

AGENCIA ANDALUZA DEL AGUA

MEMORIA / Ejercicio 2009

AGENCIA ANDALUZA DEL AGUA

MEMORIA / Ejercicio 2009

1. Organización

El artículo 48 de la Ley 3/2004, de 28 de diciembre, de Medidas Tributarias, Administrativas y Financieras, crea la Agencia Andaluza del Agua con fecha 1 de enero de 2005 como Organismo Autónomo de carácter administrativo de la Junta de Andalucía, adscrito a la Consejería competente en materia de aguas, que se configura como la Administración Hidráulica de la Junta de Andalucía. Cuenta con personalidad jurídica, patrimonio y tesorería propia, así como de autonomía de gestión y plena capacidad de obrar para el cumplimiento de sus fines, de acuerdo con la Ley citada y con las demás disposiciones que le sean de aplicación.

Los Estatutos de este Organismo Autónomo se aprueban mediante el Decreto 2/2009, de 7 de enero, y su estructura orgánica mediante el Decreto 194/2008, de 6 de mayo. Ambos son modificados por el Decreto 176/2009, de 19 de mayo, para una mayor racionalización y simplificación administrativa. Con este motivo se suprime la Dirección General de Servicios y Régimen Económico, asumiendo sus funciones la Dirección Gerencia.

En la organización y ejercicio de sus funciones, la Agencia Andaluza del Agua se somete a los siguientes principios, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 14 y 18.1.a) del Texto Refundido de la Ley de Aguas, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2001, de 20 de julio:

- a) Unidad de gestión, tratamiento integral, economía del agua, desconcentración, descentralización, coordinación, eficacia y participación de los usuarios.
- b) Respeto a la unidad de la cuenca hidrográfica, de los sistemas hidráulicos y del ciclo hidrológico.
- c) Compatibilidad de la gestión pública del agua con la ordenación del territorio, la conservación y protección del medio ambiente y la restauración de la naturaleza.

Con carácter general, corresponde a la Agencia Andaluza del Agua el ejercicio de las competencias de la Comunidad Autónoma en materia de aguas y obras hidráulicas y, en particular, todas aquellas funciones que se atribuyen a los organismos de cuenca en el Texto Refundido de la Ley de Aguas, respecto a las cuencas que se encuentren comprendidas íntegramente en territorio de Andalucía, así como la administración, gestión y recaudación de los cánones y tarifas establecidos en los artículos 112 y siguientes del Texto Refundido de la Ley de Aguas.

En el ejercicio de sus funciones y competencias la Agencia Andaluza del Agua puede ejercitar las potestades administrativas que se contemplan expresamente en sus Estatutos, así como las que se atribuyen a los organismos de cuenca en el Texto Refundido de la Ley de Aguas y demás normas de aplicación.

Sus órganos de gobierno y gestión son los siguientes:

- a) La Presidencia.
- b) La Vicepresidencia.
- c) La Comisión del Agua.
- d) La Dirección Gerencia, con rango de Viceconsejería y de la que dependen las siguientes Direcciones Generales:
 - 1. Dirección General de Planificación y Participación.
 - 2. Dirección General de Infraestructuras y Explotación.
 - 3. Dirección General de Dominio Público Hidráulico.

Como órgano de coordinación de la actuación en materia de aguas de las distintas Consejerías de la Administración de la Junta de Andalucía existe un Consejo Interdepartamental.

Mediante el Decreto 533/2008, de 22 de diciembre, se asignan a la Agencia Andaluza del Agua las funciones, medios y servicios traspasados por la Administración del Estado a la Comunidad Autónoma de Andalucía en materia de recursos y aprovechamientos hidráulicos correspondientes a las aguas de la cuenca andaluza del Guadalquivir que discurren íntegramente por el territorio de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

2. Resultados del Ejercicio

Los resultados del ejercicio recogidos en la Cuenta General son de dos tipos, por un lado el resultado presupuestario, que se analiza a continuación, y por otro, el resultado económico-patrimonial, que se comenta en el apartado siete.

2.1. Resultado Presupuestario

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2009

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1. Operaciones no financieras	440.817	411.836	28.981
2. Operaciones con activos financieros	108	-	108
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			29.088
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			29.088

Cifras en miles de euros

El resultado presupuestario que presenta la Agencia Andaluza del Agua al cierre del ejercicio 2009 es de 29.088.434,83 euros, lo que supone un incremento respecto al ejercicio 2008 de 27.458.341,35 euros, en el que se obtuvo un resultado presupuestario de 1.630.093,48 euros. Esta variación respecto al ejercicio inmediatamente anterior, resulta como consecuencia de la disminución experimentada tanto del importe de los derechos como de las obligaciones reconocidas netas. En concreto, los derechos reconocidos netos han disminuido un 9,07%, mientras que el decremento experimentado por las obligaciones ha sido del 14,77%.

Resultado Presupuestario. Ejercicio 2009

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	56.634.350
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	43.848.235
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	73.802.075	III. Gastos Financieros	7.601
IV. Transferencias Corrientes	12.403.697	IV. Transferencias Corrientes	1.250.061
V. Ingresos Patrimoniales	1.199.839		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	87.405.611	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	101.740.247
DESAHORRO	-14.334.636		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	3.433.389	VI. Inversiones Reales	303.685.940
VII. Transferencias de Capital	349.977.881	VII. Transferencias de Capital	6.409.980
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	353.411.269	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	310.095.920
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	28.980.714		
VIII. Activos Financieros	107.721	VIII. Activos Financieros	
RESULTADO PRESUPUESTARIO	29.088.435		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			29.088.435

Cifras en euros

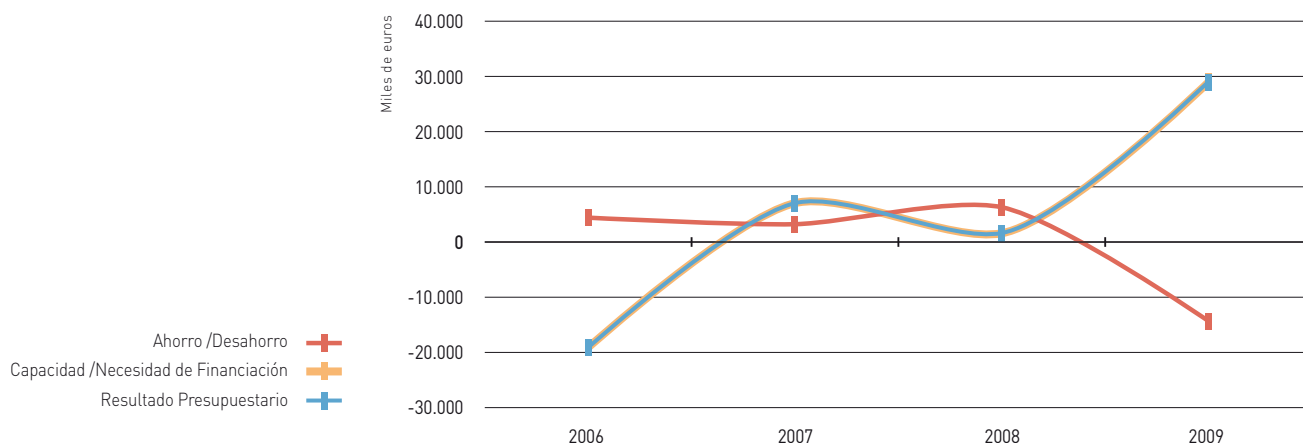
Al contrario que ocurriera en el ejercicio anterior, durante 2009 el total de derechos reconocidos netos en operaciones corrientes ha sido inferior al reconocimiento de obligaciones, lo que proporciona un desahorro de 14.334.635,78 euros, frente a los 6.296.530,22 euros de ahorro registrados en 2008. Este decremento, del 327,66%, se debe principalmente a que, aunque tanto los derechos reconocidos netos como las obligaciones, ambos en operaciones corrientes, han aumentado, estas últimas lo han hecho en mayor medida. En concreto, se han reconocido un 30,80% más de derechos en operaciones corrientes que en el ejercicio 2008, mientras que el reconocimiento de obligaciones ha crecido de un ejercicio a otro en un 68,09%.

Los derechos reconocidos netos en operaciones de capital han sido de 353.411.269,48 euros, registrándose el 99,03% en transferencias de capital y el resto en inversiones reales. Estas operaciones, han experimentado un decremento respecto al ejercicio anterior del 15,45%. Por otro lado, el importe de las obligaciones reconocidas en este tipo de operaciones ha ascendido a 310.095.919,95 euros, reduciéndose, por tanto, un 26,64% respecto al ejercicio anterior. No obstante, estas operaciones han compensado el desahorro del ejercicio, obteniéndose una capacidad de financiación de 28.980.713,75 euros.

En 2009 el importe de los derechos reconocidos en activos financieros ha sido de 107.721,08 euros, incrementando respecto al ejercicio anterior un 86,46%, lo que unido a que no se ha reconocido ninguna obligación en este tipo de operaciones, frente a los 15.000,00 euros del ejercicio anterior, ha proporcionado un resultado presupuestario de 29.088.434,83 euros.

Al igual que sucediera en el ejercicio anterior, en 2009 se ha producido una variación nula de pasivos financieros lo que, añadido al resultado presupuestario, pone de manifiesto un superávit de financiación del mismo importe.

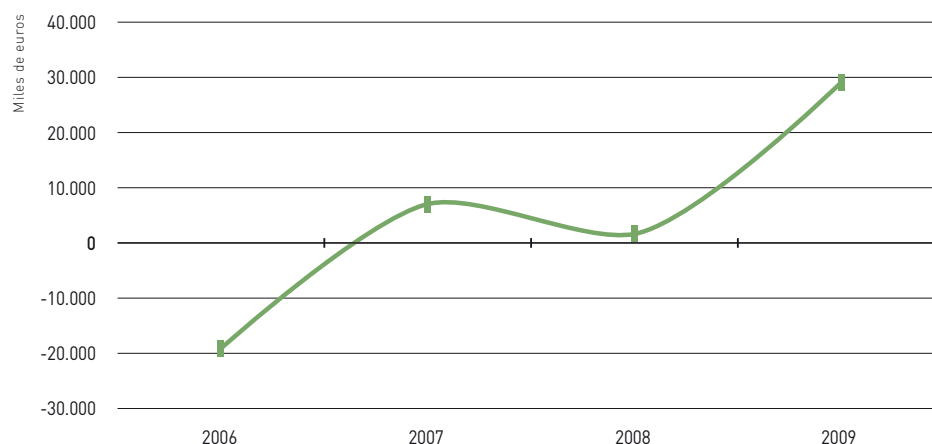
Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2006-2009



En el gráfico anterior se observa la evolución del ahorro/desahorro, de la capacidad/necesidad de financiación y del resultado presupuestario. Concretamente, en 2006 se obtuvo un ahorro 4.413.003,68 euros, decreciendo en 2007 un 26,89% y volviendo a crecer en 2008, ejercicio en el que esta magnitud ascendió a 6.296.530,22 euros. Finalmente, en 2009 cambia la tendencia, siendo éste el único ejercicio en el que se ha obtenido un desahorro de 14.334.635,78 euros.

La capacidad/necesidad de financiación y el resultado presupuestario siguen una evolución similar; ambos presentan en 2006 importes negativos, que invierten el signo en 2007, registrándose un importe de 7.045.755,56 euros tanto en la capacidad de financiación como en el resultado presupuestario. Sin embargo, en 2008 esta tendencia se invierte, reduciéndose el importe de ambas variables, concretamente un 77,47% en el caso de la capacidad de financiación y un 76,86% en el resultado presupuestario. No obstante, en 2009 ambas magnitudes experimentan una recuperación, registrándose una capacidad de financiación de 28.980.713,75 euros y un resultado presupuestario de 29.088.434,83 euros, siendo éstos los importes más elevados de estas variables en el período objeto de estudio.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2006-2009



La evolución del saldo presupuestario es idéntica a la del resultado presupuestario, puesto que como se comentó anteriormente, se contabiliza una variación nula de pasivos financieros, que se viene repitiendo durante los cuatro ejercicios objeto de estudio.

2.2. Estado de la Tesorería

Estado de la Tesorería. Ejercicio 2009

CONCEPTO	IMPORTES
1. Cobros	927.967.786
(+) del Presupuesto corriente	373.215.463
(+) de Presupuestos cerrados	77.597.127
(+) de operaciones no presupuestarias	477.155.196
2. Pagos	912.286.968
(+) del Presupuesto corriente	337.736.360
(+) de Presupuestos cerrados	97.309.268
(+) de operaciones no presupuestarias	477.241.341
3. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	15.680.818
4. Saldo inicial de Tesorería	792.343
5. SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	16.473.160

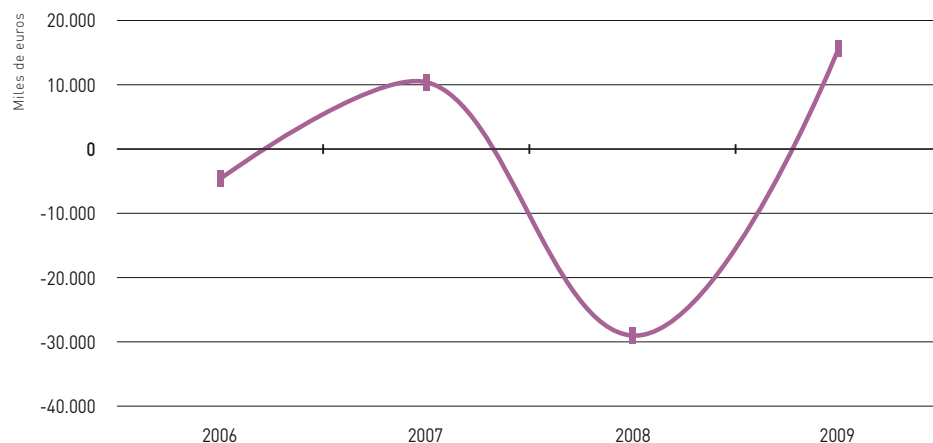
Cifras en euros

Durante el ejercicio 2009 los pagos realizados por la Tesorería han sido inferiores a los ingresos, experimentándose, en ambos casos, disminuciones, respecto al ejercicio 2008, del 26,27% y del 23,20% respectivamente. Concretamente, el Organismo ha ingresado un 6,77% menos de cobros correspondientes a derechos reconocidos del Presupuesto corriente, un 60,35% menos de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores y 22,08% menos de ingresos correspondientes a operaciones no presupuestarias que en el ejercicio precedente. Por otro lado, los pagos de obligaciones reconocidas con cargo al Presupuesto corriente han disminuido, respecto al ejercicio anterior, un 12,48%, experimentándose la mayor reducción, tanto en términos absolutos como relativos, en los pagos correspondientes a obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores, un 59,37% y, finalmente, un descenso del 22,01% en los pagos correspondientes a operaciones extrapresupuestarias.

