

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2021 DEL
CABILDO INSULAR DE LA GOMERA**

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 base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del ejercicio económico de 2021, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

La Entidad ha presentado, en el 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 Insular durante el ejercicio 2021 son:


- Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de La Gomera.
- Guaguamera, de capital íntegramente de la entidad y sectorizada como administración pública.

B) Documentación complementaria

1.- En el acta de arqueo no consta una cuenta bancaria (**21). Esta cuenta debe figurar en el acta, aunque, de acuerdo con la certificación bancaria remitida, no tenga saldo.

2.- La Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y la Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos no refleja dicha información.

3.- No se ha remitido, del organismo autónomo Consejo Insular de Aguas de La Gomera, el informe de auditoría de cuentas, establecido en el artículo 29.3 A) del Real

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente Ver firma	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18 Ver sello	- 1/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40	

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.

C) Liquidación del Presupuesto

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

D) Memoria

1.- No se ha cumplimentado la información descriptiva en algunos puntos de la Memoria.

2.- El importe total de las desviaciones del ejercicio positivas reflejado en "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por Agente Financiador" de la Memoria, no coincide con la suma de las desviaciones del ejercicio positivas de cada proyecto.


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.

E) Cuentas anuales del organismo autónomo Consejo Insular de Aguas de La Gomera

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

2.- No se ha cumplimentado la información descriptiva en algunos puntos de la Memoria.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18	- 2/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40	


3.- El importe total de las desviaciones del ejercicio positivas reflejado en "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por Agente Financiador" de la Memoria, no coincide con la suma de las desviaciones del ejercicio positivas de cada proyecto.

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 no consta una certificación bancaria (código 5710000) del saldo existente en la misma 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.

F) Cuentas anuales de la sociedad Guaguagomera, SAU

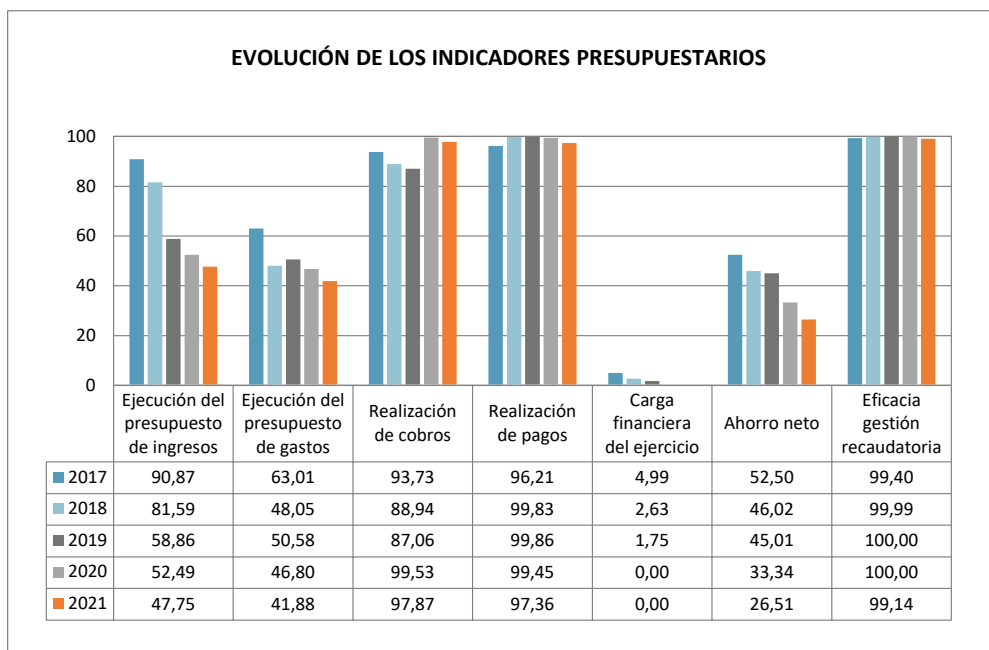
No se ha remitido el informe de auditoría de cuentas, emitido por profesional independiente, conforme establece la Ley de Auditoría y el Reglamento que la desarrolla, que establece que todas aquellas entidades que durante un ejercicio social hubiesen recibido subvenciones o ayudas con cargo a los presupuestos de las Administraciones Públicas o a fondos de la Unión Europea, por un importe total acumulado superior a 600.000 euros, estarán obligadas a someter a auditoría las cuentas anuales correspondientes a dicho ejercicio y a los ejercicios en que se realicen las operaciones o ejecuten las inversiones correspondientes a las citadas subvenciones o ayudas.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18	- 3/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40	

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 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 43,1 puntos porcentuales, no obstante, esta caída se produce por el incremento de las modificaciones en el presupuesto de ingresos con remanentes de tesorería para financiar modificaciones de créditos, las cuales no generan un reconocimiento de derechos. Al eliminar este sesgo el indicador se sitúa en valores superiores al 90 %, el 99 % al inicio del periodo frente al 101,2 % al final de este.

