

AGENCIA ANDALUZA DEL AGUA

MEMORIA / Ejercicio 2010

AGENCIA ANDALUZA DEL AGUA

MEMORIA / Ejercicio 2010

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, actualmente la Consejería de Medio Ambiente, configurándose como la Administración Hidráulica de la Junta de Andalucía. Cuenta con personalidad jurídica, patrimonio y tesorería propios, gozando de autonomía de gestión y plena capacidad de obrar para el cumplimiento de sus fines, de acuerdo con la citada Ley.

Los Estatutos de este Organismo Autónomo se aprueban mediante el Decreto 2/2009, de 7 de enero, modificado por el Decreto 176/2009. Su estructura orgánica se encuentra regulada en el Decreto 139/2010, de 13 de abril. 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.

En la organización y ejercicio de sus funciones, la Agencia Andaluza del Agua se somete a los principios rectores de la gestión en materia de aguas y al régimen jurídico aplicable a las Comunidades Autónomas establecidos en el Texto Refundido de la Ley de Aguas, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2001, de 20 de julio, así como a las prescripciones establecidas en la Ley 9/2010, de 30 de julio, de Aguas para Andalucía.

Entre las competencias que corresponden a la Agencia Andaluza del Agua se encuentran:

- La elaboración, seguimiento y revisión de la planificación hidrológica y, en relación con la cuenca del Guadalquivir, la participación en la planificación hidrológica de la Demarcación Hidrográfica.
- La administración, protección y control de todos los aprovechamientos hidráulicos y del dominio público hidráulico.
- La realización de obras hidráulicas de competencia de la Comunidad Autónoma y su explotación y mantenimiento.
- La planificación, ordenación y regulación de los servicios de abastecimiento de agua en alta y saneamiento de las aguas residuales urbanas así como de la prevención de avenidas e inundaciones.
- El otorgamiento de concesiones y autorizaciones relativas al dominio público hidráulico, así como su censo.

- El apoyo técnico a la formulación de la política de aguas de la Junta de Andalucía.
- La gestión, recaudación y administración de los recursos económicos que correspondan a la Agencia.

La Presidencia de la Agencia Andaluza del Agua corresponde a la persona titular de la Consejería de Medio Ambiente. La Vicepresidencia del organismo recae en la persona titular de la Viceconsejería, a la que corresponde la Vicepresidencia primera del pleno de las Comisiones del Agua y del Consejo Interdepartamental. La responsabilidad del impulso y la gestión de las actividades de la Agencia corresponden a la persona titular de la Dirección Gerencia, de la que dependen el resto de las direcciones generales y servicios de su estructura organizativa, además de las direcciones provinciales.

Los Distritos Hidrográficos (D.H.) son ámbitos territoriales que se corresponden con la gestión de las cuencas, excepto en el caso del Guadalquivir, en el que el D.H. corresponde únicamente a la parte andaluza de la cuenca del Guadalquivir.

Las Comisiones del Agua son los órganos de gestión participada de los Distritos Hidrográficos. Toman parte en las decisiones de gestión y, por tanto, tienen voz y voto representantes no sólo de la Administración (estatal, regional y local) sino también de organizaciones de consumidores, empresariales, de regantes y agricultores, ecologistas, sindicatos y asociaciones de vecinos, sociales y científicas, entre otros grupos ciudadanos implicados.

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 2010

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1. Operaciones no financieras	333.178	348.514	-15.336
2. Operaciones con activos financieros	143	-	143
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2)			-15.193
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)			-15.193

Cifras en miles de euros

La Agencia Andaluza del Agua presenta un resultado presupuestario negativo al cierre del ejercicio 2010 de -15.192.691,69 euros, lo que supone un decremento de 44.281.126,52 euros respecto al ejercicio 2009, en el que se obtuvo un resultado presupuestario positivo de 29.088.434,83 euros. Esta variación respecto al ejercicio inmediatamente anterior, resulta como consecuencia de que, aunque tanto el importe de los derechos reconocidos netos en

operaciones con activos financieros como el de las obligaciones reconocidas en este tipo de operaciones han experimentado descensos respecto al ejercicio anterior del 24,40% y del 15,38% respectivamente, los primeros lo han hecho en mayor medida.

Resultado Presupuestario. Ejercicio 2010

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	59.362.327
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	33.120.483
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	70.474.273	III. Gastos Financieros	84.680
IV. Transferencias Corrientes	23.554.096	IV. Transferencias Corrientes	812.418
V. Ingresos Patrimoniales	4.384.564		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	98.412.933	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	93.379.908
AHORRO	5.033.025		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	-	VI. Inversiones Reales	236.249.796
VII. Transferencias de Capital	234.764.693	VII. Transferencias de Capital	18.883.848
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	234.764.693	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	255.133.644
SALDO NO FINANCIERO	-15.335.926		
VIII. Activos Financieros	143.234	VIII. Activos Financieros	-
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-15.192.692		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			-15.192.692

Cifras en euros

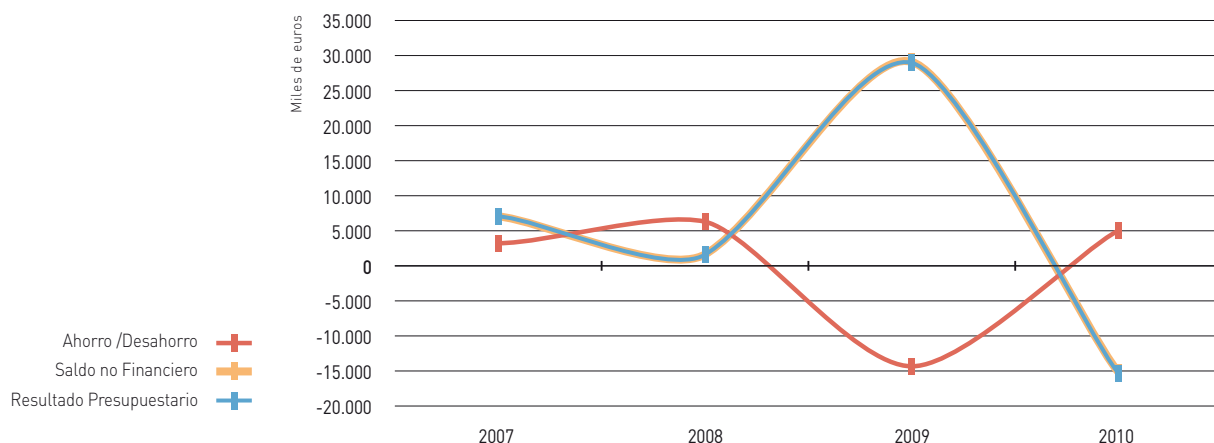
A diferencia de lo que ocurriera en el ejercicio anterior, durante 2010 el total de derechos reconocidos netos en operaciones corrientes ha sido superior al reconocimiento de obligaciones, lo que proporciona un ahorro de 5.033.024,87 euros, frente a los 14.334.635,78 euros de desahorro registrados en 2009. Este incremento, del ahorro, se debe principalmente a que, los derechos reconocidos han experimentado un aumento del 12,59% mientras que las obligaciones, ambos en operaciones corrientes, han disminuido un 8,22%.

Los derechos reconocidos netos en operaciones de capital han sido de 234.764.693,15 euros, registrándose el 100,00% en transferencias de capital y siendo nulas en inversiones reales. Estas operaciones, han experimentado un decremento respecto al ejercicio anterior del 33,57%. Por otro lado, el importe de las obligaciones reconocidas en este tipo de operaciones ha ascendido a 255.133.643,56 euros, reduciéndose, por tanto, un 17,72% respecto al ejercicio anterior. Estas operaciones han dado lugar a un saldo no financiero negativo de 15.335.925,54 euros.

