

**INFORME DEFINITIVO DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL
DEL EJERCICIO 2017 DEL CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que establece 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), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2017, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

En este Informe se recoge el resultado de la fiscalización de la Cuenta General, así como otros aspectos relativos a:

- Los acuerdos y resoluciones contrarios a reparos formulados por los interventores locales, anomalías detectadas en materia de ingresos, y acuerdos adoptados con omisión del trámite de fiscalización previa.
- Los extractos de los expedientes de contratación y relación anual de los contratos formalizados en el ejercicio.
- Los convenios y relación anual de los celebrados por la entidad en el ejercicio.

La relación de entidades dependientes o adscritas del Cabildo Insular en el ejercicio 2017, es la siguiente:

Tipo de entidad	Denominación
Organismos autónomos (en adelante OOAA)	Consejo Insular de Aguas
	Escuela Insular de Música
Consorcio adscrito	Consorcio Insular de Servicios de la Isla de La Palma
Sociedades mercantiles (100 %)	Sociedad de Promoción y Desarrollo Económico de la Isla de La Palma, SA (SODEPAL)
	Sociedad Promotora Parque Científico y Tecnológico Isla de La Palma, SL
Sociedad mercantil (>50%)	Destilerías del Valle, SA
Fundaciones	Fundación Canaria Centro Internacional de Agricultura Biología
	Fundación Canaria Reserva Mundial de la Biosfera La Palma

1. RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL

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 de Contabilidad para la Administración Local, resultando las incidencias que se detallan a continuación clasificadas en los siguientes apartados:

A. Plazos de aprobación del Presupuesto y de su Liquidación

1.- El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del TRLRHL.

2.- La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

B. Aprobación de la Cuenta General

La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL.

C. Composición de la Cuenta General

La Cuenta General de la entidad local no contiene las cuentas anuales de las siguientes entidades dependientes:

- Sociedad Promotora Parque Científico y Tecnológico Isla de La Palma, SL
- Destilería del Valle, SA

D. Documentación complementaria

No se acompaña a la Cuenta General 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.

E. Cuentas anuales del propio Cabildo Insular y documentación complementaria de tesorería que debe unirse a las mismas

- 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.
- 3.- No coincide el saldo reflejado en el epígrafe "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del patrimonio neto del Balance, con el Resultado neto del ejercicio de la Cuenta de resultado económico-patrimonial.
- 4.- El importe del epígrafe "Gastos financieros. Otros" de la Cuenta de resultado económico patrimonial, no coincide con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.
- 5.- El importe del epígrafe "Resultado económico patrimonial" del Estado de ingresos y gastos reconocidos en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del correspondiente apartado de la Cuenta de resultado económico patrimonial.
- 6.- 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.
- 7.- El coste amortizado de la deuda al 31 de diciembre, de deudas relacionadas en el apartado "Pasivos financieros" 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.
- 8.- No se ha cumplimentado la información descriptiva en el punto "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.
- 9.- El importe total de los pagos pendientes de aplicación a 31 de diciembre de las siguientes cuentas relacionadas en "Operaciones no presupuestarias de tesorería. Estado de partidas pendientes de aplicación. Pagos pendientes de aplicación" de la Memoria, no coincide con 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".

10.- El total del importe pendiente de aplicar al presupuesto a 31 de diciembre en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta de "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" del Balance de comprobación.

11.- El importe total de las devoluciones reconocidas reflejado en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria, no coincide con el saldo de la correspondiente cuenta del Balance de comprobación.

12.- El total pendiente de pago a 31 de diciembre en "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta "Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones" del Balance de comprobación.

13.- El importe de los derechos pendientes de cobro y 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 correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

14.- El importe de los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con las sumas de los saldos al cierre del ejercicio de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

15.- 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.

16.- En la documentación complementaria de tesorería, no consta, de la cuenta 575101, la certificación bancaria del saldo existente en la misma a favor de la entidad local, referido a fin de ejercicio, exigido por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

F. Cuentas anuales del OOA Consejo Insular de Aguas de La Palma

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

2.- El importe del epígrafe "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo" del patrimonio neto y pasivo del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación.

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.

G. Cuentas anuales del Consorcio de Servicios de La Palma y documentación complementaria de tesorería que debe unirse a las mismas

En la documentación complementaria de tesorería no constan en tres ordinales de tesorería, las certificaciones bancarias de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

H. Cuentas anuales de la Fundación Canaria Centro Internacional de Agricultura Biológica

Las cuentas anuales de la Fundación no están formadas conforme establece la normativa de aplicación.

I. Cuentas anuales de la Fundación Canaria Reserva Mundial de la Biosfera La Palma

Las cuentas anuales de la Fundación no están formadas conforme establece la normativa de aplicación.

En el Anexo 1 se incorpora el detalle de los incumplimientos señalados anteriormente y relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales resultantes de la Cuenta General.

2. ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO DE LAS CUENTAS ANUALES DEL CABILDO INSULAR

2.1. Análisis económico financiero.

La principal fuente de financiación de la entidad en el ejercicio ha sido el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que alcanza el 58,6 % de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 2 (Impuestos indirectos) con el 35,3 %.

El principal componente del gasto corresponde al capítulo 1 (Gastos de personal), que representa el 32,7 % de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 4 (Transferencias corrientes), que supone el 18,6 % del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos suponen el 30,9 % de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 6 (Inversiones reales).

El grado de ejecución del presupuesto de ingresos ha sido reducido, el 83,9 %, mientras que la realización de los cobros se ha situado en un nivel alto, el 94,3 %. El grado de ejecución del presupuesto de gastos se ha situado en un nivel alto, el 87,3 % mientras que la realización de los pagos se ha situado en un nivel intermedio, el 89,1 %, alcanzando la eficacia en la gestión recaudatoria un 98,5 %.

El importe total pendiente de cobro en ejercicios cerrados es reducido.

La carga financiera del ejercicio alcanza el 12,9 % de los derechos reconocidos netos por operaciones corrientes.

