

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2022 DEL
CABILDO INSULAR DE EL HIERRO**

En el ejercicio de la función fiscalizadora que le impone el artículo 11, apartado b) de la Ley Territorial 4/1989, de 2 de mayo, de la Audiencia de Cuentas de Canarias, y en virtud del artículo 223 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo (en adelante, TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2022, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

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

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se han observado los aspectos siguientes, figurando en el Anexo únicamente los incumplimientos relacionados con la coherencia interna y el contenido de las cuentas anuales, y en su caso, los relativos a la cumplimentación de la Información Adicional:


A) Entidades instrumentales y adscritas.

El conjunto de entidades que conforman el Cabildo Insular durante el ejercicio 2022 son:

- Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de El Hierro.
- Empresa Insular de Servicios El Meridiano, SAU, sociedad de capital íntegramente de la Entidad y sectorizada como Administración Pública.
- Mercahierro, SAU, sociedad de capital íntegramente de la Entidad y sectorizada como Administración Pública.
- Gorona del Viento El Hierro, SA, sectorizada como sociedad no financiera.

B) Aprobación del Presupuesto.

La aprobación definitiva del Presupuesto se ha realizado con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior, fuera del plazo establecido por el artículo 169.2 del TRLRHL.

Firmado por: PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente Ver firma	Fecha: 25-07-2024 13:37:18	
Nº expediente administrativo: 2023-000019 Código Seguro de Verificación (CSV): 19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9		
Fecha de sellado electrónico: 26-07-2024 09:22:58 Ver sello	- 1/17 -	

C) Aprobación de la Cuenta General.

La Cuenta General no se ha formado en el plazo, el informe de la Comisión Especial de Cuentas, el inicio de su exposición pública, la presentación al Pleno y su aprobación se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212 del TRLRHL.

D) Composición y contenido de la Cuenta General.

La Cuenta General de la entidad local no contiene las cuentas consolidadas.

E) Documentación complementaria.

1.- 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 estos, que contempla el artículo 211 del TRLRHL.

2.- No consta el estado de conciliación de las cuentas con número (**30000 y ***20296).

3.- No se han remitido la auditoría de cuentas, de acuerdo con lo establecido en el artículo 29.3 A) del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, del Consejo Insular de Aguas de El Hierro.

F) Memoria.

1.- Se ha cumplimentado la etiqueta "No aplicable" del punto 26 "Información sobre coste de las actividades" de la Memoria y la entidad es un cabildo insular, obligada por el "punto 11. Memoria, apartado f)" de la Orden HAP/1781/2013 que aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidad local.

2.- Se ha cumplimentado la etiqueta "No aplicable" del punto 27 "Indicadores de Gestión" de la Memoria y la entidad es un cabildo insular, obligada por el "punto 11. Memoria, apartado f)" de la Orden HAP/1781/2013 que aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidad local.

G) Consejo Insular de Aguas de El Hierro.

1.- Se ha cumplimentado la etiqueta "No aplicable" del punto 26 "Información sobre coste de las actividades" de la Memoria y la entidad esta, obligada por el "punto 11. Memoria, apartado f)" de la Orden HAP/1781/2013 que aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidad local.

2.- Se ha cumplimentado la etiqueta "No aplicable" del punto 27 "Indicadores de Gestión" de la Memoria y la entidad esta, obligada por el punto 11 "Memoria, apartado f)" de la Orden HAP/1781/2013 que aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidad local.

H) Empresa Insular de Servicios el Meridiano, SAU.

1.- Existen incoherencias entre apartados del Balance y el Estado de cambios en el patrimonio neto.

2.- En el informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General, la opinión es favorable sin salvedades.

I) Mercahierro, SAU.

1.- Existen incoherencias entre apartados del Balance y el Estado de cambios en el patrimonio neto.

2.- En el informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General, la opinión es con salvedades.

J) Gorona del Viento el Hierro, SA.

