



BOLETIN OFICIAL DEL PARLAMENTO DE CANARIAS

III LEGISLATURA

Año IV

20 de Abril de 1994

Núm. 39

INDICE

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS	Pág.	INFORME DE FISCALIZACION DEL CABILDO DE LA GOMERA, EJERCICIO DE 1991.	Pág.
EN TRAMITE		IAC-138	1121
IAC-135		INFORME DE FISCALIZACION DEL CABILDO DE LA PALMA, EJERCICIO DE 1991.	1123
INFORME DE FISCALIZACION DEL CABILDO DE FUERTEVENTURA, EJERCICIO DE 1991.	1111	IAC-139	
IAC-136		INFORME DE FISCALIZACION DEL CABILDO DE GRAN CANARIA, EJERCICIO DE 1991.	1127
INFORME DE FISCALIZACION DEL CABILDO DE LANZAROTE, EJERCICIO DE 1991.	1117	IAC-140	
IAC-137		INFORME DE FISCALIZACION DEL CABILDO DE TENERIFE, EJERCICIO DE 1991.	1131

IAC-141	Pág.	IAC-151	Pág.
INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA, EJERCICIO DE 1991.	1136	INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA, EJERCICIO DE 1991.	1161
IAC-142		IAC-152	
INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE PAJARA, EJERCICIO DE 1991.	1139	INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE LOS LLANOS DE ARIDANE, EJERCICIO DE 1991.	1167
IAC-143		IAC-153	
INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO, EJERCICIO DE 1991.	1143	INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE EL PASO, EJERCICIO DE 1991.	1169
IAC-144		IAC-154	
INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE TUINEJE, EJERCICIO DE 1991.	1145	INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRES Y SAUCES, EJERCICIO DE 1991.	1174
IAC-145		IAC-155	
INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE ARRECIFE, EJERCICIO DE 1991.	1147	INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA, EJERCICIO DE 1991.	1176
IAC-146		IAC-156	
INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOME, EJERCICIO DE 1991.	1149	INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE TAZACORTE, EJERCICIO DE 1991.	1185
IAC-147		IAC-157	
INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE TEGUISE, EJERCICIO DE 1991.	1152	INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE LA VILLA DE MAZO, EJERCICIO DE 1991.	1188
IAC-148		IAC-158	
INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE TIAS, EJERCICIO DE 1991.	1154	INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE AGAETE, EJERCICIO DE 1991.	1192
IAC-149		IAC-159	
INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE YAIZA, EJERCICIO DE 1991.	1156	INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE AGUIMES, EJERCICIO DE 1991.	1196
IAC-150		IAC-160	
INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE SAN SEBASTIAN DE LA GOMERA, EJERCICIO DE 1991.	1159	INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE ARUCAS, EJERCICIO DE 1991.	1198

INFORMES DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS

EN TRAMITE

IAC-135

INFORME DE FISCALIZACION DEL CABILDO DE FUERTEVENTURA, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.1.- Informe de fiscalización del Cabildo de Fuerteventura, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL CABILDO DE FUERTEVENTURA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se

había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- En la liquidación por capítulos figuran errores aritméticos y de transcripción, así:

a) Los importes correspondientes a la existencia en caja y pendiente de cobro y pago de ejercicios cerrados no se contabilizaron en la previsión inicial sino directamente en modificaciones.

b) En el estado de ingresos, previsión definitiva, las cantidades que figuran no coinciden con la suma de la previsión inicial y las modificaciones.

2.- En el estado de gastos se observa la existencia de contraídos con la indicación de que se trata de retenciones de crédito, cuando el contraído ha de obedecer a obligaciones reconocidas y liquidadas.

3.- En Resultas se han liquidado derechos por importe superior a la previsión definitiva, debido a la inclusión en el Presupuesto de 1991 de derechos pendientes de contabilizar a 31.12.90 o al incorrecto contraído en el ejercicio 1990 de derechos objeto de liquidación en 1991.

4.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

No se ha remitido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

C) Cuentas de Tesorería.

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

2.- No coinciden la totalidad de los saldos que se desprenden de los extractos bancarios a 31.12.91 con los que se indican en las conciliaciones bancarias como saldos en bancos a dicha fecha.

3.- Las conciliaciones bancarias no están completas, pues únicamente se hace indicación de las diferencias existentes.

4.- No consta la aprobación por el Pleno de la Cuenta del 4º trimestre.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

1.- Aparecen contabilizadas subvenciones en VIAP.

2.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

F) Organismos Autónomos.

1.- En el Patronato de Música se observan los siguientes errores:

a) La incorporación de la existencia en caja a 31.12.90 se contabilizó en derechos liquidados en lugar de en previsión inicial.

b) La incorporación del pendiente de pago a 31.12.90 se contabilizó en obligaciones liquidadas en lugar de en previsión inicial.

2.- En el Patronato de Deportes se observan los siguientes errores:

a) La incorporación de la existencia en caja a 31.12.90 se contabilizó en derechos liquidados en lugar de en previsión inicial.

b) La incorporación del pendiente de cobro a 31.12.90 se contabilizó en modificaciones en lugar de en previsión inicial.

c) En derechos liquidados no figura el pendiente de cobro a 31.12.90.

d) La incorporación del pendiente de pago a 31.12.90 se contabilizó en modificaciones en lugar de en previsión inicial.

3.- En el Patronato de Turismo se observa que la existencia en caja y el pendiente de pago a 31.12.90 se contabilizó en modificaciones en lugar de en previsión inicial.

4.- En el Patronato de la Universidad Popular se observan las mismas deficiencias que en el de Turismo.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

No hay correspondencia entre las partidas que figuran en el capítulo VI con obligaciones liquidadas y la relación de contratos (modelo TC/9) remitido por la Corporación.

H) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 15 de diciembre de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL CABILDO DE FUERTEVENTURA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

En contestación a su escrito de fecha 6 de octubre u R.E. nº 5882 del 19 de octubre de 1993 y en relación al Informe emitido en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991, le comunico que dicho Informe fue llevado a la Comisión de Economía, Hacienda, Régimen Interior y patrimonio el día 12 de noviembre de 1993, dándose la Comisión por enterada.

Asimismo, se formulan las siguientes alegaciones:

Al apartado A.1.a.):

- El Programa Informático Contable que disponía el Cabildo en aquella fecha consideraba cualquier incorporación de partidas con fecha posterior al 1 de enero como Modificaciones de Crédito Iniciales, apareciendo como crédito inicial "0" y la existencia en Caja y pendientes de cobro y pago como modificaciones, por lo que sólo en la columna de presupuesto definitivo aparece el presupuesto refundido.

Al apartado A.1.b.):

- El descuadre que se menciona corresponde a que el Ejercicio 1991 se inició con el presupuesto Prorrogado y que al incorporar posteriormente el definitivo, el sistema informático duplicaba en la columna Modificaciones los importes del prorrogado. El resultado de 4.364.386.645 que figura en la columna Previsión definitiva es correcto así como la previsión inicial, Obligaciones Liquidadas, Pagos liquidados, pendiente de pago y Estado de Ejecución.

Detalle de la Previsión definitiva:

Previsión Inicial:

Preventivo 1991	2.413.746.999.-
-----------------	-----------------

Liquidación 90	Exist.	325.139.192.-
	Resul.	782.721.863.-
Exp. Modifica.	Mayores Ingresos	14.021.866.-
nº 1	Nuevos Ingresos	276.463.000.-
Exp. Modifica.	Nuevos Ingresos	552.293.725.-
nº 2		
		<u>4.364.386.645.-</u>

Al apartado A.2):

- En la operatoria del anterior Sistema Informático las retenciones de crédito tenían que contabilizarse como contraído al no existir el paso R/C.

Al apartado A.3):

- Teniendo en cuenta que la existencia en Caja al 31-12-90 de 325.139.192.- ptas. se dijo anteriormente, y se ha ingresado formalmente el saldo de 1.093.407.085 ptas., de derechos liquidados en resultas no es superior a la previsión definitiva de 1.107.861.055.- ptas.

Al apartado B):

- Pendiente de aprobación del inventario, que ha sido recientemente aprobado con referencia al año 91 con fecha 29 de octubre de 1993.

Al apartado F):

- En cuanto a los organismos autónomos, las deficiencias en la incorporación de existencia en Caja y Resultas, como modificaciones presupuestarias tienen la misma causa explicada en el Apartado A.1.a para el Presupuesto del Cabildo, dado que el Sistema Informático es el mismo.

Puerto del Rosario, 19 de noviembre de 1993.- El Presidente por delegación.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.

NOMBRE : Cabildo de Fuerteventur

EJERCICIO : 1991

POBLACION HECHO: 0

POBLACION DCHO.: 40.012

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	1.107.861.055	0	1.107.861.055	1.093.407.085	875.228.205	218.178.880	14.453.970-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	69.627.889	5.691.575	75.319.464	115.549.814	99.259.770	16.290.044	40.230.350
Transferencias	4	1.735.743.742	50.893.291	1.786.637.033	1.479.431.528	1.439.216.618	40.214.910	307.205.505-
Ingr. patrim.	5	147.059.180	0	147.059.180	104.260.845	102.403.500	1.857.345	42.798.335-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		1.952.430.811	56.584.866	2.009.015.677	1.699.242.187	1.640.879.888	58.362.299	309.773.490-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	31.065.732	579.900.000	610.965.732	606.507.017	61.285.936	545.221.081	4.458.715-
Var.activos financ.	8	30.250.456	0	30.250.456	31.442.768	31.442.768	0	1.192.312
Var.pasivos financ.	9	400.000.000	206.293.725	606.293.725	604.604.991	604.604.991	0	1.688.734-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		461.316.188	786.193.725	1.247.509.913	1.242.554.776	697.333.695	545.221.081	4.955.137-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		2.413.746.999	842.778.591	3.256.525.590	2.941.796.963	2.338.213.583	603.583.380	314.728.627-
TOTAL INGRESOS		3.521.608.054	842.778.591	4.364.386.645	4.035.204.048	3.213.441.788	821.762.260	329.182.597-
GASTOS								
Resultas	0	1.097.383.303	0	1.097.383.303	1.016.942.164	698.279.829	318.662.335	80.441.139-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	585.462.281	28.177.200-	557.285.081	531.755.306	503.749.896	28.005.410	25.529.775-
Compra bie.y serv.	2	249.366.562	28.520.083	277.886.645	237.720.411	209.471.519	28.248.892	40.166.234-
Intereses	3	135.365.068	19.793.671-	115.571.397	104.779.408	104.779.408	0	10.791.989-
Transferencias	4	665.834.958	4.730.000	670.564.958	567.576.644	555.628.969	11.947.675	102.988.314-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		1.636.028.869	14.720.788-	1.621.308.081	1.441.831.769	1.373.629.792	68.201.977	179.476.312-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	460.653.073	888.111.510	1.348.764.583	880.297.707	235.696.312	644.601.395	468.466.876-
Transferencias	7	235.665.000	13.565.000-	222.100.000	222.100.000	143.585.671	78.514.329	0
Var.activos financ.	8	16.005.000	1.700.000-	14.305.000	6.561.583	6.561.583	0	7.743.417-
Var.pasivos financ.	9	65.395.057	4.869.379-	60.525.678	60.522.417	60.522.417	0	3.261-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		777.718.130	867.977.131	1.645.695.261	1.169.481.707	446.365.983	723.115.724	476.213.554-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		2.413.746.999	853.256.343	3.267.003.342	2.611.313.476	1.819.995.775	791.317.701	655.689.866-
TOTAL GASTOS		3.511.130.302	853.256.343	4.364.386.645	3.628.255.640	2.518.275.604	1.109.980.036	736.131.005-

Jación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	3.521.608.054	842.778.591	4.364.386.645	4.035.204.048	3.213.441.788	821.762.260	329.182.597-
TOTAL GASTOS	3.511.130.302	853.256.343	4.364.386.645	3.628.255.640	2.518.275.604	1.109.980.036	736.131.005-
DIFERENCIAS	10.477.752	10.477.752-	0	406.948.408	695.166.184	288.217.776-	406.948.408

	RATIOS			RATIOS				
	STANDARD			STANDARD				
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	16 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	36 %	> 20 %	17 INGRESOS CORRIENTES....	58 %	> 75 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	24 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	269 %	>100 %	18 GASTOS CORRIENTES.....	55 %	< 60 %
3 LIQUIDACION DERECHOS...	92 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	27 %	< 10 %	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	85 %	NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	83 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	29 %	< 20 %	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	63 %	NO ST.
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	20 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	2.887 P	NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	4.401 P	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	31 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	27.551 P	NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	79 %	> 70 %
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	10 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	90.679 P	NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	19 %	> 20 %
8 PERSONAL.....	34 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	9 %	> 10 %	24 GASTOS ORDINARIOS.....	51 %	< 65 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTONOMO
 NOMBRE : PATRONATO DE DEPORTES

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	1.392.589	0	1.392.589	1.607.411-	1.607.411-	0	3.000.000-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	1.000	0	1.000	4.239	4.239	0	3.239
transferencias	4	39.736.371	0	39.736.371	39.736.371	39.736.371	0	0
Imp. patrim	5	540.793	0	540.793	153.306	153.306	0	387.487-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		40.278.164	0	40.278.164	39.893.916	39.893.916	0	384.248-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		40.278.164	0	40.278.164	39.893.916	39.893.916	0	384.248-
TOTAL INGRESOS		41.670.753	0	41.670.753	38.286.505	38.286.505	0	3.384.248-

GASTOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	126.938	0	126.938	126.938	126.938	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	5.390.000	2.350.000	7.740.000	6.820.594	6.682.038	138.556	919.406-
Compra bie.y serv.	2	19.098.000	2.330.000-	16.768.000	15.693.232	14.941.162	754.070	1.032.768-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	4	13.770.164	1.265.651	17.035.815	17.046.030	15.767.509	1.278.341	9.765-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		40.278.164	1.265.651	41.543.815	39.561.876	37.390.709	2.171.167	1.981.939-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		40.278.164	1.265.651	41.543.815	39.561.876	37.390.709	2.171.167	1.981.939-
TOTAL GASTOS		40.405.102	1.265.651	41.670.753	39.688.814	37.517.647	2.171.167	1.981.939-

Jación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	41.670.753	0	41.670.753	38.286.505	38.286.505	0	3.384.248-
TOTAL GASTOS	40.405.102	1.265.651	41.670.753	39.688.814	37.517.647	2.171.167	1.981.939-
DIFERENCIAS	1.265.651	1.265.651-	0	1.402.309-	768.858	2.171.167-	1.402.309-

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERIA OPERAC. PRESUP	2 %	ap. 5 %	9 INVERSIONES.....	0 %	> 20 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	3 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	233 %	> 100 %
3 LIQUIDACION DERECHOS...	92 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 %	< 10 %
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	95 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	0 %	< 20 %
5 DCHOS. PENDIENTES COBRO.	0 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	0 %	NO ST.
6 OBLIG. PENDIENTES PAGO..	5 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	0 %	NO ST.
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	0 %	NO ST.
8 PERSONAL.....	19 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	2 %	> 10 %
			17 INGRESOS CORRIENTES....	100 %	> 75 %
			18 GASTOS CORRIENTES.....	100 %	< 60 %
			19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	6.885.800 %	NO ST.
			20 SITUACION DE SOLIDEZ...	35 %	NO ST.
			21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	0 %	NO ST.
			22 EFICACIA GESTION TRIBUT	100 %	> 70 %
			23 AHORRO BRUTO.....	2 %	> 20 %
			24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 %	< 85 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTONOMO
 NOMBRE : PATRONATO DE TURISMO

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CIA	PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	DEBOS. LIQUIDADOS	RECAUD. LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	18.274.666	0	18.274.666	18.274.666	18.274.666	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	2.000	0	2.000	0	0	0	2.000
Transferencias	4	23.400.000	0	23.400.000	23.400.000	23.400.000	0	0
Inor. patrim	5	1.200.000	0	1.200.000	756.105	756.105	0	443.895
SUBTOTAL CAPS.1-5....		24.602.000	0	24.602.000	24.156.105	24.156.105	0	443.895
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ. ?	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		24.602.000	0	24.602.000	24.156.105	24.156.105	0	443.895
TOTAL INGRESOS		42.876.666	0	42.876.666	42.430.771	42.430.771	0	443.895

GASTOS	CIA	PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	OBLIG. LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	8.647.024	0	8.647.024	8.647.024	8.598.584	48.440	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	2.808.850	0	2.808.850	2.464.275	2.456.124	8.151	344.575
Comun. bie. y serv.	2	21.793.130	9.282.626	31.075.776	14.940.152	11.922.214	3.017.938	16.135.624
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-4....		24.602.000	9.282.626	33.884.626	17.404.427	14.378.338	3.026.089	16.480.199
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	300.000	300.000	256.869	256.869	0	43.131
Var. pasivos financ. ?	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	300.000	300.000	256.869	256.869	0	43.131
SUBTOTAL CAPS.1-9....		24.602.000	9.582.626	34.184.626	17.661.296	14.635.207	3.026.089	16.523.330
TOTAL GASTOS		33.249.024	9.582.626	42.831.650	26.308.320	23.293.791	3.074.529	16.523.330

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acrazed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	42.876.666	0	42.876.666	42.430.771	42.430.771	0	443.895
TOTAL GASTOS	33.249.024	9.582.626	42.831.650	26.308.320	23.293.791	3.074.529	16.523.330
DIFERENCIAS	9.627.642	9.582.626	45.016	16.122.451	19.196.980	3.074.529	16.077.435

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERIA OPERAC. PRESUP	45 %	ap. 5 %	9 INVERSIONES.....	0 %	> 20 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	29 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	0 %	> 100 %
3 LIQUIDACION DERECHOS...	99 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 %	< 10 %
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	61 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	2 %	< 20 %
5 DCHOS. PENDIENTES COBRO.	0 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	0 %	NO ST.
6 OBLIG. PENDIENTES PAGO..	12 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	0 %	NO ST.
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	8 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	0 %	NO ST.
8 PERSONAL.....			16 SITUACION ECONOMICA....	38 %	> 10 %
			17 INGRESOS CORRIENTES....	100 %	> 75 %
			18 GASTOS CORRIENTES.....	99 %	< 60 %
			19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	9.698.000 %	NO ST.
			20 SITUACION DE SOLIDEZ...	624 %	NO ST.
			21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	0 %	NO ST.
			22 EFICACIA GESTION TRIBUT	100 %	> 70 %
			23 AHORRO BRUTO.....	97 %	> 20 %
			24 GASTOS ORDINARIOS.....	97 %	< 85 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE : PAT.UNIV. POPULAR

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CYA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEBOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	27.867.464	0	27.867.464	27.867.464	27.867.464	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	885.500	0	885.500	952.776	952.776	0	67.276
Transferencias	4	27.925.691	0	27.925.691	27.925.691	27.925.691	0	0
Inur. patrie	5	868.705	0	868.705	791.753	791.753	0	76.952-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		29.679.896	0	29.679.896	29.670.220	29.670.220	0	9.676-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		29.679.896	0	29.679.896	29.670.220	29.670.220	0	9.676-
TOTAL INGRESOS		57.547.360	0	57.547.360	57.537.684	57.537.684	0	9.676-

GASTOS	CYA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEBOS.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	904.451	0	904.451	901.551	901.551	0	2.900-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retríbuc.personal	1	16.537.652	21.463.013	38.000.665	37.184.698	37.184.698	0	815.967-
Compra bie.y serv.	2	12.742.244	5.500.000	18.242.244	16.270.977	15.824.115	446.862	1.971.267-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	400.000	0	400.000	296.799	296.799	0	103.201-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		29.679.896	26.963.013	56.642.909	53.752.474	53.305.612	446.862	2.890.435-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		29.679.896	26.963.013	56.642.909	53.752.474	53.305.612	446.862	2.890.435-
TOTAL GASTOS		30.584.347	26.963.013	57.547.360	54.654.025	54.207.163	446.862	2.893.335-

S. ción Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	57.547.360	0	57.547.360	57.537.684	57.537.684	0	9.676-
TOTAL GASTOS	30.584.347	26.963.013	57.547.360	54.654.025	54.207.163	446.862	2.893.335-
DIFERENCIAS	26.963.013	26.963.013-	0	2.883.659	3.330.521	446.862-	2.883.659

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	6 X ap. 5 X	9 INVERSIONES.....	0 X > 20 X	17 INGRESOS CORRIENTES....	100 X > 75 X
2 MODIFICACIONES PRESUP..	88 X < 10 X	10 TRANSFERENCIAS.....	6.981 X > 100 X	18 GASTOS CORRIENTES.....	100 X < 60 X
3 LIQUIDACION DEBEROS...	100 X > 80 X	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 X < 10 X	19 SITUACION DE LIQUIDEZ...	3.052.100 X NU ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	95 X > 70 X	12 RESULTAS GASTOS.....	0 X < 20 X	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	745 X NU ST.
5 DEBOS.PENDIENTES COBRO.	0 X < 10 X	13 PRESION FISCAL.....	0 X NU ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HYTE	0 X NU ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	1 X < 20 X	14 INVERSION/HABITANTE....	0 X NU ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBU	100 X > 70 X
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 X < 15 X	15 GASTO/HABITANTE.....	0 X NU ST.	23 AHORRO BRUTO.....	90 X > 20 X
8 PERSONAL.....	67 X < 40 X	16 SITUACION ECONOMICA....	5 X > 10 X	24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 X < 65 X

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE : PATRONATO DE MUSICA

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CYA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEBOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	4.979.150	0	4.979.150	4.979.150	4.979.150	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	1.720.600	250.000	1.970.600	1.852.088	1.852.088	0	118.512-

Transferencias	4	36.751.266	0	36.751.266	36.751.266	36.751.266	0	0
Intr. patrim	5	593.607	0	593.607	274.935	274.935	0	318.652
SUBTOTAL CAPS.1-5....		39.065.473	250.000	39.315.473	38.878.309	38.878.309	0	437.164
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inver. reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		39.065.473	250.000	39.315.473	38.878.309	38.878.309	0	437.164
TOTAL INGRESOS		44.044.623	250.000	44.294.623	43.857.459	43.857.459	0	437.164

ASOS	CTA	PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	DEBIDA LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	3.621.675	0	3.621.675	3.621.675	3.621.675	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retr. personal	1	23.900.460	2.657.475	26.557.955	24.186.901	23.723.260	463.641	2.371.054
Compra b. y serv.	2	10.164.993	1.000.000	11.164.993	7.311.269	6.742.381	768.688	1.653.724
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	3.500.000	400.000	3.900.000	384.300	384.300	0	3.215.700
SUBTOTAL CAPS.1-4....		37.565.473	2.057.475	39.622.948	32.382.470	31.150.141	1.232.329	7.240.478
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	1.500.000	700.000	2.200.000	682.785	682.785	0	117.215
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		1.500.000	700.000	2.200.000	682.785	682.785	0	117.215
SUBTOTAL CAPS.1-9....		39.065.473	1.357.475	40.422.948	33.065.255	31.832.926	1.232.329	7.357.693
TOTAL GASTOS		42.687.148	1.357.475	44.044.623	36.686.930	35.454.601	1.232.329	7.357.693

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	44.044.623	250.000	44.294.623	43.857.459	43.857.459	0	437.164
TOTAL GASTOS	42.687.148	1.357.475	44.044.623	36.686.930	35.454.601	1.232.329	7.357.693
DIFERENCIAS	1.357.475	1.107.475	250.000	7.170.529	8.402.858	1.232.329	6.920.529

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 RECURSOS OPERAC. PRESUP.	19 %	ap. 5 %	9 INVERSIONES.....	2 %	> 20 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	3 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	462 %	> 100 %
3 MODIFICACION DEREGIOS...	99 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 %	< 10 %
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	83 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	0 %	< 20 %
5 DEBIDOS PENDIENTES COBRO.	0 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	0 %	NO ST.
6 OBLIG. PENDIENTES PAGO..	3 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	0 %	NO ST.
7 ANUAL DE INDEUDAMIENTO.	0 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	0 %	NO ST.
8 PERSONAL.....	67 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	16 %	> 10 %
			17 INGRESOS CORRIENTES....	100 %	> 75 %
			18 GASTOS CORRIENTES.....	98 %	< 60 %
			19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	285.800 %	NO ST.
			20 SITUACION DE SOLIDEZ...	682 %	NO ST.
			21 CARGAS FINANCIERAS/HABIE	0 %	NO ST.
			22 EFICACIA GESTION TRIBUT	100 %	> 70 %
			23 AHORRO BRUTO.....	0 %	> 20 %
			24 GASTOS ORDINARIOS.....	98 %	< 65 %

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-136

INFORME DE FISCALIZACION DEL CABILDO DE LANZAROTE, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.2.- Informe de fiscalización del Cabildo de Lanzarote, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL CABILDO DE LANZAROTE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- La liquidación del Presupuesto muestra un ahorro neto negativo a nivel de derechos/obligaciones liquidadas. Este hecho muestra la incapacidad de generar recursos en el Presupuesto para dedicarlos a inversión.

2.- Las Resultas de ingresos y gastos dadas de baja en el ejercicio no están adecuadamente soportadas por expedientes de depuración de las mismas, toda vez que las primeras ascienden a 50.826.350 ptas. en ingresos y 204.882.937 ptas. en gastos, en tanto que los expedientes únicamente soportan 23.585.754 ptas. en ingresos y 172.403.270 ptas. en gastos.

3.- Las modificaciones contabilizadas en el total del estado de gastos no han tenido su paralelo en las correspondientes modificaciones en el estado de ingresos, lo que ha producido un déficit contable en el Presupuesto definitivo.

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

5.- La Corporación no tiene fijado un criterio para el cálculo del pendiente de cobro dudoso o incobrable. Se recomienda que se fije un criterio para su determinación, que podría recogerse en las bases de ejecución del Presupuesto.

6.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

No se ha remitido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

C) Cuentas de Tesorería.

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

E) Cuentas de Recaudación.

1.- En la Cuenta de valores en voluntaria se observa el traspaso íntegro de saldos en el ejercicio, por lo que se recomienda un análisis de su cobrabilidad.

2.- De la Cuenta en voluntaria rendida se desprende que la Corporación no pasa a vía ejecutiva los valores una vez finalizado el plazo de cobro en voluntaria.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

1.- No hay correspondencia entre el total de intereses y comisiones que se desprenden del modelo ACC/9A y los que figuran contabilizados en el capítulo III del estado de gastos.

2.- En el capítulo VI del estado de gastos figuran partidas con obligaciones liquidadas que no tienen correspondencia con la relación de contratos (TC/9).

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL CABILDO DE LANZAROTE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

Informe conjunto de la Intervención y Tesorería, en

relación con el Proyecto de Revisión formal de Cuentas del Excmo. Cabildo Insular de Lanzarote, correspondiente al ejercicio económico de 1991, formulado por la Audiencia de Cuentas de Canarias:

A)- CUENTA DEL PRESUPUESTO.-

2.- Las Resultas de ingresos y gastos dadas de Baja, en contra de lo que se dice, sí están soportadas por el correspondiente expediente de Depuración, del que se acompaña fotocopia.

3.- Del examen del Expediente de Modificación de Créditos número 1/1991 único tramitado en el ejercicio, se deduce que los Suplementos y Créditos Extraordinarios se encuentran perfectamente soportados por los conceptos de ingresos, a excepción del "superávit", que, como es sabido, la antigua estructura no permitía reflejarlo a nivel de concepto. Ello, no obstante, entendemos que no se produce tal déficit en el Presupuesto definitivo sino que se trata de un problema de formato. Evidentemente el utilizado no se ajusta al modelo de la Resolución de la D.G. de Admón. Local vigente entonces, ya que no permite recoger el carácter de ampliable de determinadas partidas de gastos ni los mayores ingresos habidos, que nutren el Expediente. En definitiva, con la aplicación de la nueva Instrucción de Contabilidad, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990, desaparecen todas estas deficiencias.

4 y 5.- Se han tenido en cuenta estas sugerencias y se han recogido en las Bases de Ejecución del Proyecto de Presupuesto para 1994, en fase de redacción.

6.- Efectivamente, la Cuenta no fue aprobada en su día, por falta de quorum, y se ha elevado nuevamente al Pleno para su aprobación.

B)- CUENTA DE ADMINISTRACION DEL PATRIMONIO.

La Cuenta de Administración del Patrimonio, en efecto, no se remitió por encontrarse pendiente de aprobación. Se hará oportunamente.

C)- CUENTAS DE TESORERIA

Evidentemente, el número de cuentas corrientes bancarias es elevado. No obstante, salvo cinco o seis de

ellas que son las que habitualmente se utilizan, el resto apenas sí experimentan movimiento, habiéndose aperturado las mismas como una deferencia por parte de este Cabildo a las entidades de crédito radicadas en la isla. En cualquier caso, la propia Comisión de Hacienda y Economía, que ya conoce el tema, será quién decida sobre al conveniencia de su supresión.

E)- CUENTAS DE RECAUDACION.

2.- Parte de los saldos que figuran pendientes de cobro al 31/12/91 en las Cuentas de Recaudación, han sido objeto de una exhaustiva depuración, por no ajustarse su resultado a la realidad de la deuda pendiente, debido principalmente a Cargos cuya inclusión en el procedimiento recaudatorio fue evidentemente incorrecto, así como, de facturación calculada erróneamente, etc. Por acuerdo plenario del 2 de abril de 1992 y previo Dictamen de la Comisión de Hacienda y Economía, fue aprobado el correspondiente expediente de Baja por un montante de 14.607.674 de pesetas. Como consecuencia de ello, el saldo pendiente queda reducido en su mayor parte a débitos de menor cuantía y otros en concepto de Hospitalidades devengadas por personal adscrito a entidades oficiales (Instituto Social de la Marina, Dirección Gral., de la Guardia Civil, Ministerio del Ejército, etc.) que, pese a ser notificadas en tiempo y forma, no han atendido el pago.

En cuanto al resto de la recaudación, cuyo grueso viene constituido por los ingresos procedentes de los Centros Turísticos y dado el carácter de Precio Público de los mismos, sus cobros se realizan "in situ" y por ventanilla, por lo que, de hecho, no existe recaudación ejecutiva propiamente dicha.

G)- OTROS ASPECTOS DE LA GESTION ECONOMICO-FINANCIERA.

Se acompaña relación de las operaciones de Crédito y Tesorería.

Tal es el Informe que rinde la Intervención y Tesorería de Fondos dentro del plazo concedido al efecto por la Audiencia de Cuentas, en su escrito del 7 de octubre bajo el número 608.

Arrecife, 27 de octubre de 1993.- El Interventor.- El Tesorero.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.

NOMBRE : Cabildo de Lanzarote

EJERCICIO : 1991

POBLACION HECHO: 0

POBLACION DCHO.: 64.911

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	3.706.224.182	0	3.706.224.182	3.655.397.832	2.962.418.959	692.978.873	50.826.350-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	26.840.000	0	26.840.000	10.128.000	10.128.000	0	16.712.000-
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	2.102.734.749	0	2.102.734.749	2.161.081.411	1.979.945.014	181.136.397	58.346.662
Transferencias	4	2.488.152.523	0	2.488.152.523	1.982.497.352	1.690.078.836	292.418.516	505.655.171-
Ingr. patrim	5	181.000.384	0	181.000.384	171.280.837	163.801.784	7.479.053	9.719.547-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		4.798.727.656	0	4.798.727.656	4.324.987.600	3.843.953.634	481.033.966	473.740.056-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	407.703.347	0	407.703.347	876.418.525	232.643.068	643.775.457	468.715.178
Var.activos financ.	8	2.000	0	2.000	28.026.056	12.044.514	15.981.542	28.024.056
Var.pasivos financ.	9	146.246.997	0	146.246.997	372.204.930	109.148.875	263.056.055	225.957.933
SUBTOTAL CAPS.6-9....		553.952.344	0	553.952.344	1.276.649.511	353.836.457	922.813.054	722.697.167
SUBTOTAL CAPS.1-9....		5.352.680.000	0	5.352.680.000	5.601.637.111	4.197.790.091	1.403.847.020	248.957.111
TOTAL INGRESOS		9.058.904.182	0	9.058.904.182	9.257.034.943	7.160.209.050	2.096.825.893	198.130.761

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	3.683.118.875	0	3.683.118.875	3.478.235.938	1.602.301.163	1.875.934.775	204.882.937-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	2.152.763.226	49.743.408	2.202.506.634	2.101.580.776	2.093.887.227	7.693.549	100.925.858-
Compra bio.y serv.	2	971.229.445	81.523.670	1.052.753.115	984.313.175	691.604.570	292.708.605	68.439.940-
Intereses	3	477.562.724	0	477.562.724	445.358.378	441.357.575	4.000.803	32.204.346-
Transferencias	4	853.551.564	0	853.551.564	636.912.337	383.667.583	253.244.754	216.639.227-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		4.455.106.959	131.267.078	4.586.374.037	4.168.164.666	3.610.516.955	557.647.711	418.209.371-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	558.779.344	663.417.067	1.222.196.411	1.184.061.343	233.900.616	950.160.727	38.135.068-
Transferencias	7	63.992.346	0	63.992.346	63.992.346	0	63.992.346	0
Var.activos financ.	8	2.000	28.024.056	28.026.056	28.026.056	28.026.056	0	0
Var.pasivos financ.	9	274.799.351	0	274.799.351	270.327.524	270.327.524	0	4.471.827-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		897.573.041	691.441.123	1.589.014.164	1.546.407.269	532.254.196	1.014.153.073	42.606.895-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		5.352.680.000	822.708.201	6.175.388.201	5.714.571.935	4.142.771.151	1.571.800.784	460.816.266-
TOTAL GASTOS		9.035.798.875	822.708.201	9.858.507.076	9.192.807.873	5.745.072.314	3.447.735.559	665.699.203-

ucción Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	9.058.904.182	0	9.058.904.182	9.257.034.943	7.160.209.050	2.096.825.893	198.130.761
TOTAL GASTOS	9.035.798.875	822.708.201	9.858.507.076	9.192.807.873	5.745.072.314	3.447.735.559	665.699.203-
DIFERENCIAS	23.105.307	822.708.201-	799.602.894-	64.227.070	1.415.136.736	1.350.909.666-	863.829.964

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD		
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	14 x	ap.5 x	9 INVERSIONES.....	13 x	> 20 x		
2 MODIFICACIONES PRESUP..	9 x	< 10 x	10 TRANSFERENCIAS.....	316 x	>100 x		
3 LIQUIDACION DERECHOS...	102 x	> 80 x	11 RESULTAS INGRESOS.....	33 x	< 10 x		
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	93 x	> 70 x	12 RESULTAS GASTOS.....	54 x	< 20 x		
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	23 x	< 10 x	13 PRESION FISCAL.....	33.449 R	NO ST.		
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	38 x	< 20 x	14 INVERSION/HABITANTE....	19.227 R	NO ST.		
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	17 x	< 15 x	15 GASTO/HABITANTE.....	141.621 R	NO ST.		
8 PERSONAL.....	48 x	< 40 x	16 SITUACION ECONOMICA....	1 x	> 10 x		
					17 INGRESOS CORRIENTES....	77 x	> 75 x
					18 GASTOS CORRIENTES.....	73 x	< 60 x
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	67 x	NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...	41 x	NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	11.590 R	NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	75 x	> 70 x
					23 AHORRO BRUTO.....	4 x	> 20 x
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	79 x	< 65 x

IAC-137

INFORME DE FISCALIZACION DEL CABILDO DE LA GOMERA, EJERCICIO DE 1991.**P R E S I D E N C I A**

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:**6.- INFORMES DE FISCALIZACION**

6.3.- Informe de fiscalización del Cabildo de La Gomera, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL CABILDO DE LA GOMERA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- En la incorporación de las Resultas de gastos no

coinciden las cantidades pendientes de pago a 31.12.90 y 01.01.91.

