



DECRETO

Asunto: *Aprobación de la Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2023 de los siguientes Organismos Autónomos: Patronato Insular de Música (PIM) y Consejo Insular de Aguas de Tenerife (CIATF).*

ANTECEDENTES.

PRIMERO.- Por parte de los entes dependientes que se relacionan y que integran el Sector Público Insular, se propone el siguiente acuerdo de aprobación de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2023:

- Patronato Insular de Música (Decreto de la Presidencia de fecha 1 de marzo de 2024).
- Consejo Insular de Aguas de Tenerife (CIATF) (Decreto de la Vicepresidencia de fecha 11 de abril de 2024).

Cada uno de estos expedientes cuenta con el preceptivo **informe de la Intervención** correspondiente.

FUNDAMENTOS JURÍDICOS.

I.- El artículo 191 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL), aprobado mediante Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, dispone al respecto del cierre y liquidación del presupuesto lo siguiente:

- «1. El presupuesto de cada ejercicio se liquidará en cuanto a la recaudación de derechos y al pago de obligaciones el 31 de diciembre del año natural correspondiente, quedando a cargo de la Tesorería local los ingresos y pagos pendientes, según sus respectivas contracciones.
2. Las obligaciones reconocidas y liquidadas no satisfechas el último día del ejercicio, los derechos pendientes de cobro y los fondos líquidos a 31 de diciembre configurarán el remanente de tesorería de la entidad local. La

	CSV documento	0288b712-002c-526a-b906-5689f4e6ffe7	
	CSV firma	0d0b18b1-0fbe-5e72-ac18-d63a5edebb3a	
	URL documento	https://sede.tenerife.es/csv/0288b712-002c-526a-b906-5689f4e6ffe7	
	URL firma	https://sede.tenerife.es/csv/0d0b18b1-0fbe-5e72-ac18-d63a5edebb3a	
Documento			Firma
Firmado por			Sello de tiempo
Rosa Elena Dávila Mamely (Cabildo Insular de Tenerife)			15/04/2024, 14:31:47 UTC
SELLO DEL VICESECRETARIO DEL ORGANO COLEGIADO DE CONSEJO DE GOBIERNO (CABILDO INSULAR DE TENERIFE)			15/04/2024, 14:32:54 UTC

cuantificación del remanente de tesorería deberá realizarse teniendo en cuenta los posibles ingresos afectados y minorando de acuerdo con lo que reglamentariamente se establezca los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación.

3. Las entidades locales deberán confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente.

La aprobación de la liquidación del presupuesto corresponde al presidente de la entidad local, previo informe de la Intervención.».

II.- En lo que respecta al cierre y liquidación del presupuesto de Organismos Autónomos dependientes y Consorcios adscritos, el artículo 192 del TRLRHL prevé lo siguiente:

«1. La liquidación de los presupuestos de los organismos autónomos se ajustará a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo anterior. Reglamentariamente se regularán las operaciones de cierre del ejercicio económico y de liquidación de los presupuestos, atendiendo al carácter de los citados organismos.

2. La liquidación de los presupuestos de los organismos autónomos, informada por la Intervención correspondiente y propuesta por el órgano competente de estos, será remitida a la entidad local para su aprobación por su presidente y a los efectos previstos en el artículo siguiente.».

III.- En cuanto al contenido de la liquidación del presupuesto, el artículo 93 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos, establece que:

«1. La Liquidación del Presupuesto pondrá de manifiesto:

a) Respecto del Presupuesto de gastos, y para cada partida presupuestaria, los créditos iniciales, sus modificaciones y los créditos definitivos, los gastos autorizados y comprometidos, las obligaciones reconocidas, los pagos ordenados y los pagos realizados.



Documento

CSV documento	0288b712-002c-526a-b906-5689f4e6ffe7
CSV firma	0d0b18b1-0fbe-5e72-ac18-d63a5edebb3a
URL documento	https://sede.tenerife.es/csv/0288b712-002c-526a-b906-5689f4e6ffe7
URL firma	https://sede.tenerife.es/csv/0d0b18b1-0fbe-5e72-ac18-d63a5edebb3a



Firma

Firmado por	Sello de tiempo
Rosa Elena Dávila Mamely (Cabildo Insular de Tenerife)	15/04/2024, 14:31:47 UTC
SELLO DEL VICESECRETARIO DEL ORGANO COLEGIADO DE CONSEJO DE GOBIERNO (CABILDO INSULAR DE TENERIFE)	15/04/2024, 14:32:54 UTC

b) Respecto del Presupuesto de ingresos, y para cada concepto, las previsiones iniciales, sus modificaciones y las previsiones definitivas, los derechos reconocidos y anulados así como los recaudados netos.

