



Audiencia de Cuentas de Canarias

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007
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, y en virtud del artículo 223 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2007, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo, cuyo ANEXO ha sido sometido a alegaciones por un plazo de treinta días.

La Corporación ha presentado 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 ha observado lo siguiente:

A) Relación de entes dependientes de la Entidad

Dependientes de la Entidad existen los Organismos Autónomos siguientes:

- Consejo Insular de Aguas de Lanzarote
- Instituto Insular de Atención Social de Lanzarote

Las entidades públicas empresariales de la Entidad son:

- Entidad Pública Empresarial Centros de Arte, Cultura y Turismo.

B) En relación con la composición de la Cuenta General

La Cuenta General de la entidad local no contiene las cuentas anuales de la Entidad Pública Empresarial Centros de Arte, Cultura y Turismo.

C) En relación con la documentación complementaria

No se acompaña a la Cuenta General la Memoria justificativa del coste y rendimiento de los servicios públicos ni la Memoria demostrativa del grado en que se hayan cumplido los objetivos programados, con indicación de los previstos y alcanzados y el coste de los mismos que contempla el artículo 211 del TRLHL.



Audiencia de Cuentas de Canarias

G) En relación con la Liquidación del Presupuesto

El importe de las Desviaciones de Financiación negativas y positivas del ejercicio recogidas en el Resultado presupuestario, no coinciden con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas/positivas de los Gastos con financiación afectada de la Memoria.

H) En relación con la Memoria

1.- La suma de los Remanentes de créditos comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes de créditos no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los Remanentes de crédito de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de créditos de la Liquidación del Presupuesto de Gastos.

2.- El importe del Exceso de financiación afectada del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.

I) En relación con el Organismo Autónomo Consejo Insular de Aguas de Lanzarote

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

2.- El importe del Exceso de financiación afectada del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los “Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación” de la Memoria.

J) En relación con el Organismo Autónomo Instituto Insular de Atención Social

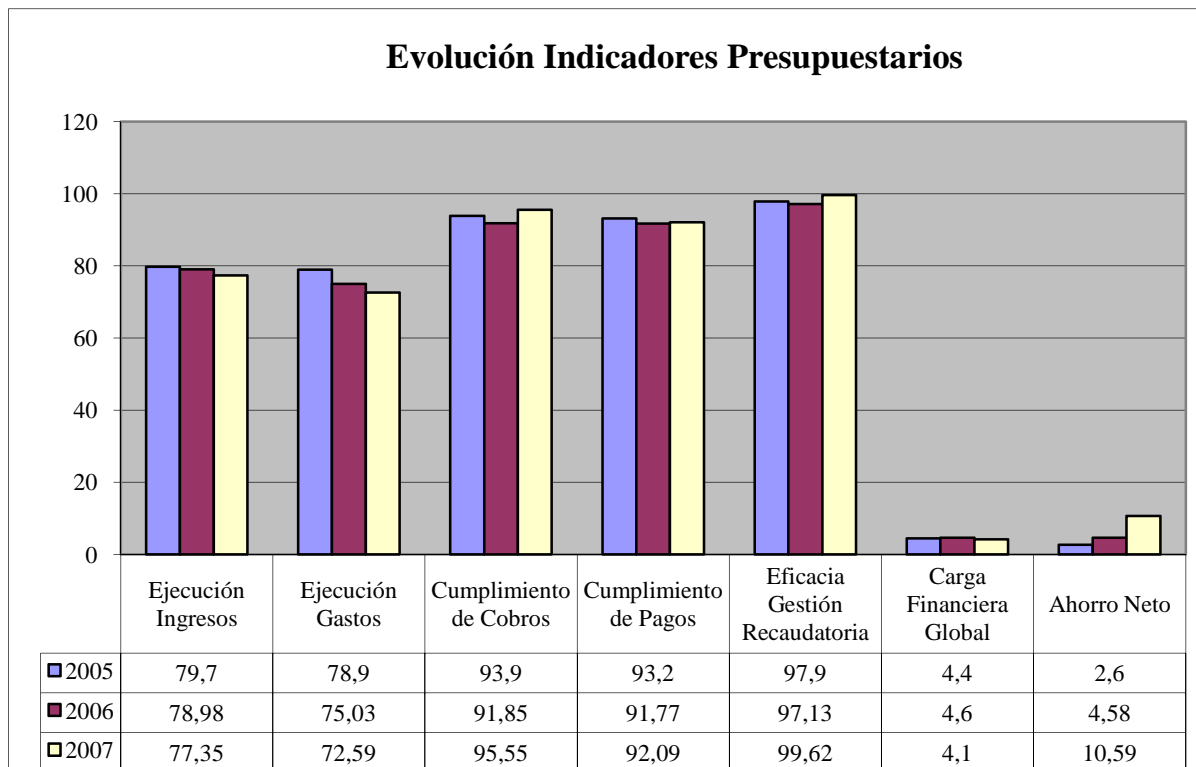
1.- El Balance de Situación presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

