

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DE LA
MANCOMUNIDAD SUR DE LANZAROTE YAIZA-TÍAS**

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 del Presupuesto

El Presupuesto del ejercicio ha sido aprobado fuera del plazo establecido en el artículo 169 del TRLRHL.

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

1.- El informe de la Comisión Especial de Cuentas no se ha emitido en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

2.- El inicio de exposición pública de la Cuenta General se ha realizado con posterioridad al plazo legalmente establecido en el artículo 212.3 del TRLRHL.

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

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

C) En relación con la documentación complementaria

En la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la regla 45.3 de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

D) En relación con la Memoria

1.- No se ha cumplimentado la información descriptiva en algún punto de la Memoria.

2.- No se ha cumplimentado la información del apartado "Hechos posteriores al cierre" de la Memoria.

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 SUR DE LANZAROTE
YAIZA-TÍAS**

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 Sur de Lanzarote Yaiza-Tías (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

| Mancomunidad Sur de Lanzarote Yaiza-Tías (NIF: P3500016E) |
|--|
| 3) Memoria. Bases de presentación de las cuentas anuales |
| 1. Memoria. 3 Bases de presentación de las cuentas. No se ha cumplimentado la información del punto 3 "Bases de presentación de las cuentas" de la Memoria. |
| 4) Memoria. Normas de reconocimiento y valoración |
| 1. Memoria. 4 Normas de reconocimiento y valoración. No se ha cumplimentado la información del punto 4 "Normas de reconocimiento y valoración" de la Memoria. |
| 5) Memoria. Inmovilizado material |
| 3. Memoria. 5 Inmovilizado material. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 5 "Inmovilizado material" de la Memoria. |
| 7) Memoria. Inversiones inmobiliarias |
| 1. Memoria.7 Inversiones inmobiliarias. No se ha cumplimentado la información descriptiva contenida en el punto 7 "Inversiones inmobiliarias" de la Memoria. |
| 28) Memoria. Hechos posteriores al cierre |
| 1. Memoria. 28 Hechos posteriores al cierre. No se ha cumplimentado la información del punto 28 "Hechos posteriores al cierre" de la Memoria. |
| Documentación complementaria. Información sobre Tesorería |
| 2. Documentación complementaria. Tesorería. Acta de arqueo. El «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las actas de arqueo de las existencias en Caja referidas a fin de ejercicio, exigidas por la Instrucción de Contabilidad Local que le resulta de aplicación. |

| | | | | | |
|---------------|--------------|---------|-----------|------------------------------|---------|
| TIPO ENTIDAD: | Mancomunidad | | | Página 1/2 | |
| MODELO: | Normal | Código: | 35 011 | Población: | 379.766 |
| PROVINCIA: | Las Palmas | ISLA: | Lanzarote | (Fuente: INE a 1 enero 2015) | |

| <u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE INGRESOS</u> | 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 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 25.000,00 | 0,00 | 0,00% | 25.000,00 | 15.875,80 | 63,50% | 100,00% | 15.875,80 | 100,00% | 0,00 |
| 5 INGRESOS PATRIMONIALES | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 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 | 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 INGRESOS | 25.000,00 | 0,00 | 0,00% | 25.000,00 | 15.875,80 | 63,50% | 100,00% | 15.875,80 | 100,00% | 0,00 |

| <u>LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS</u> | Créditos Iniciales | Modificaciones de Crédito | % | Créditos Definitivos | Obligaciones Rec. Netas | % | % | Pagos Líquidos | % | Pendiente Pago |
|---------------------------------------|-----------------------|------------------------------|--------------|-------------------------|----------------------------|---------------|----------------|------------------|---------------|-------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 14.569,00 | 0,00 | 0,00% | 14.569,00 | 14.523,36 | 99,69% | 66,57% | 14.523,36 | 100,00% | 0,00 |
| 2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV. | 9.831,00 | 0,00 | 0,00% | 9.831,00 | 7.292,62 | 74,18% | 33,43% | 5.694,82 | 78,09% | 1.597,80 |
| 3 GASTOS FINANCIEROS | 600,00 | 0,00 | 0,00% | 600,00 | 1,50 | 0,25% | 0,01% | 1,50 | 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 |
| 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 | 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 | 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 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00% | 25.000,00 | 21.817,48 | 87,27% | 100,00% | 20.219,68 | 92,68% | 1.597,80 |