En 2010 el importe de los derechos reconocidos en activos financieros ha sido de 143.233,85 euros, incrementándose respecto al ejercicio anterior un 32,97%, lo que unido a que no se ha reconocido ninguna obligación en este tipo de operaciones, al igual que en el ejercicio anterior, ha proporcionado un resultado presupuestario negativo de 15.192.691,69 euros.

Al igual que sucediera en el ejercicio anterior, en 2010 se ha producido una variación nula de pasivos financieros lo que, añadido al resultado presupuestario, pone de manifiesto un déficit de financiación del mismo importe.

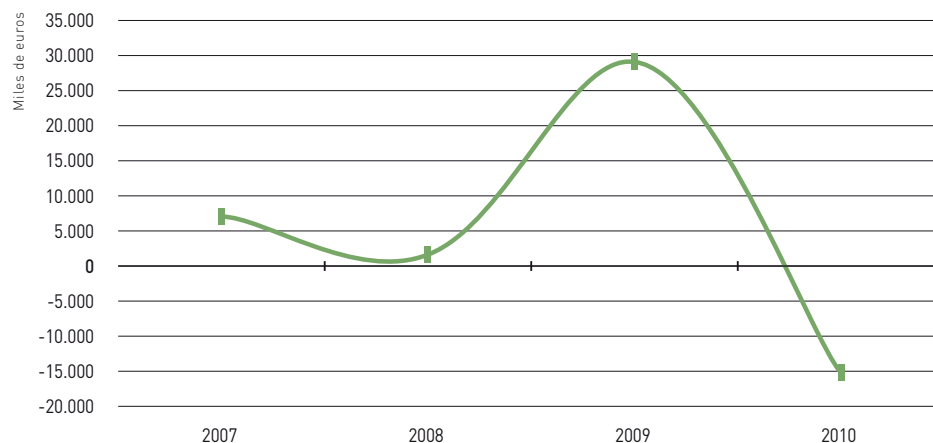
Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2007-2010



En el gráfico anterior se observa la evolución del ahorro/desahorro, del saldo no financiero y del resultado presupuestario. Concretamente, en 2007 se obtuvo un ahorro 3.226.267,72 euros, creciendo en 2008 un 95,16% y decreciendo en 2009, ejercicio en el que se obtuvo un desahorro de 14.334.635,78 euros. Finalmente, en 2010 se vuelve a presentar una tendencia creciente, y se obtiene un ahorro de 5.033.024,87 euros.

El saldo no financiero y el resultado presupuestario presentan en el período 2007-2009 importes positivos, siendo en el año 2009 cuando dichas variables alcanzan las mayores magnitudes del período objeto de estudio. No obstante, en el ejercicio 2010 está tendencia se invierte, registrándose un importe negativo de 15.335.925,54 euros en el saldo no financiero y de 15.192.391,69 euros en el resultado presupuestario.

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2007-2010



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 2010

CONCEPTO	IMPORTES
1. Cobros	626.754.842
(+) del Presupuesto corriente	260.790.748
(+) de Presupuestos cerrados	37.022.803
(+) de operaciones no presupuestarias	328.941.291
2. Pagos	625.736.619
(+) del Presupuesto corriente	221.095.274
(+) de Presupuestos cerrados	74.079.797
(+) de operaciones no presupuestarias	330.561.548
3. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	1.018.223
4. Saldo inicial de Tesorería	16.473.160
5. SALDO FINAL DE TESORERÍA DEL EJERCICIO (3+4)	17.491.383

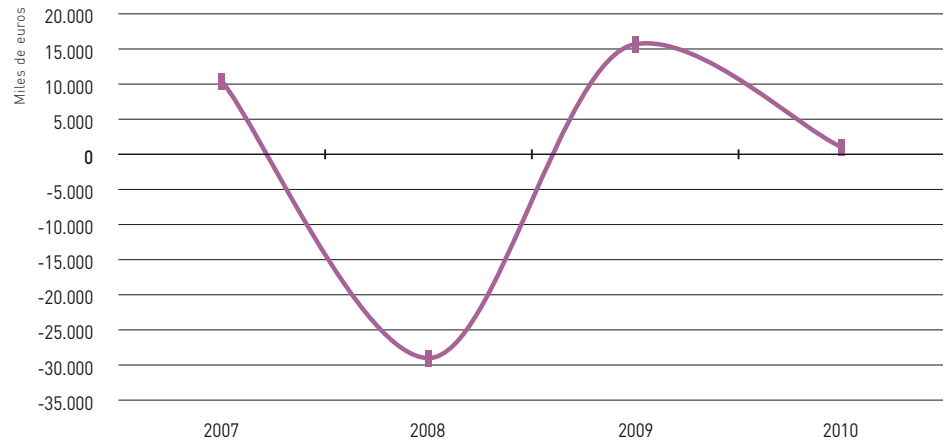
Cifras en euros

Durante el ejercicio 2010 los pagos realizados por la Tesorería han sido inferiores a los ingresos, experimentándose, en ambos casos, disminuciones, respecto al ejercicio 2009, del 31,41% y del 32,46% respectivamente. Concretamente, la Agencia Administrativa ha ingresado un 30,12% menos de cobros correspondientes a derechos reconocidos del Presupuesto corriente, un 52,29% menos de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores y 31,06% menos de ingresos correspondientes a operaciones no presupuestarias que en el ejercicio precedente. Por otro lado, los pagos de obligaciones reconocidas con cargo a ejercicios anteriores han disminuido, respecto al ejercicio anterior, un 23,87%, experimentándose la mayor reducción, en términos relativos, en los pagos correspondientes a obligaciones del Presupuesto corriente con una reducción del 34,54%, y, finalmente, un descenso del 30,73% en los pagos correspondientes a operaciones extrapresupuestarias.

No obstante, la Agencia Administrativa ha recaudado el 78,24% de los derechos reconocidos netos del Presupuesto corriente y el 51,31% de los derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados y ha efectuado el pago del 63,44% de las obligaciones reconocidas con cargo al Presupuesto corriente y aproximadamente el 100,00% de las obligaciones pendientes de ejercicios anteriores.

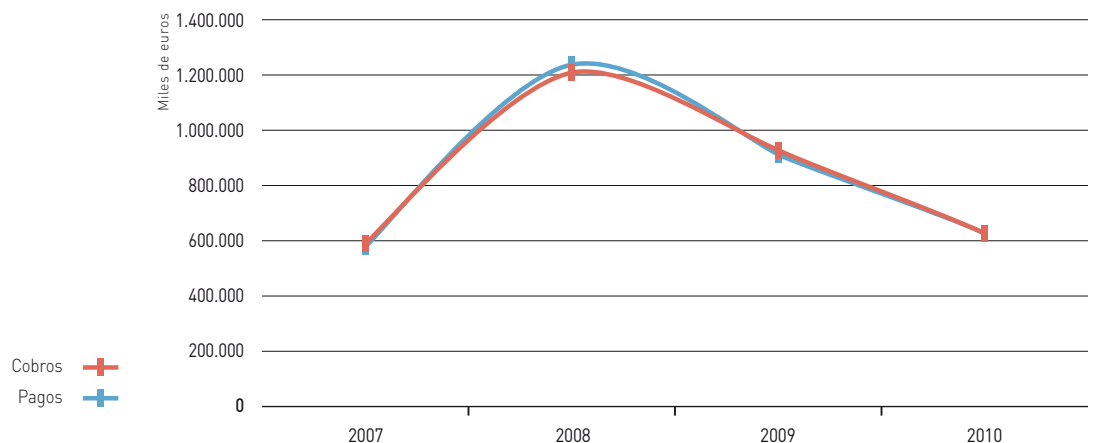
La diferencia entre cobros y pagos ha proporcionado un flujo neto de tesorería de 1.018.222,70 euros, el cual se ha visto disminuido respecto al ejercicio anterior, en el que se obtuvo un importe de 15.680.817,55 euros. Esto, unido a que se partía de un saldo inicial de 16.473.160,28 euros, ha proporcionado un saldo final de la tesorería de 17.491.382,98 euros, lo que supone un decremento de los fondos líquidos respecto al ejercicio 2009 del 45,60%.