No obstante, el Organismo ha recaudado el 84,64% de los derechos reconocidos netos del Presupuesto corriente y el 84,80% de los derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados y ha efectuado el pago del 82,01% de las obligaciones reconocidas con cargo al Presupuesto corriente y aproximadamente el 100% de las obligaciones pendientes de ejercicios anteriores.

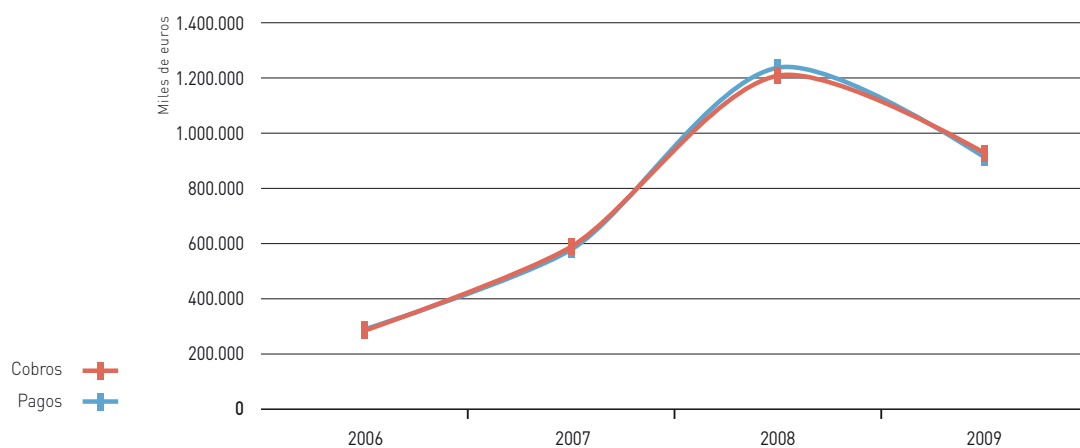
La diferencia entre cobros y pagos ha proporcionado un flujo neto de Tesorería de 15.680.817,55 euros, el cual se ha visto incrementado respecto al ejercicio anterior, en el que se obtuvo una importe negativo de 29.013.705,75 euros. Esto, unido a que se partía de un saldo inicial de 792.342,73 euros, ha proporcionado un saldo final de la Tesorería de 16.473.160,28 euros, lo que supone un fuerte incremento de los fondos líquidos respecto al ejercicio 2008.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2006-2009



Como se observa en el gráfico, durante los ejercicios 2006 y 2008 los pagos efectuados por el Organismo superaron a los ingresos obtenidos, por lo que se obtiene en ambos un flujo neto de Tesorería negativo. Por el contrario, en los otros dos ejercicios los ingresos efectivamente recaudados han sido de mayor importe que los pagos efectuados, por lo que se invierte el signo en el flujo neto de Tesorería, siendo 2009 el ejercicio en el que dicha magnitud presenta su valor más elevado.

Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2006-2009



En el gráfico anterior se observa la tendencia creciente tanto de los cobros como de los pagos en el período 2006-2008, produciéndose un descenso de dichas variables en el ejercicio 2009. En concreto, el importe de los cobros y de los pagos es aproximadamente el doble en 2007 que en 2006, volviéndose a duplicar en 2008 respecto a 2007. No obstante, en 2009 disminuyen un 23,20% los primeros y un 26,27% los segundos.

2.3. Remanente de Tesorería

Remanente de Tesorería. Ejercicio 2009

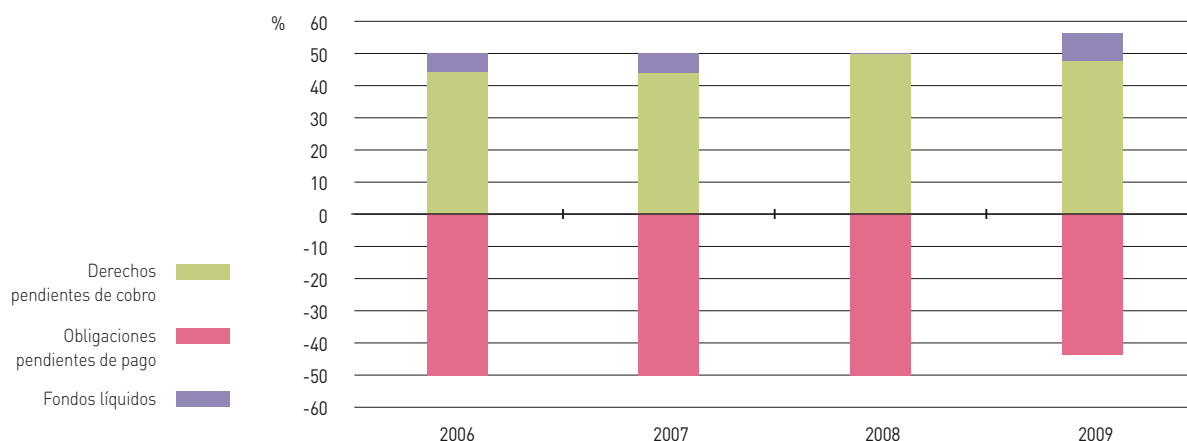
CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	86.909.500
- (+) del Presupuesto corriente	67.709.138
- (+) de Presupuestos cerrados	13.908.557
- (+) de operaciones no presupuestarias	5.291.804
- (-) de dudoso cobro	-
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	78.200.268
- (+) del Presupuesto corriente	74.099.807
- (+) de Presupuestos cerrados	2.648
- (+) de operaciones no presupuestarias	4.097.813
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	16.473.160
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1 - 2 + 3)	25.182.392

Cifras en euros

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda, de 13 de octubre de 2009, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y en función del Remanente de Tesorería obtenido por este Organismo, se han realizado las operaciones contables necesarias para ajustar las obligaciones de la Consejería de Medio Ambiente a los derechos a cobrar en la contabilidad de éste, con el fin de consolidar en la Junta de Andalucía dicho Remanente. No obstante, no ha sido posible regularizar las obligaciones a favor del Organismo, por lo que se ha practicado una retención de crédito con cargo al ejercicio 2010 por un importe de 25.182.392,21 euros.

En este ejercicio, a diferencia de lo que ocurriera en el ejercicio anterior, los derechos pendientes de cobro han sido superiores a las obligaciones pendientes de pago. Además, se aprecia un descenso de los derechos pendientes de cobro respecto a 2008 del 11,46%, pasando de 98.158.518,28 euros en 2008 a 86.909.499,52 euros en 2009. Del mismo modo, las obligaciones pendientes de pago también se han visto minoradas un 20,97%, pasando de 98.950.861,01 euros en 2008 a 78.200.267,59 euros en 2009. Finalmente, los fondos líquidos se han visto incrementados en 15.680.817,55 euros.

En el ejercicio 2009, con los derechos pendientes de cobro se podrá hacer frente al total de las obligaciones pendientes de pago que tiene el Organismo.

Composición del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2006-2009

El gráfico anterior muestra el volumen de derechos pendientes de cobro y de fondos líquidos que dan cobertura a las obligaciones pendientes de pago en los cuatro últimos ejercicios. En el ejercicio 2006 con los derechos pendientes de cobro al cierre del ejercicio se podía hacer frente al 87,97% de las obligaciones pendientes de pago, porcentaje que se mantiene aproximadamente en el ejercicio 2007, con un 87,65%. No obstante, en se produce un incremento de la cobertura que dan los derechos pendientes de cobro a las obligaciones pendientes de pago, situándose en un 99,20%, llegando al 100% en el ejercicio 2009.

2.4.

Variación de Activos y Pasivos por Operaciones Corrientes y de Capital

El patrimonio la Agencia Andaluza del Agua ha experimentado un incremento en el activo y un decremento en el pasivo respecto al ejercicio anterior. Así, la variación neta de activos ha sido durante el ejercicio 2009 de 304.576.628,67 euros, lo que supone un aumento con respecto al ejercicio anterior del 13,60%, mientras que en la variación neta de pasivos el aumento ha sido, en términos relativos, del 85,54%, pasando de -143.526.978,57 euros en 2008 a -20.750.593,42 euros en 2009.

Variación de Activos y Pasivos. Ejercicio 2009

VARIACIÓN DE ACTIVOS		VARIACIÓN DE PASIVOS	
INCREMENTOS		INCREMENTOS	
CAP. VI. Inversiones Reales	303.685.940	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-	Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	15.680.818	Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	2.458.868
Aumento saldo derechos pendientes de cobro			
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	2.545.013		
TOTAL INCREMENTOS	321.911.770	TOTAL INCREMENTOS	2.458.868
DISMINUCIONES		DISMINUCIONES	
CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	3.433.389	CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	107.721	Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	23.209.461
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico		Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	13.794.031		
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores			
TOTAL DE DISMINUCIONES	17.335.141	TOTAL DE DISMINUCIONES	23.209.461
VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	304.576.629	VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	-20.750.593

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componentes más significativos en la variación del activo, el importe de las obligaciones reconocidas netas en inversiones reales, que se sitúa en 303.685.939,94 euros, el aumento de los saldos acreedores de existencias en metálico, así como el de los derechos reconocidos netos en enajenación de inversiones reales con 3.433.388,98 euros. En cuanto a la variación del pasivo, únicamente se ha incrementado el saldo de operaciones extrapresupuestarias acreedoras, por importe de 2.458.867,79 euros y disminuido el de las obligaciones pendientes de pago, por valor de 23.209.461,21 euros.

El Presupuesto de la Agencia Andaluza del Agua, para el ejercicio 2009, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 612.845.137,00 euros, produciéndose modificaciones por importe de 112.771.872,44 euros, lo que supone un incremento a lo largo del ejercicio del crédito inicial del 18,40%, dando lugar a un crédito definitivo de 725.617.009,44 euros. Cabe señalar que respecto al ejercicio 2008, el crédito inicial ha experimentado un crecimiento del 18,45%, mientras que en el crédito definitivo del Organismo el crecimiento ha sido del 5,50%.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2008-2009

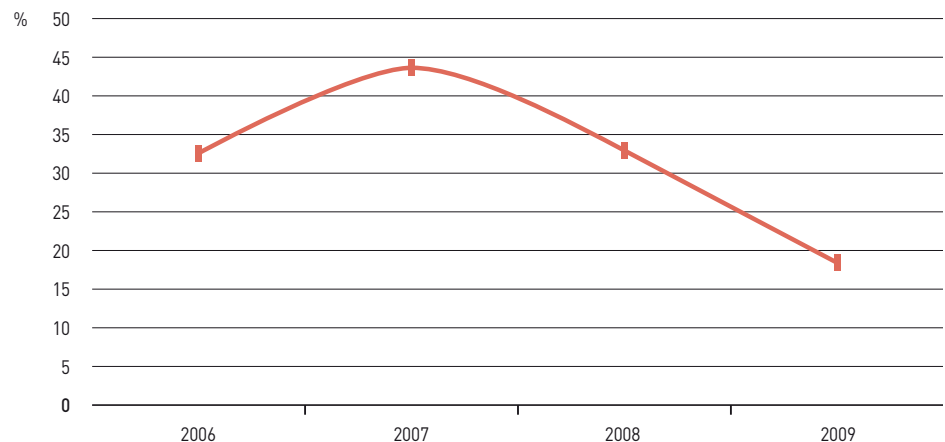
	2008	2009	Variación interanual
Crédito Inicial	517.396	612.845	18,45
Modificaciones	170.367	112.772	-33,81
Crédito Definitivo	687.763	725.617	5,50
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	32,93	18,40	-14,53 p.p.

Cifras en miles de euros

3. Créditos Autorizados y sus Modificaciones

En el gráfico siguiente, se observa la evolución de la incidencia de las modificaciones presupuestarias sobre el crédito inicial a lo largo del período 2006-2009. En el ejercicio 2006 las modificaciones presupuestarias incrementaron las dotaciones iniciales del Organismo un 32,58%, siendo superior este incremento en el ejercicio siguiente, (11,05 p.p.). No obstante, en 2008 vuelve a situarse en los niveles del ejercicio 2006, incrementando los créditos iniciales un 32,93%. Finalmente, en 2009 el importe de las modificaciones presupuestarias ha incrementado también los créditos iniciales, aunque en menor medida. Concretamente, las dotaciones iniciales del Organismo han crecido un 18,40%, siendo 2009 el año en que menor peso suponen las modificaciones sobre el crédito inicial.

