904	335.750.625	24,1	84,7	286.949.272	85,5	48.801.353
2. Comp bienes y ser.	532.150.000	65.000.000	12,2	597.150.000	448.476.933	32,2	75,1	336.523.033	75,0	111.953.960
3. Intereses	425.000.000	0	0,0	425.000.000	390.471.849	28,0	91,9	16.713.379	4,3	373.758.470
4. Transferencias	33.500.000	2.500.000	7,5	36.000.000	28.631.883	2,1	79,5	15.109.466	52,8	13.522.417
SUBTOTAL 1-4	1.342.894.904	111.500.000	8,3	1.454.394.904	1.203.331.290	86,4	82,7	655.295.150	54,5	548.036.140
6. Inversiones reales	361.592.344	-112.100.000	-31,0	249.492.344	47.199.253	3,4	18,9	27.770.235	58,8	19.429.018
7. Transferencias	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	#iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	361.592.344	-112.100.000	-31,0	249.492.344	47.199.253	3,4	18,9	27.770.235	58,8	19.429.018
8. Var. act. finan.	2.000.000	600.000	30,0	2.600.000	1.774.918	0,1	68,3	1.774.918	100,0	0
9. Var. pas. finan.	150.000.000	0	0,0	150.000.000	141.089.983	10,1	94,1	0	0,0	141.089.983
SUBTOTAL 8-9	152.000.000	600.000	0,4	152.600.000	142.864.901	10,3	93,6	1.774.918	1,2	141.089.983
SUBTOTAL 6-9	513.592.344	-111.500.000	-21,7	402.092.344	190.064.154	13,6	47,3	29.545.153	15,5	160.519.001
TOTAL	1.856.487.248	0	0,0	1.856.487.248	1.393.395.444	100,0	75,1	684.840.303	49,1	708.555.141

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. qral.	256.203.832	18,4
2. Protec. civil. v.s.c.	27.159.156	1,9
3. Seq. Protec. P. Social	85.748.755	6,2
4. Prod. bienes pub. soc.	463.881.908	33,3
5. Prod. bienes c. econ.	22.476.954	1,6
6. Req. econ. c. general	5.423.007	0,4
7. Req. econ. sect. prod.	0	0,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf. adm. públicas	940.000	0,1
0. Deuda Pública	531.561.832	38,1
TOTAL GASTOS	1.393.395.444	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	1.326.605.586	3.705.254.156
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	168.857.538	164.282.742
SALDO 31.12.96	1.157.748.048	3.540.971.414

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.552.105.406
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	417.881.103	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.157.748.048	
- 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.	23.523.745	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		4.249.526.555
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	708.555.141	
- De presupuesto de gastos Ptos. Cerrados	3.540.971.414	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	126.619.999	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	126.619.999	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		36.207.660
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-2.661.213.489
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) o (4+5)		-2.661.213.489

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	1.082.086.811	
2. Obligaciones reconocidas netas	1.393.395.444	
3. Resultado presupuestario (1-2)		-311.308.633
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)		-311.308.633

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	211.815	833.275.061
De otros entes	0	0
Oo. no presup.	123.551.451	273.695.195
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	123.763.266	1.106.970.256
Existencia inicial		36.207.660
Existencia final	1.019.414.650	
Totales	1.143.177.916	1.143.177.916

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	YAIZA	Población: 3.363

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.828.000.813	54,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	-734.651.509	-14,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	476.765.462	9,1
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	637.391.369	12,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.078.293.117	20,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	4.376.146.554	83,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	23.523.745	0,5
DEUDORES	1.575.840.966	30,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	36.979.086	0,7	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	141.865.135	2,7			
TOTAL ACTIVO	5.220.077.369	100,0	TOTAL PASIVO	5.220.077.369	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	733.680.152	100,0	CUENTAS DE ORDEN	733.680.152	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	733.680.152	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	733.680.152	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	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	58,3 %
3. Ejecución de gastos	75,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	61,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	49,1 %
6. Carga financiera global	50,1 %
7. Carga financiera por hab	158.061,8 P
8. Ahorro bruto	-13,3 %
9. Ahorro neto	-26,6 %
10. Eficacia gestión recaud.	46,8 %
11. Ingreso por habitante	321.762 P
12. Gastos por habitante	414.331 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	-7,4
2. Endeudamiento por habitante	320.634 P
3. Liquidez	0,4
4. Solvencia	0,9
5. Firmeza	3
6. Plazo de cobro	# Div 0!
7. Plazo de pago	# Div 0!

IAC-64 De fiscalización del Ayuntamiento de Arrecife de Lanzarote, 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

9.48.- De fiscalización del Ayuntamiento de Arrecife de Lanzarote, 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 ARRECIFE

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 figuran cantidades en la cuenta 555 "Otras partidas pendientes de aplicación". Dicha cuenta debe utilizarse con un criterio restrictivo, pues ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria. Al efecto debiera procederse a considerar la cuenta 409 sin que ello suponga el cumplimiento de los requisitos de Contabilidad Presupuestaria.

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

4.- El grado de ejecución de ingresos es reducido en los subconceptos:

- 341.08 "Lonjas y mercados".
- 351.05 "Ocupación de la vía pública".

5.- El grado de cumplimiento de ingresos fue reducido, entre otros, en los subconceptos:

- 112.01 "De naturaleza urbana".
- 114.00 "Transmisión de terrenos".
- 312.02 "Alcantarillado".
- 351.00 "Ocupación de la vía pública con mesas, ...".
- 352.01 "Entrada de vehículos".

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- No se ha remitido el resumen general por grupos de función del Estado de Modificaciones.

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

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

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

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

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

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

2.- El número de cuentas bancarias abiertas por la Corporación es elevado.

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 40,3% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 39,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 41,5% 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 7,5% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 2 y 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 95,3% y 94,1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos, el 59,1% y 73,1%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 40,9%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 22,9% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 presentaba ciertos desequilibrios en su estructura financiera, siendo necesario potenciar los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos y de eficacia en la gestión recaudatoria.

2) DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5.1.d) de la Ley 4/89, de 2 de mayo (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: "Alumbrado público ornamental de la vía medular"

PRESUPUESTO DEL CONTRATO: 7.500.000 ptas.

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Abierto

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Subasta

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.- Consta en el certificado de existencia de crédito que existe financiación pero en un presupuesto que no se halla aprobado definitivamente

5.- No consta el informe de la Secretaría General.

6.- No consta la fiscalización previa del gasto.

7.- No consta la aprobación del expediente.

B) Selección del contratista

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

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

C) Adjudicación y formulación

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

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

D) Ejecución del contrato

No consta el acta de comprobación del replanteo.

E) Terminación del contrato

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

2.- No consta la liquidación de las obras.

3.- No consta la devolución de la fianza.

CONTRATO: "Leasing de tres vehículos con destino a la policía".

PRESUPUESTO DEL CONTRATO: 5.700.000 ptas.

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Abierto

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Concurso

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

A.- Preparación del contrato

1.- El gasto se atendió con el crédito existente en el ejercicio 1995, cuando la adjudicación se realizó en 1996.

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

3.- Tratándose de una operación financiera, el artículo 49 establecía para los ejercicios 1995 y 1996, que sólo cabría con Entidades de crédito.

4.- En el Pliego de Cláusulas no se fijaron las condiciones financieras para la adjudicación.

5.- No consta la fiscalización previa del gasto.

6.- No consta la aprobación del expediente.

B.- Selección del contratista

El bastanteo de poderes del adjudicatario fue posterior a la apertura de las proposiciones por la Mesa de contratación.

C.- Adjudicación y formalización

No consta actuación alguna relativa a la formalización del contrato.

D.- Ejecución y terminación del contrato

No consta actuación alguna referida a este apartado.

RECOMENDACIONES GENERALES

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

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

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 ARRECIFE

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

En contestación al escrito de esa Audiencia de Cuentas núm. 780, de fecha 22 de septiembre pasado, con entrada en este Ayuntamiento el día 4 de los corrientes, relacionado con la falta de documentación en el expediente, que en su día se remitió a esa institución, relativo al concurso

mediante procedimiento abierto para la adquisición por "leasing de tres vehículos con destino a la policía", adjunto le remito fotocopias compulsadas de la documentación que cita en los epígrafes del escrito citado, relacionadas a continuación:

1.- Escrito del jefe de la Policía Local solicitando tres vehículos para dicho departamento.

2.- Escrito dirigido a Intervención solicitando informe respecto a consignación presupuestaria.

3.- Certificación de Intervención acreditando la consignación presupuestaria para tal fin.

4.- Decreto de la Alcaldía ordenando la iniciación del expediente en cuestión.

5.- Publicación en el *Boletín Oficial de la Provincia* del pliego de condiciones de cláusulas administrativas generales y particulares que rigió el concurso.

6.- Publicación del anuncio del concurso en el *Boletín Oficial de Canarias*.-

7.- Informe de la Secretaría General.

8.- Informe de la Oficina Técnica municipal relacionado con las prescripciones técnicas del concurso.

9.- Acuerdo del Pleno de la Corporación aprobando el pliego de condiciones y la adjudicación del contrato por concurso.

10.- Bastanteo de poder.-

11.- Escrito dirigido al adjudicatario del contrato requiriéndole para la firma del contrato.

Arrecife, a 15 de octubre de 1999.- LA ALCALDESA,

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	ARRECIFE	Población: 38.091

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	986.673.205	0	0,0	986.673.205	1.027.581.862	39,4	104,1	289.157.849	28,1	738.424.013
2. Imp. indirectos	80.000.000	0	0,0	80.000.000	93.641.019	3,6	117,1	93.337.169	99,7	303.850
3. Tasas y otros	448.213.025	0	0,0	448.213.025	383.839.989	14,7	85,6	232.404.202	60,5	151.435.787
4. Transferencias	937.514.765	2.726.383	0,3	940.241.148	1.050.426.472	40,3	111,7	892.080.612	84,9	75.079.359
5. Inq. patrimoniales	4.500.000	5.152.192	114,5	9.652.192	12.314.193	0,5	127,6	10.219.018	83,0	2.095.175
SUBTOTAL 1-5	2.456.900.995	7.878.575	0,3	2.464.779.570	2.567.803.535	98,5	104,2	1.517.198.850	59,1	967.338.184
6. Enaj. inv. reales	61.092.079	0	0,0	61.092.079	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	29.738.200	6.000.000	20,2	35.738.200	35.008.810	1,3	98,0	20.567.700	58,8	14.441.110
SUBTOTAL 6-7	90.830.279	6.000.000	6,6	96.830.279	35.008.810	1,3	36,2	20.567.700	58,8	14.441.110
8. Var. act. finan.	2.000.000	168.636.467	8.431,8	170.636.467	1.999.991	0,1	1,2	947.233	47,4	1.052.758
9. Var. pas. finan.	2.000.000	0	0,0	2.000.000	1.103.500	0,0	55,2	1.103.500	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	4.000.000	168.636.467	4.215,9	172.636.467	3.103.491	0,1	1,8	2.050.733	66,1	1.052.758
SUBTOTAL 6-9	94.830.279	174.636.467	184,2	269.466.746	38.112.301	1,5	14,1	22.618.433	59,3	15.493.868
TOTAL INGRESOS	2.551.731.274	182.515.042	7,2	2.734.246.316	2.605.915.836	100,0	95,3	1.539.817.283	59,1	982.832.052

APITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	1.089.894.381	0	0,0	1.089.894.381	1.016.141.816	41,5	93,2	815.382.275	80,2	200.759.541
2. Comp.bienes y ser	616.150.000	128.869.993	20,9	745.019.993	717.367.585	29,3	96,3	355.528.152	49,6	361.839.433
3. Intereses	486.774.619	14.248.850	2,9	501.023.469	501.023.469	20,5	100,0	487.847.215	97,4	13.176.254
4. Transferencias	49.510.000	2.726.383	5,5	52.236.383	32.350.009	1,3	61,9	31.579.740	97,6	770.269
SUBTOTAL 1-4	2.242.329.000	145.845.226	6,5	2.388.174.226	2.266.882.879	92,6	94,9	1.690.337.382	74,6	576.545.497
6. Inversiones reales	90.830.279	28.412.500	31,3	119.242.779	91.670.567	3,7	76,9	39.356.598	42,9	52.313.969
7. Transferencias	0	0	Núm!	0	0	0,0	Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	90.830.279	28.412.500	31,3	119.242.779	91.670.567	3,7	76,9	39.356.598	42,9	52.313.969
8. Var. act. finan.	2.000.000	0	0,0	2.000.000	1.999.991	0,1	100,0	1.999.991	100,0	0
9. Var. pas. finan.	84.877.509	8.257.316	9,7	93.134.825	87.953.979	3,6	94,4	58.959.127	67,0	28.994.852
SUBTOTAL 8-9	86.877.509	8.257.316	9,5	95.134.825	89.953.970	3,7	94,6	60.959.118	67,8	28.994.852
SUBTOTAL 6-9	177.707.788	36.669.816	20,6	214.377.604	181.624.537	7,4	84,7	100.315.716	55,2	81.308.821
TOTAL	2.420.036.788	182.515.042	7,5	2.602.551.830	2.448.507.416	100,0	94,1	1.790.653.098	73,1	657.854.318

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	460.785.172	18,8
2. Protec.civil. y s.c.	175.888.892	7,2
3. Seq. Protec. P. Social	68.659.806	2,8
4. Prod. bienes pub. soc.	699.698.628	28,6
5. Prod. bienes c. econ.	406.880.851	16,6
6. Req. econ. c. general	47.204.119	1,9
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	588.389.948	24,0
TOTAL GASTOS	2.448.507.416	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Deréchos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	3.829.948.553	2.926.805.690
Rectificaciones	0	-429.310.962
Cobros/pagos	343.854.332	618.751.334
SALDO 31.12.96	3.486.094.621	1.878.743.994

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		3.603.172.386
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	982.832.052	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	3.486.094.621	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	366.664	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	500.000.000	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	366.120.951	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		3.400.817.148
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	657.854.318	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	1.878.743.394	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	867.404.840	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	3.185.404	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		159.971.618
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		362.326.856
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		362.326.856

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	2.522.649.335	
2. Obligaciones reconocidas netas	2.448.507.416	
3. Resultado presupuestario (1-2)		74.141.919
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	168.636.467	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		242.778.386

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	2.449.414.473	1.923.691.656
De otros entes	0	0
Op. no presup.	2.672.650.082	3.143.732.276
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	5.122.064.555	5.067.423.932
Existencia inicial		214.612.241
Existencia final	159.971.618	
Totales	5.282.036.173	5.282.036.173

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO

NOMBRE: ARRECIFE

Página: 2/2

Población: 38.091

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	5.907.804.237	55,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	3.397.977.851	32,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	748.170.470	7,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	62.319.873	0,6	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	3.750.000	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	2.087.978.487	19,7
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	3.404.616.552	32,1
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	366.120.951	3,4
DEUDORES	4.469.293.337	42,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	163.212.611	1,5	RESULTADOS	612.563.869	5,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	9.048.122	0,1			
TOTAL ACTIVO	10.615.428.180	100,0	TOTAL PASIVO	10.617.428.180	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	2.193.461.227	100,0	CUENTAS DE ORDEN	2.193.461.227	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.193.461.227	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	2.193.461.227	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	612.563.869
----------------	-------------

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	7,5 %
2. Ejecución de ingresos	95,3 %
3. Ejecución de gastos	94,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	59,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	73,1 %
6. Carga financiera global	22,9 %
7. Carga financiera por hab	15.462,4 P
8. Ahorro bruto	11,7 %
9. Ahorro neto	8,3 %
10. Eficacia gestión recaud	40,9 %
11. Ingreso por habitante	68.413 P
12. Gastos por habitante	64.280 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	1,6
2. Endeudamiento por habitante	54.816 P
3. Liquidez	1,2
4. Solvencia	1,9
5. Firmeza	3
6. Plazo de cobro	603
7. Plazo de pago	540

IAC-96 De fiscalización del Ayuntamiento de Tegui, 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

9.80.- De fiscalización del Ayuntamiento de Tegui, 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 TEGUI

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

5.- En los capítulos 2 (Impuestos indirectos) y 9 (Pasivos financieros) la recaudación neta superó los derechos reconocidos.

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

De acuerdo con la Regla 424 de la ICAL, "El Estado de la Deuda en sus distintas partes, reflejará las operaciones de creación, amortización, pago extinción, conversión y canje de capitales, así como las de reconocimiento, pago y extinción de los intereses devengados". De la conjunción de esta Regla con la 235, de acuerdo con la que cada una de las emisiones de Deuda y cada préstamo deben ser objeto de un seguimiento y control individualizado, de tal forma que en todo momento pueda conocerse la situación de cada uno de ellos, se deduce que el Estado de la Deuda debe abarcar la totalidad de las operaciones de crédito suscritas por la entidad, cualquiera que sea su plazo de duración, ya se trate de operaciones en masa o singulares, ya financien inversiones, gastos corrientes excepcionales, Remanente de Tesorería negativo o desfases transitorios de tesorería.

El modelo de Estado de la Deuda es reproducción parcial del Estado demostrativo de la Deuda Pública regulado en la Regla 408 de la antigua Instrucción de Contabilidad de la Dirección General del Tesoro y Política Financiera. Esta circunstancia determinó que la estructura del Estado esté más orientada a reflejar aquellas operaciones más usuales en el ámbito estatal, como son los endeudamientos en masa.

Esta falta de adecuación no debe conducir a error a aquellas entidades que carecen de endeudamiento público (es decir operaciones en masa), llevándolas a no rendirlo a pesar de tener suscritas operaciones singulares de crédito.

7.- En el Balance de Situación figuran 18.887.680 ptas. como ingresos pendientes de aplicación, que según manifestaciones de la Intervención, corresponden a "ingresos que se realizaron hace mucho tiempo y quedaron pendientes esas cantidades sin que sepamos ni de que años son", cuando la aplicación provisional es exclusivamente un trámite previo para su posterior aplicación definitiva, por lo que carece de sentido la explicación dada.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

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

3.- En la determinación del Remanente de Tesorería, en deudores pendientes de cobro de ejercicio corriente, figura un importe que no se corresponde con el que se desprende de la Liquidación de ingresos.

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

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

1.- El Presupuesto General fue aprobado una vez finalizado el ejercicio.

2.- Las existencias en metálico en la Caja de la Corporación, que son muy elevadas, se corresponden con pagos sin consignación, que se hacen figurar como fondos líquidos en Caja, produciéndose, por tanto, obligaciones contraídas sin crédito presupuestario pagadas. Al efecto debiera procederse a considerar la cuenta 409 sin que ello suponga el cumplimiento de los requisitos de Contabilidad Presupuestaria.

3.- Se remitió un extracto bancario de la cuenta 0303503157 del Banco de Crédito Local, con saldo 0 a 31/12/96, que no figura en el Acta de Arqueo y que a 04/01/97, presentaba saldo acreedor. Se deben realizar acciones encaminadas a evitar dichos descubiertos.

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

Figura constituida la sociedad mercantil "Empresa Agrícola y Marinera de Lanzarote, S.A.", sin que se haya remitido la documentación solicitada

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

La aprobación de la Cuenta se ha producido con retraso y además no incluyó las de la Empresa Agrícola y Marinera de Lanzarote S.A.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 59,6% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 20,4%.

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 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 31% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron elevados, pues alcanzaron el 93,8%, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos, el 57,4% y 56%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 56,6%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 28,9% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario, sin ajustar, fue ligeramente positivo, en tanto que el Remanente de Tesorería, sin saldos de dudoso cobro, fue negativo.

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 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: "Línea subterránea de m.t. y centro de transferencia para la electrificación en b.t. del Caserío de Tomaren"

PRESUPUESTO DEL CONTRATO: 12.926.989 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.- En el certificado de existencia de crédito se indica que el crédito que ha de financiar las obras del presupuesto de 1995 que en ese momento se encontraba en fase de aprobación.

La adjudicación se efectuó en el ejercicio 1996 sobre la base del certificado de existencia de crédito de 1995, sin que conste en el expediente la incorporación de remanentes.

B) Selección del contratista

1.- No constan en el expediente las razones que justifican la utilización del concurso.

2.- No se ha dejado constancia en el expediente de la oferta económica presentada por los licitadores.

3.- No se ha dejado constancia en el expediente de la documentación aportada para acceder a la licitación.

C) Adjudicación y formalización

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

2.- El importe de la fianza definitiva se calcula sobre el presupuesto de adjudicación y no sobre el de licitación.

D) Terminación del contrato

- 1.- No se ha dejado constancia de la recepción de las obras.
- 2.- No consta la realización de la liquidación de la obra.
- 3.- No consta la devolución de la fianza.

CONTRATO: Ampliación y mejora de la Casa Consistorial
PRESUPUESTO DEL CONTRATO: 7.500.000 ptas.

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

A) Selección del contratista

- 1.- No consta que se haya constituido la Mesa de Contratación.
- 2.- No consta la documentación aportada por el adjudicatario para acceder a la licitación.

B) Adjudicación y formalización

No consta informe técnico alguno sobre las proposiciones presentadas.

C) Terminación del contrato

- 1.- No se ha dejado constancia de la recepción de las obras.
- 2.- No consta que se realizara la liquidación de la obra.
- 3.- No consta la devolución de la fianza.

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

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

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

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

En contestación a su escrito de fecha veinte de octubre de mil novecientos noventa y nueve, ref. 928 y entrada en estas Oficinas Municipales el día veintinueve de octubre de mil novecientos noventa y nueve, ref. 17.908 en el cual

remite "Proyecto de Informe de Fiscalización del Ayuntamiento de Tegui, ejercicio 1996", a fin de ser sometido al trámite de alegaciones por plazo de treinta días de conformidad con lo establecido en la vigente legislación, por el presente tengo a bien dirigirme a V.I., a fin de realizar las alegaciones oportunas, las cuales se transcriben seguidamente.

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales:

5.- Se trata de un error del programa que la RECAUDACIÓN NETA haya superado a los DERECHOS RECONOCIDOS, ya que los derechos Reconocidos no pueden ser inferiores a la RECAUDACIÓN NETA.

6.- No existe deuda en circulación (Se adjunta copia del certificado remitido en su día).

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

3.- Que la diferencia es debida al error comentado en el punto 5.

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

3.- Se remitió certificado del Banco de Crédito Local, en el que consta Saldo Cero al treinta y uno de diciembre de mil novecientos noventa y seis (Se adjunta nuevamente fotocopia del certificado mencionado).