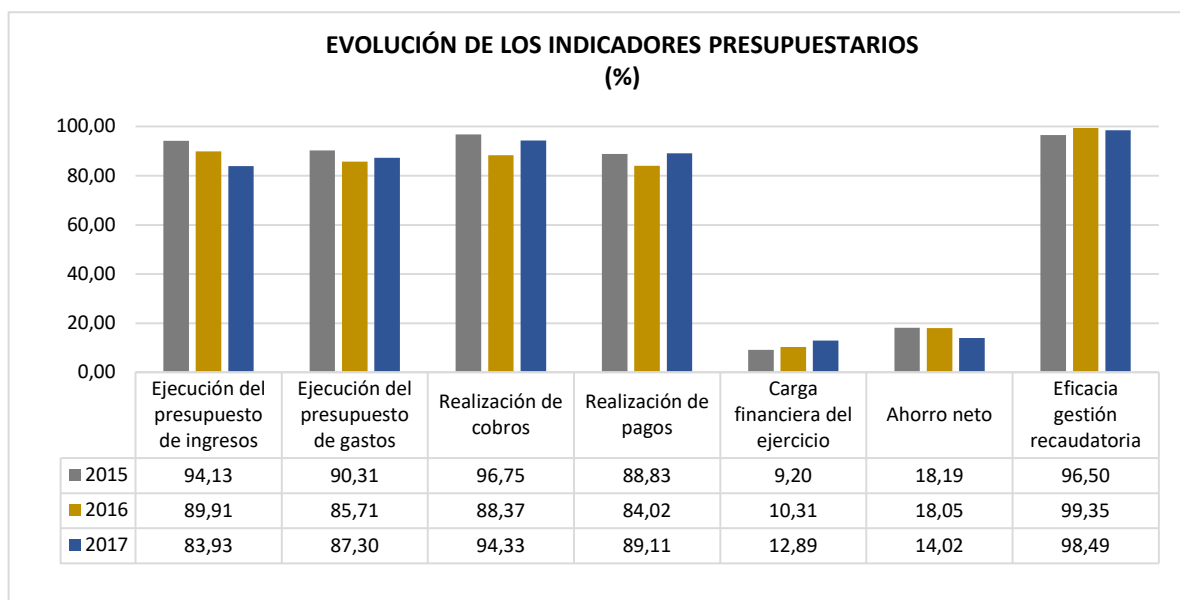
El Resultado presupuestario ajustado ha sido negativo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio han resultado insuficientes para atender a los gastos. El Remanente de tesorería para gastos generales ha sido positivo.

En el Anexo 2 se incorporan los principales estados, magnitudes e indicadores de las cuentas anuales de la propia entidad local.

2.2. Análisis de la evolución de indicadores.

2.2.1. Indicadores presupuestarios

A continuación se realiza un análisis de la evolución en tres ejercicios de siete indicadores presupuestarios relevantes.



- **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 se observa una tendencia decreciente, con una caída de 10,2 puntos porcentuales respecto al ejercicio 2015.

- **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 %.

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

- **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 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 se observa una ligera caída en el ejercicio 2016 respecto al ejercicio anterior, no obstante, presenta una recuperación en el ejercicio 2017.

- **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.

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

- **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 tendencia creciente con un aumento de 3,7 puntos porcentuales respecto al ejercicio 2015.

- **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 4,2 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.

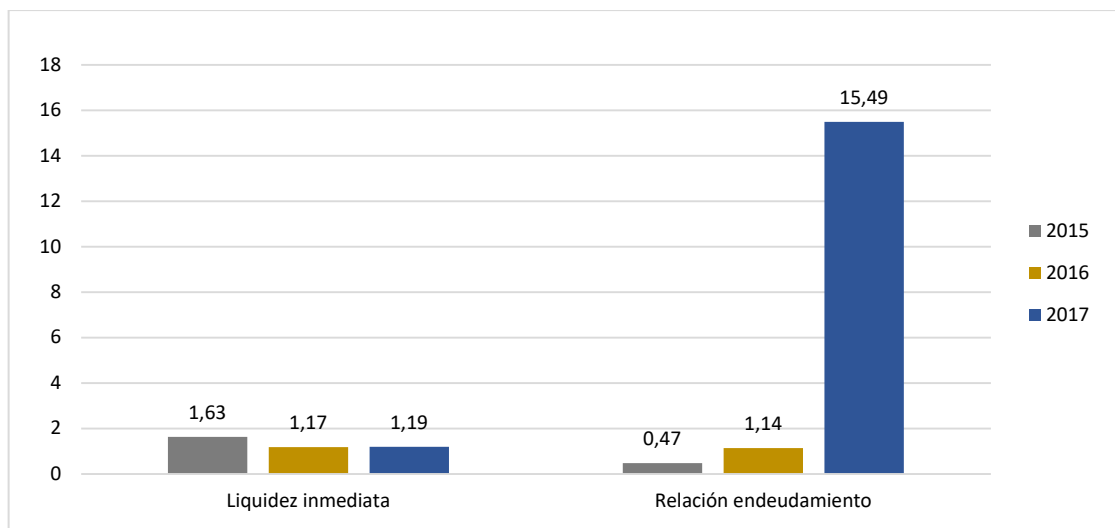
En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

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

2.2.2. Indicadores financieros

Se realiza un análisis de la evolución en tres ejercicios de tres indicadores financieros.

- **Liquidez inmediata y Relación de endeudamiento**



- **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.

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

- Relación de endeudamiento

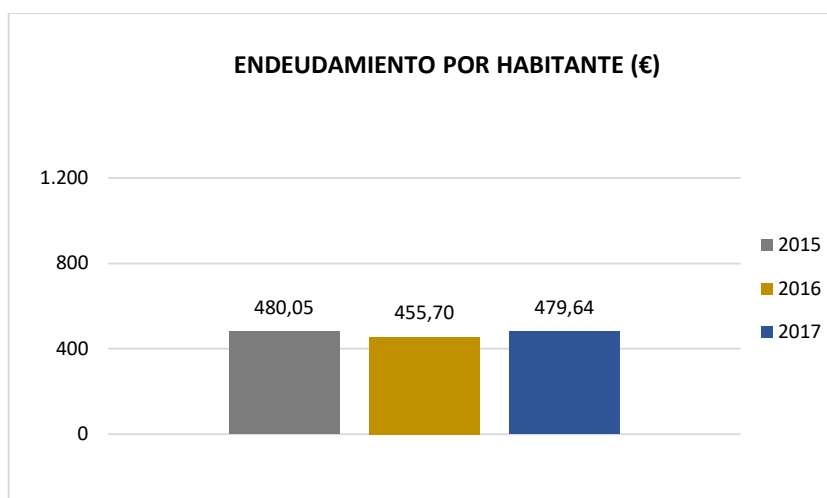
Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

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 15.

• 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.

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

3. ACUERDOS Y RESOLUCIONES CONTRARIOS A REPAROS FORMULADOS POR LOS INTERVENTORES LOCALES, ANOMALÍAS DETECTADAS EN MATERIA DE INGRESOS, Y ACUERDOS ADOPTADOS CON OMISIÓN DEL TRÁMITE DE FISCALIZACIÓN PREVIA

Por Resolución de 10 de julio de 2015 de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, se publica el acuerdo del Pleno de dicha Institución de fecha 30 de junio de 2015 por el que se aprueba la [“Instrucción que regula la remisión telemática de información sobre acuerdos y resoluciones de las entidades locales contrarios a reparos formulados por interventores locales y anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre acuerdos adoptados con omisión del trámite de fiscalización previa”](#) donde se establece la información y documentación que ha de ser remitida, así como el procedimiento y medio para ello.