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2007-2010



Como se observa en el gráfico, durante el ejercicio 2008 los pagos efectuados por la Agencia Administrativa superaron a los ingresos obtenidos, por lo que se obtiene un flujo neto de tesorería negativo. Por el contrario, en los otros tres 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 2007-2010



En el gráfico anterior se observa la tendencia creciente tanto de los cobros como de los pagos en el período 2007-2008, 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 2008 que en 2007. En 2009 tiene lugar una minoración entorno al 25%, respecto a 2008, volviéndose a minorar en 2010, en el que disminuyen un 32,46% los primeros y un 31,41% los segundos.

2.3. Remanente de Tesorería

Remanente de Tesorería. Ejercicio 2010

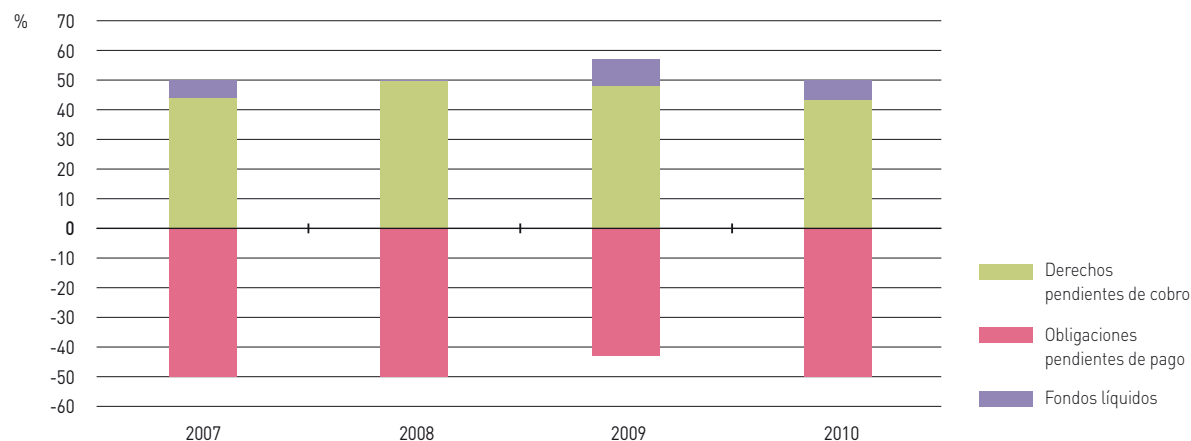
CONCEPTOS	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	114.051.322
- (+) del Presupuesto corriente	72.530.112
- (+) de Presupuestos cerrados	35.132.884
- (+) de operaciones no presupuestarias	6.916.018
- (-) de dudoso cobro	527.693
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	131.542.705
- (+) del Presupuesto corriente	127.418.278
- (+) de Presupuestos cerrados	22.657
- (+) de operaciones no presupuestarias	4.101.770
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	17.491.383
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1-2+3)	-

Cifras en euros

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Hacienda y Administración Pública, de 7 de octubre de 2010, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y en función del Remanente de Tesorería obtenido por esta Agencia Administrativa, 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 ésta, con el fin de consolidar en la Junta de Andalucía dicho remanente.

En este ejercicio, a diferencia de lo que ocurriera en el ejercicio anterior, los derechos pendientes de cobro han sido inferiores a las obligaciones pendientes de pago. Además, se aprecia un aumento de los derechos pendientes de cobro respecto a 2009 del 31,23%, pasando de 86.909.499,52 euros en 2009 a 114.051.322,04 euros en 2010. Del mismo modo, las obligaciones pendientes de pago también se han visto incrementadas un 68,21%, pasando de 78.200.267,59 euros en 2009 a 131.542.705,02 euros en 2010. Finalmente, los fondos líquidos se han visto aumentados en 1.018.222,43 euros.

Composición del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2007-2010



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 2007 con los derechos pendientes de cobro al cierre del ejercicio se podía hacer frente al 87,64% de las obligaciones pendientes de pago, porcentaje que aumenta en el ejercicio 2008, con un 99,20%. No obstante, a partir de 2009 se produce una disminución de la cobertura que dan los derechos pendientes de cobro a las obligaciones pendientes de pago, situándose en 2009 en un 95,72% y llegando al 86,70% en el ejercicio 2010.

2.4.

Variación de Activos y Pasivos por Operaciones Corrientes y de Capital

El patrimonio la Agencia Andaluza del Agua ha experimentado incrementos tanto en el activo como en el pasivo respecto al ejercicio anterior. Así, la variación neta de activos ha sido durante el ejercicio 2010 de 264.266.606,91 euros, lo que supone un decremento con respecto al ejercicio anterior del 13,23%, mientras que en la variación neta de pasivos el aumento ha sido, en términos relativos, mucho mayor, pasando de -20.750.593,42 euros en 2009 a 53.324.437,43 euros en 2010.

Variación de Activos y Pasivos. Ejercicio 2010

VARIACIÓN DE ACTIVOS

INCREMENTOS

CAP. VI. Inversiones Reales	236.249.796
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	-
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	1.018.223
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	25.517.609
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	1.624.214

TOTAL INCREMENTOS	264.409.841
--------------------------	--------------------

DISMINUCIONES

CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	-
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	143.234
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	

TOTAL DE DISMINUCIONES	143.234
-------------------------------	----------------

VARIACIÓN NETA DE ACTIVOS	264.266.607
----------------------------------	--------------------

VARIACIÓN DE PASIVOS

INCREMENTOS

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Aumento saldo obligaciones pendientes de pago	53.338.481
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	3.957

TOTAL INCREMENTOS	53.342.437
--------------------------	-------------------

DISMINUCIONES

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	

TOTAL DE DISMINUCIONES	-
-------------------------------	----------

VARIACIÓN NETA DE PASIVOS	53.342.437
----------------------------------	-------------------

Cifras en euros

El desglose de estas partidas ofrece, como componentes más significativos en la variación del activo, los incrementos de las Inversiones Reales de 236.249.795,54 euros, de los derechos pendientes de cobro por importe de 25.517.608,50 euros, del saldo de operaciones extrapresupuestarias deudoras de 1.624.214,02 euros y de los saldos acreedores de existencia en metálico de 1.018.222,70 euros. Por otro lado, disminuye la Variación de Activos Financieros en 143.233,85 euros.

En cuanto a la variación del pasivo, se ha incrementado el saldo de obligaciones pendientes de pago por importe de 53.338.480,59 euros y de las operaciones extrapresupuestarias acreedoras en 3.956,84 euros.

El Presupuesto de la Agencia Andaluza del Agua, para el ejercicio 2010, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 470.844.659,00 euros, produciéndose modificaciones por importe de 103.578.169,33 euros, lo que supone un incremento a lo largo del ejercicio del crédito inicial del 22,00%, dando lugar a un crédito definitivo de 574.422.828,33 euros. Cabe señalar que respecto al ejercicio 2009, tanto el crédito inicial como el definitivo han experimentado un decremento del 23,17% y 20,84% respectivamente.