| <u>REMANENTE DE TESORERÍA</u> | |
|---|-----------------|
| 1. Fondos líquidos | 5.887,86 |
| 2. (+) Derechos pendientes de cobro | 0,00 |
| (+) del Presupuesto corriente | 0,00 |
| (+) del Presupuesto cerrado | 0,00 |
| (+) de operaciones no pptarias. | 0,00 |
| 3. (-) Obligaciones pendientes de pago | -2.705,34 |
| (+) del Presupuesto corriente | 1.597,80 |
| (+) del Presupuesto cerrado | 0,00 |
| (+) de operaciones no pptarias. | 1.107,54 |
| 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) | 3.182,52 |
| II. Saldos de dudoso cobro | 0,00 |
| III. Exceso de financiación afectada | 0,00 |
| IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III) | 3.182,52 |

| <u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u> | Derechos | Obligaciones |
|--|-------------|--------------|
| Saldo a 1 de enero de 2015 | 0,00 | 856,68 |
| Variación | 0,00 | 0,00 |
| Cobros/Pagos | 0,00 | 856,68 |
| Saldo a 31 de diciembre de 2015 | 0,00 | 0,00 |

| <u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u> | |
|--|------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos | 15.875,80 |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 21.817,48 |
| 3. Resultado presupuestario (1-2) | -5.941,68 |
| 4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales | 0,00 |
| 5. Desviaciones negativas de financiación | 0,00 |
| 6. Desviaciones positivas de financiación | 0,00 |
| 7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO | -5.941,68 |

| <u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u> | |
|--|---------|
| 1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS | 63,50% |
| 2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS | 87,27% |
| 3. REALIZACIÓN DE COBROS | 100,00% |
| 4. REALIZACIÓN DE PAGOS | 92,68% |
| 5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO | 0,01% |
| 6. AHORRO NETO | -37,43% |
| 7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA | - |

| | | | | |
|---------------|--------------|---------|------------|------------|
| TIPO ENTIDAD: | Mancomunidad | | | Página 2/2 |
| MODELO: | Normal | Código: | 35 011 | |
| PROVINCIA: | Las Palmas | | Población: | 379.766 |

| BALANCE | | | | | |
|---|---------------------|----------------|--|---------------------|----------------|
| ACTIVO | EJERCICIO 2015 | % | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | EJERCICIO 2015 | % |
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 3.887.461,68 | 99,85% | A) PATRIMONIO NETO | 3.860.426,47 | 99,15% |
| I. Inmovilizado intangible | 0,00 | 0,00% | I. Patrimonio | 2.872.837,85 | 73,79% |
| II. Inmovilizado material | 3.792.461,68 | 97,41% | II. Patrimonio generado | 987.588,62 | 25,37% |
| III. Inversiones inmobiliarias | 95.000,00 | 2,44% | 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 asoc. | 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 | 5.887,86 | 0,15% | III. Deudas con entid. del grupo, multigrupo y asoc. | 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 | 0,00 | 0,00% | C) PASIVO CORRIENTE | 32.923,07 | 0,85% |
| IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoc. | 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 | 0,00 | 0,00% |
| VI. Ajustes por periodificación | 0,00 | 0,00% | III. Deudas con entid. grupo, multigrupo y asoc. c/p | 0,00 | 0,00% |
| VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 5.887,86 | 0,15% | IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p | 32.923,07 | 0,85% |
| | | | V. Ajustes por periodificación a c/p | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL ACTIVO | 3.893.349,54 | 100,00% | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 3.893.349,54 | 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 | 2.872.837,85 | 993.530,30 | 0,00 | 0,00 | 3.866.368,15 |
| Aj. por cambios de crit. contables y corr.err. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015 | 2.872.837,85 | 993.530,30 | 0,00 | 0,00 | 3.866.368,15 |
| Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015 | 0,00 | -5.941,68 | 0,00 | 0,00 | -5.941,68 |
| PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015 | 2.872.837,85 | 987.588,62 | 0,00 | 0,00 | 3.860.426,47 |

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

| | |
|---|------------------|
| I. Resultado económico patrimonial | -5.941,68 |
| 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 | -5.941,68 |

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

| | |
|---|-----------|
| Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio | -5.941,68 |
|---|-----------|

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 | -5.189,82 |
| II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 0,00 |
| 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 | -5.189,82 |
| Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio | 11.077,68 |
| Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio | 5.887,86 |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|--------------------------------|--------|
| 1. LIQUIDEZ INMEDIATA | 0,18 |
| 2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE | 0,09 € |
| 3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO | - |