

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

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 2020, esta Audiencia de Cuentas emite el presente Informe definitivo.

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

La Cuenta General 2019 de CI de Lanzarote no contenía las cuentas anuales 2019 de la EPE Centros de Arte, Cultura y Turismo. En la Cuenta General del 2020, adjuntan pdf con las cuentas anuales 2019 de dicha entidad.

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

A) Entidades instrumentales y adscritas de la Entidad

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

- Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de Lanzarote.
- Organismo Autónomo Insular de Gestión Tributaria Local del CI Lanzarote.
- Insular de Aguas de Lanzarote, SA de capital íntegramente de la Entidad y sectorizada como Administración Pública.
- Eólicas de Lanzarote, SL, de capital mayoritario de la Entidad y sectorizada como sociedad no financiera.
- Promoción Exterior de Lanzarote, SA, de capital mayoritario de la Entidad y sectorizada como Administración Pública.
- Entidad pública empresarial Centros de Arte, Cultura y Turismo, sectorizada como sociedad no financiera.
- Consorcio de Abastecimiento de Agua de Lanzarote sectorizado como Administración Pública.

- Consorcio de Seguridad, Emergencias, Salvamento, Prevención y Extinción de Incendios de Lanzarote sectorizado como Administración Pública.
- Consorcio para la Defensa y Promoción del Espacio de la Geria pendiente de sectorizar.

B) Aprobación del Presupuesto

La aprobación definitiva del presupuesto se ha realizado con posterioridad al 31 de diciembre del ejercicio anterior, incumpliendo el plazo impuesto por el art. 169.2 del TRLRHL.

C) Liquidación del Presupuesto

La liquidación del presupuesto no se ha aprobado en el plazo legalmente establecido en el art. 191.3 del TRLRHL.

D) Aprobación de la Cuenta General

1.- La Cuenta general no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el art. 212.2 del TRLRHL.

2.- El informe de la Comisión Especial de Cuentas y la exposición pública de la Cuenta general se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el art. 212.3 del TRLRHL.

3.- La presentación al Pleno de la Cuenta general se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido, aprobándose por tanto la Cuenta General fuera del plazo establecido en el art. 212.4 del TRLRHL.

E) Composición de la Cuenta General

La Cuenta General de la entidad local no contiene las cuentas anuales de la siguiente entidad:

- Consorcio para la Defensa y Promoción del Espacio de la Geria.

F) Documentación complementaria

No se adjunta la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos y la Memoria demostrativa del grado de cumplimiento de los objetivos.

G) Estado de cambios en el patrimonio neto

El importe del epígrafe "IV. Total ingresos y gastos reconocidos" del Estado de ingresos y gastos reconocidos en el Estado de cambios en el patrimonio neto, no coincide con el importe total del apartado "Variaciones del patrimonio neto ejercicio corriente. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio" del Estado total de cambios en el patrimonio neto.

H) Liquidación del Presupuesto

El importe de las desviaciones de financiación positivas y negativas 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.

I) Memoria

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

2.- El importe total concedido reflejado en el apartado "15.2. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de las obligaciones reconocidas" del Estado de liquidación del presupuesto de gastos.

3.- El importe total de transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "15.2) Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el importe del epígrafe "B) 9. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial.

4.- El importe de la suma del total de remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos del apartado 24.1.1.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Remanentes de crédito" de la Memoria, no coincide con el importe

total de los remanentes de crédito reflejado en el "Estado de liquidación del presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias".

5.- 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.

J) Consejo Insular de Aguas de Lanzarote

1.- El importe del epígrafe B) III.1. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Deudores por operaciones de gestión" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

2.- No se adjunta la documentación relativa al informe de auditoría de cuentas conforme al artículo 29.3 A) del RCI.

K) Organismo Autónomo Insular de Gestión de Tributos.