3. Créditos Autorizados y sus Modificaciones

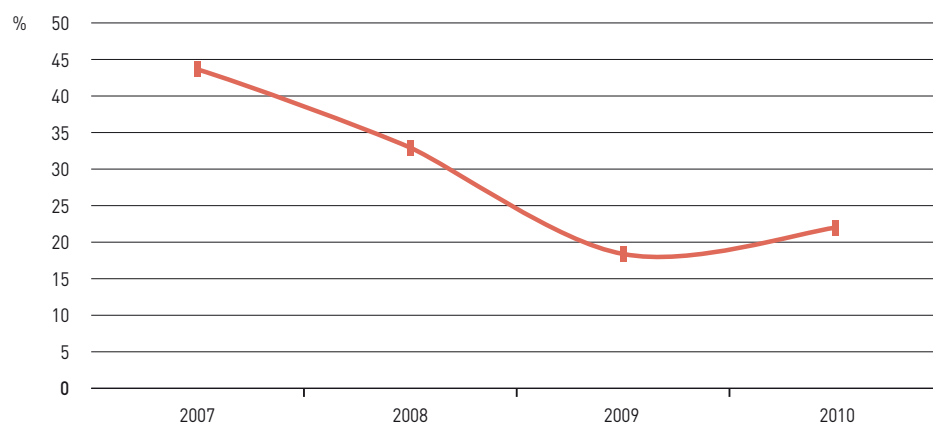
Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2009-2010

	2009	2010	Variación interanual
Crédito Inicial	612.845	470.845	-23,17
Modificaciones	112.772	103.578	-8,15
Crédito Definitivo	725.617	574.423	-20,84
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	18,40	22,00	3,60 p.p.

Cifras en miles de euros

En el gráfico siguiente, se observa la evolución de la incidencia de las modificaciones presupuestarias sobre el crédito inicial a lo largo del período 2007-2010. En el ejercicio 2007 las modificaciones presupuestarias incrementaron las dotaciones iniciales de la Agencia Administrativa un 43,63%, siendo inferior este incremento en el ejercicio siguiente, (10,70 p.p.). En el ejercicio 2009 vuelven a aumentar los créditos iniciales un 18,40%, siendo el año en que menor peso suponen las modificaciones sobre el crédito inicial. Finalmente, en 2010 el importe de las modificaciones presupuestarias ha incrementado también los créditos iniciales un 22,00%.

Evolución de la Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial Ejercicios 2007-2010



3.1. Modificaciones por Tipos

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, se presentan comparativamente los importes alcanzados durante los ejercicios 2009 y 2010, observándose un decremento en el importe de los distintos tipos de modificaciones durante el ejercicio 2010, a excepción de las generaciones de créditos aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda.

En el ejercicio 2010 el importe de las incorporaciones de remanentes de créditos (I3) experimenta un decremento del 17,55% respecto al ejercicio anterior, pasando de 82.654.910,27 euros en 2009 a 68.147.644,37 euros en 2010. Se contabilizan generaciones de crédito aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda (I4), por un importe de 35.430.524,96 euros, lo que supone un incremento respecto al ejercicio anterior y transferencias de créditos por importe de 19.417.544,89 euros, frente a los 585.600.798,63 euros del ejercicio 2009. Por último, en este ejercicio a diferencia del anterior, no se tramitan generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2009-2010

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2009	2010	Variación interanual
I3. Incorporación de remanentes de créditos	82.655	68.148	-17,55
I4. Generación de créditos	-1.143	35.431	3.199,92
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	31.260	-	(*)
T. Transferencias de créditos	585.601	19.418	-96,68

Cifras en miles de euros

(*) No procede

Durante el ejercicio 2010 las incorporaciones de remanentes de créditos (I3) se han contabilizado en los capítulos II y VI. En concreto, en el capítulo VI se han contabilizado incorporaciones por importe de 68.029.783,05 euros, representando el 99,83%, y en el capítulo II, incorporaciones por importe de 117.861,32 euros. Estas incorporaciones, han afectado principalmente a los fondos FEDER (servicio 17), donde han representado el 78,38% y un total de 53.411.512,52 euros y, en menor medida, al fondo de cohesión (servicio 14), con un 18,08%, y al servicio de transferencias finalistas (servicio 18) con un 3,55%.

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 a los capítulos I y VI (5.502.118,00 y 29.942.652,96 euros respectivamente), y de signo negativo las contabilizadas en el capítulo II (14.246,00 euros). Dichas generaciones disminuyen el crédito de los servicios de autofinanciada, (servicio 02 y 03) e incrementan el del servicio de autofinanciada (servicio 01), el del servicio de Fondos Europeos (Fondo de Cohesión 14 y FEDER 17) y el del servicio de transferencias finalistas (servicio 18).

En concreto, una vez tramitadas las incorporaciones de los remanentes de créditos comprometidos y no comprometidos conforme a lo previsto en la Orden de cierre, ha sido necesario cofinanciar dicha incorporación con generaciones de créditos por una cuantía de 26.623.602,96 euros hasta alcanzar el gasto público total, tal y como establece el artículo 41.2.b) del Texto Refundido de la Ley General de Hacienda Pública de la Junta de Andalucía, aprobado por Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo.

Por otro lado, la Consejería de Hacienda y Administración Pública propone la tramitación de una generación de créditos, por importe de 3.000.000,00 euros, que afecta al capítulo I del servicio de Autofinanciada, en base al Acuerdo de 4 de mayo de 2010, del Consejo de Gobierno, por el que se ajustan determinados créditos presupuestarios del ejercicio 2010, con la finalidad de incrementar las dotaciones de crédito del capítulo I, a fin de poder atender las obligaciones económicas de gastos de personal hasta el cierre del ejercicio presupuestario 2010.

También tiene lugar una generación de créditos negativa en la Agencia Andaluza del Agua por importe de 23.128,00 euros para la financiación del plan de formación para el personal laboral.

Otra de las generaciones de créditos que se tramitan, se realiza por importe de 319.050,00 euros del fondo FEDER, para la ejecución del Proyecto PROTTMA-3 “Programa de transferencia tecnológica en materia de aguas con el Reino de Marruecos” aprobado en el marco de la 1ª convocatoria del Programa España-Fronteras Exteriores. Asimismo, se tramita una transferencia de crédito por el importe de la cofinanciación regional correspondiente.

Por último, se contabiliza una generación por importe de 2.511.000,00 euros, con la finalidad de incrementar las dotaciones de crédito del capítulo I, a fin de poder atender las obligaciones económicas de gastos de personal hasta el cierre del ejercicio presupuestario 2010.

Finalmente, la Agencia Andaluza del Agua tramita transferencias de créditos por importe de 19.417.544,89 euros, que afectan a los capítulos I, II, IV, VI y VII y a los servicios de autofinanciada (servicio 01, 02 y 03) y de Fondos Europeos (servicio 17 FEDER).

La primera de ellas, por importe de 16.448.120,77 euros, al objeto de aumentar las dotaciones de transferencias de capital, del presupuesto de la Agencia Andaluza del Agua, para afrontar las obligaciones impuestas por las transferencias de las competencias en materia de recursos y aprovechamientos hidráulicos de las cuencas Guadalete-Barbate, Tinto-Odiel-Piedras y Guadalquivir en territorio andaluz. A continuación, se tramita una transferencia de 300.000,00 euros para hacer frente a las siguientes actuaciones:

- La concesión de una subvención a la Fundación Española del Agua Subterránea “Noel Llopis” para la organización de la Exposición Itinerante “Agua Invisible”.
- La concesión de una subvención a la Fundación Nueva Cultura del Agua para la celebración del VII Congreso Ibérico sobre Gestión y Planificación del Agua.

También son necesarias transferencias para aumentar el crédito del concepto retributivo dedicado al pago de las horas extras del personal laboral, por importe de 333.666,00 euros y otra por importe de 975.000,00 euros para incrementar el crédito destinado a gastos de tributos locales y hacer frente al abono de los Impuestos sobre Bienes Inmuebles, siendo el crédito existente insuficiente para afrontar los gastos generados en este concepto, debido fundamentalmente al elevado número de bienes inmuebles que pertenecen a la Agencia.