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2006-2009



3.1. Modificaciones por Tipos

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2008 y 2009, observándose un decremento en el importe de los distintos tipos de modificaciones durante el ejercicio 2009, a excepción de las transferencias de créditos, que experimentan un fuerte crecimiento y las generaciones aprobadas por el Consejo de Gobierno (I5), que no registraron ningún importe en el ejercicio anterior.

En el ejercicio 2009 el importe de las incorporaciones de créditos experimenta un decremento del 38,03% respecto al ejercicio anterior, pasando de 133.377.688,55 euros en 2008 a 82.654.910,27 euros en 2009. Se contabilizan generaciones de crédito aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4), por un importe negativo de 1.142.951,04 euros, lo que supone un decremento respecto al ejercicio anterior del 103,09%, y transferencias de créditos por importe de 585.600.798,63 euros, frente a los 25.411.063,05 euros del ejercicio 2008. Por último, en este ejercicio a diferencia del anterior, se tramitan generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno por importe de 31.259.913,21 euros.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2008-2009

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2008	2009	Variación interanual
I3. Incorporación de remanentes de créditos	133.378	82.655	-38,03
I4. Generación de créditos	36.989	-1.143	-103,09
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	-	31.260	[*]
T. Transferencias de créditos	25.411	585.601	2.204,51

Cifras en miles de euros

[*] No procede

Durante el ejercicio 2009 las incorporaciones de remanentes de créditos (I3) se han contabilizado en el capítulo VI, con un importe de 82.537.048,95 euros, representando el 99,86% de las incorporaciones realizadas, y en el capítulo II, con 117.861,32 euros, las restantes. Además, han afectado principalmente a los fondos FEDER (servicio 17), donde han representado el 92,32% y un total de 76.302.987,96 euros y, en menor medida al fondo de cohesión (servicio 14), un 4,44% del importe total de las incorporaciones, al servicio de transferencias finalistas (servicio 18) con un 3,11% y al servicio 07, asignaciones complementarias (DAS), con un 0,14% del total. Dichas incorporaciones afectan todas al programa 51D "Dirección y servicios generales de la Agencia Andaluza del Agua".

Las generaciones de créditos autorizadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4) se han contabilizado en los capítulos I, II y VI, siendo de signo positivo las correspondientes al capítulo VI (31.275,34 euros), y de signo negativo las contabilizadas en los capítulos I y II (1.132.872,00 y 41.354,38 euros respectivamente). Dichas generaciones disminuyen el crédito de los servicios de autofinanciada, (servicio 01, 02 y 03) e incrementan el del servicio 17 en 31.275,34 euros.

De entre todas las generaciones de créditos aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4) la que presenta mayor cuantía, es una generación de créditos negativa en el capítulo I del servicio 01 de autofinanciada, programa 51D, por importe de 1.100.000,00 euros. Esta modificación presupuestaria tiene como finalidad adecuar los créditos destinados a gastos de personal de manera que permitan atender la nómina del personal de la Consejería de Medio Ambiente correspondiente al mes de diciembre, paga extra y paga adicional, mediante un reajuste de los créditos del capítulo I de la propia Consejería y la Agencia Andaluza del Agua, complementados con créditos de gastos corrientes en bienes y servicios que no van a ser necesarios para la finalidad para la que fueron autorizados.

Las generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno (I5) han incrementado la dotación inicial del capítulo VI, programa 51D "Dirección y servicios generales de la Agencia Andaluza del Agua", y fondos de cohesión (servicio 14), con un 2,94% del importe total de las generaciones, y gastos cofinanciados con fondos FEDER (servicio 17), con el 97,06% del mismo.

Una vez tramitada la incorporación de los remanentes de créditos comprometidos y no comprometidos conforme a lo previsto en la Orden de cierre del ejercicio 2008, ha sido necesario cofinanciar dicha incorporación por una cuantía de 31.259.913,21 euros hasta alcanzar el gasto público total, tal y como establece el artículo 40.2.b) de la LGHP de la Junta de Andalucía, actual artículo 41.2.b) del TRLGHP de la Junta de Andalucía, aprobado por Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo.

Mediante el Acuerdo de Consejo de Gobierno de 24 de febrero de 2009, se destina del Remanente de Tesorería consolidado del ejercicio 2008 una cantidad de 314.200.846 euros para la cofinanciación de los créditos financiados con fondos procedentes de la Unión Europea y se autoriza al Vicepresidente Segundo de la Junta de Andalucía y titular de la Consejería competente en materia de Hacienda para la aprobación de los expedientes de generación de créditos necesarios.

En base a dicho Acuerdo se aprueban generaciones de créditos destinadas, por tanto, a la cofinanciación de remanentes comprometidos y no comprometidos en los servicios 14 "Gastos cofinanciados con Fondos de Cohesión" por importe de 685.076,14 euros, en el caso de los remanentes comprometidos, y de 232.611,60 euros, para la cofinanciación de remanentes no comprometidos y 17 "Gastos cofinanciados con FEDER", por importe de 10.534.291,92 euros, en remanentes comprometidos, y 19.807.933,55 euros, en los no comprometidos.

Con el objeto de realizar una adaptación técnica en la estructura presupuestaria del Organismo, que consiste en la unificación de todos los programas presupuestarios del mismo en el programa 51D "Dirección y Servicios Generales del Organismo" se han tramitado expedientes de transferencias de créditos por importe de 545.558.625,00 euros.

En el cuadro siguiente se refleja el peso relativo de los distintos tipos de modificaciones sobre el crédito inicial, salvo el de las transferencias que se estima sobre el crédito definitivo. En él se puede observar cómo, de un ejercicio a otro, el peso relativo de las modificaciones presupuestarias sobre el crédito inicial ha disminuido en 14,53 p.p.

Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por Tipos sobre el Crédito Ejercicios 2008-2009

	2008	2009
I3. Incorporación de remanentes de créditos	25,78	13,49
I4. Generación de créditos	7,15	-0,19
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	-	5,10
TOTAL	32,93	18,40
T. Transferencias de créditos	3,69	80,70

[Las I3, I4 e I5 se calculan sobre el crédito inicial y las T sobre el crédito definitivo]

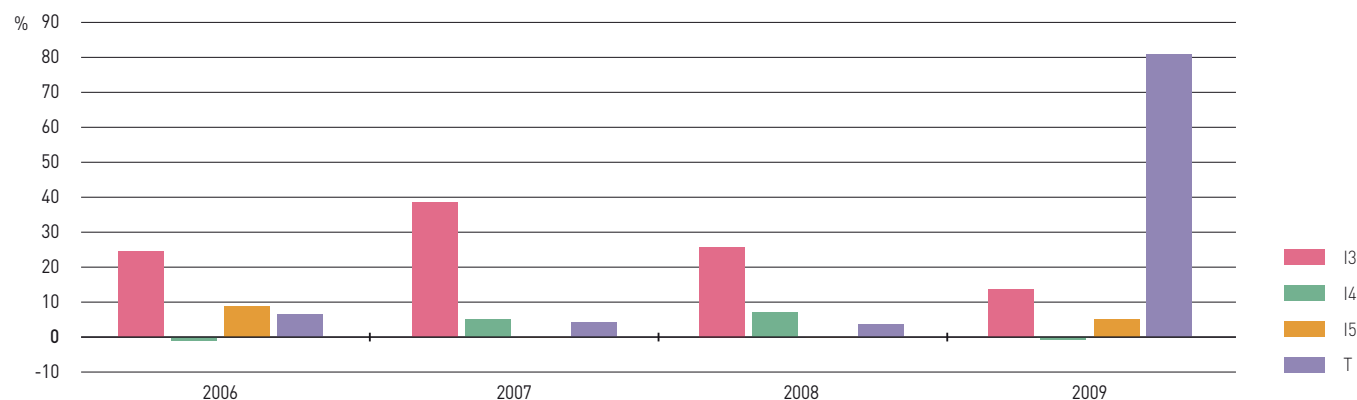
El gráfico siguiente muestra cómo, a lo largo de los cuatro últimos ejercicios, han ido evolucionando los distintos tipos de modificaciones presupuestarias, así como su peso relativo sobre el crédito. En cuanto a las incorporaciones de crédito, estas presentaron un peso del 24,59% en el ejercicio 2006, peso que se incrementó en el ejercicio 2007 y se situó en un 38,57%, siendo en este ejercicio en el que las incorporaciones de créditos alcanzan el máximo valor del período objeto de estudio. No obstante, en 2008, el peso de este tipo de modificaciones sobre el crédito inicial decrece en 12,79 p.p. respecto al ejercicio anterior, volviéndose a minorar en 2009, ejercicio en el que las incorporaciones representan el 13,49% de las dotaciones iniciales del Organismo.

Las generaciones de créditos aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda presentan una incidencia del -0,67% en el ejercicio 2006, pasando a representar en 2007 el 5,06% del crédito inicial y el 7,15% en 2008. No obstante, en 2009 experimentan un decremento muy significativo (7,34 p.p.), disminuyendo las previsiones iniciales un 0,19%.

Las generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno representaban en 2006 el 8,66% del crédito inicial, no volviéndose a registrar ninguna generación de este tipo hasta el ejercicio 2009, en el que incrementan un 5,10% el crédito inicial.

Por último, la evolución de las transferencias de créditos ha sido decreciente en el período 2006-2008, produciéndose un incremento de las mismas en el ejercicio 2009 de 77,01 p.p.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2006-2009



3.2.

El cuadro siguiente ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos del Presupuesto de ingresos del Organismo Autónomo y su comparativa con el ejercicio anterior.

Presupuesto de Ingresos

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicios 2008-2009

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	19.172	77.274	-	-	19.172	77.274
Transferencias Corrientes	39.802	15.035	-3.862	-1.056	35.940	13.978
Ingresos Patrimoniales	670	1.931	-	-	670	1.931
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	59.645	94.240	-3.862	-1.056	55.783	93.183
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	457.751	518.606	174.230	113.828	631.980	632.434
TOTAL INGRESOS CAPITAL	457.751	518.606	174.230	113.828	631.980	632.434
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	517.396	612.845	170.367	112.772	687.763	725.617
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	517.396	612.845	170.367	112.772	687.763	725.617

Prácticamente el total de la previsión de ingresos de la Agencia Andaluza del Agua procede de las transferencias de financiación realizadas por la Consejería de Medio Ambiente. Así, mientras que las transferencias corrientes representan el 2,45% de la previsión inicial de ingresos del Organismo, las transferencias de capital suponen el 84,62% de la misma, representando los ingresos por tasas, precios públicos y otros ingresos el 12,61% y los ingresos patrimoniales el 0,32% de la previsión inicial.

El peso de la previsión inicial por capítulos sobre el total de ingresos ha sufrido variaciones a lo largo del ejercicio 2009 debido al importe de las modificaciones presupuestarias, disminuyéndose el peso relativo de las transferencias corrientes, que pasa a representar el 10,65% del total de las previsiones definitivas de ingresos, el de tasas, precios públicos y otros ingresos, 1,96 p.p. menos que al inicio del ejercicio y el de los ingresos patrimoniales. Por el contrario, se incrementan las previsiones de las transferencias de capital, pasando a representar el 87,16% del total de ingresos previstos al cierre del ejercicio.

En comparación con el ejercicio anterior, las previsiones definitivas de ingresos en tasas, precios públicos y otros ingresos se han visto fuertemente incrementadas. En menor medida crecen las previsiones en ingresos patrimoniales, un 67,05% respecto a 2008, viéndose minorada un 61,11% la previsión de ingresos por transferencias corrientes.

3.3.

Presupuesto de Gastos

A continuación se ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos y programas del Presupuesto de gastos, y su comparativa con el ejercicio anterior.

3.3.1.

Modificaciones por capítulos

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2008-2009

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Gastos de Personal	35.403	58.272	-3.862	-1.133	31.541	57.139
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	22.840	34.610	6.999	12.346	29.839	46.957
Gastos Financieros	100	100	-	-	100	100
Transferencias Corrientes	1.303	1.257	-	-	1.303	1.257
TOTAL GASTOS CORRIENTES	59.645	94.240	3.138	11.213	62.783	105.453
Inversiones Reales	449.163	513.377	164.462	99.678	613.624	613.055
Transferencias de Capital	8.573	5.229	2.768	1.881	11.341	7.110
TOTAL GASTOS CAPITAL	457.736	518.606	167.230	101.559	624.965	620.164
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	517.381	612.845	170.367	112.772	687.748	725.617
Activos Financieros	15	-	-	-	15	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	15	-	-	-	15	-
TOTAL GASTOS	517.396	612.845	170.367	112.772	687.763	725.617

En el ejercicio 2009 las dotaciones iniciales para gastos corrientes suponen el 15,38% del total, mientras que los gastos de capital representan tan el 84,62%. En concreto, a inversiones reales se destina el 83,77% de las dotaciones, seguido de los gastos de personal, a los que se destinan el 9,51% de los créditos y de los gastos corrientes en bienes y servicios, con un 5,65%. El resto de las dotaciones iniciales se distribuye entre gastos financieros, transferencias corrientes y de capital.

No obstante, a lo largo del ejercicio ha sido necesario tramitar expedientes de modificaciones presupuestarias para incrementar el gasto tanto en transferencias de capital (35,97% respecto a las dotaciones iniciales) como en gastos corrientes en bienes y servicios (35,67%) y, en menor medida, los créditos para inversiones reales (19,42%). Por el contrario, créditos destinados a gastos de personal han experimentado un decremento del 1,94% respecto al crédito inicial.