1.- El saldo a 31 de diciembre de los siguientes entes titulares del apartado "20.2. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Entes públicos, c/c en efectivo de la Memoria no coincide con la diferencia entre "total cargo" y "total abono".

2.- No se adjunta la documentación relativa al informe de auditoría de cuentas conforme al artículo 29.3 A) del RCI.

L) Sociedad Mercantil Insular de Aguas de Lanzarote, SA

En el informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General, la opinión es informe desfavorable teniendo en cuenta los resultados, conclusiones y recomendaciones de las actuaciones descritas en el informe de control financiero de fecha 12 de enero de 2022.

M) Sociedad Mercantil Eólicas de Lanzarote, SL

La opinión del informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General es favorable teniendo en cuenta los resultados, conclusiones y recomendaciones de las actuaciones descritas en el informe de control financiero de fecha 12 de enero de 2022.

N) Sociedad Mercantil Promoción Exterior de Lanzarote, SA

La opinión del informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General, es favorable teniendo en cuenta los resultados, conclusiones y recomendaciones de las actuaciones descritas en el informe de control financiero de fecha 12 de enero de 2022.

O) Entidad Pública Empresarial Centros de Arte, Cultura y Turismo

La opinión del informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General es desfavorable teniendo en cuenta los resultados, conclusiones y recomendaciones de las actuaciones descritas en el informe de control financiero de fecha 12 de enero de 2022.

P) Consortio de Abastecimiento de Agua a Lanzarote

1.- El importe del epígrafe "I.A.3. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Cobros. Ventas y prestaciones de servicios" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.

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

3.- No se ha cumplimentado la información del apartado "Hechos posteriores al cierre" de la Memoria.

4.- Se adjunta el informe de auditoría con opinión desfavorable teniendo en cuenta los resultados, conclusiones y recomendaciones de las actuaciones descritas en el informe de control financiero de fecha 1 de febrero de 2022.

Q) Consortio Seguridad, Emergencias, Salvamento, Prevención y Extinción de Incendios de Lanzarote

1.- El importe de las desviaciones de financiación positivas y negativas 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.

2.- 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.

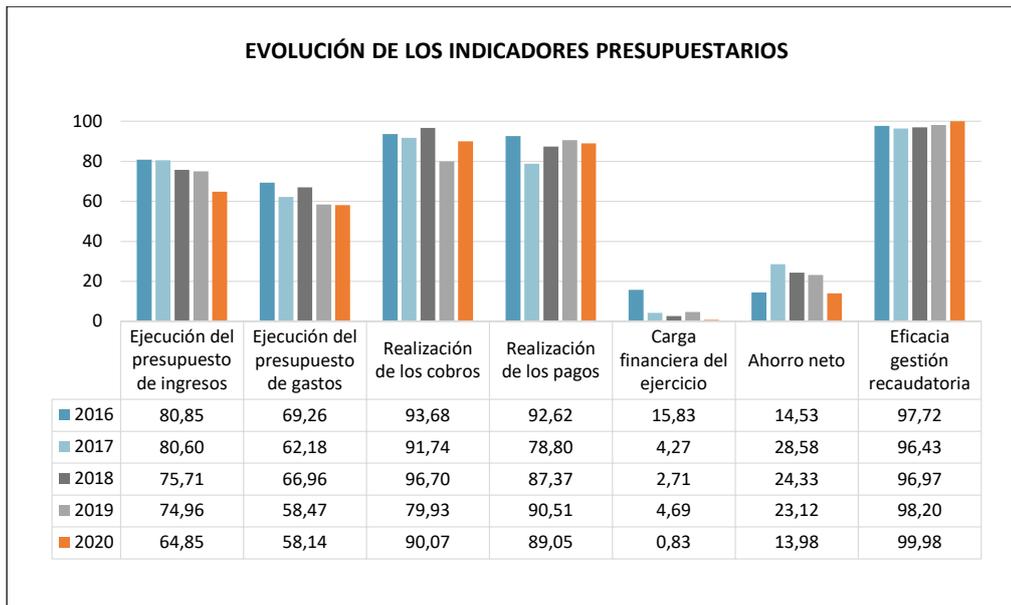
3.- La opinión del informe de auditoría de cuentas remitido con la Cuenta General es favorable con aspectos de mejora teniendo en cuenta los resultados, conclusiones y recomendaciones de las actuaciones descritas en el informe de control financiero de fecha 1 de febrero de 2022.

