

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2012 DEL
CONSORCIO SERVICIOS DE LA PALMA**

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 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 doce 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.

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 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 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 presentación al Pleno de la Cuenta General.

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

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

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

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

D) En relación con el Balance

No coincide el saldo reflejado en el epígrafe de Resultados del ejercicio del pasivo del Balance con el ahorro o desahorro de la Cuenta del resultado económico-patrimonial.

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 SERVICIOS DE LA PALMA**

En el plazo concedido para ello la Entidad remitió alegaciones al Informe Provisional de Fiscalización.

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2012 de la Entidad Consortio Servicios de la Palma (Santa Cruz de Tenerife)

INCIDENCIAS EN LAS CUENTAS ANUALES Y DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

| Consortio Servicios de la Palma (NIF: P3800051I) | |
|--|--|
| 2) Balance de situación | |
| 81. Balance. Pasivo. | |
| El total del epígrafe A) IV. Resultados del ejercicio del pasivo del "balance" no coincide con el ahorro o desahorro de la "cuenta del resultado económico-patrimonial". | |
| Errores detectados: (77.401,20 no es igual a 76.201,20) Y ((77.401,20) no es igual a 0) | |

TIPO ENTIDAD: **Consortio**

ISLA: **La Palma**

NOMBRE: **Servicios de la Palma**

Página 1/2

Población: **85.468**

(Fuente: INE a 1 Enero 2012)

Modelo: **Simplificado**

| 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 Y OTROS INGRESOS | 1.171.742,35 | 0,00 | 0,00% | 1.171.742,35 | 899.664,79 | 76,78% | 75,80% | 688.899,38 | 76,57% | 210.765,41 |
| 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 274.616,48 | 0,00 | 0,00% | 274.616,48 | 283.233,24 | 103,14% | 23,86% | 283.233,24 | 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 DE INVERSIONES | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 54.350,00 | 0,00 | 0,00% | 54.350,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 |
| 8 ACTIVOS FINANCIEROS | 5,00 | 333.000,00 | 6660000,00% | 333.005,00 | 4.000,00 | 1,20% | 0,34% | 1.900,00 | 47,50% | 2.100,00 |
| 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 | 1.500.713,83 | 333.000,00 | 22,19% | 1.833.713,83 | 1.186.898,03 | 64,73% | 100,00% | 974.032,62 | 82,07% | 212.865,41 |

| CAPÍTULO GASTOS | Créditos Iniciales | Modificaciones de Crédito | % | Créditos Definitivos | Obligaciones Rec. Netas | % | % | Pagos Líquidos | % | Pendiente Pago |
|-------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------|----------------------|-------------------------|---------------|----------------|-------------------|---------------|------------------|
| 1 GASTOS DE PERSONAL | 849.372,47 | 0,00 | 0,00% | 849.372,47 | 630.902,11 | 74,28% | 61,74% | 630.902,11 | 100,00% | 0,00 |
| 2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV. | 596.986,36 | 0,00 | 0,00% | 596.986,36 | 373.182,28 | 62,51% | 36,52% | 338.589,08 | 90,73% | 34.593,20 |
| 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 |
| 6 INVERSIONES REALES | 54.350,00 | 330.000,00 | 607,18% | 384.350,00 | 14.738,61 | 3,83% | 1,44% | 14.161,61 | 96,09% | 577,00 |
| 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 | 5,00 | 3.000,00 | 60000,00% | 3.005,00 | 3.000,00 | 99,83% | 0,29% | 3.000,00 | 100,00% | 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 | 1.500.713,83 | 333.000,00 | 22,19% | 1.833.713,83 | 1.021.823,00 | 55,72% | 100,00% | 986.652,80 | 96,56% | 35.170,20 |

REMANENTE DE TESORERÍA

| | |
|--|-------------------|
| Fondos líquidos | 407.568,23 |
| Derechos pendientes de cobro | 640.656,74 |
| Dchos ptes.cobro presupuesto corriente | 212.865,41 |
| Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados | 427.791,33 |
| Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias. | 0,00 |
| Cobros realizados ptes.aplicación definitiva | 0,00 |
| Obligaciones pendientes de pago | 52.676,84 |
| Obligac. ptes.pago presupuesto corriente | 35.170,20 |
| Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados | 1.000,00 |
| Obligac. ptes.pago operac. no pptarias. | 16.506,64 |
| Pagos realizados ptes.aplicación definitiva | 0,00 |
| Remanente de tesorería total | 995.548,13 |
| Saldos de dudoso cobro | 335.316,42 |
| Exceso de financiación afectada | 0,00 |
| Remanente tesorería para gastos grales. | 660.231,71 |

AREA DE GASTO

| | Obligaciones Reconocidas Netas | % |
|--|--------------------------------|----------------|
| 0 Deuda pública | 0,00 | 0,00% |
| 1 Servicios públicos básicos | 803.920,71 | 78,68% |
| 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 | 0,00 | 0,00% |
| 9 Actuaciones de carácter general | 217.902,29 | 21,32% |
| TOTAL GASTOS | 1.021.823,00 | 100,00% |