2.- En Resultas se han liquidado derechos por importe superior a la previsión definitiva, debido a la inclusión en el Presupuesto de 1991 de derechos pendientes de contabilizar a 31.12.90 o al incorrecto contraído en el ejercicio 1990 de derechos objeto de liquidación en 1991.

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

4.- La Corporación no tiene fijado un criterio para el cálculo del pendiente de cobro dudoso o incobrable. Se recomienda que se fije un criterio para su determinación, que podría recogerse en las bases de ejecución del Presupuesto.

5.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

1.- No se ha remitido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

2.- No existe correspondencia entre las operaciones de crédito y tesorería concertadas en el ejercicio y la liquidación del Presupuesto.

C) Cuentas de Tesorería.

En el apartado "Situación" del Acta de arqueo los saldos aparecen englobados, sin indicación, por tanto, del existente en cada una de las cuentas bancarias.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

Las existencias iniciales de la Cuenta del ejercicio 1991 no enlaza con las del anterior.

E) Cuentas de Recaudación.

No se ha remitido el estado de gestión recaudatoria que ha de ser elaborado por el Tesorero.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

No se ha remitido la relación de contratos formalizados por la Corporación (mod. TC/9).

H) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

GOMERA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

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.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL CABILDO DE LA

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.		EJERCICIO : 1991							
NOMBRE : Cabildo de La Gomera		POBLACION HECHO: 0							
		POBLACION DCHO.: 15.963							
INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION	
Resultas	0	921.788.965	0	921.788.965	922.364.420	755.715.112	166.649.308	575.455	
OPERACIONES CORRIENTES									
Imp. directos	1	4.500.000	0	4.500.000	5.170.895	5.170.895	0	670.895	
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0	
Tasas y otros	3	4.902.900	0	4.902.900	11.251.927	11.184.317	67.610	6.349.027	
Transferencias	4	901.239.912	9.486.390	910.726.302	884.353.669	761.433.990	122.919.679	26.372.633-	
Ingr. patrim	5	60.409.032	0	60.409.032	47.976.479	44.945.484	3.030.995	12.432.553-	
SUBTOTAL CAPS.1-5....		971.051.844	9.486.390	980.538.234	948.752.970	822.734.686	126.018.284	31.785.264-	
OPERACIONES DE CAPITAL									
Enaj.inversa.reales	6	300	0	300	0	0	0	300-	
Transferencias	7	193.529.123	189.199.726	382.728.849	265.909.445	74.509.102	191.400.343	116.819.404-	
Var.activos financ.	8	63.675.141	0	63.675.141	48.493.442	35.440.916	13.052.526	15.181.699-	
Var.pasivos financ.	9	85.864.287	0	85.864.287	40.485.669	0	40.485.669	45.378.618-	
SUBTOTAL CAPS.6-9....		343.068.851	189.199.726	532.268.577	354.888.556	109.950.018	244.938.538	177.380.021-	
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.314.120.695	198.686.116	1.512.806.811	1.303.641.526	932.684.704	370.956.822	209.165.285-	
TC INGRESOS		2.235.909.660	198.686.116	2.434.595.776	2.226.005.946	1.688.399.816	537.606.130	208.589.830-	
GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION	
Resultas	0	877.179.996	0	877.179.996	877.953.313	408.181.857	469.771.456	773.317	
OPERACIONES CORRIENTES									
Retribuc.personal	1	273.901.966	2.500.000	276.401.966	198.350.132	192.150.778	6.199.354	78.051.834-	
Compra bie.y serv.	2	123.185.495	12.566.399	135.751.894	75.516.535	50.888.958	24.627.577	60.235.359-	
Intereses	3	78.424.562	0	78.424.562	73.224.488	71.119.435	2.105.053	5.200.074-	
Transferencias	4	318.174.956	11.064.905	329.239.861	293.485.531	211.628.876	81.856.655	35.754.330-	
SUBTOTAL CAPS.1-4....		793.686.979	26.131.304	819.818.283	640.576.686	525.788.047	114.788.639	179.241.597-	
OPERACIONES DE CAPITAL									
Inversiones reales	6	458.788.854	214.802.001	673.590.855	498.636.133	80.924.194	417.711.939	174.954.722-	
Transferencias	7	1.000.000	0	1.000.000	0	0	0	1.000.000-	
Var.activos financ.	8	9.000.200	0	9.000.200	1.818.500	1.818.500	0	7.181.700-	
Var.pasivos financ.	9	51.644.662	0	51.644.662	51.644.560	50.180.589	1.463.971	102-	
SUBTOTAL CAPS.6-9....		520.433.716	214.802.001	735.235.717	552.099.193	132.923.283	419.175.910	183.136.524-	
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.314.120.695	240.933.305	1.555.054.000	1.192.675.879	658.711.330	533.964.549	362.378.121-	
TOTAL GASTOS		2.191.300.691	240.933.305	2.432.233.996	2.070.629.192	1.066.893.187	1.003.736.005	361.604.804-	
Jación Económica									
		SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución	
TOTAL INGRESOS		2.235.909.660	198.686.116	2.434.595.776	2.226.005.946	1.688.399.816	537.606.130	208.589.830-	
TOTAL GASTOS		2.191.300.691	240.933.305	2.432.233.996	2.070.629.192	1.066.893.187	1.003.736.005	361.604.804-	
DIFERENCIAS		44.608.969	42.247.189-	2.361.780	155.376.754	621.506.629	466.129.875-	153.014.974	

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	26 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	28 %	> 20 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	11 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	392 %	>100 %
3 LIQUIDACION DERECHOS...	91 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	31 %	< 10 %
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	85 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	47 %	< 20 %
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	24 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	1.028 R	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	48 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	31.236 R	NO ST.
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	14 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	129.714 R	NO ST.
8 PERSONAL.....	34 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	6 %	> 10 %
			17 INGRESOS CORRIENTES....		73 % > 75 %
			18 GASTOS CORRIENTES.....		54 % < 60 %
			19 SITUACION DE LIQUIDEZ..		116 % NO ST.
			20 SITUACION DE SOLITDEZ...		62 % NO ST.
			21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE		8.148 R NO ST.
			22 EFICACIA GESTION TRIBUT		72 % > 70 %
			23 AHORRO BRUTO.....		16 % > 20 %
			24 GASTOS ORDINARIOS.....		56 % < 65 %

(Registro de Entrada nº 624 de 8 de abril de 1994).

IAC-138

INFORME DE FISCALIZACION DEL CABILDO DE LA PALMA, EJERCICIO DE 1991.

P R E S I D E N C I A

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.4.- Informe de fiscalización del Cabildo de La Palma, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL CABILDO INSULAR DE LA PALMA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- En la mayoría de los capítulos no coinciden los importes consignados en la previsión inicial con los aprobados en el Presupuesto de 1991.

2.- El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

1.- No se ha remitido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

2.- No existe correspondencia entre la relación de operaciones de crédito concertadas en el ejercicio (mod. ACC9/A) y la liquidación del Presupuesto.

3.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

C) Cuentas de Tesorería.

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

2.- Aparecen Valores situados en cuentas bancarias.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

Aparecen contabilizadas subvenciones en VIAP.

E) Cuentas de Recaudación.

No se ha remitido el estado de gestión recaudatoria que ha de ser elaborado por el Tesorero.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

En el Capítulo VI del estado de gastos figuran partidas con obligaciones liquidadas que no tienen correspondencia en la relación de contratos (mod. TC/9).

H) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 22 de septiembre de 1993.-
El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL CABILDO INSULAR DE LA PALMA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

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.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.

NOMBRE : Cabildo de la Palma

EJERCICIO : 1991

POBLACION HECHO: 0

POBLACION DCHO.: 78.867

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	1.974.022.226	0	1.974.022.226	1.974.146.581	1.037.065.812	937.080.769	124.355
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	75.090.003	10.934.007	86.024.010	252.269.899	86.042.336	166.227.563	166.245.889
Transferencias	4	3.724.125.043	926.567.174-	2.797.557.869	2.352.282.853	1.968.173.185	384.109.668	445.275.016-
Ingr. patrim	5	13.119.692	42.693.310	55.813.002	20.601.310	20.601.310	0	35.211.692-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		3.812.334.738	872.939.857-	2.939.394.881	2.625.154.062	2.074.816.831	550.337.231	314.240.819-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	1	0	1	0	0	0	1-
Transferencias	7	610.544.133	35.458.487-	575.085.646	612.660.322	220.475.103	392.185.219	37.574.676
Var.activos financ.	8	24.878.241	4.018.238-	20.860.003	17.506.805	8.024.314	9.482.491	3.353.198-
Var.pasivos financ.	9	1.101.313.659	0	1.101.313.659	1.071.524.338	601.210.680	470.313.658	29.789.321-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		1.736.736.034	39.476.725-	1.697.259.309	1.701.691.465	829.710.097	871.981.368	4.432.156
SUBTOTAL CAPS.1-9....		5.549.070.772	912.416.582-	4.636.654.190	4.326.845.527	2.904.526.928	1.422.318.599	309.808.663-
TC INGRESOS		7.523.092.998	912.416.582-	6.610.676.416	6.300.992.108	3.941.592.740	2.359.399.368	309.684.308-

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	2.475.743.219	0	2.475.743.219	2.475.743.219	1.213.262.021	1.262.481.198	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	1.185.729.165	8.821.834-	1.176.907.331	1.151.583.844	1.102.412.143	49.171.701	25.323.487-
Compra bie.y serv.	2	285.544.245	2.821.834	288.366.079	239.440.272	146.473.839	92.966.433	48.925.807-
Intereses	3	242.922.036	0	242.922.036	225.013.653	225.013.653	0	17.908.383-
Transferencias	4	1.403.732.218	401.760.744-	1.001.971.474	909.286.012	617.995.308	291.290.704	92.685.462-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		3.117.927.664	407.760.744-	2.710.166.920	2.525.323.781	2.091.894.943	433.428.838	184.843.139-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	1.044.551.827	0	1.044.551.827	623.480.720	119.548.300	503.932.420	421.071.107-
Transferencias	7	142.048.855	9.213.231	151.262.086	114.104.299	98.459.199	15.645.100	37.157.787-
Var.activos financ.	8	20.860.005	0	20.860.005	13.488.568	10.128.568	3.360.000	7.371.437-
Var.pasivos financ.	9	721.961.428	0	721.961.428	695.172.108	221.961.428	473.210.680	26.789.320-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		1.929.422.115	9.213.231	1.938.635.346	1.446.245.695	450.097.495	996.148.200	492.389.651-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		5.047.349.779	398.547.513-	4.648.802.266	3.971.569.476	2.541.992.438	1.429.577.038	677.232.790-
TOTAL GASTOS		7.523.092.998	398.547.513-	7.124.545.485	6.447.312.695	3.755.254.459	2.692.058.236	677.232.790-

uación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	7.523.092.998	912.416.582-	6.610.676.416	6.300.992.108	3.941.592.740	2.359.399.368	309.684.308-
TOTAL GASTOS	7.523.092.998	398.547.513-	7.124.545.485	6.447.312.695	3.755.254.459	2.692.058.236	677.232.790-
DIFERENCIAS	0	513.869.069-	513.869.069-	146.320.587-	186.338.281	332.658.868-	367.548.482

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD			
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	3 x	ap.5 x	9 INVERSIONES.....	17 x	> 20 x	17 INGRESOS CORRIENTES....	61 x	> 75 x
2 MODIFICACIONES PRESUP..	4 x	< 10 x	10 TRANSFERENCIAS.....	292 x	>100 x	18 GASTOS CORRIENTES.....	64 x	< 60 x
3 LIQUIDACION DERECHOS...	95 x	> 80 x	11 RESULTAS INGRESOS.....	40 x	< 10 x	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	8 x	NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	90 x	> 70 x	12 RESULTAS GASTOS.....	47 x	< 20 x	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	7 x	NO ST.
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	37 x	< 10 x	13 PRESTION FISCAL.....	3.198 R	NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	12.234 R	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	42 x	< 20 x	14 INVERSTION/HABITANTE....	9.352 R	NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	67 x	> 70 x
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	37 x	< 15 x	15 GASTO/HABITANTE.....	81.749 R	NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	8 x	> 20 x
8 PERSONAL.....	43 x	< 40 x	16 SITUACION ECONOMICA....	1 x	> 10 x	24 GASTOS ORDINARIOS.....	74 x	< 65 x

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTÓNOMO
 NUMBRE : pat. deportivo

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CTA	PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	DEBOS. LIQUIDADOS	RECAUD. LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	1.192.431	0	1.192.431	1.192.431	1.192.431	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
tasas y otros	3	700.000	424.006	1.124.006	934.656	934.656	0	194.350-
transferencias	4	33.606.009	8.110.885	41.716.894	41.716.894	30.691.745	11.025.149	0
Imp. patrim.	5	374.000	0	374.000	28.925	28.925	4.000	345.075-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		34.680.009	8.539.891	43.219.900	42.680.475	31.651.326	11.029.149	539.425-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	539.422	539.422	539.422	169.876	369.546	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	539.422	539.422	539.422	169.876	369.546	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		34.680.009	9.079.313	43.759.322	43.219.897	31.821.202	11.398.695	539.425-
TOTAL INGRESOS		35.872.440	9.079.313	44.951.753	44.412.328	33.013.633	11.398.695	539.425-

GASTOS	CTA	PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	DEBOS. LIQUIDADOS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retríbuc.personal	1	27.785.783	2.611.999	30.407.782	29.868.364	28.420.360	1.448.004	539.418-
Compra bie.y serv.	2	6.884.226	2.611.999-	4.272.227	3.728.968	3.478.779	449.789	343.259-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	4	0	250.000	250.000	250.000	0	250.000	0
SUBTOTAL CAPS.1-4....		34.680.009	250.000	34.930.009	34.047.332	31.899.339	2.147.993	882.677-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	539.422	539.422	539.422	539.422	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	539.422	539.422	539.422	539.422	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		34.680.009	789.422	35.469.431	34.586.754	32.438.761	2.147.993	882.677-
TOTAL GASTOS		34.680.009	789.422	35.469.431	34.586.754	32.438.761	2.147.993	882.677-

S. ción Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento fondo	Deudores Acraad.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	35.872.440	9.079.313	44.951.753	44.412.328	33.013.633	11.398.695	539.425-
TOTAL GASTOS	34.680.009	789.422	35.469.431	34.586.754	32.438.761	2.147.993	882.677-
DIFERENCIAS	1.192.431	8.289.891	9.482.322	9.825.574	574.872	9.250.702	343.252

Resultos

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 RESOLVERIA OPERAC.PRESUP	2 % ap.5 %	9 INVERSIONES.....	0 % > 20 %	17 INGRESOS CORRIENTES....	99 % > 75 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	2 % < 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	16.687 % > 100 %	18 GASTOS CORRIENTES.....	98 % < 60 %
3 LIQUIDACION DEBOSOS...	99 % > 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 % < 10 %	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	5 % NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	98 % > 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	0 % < 20 %	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	27 % NO ST.
5 DEBOS.PENDIENTES COBRO.	26 % < 10 %	13 PRISION FISCAL.....	0 % NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HOTE	0 % NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	6 % < 20 %	14 INVERSION/HABITANTE...	0 % NO ST.	22 EFICACIA GESTION-TRIBUI	74 % > 70 %
7 ANUAL DE INDEBIDAMIENTO.	0 % < 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	0 % NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	19 % > 20 %
8 PERSONAL.....	87 % < 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	28 % > 10 %	24 GASTOS ORDINARIOS.....	98 % < 65 %

IAC-139

INFORME DE FISCALIZACION DEL CABILDO DE GRAN CANARIA, EJERCICIO DE 1991.**PRESIDENCIA**

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:**6.- INFORMES DE FISCALIZACION**

6.5.- Informe de fiscalización del Cabildo de Gran Canaria, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL CABILDO DE GRAN CANARIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

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

2.- La Corporación no tiene fijado un criterio para el cálculo del pendiente de cobro dudoso o incobrable. Se recomienda que se fije un criterio para su determinación, que podría recogerse en las bases de ejecución del Presupuesto.

C) Cuentas de Tesorería.

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

2.- Las conciliaciones bancarias efectuadas por la Corporación presentan deficiencias. Es obvio la importancia de las conciliaciones bancarias en la contabilidad municipal y la necesidad de un extremo rigor en su preparación y confección.

E) Cuentas de Recaudación.

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

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

No hay correspondencia entre el total de intereses y comisiones que se desprenden de los modelos ACC/9A y ACC/9B y los que figuran contabilizados en el capítulo III del estado de gastos.

H) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 1993.-
El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL CABILDO DE GRAN CANARIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

A) Cuenta de Presupuesto.

1 y 2.- Estos puntos quedan a criterio de lo que la

Corporación acuerde al respecto. En 1992 procedió a una regularización de derechos mediante la baja de más de mil millones de pesetas consideradas incobrables.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

De la Cuenta de Administración del Patrimonio se remitió su resumen, previa consulta telefónica con la Audiencia y dado su volumen. No obstante quedan a su disposición los tomos completos de la misma, que serán enviados a su requerimiento.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

En cuanto a la no coincidencia de los intereses figurados en la relación de operaciones de crédito a largo plazo y las liquidadas en 1991, se debe a que en la misma figura el principal adeudado al 31.12.91 y la carga financiera prevista para 1992, con cuya liquidación tampoco coincidirá dada la evolución de los tipos de interés variable fijados en para muchas de dichas operaciones.

Las Palmas de Gran Canaria, 18 de octubre de 1993.- El Interventor

C) Cuentas de Tesorería.

1º En relación con el número de cuentas informamos que la gran mayoría tienen su razón de ser en los préstamos concedidos por las respectivas Entidades bancarias, así como en nuestras necesidades operativas.

2º Las conciliaciones bancarias de esta contabilidad Insular, se reflejan estricta y detalladamente en las condiciones requeridas por los modelos TC3 y TC29, exigidos por la Audiencia de Cuentas.

E) Cuentas de Recaudación.

El análisis de los valores pendientes de cobro en ejecutiva, ya se ha efectuado, y posteriormente se ha procedido a la depuración y consecuente baja de numerosas partidas en Contabilidad, según se podrá observar en la Cuenta de Recaudación del Ejercicio 1992.

Las Palmas de Gran Canaria a 18 de octubre de 1993.- El Tesorero.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.		EJERCICIO : 1991						
NOMBRE : Cabildo de Gran Canaria		POBLACION HECHO: 0						
		POBLACION DCHO.: 666.150						
INGRESOS	CTA	PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	DCHOS. LIQUIDADOS	RECAUD. LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	13.292.553.490	0	13.292.553.490	12.646.731.118	9.698.858.767	2.947.872.351	645.822.372-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	250.800.000	0	250.800.000	383.266.556	100.485.360	282.781.196	132.466.556
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	1.007.107.136	964.975.234	1.972.082.370	3.102.715.222	2.439.942.127	662.773.095	1.130.632.852
Transferencias	4	19.166.746.107	319.988.197	19.486.734.304	14.972.674.789	12.156.657.928	2.816.016.861	4.514.059.515-
Ingr. patria	5	306.461.840	0	306.461.840	249.555.527	236.071.734	13.483.793	56.906.313-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		20.731.115.083	1.284.963.431	22.016.078.514	18.708.212.094	14.933.157.149	3.775.054.945	3.307.866.420-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	820.049.832	262.243.044	1.082.292.876	650.709.597	59.032.533	591.677.064	431.583.279-
Var.activos financ.	8	21.000.000	3.458.270	24.458.270	23.781.768	9.019.059	14.762.709	676.502-
Var.pasivos financ.	9	6.433.420.840	1.978.566.904	8.411.987.744	3.633.531.368	1.900.000.000	1.733.531.368	4.778.456.376-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		7.274.470.672	2.244.268.218	9.518.738.890	4.308.022.733	1.968.051.592	2.339.971.141	5.210.716.157-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		28.005.585.755	3.529.231.649	31.534.817.404	23.016.234.827	16.901.208.741	6.115.026.086	8.518.582.577-
TC INGRESOS		41.298.139.245	3.529.231.649	44.827.370.894	35.662.965.945	26.600.067.508	9.062.898.437	9.164.404.949-
		PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	OBLIG. LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	9.488.848.843	46.932.939	9.535.781.782	7.565.152.298	5.676.343.604	1.888.808.694	1.970.629.484-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	5.446.569.498	267.863.979	5.714.433.477	5.249.043.321	4.863.547.958	385.495.363	465.390.156-
Compra bie.y serv.	2	2.317.019.548	909.640.046	3.226.659.594	2.663.247.199	1.900.154.818	763.092.381	563.412.395-
Intereses	3	2.129.257.769	68.674.451-	2.060.583.318	1.725.237.426	1.720.436.978	4.800.448	335.345.892-
Transferencias	4	8.912.660.506	104.508.596	9.017.169.102	6.815.785.923	5.782.130.336	1.033.655.587	2.201.383.179-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		18.805.507.321	1.213.338.170	20.018.845.491	16.453.313.869	14.266.270.090	2.187.043.779	3.565.531.622-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	6.463.851.844	3.183.026.134	9.646.877.978	1.626.097.409	1.382.356.216	243.741.193	8.020.780.569-
Transferencias	7	739.617.828	490.182.129	1.229.799.957	137.975.140	69.205.722	68.769.418	1.091.824.817-
Var.activos financ.	8	671.401.000	80.812.477	752.213.477	692.535.975	652.045.916	40.490.059	59.677.502-
Var.pasivos financ.	9	1.325.207.762	1.900.000.000	3.225.207.762	3.224.494.388	1.318.119.402	1.906.374.986	713.374-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		9.200.078.434	5.654.020.740	14.854.099.174	5.681.102.912	3.421.727.256	2.259.375.656	9.172.996.262-

SUBTOTAL CAPS.1-9....	28.005.585.755	6.867.358.910	34.872.944.665	22.134.416.781	17.687.997.346	4.446.419.435	12.738.527.884-
TOTAL GASTOS	37.494.434.598	6.914.291.849	44.408.726.447	29.699.569.079	23.364.340.950	6.335.228.129	14.709.157.368-

Clasificación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	41.298.139.245	3.529.231.649	44.827.370.894	35.662.965.945	26.600.067.508	9.062.898.437	9.164.404.949-
TOTAL GASTOS	37.494.434.598	6.914.291.849	44.408.726.447	29.699.569.079	23.364.340.950	6.335.228.129	14.709.157.368-

DIFERENCIAS	3.803.704.647	3.385.060.200-	418.644.447	5.963.396.866	3.235.726.558	2.727.670.308	5.544.752.419

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD		
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	7 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	24 %	> 20 %		
2 MODIFICACIONES PRESUP..	18 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	201 %	>100 %		
3 LIQUIDACION DERECHOS...	80 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	33 %	< 10 %		
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	67 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	30 %	< 20 %		
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	25 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	5.233 R	NO ST.		
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	21 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	2.648 R	NO ST.		
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	28 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	44.583 R	NO ST.		
8 PERSONAL.....	29 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	13 %	> 10 %		
					17 INGRESOS CORRIENTES....	81 %	> 75 %
					18 GASTOS CORRIENTES.....	74 %	< 60 %
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	36 %	NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ..	51 %	NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	7.934 R	NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	73 %	> 70 %
					23 AHORRO BRUTO.....	9 %	> 20 %
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	67 %	< 65 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTONOMO
 NOMBRE : Orquesta Filarmonica

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CYA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEHUS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	59.959.565	0	59.959.565	59.959.565	37.559.565	22.400.000	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
tasas y otros	3	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	4	393.500.000	0	393.500.000	365.259.579	365.259.579	0	28.240.401-
Inor. patrim.	5	38.300.000	0	38.300.000	19.792.775	27.261.875	2.530.900	8.507.225-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		431.800.000	0	431.800.000	395.052.374	392.521.474	2.530.900	36.747.626-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	20.000.000	0	20.000.000	20.000.000	20.000.000	0	0
Var.activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var.pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		20.000.000	0	20.000.000	20.000.000	20.000.000	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		451.800.000	0	451.800.000	415.052.374	412.521.474	2.530.900	36.747.626-
TOTAL INGRESOS		511.759.565	0	511.759.565	475.011.939	450.081.039	24.930.900	36.747.626-

GASTOS	CYA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEHUS.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	59.959.565	0	59.959.565	57.497.413	42.537.413	14.960.000	2.462.152-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	347.900.000	14.000.000-	333.900.000	333.102.621	305.446.600	27.656.021	797.379-
Compra bie.y serv.	2	58.350.000	23.930.743	32.480.743	32.480.743	69.750.313	12.730.430	0
Intereses	3	2.500.000	1.620.618	4.120.618	4.120.618	4.120.618	0	0
Transferencias	4	20.630.000	11.351.361-	9.098.639	8.110.000	8.110.000	0	988.639-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		429.600.000	0	429.600.000	427.813.982	387.427.531	40.386.451	1.786.018-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	22.200.000	0	22.200.000	10.660.589	8.021.479	2.639.110	11.539.411-
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var.pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		22.200.000	0	22.200.000	10.660.589	8.021.479	2.639.110	11.539.411-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		451.800.000	0	451.800.000	438.474.571	395.449.010	43.025.561	13.325.429-
TOTAL GASTOS		511.759.565	0	511.759.565	495.971.984	437.986.429	57.985.561	15.787.581-

Clasificación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	511.759.565	0	511.759.565	475.011.939	450.081.039	24.930.900	36.747.626-
TOTAL GASTOS	511.759.565	0	511.759.565	495.971.984	437.986.429	57.985.561	15.787.581-

DIFERENCIAS	0	0	0	20.960.045-	12.094.616	33.054.661-	20.960.045

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD																
1 TESORERIA OPERAC. PRESUP	2 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	4 %	> 20 %																
2 MODIFICACIONES PR.SUP..	0 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	4.545 %	> 100 %																
3 LIQUIDACION DE RECIOS...	93 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	90 %	< 10 %																
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	97 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	26 %	< 20 %																
5 DEHOS. PENDIENTES COBRO.	5 %	< 10 %	13 PRELISION FISCAL.....	0 %	NO ST.																
6 OBLIG. PENDIENTES PAGO..	12 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	0 %	NO ST.																
7 ANOM. DE ENDEUDAMIENTO.	1 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	0 %	NO ST.																
8 PERSONAL.....	78 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	3 %	> 10 %																
					17 INGRESOS CORRIENTES....	95 %	> 75 %														
							18 GASTOS CORRIENTES.....	98 %	< 60 %												
									19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	44 %	NO ST.										
											20 SITUACION DE SOLIDEZ...	21 %	NO ST.								
													21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	0 %	NO ST.						
															22 EFICACIA GESTION TRIBUT	99 %	> 70 %				
																	23 AHORRO BRUTO.....	1 %	> 20 %		
																			24 GASTOS ORDINARIOS.....	95 %	< 65 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTONOMO
 NOMBRE : pat.insl.turismo

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CYA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	130.708.042	0	130.708.042	130.708.042	94.966.772	35.741.270	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	0	11.658.600	11.658.600	42.801.089	41.162.789	1.638.300	31.142.489
Transferencias	4	1.030.000.300	145.474.973	1.175.475.173	596.114.384	532.518.784	63.595.600	579.360.789
Inor. patrim	5	100	0	100	1.492.541	1.492.541	0	1.492.541
SUBTOTAL CAPS.1-5....		1.030.000.300	157.133.573	1.187.133.873	640.408.014	575.174.114	65.233.900	546.725.859
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	100	0	100	0	0	0	100
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		100	0	100	0	0	0	100
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.030.000.400	157.133.573	1.187.133.973	640.408.014	575.174.114	65.233.900	546.725.959
TOTAL INGRESOS		1.160.708.442	157.133.573	1.317.842.015	771.116.056	670.140.886	100.975.170	546.725.959
GASTOS	CYA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	130.708.042	0	130.708.042	118.587.061	114.854.943	3.732.118	12.120.981
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	194.801.170	145.474.973	340.276.143	187.370.594	181.052.724	6.317.870	152.905.549
Compra bie.v serv.	2	484.499.130	11.697.603	496.196.733	313.777.645	219.517.421	96.260.224	180.419.090
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	165.700.000	37.005	165.660.995	130.691.647	108.813.315	21.978.332	34.969.368
SUBTOTAL CAPS.1-4....		845.000.300	157.133.573	1.002.133.873	633.839.886	509.383.460	124.456.426	368.293.987
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	185.000.000	0	185.000.000	18.689.109	17.662.823	1.026.286	166.310.891
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	100	0	100	0	0	0	100
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		185.000.100	0	185.000.100	18.689.109	17.662.823	1.026.286	166.310.991
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.030.000.400	157.133.573	1.187.133.973	652.528.995	527.046.283	125.482.712	534.604.978
TOTAL GASTOS		1.160.708.442	157.133.573	1.317.842.015	771.116.056	641.901.226	129.214.830	546.725.959
Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Noviaiento Fondo	Deudores Acread.	Estado Ejecución	
TOTAL INGRESOS	1.160.708.442	157.133.573	1.317.842.015	771.116.056	670.140.886	100.975.170	546.725.959	
TOTAL GASTOS	1.160.708.442	157.133.573	1.317.842.015	771.116.056	641.901.226	129.214.830	546.725.959	
DIFERENCIAS	0	0	0	0	28.239.660	28.239.660	0	

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD										
1 TESORERIA OPERAC. PRESUP	2 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	14 %	> 20 %										
2 MODIFICACIONES PR.SUP..	14 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	710 %	> 100 %										
3 LIQUIDACION DE RECIOS...	59 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	35 %	< 10 %										
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	59 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	3 %	< 20 %										
5 DEHOS. PENDIENTES COBRO.	13 %	< 10 %	13 PRELISION FISCAL.....	0 %	NO ST.										
					17 INGRESOS CORRIENTES....	100 %	> 75 %								
							18 GASTOS CORRIENTES.....	97 %	< 60 %						
									19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	28 %	NO ST.				
											20 SITUACION DE SOLIDEZ...	22 %	NO ST.		
													21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	0 %	NO ST.

6 OBLIG. PENDIENTES PAGO..	17 % < 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	0 % NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	40 % > 70 %
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 % < 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	0 % NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	16 % > 20 %
8 PERSONAL.....	34 % < 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	0 % > 10 %	24 GASTOS ORDINARIOS.....	84 % < 65 %

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-140

INFORME DE FISCALIZACION DEL CABILDO DE TENERIFE, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.6.- Informe de fiscalización del Cabildo de Tenerife, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL CABILDO DE TENERIFE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la

Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- En Resultas se han liquidado derechos por importe superior a la previsión definitiva, debido a la inclusión en el Presupuesto de 1991 de derechos pendientes de contabilizar a 31.12.90 o al incorrecto contraído en el ejercicio 1990 de derechos objeto de liquidación en 1991.

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

3.- La Corporación no tiene fijado un criterio para el cálculo del pendiente de cobro dudoso o incobrable. Se recomienda que se fije un criterio para su determinación, que podría recogerse en las bases de ejecución del Presupuesto.

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

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

1.- El modelo ACC/11 (enajenación de inversiones) no guarda correspondencia con la liquidación del Presupuesto.

2.- No existe correspondencia entre las operaciones de crédito y tesorería concertadas en el ejercicio y la liquidación del Presupuesto.

C) Cuentas de Tesorería.

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

2.- El número de cuentas bancarias abiertas por la

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

3.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31.12.91.

4.- En las conciliaciones bancarias, con carácter casi general, no se indican las fechas de banco y Cabildo, ni los conceptos.

5.- En el Acta de arqueo figuran valores en bancos, cuando éstos deben figurar en la Caja de la Corporación.

6.- Las conciliaciones bancarias efectuadas por la Corporación figuran sin firmar.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

Aparecen contabilizadas subvenciones en VIAP.

E) Cuentas de Recaudación.

No se ha remitido el estado de gestión recaudatoria que ha de ser elaborado por el Tesorero.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

No hay correspondencia entre el total de intereses y comisiones que se desprenden de los modelos ACC/9A y los que figuran contabilizados en el capítulo III del estado de gastos.

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 1993.-
El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL CABILDO DE TENERIFE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

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.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.		EJERCICIO : 1991						
NOMBRE : Cabildo de Tenerife		POBLACION HECHO: 0		POBLACION DCHO.: 663.306				
INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	10.274.830.591	0	10.274.830.591	10.091.674.458	7.201.115.596	2.890.558.862	183.156.133-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	180.000.000	0	180.000.000	240.131.795	156.621.965	83.509.830	60.131.795
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	1.096.778.000	9.792.000	1.106.570.000	1.086.264.545	624.855.402	461.409.143	20.305.455-
Transferencias	4	16.783.111.000	1.365.670.446	18.148.781.446	15.090.736.960	12.883.535.986	2.207.200.974	3.058.044.486-
Ingr. patrim	5	299.262.000	0	299.262.000	261.138.585	88.003.340	173.135.245	38.123.415-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		18.359.151.000	1.375.462.446	19.734.613.446	16.678.271.885	13.753.016.693	2.925.255.192	3.056.341.561-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	2.186.203.655	3.242.823.790	5.429.027.445	3.215.422.320	886.946.944	2.328.475.376	2.213.605.125-
Var.activos financ.	8	43.534.000	16.735.373	60.269.373	59.315.388	21.651.433	37.663.955	953.985-
Var.pasivos financ.	9	3.751.013.558	3.541.983.184	7.292.996.742	4.437.820.971	4.251.000.000	186.820.971	2.855.175.771-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		5.980.751.213	6.801.542.347	12.782.293.560	7.712.558.679	5.159.598.377	2.552.960.302	5.069.734.881-
SUP'TOTAL CAPS.1-9....		24.339.902.213	8.177.004.793	32.516.907.006	24.390.830.564	18.912.615.070	5.478.215.494	8.126.076.442-
Tl INGRESOS		34.614.732.804	8.177.004.793	42.791.737.597	34.482.505.022	26.113.730.666	8.368.774.356	8.309.232.575-
GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	10.282.365.994	0	10.282.365.994	10.274.431.221	6.250.844.052	4.023.587.169	7.934.773-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	3.088.355.000	671.188.825	3.759.543.825	3.307.978.921	3.125.946.230	182.032.691	451.564.904-
Compra bio.y serv.	2	2.118.514.000	57.129.133	2.175.643.133	1.530.199.495	1.187.921.532	362.277.963	645.443.638-
Intereses	3	1.273.879.000	11.879.000-	1.262.000.000	1.258.902.020	1.258.902.020	0	3.097.980-
Transferencias	4	10.143.948.000	332.650.488	10.476.598.488	9.047.419.165	7.837.962.793	1.209.456.372	1.429.179.323-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		16.624.696.000	1.049.089.446	17.673.785.446	15.144.499.601	13.410.732.575	1.733.767.026	2.529.285.845-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	5.884.545.213	5.598.656.290	11.483.201.503	6.343.211.056	1.247.139.451	5.096.071.605	5.139.990.447-
Transferencias	7	513.000.000	558.740.684	1.071.740.684	595.224.946	196.047.007	399.177.939	476.515.738-
Var.activos financ.	8	218.534.000	650.145.373	868.679.373	696.752.557	578.900.957	117.851.600	171.926.816-
Var.pasivos financ.	9	1.099.127.000	320.373.000	1.419.500.000	1.417.881.740	1.370.381.740	47.500.000	1.618.260-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		7.715.206.213	7.127.915.347	14.843.121.560	9.053.070.299	3.392.469.155	5.660.601.144	5.790.051.261-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		24.339.902.213	8.177.004.793	32.516.907.006	24.197.569.900	16.803.201.730	7.394.368.170	8.319.337.106-
TOTAL GASTOS		34.622.268.207	8.177.004.793	42.799.273.000	34.472.001.121	23.054.045.782	11.417.955.339	8.327.271.879-

Clasificación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	34.614.732.804	8.177.004.793	42.791.737.597	34.482.505.022	26.113.730.666	8.368.774.356	8.309.232.575-
TOTAL GASTOS	34.622.268.207	8.177.004.793	42.799.273.000	34.472.001.121	23.054.045.782	11.417.955.339	8.327.271.879-
DIFERENCIAS	7.535.403-	0	7.535.403-	10.503.901	3.059.684.884	3.049.180.983-	18.039.304

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD			
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	7 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	29 %	> 20 %	17 INGRESOS CORRIENTES....	68 %	> 75 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	24 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	204 %	>100 %	18 GASTOS CORRIENTES.....	63 %	< 60 %
3 LIQUIDACION DERECHOS...	81 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	35 %	< 10 %	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	37 %	NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	81 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	35 %	< 20 %	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	27 %	NO ST.
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	24 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	1.999 P	NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	4.042 P	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	33 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	10.460 P	NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	78 %	> 70 %
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	16 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	51.969 P	NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	10 %	> 20 %
8 PERSONAL.....	21 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	0 %	> 10 %	24 GASTOS ORDINARIOS.....	59 %	< 65 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTONOMO
 NOMBRE : Patronato de Musica

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CYA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	59.327.527	0	59.327.527	47.368.392	47.368.392	0	11.959.135-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
tasas y otros	3	0	15.804.977	15.804.977	14.030.000	14.030.000	0	1.774.977-
transferencias	4	351.932.000	47.754.000	399.686.000	359.678.097	359.678.097	0	40.007.903-
Inor. patrim	5	0	3.195.940	3.195.940	2.332.043	2.332.043	0	863.897-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		351.932.000	66.754.917	418.686.917	376.040.140	376.040.140	0	42.646.777-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		351.932.000	66.754.917	418.686.917	376.040.140	376.040.140	0	42.646.777-
TOTAL INGRESOS		411.259.527	66.754.917	478.014.444	423.408.532	423.408.532	0	54.605.912-

GASTOS	CYA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	25.934.418	0	25.934.418	12.261.918	6.941.459	6.320.459	12.672.500-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	218.439.970	35.700.000	254.139.970	249.837.662	246.069.413	3.768.449	4.302.108-
Compra bie.v serv.	2	98.272.030	33.340.962	131.612.992	106.730.376	106.067.876	662.500	25.082.616-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	35.230.000	2.485.043-	32.733.955	16.162.998	16.162.998	0	16.370.957-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		351.932.000	66.754.917	418.686.917	372.731.236	368.300.287	4.430.949	45.955.681-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		351.932.000	66.754.917	418.686.917	372.731.236	368.300.287	4.430.949	45.955.681-
TOTAL GASTOS		377.866.418	66.754.917	444.621.335	385.993.154	375.241.746	10.751.408	58.628.181-

Clasificación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	411.259.527	66.754.917	478.014.444	423.408.532	423.408.532	0	54.605.912-
TOTAL GASTOS	377.866.418	66.754.917	444.621.335	385.993.154	375.241.746	10.751.408	58.628.181-
DIFERENCIAS	33.393.109	0	33.393.109	37.415.378	48.166.786	10.751.408-	4.022.269

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP.	11 % ap.5 %	9 INVERSIONES.....	0 % > 20 %	17 INGRESOS CORRIENTES....	100 % > 75 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	18 % < 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	1.221 % >100 %	18 GASTOS CORRIENTES.....	100 % < 60 %
3 LIQUIDACION DE RECHOS...	89 % > 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 % < 10 %	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	6.678.600 % NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	87 % > 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	59 % < 20 %	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	448 % NO ST.
5 RECHOS.PENDIENTES COBRO.	0 % < 10 %	13 PRESION FISCAL.....	0 R NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBIE	0 R NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	3 % < 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	0 W NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	100 % > 70 %
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 % < 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	0 W NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	0 % > 20 %
8 PERSONAL.....	61 % < 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	B % > 10 %	24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 % < 65 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTONOMO
 NOMBRE : PATRONATO BALS.NORTE

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEBEN.LIQUIDADAS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	19.436.886	0	19.436.886	19.436.886	19.436.886	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	38.920.000	2.000	30.920.000	35.808.353	30.574.841	5.293.512	3.121.647
Transferencias	4	40.000.000	0	40.000.000	32.132.912	32.132.912	0	7.867.088
Inor. patrim	5	750.000	0	750.000	1.013.876	499.304	514.572	263.876
SUBTOTAL CAPS.1-5....		79.678.000	2.000	79.680.000	68.955.141	63.207.057	5.748.084	10.724.859
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	250.000	0	250.000	294.000	87.000	207.000	44.000
Var.pasivos financ.	9	1.000	0	1.000	0	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS.6-9....		251.000	0	251.000	294.000	87.000	207.000	43.000
SUBTOTAL CAPS.1-9....		79.929.000	2.000	79.931.000	69.249.141	63.294.057	5.955.084	10.681.859
TOTAL INGRESOS		79.365.886	2.000	79.367.886	88.686.027	82.730.943	5.955.084	10.681.859

GASTOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	7.358.704	0	7.358.704	7.358.704	7.358.704	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	27.777.000	5.322.948	33.099.948	26.741.850	26.380.408	361.442	6.358.098
Compra bie.v serv.	2	39.300.000	15.480.182	54.780.182	49.091.733	47.718.613	1.373.120	5.898.449
Intereses	3	1.000	0	1.000	0	0	0	1.000
Transferencias	4	150.000	400.000	550.000	274.786	274.786	0	275.014
SUBTOTAL CAPS.1-4....		67.428.000	21.203.130	88.631.130	76.108.569	74.374.007	1.734.562	12.522.561
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	12.500.000	9.122.948	3.377.052	294.000	294.000	0	3.083.052
Var.pasivos financ.	9	1.000	0	1.000	0	0	0	1.000
SUBTOTAL CAPS.6-9....		12.501.000	9.122.948	3.378.052	294.000	294.000	0	3.084.052
SUBTOTAL CAPS.1-9....		79.929.000	12.080.182	92.009.182	76.402.569	74.668.007	1.734.562	15.606.613
TOTAL GASTOS		87.287.704	12.080.182	99.367.886	83.761.273	82.026.711	1.734.562	15.606.613

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP.Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	79.365.886	2.000	79.367.886	88.686.027	82.730.943	5.955.084	10.681.859
TOTAL GASTOS	87.287.704	12.080.182	99.367.886	83.761.273	82.026.711	1.734.562	15.606.613
DIFERENCIAS	12.078.182	12.078.182-	0	4.924.754	704.232	4.220.522	4.924.754

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP.	1 % ap.5 %	9 INVERSIONES.....	0 % > 20 %	17 INGRESOS CORRIENTES....	100 % > 75 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	14 % < 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	7.273 % >100 %	18 GASTOS CORRIENTES.....	100 % < 60 %
3 LIQUIDACION DE RECHOS...	89 % > 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 % < 10 %	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	12 % NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	84 % > 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	0 % < 20 %	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	41 % NO ST.
5 RECHOS.PENDIENTES COBRO.	7 % < 10 %	13 PRESION FISCAL.....	0 R NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBIE	0 R NO ST.

6 OBLIG. PENDIENTES PAGO..	2 % < 20 % 14 INVERSION/HABITANTE....	0 B NO ST. 22 EFICACIA GESTION TRIBUT	91 % > 70 %
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 % < 15 % 15 GASTO/HABITANTE.....	0 B NO ST. 23 AHORRO BRUTO.....	10 % > 20 %
8 PERSONAL.....	37 % < 40 % 16 SITUACION ECONOMICA....	5 % > 10 % 24 GASTOS ORDINARIOS.....	96 % < 65 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTONOMO
 NOMBRE : Org.Aut.Museos

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	ORIG.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE CUBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	283.362.503	0	283.362.503	283.362.503	283.362.003	500	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
tasas y otros	3	4.500.000	70.000	4.570.000	9.678.165	9.517.365	160.800	5.108.165
transferencias	4	197.362.000	6.220.221	203.582.221	166.950.129	166.950.129	0	36.632.092-
Inor. patria	5	0	700.000	700.000	31.870.405	31.870.405	0	31.170.405
SUBTOTAL CAPS.1-5....		201.862.000	6.990.221	208.852.221	208.498.699	208.337.899	160.800	353.522-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	7	185.500.000	0	185.500.000	0	0	0	185.500.000-
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		185.500.000	0	185.500.000	0	0	0	185.500.000-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		387.362.000	6.990.221	394.352.221	208.498.699	208.337.899	160.800	185.853.522-
TOTAL INGRESOS		670.724.503	6.990.221	677.714.724	491.861.202	491.699.902	161.300	185.853.522-

GASTOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	ORIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	133.120.360	0	133.120.360	132.852.308	101.094.279	31.758.029	268.052-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	41.089.000	4.582.157	45.671.157	45.664.957	8.762.636	36.902.321	6.200-
Compra bie.y serv.	2	159.773.000	2.288.064	161.061.064	120.131.797	75.794.536	44.337.261	40.929.267-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	4	2.000.000	200.000	2.200.000	200.000	200.000	0	2.000.000-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		201.862.000	7.070.221	208.932.221	165.996.754	84.757.172	81.239.582	42.935.467-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	185.500.000	0	185.500.000	34.768.025	24.003.857	10.764.168	150.731.975-
transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		185.500.000	0	185.500.000	34.768.025	24.003.857	10.764.168	150.731.975-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		387.362.000	7.070.221	394.432.221	200.764.779	108.761.029	92.003.750	193.667.442-
TOTAL GASTOS		520.482.360	7.070.221	527.552.581	333.617.087	209.855.308	123.761.779	193.935.494-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deuduras Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	670.724.503	6.990.221	677.714.724	491.861.202	491.699.902	161.300	185.853.522-
TOTAL GASTOS	520.482.360	7.070.221	527.552.581	333.617.087	209.855.308	123.761.779	193.935.494-
DIFERENCIAS	150.242.143	80.000-	150.162.143	158.244.115	281.844.594	123.600.479-	8.081.972

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD		
1 PERSONAL OPERAC.PRESUP	53 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	35 %	> 20 %		
2 MODIFICACIONES PRESUP.	1 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	17.686 %	> 100 %		
3 LIQUIDACION DEBEROS...	73 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 %	< 10 %		
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	63 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	26 %	< 20 %		
5 DEBOS.PENDIENTES CUBRO.	0 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	0 B	NO ST.		
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	37 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	0 B	NO ST.		
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	0 B	NO ST.		
8 PERSONAL.....	22 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	30 %	> 10 %		
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	53 %	< 65 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTONOMO
 NOMBRE : Urd.Aut.Hospitales

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEHUS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE CORR	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	3.498.052.856	0	3.498.052.856	3.467.501.617	3.232.107.728	235.393.809	30.551.239-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	7.253.169.624	1.588.430.376	8.841.600.000	8.335.289.795	5.685.393.346	2.649.896.449	506.310.205-
Transferencias	4	2.337.212.232	34.433.847	2.371.651.079	2.465.847.402	2.465.847.402	0	96.176.323
Inor. patrim	5	26.675.000	24.325.000	51.000.000	46.316.972	44.854.192	1.462.780	4.683.028-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		9.617.056.856	1.647.194.223	11.264.251.079	10.847.454.169	8.196.094.940	2.651.359.229	416.796.910-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	370.000.000	370.000.000	385.000.000	160.000.000	225.000.000	5.000.000-
Var. activos financ.	8	309.400.000	92.187.342	401.587.342	370.017.342	250.978.819	119.038.523	31.570.000-
Var. pasivos financ.	9	285.000.000	2.592.000.000	2.878.000.000	2.878.000.000	2.878.000.000	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		595.400.000	3.074.187.342	3.669.587.342	3.633.017.342	3.288.978.819	344.038.523	36.570.000-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		10.212.456.856	4.721.381.565	14.933.838.421	14.480.471.511	11.485.073.759	2.995.397.752	453.366.910-
TOTAL INGRESOS		13.710.509.712	4.721.381.565	18.431.891.277	17.947.973.128	14.717.181.487	3.230.791.641	483.918.149-
GASTOS								
Resultas	0	3.177.488.696	0	3.177.488.696	3.177.488.696	2.950.386.024	227.102.672	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	7.618.344.356	1.186.306.723	8.804.651.079	8.772.429.303	8.058.786.417	713.642.886	32.221.776-
Compra bie.v serv.	2	1.394.000.000	861.600.000	2.755.600.000	2.732.467.665	1.629.891.090	1.102.576.575	23.132.335-
Intereses	3	104.600.000	8.340.000	113.000.000	101.152.322	98.940.635	2.211.687	11.847.678-
Transferencias	4	52.500	75.747.500	76.000.000	76.000.000	57.000.000	19.000.000	0
SUBTOTAL CAPS.1-4....		9.617.056.856	2.132.194.223	11.749.251.079	11.682.049.290	9.844.618.142	1.837.431.148	67.201.789-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	1.658.000.000	1.658.000.000	1.653.000.000	110.414.256	1.542.585.744	5.000.000-
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	309.400.000	92.187.342	401.587.342	370.017.342	340.875.770	29.141.572	31.570.000-
Var. pasivos financ.	9	285.000.000	1.114.000.000	1.400.000.000	1.400.000.000	250.000.000	1.150.000.000	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		595.400.000	2.064.187.342	3.459.587.342	3.423.017.342	701.290.026	2.721.727.316	36.570.000-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		10.212.456.856	4.996.381.565	15.208.838.421	15.105.066.632	10.545.908.168	4.559.158.464	103.771.789-
TOTAL GASTOS		13.389.945.552	4.996.381.565	18.386.327.117	18.282.555.328	13.496.294.192	4.786.261.136	103.771.789-
Situación Económica								
		SUP inicial	Modificación	SUP definitiva	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudoras Acreead.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS		13.710.509.712	4.721.381.565	18.431.891.277	17.947.973.128	14.717.181.487	3.230.791.641	483.918.149-
TOTAL GASTOS		13.389.945.552	4.996.381.565	18.386.327.117	18.282.555.328	13.496.294.192	4.786.261.136	103.771.789-
DIFERENCIAS		320.564.160	275.000.000-	45.564.160	334.582.200-	1.220.887.295	1.555.469.495-	380.146.360-

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD		
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	7 X	ap.5 X	9 INVERSIONES.....	4 X	> 20 X		
2 MODIFICACIONES PRESUP..	37 X	< 10 X	10 TRANSFERENCIAS.....	3.634 X	> 100 X		
3 LIQUIDACION DEBERCIOS...	97 X	> 80 X	11 RESULTAS INGRESOS.....	7 X	< 10 X		
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	99 X	> 70 X	12 RESULTAS GASTOS.....	5 X	< 20 X		
5 DEHOS.PENDIENTES CORRUD.	18 X	< 10 X	13 PRESION FISCAL.....	0 W	NO ST.		
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	26 X	< 20 X	14 INVERSION/HABITANTE....	0 W	NO ST.		
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	14 X	< 15 X	15 GASTO/HABITANTE.....	0 W	NO ST.		
8 PERSONAL	75 X	< 40 X	16 SITUACION ECONOMICA....	1 X	> 10 X		
					17 INGRESOS CORRIENTES....	75 X	> 75 X
					18 GASTOS CORRIENTES.....	77 X	< 60 X
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	38 X	NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...	26 X	NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HABTE	0 W	NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	79 X	> 70 X
					23 AHORRO BRUTO.....	3 X	> 20 X
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	86 X	< 65 X

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-141

PRESIDENCIA

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTA-
 MIENTO DE LA OLIVA, EJERCICIO DE 1991.

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el

día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.7.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de La Oliva, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE LA OLIVA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- En la incorporación de las Resultas de ingresos y gastos no coinciden las cantidades de cobro y pago a 31.12.90 y 01.01.91.

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

3.- En Resultas se han liquidado derechos por importe superior a la previsión definitiva, debido a la inclusión en el Presupuesto de 1991 de derechos pendientes de contabilizar a 31.12.90 o al incorrecto contraído en el ejercicio 1990 de derechos objeto de liquidación en 1991.

4.- Las operaciones de tesorería concertadas por la Corporación superan el 35% de los ingresos corrientes.

5.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

No se ha remitido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

C) Cuentas de Tesorería.

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

2.- No figuran existencias de VIAP en valores. Este apartado ha de recoger, entre otros conceptos, los recibos-valores dados en gestión de cobro al recaudador y las fianzas prestadas mediante aval.

3.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31.12.91.

4.- No se ha remitido el expediente de tramitación de las Cuentas.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

No se ha remitido la documentación solicitada.

E) Cuentas de Recaudación.

No se han remitido las Cuentas o Estados de Recaudación que han de rendir los Recaudadores.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

1.- En los capítulos II y VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación.

2.- No existe correspondencia entre el modelo ACC/9A y ACC/9B con lo que se desprende de la liquidación.

H) Presupuesto General de 1992.

No se ha remitido el expediente de aprobación.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de julio de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

LA OLIVA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE

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.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.
NOMBRE : La Oliva

EJERCICIO : 1991
POBLACION HECHO: 0
POBLACION DCHO.: 5.235

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	965.229.009	65.000.000-	900.229.009	1.018.909.698	74.495.287	944.414.411	118.680.689
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	585.704.381	0	585.704.381	598.669.809	106.779.676	491.890.133	12.965.428
Imp. indirectos	2	25.000.000	0	25.000.000	24.644.690	13.884.490	10.760.200	355.310-
Tasas y otros	3	342.941.441	0	342.941.441	164.163.420	93.268.714	70.894.706	178.778.021-
Transferencias	4	77.200.000	0	77.200.000	105.604.493	59.431.476	46.173.017	28.404.493
Ingr. patrim	5	53.000.000	0	53.000.000	1.199.374	1.199.374	0	51.800.626-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		1.083.845.822	0	1.083.845.822	894.281.786	274.563.730	619.718.056	189.564.036-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	36.000.000	0	36.000.000	68.330.873	59.972.083	8.358.790	32.330.873
Var.activos financ.	8	1.000.000	0	1.000.000	0	0	0	1.000.000-
Var.pasivos financ.	9	487.690.000	0	487.690.000	708.000.000	708.000.000	0	220.310.000
SUBTOTAL CAPS.6-9....		524.690.000	0	524.690.000	776.330.873	767.972.083	8.358.790	251.640.873
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.608.535.822	0	1.608.535.822	1.670.612.659	1.042.535.813	628.076.846	62.076.837
Tl INGRESOS		2.573.764.831	65.000.000-	2.508.764.831	2.689.522.357	1.117.031.100	1.572.491.257	180.757.526

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION.	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	408.936.131	0	408.936.131	202.367.120	63.601.608	138.765.512	206.569.011-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	318.135.000	68.000.000	386.135.000	347.460.608	263.913.005	83.547.603	38.674.392-
Compra bio.y serv.	2	290.900.822	2.000.000	292.900.822	278.683.028	121.167.231	157.515.797	14.217.796-
Intereses	3	125.000.000	0	125.000.000	125.000.000	120.418.349	4.581.651	0
Transferencias	4	173.500.000	45.000.000-	128.500.000	93.121.556	53.854.451	39.267.105	35.378.444-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		907.535.822	25.000.000	932.535.822	844.265.192	559.353.036	284.912.156	88.270.630-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	300.000.000	25.000.000-	275.000.000	275.000.000	40.228.773	234.771.227	0
Transferencias	7	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000	0
Var.activos financ.	8	1.000.000	0	1.000.000	28.411	24.811	3.600	971.589-
Var.pasivos financ.	9	385.000.000	0	385.000.000	351.501.888	351.444.810	57.078	33.498.112-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		701.000.000	25.000.000-	676.000.000	641.530.299	391.698.394	249.831.905	34.469.701-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.608.535.822	0	1.608.535.822	1.485.795.491	951.051.430	534.744.061	122.740.331-
TOTAL GASTOS		2.017.471.953	0	2.017.471.953	1.688.162.611	1.014.653.038	673.509.573	329.309.342-

Operación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	2.573.764.831	65.000.000-	2.508.764.831	2.689.522.357	1.117.031.100	1.572.491.257	180.757.526
TOTAL GASTOS	2.017.471.953	0	2.017.471.953	1.688.162.611	1.014.653.038	673.509.573	329.309.342-
DIFERENCIAS	556.292.878	65.000.000-	491.292.878	1.001.359.746	102.378.062	898.981.684	510.066.868

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	5 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	14 %	> 20 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	79 %	>100 %
3 LIQUIDACION DERECHOS...	107 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	60 %	< 10 %
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	84 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	21 %	< 20 %
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	58 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	150.425 P	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	40 %	< 20 %	14 INVERSTION/HABITANTE....	55.396 P	NO ST.
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	57 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	322.476 P	NO ST.
8 PERSONAL.....	41 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	50 %	> 10 %
			17 INGRESOS CORRIENTES....	54 %	> 75 %
			18 GASTOS CORRIENTES.....	57 %	< 60 %
			19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	7 %	NO ST.
			20 SITUACION DE SOLIDEZ...	15 %	NO ST.
			21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	97.421 P	NO ST.
			22 EFICACIA GESTION TRIBUT	62 %	> 70 %
			23 AHORRO BRUTO.....	14 %	> 20 %
			24 GASTOS ORDINARIOS.....	82 %	< 65 %

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-142

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE PAJARA, EJERCICIO DE 1991.

P R E S I D E N C I A

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.8.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Pájara, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE PAJARA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- Las modificaciones en el estado de ingresos han quedado reflejadas en la columna "Previsión inicial", cuando debieron figurar en la correspondiente columna de "Modificaciones".

2.- En la liquidación por capítulos, en la incorporación de las Resultas de ingresos no coinciden las existencias en caja a 31.12.90 y 01.01.91.

3.- La aprobación de la Cuenta se ha producido con retraso.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

No se ha remitido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

C) Cuentas de Tesorería.

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

2.- No consta la aprobación de las Cuentas por el Pleno:

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

1.- Figuran contabilizadas en VIAP operaciones que deberían estar en Presupuesto.

2.- No consta la aprobación de la Cuenta por el Pleno.

E) Cuentas de Recaudación.

No se ha remitido la documentación solicitada.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

En los capítulos II y VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

H) Presupuesto General de 1992.

1.- Los ingresos iniciales corrientes son inferiores a los gastos corrientes, lo que implica que el ahorro bruto es negativo y la imposibilidad de generar recursos en el Presupuesto para destinarlos a gastos de capital.

2.- El Presupuesto ha sido aprobado con retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de julio de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE PAJARA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

En contestación al proyecto de informe emitido desde esa Audiencia de Cuentas de Canarias, esta parte, en cuanto ejecutora material de los hechos que han sido objeto de comprobación, tiene a bien emitir el presente informe justificativo del actuar analizado y en su virtud señala:

1.- En cuanto a la Cuenta de presupuesto, cábenos decir:

- Que las modificaciones presupuestarias, están mal reflejadas, por imperativo del programa de contabilidad con el que se estaba trabajando, de tal forma que las anotaciones por modificación se han verificado en la columna de Previsión inicial, cuando lo procedente sería reflejarlo en la de modificaciones propiamente dichas, consiguientemente debe procederse a una mera corrección del enunciado inicial para su correcta interpretación, sin que se pudiera hacer dada la mecanización que se desarrollaba.

- Comprobada la alegación efectuada, sobre la no correspondencia entre los resultados de ingresos y existencias entre el 31.12.90 y 01.01.91, se tiene que señalar simplemente que ha sido una incorrecta apreciación por esa Audiencia, ya que verificados todos los asientos de referencia se observa una total identidad de cuantías entre unas y otras.

- Con relación a la aprobación de la cuenta, le decimos que a la fecha de remisión del documento la Cuenta no había sido aprobada en fase alguna, si bien al día de remisión del presente se tiene a bien señalar que se está a falta de la aprobación definitiva, habida cuenta que ya ha sido la misma objeto de publicación en el B.O.P.

2.- Con referencia a la cuenta de patrimonio, expresamos que la misma no ha sido remitida por cuanto que esta no ha sido confeccionada, estándose a expensas de la culminación del expediente actualizado del inventario de bienes.

3.- Cuenta de Tesorería, le señalamos, que la elevada

cifra reflejada en el asiento final, se debe a la imposibilidad de anotar por V.I.A.P. unas subvenciones que procedían del Inem y Fomento de empleo, que habían sido confirmadas, que no habían sido ingresadas materialmente, pero que a un mismo tiempo se obligaba a materializar el pago con anterioridad al 31 de diciembre. Por consiguiente al estar en aquellas fechas cargando la totalidad de las subvenciones por V.I.A.P. no se permitía dar utilización al principio de caja única, que si era viable técnicamente por aplicación del programa mecanizado de contabilidad que se utilizaba en aquellas fechas. No obstante a los efectos actuales, decimos que en estos momentos las subvenciones, se cursan vía Presupuesto.

Asimismo, como descargo de los hechos expuestos le indicamos que dentro del mes siguiente de enero ello quedó regularizado.

- Con relación a la aprobación de la cuenta, nos remitimos a lo expresado anteriormente con relación a la cuenta general del presupuesto.

4.- Valores Independientes y Auxiliares de Presupuesto, en cuanto a ello, exponemos que en dicho ejercicio económico, como hemos señalado en el apartado anterior, se daba uso indiscriminado a V.I.A.P. para dar ingreso a las distintas subvenciones que procedían de terceros y fundamentalmente de otras administraciones, no obstante en los momentos actuales y tras la implantación del nuevo sistema contable, en el Presupuesto General Ordinario Municipal se le ha dado entrada, vía la previa previsión a las distintas subvenciones a obtenerse por este Ayuntamiento.

- La alegación efectuada en los apartados que anteceden con relación a la aprobación de la cuenta general del presupuesto le es de aplicación a la correspondiente a la de V.I.A.P.

5.- Es totalmente cierta, la falta de remisión de la documentación correspondiente a la recaudación, no obstante, este hecho ha sido motivado por el hecho en sí de problemas con el personal que prestaba servicios en la recaudación, es decir la recaudadora, que en aquellas fechas había sido designada por este Ayuntamiento, en el momento de obtener plaza fuera de esta Corporación- en otra Entidad pública, abandona su puesto en este Ayuntamiento y no realiza la documentación complementaria de dación de cuentas sobre su gestión y fondos de que venía disponiendo, por lo que con posterioridad a dichas fechas y a dichos sucesos, ha sido preciso reelaborar la total documentación administrativa de referencia.

Hoy en día, podemos decir que la documentación de referencia se encuentra totalmente formalizada y es posible la remisión a esa Audiencia de Cuentas en un corto plazo de tiempo si así se considera de interés.

6.- Con relación a la falta de expedientes de contratación reflejados en el documento remitido, le indicamos que los contratos únicos señalados son los realmente verificados y que pudieran considerarse de una cierta entidad cuantitativa.

- Con referencia a la anotación señalada en el apartado 1.- de la letra H) del informe, tenemos a bien señalar, que en el momento de confeccionar el presupuesto, el mismo fue nivelado y en el mismo, se previó la enajenación de bienes en cuantía suficiente para producir tal nivelación, no obstante en el desarrollo posterior - ejecución del propio presupuesto no ha tenido posterior reflejo la previsión superior de gastos de los capítulos de gastos corrientes con relación a los correspondientes

de ingresos corrientes. Por lo que aceptando la alegación inicial de previsión indebida, nos exculpa en la práctica la no utilización de tal nivelación.

- En orden a la alegación formulada sobre el retraso en la aprobación del Presupuesto General Ordinario de la Corporación, no ha alegación alguna a formular al actuar tardío de esta Administración Municipal.

Por consiguiente, a tenor de las manifestaciones recogidas en el presente informe, se da justificación al actuar de la propia Corporación, el cual se emite ante esa Audiencia de Cuentas a los efectos oportunos.