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha:	01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8</a>				
Fecha de sellado electrónico:	02-12-2022 08:54:32	- 6/19 -	Fecha de emisión de esta copia:	

## 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 se observa tendencia decreciente con una caída de 16 puntos porcentuales, desde el inicio hasta el final del periodo analizado.

- **Ejecución del presupuesto de gastos**

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

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

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa una caída de 11,1 puntos porcentuales.

- **Realización de cobros**

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

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

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

En la evolución de este indicador se observan fluctuaciones a lo largo del periodo analizado, con una caída de 3,6 puntos porcentuales desde el inicio del periodo.

- **Realización de pagos**

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

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

En la evolución de este indicador se observa una caída de 13,8 puntos porcentuales en 2017, sufriendo un aumento de 10,3 puntos porcentuales hasta final del periodo analizado.

- **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 15 puntos porcentuales.

- **Ahorro neto**

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

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

En la evolución de este indicador se observa un aumento de 14,1 puntos porcentuales en el ejercicio 2017, para continuar con una tendencia decreciente hasta final del periodo analizado, con una caída de 14,6 puntos porcentuales en 2020 respecto al 2017.

- **Eficacia en la gestión recaudatoria**

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

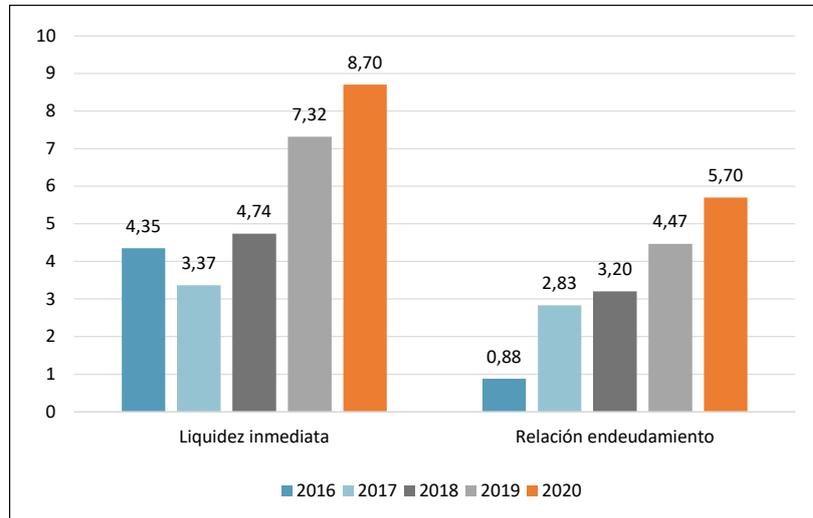
Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos de los capítulos 1, 2 y 3, es decir, el ritmo de cobro.

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

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

## B) INDICADORES FINANCIEROS

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



- **Liquidez inmediata**

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

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

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

En la evolución de este indicador se observa una tendencia creciente, aumentando un 100 % desde el inicio hasta el final del ejercicio analizado.