2. Como consecuencia de la liquidación del Presupuesto deberán determinarse:

a) Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.

b) El resultado presupuestario del ejercicio.

c) Los remanentes de crédito.

d) El remanente de Tesorería.».

IV.- En relación con el cálculo, forma de presentación y contenido de los estados contables mencionados, éstos se encuentran previstos en la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local, concretamente en la Tercera Parte, dedicada a las «Cuentas Anuales».

A la vista de los antecedentes y fundamentos jurídicos descritos anteriormente y del expediente relativo a la Liquidación del Presupuesto del ejercicio 2023 de Organismos Autónomos dependientes y de Consorcios adscritos a este Excmo. Cabildo Insular de Tenerife, y en virtud de la competencia que tiene atribuida para la aprobación del presente expediente la Presidenta de esta Corporación Insular, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 192.2 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado mediante Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y en el artículo 122.4 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.

DISPONGO

PRIMERO: Aprobar la Liquidación del Presupuesto correspondiente al ejercicio 2023 de los siguientes Organismos Autónomos, siendo el detalle del Resultado Presupuestario y del Remanente de Tesorería el que a continuación se relaciona:

- Patronato Insular de Música (PIM).
- Consejo Insular de Aguas de Tenerife (CIATF).



Documento

CSV documento	0288b712-002c-526a-b906-5689f4e6ffe7
CSV firma	0d0b18b1-0fbe-5e72-ac18-d63a5edebb3a
URL documento	https://sede.tenerife.es/csv/0288b712-002c-526a-b906-5689f4e6ffe7
URL firma	https://sede.tenerife.es/csv/0d0b18b1-0fbe-5e72-ac18-d63a5edebb3a



Firma

Firmado por	Sello de tiempo
Rosa Elena Dávila Mamely (Cabildo Insular de Tenerife)	15/04/2024, 14:31:47 UTC
SELLO DEL VICESECRETARIO DEL ORGANO COLEGIADO DE CONSEJO DE GOBIERNO (CABILDO INSULAR DE TENERIFE)	15/04/2024, 14:32:54 UTC



PATRONATO INSULAR DE MÚSICA
RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a) Operaciones corrientes	7.791.455,01	6.836.002,50		955.452,51
b) Operaciones de capital	154.232,62	27.027,99		127.204,63
1. Total operaciones no financieras (a+b)	7.945.687,63	6.863.030,49		1.082.657,14
c) Activos financieros	68.824,00	68.824,00		0,00
d) Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (c+d)	68.824,00	68.824,00		0,00
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	8.014.511,63	6.931.854,49		1.082.657,14
Ajustes:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			0,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			2.489,63	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			323.041,31	
II. Total ajustes (II = 3+4-5)				-320.551,68
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				762.105,46

REMANENTE DE TESORERÍA

COMPONENTES REMANENTE DE TESORERÍA	IMPORTES 2023		IMPORTES 2022	
1.- (+) FONDOS LÍQUIDOS		4.386.466,01		3.305.221,04
2.- (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO		182.107,37		113.071,72
- (+) del Presupuesto corriente	146.300,95		83.495,43	
- (+) de Presupuestos cerrados	34.258,36		29.507,78	
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.548,06		68,51	
3.- (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO		397.486,03		293.584,03
- (+) del Presupuesto corriente	246.066,23		130.604,53	
- (+) de Presupuestos cerrados	650,90		650,90	
- (+) de operaciones no presupuestarias	150.768,90		162.328,60	
4.- (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN		-14,00		-36.292,52
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	14,00		36.292,52	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00		0,00	
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)		4.171.073,35		3.088.416,21
II. SALDOS DE DUDOSO COBRO		8.877,74		10.898,03
III. EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA		323.041,31		2.489,63
IV. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III)		3.839.154,30		3.075.028,55



CSV documento	0288b712-002c-526a-b906-5689f4e6ffe7
CSV firma	0d0b18b1-0fbe-5e72-ac18-d63a5edebb3a
URL documento	https://sede.tenerife.es/csv/0288b712-002c-526a-b906-5689f4e6ffe7
URL firma	https://sede.tenerife.es/csv/0d0b18b1-0fbe-5e72-ac18-d63a5edebb3a



