



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**RESULTADO DEFINITIVO DE LA  
FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL  
CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

En virtud de lo dispuesto en el artículo 204 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2004 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente resultado definitivo, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 15 días.

La Entidad ha presentado la información que compone la Cuenta General ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990. En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma, se ha observado lo siguiente:

**A) En relación con la Corporación.**

1. En el Balance de Situación a 31.12 figuran cantidades en la Cuenta 550 (entregas en ejecución de operaciones). Dicha cuenta debe utilizarse con criterio restrictivo ya que ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria.
2. Existe desequilibrio entre el Debe y Haber del Estado de Tesorería.
3. No se ha remitido el estado de la deuda en circulación.
4. En el cálculo del Remanente de Tesorería, en Acreedores pendientes de pago de Otras Operaciones No Presupuestarias se incluyó, el saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos” que tiene carácter presupuestario.
5. No se ha remitido la memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.
6. La aprobación de la Cuenta se ha producido con retraso.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

B) En relación con los Organismos Autónomos

1. Los organismos autónomos no han efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por los elementos del inmovilizado.
2. En el Balance de Situación a 31.12, en el Patronato Insular de la Academia de Música y en el Patronato Insular de Turismo, figuran cantidades en la Cuenta 550 (entregas en ejecución de operaciones).
3. En el Consejo Insular de Aguas, en el cálculo del Remanente de Tesorería, en Acreedores pendientes de pago de Otras Operaciones no Presupuestarias se incluyó, el saldo del subgrupo 52 “Fianzas y depósitos recibidos” que tiene carácter presupuestario.
4. En relación al Organismo Autónomo Patronato Insular de Turismo se ha observado que en la Cuenta de Resultados del Ejercicio el importe que figura en la cuenta 800 (resultados corrientes del ejercicio) no coincide con el de la Cuenta de Resultados Corrientes del Ejercicio.

Santa Cruz de Tenerife, a 16 de febrero de 2007.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



# EJERCICIO 2004

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

|               |                                    |                   |
|---------------|------------------------------------|-------------------|
| TIPO ENTIDAD: | <b>CABILDO</b>                     | Página: 1/2       |
| NOMBRE:       | <b>CABILDO INSULAR DE LA PALMA</b> | Población: 84.282 |