La información y documentación relativa al ejercicio 2017 fue remitida por el Cabildo Insular en el plazo establecido para ello. En el análisis de la misma se han observado los siguientes aspectos:

1.- Comunicación

- Del Consorcio Insular de Servicios de la Isla de La Palma se ha remitido certificación negativa, puesto que no ha adoptado acuerdos contrarios a reparos, ni acuerdos con omisión de fiscalización previa, ni ha detectado anomalías en materia de ingresos.
- El Cabildo Insular y los OAAA dependientes han remitido información, con el siguiente resultado:

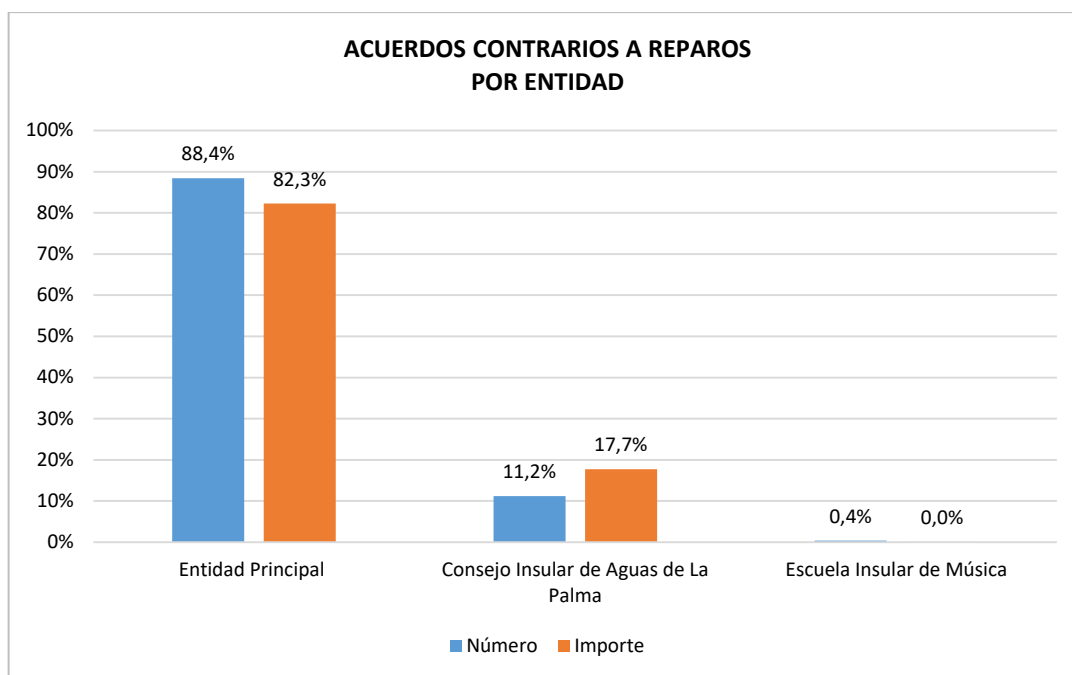
ENTIDAD	REPAROS	OMISIÓN DE FISCALIZACIÓN PREVIA	ANOMALÍAS DE INGRESOS
Entidad principal	245	11	0
Consejo Insular de Aguas	31	1	0
Escuela Insular de Música	1	0	0
Total	277	12	0

2.- Control Interno

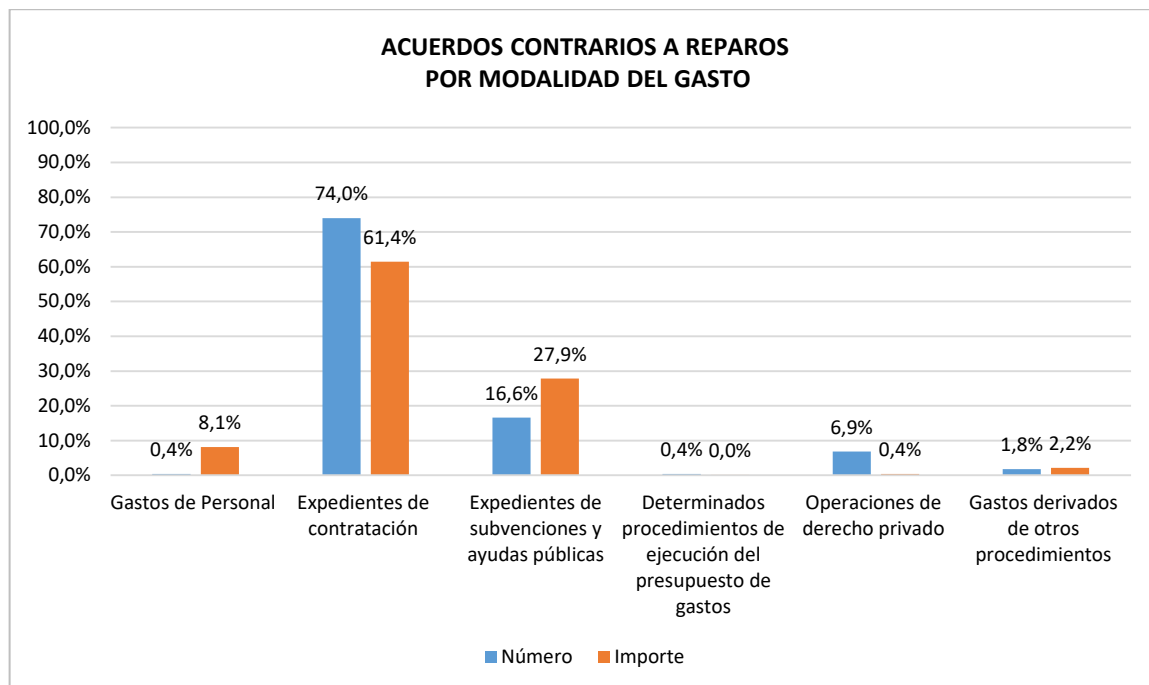
En cuanto a los aspectos generales del control interno de la entidad, la intervención local informa que ha implantado un sistema de fiscalización previa limitada o de requisitos básicos. Asimismo, no ha desarrollado actuaciones de control financiero y no se ha emitido informe desfavorable en lo que respecta a la aprobación y liquidación del presupuesto.

3.- Acuerdos y resoluciones contrarios a reparos formulados

La entidad ha comunicado un total de 277 expedientes de acuerdos contrarios a reparos por valor de 13,3 millones de €. El mayor número e importe de los acuerdos corresponden a la entidad principal, con 245 acuerdos que asciende a 11 millones de €. La representación gráfica en porcentajes es la siguiente:



Atendiendo a la modalidad del gasto, es en los expedientes de contratación donde se adoptan más acuerdos contrarios a los reparos formulados por el interventor, tanto en número como en importe, seguidos de los expedientes de subvenciones y ayudas públicas, como se refleja en el siguiente gráfico:

