

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015 DE LA
MANCOMUNIDAD INTERMUNICIPAL DEL SURESTE DE GRAN CANARIA**

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 Liquidación del Presupuesto

La Liquidación del Presupuesto ha sido aprobada fuera del plazo establecido en el artículo 191.3 del TRLRHL.

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

La Cuenta General no se ha formado en el plazo legalmente establecido en el artículo 212.1 del TRLRHL.

D) En relación con el Balance

El importe del epígrafe “Inmovilizado material. Terrenos” del activo del Balance presenta signo contrario a su naturaleza.

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 INTERMUNICIPAL DEL
SURESTE DE GRAN CANARIA**

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 Inter municipal del Sureste de Gran Canaria (Las Palmas)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

Mancomunidad Intermunicipal del Sureste de Gran Canaria (NIF: P3500007D)

A) Balance de situación

7. Balance. Activo.

El importe del epígrafe A) II.1. "Inmovilizado material. Terrenos" del Activo del Balance aparece con signo negativo.

Errores detectados: -352,436.74 es menor que 0

TIPO ENTIDAD:	Mancomunidad			Página 1/2	
MODELO:	Normal	Código:	35 004	Población:	129.621
PROVINCIA:	Las Palmas	ISLA:	Gran Canaria	(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	8.990.210,00	2.268.985,07	25,24%	11.259.195,07	11.284.137,05	100,22%	68,08%	8.427.940,30	74,69%	2.856.196,75
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.863.762,00	366.388,42	7,53%	5.230.150,42	4.794.413,18	91,67%	28,93%	3.386.755,28	70,64%	1.407.657,90
5 INGRESOS PATRIMONIALES	888.400,00	0,00	0,00%	888.400,00	496.000,12	55,83%	2,99%	450.700,60	90,87%	45.299,52
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	14.742.372,00	2.635.373,49	17,88%	17.377.745,49	16.574.550,35	95,38%	100,00%	12.265.396,18	74,00%	4.309.154,17

<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	293.564,00	1.611.904,00	549,08%	1.905.468,00	1.775.553,91	93,18%	10,89%	1.738.331,11	97,90%	37.222,80
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	13.371.303,00	557.676,36	4,17%	13.928.979,36	13.357.477,86	95,90%	81,94%	13.211.452,81	98,91%	146.025,05
3 GASTOS FINANCIEROS	0,00	1.000,00	0,00%	1.000,00	435,77	43,58%	0,00%	435,77	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	247.004,00	826.793,13	334,73%	1.073.797,13	1.073.793,13	100,00%	6,59%	1.073.793,13	100,00%	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	820.500,00	-362.000,00	-44,12%	458.500,00	94.186,67	20,54%	0,58%	94.186,67	100,00%	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	1,00	0,00	0,00%	1,00	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	14.742.372,00	2.635.373,49	17,88%	17.377.745,49	16.301.447,34	93,81%	100,00%	16.118.199,49	98,88%	183.247,85

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
1. Fondos líquidos	6.997.500,55
2. (+) Derechos pendientes de cobro	4.531.565,93
(+) del Presupuesto corriente	4.309.154,17
(+) del Presupuesto cerrado	56.778,24
(+) de operaciones no pptarias.	165.633,52
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	-316.844,64
(+) del Presupuesto corriente	183.247,85
(+) del Presupuesto cerrado	0,00
(+) de operaciones no pptarias.	133.596,79
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)	11.212.221,84
II. Saldos de dudoso cobro	86.996,08
III. Exceso de financiación afectada	0,00
IV. Remanente tesorería para gastos grales. (I-II-III)	11.125.225,76

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2015	3.470.983,63	1.036.642,04
Variación	-30.065,67	7.163,64
Cobros/Pagos	3.384.139,72	1.043.805,68
Saldo a 31 de diciembre de 2015	56.778,24	0,00

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>	
1. Derechos reconocidos netos	16.574.550,35
2. Obligaciones reconocidas netas	16.301.447,34
3. Resultado presupuestario (1-2)	273.103,01
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	273.103,01

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	95,38%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	93,81%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	74,00%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	98,88%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,00%
6. AHORRO NETO	2,22%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	74,69%

TIPO ENTIDAD:	Mancomunidad	Código:	35 004	Página 2/2
MODELO:	Normal			
PROVINCIA:	Las Palmas	Población:	129.621	

BALANCE

ACTIVO	EJERCICIO 2015	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2015	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	29.238.695,05	71,75%	A) PATRIMONIO NETO	40.112.851,03	98,43%
I. Inmovilizado intangible	0,00	0,00%	I. Patrimonio	24.475.960,08	60,06%
II. Inmovilizado material	29.238.695,05	71,75%	II. Patrimonio generado	15.636.890,95	38,37%
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	323.377,50	0,79%
VI. Inv. financ. a l/p	0,00	0,00%	I. Provisiones a l/p	323.377,50	0,79%
VII. Deudores y otras cuentas a cobrar	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	0,00	0,00%
B) ACTIVO CORRIENTE	11.514.378,12	28,25%	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	4.515.377,57	11,08%	C) PASIVO CORRIENTE	316.844,64	0,78%
IV. Inv. financ. c/p entid. grupo, multigrupo y asoci.	1.500,00	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	115.161,46	0,28%
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	6.997.500,55	17,17%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	201.683,18	0,49%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	40.753.073,17	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	40.753.073,17	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	24.475.960,08	15.306.830,58	0,00	0,00	39.782.790,66
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	-7.163,64	0,00	0,00 -	7.163,64
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2015	24.475.960,08	15.299.666,94	0,00	0,00	39.775.627,02
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2015	0,00	337.224,01	0,00	0,00	337.224,01
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015	24.475.960,08	15.636.890,95	0,00	0,00	40.112.851,03

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	337.224,01
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	337.224,01

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	337.224,01
---	------------

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	-1.504.254,62
II. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-98.406,67
III. FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	1.794,30
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	-1.600.866,99
Efectivo y act. líq. equivalentes al inicio ejercicio	8.598.367,54
Efectivo y act. líq. equivalentes al final ejercicio	6.997.500,55

INDICADORES FINANCIEROS

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	22,08
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	4,94 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	0,98