En Pájara, a 12 de junio de 1993. El Alcalde.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.
NOMBRE : Pájara

EJERCICIO : 1991
POBLACION HECHO: 0
POBLACION DCHO.: 5.242

INGRESOS	CTA	PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	DCHOS. LIQUIDADOS	RECAUD. LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	821.548.568	0	821.548.568	809.853.698	503.996.269	305.857.429	11.694.870-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	149.993.000	0	149.993.000	132.356.887	52.890.785	79.466.102	17.636.113-
Imp. indirectos	2	22.000.000	0	22.000.000	31.248.412	12.935.062	18.313.350	9.248.412
Tasas y otros	3	594.332.148	0	594.332.148	836.018.323	237.012.025	599.006.298	241.686.175
Transferencias	4	106.058.669	0	106.058.669	95.219.686	82.342.231	12.877.455	10.838.983-
Ingr. patrim	5	54.949.962	0	54.949.962	58.773.319	47.721.819	11.051.500	3.823.357
SUBTOTAL CAPS.1-5....		927.333.779	0	927.333.779	1.153.616.627	432.901.922	720.714.705	226.282.848
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	276.000.000	0	276.000.000	0	0	0	276.000.000-
Transferencias	7	87.211.963	0	87.211.963	87.211.963	51.684.500	35.527.463	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	330.000.000	0	330.000.000	0	0	0	330.000.000-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		693.211.963	0	693.211.963	87.211.963	51.684.500	35.527.463	606.000.000-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.620.545.742	0	1.620.545.742	1.240.828.590	484.586.422	756.242.168	379.717.152-
TOTAL INGRESOS		2.442.094.310	0	2.442.094.310	2.050.682.288	988.582.691	1.062.099.597	391.412.022-

GASTOS	CTA	PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	OBLIG. LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	737.868.490	0	737.868.490	735.243.292	412.728.473	322.514.819	2.625.198-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	247.195.972	44.500.000	291.695.972	277.715.204	267.893.788	9.821.416	13.980.768-
Compra bie.y serv.	2	154.400.000	8.500.000-	145.900.000	113.995.674	89.999.012	23.996.662	31.904.326-
Intereses	3	75.543.558	57.000.000	132.543.558	132.379.231	132.379.231	0	164.327-
Transferencias	4	38.500.000	16.000.000-	22.500.000	14.364.944	11.864.944	2.500.000	8.135.056-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		515.639.530	77.000.000	592.639.530	538.455.053	502.136.975	36.318.078	54.184.477-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	290.311.059	717.602.048	1.007.913.107	672.667.200	52.051.741	620.615.459	335.245.907-
Transferencias	7	4.000.000	0	4.000.000	4.000.000	0	4.000.000	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	73.993.105	58.000.000-	15.993.105	14.226.448	14.226.448	0	1.766.657-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		368.304.164	659.602.048	1.027.906.212	690.893.648	66.278.189	624.615.459	337.012.564-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		883.943.694	736.602.048	1.620.545.742	1.229.348.701	568.415.164	660.933.537	391.197.041-
TOTAL GASTOS		1.621.812.184	736.602.048	2.358.414.232	1.964.591.993	981.143.637	983.448.356	393.822.239-

Clasificación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	2.442.094.310	0	2.442.094.310	2.050.682.288	988.582.691	1.062.099.597	391.412.022-
TOTAL GASTOS	1.621.812.184	736.602.048	2.358.414.232	1.964.591.993	981.143.637	983.448.356	393.822.239-
DIFERENCIAS	820.282.126	736.602.048-	83.680.078	86.090.295	7.439.054	78.651.241	2.410.217

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD			
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	0 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	43 %	> 20 %	17 INGRESOS CORRIENTES....	93 %	> 75 %

2 MODIFICACIONES PRESUP..	45 x < 10 x 10 TRANSFERENCIAS.....	729 x >100 x 18 GASTOS CORRIENTES.....	44 x < 60 x
3 LIQUIDACION DERECHOS...	84 x > 80 x 11 RESULTAS INGRESOS.....	29 x < 10 x 19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	1 x NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	83 x > 70 x 12 RESULTAS GASTOS.....	33 x < 20 x 20 SITUACION DE SOLIDEZ...	1 x NO ST.
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	52 x < 10 x 13 PRESION FISCAL.....	190.695 P NO ST. 21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	28.335 P NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	50 x < 20 x 14 INVERSION/HABITANTE....	129.085 P NO ST. 22 EFICACIA GESTION TRIBUT	39 x > 70 x
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	13 x < 15 x 15 GASTO/HABITANTE.....	374.779 P NO ST. 23 AHORRO BRUTO.....	36 x > 20 x
8 PERSONAL.....	49 x < 40 x 16 SITUACION ECONOMICA....	4 x > 10 x 24 GASTOS ORDINARIOS.....	38 x < 65 x

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTONOMO
 NOMBRE : PATR. CULTURA Y DEPORTE

EJERCICIO : 1991

POBLACION HECHO: 0

POBLACION DCHO.: 1

INGRESOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	6.777.679	0	6.777.679	6.777.679	6.777.679	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	4	30.000.000	0	30.000.000	12.763.267	10.263.267	2.500.000	17.236.733-
Incr. patrim	5	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-5....		30.000.000	0	30.000.000	12.763.267	10.263.267	2.500.000	17.236.733-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		30.000.000	0	30.000.000	12.763.267	10.263.267	2.500.000	17.236.733-
TOTAL INGRESOS		36.777.679	0	36.777.679	19.540.946	17.040.946	2.500.000	17.236.733-

GASTOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	6.769.514	0	6.769.514	6.769.514	6.769.514	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	0	0	0	0	0	0	0
Comora bie.y serv.	2	11.200.000	0	11.200.000	4.914.609	4.483.974	428.635	6.285.391-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	7.900.000	0	7.900.000	3.530.000	1.050.000	2.500.000	4.350.000-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		19.100.000	0	19.100.000	8.464.609	5.535.974	2.928.635	10.635.391-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	10.900.000	0	10.900.000	4.298.370	2.860.970	1.437.400	6.601.630-
transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		10.900.000	0	10.900.000	4.298.370	2.860.970	1.437.400	6.601.630-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		30.000.000	0	30.000.000	12.762.979	8.396.944	4.366.035	17.237.021-
TOTAL GASTOS		36.769.514	0	36.769.514	19.532.493	15.166.458	4.366.035	17.237.021-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	36.777.679	0	36.777.679	19.540.946	17.040.946	2.500.000	17.236.733-
TOTAL GASTOS	36.769.514	0	36.769.514	19.532.493	15.166.458	4.366.035	17.237.021-
DIFERENCIAS	8.165	0	8.165	8.453	1.874.488	1.866.035-	888

Ratios

1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	5 x	ap.5 x	9 INVERSIONES.....	30 x	> 20 x	17 INGRESOS CORRIENTES....	100 x	> 75 x
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 x	< 10 x	10 TRANSFERENCIAS.....	380 x	>100 x	18 GASTOS CORRIENTES.....	66 x	< 60 x
3 LIQUIDACION DERECHOS...	53 x	> 80 x	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 x	< 10 x	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	75 x	NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	53 x	> 70 x	12 RESULTAS GASTOS.....	0 x	< 20 x	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	43 x	NO ST.
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	13 x	< 10 x	13 PRESION FISCAL.....	0 B	NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	0 B	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	22 x	< 20 x	14 INVERSION/HABITANTE....	4.298.370 B	NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	80 x	> 70 x
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 x	< 15 x	15 GASTO/HABITANTE.....	9.532.493 B	NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	36 x	> 20 x
8 PERSONAL.....	0 x	< 40 x	16 SITUACION ECONOMICA....	0 x	> 10 x	24 GASTOS ORDINARIOS.....	64 x	< 65 x

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-143

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.9.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Puerto del Rosario, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.- EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

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

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

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

4.- La Corporación no tiene fijado un criterio para el cálculo del pendiente de cobro dudoso o incobrable. Se recomienda que se fije un criterio para su determinación, que podría recogerse en las bases de ejecución del Presupuesto.

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

6.- La aprobación de la Cuenta se ha producido con retraso.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

No se ha remitido la documentación solicitada.

C) Cuentas de Tesorería.

No se ha remitido la documentación solicitada.

D) Cuentas de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

No se ha remitido la documentación solicitada.

E) Cuentas de Recaudación.

No se ha remitido la documentación solicitada.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

No se ha remitido la documentación solicitada.

H) Presupuesto General de 1992.

No se ha remitido la documentación solicitada.

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 1993.-
El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE PUERTO DEL ROSARIO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

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.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.		EJERCICIO : 1991						
NOMBRE : Puerto del Rosario		PBLACION HECHO: 0		PBLACION DCHO.: 16.485				
INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	206.308.994	0	206.308.994	194.655.159	72.646.708	122.008.451	11.653.835-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	189.169.969	0	189.169.969	141.296.907	97.421.239	43.875.668	47.873.062-
Imp. indirectos	2	55.108.000	0	55.108.000	56.412.425	38.346.490	18.065.935	1.304.425
Tasas y otros	3	648.575.117	0	648.575.117	160.653.621	142.735.089	17.918.532	487.921.496-
Transferencias	4	444.000.000	0	444.000.000	296.240.856	283.096.455	13.144.401	147.759.144-
Ingr. patrim	5	6.500.000	0	6.500.000	4.672.175	4.282.295	389.880	1.827.825-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		1.343.353.086	0	1.343.353.086	659.275.984	565.881.568	93.394.416	684.077.102-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	78.069.185	78.069.185	0	78.069.185
Var.activos financ.	8	11.000.000	0	11.000.000	1.201.039	1.201.039	0	9.798.961-
Var.pasivos financ.	9	330.000.000	0	330.000.000	635.000.000	635.000.000	0	305.000.000
SUBTOTAL CAPS.6-9....		341.000.000	0	341.000.000	714.270.224	714.270.224	0	373.270.224
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.684.353.086	0	1.684.353.086	1.373.546.208	1.280.151.792	93.394.416	310.806.878-
TC INGRESOS		1.890.662.080	0	1.890.662.080	1.568.201.367	1.352.798.500	215.402.867	322.460.713-
GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	137.781.474	0	137.781.474	123.329.333	89.229.502	34.099.831	14.452.141-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	695.665.167	0	695.665.167	668.260.661	618.503.950	49.756.711	27.404.506-
Compra bie.y serv.	2	200.000.235	18.774.104	218.774.339	67.837.114	67.837.114	0	150.937.225-
Intereses	3	112.783.641	0	112.783.641	109.578.126	109.578.126	0	3.205.515-
Transferencias	4	42.022.483	5.291.885	47.314.368	5.045.968	5.045.968	0	42.268.400-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		1.050.471.526	24.065.989	1.074.537.515	850.721.869	800.965.158	49.756.711	223.815.646-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	138.606.422	77.626.210	216.232.632	70.202.747	70.202.747	0	146.029.885-
Transferencias	7	35.000.000	0	35.000.000	16.066.241	16.066.241	0	18.933.759-
Var.activos financ.	8	10.000.000	0	10.000.000	800.000	800.000	0	9.200.000-
Var.pasivos financ.	9	450.275.138	0	450.275.138	385.173.082	177.773.082	207.400.000	65.102.056-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		633.881.560	77.626.210	711.507.770	472.242.070	264.842.070	207.400.000	239.265.700-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.684.353.086	101.692.199	1.786.045.285	1.322.963.939	1.065.807.228	257.156.711	463.081.346-
TOTAL GASTOS		1.822.134.560	101.692.199	1.923.826.759	1.446.293.272	1.155.036.730	291.256.542	477.533.487-
Situación Económica		SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS		1.890.662.080	0	1.890.662.080	1.568.201.367	1.352.798.500	215.402.867	322.460.713-
TOTAL GASTOS		1.822.134.560	101.692.199	1.923.826.759	1.446.293.272	1.155.036.730	291.256.542	477.533.487-
DIFERENCIAS		68.527.520	101.692.199-	33.164.679-	121.908.095	197.761.770	75.853.675-	155.072.774

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD		
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	10 x	ap.5 x	9 INVERSIONES.....	13 x	> 20 x		
2 MODIFICACIONES PRESUP..	6 x	< 10 x	10 TRANSFERENCIAS.....	539 x	>100 x		
3 LIQUIDACION DERECHOS...	83 x	> 80 x	11 RESULTAS INGRESOS.....	57 x	< 10 x		
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	75 x	> 70 x	12 RESULTAS GASTOS.....	12 x	< 20 x		
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	14 x	< 10 x	13 PRESION FISCAL.....	21.738 P	NO ST.		
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	20 x	< 20 x	14 INVERSION/HABITANTE....	5.233 P	NO ST.		
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	85 x	< 15 x	15 GASTO/HABITANTE.....	87.733 P	NO ST.		
8 PERSONAL.....	65 x	< 40 x	16 SITUACION ECONOMICA....	6 x	> 10 x		
					17 INGRESOS CORRIENTES....	48 x	> 75 x
					18 GASTOS CORRIENTES.....	64 x	< 60 x
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	92 x	NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...	68 x	NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	34.155 P	NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	93 x	> 70 x
					23 AHORRO BRUTO.....	20 x	> 20 x
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	85 x	< 65 x

IAC-144

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE TUINEJE, EJERCICIO DE 1991.**PRESIDENCIA**

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:**6.- INFORMES DE FISCALIZACION**

6.10.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tuineje, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE TUINEJE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

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

2.- La aprobación de la Cuenta se ha producido con retraso.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

1.- No se ha remitido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

2.- No existe correspondencia entre las operaciones de crédito concertadas en el ejercicio y la liquidación del Presupuesto.

C) Cuentas de Tesorería.

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

2.- Las conciliaciones bancarias efectuadas por la Corporación presentan deficiencias. Es obvio la importancia de las conciliaciones bancarias en la contabilidad municipal y la necesidad de un extremo rigor en su preparación y confección.

3.- En el apartado situación del Acta de arqueo deben figurar los saldos del Ayuntamiento y no los saldos bancarios, como ocurre en el caso de la cuenta 3-6160-0358-1 de la Caja Rural Provincial.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

Figuran contabilizadas en VIAP operaciones que deberían estar en Presupuesto.

E) Cuentas de Recaudación.

No se han remitido las Cuentas o Estados de recaudación que han de rendir los recaudadores.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

En el capítulo VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

H) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de julio de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE TUINEJE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

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.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.
NOMBRE : Tuineje

EJERCICIO : 1991
POBLACION HECHO: 0
POBLACION DCHO.: 7.054

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	204.348.836	0	204.348.836	193.304.109	90.347.530	102.956.579	11.044.727-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	77.692.734	0	77.692.734	85.839.210	21.222.655	64.616.555	8.146.476
Imp. indirectos	2	15.600.000	0	15.600.000	2.970.412	2.970.412	0	12.629.588-
Tasas y otros	3	37.199.142	0	37.199.142	37.624.803	29.235.493	8.389.310	425.661
Transferencias	4	130.911.885	0	130.911.885	143.501.409	124.361.416	19.139.993	12.589.524
Ingr. patrim	5	7.010.000	0	7.010.000	5.007.867	5.007.867	0	2.002.133-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		268.413.761	0	268.413.761	274.943.701	182.797.843	92.145.858	6.529.940
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	4.000.000	0	4.000.000	1.745.704	1.745.704	0	2.254.296-
Transferencias	7	104.000.000	0	104.000.000	67.461.326	51.078.051	16.383.275	36.538.674-
Var.activos financ.	8	1.500.000	0	1.500.000	400.000	280.000	120.000	1.100.000-
Var.pasivos financ.	9	0	0	0	40.000.000	40.000.000	0	40.000.000
SUBTOTAL CAPS.6-9....		109.500.000	0	109.500.000	109.607.030	93.103.755	16.503.275	107.030
SUBTOTAL CAPS.1-9....		377.913.761	0	377.913.761	384.550.731	275.901.598	108.649.133	6.636.970
TC INGRESOS		582.262.597	0	582.262.597	577.854.840	366.249.128	211.605.712	4.407.757-

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	26.348.707	0	26.348.707	26.348.707	25.970.917	377.790	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	108.973.082	5.669.138-	103.303.944	93.848.585	93.248.454	600.131	9.455.359-
Compra bie.y serv.	2	71.692.328	4.369.138	76.061.466	66.967.951	50.567.196	16.400.755	9.093.515-
Intereses	3	24.050.950	1.300.000	25.350.950	25.350.950	21.163.603	4.187.347	0
Transferencias	4	14.967.701	0	14.967.701	10.030.941	9.323.285	707.656	4.936.760-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		219.684.061	0	219.684.061	196.198.427	174.302.538	21.895.889	23.485.634-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	138.429.883	145.322.291	283.752.174	140.435.951	130.745.239	9.690.712	143.316.223-
Transferencias	7	7.954.545	0	7.954.545	7.954.545	0	7.954.545	0
Var.activos financ.	8	1.500.000	0	1.500.000	750.000	750.000	0	750.000-
Var.pasivos financ.	9	10.345.272	0	10.345.272	47.904.960	5.876.519	42.028.441	37.559.688
SUBTOTAL CAPS.6-9....		158.229.700	145.322.291	303.551.991	197.045.456	137.371.758	59.673.698	106.506.535-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		377.913.761	145.322.291	523.236.052	393.243.883	311.674.296	81.569.587	129.992.169-
TOTAL GASTOS		404.262.468	145.322.291	549.584.759	419.592.590	337.645.213	81.947.377	129.992.169-

ucción Económica	SUP Inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	582.262.597	0	582.262.597	577.854.840	366.249.128	211.605.712	4.407.757-
TOTAL GASTOS	404.262.468	145.322.291	549.584.759	419.592.590	337.645.213	81.947.377	129.992.169-
DIFERENCIAS	178.000.129	145.322.291-	32.677.838	158.262.250	28.603.915	129.658.335	125.584.412

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD	
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	5 x	ap. 5 x	9 INVERSIONES.....	53 x	> 20 x	
2 MODIFICACIONES PRESUP..	36 x	< 10 x	10 TRANSFERENCIAS.....	1.025 x	>100 x	
3 LIQUIDACION DERECHOS...	99 x	> 80 x	11 RESULTAS INGRESOS.....	49 x	< 10 x	
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	76 x	> 70 x	12 RESULTAS GASTOS.....	0 x	< 20 x	
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	37 x	< 10 x	13 PRESTION FISCAL.....	17.923 R	NO ST.	
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	20 x	< 20 x	14 INVERSION/HABITANTE....	21.036 R	NO ST.	
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	13 x	< 15 x	15 GASTO/HABITANTE.....	59.482 R	NO ST.	
8 PERSONAL.....	47 x	< 40 x	16 SITUACION ECONOMICA....	29 x	> 10 x	
					17 INGRESOS CORRIENTES....	71 x > 75 x
					18 GASTOS CORRIENTES.....	50 x < 60 x
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	14 x NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...	35 x NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	5.060 R NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	72 x > 70 x
					23 AHORRO BRUTO.....	18 x > 20 x
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	44 x < 65 x

IAC-145

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE ARRECIFE, EJERCICIO DE 1991.**PRESIDENCIA**

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:**6.- INFORMES DE FISCALIZACION**

6.11.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arrecife, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.- EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE ARRECIFE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- Las cantidades figuradas en la Previsión inicial del estado de gastos de la liquidación, capítulos VIII y IX, no coinciden con las inicialmente aprobadas en el Presupuesto de 1991.

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

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

4.- En Resultas se han liquidado derechos por importe superior a la previsión definitiva, debido a la inclusión en el Presupuesto de 1991 de derechos pendientes de contabilizar a 31.12.90 o al incorrecto contraído en el ejercicio 1990 de derechos objeto de liquidación en 1991.

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

6.- La Corporación no tiene fijado un criterio para el cálculo del pendiente de cobro dudoso o incobrable. Se recomienda que se fije un criterio para su determinación, que podría recogerse en las bases de ejecución del Presupuesto.

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

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

1.- En el activo de la Cuenta no figuran las altas, las bajas y el resumen.

2.- Las operaciones de crédito y tesorería concertadas en el ejercicio no coinciden con los aumentos de pasivo.

3.- Los importes amortizados en el ejercicio por operaciones de crédito y tesorería no coinciden con las disminuciones de pasivo que figuran en la Cuenta.

4.- No existe correspondencia entre las operaciones de crédito y tesorería concertados en el ejercicio y la liquidación del Presupuesto.

5.- La Cuenta no ha sido fiscalizada por la Intervención.

C) Cuentas de Tesorería.

1.- En el Acta de arqueo figuran existencias de Presupuestos distintos al ordinario y que deben ser objeto de integración en este último.

2.- Las Cuentas de Tesorería no han sido informadas por la Intervención.

E) Cuentas de Recaudación.

1.- En la Cuenta en voluntaria rendida los ingresos obtenidos son reducidos. Se estima que un buen porcentaje debe superar el 70%.

2.- En la Cuenta en ejecutiva se observa la existencia de valores con más de cinco años de antigüedad, por lo que se recomienda un análisis de los mismos a fin de determinar si figuran valores prescritos.

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

4.- Existen saldos en voluntaria anteriores a 1991, cuando los mismos deben figurar en ejecutiva.

5.- En el capítulo III de ingresos de la liquidación no figura ingreso alguno por intereses de demora.

H) Presupuesto General de 1992.

1.- Los ingresos iniciales corrientes son inferiores a los gastos corrientes, lo que implica que el ahorro bruto es negativo y la imposibilidad de generar recursos en el Presupuesto para destinarlos a gastos de capital.

2.- No consta la aprobación definitiva del Presupuesto.

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 1993.-
El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE ARRECIFE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

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.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.
NOMBRE : Arrecife

EJERCICIO : 1991

POBLACION HECHO: 0

POBLACION DCHO.: 33.906

INGRESOS	CTA	PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	DCHOS. LIQUIDADOS	RECAUD. LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	2.518.070.808	0	2.518.070.808	2.526.218.595	1.216.623.448	1.309.595.147	8.147.787
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	841.038.260	0	841.038.260	718.282.362	310.704.657	407.577.705	122.755.898-
Imp. indirectos	2	180.000.000	0	180.000.000	150.215.662	93.188.512	57.027.150	29.784.338-
Tasas y otros	3	508.897.136	0	508.897.136	442.549.576	226.121.353	216.428.223	66.347.560-
Transferencias	4	550.000.000	0	550.000.000	612.389.431	385.801.926	226.587.505	62.389.431
Ingr. patrim	5	27.000.000	0	27.000.000	9.407.317	8.807.317	600.000	17.592.683-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		2.106.935.396	0	2.106.935.396	1.932.844.348	1.024.623.765	908.220.583	174.091.048-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	450.000.000	0	450.000.000	173.000.000	49.020.460	123.979.540	277.000.000-
Var. activos financ.	8	19.203.491	0	19.203.491	19.203.491	6.549.743	12.653.748	0
Var. pasivos financ.	9	150.000.000	0	150.000.000	150.000.000	150.000.000	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		619.203.491	0	619.203.491	342.203.491	205.570.203	136.633.288	277.000.000-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		2.726.138.887	0	2.726.138.887	2.275.047.839	1.230.193.968	1.044.853.871	451.091.048-
TC INGRESOS		5.244.209.695	0	5.244.209.695	4.801.266.434	2.446.817.416	2.354.449.018	442.943.261-

GASTOS	CTA	PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	OBLIG. LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	2.517.851.259	0	2.517.851.259	2.156.666.711	517.966.390	1.638.700.321	361.184.548-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	941.638.038	48.510.000	990.148.038	972.617.542	881.949.996	90.667.546	17.530.496-
Compra bie.y serv.	2	648.650.000	39.010.000-	609.640.000	595.220.963	469.898.184	125.322.779	14.419.037-
Intereses	3	361.565.669	0	361.565.669	361.565.669	310.673.521	50.892.148	0
Transferencias	4	66.410.000	0	66.410.000	55.419.275	48.009.275	7.410.000	10.990.725-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		2.018.263.707	9.500.000	2.027.763.707	1.984.823.449	1.710.530.976	274.292.473	42.940.258-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	340.000.000	6.000.000-	334.000.000	333.921.728	59.200.429	274.721.299	78.272-
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	10.000.000	9.203.491	19.203.491	19.203.491	19.203.491	0	0
Var. pasivos financ.	9	200.171.689	145.000.000	345.171.689	297.882.709	134.155.707	163.727.002	47.288.980-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		550.171.689	148.203.491	698.375.180	651.007.928	212.559.627	438.448.301	47.367.252-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		2.568.435.396	157.703.491	2.726.138.887	2.635.831.377	1.923.090.603	712.740.774	90.307.510-
TOTAL GASTOS		5.086.286.655	157.703.491	5.243.990.146	4.792.498.088	2.441.056.993	2.351.441.095	451.492.058-

Clasificación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	5.244.209.695	0	5.244.209.695	4.801.266.434	2.446.817.416	2.354.449.018	442.943.261-
TOTAL GASTOS	5.086.286.655	157.703.491	5.243.990.146	4.792.498.088	2.441.056.993	2.351.441.095	451.492.058-
DIFERENCIAS	157.923.040	157.703.491-	219.549	8.768.346	5.760.423	3.007.923	8.548.797

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD			
1 TESORERIA OPERAC. PRESUP	0 %	ap. 5 %	9 INVERSIONES.....	6 %	> 20 %	17 INGRESOS CORRIENTES....	85 %	> 75 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	3 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	1.506 %	> 100 %	18 GASTOS CORRIENTES.....	75 %	< 60 %
3 LIQUIDACION DERECHOS...	92 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	56 %	< 10 %	19 SITUACION DE LIQUIDEZ...	0 %	NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	91 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	70 %	< 20 %	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	0 %	NO ST.
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO..	49 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	38.667 P	NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	20.844 P	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	49 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	9.848 P	NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	54 %	> 70 %
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	37 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	141.346 P	NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	4 %	> 20 %
8 PERSONAL.....	49 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	0 %	> 10 %	24 GASTOS ORDINARIOS.....	87 %	< 65 %

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-146

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOME, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.12.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Bartolomé, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOME CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

1.- Las operaciones de tesorería concertadas en el ejercicio no coinciden con los aumentos de pasivo.

2.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

C) Cuentas de Tesorería.

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

2.- No se ha remitido el expediente de tramitación de las Cuentas.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

1.- Figuran contabilizadas en VIAP operaciones que deberían estar en Presupuesto.

2.- No se ha remitido el expediente de tramitación de las Cuentas.

E) Cuentas de Recaudación.

1.- En la Cuenta en voluntaria rendida los ingresos obtenidos son el 60%. Se estima que un buen porcentaje debe superar el 70%.

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

3.- En la Cuenta de valores en ejecutiva se observa la existencia de valores con más de cinco años de antigüedad, por lo que se recomienda un análisis de los mismos a fin de determinar si figuran valores prescritos.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

1.- En los capítulos II y VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

2.- En el modelo ACC/9A se solicitaba las operaciones de crédito vigentes en el ejercicio 1991 y no sólo las concertadas en el mismo.

H) Presupuesto General de 1992.

No se ha remitido el expediente de tramitación del Presupuesto.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de julio de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOME CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

A) Cuentas del Presupuesto.-

1.- La no tramitación del expediente es debido a la especial situación política por la que ha venido atravesando la Corporación según las aclaraciones que se hicieron en la documentación remitida del ejercicio en cuestión.

Lo mismo ha de decirse en la tramitación de todos los expedientes de Cuentas.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.-

1.- El no coincidir las operaciones de tesorería con los aumentos de pasivo se debió a que se consideró que las operaciones de tesorería no debían catalogarse como aumentos de pasivo.

C) Cuentas de Tesorería.-

1.- Ya se han reducido y se continuará en esa línea.

E) Cuenta de Recaudación.-

3.- Se procurará en lo posible teniendo en cuenta que muchos de los valores en ejecutiva se han notificado a los contribuyentes en repetidas ocasiones por lo cual figura paralizada la posible prescripción.

San Bartolomé, a 18 de mayo de 1993.- El Alcalde.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.

NOMBRE : San Bartolome

EJERCICIO : 1991

POBLACION HECHO: 0

POBLACION DCHO.: 6.217

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	468.545.674	0	468.545.674	468.545.674	344.194.182	124.351.492	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	71.211.628	0	71.211.628	71.361.917	34.549.675	36.812.242	150.289
Imp. indirectos	2	30.500.000	0	30.500.000	30.193.124	18.156.631	12.036.493	306.876-
Tasas y otros	3	65.288.372	0	65.288.372	112.144.308	33.316.689	78.827.619	46.855.936
Transferencias	4	108.000.000	0	108.000.000	117.209.479	79.048.194	38.161.285	9.209.479
Ingr. patrim	5	5.000.000	0	5.000.000	3.547.032	3.547.032	0	1.452.968-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		280.000.000	0	280.000.000	334.455.860	168.618.221	165.837.639	54.455.860
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	1.000.000	0	1.000.000	0	0	0	1.000.000-
Transferencias	7	92.000.000	60.613.656	152.613.656	92.969.765	81.330.258	11.639.507	59.643.891-
Var.activos financ.	8	1.000.000	0	1.000.000	0	0	0	1.000.000-
Var.pasivos financ.	9	1.000.000	49.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		95.000.000	109.613.656	204.613.656	142.969.765	131.330.258	11.639.507	61.643.891-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		375.000.000	109.613.656	484.613.656	477.425.625	299.948.479	177.477.146	7.188.031-
TOTAL INGRESOS		843.545.674	109.613.656	953.159.330	945.971.299	644.142.661	301.828.638	7.188.031-
GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	457.642.384	0	457.642.384	457.642.384	280.916.471	176.725.913	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	89.493.964	9.700.000	99.193.964	96.575.840	88.872.741	7.703.099	2.618.124-
Compra bie.y serv.	2	100.961.081	9.103.290	110.064.371	107.340.960	83.102.857	24.238.103	2.723.411-
Intereses	3	48.858.337	5.000.000	53.858.337	53.858.337	47.122.433	6.735.904	0
Transferencias	4	23.650.000	12.000.000-	11.650.000	9.496.355	8.496.355	1.000.000	2.153.645-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		262.963.382	11.803.290	274.766.672	267.271.492	227.594.386	39.677.106	7.495.180-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	54.750.000	59.713.656	114.463.656	114.369.299	75.096.050	39.273.249	94.357-
Transferencias	7	11.416.849	0	11.416.849	11.416.849	2.209.000	9.207.849	0
Var.activos financ.	8	1.000.000	0	1.000.000	0	0	0	1.000.000-
Var.pasivos financ.	9	44.869.769	49.000.000	93.869.769	93.869.769	43.329.421	50.540.348	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		112.036.618	108.713.656	220.750.274	219.655.917	120.634.471	99.021.446	1.094.357-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		375.000.000	120.516.946	495.516.946	486.927.409	348.228.857	138.698.552	8.589.537-
TOTAL GASTOS		832.642.384	120.516.946	953.159.330	944.569.793	629.145.328	315.424.465	8.589.537-
Resumen de la Situación Económica								
		SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreead.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS		843.545.674	109.613.656	953.159.330	945.971.299	644.142.661	301.828.638	7.188.031-
TOTAL GASTOS		832.642.384	120.516.946	953.159.330	944.569.793	629.145.328	315.424.465	8.589.537-
DIFERENCIAS		10.903.290	10.903.290-	0	1.401.506	14.997.333	13.595.827-	1.401.506

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD		
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	2 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	13 %	> 20 %		
2 MODIFICACIONES PRESUP..	14 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	1.130 %	>100 %		
3 LIQUIDACION DERECHOS...	99 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	41 %	< 10 %		
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	99 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	56 %	< 20 %		
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	32 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	34.373 P	NO ST.		
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	33 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	20.232 P	NO ST.		
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	44 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	151.933 P	NO ST.		
8 PERSONAL.....	36 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	0 %	> 10 %		
					17 INGRESOS CORRIENTES....	70 %	> 75 %
					18 GASTOS CORRIENTES.....	55 %	< 60 %
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	5 %	NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...	5 %	NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	23.761 P	NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	65 %	> 70 %
					23 AHORRO BRUTO.....	2 %	> 20 %
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	74 %	< 65 %

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-147

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE TEGUISE, EJERCICIO DE 1991.**P R E S I D E N C I A**

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.13.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Teguiise, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.- EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE TEGUISE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- El resumen por capítulos de la liquidación no está firmado por el Presidente ni por el Interventor.

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

3.- En las Resultas de ingresos no están incorporadas las existencias en caja a 31.12.90.

4.- El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

5.- El pendiente de cobro de Resultas de ingresos representa un 62% de los derechos liquidados. Como este porcentaje es elevado se recomienda un análisis de la antigüedad de las Resultas, ya que en caso de que se produjeran bajas, anulaciones o fallidos podría incrementarse el déficit.

6.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

No se ha remitido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

C) Cuentas de Tesorería.

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

2.- En el apartado "Situación" figuran valores en siete cuentas bancarias, cuando éstos deberían figurar en la Caja de la Corporación.

3.- No se han remitido todas las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31.12.91.

4.- Las conciliaciones bancarias efectuadas por la Corporación presentan deficiencias. Es obvio la importancia de las conciliaciones bancarias en la contabilidad municipal y la necesidad de un extremo rigor en su preparación y confección.

5.- No consta la aprobación de las Cuentas por el Pleno.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

No se ha remitido la documentación solicitada.

E) Cuentas de Recaudación.

1.- Existen saldos en voluntaria anteriores a 1991, cuando los mismos deben figurar en ejecutiva.

2.- En la cuenta en voluntaria rendida los ingresos obtenidos son reducidos. Se estima que un buen porcentaje debe superar el 70%.

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

4.- De la Cuenta en ejecutiva rendida se desprende que los ingresos obtenidos son reducidos. Se estima que en buen porcentaje debe superar el 20%.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

1.- En los capítulos II y VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

2.- En la relación de las operaciones de crédito y tesorería (mod. ACC9/A y ACC9/B) ha de constar las operaciones vigentes hasta el ejercicio 1991 y no sólo las concertadas en el mismo. La Corporación ha tomado como referencia estas últimas, lo que imposibilitado su análisis.

H) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con gran retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 1993.-
El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE TEGUISE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

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.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.						EJERCICIO : 1991			
NOMBRE : Tegüise						POBLACION HECHO: 0			
						POBLACION DCHO.: 8.189			
INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION	
Resultas	0	3.376.363.301	0	3.376.363.301	3.376.363.301	1.269.804.190	2.106.559.111		0
OPERACIONES CORRIENTES									
Imp. directos	1	1.366.825.526	0	1.366.825.526	1.271.943.622	155.760.807	1.116.182.815		94.881.904-
Imp. indirectos	2	29.032.800	0	29.032.800	30.736.985	23.275.185	7.461.800		1.704.185
Tasas y otros	3	400.201.674	0	400.201.674	358.881.008	216.123.508	142.757.500		41.320.666-
Transferencias	4	225.000.000	0	225.000.000	192.523.884	148.024.743	44.499.141		32.476.116-
Ingr. patrim	5	2.840.000	0	2.840.000	398.376	378.376	20.000		2.441.624-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		2.023.900.000	0	2.023.900.000	1.854.483.875	543.562.619	1.310.921.256		169.416.125-
OPERACIONES DE CAPITAL									
Enaj.invers.reales	6	100.000	0	100.000	0	0	0		100.000-
Transferencias	7	300.000.000	0	300.000.000	390.000.000	203.987.166	186.012.834		90.000.000
Var.activos financ.	8	5.000.000	0	5.000.000	2.195.977	877.143	1.318.834		2.804.023-
Var.pasivos financ.	9	1.000.000	0	1.000.000	0	0	0		1.000.000-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		306.100.000	0	306.100.000	392.195.977	204.864.309	187.331.668		86.095.977
SUBTOTAL CAPS.1-9....		2.330.000.000	0	2.330.000.000	2.246.679.852	748.426.928	1.498.252.924		83.320.148-
TC INGRESOS		5.706.363.301	0	5.706.363.301	5.623.043.153	2.018.231.118	3.604.812.035		83.320.148-
GASTOS									
Resultas	0	3.352.150.042	0	3.352.150.042	3.352.150.042	606.428.038	2.745.722.004		0
OPERACIONES CORRIENTES									
Retribuc.personal	1	857.306.947	0	857.306.947	823.013.659	508.275.269	314.738.390		34.293.288-
Compra bie.y serv.	2	472.198.172	0	472.198.172	471.161.335	431.870.184	39.291.151		1.036.837-
Intereses	3	538.822.911	0	538.822.911	538.822.911	263.862.072	274.960.839		0
Transferencias	4	47.717.016	0	47.717.016	47.717.016	14.919.115	32.797.901		0
SUBTOTAL CAPS.1-4....		1.916.045.046	0	1.916.045.046	1.880.714.921	1.218.926.640	661.788.281		35.330.125-
OPERACIONES DE CAPITAL									
Inversiones reales	6	254.000.000	0	254.000.000	253.757.350	165.280.632	88.476.718		242.650-
Transferencias	7	12.850.000	0	12.850.000	12.850.000	0	12.850.000		0
Var.activos financ.	8	5.000.000	0	5.000.000	2.195.977	2.195.977	0		2.804.023-
Var.pasivos financ.	9	142.104.954	0	142.104.954	136.172.547	22.628.962	113.543.585		5.932.407-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		413.954.954	0	413.954.954	404.975.874	190.105.571	214.870.303		8.979.080-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		2.330.000.000	0	2.330.000.000	2.285.690.795	1.409.032.211	876.658.584		44.309.205-
TOTAL GASTOS		5.682.150.042	0	5.682.150.042	5.637.840.837	2.015.460.249	3.622.380.588		44.309.205-

uación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	5.706.363.301	0	5.706.363.301	5.623.043.153	2.018.231.118	3.604.812.035	83.320.148-
TOTAL GASTOS	5.682.150.042	0	5.682.150.042	5.637.840.837	2.015.460.249	3.622.380.588	44.309.205-
DIFERENCIAS	24.213.259	0	24.213.259	14.797.684-	2.770.869	17.568.553-	39.010.943-

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	0 % ap.5 %	9 INVERSIONES.....	5 % > 20 %	17 INGRESOS CORRIENTES....	83 % > 75 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 % < 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	867 % >100 %	18 GASTOS CORRIENTES.....	82 % < 60 %
3 LIQUIDACION DERECHOS...	99 % > 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	58 % < 10 %	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	0 % NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	99 % > 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	76 % < 20 %	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	0 % NO ST.
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	64 % < 10 %	13 PRESION FISCAL.....	202.901 P	21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	83.151 P NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	64 % < 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	32.556 P	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	33 % > 70 %
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	37 % < 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	688.465 P	23 AHORRO BRUTO.....	5 % > 20 %
8 PERSONAL.....	45 % < 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	0 % > 10 %	24 GASTOS ORDINARIOS.....	88 % < 65 %

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-148

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE TIAS, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.14.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tias, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE TIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- El resumen por capítulos de la liquidación no está firmado por el Presidente ni por el Interventor.

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

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

4.- La Corporación no tiene fijado un criterio para el cálculo del pendiente de cobro dudoso o incobrable. Se recomienda que se fije un criterio para su determinación, que podría recogerse en las bases de ejecución del Presupuesto.

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

6.- No existe correspondencia entre las inversiones reales puestas de manifiesto en el modelo ACC/15 y la liquidación.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

1.- Las operaciones de tesorería concertadas en el ejercicio no figuran en los aumentos de pasivo.

2.- Las acciones de las empresas participadas por la Corporación no constan en el activo de la Cuenta.

3.- No existe correspondencia entre las operaciones de crédito y tesorería concertados en el ejercicio y la liquidación del Presupuesto.

C) Cuentas de Tesorería.

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

De la documentación recibida se desprende la existencia de la cuenta bancaria nº 117126 de la Caixa, con un saldo de 3.867 ptas. que no figura en el Acta de arqueo.

G) Otros aspectos de la gestión.

1.- En los capítulos II y VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

2.- En los modelos ACC/9A y ACC/9B sólo se ha

ce referencia a las operaciones concertadas en 1991, cuando se solicitaban las operaciones en vigor hasta dicho año.

H) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de julio de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE TIAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

En contestación a su escrito de fecha 18 de Mayo pasado, Número de Salida 316, a continuación se relacionan observaciones sobre "Proyecto de Informe de Revisión Formal de Cuentas de este Ayuntamiento, correspondiente al Ejercicio 1991", realizado por la Audiencia de Cuentas de Canarias:

A) Cuenta del Presupuesto.-

3.- La no estimación de lo Pendiente de Cobro dudoso, es debido a la no obligación de la aplicación de la Ley 39/88, según estima esta Intervención.

4.- Mismo criterio anterior.-

5.- Mismo criterio anterior.-

B) Cuenta de la Administración del Patrimonio.-

1.- No se considera por esta Intervención las Operaciones de Tesorería.

Tías (Lanzarote), a 9 de junio de 1993.- El Alcalde.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.

NOMBRE : Tias

EJERCICIO : 1991

POBLACION HECHO: 0

POBLACION DCHO.: 7.556

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	1.385.380.774	0	1.385.380.774	1.385.380.774	284.042.160	1.101.338.614	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	670.040.000	0	670.040.000	652.662.945	300.475.861	352.187.084	17.377.055-
Imp. indirectos	2	43.500.000	0	43.500.000	44.553.602	30.969.281	13.584.321	1.053.602
Tasas y otros	3	319.639.398	6.800.000	326.439.398	371.496.464	260.621.656	110.874.808	45.057.066
Transferencias	4	180.010.000	0	180.010.000	127.995.181	127.995.181	0	52.014.819-
Ingr. patrim	5	9.100.000	0	9.100.000	2.657.269	2.657.269	0	6.442.731-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		1.222.289.398	6.800.000	1.229.089.398	1.199.365.461	722.719.248	476.646.213	29.723.937-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.inversa.reales	6	1.000.000	0	1.000.000	0	0	0	1.000.000-
Transferencias	7	50.000.000	0	50.000.000	23.994.234	23.994.234	0	26.005.766-
Var.activos financ.	8	5.000.000	0	5.000.000	4.006.869	1.824.607	2.182.262	993.131-
Var.pasivos financ.	9	255.000.000	95.000.000	350.000.000	350.000.000	350.000.000	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		311.000.000	95.000.000	406.000.000	378.001.103	375.818.841	2.182.262	27.998.897-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.533.289.398	101.800.000	1.635.089.398	1.577.366.564	1.098.538.089	478.828.475	57.722.834-
TC INGRESOS		2.918.670.172	101.800.000	3.020.470.172	2.962.747.338	1.382.580.249	1.580.167.089	57.722.834-
GASTOS								
Resultas	0	1.228.238.276	0	1.228.238.276	1.228.238.276	121.474.588	1.106.763.688	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	395.010.255	133.550.000	528.560.255	525.879.568	511.308.267	14.571.301	2.680.687-
Compra bie.y serv.	2	442.050.000	55.392.498	497.442.498	446.206.779	412.635.440	33.571.339	51.235.719-
Intereses	3	198.161.619	0	198.161.619	198.161.619	156.078.520	42.083.099	0
Transferencias	4	134.052.580	20.000.000-	114.052.580	112.581.824	93.505.111	19.076.713	1.470.756-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		1.169.274.454	168.942.498	1.338.216.952	1.282.829.790	1.173.527.338	109.302.452	55.387.162-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	250.000.000	35.000.000	285.000.000	283.177.747	40.181.132	242.996.615	1.822.253-
Transferencias	7	9.885.000	0	9.885.000	9.885.000	0	9.885.000	0
Var.activos financ.	8	5.000.000	0	5.000.000	4.006.869	3.676.725	330.144	993.131-
Var.pasivos financ.	9	99.129.944	55.000.000	154.129.944	154.129.944	28.770.361	125.359.583	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		364.014.944	90.000.000	454.014.944	451.199.560	72.628.218	378.571.342	2.815.384-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.533.289.398	258.942.498	1.792.231.896	1.734.029.350	1.246.155.556	487.873.794	58.202.546-
TOTAL GASTOS		2.761.527.674	258.942.498	3.020.470.172	2.962.267.626	1.367.630.144	1.594.637.482	58.202.546-
Resumen								
uación Económica		SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS		2.918.670.172	101.800.000	3.020.470.172	2.962.747.338	1.382.580.249	1.580.167.089	57.722.834-
TOTAL GASTOS		2.761.527.674	258.942.498	3.020.470.172	2.962.267.626	1.367.630.144	1.594.637.482	58.202.546-
DIFERENCIAS		157.142.498	157.142.498-	0	479.712	14.950.105	14.470.393-	479.712

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	0 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	10 %	> 20 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	9 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	186 %	>100 %
3 LIQUIDACION DERECHOS...	98 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	70 %	< 10 %
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	98 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	69 %	< 20 %
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	53 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	141.438 P	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	54 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	38.785 P	NO ST.
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	29 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	392.041 P	NO ST.
8 PERSONAL.....	39 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	0 %	> 10 %
			17 INGRESOS CORRIENTES....	76 %	> 75 %
			18 GASTOS CORRIENTES.....	74 %	< 60 %
			19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	1 %	NO ST.
			20 SITUACION DE SOLIDEZ...	1 %	NO ST.
			21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	46.624 P	NO ST.
			22 EFICACIA GESTION TRIBUT	70 %	> 70 %
			23 AHORRO BRUTO.....	8 %	> 20 %
			24 GASTOS ORDINARIOS.....	83 %	< 65 %

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-149

PRESIDENCIA

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE YAIZA, EJERCICIO DE 1991.

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.15.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Yaiza, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.- EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE YAIZA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- En la liquidación por capítulos figuran errores aritméticos.

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

3.- El déficit inicial del Presupuesto refundido no ha sido solventado en el ejercicio por la Corporación, lo que supone el incumplimiento del artículo 174 de la Ley 39/88.

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

5.- El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

6.- Las operaciones de tesorería concertadas por la Corporación superan el 35% de los ingresos corrientes.

7.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

No ha sido remitida la Cuenta de Administración del Patrimonio.

C) Cuentas de Tesorería.

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

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

3.- Las conciliaciones bancarias efectuadas por la Corporación presentan deficiencias. Es obvio la importancia de las conciliaciones bancarias en la contabilidad municipal y la necesidad de un extremo rigor en su preparación y confección.

E) Cuentas de Recaudación.

No se han remitido las Cuentas o Estados de Recaudación.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

No hay correspondencia entre el total de intereses y comisiones que se desprenden de los modelos ACC/9A y ACC/9B y los que figuran contabilizados en el capítulo III del estado de gastos.

H) Presupuesto General de 1992.

1.- Los ingresos iniciales corrientes son inferiores a los gastos corrientes, lo que implica que el ahorro bruto es negativo y la imposibilidad de generar recursos en el Presupuesto para destinarlos a gastos de capital.

2.- No consta la aprobación definitiva del Presupuesto.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de julio de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

YAIZA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE

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.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.
NOMBRE : Yaiza

EJERCICIO : 1991
POBLACION HECHO: 0
POBLACION DCHO.: 2.675

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	2.138.308.130	0	2.138.308.130	2.138.308.131	1.358.078.188	780.229.943	1
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	259.424.193	0	259.424.193	106.271.329	32.516.734	73.754.595	153.152.864-
Imp. indirectos	2	342.548.645	0	342.548.645	20.627.902	10.696.952	9.930.950	321.920.743-
Tasas y otros	3	528.200.000	0	528.200.000	32.373.211	32.373.211	0	495.826.789-
Transferencias	4	74.599.271	0	74.599.271	79.136.530	70.514.194	8.622.336	4.537.259
Ingr. patrim	5	199.537.500	0	199.537.500	156.498.586	156.498.586	0	43.038.914-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		1.404.309.609	0	1.404.309.609	394.907.558	302.599.677	92.307.881	1.009.402.051-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	1.545.497.063	0	1.545.497.063	0	0	0	1.545.497.063-
Transferencias	7	564.738.933	0	564.738.933	216.970.208	190.052.208	26.918.000	347.768.725-
Var.activos financ.	8	650.000	0	650.000	154.000	154.000	0	496.000-
Var.pasivos financ.	9	446.350.978	0	446.350.978	185.000.000	185.000.000	0	261.350.978-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		2.557.236.974	0	2.557.236.974	402.124.208	375.206.208	26.918.000	2.155.112.766-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		3.961.546.583	0	3.961.546.583	797.031.766	677.805.885	119.225.881	3.164.514.817-
TOTAL INGRESOS		6.099.854.713	0	6.099.854.713	2.935.339.897	2.035.884.073	899.455.824	3.164.514.816-

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	2.785.705.449	0	2.785.705.449	1.104.028.852	282.353.337	821.675.515	1.681.676.597-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	195.277.635	69.774.061	265.051.696	218.563.788	218.563.788	0	46.487.908-
Compra bie.y serv.	2	519.826.678	12.000.000	531.826.678	374.373.200	340.966.479	33.406.721	157.453.478-
Intereses	3	270.184.208	40.000.000	310.184.208	308.255.815	244.952.287	63.303.528	1.928.393-
Transferencias	4	117.925.000	0	117.925.000	33.314.795	29.989.795	3.325.000	84.610.205-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		1.103.213.521	121.774.061	1.224.987.582	934.507.598	834.472.349	100.035.249	290.479.984-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	2.707.049.728	121.774.061-	2.585.275.667	1.870.315.769	896.314.507	974.001.262	714.959.898-
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	650.000	0	650.000	104.000	104.000	0	546.000-
Var.pasivos financ.	9	150.633.334	0	150.633.334	52.334.621	20.794.424	31.540.197	98.298.713-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		2.858.333.062	121.774.061-	2.736.559.001	1.922.754.390	917.212.931	1.005.541.459	813.804.611-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		3.961.546.583	0	3.961.546.583	2.857.261.988	1.751.685.280	1.105.576.708	1.104.284.595-
TOTAL GASTOS		6.747.252.032	0	6.747.252.032	3.961.290.840	2.034.038.617	1.927.252.223	2.785.961.192-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitiva	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	6.099.854.713	0	6.099.854.713	2.935.339.897	2.035.884.073	899.455.824	3.164.514.816-
TOTAL GASTOS	6.747.252.032	0	6.747.252.032	3.961.290.840	2.034.038.617	1.927.252.223	2.785.961.192-
DIFERENCIAS	647.397.319-	0	647.397.319-	1.025.950.943-	1.845.456	1.027.796.399-	378.553.624-

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD	
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	0 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	38 %	> 20 %	
2-MODIFICACIONES PRESUP..	0 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	54 %	>100 %	
3 LIQUIDACION DERECHOS...	48 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	87 %	< 10 %	
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	59 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	43 %	< 20 %	
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	31 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	59.541 P	NO ST.	
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	49 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	699.183 P	NO ST.	
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	117 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	1.480.856 P	NO ST.	
8 PERSONAL.....	22 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	14 %	> 10 %	
					17 INGRESOS CORRIENTES....	50 % > 75 %
					18 GASTOS CORRIENTES.....	33 % < 60 %
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	0 % NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...	0 % NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	172.268 P NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	85 % > 70 %
					23 AHORRO BRUTO.....	13 % > 20 %
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	35 % < 65 %

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-150

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE SAN SEBASTIAN DE LA GOMERA, EJERCICIO DE 1991.

P R E S I D E N C I A

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.16.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Sebastián de La Gomera, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.- EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE SAN SEBASTIAN DE LA GOMERA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- En el estado de gastos de la liquidación se han liquidado obligaciones por importe superior a la previsión definitiva. Hecho que supone desconocer el carácter limitativo del Presupuesto de gastos.

2.- En la incorporación de las Resultas de ingresos no coinciden las existencias en caja y las cantidades pendientes de cobro a 31.12.90 y 01.01.91, afectando dicha circunstancia al Resultado presupuestario.

3.- En Resultas se han liquidado derechos por importe superior a la previsión definitiva, debido a la inclusión en el Presupuesto de 1991 de derechos pendientes de contabilizar a 31.12.90 o al incorrecto contraído en el ejercicio 1990 de derechos objeto de liquidación en 1991.

4.- El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

5.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

1.- No se ha remitido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

2.- No existe correspondencia entre las operaciones de tesorería concertadas en el ejercicio y la liquidación del Presupuesto.

C) Cuentas de Tesorería.

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

2.- Del resumen de existencias de fondos remitido se observa que:

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

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

3.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31.12.91.

4.- Las conciliaciones bancarias efectuadas por la Corporación presentan deficiencias. Es obvio la importancia de las conciliaciones bancarias en la contabilidad municipal y la necesidad de un extremo rigor en su preparación y confección.

5.- No se ha remitido el expediente de tramitación de las Cuentas.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

1.- Figuran contabilizadas en VIAP operaciones que deberían estar en Presupuesto.

2.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

E) Cuentas de Recaudación.

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

2.- Existen saldos en voluntaria anteriores a 1991, cuando los mismos deben figurar en ejecutiva.

F) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

En los capítulos II y VI del estado de gastos de la

liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

H) Presupuesto General de 1992.

No consta la aprobación del Presupuesto por el Pleno.

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 1993.-
El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE SAN SEBASTIAN DE LA GOMERA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

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.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.		EJERCICIO : 1991							
NOMBRE : San Sebastian de la Gom		POBLACION HECHO: 0		POBLACION DCHO.: 5.606					
INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO	EJECUCION
Resultas	0	58.276.720	0	58.276.720	57.929.551	32.673.790	25.255.761		347.169-
OPERACIONES CORRIENTES									
Imp. directos	1	77.175.000	0	77.175.000	59.588.440	49.470.003	10.118.437		17.586.560-
Imp. indirectos	2	30.268.000	0	30.268.000	23.081.393	22.420.120	661.273		7.186.607-
Tasas y otros	3	65.344.736	0	65.344.736	225.871.060	210.899.453	14.971.607		160.526.324
Transferencias	4	97.047.479	0	97.047.479	96.987.332	89.235.853	7.751.479		60.147-
Ingr. patrim	5	100.000	0	100.000	202.679	202.679	0		102.679
SUBTOTAL CAPS.1-5....		269.935.215	0	269.935.215	405.730.904	372.228.108	33.502.796		155.795.689
OPERACIONES DE CAPITAL									
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0		0
Transferencias	7	18.571.684	0	18.571.684	8.645.184	8.645.184	0		9.926.500-
Var. activos financ.	8	2.501.000	0	2.501.000	1.599.664	1.123.220	476.444		901.336-
Var. pasivos financ.	9	210.453.904	0	210.453.904	0	0	0		210.453.904-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		231.526.588	0	231.526.588	10.244.848	9.768.404	476.444		221.281.740-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		501.461.803	0	501.461.803	415.975.752	381.996.512	33.979.240		85.486.051-
TC INGRESOS		559.738.523	0	559.738.523	473.905.303	414.670.302	59.235.001		85.833.220-
GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO	EJECUCION
Resultas	0	144.063.749	0	144.063.749	144.063.749	77.032.447	67.031.302		0
OPERACIONES CORRIENTES									
Retribuc.personal	1	153.942.176	0	153.942.176	152.011.289	141.319.920	10.691.369		1.930.887-
Compra bie.y serv.	2	76.099.494	0	76.099.494	83.400.727	72.598.717	10.802.010		7.301.233
Intereses	3	17.635.072	0	17.635.072	31.343.924	31.343.924	0		13.708.852
Transferencias	4	750.000	0	750.000	3.645.305	3.645.305	0		2.895.305
SUBTOTAL CAPS.1-4....		248.426.742	0	248.426.742	270.401.245	248.907.866	21.493.379		21.974.503
OPERACIONES DE CAPITAL									
Inversiones reales	6	210.453.904	0	210.453.904	91.352.801	56.723.400	36.629.401		119.101.103-
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0		0
Var. activos financ.	8	2.500.000	0	2.500.000	1.573.124	1.573.124	0		926.876-
Var. pasivos financ.	9	40.081.157	0	40.081.157	16.870.407	16.870.407	0		23.210.750-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		253.035.061	0	253.035.061	109.796.332	73.166.931	36.629.401		143.238.729-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		501.461.803	0	501.461.803	380.197.577	322.074.797	58.122.780		121.264.226-
TOTAL GASTOS		645.525.552	0	645.525.552	524.261.326	399.107.244	125.154.082		121.264.226-
ucción Económica		SUP inicial	Modificación	SUP definitiva	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreead.	Estado	Ejecución
TOTAL INGRESOS		559.738.523	0	559.738.523	473.905.303	414.670.302	59.235.001		85.833.220-
TOTAL GASTOS		645.525.552	0	645.525.552	524.261.326	399.107.244	125.154.082		121.264.226-

DIFERENCIAS	85.787.029-	0	85.787.029-	50.356.023-	15.563.058	65.919.081-	35.431.006
-------------------	-------------	---	-------------	-------------	------------	-------------	------------

		RATIOS					
		STANDARD		STANDARD		STANDARD	
1 TESORERIA OPERAC. PRESUP	2 x	ap. 5 x	9 INVERSIONES.....	33 x	> 20 x	17 INGRESOS CORRIENTES....	98 x > 75 x
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 x	< 10 x	10 TRANSFERENCIAS.....	15.416 x	>100 x	18 GASTOS CORRIENTES.....	71 x < 60 x
3 LIQUIDACION DERECHOS...	85 x	> 80 x	11 RESULTAS INGRESOS.....	43 x	< 10 x	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	26 x NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	81 x	> 70 x	12 RESULTAS GASTOS.....	54 x	< 20 x	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	12 x NO ST.
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	12 x	< 10 x	13 PRESSION FISCAL.....	55.037 P	NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	10.295 P NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	24 x	< 20 x	14 INVERSION/HABITANTE....	16.295 P	NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	92 x > 70 x
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	14 x	< 15 x	15 GASTO/HABITANTE.....	93.517 P	NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	8 x > 20 x
8 PERSONAL.....	62 x	< 40 x	16 SITUACION ECONOMICA....	7 x	> 40 x	24 GASTOS ORDINARIOS.....	58 x < 65 x

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-151

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.17.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Breña Alta, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del

Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

1.- Las operaciones de tesorería concertadas en el ejercicio no tienen reflejo en los aumentos de pasivo que figuran en la Cuenta.

2.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

C) Cuentas de Tesorería.

Las existencias en metálico en la caja de la Corpo-

ración son elevadas. Se ha de evitar que con cargo a dicho importe se hagan pagos que queden pendientes de formalización definitiva.

E) Cuentas de Recaudación.

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

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

3.- No se ha remitido el estado de gestión recaudatoria que ha de ser elaborado por el Tesorero.

F) Organismos Autónomos.

1.- En la incorporación de las Resultas de ingresos no coinciden las existencias en caja y pendiente de cobro a 31.12.90 y 01.01.91.

2.- En la incorporación de las Resultas de gastos no coinciden las cantidades pendientes de pago a 31.12.90 y 01.01.91.

3.- En la liquidación del Patronato de Arte y Cultura no coincide la cantidad figurada en el capítulo III de Previsión inicial de ingresos con la aprobada en el Presupuesto.

G) Otros aspectos de la gestión.

En los capítulos II y VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

H) Presupuesto General de 1992.

1.- No se ha remitido el estado de consolidación de los Presupuestos.

2.- El Presupuesto ha sido aprobado con gran retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 23 de junio de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE BREÑA ALTA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

En relación con el Proyecto de Informe de revisión formal de cuentas de este Ayuntamiento realizadas por la Audiencia de Cuentas de Canarias, relativo al ejercicio económico de 1991, cumpíeme realizar las siguientes alegaciones:

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- En lo relativo a que el Presupuesto se liquidó, a 31 de diciembre con déficit, se intentó paliar dicha situación, con la aplicación de lo dispuesto en el artículo 174.3 de la Ley 39/88, es decir, con la aprobación del Presupuesto de 1992, con un superávit inicial de cuantía no inferior al déficit reflejado en la liquidación del ejercicio anterior.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

1.- No se remitió el expediente de tramitación de la Cuenta de Administración del Patrimonio, porque siguiendo las instrucciones de la propia Audiencia en su informe de revisión correspondiente al ejercicio económico del 1990, por la Oficina Técnica Municipal se inició expediente para la actualización de los bienes inventariados, así como su valoración. Expediente que aún no está terminado.

En general, en cuanto al resto de las alegaciones presentadas es intención de esta Alcaldía, el que paulatinamente, la gestión municipal alcance el máximo de eficacia, dentro de los límites de la realidad.

En Breña Alta, a 15 de junio de 1993.- El Alcalde.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.

NOMBRE : Breña Alta

EJERCICIO : 1991

POBLACION HECHO: 0

POBLACION DCHO.: 5.432

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	182.225.513	0	182.225.513	182.213.613	117.445.833	64.767.780	11.900-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	69.120.000	0	69.120.000	58.531.820	26.493.630	32.038.190	10.588.180-
Imp. indirectos	2	17.505.000	0	17.505.000	14.665.446	11.558.571	3.106.875	2.839.554-
Tasas y otros	3	37.776.936	0	37.776.936	31.621.546	21.281.919	10.339.627	6.155.390-
Transferencias	4	100.000.000	0	100.000.000	82.763.748	74.840.257	7.923.491	17.236.252-
Ingr. patrim	5	1.800.000	0	1.800.000	1.037.553	1.037.553	0	762.447-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		226.201.936	0	226.201.936	188.620.113	135.211.930	53.408.183	37.581.823-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	113.462.072	24.730.101	138.192.173	137.836.423	52.584.069	85.252.354	355.750-
Var.activos financ.	8	2.000.000	0	2.000.000	929.000	929.000	0	1.071.000-
Var.pasivos financ.	9	39.043.089	26.772.950	65.816.039	62.209.445	60.697.525	1.511.920	3.606.594-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		154.505.161	51.503.051	206.008.212	200.974.868	114.210.594	86.764.274	5.033.344-
SURTOTAL CAPS.1-9....		380.707.097	51.503.051	432.210.148	389.594.981	249.422.524	140.172.457	42.615.167-
Tl INGRESOS		562.932.610	51.503.051	614.435.661	571.808.594	366.868.357	204.940.237	42.627.067-

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	207.763.884	0	207.763.884	207.763.884	120.903.425	86.860.459	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	98.746.302	1.895.506-	96.850.796	96.646.163	94.269.799	2.376.364	204.633-
Compra bie.y serv.	2	51.776.230	100.000-	51.676.230	47.511.886	25.616.987	21.894.899	4.164.344-
Intereses	3	15.875.822	0	15.875.822	15.875.822	14.908.233	967.589	0
Transferencias	4	22.399.397	0	22.399.397	22.143.287	10.773.094	11.370.193	256.110-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		188.797.751	1.995.506-	186.802.245	182.177.158	145.568.113	36.609.045	4.625.087-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	158.201.908	21.325.607	179.527.515	172.555.218	68.183.233	104.371.985	6.972.297-
Transferencias	7	0	6.000.000	6.000.000	6.000.000	0	6.000.000	0
Var.activos financ.	8	2.000.000	0	2.000.000	929.000	929.000	0	1.071.000-
Var.pasivos financ.	9	6.169.067	26.172.950	32.342.017	32.304.675	11.585.709	20.718.966	37.342-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		166.370.975	53.498.557	219.869.532	211.788.893	80.697.942	131.090.951	8.080.639-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		355.168.726	51.503.051	406.671.777	393.966.051	226.266.055	167.699.996	12.705.726-
TOTAL GASTOS		562.932.610	51.503.051	614.435.661	601.729.935	347.169.480	254.560.455	12.705.726-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreead.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	562.932.610	51.503.051	614.435.661	571.808.594	366.868.357	204.940.237	42.627.067-
TOTAL GASTOS	562.932.610	51.503.051	614.435.661	601.729.935	347.169.480	254.560.455	12.705.726-
DIFERENCIAS	0	0	0	29.921.341-	19.698.877	49.620.218-	29.921.341-

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	3 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	30 %	> 20 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	9 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	839 %	>100 %
3 LIQUIDACION DERECHOS...	93 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	32 %	< 10 %
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	98 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	34 %	< 20 %
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	36 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	19.296 P	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	42 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	32.870 P	NO ST.
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	26 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	110.775 P	NO ST.
8 PERSONAL.....	52 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	4 %	> 10 %
			17 INGRESOS CORRIENTES....	48 %	> 75 %
			18 GASTOS CORRIENTES.....	46 %	< 60 %
			19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	10 %	NO ST.
			20 SITUACION DE SOLIDEZ...	8 %	NO ST.
			21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	8.876 P	NO ST.
			22 EFICACIA GESTION TRIBUT	64 %	> 70 %
			23 AHORRO BRUTO.....	17 %	> 20 %
			24 GASTOS ORDINARIOS.....	54 %	< 65 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTÓNOMO

EJERCICIO : 1991

NOMBRE : pato.deportes

INGRESOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEBOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	714.725	0	714.725	714.725	714.725	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
tasas y otros	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	1.900.000	0	1.900.000	1.900.000	775.000	1.125.000	0
Inor. patrim	5	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-5....		1.900.000	0	1.900.000	1.900.000	775.000	1.125.000	0
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.900.000	0	1.900.000	1.900.000	775.000	1.125.000	0
TOTAL INGRESOS		2.614.725	0	2.614.725	2.614.725	1.489.725	1.125.000	0

GASTOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEBOS.LIQUIDADOS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	0	0	0	0	0	0	0
Compra bie.y serv.	2	225.000	0	225.000	225.000	225.000	0	0
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	1.675.000	0	1.675.000	1.675.000	991.716	683.284	0
SUBTOTAL CAPS.1-4....		1.900.000	0	1.900.000	1.900.000	1.216.716	683.284	0
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.900.000	0	1.900.000	1.900.000	1.216.716	683.284	0
TOTAL GASTOS		1.900.000	0	1.900.000	1.900.000	1.216.716	683.284	0

Acción Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acrued.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	2.614.725	0	2.614.725	2.614.725	1.489.725	1.125.000	0
TOTAL GASTOS	1.900.000	0	1.900.000	1.900.000	1.216.716	683.284	0
DIFERENCIAS	714.725	0	714.725	714.725	273.009	441.716	0

INDICADORES

	STANDARD		STANDARD		STANDARD			
1 TESORERIA OPERAC.PRI.SUP	14 X	ap.5 X	9 INVERSIONES.....	0 X	> 20 X	17 INGRESOS CORRIENTES....	100 X	> 75 X
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 X	< 10 X	10 TRANSFERENCIAS.....	113 X	> 100 X	18 GASTOS CORRIENTES.....	100 X	< 60 X
3 LIQUIDACION DE DEBOS....	100 X	> 80 X	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 X	< 10 X	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	24 X	NO ST.
4 RECONOCIMIENTO DE DEBOS.	100 X	> 70 X	12 RESULTAS GASTOS.....	0 X	< 20 X	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	40 X	NO ST.
5 DEBOS. PENDIENTES COBRO.	43 X	< 10 X	13 PREVISION FISCAL.....	0 W	NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	0 W	NO ST.
6 DEBOS. PENDIENTES PAGO..	36 X	< 20 X	14 INVERSION/RABITANTE....	0 W	NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUY	41 X	> 70 X
7 ANUAL DE INDEUDAMIENTO.	0 X	< 15 X	15 GASTO/EJECUTANTE.....	0 W	NO ST.	23 ANUNIO BRUTO.....	0 X	> 20 X
8 PERSONAL.....	0 X	< 40 X	16 SITUACION ECONOMICA....	38 X	> 10 X	24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 X	< 65 X

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE : pat. arte y cultura

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CTA	PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	DEUS. LIQUIDADOS	RECAUD. LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	2.733.535	0	2.733.535	2.733.535	2.733.535	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
tasas y otros	3	30.366	0	30.366	30.366	30.366	0	0
transferencias	4	3.855.000	0	3.855.000	3.855.000	575.900	3.279.100	0
Inor. patrim.	5	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-5....		3.885.366	0	3.885.366	3.885.366	606.266	3.279.100	0
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		3.885.366	0	3.885.366	3.885.366	606.266	3.279.100	0
TOTAL INGRESOS		6.618.901	0	6.618.901	6.618.901	3.339.801	3.279.100	0