4.- Este Ayuntamiento es titular de dos cuentas en el Banco Bilbao Vizcaya, C/C 0182/1531/57/0010480009 y la C/C núm. 0182/0779/68/5555545907, las cuales presentaban al 31/12/96, un saldo de DIEZ MIL QUINIENTAS SESENTA Y OCHO PESETAS (10.568 ptas.) y TRECE MIL CIENTO OCHENTA Y OCHO PESETAS (13.188 ptas.), respectivamente, que hacen un total de VEINTITRÉS MIL SETECIENTAS CINCUENTA Y SEIS PESETAS (23.756 ptas.). La mencionada cantidad, 23.756 ptas., figuran como en una sola cuenta en el Acta de Arqueo al 31/12/96 (No obstante en su día se remitieron copia de los certificados de ambas cuentas, de los cuales se adjuntan fotocopia).

5.- Se remitió en su día certificado expedido por el Banco Español de Crédito del saldo existente al 31/12/96 (Se adjunta nuevamente copia del certificado mencionado).

6.- La cuenta 0010480009, no corresponde a la Caja Insular de Ahorros, este número de cuenta corresponde a una cuenta del Banco Bilbao Vizcaya (ya tratada en el punto D.4).

F) En relación con la Recaudación:

La cuenta Rendida por el Recaudador ha sido informada por Tesorería (Se remiten nuevamente fotocopia de dicho informe).

Lo que comunico a V.I. a los efectos oportunos.

Tegui, a 26 de noviembre de 1999.- EL ALCALDE PRESIDENTE,

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	TEGUISE	Población: 8 69:

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der. Rec. Netos	%	%	Recaudac. Neta	%	Pendiente cobro
1 Imp. directos	860.612.862	0	0,0	860.612.862	878.155.462	59,6	102,0	396.054.625	45,1	482.100.837
2 Imp. indirectos	70.000.000	0	0,0	70.000.000	49.354.184	3,4	70,5	49.508.830	100,3	-154.646
3 Tasas y otros	268.569.432	0	0,0	268.569.432	197.141.832	13,4	73,4	191.186.791	97,0	5.955.041
4 Transferencias	336.477.706	0	0,0	336.477.706	300.663.189	20,4	89,4	180.780.158	60,1	119.883.031
5 Inq. patrimoniales	1.340.000	0	0,0	1.340.000	11.553.105	0,8	862,2	11.553.105	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	1.537.000.000	0	0,0	1.537.000.000	1.436.867.772	97,6	93,5	829.083.509	57,7	607.784.263
6 Enaj. inv. reales	0	0	#,Num!	0	0	0,0	#,Num!	0	#,Num!	0
7 Transferencias	20.000.000	0	0,0	20.000.000	20.000.000	1,4	100,0	0	0,0	20.000.000
SUBTOTAL 6-7	20.000.000	0	0,0	20.000.000	20.000.000	1,4	100,0	0	0,0	20.000.000
8 Var. act. finan.	2.000.000	0	0,0	2.000.000	4.614.808	0,3	230,7	3.929.371	35,1	685.437
9 Var. pas. finan.	11.000.000	0	0,0	11.000.000	11.377.080	0,8	103,4	12.097.080	106,3	-720.000
SUBTOTAL 8-9	13.000.000	0	0,0	13.000.000	15.991.888	1,1	123,0	16.026.451	100,2	-34.563
SUBTOTAL 6-9	33.000.000	0	0,0	33.000.000	35.991.888	2,4	109,1	16.026.451	44,5	19.965.437
TOTAL INGRESOS	1.570.000.000	0	0,0	1.570.000.000	1.472.859.660	100,0	93,8	845.109.960	57,4	627.749.700

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl. Rec. Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1 Retrib. personal	617.223.001	0	0,0	617.223.001	549.849.747	37,4	89,1	411.418.786	74,8	138.430.961
2 Comp. bienes y ser	471.053.295	0	0,0	471.053.295	456.177.500	31,0	96,8	307.978.557	67,5	148.198.945
3 Intereses	208.910.417	0	0,0	208.910.417	208.910.417	14,2	100,0	83.298.279	39,9	125.612.138
4 Transferencias	17.720.000	0	0,0	17.720.000	17.589.717	1,2	99,3	17.219.717	97,9	370.000
SUBTOTAL 1-4	1.314.906.713	0	0,0	1.314.906.713	1.232.527.381	63,7	93,7	819.915.339	66,5	412.612.042
6 Inversiones reales	26.399.000	0	0,0	26.399.000	25.399.000	1,7	96,2	400.000	1,6	24.999.000
7 Transferencias	6.000.000	0	0,0	6.000.000	6.000.000	0,4	100,0	0	0,0	6.000.000
SUBTOTAL 6-7	32.399.000	0	0,0	32.399.000	31.399.000	2,1	96,9	400.000	1,3	30.999.000
8 Var. act. finan.	2.000.000	0	0,0	2.000.000	1.394.702	0,1	69,7	1.394.702	100,0	0
9 Var. pas. finan.	220.694.287	0	0,0	220.694.287	206.651.367	14,0	93,6	1.957.080	0,9	204.694.287
SUBTOTAL 8-9	222.694.287	0	0,0	222.694.287	208.046.069	14,1	93,4	3.351.782	1,6	204.694.287
SUBTOTAL 6-9	255.093.287	0	0,0	255.093.287	239.445.069	16,3	93,9	3.751.782	1,6	235.693.287
TOTAL	1.570.000.000	0	0,0	1.570.000.000	1.471.972.450	100,0	93,8	823.667.121	56,0	648.305.329

G. FUNCION	Obl. Rec. Netas	%
1 Serv. caract. oral.	509.982.410	34,6
2 Protec. civil. y s.c.	113.173.122	7,7
3 Seq. Protec. P. Social	3.000.000	0,2
4 Prod. bienes pub. soc.	214.738.787	14,6
5 Prod. bienes c. econ.	200.286.141	13,6
6 Req. econ. c. general	17.187.286	1,2
7 Rec. econ. sect. prod.	0	0,0
8 Ajustes por consol.	0	0,0
9 Transf. adm. publicas	0	28,1
0 Deuda Pública	413.604.704	0,0
TOTAL GASTOS	1.471.972.450	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	5.330.791.327	4.383.883.194
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	235.536.148	257.251.593
SALDO 31.12.96	5.095.255.178	4.126.631.601

REMANENTE DE TESORERIA

1 DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		5.706.417.340
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	627.749.700	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	5.095.255.178	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes publicos	0	
- De otras operaciones no presupuestadas	1.300.142	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0	
- Menos = Inc. realizados pendien. de aplic. def.	18.887.680	
2 ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		5.850.331.407
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	648.305.329	
- De presupuesto de gastos Ptos. Cerrados	4.126.631.601	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes publicos	0	
- De otras operaciones no presupuestadas	1.075.394.477	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3 FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		143.888.705
4 REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5 REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		-1.025.362
6 REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2-3) ó (4-5)		-1.025.362

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1 Derechos reconocidos netos	1.472.859.660	
2 Obligaciones reconocidas netas	1.471.972.450	
3 Resultado presupuestario (1-2)		887.210
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)		887.210

ESTADO DE TESORERIA		
	Pagos	Cobros
Presupuestarios	1.086.608.187	1.080.646.109
De otros entes	0	0
Op. no presup.	105.479.571	1.199.761.229
Otros (Deud. IVA)	0	0
SUMAS	1.192.087.758	2.280.407.837
Existencia inicial		143.888.705
Existencia final	1.232.208.784	
Totales	2.424.296.542	2.424.296.542

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 22
NOMBRE:	TEGUISE	Población: 8.691

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.106.394.433	25,2	PATRIMONIO Y RESERVAS	552.396.245	6,9
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	237.567.092	3,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	56.393.830	0,7	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	1.167.792.514	14,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	5.359.751.407	72,9
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	18.887.680	0,2
DEUDORES	5.729.994.493	71,3	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	143.668.705	1,8	RESULTADOS	200.276.523	2,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	8.036.671.461	100,0	TOTAL PASIVO	8.036.671.461	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	55.258.414	100,0	CUENTAS DE ORDEN	55.258.414	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	55.258.414	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	55.258.414	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	200.276.523

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	0,0 %
2. Ejecucion de ingresos	93,8 %
3. Ejecucion de gastos	93,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	57,4 %
5. Cumplimiento de los pagos	56,0 %
6. Carga financiera global	28,9 %
7. Carga financiera por hab.	47.815,2 P
8. Ahorro bruto	14,2 %
9. Ahorro neto	-0,2 %
10. Eficacia gestión recaud.	56,6 %
11. Ingreso por habitante	169.470 P
12. Gastos por habitante	169.367 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	12,7
2. Endeudamiento por habitante	134.368 P
3. Liquidez	1,0
4. Solvencia	1,1
5. Firmeza	2
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-97 De fiscalización del Ayuntamiento de Tías, 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

9.81.- De fiscalización del Ayuntamiento de Tías, 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 TÍAS

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

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

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

6.- En ejercicios cerrados figuran ingresos y pagos de cierta antigüedad.

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

Deuda que debe existir dado que en la Liquidación del Presupuesto figuran obligaciones por gastos financieros derivados de Préstamos del interior.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

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

3.- El Remanente de Tesorería se ha calculado de forma errónea, pues se incluyó el saldo del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos", que tiene carácter presupuestario.

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.

F) En relación con la Recaudación

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

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

3.- Se observa el traspaso íntegro de saldos en el ejercicio, lo que supone que en dichos valores no se ha recaudado importe alguno.

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

1. Figura constituida la sociedad mercantil "El Poril, S.A.", cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local.

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

3. En las cuentas anuales e informe de gestión que se remiten, no figuran las firmas de **todos** los administradores de la sociedad, tal como establece el art. 171 de la L.S.A.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 48,1% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 3 (Tasas y otros ingresos) con el 28,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó

el 43,9% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 37% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, pues alcanzaron el 106,1% y 85,1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 79% y 87,9%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 78,9%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 10,4% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 presentaba ciertos desequilibrios en su estructura financiera, siendo preciso corregir el fuerte peso de los pendientes de cobro y de pago de ejercicios cerrados.

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

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

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

Alegaciones sobre proyecto de la Audiencia de Cuentas sobre informe de fiscalización de la Cuenta General de esta corporación 1996.

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

1.- En el ejercicio de 1996 no se efectuó amortización del inmovilizado material.

2.- No se llevaba a través de las cuentas 070 y 072 el control de la recaudación, actualmente sí se están llevando.

3.- En el ejercicio de 1996 no quedaron gastos con financiación afectada.

4.- En la actualidad este concepto se ha dado de baja, imputándose al Presupuesto de la Corporación.

5.- Es el mismo caso anterior.

6.- Existen expedientes en trámite de bajas y fallidos.

7.- No existe deuda en circulación.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- No se estimó pendiente de cobro dudoso o incobrable

2.- No existieron ingresos afectados a gastos futuros.

3.- Las Fianzas y depósitos las contabilizábamos en No Presupuestario, actualmente están incluidas en el Presupuesto.

F) En relación con la Recaudación

1.- Expedientes pendientes de Notificación en Voluntaria.

2.- Expedientes en trámite.

3.- No se comprende esta observación.