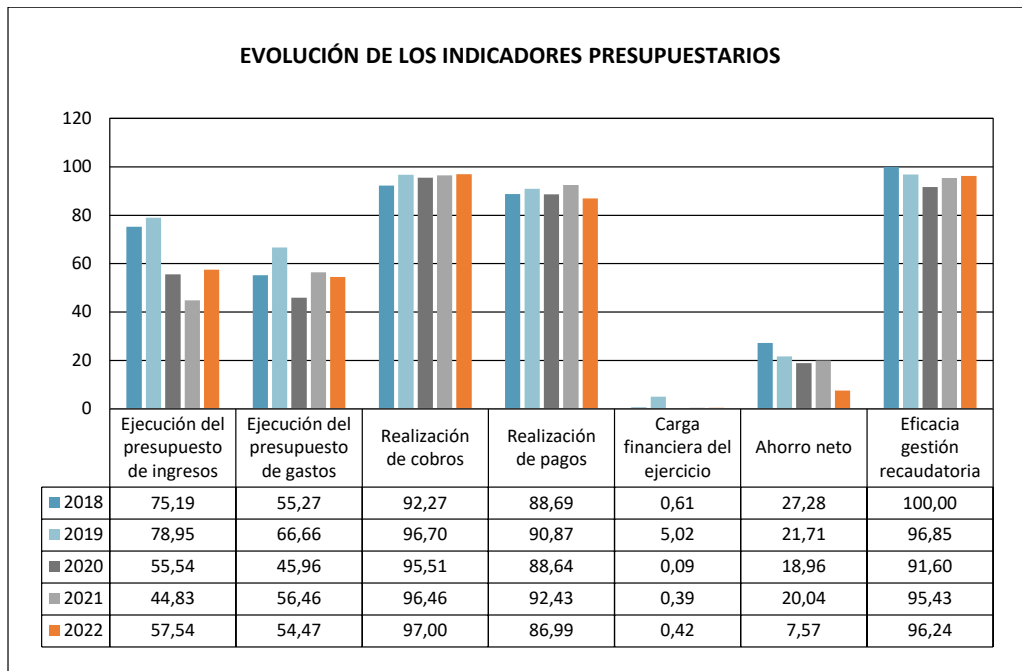
1.- No coinciden todos o algunos de los distintos apartados del Estado total de cambios en el patrimonio neto con la suma de los conceptos en que se desglosa.

2.- En el informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General, la opinión es favorable sin salvedades.

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 17,7 puntos porcentuales.

- **Ejecución del presupuesto de gastos.**

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

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

No se observan cambios significativos en la evolución de este indicador desde el inicio al final de los ejercicios analizados, aunque con fluctuaciones a lo largo del periodo.

- **Realización de cobros.**

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


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

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

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

- **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: 25-07-2024 13:37:18	
Nº expediente administrativo: 2023-000019 Código Seguro de Verificación (CSV): 19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9		
Fecha de sellado electrónico: 26-07-2024 09:22:58	- 5/17 -	

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 caída de 4,6 puntos porcentuales, desde el ejercicio 2019 hasta finales del ejercicio 2022.

- **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 19,7 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:	25-07-2024 13:37:18	
Nº expediente administrativo: 2023-000019 Código Seguro de Verificación (CSV): 19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9				
Fecha de sellado electrónico:	26-07-2024 09:22:58	- 6/17 -	Fecha de emisión de esta copia:	

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.