| CAPITULO INGRESOS     | Prev. Inicial        | Modificaciones       | %            | Prev.definitiva       | Der.Rec.Netos        | %            | %           | Recaudac.Neta        | %           | Pendiente cobro      |
|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------|-----------------------|----------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|
| 1. Imp. directos      | 300.506,00           | 0,00                 | 0,0          | 300.506,00            | 84.817,67            | 0,1          | 28,2        | 52.868,76            | 62,3        | 31.948,91            |
| 2. Imp. indirectos    | 24.016.877,84        | 0,00                 | 0,0          | 24.016.877,84         | 23.697.531,66        | 30,4         | 98,7        | 23.697.531,66        | 100,0       | 0,00                 |
| 3. Tasas y otros      | 4.226.009,01         | 0,00                 | 0,0          | 4.226.009,01          | 2.840.923,89         | 3,6          | 67,2        | 893.620,99           | 31,5        | 1.947.302,90         |
| 4. Transferencias     | 33.538.032,81        | 1.281.188,73         | 3,8          | 34.819.221,54         | 31.251.370,92        | 40,1         | 89,8        | 29.987.861,73        | 96,0        | 1.263.509,19         |
| 5. Ing. patrimoniales | 528.911,71           | 0,00                 | 0,0          | 528.911,71            | 100.248,99           | 0,1          | 19,0        | 100.248,99           | 100,0       | 0,00                 |
| <b>SUBTOTAL 1-5</b>   | <b>62.610.337,37</b> | <b>1.281.188,73</b>  | <b>2,0</b>   | <b>63.891.526,10</b>  | <b>57.974.893,13</b> | <b>74,3</b>  | <b>90,7</b> | <b>54.732.132,13</b> | <b>94,4</b> | <b>3.242.761,00</b>  |
| 6. Enaj. inv. reales  | 0,01                 | 0,00                 | 0,0          | 0,01                  | 0,00                 | 0,0          | 0,0         | 0,00                 | Núm!        | 0,00                 |
| 7. Transferencias     | 18.168.503,64        | 2.685.865,87         | 14,8         | 20.854.369,51         | 14.846.997,56        | 19,0         | 71,2        | 7.140.799,26         | 48,1        | 7.706.198,30         |
| <b>SUBTOTAL 6-7</b>   | <b>18.168.503,65</b> | <b>2.685.865,87</b>  | <b>14,8</b>  | <b>20.854.369,52</b>  | <b>14.846.997,56</b> | <b>19,0</b>  | <b>71,2</b> | <b>7.140.799,26</b>  | <b>48,1</b> | <b>7.706.198,30</b>  |
| 8. Var. act. finan.   | 0,02                 | 18.494.423,85        | 19.250,0     | 18.494.423,87         | 345.658,47           | 0,4          | 1,9         | 95.050,90            | 27,5        | 250.607,57           |
| 9. Var. pas. finan.   | 4.854.327,41         | 0,00                 | 0,0          | 4.854.327,41          | 4.854.327,41         | 6,2          | 100,0       | 4.854.327,41         | 100,0       | 0,00                 |
| <b>SUBTOTAL 8-9</b>   | <b>4.854.327,43</b>  | <b>18.494.423,85</b> | <b>381,0</b> | <b>23.348.751,28</b>  | <b>5.199.985,88</b>  | <b>6,7</b>   | <b>22,3</b> | <b>4.949.378,31</b>  | <b>95,2</b> | <b>250.607,57</b>    |
| <b>SUBTOTAL 6-9</b>   | <b>23.022.831,08</b> | <b>21.180.289,72</b> | <b>92,0</b>  | <b>44.203.120,80</b>  | <b>20.046.983,44</b> | <b>25,7</b>  | <b>45,4</b> | <b>12.090.177,57</b> | <b>60,3</b> | <b>7.956.805,87</b>  |
| <b>TOTAL INGRESOS</b> | <b>85.633.168,45</b> | <b>22.461.478,45</b> | <b>26,2</b>  | <b>108.094.646,90</b> | <b>78.021.876,57</b> | <b>100,0</b> | <b>72,2</b> | <b>66.822.309,70</b> | <b>85,6</b> | <b>11.199.566,87</b> |