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

Se adjunta Nota Simple del depósito de las cuentas de El Poril, S.A. en el Registro Mercantil. Así como certificado de la Administración Tributaria de la declaración del Impuesto sobre Sociedades correspondientes al Ejercicio de 1996.

Y escritura de constitución e inscripción en el Registro Mercantil.

Tías, Lanzarote, a 29 de noviembre de 1999.-
EL ALCALDE,

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	TIAS	Población: 10.096

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	826.005.000	0	0,0	826.005.000	955.190.222	42,1	115,6	696.546.507	72,9	258.643.715
2. Imp. indirectos	40.000.000	0	0,0	40.000.000	57.137.019	2,9	142,8	57.137.019	100,0	0
3. Tasas y otros	493.130.000	0	0,0	493.130.000	564.844.572	28,4	114,5	489.948.739	86,7	74.895.833
4. Transferencias	360.000.000	0	0,0	360.000.000	324.228.233	16,3	90,1	244.534.031	75,4	79.694.202
5. Inc. patrimoniales	5.000.000	0	0,0	5.000.000	5.018.568	0,3	100,4	5.018.568	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	1.724.135.000	0	0,0	1.724.135.000	1.906.418.614	96,0	110,8	1.493.184.864	78,3	413.233.750
6. Enaj. inv. reales	55.000.000	0	0,0	55.000.000	52.550.000	2,6	95,5	52.550.000	100,0	0
7. Transferencias	85.000.000	0	0,0	85.000.000	22.000.000	1,1	25,9	20.000.000	90,9	2.000.000
SUBTOTAL 6-7	140.000.000	0	0,0	140.000.000	74.550.000	3,8	53,3	72.550.000	97,3	2.000.000
8. Var. act. finan.	5.000.000	0	0,0	5.000.000	4.811.544	0,2	96,2	2.926.088	60,8	1.885.456
9. Var. pas. finan.	2.000.000	0	0,0	2.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	7.000.000	0	0,0	7.000.000	4.811.544	0,2	68,7	2.926.088	60,8	1.885.456
SUBTOTAL 6-9	147.000.000	0	0,0	147.000.000	79.361.544	4,0	54,0	75.476.088	95,1	3.885.456
TOTAL INGRESOS	1.871.135.000	0	0,0	1.871.135.000	1.985.780.158	100,0	106,1	1.568.660.952	79,0	417.119.206

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	626.158.447	0	0,0	626.158.447	589.001.874	37,0	94,1	585.569.418	99,4	3.432.456
2. Comp. bienes y ser	817.626.553	0	0,0	817.626.553	699.580.581	43,9	85,6	532.818.539	76,2	166.762.042
3. Intereses	221.000.000	0	0,0	221.000.000	198.392.850	12,5	89,8	194.896.954	98,2	3.495.896
4. Transferencias	47.150.000	0	0,0	47.150.000	39.425.049	2,5	83,6	30.940.582	78,5	8.484.467
SUBTOTAL 1-4	1.711.935.000	0	0,0	1.711.935.000	1.526.400.354	95,8	89,2	1.344.225.493	88,1	182.174.861
6. Inversiones reales	148.991.873	0	0,0	148.991.873	58.713.973	3,7	39,4	50.870.890	86,6	7.843.083
7. Transferencias	3.208.127	0	0,0	3.208.127	3.143.965	0,2	98,0	832.129	26,5	2.311.836
SUBTOTAL 6-7	152.200.000	0	0,0	152.200.000	61.857.938	3,9	40,6	51.703.019	83,6	10.154.919
8. Var. act. finan.	5.000.000	0	0,0	5.000.000	4.811.544	0,3	96,2	4.811.544	100,0	0
9. Var. pas. finan.	2.000.000	0	0,0	2.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	7.000.000	0	0,0	7.000.000	4.811.544	0,3	68,7	4.811.544	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	159.200.000	0	0,0	159.200.000	66.669.482	4,2	41,9	56.514.563	84,8	10.154.919
TOTAL	1.871.135.000	0	0,0	1.871.135.000	1.593.069.836	100,0	85,1	1.400.740.056	87,9	192.329.780

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	375.008.156	23,5
2. Protec. civil. y s.c.	174.584.347	11,0
3. Seq. Protec. P. Social	22.262.706	1,4
4. Prod. bienes pub. soc.	489.357.976	30,7
5. Prod. bienes c.econ.	302.355.845	19,0
6. Req. econ. c. general	16.230.924	1,0
7. Req. econ. sect. prod.	14.877.032	0,9
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf. adm. públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	198.392.850	12,5
TOTAL GASTOS	1.593.069.836	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1-1-96	1.294.638.092	1.269.658.233
Rectificaciones	-110.000.000	-108.795.772
Cobros/pagos	434.816.349	634.421.658
SALDO 31-12-96	749.821.743	526.440.743

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	1.168.940.949
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	417.119.206
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	749.821.743
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	0
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
- Menos = Inc. realizados pendien. de aplic. def.	0
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	897.463.116
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	192.329.780
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	526.440.793
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	178.692.543
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	321.060.915
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	590.538.748
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	590.538.748

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	1.985.780.158
2. Obligaciones reconocidas netas	1.593.069.836
3. Resultado presupuestario (1-2)	392.710.322
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)	392.710.322

ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
Presupuestarios	2.039.667.029	2.007.982.606
De otros entes	0	0
Op. no presup.	348.983.282	326.877.612
Otros (Deud. / VA)	0	0
SUMAS	2.388.650.311	2.334.860.218
Existencia inicial		374.851.008
Existencia final	321.060.915	
Totales	2.709.711.226	2.709.711.226

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	TIAS	Población: 10.096

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	3 571 045.157	66,4	PATRIMONIO Y RESERVAS	2 759 334.115	51,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	365.433.355	6,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	217.825.786	4,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	10.000.000	0,2	DEUDAS A LARGO PLAZO	943.584.673	17,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	924.817.837	17,2
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	11.720.721	0,2
DEUDORES	1 166.940.949	21,7	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	321.060.915	6,0	RESULTADOS	375.670.067	7,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	93.688.161	1,7			
TOTAL ACTIVO	5.380.560.968	100,0	TOTAL PASIVO	5.380.560.968	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	466.371.029	100,0	CUENTAS DE ORDEN	466.371.029	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	466.371.029	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	466.371.029	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	485.670.067

ESTADO DE MODIFICACIONES	
	TOTALES %
Credito Extraordinario	0 Núm!
Suplementos de Credito	0 Núm!
Ampliaciones de Credito	0 Núm!
Transferencias de Credito Positivas	21.275.000 Div0!
Transferencias de Credito Negativa	21.275.000 Div0!
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	106,1 %
3. Ejecución de gastos	85,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	79,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	87,9 %
6. Carga financiera global	10,4 %
7. Carga financiera por hab.	19.650,6 P
8. Ahorro bruto	19,9 %
9. Ahorro neto	19,9 %
10. Eficacia gestión recaud.	78,9 %
11. Ingreso por habitante	196.690 P
12. Gastos por habitante	157.792 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,7
2. Endeudamiento por habitante	93.461 P
3. Liquidez	1,6
4. Solvencia	2,7
5. Fimeza	4
6. Plazo de cobro	223
7. Plazo de pago	221

IAC-48 De fiscalización del Ayuntamiento de Antigua, 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

9.32.- De fiscalización del Ayuntamiento de Antigua, 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 ANTIGUA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1996 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

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

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

3.- El 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.- El Remanente de Tesorería negativo del ejercicio 1995 no ha sido solventado en el ejercicio por la Corporación, lo que supone el incumplimiento del artículo 174 de la Ley 39/88.

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

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

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

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

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

6.- Figuran existencias de tesorería ajenas a Caja y Bancos, en concreto acciones en la Caja Rural. Se recomienda un análisis de las mismas.

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos Directos), que alcanzó el 38,2% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias Corrientes) con el 31,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones Reales), que representó el 31,1% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de Bienes Corrientes y Servicios), que supuso el 24,8% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 79,4% y 81%, respectiva-

mente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos el primero y elevados el segundo, el 69,1% y 95%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a 65,6%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 12,8% 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 ANTIGUA

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:	ANTIGUA	Población: 3.004

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	145.000.000	0	0,0	145.000.000	139.817.800	38,2	96,4	82.942.154	59,3	56.875.646
2. Imp. indirectos	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0	0
3. Tasas y otros	62.050.000	0	0,0	62.050.000	71.886.979	19,7	115,9	55.936.379	77,8	15.950.600
4. Transferencias	105.000.000	0	0,0	105.000.000	115.998.253	31,7	110,5	85.613.713	73,8	30.384.540
5. Inq. patrimoniales	1.250.000	0	0,0	1.250.000	196.326	0,1	15,7	87.707	44,7	108.619
SUBTOTAL 1-5	313.300.000	0	0,0	313.300.000	327.899.358	89,8	104,7	224.579.953	68,5	103.319.405
6. Enaj. inv. reales	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0	0
7. Transferencias	139.000.000	0	0,0	139.000.000	33.829.244	9,2	24,3	26.072.093	77,1	7.757.151
SUBTOTAL 6-7	139.000.000	0	0,0	139.000.000	33.829.244	9,2	24,3	26.072.093	77,1	7.757.151
8. Var. act. finan.	5.000.000	0	0,0	5.000.000	4.057.551	1,1	81,2	2.011.438	49,6	2.046.113
9. Var. pas. finan.	3.506.250	0	0,0	3.506.250	0	0,0	0,0	0	0	0
SUBTOTAL 8-9	8.506.250	0	0,0	8.506.250	4.057.551	1,1	47,7	2.011.438	49,6	2.046.113
SUBTOTAL 6-9	147.506.250	0	0,0	147.506.250	37.886.795	10,4	25,7	28.083.531	74,1	9.803.264
TOTAL INGRESOS	460.806.250	0	0,0	460.806.250	365.786.153	100,0	78,4	252.663.484	69,3	113.122.669

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	90.965.970	2.896.167	3,2	93.862.137	88.177.313	23,6	93,9	86.424.568	98,0	1.752.745
2. Comp. bienes y ser.	77.900.000	16.008.000	20,5	93.908.000	92.486.814	24,8	98,5	79.114.203	85,5	13.372.611
3. Intereses	26.902.148	0	0,0	26.902.148	26.837.562	7,2	99,8	26.837.562	100,0	0
4. Transferencias	35.364.864	0	0,0	35.364.864	30.613.436	8,2	86,6	29.315.776	95,8	1.297.660
SUBTOTAL 1-4	231.132.982	18.904.167	8,2	250.037.149	238.115.125	63,8	95,2	221.692.109	93,1	16.423.016
6. Inversiones reales	206.000.000	-18.904.167	-9,2	187.095.833	115.931.861	31,1	62,0	113.710.089	98,1	2.221.772
7. Transferencias	3.506.250	0	0,0	3.506.250	0	0,0	0,0	0	0	0
SUBTOTAL 6-7	209.506.250	-18.904.167	-9,0	190.602.083	115.931.861	31,1	60,8	113.710.089	98,1	2.221.772
8. Var. act. finan.	5.000.000	0	0,0	5.000.000	4.183.239	1,1	83,7	4.183.239	100,0	0
9. Var. pas. finan.	15.167.018	0	0,0	15.167.018	15.116.043	4,0	99,7	15.116.043	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	20.167.018	0	0,0	20.167.018	19.299.282	5,2	95,7	19.299.282	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	229.673.268	-18.904.167	-8,2	210.769.101	135.231.143	36,2	64,2	133.009.371	98,4	2.221.772
TOTAL	460.806.250	-18.904.167	-4,1	441.902.082	373.346.268	100,0	81,0	354.701.480	95,0	18.644.788

