

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL
CONSORCIO ABASTECIMIENTO DE AGUAS A FUERTEVENTURA**

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 adelante TRLRHL), en base a las cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO DE 2012, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado con fecha 27 de febrero de 2014, la información que compone la Cuenta General por vía telemática y ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, no obstante ha sido remitida con posterioridad al plazo legalmente establecido.

Hay que señalar que si bien se remite la Cuenta General no consta que se encuentre debidamente aprobada por el Pleno de la Corporación para su rendición (art. 212.5 del TRLRHL), por lo que se considera en este Informe como remitida pero no rendida.

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) Relación de entes dependientes de la Entidad

Las sociedades mercantiles de capital mayoritario de la Entidad son:

- Eólicas de Fuerteventura, A.I.E. (60%)

B) En relación con el procedimiento de aprobación de la Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

C) En relación con el procedimiento de aprobación de la Cuenta General

1.- No se ha cumplido el plazo establecido para la elaboración de la Cuenta General.

2.- No se ha cumplido el plazo para la emisión del informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas.

3.- No se ha cumplido el plazo establecido para el inicio de exposición pública de la Cuenta General.

D) En relación con la Memoria

1.-El saldo inicial y final total de Tesorería de la Memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior y actual del epígrafe Tesorería del activo del Balance.

2.- El importe de los fondos líquidos del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas que forman parte del subgrupo Tesorería del Balance de comprobación.

3.- El importe de los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago de las operaciones no presupuestarias del Remanente de tesorería de la Memoria no coincide con la suma de las cuentas del Balance de comprobación.

Santa Cruz de Tenerife, a 28 de octubre de 2014.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Rafael DÍAZ MARTÍNEZ

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL CONSORCIO ABASTECIMIENTO DE AGUAS A
FUERTEVENTURA**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2012 de la Entidad Consorcio Abastecimiento de Aguas a Fuerteventura (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Consorcio Abastecimiento de Aguas a Fuerteventura (NIF: P3500005H)
16) Memoria Tesorería
247. Memoria. Tesorería. El saldo final total de "tesorería" de la memoria no coincide con el saldo del ejercicio actual del epígrafe C) III. Tesorería del activo del "balance". Errores detectados: 851.842,09 no es igual a 758.286,47 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
248. Memoria. Tesorería. El saldo inicial total de "tesorería" de la memoria no coincide con el saldo del ejercicio anterior del epígrafe C) III. Tesorería del activo del "balance". Errores detectados: 1.217.324,59 no es igual a 1.217.223,29
26) Memoria Remanente de tesorería
353. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería. El importe de los fondos líquidos del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo deudor de las cuentas (570), (571), (573), (574.1), (575.1), (575.9), (577) y (578) que forman parte del subgrupo (57) tesorería del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido las inversiones financieras entre los fondos líquidos, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: 758.286,47 no es igual a 703,95 + 850.138,14 + 0 + 1.000,00 + 0 + 0 + 0 + 0 Esta incidencia se ha dado también en el ejercicio anterior.
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 del saldo deudor de las cuentas (260), (265), (440), (442), (449), (470), (471), (472) y (565) y (566) del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido operaciones presupuestarias en las cuentas indicadas, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: 368.261,53 no es igual a 0 + 0 + 448,66 + 0 + 200,00 + 0 + 153.947,93 + 0 + 0 + 0 + 241,21
360. Memoria. Información presupuestaria. Remanente de tesorería. El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias del "remanente de tesorería" de la memoria no coincide con la suma del saldo acreedor de las cuentas (180), (185), (410), (414), (419), (453), (456), (475), (476), (477), (502), (507), (522), (525), (560) y (561) del "balance de comprobación". En caso de que se hayan incluido operaciones presupuestarias en las cuentas indicadas, esta circunstancia deberá indicarse en la columna "justificación". Errores detectados: 3.154.566,10 no es igual a 2.524.609,43 + 0 + 107.477,42 + 391.334,58 + 0 + 0 + 0 + 0 + 15.396,05 + 0 + 0 + 0 + 0 + 539,99 + 44.155,32

TIPO ENTIDAD:	Consortio	Página 1/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 106.456 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Abastecimiento de Aguas a Fuerteventura	Modelo: Normal

CAPÍTULO INGRESOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones Previsiones	%	Previsiones Definitivas	Derechos Rec. Netos	%	%	Recaudación Neta	%	Pendiente Cobro
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
3 TASAS, P.P. Y OTROS INGRESOS	13.076.539,49	0,00	0,00%	13.076.539,49	10.421.538,94	79,70%	85,28%	8.346.383,47	80,09%	2.075.155,47
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.471.052,27	0,00	0,00%	2.471.052,27	1.095.812,62	44,35%	8,97%	513.033,90	46,82%	582.778,72
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.500,00	0,00	0,00%	1.500,00	8.848,07	589,87%	0,07%	8.848,07	100,00%	0,00
6 ENAJENACION INVERSIONES REALES	3.000,00	0,00	0,00%	3.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.368.022,26	0,00	0,00%	1.368.022,26	637.850,63	46,63%	5,22%	637.850,63	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	57.200,00	0,00	0,00%	57.200,00	5.900,00	10,31%	0,05%	3.250,00	55,08%	2.650,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	390.000,00	0,00	0,00%	390.000,00	50.102,59	12,85%	0,41%	50.068,18	99,93%	34,41
TOTAL INGRESOS	17.367.314,02	0,00	0,00%	17.367.314,02	12.220.052,85	70,36%	100,00%	9.559.434,25	78,23%	2.660.618,60