| CAPITULO GASTOS       | Prev. Inicial        | Modificaciones       | %           | Prev.definitiva       | Obl.Rec.Netas        | %            | %            | Pagos líquidos       | %           | Pendiente pago       |
|-----------------------|----------------------|----------------------|-------------|-----------------------|----------------------|--------------|--------------|----------------------|-------------|----------------------|
| 1. Retrib. personal   | 24.767.262,71        | 2.041.220,40         | 8,2         | 26.808.483,11         | 24.835.519,80        | 31,5         | 92,6         | 24.753.906,53        | 99,7        | 81.613,27            |
| 2. Comp.bienes y ser. | 10.133.007,01        | 1.716.394,72         | 16,9        | 11.849.401,73         | 11.521.129,55        | 14,6         | 97,2         | 9.656.883,19         | 83,8        | 1.864.246,36         |
| 3. Intereses          | 1.375.334,70         | -453.300,00          | -33,0       | 922.034,70            | 795.985,17           | 1,0          | 86,3         | 795.985,17           | 100,0       | 0,00                 |
| 4. Transferencias     | 9.128.568,95         | 1.778.478,06         | 19,5        | 10.907.047,01         | 8.844.028,32         | 11,2         | 81,1         | 7.113.369,41         | 80,4        | 1.730.658,91         |
| <b>SUBTOTAL 1-4</b>   | <b>45.404.173,37</b> | <b>5.082.793,18</b>  | <b>11,2</b> | <b>50.486.966,55</b>  | <b>45.996.662,84</b> | <b>58,3</b>  | <b>91,1</b>  | <b>42.320.144,30</b> | <b>92,0</b> | <b>3.676.518,54</b>  |
| 6. Inversiones reales | 28.450.902,81        | 17.649.688,07        | 62,0        | 46.100.590,88         | 23.920.484,39        | 30,3         | 51,9         | 15.903.493,49        | 66,5        | 8.016.990,90         |
| 7. Transferencias     | 5.152.823,42         | -495.858,84          | -9,6        | 4.656.964,58          | 3.487.586,37         | 4,4          | 74,9         | 1.912.614,62         | 54,8        | 1.574.971,75         |
| <b>SUBTOTAL 6-7</b>   | <b>33.603.726,23</b> | <b>17.153.829,23</b> | <b>51,0</b> | <b>50.757.555,46</b>  | <b>27.408.070,76</b> | <b>34,7</b>  | <b>54,0</b>  | <b>17.816.108,11</b> | <b>65,0</b> | <b>9.591.962,65</b>  |
| 8. Var. act. finan.   | 120.202,42           | 224.856,05           | 187,1       | 345.058,47            | 345.058,47           | 0,4          | 100,0        | 339.594,71           | 98,4        | 5.463,76             |
| 9. Var. pas. finan.   | 5.136.060,20         | 0,00                 | 0,0         | 5.136.060,20          | 5.135.829,26         | 6,5          | 100,0        | 5.135.829,26         | 100,0       | 0,00                 |
| <b>SUBTOTAL 8-9</b>   | <b>5.256.262,62</b>  | <b>224.856,05</b>    | <b>4,3</b>  | <b>5.481.118,67</b>   | <b>5.480.887,73</b>  | <b>6,9</b>   | <b>100,0</b> | <b>5.475.423,97</b>  | <b>99,9</b> | <b>5.463,76</b>      |
| <b>SUBTOTAL 6-9</b>   | <b>38.859.988,85</b> | <b>17.378.685,28</b> | <b>44,7</b> | <b>56.238.674,13</b>  | <b>32.888.958,49</b> | <b>41,7</b>  | <b>58,5</b>  | <b>23.291.532,08</b> | <b>70,8</b> | <b>9.597.426,41</b>  |
| <b>TOTAL</b>          | <b>84.264.162,22</b> | <b>22.461.478,46</b> | <b>26,7</b> | <b>106.725.640,68</b> | <b>78.885.621,33</b> | <b>100,0</b> | <b>73,9</b>  | <b>65.611.676,38</b> | <b>83,2</b> | <b>13.273.944,95</b> |

| G. FUNCION              | Obl.Rec.Netas        | %            |
|-------------------------|----------------------|--------------|
| 1. Serv. caract. gral.  | 4.914.027,10         | 6,2          |
| 2. Protec.civil. y s.c. | 554.698,47           | 0,7          |
| 3. Seq.Protecc.P.Social | 16.985.307,20        | 21,5         |
| 4. Prod.bienes pub.soc. | 14.105.611,06        | 17,9         |
| 5. Prod.bienes c.econ.  | 27.366.604,87        | 34,7         |
| 6. Req.econ.c.general   | 675.580,22           | 0,9          |
| 7. Req.econ.sect.prod.  | 3.547.268,12         | 4,5          |
| 8. Ajustes por consol.  | 4.953.893,35         | 6,3          |
| 9. Transf.adm.públicas  | 0,00                 | 0,0          |
| 0. Deuda Pública        | 5.782.630,94         | 7,3          |
| <b>TOTAL GASTOS</b>     | <b>78.885.621,33</b> | <b>100,0</b> |