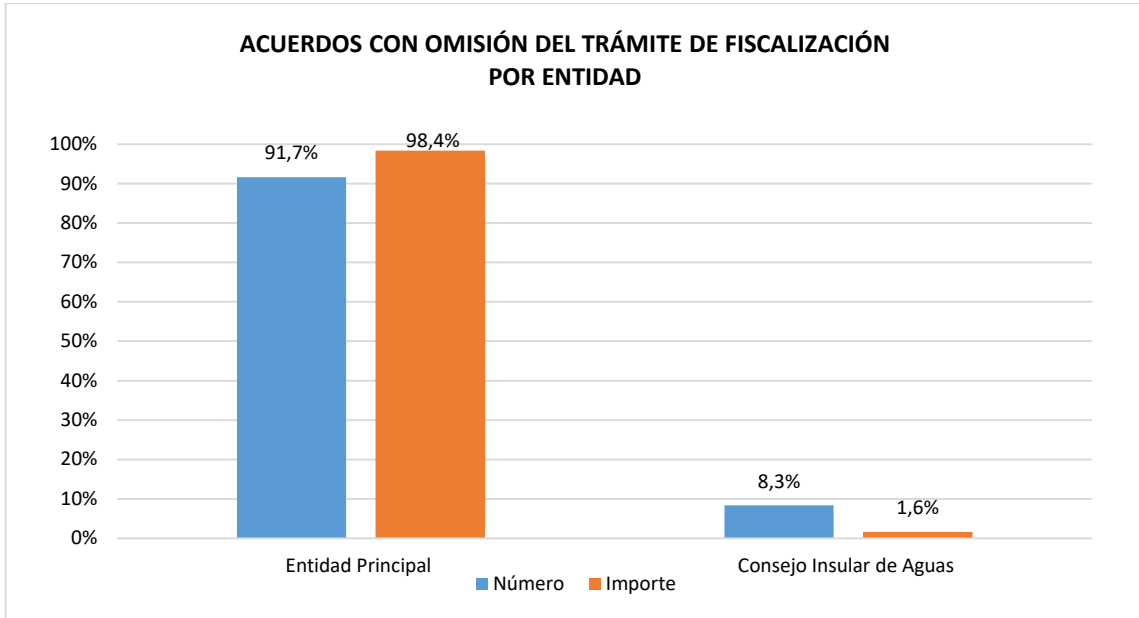


En el Anexo 3 se incluye el detalle por tipo de entidad y modalidad de gasto.

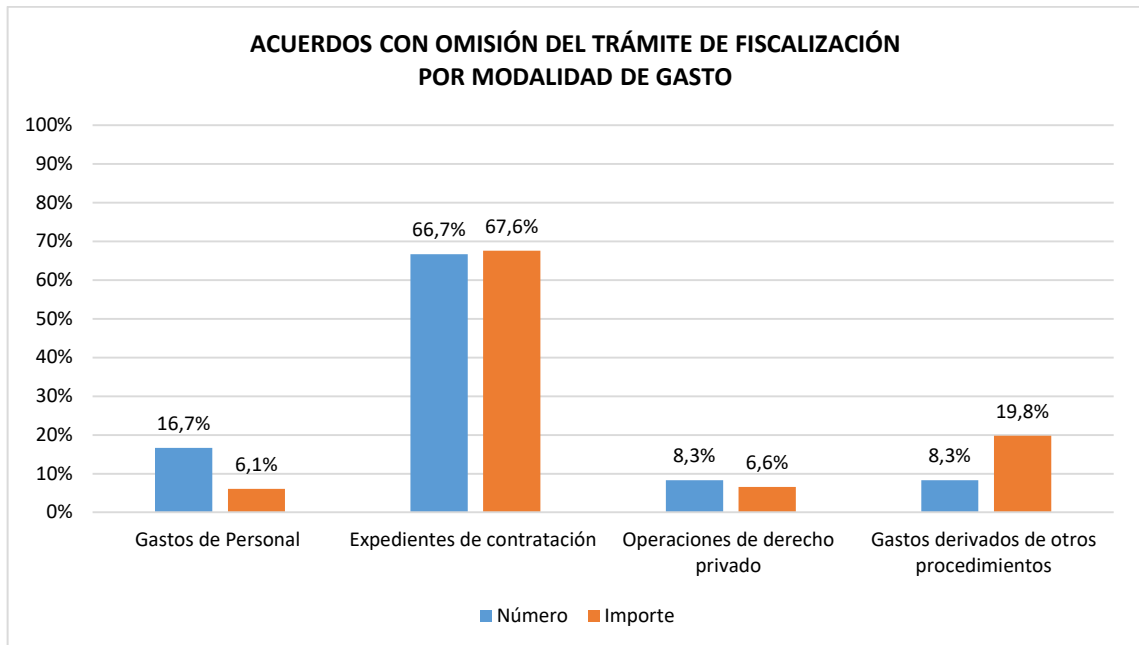
Existen 37 expedientes con acuerdos o resoluciones contrarios a reparos que superan los 50.000 euros, de los que corresponden a la entidad principal el 59,5 % y al OOAA Consejo Insular de Aguas de La Palma el 40,5 % restante, con un importe total de 11,1 millones de €.

4.- Acuerdos y resoluciones adoptados con omisión del trámite de fiscalización previa

El Cabildo Insular comunica 12 expedientes de gastos tramitados con omisión de fiscalización previa, 11 de la entidad principal y uno del OOAA Consejo Insular de Aguas de La Palma, por importes de 3 millones de € y 48.410 euros, respectivamente.



En cuanto a la modalidad del gasto, es en los expedientes de contratación donde más acuerdos con omisión de fiscalización previa se generan, tanto en número como en importe, con ocho acuerdos que ascienden a 2,1 millones de euros.



De los 12 expedientes remitidos, siete de ellos adjuntan la copia del informe del órgano de intervención así como del acuerdo o resolución adoptado tal y como exige la Instrucción, pero en ninguno de ellos se adjunta el informe justificativo de los órganos gestores del gasto.

En Anexo 3 se incluye detalle por entidad y modalidad del gasto.

4. RELACIONES ANUALES Y EXTRACTOS DE EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN

Por Resolución de 23 de febrero de 2016 del Presidente de la Audiencia de Cuentas de Canarias, se publica el acuerdo de la Institución que aprueba la [“Instrucción relativa a la remisión telemática de los extractos de expedientes de contratación y de las relaciones anuales de los contratos, celebrados en el ámbito del sector público de la Comunidad Autónoma señalados en el artículo 2 de la Ley 4/1989, de 2 de mayo”](#), donde se establece la información y documentación que ha de ser remitida, así como el procedimiento y medio para ello. Esta obligación comprende:

1.- De una parte, con periodicidad anual, la remisión de las relaciones certificadas comprensivas de todos los contratos formalizados, en el ejercicio precedente, con independencia del régimen jurídico al que estén sometidas, exceptuados los contratos menores.

2.- De otra parte, a lo largo del ejercicio, la copia del documento de formalización de cada contrato acompañada del extracto del expediente.

