

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2020 DEL
CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y en virtud del artículo 223 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), y en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2020, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con posterioridad al plazo legalmente establecido, la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se han observado los aspectos siguientes:

A) Entidades instrumentales y adscritas de la Entidad

El conjunto de entidades que conforman el Cabildo durante el ejercicio 2020 son:

- Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de La Palma.
- Organismo Autónomo Escuela Insular de Música.
- Sociedad de Promoción y Desarrollo Económico de la Isla de La Palma, SA, de capital íntegramente de la entidad y sectorizada como Administración Pública.
- Destilería del Valle, SA, de capital mayoritario de la entidad, pendiente de sectorizar.
- Consorcio Insular de Servicios de la Isla de La Palma, sectorizado como Administración Pública.
- Fundación Canaria Centro Internacional de Agricultura Biológica, sectorizada como Administración Pública.
- Fundación Canaria Reserva Mundial de la Biosfera La Palma, sectorizada como Administración Pública.

B) Aprobación del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169.2 del TRLRHL.

C) Aprobación de la Cuenta General

1.- La Cuenta General no ha sido formada, tramitada y presentada al Pleno en el plazo legalmente establecido en el artículo 212 del TRLRHL.

2.- La Cuenta General ha sido aprobada por el Pleno de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

D) Documentación complementaria

1.- En la documentación complementaria de tesorería, 13 cuentas no tienen saldo inicial ni movimientos durante el ejercicio. De estas, una (ordinal 575006) se ha cancelado, lo que procedería, en su caso, con las 12 restantes.

2.- En el acta de conciliación bancaria de una cuenta (código 575101) figuran ajustes de ejercicios anteriores a 2020 (ejercicios 2006 / 2007 / 2008 / 2010 / 2011 / 2012 / 2014), entre los que destacan pagos contabilizados por el banco y no por la entidad local, por importe total de 60.341 euros que corresponden a los ejercicios 2006 y 2007, debiendo ser adecuadamente regularizados, y permanecer como partidas conciliatorias en el arqueo las diferencias correspondientes a fechas próximas a la realización de dichas conciliaciones.

3.- La Cuenta General de la Entidad local no se acompaña de las cuentas anuales de la sociedad mercantil de capital mayoritaria denominada Destilerías del Valle, SA.

4.- La Cuenta General no contiene la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos, ni la Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados con indicación de los previstos y alcanzados con el coste de los mismos, que contempla el artículo 211 del TRLRHL.

5.- No se han remitido las auditorias públicas de cuentas, de acuerdo con lo establecido en el artículo 29.3 A) del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, de las siguientes entidades:

- Consejo Insular de Aguas de La Palma.
- Escuela Insular de Música.
- Consorcio Insular de Servicios de la Isla de La Palma.

Las auditorías públicas de cuentas del ejercicio 2020 del Consejo Insular de Aguas de La Palma y Escuela Insular de Música, se han adjudicado el 3 de agosto de 2021 y se encuentra en fase de gestión en el momento de redacción del presente informe.

6.- No se han remitido las auditorías públicas de cuentas de las siguientes entidades que se incluyen en el Plan Anual de Control Financiero para el ejercicio 2020.

- Sociedad de Promoción y Desarrollo Económico de la Isla de La Palma, SA.
- Destilería del Valle, SA.
- Fundación Canaria Reserva Mundial de la Biosfera La Palma.

La auditoría de la Sociedad de Promoción y Desarrollo Económico de la Isla de La Palma, SA se ha adjudicado el 3 de agosto de 2021 y está en fase de gestión en el momento de redacción del presente informe.

E) Balance

1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

2.- El importe de algunos epígrafes del Balance no coincide con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

F) Estado de Liquidación del Presupuesto

El importe de las desviaciones de financiación positivas y negativas del ejercicio en el Resultado presupuestario no coincide con el importe reflejado en el apartado "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

G) Memoria

1.- El coste amortizado de la deuda al 31 de diciembre, de deudas relacionadas en el apartado "Pasivos financieros" de la Memoria, no coincide con los apartados lo integran.

2.- El importe total de los pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de las cuentas relacionadas en "Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos pendientes de aplicación" de la Memoria, no coincide el saldo final deudor de las cuentas "Pagos pendientes de aplicación", "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación" y

"Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago", al presentar un saldo acreedor esta última cuenta.