En comparación con los créditos inicialmente presupuestados en el ejercicio 2008 cabe señalar como los créditos en gastos de personal se han incrementado en 2009 un 64,60%, seguido de los gastos corrientes en bienes y servicios, cuyo aumento ha sido del 51,54% y, en menor medida, los gastos en inversiones reales (14,90%). Por el contrario, los créditos inicialmente previstos para financiar transferencias corrientes y de capital se han reducido de un ejercicio a otro, concretamente un 39,01% para las transferencias de capital y un 3,47% para las transferencias corrientes.

Teniendo en cuenta lo anterior, así como el importe de las modificaciones tramitadas en el ejercicio 2008, cabe señalar que, mientras que el crédito definitivo del ejercicio 2009 destinado a financiar operaciones corrientes ha experimentado un crecimiento del 67,96% respecto a 2008, el destinado a operaciones de capital se mantiene prácticamente invariable, con una reducción del 0,77% que ha afectado principalmente a las transferencias de capital.

Durante el ejercicio 2009, este Organismo Autónomo ejecutó seis programas presupuestarios correspondientes al grupo 5 "Producción de bienes públicos de carácter económico" y a la función 51 "Infraestructuras básicas y transportes".

3.3.2. Modificaciones por funciones y programas

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Programas. Ejercicios 2008-2009

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
51C Planificación y gestión de infraestructuras de agua	323.222	328.063	114.792	-328.063	438.014	-
51D Dirección y Servicios Generales de la Agencia Andaluza del Agua	46.107	42.949	-4.699	682.668	41.408	725.617
51E Actuaciones en materia de agua en la cuenca mediterránea andaluza	103.329	77.198	53.405	-77.198	156.734	-
51F Actuaciones en materia de agua en la cuenca atlántica andaluza	34.803	33.527	6.194	-33.527	40.997	-
51G Investigación, desarrollo e innovación en materia de agua	9.936	8.098	674	-8.098	10.610	-
51H Cuenca del Guadalquivir	-	123.011	-	-123.011	-	-
TOTAL	517.396	612.845	170.367	112.772	687.763	725.617

Cifras en miles de euros

Inicialmente, al programa 51C "Planificación y gestión de infraestructuras de agua" se destinaron el 53,53% de las dotaciones totales del Organismo, seguido del programa el programa 51H "Cuenca del Guadalquivir", con un 20,07%, y de los programas 51E "Actuaciones en materia de agua en la Cuenca Mediterránea" (12,60%), 51D "Dirección y Servicios Generales de la Agencia Andaluza del Agua" (7,01%), 51F "Actuaciones en materia de agua en la Cuenca Atlántica Andaluza" (5,47%) y, finalmente, del programa 51G "Investigación, desarrollo e innovación en materia de agua", con un 1,32% del total de créditos iniciales.

No obstante, a lo largo del ejercicio 2009, tal y como se ha comentado anteriormente, se unifican todos los programas presupuestarios en el mismo en el programa, el 51D "Dirección y Servicios Generales del Organismo", tramitándose transferencias de créditos con origen en todos ellos y destino en éste último, pasando de una dotación inicial de 42.948.602,00 a 725.617.009,44 al cierre del ejercicio 2009.

4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

4.1. Liquidación del Estado de Ingresos

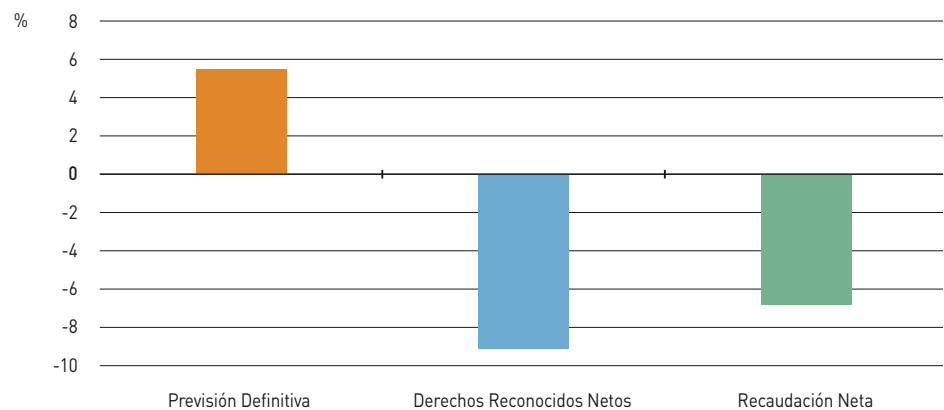
Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2009

	2008	2009	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	484.853	440.925	-9,06
% sobre Previsión Definitiva	70,50	60,77	-9,73 p.p.
RECAUDACIÓN NETA	400.321	373.215	-6,77
% sobre Derechos Reconocidos Netos	82,57	84,64	2,08 p.p.

Cifras en miles de euros

El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos de la Agencia Andaluza del Agua, alcanza un total de derechos reconocidos netos de 440.924.601,41 euros, lo que representa un 60,77% sobre la previsión definitiva (9,73 p.p. menos que el pasado año), y una recaudación neta de 373.215.463,42 euros, que equivale al 84,64% de los derechos reconocidos netos (2,08 p.p. más que en el ejercicio 2008). Respecto al ejercicio anterior, el importe de los derechos reconocidos netos ha disminuido un 9,06%, mientras que el de la recaudación neta lo ha hecho un 6,77%.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación Interanual 2008-2009



El gráfico anterior muestra la ejecución del Presupuesto de ingresos del Organismo en los últimos dos años. En él se observan los decrementos experimentados, tanto en los derechos reconocidos netos como en la recaudación neta, así como el incremento registrado en la previsión definitiva del 5,50%.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2009

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	19.172	77.274	32.615	73.802	16.253	6.714
Transferencias Corrientes	35.940	13.978	33.367	12.404	33.367	12.404
Ingresos Patrimoniales	670	1.931	843	1.200	580	579
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	55.783	93.183	66.824	87.406	50.200	19.696
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	18	3.433	18	3.433
Transferencias de Capital	631.980	632.434	417.954	349.978	350.046	349.978
TOTAL INGRESOS CAPITAL	631.980	632.434	417.972	353.411	350.064	353.411
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	687.763	725.617	484.796	440.817	400.264	373.108
Activos Financieros	-	-	58	108	58	108
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	58	108	58	108
TOTAL INGRESOS	687.763	725.617	484.853	440.925	400.321	373.215

Cifras en miles de euros

El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos ha superado el 90% en el capítulo III, concretamente, se han reconocido derechos en concepto de tasas, precios públicos y otros ingresos por el 95,51% de las previsiones definitivas, siendo menor la ejecución tanto en transferencias corrientes, con un 88,73%, como en ingresos patrimoniales (62,13%) y transferencias de capital (55,34%).

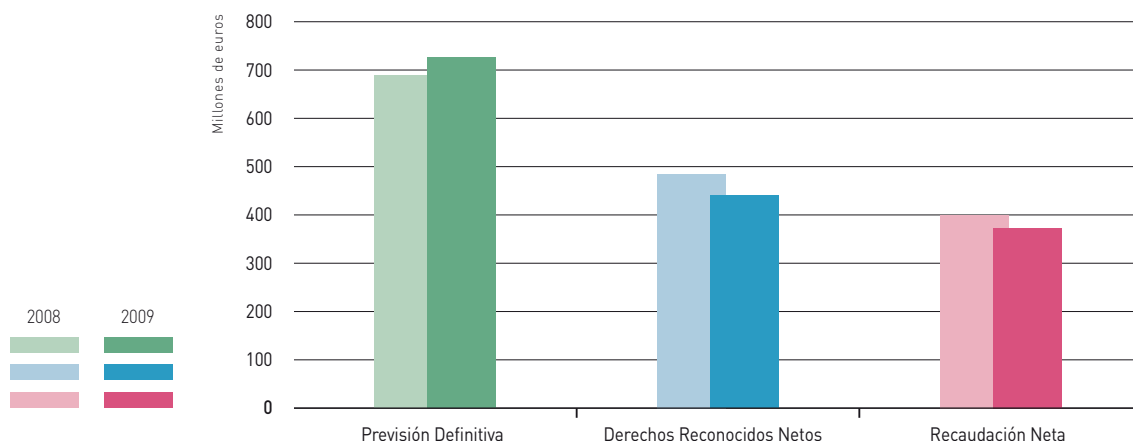
El decremento experimentado en 2009 por el importe de los derechos reconocidos respecto al ejercicio anterior, se debe principalmente a los ingresos por transferencias, tanto corrientes como de capital, capítulos en los que se han reconocido un 19,71% menos de derechos que en 2008. Por el contrario, en el resto de los capítulos el importe de los derechos reconocidos netos ha sido superior al registrado en el ejercicio precedente. Concretamente, los derechos reconocidos por tasas, precios públicos y otros ingresos aumentan un 126,29%, los ingresos patrimoniales un 42,40% y, por último, en enajenación de inversiones reales se han reconocido 3.433.388,98 euros, frente a los 17.594,24 euros de 2008.

En cuanto al grado de recaudación destaca, por un lado, el ingreso efectivo de la totalidad de los derechos reconocidos netos en operaciones de capital, así como en transferencias corrientes y, por otro el bajo porcentaje de recaudación en tasas, precios públicos y otros ingresos (9,10%) y en ingresos patrimoniales (48,23%).

Respecto al ejercicio anterior, el grado de recaudación se ha incrementado tanto en inversiones reales como en activos financieros, mientras que en el resto de los capítulos del

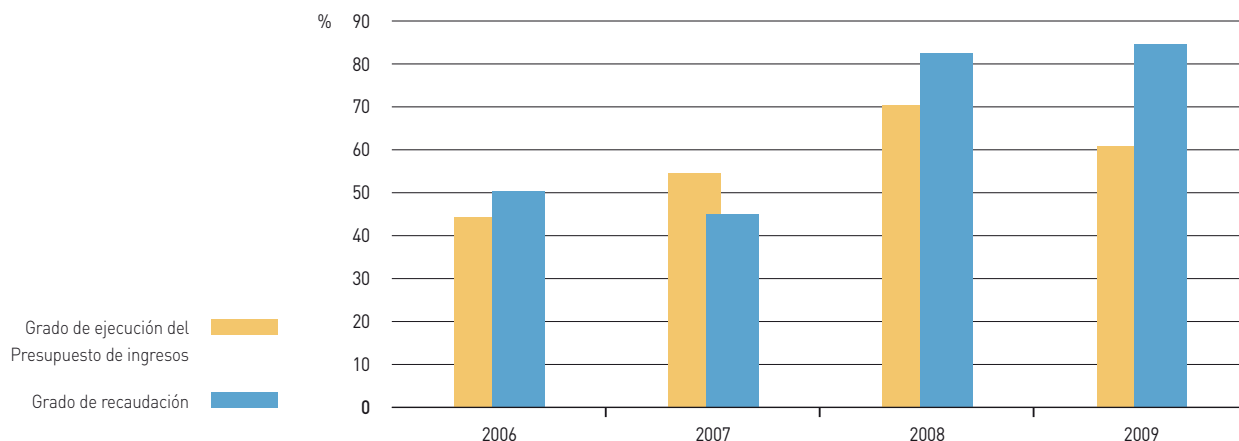
Presupuesto de ingresos el importe recaudado ha sido inferior al del ejercicio 2008. Concretamente, el Organismo ha ingresado alrededor de un 60% menos en concepto de tasas, precios públicos y otros ingresos y transferencias corrientes, efectuándose prácticamente los mismos cobros por ingresos patrimoniales y por transferencias de capital.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2008-2009



El gráfico muestra cómo ha evolucionado el Presupuesto de ingresos a lo largo de los dos últimos ejercicios, en términos absolutos. En él se observa como la previsión definitiva ha aumentado 37.853.901,93 euros respecto al ejercicio anterior, se han reconocido derechos por 43.928.721,32 euros menos y se han recaudado 27.105.990,48 euros menos de un ejercicio a otro.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2006-2009



En el gráfico anterior se observa que el grado de ejecución del Presupuesto de ingresos presenta una tendencia creciente en el período 2006-2008, pasando del 44,43% en 2006 al 70,50% en 2008. No obstante, en 2009 se produce un decremento de 9,73 p.p.

Respecto a la evolución del grado de recaudación, el gráfico muestra un decrecimiento entre 2006 y 2007, y una tendencia creciente en los ejercicios posteriores. La disminución experimentada en 2007 fue de 5,44 p.p. que situó al grado de recaudación en el menor de los obtenidos en los distintos ejercicios objeto de estudio, el 44,92%. No obstante, los incrementos de ejercicios posteriores de 37,65 p.p. en 2008 y 2,08 p.p. en 2009 sitúan al grado de recaudación en el mayor nivel obtenido en los ejercicios estudiados con un 84,64%.

En el ejercicio 2009 se partía de un saldo inicial de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores de 95.411.726,85 euros, la mayoría de los cuales se corresponde con cobros pendientes en concepto de transferencias de capital (71,17%) y el resto, a tasas, precios públicos y otros ingresos (28,54%) y a ingresos patrimoniales (0,28%). No obstante, a lo largo del ejercicio, se producen anulaciones y rectificaciones de tasas, precios públicos y otros ingresos por importe de 3.906.042,62 euros, que suponen el 4,09% de los derechos pendientes al inicio del ejercicio y se recauda el 81,33% de los mismos.