- **Relación de endeudamiento**

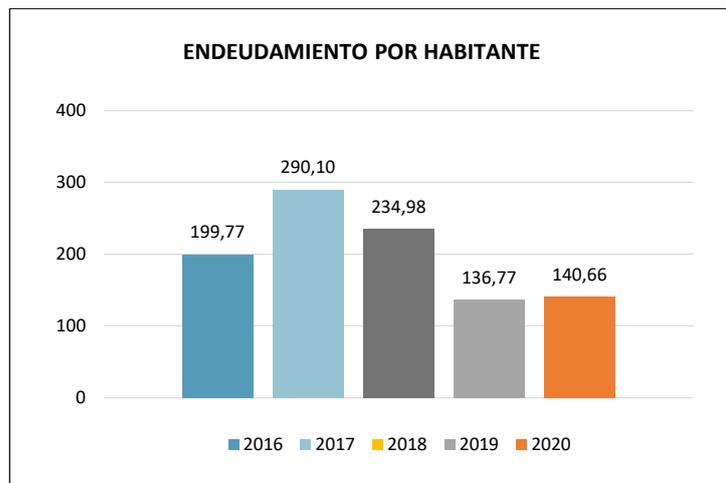
Se define como el cociente, en tanto por uno, entre las agrupaciones de provisiones y acreedores a corto plazo (pasivo corriente), sobre las agrupaciones de provisiones y acreedores a largo plazo (pasivo no corriente) del pasivo del balance.

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 4,8.

- **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 59,1 € por habitante.

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

ELPRESIDENTE,  
Pedro Pacheco González

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha:	01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8</a>				
Fecha de sellado electrónico:	02-12-2022 08:54:32	- 12/19 -	Fecha de emisión de esta copia:	

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

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

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha:	01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8</a>				
Fecha de sellado electrónico:	02-12-2022 08:54:32	- 13/19 -	Fecha de emisión de esta copia:	

# INCIDENCIAS

## Cuenta General del ejercicio 2020 de la Entidad Cabildo Insular de Lanzarote (Las Palmas)

### INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Cabildo Insular de Lanzarote (NIF: P3500002E)	
<b>E) Estado de liquidación del presupuesto</b>	
<b>20. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.</b> 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: 18,292,683.28 no es igual a 0 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	
<b>21. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.</b> 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: 2,284,681.40 no es igual a 448,206.34 Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios	
<b>6) Memoria. Patrimonio público del suelo</b>	
<b>3. Memoria. 6 Patrimonio público del suelo.</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 6 "Patrimonio público del suelo" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	
<b>10) Memoria. Activos financieros</b>	
<b>7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</b> No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	
<b>1. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</b> No se ha cumplimentado la información del punto 10.2 "Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	
<b>12) Memoria. Coberturas contables</b>	
<b>1. Memoria. 12 Coberturas contables.</b> No se ha cumplimentado la información del punto 12 "Coberturas contables" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.	

<b>Firmado por:</b> PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8</a>		
Fecha de sellado electrónico: 02-12-2022 08:54:32	- 14/19 -	

<b>15) Memoria. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos</b>
<p><b>5. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</b></p> <p>El importe total concedido reflejado en el apartado "15.2. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con la suma de los importes correspondientes a los "Capítulos IV y VII de las obligaciones reconocidas" del Estado de liquidación del presupuesto de gastos.</p> <p>Errores detectados: 29,712,042.33 no es igual a 17,055,051.93 + 12,654,584.97</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p><b>6. Memoria. 15 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.</b></p> <p>El importe total de transferencias y subvenciones concedidas reflejado en el apartado "15.2) Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Memoria, no coincide con el importe del epígrafe "B) 9. Transferencias y subvenciones concedidas" de la Cuenta del resultado económico patrimonial.</p> <p>Errores detectados: 29,712,042.33 no es igual a 29,745,913.59</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<b>24) Memoria. Información presupuestaria</b>
<p><b>6. Memoria. 24 Información presupuestaria. Ejercicio corriente.</b></p> <p>El importe de la suma del total de remanentes de crédito comprometidos y no comprometidos del apartado 24.1.1.b) "Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de Gastos. Remanentes de crédito" de la Memoria, no coincide con el importe total de los remanentes de crédito reflejado en el "Estado de liquidación del presupuesto de gastos. Por aplicaciones presupuestarias".</p> <p>Errores detectados: 13,700,944.35 + 80,705,226.19 no es igual a 77,315,805.71</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<p><b>15. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></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: 43,522,026.28 no es igual a 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
<b>Consorcio de Abastecimiento de Agua a Lanzarote (NIF: P3500027B)</b>
<b>D) Estado de Flujos de Efectivo</b>
<p><b>3. Estado de flujos de efectivo.</b></p> <p>El importe del epígrafe "I.A.3. Flujos de efectivo de las actividades de gestión. Cobros. Ventas y prestaciones de servicios" en el Estado de flujos de efectivo aparece con signo negativo.</p>
<b>3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales</b>
<p><b>1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración</b>
<p><b>1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8			
Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8</a>			
Fecha de sellado electrónico: 02-12-2022 08:54:32	- 15/19 -	Fecha de emisión de esta copia: 16-12-2022 11:55:48	

