

**INFORME DEFINITIVO
DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DE 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 2016, 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 ha observado lo siguiente:

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.- 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.

Santa Cruz de Tenerife, a 30 de octubre de 2018.

EL PRESIDENTE,
Pedro Pacheco González

**ALEGACIONES AL INFORME PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA
GENERAL DEL EJERCICIO 2016 DE LA MANCOMUNIDAD DEL NORDESTE DE TENERIFE**

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

TIPO ENTIDAD:	Mancomunidad			Página 1/2
MODELO:	Normal	Código:	38008	Población: 64.511 (Fuente: INE a 1 enero 2016)
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife			

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	-9.023,92	0,00%	-0,28%	-9.023,92	100,00%	0,00
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.737.490,54	486.330,53	17,77%	3.223.821,07	3.230.859,68	100,22%	100,28%	2.874.904,77	88,98%	355.954,91
5 INGRESOS PATRIMONIALES	1,00	0,00	0,00%	1,00	65,28	6528,00%	0,00%	65,28	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	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	2.737.491,54	486.330,53	17,77%	3.223.822,07	3.221.901,04	99,94%	100,00%	2.865.946,13	88,95%	355.954,91

LIQUIDACIÓN DEL PTO. DE GASTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	%	Créditos Definitivos	Obligaciones Rec. Netas	%	%	Pagos Líquidos	%	Pendiente Pago
1 GASTOS DE PERSONAL	279.115,66	0,00	0,00%	279.115,66	277.185,05	99,31%	9,35%	277.185,05	100,00%	0,00
2 GASTOS CORR. EN BS. Y SERV.	2.394.000,00	486.330,53	20,31%	2.880.330,53	2.660.997,00	92,39%	89,73%	1.893.894,56	71,17%	767.102,44
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	64.375,88	0,00	0,00%	64.375,88	27.466,16	42,67%	0,93%	26.237,64	95,53%	1.228,52
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	2.737.491,54	486.330,53	17,77%	3.223.822,07	2.965.648,21	91,99%	100,00%	2.197.317,25	74,09%	768.330,96

REMANENTE DE TESORERÍA	
1. Fondos líquidos	75.035,21
2. (+) Derechos pendientes de cobro	1.431.475,15
(+) del Presupuesto corriente	355.954,91
(+) de Presupuestos cerrados	1.075.520,24
(+) de operaciones no presupuestarias	0,00
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	800.797,38
(+) del Presupuesto corriente	768.330,96
(+) de Presupuestos cerrados	16.898,44
(+) de operaciones no presupuestarias	15.567,98
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	-310,90
(-) cobros realizados ptes. aplicac. defin.	310,90
(+) pagos realizados ptes. aplicac. defin.	0,00
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	705.402,08
II. Saldos de dudoso cobro	162.338,81
III. Exceso de financiación afectada	0,00
IV. Remanente tesorería para gastos generales (I-II-III)	543.063,27

PRESUPUESTOS CERRADOS	Derechos	Obligaciones
Saldo a 1 de enero de 2016	2.075.661,85	1.586.308,48
Variación	148.801,19	70.941,23
Cobros/Pagos	851.340,42	1.640.351,27
Saldo a 31 de diciembre de 2016	1.075.520,24	16.898,44

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	3.221.901,04
2. Obligaciones reconocidas netas	2.965.648,21
3. Resultado presupuestario del ejercicio (1-2)	256.252,83
4. Gastos finan. reman. tesorería para gtos. generales	0,00
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio	0,00
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio	0,00
7. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	256.252,83

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	99,94%
2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	91,99%
3. REALIZACIÓN DE COBROS	88,95%
4. REALIZACIÓN DE PAGOS	74,09%
5. CARGA FINANCIERA DEL EJERCICIO	0,00%
6. AHORRO NETO	8,81%
7. EFICACIA EN LA GESTIÓN RECAUDATORIA	100,00%

TIPO ENTIDAD:	Mancomunidad			Página 2/2
MODELO:	Normal	Código:	38008	
PROVINCIA:	Santa Cruz de Tenerife		Población:	64.511

BALANCE					
ACTIVO	EJERCICIO 2016	%	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	EJERCICIO 2016	%
A) ACTIVO NO CORRIENTE	757.018,05	36,03%	A) PATRIMONIO NETO	1.300.081,32	61,87%
I. Inmovilizado intangible	0,00	0,00%	I. Patrimonio	300.506,05	14,30%
II. Inmovilizado material	757.018,05	36,03%	II. Patrimonio generado	999.575,27	47,57%
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. a l/p en 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 a l/p	0,00	0,00%	II. Deudas a l/p	0,00	0,00%
B) ACTIVO CORRIENTE	1.344.171,55	63,97%	III. Deudas con entid. del grupo, multig. y asoci. l/p	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 a c/p	1.269.136,34	60,40%	C) PASIVO CORRIENTE	801.108,28	38,13%
IV. Inv. financ. a c/p en entid. grupo, multig. 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	14.726,76	0,70%
VI. Ajustes por periodificación	0,00	0,00%	III. Deudas con entid. grupo, multig. y asoci. c/p	0,00	0,00%
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	75.035,21	3,57%	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a c/p	786.381,52	37,43%
			V. Ajustes por periodificación a c/p	0,00	0,00%
TOTAL ACTIVO	2.101.189,60	100,00%	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2.101.189,60	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 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	1.087.303,56
Aj. por cambios de crit. contables y corr.err.	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.941,23
Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	1.016.362,33
Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	283.718,99
PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016	3.224.459,68	2.884.284,59	0,00	0,00	1.300.081,32

2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS

I. Resultado económico patrimonial	283.718,99
II. Ingresos y gastos reconocidos direct. en p. neto	6.400,00
III. Transferencias a la cta. de rdo. ec-patrimonial	-6.400,00
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos	283.718,99

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO- PATRIMONIAL

Resultado (ahorro/desahorro) neto del ejercicio	283.718,99
---	------------

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. cta. rtdo. ec-pat.	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 DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	-8.417,33
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-101.314,23
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	0,00
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO	-109.731,56
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al inicio del ej.	184.766,77
Efectivo y activos líq. equiv.al efectivo al final del ej.	75.035,21

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

1. LIQUIDEZ INMEDIATA	0,09
2. ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE	12,42 €
3. RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	N/A