Por otro lado, se tramita una transferencia de crédito por el importe de la cofinanciación regional (106.350,00 euros), para la ejecución del Proyecto PROTTMA-3 “Programa de transferencia tecnológica en materia de aguas con el Reino de Marruecos” aprobado en el marco de la 1ª convocatoria del Programa España-Fronteras Exteriores.

También tienen lugar en la Agencia distintas transferencias de créditos por importe de 150.000,00, 245.000,00, 232.000,00 y 199.593,55 euros para hacer frente a la conservación y mantenimiento de los bienes inmuebles que se encuentran radicados a lo largo de todo el territorio de la Comunidad Autónoma, especialmente las necesidades de las instalaciones dedicadas a embalses, pantanos y presas, que requieren continuas tareas de reparación, tanto para su adecuado funcionamiento como para asegurar la seguridad de los mismos.

Por último, en esta Agencia, también se tramita una transferencia de 16.000,00 euros para dar cumplimiento a las obligaciones económicas que se derivan de los compromisos adquiridos como miembro fundador e integrante del Consorcio de Aguas de la Zona Gaditana, y por importe de 411.814,57 euros, para dar cumplimiento a la Sentencia de fecha 29 de abril de 2008 dictada por la Sección Primera de la Sala de lo Contencioso Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Andalucía con sede en Sevilla, en el recurso nº 687/04, contra la Resolución de la Consejería de Medio Ambiente de fecha 31-05-04, por la que se estima sólo parcialmente la reclamación para la indemnización de daños y perjuicios por las suspensiones de las obras de la “Estación Depuradora de Aguas Residuales de Guadix”.

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 como, de un ejercicio a otro, el peso relativo de las modificaciones presupuestarias sobre el crédito inicial ha incrementado en 3,60 p.p.

Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por Tipos sobre el Crédito Ejercicios 2009-2010

	2009	2010
I3. Incorporación de remanentes de créditos	13,49	14,47
I4. Generación de créditos	-0,19	7,52
I5. Generación de créditos C. de Gobierno	5,10	-
TOTAL	18,40	22,00
T. Transferencias de créditos	80,70	3,38

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

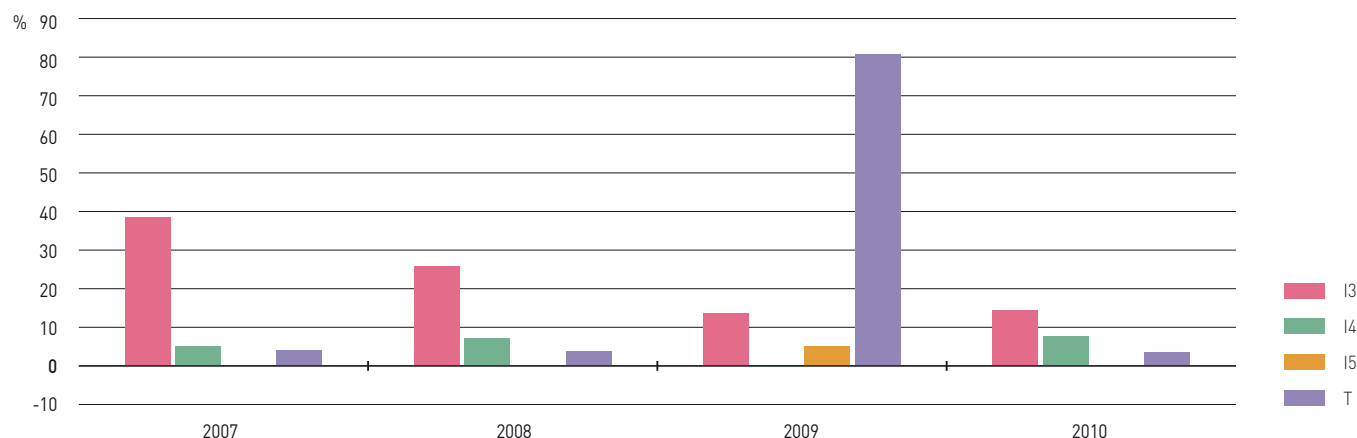
El gráfico siguiente muestra cómo, a lo largo de los cuatro últimos ejercicios, han ido evolucionando los distintos tipos de modificaciones presupuestarias, así como su peso relativo sobre el crédito. En cuanto a las incorporaciones de crédito, estas presentaron un peso del 38,57% en el ejercicio 2007, siendo en este ejercicio en el que las incorporaciones de créditos alcanzan el máximo valor del período objeto de estudio, peso que descendió en los ejercicios 2008 y 2009, representando un 25,78% y un 13,49% respectivamente. No obstante, en 2010, el peso de este tipo de modificaciones sobre el crédito inicial crece 0,98 p.p.

Las generaciones de créditos aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda representan el 5,06% del crédito inicial en el ejercicio 2007, pasando a ser en 2008 el 7,15% del mismo. No obstante, en 2009 experimentan un decremento muy significativo (7,34 p.p.), disminuyendo el peso a -0,19%. En 2010 vuelven a incrementarse a un 7,52% del crédito inicial, siendo en este ejercicio en el que las generaciones de créditos aprobadas por el titular de la Consejería competente en materia de Hacienda alcanzan el máximo valor del período objeto de estudio.

Únicamente se registran generaciones de créditos aprobadas por el Consejo de Gobierno en el ejercicio 2009, en el que el importe de las mismas supone un 5,10% el crédito inicial.

Por último, la evolución de las transferencias de créditos ha sido decreciente en el período 2007-2008, produciéndose un incremento muy significativo de las mismas en el ejercicio 2009 de 77,01 p.p. pasando a representar en el ejercicio 2010 un 3,38% del crédito inicial.

Modificaciones Presupuestarias por Tipos. Ejercicios 2007-2010



3.2.

Presupuesto de Ingresos

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

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicios 2009-2010

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	77.274	38.571	-	-	77.274	38.571
Transferencias Corrientes	15.035	51.354	-1.056	5.606	13.978	56.959
Ingresos Patrimoniales	1.931	369	-	-	1.931	369
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	94.240	90.294	-1.056	5.606	93.183	95.900
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	518.606	380.551	113.828	97.972	632.434	478.523
TOTAL INGRESOS CAPITAL	518.606	380.551	113.828	97.972	632.434	478.523
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	612.845	470.845	112.772	103.578	725.617	574.423
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	612.845	470.845	112.772	103.578	725.617	574.423

Cifras en miles de euros

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 10,91% de la previsión inicial de ingresos de la Agencia Administrativa, las transferencias de capital suponen el 80,82% de la misma, representando los ingresos por tasas, precios públicos y otros ingresos el 8,19% y los ingresos patrimoniales el 0,08% 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 2010 debido al importe de las modificaciones presupuestarias, disminuyéndose el peso relativo de las transferencias corrientes, que pasa a representar el 9,92% del total de las previsiones definitivas de ingresos, el de tasas, precios públicos y otros ingresos, 1,48 p.p. menos que al inicio del ejercicio y el de los ingresos patrimoniales. Por el contrario, se incrementan las previsiones en transferencias de capital, pasando a representar el 83,31% del total de ingresos previstos al cierre del ejercicio.

En comparación con el ejercicio anterior, las previsiones definitivas de ingresos en transferencias corrientes se han visto fuertemente incrementadas, pasando de 13.978.418,94 euros en el ejercicio 2009 a 56.959.343,32 euros en 2010. En el resto de capítulos, las previsiones definitivas disminuyen, en concreto, la disminución experimentada en la previsión de ingresos en tasas, precios públicos y otros ingresos es del 50,09%, en ingresos patrimoniales es del 80,87% y en las transferencias de capital del 24,34%.