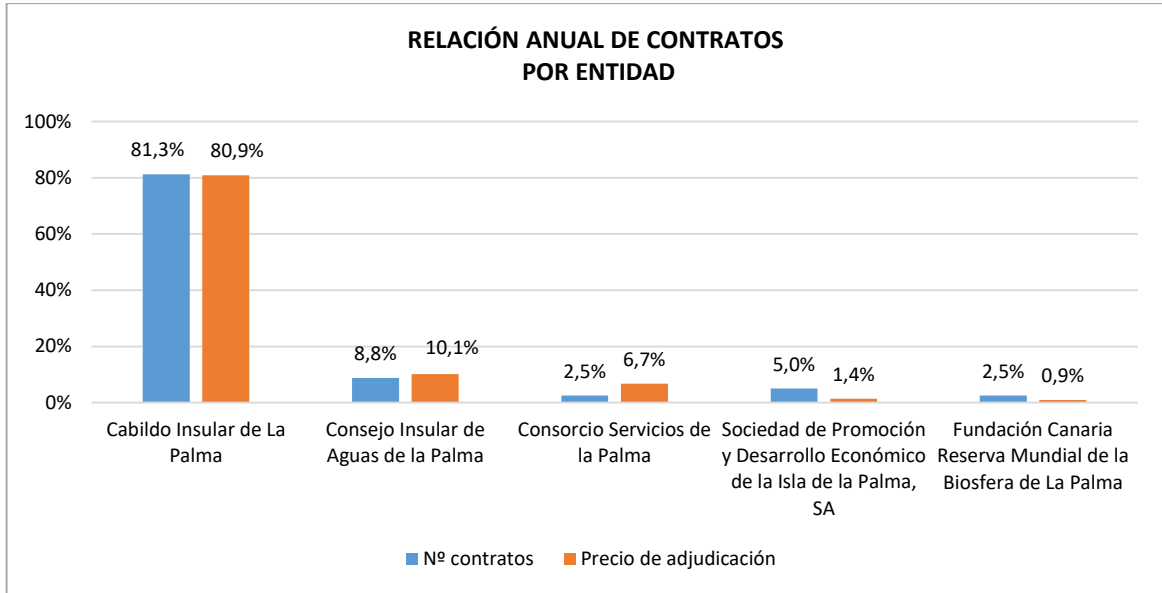
1.- Relación anual de contratos

El Cabildo Insular de La Palma ha remitido fuera de plazo, el 14 de enero de 2019, la relación anual de contratos del ejercicio 2017, que incluye los contratos formalizados por las siguientes entidades:

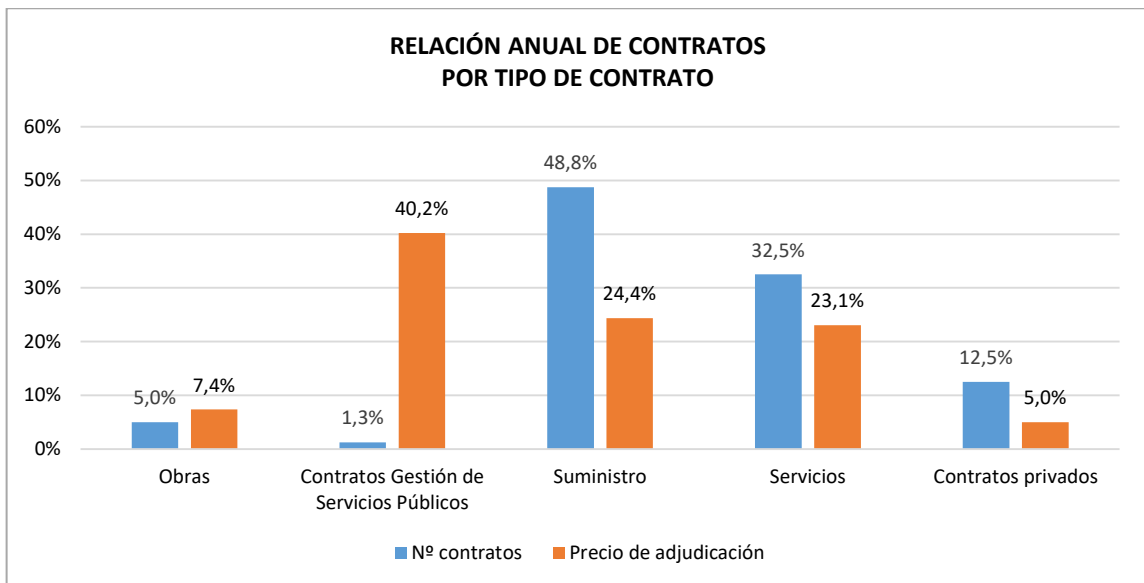
- Entidad principal
- OAAA Consejo Insular de Aguas de La Palma
- Consorcio de Servicios de La Palma
- Sociedad de Promoción y Desarrollo Económico de la Isla de La Palma
- Fundación Canaria Reserva Mundial de la Biosfera de La Palma.

Del resto de entidades dependientes se remite comunicación negativa, acreditando que no han formalizado contratos en el ejercicio 2017.

De la información remitida resulta que se han formalizado 80 contratos por importe de 10 millones de €, con la siguiente distribución, en porcentajes, por tipo de entidad:



Atendiendo al tipo de contrato, el mayor número corresponde a contratos de suministro, con 39 contratos, seguidos por los contratos de servicio. En cuanto al precio de adjudicación, los contratos de gestión de servicio público alcanzan mayor cuantía, con 4 millones de €, seguidos por los contratos de suministro y servicios, con 2,4 y 2,3 millones de €, respectivamente.



En cuanto al procedimiento de adjudicación más utilizado, ha sido, tanto en número de contratos como en precio de adjudicación, el abierto de criterios múltiples, que representan el 58,8 % y el 81,1 %, respectivamente, seguido del negociado sin publicidad con el 27,5 % y el 12 %, respectivamente.

Si se analiza la forma de tramitación de los contratos, la más utilizada ha sido la ordinaria, que representa el 81,3 % del número de contratos y el 88,6 % del precio de adjudicación.

En Anexo 4 se incluye el detalle por tipo de contrato del procedimiento de contratación y forma de tramitación.

2.- Extractos de los expedientes

De acuerdo con la información analizada en el epígrafe anterior, los cinco contratos que superan los umbrales previstos en la Instrucción, y que corresponden a la entidad principal, han sido remitidos, aunque uno de ellos (número de referencia 16/2016/CNT) fuera del plazo establecido.

5. RELACIONES ANUALES Y EXTRACTOS DE CONVENIOS

En la [“Instrucción reguladora de la remisión telemática de Convenios y de relaciones anuales de los celebrados por las entidades locales de Canarias”](#), publicada por Resolución de 28 de abril de 2017, del Presidente de la Audiencia de Cuentas, se concreta la información y documentación que ha de ser remitida por el Cabildo Insular y sus entidades dependientes, así como el procedimiento y medio para llevarlo a cabo. Esta obligación comprende:

1.- De una parte, y con periodicidad anual, la remisión de la relación certificada comprensiva de los convenios formalizados en el ejercicio precedente, cualquiera que fuera su importe, de conformidad con lo establecido en la Instrucción.

2.- De otra parte, y a lo largo del ejercicio, la remisión de la información y documentación de los convenios cuyos compromisos económicos asumidos superen los 600.000 euros, de acuerdo con lo establecido en la Instrucción.

1.- Relación anual de convenios

El Cabildo Insular de La Palma remite fuera del plazo establecido, el 14 de febrero de 2019, la relación anual de convenios formalizados en el ejercicio 2017.

La relación anual comprende 168 convenios, 141 suscritos corresponden a la entidad principal, 15 al OAAA Consejo Insular de Aguas de La Palma y 12 a la Sociedad de Promoción y Desarrollo Económico de la Isla de La Palma, SA. Del resto de entidades dependientes y adscritas se remite comunicación negativa.