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	45.561.459	12,2
2. Protec. civil. y s.c.	40.747.637	10,9
3. Seg. Protec. P. Social	7.862.311	2,1
4. Prod. bienes pub. soc.	226.591.050	60,7
5. Prod. bienes c. econ.	44.940.213	12,0
6. Req. econ. c. general	0	0,0
7. Req. econ. sect. prod.	7.643.598	2,0
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf. adm. públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	0	0,0
TOTAL GASTOS	373.346.268	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	335.883.985	119.849.173
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	87.956.968	42.394.002
SALDO 31.12.96	247.927.017	77.455.171

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	361.108.672
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	113.122.669
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	247.927.017
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	58.986
- Menos = Saldos de dudoso cobro	0
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	451.385.601
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	18.644.788
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	77.455.171
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	355.285.642
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	37.376.248
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	52.900.681
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	52.900.681

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	365.786.153
2. Obligaciones reconocidas netas	373.346.268
3. Resultado presupuestario (1-2)	-7.560.115
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)	-7.560.115

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	399.398.666	342.923.636
De otros entes	0	0
Op. no presup.	330.616.280	360.466.273
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	730.014.946	703.389.909
Existencia inicial		64.001.285
Existencia final	37.376.248	
Totales	767.391.194	767.391.194

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO

NOMBRE: ANTIGUA

Página: 2/2

Población: 3.004

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	965.124.941	43,7	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.640.951.811	74,2
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	33.829.244	1,5
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	847.247.638	38,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	74.333.740	3,4
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	451.385.601	20,4
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	361.108.672	16,3	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	37.501.938	1,7	RESULTADOS	10.482.791	0,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.210.983.187	100,0	TOTAL PASIVO	2.210.983.187	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	10.482.791
----------------	------------

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	79,4 %
3. Ejecución de gastos	81,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	69,1 %
5. Cumplimiento de los pagos	95,0 %
6. Carga financiera global	12,8 %
7. Carga financiera por hab.	13.965,9 P
8. Ahorro bruto	27,4 %
9. Ahorro neto	22,8 %
10. Eficacia gestión recaud.	65,6 %
11. Ingreso por habitante	121.766 P
12. Gastos por habitante	124.283 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	24.745 P
3. Liquidez	0,9
4. Solvencia	4,1
5. Firmeza	24
6. Plazo de cobro	402
7. Plazo de pago	519

IAC-51 De fiscalización del Ayuntamiento de Betancuria, 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

9.35.- De fiscalización del Ayuntamiento de Betancuria, 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 BETANCURIA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1996 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

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

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

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

4.- No se reconoció derecho alguno en el concepto 114 "Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos".

5.- No se recaudó nada en el concepto 112 "Impuesto sobre bienes inmuebles".

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

7.- Existe una diferencia entre el saldo final de acreedores pendientes de pago de 1995 y el inicial de 1996.

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

No se han estimado los ingresos afectados a gastos futuros.

F) En relación con la Recaudación

No se ha remitido información alguna relativa a los recaudadores municipales.

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

De la notificación remitida por la Alcaldía se desprende un procedimiento de aprobación que no es el contemplado por el artículo 193 de la Ley 39/1988.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 36,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 35,5%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 47,8% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 22,8% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 24,3% 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 85,1% y 76,1%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles reducidos, el 30,7% y 64,6%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 5,1%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 0,4% de los derechos reconocidos netos.

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

En conclusión, la Corporación a 31/12/96 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera, pero presentaba una importante debilidad en el cumplimiento de los cobros, pagos y eficacia en la gestión recaudatoria.

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 BETANCURIA

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:	BETANCURIA	Población: 592

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	43.627.239	0	0,0	43.627.239	57.866.524	36,4	132,6	142.159	0,2	57.724.365
2. Imp. indirectos	600.000	0	0,0	600.000	1.377.157	0,9	229,5	761.583	55,3	615.574
3. Tasas y otros	5.401.655	1.500	0,0	5.403.155	3.964.829	2,5	73,4	2.308.236	58,2	1.656.593
4. Transferencias	52.281.082	2.618.891	5,0	54.899.973	56.477.637	35,5	102,9	35.301.367	62,5	21.176.270
5. Inq. patrimoniales	3.012.000	0	0,0	3.012.000	3.043.311	1,9	101,0	2.163.289	71,1	880.022
SUBTOTAL 1-5	104.921.976	2.620.391	2,5	107.542.367	122.729.458	77,1	114,1	40.676.634	33,1	82.052.824
6. Enaj. inv. reales	2.000	0	0,0	2.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
7. Transferencias	45.384.312	23.946.327	52,8	69.330.639	36.377.531	22,9	52,5	8.237.056	22,6	28.140.475
SUBTOTAL 6-7	45.386.312	23.946.327	52,8	69.332.639	36.377.531	22,9	52,5	8.237.056	22,6	28.140.475
8. Var. act. finan.	100.000	10.000.000	10.000,0	10.100.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	100.000	10.000.000	10.000,0	10.100.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	45.486.312	33.946.327	74,6	79.432.639	36.377.531	22,9	45,8	8.237.056	22,6	28.140.475
TOTAL INGRESOS	150.408.288	36.566.718	24,3	186.975.006	159.106.989	100,0	85,4	48.913.690	30,7	110.193.299

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	33.971.163	0	0,0	33.971.163	32.453.561	22,8	95,5	31.955.466	98,5	498.095
2. Comp.bienes y ser.	32.146.000	1.037.378	3,2	33.183.378	27.384.478	19,3	82,5	20.664.195	75,5	6.720.283
3. Intereses	4.994.568	0	0,0	4.994.568	52.156	0,0	1,0	0	0,0	52.156
4. Transferencias	11.357.451	1.121.244	9,9	12.478.695	10.896.652	7,7	87,3	6.431.111	59,0	4.465.541
SUBTOTAL 1-4	82.469.182	2.158.622	2,6	84.627.804	70.786.847	49,8	83,6	59.050.772	83,4	11.736.075
6. Inversiones reales	62.463.359	34.406.596	55,1	96.869.955	68.011.760	47,8	70,2	32.785.764	48,2	35.225.996
7. Transferencias	3.000.000	1.500	0,1	3.001.500	3.001.500	2,1	100,0	87.118	2,9	2.914.382
SUBTOTAL 6-7	65.463.359	34.408.096	52,8	99.871.455	71.013.260	49,9	71,1	32.872.882	48,3	38.140.378
8. Var. act. finan.	0	0	#iNúm!	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	2.475.747	0	0,0	2.475.747	418.887	0,3	16,9	0	0,0	418.887
SUBTOTAL 8-9	2.475.747	0	0,0	2.475.747	418.887	0,3	16,9	0	0,0	418.887
SUBTOTAL 6-9	67.939.106	34.408.096	50,8	102.347.202	71.432.147	50,2	69,8	32.872.882	46,0	38.559.265
TOTAL	150.408.288	36.566.718	24,3	186.975.006	142.218.994	100,0	76,1	91.923.654	64,6	50.295.340

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%	REMANENTE DE TESORERIA	
1. Serv. caract. qral.	43.957.935	30,9	1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	267.084.085
2. Protec.civil. v.s.c.	1.039.540	0,7	- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	110.193.299
3. Seq.Protecc.P.Social	7.905.430	5,6	- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	246.678.971
4. Prod.bienes pub.soc.	54.983.405	38,7	- De operaciones comerciales	0
5. Prod.bienes c.econ.	32.958.672	23,2	- 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.	1.321.856	0,9	- Menos = Saldos de dudoso cobro	89.503.095
8. Ajustes por consol.	0	0,0	- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	285.090
9. Transf.adm.públicas	0	0,0	2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	110.128.317
Deuda Pública	52.156	0,0	- De presupuesto de gastos Pto. corriente	50.295.340
TOTAL GASTOS	142.218.994	100,0	- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	46.426.899
			- De presupuesto de ingresos	0
			- De operaciones comerciales	0
			- De recursos de otros entes públicos	0
			- De otras operaciones no presupuestarias	13.406.078
			- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
			3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	25.081.494
			4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
			5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	182.037.262
			6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	182.037.262

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	277.001.240	63.096.129
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	30.322.289	16.669.230
SALDO 31.12.96	246.678.971	46.426.899

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	159.106.989	
2. Obligaciones reconocidas netas	142.218.994	
3. Resultado presupuestario (1-2)		16.887.995
4. Desviaciones positivas de financiación	0	
5. Desviaciones negativas de financiación	0	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	10.000.000	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		26.887.995

ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
Presupuestarios	108.592.884	79.235.959
De otros entes	0	0
Op. no presup.	47.242.429	46.623.234
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	155.835.313	125.859.193
Existencia inicial		55.058.069
Existencia final	25.081.949	
Totales	180.917.262	180.917.262

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD: AYUNTAMIENTO

Página: 2/2

NOMBRE: BETANCURIA

Población: 592

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	137.991.870	23,6	PATRIMONIO Y RESERVAS	380.796.637	65,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	492.688	0,1	SUBVENCIONES DE CAPITAL	36.377.531	6,2
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	64.855.860	11,1	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	18.179.046	3,1
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	110.128.317	18,8
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	285.090	0,0
DEUDORES	358.872.270	61,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	25.086.669	4,3	RESULTADOS	39.532.736	6,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
JUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	585.299.357	100,0	TOTAL PASIVO	585.299.357	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	294.901.000	100,0	CUENTAS DE ORDEN	294.901.000	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	294.901.000	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	294.901.000	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 39.528.016

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	24,3 %
2. Ejecución de ingresos	85,1 %
3. Ejecución de gastos	76,1 %
4. Cumplimiento de los cobros	30,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	64,6 %
6. Carga financiera global	0,4 %
7. Carga financiera por hab.	795,7 P
8. Ahorro bruto	42,3 %
9. Ahorro neto	42,0 %
10. Eficacia gestión recaud.	5,1 %
11. Ingreso por habitante	268.762 P
12. Gastos por habitante	240.235 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	0,3
2. Endeudamiento por habitante	30.708 P
3. Liquidez	2,7
4. Solvencia	4,4
5. Firmeza	11
6. Plazo de cobro	1.060
7. Plazo de pago	483

IAC-72 De fiscalización del Ayuntamiento de La Oliva, 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

9.56.- De fiscalización del Ayuntamiento de La Oliva, 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 LA OLIVA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 1996 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente Informe, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

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

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

B) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

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

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

3.- En el Activo del Balance de situación a 31/12 figuran con saldo acreedor las cuentas 220 "Terrenos y bienes naturales" y 254 "Préstamos concedidos".

En el Pasivo figura la cuenta 160 "Préstamos recibidos" con saldo deudor.

4.- En el Estado de Liquidación del Presupuesto se incluyeron como capítulo 0 los derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago en ejercicios cerrados.

5.- Debido a errores en su determinación y a la confusión de ejercicio corriente y cerrados el Resultado Presupuestario fue mal calculado.

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

7.- En la Liquidación del Presupuesto de Ingresos figuran conceptos en los que el grado de ejecución y cumplimiento fue reducido.