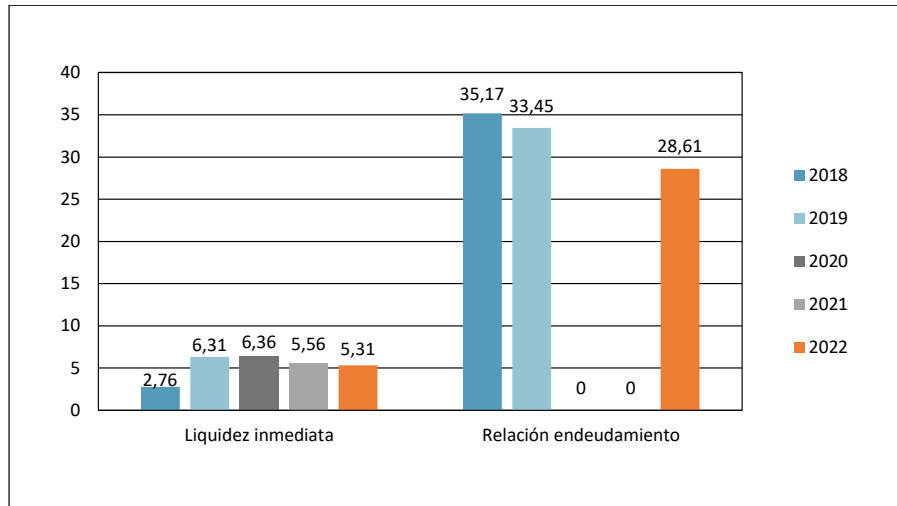
En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80 %, lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 3,8 puntos porcentuales.

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 25-07-2024 13:37:18	
Nº expediente administrativo: 2023-000019 Código Seguro de Verificación (CSV): 19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9			
Fecha de sellado electrónico: 26-07-2024 09:22:58	- 7/17 -	Fecha de emisión de esta copia: 26-07-2024 09:22:58	

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento, en tantos por uno, de 2,6.

- **Relación de endeudamiento.**

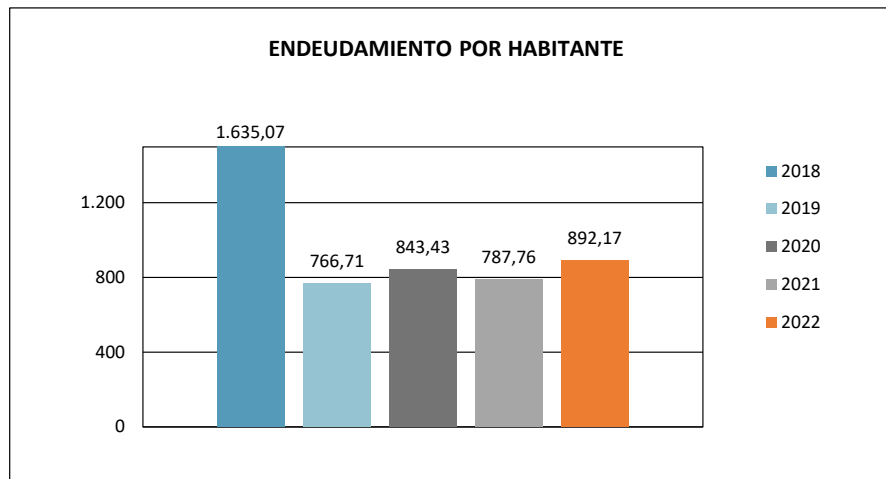
Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

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 una caída en tantos por uno, de 6,6.

- **Endeudamiento por habitante.**




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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una disminución de 742,9 euros por habitante.


Santa Cruz de Tenerife, a 19 de julio de 2024.

EL PRESIDENTE,
Pedro Pacheco González

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 25-07-2024 13:37:18	
Nº expediente administrativo: 2023-000019 Código Seguro de Verificación (CSV): 19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9			
Fecha de sellado electrónico: 26-07-2024 09:22:58	- 10/17 -	Fecha de emisión de esta copia: 26-07-2024 09:22:58	

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2022 DEL CABILDO INSULAR DE EL HIERRO**

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


Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 25-07-2024 13:37:18	
Nº expediente administrativo: 2023-000019 Código Seguro de Verificación (CSV): 19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9			
Fecha de sellado electrónico: 26-07-2024 09:22:58	- 11/17 -	Fecha de emisión de esta copia: 26-07-2024 09:22:58	