2.- Extractos de convenios

De acuerdo con la información analizada en el epígrafe anterior, los convenios suscritos cuyos compromisos económicos superan los 600.000 euros ascienden a tres, todos ellos de la entidad principal, aunque han sido remitidos fuera del plazo establecido en la Instrucción.

Santa Cruz de Tenerife, a 10 de octubre de 2019.

EL PRESIDENTE,
Pedro Pacheco González

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL
DEL EJERCICIO 2017 DEL CABILDO INSULAR DE LA PALMA**

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

**ANEXO 1
INCIDENCIAS**

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2017 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. El importe del epígrafe A) VI.1. "Inversiones financieras a largo plazo. Inversiones financieras en patrimonio" del Activo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -45,075.91 es menor que 0 Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
86. Balance. Activo. 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. Errores detectados: 131,776.23 no es igual a 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 2,254.24 + 0 + 198,158.68 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0 Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
6. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe B) II.2. "Deudas a largo plazo. Deudas con entidades de crédito" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -2,401,303.54 es menor que 0
23. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe A) II.2 "Patrimonio generado. Resultado del ejercicio" del Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe IV. "Resultado (Ahorro o Desahorro) neto del ejercicio" de la Cuenta del resultado económico patrimonial. Errores detectados: 21,216,928.47 no es igual a 21,217,031.99
25. Balance. Pasivo. 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. Errores detectados: 178,457,919.09 no es igual a 166,029,259.05 + 13,422,075.31 Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.
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
46. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) IV.1. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Acreedores por operaciones de gestión" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4000, 4010, 411, 4130, 416, 4180 y 522 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: 9,783,490.70 no es igual a 9,091,915.44 + 40,818.53 + 0 + 656,463.58 + 0 + 0 + 0

47. 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 no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4001, 4011, 410, 4131, 414, 4181, 419, 550, 554 y 559 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 23,069,397.36 no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 156,376.37 + 0 + 22,914,890.46 + 0$

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

B) Cuenta del resultado económico-patrimonial**77. Cuenta del resultado económico patrimonial.**

El importe del epígrafe 16.b) "Gastos financieros. Otros" de la Cuenta del resultado económico patrimonial no coincide con el importe del saldo final deudor de las cuentas 660, 661, 662, 669 y 66451 menos el importe del saldo final acreedor de la cuenta 76451 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: 167,719.82 no es igual a $103.52 + 0 + 167,719.82 + 0 + 0 - 0$

C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto**7. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Ingresos y Gastos reconocidos.**

El importe del epígrafe "I. Resultado económico patrimonial" del Estado de ingresos y gastos reconocidos en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe del apartado "IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio" de la Cuenta del Resultado económico patrimonial.

Errores detectados: 21,216,928.47 no es igual a 21,217,031.99

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: 1,078,691.91 no es igual a 1,636,576.10

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: 254,547.38 no es igual a 178,275.31

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

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 = 45882398-PRESTAMO 2008 BCL (0 no es igual a $779,220.82 + 0 + 0 + 0 - 0$) Partida o Fila = PARTRI2008-LIQUIDACIÓN PARTICIPACIÓN TRIBUTOS 2008 (0 no es igual a $994,555.08 + 331,518.36 + 0 + 0 - 0$) Partida o Fila = PARTRI2009-LIQUIDACIÓN PARTICIPACIÓN TRIBUTOS 2009 (0 no es igual a $4,164,351.60 + 1,388,117.20 + 0 + 0 - 0$)

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

15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos**7. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.**

No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 15 "Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos" de la Memoria.

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: 148,191.57 no es igual a 198,158.68 + 0 + 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

24) Memoria. Información presupuestaria

8. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.

El total del importe pendiente de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre en el apartado 24.1.1.c) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" de la Memoria, no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (413) Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 711,090.90 no es igual a 843,291.18

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

23. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.

El importe Total devoluciones reconocidas reflejado en el apartado 24.1.2.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos" de la Memoria no coincide con la suma del saldo inicial acreedor de las cuenta (418) más el Haber de la misma cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 1,979,791.47 no es igual a 1,085.99 + 1,970,892.92

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

24. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.

El total Pendientes de pago a 31 de diciembre del apartado 24.1.2.b) Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Ingresos. Devolución de ingresos de la Memoria no coincide con el saldo final acreedor de la cuenta (418) Acreedores por devolución de ingresos y otras minoraciones del "Balance de comprobación".

Errores detectados: 2,105.71 no es igual a 0

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

El importe de los derechos pendientes de cobro 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 (257), (258), (270), (275), (440), (442), (449), saldo deudor de la cuenta (456), (470), (471), (472), (537), (538), (550), (565), y (566) del "Balance de Comprobación".

Errores detectados: 11,900.24 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 2,254.24 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 901.01 + 8,774.99)

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

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: 908,029.85 no es igual a (0 + 0 + 81,988.89 + 0 + 0 + 0 + 156,376.37 + 0 + 0 + 245,959.46 + 82,452.01 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 343,122.59 + 0)

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 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: 148,187.73 no es igual a 198,158.68 + 0 + 0

Esta incidencia se ha dado también durante los 2 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: 5,489,770.32 no es igual a 1,636,576.10

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

Documentación complementaria. Información sobre Tesorería**6. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios.**

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

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

Fundación Canaria Centro Internacional de Agricultura Biológica (NIF: G38653002)**1. Contenido de las cuentas anuales. El pdf que contiene las cuentas anuales de la Fundación, Asociación u otra Institución sin ánimo lucro no refleja dicha información.**

El "pdf" que contiene las cuentas anuales de la Fundación, Asociación u otra Institución sin ánimo lucro no refleja dicha información.

Consortio Servicios de la Palma (NIF: P38000511)**Documentación complementaria. Información sobre Tesorería****6. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios.**

En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación.

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

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: -17,580.09 es menor que 0

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: -289,826.81 es menor que 0

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

47. 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 no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4001, 4011, 410, 4131, 414, 4181, 419, 550, 554 y 559 del Balance de comprobación de la Memoria.

Errores detectados: -289,826.81 no es igual a $0 + 0 + 6.00 + 0 + 0 + 0 + 6,498.07 + 0 + 1,902.93 + 0$

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

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: 1,697,943.80 no es igual a $(0 + 0 + 0 + 0 + 6.00 + 0 + 6,498.07 + 0 + 0 + 52,746.55 + 8,262.73 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 316,116.79 + 1,612,547.47)$

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

Fundación FUNDACIÓN CANARIA RESERVA MUNDIAL DE LA BIOSFERA LA PALMA (NIF: G76724723)**1. Contenido de las cuentas anuales. El pdf que contiene las cuentas anuales de la Fundación, Asociación u otra Institución sin ánimo lucro no refleja dicha información.**

El "pdf" que contiene las cuentas anuales de la Fundación, Asociación u otra Institución sin ánimo lucro no refleja dicha información.