3.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias y los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva, reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

4.- El importe del exceso de financiación afectada reflejado en "Información presupuestaria. Estado del Remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por agente financiador".

H) Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de La Palma


1.- El Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

2.- Las desviaciones de financiación positivas y negativas del ejercicio del Resultado presupuestario, no coincide con las reflejadas en el apartado "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

3.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias, reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.

4.- El importe del exceso de financiación afectada reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por agente financiador" de la misma.

5.- En la documentación complementaria de tesorería, figuran certificaciones bancarias de tres cuentas, que finalizan en ***4860 / ***5293 / ***9117 y con saldos de 0,07, 0,13 y 0,07 euros, respectivamente, que no constan en el acta de arqueo.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 43D0F051CD12BECB251961C2282290F1 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/43D0F051CD12BECB251961C2282290F1			
Fecha de sellado electrónico: 02-12-2022 08:49:26	- 4/18 -	Fecha de emisión de esta copia: 16-12-2022 11:55:50	

I) Organismo Autónomo Escuela Insular de Música

1.- El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias y los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva, reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas que lo componen del Balance de comprobación.

2.- En la documentación complementaria de tesorería, figuran certificaciones bancarias de dos cuentas, que finalizan en ***4973 y ***54395 y con saldos de 25,63 y 0,07 euros, respectivamente, que no constan en el acta de arqueo.

J) Sociedad de Promoción y Desarrollo Económico de la Isla de La Palma, SA

El importe de varios epígrafes del Balance presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

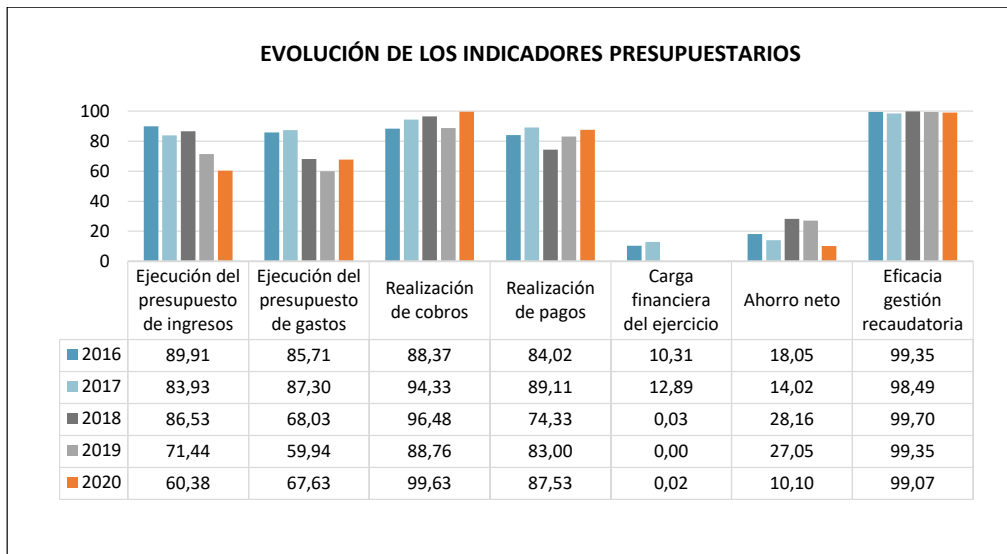
K) Fundación Canaria Reserva Mundial de la Biosfera La Palma

Las cuentas anuales no reflejan dicha información. De acuerdo con el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos, las cuentas anuales están formadas por el balance, cuenta de resultados y la memoria, las cuales no se integran en la documentación remitida.

ANÁLISIS DE INDICADORES

A) INDICADORES PRESUPUESTARIOS

A continuación se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes, con el valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas de Canarias resulta razonable.



- **Ejecución del presupuesto de ingresos**

El índice de ejecución de ingresos mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados.

Se debe tener en cuenta que, en el caso de las modificaciones de crédito financiadas con el Remanente de tesorería para gastos generales o Excesos de financiación afectada, estas fuentes de financiación no figuran como derechos reconocidos, lo que sesga este indicador.

Valores para este índice mayores al 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 29,5 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

El índice de ejecución de gastos expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos.