<b>10) Memoria. Activos financieros</b>
<p><b>7. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 10.1 "Información relacionada con el balance" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>1. Memoria. 10 Activos financieros. Información sobre los riesgos de tipo de cambio y de tipo de interes.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 10.2 "Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial" de la Memoria.</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
<b>12) Memoria. Coberturas contables</b>
<p><b>1. Memoria. 12 Coberturas contables.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 12 "Coberturas contables" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>
<b>16) Memoria. Provisiones y contingencias</b>
<p><b>1. Memoria. 16 Provisiones y contingencias.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 16 "Provisiones y contingencias" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>28) Memoria. Hechos posteriores al cierre</b>
<p><b>1. Memoria. 28 Hechos posteriores al cierre.</b></p> <p>No se ha cumplimentado la información del punto 28 "Hechos posteriores al cierre" de la Memoria. Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<b>Consortio Seguridad, Emergencia, Salvamento, Prevención y Extinción de Incendios de Lanzarote (NIF: P3500025F)</b>
<b>E) Estado de liquidación del presupuesto</b>
<p><b>20. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.</b></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: 998,153.09 no es igual a 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.</p>
<p><b>21. Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario.</b></p> <p>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.</p> <p>Errores detectados: 85,005.61 no es igual a 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8</a>			
Fecha de sellado electrónico: 02-12-2022 08:54:32	- 16/19 -	Fecha de emisión de esta copia: 16-12-2022 11:55:48	

<b>24) Memoria. Información presupuestaria</b>
<p><b>15. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería.</b></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: 1,002,365.62 no es igual a 0</p> <p>Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.</p>
<b>Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de Lanzarote (NIF: Q3500323E)</b>
<b>A) Balance de situación</b>
<p><b>37. Balance. Activo.</b></p> <p>El importe del epígrafe B) III.1. "Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo. Deudores por operaciones de gestión" del Activo del Balance aparece con signo negativo.</p> <p>Errores detectados: -69,725.07 es menor que 0</p>
<b>Organismo Autónomo ORGANISMO AUTONOMO INSULAR DE GESTION DE TRIBUTOS (NIF: Q35004821)</b>
<b>20) Memoria. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros EEPP</b>
<p><b>4. Memoria. 20 Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros EEPP. Entes públicos, cuentas corrientes en efectivo.</b></p> <p>El saldo a 31 de diciembre de los siguientes entes titulares del apartado "20.2. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos. Entes públicos, c/c en efectivo de la Memoria no coincide con la diferencia entre "total cargo" y "total abono".</p> <p>Errores detectados: Partida o Fila = (29,891,997.79 no es igual a  7.612221033999996E7-7.922885543999998E7 ) Esta incidencia se ha dado también durante los 3 ejercicios anteriores.</p>