Firmado por	Sello de tiempo
Rosa Elena Dávila Mamely (Cabildo Insular de Tenerife)	15/04/2024, 14:31:47 UTC
SELLO DEL VICESECRETARIO DEL ORGANO COLEGIADO DE CONSEJO DE GOBIERNO (CABILDO INSULAR DE TENERIFE)	15/04/2024, 14:32:54 UTC



CONSEJO INSULAR DE AGUAS DE TENERIFE (CIATF)

RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a) Operaciones corrientes.	34.671.319,81	33.078.298,44		1.593.021,37
b) Operaciones de capital	16.168.464,24	19.822.969,22		-3.654.504,98
1. Total operaciones no financieras (a+b)	50.839.784,05	52.901.267,66		-2.061.483,61
c) Activos financieros	112.743,00	112.743,00		0,00
d) Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (c+d)	112.743,00	112.743,00		0,00
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	50.952.527,05	53.014.010,66		-2.061.483,61
Ajustes:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			7.365.278,31	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			8.708.473,69	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			10.213.882,71	
II. Total ajustes (II = 3+4-5)				5.859.869,29
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				3.798.385,68

REMANENTE DE TESORERÍA

COMPONENTES REMANENTE DE TESORERÍA	IMPORTES 2023		IMPORTES 2022	
1.- (+) FONDOS LÍQUIDOS		8.889.578,35		17.993.692,13
2.- (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO		31.160.188,66		17.093.814,85
- (+) del Presupuesto corriente	24.003.568,77		10.018.322,73	
- (+) de Presupuestos cerrados	6.867.040,06		6.778.287,28	
- (+) de operaciones no presupuestarias	289.579,83		297.204,84	
3.- (-) OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO		11.826.049,84		4.721.619,46
- (+) del Presupuesto corriente	11.261.099,35		4.279.177,71	
- (+) de Presupuestos cerrados	137.094,56		137.094,56	
- (+) de operaciones no presupuestarias	427.855,93		305.347,19	
4.- (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN		0,00		0,00
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00		0,00	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00		0,00	
I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)		28.223.717,17		30.365.887,52
II. SALDOS DE DUDOSO COBRO		6.300.302,69		6.229.254,52
III. EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA		17.710.607,47		16.598.847,96
IV. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III)		4.212.807,01		7.537.785,04



Documento

CSV documento	0288b712-002c-526a-b906-5689f4e6ffe7
CSV firma	0d0b18b1-0fbe-5e72-ac18-d63a5edebb3a
URL documento	https://sede.tenerife.es/csv/0288b712-002c-526a-b906-5689f4e6ffe7
URL firma	https://sede.tenerife.es/csv/0d0b18b1-0fbe-5e72-ac18-d63a5edebb3a



Firma

Firmado por	Sello de tiempo
Rosa Elena Dávila Mamely (Cabildo Insular de Tenerife)	15/04/2024, 14:31:47 UTC
SELLO DEL VICESECRETARIO DEL ORGANO COLEGIADO DE CONSEJO DE GOBIERNO (CABILDO INSULAR DE TENERIFE)	15/04/2024, 14:32:54 UTC



SEGUNDO: Dar cuenta del presente Decreto al Pleno de la Corporación en la primera sesión que se celebre, así como a los órganos competentes de la Administración del Estado y de la Comunidad Autónoma de Canarias, según lo previsto en el artículo 193.4 y 5 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado mediante Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.



Documento

CSV documento	0288b712-002c-526a-b906-5689f4e6ffe7
CSV firma	0d0b18b1-0fbe-5e72-ac18-d63a5edebb3a
URL documento	https://sede.tenerife.es/csv/0288b712-002c-526a-b906-5689f4e6ffe7
URL firma	https://sede.tenerife.es/csv/0d0b18b1-0fbe-5e72-ac18-d63a5edebb3a



Firma

Firmado por	Sello de tiempo
Rosa Elena Dávila Mamely (Cabildo Insular de Tenerife)	15/04/2024, 14:31:47 UTC
SELLO DEL VICESECRETARIO DEL ORGANO COLEGIADO DE CONSEJO DE GOBIERNO (CABILDO INSULAR DE TENERIFE)	15/04/2024, 14:32:54 UTC