GASTOS	CTA	PREVI. INICIAL	MODIFICACION	PREVI. DEFINITIVA	DE LIQ. LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc. personal	1	0	0	0	0	0	0	0
Contra bie. y serv.	2	1.315.000	0	1.315.000	1.315.000	515.864	799.136	0
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	4	2.540.000	0	2.540.000	2.540.000	2.119.240	420.760	0
SUBTOTAL CAPS.1-4....		3.855.000	0	3.855.000	3.855.000	2.635.104	1.219.896	0
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		3.855.000	0	3.855.000	3.855.000	2.635.104	1.219.896	0
TOTAL GASTOS		3.855.000	0	3.855.000	3.855.000	2.635.104	1.219.896	0

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreead.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	6.618.901	0	6.618.901	6.618.901	3.339.801	3.279.100	0
TOTAL GASTOS	3.855.000	0	3.855.000	3.855.000	2.635.104	1.219.896	0
DIFERENCIAS	2.763.901	0	2.763.901	2.763.901	704.697	2.059.204	0

Indicadores

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 SITUACION OPERAC. PRESUP.	18 X ap. 5 X	9 INVERSIONES.....	0 X > 20 X	17 INGRESOS CORRIENTES....	100 X > 75 X
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 X < 10 X	10 TRANSFERENCIAS.....	152 X > 100 X	18 GASTOS CORRIENTES.....	100 X < 60 X
3 LIQUIDACION DERECHOS...	100 X > 80 X	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 X < 10 X	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	21 X NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	100 X > 70 X	12 RESULTAS GASTOS.....	0 X < 20 X	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	58 X NO ST.
5 DEUS. PENDIENTES COBRO..	50 X < 10 X	13 PRESION FISCAL	0 X NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HOTE	0 X NO ST.
6 OBLIG. PENDIENTES PAGO..	32 X < 20 X	14 INVERSION/HABITANTE....	0 X NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	16 X > 70 X
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 X < 15 X	15 GASTO/HABITANTE.....	0 X NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	1 X > 20 X
8 PERSONAL.....	0 X < 40 X	16 SITUACION ECONOMICA....	72 X > 10 X	24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 X < 65 X

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE : pat.Serv.Sociales

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEBOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	4.064.452	0	4.064.452	4.064.452	4.064.452	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	0	0	0	131.348	131.348	0	131.348
Transferencias	4	14.467.437	0	14.467.437	14.467.437	9.307.019	5.160.418	0
Inor. patrias	5	3	0	3	106.430	106.430	0	106.427
SUBTOTAL CAPS.1-5....		14.467.440	0	14.467.440	14.705.215	9.544.777	5.160.418	237.775
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	1.800.000	0	1.800.000	665.905	665.905	0	1.134.095-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		1.800.000	0	1.800.000	665.905	665.905	0	1.134.095-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		16.267.440	0	16.267.440	15.371.120	10.210.702	5.160.418	896.320-
TOTAL INGRESOS		20.331.892	0	20.331.892	19.435.372	14.275.154	5.160.418	896.320-

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEBOS.LIQUIDADOS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	4.064.452	0	4.064.452	4.064.452	3.829.436	235.016	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	10.664.436	0	10.664.436	9.393.199	9.094.448	270.751	1.291.237-
Compra bie.y serv.	2	5.383.004	0	5.383.004	5.383.004	1.004.892	4.378.162	0
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-4....		16.267.440	0	16.267.440	14.976.203	10.099.290	4.876.913	1.291.237-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		16.267.440	0	16.267.440	14.976.203	10.099.290	4.876.913	1.291.237-
TOTAL GASTOS		20.331.892	0	20.331.892	19.040.655	13.928.726	5.111.929	1.291.237-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreead.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	20.331.892	0	20.331.892	19.435.372	14.275.154	5.160.418	896.320-
TOTAL GASTOS	20.331.892	0	20.331.892	19.040.655	13.928.726	5.111.929	1.291.237-
DIFERENCIAS	0	0	0	394.917	346.428	48.489	394.917

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 RESERVA OPERAC.PRESUP	2 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	0 %	> 20 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	6.743.700 %	>100 %
3 LIQUIDACION DIRECTOS...	96 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 %	< 10 %
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	94 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	5 %	< 20 %
5 DEBOS.PENDIENTES COBRO.	27 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL	0 %	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	27 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE.....	0 %	NO ST.
7 ANUAL DE ENDUDAMIENTO.	0 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	0 %	NO ST.
8 PERSONAL.....	66 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	2 %	> 10 %
			17 INGRESOS CORRIENTES....	96 %	> 75 %
			18 GASTOS CORRIENTES.....	100 %	< 60 %
			19 SITUACION DE LIQUIDZ..	7 %	NO ST.
			20 SITUACION DE SOLIDEZ...	7 %	NO ST.
			21 CARGAS FINANCIERAS/HABTE	0 %	NO ST.
			22 EFICACIA GESTION TRIBUT	66 %	> 70 %
			23 AHORRO BRUTO.....	11 %	> 20 %
			24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 %	< 65 %

IAC-152

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE LOS LLANOS DE ARIDANE, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.18.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Los Llanos de Aridane, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.- EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE LOS LLANOS DE ARIDANE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

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

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

3.- En Resultas se han liquidado derechos por importe superior a la previsión definitiva, debido a la inclusión en el Presupuesto de 1991 de derechos pendientes de contabilizar a 31.12.90 o al incorrecto contraído en el ejercicio 1990 de derechos objeto de liquidación en 1991.

4.- El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

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

6.- La Corporación no tiene fijado un criterio para el cálculo del pendiente de cobro dudoso o incobrable. Se recomienda que se fije un criterio para su determinación, que podría recogerse en las bases de ejecución del Presupuesto.

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

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

No se ha remitido la documentación solicitada.

C) Cuentas de Tesorería.

1.- No consta ninguna cifra en el Acta de arqueo en situación valores.

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.

3.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31.12.91.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

Aparecen contabilizadas subvenciones en VIAP.

E) Cuentas de Recaudación.

No se ha remitido la documentación solicitada.

G).Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

No se ha remitido la documentación solicitada.

H) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con gran retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 22 de septiembre de 1993.-
El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE LOS LLANOS DE ARIDANE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

En relación con su escrito de fecha 30 de junio de 1993 y Registro de Salida Nº 373, y Registro de Entrada en este Ayuntamiento nº 3068 de 6 de julio de 1993, so-

bre proyecto de informe de revisión formal de cuentas de esta Corporación referidas a 1991, y en relación con los apartados de dicho informe, comunico a Ud.:

a) Cuenta del Presupuesto.

Lo solicitado en estos apartados es de obligado cumplimiento para el ejercicio de 1992.

b) Cuenta de Administración del Patrimonio.

La Cuenta de Administración del Patrimonio, no ha sido confeccionada, por carecer de medios, no obstante, este Ayuntamiento ha contratado la rectificación del Inventario con una empresa privada, que al día de la fecha prácticamente ha concluido su trabajo.

d) Cuentas de Recaudación.

No se han confeccionado las mismas por no tener completo el programa informático de Recaudación.

La Alcaldesa Acctal.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.

NOMBRE : Los Llanos de Aridane

EJERCICIO : 1991

POBLACION HECHO: 0

POBLACION DCHO.: 16.189

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	323.530.867	0	323.530.867	307.402.540	153.727.397	153.675.143	16.128.327-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	176.500.000	0	176.500.000	174.413.550	131.791.051	42.622.499	2.086.450-
Imp. indirectos	2	14.000.000	0	14.000.000	13.783.313	13.565.313	218.000	216.687-
Tasas y otros	3	117.781.723	0	117.781.723	108.552.903	91.980.887	16.572.016	9.228.820-
Transferencias	4	276.800.000	0	276.800.000	264.826.751	241.460.263	23.366.488	11.973.249-
Ingr. patrim	5	4.500.000	0	4.500.000	4.291.127	3.952.789	338.338	208.873-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		589.581.723	0	589.581.723	565.867.644	482.750.303	83.117.341	23.714.079-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	10.000	0	10.000	0	0	0	10.000-
Transferencias	7	330.864.966	0	330.864.966	226.789.933	160.235.902	66.554.031	104.075.033-
Var.activos financ.	8	8.800.000	0	8.800.000	7.304.596	1.128.594	6.176.002	1.495.404-
Var.pasivos financ.	9	125.243.311	0	125.243.311	100.000.000	100.000.000	0	25.243.311-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		464.918.277	0	464.918.277	334.094.529	261.364.496	72.730.033	130.823.748-
SURTOTAL CAPS.1-9....		1.054.500.000	0	1.054.500.000	899.962.173	744.114.799	155.847.374	154.537.827-
T INGRESOS		1.378.030.867	0	1.378.030.867	1.207.364.713	897.842.196	309.522.517	170.666.154-

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	206.235.680	0	206.235.680	194.429.695	66.427.178	128.002.517	11.805.985-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	259.625.234	25.448.538	285.073.772	274.289.548	267.638.350	6.651.198	10.784.224-
Compra bie.y serv.	2	236.428.766	106.697.906	343.126.672	310.593.103	240.359.449	70.233.654	32.533.569-
Intereses	3	71.600.000	3.198.157-	68.401.843	66.678.378	64.178.378	2.500.000	1.723.465-
Transferencias	4	21.896.000	2.503.664-	19.392.336	16.780.379	5.617.726	11.162.653	2.611.957-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		589.550.000	126.444.623	715.994.623	668.341.408	577.793.903	90.547.505	47.653.215-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	309.750.000	17.204.829-	292.545.171	233.266.274	87.607.189	145.659.085	59.278.897-
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	8.800.000	0	8.800.000	7.295.396	4.864.206	2.431.190	1.504.604-
Var.pasivos financ.	9	146.400.000	359.000	146.759.000	146.673.979	145.273.979	1.400.000	85.021-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		464.950.000	16.845.829-	448.104.171	387.235.649	237.745.374	149.490.275	60.868.522-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.054.500.000	109.598.794	1.164.098.794	1.055.577.057	815.539.277	240.037.780	108.521.737-
TOTAL GASTOS		1.260.735.680	109.598.794	1.370.334.474	1.250.006.752	881.966.455	368.040.297	120.327.722-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	1.378.030.867	0	1.378.030.867	1.207.364.713	897.842.196	309.522.517	170.666.154-
TOTAL GASTOS	1.260.735.680	109.598.794	1.370.334.474	1.250.006.752	881.966.455	368.040.297	120.327.722-
DIFERENCIAS	117.295.187	109.598.794-	7.696.393	42.642.039-	15.875.741	58.517.780-	50.338.432-

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD		
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	1 % ap.5 %	9 INVERSIONES.....	21 % > 20 %	17 INGRESOS CORRIENTES....	63 % > 75 %		
2 MODIFICACIONES PRESUP..	9 % < 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	3.134 % >100 %	18 GASTOS CORRIENTES.....	63 % < 60 %		
3 LIQUIDACION DERECHOS...	88 % > 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	50 % < 10 %	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	5 % NO ST.		
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	91 % > 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	35 % < 20 %	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	4 % NO ST.		
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO..	26 % < 10 %	13 PRESTION FISCAL.....	18.330 R	NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	13.290 R	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	29 % < 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	14.408 R	NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	83 % > 70 %	
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	38 % < 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	77.213 R	NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	20 % > 20 %	
8 PERSONAL.....	40 % < 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	2 % > 10 %	24 GASTOS ORDINARIOS.....	74 % < 65 %		

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-153

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE EL PASO, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.19.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de El Paso, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad

con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE EL PASO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- En la columna Previsión inicial, apartado "Diferencias", aparece un déficit de 40.000.000 ptas. como consecuencia de la contabilización incorrecta de una operación de tesorería por dicho importe.

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

3.- El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

No se ha rendido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

C) Cuentas de Tesorería.

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

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

D) Cuentas de Recaudación.

No se han remitido las Cuentas de Recaudación.

F) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

En el capítulo VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

G) Presupuesto General de 1992.

1.- Los ingresos corrientes son inferiores a los gastos corrientes, lo que implica que la situación descrita en el punto 3 del apartado A se pudo repetir en el ejercicio de 1992 si no se corrigió durante la ejecución presupuestaria.

2.- El Presupuesto ha sido aprobado con retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de mayo de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DEL PASO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

Emitido por esa Audiencia de Cuentas el Proyecto de Informe de cuentas de esta Corporación correspondiente al ejercicio de 1991, a medio del presente se formulan las alegaciones siguientes, correlativas a los puntos de dicho proyecto de informe.

A L E G A C I O N E S

PRIMERA.- (CUENTA DEL PRESUPUESTO)

En cuanto al déficit de 40.000.000 de Pesetas apreciado en la columna de Previsiones Iniciales, efectivamente, esta situación se debe a un error en la contabilización de una operación de Tesorería concertada por esta Corporación y por dicho importe.

Por lo que respecta a los puntos segundo y tercero de este apartado de Cuenta del Presupuesto, se admite lo que por ese Organismo se informa adoptándose por esta Corporación y para un futuro inmediato las medidas que tiendan a corregir la situación planteada.

SEGUNDA.- (CUENTA DE ADMINISTRACION DEL PATRIMONIO)

Tal como se indicaba en las aclaraciones hechas en la documentación remitida en su día a esa Audiencia de Cuentas, la Cuenta de Administración del Patrimonio no se ha tramitado puesto que desde el año 1984 no se ha actualizado el Patrimonio.

En este sentido, señalar que en la actualidad ya se dispone del Trabajo de actualización y puesta al día del Patrimonio de esta Entidad, por lo que esta situación se rectificará en adelante.

TERCERA.- (CUENTAS DE TESORERIA)

Se aceptan las recomendaciones vertidas en el Proyecto de Informe, y a tal fin se tomarán las medidas oportunas.

CUARTA.- (CUENTAS DE RECAUDACION)

Por el Recaudador que gestiona el servicio de Recaudación, únicamente se remiten a Tesorería las Facturas de Datos y Certificaciones de débitos, sin que se ajusten a formatos de Cuentas de Recaudación.

Destacar en este punto que es intención de este Ayuntamiento rescatar el Servicio de Recaudación, habiéndose creado a tal fin la Plaza en Plantilla del Recaudador, y esperando que con esta medida se solucionen, entre otros aspectos, la rendición de cuentas.

QUINTA.- (OTROS ASPECTOS DE LA GESTION)

En la relación de contratos remitida se omitió por error algunos de los contratos concertados, como por ejemplo la contratación por sistema de concurso en procedimiento abierto de la obra Travesía Exterior 4ª Fase, apareciendo publicado anuncio en el B.O.P. de 23/09/91.

Otras de las obligaciones contraídas y correspondientes al Capítulo VI de Inversiones Reales, vienen referidas a Convenios suscritos con el INEM y Consejería de Trabajo.

SEXTA.- (PRESUPUESTO GENERAL DE 1992)

En cuanto al primero de los puntos, insistir en que se adoptarán las medidas que tiendan a corregir esta situación.

En El Paso, a veintiuno de mayo de mil novecientos noventa y tres.- El Alcalde.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.		EJERCICIO : 1991						
NOMBRE : El Paso		POBLACION HECHO: 0						
		POBLACION DCHO.: 7.010						
INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	125.352.651	0	125.352.651	85.131.751	45.188.893	39.942.858	40.220.900-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	48.134.861	0	48.134.861	46.211.936	40.440.611	5.771.325	1.922.925-
Imp. indirectos	2	12.950.000	0	12.950.000	5.629.515	5.501.515	128.000	7.320.485-
Tasas y otros	3	51.135.736	0	51.135.736	38.521.360	34.697.002	3.824.358	12.614.376-
Transferencias	4	88.300.000	0	88.300.000	93.170.379	88.032.450	5.137.929	4.870.379
Ingr. patrim.	5	2.683.000	0	2.683.000	1.351.440	1.351.440	0	1.331.560-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		203.203.597	0	203.203.597	184.884.630	170.023.018	14.861.612	18.318.967-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	120.892.906	0	120.892.906	117.532.546	65.292.825	52.239.721	3.360.360-
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	50.000	0	50.000	0	0	0	50.000-
Var.pasivos financ.	9	79.000.000	0	79.000.000	52.000.000	40.000.000	12.000.000	27.000.000-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		199.942.906	0	199.942.906	169.532.546	105.292.825	64.239.721	30.410.360-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		403.146.503	0	403.146.503	354.417.176	275.315.843	79.101.333	48.729.327-
Tl INGRESOS		528.499.154	0	528.499.154	439.548.927	320.504.736	119.044.191	88.950.227-

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	130.331.186	0	130.331.186	130.248.417	75.368.733	54.879.684	82.769-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	137.926.542	0	137.926.542	122.871.104	113.854.823	9.016.281	15.055.438-
Compra bie.y serv.	2	74.510.930	0	74.510.930	65.932.475	29.711.396	36.221.079	8.578.455-
Intereses	3	12.028.477	0	12.028.477	9.682.882	9.682.882	0	2.345.595-
Transferencias	4	15.317.028	0	15.317.028	13.324.640	7.459.218	5.865.422	1.992.388-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		239.782.977	0	239.782.977	211.811.101	160.708.319	51.102.782	27.971.876-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	143.997.393	0	143.997.393	138.550.131	62.622.581	75.927.550	5.447.262-
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	2.000.000	0	2.000.000	0	0	0	2.000.000-
Var.pasivos financ.	9	52.387.598	0	52.387.598	51.846.820	11.846.820	40.000.000	540.778-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		198.384.991	0	198.384.991	190.396.951	74.469.401	115.927.550	7.988.040-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		438.167.968	0	438.167.968	402.208.052	235.177.720	167.030.332	35.959.916-
TOTAL GASTOS		568.499.154	0	568.499.154	532.456.469	310.546.453	221.910.016	36.042.685-

tuación Económica		SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS		528.499.154	0	528.499.154	439.548.927	320.504.736	119.044.191	88.950.227-
TOTAL GASTOS		568.499.154	0	568.499.154	532.456.469	310.546.453	221.910.016	36.042.685-

DIFERENCIAS		40.000.000-	0	40.000.000-	92.907.542-	9.958.283	102.865.825-	52.907.542-

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	2 x	ap.5 x	9 INVERSIONES.....	25 x	> 20 x
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 x	< 10 x	10 TRANSFERENCIAS.....	576 x	>100 x
3 LIQUIDACION DERECHOS...	83 x	> 80 x	11 RESULTAS INGRESOS.....	34 x	< 10 x
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	94 x	> 70 x	12 RESULTAS GASTOS.....	25 x	< 20 x
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	27 x	< 10 x	13 PRESION FISCAL.....	12.890 R	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	42 x	< 20 x	14 INVERSION/HABITANTE....	19.764 R	NO ST.
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	35 x	< 15 x	15 GASTO/HABITANTE.....	75.956 R	NO ST.
8 PERSONAL.....	58 x	< 40 x	16 SITUACION ECONOMICA....	15 x	> 10 x
					17 INGRESOS CORRIENTES....
					18 GASTOS CORRIENTES.....
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...
					21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT
					23 AHORRO BRUTO.....
					24 GASTOS ORDINARIOS.....

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE : pat. de música

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEBOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Recultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
tasas y otros	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	3.640.000	0	3.640.000	3.640.000	3.640.000	0	0
Incr. patrim	5	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-5....		3.640.000	0	3.640.000	3.640.000	3.640.000	0	0
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var.pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		3.640.000	0	3.640.000	3.640.000	3.640.000	0	0
TOTAL INGRESOS		3.640.000	0	3.640.000	3.640.000	3.640.000	0	0

BASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEBOS.LIQUIDADOS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Recultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	240.000	0	240.000	100.000	0	100.000	140.000-
Comora bie.y serv.	2	250.000	0	250.000	0	0	0	250.000-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	3.150.000	0	3.150.000	3.150.000	0	3.150.000	0
SUBTOTAL CAPS.1-4....		3.640.000	0	3.640.000	3.250.000	0	3.250.000	390.000-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var.pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		3.640.000	0	3.640.000	3.250.000	0	3.250.000	390.000-
TOTAL GASTOS		3.640.000	0	3.640.000	3.250.000	0	3.250.000	390.000-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP final	Movimiento Fondo Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	3.640.000	0	3.640.000	3.640.000	3.640.000	0
TOTAL GASTOS	3.640.000	0	3.640.000	3.250.000	0	390.000-
DIFERENCIAS	0	0	0	390.000	3.640.000	3.250.000-

Ratio's

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 YESOGERIA OPERAC.PRESUP	100 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	0 %	> 20 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	116 %	>100 %
3 LIQUIDACION DEBERCHOS...	100 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 %	< 10 %
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	89 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	0 %	< 20 %
5 DEBOS.PENDIENTES CURRO.	0 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	0 %	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	100 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	0 %	NO ST.
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	0 %	NO ST.
8 PERSONAL	7 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	11 %	> 10 %
			17 INGRESOS CORRIENTES....	100 %	> 75 %
			18 GASTOS CORRIENTES.....	100 %	< 60 %
			19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	4.000.000 %	NO ST.
			20 SITUACION DE SOLIDEZ...	112 %	NO ST.
			21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	0 %	NO ST.
			22 EFICACIA GESTION TRIBUT	100 %	> 70 %
			23 AHORRO BRUTO.....	0 %	> 20 %
			24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 %	< 65 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE : pat. biblioteca

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEBOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
tasas y otros	3	12.000	0	12.000	6.400	6.400	0	5.600-
transferencias	4	1.580.656	0	1.580.656	1.592.656	1.592.656	0	12.000
Imp. patria	5	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-5....		1.592.656	0	1.592.656	1.599.056	1.599.056	0	6.400
OPERACIONES DE CAPITAL								
Imp.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.592.656	0	1.592.656	1.599.056	1.599.056	0	6.400
TOTAL INGRESOS		1.592.656	0	1.592.656	1.599.056	1.599.056	0	6.400

GASTOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	1.027.656	0	1.027.656	227.334	40.000	187.334	800.322-
Comora bie.v serv.	2	565.000	0	565.000	282.600	36.249	246.351	282.400-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	4	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-4....		1.592.656	0	1.592.656	509.934	76.249	433.685	1.082.722-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.592.656	0	1.592.656	509.934	76.249	433.685	1.082.722-
TOTAL GASTOS		1.592.656	0	1.592.656	509.934	76.249	433.685	1.082.722-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreead.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	1.592.656	0	1.592.656	1.599.056	1.599.056	0	6.400
TOTAL GASTOS	1.592.656	0	1.592.656	509.934	76.249	433.685	1.082.722-
DIFERENCIAS	0	0	0	1.089.122	1.522.807	433.685-	1.089.122

INDICADORES

	STANDARD		STANDARD		STANDARD		
1 RESERVA OPERAC.PRESUP	96 %	ap. 5 %	9 INVERSIONES.....	0 %	> 20 %		
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	8.065.600 %	> 100 %		
3 LIQUIDACION DEBEROS...	100 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 %	< 10 %		
4 CONOCIMIENTO OBLIGAC.	32 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	0 %	< 20 %		
5 DEBOS.PENDIENTES COBRO.	0 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	0 %	NO ST.		
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	85 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	0 %	NO ST.		
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	0 %	NO ST.		
8 PERSONAL.....	65 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	68 %	> 10 %		
					17 INGRESOS CORRIENTES....	100 %	> 75 %
					18 GASTOS CORRIENTES.....	100 %	< 60 %
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	2.280.700	NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...	351 %	NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HABTE	0 %	NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	100 %	> 70 %
					23 AHORRO BRUTO.....	0 %	> 20 %
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 %	< 65 %

IAC-154

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRES Y SAUCES, EJERCICIO DE 1991.**PRESIDENCIA**

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.20.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de San Andrés y Sauces, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE SAN ANDRES Y SAUCES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

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

2.- El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

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

4.- La Corporación no tiene fijado un criterio para el cálculo del pendiente de cobro dudoso o incobrable. Se recomienda que se fije un criterio para su determinación, que podría recogerse en las bases de ejecución del Presupuesto.

5.- No consta la aprobación por el Pleno.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

No se ha remitido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

C) Cuentas de Tesorería.

1.- En el Acta de arqueo han de figurar los saldos que resultan de la contabilidad del Ayuntamiento. Cuando no coincidan los saldos bancarios con los contables se harán las oportunas conciliaciones mediante el correspondiente documento de conciliación.

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

3.- No se han remitido las certificaciones o extractos bancarios justificativos de los saldos bancarios a 31.12.91.

4.- No consta la aprobación por el Pleno.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

1.- Aparecen contabilizadas en VIAP subvenciones.

2.- No consta la aprobación de la Cuenta por el Pleno.

E) Cuentas de Recaudación.

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

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

F) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

1.- En los capítulos II y VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

2.- La amortización de la deuda viva que se desprende de los modelos ACC/9A y ACC/9B no guarda correspondencia con lo que figura contabilizado en el capítulo IX del estado de gastos.

G) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de mayo de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE

SAN ANDRES Y SAUCES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

En relación a las alegaciones al Proyecto de Informe de revisión formal de cuentas de esta Corporación; adjunto remito certificación de Secretaría sobre exposición al Público de la Cuenta General del Presupuesto de 1991, Cuenta de Tesorería de 1991 y Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto del mismo ejercicio, y anuncio correspondiente.

Lo que traslado a los efectos procedentes.

San Andrés y Sauces, a 17 de mayo de 1993.- El Alcalde.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.		EJERCICIO : 1991						
NOMBRE : San Andres y Sauces						POBLACION HECHO: 0		
						POBLACION DCHO.: 5.392		
INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	107.737.173	0	107.737.173	107.737.173	48.372.674	59.364.499	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	55.714.242	0	55.714.242	23.865.549	11.070.134	12.795.415	31.848.693-
Imp. indirectos	2	40.444.927	0	40.444.927	12.620.854	10.298.379	2.322.475	27.824.073-
Tasas y otros	3	12.797.694	0	12.797.694	8.333.806	6.843.423	1.490.383	4.463.888-
Transferencias	4	137.319.148	0	137.319.148	92.536.639	69.435.221	23.101.418	44.782.509-
Ingr. patrim	5	5.466.208	0	5.466.208	3.094.085	3.094.085	0	2.372.123-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		251.742.219	0	251.742.219	140.450.933	100.741.242	39.709.691	111.291.286-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	246.378.416	0	246.378.416	148.966.430	35.783.568	113.182.862	97.411.986-
Var.activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var.pasivos financ.	9	48.243.358	0	48.243.358	63.303.580	39.265.798	24.037.782	15.060.222
SUBTOTAL CAPS.6-9....		294.621.774	0	294.621.774	212.270.010	75.049.366	137.220.644	82.351.764-
SURTOTAL CAPS.1-9....		546.363.993	0	546.363.993	352.720.943	175.790.608	176.930.335	193.643.050-
Tl INGRESOS		654.101.166	0	654.101.166	460.458.116	224.163.282	236.294.834	193.643.050-
GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	159.809.118	0	159.809.118	159.809.118	53.553.633	106.255.485	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	110.640.796	0	110.640.796	94.166.497	85.573.708	8.592.789	16.474.299-
Compra bie.y serv.	2	35.697.612	9.436.017	45.133.629	43.042.405	24.964.192	18.078.213	2.091.224-
Intereses	3	29.988.793	0	29.988.793	22.879.218	22.879.218	0	7.109.575-
Transferencias	4	4.711.138	0	4.711.138	2.947.048	471.800	2.475.248	1.764.090-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		181.038.339	9.436.017	190.474.356	163.035.168	133.888.918	29.146.250	27.439.188-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	283.115.478	6.235.968	289.351.446	205.695.407	19.849.774	185.845.633	83.656.039-
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var.pasivos financ.	9	14.466.246	0	14.466.246	13.238.269	13.238.269	0	1.227.977-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		297.581.724	6.235.968	303.817.692	218.933.676	33.088.043	185.845.633	84.884.016-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		478.620.063	15.671.985	494.292.048	381.968.844	166.976.961	214.991.883	112.323.204-
TOTAL GASTOS		638.429.181	15.671.985	654.101.166	541.777.962	220.530.594	321.247.368	112.323.204-

tuación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	654.101.166	0	654.101.166	460.458.116	224.163.282	236.294.834	193.643.050-
TOTAL GASTOS	638.429.181	15.671.985	654.101.166	541.777.962	220.530.594	321.247.368	112.323.204-
DIFERENCIAS	15.671.985	15.671.985-	0	81.319.846-	3.632.688	84.952.534-	81.319.846-

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD			
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	1 x	ap.5 x	9 INVERSIONES.....	44 x	> 20 x	17 INGRESOS CORRIENTES....	40 x	> 75 x
2 MODIFICACIONES PRESUP..	2 x	< 10 x	10 TRANSFERENCIAS.....	8.144 x	>100 x	18 GASTOS CORRIENTES.....	43 x	< 60 x
3 LIQUIDACION DERECHOS...	70 x	> 80 x	11 RESULTAS INGRESOS.....	25 x	< 10 x	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	2 x	NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	83 x	> 70 x	12 RESULTAS GASTOS.....	33 x	< 20 x	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	1 x	NO ST.
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	51 x	< 10 x	13 PRESION FISCAL.....	8.312 P	NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	8.244 P	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	59 x	< 20 x	14 INVERSION/HABITANTE....	38.148 P	NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	50 x	> 70 x
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	32 x	< 15 x	15 GASTO/HABITANTE.....	100.478 P	NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	24 x	> 20 x
8 PERSONAL.....	58 x	< 40 x	16 SITUACION ECONOMICA....	11 x	> 10 x	24 GASTOS ORDINARIOS.....	41 x	< 65 x

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-155

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.21.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Santa Cruz de La Palma, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- El Presupuesto preventivo fue aprobado con déficit inicial.

2.- La liquidación del Presupuesto muestra un aho-

ro neto negativo a nivel de derechos/obligaciones líquidas. Este hecho muestra la incapacidad de generar recursos en el Presupuesto para dedicarlo a inversión.

3.- No coinciden las cifras del resultado de la liquidación con las de la Resolución de aprobación, debido a un error aritmético.

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

5.- La Corporación no tiene fijado un criterio para el cálculo del pendiente de cobro dudoso o incobrable. Se recomienda que se fije un criterio para su determinación, que podría recogerse en las bases de ejecución del Presupuesto.

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

7.- No existe correspondencia entre las inversiones reales puestas de manifiesto en el modelo ACC/15 y la liquidación.

8.- No consta la aprobación de la Cuenta por el Pleno.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

1.- No existe correspondencia entre las operaciones de crédito y tesorería concertadas en el ejercicio y la liquidación del Presupuesto.

2.- No consta la aprobación de la Cuenta por el Pleno.

C) Cuentas de Tesorería.

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

2.- No se ha remitido el expediente de tramitación de las Cuentas.

D) Cuentas de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

1.- No se ha remitido el formulario "V".

2.- No consta la aprobación de la Cuenta por el Pleno.

E) Cuentas de Recaudación.

1.- La Cuenta rendida no ofrece una información mínima, en cuanto a cargos/ingresos en voluntaria y ejecutiva, lo que ha dificultado su análisis.

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

3.- En la Cuenta rendida los ingresos obtenidos son reducidos.

F) Organismos Autónomos.

1.- En el Patronato de la Bajada de la Virgen y en el Patronato del Centro de Promoción y Formación Artística no se han incorporado las Resultas de ingresos y gastos correspondientes al ejercicio anterior.

2.- En igual sentido, en el Patronato Deportivo Nacional no se han incorporado las Resultas de ingresos.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

En el Capítulo VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

H) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con gran retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 22 de septiembre de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE SANTA CRUZ DE LA PALMA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991.

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.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.