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 80 %.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 18,1 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

El índice de cumplimiento de los cobros refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la entidad pública para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 11,3 puntos porcentuales.

- **Realización de pagos**

El índice de cumplimiento de pago de los gastos refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo.

Valores para este índice entre el 80 % y el 90 % se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la posible existencia de dificultades en la tesorería.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 3,5 puntos porcentuales.

- **Carga financiera del ejercicio**

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio (obligaciones reconocidas por los capítulos 3 y 9) con los derechos liquidados por operaciones corrientes.

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar sus inversiones.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 10,3 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

El índice de ahorro neto se obtiene dividiendo el ahorro neto (derechos reconocidos corrientes menos obligaciones reconocidas corrientes y obligaciones reconocidas del capítulo 9), por el volumen de derechos liquidados por operaciones corrientes.

Este indicador refleja la capacidad que tiene la Entidad de atender con sus recursos ordinarios a sus gastos corrientes, incluida la imputación al presente de las deudas contraídas en el pasado para la financiación de las inversiones. Debe presentar valores positivos.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 8 puntos porcentuales.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

El índice de gestión recaudatoria refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo a los ingresos tributarios y precios públicos que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario.

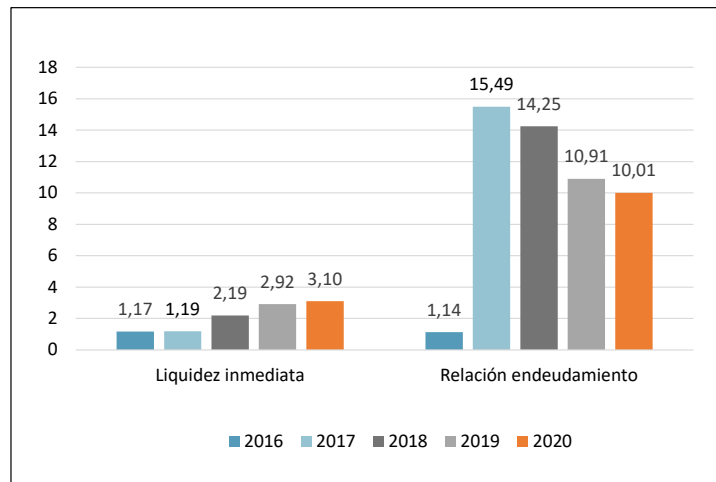
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados.

B) INDICADORES FINANCIEROS

Se realiza un análisis de la evolución en cinco ejercicios de tres indicadores financieros, con indicación del valor que a juicio de la Audiencia de Cuentas resulta razonable.



- **Liquidez inmediata**

Se obtiene determinando el porcentaje que suponen los fondos líquidos (dinero disponible en caja y bancos, así como otras inversiones financieras temporales con un alto grado de liquidez) con relación a las obligaciones presupuestarias y no presupuestarias a corto plazo.

Este indicador refleja a 31 de diciembre el porcentaje de deudas presupuestarias y no presupuestarias que pueden atenderse con la liquidez inmediatamente disponible. Cuanto mayor sea este porcentaje, menor es el riesgo financiero de la Entidad, si bien un valor excesivo revelará un excedente de liquidez que habrá que colocar.

Ahora bien, dado que habitualmente se considera que el valor del ratio debería situarse en el intervalo 0,70-0,90 niveles superiores pondrían de manifiesto un excedente de tesorería que debería ser objeto de inversión por parte de la Entidad, al objeto de obtener una rentabilidad más adecuada.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 1,9.

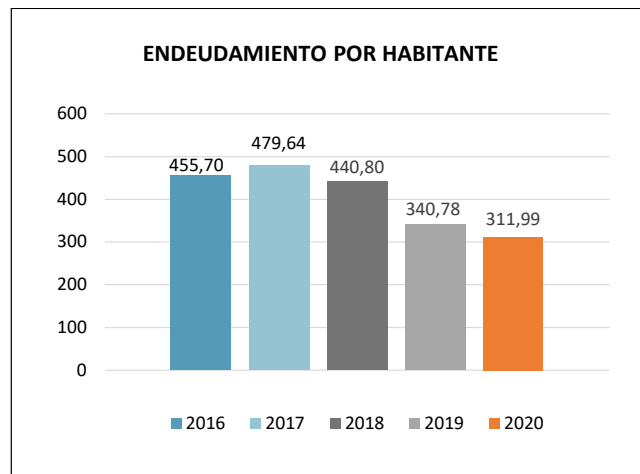
- **Relación de endeudamiento**

Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

Indica qué porcentaje representa el exigible a corto plazo, sobre las obligaciones reembolsables a largo plazo. Un valor superior a 1 indica un mayor volumen de deuda a corto plazo que de deuda a largo plazo, y a la inversa.