| REMANENTE DE TESORERIA  |                      |
|---|----------------------|
| 1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO                   | <b>27.096.883,67</b> |
| - De presupuesto de ingresos Pto. corriente                           | 11.199.566,87        |
| - De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados                           | 16.569.341,59        |
| - De operaciones comerciales  | 0,00                 |
| - De recursos de otros entes públicos                                 | 0,00                 |
| - De otras operaciones no presupuestarias                             | 309.688,26           |
| - Menos = Saldos de dudoso cobro                                      | 234.985,24           |
| - Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.                     | 746.727,81           |
| 2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO                  | <b>12.623.782,52</b> |
| - De presupuesto de gastos Pto. corriente                             | 13.273.944,95        |
| - De presupuesto de gastos Ptos. cerrados                             | 2.620.445,39         |
| - De presupuesto de ingresos  | 67,56                |
| - De operaciones comerciales  | 0,00                 |
| - De recursos de otros entes públicos                                 | 0,00                 |
| - De otras operaciones no presupuestarias                             | 759.682,06           |
| - Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.                    | 4.030.357,44         |
| 3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO                   | <b>4.973.013,41</b>  |
| 4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA | <b>16.625.831,73</b> |
| 5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)                     | <b>2.820.282,83</b>  |
| 6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)                          | <b>19.446.114,56</b> |

| RESULTADO PRESUPUESTARIO                     |                       |
|--|-----------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos                | 78.021.876,57         |
| 2. Obligaciones reconocidas netas            | 78.885.621,33         |
| 3. Resultado presupuestario (1-2)            | <b>-863.744,76</b>    |
| 4. Desviaciones positivas de financiación    | 16.625.831,73         |
| 5. Desviaciones negativas de financiación    | 0,00                  |
| 6. Gastos finan. reman. liquido de Tesorería | 28.090,41             |
| 7. Resul. de operaciones comerciales         | 0,00                  |
| 8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)    | <b>-17.461.486,08</b> |

| PRESUPUESTOS CERRADOS | Derechos             | Obligaciones        |
|-----------------------|----------------------|---------------------|
| Saldo al 1/1          | 28.685.197,57        | 13.102.362,23       |
| Rectificaciones       | 0,00                 | 0,00                |
| Cobros/pagos          | 12.115.855,98        | 10.481.916,84       |
| <b>SALDO 31/12</b>    | <b>16.569.341,59</b> | <b>2.620.445,39</b> |



# EJERCICIO 2004

## ENTIDADES LOCALES CANARIAS

|               |                                    |            |        |
|---------------|------------------------------------|------------|--------|
| TIPO ENTIDAD: | <b>CABILDO</b>                     | Página:    | 2/2    |
| NOMBRE:       | <b>CABILDO INSULAR DE LA PALMA</b> | Población: | 84.282 |

| BALANCE DE SITUACION                      |                       |              |                                   |                       |              |
|---|-----------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------|--------------|
| ACTIVO                                    |                       |              | PASIVO                            |                       |              |
|   |                       | %            |                                   |                       | %            |
| INMOVILIZADO MATERIAL                     | 120.717.828,03        | 45,6         | PATRIMONIO Y RESERVAS             | 86.658.344,69         | 32,8         |
| INMOVILIZADO INMATERIAL                   | 16.707,77             | 0,0          | SUBVENCIONES DE CAPITAL           | 120.995.918,31        | 45,7         |
| INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL | 106.375.600,10        | 40,2         | PROVISIONES                       | 0,00                  | 0,0          |
| INMOVILIZADO FINANCIERO                   | 218.262,90            | 0,1          | DEUDAS A LARGO PLAZO              | 36.230.127,61         | 13,7         |
| GASTOS A CANCELAR                         | 0,00                  | 0,0          | DEUDAS A CORTO PLAZO              | 16.845.040,89         | 6,4          |
| EXISTENCIAS                               | 0,00                  | 0,0          | PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION | 746.727,81            | 0,3          |
| DEUDORES                                  | 28.078.596,72         | 10,6         | AJUSTES POR PERIODIFICACION       | 0,00                  | 0,0          |
| CUENTAS FINANCIERAS                       | 9.100.767,69          | 3,4          | RESULTADOS                        | 3.031.603,87          | 1,1          |
| SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION  | 0,00                  | 0,0          |                                   |                       |              |
| AJUSTES POR PERIODIFICACION               | 0,00                  | 0,0          |                                   |                       |              |
| RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION       | 0,00                  | 0,0          |                                   |                       |              |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                       | <b>264.507.763,21</b> | <b>100,0</b> | <b>TOTAL PASIVO</b>               | <b>264.507.763,18</b> | <b>100,0</b> |
| CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO         | 0,00                  | 0,0          | CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO | 0,00                  | 0,0          |
| CUENTAS DE ORDEN                          | 2.928.324,03          | 100,0        | CUENTAS DE ORDEN                  | 2.928.324,06          | 100,0        |
| <b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>          | <b>2.928.324,03</b>   | <b>100,0</b> | <b>TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0</b>  | <b>2.928.324,06</b>   | <b>100,0</b> |