EJERCICIO : 1991

NOBRE : Santa Cruz de La Palma

POBLACION HECHO: 0

POBLACION DCHO.: 17.205

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	605.285.438	0	605.285.438	605.285.438	315.300.501	289.984.937	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	180.275.000	0	180.275.000	158.402.853	123.265.340	35.137.513	21.872.147-
Imp. indirectos	2	20.000.000	0	20.000.000	13.399.351	8.895.964	4.503.387	6.600.649-
Tasas y otros	3	300.170.559	0	300.170.559	256.788.434	194.771.224	62.017.210	43.382.125-
Transferencias	4	414.731.482	0	414.731.482	380.670.890	263.317.692	117.353.198	34.060.592-
Ingr. patrim	5	14.230.000	0	14.230.000	10.907.802	10.633.912	273.890	3.322.198-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		929.407.041	0	929.407.041	820.169.330	600.884.132	219.285.198	109.237.711-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Erij.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	74.681.626	0	74.681.626	73.651.996	42.110.993	31.541.003	1.029.630-
Var.activos financ.	8	1	0	1	0	0	0	1-
Var.pasivos financ.	9	197.417.955	0	197.417.955	197.417.955	91.000.000	106.417.955	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		272.099.582	0	272.099.582	271.069.951	133.110.993	137.958.958	1.029.631-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.201.506.623	0	1.201.506.623	1.091.239.281	733.995.125	357.244.156	110.267.342-
Tl INGRESOS		1.806.792.061	0	1.806.792.061	1.696.524.719	1.049.295.626	647.229.093	110.267.342-

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	387.112.253	0	387.112.253	387.112.253	165.200.067	221.912.186	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	529.141.296	0	529.141.296	499.617.461	489.605.869	10.011.592	29.523.835-
Compra bie.y serv.	2	185.165.000	0	185.165.000	171.560.856	88.208.719	83.352.137	13.604.144-
Intereses	3	91.289.604	0	91.289.604	72.337.334	53.392.953	18.944.381	18.952.270-
Transferencias	4	77.678.255	0	77.678.255	73.957.533	65.663.025	8.294.508	3.720.722-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		883.274.155	0	883.274.155	817.473.184	696.870.566	120.602.618	65.800.971-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	292.434.428	0	292.434.428	259.172.489	101.880.164	157.292.325	33.261.939-
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	1	0	1	0	0	0	1-
Var.pasivos financ.	9	137.132.889	0	137.132.889	136.785.237	34.389.748	102.395.489	347.652-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		429.567.318	0	429.567.318	395.957.726	136.269.912	259.687.814	33.609.592-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.312.841.473	0	1.312.841.473	1.213.430.910	833.140.478	380.290.432	99.410.563-
TOTAL GASTOS		1.699.953.726	0	1.699.953.726	1.600.543.163	998.340.545	602.202.618	99.410.563-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	1.806.792.061	0	1.806.792.061	1.696.524.719	1.049.295.626	647.229.093	110.267.342-
TOTAL GASTOS	1.699.953.726	0	1.699.953.726	1.600.543.163	998.340.545	602.202.618	99.410.563-
DIFERENCIAS	106.838.335	0	106.838.335	95.981.556	50.955.081	45.026.475	10.856.779-

RATIOS

	STANDARD		STANDARD	STANDARD
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	3 x	ap.5 x	9 INVERSIONES.....	17 x > 20 x
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 x	<.10 x	10 TRANSFERENCIAS.....	630 x >100 x
3 LIQUIDACION DERECHOS...	94 x	> 80 x	11 RESULTAS INGRESOS.....	45 x < 10 x
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	94 x	> 70 x	12 RESULTAS GASTOS.....	37 x < 20 x
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	38 x	< 10 x	13 PRESION FISCAL.....	24.910 P NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	38 x	< 20 x	14 INVERSION/HABITANTE....	15.063 P NO ST.
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	28 x	< 15 x	15 GASTO/HABITANTE.....	93.027 P NO ST.
8 PERSONAL.....	60 x	< 40 x	16 SITUACION ECONOMICA....	6 x > 10 x
			17 INGRESOS CORRIENTES....	75 x > 75 x
			18 GASTOS CORRIENTES.....	67 x < 60 x
			19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	8 x NO ST.
			20 SITUACION DE SOLIDEZ...	8 x NO ST.
			21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	13.276 P NO ST.
			22 EFICACIA GESTION TRIBUT	67 x > 70 x
			23 AHORRO BRUTO.....	5 x > 20 x
			24 GASTOS ORDINARIOS.....	78 x < 65 x

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE : patronato deportes

EJERCICIO : 1991

INGRESOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DEHUS.LIQUIDADOS	RECAUP.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Taxes y otros	3	3.112.649	0	3.112.649	3.112.649	3.112.649	0	0
Transferencias	4	3.787.913	0	3.787.913	4.240.410	4.240.410	0	452.495
Imp. patrim	5	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-5....		6.900.564	0	6.900.564	7.353.059	7.353.059	0	452.495
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		6.900.564	0	6.900.564	7.353.059	7.353.059	0	452.495
TOTAL INGRESOS		6.900.564	0	6.900.564	7.353.059	7.353.059	0	452.495

GASTOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	0	0	0	0	0	0	0
Compra bie.v serv.	2	6.300.564	0	6.300.564	3.213.572	3.213.572	0	3.086.992-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	600.000	0	600.000	597.260	597.260	0	2.740
SUBTOTAL CAPS.1-4....		6.900.564	0	6.900.564	3.810.832	3.810.832	0	3.089.732-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		6.900.564	0	6.900.564	3.810.832	3.810.832	0	3.089.732-
TOTAL GASTOS		6.900.564	0	6.900.564	3.810.832	3.810.832	0	3.089.732-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	6.900.564	0	6.900.564	7.353.059	7.353.059	0	452.495
TOTAL GASTOS	6.900.564	0	6.900.564	3.810.832	3.810.832	0	3.089.732-
DIFERENCIAS	0	0	0	3.542.227	3.542.227	0	3.542.227

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD		
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	51 X	ap.5 X	9 INVERSIONES.....	0 X	> 20 X		
2 MODIFICACIONES PRI.SUP..	0 X	< 10 X	10 TRANSFERENCIAS.....	631 X	>100 X		
3 LIQUIDACION DERECHOS...	107 X	> 80 X	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 X	< 10 X		
4 IN CONCORDAMIENTO OBLIGAC.	55 X	> 70 X	12 RESULTAS GASTOS.....	0 X	< 20 X		
5 DEHUS.PENDIENTES COBRO.	0 X	< 10 X	13 PRESION FISCAL.....	0 X	NO ST.		
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	0 X	< 20 X	14 INVERSION/HABITANTE....	0 X	NO ST.		
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 X	< 15 X	15 GASTO/HABITANTE.....	0 X	NO ST.		
8 PERSONAL.....	0 X	< 40 X	16 SITUACION ECONOMICA....	51 X	> 10 X		
					17 INGRESOS CORRIENTES....	100 X	> 75 X
					18 GASTOS CORRIENTES.....	100 X	< 60 X
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	4.222.700 X	NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...	4.222.700 X	NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	0 R	NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	100 X	> 70 X
					23 AHORRO BRUTO.....	0 X	> 20 X
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 X	< 65 X

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTONOMO
 NOMBRE : pat.formación y prom.ar

EJERCICIO : 1991
 POBLACION HECHO: 0
 POBLACION DCHO.: 1

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OCCUP.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	1.960.000	0	1.960.000	1.604.236	1.604.236	0	355.764-
Transferencias	4	9.722.388	0	9.722.388	9.722.388	9.722.388	0	0
Inor. patrim	5	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-5....		11.682.388	0	11.682.388	11.326.624	11.326.624	0	355.764-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		11.682.388	0	11.682.388	11.326.624	11.326.624	0	355.764-
TOTAL INGRESOS		11.682.388	0	11.682.388	11.326.624	11.326.624	0	355.764-

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	9.162.388	0	9.162.388	8.558.146	8.558.146	0	604.242-
Compra bie.v serv.	2	2.020.000	0	2.020.000	1.685.975	1.685.975	0	334.025-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	500.000	0	500.000	500.000	0	500.000	0
SUBTOTAL CAPS.1-4....		11.682.388	0	11.682.388	10.744.121	10.244.121	500.000	938.267-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		11.682.388	0	11.682.388	10.744.121	10.244.121	500.000	938.267-
TOTAL GASTOS		11.682.388	0	11.682.388	10.744.121	10.244.121	500.000	938.267-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acrued.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	11.682.388	0	11.682.388	11.326.624	11.326.624	0	355.764-
TOTAL GASTOS	11.682.388	0	11.682.388	10.744.121	10.244.121	500.000	938.267-
DIFERENCIAS	0	0	0	582.503	1.082.503	500.000-	582.503

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD			
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	9 X	ap.5 X	9 INVERSIONES.....	0 X	> 20 X	17 INGRESOS CORRIENTES....	100 X	> 75 X
2 MODIFICACIONES PRO SUP..	0 X	< 10 X	10 TRANSFERENCIAS.....	1.944 X	> 100 X	18 GASTOS CORRIENTES.....	100 X	< 60 X
3 LIQUIDACION DERICHOS...	97 X	> 80 X	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 X	< 10 X	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	8.250.300 X	NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	92 X	> 70 X	12 RESULTAS GASTOS.....	0 X	< 20 X	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	217 X	NO ST.
5 DEHOS.PENDIENTES COBRO.	0 X	< 10 X	13 PRESION FISCAL.....	1.604.236 D	NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBIE	0 W	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	5 X	< 20 X	14 INVERSION/HABITANTE....	0 W	NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	100 X	> 70 X
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 X	< 15 X	15 GASTO/HABITANTE.....	744.121 W	NO ST.	23 EXORRO BRUTO.....	0 X	> 20 X
8 PERSONAL.....	78 X	< 40 X	16 SITUACION ECONOMICA....	5 X	> 10 X	24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 X	< 65 X

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTÓNOMO
 NOMBRE : pat. gabinete psicopedag

EJERCICIO : 1991

POBLACION HECHO: 0

POBLACION DCHO.: 1

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE CUORO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	591.028	0	591.028	591.028	591.028	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
tasas y otros	3	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	4	6.024.952	0	6.024.952	6.025.685	6.025.685	0	733
Imp. patrim	5	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-5....		6.024.952	0	6.024.952	6.025.685	6.025.685	0	733
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inal.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		6.024.952	0	6.024.952	6.025.685	6.025.685	0	733
TOTAL INGRESOS		6.615.980	0	6.615.980	6.616.713	6.616.713	0	733

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLI.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	5.374.952	0	5.374.952	5.026.586	5.026.586	0	348.366-
Comora bie.v serv.	2	630.000	0	630.000	154.701	154.701	0	493.299-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	4	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-4....		6.024.952	0	6.024.952	5.181.287	5.181.287	0	843.665-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		6.024.952	0	6.024.952	5.181.287	5.181.287	0	843.665-
TOTAL GASTOS		6.024.952	0	6.024.952	5.181.287	5.181.287	0	843.665-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	6.615.980	0	6.615.980	6.616.713	6.616.713	0	733
TOTAL GASTOS	6.024.952	0	6.024.952	5.181.287	5.181.287	0	843.665-
DIFERENCIAS	591.028	0	591.028	1.435.426	1.435.426	0	844.398

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD		
1 TIPOLOGIA OPERAC.PRESUP	24 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	0 %	> 20 %		
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	2.495.200 %	>100 %		
3 LIQUIDACION DERECHOS...	100 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 %	< 10 %		
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	86 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	0 %	< 20 %		
5 DCHOS.PENDIENTES CUORO.	0 %	< 10 %	13 EXPCION FISCAL.....	0 %	NO ST.		
6 OBLI.G.PENDIENTES PAGO..	0 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	0 %	NO ST.		
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	5.181.287 %	NO ST.		
8 PERSONAL.....	89 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	24 %	> 10 %		
					17 INGRESOS CORRIENTES....	100 %	> 75 %
					18 GASTOS CORRIENTES.....	100 %	< 60 %
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ...	3.542.600 %	NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...	3.542.600 %	NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HOTE	0 %	NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	100 %	> 70 %
					23 AHORRO BRUTO.....	0 %	> 20 %
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 %	< 65 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTONOMO

NOMBRE : pat. bajada de la virre

EJERCICIO : 1991

POBLACION HECHO: 0

POBLACION DCHO.: 1

INGRESOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	14.500.000	0	14.500.000	14.957.542	7.000.000	5.957.542	457.542
Inor. patrim	5	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-5....		14.500.000	0	14.500.000	14.957.542	7.000.000	5.957.542	457.542
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		14.500.000	0	14.500.000	14.957.542	7.000.000	5.957.542	457.542
TOTAL INGRESOS		14.500.000	0	14.500.000	14.957.542	7.000.000	5.957.542	457.542

GASTOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	0	0	0	0	0	0	0
Compra bie.v serv.	2	14.500.000	0	14.500.000	14.500.000	7.000.000	5.500.000	0
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-4....		14.500.000	0	14.500.000	14.500.000	7.000.000	5.500.000	0
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		14.500.000	0	14.500.000	14.500.000	7.000.000	5.500.000	0
TOTAL GASTOS		14.500.000	0	14.500.000	14.500.000	7.000.000	5.500.000	0

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	14.500.000	0	14.500.000	14.957.542	7.000.000	5.957.542	457.542
TOTAL GASTOS	14.500.000	0	14.500.000	14.500.000	7.000.000	5.500.000	0
DIFERENCIAS	0	0	0	457.542	0	457.542	457.542

INDICADORES

	STANDARD		STANDARD		STANDARD	
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP.	0 X	ap.5 X	9 INVERSIONES.....	0 X	> 20 X	
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 X	< 10 X	10 TRANSFERENCIAS.....	0 X	>100 X	
3 LIQUIDACION DERECHOS...	103 X	> 80 X	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 X	< 10 X	
4 RECONOCIMIENTO DE DEAC.	100 X	> 70 X	12 RESULTAS GASTOS.....	0 X	< 20 X	
5 DEBDS. PENDIENTES COBRO.	40 X	< 10 X	13 PRESION FISCAL.....	0 X	NO ST.	
6 DEBDS. PENDIENTES PAGO..	38 X	< 20 X	14 INVERSION/HABITANTE....	0 X	NO ST.	
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 X	< 15 X	15 GASTO/HABITANTE.....	4.500.000 R	NO ST.	
8 PERSONAL.....	0 X	< 40 X	16 SITUACION ECONOMICA....	3 X	> 10 X	
					17 INGRESOS CORRIENTES....	100 X > 75 X
					18 GASTOS CORRIENTES.....	100 X < 60 X
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	0 X NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...	0 X NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HBITE	0 X NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	60 X > 70 X
					23 AHORRO BRUTO.....	0 X > 20 X
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 X < 65 X

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTÓNOMO						EJERCICIO : 1991		
NOMBRE : patronato de fiestas						POBLACION HECHO :	0	
						POBLACION DUCHO :	1	
INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	2.519.485	0	2.519.485	2.519.485	2.519.485	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
tasas y otros	3	10.130.000	0	10.130.000	5.026.800	5.026.800	0	5.103.200-
transferencias	4	16.420.000	0	16.420.000	16.420.000	16.420.000	0	0
Inor. patrim.	5	0	0	0	309.285	309.285	0	309.285
SUBTOTAL CAPS.1-5....		26.550.000	0	26.550.000	21.756.085	21.756.085	0	4.793.915-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		26.550.000	0	26.550.000	21.756.085	21.756.085	0	4.793.915-
TOTAL INGRESOS		29.069.485	0	29.069.485	24.275.570	24.275.570	0	4.793.915-
BASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLI.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	583.750	0	583.750	583.750	121.492	462.258	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	0	0	0	0	0	0	0
Compra bie.y serv.	2	26.100.000	0	26.100.000	23.281.570	20.209.909	3.071.661	2.818.430-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	4	450.000	0	450.000	410.000	410.000	0	40.000-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		26.550.000	0	26.550.000	23.691.570	20.619.909	3.071.661	2.858.430-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var. activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var. pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		26.550.000	0	26.550.000	23.691.570	20.619.909	3.071.661	2.858.430-
TOTAL GASTOS		27.133.750	0	27.133.750	24.275.320	20.741.401	3.533.919	2.858.430-
Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución	
TOTAL INGRESOS	29.069.485	0	29.069.485	24.275.570	24.275.570	0	4.793.915-	
TOTAL GASTOS	27.133.750	0	27.133.750	24.275.320	20.741.401	3.533.919	2.858.430-	
DIFERENCIAS	1.935.735	0	1.935.735	250	3.534.169	3.533.919-	1.935.485-	

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD		
1 TENDENCIA OPERAC.PRESUP	13 %	ap.5 %	4 INVERSIONES.....	0 %	> 20 %		
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	3.649 %	> 100 %		
3 LIQUIDACION DERECHOS...	84 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 %	< 10 %		
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	89 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	13 %	< 20 %		
5 DEUDOS.PENDIENTES COBRO.	0 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	5.026.800	NO ST.		
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	15 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	0	NO ST.		
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	4.275.320	NO ST.		
8 PERSONAL.....	0 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	0 %	> 10 %		
					17 INGRESOS CORRIENTES....	100 %	> 75 %
					18 GASTOS CORRIENTES.....	100 %	< 60 %
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	3.416.400	NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...	100 %	NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HRTE	0	NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	100 %	> 70 %
					23 AHORRO BRUTO.....	0 %	> 20 %
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 %	< 65 %

IAC-156

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE TAZACORTE, EJERCICIO DE 1991.**PRESIDENCIA**

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:**6.- INFORMES DE FISCALIZACION**

6.22.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Tazacorte, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE TAZACORTE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

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

2.- Las modificaciones en el total del estado de gastos no han tenido su paralelo en las correspondientes modificaciones en el estado de ingresos, lo que ha producido un déficit en el Presupuesto definitivo.

3.- El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

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

5.- La Corporación no tiene fijado un criterio para el cálculo del pendiente de cobro dudoso o incobrable. Se recomienda que se fije un criterio para su determinación, que podría recogerse en las bases de ejecución del Presupuesto.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

No se ha rendido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

1.- En la cuenta-resumen enviada se detectan errores aritméticos.

2.- Aparecen contabilizadas subvenciones en VIAP

E) Cuentas de Recaudación.

1.- No se ha remitido el estado de gestión recaudatoria que ha de ser elaborado por el Tesorero.

2.- Existen saldos en voluntaria anteriores a 1991, cuando los mismos deben figurar en ejecutiva.

3.- En la cuenta en voluntaria rendida por el Recaudador los ingresos obtenidos son reducidos. Se estima que un buen porcentaje debe superar el 70%.

4.- No se ha remitido el resumen de la Cuenta de recaudación correspondiente a los valores en ejecutiva.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

1.- En los capítulos II y VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

2.- La operación de tesorería está mal contabilizada.

H) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con gran retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de mayo de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE TAZACORTE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

En contestación a su atento escrito de referencia al margen indicado, hemos de formular las siguientes alegaciones:

(A)

1.- Dicho ahorro bruto negativo prácticamente es insignificante, no habiendo actuaciones ilegales en su generación.

2.- Se trata de un error contable ocasionado por la nivelación traumática que se hace por la nivelación inicial de los Presupuestos. Se toma nueva nota para su corrección en ejercicios venideros.

3.- Nada que objetar.

4.- Trataremos de corregirlo en la liquidación del Presupuesto de 1992.

5.- Intentaremos seguir esa sugerencia porque desde la Intervención Municipal nos parece correcta y adecuada.

(B)

Tenemos que manifestar lo mismo que en el ejercicio anterior: con la implantación de la nueva Contabilidad (SI+CAL) pensamos que nos íbamos a ahorrar ese arduo trabajo con las propias labores de realizar la nueva apertura contable. Debemos decir en nuestro descargo que sí tenemos hecho y actualizado el Inventario Municipal.

(D)

Los errores aritméticos trataremos de corregirlos y en cuanto a que aparecen contabilizadas subvenciones en VIAP, tenemos que decirles que son las que venían arrastradas de años anteriores, pero que ese tema, sino en el año 1991, ya en 1992 está completamente subsanado.

(E)

1.- Respecto a este apartado, pasamos a desglosar los ingresos cobrados directamente por la Tesorería Municipal: Tasa e Impuesto de Obras y Construcciones, Parte de la tasa sobre expedición de documentos, Vehículos (Altas), Tasa sobre Cementerio (compra nichos), Altas Agua Potable.

2.- Este tema es consecuencia de que por orden política se proroga más allá del 31-12, el cobro en la vía voluntaria de ciertos tributos municipales.

3.- Queremos decirles, no obstante, que bien por la prórroga del período voluntario, como que no todos los tributos los cobra el Recaudador, dicho porcentaje lo estimamos superior a dicho 70%.

4.- Le hemos remitido la cuenta en la forma que nos la rinde el Recaudador. Trataremos de corregir el tema.

(G)

1.- Tratamos de remitirle adjunto a este escrito nueva relación de contratos a través de anexo TC-9.

2.- Cometimos el error de contabilizar el ingreso por Presupuesto normal y hemos de corregirlo por el mismo conducto. Nos dimos cuenta del error y trataremos de corregirlo.

En la Villa y Puerto de Tazacorte, a 21 de mayo de 1993.

IAC-157

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE LA VILLA DE MAZO, EJERCICIO DE 1991.**PRESIDENCIA**

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:**6.- INFORMES DE FISCALIZACION**

6.23.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de la Villa de Mazo, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE VILLA DE MAZO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

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

2.- En resultas se han liquidado derechos por importe superior a la previsión definitiva, debido a la inclusión en el Presupuesto de 1991 de derechos pendientes de contabilizar a 31.12.90 o al incorrecto contraído en el ejercicio 1990 de derechos objeto de liquidación en 1991.

3.- El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

Los importes amortizados en el ejercicio por operaciones de crédito y tesorería no coinciden con las disminuciones de pasivo que figuran en la Cuenta.

C) Cuentas de Tesorería.

1.- En el Acta de arqueo no coinciden las cifras de existencia en "Resumen" y "Situación".

2.- Las conciliaciones bancarias efectuadas por la Corporación presentan deficiencias. Es obvio la importancia de las conciliaciones bancarias en la contabilidad municipal y la necesidad de un extremo rigor en su preparación y confección.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

Aparecen contabilizadas subvenciones en VIAP.

E) Cuentas de Recaudación.

No se ha remitido el estado de gestión recaudatoria que ha de ser elaborado por el Tesorero.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

No hay correspondencia entre el total de intereses y comisiones que se desprenden de los modelos ACC/9A y ACC/9B y los que figuran contabilizados en el capítulo III del estado de gastos.

H) Presupuesto General de 1992.

No se ha remitido el estado de consolidación de los Presupuestos.

Santa Cruz de Tenerife, a 25 de mayo de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION

FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE VILLA DE MAZO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

En relación a su oficio de fecha 21 de abril de 1993, nº Registro Salida 259, por el que se nos traslada proyecto de informe, de esa Audiencia, en relación a nuestras cuentas de 1992. Adjunto remitimos las siguientes ALEGACIONES:

A) CUENTA DE PRESUPUESTO

1) Si de las columnas derechos liquidados y obligaciones liquidadas suprimimos las cantidades correspondientes a la cuenta 0 de resultados podremos comprobar que el ahorro bruto sería positivo en 22.696.926 lo que debe llevarnos a pensar que son los resultados el elemento distorsionador; encontrando su explicación en el hecho de existir en los resultados de obligaciones liquidadas importantes cantidades correspondiente al Capítulo VI de años anteriores que se van dejando contraídos por el importe completo de la obra aunque después el gasto suele ser inferior, sobre todo en las ejecutadas por Administración que suelen tener un ahorro del 20%.

2) La liquidación en resultados de derechos por importe superior a la previsión definitiva se debe fundamentalmente al criterio seguido, al final de cada ejercicio, en la contracción de derechos.

Este criterio se viene basando, por recomendación de esa misma Audiencia, en minorar y no contraer las previsiones de ingreso de dudoso cobro a efectos de no engrosar este capítulo de modo ficticio. No obstante, se suelen producir desviaciones ingresándose cantidades que parecían incobrables siendo el resultado liquidaciones de derechos superiores a las previsiones iniciales.

B) CUENTA DE ADMINISTRACION DEL PATRIMONIO:

- Las diferencias que se observan corresponden a los siguientes préstamos:

- Amortización préstamo Banco Crédito Local, donde se detecta una diferencia de 12.153.062 ptas. que corresponden a intereses que por error se sumaron en la Cuenta de Administración a la cantidad pendiente de amortizar.

- La diferencia en el préstamo con CAJACANA-

RIAS es de 360.663 ptas. que, igualmente, corresponden a intereses.

- El préstamo con el B.C.L. correspondiente a planes de Inversión (PIOS) contiene diferencias debidas a:

. Haberse incluido en el pendiente de amortizar cantidades correspondiente al último trimestre de 1990.

. Haber incluido junto con la amortización cantidades correspondientes a intereses.

. Haber sido difícil el cálculo de estas cifras ya que ni el B.C.L., ni el Cabildo nos proporcionaron cuadros amortizativos de estos préstamos pese a su reiterada solicitud.

Igualmente se ha observado que 3 pólizas que fueron canceladas con CAJACANARIAS en el ejercicio 1992, no fueron contempladas en la Cuenta de Administración con lo que se crea un claro descuadre entre importes amortizados y disminuciones del pasivo.

CUENTA DE TESORERIA:

1) Las Actas de arqueo vienen experimentando una diferencia de 46.004 ptas. que no aparecen en las cuentas bancarias y si en la diferencia contable ingresos-gastos.

La explicación debemos encontrarla en el ejercicio 1990 en el que el Patronato Municipal de Cultura no tenía contabilidad propia por lo que la cuenta de VIAP del Ayuntamiento, rúbrica "Seguridad Social" servía para recoger las cantidades que retenidas se ingresaban en VIAP y después se abonaban a la Tesorería de la Seguridad Social.

No obstante, estos pagos se materializaban a través de una cuenta bancaria, propia del Patronato, que el anterior Interventor no recogía en el arqueo mensual. De este modo se originó un desfase que arrastramos actualmente.

Para intentar paliar esta situación se hizo un traspaso de VIAP a Presupuesto por esa cantidad pero la diferencia nos sigue apareciendo, aunque ahora en Presupuesto.

La intención es resolver el problema al iniciar la contabilidad de 1993 haciendo desaparecer estas 46.004 ptas. en el Acta de arqueo de enero, explicando esta baja mediante la oportuna diligencia.

2) Remitimos un anexo al modelo TC/3 explicando las diferencias.

D) CUENTA DE VALORES:

Efectivamente aparecen contabilizadas subvenciones en VIAP, no obstante durante el ejercicio 1991 se

comenzó a regularizar esta situación como se desprende de los mandamientos 825 y 832 por los que se integran un total de 25.200.000 ptas. a la partida 721.01 del Presupuesto Ordinario, correspondiendo a la obra denominada "CASA DE OFICIO".

El resto de las obras están siendo objeto de regularización como consecuencia de la desaparición de VIAP y la aparición de las "operaciones no presupuestarias".

E) CUENTA DE RECAUDACION:

En el expediente remitido bajo la rúbrica "Cuenta de Recaudación" sí aparece el estado de gestión recaudatoria presentado por el Recaudador y correspondiente a aquellas exacciones que se cobran mediante Padrones o Matrículas de contribuyentes.

En relación a las restantes exacciones cuyo devengo es "espontáneo" no se ha remitido estado de recaudación porque este listado no nos es proporcionado por el programa informático. No obstante, remitimos copias de uno de los libros contables del que se desprende la gestión de estas exacciones.

G) OTROS ASPECTOS DE LA GESTION ECONOMICO-FINANCIERA:

Las cantidades no coinciden porque si bien los 18.588.196 de obligaciones liquidadas durante el ejercicio 1991 en concepto de intereses y comisiones coinciden con la realidad del ejercicio; las cantidades aparecidas en los documentos ACC/9.A y ACC/9.B son aproximativas en la medida que de algunas de las operaciones crediticias tenemos una documentación defectuosa fundamentalmente las relativas a préstamos con el B.C.L. para los Planes Insulares ya que éstas son formalizadas por el Cabildo Insular y la información que nos proporcionan es insuficiente tanto para la confección de estos documentos como para formalizar la Cuenta de Administración del Patrimonio.

H) PRESUPUESTO GENERAL DE 1992:

La referida consolidación no nos la proporciona el programa contable con el que funcionábamos en el ejercicio 1991.

Villa de Mazo, 18 de mayo de 1993.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.		EJERCICIO : 1991							
NOMBRE : Villa de Mazo		POBLACION HECHO: 0		POBLACION DCHO.: 5.069		PENDIENTE COBRO ESTADO EJECUCION			
INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO ESTADO EJECUCION		
Resultas	0	168.118.366	0	168.118.366	163.213.800	140.311.721	4.904.566-		
OPERACIONES CORRIENTES									
Imp. directos	1	30.504.100	0	30.504.100	18.771.811	12.771.811	11.732.289-		
Imp. indirectos	2	12.300.000	0	12.300.000	11.561.565	9.661.565	738.435-		
Tasas y otros	3	19.127.200	0	19.127.200	30.729.584	29.461.456	11.602.384		
Transferencias	4	90.000.000	0	90.000.000	69.672.783	63.772.783	20.327.217-		
Ingr. patriá	5	2.992.000	0	2.992.000	5.571.579	5.571.579	0		
SUBTOTAL CAPS.1-5....		154.923.300	0	154.923.300	136.307.322	121.239.194	18.615.978-		
OPERACIONES DE CAPITAL									
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0		
Transferencias	7	218.343.265	0	218.343.265	133.606.225	87.843.953	84.737.040-		
Var.activos financ.	8	100	0	100	190.000	190.000	189.900		
Var.pasivos financ.	9	78.745.183	30.000.000	108.745.183	30.000.000	30.000.000	78.745.183-		
SUBTOTAL CAPS.6-9....		297.088.548	30.000.000	327.088.548	163.796.225	118.033.953	163.292.323-		
SUP-TOTAL CAPS.1-9....		452.011.848	30.000.000	482.011.848	300.103.547	239.273.147	181.908.301-		
TG INGRESOS		620.130.214	30.000.000	650.130.214	463.317.347	379.584.868	186.812.867-		
GASTOS		CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	207.359.919	0	207.359.919	193.793.578	126.012.590	67.780.988	13.566.341-	
OPERACIONES CORRIENTES									
Retribuc.personal	1	127.674.844	0	127.674.844	110.524.429	109.511.686	1.012.743	17.150.415-	
Compra bie.y serv.	2	43.445.700	0	43.445.700	27.552.543	17.772.534	9.780.009	15.893.157-	
Intereses	3	24.823.897	0	24.823.897	18.588.196	17.788.196	800.000	6.235.701-	
Transferencias	4	12.650.000	0	12.650.000	10.084.908	5.575.356	4.509.552	2.565.092-	
SUBTOTAL CAPS.1-4....		208.594.441	0	208.594.441	166.750.076	150.647.772	16.102.304	41.844.365-	
OPERACIONES DE CAPITAL									
Inversiones reales	6	216.311.200	50.000.000-	166.311.200	92.352.230	67.399.462	24.952.768	73.958.970-	
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0	
Var.activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0	
Var.pasivos financ.	9	27.106.207	0	27.106.207	18.304.315	17.754.315	550.000	8.801.892-	
SUBTOTAL CAPS.6-9....		243.417.407	50.000.000-	193.417.407	110.656.545	85.153.777	25.502.768	82.760.862-	
SUBTOTAL CAPS.1-9....		452.011.848	50.000.000-	402.011.848	277.406.621	235.801.549	41.605.072	124.605.227-	
TOTAL GASTOS		659.371.767	50.000.000-	609.371.767	471.200.199	361.814.139	109.386.060	138.171.568-	

Situación Económica	SUP Inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	620.130.214	30.000.000	650.130.214	463.317.347	379.584.868	83.732.479	186.812.867-
TOTAL GASTOS	659.371.767	50.000.000-	609.371.767	471.200.199	361.814.139	109.386.060	138.171.568-
DIFERENCIAS	39.241.553-	80.000.000	40.758.447	7.882.852-	17.770.729	25.653.581-	48.641.299-

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD			
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	3 %	ap.5 %	9 INVERSIONES.....	27 %	> 20 %	17 INGRESOS CORRIENTES....	45 %	> 75 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	7 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	2.437 %	>100 %	18 GASTOS CORRIENTES.....	60 %	< 60 %
3 LIQUIDACION DERECHOS...	71 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	27 %	< 10 %	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	21 %	NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	77 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	62 %	< 20 %	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	16 %	NO ST.
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	18 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	12.046 P	NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	10.244 P	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	23 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	18.219 P	NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	80 %	> 70 %
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	38 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	92.957 P	NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	34 %	> 20 %
8 PERSONAL.....	61 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	0 %	> 10 %	24 GASTOS ORDINARIOS.....	59 %	< 65 %

Liquidación del Presupuesto

ENTIDAD : ORGANISMO AUTONOMO

EJERCICIO : 1991

NOMBRE : P.Mpal cultura

INGRESOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECIBID.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	2.597	0	2.597	2.597	2.597	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	0	0	0	0	0	0	0
Imp. indirectos	2	0	0	0	0	0	0	0
Tasas y otros	3	0	275.000	275.000	275.000	275.000	0	0
Transferencias	4	7.600.000	0	7.600.000	7.612.060	4.392.060	3.020.000	1.987.940-
Inor. patrim	5	0	58.399	58.399	58.399	58.399	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-5....		7.600.000	333.399	7.933.399	7.945.459	4.925.459	3.020.000	1.987.940-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	400.000	0	400.000	400.000	400.000	0	0
Var.activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var.pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		400.000	0	400.000	400.000	400.000	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		10.000.000	333.399	10.333.399	8.345.459	5.325.459	3.020.000	1.987.940-
TOTAL INGRESOS		10.002.597	333.399	10.335.996	8.348.056	5.328.056	3.020.000	1.987.940-

GASTOS	CIA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	3.250.000	0	3.250.000	3.115.423	1.866.423	1.244.000	134.577-
Compra bie.y serv.	2	6.000.000	0	6.000.000	5.133.581	3.397.837	1.735.724	866.419-
Intereses	3	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	4	750.000	0	750.000	90.950	90.950	0	659.050-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		10.000.000	0	10.000.000	8.339.954	5.355.230	2.984.724	1.660.046-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	0	0	0	0	0	0	0
Var.pasivos financ.	9	0	0	0	0	0	0	-0
SUBTOTAL CAPS.6-9....		0	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL CAPS.1-9....		10.000.000	0	10.000.000	8.339.954	5.355.230	2.984.724	1.660.046-
TOTAL GASTOS		10.000.000	0	10.000.000	8.339.954	5.355.230	2.984.724	1.660.046-

Situación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	10.002.597	333.399	10.335.996	8.348.056	5.328.056	3.020.000	1.987.940-
TOTAL GASTOS	10.000.000	0	10.000.000	8.339.954	5.355.230	2.984.724	1.660.046-
DIFERENCIAS	2.597	333.399	335.996	8.102	27.174-	35.276	327.894-

Ratios

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERÍA OPERAC. PRESUP.	0 % ap. 5 %	9 INVERSIONES.....	0 % > 20 %	17 INGRESOS CORRIENTES....	95 % > 75 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	0 % < 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	1.333 % > 100 %	18 GASTOS CORRIENTES.....	100 % < 60 %
3 LIQUIDACION DEPENDIOS...	81 % > 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	0 % < 10 %	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	0 % NO ST.
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	83 % > 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	0 % < 20 %	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	0 % NO ST.
5 DEBOS. PENDIENTES CORR.	36 % < 10 %	13 PRESTION FISCAL.....	0 % NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HABTE	0 % NO ST.
6 OBLIG. PENDIENTES PASO..	36 % < 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	0 % NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	64 % > 70 %
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	0 % < 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	0 % NO ST.	23 ABRUCCO BRUTO.....	0 % > 20 %
8 PERSONAL.....	33 % < 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	0 % > 10 %	24 GASTOS ORDINARIOS.....	100 % < 65 %

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-158

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE AGAETE, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.24.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Agaete, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE AGAETE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

1.- Las cantidades figuradas en la previsión inicial de los capítulos VII de ingresos y VI de gastos de la liquidación no coinciden con los aprobados en el Presupuesto para 1991.