El capítulo que experimenta la mayor recaudación es el de transferencias de capital, con una recaudación del 100%, seguido de los ingresos patrimoniales, con un 99,93%, y de los ingresos por tasas, precios públicos y otros ingresos, con un 40,38% de sus derechos pendientes de cobro, quedando aún derechos pendientes de cobro al cierre de 2009 por importe de 13.908.557,47 euros, perteneciendo la mayor parte de los mismos, 13.908.379,27 euros, a derechos pendientes de cobro en concepto de tasas, precios públicos y otros ingresos.

4.2.

Estado de los Derechos Pendientes de Cobro de Ejercicios Anteriores

Derechos Pendientes de Cobro de Ejercicios Anteriores

CAPÍTULO	SALDO INICIAL	DERECHOS ANULADOS Y RECTIFICADOS	TOTAL DE DERECHOS RECAUDADOS	SALDO FINAL
Impuestos Directos	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	27.234.910	3.906.043	9.420.488	13.908.379
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
Ingresos Patrimoniales	268.593	-	268.414	178
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	27.503.503	3.906.043	9.688.903	13.908.557
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	67.908.224	-	67.908.224	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	67.908.224	-	67.908.224	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	95.411.727	3.906.043	77.597.127	13.908.557

Cifras en euros

5. Ejecución del Presupuesto de Gastos

5.1. Liquidación del Estado de Gastos

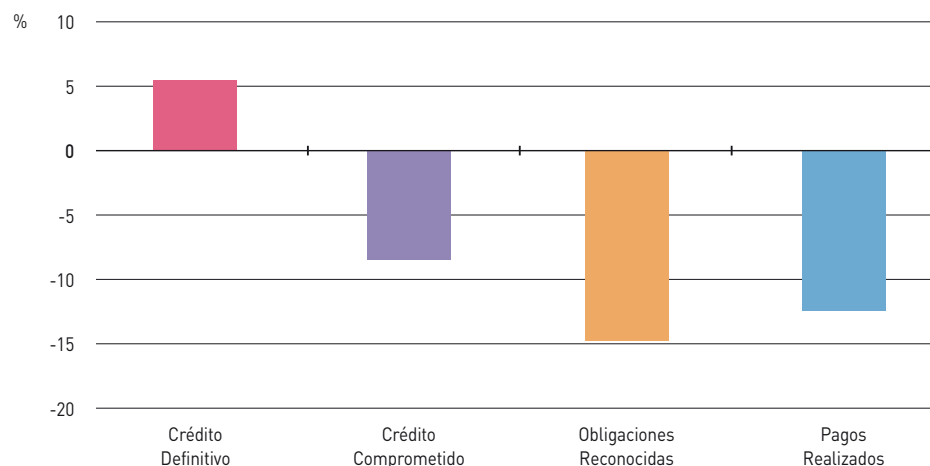
Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2008-2009

	2008	2009	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	483.223	411.836	-14,77
% sobre el Crédito Definitivo	70,26	56,76	-13,50 p.p.
PAGOS REALIZADOS	385.911	337.736	-12,48
% sobre las Obligaciones Reconocidas	79,86	82,01	2,15 p.p.

Cifras en miles de euros

La ejecución del Presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas netas de 411.836.166,58 euros (14,77% menos que en el pasado año) que suponen el 56,76% sobre el crédito definitivo, es decir, 13,50 p.p. menos respecto al ejercicio anterior. Se alcanza un total de pagos realizados de 337.736.359,65 euros (12,48% menos que en el pasado año) que representan el 82,01% sobre las obligaciones reconocidas, lo que supone 2,15 p.p. más respecto al ejercicio anterior.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación Interanual 2008-2009



Tal y como se puede observar en el gráfico anterior, todas las variables experimentan una disminución respecto al ejercicio 2008, a excepción del crédito definitivo que aumenta de un ejercicio a otro. En concreto, el crédito definitivo crece un 5,50%, mientras que los créditos comprometidos decrecen un 8,51%, las obligaciones reconocidas un 14,77% y, por último, los pagos materializados un 12,48%.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2008-2009

CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Gastos de Personal	31.541	57.139	31.063	56.634	31.063	56.634	31.063	56.634
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	29.839	46.957	28.865	44.438	28.203	43.848	26.407	28.280
Gastos Financieros	100	100	73	8	73	8	73	-
Transferencias Corrientes	1.303	1.257	1.188	1.250	1.188	1.250	1.188	726
TOTAL GASTOS CORRIENTES	62.783	105.453	61.189	102.330	60.527	101.740	58.731	85.640
Inversiones Reales	613.624	613.055	534.019	445.663	411.684	303.686	323.076	248.604
Transferencias de Capital	11.341	7.110	11.004	6.644	10.997	6.410	4.089	3.493
TOTAL GASTOS CAPITAL	624.965	620.164	545.023	452.307	422.681	310.096	327.166	252.096
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	687.748	725.617	606.212	554.637	483.208	411.836	385.896	337.736
Activos Financieros	15	-	15	-	15	-	15	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	15	-	15	-	15	-	15	-
TOTAL GASTOS	687.763	725.617	606.227	554.637	483.223	411.836	385.911	337.736

Cifras en miles de euros

En la tabla anterior, se desglosa comparativamente, la ejecución del Presupuesto de gastos por capítulos en los dos últimos ejercicios, distinguiendo créditos definitivos, comprometidos, obligaciones reconocidas y pagos realizados.

En el ejercicio 2009 se comprometen créditos por importe de 554.636.744,09 euros. En la mayoría de los capítulos los compromisos superan el 90%, como es el caso de los gastos de personal, los gastos corrientes en bienes y servicios, las transferencias corrientes y las transferencias de capital (99,12%, 94,64%, 99,42% y 93,44% respectivamente), mientras que el porcentaje de créditos comprometidos en inversiones reales es del 72,70%, siendo bastante inferior el nivel de compromisos adquiridos en gastos financieros (7,60%).

En relación al ejercicio anterior, todos los gastos corrientes incrementan su grado de compromiso con respecto al ejercicio anterior, a excepción de los gastos financieros. En concreto, los compromisos en gastos de personal crecen un 82,32%, los gastos corrientes en bienes y servicios un 53,95% y las transferencias corrientes un 5,21%. Por el contrario, los gastos financieros disminuyen un 89,54%.

En operaciones de capital el grado de compromiso es inferior al alcanzado en 2008 en todos los capítulos, presentándose minoraciones del 16,55% en inversiones reales y del 39,63% en transferencias de capital.

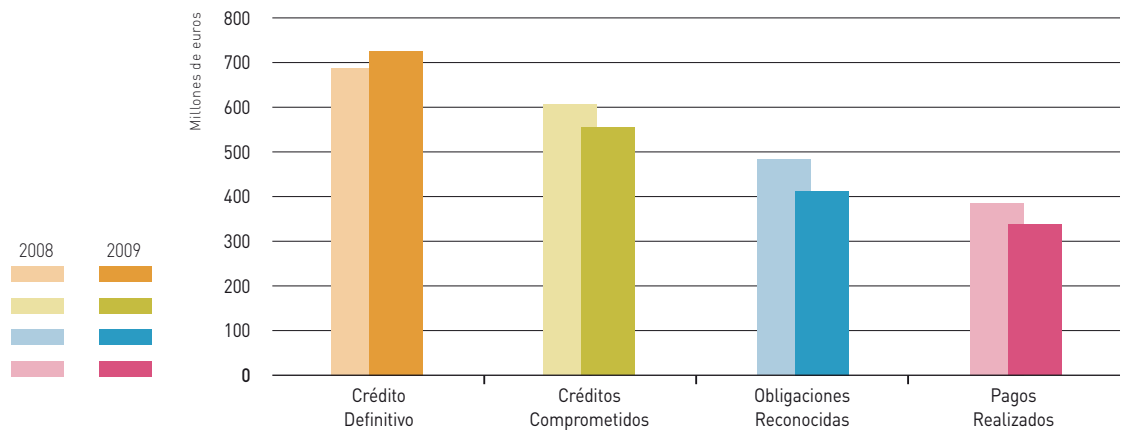
En el ejercicio 2009 el grado de ejecución, entendiendo por tal el porcentaje de obligaciones reconocidas netas sobre el crédito definitivo, es superior al 90% en gastos en transferencias corrientes (99,42%), gastos de personal (99,12%), gastos corrientes en bienes y servicios (93,38%) y transferencias de capital (90,16%), siendo menor la ejecución en inversiones reales (49,54%) y gastos financieros (7,60%).

Respecto al ejercicio anterior, el grado de ejecución ha experimentado un decremento en la mayoría de los capítulos, a excepción de la ejecución en gastos de personal y transferencias corrientes, con aumentos de 0,63 p.p. y 8,20 p.p., respectivamente. En concreto, la mayor diferencia se ha presentado en el grado de ejecución en gastos financieros, con una reducción de 65,05 p.p. respecto a 2008.

Por último, en el ejercicio 2009, se hace frente al pago de todas las obligaciones reconocidas en gastos de personal, así como del 81,86% de las obligaciones en inversiones reales, del 64,50% de los gastos corrientes en bienes y servicios y de más del 50% de las obligaciones reconocidas tanto en transferencias corrientes como de capital, quedando pendiente de pago la totalidad de las obligaciones reconocidas en gastos financieros.

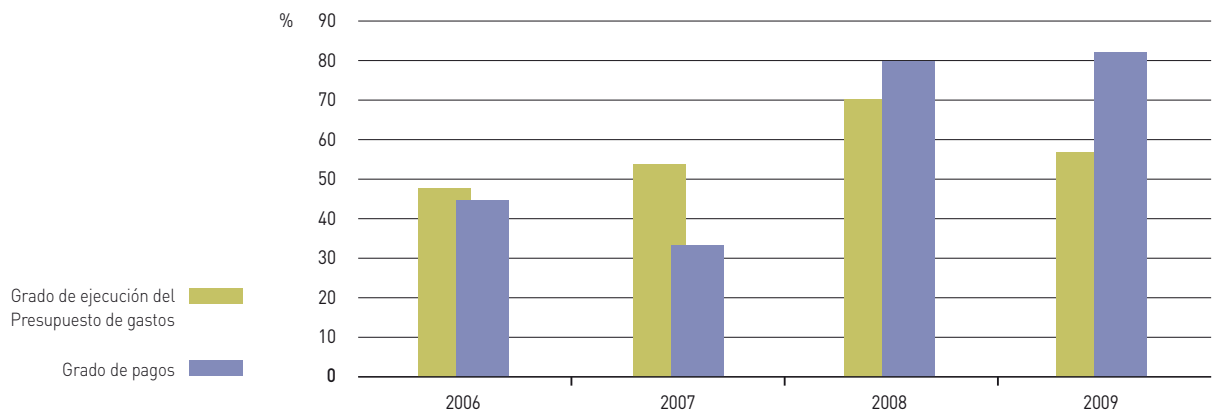
Respecto al ejercicio anterior, el grado de pagos materializados del ejercicio 2009 ha experimentado un incremento de 2,15 p.p. En concreto, en operaciones corrientes, el porcentaje de obligaciones de las cuales se ha hecho efectivo su pago ha sido 12,86 p.p. menos que el de 2008, mientras que en operaciones de capital dicho porcentaje ha sido 3,89 p.p. más que en el ejercicio precedente.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2008-2009



En el gráfico anterior se aprecia una evolución negativa de todas las fases de gestión del Presupuesto de gastos con respecto al ejercicio anterior, a excepción del crédito definitivo que aumenta 37.853.901,93 euros respecto a 2008. Por el contrario, el importe de los compromisos ha disminuido en 51.589.914,53 euros, el de las obligaciones en 71.387.062,67 euros y el de los pagos materializados en 48.175.124,80 euros menos.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2006-2009



En el gráfico anterior se observa que el grado de ejecución del Presupuesto de gastos presenta una tendencia creciente en el período 2006-2008, pasando del 47,57% en 2006 al 70,26% en 2008. No obstante, en 2009 se produce una disminución de 13,50 p.p. respecto al ejercicio anterior.

Respecto a la evolución del grado de pagos, el gráfico muestra un decrecimiento entre 2006 y 2007, y una tendencia creciente en los ejercicios posteriores. La disminución experimentada en 2006 fue de 11,22 p.p. que situó al grado de pagos en el menor de los obtenidos en los distintos ejercicios objeto de estudio, el 33,33%. No obstante, los incrementos de ejercicios posteriores de 46,53 p.p. en 2008 y 2,15 p.p. en 2009 sitúan al grado de pagos en el mayor nivel obtenido de los ejercicios estudiados, con un 82,01%.

La situación de las obligaciones pendientes de pago, por capítulos presupuestarios, con origen en ejercicios anteriores, se expone en el siguiente cuadro.

Obligaciones de Ejercicios Anteriores

CAPÍTULO	OBLIGACIONES	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	1.796.517	-	1.794.230	2.287
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	1.796.517	-	1.794.230	2.287
Inversiones Reales	88.607.946	-	88.607.585	361
Transferencias de Capital	6.907.453	-	6.907.453	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	95.515.399	-	95.515.038	361
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	97.311.916	-	97.309.268	2.648

Cifras en euros

En 2009 las obligaciones de ejercicios anteriores ascienden a 97.311.915,94 euros, correspondiéndose el 91,06% de las mismas con obligaciones pendientes de pago en inversiones reales y el resto, con pagos pendientes de transferencias de capital y de gastos corrientes en bienes y servicios. Del total pendiente se ha efectuado el pago de la totalidad de las obligaciones pendientes correspondientes a transferencias de capital y más del 99% del resto. Así, al cierre del ejercicio el importe de las obligaciones pendientes asciende a 2.647,80 euros, correspondiendo el 86,38% a inversiones reales y el 13,62% a gastos corrientes en bienes y servicios.