Cuanto más se aproxima su valor a cero, mayor es el peso de las obligaciones a largo plazo sobre el total de obligaciones a corto y a la inversa.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 8,9.



- **Endeudamiento por habitante**


El índice relativo a la deuda per cápita, o endeudamiento por habitante, se obtiene dividiendo el pasivo corriente y el no corriente existente a 31 de diciembre entre el número de habitantes. Este indicador refleja el montante de deuda per cápita, y ha de ser analizado observando su evolución a lo largo del tiempo.

Obviamente, cuanto mayor sea esta ratio, mayor es el nivel de endeudamiento de la Entidad y mayor riesgo de insolvencia se produce.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 144 euros por habitante.


Santa Cruz de Tenerife, a 14 de noviembre de 2022.

EL PRESIDENTE,
Pedro Pacheco González

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha:	01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 43D0F051CD12BECB251961C2282290F1 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/43D0F051CD12BECB251961C2282290F1				
Fecha de sellado electrónico:	02-12-2022 08:49:26	- 11/18 -	Fecha de emisión de esta copia:	

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL
DEL EJERCICIO 2020 DEL CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

En el plazo concedido para ello la Entidad remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.


Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha:	01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 43D0F051CD12BECB251961C2282290F1 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/43D0F051CD12BECB251961C2282290F1				
Fecha de sellado electrónico:	02-12-2022 08:49:26	- 12/18 -	Fecha de emisión de esta copia:	

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2020 de la Entidad Cabildo Insular de La Palma (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Cabildo Insular de La Palma (NIF: P3800002B)	
A) Balance de situación	
28. Balance. Activo.	<p>El importe del epígrafe A) VI.1. "Inversiones financieras a largo plazo. Inversiones financieras en patrimonio" del Activo del Balance aparece con signo negativo.</p> <p>Errores detectados: -36,857.91 es menor que 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
86. Balance. Activo.	<p>El importe del epígrafe B) III.2. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Otras cuentas a cobrar" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas 4301, 4311, 4431, 440, 441, 442, 449, 550, 555 y 5580, 5581, 5584, 5585 menos el saldo final acreedor de las cuentas 43301, 43321, 43401, 43421, 43801, 43811, 43901, 43911, 43921, 5586 y 4901 del Balance de comprobación de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 231,564.18 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0.11 + 0 + 298,966.92 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
87. Balance. Activo.	<p>El importe del epígrafe B) III.3. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Administraciones públicas" del Activo del Balance no coincide con el saldo final deudor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 5,494.36 + 0)</p>
6. Balance. Pasivo.	<p>El importe del epígrafe B) II.2. "Deudas a largo plazo. Deudas con entidades de crédito" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo.</p> <p>Errores detectados: -2,401,303.54 es menor que 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
14. Balance. Pasivo.	<p>El importe del epígrafe C) II.2. "Deudas a corto plazo. Deudas con entidades de crédito" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo.</p> <p>Errores detectados: -396.08 es menor que 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
25. Balance. Pasivo.	<p>El importe del epígrafe A) I. "Patrimonio" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 100 y 101 del Balance de comprobación de la Memoria.</p> <p>Errores detectados: 222,238,642.75 no es igual a 166,029,259.05 + 57,202,798.97</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>

Firmado por: PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 43D0F051CD12BECB251961C2282290F1 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/43D0F051CD12BECB251961C2282290F1		
Fecha de sellado electrónico: 02-12-2022 08:49:26	- 13/18 -	

34. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe B) II.2. "Deudas a largo plazo. Deudas con entidades de crédito" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 170 y 177 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: -2,401,303.54 no es igual a 0 + 0

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

42. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe C) II.2. "Deudas a corto plazo. Deudas con entidades de crédito" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 520, 521 y 527 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: -396.08 no es igual a 0 + 0 + 0

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

48. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe C) IV.3. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Administraciones públicas" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas del subgrupo 47 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 378,325.32 no es igual a 0 + 0 + 0 + 376,587.63 + 7,232.05 + 0

E) Estado de liquidación del presupuesto**20. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.**

El importe de las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el importe reflejado en el apartado 24.5. "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

Errores detectados: 2,384,457.55 no es igual a 1,772,053.98

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

21. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.