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

9.- Las previsiones iniciales del Estado de Liquidación muestran un elevado superávit, sin que se arrastrara un Remanente de Tesorería del ejercicio anterior negativo.

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

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

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

13.- 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.

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

15.- En ejercicios cerrados figuran derechos y obligaciones pendientes de cobro y pago de gran antigüedad.

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

17.- No existe correspondencia entre las relaciones de deudores y acreedores con los Estados de Liquidación y demostrativo de Presupuestos Cerrados.

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

1.- No se ha remitido el resumen general por grupos de función del Estado de Modificaciones.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.- 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.

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

F) En relación con la Recaudación

No se remitió la información relativa al presente apartado.

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

La Entidad Local participa mayoritariamente (52%) en la sociedad mercantil "Suministros de Agua La Oliva, S.A.", por lo tanto, está sujeta al régimen de contabilidad pública, lo que nos lleva a establecer las siguientes observaciones con respecto a la documentación enviada:

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

b) En el balance de situación remitido no coincide el total de activo y pasivo, figurando como total de activo un importe de 384.233.309 pesetas y como total de pasivo la cantidad de 384.221.846 pesetas.

c) El contenido de la memoria no se ajusta a lo establecido en el P.G.C. y no coincide la información que en ella se contiene con la que se refleja en el balance de situación.

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

e) No coincide la propuesta de distribución de resultados contenida en la memoria con la que se refleja en la liquidación del impuesto sobre sociedades.

H) En relación con otros aspectos de la Gestión

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

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 48,4% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 7 (Transferencias de capital) con el 22,2%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 6 (Inversiones reales), que representó el 33,3% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que supuso el 24,3% del total del gasto.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero intermedio y el segundo elevado, pues alcanzaron el 85,8% y 91%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros muy reducidos, el 36,7% y 51,7%, respectivamente, habiendo quedado reducida la eficacia en la gestión recaudatoria a un 41,9%.

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

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

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

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 LA OLIVA

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:	LA OLIVA	Población: 6.956

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	1.511.054.252	0	0,0	1.511.054.252	1.484.025.757	48,4	98,2	388.514.256	26,2	975.464.867
2. Imp. indirectos	31.461.842	0	0,0	31.461.842	44.970.187	1,5	142,9	42.928.349	95,5	2.041.838
3. Tasas y otros	399.389.975	0	0,0	399.389.975	381.850.295	12,5	95,6	369.360.657	96,7	-13.921.209
4. Transferencias	536.838.411	0	0,0	536.838.411	437.626.119	14,3	81,5	202.371.250	46,2	192.388.890
5. Inq. patrimoniales	0	0	#iNum!	0	0	0,0	iNum!	0	Num!	0
SUBTOTAL 1-5	2.478.744.480	0	0,0	2.478.744.480	2.348.472.358	76,6	94,7	1.003.174.512	42,7	1.155.974.386
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNum!	0	0	0,0	iNum!	0	Num!	0
7. Transferencias	1.013.125.860	0	0,0	1.013.125.860	681.609.657	22,2	67,3	122.122.371	17,9	548.746.286
SUBTOTAL 6-7	1.013.125.860	0	0,0	1.013.125.860	681.609.657	22,2	67,3	122.122.371	17,9	548.746.286
8. Var. act. finan.	2.000.000	0	0,0	2.000.000	0	0,0	0,0	0	Num!	0
9. Var. pas. finan.	80.000.000	0	0,0	80.000.000	36.719.642	1,2	45,9	1.719.642	4,7	35.000.000
SUBTOTAL 8-9	82.000.000	0	0,0	82.000.000	36.719.642	1,2	44,8	1.719.642	4,7	35.000.000
SUBTOTAL 6-9	1.095.125.860	0	0,0	1.095.125.860	718.329.299	23,4	65,6	123.842.013	17,2	583.746.286
TOTAL INGRESOS	3.573.870.340	0	0,0	3.573.870.340	3.066.801.657	100,0	85,8	1.127.016.525	36,7	1.739.720.672

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	567.751.223	0	0,0	567.751.223	570.102.027	24,0	100,4	356.866.183	62,6	213.235.844
2. Com. bienes y ser.	635.045.317	0	0,0	635.045.317	579.045.718	24,3	91,2	382.590.126	66,1	196.455.592
3. Intereses	256.834.098	0	0,0	256.834.098	201.240.864	8,5	78,4	80.051.848	39,8	121.189.016
4. Transferencias	180.968.114	0	0,0	180.968.114	144.605.398	6,1	79,9	132.769.278	91,8	11.836.120
SUBTOTAL 1-4	1.640.598.752	0	0,0	1.640.598.752	1.494.994.007	62,8	91,1	952.277.435	63,7	542.718.572
6. Inversiones reales	840.405.235	0	0,0	840.405.235	791.802.333	33,3	94,2	223.630.893	28,2	568.121.440
7. Transferencias	19.748.522	0	0,0	19.748.522	19.748.522	0,8	100,0	19.748.522	100,0	0
SUBTOTAL 6-7	860.153.757	0	0,0	860.153.757	811.550.855	34,1	94,3	243.429.415	30,0	568.121.440
8. Var. act. finan.	25.000.000	0	0,0	25.000.000	22.500.000	0,9	90,0	22.500.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	89.250.000	0	0,0	89.250.000	49.667.187	2,1	55,6	10.417.187	21,0	39.250.000
SUBTOTAL 8-9	114.250.000	0	0,0	114.250.000	72.167.187	3,0	63,2	32.917.187	45,6	39.250.000
SUBTOTAL 6-9	974.403.757	0	0,0	974.403.757	883.718.042	37,2	90,7	276.346.602	31,3	607.371.440
TOTAL	2.615.002.509	0	0,0	2.615.002.509	2.378.712.049	100,0	91,0	1.228.624.037	51,7	1.150.088.012

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. oral.	1.504.079.225	63,2
2. Protec. civil. v.s.c.	91.624.154	3,9
3. Seq. Protec. P. Social	40.477.488	1,7
4. Prod. bienes pub. soc.	426.410.511	17,9
5. Prod. bienes c.econ.	0	0,0
6. Req. econ. c. general	38.034.098	1,6
7. Req. econ. sect. prod.	13.685.019	0,6
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf. adm. públicas	29.027.601	1,2
0. Deuda Pública	235.373.953	9,9
TOTAL GASTOS	2.378.712.049	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1-1-96	2.729.154.208	2.345.236.390
Rectificaciones	-845.929.685	-1.112.214.340
Cobros/pagos	177.785.943	384.109.482
SALDO 31.12.96	1.705.728.580	848.912.568

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		3.445.449.252
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.739.720.672	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.705.728.580	
- 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		2.117.522.314
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.150.088.012	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	848.912.568	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	118.521.734	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		59.478.840
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		1.387.405.778
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		1.387.405.778

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	2.966.737.197
2. Obligaciones reconocidas netas	2.378.712.049
3. Resultado presupuestario (1-2)	488.025.148
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)	488.025.148

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	1.319.338.144	1.167.360.708
De otros entes	0	0
Op. no presup.	40.125.902	64.912.145
Otros (Deud. / IVA)	0	0
SUMAS	1.359.464.046	1.232.272.853
Existencia inicial		186.670.033
Existencia final	59.478.840	
Totales	1.418.942.886	1.418.942.886

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	LA OLIVA	Población: 6 956

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	388.354.779	16,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	243.881.124	10,4
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	68.483.797	2,9
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	-71.364.050	-3,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	4.390.055	0,2	DEUDAS A LARGO PLAZO	-128.565.267	-5,5
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	2.171.987.792	92,2
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	1.943.828.082	82,5	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	59.478.840	2,5	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	31.099.740	1,3			
TOTAL ACTIVO	2.355.787.446	100,0	TOTAL PASIVO	2.355.787.446	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	-35.142.690
----------------	-------------

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. presupuestanas	0,0 %
2. Ejecución de ingresos	55,8 %
3. Ejecución de gastos	91,0 %
4. Cumplimiento de los cobros	36,7 %
5. Cumplimiento de los pagos	51,7 %
6. Carga financiera global	12,7 %
7. Carga financiera por hab	36.070,7 P
8. Ahorro bruto	36,3 %
9. Ahorro neto	34,2 %
10. Eficacia gestión recaud.	41,9 %
11. Ingreso por habitante	440.886 P
12. Gastos por habitante	341.966 P

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento	8,4
2. Endeudamiento por habitante	68.821 P
3. Liquidez	0,9
4. Solvencia	1,1
5. Firmeza	-2
6. Plazo de cobro	615
7. Plazo de pago	545

IAC-85 De fiscalización del Ayuntamiento de Tuineje, 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

9.69.- De fiscalización del Ayuntamiento de Tuineje, 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 TUINEJE

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 pasivo del Balance de Situación a 31/12 figura la cuenta 554 "Ingresos pendientes de aplicación" con saldo deudor y la 555 "Otras partidas pendientes de aplicación" con saldo acreedor y el mismo saldo.

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

- 312.00 "Licencias urbanísticas".

- 351.03 "Postes, palomillas y otros".

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

4.- En ejercicios cerrados los cobros y pagos de los ejercicios de mayor antigüedad fueron reducidos.

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 copia autorizada de las disposiciones o acuerdos aprobatorios de las modificaciones de crédito.

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

3.- En el Estado de Partidas Pendientes de Aplicación figuran las cuentas 554 y 555 sin saldo alguno.

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 han remitido la totalidad de las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31 de diciembre.

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

No se ha remitido la relación de contratos (Mod. ACC/9).

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanzó el 46,5% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 1 (Impuestos directos) con el 20,7%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (Gastos de personal), que representó el 32,2% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 31,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 16,5% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de los mismos a los Capítulos 6 y 1.

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos en el primer caso e intermedios en el segundo, pues alcanzaron el 71,4% y 70,5%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles intermedios, el 75,5% y 77,6%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 67,2%.

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 13,8% de los derechos reconocidos netos.