| INDICADORES PRESUPUESTARIOS   |          |
|-------------------------------|----------|
| 1. Mod. presupuestarias       | 26,7 %   |
| 2. Ejecución de ingresos      | 72,2 %   |
| 3. Ejecución de gastos        | 73,9 %   |
| 4. Cumplimiento de los cobros | 85,6 %   |
| 5. Cumplimiento de los pagos  | 83,2 %   |
| 6. Carga financiera global    | 10,2 %   |
| 7. Carga financiera por hab.  | 70,38 €  |
| 8. Ahorro bruto               | 20,7 %   |
| 9. Ahorro neto                | 11,8 %   |
| 10. Eficacia gestión recaud.  | 92,6 %   |
| 11. Ingreso por habitante     | 925,72 € |
| 12. Gastos por habitante      | 935,97 € |

| INDICADORES FINANCIEROS        |          |
|--------------------------------|----------|
| 1. Endeudamiento               | 0,61     |
| 2. Endeudamiento por habitante | 430,20 € |
| 3. Liquidez                    | 2,19     |
| 4. Solvencia                   | 4,81     |
| 5. Firmeza                     | 6,27     |

| CUENTA DE RESULTADOS  |                     |
|-----------------------|---------------------|
| <b>RESULTADO NETO</b> | <b>3.031.603,87</b> |

| ESTADO DE MODIFICACIONES            |                      |      |
|-------------------------------------|----------------------|------|
|                                     | TOTALES              | %    |
| Credito Extraordinario              | 551.575,02           | 2,5  |
| Suplementos de Credito              | 907.787,46           | 4,0  |
| Ampliaciones de Credito             | 394.304,67           | 1,8  |
| Transferencias de Credito Positivas | 2.681.836,06         | 11,9 |
| Transferencias de Credito Negativa  | 2.681.836,06         | 11,9 |
| Incorporaciones de Rem. Credito     | 18.149.365,39        | 80,8 |
| Creditos generados por Ingresos     | 3.917.808,40         | 17,4 |
| Bajas Anulación                     | 1.459.362,48         | 6,5  |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>22.461.478,46</b> |      |



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA  
FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL  
CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formulado por la Entidad a los resultados de la fiscalización.



*Audiencia de Cuentas de Canarias*

**RESULTADO PROVISIONAL DE LA  
FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2004 DEL  
CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

La Corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990. En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma, se ha observado lo siguiente:

**A) En relación con la Corporación.**

1. En el Balance de Situación a 31.12 figuran cantidades en la Cuenta 550 (entregas en ejecución de operaciones). Dicha cuenta debe utilizarse con criterio restrictivo ya que ha de evitarse el dar encaje contable a pagos sin consignación presupuestaria.
2. Existe desequilibrio entre el Debe y Haber del Estado de Tesorería.
3. No re ha remitido la segunda parte del Estado de Tesorería.
4. No se ha remitido el estado de la deuda en circulación.
5. No se han remitido las relaciones nominales de deudores y acreedores.
6. En el cálculo del Remanente de Tesorería, en Acreedores pendientes de pago de Otras Operaciones No Presupuestarias se incluyó, el saldo del subgrupo 52 "Fianzas y depósitos recibidos" que tiene carácter presupuestario.
7. No se ha remitido la relación autorizada de las modificaciones de crédito.
8. No se han remitido los estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente para el ejercicio 2004 y la constancia fehaciente de su aprobación.