RESULTADO PRESUPUESTARIO

| | |
|---|-------------------|
| 1. Derechos reconocidos netos | 1.186.898,03 |
| 2. Obligaciones reconocidas netas | 1.021.823,00 |
| 3. Resultado presupuestario (1-2) | 165.075,03 |
| 4. Gastos finan. Reman. Líquido tesorería | 13.183,28 |
| 5. Desviaciones negativas de financiación | 0,00 |
| 6. Desviaciones positivas de financiación | 0,00 |
| 7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO | 178.258,31 |

PRESUPUESTOS CERRADOS

| | Derechos | Obligaciones |
|--|-------------------|-------------------|
| Saldo a 1 de enero de 2012 | 943.264,30 | 127.839,67 |
| Variación | 0,00 | 0,00 |
| Cobros/Pagos | 515.472,97 | 126.839,67 |
| Saldo a 31 de diciembre de 2012 | 427.737,27 | 1.000,00 |

TIPO ENTIDAD: **Consortio**

ISLA: **La Palma**

NOMBRE: **Servicios de la Palma**

Página 2/2

Población: **85.468**

(Fuente: INE a 1 Enero 2012)

Modelo: **mplificado**

| ACTIVO | EJERCICIO 2012 | % | PASIVO | EJERCICIO 2012 | % |
|---|-----------------------|----------------|--|-----------------------|----------------|
| INMOVILIZADO | 1.105.089,71 | 51,27% | FONDOS PROPIOS | 2.102.637,84 | 97,56% |
| Inversiones destinadas al uso general | 0,00 | 0,00% | Patrimonio | 1.487.027,63 | 68,99% |
| Inmovilizaciones inmateriales | 2.068,54 | 0,10% | Reservas | 0,00 | 0,00% |
| Inmovilizaciones materiales | 1.103.021,17 | 51,18% | Resultados de ejercicios anteriores | 538.209,01 | 24,97% |
| Inversiones gestionadas | 0,00 | 0,00% | Resultados del ejercicio | 77.401,20 | 3,59% |
| Patrimonio público del suelo | 0,00 | 0,00% | PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS | 0,00 | 0,00% |
| Inversiones financieras permanentes | 0,00 | 0,00% | ACREEDORES A LARGO PLAZO | 0,00 | 0,00% |
| Deudores no presupuestarios a largo plazo | 0,00 | 0,00% | Deudas a largo plazo | 0,00 | 0,00% |
| GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS | 0,00 | 0,00% | ACREEDORES A CORTO PLAZO | 52.676,84 | 2,44% |
| ACTIVO CIRCULANTE | 1.050.224,97 | 48,73% | Deudas a corto plazo | 0,00 | 0,00% |
| Existencias | 0,00 | 0,00% | Acreedores | 52.676,84 | 2,44% |
| Deudores | 640.656,74 | 29,72% | Ajustes por periodificación | 0,00 | 0,00% |
| Inversiones financieras temporales | 2.000,00 | 0,09% | PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P | 0,00 | 0,00% |
| Tesorería | 407.568,23 | 18,91% | TOTAL PASIVO | 2.155.314,68 | 100,00% |
| Ajustes por periodificación | 0,00 | 0,00% | | | |
| TOTAL ACTIVO | 2.155.314,68 | 100,00% | | | |

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

Del Presupuesto corriente

| | |
|--|---------|
| 1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS | 22,19% |
| 2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS | 55,72% |
| 3. REALIZACIÓN DE PAGOS | 96,56% |
| 4. GASTO POR HABITANTE | 11,96 € |
| 5. INVERSIÓN POR HABITANTE | 0,17 € |
| 6. ESFUERZO INVERSOR | 1,44% |
| 7. PERIODO MEDIO DE PAGO | 33,09 |
| * De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI | |
| 8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS | 64,73% |
| 9. REALIZACIÓN DE COBROS | 82,07% |
| 10. INGRESO POR HABITANTE | 13,89 € |
| 11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA | 76,57% |
| 12. PERIODO MEDIO DE COBRO | 85,51 |
| * De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III | |
| 13. AUTONOMÍA | 100,00% |
| * De los Capítulos I a III, V, VI y VIII, más transferencias recibidas | |
| 14. AUTONOMÍA FISCAL | 75,80% |
| 15. CARGA FINANCIERA GLOBAL | 0,00% |
| 16. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE | 0,00 € |
| 17. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE | 2,09 € |
| 18. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA | 27,00% |
| 19. AHORRO BRUTO | 15,12% |
| 20. AHORRO NETO | 15,12% |
| De Presupuestos cerrados: | |
| 1. REALIZACIÓN DE PAGOS | 99,22% |
| 2. REALIZACIÓN DE COBROS | 54,65% |

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

| | |
|------------------|------------------|
| AHORRO | 76.201,20 |
| DESAHORRO | 0,00 |

ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO

| | TOTALES | % |
|--|-------------------|----------------|
| Créditos Extraordinarios | 330.000,00 | 99,10% |
| Suplementos de Crédito | 0,00 | 0,00% |
| Ampliaciones de Crédito | 3.000,00 | 0,90% |
| 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 | 333.000,00 | 100,00% |

INDICADORES FINANCIEROS

| | |
|--------------------------------|--------|
| 1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE | 0,00 € |
| 2. LIQUIDEZ INMEDIATA | 7,74 |
| 3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO | 19,90 |