El importe de las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el reflejado en el apartado "24.5. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

Errores detectados: 1,024,088.51 no es igual a 2,261,031.91

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

11) Memoria. Pasivos financieros**1. Memoria. 11 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas.**

El importe del coste amortizado de la deuda al 31 de diciembre de las deudas relacionadas en el apartado 11.1.a) "Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Deudas al coste amortizado" de la Memoria, no coincide con la suma del coste amortizado de la deuda al 1 de enero, más las creaciones/efectivo, menos las creaciones/gastos, más los intereses no explícitos devengados, más las diferencias de cambio del coste amortizado y menos las disminuciones de valor contable:

Errores detectados: Partida o Fila = PARTRI2008-LIQUIDACIÓN PARTICIPACIÓN TRIBUTOS 2008 (0 no es igual a 331,518.36 + 0 + 0 + 0 - 0) Partida o Fila = PARTRI2009-LIQUIDACIÓN PARTICIPACIÓN TRIBUTOS 2009 (0 no es igual a 1,388,117.20 + 0 + 0 + 0 - 0)


Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

21) Memoria. Operaciones no presupuestarias de tesorería**6. Memoria. 21 Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de deudores no presupuestarios.**


El importe total de "Pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre" de las siguientes cuentas relacionadas en el apartado "21.3.b) Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos pendientes de aplicación" de la Memoria no coincide el saldo final deudor de las cuentas (555) "Pagos pendientes de aplicación", (5581) "Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación", y (5585) "Libramientos para la reposición de anticipos de caja fijapendientes de pago."

Errores detectados: 250,199.81 no es igual a 298,966.92 + 0 + 0

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 43D0F051CD12BECB251961C2282290F1			
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/43D0F051CD12BECB251961C2282290F1			
Fecha de sellado electrónico: 02-12-2022 08:49:26	- 14/18 -	Fecha de emisión de esta copia: 16-12-2022 11:55:50	

24) Memoria. Información presupuestaria	
12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.	
El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".	
Errores detectados: 909,162.44 no es igual a (0 + 0 + 81,988.89 + 0 + 0 + 0 + 58,662.59 + 0 + 0 + 376,587.63 + 7,232.05 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 394,697.24 + 0)	
Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	
14. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.	
El importe de los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (555) Pagos pendientes de aplicación, (5581) Provisiones de fondos para anticipos de caja fija pendientes de justificación y (5585) Libramientos para la reposición de anticipos de caja fija pendientes de pago del "Balance de comprobación".	
Errores detectados: 250,199.81 no es igual a 298,966.92 + 0 + 0	
Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	
15. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.	
El importe del exceso de financiación afectada reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado 24.5. "Gastos con financiación afectada . Desviaciones de financiación por agente financiador." de la misma.	
Errores detectados: 18,108,530.12 no es igual a 1,772,053.98	
Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.	
Sociedad Mercantil Sociedad de Promoción y Desarrollo Económico de la Isla de la Palma, S.A. (NIF: A38732566)	
A) Balance	
3. Balance. Pasivo.	
El importe del epígrafe A-1) III. "Reservas" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo.	
Errores detectados: -272,368.33 es menor que 0	
13. Balance. Activo.	
El importe del epígrafe A) V. "Inversiones financieras a largo plazo" del Activo del Balance aparece con signo negativo.	
Errores detectados: -1,800.00 es menor que 0	
18. Balance. Activo.	
El importe del epígrafe B) III. "Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar " del Activo Corriente del Balance aparece con signo negativo.	
Errores detectados: -123,126.23 es menor que 0	
19. Balance. Activo.	
El importe del epígrafe B) III.1. "Clientes por ventas y prestación de servicios" del Activo del Balance aparece con signo negativo.	
Errores detectados: -265,400.64 es menor que 0	
Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de la Palma (NIF: P3800058D)	
A) Balance de situación	
15. Balance. Activo.	
El importe del epígrafe A) III.2. "Inversiones inmobiliarias. Construcciones" del Activo del Balance aparece con signo negativo.	
Errores detectados: -35,160.18 es menor que 0	
Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	