INCIDENCIAS


Cuenta General del ejercicio 2022 de la Entidad Cabildo Insular de El Hierro (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Cabildo Insular de El Hierro (NIF: P3800003J)
1. Composición de la Cuenta General. La Cuenta General de la entidad local no contiene las cuentas consolidadas.
Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
10. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de conciliación. El «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no refleja dicha información.
Memoria. 26. Información sobre el coste de las actividades. Se ha cumplimentado la etiqueta "No aplicable" del punto 26 "Información sobre coste de las actividades" de la Memoria y la entidad es un municipio de más de 50.000 habitantes, una comarca, una mancomunidad, un cabildo insular, un consejo insular o una diputación provincial, obligada por el "punto 11. Memoria, apartado f)" de la Orden HAP/1781/2013 que aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidad local.
Memoria. 27. Indicadores de Gestión. Se ha cumplimentado la etiqueta "No aplicable" del punto 27 "Indicadores de Gestión" de la Memoria y la entidad es un municipio de más de 50.000 habitantes, una comarca, una mancomunidad, un cabildo insular, un consejo insular o una diputación provincial, obligada por el "punto 11. Memoria, apartado f)" de la Orden HAP/1781/2013 que aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidad local.
Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de el Hierro (NIF: Q3800448G)
Memoria. 26. Información sobre el coste de las actividades. Se ha cumplimentado la etiqueta "No aplicable" del punto 26 "Información sobre coste de las actividades" de la Memoria y la entidad es un municipio de más de 50.000 habitantes, una comarca, una mancomunidad, un cabildo insular, un consejo insular o una diputación provincial, obligada por el "punto 11. Memoria, apartado f)" de la Orden HAP/1781/2013 que aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidad local.
Memoria. 27. Indicadores de Gestión. Se ha cumplimentado la etiqueta "No aplicable" del punto 27 "Indicadores de Gestión" de la Memoria y la entidad es un municipio de más de 50.000 habitantes, una comarca, una mancomunidad, un cabildo insular, un consejo insular o una diputación provincial, obligada por el "punto 11. Memoria, apartado f)" de la Orden HAP/1781/2013 que aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidad local.

Firmado por: PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 25-07-2024 13:37:18	
Nº expediente administrativo: 2023-000019 Código Seguro de Verificación (CSV): 19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9		
Fecha de sellado electrónico: 26-07-2024 09:22:58	- 12/17 -	

Sociedad Mercantil Empresa Insular de Servicios el Meridiano, S.A.U (NIF: A38491908)	
A) Balance	
24. Balance. Pasivo.	
El importe del epígrafe A) " Patrimonio Neto" del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe E) "Saldo al final del ejercicio" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.	
Errores detectados: 902,588.64 no es igual a 0	
Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	
25. Balance. Pasivo.	
El importe del epígrafe A) " Patrimonio Neto" del ejercicio x-1 del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe C) "Saldo al final del ejercicio-1" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.	
Errores detectados: 787,430.43 no es igual a 0	
Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	
Sociedad Mercantil Mercahierro, S.A.U. (NIF: A38267779)	
A) Balance	
24. Balance. Pasivo.	
El importe del epígrafe A) " Patrimonio Neto" del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe E) "Saldo al final del ejercicio" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.	
Errores detectados: 423,140.74 no es igual a 0	
Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	
25. Balance. Pasivo.	
El importe del epígrafe A) " Patrimonio Neto" del ejercicio x-1 del Patrimonio Neto y Pasivo del Balance no coincide con el importe del epígrafe C) "Saldo al final del ejercicio-1" del estado B) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.	
Errores detectados: 326,737.44 no es igual a 0	
Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	
Sociedad Mercantil Gorona del Viento el Hierro S.A. (NIF: A38799383)	
C) Estado de cambios en el Patrimonio Neto	
2. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.	
El importe total de "B. Saldo Ajustado Inicio del ejercicio 200x-1" del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de capital escriturado, capital no exigido, prima de emisión de acciones, reservas, acciones y participaciones en patrimonio propias, resultado de ejercicios anteriores, otras aportaciones de socios, resultado del ejercicio, dividendo a cuenta, otros instrumentos de patrimonio neto, ajustes por cambio de valor y subvenciones y donaciones.	
Errores detectados: 0 no es igual a 30,936,736.00 + 0 + 0 + 21,516,298.73 + 0 + 0 + 2,740,119.68 + 0 + 0 + 27,838,717.10 - 0 - 0	
4. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto.	
El importe total de "D. Saldo ajustado inicio del ejercicio 200x" del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de capital escriturado, capital no exigido, prima de emisión de acciones, reservas, acciones y participaciones en patrimonio propias, resultado de ejercicios anteriores, otras aportaciones de socios, resultado del ejercicio, dividendo a cuenta, otros instrumentos de patrimonio neto, ajustes por cambio de valor y subvenciones y donaciones.	
Errores detectados: 0 no es igual a 30,936,736.00 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 - 0	