<b>Firmado por:</b>	PEDRO PACHECO GONZÁLEZ - Presidente	Fecha: 01-12-2022 17:10:23	
Nº expediente administrativo: 2022-000003 Código Seguro de Verificación (CSV): 9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8 Comprobación CSV: <a href="https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8">https://sede.acuentascanarias.org/publico/documento/9A08AE7243D9C7BBDA298910383D41E8</a>			
Fecha de sellado electrónico: 02-12-2022 08:54:32	- 17/19 -	Fecha de emisión de esta copia: 16-12-2022 11:55:48	

TIPO ENTIDAD:	Cabildo Insular	Código:	35 353	Población:	155.812	Página 1/2
MODELO:	Normal					
PROVINCIA:	Las Palmas			(Fuente: INE a 1 enero 2020)		

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	1.506.857,82	0,00	0,00%	1.506.857,82	1.979.852,86	131,39%	1,65%	1.979.852,86	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	61.428.209,38	0,00	0,00%	61.428.209,38	39.322.820,33	64,01%	32,83%	39.322.820,33	100,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	6.382.904,35	90.125,96	1,41%	6.473.030,31	7.730.515,56	119,43%	6,45%	7.720.883,61	99,88%	9.631,95
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	42.981.474,42	6.775.755,52	15,76%	49.757.229,94	53.939.101,27	108,40%	45,04%	49.295.846,44	91,39%	4.643.254,83
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.008.580,52	0,00	0,00%	1.008.580,52	820.541,30	81,36%	0,69%	820.541,30	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	20.735.617,00	3.188.911,95	15,38%	23.924.528,95	15.585.090,26	65,14%	13,01%	8.514.022,23	54,63%	7.071.068,03
8 ACTIVOS FINANCIEROS	420.708,00	39.913.313,64	9487,18%	40.334.021,64	238.768,02	0,59%	0,20%	83.829,75	35,11%	154.938,27
9 PASIVOS FINANCIEROS	250.000,00	0,00	0,00%	250.000,00	145.584,51	58,23%	0,12%	133.404,81	91,63%	12.179,70
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>134.714.351,49</b>	<b>49.968.107,07</b>	<b>37,09%</b>	<b>184.682.458,56</b>	<b>119.762.274,11</b>	<b>64,85%</b>	<b>100,00%</b>	<b>107.871.201,33</b>	<b>90,07%</b>	<b>11.891.072,78</b>

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	37.900.000,00	3.166.240,45	8,35%	41.066.240,45	34.916.286,42	85,02%	32,52%	34.901.282,59	99,96%	15.003,83
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	40.653.950,04	9.882.522,42	24,31%	50.536.472,46	36.456.322,23	72,14%	33,95%	32.853.477,55	90,12%	3.602.844,68
3 GASTOS FINANCIEROS	505.000,00	0,00	0,00%	505.000,00	190.562,05	37,74%	0,18%	189.486,09	99,44%	1.075,96
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14.378.628,61	5.681.242,51	39,51%	20.059.871,12	17.055.051,93	85,02%	15,88%	11.622.909,67	68,15%	5.432.142,26
5 FONDO DE CONTINGENCIA	488.394,98	0,00	0,00%	488.394,98	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	28.655.984,16	28.394.762,97	99,09%	57.050.747,13	5.188.769,51	9,10%	4,83%	4.116.426,88	79,33%	1.072.342,63
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.911.685,70	2.843.338,72	26,06%	13.755.024,42	12.654.584,97	92,00%	11,79%	11.022.393,99	87,10%	1.632.190,98
8 ACTIVOS FINANCIEROS	420.708,00	0,00	0,00%	420.708,00	238.768,02	56,75%	0,22%	238.768,02	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	800.000,00	0,00	0,00%	800.000,00	666.307,72	83,29%	0,62%	666.307,72	100,00%	0,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>134.714.351,49</b>	<b>49.968.107,07</b>	<b>37,09%</b>	<b>184.682.458,56</b>	<b>107.366.652,85</b>	<b>58,14%</b>	<b>100,00%</b>	<b>95.611.052,51</b>	<b>89,05%</b>	<b>11.755.600,34</b>