2.- El importe de los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del Remanente de Tesorería de la Memoria no coincide con la información que resulta del Balance de Comprobación.



ANÁLISIS EVOLUTIVO DE INDICADORES

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



• EJECUCIÓN 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

Los índices para este indicador son reducidos y no han experimentado diferencias significativas durante el periodo analizado.

- **EJECUCIÓN 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 90%.

En este indicador, se ha producido un decremento de 6,3 puntos porcentuales, manteniendo un nivel reducido en el periodo.

- **CUMPLIMIENTO DE LOS 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 este indicador, no existen cambios significativos, manteniendo un nivel satisfactorio en el periodo.

- **CUMPLIMIENTO DE LOS 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.



Audiencia de Cuentas de Canarias

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 este indicador, no existen cambios significativos, manteniendo un nivel satisfactorio en el periodo.

- **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.

Este indicador, en los ejercicios analizados, mantiene una tendencia estable y un nivel satisfactorio.

- **CARGA FINANCIERA GLOBAL:**

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 por operaciones corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar parte de sus inversiones con ingresos ordinarios de funcionamiento.

Este indicador ha mejorado presentando una disminución en 0,3 puntos porcentuales durante el periodo 2005 a 2007.



Audiencia de Cuentas de Canarias

- **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.

En la evolución de este indicador en los ejercicios analizados se observa un aumento de 8 puntos porcentuales.



Audiencia de Cuentas de Canarias

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 2 (impuestos indirectos), que alcanzó el 45% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (transferencias corrientes) con el 25,1%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 1 (gastos de personal), que representó el 29,6% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 4 (transferencias corrientes), que supuso el 26,1% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 34,5% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas al capítulo 7 (transferencias de capital).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron reducidos, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en niveles elevados, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 99,6%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran intermedios.

La carga financiera global alcanzó el 4,1% de los derechos reconocidos netos.

El Resultado Presupuestario ajustado fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, en tanto que el Remanente de Tesorería para gastos generales fue positivo.

Santa Cruz de Tenerife, a 21 de diciembre de 2010.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael Medina Jáber



Audiencia de Cuentas de Canarias

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE
LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2007 DEL CABILDO DE
LANZAROTE**

En el plazo concedido para ello la Corporación no remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

ANEXO

Relación de incidencias en la Cuenta General del ejercicio 2007 de la Entidad:

CABILDO INSULAR DE LANZAROTE (Las Palmas)

Cabildo Insular de Lanzarote (NIF P3500002E)
<p>1. Composición de la Cuenta General.</p> <p>La Cuenta General de la entidad local no contiene las cuentas anuales de la siguiente entidad dependiente:</p> <p>ENT. PCA. EMPRESARIAL CENTROS DE ARTE, CULTURA Y TURISMO, Q3500356E</p>
<p>6. Documentación complementaria.</p> <p>No se adjunta la siguiente documentación complementaria exigida en la normativa aplicable:</p> <p>P3500002E_2007_NOR_DC-MEMORIAS.pdf</p>
<p>210. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</p> <p>El importe de las Desviaciones de financiación negativas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio negativas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p> <p>(Errores detectados: 425.164,39 = 0)</p>
<p>314. Memoria. Información presupuestaria. Ejercicio corriente. Presupuesto de gastos. Remanentes de crédito.</p> <p>La suma de los Remanentes de crédito comprometidos, incorporables y no incorporables, y los Remanentes de crédito no comprometidos, incorporables y no incorporables, de los "Remanentes de crédito" de la Memoria no coincide con el total de los Remanentes de crédito de la "Liquidación del presupuesto de gastos".</p> <p>(Errores detectados: $35.526.631,49 + 105.207.735,01 + -311.179,81 + -92.046.187,83 = 48.375.629,9$)</p>
<p>362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.</p> <p>El importe del Exceso de financiación afectada del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.</p> <p>(Errores detectados: $18.020.222,8 = 0$)</p>
<p>209. Liquidación del Presupuesto. Resultado presupuestario.</p> <p>El importe de las Desviaciones de financiación positivas del ejercicio del "Resultado presupuestario" no coincide con el total de las Desviaciones de financiación del ejercicio positivas de los "Gastos con financiación afectada" de la Memoria.</p>