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

En el ejercicio 2010 las dotaciones iniciales para gastos corrientes suponen el 19,18% del total, mientras que los gastos de capital representan el 80,82%. En concreto, a inversiones reales se destina el 79,33% de las dotaciones, seguido de los gastos de personal, a los que se destinan el 11,59% de los créditos y de los gastos corrientes en bienes y servicios, con un 7,35%. 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 en transferencias de capital en 16.341.770,77 euros, en inversiones reales, cuyo aumento ha sido del 21,74%, en gastos de personal con un 10,08% y en gastos corrientes en bienes y servicios con un aumento de los créditos iniciales del 1,49%.

En comparación con los créditos inicialmente presupuestados en el ejercicio 2009 cabe señalar como los créditos en inversiones reales han disminuido en 2010 un 27,24%, seguido de las transferencias corrientes con un 20,64% y de los gastos de personal con un 6,33%. Por el contrario, los créditos inicialmente previstos para financiar transferencias de capital se han incrementado de un ejercicio a otro un 34,52%.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2009-2010

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Gastos de Personal	58.272	54.586	-1.133	5.502	57.139	60.088
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	34.610	34.610	12.346	515	46.957	35.126
Gastos Financieros	100	100	-	-	100	100
Transferencias Corrientes	1.257	998	-	-	1.257	998
TOTAL GASTOS CORRIENTES	94.240	90.294	11.213	6.018	105.453	96.311
Inversiones Reales	513.377	373.517	99.678	81.219	613.055	454.736
Transferencias de Capital	5.229	7.034	1.881	16.342	7.110	23.376
TOTAL GASTOS CAPITAL	518.606	380.551	101.559	97.561	620.164	478.111
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	612.845	470.845	112.772	103.578	725.617	574.423
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	612.845	470.845	112.772	103.578	725.617	574.423

Cifras en miles de euros

Teniendo en cuenta lo anterior, así como el importe de las modificaciones tramitadas en el ejercicio 2009, cabe señalar que, tanto el crédito definitivo del ejercicio 2010 destinado a financiar operaciones corrientes como el destinado a operaciones de capital han experimentado un descenso del 8,67% y del 22,91% respectivamente.

3.3.2. Modificaciones por funciones y programas

Durante el ejercicio 2010, esta Agencia Administrativa ejecutó un único programa presupuestario frente a los seis programas del ejercicio anterior. Este programa presupuestario corresponde al grupo 5 "Producción de bienes públicos de carácter económico" y a la función 51 "Infraestructuras básicas y transportes".

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Programas. Ejercicios 2009-2010

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
51C Planificación y Gestión de Infraestructuras de Agua	328.063	-	-328.063	-	-	-
51D Dirección y Servicios Generales de la Agencia Andaluza del Agua	42.949	470.845	682.668	103.578	725.617	574.423
51E Actuaciones en Materia de Agua en la Cuenca Mediterránea Andaluza	77.198	-	-77.198	-	-	-
51F Actuaciones en Materia de Agua en la Cuenca Atlántica Andaluza	33.527	-	-33.527	-	-	-
51G Investigación, Desarrollo e Innovación en Materia de Agua	8.098	-	-8.098	-	-	-
51H Cuenca del Guadalquivir	123.011	-	-123.011	-	-	-
TOTAL	612.845	470.845	112.772	103.578	725.617	574.423

Cifras en miles de euros

4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

4.1. Liquidación del Estado de Ingresos

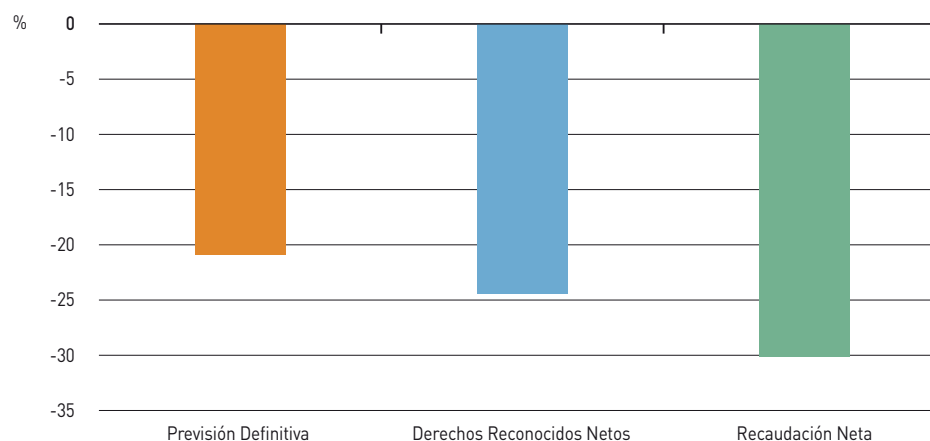
Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2009-2010

	2009	2010	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	440.925	333.321	-24,40
% sobre Previsión Definitiva	60,77	58,03	-2,74 p.p.
RECAUDACIÓN NETA	373.215	260.791	-30,12
% sobre Derechos Reconocidos Netos	84,64	78,24	-6,40 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 333.320.860,14 euros, lo que representa un 58,03% sobre la previsión definitiva (2,74 p.p. menos que el pasado año), y una recaudación neta de 260.790.747,69 euros, que equivale al 78,24% de los derechos reconocidos netos (6,40 p.p. menos que en el ejercicio 2009). Respecto al ejercicio anterior, el importe de los derechos reconocidos netos ha disminuido un 24,40%, mientras que el de la recaudación neta lo ha hecho un 30,12%.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación Interanual 2009-2010



El gráfico anterior muestra la ejecución del Presupuesto de ingresos de la Agencia Administrativa en los últimos dos años. En él se observan los decrementos experimentados, tanto en la previsión definitiva, como en los derechos reconocidos netos y en la recaudación neta.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2009-2010

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	77.274	38.571	73.802	70.474	6.714	31.693
Transferencias Corrientes	13.978	56.959	12.404	23.554	12.404	19.628
Ingresos Patrimoniales	1.931	369	1.200	4.385	579	2.187
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	93.183	95.900	87.406	98.413	19.696	53.508
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	3.433	-	3.433	-
Transferencias de Capital	632.434	478.523	349.978	234.765	349.978	207.139
TOTAL INGRESOS CAPITAL	632.434	478.523	353.411	234.765	353.411	207.139
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	725.617	574.423	440.817	333.178	373.108	260.648
Activos Financieros	-	-	108	143	108	143
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	108	143	108	143
TOTAL INGRESOS	725.617	574.423	440.925	333.321	373.215	260.791

Cifras en miles de euros

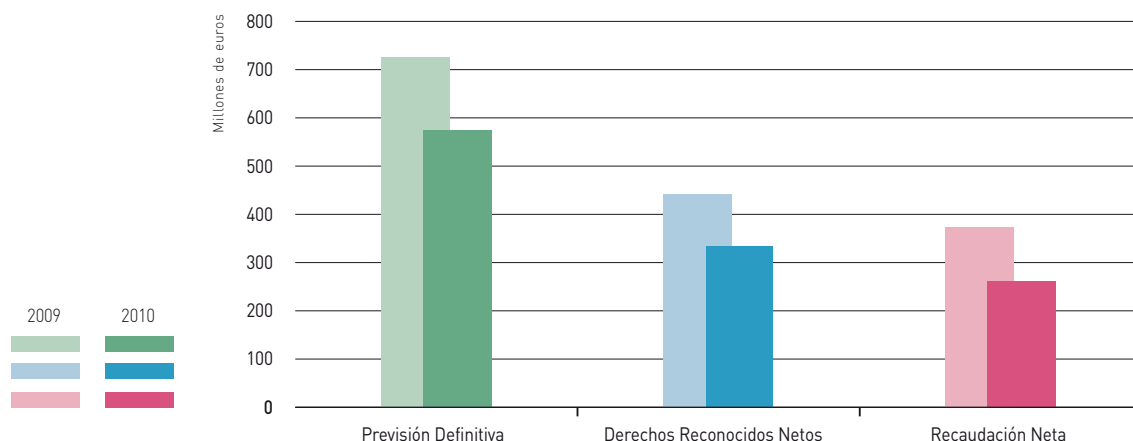
El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos ha superado las previsiones en tasas, precios públicos y otros ingresos y en ingresos patrimoniales, mientras que en transferencias corrientes y de capital el reconocimiento de derechos representa sólo el 41,35% y 49,06% de las previsiones definitivas respectivamente.

El decremento experimentado en 2010 por el importe de los derechos reconocidos respecto al ejercicio anterior, se debe principalmente a los ingresos por transferencias de capital, capítulos en los que se han reconocido un 33,57% menos de derechos que en 2009 y en menor medida a los ingresos por tasas, precios públicos y otros ingresos con un descenso del 4,51% respecto al ejercicio anterior, por último, los derechos por enajenación de inversiones reales han sido nulos frente a los 3.433.388,98 euros reconocidos en 2009. 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 transferencias corrientes aumentan un 89,90%, por activos financieros un 32,97% y los ingresos patrimoniales pasan de 1.199.839,35 euros en 2009 a 4.384.564,20 euros en 2010.

En cuanto al grado de recaudación destaca, por un lado, el ingreso efectivo de la totalidad de los derechos reconocidos netos en activos financieros y, por otro, los porcentajes de recaudación en transferencias corrientes y de capital con un 83,33% y 88,23%, respectivamente, seguidas de la recaudación en ingresos patrimoniales (49,88%) y en tasas, precios públicos y otros ingresos (44,97%).

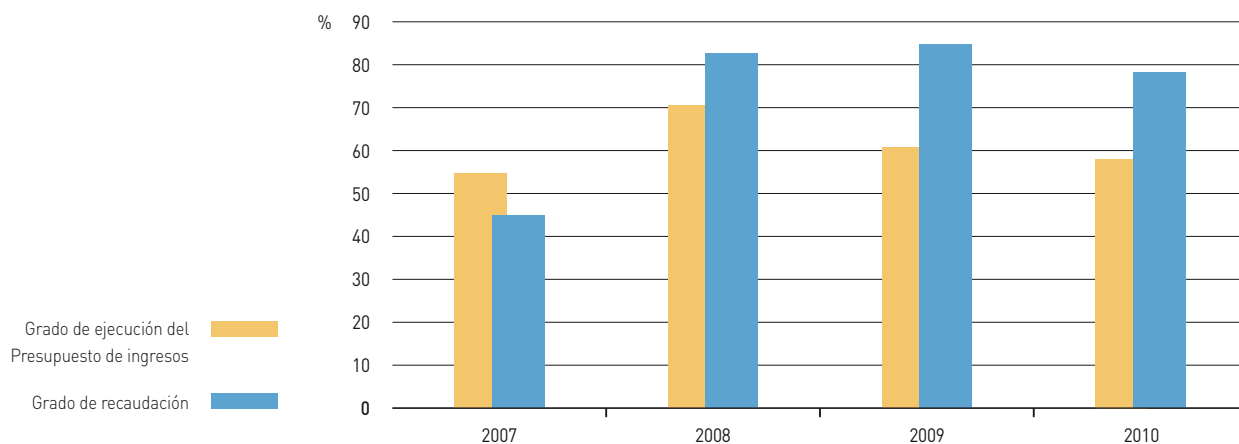
Respecto al ejercicio anterior, el grado de recaudación se ha minorado un 30,12%, debido a las disminuciones experimentadas en operaciones de capital, en concreto en inversiones reales en las que la recaudación ha sido nula y en transferencias de capital en las que la recaudación ha disminuido un 40,81%.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2009-2010



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 disminuido 151.194.181,11 euros, se han reconocido derechos por 107.603.741,27 euros menos que en 2009 y se han recaudado 112.424.715,13 euros menos de un ejercicio a otro.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2007-2010



En el gráfico anterior se observa que el grado de ejecución del Presupuesto de ingresos presenta una tendencia creciente en el periodo 2007-2008, pasando del 54,69% en 2007 al 70,50% en 2008. No obstante, en el periodo 2009-2010 se produce un decremento, que sitúa al grado de ejecución del Presupuesto de ingresos en el 60,77% en 2009 y en el 58,03% en 2010.

Respecto a la evolución del grado de recaudación, el gráfico muestra una tendencia creciente en el periodo 2007-2009. En concreto, en 2007 la ejecución fue del 44,92%, creciendo hasta el 84,64% en 2009. No obstante, en el ejercicio 2010 la recaudación experimenta una disminución de 6,40 p.p. situándose en un 78,24%.

4.2.

Estado de los Derechos Pendientes de Cobro de Ejercicios Anteriores

En el ejercicio 2010 se partía de un saldo inicial de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores de 81.617.695,46 euros, la mayoría de los cuales pertenecen a tasas, precios públicos y otros ingresos (99,24%) y a ingresos patrimoniales (0,76%). No obstante, a lo largo del ejercicio, se producen anulaciones y rectificaciones de tasas, precios públicos y otros ingresos y en ingresos patrimoniales por importe de 9.425.572,27 y 36.435,68 euros, respectivamente, que suponen el 11,59% de los derechos pendientes al inicio del ejercicio y se recauda el 51,31% de los mismos.

El capítulo que experimenta la mayor recaudación es el de ingresos patrimoniales, en el que se recauda el 60,40% de sus derechos pendientes de cobro, seguido de los ingresos por tasas, precios públicos y otros ingresos con un 51,24%.

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	80.996.379	9.425.572	36.669.548	34.901.259
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
Ingresos Patrimoniales	621.316	36.436	353.255	231.625
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	81.617.695	9.462.008	37.022.803	35.132.884
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	-	-	-	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	81.617.695	9.462.008	37.022.803	35.132.884

Cifras en euros

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2009-2010

	2009	2010	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS	411.836	348.514	-15,38
% sobre el Crédito Definitivo	56,76	60,67	3,92 p.p.
PAGOS REALIZADOS	337.736	221.095	-34,54
% sobre las Obligaciones Reconocidas	82,01	63,44	-18,57 p.p.

Cifras en miles de euros

La ejecución del Presupuesto de gastos de esta Agencia Administrativa ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas netas de 348.513.551,83 euros (15,38% menos que en el pasado año) que suponen el 60,67% sobre el crédito definitivo, es decir, 3,92 p.p. más respecto al ejercicio anterior. Se alcanza un total de pagos realizados de 221.095.273,91 euros (34,54% menos que en el pasado año) que representan el 63,44% sobre las obligaciones reconocidas, lo que supone 18,57 p.p. menos respecto al ejercicio anterior.