- **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 muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, ha de alcanzar valores superiores al 80 %.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 21,1 puntos porcentuales, y presenta un nivel de ejecución reducido en todo el periodo.

- **Realización de cobros**

El índice de realización 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 4,1 puntos porcentuales, situándose la realización de los cobros en un nivel alto.

- **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.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18	- 5/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40	

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, situándose la realización de los pagos en un nivel alto.

- **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 cinco puntos porcentuales y sin carga financiera en los dos últimos ejercicios del periodo analizado.

- **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 26 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.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18	- 6/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40	

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.

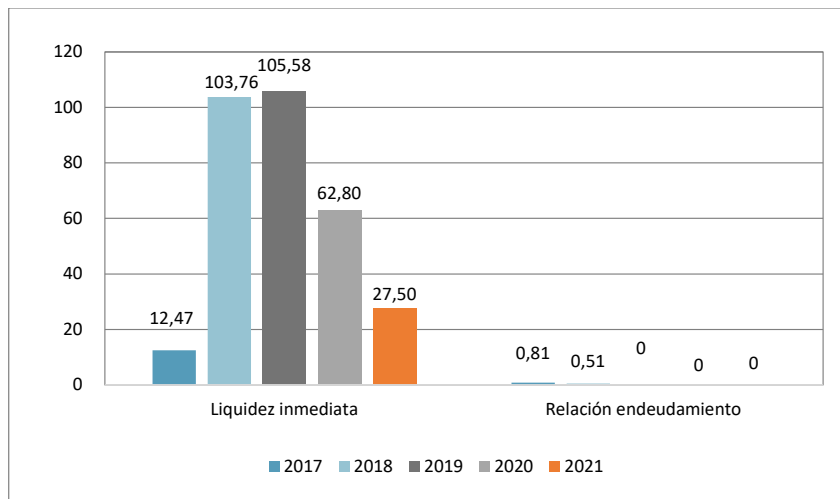
En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador en los ejercicios analizados, situándose en un nivel alto en todo periodo analizado.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18	- 7/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40	

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 indicador 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 para obtener una rentabilidad más adecuada.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un indicador elevado con un aumento, en tantos por uno, de 15, no obstante, presenta una tendencia

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18	- 8/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40	

decreciente en los dos últimos años, disminuyendo respecto al ejercicio anterior en 35,3 puntos porcentuales.

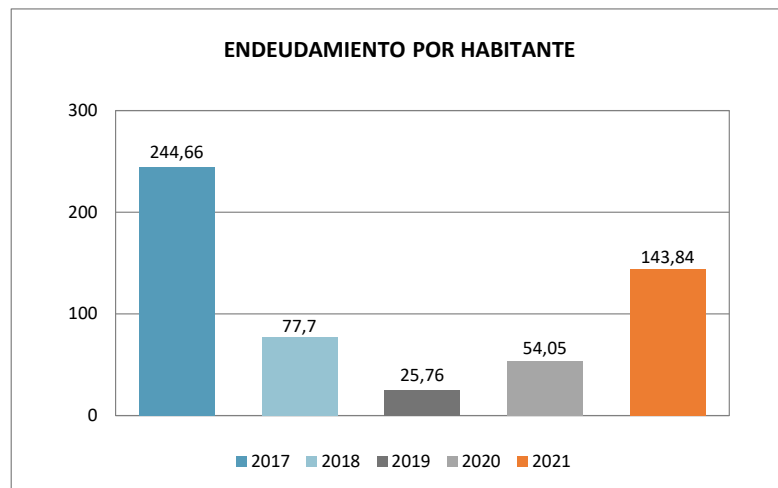
- **Relación de endeudamiento**

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.

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



- **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

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18	- 9/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40	


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 101 euros por habitante respecto al inicio del periodo analizado, pero con una tendencia creciente en los tres últimos ejercicios.


Santa Cruz de Tenerife, a 29 de noviembre de 2023.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,
Pedro Pacheco González

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18	- 10/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40	

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL
DEL EJERCICIO 2021 DEL CABILDO INSULAR DE LA GOMERA**

En el plazo concedido para ello la entidad no remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.


Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18	- 11/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40	

INCIDENCIAS


Cuenta General del ejercicio 2021 de la Entidad Cabildo Insular de La Gomera (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACION COMPLEMENTARIA

Cabildo Insular de La Gomera (NIF: P3800004H)	
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: 9,143,273.72 no es igual a 0	
1) Memoria. Organización y actividad	
10. Memoria. 1 Organización y Actividad. No se ha cumplimentado la información del punto 1.6 "Estructura organizativa básica, en sus niveles político y administrativo" de la Memoria.	
5) Memoria. Inmovilizado material	
3. Memoria. 5 Inmovilizado material. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.	
8) Memoria. Inmovilizado intangible	
3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.	
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.	
24) Memoria. Información presupuestaria	
1. Memoria. 24 Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. El importe total de desviaciones del ejercicio positivas reflejado en el apartado 24.5. "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por Agente Financiador" de la Memoria, no coincide con la suma de las desviaciones del ejercicio positivas de cada proyecto. Errores detectados: 0 no es igual a J2,243,213.00	

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18	- 12/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40	

<p>12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</p> <p>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".</p> <p>Errores detectados: 638,523.85 no es igual a (0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 82,494.90 + 0 + 0 + 208,942.93 + 101,244.60 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 245,854.02)</p>
<p>15. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</p> <p>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.</p> <p>Errores detectados: 12,243,213.00 no es igual a 0</p>
<p>Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y memoria demostrativa</p>
<p>3. Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.</p> <p>La documentación complementaria relativa a la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos no refleja dicha información.</p>
<p>5. Documentación complementaria. Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos.</p> <p>La documentación complementaria relativa a la Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos no refleja dicha información.</p>
<p>Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de la Gomera (NIF: Q8850004F)</p>
<p>E) Estado de liquidación del presupuesto</p>
<p>20. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.</p> <p>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.</p> <p>Errores detectados: 122,812.00 no es igual a 0</p>
<p>5) Memoria. Inmovilizado material</p>
<p>3. Memoria. 5 Inmovilizado material.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria.</p>
<p>8) Memoria. Inmovilizado intangible</p>
<p>3. Memoria. 8 Inmovilizado intangible.</p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 8 "Inmovilizado intangible" de la Memoria.</p>
<p>24) Memoria. Información presupuestaria</p>
<p>1. Memoria. 24 Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada.</p> <p>El importe total de desviaciones del ejercicio positivas reflejado en el apartado 24.5. "Información presupuestaria. Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación por Agente Financiador" de la Memoria, no coincide con la suma de las desviaciones del ejercicio positivas de cada proyecto.</p> <p>Errores detectados: 0 no es igual a 122,812.00</p>

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
<p>Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D</p>			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18	- 13/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40	

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: 627,700.45 no es igual a 0

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 en el ejercicio anterior.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D		
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18	- 14/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:40



TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular			Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 381	Población: 21.734
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife			(Fuente: INE a 1 enero 2021)

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	119.154,72	12.452,17	10,45%	131.606,89	170.279,76	129,39%	0,26%	170.279,76	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	18.957.629,56	4.710.757,86	24,85%	23.668.387,42	23.473.414,48	99,18%	36,21%	23.473.414,48	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.098.195,64	0,00	0,00%	1.098.195,64	1.792.396,75	163,21%	2,76%	1.574.010,44	87,82%	218.386,31
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19.413.444,32	4.553.296,18	23,45%	23.966.740,50	25.430.515,50	106,11%	39,23%	24.282.468,69	95,49%	1.148.046,81
5 INGRESOS PATRIMONIALES	62.244,00	0,00	0,00%	62.244,00	68.758,08	110,47%	0,11%	68.758,08	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	4.775.554,61	9.948.172,60	208,31%	14.723.727,21	13.871.517,20	94,21%	21,40%	13.871.517,20	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	90.000,00	72.030.069,57	80033,41%	72.120.069,57	21.001,22	0,03%	0,03%	6.499,44	30,95%	14.501,78
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	44.516.222,85	91.254.748,38	204,99%	135.770.971,23	64.827.882,99	47,75%	100,00%	63.446.948,09	97,87%	1.380.934,90