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 25-07-2024 13:37:18	
Nº expediente administrativo: 2023-000019 Código Seguro de Verificación (CSV): 19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9			
Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9			
Fecha de sellado electrónico: 26-07-2024 09:22:58	- 13/17 -	Fecha de emisión de esta copia: 26-07-2024 09:22:59	

07. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto

El importe de B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 200X-1 del Capital Escriturado del Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado no coincide con el saldo final del año 200X-2 más los I. Ajustes por cambios de criterio de 2000X-2 y anteriores más los II. Ajustes por errores 200X-2 y anteriores

Errores detectados: 0 no es igual a 83,031,871.51 + 0 + 0

Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.

19. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto

El importe de II. Operaciones con socios o propietarios del apartado B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 200X-1 del Capital Escriturado del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con la suma de los 1. Aumentos de capital, 2. (-) Reducciones de capital 3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto 4.(-) Distribución de dividendos 5. Operaciones con acciones y participaciones propias. 6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios y 7. Otras operaciones con socios o propietarios.

Errores detectados: 30,936,736.00 no es igual a 0 - 0 - 0 + 0 + 0 + 0

46. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto

El importe de D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 200X de las Reservas del Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado no coincide con el saldo final del año 200X-1 más los I. Ajustes por cambios de criterio de 2000X-1 más los II. Ajustes por errores 200X-1

Errores detectados: 0 no es igual a 23,434,382.51 + 0 + 0

50. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto

El importe de D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 200X del Resultado del ejercicio del Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado no coincide con el saldo final del año 200X-1 más los I. Ajustes por cambios de criterio de 2000X-1 más los II. Ajustes por errores 200X-1

Errores detectados: 0 no es igual a 3,984,508.60 + 0 + 0

54. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto

El importe de D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 200X de Subvenciones, donaciones y legados recibidos del Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado no coincide con el saldo final del año 200X-1 más los I. Ajustes por cambios de criterio de 2000X-1 más los II. Ajustes por errores 200X-1

Errores detectados: 0 no es igual a 26,945,528.78 + 0 + 0

79. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto

El importe de C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 200X-1 del Capital Escriturado del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 200X-1 más la suma de B.I. Total ingresos y gastos reconocidos, B.II. Operaciones con socios o propietarios y B. III. Otras variaciones del patrimonio neto

Errores detectados: 30,936,736.00 no es igual a 30,936,736.00 + 0 + 30,936,736.00 + 0

94. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto

El importe de E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 200X de las Reservas del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 200X más la suma de DI. Total ingresos y gastos reconocidos, DII. Operaciones con socios o propietarios y DIII. Otras variaciones del patrimonio neto

Errores detectados: 23,832,833.37 no es igual a 0 + 0 + 398,450.86 + 0

98. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto

El importe de E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 200X del Resultado del ejercicio del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 200X más la suma de DI. Total ingresos y gastos reconocidos, DII. Operaciones con socios o propietarios y DIII. Otras variaciones del patrimonio neto

