

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2014 DEL
CONSORCIO SERVICIOS 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, 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 24 de febrero 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 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 Cuenta General

1.- No se ha cumplido el plazo establecido para la elaboración de la Cuenta General ni para la emisión del informe por parte de la Comisión Especial de Cuentas.

2.- No se ha cumplido el plazo establecido para el inicio de exposición pública de la Cuenta General ni para la presentación de la misma al órgano correspondiente.

3.- La Cuenta General ha sido aprobada por el órgano correspondiente 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.

C) En relación con la documentación complementaria

1.- En la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la Entidad Local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 86.3 de la Instrucción del Modelo Simplificado de Contabilidad Local.

2.- En la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

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 SERVICIOS DE LA PALMA.**

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

INCIDENCIAS

Cuenta General del ejercicio 2014 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)
29) Documentación complementaria. Información sobre Tesorería
27. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria de tesorería no constan las certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor la entidad local, referidos a fin de ejercicio, exigidos por la regla 86.3 de la Instrucción del Modelo Simplificado de Contabilidad Local.
31. Documentación complementaria. Tesorería. Certificados bancarios En el «pdf» que contiene la documentación complementaria relativa a las certificaciones de las entidades bancarias no coinciden la relación de cuentas corrientes con las reflejadas en el cuadro relativo a tesorería de la Memoria.

TIPO ENTIDAD:	Consortio	Página 1/2
ISLA:	La Palma	Población: 83.456 <small>(Fuente: INE a 1 Enero 2014)</small>
NOMBRE:	Servicios de la Palma	Modelo: Simplificado

<u>CAPÍTULO 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 Y OTROS INGRESOS	1.355.876,57	70.000,00	5,16%	1.425.876,57	1.487.965,24	104,35%	82,71%	919.533,81	61,80%	568.431,43
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	340.011,91	0,00	0,00%	340.011,91	308.011,97	90,59%	17,12%	308.011,97	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	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	398.000,00	796000,00%	398.005,00	3.000,00	0,75%	0,17%	2.000,00	66,67%	1.000,00
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	1.695.893,48	468.000,00	27,60%	2.163.893,48	1.798.977,21	83,14%	100,00%	1.229.545,78	68,35%	569.431,43

<u>CAPÍTULO GASTOS</u>	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	1.055.509,37	30.000,00	2,84%	1.085.509,37	991.703,13	91,36%	63,54%	991.703,13	100,00%	0,00
2 GASTOS EN BS. CORR. Y SERV.	606.129,11	19.000,00	3,13%	625.129,11	518.463,43	82,94%	33,22%	469.031,06	90,47%	49.432,37
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	34.250,00	416.000,00	1214,60%	450.250,00	47.684,60	10,59%	3,06%	46.584,61	97,69%	1.099,99
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%	0,19%	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	1.695.893,48	468.000,00	27,60%	2.163.893,48	1.560.851,16	72,13%	100,00%	1.510.318,80	96,76%	50.532,36

<u>REMANENTE DE TESORERÍA</u>	
Fondos líquidos	514.277,72
Derechos pendientes de cobro	957.745,48
Dchos ptes.cobro presupuesto corriente	569.431,43
Dchos. ptes.cobro presupuestos cerrados	388.314,05
Dchos. ptes.cobro operac. no pptarias.	0,00
Cobros realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Obligaciones pendientes de pago	82.360,35
Obligac. ptes.pago presupuesto corriente	50.532,36
Obligac. ptes.pago presupuestos cerrados	1.000,00
Obligac. ptes.pago operac. no pptarias.	30.827,99
Pagos realizados ptes.aplicación definitiva	0,00
Remanente de tesorería total	1.389.662,85
Saldos de dudoso cobro	325.224,33
Exceso de financiación afectada	0,00
Remanente tesorería para gastos grales.	1.064.438,52

<u>AREA DE GASTO</u>		
	Obligaciones Reconocidas Netas	%
0 Deuda pública	0,00	0,00%
1 Servicios públicos básicos	1.293.285,52	82,86%
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	267.565,64	17,14%
TOTAL GASTOS	1.560.851,16	100,00%

