

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL
CONSORCIO DE ABASTECIMIENTO DE AGUA 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, de la Audiencia de Cuentas de Canarias 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 2014, esta Audiencia de Cuentas emite el presente informe definitivo.

La Entidad ha presentado, con fecha 22 de enero de 2016, 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.

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) 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.

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

La Cuenta General ha sido elaborada, tramitada y aprobada fuera de los plazos establecido en el artículo 212 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 la Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial

La Cuenta del resultado económico patrimonial presenta partidas con signo contrario a su naturaleza.

D) En relación con la Memoria

1.- 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.

2.- 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 correspondientes del Balance de comprobación.

3.- En el contenido de la Memoria figuran un estado que contiene todos sus campos en blanco o a cero.

Santa Cruz de Tenerife, a 9 de noviembre de 2016.

EL PRESIDENTE,
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL
DEL EJERCICIO 2014 DEL CONSORCIO ABASTECIMIENTO DE AGUA A FUERTEVENTURA**

En el plazo concedido para ello la Corporación si remitió alegaciones al Proyecto de Informe de Fiscalización.

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2014 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)
3) Cuenta del resultado económico-patrimonial
124. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber. El epígrafe 2. Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo.
149. Cuenta del resultado económico patrimonial. Haber. El epígrafe 5.c) transferencias y subvenciones. Transferencias de capital del haber de la "cuenta del resultado económico-patrimonial" aparece con signo negativo.
25) Memoria Gastos con financiación afectada
424. Contenido de las cuentas anuales. Memoria El estado "20.d.1) Desviaciones de financiación" de la Memoria contiene todos sus campos en blanco o a cero.
26) Memoria Remanente de tesorería
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: $459,030.29$ no es igual a $0 + 0 + 1,015.13 + 0 + 200.00 + 0 - 0 + 157,550.10 + 0 + 37,915.55 + 0 + 241.21$
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: $3,136,573.71$ no es igual a $2,606,524.69 + 3,314.28 + 44,565.14 + 164,936.81 + 3,258.93 + 0 + 0 + 64,100.66 + 14,126.78 + 15,456.87 + 0 + 0 + 0 + 0 + 539.99 + 57,782.23$ Esta incidencia se ha dado también durante los 2 ejercicios anteriores.

TIPO ENTIDAD:	Consortio	Página 1/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 106.930 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</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	10.651.339,86	81,45%	82,60%	8.653.220,82	81,24%	1.998.119,04
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.471.052,27	1.000.000,00	40,47%	3.471.052,27	2.243.975,97	64,65%	17,40%	2.243.975,97	100,00%	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1.500,00	0,00	0,00%	1.500,00	1.977,51	131,83%	0,02%	1.977,51	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	-10.396,45	-0,76%	-0,08%	-10.396,45	100,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	57.200,00	0,00	0,00%	57.200,00	8.100,00	14,16%	0,06%	2.566,85	31,69%	5.533,15
9 PASIVOS FINANCIEROS	390.000,00	0,00	0,00%	390.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	17.367.314,02	1.000.000,00	5,76%	18.367.314,02	12.894.996,89	70,21%	100,00%	10.891.344,70	84,46%	2.003.652,19

CAPÍTULO GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	5.502.717,47	-150.000,00	-2,73%	5.352.717,47	4.212.572,56	78,70%	37,29%	4.212.572,56	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	6.680.821,66	1.150.000,00	17,21%	7.830.821,66	6.380.403,12	81,48%	56,48%	4.858.780,33	76,15%	1.521.622,79
3 GASTOS FINANCIEROS	107.147,48	0,00	0,00%	107.147,48	46.685,24	43,57%	0,41%	46.685,24	100,00%	0,00
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	275.874,57	17,35%	2,44%	274.811,81	99,61%	1.062,76
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	8.100,00	10,80%	0,07%	8.100,00	100,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	817.930,17	0,00	0,00%	817.930,17	373.712,03	45,69%	3,31%	373.712,03	100,00%	0,00
TOTAL GASTOS	14.773.449,04	1.000.000,00	6,77%	15.773.449,04	11.297.347,52	71,62%	100,00%	9.774.661,97	86,52%	1.522.685,55

REMANENTE DE TESORERÍA	
Fondos líquidos	2.135.308,83
Derechos pendientes de cobro	4.233.051,19
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	2.003.652,19
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	1.977.818,36
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	459.030,29
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	207.449,65
Obligaciones pendientes de pago	5.582.721,04
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	1.522.685,55
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	926.429,27
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	3.136.573,71
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	2.967,49
Remanente de tesorería total	785.638,98
Saldos de dudoso cobro	570.895,46
Exceso de financiación afectada	113.870,20
Remanente tesorería para gastos grales.	100.873,32

ÁREA DE GASTO		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	420.397,27	3,72%
1 Servicios públicos básicos	7.963.888,27	70,49%
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	275.874,57	2,44%
9 Actuaciones de carácter general	2.637.187,41	23,34%
TOTAL GASTOS	11.297.347,52	100,00%

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	12.894.996,89
2. Obligaciones reconocidas netas	11.297.347,52
3. Resultado presupuestario (1-2)	1.597.649,37
4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	113.870,20
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	1.483.779,17

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	3.822.411,29	4.091.010,51
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	1.844.592,93	3.164.581,24
Saldo a 31 de diciembre de 2014	1.977.818,36	926.429,27

TIPO ENTIDAD:	Consortio	Página 2/2
ISLA:	Fuerteventura	Población: 106.930 <small>(Fuente: INE a 1 Enero de 2014)</small>
NOMBRE:	Abastecimiento de Aguas a Fuerteventura	Modelo: Normal

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	7.147.169,01	51,33%	FONDOS PROPIOS	5.974.862,06	42,91%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	4.478.812,35	32,16%
Inmovilizaciones inmateriales	7.517,01	0,05%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	7.094.576,09	50,95%	Resultados de ejercicios anteriores	-64.979,87	-0,47%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	1.561.029,58	11,21%
Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	0,00	0,00%
Inversiones financieras permanentes	45.075,91	0,32%	ACREEDORES A LARGO PLAZO	4.766.521,20	34,23%
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	4.766.521,20	34,23%
ACTIVO CIRCULANTE	6.777.619,37	48,67%	Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidos	0,00	0,00%
Existencias	769.737,67	5,53%	ACREEDORES A CORTO PLAZO	3.183.405,12	22,86%
Deudores	3.872.331,66	27,81%	Emisiones de obligaciones y otros valores negociables	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	241,21	0,00%	Otras deudas a corto plazo	58.322,22	0,42%
Tesorería	2.135.308,83	15,33%	Acreedores	3.125.082,90	22,44%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	13.924.788,38	100,00%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
			TOTAL PASIVO	13.924.788,38	100,00%

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	6,77%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	71,62%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	86,52%
4. GASTO POR HABITANTE	105,65 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	2,58 €
6. ESFUERZO INVERSOR	2,44%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	83,50
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	70,21%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	84,46%
10. INGRESO POR HABITANTE	120,59 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	81,24%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	68,47
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA GLOBAL	3,26%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	3,93 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	13,88 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	1470,93%
17. AHORRO BRUTO	17,50%
18. AHORRO NETO	14,61%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	77,35%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	48,26%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
AHORRO	1.561.029,58
DESAHORRO	0,00

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	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	150.000,00	15,00%
Transferencias de Crédito Negativas	150.000,00	15,00%
Incorporaciones de Remanentes de Crédito	0,00	0,00%
Créditos Generados por Ingresos	1.000.000,00	100,00%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	1.000.000,00	100,00%

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	45,12 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,38
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	1,14