Firmado por: PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 43D0F051CD12BECB251961C2282290F1 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/43D0F051CD12BECB251961C2282290F1		
Fecha de sellado electrónico: 02-12-2022 08:49:26	- 15/18 -	

19. Balance. Pasivo.

El importe del epígrafe C) IV.2. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -289,594.55 es menor que 0

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

E) Estado de liquidación del presupuesto

20. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.

El importe de las desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el importe reflejado en el apartado 24.5. "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

Errores detectados: 2,408,310.80 no es igual a 0

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

21. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.

El importe de las desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el reflejado en el apartado "24.5. Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada" de la Memoria.

Errores detectados: 736,135.10 no es igual a 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

24) Memoria. Información presupuestaria

12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 1,819,248.54 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 6.00 + 0 + 6,730.33 + 0 + 0 + 57,256.57 + 4,396.20 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 436,545.78 + 1,612,547.47)

Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.

15. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe del exceso de financiación afectada reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con el total de las desviaciones de financiación acumuladas positivas reflejado en el apartado 24.5. "Gastos con financiación afectada . Desviaciones de financiación por agente financiador." de la misma.

Errores detectados: 2,408,310.89 no es igual a 0

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

Organismo Autónomo Escuela Insular de Música (NIF: P3800057F)

24) Memoria. Información presupuestaria

12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 63,701.25 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 3,146.68 + 0 + 0 + 54,846.51 + 6,085.58 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0)

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular	Código:	38 383	Población:		Página 1/2
MODELO:	Normal					83.458
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife				(Fuente: INE a 1 enero 2020)	

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	592.883,97	0,00	0,00%	592.883,97	645.325,49	108,85%	0,56%	645.325,49	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	38.023.602,76	0,00	0,00%	38.023.602,76	23.336.161,54	61,37%	20,29%	23.185.747,63	99,36%	150.413,91
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	4.678.022,52	0,00	0,00%	4.678.022,52	5.068.015,14	108,34%	4,41%	4.947.304,62	97,62%	120.710,52
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	74.313.902,06	1.420.383,25	1,91%	75.734.285,31	77.167.393,00	101,89%	67,08%	77.167.393,00	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.900,00	0,00	0,00%	1.900,00	580,55	30,56%	0,00%	580,55	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.916.688,69	8.452.895,32	122,21%	15.369.584,01	8.605.852,05	55,99%	7,48%	8.605.852,05	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	318.000,00	55.820.442,92	17553,60%	56.138.442,92	217.470,65	0,39%	0,19%	64.603,32	29,71%	152.867,33
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	124.845.000,00	65.693.721,49	52,62%	190.538.721,49	115.040.798,42	60,38%	100,00%	114.616.806,66	99,63%	423.991,76

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Liquidados	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	42.268.335,48	1.129.264,84	2,67%	43.397.600,32	42.355.558,45	97,60%	32,87%	42.254.808,67	99,76%	100.749,78
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	25.579.590,63	2.922.915,61	11,43%	28.502.506,24	21.542.094,54	75,58%	16,72%	19.806.694,18	91,94%	1.735.400,36
3 GASTOS FINANCIEROS	74.800,00	-22.000,00	-29,41%	52.800,00	16.856,60	31,93%	0,01%	16.856,60	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29.603.034,65	6.652.439,63	22,47%	36.255.474,28	31.578.910,29	87,10%	24,51%	29.296.225,30	92,77%	2.282.684,99
5 FONDO DE CONTINGENCIA	640.000,00	-640.000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	16.555.906,89	49.019.299,32	296,08%	65.575.206,21	20.355.890,53	31,04%	15,80%	16.166.807,89	79,42%	4.189.082,64
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9.796.832,35	6.640.302,09	67,78%	16.437.134,44	12.797.330,87	77,86%	9,93%	5.037.450,54	39,36%	7.759.880,33
8 ACTIVOS FINANCIEROS	326.500,00	-8.500,00	-2,60%	318.000,00	214.171,63	67,35%	0,17%	214.171,63	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	124.845.000,00	65.693.721,49	52,62%	190.538.721,49	128.860.812,91	67,63%	100,00%	112.793.014,81	87,53%	16.067.798,10