5.2. Estado de las Obligaciones Procedentes de Ejercicios Anteriores

5.3.

Compromisos de Gastos con Cargo a Presupuestos de Ejercicios Posteriores

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a Presupuestos de anualidades futuras en virtud del artículo 39 de la LGHP de la Junta de Andalucía, actual artículo 40 del TRLGHP de la Junta de Andalucía, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, asciende, para las cuatro próximas anualidades a 803.104.908,80 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el siguiente cuadro. No obstante, se han adquirido compromisos con cargo a ejercicios posteriores hasta la anualidad 2057, por lo que el importe total comprometido asciende a 884.964.525,95 euros.

Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras

CAPÍTULO	2010	2011	2012	2013
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.682.116,92	476.565	316.136	149.857
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	2.682.117	476.565	316.136	149.857
Inversiones Reales	300.215.978	262.201.422	161.139.991	74.097.246
Transferencias de Capital	592.510	411.029	411.029	411.029
TOTAL GASTOS CAPITAL	300.808.488	262.612.451	161.551.021	74.508.275
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	303.490.604	263.089.016	161.867.156	74.658.132

Cifras en euros

De la totalidad de los compromisos adquiridos con cargo a ejercicios posteriores el 0,45% irán destinados a financiar operaciones corrientes, mientras que el 99,55% restante se destinará a gastos de capital. En concreto, el 99,32% a inversiones reales y el 0,45% a gastos corrientes en bienes y servicios.

Los compromisos en gastos corrientes se han adquirido, en su mayoría, para el arrendamiento o adquisición de edificios, mobiliario, enseres, equipos informáticos, etc., con el fin de llevar a cabo el mantenimiento de la sede del Organismo y su equipamiento al objeto de poder realizar las distintas funciones que tiene encomendadas. En otros casos, los compromisos se han adquirido con el objeto de llevar a cabo estudios sobre la tramitación administrativa de las declaraciones de vertidos en el ámbito territorial de la cuenca mediterránea andaluza, trabajos para dar apoyo técnico a la organización y gestión del archivo de las direcciones provinciales de la Agencia Andaluza del Agua, etc.

En cuanto a los compromisos adquiridos con cargo a operaciones de capital, estos se destinarán a la adquisición de sistemas de procesos de información, a gastos en investigación y desarrollo, aplicaciones informáticas, adquisición de inmovilizado inmaterial, inversiones gestionadas, bienes destinados a uso general, etc.

5.4. Ejecución del Presupuesto de Gastos por Funciones

La Agencia Andaluza del Agua, como Organismo Autónomo es responsable de los programas 51C "Planificación y gestión de infraestructuras de agua", 51D "Dirección y Servicios Generales de la Agencia Andaluza del Agua", 51E "Actuaciones en materia de agua en la Cuenca Mediterránea", 51F "Actuaciones en materia de agua en la Cuenca Atlántica Andaluza", 51G "Investigación, desarrollo e innovación en materia de agua" y 51H "Cuenca del Guadalquivir", que están enmarcados en el grupo 5 "Producción de bienes públicos de carácter económico" y en la función 51 "Infraestructuras básicas y transportes".

En el ejercicio 2009 se han refundido todos los programas presupuestarios de la Agencia Andaluza del Agua en un único programa, el programa 51D "Dirección y Servicios Generales de la Agencia Andaluza del Agua", en el que se alcanza un grado de ejecución del 56,76%. Al existir ejecución únicamente en un programa, ésta coincide con la del Presupuesto de gastos descrita en apartados anteriores. No obstante, esta información se completa con la memoria de cumplimiento de objetivos por programas que se acompaña como anexo a la memoria de la Junta de Andalucía.

Ejecución del Presupuesto de Gastos por Programas y Capítulos. Ejercicio 2009

PROGRAMA 51C PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN DE INFRAESTRUCTURAS DE AGUA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo III	100.000	-	-	-
	-100.000		-	
Capítulo IV	300.000	-	-	-
	-300.000		-	
Capítulo VI	323.662.801	-	-	-
	-323.662.801		-	
Capítulo VII	4.000.000	-	-	-
	-4.000.000		-	
TOTAL PROGRAMA	328.062.801	-	-	-
	-328.062.801		-	

PROGRAMA 51D DIRECCIÓN Y SERVICIOS GENERALES DE LA AGENCIA ANDALUZA DEL AGUA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	33.933.941	57.138.979	56.634.350	-
	23.205.038		56.634.350	
Capítulo II	4.433.341	46.956.573	44.437.888	3.624.674
	42.523.232		43.848.235	
Capítulo III	-	100.000	7.601	-
	100.000		7.601	
Capítulo IV	-	1.257.364	1.250.061	-
	1.257.364		1.250.061	
Capítulo VI	4.581.320	613.054.538	445.663.334	868.146.606
	608.473.218		303.685.940	
Capítulo VII	-	7.109.556	6.643.511	13.193.245
	7.109.556		6.409.980	
TOTAL PROGRAMA	42.948.602	725.617.009	554.636.744	884.964.526
	682.668.407		411.836.167	

51E ACTUACIONES EN MATERIA DE AGUA EN LA CUENCA MEDITERRÁNEA ANDALUZA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo II	6.998.160	-	-	-
	-6.998.160		-	
Capítulo VI	70.199.674	-	-	-
	-70.199.674		-	
TOTAL PROGRAMA	77.197.834	-	-	-
	-77.197.834		-	

PROGRAMA 51F ACTUACIONES EN MATERIA DE AGUAS EN LA CUENCA ATLÁNTICA ANDALUZA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo II	9.623.340	-	-	-
	-9.623.340		-	
Capítulo VI	23.903.530	-	-	-
	-23.903.530		-	
TOTAL PROGRAMA	33.526.870	-	-	-
	-33.526.870		-	

PROGRAMA 51G INVESTIGACIÓN, DESARROLLO E INNOVACIÓN EN MATERIA DE AGUA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo II	357.451	-	-	-
	-357.451		-	
Capítulo IV	957.364	-	-	-
	-957.364		-	
Capítulo VI	5.554.865	-	-	-
	-5.554.865		-	
Capítulo VII	1.228.790	-	-	-
	-1.228.790		-	
TOTAL PROGRAMA	8.098.470	-	-	-
	-8.098.470			

PROGRAMA 51H CUENCA DEL GUADALQUIVIR

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	24.337.910	-	-	-
	-24.337.910		-	
Capítulo II	13.198.050	-	-	-
	-13.198.050		-	
Capítulo VI	85.474.600	-	-	-
	-85.474.600		-	
TOTAL PROGRAMA	123.010.560	-	-	-
	-123.010.560		-	

TOTAL GENERAL	612.845.137	725.617.009	554.636.744	884.964.526
	112.771.872		411.836.167	

Cifras en euros

En el ejercicio 2009, en el programa 51D el Organismo se planteó como objetivos la mejora de los servicios de abastecimiento de aguas en el medio urbano, el saneamiento y depuración de aguas residuales urbanas, la defensa contra avenidas e inundaciones y mejoras de márgenes y riberas, la planificación hidrológica de las cuencas andaluzas intracomunitarias y del plan hidrológico de demarcación del Guadalquivir, el mantenimiento, conservación y explotación de la infraestructura de regulación y distribución de recursos hídricos, la protección, conservación y aprovechamiento de los bienes patrimoniales, la protección y regeneración de espacios naturales, obras de restauración de márgenes y riberas, la mejora de la gestión de recursos hídricos, la mejora del conocimiento y divulgación del agua, la participación pública y la cooperación internacional.

Para la consecución de estos objetivos se fijaron una serie de actividades que se cuantificaron mediante indicadores como el número de conducciones de agua y depuradoras construidas, la defensa y el encauzamiento de ríos, así como las actuaciones sobre los mismos y los estudios de gestión hidráulica realizados.

Relacionado directamente con los objetivos de conservación y explotación de infraestructuras y de cuidado y aprovechamiento de bienes patrimoniales, se han cuantificado las actuaciones relacionadas con el mantenimiento de las instalaciones. Por otro lado, y vinculado con la calidad de las aguas y los objetivos medioambientales se han cuantificado las actuaciones relacionadas con la reforestación de laderas de embalses y el acondicionamiento de cauces, márgenes y riberas.

En cuanto a la planificación hidrológica y la gestión hídrica se han tomado como referencia los estudios y planes tendentes a cumplimentar los hitos fijados por la Directiva Marco del Agua, así como los de mejora de la gestión de los recursos hidráulicos y de los servicios de abastecimiento y saneamiento de aguas.

Para satisfacer la demanda de personal cualificado en la gestión integral del agua, del sector privado y público, se han tenido en cuenta las actividades formativas realizadas en materia de aguas. Por otro lado, y relacionado con el desarrollo de nuevas tecnologías que redunden en el mejor uso del agua se han cuantificado las actividades de I+D+I, así como actividades conducentes a informar y divulgar los proyectos de I+D+I desarrollados, que impulsen actuaciones que fomenten el uso racional y eficiente del agua y favorezcan la concienciación de los distintos agentes implicados en la gestión del agua y usuarios en general.

Finalmente, y en materia de cooperación internacional y participación social, se tiene en cuenta la transferencia, a países en vías de desarrollo, de las tecnologías y conocimientos en la planificación y gestión del agua, ya ensayados con éxito en Andalucía, así como el número de actividades que promuevan una política de diálogo y concertación social participativa en materia de aguas, acorde con lo dispuesto en la Directiva Marco del Agua.

En cuanto a la materialización de los indicadores, salvo en el área de actividades formativas, donde no ha habido ninguna demanda por parte las Universidades Andaluzas para colaborar con ellas en la impartición de cursos de especialización en materia de aguas, el cumplimiento de los objetivos, tanto en número de actuaciones realizadas como en grado de ejecución presupuestaria, ha sido satisfactorio, habiéndose alcanzado y, en algunos casos superado, las previsiones iniciales.

5.5. Estado de las Justificaciones

La situación de los libramientos a justificar o de justificación diferida pendientes de justificar, una vez transcurrido el plazo para ello, se muestra en el cuadro siguiente. En el que se observa que en este Organismo Autónomo el importe de los libramientos a justificar de ejercicios anteriores asciende a 2.197.905,37 euros, mientras que el de los correspondientes a libramientos pendientes del ejercicio corriente es de 7.217.243,13 euros.

Estado de las Justificaciones Pendientes

	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERCICIO CORRIENTE	TOTAL
Agencia Andaluza del Agua	2.197.905	7.217.243	9.415.149

Cifras en euros

Los libramientos pendientes de justificar del ejercicio corriente corresponden principalmente a transferencias de capital, con un 98,06%, y el resto a inversiones reales.

Del mismo modo, los libramientos pendientes de justificar de ejercicios anteriores afectan principalmente a inversiones reales, con un 49,13%, y transferencias de capital, con un 43,12%, correspondiendo el resto del importe pendiente de justificar a gastos corrientes en bienes y servicios, gastos financieros, transferencias corrientes y activos financieros.

Al comparar los libramientos pendientes de justificar del ejercicio para el cual se rinde la cuenta con el ejercicio inmediatamente anterior se observa que se ha llevado a cabo, a lo largo de 2009, la justificación de los libramientos pendientes de la anualidad 2006. No obstante, de las anualidades 2007 y 2008 se ha incrementado el importe de los mismos.

Resumen de Ejecución del Presupuesto de Gastos con Financiación Afectada Ejercicio 2009

CAPÍTULO/SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
VI. INVERSIONES REALES	121.241.526	81.702.831	49.412.602
Servicio 14	11.622.333	1.819.366	1.461.762
Servicio 17	109.170.338	79.732.601	47.950.841
Servicio 18	448.856	150.864	-
TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA	121.241.526	81.702.831	49.412.602

Cifras en euros

La Agencia Andaluza del Agua ha realizado actuaciones con financiación afectada en gastos en inversiones reales, cofinanciadas con distintas fuentes de financiación afectada, concretamente, con fondos de cohesión (servicio 14), fondos FEDER (servicio 17) y transferencias finalistas (servicio 18).

El 90,04% de los compromisos en gastos con financiación afectada se han adquirido para su cofinanciación con fondos FEDER, el 9,59% con fondos de cohesión y, por último, el 0,37% con transferencias finalistas.

Durante el ejercicio 2009, las actuaciones cofinanciadas con fondos FEDER han alcanzado un grado de ejecución del 73,04%, las cofinanciadas con fondos de cohesión el 15,64% y, por último, de las cofinanciadas con transferencias finalistas (servicio 18) se ha ejecutado el 33,61%.

Finalmente, se han efectuado pagos por importe de 49.412.602,25 euros, representando el 60,48% de las obligaciones reconocidas netas. Concretamente, se ha realizado el pago del 80,34% de las obligaciones cofinanciadas con fondos de cohesión y el 60,14% de las obligaciones cofinanciadas con fondos FEDER. Por el contrario, no se materializado ningún pago en las actuaciones financiadas con transferencias finalistas.

6. Gastos con Financiación Afectada

7.

Análisis de los Estados Anuales del P.G.C.P. en el Ámbito de la Agencia Andaluza del Agua

7.1.

Balance de Situación

El Balance es un estado de fondo que pone de manifiesto la situación patrimonial de la entidad en un momento determinado del tiempo. A tales efectos se estructura en dos masas patrimoniales: el activo y el pasivo.

El activo recoge los bienes y derechos de la entidad, así como los posibles gastos diferidos, mientras que el pasivo recoge las deudas exigibles por terceros a la entidad y el patrimonio de la misma.