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

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

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 TUINEJE

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:	TUINEJE	Población: 7.544

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	118.350.000	0	0,0	118.350.000	121.549.795	20,7	102,7	84.308.673	69,4	37.241.122
2. Imp. indirectos	17.000.000	0	0,0	17.000.000	24.114.192	4,1	141,8	16.156.629	67,0	7.957.563
3. Tasas y otros	29.628.000	0	0,0	29.628.000	39.538.605	6,7	133,5	23.981.565	60,7	15.557.040
4. Transferencias	274.975.112	1.098.141	0,4	276.073.253	273.835.088	46,5	99,2	248.489.564	90,7	25.345.524
5. Inq. patrimoniales	22.000.000	0	0,0	22.000.000	217.400	0,0	1,0	217.400	100,0	0
SUBTOTAL 1-5	461.953.112	1.098.141	0,2	463.051.253	459.255.080	78,0	99,2	373.153.831	81,3	86.101.249
6. Enaj. inv. reales	600.000	0	0,0	600.000	539.978	0,1	90,0	539.978	100,0	0
7. Transferencias	222.767.709	69.594.787	31,2	292.362.496	112.625.208	19,1	38,5	54.586.036	48,5	58.039.172
SUBTOTAL 6-7	223.367.709	69.594.787	31,2	292.962.496	113.165.186	19,2	38,6	55.126.014	48,7	58.039.172
8. Var. act. finan.	1.500.000	46.101.188	3.073,4	47.601.188	2.155.009	0,4	4,5	2.155.009	100,0	0
9. Var. pas. finan.	20.500.000	0	0,0	20.500.000	13.902.600	2,4	67,8	13.902.600	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	22.000.000	46.101.188	209,6	68.101.188	16.057.609	2,7	23,6	16.057.609	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	245.367.709	115.695.975	47,2	361.063.684	129.222.795	22,0	35,8	71.183.623	55,1	58.039.172
TOTAL INGRESOS	707.320.821	116.794.116	16,5	824.114.937	588.477.875	100,0	71,4	444.337.454	75,5	144.140.421

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	182.506.159	11.330.000	6,2	193.836.159	187.093.032	32,2	96,5	183.020.727	97,8	4.072.305
2. Comp.bienes y ser.	114.323.767	1.886.911	1,7	116.210.678	110.511.111	19,0	95,1	64.450.891	58,3	46.060.220
3. Intereses	33.511.932	0	0,0	33.511.932	32.848.404	5,7	98,0	31.036.136	94,5	1.812.268
4. Transferencias	34.858.000	4.643.141	13,0	39.401.141	34.938.345	6,0	88,7	19.568.815	53,1	18.369.530
SUBTOTAL 1-4	365.199.858	17.760.052	4,9	382.959.910	365.390.892	62,9	95,4	297.076.569	81,3	68.314.323
6. Inversiones reales	309.542.116	98.789.064	31,9	408.331.180	182.803.407	31,5	44,8	121.227.494	66,3	61.575.913
7. Transferencias	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0	0	0
SUBTOTAL 6-7	309.542.116	98.789.064	31,9	408.331.180	182.803.407	31,5	44,8	121.227.494	66,3	61.575.913
8. Var. act. finan.	1.500.000	245.000	16,3	1.745.000	1.697.000	0,3	97,2	1.697.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	31.078.847	0	0,0	31.078.847	30.724.713	5,3	98,9	30.724.713	100,0	0
SUBTOTAL 8-9	32.578.847	245.000	0,8	32.823.847	32.421.713	5,6	98,8	32.421.713	100,0	0
SUBTOTAL 6-9	342.120.963	99.034.064	28,9	441.155.027	215.225.120	37,1	48,8	153.649.207	71,4	61.575.913
TOTAL	707.320.821	116.794.116	16,5	824.114.937	580.616.012	100,0	70,5	450.725.776	77,8	129.890.236

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gen.	117.872.337	20,3
2. Protec.civil y s.c.	38.758.613	6,7
3. Seq. Protec. P. Social	51.012.981	8,8
4. Prod. bienes pub. soc.	259.447.634	44,7
5. Prod. bienes c. econ.	33.302.959	5,7
6. Req. econ. c. general	16.828.371	2,9
7. Req. econ. sect. prod.	0	0,0
8. Ajustes por consoli.	0	0,0
Transf. adm. públicas	0	0,0
9. Deuda Pública	63.393.117	10,9
TOTAL GASTOS	580.616.012	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Deréchos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	235.660.629	117.020.143
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	87.542.199	99.845.074
SALDO 31.12.96	149.118.430	17.175.069

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		218.347.291
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	144.140.421	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	149.118.430	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	74.911.560	
- Menos = Inq. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		189.807.652
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	129.890.236	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	17.175.069	
- De presupuesto de ingresos	0	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	42.742.347	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		27.738.354
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		19.883.142
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		36.394.851
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		56.277.993

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	588.477.875	
2. Obligaciones reconocidas netas	580.616.012	
3. Resultado presupuestario (1-2)		7.861.863
4. Desviaciones positivas de financiación	12.433.652	
5. Desviaciones negativas de financiación	7.720.884	
6. Gastos finan. reman. líquido de Tesorería	27.375.376	
7. Result. de operaciones comerciales	0	
8. Result. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)		30.524.471

ESTADO DE TESORERIA

	Pagos	Cobros
Presupuestarios	513.251.219	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	392.166.592	887.543.149
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	905.417.811	887.543.149
Existencia inicial		45.613.016
Existencia final	27.738.354	
Totales	933.156.165	933.156.165

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	TUINEJE	Población: 7.544

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	1.279.954.876	56,5	PATRIMONIO Y RESERVAS	1.156.138.372	51,1
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	630.180.338	27,8
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	662.463.568	29,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	243.496.565	10,8
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	193.330.975	8,5
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	293.258.851	13,0	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	27.913.685	1,2	RESULTADOS	40.444.730	1,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	2.263.590.980	100,0	TOTAL PASIVO	2.263.590.980	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	163.690.558	100,0	CUENTAS DE ORDEN	163.690.558	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	163.690.558	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	163.690.558	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	40.444.730

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	16,5 %
2. Ejecución de ingresos	71,4 %
3. Ejecución de gastos	70,5 %
4. Cumplimiento de los cobros	75,5 %
5. Cumplimiento de los pagos	77,6 %
6. Carga financiera global	13,8 %
7. Carga financiera por hab.	8.427,0 P
8. Ahorro bruto	20,4 %
9. Ahorro neto	13,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	67,2 %
11. Ingreso por habitante	78.006 P
12. Gastos por habitante	76.964 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,4
2. Endeudamiento por habitante	32.119 P
3. Liquidez	1,3
4. Solvencia	5,1
5. Firmeza	8
6. Plazo de cobro	233
7. Plazo de pago	168

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	406.000	0,3
Suplementos de Credito	6.000.000	5,1
Ampliaciones de Credito	245.000	0,2
Transferencias de Credito Positivas	14.576.256	12,5
Transferencias de Credito Negativa	14.576.256	12,5
Incorporaciones de Rem. Credito	39.856.188	34,1
Creditos generados por Ingresos	70.692.928	60,5
Bajas Anulación	406.000	0,3
TOTAL	116.794.116	

IAC-100 De fiscalización del Ayuntamiento de Pájara, 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

9.84.- De fiscalización del Ayuntamiento de Pájara, 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 PÁJARA

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 activo del Balance de Situación figuran las cuentas 254, 255 y 264 "Préstamos concedidos" con saldo acreedor.

En el pasivo del Balance de Situación figura el subgrupo 50 "Préstamos recibidos y otros débitos de fuera del Sector Público" figura con saldo deudor.

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

C) En relación con los anexos a los Estados Anuales

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

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

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

No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31 de diciembre de 5 cuentas que no presentaban saldo en el Acta de Arqueo.

E) En relación con los Organismos Autónomos de carácter administrativo

1.- 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.

2.- El Remanente de Tesorería negativo del ejercicio 1995 no ha sido solventado en el ejercicio por la Corporación, lo que supone el incumplimiento del artículo 174 de la Ley 39/88.

3.- No se recaudó importe alguno en ejercicios 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.

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.

G) En relación con las Sociedades Mercantiles

1. Figura constituida la sociedad mercantil "Gestión Urbanística de Pájara, S.L.", cuyo capital social pertenece íntegramente a la Entidad Local.

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

3. La junta general ordinaria se ha reunido fuera del plazo legalmente establecido para la aprobación de las cuentas anuales (art. 45 L.S.R.L.). Debió hacerlo en los seis primeros meses del ejercicio.

4. La cuenta de pérdidas y ganancias no guarda concordancia con la estructura que establece el P.G.C., ya que no figuran los epígrafes BI, BII y BIII de los resultados de explotación, financieros y de las actividades ordinarias, respectivamente.

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

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

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 27,8% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 18,4%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 28,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 6 (Inversiones reales), que supuso el 25,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 14,3% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 y 4 (Transferencias corrientes).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron intermedios, pues alcanzaron el 88% y 81,8%, respectivamente, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros reducidos, el 73,6% y 69,4%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 73,7%.

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

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

La carga financiera global alcanzó el 14,2% 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, sin saldos de dudoso cobro.

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

2) DE LA CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

De conformidad y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5.1.d) de la Ley 4/89, de 2 de mayo (B.O.C. nº 64 de 8 de mayo), de la Audiencia de Cuentas de Canarias, se ha procedido a llevar a 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 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: "Alumbrado público de La Pared, Pájara, Toto y Ajuy"

PRESUPUESTO DEL CONTRATO: 23.471.267

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Abierto

FORMA DE ADJUDICACIÓN: Subasta

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. En el Pliego de Cláusulas administrativas no consta la clasificación exigida al contratista y el plazo de ejecución de la obra, tampoco consta expresamente la existencia de crédito.
4. No consta la aprobación del expediente.

B.- Selección del contratista

En el expediente figura un certificado de Secretaria de que la documentación aportada por los licitadores figura en el expediente original.

C.- Adjudicación y formalización

- 1.- La fianza definitiva se calculó sobre el presupuesto de adjudicación.
2. No se ha dejado constancia de la publicidad de la adjudicación.

D.- Ejecución

Las certificaciones de obra no se expidieron con periodicidad mensual.

E.- Terminación del contrato

- 1.- No consta la liquidación de las obras.
- 2.- No consta la devolución de la fianza.

CONTRATO: "Carpintería de aluminio con la empresa Trialium-Emilia Guerrero S.L."

PRESUPUESTO DEL CONTRATO: 2.919.026 ptas.

PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN: Negociado

Se formulan al mismo los siguientes reparos:

Se trata de un contrato de colaboración dentro de una obra por administración.

A.- Órgano de contratación

Figuran como órganos de contratación, en la Orden de iniciación del expediente el Presidente y en el acuerdo de adjudicación, la Comisión de Gobierno, sin que se haya dejado constancia de hacerlo en virtud de facultades delegadas por el primero.

B.- Preparación del contrato

- 1.- No consta el proyecto de la obra por administración, por lo que no se pudo constatar el importe que supone la colaboración con relación a la obra total.

2.- No consta el Replanteo previo de la obra.

1. No consta el Pliego de Cláusulas Administrativas Particulares.

4. No consta el informe de la Secretaria General.

5. No consta la fiscalización previa del gasto.

6. No consta la aprobación del expediente.

C.- Selección del contratista

En el documento de formalización no consta el plazo de ejecución.

RECOMENDACIONES GENERALES

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

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

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

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

Por la presente pasamos a hacer alegaciones al informe emitido por esa Audiencia de Cuentas, con fecha 5 de

noviembre de 1999, recibido en esta Administración con fecha 29 de noviembre pasado, con respecto a las cuentas de esta Corporación, correspondiente al ejercicio económico de 1996, cabe señalar:

Con relación al apartado B), punto 2, se corresponde con los créditos, anticipos a funcionarios.

Con relación al punto 3, del apartado B), desde los servicios económicos municipales se remitió la correspondiente certificación acreditativa de tales extremos.

Con referencia al apartado C), punto 1, procede señalar que no se ha verificado depuración y por ello no cabe la determinación a priori de una cuantía alzada por tal concepto.

- Respecto al punto 2, del apartado C), se ha de decir que no es una operación que se realice manualmente por persona, sino por el sistema informático implantado en este Ayuntamiento.

- En cuanto al apartado D), decimos que no se remitieron dichas certificaciones, por ser cuentas inmovilizadas a lo largo del año económico y su saldo es cero, aunque las mismas estén abiertas y no canceladas.

- Con referencia al apartado F), puntos 1 y 2, el último está en relación con el 1 y este es consecuencia de que no se han depurado dichas cuentas.

Lo que comunico a los efectos oportunos.