(Errores detectados:
3.219.485,63 = 0)

CONSEJO INSULAR DE AGUAS DE LANZAROTE (NIF Q3500323E)

35. Balance. Activo. Activo circulante.

El epígrafe C) III. Inversiones financieras temporales del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:
-2.560,24 >= 0)

37. Balance. Activo. Activo circulante.

El epígrafe C) III.2. Inversiones financieras temporales. Otras inversiones y créditos a corto plazo del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:
-2.560,24 >= 0)

362. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe del Exceso de financiación afectada del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con el total de las Desviaciones de financiación acumuladas positivas de los "Gastos con financiación afectada. Desviaciones de financiación" de la Memoria.

(Errores detectados:
2.378.003,36 = 0)

INST. INSULAR DE ATENCION SOCIAL (NIF Q3500362C)

31. Balance. Activo. Activo circulante.

El epígrafe C) II.2. Deudores. Deudores no presupuestarios del Activo del "Balance" aparece con signo negativo.

(Errores detectados:
-2.018,72 >= 0)

356. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería.

El importe de los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias del "Remanente de tesorería" de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas (260), (265), (440), (442), (449), (456), (470), (471), (472) y (565) y (566) del "Balance de comprobación".

(Errores detectados:
-2.018,72 = 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 - 0 + 0 + 0 + 0 + 0)

ENT. PCA. EMPRESARIAL CENTROS DE ARTE, CULTURA Y TURISMO (NIF Q3500356E)

2. Contenido de las cuentas anuales.

La Cuenta General remitida de la entidad no contiene los siguientes archivos relacionados en la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado, de 28 de julio de 2006, por la que se recomienda un formato normalizado de la Cuenta General de las entidades locales en soporte informático, que facilite su rendición:

Q3500356E_2007_BALANCE.PYG.xml, Q3500356E_2007_NOR/ABR_BALANCE.pdf, Q3500356E_2007_NOR/ABR_PYG.pdf, Q3500356E_2007_NOR/ABR_MEMORIA.pdf



EJERCICIO 2007

ENTIDADES LOCALES CANARIAS

TIPO ENTIDAD	Cabildo Insular	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 132366
NOMBRE:	Cabildo Insular de Lanzarote	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	300.000,00	0,00	0,00%	300.000,00	394,88	0,13%	0,00%	394,88	100,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	56.787.030,75	5.143.209,10	9,06%	61.930.239,85	61.430.327,31	99,19%	45,00%	61.430.327,31	100,00%	0,00
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	9.060.517,25	34.364,00	0,38%	9.094.881,25	7.724.318,09	84,93%	5,66%	7.461.863,32	96,60%	262.454,77
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31.029.489,91	4.430.014,34	14,28%	35.459.504,25	34.317.360,45	96,78%	25,14%	33.072.034,19	96,37%	1.245.326,26
5 INGRESOS PATRIMONIALES	2.700.506,00	0,00	0,00%	2.700.506,00	3.149.722,27	116,63%	2,31%	749.722,27	23,80%	2.400.000,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	26.031.546,09	22.428.252,28	86,16%	48.459.798,37	24.318.739,04	50,18%	17,82%	22.548.800,14	92,72%	1.769.938,90
8 ACTIVOS FINANCIEROS	420.708,00	13.096.337,81	3112,93%	13.517.045,81	427.025,21	3,16%	0,31%	36.714,88	8,60%	390.310,33
9 PASIVOS FINANCIEROS	5.020.202,00	0,00	0,00%	5.020.202,00	5.138.611,30	102,36%	3,76%	5.131.306,76	99,86%	7.304,54
TOTAL INGRESOS	131.350.000,00	45.132.177,53	34,36%	176.482.177,53	136.506.498,55	77,35%	100,00%	130.431.163,75	95,55%	6.075.334,80