<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	15.331.350,47	2.786.687,26	18,18%	18.118.037,73	9.442.161,52	52,11%	16,61%	9.442.161,52	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	11.471.547,31	14.597.835,63	127,25%	26.069.382,94	12.279.292,35	47,10%	21,60%	12.004.183,15	97,76%	275.109,20
3 GASTOS FINANCIEROS	3.000,00	0,00	0,00%	3.000,00	276,85	9,23%	0,00%	276,85	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.844.770,46	18.368.669,97	143,01%	31.213.440,43	15.710.416,13	50,33%	27,63%	14.655.384,38	93,28%	1.055.031,75
5 FONDO DE CONTINGENCIA	200.000,00	0,00	0,00%	200.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	2.789.844,60	55.448.490,77	1987,51%	58.238.335,37	18.103.527,45	31,09%	31,84%	17.933.061,18	99,06%	170.466,27
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.785.710,01	53.064,75	2,97%	1.838.774,76	1.300.710,01	70,74%	2,29%	1.300.710,01	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	90.000,00	0,00	0,00%	90.000,00	21.001,22	23,33%	0,04%	21.001,22	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	44.516.222,85	91.254.748,38	204,99%	135.770.971,23	56.857.385,53	41,88%	100,00%	55.356.778,31	97,36%	1.500.607,22

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	85.983.403,85
2. (+) Derechos pendientes de cobro	10.574.102,28
(+) del Presupuesto corriente	1.380.934,90
(+) de Presupuestos cerrados	9.192.346,78
(+) de operaciones no presupuestarias	820,60
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	2.158.061,94
(+) del Presupuesto corriente	1.500.607,22
(+) de Presupuestos cerrados	18.930,87
(+) de operaciones no presupuestarias	638.523,85
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	0,00
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	94.399.444,19
II. Saldos de dudoso cobro	6.382.881,17
III. Exceso de financiación afectada	12.243.213,00
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	75.773.350,02

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2021	13.958.051,09	293.201,11
Variación	288.723,92	0,00
Cobros/Pagos	4.476.980,39	274.270,24
Saldo a 31 de diciembre de 2021	9.192.346,78	18.930,87

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>	
1. Derechos reconocidos netos	64.827.882,99
2. Obligaciones reconocidas netas	56.857.385,53
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)	7.970.497,46
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	21.551.844,90
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	0,00
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	9.143.273,72
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	20.379.068,64

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	47,75%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	41,88%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	97,87%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	97,36%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,00%
6. AHORRO NETO	26,51%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	99,14%

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 19-12-2023 13:08:39	
Registrado en:	SALIDA - Nº: 2023-001598	Fecha: 20-12-2023 10:31	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/B4EB9F0641DC58DE5A092FA5536AC87D			
Fecha de sellado electrónico: 20-12-2023 10:34:18		- 15/16 -	Fecha de emisión de esta copia: 20-12-2023 10:38:41

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular	Código:	38 381	Página	2/2
MODELO:	Normal				
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:			21.734

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2021	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2021	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	165.505.050,54	64,74%	A) PATRIMONIO NETO	252.512.770,75	98,78%
I. Inmovilizado intangible	280.937,78	0,11%	I. Patrimonio	82.813.883,80	32,39%
II. Inmovilizado material	165.175.120,34	64,61%	II. Patrimonio generado	169.698.886,95	66,38%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	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.	8.218,00	0,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00%
VI. Inversiones financieras a l/p	40.774,42	0,02%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	0,00	0,00%
B) ACTIVO CORRIENTE	90.133.850,54	35,26%	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	0,00	0,00%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	3.927.940,12	1,54%	C) PASIVO CORRIENTE	3.126.130,33	1,22%
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	222.506,57	0,09%	II. Deudas a c/p	428.222,16	0,17%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoci. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	85.983.403,85	33,63%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	2.697.908,17	1,06%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	255.638.901,08	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	255.638.901,08	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	82.813.883,80	144.577.397,24	0,00	0,00	227.391.281,04
Aj. por cambios de crit. contables y corr.errores	0,00	-287.463,94	0,00	0,00	-287.463,94
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio actual	82.813.883,80	144.289.933,30	0,00	0,00	227.103.817,10
Variaciones del patrimonio neto ejercicio actual	0,00	25.408.953,65	0,00	0,00	25.408.953,65
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO ACTUAL	82.813.883,80	169.698.886,95	0,00	0,00	252.512.770,75

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	25.408.953,65
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	25.408.953,65

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	25.408.953,65
---	----------------------

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.	-15.704.048,15
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-15.704.048,15

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	30.604.574,61
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-18.198.713,64
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	0,00
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	12.405.860,97
Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al inicio del ej.	73.577.542,88
Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al final del ej.	85.983.403,85

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	27,50
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	143,84 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	---