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	73.352.981,49
2. (+) Derechos pendientes de cobro	2.330.502,24
(+) del Presupuesto corriente	423.991,76
(+) de Presupuestos cerrados	1.896.834,37
(+) de operaciones no presupuestarias	9.676,11
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	17.085.558,66
(+) del Presupuesto corriente	16.067.798,10
(+) de Presupuestos cerrados	108.598,12
(+) de operaciones no presupuestarias	909.162,44
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-2.575.284,21
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	2.825.484,02
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	250.199,81
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	56.022.640,86
II. Saldos de dudoso cobro	1.870.539,92
III. Exceso de financiación afectada	18.108.530,12
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	36.043.570,82

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2020	17.341.177,40	19.710.643,12
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	15.444.343,03	19.602.045,00
Saldo a 31 de diciembre de 2020	1.896.834,37	108.598,12

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	115.040.798,42	
2. Obligaciones reconocidas netas	128.860.812,91	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		-13.820.014,49
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	12.117.946,22	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	1.024.088,51	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	2.384.457,55	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		-3.062.437,31

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	60,38%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	67,63%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	99,63%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,53%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,02%
6. AHORRO NETO	10,10%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	99,07%



TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular	Código:	38 383	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	83.458	

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2020	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2020	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	409.079.234,57	84,53%	A) PATRIMONIO NETO	457.886.300,09	94,62%
I. Inmovilizado intangible	128.437.755,17	26,54%	I. Patrimonio	222.238.642,75	45,92%
II. Inmovilizado material	280.378.621,50	57,94%	II. Patrimonio generado	235.647.657,34	48,70%
III. Inversiones inmobiliarias	14.375,99	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoci.	255.528,89	0,05%	B) PASIVO NO CORRIENTE	2.365.868,20	0,49%
VI. Inversiones financieras a l/p	-7.046,98	0,00%	I. Provisiones a l/p	85.958,43	0,02%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	2.279.909,77	0,47%
B) ACTIVO CORRIENTE	74.844.932,37	15,47%	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoci. l/p	0,00	0,00%
I. Activos en estado de venta	0,00	0,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a l/p	0,00	0,00%
II. Existencias	735.912,42	0,15%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	681.850,39	0,14%	C) PASIVO CORRIENTE	23.671.998,65	4,89%
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inversiones financieras a c/p	74.188,07	0,02%	II. Deudas a c/p	5.741.442,94	1,19%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoci. c/p	1.175,93	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	73.352.981,49	15,16%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	17.929.379,78	3,70%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	483.924.166,94	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	483.924.166,94	100,00%

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
Patrimonio neto al final del ejercicio anterior	222.238.642,75	236.766.148,44	0,00	0,00	459.004.791,19
Aj. por cambios de crit. contables y corr.errores	0,00	-57.831,57	0,00	0,00	-57.831,57
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio actual	222.238.642,75	236.708.316,87	0,00	0,00	458.946.959,62
Variaciones del patrimonio neto ejercicio actual	0,00	-1.060.659,53	0,00	0,00	-1.060.659,53
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO ACTUAL	222.238.642,75	235.647.657,34	0,00	0,00	457.886.300,09

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	-1.060.659,53
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	0,00
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	-1.060.659,53

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	-1.060.659,53
---	----------------------

3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS

a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
1. Aportación patrimonial dineraria	0,00
2. Aportación de bienes y derechos	0,00
3. Asunción y condonación de pasivos financieros	0,00
4. Otras aportaciones de la entidad propietaria	0,00
5. (-) Devolución de bienes y derechos	0,00
6. (-) Otras devoluciones a la entidad propietaria	0,00
TOTAL	0,00
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	-139.375,83
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-139.375,83

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	14.633.621,44
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-19.187.242,50
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	2.526.517,10
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	-2.027.103,96
Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al inicio del ej.	75.380.085,45
Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al final del ej.	73.352.981,49

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	3,10
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	311,99 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	10,01