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	37.617.224,23	3.639.735,01	9,68%	41.256.959,24	37.965.029,93	92,02%	29,64%	37.877.790,04	99,77%	87.239,89
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	18.229.665,15	5.708.158,03	31,31%	23.937.823,18	18.353.615,85	76,67%	14,33%	14.451.779,26	78,74%	3.901.836,59
3 GASTOS FINANCIEROS	1.611.927,71	0,00	0,00%	1.611.927,71	1.453.068,47	90,14%	1,13%	1.453.068,47	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31.798.058,80	2.763.462,13	8,69%	34.561.520,93	33.409.029,22	96,67%	26,08%	31.130.612,11	93,18%	2.278.417,11
6 INVERSIONES REALES	33.255.229,34	27.629.586,64	83,08%	60.884.815,98	25.669.364,30	42,16%	20,04%	22.805.291,65	88,84%	2.864.072,65
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.390.956,00	5.366.235,72	158,25%	8.757.191,72	6.680.676,30	76,29%	5,21%	5.673.520,56	84,92%	1.007.155,74
8 ACTIVOS FINANCIEROS	420.708,00	25.000,00	5,94%	445.708,00	427.785,46	95,98%	0,33%	427.785,46	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	5.026.230,77	0,00	0,00%	5.026.230,77	4.147.978,10	82,53%	3,24%	4.147.677,59	99,99%	300,51
TOTAL GASTOS	131.350.000,00	45.132.177,53	34,36%	176.482.177,53	128.106.547,63	72,59%	100,00%	117.967.525,14	92,09%	10.139.022,49

REMANENTE DE TESORERÍA		Obligaciones Rec. Netas	%
Fondos líquidos	20.243.488,03		
Derechos pendientes de cobro	14.259.793,91		
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	6.075.334,80		
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	7.225.838,87		
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	1.411.719,88		
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	453.099,64		
Obligaciones pendientes de pago	11.766.002,75		
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	10.139.022,49		
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	1.491.266,11		
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	2.788.379,81		
Paqos realizados pendientes de aplicación definitiva	2.652.665,66		
Remanente de tesorería total	22.737.279,19		
Saldos de dudoso cobro	1.224.213,82		
Exceso de financiación afectada	18.020.222,80		
Remanente de tesorería para gastos generales	3.492.842,57		

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	13.724.455,00	10,71%
2 Protec. civil y s.c.	1.397.318,35	1,09%
3 Seg. Protec. P. Social	1.969.524,02	1,54%
4 Prod. bienes pub. soc.	49.428.341,82	38,58%
5 Prod. bienes c. econ.	24.777.447,66	19,34%
6 Reg. econ. c. general	687.897,89	0,54%
7 Reg. econ. secto. prod.	9.418.210,48	7,35%
9 Transf. adm. públicas	21.102.305,84	16,47%
0 Deuda Pública	5.601.046,57	4,37%
TOTAL GASTOS	128.106.547,63	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	136.506.498,55	
2. Obligaciones reconocidas netas	128.106.547,63	
3. Resultado presupuestario (1-2)		8.399.950,92
4. Desviaciones positivas de financiación	3.219.485,63	
5. Desviaciones negativas de financiación	425.164,39	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	986.717,09	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		6.592.346,77

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	13.232.767,14	10.350.518,82
Variación	122,77	0,00
Cobros/Pagos	6.006.805,50	8.859.252,71
Saldo a 31 de diciembre de 2007	7.225.838,87	1.491.266,11