En este apartado se analiza el Balance desde una doble perspectiva: por un lado, se cuantifica la composición del Balance a 31 de diciembre del año 2009, y por otro, se compara, en términos de evolución, con el Balance del ejercicio 2008.

En el cuadro siguiente se muestra el Balance de la Agencia Andaluza del Agua a 31 de diciembre del ejercicio 2009. Para cada una de las partidas que integran el Balance, se muestran, en la primera columna, las cifras absolutas en miles de euros y, en la segunda columna, el peso en términos porcentuales de cada partida.

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2009

ACTIVO	2009	%	PASIVO	2009	%
A. INMOVILIZADO	1.281.549	92,56	A. FONDOS PROPIOS	1.306.360	94,35
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	187.518	13,54	I. PATRIMONIO	977.523	70,60
1. Terrenos y bienes naturales	7	0,00	1. Patrimonio	977.523	70,60
2. Infraestructuras y bienes de uso general	187.511	13,54	IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	328.838	23,75
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	88.429	6,39	D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	78.200	5,65
1. Gastos de investigación y desarrollo	10.518	0,76	III. ACREEDORES	78.200	5,65
3. Aplicaciones informáticas	4.086	0,30	1. Acreedores presupuestarios	74.384	5,37
4. Propiedad intelectual	32	0,00	2. Acreedores no presupuestarios	1.717	0,12
6. Otro inmovilizado inmaterial	73.793	5,33	3. Administraciones públicas	2.099	0,15
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	1.005.586	72,63			
1. Terrenos y construcciones	996.902	72,00			
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	460	0,03			
3. Utillaje y mobiliario	1.747	0,13			
4. Otro inmovilizado	6.478	0,47			
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	15	0,00			
1. Cartera de valores a largo plazo	15	0,00			
C. ACTIVO CIRCULANTE	103.012	7,44			
II. DEUDORES	83.083	6,00			
1. Deudores presupuestarios	81.618	5,89			
2. Deudores no presupuestarios	1.465	0,11			
IV. TESORERÍA	19.929	1,44			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	1.384.560	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	1.384.560	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del Balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 92,56%, porcentaje que equivale a un importe de 1.281.548.585,99 euros. El Activo Circulante, con un montante de 103.011.812,61 euros, representa el 7,44% restante.

Dentro del Activo Fijo, la agrupación de mayor volumen es la correspondiente a Inmovilizaciones Materiales, con un peso del 72,63% sobre el total. Asimismo, la partida correspon-

diente a Terrenos y Construcciones es la más significativa dentro del grupo, alcanzando un importe de 996.901.611,96 euros, que representa el 72,00% del total del activo.

En el Activo Circulante destacan los Deudores, que alcanzan un importe de 83.083.151,34 euros, representando el 6,00% del total, mientras que la Tesorería representa el 1,44%.

En cuanto al pasivo del Balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 1.306.360.131,01 euros, los de mayor participación importe que equivale al 94,35%, representando la partida del Resultado del Ejercicio un 23,75% y el Patrimonio un 70,60%.

Por su parte, los Acreedores a Corto Plazo, ascienden a 78.200.267,59 euros, representando el 5,65% del pasivo. Asimismo, la agrupación Acreedores Presupuestarios alcanza un importe de 74.384.320,45 euros, que representan el 5,37% del total, mientras que los Acreedores no Presupuestarios, así como las Administraciones Públicas representan el 0,12% y el 0,15%, respectivamente.

A continuación, se realiza un estudio comparativo de la evolución que han experimentado las diferentes partidas que conforman el Balance respecto al ejercicio anterior. Ello es posible dado que la estructura con la que se presenta el balance en el ejercicio 2009 es similar a la del año anterior y, por otra parte, a que los criterios y principios contables aplicados, así como las normas de valoración empleadas, también son análogas en los dos ejercicios objeto de comparación. El siguiente cuadro muestra, en miles de euros, para cada una de las partidas que integran el activo del balance de situación, sus importes en el ejercicio 2008 y 2009 y la tasa de variación de un ejercicio respecto al ejercicio anterior.

Evolución del Activo. Ejercicios 2008-2009

ACTIVO	2009	2008	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	1.281.549	964.703	32,84
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	187.518	130.777	43,39
1. Terrenos y bienes naturales	7	7	-
2. Infraestructura y bienes de uso general	187.511	130.770	43,39
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	88.429	55.030	60,69
1. Gastos de investigación y desarrollo	10.518	7.315	43,79
3. Aplicaciones informáticas	4.086	1.145	256,88
4. Propiedad intelectual	32	32	-
6. Otro inmovilizado inmaterial	73.793	46.538	58,57
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	1.005.586	778.881	29,11
1. Terrenos y construcciones	996.902	772.242	29,09
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	460	384	19,81
3. Utillaje y mobiliario	1.747	1.387	25,93
4. Otro inmovilizado	6.478	4.869	33,05
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	15	15	-
1. Cartera de valores a largo plazo	15	15	-
C. ACTIVO CIRCULANTE	103.012	111.771	-7,84
II. DEUDORES	83.083	109.102	-23,85
1. Deudores presupuestarios	81.618	95.412	-14,46
2. Deudores no presupuestarios	1.465	13.690	-89,30
IV. TESORERÍA	19.929	2.669	646,68
TOTAL GENERAL (A+B+C)	1.384.560	1.076.473	28,62

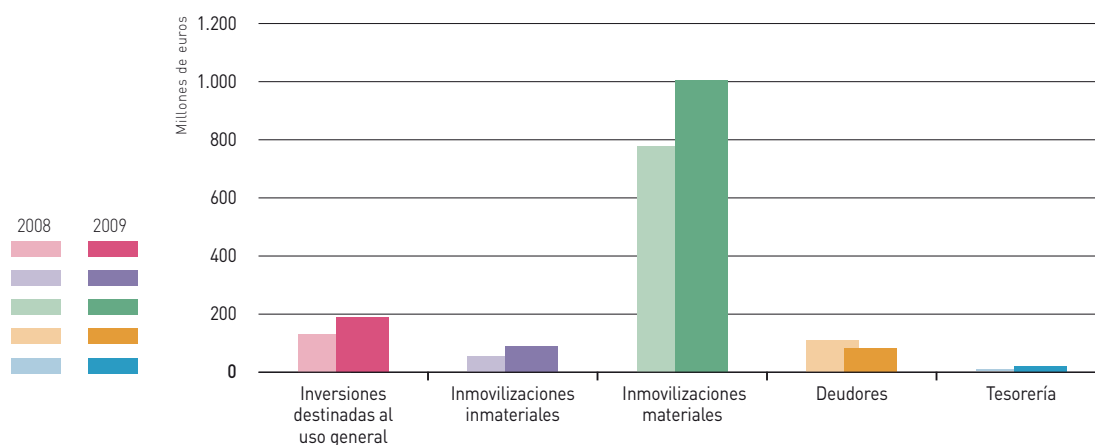
Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2009, el activo ha experimentado un crecimiento de un 28,62%. Atendiendo a la composición del mismo, el crecimiento de la agrupación Inmovilizaciones Inmateriales es de un 60,69%. Mientras que, las Inmovilizaciones Materiales han aumentado en un 29,11%. Asimismo la partida Inversiones Destinadas al Uso General, ha experimentado un aumento del 43,39%. En su conjunto, el Activo Fijo, ha experimentado un incremento del 32,84% respecto al año anterior.

En el Activo Circulante, la variación interanual ha sido de signo negativo en un 7,84%, justificado en el descenso registrado en las partidas de Deudores Presupuestarios y No Presupuestarios, de un 14,46% y 89,30% respectivamente, mientras que la Tesorería ha experimentado una variación positiva en un 646,68%.

En el siguiente gráfico se representa la variación que han experimentado las principales agrupaciones que conforman el activo del Balance.

Evolución de la composición del Activo. Ejercicios 2008-2009



Con respecto al pasivo del Balance, en el siguiente cuadro se muestra la composición de las diferentes partidas que lo conforman, reflejadas en miles de euros, así como su evolución en términos de tasa de variación, para los ejercicios 2008 y 2009.

Evolución del Pasivo. Ejercicios 2008-2009

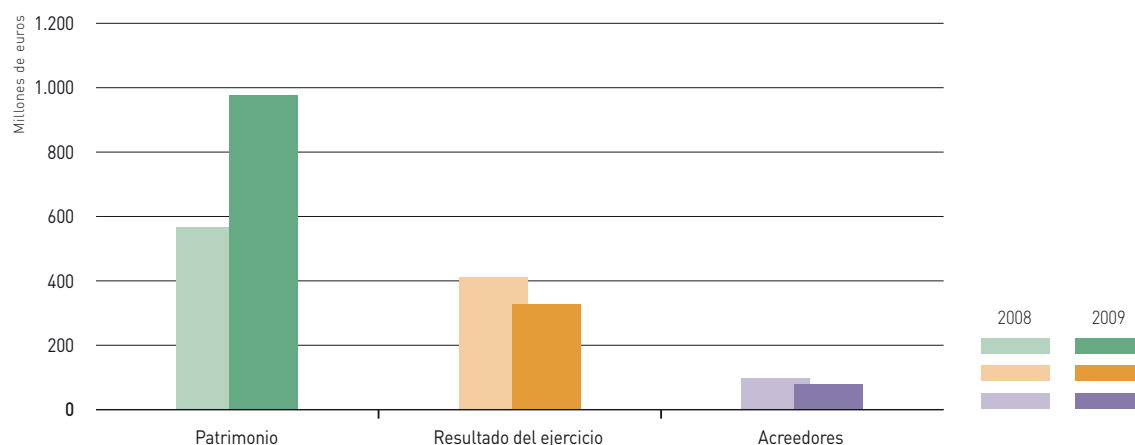
PASIVO	2009	2008	Variación Interanual
A. FONDOS PROPIOS	1.306.360	977.523	33,64
I. PATRIMONIO	977.523	566.892	72,44
1. Patrimonio	977.523	566.892	72,44
IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	328.838	410.630	-19,92
D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	78.200	98.951	-20,97
III. ACREEDORES	78.200	98.951	-20,97
1. Acreedores presupuestarios	74.384	97.312	-23,56
2. Acreedores no presupuestarios	1.717	999	71,86
3. Administraciones públicas	2.099	640	228,02
TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	1.384.560	1.076.473	28,62

Cifras en miles de euros

El pasivo ha experimentado un aumento del 28,62%. Esta variación se justifica por el aumento registrado en los Fondos Propios, en un 33,64%, que se contrarresta con la disminución registrada en el grupo de Acreedores a Corto Plazo de un 20,97%.

En cuanto a las partidas que componen la agrupación Acreedores a Corto Plazo, han registrado tasas de variación negativas, los Acreedores Presupuestarios en un 23,56%, mientras que los Acreedores No presupuestarios y Administraciones Públicas, han sido positivas en un 71,86% y 228,02%, respectivamente.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2008-2009



Respecto de los Fondos Propios, la partida correspondiente al Patrimonio ha aumentado, en términos de tasa de variación, en un 72,44%. Mientras que en el Resultado del Ejercicio, se ha producido una disminución del 19,92%.

La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial es un estado de flujos que muestra cuál ha sido dicho resultado para una entidad y período concreto.

El concepto y significado de esta magnitud se establecen en el documento número 7 de Principios Contables Públicos "Información económico-financiera pública". Según el mismo, el Resultado Económico-Patrimonial de un ejercicio "es la variación, de los Fondos Propios de la entidad producida en dicho período como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria".

Esta variación se determina por diferencia entre dos corrientes, una positiva, formada por los ingresos y ganancias, y otra negativa, compuesta por los gastos y pérdidas.

Seguidamente se analiza la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial, desde una doble perspectiva: por un lado, se examina la composición de los gastos e ingresos para el ejercicio 2009, y por otro, se comparan con los alcanzados en el año 2008.

7.2. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial

El siguiente cuadro muestra la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial de la Agencia Andaluza del Agua para el ejercicio 2009 en miles de euros. También se muestra el peso relativo de cada partida con respecto al total.

Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial a 31 de diciembre 2009

DEBE	2009	%	HABER	2009	%
GASTOS	112.087	100,00	INGRESOS	440.925	100,00
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	100.521	89,68	1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	57.900	13,13
A. Gastos de personal	56.634	50,53	A. Ingresos tributarios	57.041	12,94
A1. Sueldos, salarios y asimilados	46.798	41,75	A6. Tasas por prestación de serv. o actividad	57.041	12,94
A2. Cargas sociales	9.837	8,78	b. Prestaciones de servicios	859	0,19
E. Otros gastos de gestión	43.848	39,12	B1. Precios públicos por prestación de serv. o realiz. actividad	4	0,00
E1. Servicios exteriores	22.944	20,47	B2. Precios públicos p/utilización priv. o de dominio públ.	855	0,19
E2. Tributos	20.904	18,65	2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	20.535	4,66
F. Gastos financieros y asimilables	38	0,03	A. Reintegros	3.434	0,78
F1. Por deudas	38	0,03	c. Otros ingresos de gestión	353	0,08
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.660	6,83	C1. Ingresos accesorios y otros corriente	353	0,08
B. Subvenciones corrientes	1.250	1,12	F. Otros intereses e ingresos asimilados	16.748	3,80
D. Subvenciones de capital	6.410	5,72	F1. Otros intereses	16.748	3,80
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	3.906	3,48	3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	362.382	82,19
D. GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERCICIOS	3.906	3,48	A. Transferencias corrientes	12.404	2,81
			C. transferencias de capital	349.978	79,37
			4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	108	0,02
			C. Ingresos extraordinarios	108	0,02
AHORRO	328.838		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

La Agencia Andaluza del Agua ha tenido un resultado positivo en el ejercicio 2009 de 328.837.567,18 euros.