Errores detectados: 904,232.23 no es igual a 0 + 904,232.23 - 3,984,508.60 + 0

102. Estado de cambios en el Patrimonio Neto. Total de cambios en el Patrimonio Neto

El importe de E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 200X de las Subvenciones, donaciones y legados recibidos del Estado total de cambios en el patrimonio neto no coincide con D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 200X más la suma de DI. Total ingresos y gastos reconocidos, DII. Operaciones con socios o propietarios y DIII. Otras variaciones del patrimonio neto

Errores detectados: 26,052,340.46 no es igual a 0 - 893,188.32 + 0 + 0

D) Estado de flujos de efectivo**2. Estado de flujos de efectivo.**


El importe de "8. Flujos de efectivo por actividades de inversión" en el Estado de flujos de efectivo no coincide con la diferencia de 6. Pagos por inversiones y 7. Cobros por desinversiones.

Errores detectados: -87,203.97 no es igual a 0 + 87,203.97

3. Estado de flujos de efectivo.

El importe de "12. Flujos de efectivo por actividades de financiación" en el Estado de flujos de efectivo no coincide con la suma de 9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio, 10. cobros y pagos por instrumentos de pasivos financieros y 11. Pagos por dividendo y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.

Errores detectados: -3,524,674.54 no es igual a 0 + 61,383.20 + 3,586,057.74

Firmado por:	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha:	25-07-2024 13:37:18	
Nº expediente administrativo: 2023-000019 Código Seguro de Verificación (CSV): 19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9 Comprobación CSV: https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/19D95F987091D510579A7D79E9DACFF9				
Fecha de sellado electrónico:	26-07-2024 09:22:58	- 15/17 -	Fecha de emisión de esta copia:	

TIPO ENTIDAD: Cabildo Insular	Código: 38 382	Población: 11.423
MODELO: Normal		(Fuente: INE a 1 enero 2022)
PROVINCIA: Santa Cruz de Tenerife		

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u>	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	101.590,07	0,00	0,00%	101.590,07	122.294,07	120,38%	0,23%	122.294,07	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	21.301.541,52	74.790,00	0,35%	21.376.331,52	21.446.303,58	100,33%	40,19%	21.446.303,58	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	1.277.510,28	0,00	0,00%	1.277.510,28	1.800.515,47	140,94%	3,37%	922.633,38	51,24%	877.882,09
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.321.961,35	1.157.750,95	5,43%	22.479.712,30	24.088.006,30	107,15%	45,14%	23.366.666,62	97,01%	721.339,68
5 INGRESOS PATRIMONIALES	403.414,96	1.974.969,24	489,56%	2.378.384,20	2.380.858,86	100,10%	4,46%	2.380.858,86	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	3.500.000,00	649.902,95	18,57%	4.149.902,95	3.213.033,93	77,42%	6,02%	3.213.033,93	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	301.667,00	40.686.230,27	13487,13%	40.987.897,27	316.631,24	0,77%	0,59%	316.631,24	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 INGRESOS	48.207.685,18	44.543.643,41	92,40%	92.751.328,59	53.367.643,45	57,54%	100,00%	51.768.421,68	97,00%	1.599.221,77

<u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Liquidados	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	15.520.482,86	3.944.544,92	25,42%	19.465.027,78	14.299.248,11	73,46%	28,30%	14.214.811,36	99,41%	84.436,75
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	12.560.567,83	5.402.389,89	43,01%	17.962.957,72	10.662.507,49	59,36%	21,10%	8.649.473,35	81,12%	2.013.034,14
3 GASTOS FINANCIEROS	50.000,00	260.771,08	521,54%	310.771,08	209.386,80	67,38%	0,41%	209.386,80	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.272.170,31	11.454.408,95	80,26%	25.726.579,26	20.894.836,35	81,22%	41,35%	18.364.731,57	87,89%	2.530.104,78
5 FONDO DE CONTINGENCIA	100.000,00	0,00	0,00%	100.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	4.419.964,18	18.353.544,54	415,24%	22.773.508,72	2.456.099,43	10,78%	4,86%	1.162.030,96	47,31%	1.294.068,47
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	974.500,00	5.001.487,87	513,24%	5.975.987,87	1.577.547,33	26,40%	3,12%	927.549,35	58,80%	649.997,98
8 ACTIVOS FINANCIEROS	310.000,00	126.496,16	40,81%	436.496,16	426.096,16	97,62%	0,84%	426.096,16	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	48.207.685,18	44.543.643,41	92,40%	92.751.328,59	50.525.721,67	54,47%	100,00%	43.954.079,55	86,99%	6.571.642,12