En Pájara, a veintiocho de diciembre de mil novecientos noventa y nueve.- EL ALCALDE, Fdo.: Ignacio Perdomo Delgado.

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	PAJARA	Población: 5.812

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	487.800.000	0	0,0	487.800.000	457.528.799	27,8	93,8	325.343.422	71,1	132.185.377
2. Imp. indirectos	98.000.000	0	0,0	98.000.000	134.851.814	8,2	137,6	99.540.916	73,8	35.310.898
3. Tasas y otros	374.600.000	0	0,0	374.600.000	230.045.061	14,0	61,4	181.472.092	78,9	48.572.969
4. Transferencias	208.100.000	81.060.198	39,0	289.160.198	303.083.904	18,4	104,8	247.796.050	81,8	55.287.854
5. Inq. patrimoniales	209.500.000	100.000.000	47,7	309.500.000	288.846.586	17,5	93,3	280.061.086	97,0	8.785.500
SUBTOTAL 1-5	1.378.000.000	181.060.198	13,1	1.559.060.198	1.414.356.164	85,8	90,7	1.134.213.566	80,2	280.142.598
6. Enaj. inv. reales	250.100.000	0	0,0	250.100.000	177.380.063	10,8	70,9	42.015.903	23,7	135.364.160
7. Transferencias	7.700.000	53.786.003	698,5	61.486.003	56.296.003	3,4	91,6	36.614.793	65,0	19.681.210
SUBTOTAL 6-7	257.800.000	53.786.003	20,8	311.586.003	233.676.066	14,2	75,0	78.630.696	33,6	155.045.370
8. Var. act. finan.	1.000.000	0	0,0	1.000.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	200.000	0	0,0	200.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	1.200.000	0	0,0	1.200.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	259.000.000	53.786.003	20,8	312.786.003	233.676.066	14,2	74,7	78.630.696	33,6	155.045.370
TOTAL INGRESOS	1.637.000.000	234.846.201	14,3	1.871.846.201	1.648.032.230	100,0	88,0	1.212.844.262	73,6	435.187.968

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev. definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	418.333.720	18.003.079	4,3	436.336.799	350.345.377	22,9	80,3	346.132.444	99,4	2.212.933
2. Compro. bienes y ser.	563.886.841	-2.040.617	-0,4	561.846.224	438.900.663	28,7	78,1	287.075.879	65,4	151.824.784
3. Intereses	140.000.000	-10.000.000	-7,1	130.000.000	118.533.839	7,7	91,2	94.019.316	79,3	24.514.523
4. Transferencias	56.550.000	86.697.736	153,3	143.247.736	138.998.213	9,1	97,0	135.169.425	97,2	3.828.788
SUBTOTAL 1-4	1.178.770.561	92.660.198	7,9	1.271.430.759	1.046.778.092	68,3	82,3	864.397.064	82,6	182.381.028
6. Inversiones reales	369.779.439	133.956.210	36,2	503.735.649	390.083.553	25,5	77,4	125.723.676	32,2	264.359.877
7. Transferencias	250.000	7.229.793	2.891,9	7.479.793	7.269.108	0,5	97,2	4.039.315	55,6	3.229.793
SUBTOTAL 6-7	370.029.439	141.186.003	38,2	511.215.442	397.352.661	25,9	77,7	129.762.991	32,7	267.589.670
8. Var. act. finan.	1.200.000	5.000.000	416,7	6.200.000	5.000.000	0,3	80,6	5.000.000	100,0	0
9. Var. pas. finan.	87.000.000	-4.000.000	-4,6	83.000.000	82.717.057	5,4	99,7	64.557.937	78,0	18.159.120
SUBTOTAL 8-9	88.200.000	1.000.000	1,1	89.200.000	87.717.057	5,7	98,3	69.557.937	79,3	18.159.120
SUBTOTAL 6-9	458.229.439	142.186.003	31,0	600.415.442	485.069.718	31,7	80,8	199.320.928	41,1	285.748.790
TOTAL	1.637.000.000	234.846.201	14,3	1.871.846.201	1.531.847.810	100,0	81,8	1.063.777.992	69,4	468.129.818

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gen.	216.133.256	14,1
2. Protec. civil, v.s.c.	70.004.318	4,6
3. Seq. Protec. P. Social	33.596.620	2,2
4. Prod. bienes pub. soc.	525.680.261	34,3
5. Prod. bienes c. econ.	249.531.949	16,3
6. Req. econ. c. general	171.836.064	11,2
7. Req. econ. sect. prod.	62.239.638	4,1
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf. adm. públicas	1.574.788	0,1
0. Deuda Pública	201.250.896	13,1
TOTAL GASTOS	1.531.847.810	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	2.247.771.311	1.690.595.488
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	440.997.568	606.511.178
SALDO 31.12.96	1.806.773.743	1.084.084.310

REMANENTE DE TESORERIA	
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	2.241.638.116
- De presupuesto de ingresos Pto. comente	435.187.968
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	1.806.773.743
- 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.	323.595
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO	1.600.118.150
- De presupuesto de gastos Pto. comente	468.129.818
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	1.084.084.310
- De presupuesto de ingresos	0
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	47.904.022
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	135.408.500
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	776.926.466
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) 5 (4+5)	776.926.466

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	1.648.032.230
2. Obligaciones reconocidas netas	1.531.847.810
3. Resultado presupuestario (1-2)	116.184.420
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)	116.184.420

ESTADO DE TESORERIA	Pagos	Cobros
Presupuestarios	1.606.954.038	0
De otros entes	0	0
Op. no presup.	566.565.253	2.052.313.839
Otros (Deud., IVA)	0	0
SUMAS	2.173.519.291	2.052.313.839
Existencia inicial		256.611.952
Existencia final	135.408.500	
Totales	2.308.925.791	2.308.925.791

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	PAJARA	Población: 5.812

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	2.786.605.683	42,3	PATRIMONIO Y RESERVAS	3.243.991.068	49,3
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	553.123.617	8,4
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	1.404.206.289	21,3	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	3.638.140	0,1	DEUDAS A LARGO PLAZO	739.925.070	11,2
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	1.682.601.867	25,6
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	323.595	0,0
DEUDORES	2.241.961.711	34,1	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	143.862.358	2,2	RESULTADOS	360.308.964	5,5
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	6.580.274.181	100,0	TOTAL PASIVO	6.580.274.181	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	250.216.593	100,0	CUENTAS DE ORDEN	250.216.593	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	250.216.593	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	250.216.593	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	360.308.964

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	14,3 %
2. Ejecución de ingresos	88,0 %
3. Ejecución de gastos	81,8 %
4. Cumplimiento de los cobros	73,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	69,4 %
6. Carga financiera global	14,2 %
7. Carga financiera por hab	34.626,9 P
8. Ahorro bruto	26,0 %
9. Ahorro neto	20,1 %
10. Eficacia gestión recaud	73,7 %
11. Ingreso por habitante	283.557 P
12. Gastos por habitante	263.566 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,7
2. Endeudamiento por habitante	111.096 P
3. Liquidez	1,4
4. Solvencia	2,7
5. Firmeza	6
6. Plazo de cobro	578
7. Plazo de pago	583

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	0	0,0
Suplementos de Credito	0	0,0
Ampliaciones de Credito	4.971.666	2,1
Transferencias de Credito Positivas	70.487.469	30,0
Transferencias de Credito Negativa	70.487.469	30,0
Incorporaciones de Rem. Credito	0	0,0
Creditos generados por Ingresos	229.874.535	97,9
Bajas Anulación	0	0,0
TOTAL	234.846.201	

Ejercicio 1996

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	ORGANISMO AUTÓNOMO	Página 1/2
NOMBRE:	PAT.FUND.MUNPALESCUELAS INFANTILES	Población: 0

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
2. Imp. indirectos	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
3. Tasas y otros	12.995.000	0	0,0	12.995.000	12.650.000	47,5	97,3	12.650.000	100,0	0
4. Transferencias	24.000.000	0	0,0	24.000.000	13.980.000	52,5	58,3	13.980.000	100,0	0
5. Inq. patrimoniales	100.000	0	0,0	100.000	0	0,0	0,0	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-5	37.095.000	0	0,0	37.095.000	26.630.000	100,0	71,8	26.630.000	100,0	0
6. Enaj. inv. reales	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
TOTAL INGRESOS	37.095.000	0	0,0	37.095.000	26.630.000	100,0	71,8	26.630.000	100,0	0

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos liquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	29.850.000	0	0,0	29.850.000	27.096.469	85,7	90,8	20.251.330	74,7	6.845.139
2. Comp.bienes v.ser.	7.145.000	0	0,0	7.145.000	4.500.002	14,2	63,0	3.219.887	71,6	1.280.115
3. Intereses	100.000	0	0,0	100.000	18.710	0,1	18,7	18.710	100,0	0
4. Transferencias	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 1-4	37.095.000	0	0,0	37.095.000	31.615.181	100,0	85,2	23.489.927	74,3	8.125.254
5. Inversiones reales	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
7. Transferencias	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-7	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
8. Var. act. finan.	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
9. Var. pas. finan.	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 6-9	0	0	#,Núm!	0	0	0,0	#,Núm!	0	Núm!	0
TOTAL	37.095.000	0	0,0	37.095.000	31.615.181	100,0	85,2	23.489.927	74,3	8.125.254

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gen.	0	0,0
2. Protec. civil y s.c.	0	0,0
3. Seq. Protec. P. Social	31.615.181	100,0
4. Prod. bienes pub. soc.	0	0,0
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	31.615.181	100,0

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligac.
Saldo al 1.1.96	13.921.400	19.320.504
Rectificaciones	0	0
Cobros/pagos	0	2.515.647
SALDO 31.12.96	13.921.400	16.404.857

REMANENTE DE TESORERIA

1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO	13.921.400
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	0
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	13.921.400
- 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	25.985.571
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	8.125.254
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	16.404.857
- De presupuesto de ingresos	10.000
- De operaciones comerciales	0
- De recursos de otros entes públicos	0
- De otras operaciones no presupuestarias	1.445.460
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	0
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO	4.053.276
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	0
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)	-8.010.895
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)	-8.010.895

RESULTADO PRESUPUESTARIO

1. Derechos reconocidos netos	26.630.000
2. Obligaciones reconocidas netas	31.615.181
3. Resultado presupuestario (1-2)	-4.985.181
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)	-4.985.181

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.FUND.MUNPAL.ESCUELAS INFANTILES	Población: 0

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO		%	PASIVO		%
INMOVILIZADO MATERIAL	0	0,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	0	0,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	0	0,0
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	0	0,0	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	25.985.571	100,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	13.921.400	53,6	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	4.053.576	15,6	RESULTADOS	0	0,0
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	8.010.595	30,8			
TOTAL ACTIVO	25.985.571	100,0	TOTAL PASIVO	25.985.571	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	-4.985.181
----------------	------------

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	71,8 %
3. Ejecución de gastos	85,2 %
4. Cumplimiento de los cobros	100,0 %
5. Cumplimiento de los pagos	74,3 %
6. Carga financiera global	0,1 %
7. Carga financiera por hab	#,Div/0! P
8. Ahorro bruto	-18,7 %
9. Ahorro neto	-18,7 %
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	0,7
4. Solvencia	0,5
5. Firmeza	#,Núm!
6. Plazo de cobro	191
7. Plazo de pago	300