TIPO ENTIDAD	Cabildo Insular	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 132366
NOMBRE:	Cabildo Insular de Lanzarote	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	198.049.405,57	81,78%
Inversiones destinadas al uso general	127.603.103,43	52,69%
Inmovilizaciones inmateriales	61.784,04	0,03%
Inmovilizaciones materiales	69.559.682,13	28,72%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	824.835,97	0,34%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	44.128.975,65	18,22%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	17.136.606,04	7,08%
Inversiones financieras temporales	6.748.881,58	2,79%
Tesorería	20.243.488,03	8,36%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	242.178.381,22	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	201.168.576,45	83,07%
Patrimonio	99.224.370,96	40,97%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	68.866.275,95	28,44%
Resultados del ejercicio	33.077.929,54	13,66%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	26.101.990,32	10,78%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	26.101.990,32	10,78%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	14.907.814,45	6,16%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	688.471,48	0,28%
Acreedores	14.219.342,97	5,87%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	242.178.381,22	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	34,36%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	72,59%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	92,09%
4. GASTO POR HABITANTE	967,82 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	244,40 €
6. ESFUERZO INVERSOR	25,25%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	56,10
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	77,35%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	95,55%
10. INGRESO POR HABITANTE	1.031,28 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	99,62%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	1,39
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	94,03%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	50,66%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,10%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	42,31 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	49,80 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	188,74%
19. AHORRO BRUTO	14,48%
20. AHORRO NETO	10,59%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	85,59%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	45,39%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	33.077.929,54 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	416.360,00	0,92%
Suplementos de Crédito	4.565.143,77	10,12%
Ampliaciones de Crédito	1.939.373,10	4,30%
Transferencias de Crédito Positivas	10.543.774,40	23,36%
Transferencias de Crédito Negativas	10.543.774,40	23,36%
Incorporaciones de Rem. Crédito	24.919.429,67	55,21%
Créditos Generados por Ingresos	13.291.870,99	29,45%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	45.132.177,53	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	202,40 €
2. Liquidez inmediata	1,72
3. Solvencia a corto plazo	2,93



TIPO ENTIDAD	Organismo Autónomo	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 132366
NOMBRE:	CONSEJO INSULAR DE AGUAS DE LANZAROTE	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	2.871,74	0,00	0,00%	2.871,74	1.987,23	69,20%	0,08%	1.987,23	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	285.113,00	0,00	0,00%	285.113,00	285.113,00	100,00%	11,80%	213.834,75	75,00%	71.278,25
5 INGRESOS PATRIMONIALES	601,01	0,00	0,00%	601,01	242,10	40,28%	0,01%	242,10	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.286.388,00	1.682.800,00	130,82%	2.969.188,00	2.125.327,00	71,58%	88,00%	962.330,00	45,28%	1.162.997,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6.010,12	1.965.838,59	32708,81%	1.971.848,71	2.560,24	0,13%	0,11%	1.920,24	75,00%	640,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	6.016,13	0,00	0,00%	6.016,13	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	1.587.000,00	3.648.638,59	229,91%	5.235.638,59	2.415.229,57	46,13%	100,00%	1.180.314,32	48,87%	1.234.915,25

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	154.071,36	5.600,00	3,63%	159.671,36	148.182,48	92,80%	15,61%	148.182,48	100,00%	0,00
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	105.099,18	-5.600,00	-5,33%	99.499,18	70.860,93	71,22%	7,46%	70.860,93	100,00%	0,00
3 GASTOS FINANCIEROS	600,00	0,00	0,00%	600,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	9.465,95	0,00	0,00%	9.465,95	9.465,95	100,00%	1,00%	9.465,95	100,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.293.717,02	3.648.638,59	282,03%	4.942.355,61	721.035,64	14,59%	75,93%	683.822,29	94,84%	37.213,35
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12.020,24	0,00	0,00%	12.020,24	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	6.010,12	0,00	0,00%	6.010,12	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	6.016,13	0,00	0,00%	6.016,13	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	1.587.000,00	3.648.638,59	229,91%	5.235.638,59	949.545,00	18,14%	100,00%	912.331,65	96,08%	37.213,35

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	2.832.190,18
Derechos pendientes de cobro	1.319.299,13
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	1.234.915,25
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	84.383,75
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	0,13
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	45.825,34
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	37.213,35
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	0,00
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	8.611,99
Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	4.105.663,97
Saldos de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	2.378.003,36
Remanente de tesorería para gastos generales	1.727.660,61