ANEXO 2
PRINCIPALES ESTADOS, MAGNITUDES E INDICADORES DE LAS CUENTAS ANUALES
DEL CABILDO INSULAR

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular									Página 1/2	
MODELO:	Normal	Código:	38 056							Población:	81.350
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife									(Fuente: INE a 1 enero 2017)	

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	517.238,00	0,00	0,00%	517.238,00	524.983,60	101,50%	0,50%	524.983,60	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	34.078.869,00	3.334.781,76	9,79%	37.413.650,76	37.270.510,97	99,62%	35,34%	37.046.686,95	99,40%	223.824,02
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	4.500.810,65	83.259,36	1,85%	4.584.070,01	4.732.994,18	103,25%	4,49%	4.316.270,20	91,20%	416.723,98
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	55.628.855,06	6.032.438,69	10,84%	61.661.293,75	61.782.099,66	100,20%	58,58%	57.460.765,57	93,01%	4.321.334,09
5 INGRESOS PATRIMONIALES	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	646,25	6,46%	0,00%	646,25	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	976.227,29	1.060.195,14	108,60%	2.036.422,43	873.243,56	42,88%	0,83%	28.694,00	3,29%	844.549,56
8 ACTIVOS FINANCIEROS	318.000,00	19.110.605,32	6009,62%	19.428.605,32	277.471,94	1,43%	0,26%	101.440,92	36,56%	176.031,02
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	96.030.000,00	29.621.280,27	30,85%	125.651.280,27	105.461.950,16	83,93%	100,00%	99.479.487,49	94,33%	5.982.462,67

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	35.737.758,14	601.891,61	1,68%	36.339.649,75	35.844.948,72	98,64%	32,68%	35.844.551,50	100,00%	397,22
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	17.753.623,15	5.306.653,46	29,89%	23.060.276,61	19.957.502,92	86,54%	18,19%	16.153.034,70	80,94%	3.804.468,22
3 GASTOS FINANCIEROS	237.723,02	-30.000,00	-12,62%	207.723,02	168.996,28	81,36%	0,15%	168.713,77	99,83%	282,51
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.844.676,10	5.378.816,16	33,95%	21.223.492,26	20.441.169,41	96,31%	18,64%	19.223.674,94	94,04%	1.217.494,47
5 FONDO DE CONTINGENCIA	430.000,00	-394.205,06	-91,68%	35.794,94	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	10.147.067,57	13.048.852,53	128,60%	23.195.920,10	11.957.961,43	51,55%	10,90%	9.105.798,12	76,15%	2.852.163,31
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	8.114.364,30	-73.464,26	-0,91%	8.040.900,04	7.765.635,76	96,58%	7,08%	3.696.080,23	47,60%	4.069.555,53
8 ACTIVOS FINANCIEROS	318.000,00	-40.285,65	-12,67%	277.714,35	277.471,94	99,91%	0,25%	277.471,94	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	7.446.787,72	5.823.021,48	78,20%	13.269.809,20	13.277.184,10	100,06%	12,10%	13.277.184,10	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	96.030.000,00	29.621.280,27	30,85%	125.651.280,27	109.690.870,56	87,30%	100,00%	97.746.509,30	89,11%	11.944.361,26

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	43.694.692,18
2. (+) Derechos pendientes de cobro	8.058.609,34
(+) del Presupuesto corriente	5.982.462,67
(+) de Presupuestos cerrados	2.064.246,43
(+) de operaciones no presupuestarias	11.900,24
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	12.982.404,68
(+) del Presupuesto corriente	11.944.361,26
(+) de Presupuestos cerrados	130.013,57
(+) de operaciones no presupuestarias	908.029,85
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-22.766.702,73
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	22.914.890,46
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	148.187,73
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	16.004.194,11
II. Saldos de dudoso cobro	1.928.386,86
III. Exceso de financiación afectada	5.489.770,32
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	8.586.036,93

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2017	14.343.118,36	16.157.858,60
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	12.278.871,93	16.027.845,03
Saldo a 31 de diciembre de 2017	2.064.246,43	130.013,57

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	105.461.950,16	
2. Obligaciones reconocidas netas	109.690.870,56	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		-4.228.920,40
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	4.715.579,04	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	254.547,38	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	1.078.691,91	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		-337.485,89

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	83,93%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	87,30%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	94,33%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	89,11%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	12,89%
6. AHORRO NETO	14,02%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	98,49%

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular	Código:	38 056	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	81.350	

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2017	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2017	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	375.734.962,88	88,23%	A) PATRIMONIO NETO	386.836.810,15	90,84%
I. Inmovilizado intangible	127.887.685,20	30,03%	I. Patrimonio	178.457.919,09	41,91%
II. Inmovilizado material	247.604.466,39	58,14%	II. Patrimonio generado	208.378.891,06	48,93%
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	0,06%	B) PASIVO NO CORRIENTE	2.365.868,20	0,56%
VI. Inversiones financieras a l/p	-27.093,59	-0,01%	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	0,54%
B) ACTIVO CORRIENTE	50.120.606,05	11,77%	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	89.657,50	0,02%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	6.250.098,47	1,47%	C) PASIVO CORRIENTE	36.652.890,58	8,61%
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	86.157,90	0,02%	II. Deudas a c/p	3.470.415,12	0,81%
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	43.694.692,18	10,26%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	33.181.299,53	7,79%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	425.855.568,93	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	425.855.568,93	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 2016	177.593.369,53	186.302.144,81	0,00	0,00	363.895.514,34
Aj. por cambios de crit. contables y corr.errores	0,00	859.817,78	0,00	0,00	859.817,78
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2017	177.593.369,53	187.161.962,59	0,00	0,00	364.755.332,12
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2017	864.549,56	21.216.928,47	0,00	0,00	22.081.478,03
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2017	178.457.919,09	208.378.891,06	0,00	0,00	386.836.810,15

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	21.216.928,47
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	21.216.928,47

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	21.217.031,99
---	---------------

3. ESTADO DE OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS

a) OPERACIONES PATRIMONIALES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
1. Aportación patrimonial dineraria	739.482,25
2. Aportación de bienes y derechos	125.067,31
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	864.549,56
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	-40.605,00
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-40.605,00

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	22.943.149,35
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-12.521.130,74
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-12.537.701,85
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	22.716.731,78
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	20.601.048,54
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	23.093.643,64
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	43.694.692,18

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	1,19
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	479,64 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	15,49

ANEXO 3
ACUERDOS ADOPTADOS CONTRARIOS A REPAROS
Y ACUERDOS CON OMISIÓN DEL TRÁMITE DE FISCALIZACIÓN

ACUERDOS ADOPTADOS CONTRARIOS A REPAROS

- Por entidad

ACUERDOS CONTRARIOS A REPAROS - EJERCICIO 2017				
Entidad	Número	%	Importe (€)	%
Entidad principal	245	88,4%	10.961.006,77	82,3%
Consejo Insular de Aguas de La Palma	31	11,2%	2.356.814,75	17,7%
Escuela Insular de Música	1	0,4%	970,00	0,0%
Total	277	100,0%	13.318.791,52	100,0%