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	5.502.717,47	0,00	0,00%	5.502.717,47	4.265.885,42	77,52%	38,34%	4.192.185,94	98,27%	73.699,48
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	6.680.821,66	0,00	0,00%	6.680.821,66	5.995.307,65	89,74%	53,88%	2.126.396,93	35,47%	3.868.910,72
3 GASTOS FINANCIEROS	107.147,48	0,00	0,00%	107.147,48	102.638,35	95,79%	0,92%	102.588,80	99,95%	49,55
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	1.589.832,26	0,00	0,00%	1.589.832,26	317.518,65	19,97%	2,85%	269.358,41	84,83%	48.160,24
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	75.000,00	0,00	0,00%	75.000,00	6.600,00	8,80%	0,06%	6.600,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	817.930,17	0,00	0,00%	817.930,17	439.192,52	53,70%	3,95%	432.251,00	98,42%	6.941,52
TOTAL GASTOS	14.773.449,04	0,00	0,00%	14.773.449,04	11.127.142,59	75,32%	100,00%	7.129.381,08	64,07%	3.997.761,51

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	758.286,47
Derechos pendientes de cobro	4.538.356,06
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	2.660.618,60
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.642.789,68
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	368.261,53
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	133.313,75
Obligaciones pendientes de pago	8.371.769,55
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	3.997.761,51
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	1.221.266,61
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	3.154.566,10
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	1.824,67
Remanente de tesorería total	-3.075.127,02
Saldos de dudoso cobro	529.832,63
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	-3.604.959,65

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	541.830,87	4,87%
1 Servicios públicos básicos	7.723.648,71	69,41%
2 Actuaciones de protección y promoción social	0,00	0,00%
3 Producción de bienes públicos de carácter preferente	0,00	0,00%
4 Actuaciones de carácter económico	317.518,65	2,85%
9 Actuaciones de carácter general	2.544.144,36	22,86%
TOTAL GASTOS	11.127.142,59	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	12.220.052,85
2. Obligaciones reconocidas netas	11.127.142,59
3. Resultado presupuestario (1-2)	1.092.910,26
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.092.910,26

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2012	3.616.918,15	6.071.408,27
Variación	-8.409,70	0,00
Cobros/Pagos	1.965.718,77	4.850.141,66
Saldo a 31 de diciembre de 2012	1.642.789,68	1.221.266,61

TIPO ENTIDAD:	Consortio	Página 2/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 106.456 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2012)</small>
NOMBRE:	Abastecimiento de Aguas a Fuerteventura	Modelo: Normal

ACTIVO	EJERCICIO 2012	%	PASIVO	EJERCICIO 2012	%
INMOVILIZADO	9.497.969,03	62,64%	FONDOS PROPIOS	3.677.523,41	24,25%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	4.478.812,35	29,54%
Inmovilizaciones inmateriales	1.522,21	0,01%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	9.451.370,91	62,33%	Resultados de ejercicios anteriores	-607.959,13	-4,01%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	-193.329,81	-1,28%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	45.075,91	0,30%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	5.054.998,17	33,34%
Deudores no presupuestarios a largo plazo	0,00	0,00%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00%	Otras deudas a largo plazo	5.054.998,17	33,34%
ACTIVO CIRCULANTE	5.664.432,72	37,36%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	762.484,40	5,03%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	6.429.880,17	42,41%
Deudores	4.143.420,64	27,33%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	241,21	0,00%	Otras deudas a corto plazo	492.171,03	3,25%
Tesorería	758.286,47	5,00%	Acreedores	5.937.709,14	39,16%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	15.162.401,75	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	15.162.401,75	100,00%

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Del Presupuesto corriente

1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	0,00%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	75,32%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	64,07%
4. GASTO POR HABITANTE	104,52 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	2,98 €
6. ESFUERZO INVERSOR	2,85%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	226,48
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	70,36%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	78,23%
10. INGRESO POR HABITANTE	114,79 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	80,09%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	72,68
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. AUTONOMÍA	94,82%
* De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas	
14. AUTONOMÍA FISCAL	85,28%
15. CARGA FINANCIERA GLOBAL	4,70%
16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	5,09 €
17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	10,27 €
18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	-30,32%
19. AHORRO BRUTO	10,08%
20. AHORRO NETO	6,27%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	79,88%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	54,47%

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

AHORRO	0,00
DESAHORRO	193.329,81

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	0,00	0,00%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Positivas	0,00	0,00%
Transferencias de Crédito Negativas	0,00	0,00%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	0,00	0,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	0,00	0,00%

INDICADORES FINANCIEROS

1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	52,11 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,09
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	0,63