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
1 Serv. caract. gral.	140.049,17	14,75%
3 Seg. Protecc. P. Social	23.738,06	2,50%
4 Prod. bienes pub. soc.	759.399,82	79,98%
5 Prod. bienes c. econ.	26.357,95	2,78%
0 Deuda Pública	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	949.545,00	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	2.415.229,57	
2. Obligaciones reconocidas netas	949.545,00	
3. Resultado presupuestario (1-2)		1.465.684,57
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	0,00	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		1.465.684,57

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	434.053,22	0,00
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	349.669,47	0,00
Saldo a 31 de diciembre de 2007	84.383,75	0,00



TIPO ENTIDAD	Organismo Autónomo	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 132366
NOMBRE:	CONSEJO INSULAR DE AGUAS DE LANZAROTE	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	5.030.403,26	54,80%
Inversiones destinadas al uso general	4.761.766,85	51,87%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	268.636,41	2,93%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	4.148.929,07	45,20%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	1.319.299,13	14,37%
Inversiones financieras temporales	-2.560,24	-0,03%
Tesorería	2.832.190,18	30,85%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	9.179.332,33	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	9.133.506,99	99,50%
Patrimonio	5.520.964,55	60,15%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	1.428.382,47	15,56%
Resultados del ejercicio	2.184.159,97	23,79%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	45.825,34	0,50%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Acreedores	45.825,34	0,50%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	9.179.332,33	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
De Presupuesto corriente:	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	229,91%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	18,14%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,08%
4. GASTO POR HABITANTE	7,17 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	5,45 €
6. ESFUERZO INVERSOR	75,93%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	17,15
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	46,13%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	48,87%
10. INGRESO POR HABITANTE	18,25 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	100,00%
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	0,00
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	48,90%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	0,08%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,00%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	11,07 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	84,84%
19. AHORRO BRUTO	20,47%
20. AHORRO NETO	20,47%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	#¡Núm!
2. REALIZACIÓN DE COBROS	80,56%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL	
AHORRO	2.184.159,97 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	1.484.000,00	40,67%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	185.937,52	5,10%
Transferencias de Crédito Negativas	185.937,52	5,10%
Incorporaciones de Rem. Crédito	481.838,59	13,21%
Créditos Generados por Ingresos	1.682.800,00	46,12%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	3.648.638,59	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento por habitante	0,00 €
2. Liquidez inmediata	61,80
3. Solvencia a corto plazo	90,59



TIPO ENTIDAD	Organismo Autónomo	Página 1 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 132366
NOMBRE:	INST. INSULAR DE ATENCION SOCIAL	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente cobro
3 TASAS Y OTROS INGRESOS	600,00	0,00	0,00%	600,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.924.387,99	0,00	0,00%	4.924.387,99	3.806.887,99	77,31%	94,82%	2.855.165,94	75,00%	951.722,05
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	0,00	#¡Núm!	0,00	67,70	#¡Div!0!	0,00%	67,70	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	198.701,00	0,00	0,00%	198.701,00	198.701,00	100,00%	4,95%	149.025,69	75,00%	49.675,31
8 ACTIVOS FINANCIEROS	3.005,00	26.018,95	865,86%	29.023,95	9.200,00	31,70%	0,23%	0,00	0,00%	9.200,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	6,01	0,00	0,00%	6,01	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	5.126.700,00	26.018,95	0,51%	5.152.718,95	4.014.856,69	77,92%	100,00%	3.004.259,33	74,83%	1.010.597,36

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente pago
1 GASTOS DE PERSONAL	2.040.194,44	0,00	0,00%	2.040.194,44	1.608.922,78	78,86%	45,05%	1.608.922,78	100,00%	0,00
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	2.458.911,95	-1.000,00	-0,04%	2.457.911,95	1.623.127,68	66,04%	45,45%	1.203.697,13	74,16%	419.430,55
3 GASTOS FINANCIEROS	600,00	0,00	0,00%	600,00	0,52	0,09%	0,00%	0,52	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	425.281,60	1.000,00	0,24%	426.281,60	293.515,69	68,85%	8,22%	285.196,82	97,17%	8.318,87
6 INVERSIONES REALES	198.701,00	1.018,95	0,51%	199.719,95	36.836,24	18,44%	1,03%	33.041,50	89,70%	3.794,74
8 ACTIVOS FINANCIEROS	3.005,00	25.000,00	831,95%	28.005,00	9.200,00	32,85%	0,26%	9.200,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	6,01	0,00	0,00%	6,01	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	5.126.700,00	26.018,95	0,51%	5.152.718,95	3.571.602,91	69,31%	100,00%	3.140.058,75	87,92%	431.544,16