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

3.- En la liquidación no figuran contabilizados los ingresos que financiaron las modificaciones de crédito en el estado de gastos, motivo por el que la liquidación presenta contablemente un déficit a nivel de previsión definitiva.

4.- El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

5.- La aprobación de la Cuenta se ha producido con retraso.

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

La aprobación de la Cuenta se ha producido con retraso.

C) Cuentas de Tesorería.

La aprobación de la Cuenta se ha producido con retraso.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

Aparecen contabilizadas subvenciones en VIAP.

H) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE AGAETE CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

A) Cuenta del Presupuesto.-

1.- Los conceptos del capítulo VII de ingresos y las partidas del capítulo VI de gastos que fueron abiertas con consignación mínima, estaban pensadas para el caso que durante el ejercicio se recibiera alguna subvención. No recibida la subvención, estos conceptos y partidas se liquidaron sin movimiento alguno.

Ej.: - Concepto ingresos: 732.03-Excmo. Cabildo Insular de Gran Canaria Instalaciones Deportivas 1.000.-
- Partida gastos: 612.1-Excmo. Cabildo Insular de G.C. Instalaciones Deportivas 1.000.-

Los conceptos del capítulo VII de ingresos, que consignaban cantidades correspondientes a subvenciones confirmadas se relacionaban con las partidas de gastos que consignaban el importe de dicha subvención más la aportación municipal.

Ej.: - Concepto ingresos: 732.02-Consejería Educación Convenio Mejora Colegios 2.411.000.-
- Partida gastos: 615.3.-Consejería Educación Convenio Mejora Colegios 3.015.000.-

2.- Del análisis económico de la Administración Local del Archipiélago Canario se desprende su caótica situación.

El Parlamento Canario, ha promulgado en el presente ejercicio normativa que posibilita la normalización de la situación, no sin antes contemplar la particular situación de cada Ayuntamiento, adecuando para ello un programa de acción específico, asumiendo cada Ayuntamiento canario, acogido a los beneficios de la aportación, las directrices que al respecto ha marcado la empresa auditora contratada por el Gobierno Autónomo.

Por los trabajos realizados se puede concluir que los problemas de la Administración Local Canaria, al margen de actuaciones en la gestión que no permiten justificación, son problemas estructurales.

Diferencias sustanciales existen con los ayuntamientos del resto del Estado.

Ya en 1992 y ante las demandas realizadas por los 87 Ayuntamientos de la Comunidad, el Gobierno, otorgó subvenciones que paliaron en parte, la caótica situación.

Meritorio es que se pueda continuar prestando servicios a los vecinos sin tener que dar al traste a proyectos que, si bien no son competencia específica de los Ayuntamientos, es evidente que hoy resultan irrenunciables.

Baste señalar la situación de indigencia en la que quedarían muchos vecinos si dejásemos de prestar los servicios de Ayuda a Domicilio.

La Administración Local, por ser la estructura básica del Estado, ha asumido con cargo a sus exiguos presupuestos, servicios demandados por los ciudadanos que exigen la igualdad en la calidad de vida.

Múltiples son los programas que se han iniciado en defensa del armónico desenvolvimiento social. No son palabras huecas si constatamos las exigencias de la población infantil o juvenil, sin olvidar los servicios deportivos o de atención al drogodependiente.

Desde este Ayuntamiento apelamos al buen hacer de esa Audiencia de Cuentas, sugiriendo que se convierta en "fuente de pensamiento" sobre la generación obligaciones "inducidas" hacia los Ayuntamientos:

Tomemos como ejemplo la filosofía que soporta la norma que regula el otorgamiento de subvenciones dentro del marco del Plan Canario de Empleo:

"Se establece que se favorecerán aquellos proyectos que ofrezcan servicios ala población escolarizada en horas de tarde, especialmente en los colegios con jornada continua.

Estamos, nuevamente, ante la renuncia por parte de los Ayuntamientos de programas en otras áreas, para

resolver con cargo a la Administración Local un problema de la Administración Autónoma, la cual, atendiendo a las demandas de los sindicatos, accede a la implantación de la jornada continua en los Centros de Enseñanza General Básica y, como el Decreto que regula el otorgamiento del permiso exige para su realización que los alumnos estén debidamente atendidos en horas de tarde, solamente caben dos soluciones:

a) Que los padres financien la contratación de monitores y los gastos de material.

b) Que los distintos Ayuntamientos contraten su costa el personal necesario.

Podríamos estar en una estrategia perfectamente diseñada por la Administración Autónoma, de tal suerte que, inicialmente otorga subvención para la contratación de monitores sin garantías de continuidad, recayendo posteriormente en la Administración Local la responsabilidad de no prestar el servicio a los alumnos con lo cual se genera el enfrentamiento entre el Ayuntamiento y sus vecinos.”

La incongruencia en la actuación pública canaria es de tal orden que esa Audiencia debería hacer reflexionar seriamente a todos los que tenemos responsabilidades de gobierno. Reflexionar sobre el aventurismo de no establecer un marco de actuación adecuado, haciendo llegar a la Viceconsejería para las Administraciones Públicas la inquietud existente en la Administración Local, de tal forma que, de la misma manera que se obliga a los Ayuntamientos a asumir responsabilidades en el cumplimiento del programa de saneamiento, debe también obligar a las Administraciones Insular y Autónoma a no mantener comportamientos que den al traste con la definitiva resolución de los problemas estructurales de los distintos presupuestos municipales.

Dado que no parece lógico que se determine un alto porcentaje en el capítulo 1 de los Presupuestos y se mantengan comportamientos en el otorgamiento de fondos, en el marco del empleo que a medio plazo obligan a los Ayuntamientos a no cumplir lo determinado en las distintas auditorías.

Desde este Ayuntamiento, consideramos un auténtico logro el ser capaces de continuar la labor sin desequilibrar demasiado el presupuesto, y lo que es más importante, no hipotecando la acción de gobierno en detrimento de la acción política posterior. Puede parecer una ingenuidad, pero la responsabilidad de gobernar no es exclusiva del momento presente, se debe contemplar el porvenir. Por tanto en la valoración del presupuesto debe valorarse el nivel de endeudamiento de este Ayuntamiento.

En definitiva, consideramos que es positivo, afrontar los gastos corrientes produciendo el equilibrio entre gas-

tos e ingresos, sin un excesivo incremento de la presión fiscal en atención a la idiosincracia de la población y su poder adquisitivo, no cayendo, por supuesto, en no buscar la equidad entre la prestación de los servicios y lo que debe recaudarse.

Continuar insistiendo ante el Centro de Gestión Catastral para que elabore convenientemente los padrones del Impuesto de Bienes Inmuebles (Rústica y Urbana), es labor a la que no renunciamos. Necesario es tener presente el mal funcionamiento del Centro que, a pesar de la colaboración prestada por este Ayuntamiento, ha sido incapaz de realizar su trabajo de tal forma que todos los que tienen la obligación de contribuir cumplan.

Evaluado está que el incremento de ingresos por este capítulo se dejaría a 10 MM de pesetas, cantidad que posibilitaría la capitalización en beneficio de un programa de inversiones.

3.- Las modificaciones de crédito en el estado de gastos fueron realizadas mediante transferencias de unas partidas de gastos a otras dentro del mismo capítulo de conformidad con la base decimoséptima de las de ejecución del presupuesto.

4.- En relación a este punto se transcribe literalmente el acuerdo adoptado por la Comisión de Gobierno de este Ayuntamiento el 25/03/92:

“a) LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE 1991.- Seguidamente se da cuenta de la liquidación del presupuesto del ejercicio de 1991 formulada por el Sr. Secretario-Interventor a tenor de lo dispuesto en el artículo 172 de la Ley 39/88, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales y que contiene los resultados de gastos e ingresos, que han de incorporarse al presupuesto refundido.

Dada lectura de los documentos que integran la misma y encontrándola conforme por unanimidad se acuerda: aprobar la citada liquidación del presupuesto del ejercicio de 1991 en la forma en que ha sido redactada, la cual presenta el resumen siguiente:

Existencia en Caja en 31/12/91	34.136.358.-
Restos por cobrar en igual fecha	57.984.857.-
SUMA	92.121.215.-
Restos por pagar en dicha fecha	128.564.013.-
DEFICIT	-36.442.798.-

En relación con este tema el Sr. Alcalde hace constar que el desfase existente está originado por 9.430.027.-ptas., Carta Municipal; 8.698.313.-ptas. de diferencia en la Contribución Territorial Urbana debido a las omi-

siones que el Centro de Gestión Catastral produjo en la revisión que entró en vigor el uno de enero de 1991; 13.168.493.-ptas. de diferencia en el Impuesto de Construcciones, Instalaciones y Obras debido al paro en la construcción; aproximadamente 5.000.000.-ptas. de déficit del Servicio de Basuras."

Dicho déficit fue absorbido en el ejercicio de 1992.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.-

En los ejercicios posteriores ya son incorporadas al Presupuesto Ordinario.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.		EJERCICIO : 1991						
NOMBRE : Agaete		POBLACION HECHO: 0		POBLACION DCHO.: 5.269				
INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	39.483.106	0	39.483.106	39.483.106	29.882.671	9.600.435	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	24.600.000	0	24.600.000	12.127.686	9.162.787	2.964.899	12.472.314-
Imp. indirectos	2	10.010.560	0	10.010.560	10.090.280	6.733.741	3.356.539	79.720
Tasas y otros	3	58.501.000	0	58.501.000	39.545.359	33.470.693	6.074.666	18.955.641-
Transferencias	4	102.699.110	0	102.699.110	93.550.295	80.892.901	12.657.394	9.148.815-
Ingr. patrim	5	8.200.000	0	8.200.000	5.813.243	5.813.243	0	2.386.757-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		204.010.670	0	204.010.670	161.126.863	136.073.365	25.053.498	42.883.807-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	28.454.725	6.000.000	34.454.725	178.437.580	155.376.656	23.060.924	143.982.855
Var.activos financ.	8	1.000.000	0	1.000.000	300.000	10.000	290.000	700.000-
Var.pasivos financ.	9	1.000	0	1.000	26.569.483	26.569.483	0	26.568.483
SUBTOTAL CAPS.6-9....		29.455.725	6.000.000	35.455.725	205.307.063	181.956.139	23.350.924	169.851.338
SUBTOTAL CAPS.1-9....		233.466.395	6.000.000	239.466.395	366.433.926	318.029.504	48.404.422	126.967.531
TOTAL INGRESOS		272.949.501	6.000.000	278.949.501	405.917.032	347.912.175	58.004.857	126.967.531
GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	39.429.965	0	39.429.965	39.429.965	27.060.018	12.369.947	0
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	107.055.313	5.583.921	112.639.234	109.188.426	97.116.049	12.072.377	3.450.808-
Compra bie.y serv.	2	57.616.000	55.350-	57.560.650	55.210.145	30.261.059	24.949.086	2.350.505-
Intereses	3	7.214.849	100.000	7.314.849	6.938.144	6.664.105	274.039	376.705-
Transferencias	4	9.864.250	4.500.000-	5.364.250	3.358.521	975.486	2.383.035	2.005.729-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		181.750.412	1.128.571	182.878.983	174.695.236	135.016.699	39.678.537	8.183.747-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	45.995.305	169.523.814	215.519.119	214.933.755	148.152.917	66.780.838	585.364-
Transferencias	7	1.167.331	0	1.167.331	0	0	0	1.167.331-
Var.activos financ.	8	1.000.000	700.000-	300.000	300.000	300.000	0	0
Var.pasivos financ.	9	3.553.347	9.500.000	13.053.347	13.000.874	3.266.183	9.734.691	52.473-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		51.715.983	178.323.814	230.039.797	228.236.629	151.719.100	76.515.529	1.805.168-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		233.466.395	179.452.385	412.918.780	402.929.865	286.735.799	116.194.066	9.988.915-
TOTAL GASTOS		272.896.360	179.452.385	452.348.745	442.359.830	313.795.817	128.564.013	9.988.915-
Situación Económica								
		SUP inicial	Modificación	SUP definitiva	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS		272.949.501	6.000.000	278.949.501	405.917.032	347.912.175	58.004.857	126.967.531
TOTAL GASTOS		272.896.360	179.452.385	452.348.745	442.359.830	313.795.817	128.564.013	9.988.915-
DIFERENCIAS		53.141	173.452.385-	173.399.244-	36.442.798-	34.116.358	70.559.156-	136.956.446

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	8 %	ap. 5 %	9 INVERSIONES.....	48 %	> 20 %
2 MODIFICACIONES PRESUP..	66 %	< 10 %	10 TRANSFERENCIAS.....	2.100 %	>100 %
3 LIQUIDACION DERECHOS...	146 %	> 80 %	11 RESULTAS INGRESOS.....	17 %	< 10 %
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	98 %	> 70 %	12 RESULTAS GASTOS.....	10 %	< 20 %
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	14 %	< 10 %	13 PRESION FISCAL.....	11.722 R	NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	29 %	< 20 %	14 INVERSION/HABITANTE....	40.792 R	NO ST.
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	13 %	< 15 %	15 GASTO/HABITANTE.....	83.955 R	NO ST.
8 PERSONAL.....	62 %	< 40 %	16 SITUACION ECONOMICA....	7 %	> 10 %
			17 INGRESOS CORRIENTES....	44 %	> 75 %
			18 GASTOS CORRIENTES.....	43 %	< 60 %
			19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	59 %	NO ST.
			20 SITUACION DE SOLIDEZ...	27 %	NO ST.
			21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	3.865 R	NO ST.
			22 EFICACIA GESTION TRIBUT	87 %	> 70 %
			23 AHORRO BRUTO.....	10 %	> 20 %
			24 GASTOS ORDINARIOS.....	47 %	< 65 %

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-159

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE AGUIMES, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.25.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Agüimes, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de procedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE AGÜIMES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

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

B) Cuenta de Administración del Patrimonio.

1.- Las operaciones de crédito y tesorería que figuran en la liquidación no coinciden con los aumentos de pasivo de la Cuenta de Patrimonio ni con las reflejadas en los modelos ACC/9A y ACC/9B.

2.- El modelo ACC/11 (enajenación de inversiones) no guarda correspondencia con la liquidación del Presupuesto.

C) Cuentas de Tesorería.

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

2.- Las conciliaciones bancarias efectuadas por la Corporación presentan deficiencias. Es obvio la importancia de las conciliaciones bancarias en la contabilidad municipal y la necesidad de un extremo rigor en su preparación y confección.

E) Cuentas de Recaudación.

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

2.- Existen saldos en voluntaria anteriores a 1991, cuando los mismos deben figurar en ejecutiva.

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

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

En los capítulos II y VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

H) Presupuesto General de 1992.

El Presupuesto ha sido aprobado con retraso.

Santa Cruz de Tenerife, a 23 de junio de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE AGÜIMES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

Con escrito nº 305, de fecha 10 de mayo actual, del Excmo. Sr. Consejero de Corporaciones Locales de la Audiencia de Cuentas de Canarias, se acompaña Proyecto de Informe, emitido con la misma fecha, sobre la revisión formal de Cuentas de esta Entidad, correspondientes al ejercicio económico de 1991, y sobre el que este Funcionario tiene el honor de informar a V.S. lo siguiente:

A.- Sobre las resultas de gastos dadas de bajas, indicar que fueron aprobadas de conformidad con las relaciones de deudores y acreedores que se unían a la Liquidación del Presupuesto.

B.- Por lo que se refiere a la no coincidencia de las inversiones, manifestar que la mayor parte de las mismas no son de primer establecimiento y por tanto no se considerado necesario su alta en inventario.

En cuanto a las operaciones de crédito indicar que

la no coincidencia viene motivada, principalmente, por no disponer de los cuadros de amortización de los préstamos gestionados por el Cabildo, lo que distorsiona su aplicación y control.

E.- Los modelos de la Cuenta de Recaudación ACC/5 y ACC/6 fueron suplidos con el envío de la Cuenta citada.

G.- Hacer notar que la mayor parte de las inversiones se han hecho por administración. No obstante aquellas obras que fueron sacadas a subastas si se instruyeron los correspondientes expedientes.

Hacer constar que se está poniendo el máximo empeño en ir corrigiendo las deficiencias y errores que se van detectando.

Y finalmente indicar que el mencionado Proyecto de Informe deberá someterse a la consideración del Ayuntamiento Pleno, conforme determina el art. 204.3 de la Ley 39/88, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales y art. 19 de la Ley 4/89, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, para conocimiento y adopción de las medidas que estimen pertinentes.

Es cuanto tengo el honor de informar a V.S. para su conocimiento y efectos procedentes.

Villa de Agüimes, a 12 de mayo de 1993.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.
NOMBRE : Agüimes

EJERCICIO : 1991
POBLACION HECHO: 0
POBLACION DCHO.: 16.156

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	626.961.821	0	626.961.821	509.410.751	263.774.462	245.636.289	117.551.070-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	170.951.000	0	170.951.000	196.425.621	136.902.464	59.523.157	25.474.621
Imp. indirectos	2	24.030.000	0	24.030.000	33.111.419	30.178.459	2.932.960	9.081.419
Tasas y otros	3	123.052.000	9.665.648	132.717.648	153.312.848	90.494.668	62.818.180	20.595.200
Transferencias	4	225.908.000	210.095.717	436.003.717	432.096.078	295.379.612	136.716.466	3.907.639-
Ingr. patrim	5	5.250.000	0	5.250.000	4.433.487	3.959.271	474.216	816.513-
SUBTOTAL CAPS.1-5....		549.191.000	219.761.365	768.952.365	819.379.453	556.914.474	262.464.979	50.427.088
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	1.000	0	1.000	2.274.685	2.274.685	0	2.273.685
Transferencias	7	7.000	151.244.284	151.251.284	153.250.284	88.947.063	64.303.221	1.999.000
Var.activos financ.	8	200.000	39.432.891	39.632.891	1.906.600	840.063	1.066.537	37.726.291-
Var.pasivos financ.	9	50.001.000	25.999.000	76.000.000	68.092.000	68.092.000	0	7.908.000-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		50.209.000	216.676.175	266.885.175	225.523.569	160.153.811	65.369.758	41.361.606-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		599.400.000	436.437.540	1.035.837.540	1.044.903.022	717.068.285	327.834.737	9.065.482
Tl INGRESOS		1.226.361.821	436.437.540	1.662.799.361	1.554.313.773	980.842.747	573.471.026	108.485.588-
GASTOS								
Resultas	0	280.446.066	0	280.446.066	263.697.761	234.297.845	29.399.916	16.748.305-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	228.527.254	9.962.000	238.489.254	232.355.040	225.166.697	7.188.343	6.134.214-
Compra bie.y serv.	2	168.680.625	867.000	169.547.625	167.422.916	134.315.672	33.107.244	2.124.709-
Intereses	3	46.304.926	2.500.000	48.804.926	48.794.453	48.558.355	236.098	10.473-
Transferencias	4	31.032.164	232.313.693	263.345.857	169.347.069	141.460.573	27.886.496	93.998.788-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		474.544.969	245.642.693	720.187.662	617.919.478	549.501.297	68.618.181	102.268.184-

OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	85.979.917	162.989.247	248.969.164	211.779.382	168.531.860	43.247.522	37.189.782-
Transferencias	7	9.200.485	0	9.200.485	0	0	0	9.200.485-
Var. activos financ.	8	200.000	1.806.600	2.006.600	1.906.600	1.906.600	0	100.000-
Var. pasivos financ.	9	29.474.629	25.999.000	55.473.629	55.290.759	25.671.660	29.619.099	182.870-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		124.855.031	190.794.847	315.649.878	268.976.741	196.110.120	72.866.621	46.673.137-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		599.400.000	436.437.540	1.035.837.540	886.896.219	745.611.417	141.284.802	148.941.321-
TOTAL GASTOS		879.846.066	436.437.540	1.316.283.606	1.150.593.980	979.909.262	170.684.718	165.689.626-

tuación Económica	SUP Inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acraad.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	1.226.361.821	436.437.540	1.662.799.361	1.554.313.773	980.842.747	573.471.026	108.485.588-
TOTAL GASTOS	879.846.066	436.437.540	1.316.283.606	1.150.593.980	979.909.262	170.684.718	165.689.626-
DIFERENCIAS	346.515.755	0	346.515.755	403.719.793	933.485	402.786.308	57.204.038

	RATIOS					
	STANDARD		STANDARD	STANDARD		
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	0 x	ap.5 x	9 INVERSIONES.....	20 x > 20 x	17 INGRESOS CORRIENTES....	78 x > 75 x
2 MODIFICACIONES PRESUP..	50 x < 10 x	10 TRANSFERENCIAS.....	215 x > 100 x	18 GASTOS CORRIENTES.....	70 x < 60 x	
3 LIQUIDACION DERECHOS...	93 x > 80 x	11 RESULTAS INGRESOS.....	43 x < 10 x	19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	0 x NO ST.	
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	87 x > 70 x	12 RESULTAS GASTOS.....	17 x < 20 x	20 SITUACION DE SOLIDEZ...	1 x NO ST.	
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	37 x < 10 x	13 PRESION FISCAL.....	23.697 P	NO ST.	21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	6.454 P NO ST.
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	15 x < 20 x	14 INVERSION/HABITANTE....	13.108 P	NO ST.	22 EFICACIA GESTION TRIBUT	69 x > 70 x
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	13 x < 15 x	15 GASTO/HABITANTE.....	71.217 P	NO ST.	23 AHORRO BRUTO.....	6 x > 20 x
8 PERSONAL.....	33 x < 40 x	16 SITUACION ECONOMICA....	31 x > 10 x	24 GASTOS ORDINARIOS.....	75 x < 65 x	

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).

IAC-160

INFORME DE FISCALIZACION DEL AYUNTAMIENTO DE ARUCAS, EJERCICIO DE 1991.

PRESIDENCIA

La Mesa del Parlamento, en reunión celebrada el día 12 de abril de 1994, adoptó el acuerdo que se indica respecto del asunto de referencia:

DE LA AUDIENCIA DE CUENTAS DE CANARIAS:

6.- INFORMES DE FISCALIZACION

6.26.- Informe de fiscalización del Ayuntamiento de Arucas, ejercicio de 1991.

Acuerdo:

En conformidad con lo previsto en los artículos 19.1 y 39 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y según lo dispuesto en el artículo 1.1.- de la Resolución de la Presidencia, de 28 de febrero de 1991, por la que se dictan normas de pro-

cedimiento en relación con los Informes de la Audiencia de Cuentas de Canarias en ejercicio de la actividad fiscalizadora, se acuerda remitir el Informe de referencia a la Comisión de Presupuestos y Hacienda y ordenar su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

De este acuerdo se dará traslado a la Audiencia de Cuentas.

En ejecución de dicho acuerdo, y en conformidad con lo previsto en el artículo 97. del Reglamento del Parlamento de Canarias, dispongo su publicación en el Boletín Oficial del Parlamento.

En la Sede del Parlamento, a 18 de abril de 1994.-
EL PRESIDENTE, Victoriano Ríos Pérez.

INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE ARUCAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

En virtud de lo dispuesto en el artículo 11.b) de la Ley 4/89, de 2 de mayo, y en base a la documentación del Ejercicio Económico de 1991 que expresamente se

había solicitado, a excepción de la que se relaciona 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.

A) Cuenta del Presupuesto.

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

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

3.- El Presupuesto se ha liquidado a 31 de diciembre con déficit.

B) Cuenta Administración del Patrimonio.

1.- No se ha remitido la Cuenta de Administración del Patrimonio.

2.- No se ha remitido el expediente de tramitación de la Cuenta.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto.

Aparecen contabilizadas subvenciones en VIAP.

G) Otros aspectos de la gestión económico-financiera.

En los capítulos II y VI del estado de gastos de la liquidación figuran conceptos con obligaciones contraídas, cuya inversión debió dar lugar a la formulación de expedientes de contratación que no figuran en la relación remitida por la Corporación.

Santa Cruz de Tenerife, a 24 de noviembre de 1993.- El Presidente, Fdo.: Antonio Márquez Fernández.

ALEGACIONES AL INFORME DE REVISION FORMAL DE CUENTAS DEL AYUNTAMIENTO DE ARUCAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DE 1991

A continuación se presentan las alegaciones formuladas por la Corporación a los resultados del Informe de Revisión Formal de Cuentas del ejercicio 1991, con la excepción de aquellas que, al haber sido aceptadas ya no tienen correspondencia alguna con el texto del Informe.

A la vista del escrito de esa Audiencia de Cuentas de Canarias, relativo al "Proyecto de informe de revisión formal de cuentas de este Ayuntamiento relativo al ejercicio de 1991", y en el que se establece un plazo de 30 días para que sea sometido a las alegaciones que se estimen pertinentes, este Ayuntamiento por medio del presente y en tiempo y forma formula las siguientes:

A) Cuenta del Presupuesto

2.- Se remite para soportar el expediente de depuración de resultas de ingresos, certificación del Pleno Corporativo en sesión celebrada el día 02/12/91 y su posterior rectificación efectuada por acuerdo del día 04/02/92.

3.- Al haberse liquidado el presupuesto del ejercicio que nos ocupa con déficit, esta Corporación con fecha 14/10/92 adopta acuerdo en el sentido de reducción de gastos del presupuesto de 1992 prorrogado para enjugar el déficit de la liquidación de 1991.

B) Cuenta Administración del Patrimonio

1 y 2.- Se remite acuerdo Corporativo de fecha 30/12/92 sobre la rectificación del inventario de los bienes y valores que constituyen el patrimonio de este municipio.

Significar asimismo que esta Corporación y al objeto de actualizar los valores patrimoniales ha emprendido medidas urgentes para llevarlo a cabo, disponiéndose en la actualidad de un equipo debidamente cualificado de técnicos municipales que alternan sus cometidos en la medida de lo posible en pro de dicha actualización.

D) Cuenta de Valores Independientes y Auxiliares del Presupuesto

Las subvenciones reflejadas en la cuenta de referencia se subsanan en posteriores ejercicios, efectuándose para ello sus formalizaciones contables.

Arucas, 2 de noviembre de 1993.- El Alcalde.

LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

ENTIDAD : AYUNTO.
NOMBRE : Arucas

EJERCICIO : 1991
POBLACION HECHO: 0
POBLACION DCHO.: 26.974

INGRESOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	DCHOS.LIQUIDADOS	RECAUD.LIQUIDA	PENDIENTE COBRO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	790.184.521	0	790.184.521	605.845.684	171.199.506	434.646.178	184.338.837-
OPERACIONES CORRIENTES								
Imp. directos	1	261.226.168	0	261.226.168	177.565.450	110.355.168	67.210.282	83.660.718-
Imp. indirectos	2	11.500.000	0	11.500.000	3.779.250	1.270.750	2.508.500	7.720.750-
Tasas y otros	3	390.400.000	0	390.400.000	372.673.911	271.217.359	101.456.552	17.726.089-
Transferencias	4	921.862.676	0	921.862.676	565.929.750	528.681.574	37.248.176	355.932.926-
Ingr. patrim	5	3.000.000	0	3.000.000	3.149.436	3.149.436	0	149.436
SUBTOTAL CAPS.1-5....		1.587.988.844	0	1.587.988.844	1.123.097.797	914.674.287	208.423.510	464.891.047-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Enaj.invers.reales	6	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias	7	0	0	0	0	0	0	0
Var.activos financ.	8	3.250.000	0	3.250.000	663.574	557.598	105.976	2.586.426-
Var.pasivos financ.	9	340.000.000	75.000.000	415.000.000	375.000.000	375.000.000	0	40.000.000-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		343.250.000	75.000.000	418.250.000	375.663.574	375.557.598	105.976	42.586.426-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.931.238.844	75.000.000	2.006.238.844	1.498.761.371	1.290.231.885	208.529.486	507.477.473-
TC INGRESOS		2.721.423.365	75.000.000	2.796.423.365	2.104.607.055	1.461.431.391	643.175.664	691.816.310-

GASTOS	CTA	PREVI.INICIAL	MODIFICACION	PREVI.DEFINITIVA	OBLIG.LIQUIDADAS	PAGOS LIQUIDOS	PENDIENTE PAGO	ESTADO EJECUCION
Resultas	0	790.125.779	0	790.125.779	603.136.842	447.864.452	155.272.390	186.988.937-
OPERACIONES CORRIENTES								
Retribuc.personal	1	647.959.273	87.700.000-	560.259.273	501.519.370	448.838.823	52.680.547	58.739.903-
Compra bie.y serv.	2	570.582.262	70.700.000	641.282.262	501.299.460	279.349.518	221.949.942	139.982.802-
Intereses	3	108.000.000	17.000.000	125.000.000	125.000.000	124.214.364	785.636	0
Transferencias	4	81.900.000	0	81.900.000	13.996.240	9.105.766	4.890.474	67.903.760-
SUBTOTAL CAPS.1-4....		1.408.441.535	0	1.408.441.535	1.141.815.070	861.508.471	280.306.599	266.626.465-
OPERACIONES DE CAPITAL								
Inversiones reales	6	101.473.727	0	101.473.727	63.178.557	29.757.784	33.420.773	38.295.170-
Transferencias	7	47.000.000	0	47.000.000	29.961.849	19.077.199	10.884.650	17.038.151-
Var.activos financ.	8	3.250.000	0	3.250.000	932.624	932.624	0	2.317.376-
Var.pasivos financ.	9	371.073.582	75.000.000	446.073.582	433.611.989	55.518.463	378.093.526	12.461.593-
SUBTOTAL CAPS.6-9....		522.797.309	75.000.000	597.797.309	527.685.019	105.286.070	422.398.949	70.112.290-
SUBTOTAL CAPS.1-9....		1.931.238.844	75.000.000	2.006.238.844	1.669.500.089	966.794.541	702.705.548	336.738.755-
TOTAL GASTOS		2.721.364.623	75.000.000	2.796.364.623	2.272.636.931	1.414.658.993	857.977.938	523.727.692-

tuación Económica	SUP inicial	Modificación	SUP definitivo	SUP Final	Movimiento Fondo	Deudores Acreed.	Estado Ejecución
TOTAL INGRESOS	2.721.423.365	75.000.000	2.796.423.365	2.104.607.055	1.461.431.391	643.175.664	691.816.310-
TOTAL GASTOS	2.721.364.623	75.000.000	2.796.364.623	2.272.636.931	1.414.658.993	857.977.938	523.727.692-
DIFERENCIAS	58.742	0	58.742	168.029.876-	46.772.398	214.802.274-	168.088.618-

RATIOS

	STANDARD		STANDARD		STANDARD		
1 TESORERIA OPERAC.PRESUP	2 x	ap.5 x	9 INVERSIONES.....	5 x	> 20 x		
2 MODIFICACIONES PRESUP..	3 x	< 10 x	10 TRANSFERENCIAS.....	715 x	>100 x		
3 LIQUIDACION DERECHOS...	75 x	> 80 x	11 RESULTAS INGRESOS.....	68 x	< 10 x		
4 RECONOCIMIENTO OBLIGAC.	81 x	> 70 x	12 RESULTAS GASTOS.....	18 x	< 20 x		
5 DCHOS.PENDIENTES COBRO.	31 x	< 10 x	13 PRESION FISCAL.....	20.538 P	NO ST.		
6 OBLIG.PENDIENTES PAGO..	38 x	< 20 x	14 INVERSION/HABITANTE....	3.452 P	NO ST.		
7 ANUAL DE ENDEUDAMIENTO.	51 x	< 15 x	15 GASTO/HABITANTE.....	84.252 P	NO ST.		
8 PERSONAL.....	40 x	< 40 x	16 SITUACION ECONOMICA....	5 x	> 10 x		
					17 INGRESOS CORRIENTES....	75 x	> 75 x
					18 GASTOS CORRIENTES.....	68 x	< 60 x
					19 SITUACION DE LIQUIDEZ..	7 x	NO ST.
					20 SITUACION DE SOLIDEZ...	5 x	NO ST.
					21 CARGAS FINANCIERAS/HBTE	21.171 P	NO ST.
					22 EFICACIA GESTION TRIBUT	86 x	> 70 x
					23 AHORRO BRUTO.....	11 x	> 20 x
					24 GASTOS ORDINARIOS.....	92 x	< 65 x

(Registro de Entrada nº 624, de 8 de abril de 1994).