

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DE LA
LA MANCOMUNIDAD DEL NORDESTE DE TENERIFE**

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 2015, 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 de Contabilidad para la Administración Local.

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 Cuenta General

1.- La presentación al órgano plenario de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

2.- La Cuenta General ha sido aprobada por el órgano plenario de la Corporación fuera del plazo establecido en el artículo 212.4 del TRLRHL.

B) En relación con el Balance

1.- El importe del epígrafe "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del pasivo del Balance aparece con signo contrario a su naturaleza.

2.- El importe del epígrafe "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del patrimonio neto y pasivo del Balance no coincide, con el saldo final de las correspondientes cuentas del Balance de comprobación de la Memoria.

C) En relación con la Memoria

El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería" de la Memoria, no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas correspondientes del Balance de comprobación.

Santa Cruz de Tenerife, a 14 de noviembre de 2017.

EL PRESIDENTE EN FUNCIONES,
Rafael Díaz Martínez

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DE LA MANCOMUNIDAD DEL NORDESTE DE TENERIFE**

En el plazo concedido para ello la Entidad no remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2015 de la Entidad Mancomunidad Nordeste de Tenerife (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Mancomunidad Nordeste de Tenerife (NIF: P3800021B)
A) Balance de situación
19. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) IV.2. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del Pasivo del Balance aparece con signo negativo. Errores detectados: -10,939.90 es menor que 0
47. Balance. Pasivo. El importe del epígrafe C) IV.2. "Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo. Otras cuentas a pagar" del Pasivo del Balance no coincide con el saldo final acreedor de las cuentas 4001, 4011, 410, 4131, 414, 4181, 419, 550, 554 y 559 del Balance de comprobación de la Memoria. Errores detectados: -10,939.90 no es igual a $0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 310.90 + 0$
24) Memoria. Información presupuestaria
12. Memoria. 24 Información presupuestaria. Remanente de Tesorería. El importe de las obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias reflejado en el apartado 24.6. "Información presupuestaria. Estado del remanente de tesorería." de la Memoria no coincide con la suma de los saldos al cierre del ejercicio de las cuentas (165), (166), (180), (185), (410), (414), (419), (453), saldo acreedor de (456), (475), (476), (477), (502), (515), (516), (521), (550), (560), y (561) del "Balance de comprobación". Errores detectados: 4,917.57 no es igual a $(0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 15,656.78 + 511.59 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0 + 0)$

TIPO ENTIDAD:	Mancomunidad				Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38 008	Población:	64.847
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	ISLA:	Tenerife	(Fuente: INE a 1 enero 2015)	

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE 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	0,00	0,00	0,00%	0,00	12.298,12	0,00%	0,42%	12.298,12	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.723.100,00	140.301,40	5,15%	2.863.401,40	2.884.284,59	100,73%	99,57%	2.320.253,24	80,44%	564.031,35
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1,00	0,00	0,00%	1,00	106,67	10667,00%	0,00%	106,67	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	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	463.923,90	0,00%	463.923,90	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL INGRESOS	2.723.101,00	604.225,30	22,19%	3.327.326,30	2.896.689,38	87,06%	100,00%	2.332.658,03	80,53%	564.031,35

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	439.100,00	0,00	0,00%	439.100,00	276.656,69	63,01%	8,88%	273.664,69	98,92%	2.992,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	2.266.000,00	545.770,30	24,09%	2.811.770,30	2.808.522,14	99,88%	90,19%	1.664.396,31	59,26%	1.144.125,83
3 GASTOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	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
5 FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
6 INVERSIONES REALES	18.001,00	58.455,00	324,73%	76.456,00	28.952,22	37,87%	0,93%	11.318,62	39,09%	17.633,60
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	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL GASTOS	2.723.101,00	604.225,30	22,19%	3.327.326,30	3.114.131,05	93,59%	100,00%	1.949.379,62	62,60%	1.164.751,43

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	184.766,77
2. (+) Derechos pendientes de cobro	2.075.661,85
(+) del Presupuesto corriente	564.031,35
(+) del Presupuesto cerrado	1.511.630,50
(+) de operaciones no pptarias.	0,00
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-1.591.226,05
(+) del Presupuesto corriente	1.164.751,43
(+) del Presupuesto cerrado	421.557,05
(+) de operaciones no pptarias.	4.917,57
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	0,00
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	669.202,57
II. Saldos de dudoso cobro	162.338,81
III. Exceso de financiación afectada	0,00
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	506.863,76

PRESUPUESTOS CERRADOS		Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015		2.078.300,77	1.340.506,11
Variación		0,00	0,00
Cobros/Pagos		566.670,27	918.949,06
Saldo a 31 de diciembre de 2015		1.511.630,50	421.557,05

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	2.896.689,38
2. Obligaciones reconocidas netas	3.114.131,05
3. Resultado presupuestario (1-2)	-217.441,67
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	428.046,50
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	210.604,83

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	87,06%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	93,59%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	80,53%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	62,60%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,00%
6. AHORRO NETO	-6,51%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	100,00%

TIPO ENTIDAD:	Mancomunidad	Código:	38 008	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife	Población:	64.847	

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	729.551,89	25,80%	A) PATRIMONIO NETO	1.087.303,56	38,45%
I. Inmovilizado intangible	0,00	0,00%	I. Patrimonio	300.506,05	10,63%
II. Inmovilizado material	729.551,89	25,80%	II. Patrimonio generado	786.797,51	27,83%
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00%	III. Ajustes por cambios de valor	0,00	0,00%
IV. Patrimonio público del suelo	0,00	0,00%	IV. Subvenciones recibidas ptes. imputación a rdos.	0,00	0,00%
V. Inv. financ. l/p entid. grupo, multig. y asoci.	0,00	0,00%	B) PASIVO NO CORRIENTE	0,00	0,00%
VI. Inv. financ. a l/p	0,00	0,00%	I. Provisiones a l/p	0,00	0,00%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	0,00	0,00%
B) ACTIVO CORRIENTE	2.098.089,81	74,20%	III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoci.	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 c/p	1.913.323,04	67,66%	C) PASIVO CORRIENTE	1.740.338,14	61,55%
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoci.	0,00	0,00%	I. Provisiones a c/p	0,00	0,00%
V. Inv. financ. a c/p	0,00	0,00%	II. Deudas a c/p	17.633,60	0,62%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoci. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	184.766,77	6,53%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	1.722.704,54	60,92%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	2.827.641,70	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2.827.641,70	100,00%

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 2014	300.506,05	853.048,96	0,00	0,00	1.153.555,01
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	300.506,05	853.048,96	0,00	0,00	1.153.555,01
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	0,00	-66.251,45	0,00	0,00 -	66.251,45
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	300.506,05	786.797,51	0,00	0,00	1.087.303,56

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	-66.251,45
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	0,00
III. Transferencias a la cta. del rdo. ec-patrimonial	0,00
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	-66.251,45

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	-66.251,45
-------------------------------------------------	------------

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
TOTAL	0,00
b) OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS.	
I. Ingresos y gastos reconoc direct. en cta. rtdo	0,00
II. Ingresos y gastos reconoc. directamente p. neto	0,00
TOTAL (I+II)	0,00

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	TOTALES
I. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE GESTIÓN	30.989,27
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-11.318,62
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	0,00
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	19.670,65
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	165.096,12
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	184.766,77

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,11
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	26,84 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	-