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	1.888.529,96
Derechos pendientes de cobro	1.008.578,84
Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente	1.010.597,36
Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados	0,20
Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuest	-2.018,72
Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	523.159,61
Obligaciones pendientes de pago del Presupuesto corriente	431.544,16
Obligaciones pendientes de pago de Presupuestos cerrados	4.692,76
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupue	87.711,33
Paqos realizados pendientes de aplicación definitiva	788,64
Remanente de tesorería total	2.373.949,19
SalDOS de dudoso cobro	0,00
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente de tesorería para gastos generales	2.373.949,19

GRUPOS DE FUNCIÓN	Obligaciones Rec. Netas	%
4 Prod. bienes pub. soc.	3.571.602,39	100,00%
0 Deuda Pública	0,52	0,00%
TOTAL GASTOS	3.571.602,91	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO		
1. Derechos reconocidos netos	4.014.856,69	
2. Obligaciones reconocidas netas	3.571.602,91	
3. Resultado presupuestario (1-2)		443.253,78
4. Desviaciones positivas de financiación	0,00	
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00	
6. Gastos finan. reman. liquido Tesorería	340,00	
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO		443.593,78

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2007	1.907.019,42	440.024,84
Variación	0,00	25,00
Cobros/Pagos	1.907.019,22	435.307,08
Saldo a 31 de diciembre de 2007	0,20	4.692,76



TIPO ENTIDAD	Organismo Autónomo	Página 2 / 2
PROVINCIA/CCAA	Las Palmas / Canarias	Población: 132366
NOMBRE:	INST. INSULAR DE ATENCION SOCIAL	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2007	%
INMOVILIZADO	191.179,52	6,19%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%
Inmovilizaciones inmateriales	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	191.179,52	6,19%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	0,00	0,00%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%
ACTIVO CIRCULANTE	2.897.897,44	93,81%
Existencias	0,00	0,00%
Deudores	1.009.367,48	32,68%
Inversiones financieras temporales	0,00	0,00%
Tesorería	1.888.529,96	61,14%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	3.089.076,96	100%

PASIVO	EJERCICIO 2007	%
FONDOS PROPIOS	2.565.128,71	83,04%
Patrimonio	327.851,96	10,61%
Reservas	0,00	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	1.757.186,73	56,88%
Resultados del ejercicio	480.090,02	15,54%
ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a largo plazo	0,00	0,00%
Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
ACREEDORES A CORTO PLAZO	523.948,25	16,96%
Emisión de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Otras deudas a corto plazo	830,64	0,03%
Acreedores	523.117,61	16,93%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO	3.089.076,96	100%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

De Presupuesto corriente:

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,51%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	69,31%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	87,92%
4. GASTO POR HABITANTE	26,98 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,28 €
6. ESFUERZO INVERSOR	1,03%
7. PERÍODO MEDIO DE PAGO *	93,06
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS	77,92%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	74,83%
10. INGRESO POR HABITANTE	30,33 €
11. EFICACIA GESTION RECAUDATORIA	#¡Núm!
12. PERÍODO MEDIO DE COBRO *	#¡Núm!
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA *	75,06%
* De los Capítulos I a III, V, VI, VIII, mas las tranferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	0,00%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	0,00%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	3,35 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO AL REMANENTE TESORERÍA	18,69%
19. AHORRO BRUTO	7,39%
20. AHORRO NETO	7,39%

De Presupuestos cerrados:

1. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,93%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	100,00%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

AHORRO	480.090,02 €
DESAHORRO	0,00 €

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	25.000,00	96,08%
Transferencias de Crédito Positivas	7.000,00	26,90%
Transferencias de Crédito Negativas	7.000,00	26,90%
Incorporaciones de Rem. Crédito	1.018,95	3,92%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	26.018,95	100,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. Endeudamiento por habitante	0,01 €
2. Liquidez inmediata	3,61
3. Solvencia a corto plazo	5,54