- Por modalidad de gasto

ACUERDOS CONTRARIOS A REPAROS - EJERCICIO 2017					
Modalidad de gastos	Entidad	Número	%	Importe (€)	%
Gastos de Personal	Entidad principal	1	0,4%	1.080.481,20	8,1%
	Consejo Insular de Aguas de La Palma	0	0,0%	0,00	0,0%
	Escuela Insular de Música	0	0,0%	0,00	0,0%
	Sub-Total	1	0,36%	1.080.481,20	8,11%
Expedientes de contratación	Entidad principal	175	63,2%	6.029.902,30	45,3%
	Consejo Insular de Aguas de La Palma	29	10,5%	2.151.179,15	16,2%
	Escuela Insular de Música	1	0,4%	970,00	0,0%
	Sub-Total	205	74,0%	8.182.051,45	61,4%
Expedientes de subvenciones y ayudas públicas	Entidad principal	44	15,9%	3.505.035,16	26,3%
	Consejo Insular de Aguas de La Palma	2	0,7%	205.635,60	1,5%
	Escuela Insular de Música	0	0,0%	0,00	0,0%
	Sub-Total	46	16,6%	3.710.670,76	27,9%
Determinados procedimientos de ejecución del presupuesto de gastos	Entidad principal	1	0,4%	2.245,00	0,0%
	Consejo Insular de Aguas de La Palma	0	0,0%	0,00	0,0%
	Escuela Insular de Música	0	0,0%	0,00	0,0%
	Sub-Total	1	0,4%	2.245,00	0,02%
Operaciones de derecho privado	Entidad principal	19	6,9%	51.248,72	0,4%
	Consejo Insular de Aguas de La Palma	0	0,0%	0,00	0,0%
	Escuela Insular de Música	0	0,0%	0,00	0,0%
	Sub-Total	19	6,9%	51.248,72	0,4%
Gastos derivados de otros procedimientos	Entidad principal	5	1,8%	292.094,39	2,2%
	Consejo Insular de Aguas de La Palma	0	0,0%	0,00	0,0%
	Escuela Insular de Música	0	0,0%	0,00	0,0%
	Sub-Total	5	1,8%	292.094,39	2,2%
Total		277	100,0%	13.318.791,52	100,0%

ACUERDOS CON OMISIÓN DEL TRÁMITE DE FISCALIZACIÓN

- Por entidad

ACUERDOS CON OMISIÓN DEL TRÁMITE DE FISCALIZACIÓN - EJERCICIO 2017				
Entidad	Número	%	Importe (€)	%
Entidad principal	11	91,7%	2.987.637,87	98,4%
Consejo Insular de Aguas	1	8,3%	48.410,83	1,6%
Total	12	100,0%	3.036.048,70	100,0%

- Por modalidad de gasto

ACUERDOS CON OMISIÓN DEL TRÁMITE DE FISCALIZACIÓN - EJERCICIO 2017					
Modalidad del gasto	Entidad	Número	%	Importe (€)	%
Gastos de Personal	Entidad principal	2	16,7%	183.777,92	6,1%
	Consejo Insular de Aguas	0	0,0%	0,00	0,0%
	Sub-Total	2	16,7%	183.777,92	6,1%
Expedientes de contratación	Entidad principal	7	58,3%	2.004.930,40	66,0%
	Consejo Insular de Aguas	1	8,3%	48.410,83	1,6%
	Sub-Total	8	66,7%	2.053.341,23	67,6%
Operaciones de derecho privado	Entidad principal	1	8,3%	198.929,55	6,6%
	Consejo Insular de Aguas	0	0,0%	0,00	0,0%
	Sub-Total	1	8,3%	198.929,55	6,6%
Gastos derivados de otros procedimientos	Entidad principal	1	8,3%	600.000,00	19,8%
	Consejo Insular de Aguas	0	0,0%	0,00	0,0%
	Sub-Total	1	8,3%	600.000,00	19,8%
Total		12	100,0%	3.036.048,70	100,0%

ANEXO 4
RELACIONES ANUALES DE CONTRATACIÓN

RELACIONES ANUALES DE CONTRATACIÓN

- Por tipo de entidad

Entidades	Nº contratos	%	Importe	%
Entidad principal	65	81,3%	8.083.207,54	81,3%
OOAA Consejo Insular de Aguas de la Palma	7	8,8%	1.012.867,17	8,8%
Sociedad de Promoción y Desarrollo Económico de la Isla de la Palma, S.A.	4	5,0%	135.400,00	5,0%
Consortio Servicios de la Palma	2	2,5%	673.350,00	2,5%
Fundación Canaria Reserva Mundial de la Biosfera de La Palma	2	2,5%	87.900,00	2,5%
Total	80	100,0%	9.992.724,71	100,0%

- Procedimiento de adjudicación por tipo de contrato. Número de contratos y precio de adjudicación

CABILDO INSULAR DE LA PALMA + ENTIDADES DEPENDIENTES										
Procedimiento contratación	Abierto criterio precio		Abierto criterio múltiples		Negociado sin publicidad		Otros		Total	
	Nº contratos	Precio de Adjudicación (€)	Nº contratos	Precio de Adjudicación (€)	Nº contratos	Precio de Adjudicación (€)	Nº contratos	Precio de Adjudicación (€)	Nº contratos	Precio de Adjudicación (€)
Obras	1	201.435,08	1	276.666,66	1	169.486,00	1	89.907,65	4	737.495,39
Contratos Gestión de Servicios Públicos	0	0,00	1	4.017.210,06	0	0,00	0	0,00	1	4.017.210,06
Suministro	1	41.701,33	30	1.944.373,97	7	355.437,28	1	93.457,94	39	2.434.970,52
Servicios	2	54.860,00	14	1.842.684,75	9	330.548,02	1	75.888,68	26	2.303.981,45
Contratos privados	0	0,00	1	23.200,00	5	340.467,29	4	135.400,00	10	499.067,29
Total	4	297.996,41	47	8.104.135,44	22	1.195.938,59	7	394.654,27	80	9.992.724,71

- Forma de tramitación por tipo de contrato. Número de contratos y precio de adjudicación

CABILDO INSULAR DE LA PALMA + ENTIDADES DEPENDIENTES								
Tipo de contrato/Forma de tramitación	Ordinaria		Urgente		De emergencia		Total	
	Nº contratos	Precio de Adjudicación (€)	Nº contratos	Precio de Adjudicación (€)	Nº contratos	Precio de Adjudicación (€)	Nº contratos	Precio de Adjudicación (€)
Obras	2	446.152,66	1	201.435,08	1	89.907,65	4	737.495,39
Contratos Gestión de Servicios Públicos	1	4.017.210,06	0	0,00	0	0,00	1	4.017.210,06
Suministro	33	2.005.576,64	5	335.935,94	1	93.457,94	39	2.434.970,52
Servicios	20	1.907.486,78	5	320.605,99	1	75.888,68	26	2.303.981,45
Contratos privados	9	475.867,29	1	23.200,00	0	0,00	10	499.067,29
Total	65	8.852.293,43	12	881.177,01	3	259.254,27	80	9.992.724,71