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	52.243.827,10
2. (+) Derechos pendientes de cobro	3.670.474,85
(+) del Presupuesto corriente	1.599.221,77
(+) de Presupuestos cerrados	2.071.253,08
(+) de operaciones no presupuestarias	0,00
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	7.636.501,28
(+) del Presupuesto corriente	6.571.642,12
(+) de Presupuestos cerrados	2.952,14
(+) de operaciones no presupuestarias	1.061.907,02
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-1.450.801,46
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	1.471.802,73
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	21.001,27
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	46.826.999,21
II. Saldos de dudoso cobro	465.595,36
III. Exceso de financiación afectada	10.207.881,40
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	36.153.522,45

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2022	3.472.916,90	4.170.493,68
Variación	206.575,30	0,00
Cobros/Pagos	1.195.088,52	4.167.541,54
Saldo a 31 de diciembre de 2022	2.071.253,08	2.952,14

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>		
1. Derechos reconocidos netos	53.367.643,45	
2. Obligaciones reconocidas netas	50.525.721,67	
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)		2.841.921,78
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	17.126.976,18	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	2.334.322,24	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	5.099.282,84	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		17.203.937,36

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	57,54%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	54,47%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	97,00%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	86,99%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,42%
6. AHORRO NETO	7,57%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	96,24%



TIPO ENTIDAD: Cabildo Insular	Código: 38 382	Página 2/2
MODELO: Normal		
PROVINCIA: Santa Cruz de Tenerife		Población: 11.423

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2022	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2022	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	233.275.603,03	80,37%	A) PATRIMONIO NETO	280.043.719,30	96,49%
I. Inmovilizado intangible	77.922,25	0,03%	I. Patrimonio	276.181.366,96	95,16%
II. Inmovilizado material	213.949.244,01	73,72%	II. Patrimonio generado	3.862.352,34	1,33%
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.	18.692.119,17	6,44%	B) PASIVO NO CORRIENTE	344.227,76	0,12%
VI. Inversiones financieras a l/p	556.317,60	0,19%	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	344.227,76	0,12%
B) ACTIVO CORRIENTE	56.959.324,01	19,63%	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	1.489.616,15	0,51%	V. Ajustes por periodificación a l/p	0,00	0,00%
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a c/p	3.225.880,76	1,11%	C) PASIVO CORRIENTE	9.846.979,98	3,39%
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	0,00	0,00%	II. Deudas a c/p	2.604.832,28	0,90%
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	52.243.827,10	18,00%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	7.242.147,70	2,50%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	290.234.927,04	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	290.234.927,04	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	277.752.797,83	-2.357.129,18	0,00	0,00	275.395.668,65
Aj. por cambios de crit. contables y corr. errores	0,00	-130.154,80	0,00	0,00	-130.154,80
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio actual	277.752.797,83	-2.487.283,98	0,00	0,00	275.265.513,85
Variaciones del patrimonio neto ejercicio actual	-1.571.430,87	6.349.636,32	0,00	0,00	4.778.205,45
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO ACTUAL	276.181.366,96	3.862.352,34	0,00	0,00	280.043.719,30

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	4.778.205,45
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	4.778.205,45

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	4.778.205,45
---	---------------------

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.	-29.267,33
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	-29.267,33

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	6.740.400,59
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-1.978.571,14
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	-2.027.866,67
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	2.733.962,78
Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al inicio del ej.	49.509.864,32
Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al final del ej.	52.243.827,10

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	5,31
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	892,17 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	28,61