<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO</u>	
1. Derechos reconocidos netos	1.798.977,21
2. Obligaciones reconocidas netas	1.560.851,16
3. Resultado presupuestario (1-2)	238.126,05
4. Gastos finan. Reman. Liquido tesorería	0,00
5. Desviaciones negativas de financiación	0,00
6. Desviaciones positivas de financiación	0,00
7. RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO	238.126,05

<u>PRESUPUESTOS CERRADOS</u>		
	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2014	653.467,48	27.474,51
Variación	0,00	0,00
Cobros/Pagos	265.153,43	26.474,51
Saldo a 31 de diciembre de 2014	388.314,05	1.000,00

TIPO ENTIDAD:	Consortio	Página 2/2
ISLA:	La Palma	Población: 83.456 <small>(Fuente: INE a 1 Enero 2014)</small>
NOMBRE:	Servicios de la Palma	Modelo: simplificado

<u>ACTIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>	<u>PASIVO</u>	<u>EJERCICIO 2014</u>	<u>%</u>
INMOVILIZADO	969.409,64	39,62%	FONDOS PROPIOS	2.364.372,49	96,63%
Inversiones destinadas al uso general	0,00	0,00%	Patrimonio	1.487.027,63	60,78%
Inmovilizaciones inmateriales	1.030,91	0,04%	Reservas	0,00	0,00%
Inmovilizaciones materiales	968.378,73	39,58%	Resultados de ejercicios anteriores	695.007,71	28,41%
Inversiones gestionadas	0,00	0,00%	Resultados del ejercicio	182.337,15	7,45%
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	82.360,35	3,37%
ACTIVO CIRCULANTE	1.477.323,20	60,38%	Deudas a corto plazo	0,00	0,00%
Existencias	0,00	0,00%	Acreedores	82.360,35	3,37%
Deudores	957.745,48	39,14%	Ajustes por periodificación	0,00	0,00%
Inversiones financieras temporales	5.300,00	0,22%	PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A C/P	0,00	0,00%
Tesorería	514.277,72	21,02%	TOTAL PASIVO	2.446.732,84	100,00%
Ajustes por periodificación	0,00	0,00%			
TOTAL ACTIVO	2.446.732,84	100,00%			

<u>INDICADORES PRESUPUESTARIOS</u>	
Del Presupuesto corriente	
1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	27,60%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	72,13%
3. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,76%
4. GASTO POR HABITANTE	18,70 €
5. INVERSIÓN POR HABITANTE	0,57 €
6. ESFUERZO INVERSOR	3,06%
7. PERIODO MEDIO DE PAGO	32,58
* De las obligaciones imputadas a los Capítulos II y VI	
8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	83,14%
9. REALIZACIÓN DE COBROS	68,35%
10. INGRESO POR HABITANTE	21,56 €
11. EFICACIA GESTIÓN RECAUDATORIA	61,80%
12. PERIODO MEDIO DE COBRO	139,44
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos I a III	
13. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,00%
14. CARGA FINANCIERA POR HABITANTE	0,00 €
15. SUPERÁVIT (O DÉFICIT) POR HABITANTE	2,85 €
16. CONTRIBUCIÓN PTO. AL REMANENTE TESORERÍA	22,37%
17. AHORRO BRUTO	15,91%
18. AHORRO NETO	15,91%
De Presupuestos cerrados:	
1. REALIZACIÓN DE PAGOS	96,36%
2. REALIZACIÓN DE COBROS	40,58%

<u>CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL</u>	
AHORRO	182.337,15
DESAHORRO	0,00

<u>ESTADO DE MODIFICACIONES DE CRÉDITO</u>		
	TOTALES	%
Créditos Extraordinarios	395.000,00	84,40%
Suplementos de Crédito	0,00	0,00%
Ampliaciones de Crédito	3.000,00	0,64%
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	70.000,00	14,96%
Bajas por Anulación	0,00	0,00%
Ajustes Prórroga	0,00	0,00%
TOTAL MODIFICACIONES	468.000,00	100,00%

<u>INDICADORES FINANCIEROS</u>	
1. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	0,00 €
2. LIQUIDEZ INMEDIATA	6,24
3. SOLVENCIA A CORTO PLAZO	17,87