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	162.285.336,01
2. (+) Derechos pendientes de cobro	17.902.145,08
(+) del Presupuesto corriente	11.891.072,78
(+) de Presupuestos cerrados	5.456.346,80
(+) de operaciones no presupuestarias	554.725,50
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	16.100.738,16
(+) del Presupuesto corriente	11.755.600,34
(+) de Presupuestos cerrados	477.630,66
(+) de operaciones no presupuestarias	3.867.507,16
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-460.057,69
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	674.184,70
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	214.127,01
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)</b>	<b>163.626.685,24</b>
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>	<b>4.243.241,92</b>
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>	<b>43.522.026,28</b>
<b>IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>	<b>115.861.417,04</b>

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2020	33.784.761,73	11.221.648,67
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	28.328.414,93	10.744.018,01
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2020</b>	<b>5.456.346,80</b>	<b>477.630,66</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	119.762.274,11
2. Obligaciones reconocidas netas	107.366.652,85
<b>3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)</b>	<b>12.395.621,26</b>
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	3.250.087,53
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	2.284.681,40
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	18.292.683,28
<b>7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>-362.293,09</b>

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	64,85%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	58,14%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	90,07%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	89,05%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,83%
6. AHORRO NETO	13,98%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	99,98%



<b>TIPO ENTIDAD:</b>	Cabildo Insular	<b>Código:</b>	35 353	<b>Página 2/2</b>
<b>MODELO:</b>	Normal			
<b>PROVINCIA:</b>	Las Palmas	<b>Población:</b>	155.812	

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2020	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2020	%
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>349.080.685,30</b>	<b>65,74%</b>	<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>509.087.010,10</b>	<b>95,87%</b>
I. Inmovilizado intangible	19.597.331,94	3,69%	I. Patrimonio	107.107.038,14	20,17%
II. Inmovilizado material	270.226.257,68	50,89%	II. Patrimonio generado	401.979.971,96	75,70%
III. Inversiones inmobiliarias	57.908.466,86	10,91%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	53.302,27	0,01%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a l/p en entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>3.271.088,82</b>	<b>0,62%</b>
VI. Inversiones financieras a l/p	1.295.326,55	0,24%	I. Provisiones a l/p	113.722,62	0,02%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a l/p	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	3.157.366,20	0,59%
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>181.922.113,40</b>	<b>34,26%</b>	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	13.358.735,48	2,52%	<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>18.644.699,78</b>	<b>3,51%</b>
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	6.278.041,91	1,18%	II. Deudas a c/p	3.440.436,99	0,65%
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	162.285.336,01	30,56%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	15.204.262,79	2,86%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>531.002.798,70</b>	<b>100,00%</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>531.002.798,70</b>	<b>100,00%</b>

**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	99.224.370,96	385.661.449,09	0,00	0,00	484.885.820,05
Aj. por cambios de crit. contables y corr.errores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio actual	99.224.370,96	385.661.449,09	0,00	0,00	484.885.820,05
Variaciones del patrimonio neto ejercicio actual	7.882.667,18	16.318.522,87	0,00	0,00	24.201.190,05
<b>PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO ACTUAL</b>	<b>107.107.038,14</b>	<b>401.979.971,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>509.087.010,10</b>

**2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

I. Resultado económico patrimonial	16.318.522,87
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	0,00
<b>IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos</b>	<b>16.318.522,87</b>

**CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL**

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	<b>16.318.522,87</b>
---	----------------------

**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
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	
I. Ingresos y gastos reconoc. direct. cta. rtdo. ec-pat.	360,00
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>360,00</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	15.758.059,05
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-4.930.044,13
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	181.078,31
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	26.612.215,47
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO</b>	<b>37.621.308,70</b>
Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al inicio del ej.	124.664.027,31
<b>Efectivo y activos líq. equiv. al efectivo al final del ej.</b>	<b>162.285.336,01</b>

**INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	8,70
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	140,66 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	5,70