De los ingresos, el 82,19% de los mismos proceden de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de Capital el 79,37%, con un importe de 349.977.880,50 euros, y el resto, 12.403.696,80 euros, de Corriente.

Los Gastos de Funcionamiento representan el 89,68% del total de gastos de la Agencia Andaluza del Agua, siendo las partidas más significativas los Gastos de Personal y Otros Gastos de Gestión, que suponen el 50,53% y el 39,12%, respectivamente. Completan la partida de gastos, con el 6,83%, la de Transferencias y Subvenciones con un importe de 7.660.041,31 euros, correspondientes prácticamente en su totalidad a Subvenciones de Capital.

Seguidamente se muestra el cuadro que refleja, en miles de euros, el importe correspondiente a cada una de las partidas de gastos en los dos ejercicios objeto de comparación (2008-2009), así como la variación registrada por cada partida, en términos de tasas.

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2008-2009

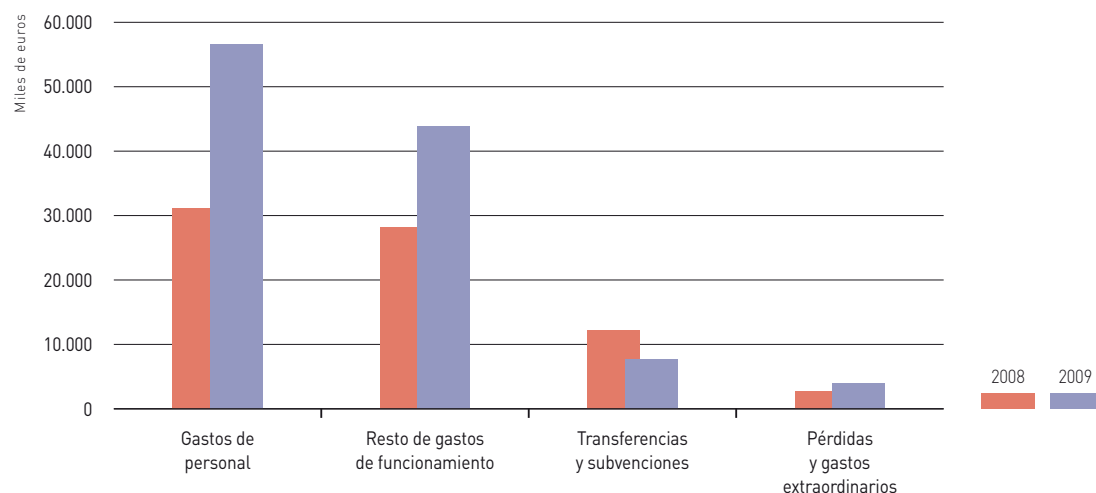
DEBE	2009	2008	Variación Interanual
GASTOS	112.087	74.223	51,01
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	100.521	59.311	69,48
A. Gastos de personal	56.634	31.063	82,32
A1. Sueldos, salarios y asimilados	46.798	25.028	86,98
A2. Cargas sociales	9.837	6.035	62,98
E. Otros gastos de gestión	43.848	28.203	55,47
E1. Servicios exteriores	22.944	23.111	-0,72
E2. Tributos	20.904	5.092	310,51
F. Gastos financieros y asimilables	38	45	-13,88
F1. Por deudas	38	45	-13,88
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.660	12.185	-37,14
B. Subvenciones corrientes	1.250	1.188	5,21
D. Subvenciones de capital	6.410	10.997	-41,71
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	3.906	2.727	43,22
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	3.906	2.727	43,22
AHORRO	328.838	410.630	-19,92

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución respecto al año 2008, para realizar el análisis se ha utilizado la tasa de variación interanual. En el ejercicio 2009, el gasto ha crecido en un 51,01%, y la tasa de variación de los ingresos ha disminuido en un 9,06%, siendo el Ahorro generado en el ejercicio 2009 inferior al del ejercicio anterior en 81.792.616,77 euros, lo que supone una variación negativa del 19,92% respecto al año 2008.

Del análisis de la columna del gasto por grupos, cabe resaltar, en primer lugar, que el grupo de Gastos de Funcionamiento ha crecido un 69,48%, y en segundo lugar, que las Transferencias y Subvenciones experimentaron una tasa de variación negativa del 37,14%. Por otro lado, las Pérdidas y Gastos extraordinarios aumentaron a una tasa del 43,22%.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2008-2009



Por el lado de los ingresos, la evolución correspondiente a las diferentes partidas que conforman el haber de la Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial se refleja en el siguiente cuadro.

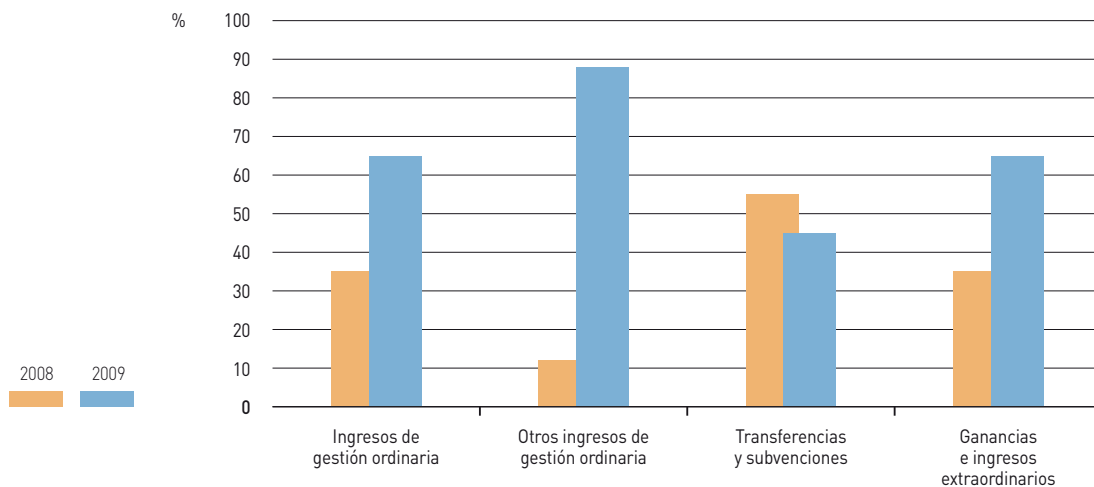
Evolución de los Ingresos. Ejercicios 2008-2009

HABER	2009	2008	Variación Interanual
INGRESOS	440.925	484.853	-9,06
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	57.900	30.672	88,77
A. Ingresos tributarios	57.041	28.020	103,58
A6. Tasas por prestación de serv. o actividad	57.041	28.020	103,58
B. Prestaciones de servicios	859	2.653	-67,62
B1. Precios públicos por prestación de serv. o realiz. actividad	4	2.577	-99,86
B2. Precios públicos p/utilización priv. o de dominio públ.	855	76	1.027,11
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	20.535	2.802	632,76
A. Reintegros	3.434	1.831	87,49
C. Otros ingresos de gestión	353	809	-56,39
C1. Ingresos accesorios y otros corriente	353	809	-56,39
F. Otros intereses e ingresos asimilados	16.748	162	10.256,01
F1. Otros intereses	16.748	162	10.256,01
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	362.382	451.321	-19,71
A. Transferencias corrientes	12.404	33.367	-62,83
C. Transferencias de capital	349.978	417.954	-16,26
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	108	58	86,46
C. Ingresos extraordinarios	108	58	86,46
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En términos globales, los ingresos han disminuido un 9,06%, respecto al año 2008. Atendiendo a la composición de los Ingresos destaca el incremento de los Ingresos de Gestión Ordinaria con el 88,77%, así como, Otros Ingresos de Gestión Ordinaria y Ganancias e Ingresos Extraordinarios con el 632,76% y el 86,46% respectivamente. Las Transferencias y Subvenciones han disminuido en un 19,71%.

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial. Ingresos



7.3. Cuadro de Financiación

El Cuadro de Financiación muestra separadamente los orígenes y las aplicaciones permanentes de recursos, con independencia de si han afectado o no al capital circulante, así como la variación de éste, es decir, completa el Balance ofreciendo información sobre la procedencia de los recursos obtenidos durante el ejercicio 2009 por la Agencia Andaluza del Agua así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2008, el capital circulante experimentó un aumento de 11.375.484,20 euros, y en el ejercicio 2009 ha aumentado en 11.991.736,97 euros. Para alcanzar esta variación no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio.

La existencia en el Cuadro de los Fondos Aplicados y en el de los Fondos Obtenidos, de una columna en la que se recoge la tasa de variación interanual, nos permite realizar un análisis comparativo de las principales partidas que componen ambos estados en los ejercicios 2008 y 2009.

El Total Aplicaciones ha experimentado una tasa de variación negativa del 9,40%, respecto al ejercicio anterior. Los Fondos Aplicados están compuestos por, los Recursos Aplicados en Operaciones de Gestión, con un incremento del 51,01%, destacando las partidas de Tributos y Gastos de Personal, con un incremento del 310,51% y el 82,32% respectivamente. Las Adquisiciones y Otras Altas del Inmovilizado han tenido una variación negativa del 20,62%.

Cuadro de Financiación. Fondos Aplicados. Ejercicios 2008-2009

	2009	2008	Variación Interanual
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	112.087	74.223	51,01
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-	-
c) Servicios exteriores	22.944	23.111	-0,72
d) Tributos	20.904	5.092	310,51
e) Gastos de personal	56.634	31.063	82,32
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	7.660	12.185	-37,14
h) Gastos financieros	38	45	-13,88
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	3.906	2.727	43,22
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	-	-	-
3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS	-	-	-
4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO	316.951	399.308	-20,62
a) Destinados al uso general	56.742	43.502	30,44
b) I. Inmateriales	33.399	27.649	20,80
c) I. Materiales	226.705	328.089	-30,90
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	105	68	54,49
f) Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	-	-	-
5. DISMINUCIONES DIRECTAS DE PATRIMONIO	-	-	-
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Entregado al uso general	-	-	-
6. CANCELACIÓN O TRASPASO A CORTO PLAZO DE DEUDAS A LARGO PLAZO	-	-	-
a) Empréstitos y otros pasivos	-	-	-
b) Por préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
7. PROVISIONES POR RIESGOS Y GASTOS	-	-	-
TOTAL APLICACIONES	429.038	473.531	-9,40
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	11.992	11.375	5,42

Respecto de los Orígenes, el resultado registrado ha sido una tasa de variación porcentual negativa del 9,05%, respecto al ejercicio anterior, siendo casi en su totalidad derivados de los Recursos Procedentes de las Operaciones de Gestión. Las Tasas, Precios Públicos y Contribuciones Especiales, así como los Ingresos Financieros se han incrementado en un 88,77% y en un 10.256,01% respectivamente. Sin embargo las Transferencias y Subvenciones han experimentado una disminución del 19,71%.

Cuadro de Financiación. Fondos Obtenidos. Ejercicios 2008-2009

	2009	2008	Variación Interanual
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN	440.925	484.853	-9,06
a) Ventas	-	-	-
b) Aumento de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
c) Impuestos directos y cotizaciones sociales	-	-	-
d) Impuestos indirectos	-	-	-
e) Tasas, precios públicos y contribuciones especiales	57.900	30.672	88,77
f) Transferencias y subvenciones	362.382	451.321	-19,71
g) Ingresos financieros	16.748	162	10.256,01
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	3.895	2.698	44,32
i) Provisiones aplicadas de activos circulantes	-	-	-
2. COBROS PENDIENTES DE APLICACIÓN	-	-	-
3. INCREMENTOS DIRECTOS DE PATRIMONIO	-	-	-
a) En adscripción	-	-	-
b) En cesión	-	-	-
c) Otras aportaciones de entes matrices	-	-	-
4. DEUDAS A LARGO PLAZO	-	-	-
a) Empréstitos y pasivos análogos	-	-	-
b) Préstamos recibidos	-	-	-
c) Otros conceptos	-	-	-
5. ENAJENACIONES Y OTRAS BAJAS DE INMOVILIZADO	105	53	98,04
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	-	-	-
c) I. Materiales	-	-	-
d) I. Financieras	105	53	98,04
6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL ORÍGENES	441.030	484.907	-9,05
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	-	-

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación. Variación del Capital Circulante. Ejercicios 2008-2009

	2009		2008	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. EXISTENCIAS	-	-	-	-
2. DEUDORES	5.174	31.192	15.853	118.991
a) Presupuestarios	4.207	18.001	4.488	118.371
b) No presupuestarios	966	13.191	11.366	620
c) Administraciones públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. ACREEDORES	495	20.679	179.915	683
a) Presupuestarios	495	18.502	179.543	522
b) No presupuestarios	-	718	360	-
c) Administraciones públicas	-	1.459	-	161
d) Cobros pendientes de aplicación	-	-	12	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
f) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
4. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	-	-	-	-
5. EMPRÉSTITOS Y OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO	-	-	-	-
a) Empréstitos y otras emisiones	-	-	-	-
b) Préstamos recibidos y otros conceptos	-	-	-	-
6. OTRAS CUENTAS NO BANCARIAS	40.934	-	13.387	49.091
7. TESORERÍA	17.260	-	-	29.014
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de créditos	17.260	-	-	29.014
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	63.863	51.871	209.154	197.779
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	11.992	-	11.375	-

Cifras en miles de euros