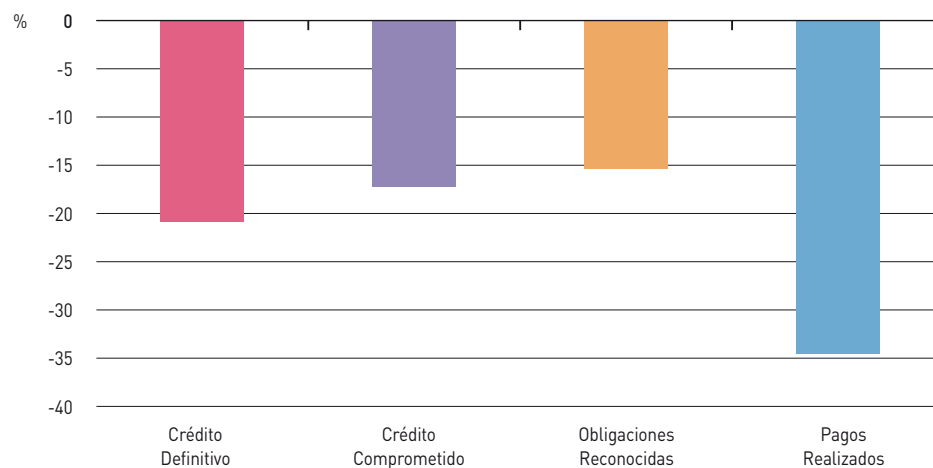
5.

Ejecución del Presupuesto de Gastos

5.1.

Liquidación del Estado de Gastos

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación Interanual 2009-2010



El gráfico anterior muestra la ejecución del Presupuesto de gastos de la Agencia Administrativa en los últimos dos años. En él se observan los decrementos experimentados en todas las variables. En concreto, el crédito definitivo decrece un 20,84%, los créditos comprometidos un 17,25%, las obligaciones reconocidas un 15,38% y, por último, los pagos materializados un 34,54%.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2009-2010

CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PAGOS REALIZADOS	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010
Gastos de Personal	57.139	60.088	56.634	59.362	56.634	59.362	56.634	59.362
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	46.957	35.126	44.438	34.762	43.848	33.120	28.280	31.178
Gastos Financieros	100	100	8	93	8	85	-	45
Transferencias Corrientes	1.257	998	1.250	998	1.250	812	726	580
TOTAL GASTOS CORRIENTES	105.453	96.311	102.330	95.215	101.740	93.380	85.640	91.165
Inversiones Reales	613.055	454.736	445.663	344.233	303.686	236.250	248.604	127.986
Transferencias de Capital	7.110	23.376	6.644	19.496	6.410	18.884	3.493	1.944
TOTAL GASTOS CAPITAL	620.164	478.111	452.307	363.729	310.096	255.134	252.096	129.930
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	725.617	574.423	554.637	458.944	411.836	348.514	337.736	221.095
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	725.617	574.423	554.637	458.944	411.836	348.514	337.736	221.095

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 2010 se comprometen créditos por importe de 458.943.873,32 euros, lo que supone un 79,90% de la previsión definitiva. Concretamente, en operaciones corrientes el importe de los créditos comprometidos representa el 98,86% de los créditos definitivos de la Agencia en este tipo de operaciones, mientras que en operaciones de capital se compromete el 76,08% de los mismos. Más en detalle, en operaciones corrientes los compromisos en transferencias corrientes representan el 100,00%, seguido de los gastos corrientes en bienes y servicios con el 98,96%, de los gastos de personal con el 98,79% y de los gastos financieros con el 93,14%, mientras que en operaciones de capital, se compromete el 83,40% de los gastos en transferencias de capital y el 75,70% de inversiones reales.

En relación al ejercicio anterior, tanto los gastos en operaciones corrientes como en operaciones de capital disminuyen su grado de compromiso con respecto al ejercicio anterior. En concreto, las operaciones corrientes disminuyen un 6,95% y las de capital un 19,58%.

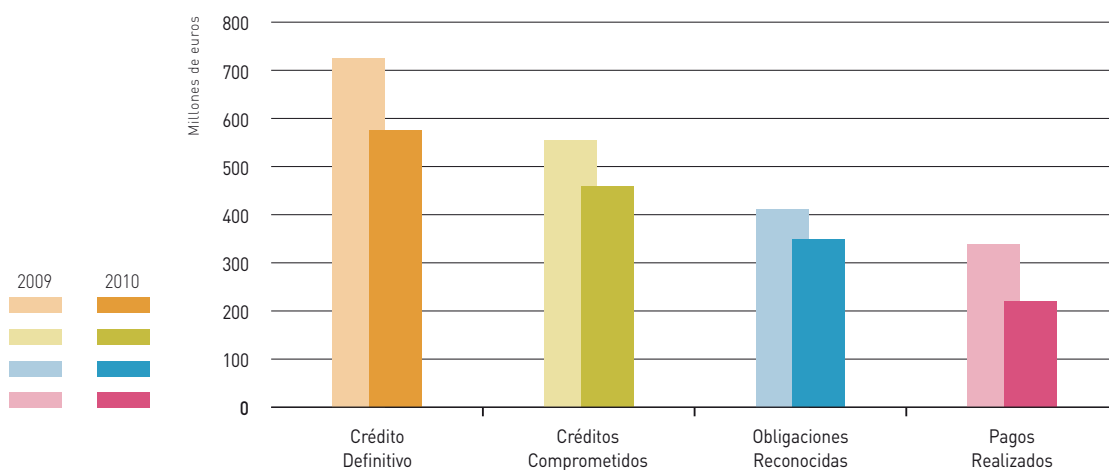
En el ejercicio 2010 el grado de ejecución, entendiendo por tal el porcentaje de obligaciones reconocidas netas sobre el crédito definitivo, es del 60,67%. No obstante, esta ejecución es próxima al 100,00% en operaciones corrientes, mientras que las operaciones de capital representan el 53,36%. El mayor porcentaje de ejecución se alcanza en los gastos de personal con el 98,79%, seguidos de los gastos corrientes en bienes y servicios con el 94,29%, de los gastos financieros con el 84,68%, de las transferencias corrientes con el 81,41%, de las de capital con el 80,78% y por último de las inversiones reales que tan solo alcanzan el 51,95%.

Respecto al ejercicio anterior, el grado de ejecución ha experimentado un incremento en la mayoría de los capítulos, a excepción de la ejecución en gastos de personal, transferencias corrientes y transferencias de capital, con disminuciones de 0,32 p.p., 18,01 p.p. y 9,38 p.p., respectivamente. En concreto, la mayor diferencia se ha presentado en el grado de ejecución en gastos financieros, con un aumento de 77,08 p.p. respecto a 2009.

Por último, en el ejercicio 2010, se hace frente al pago de todas las obligaciones reconocidas en gastos de personal, así como del 94,13% en gastos corrientes en bienes y servicios, del 71,44% en transferencias corrientes, del 54,17% en inversiones reales, del 52,79% en gastos financieros y, por último, del 10,29% en transferencias de capital.

Respecto al ejercicio anterior, el grado de pagos materializados del ejercicio 2010 ha experimentado un decremento de 18,57 p.p. No obstante, en operaciones corrientes, el porcentaje de obligaciones de las cuales se ha hecho efectivo su pago ha sido 13,45 p.p. mayor que el de 2009, mientras que en operaciones de capital dicho porcentaje ha disminuido 30,37 p.p. respecto al ejercicio precedente.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2009-2010



En el gráfico anterior se aprecia una evolución negativa de todas las fases de gestión del Presupuesto de gastos con respecto al ejercicio. El importe de los compromisos ha disminuido en 95.692.870,77 euros, el de las obligaciones en 63.322.614,75 euros y el de los pagos materializados en 116.614.085,74 euros menos.

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2007-2010



Analizando el período 2007-2010 se observa que el grado de ejecución del Presupuesto de gastos presenta una tendencia creciente en el período 2007-2008, pasando del 53,65% en 2007 al 70,26% en 2008. No obstante, en 2009 se produce un decremento de 13,50 p.p. respecto al ejercicio anterior, volviendo a incrementarse en el ejercicio 2010 en 3,92 p.p.

Respecto a la evolución del grado de pagos, el gráfico muestra una tendencia creciente en el período 2007-2009, pasando de un grado de pagos del 33,33% en 2007 al 82,01% de los pagos materializados en 2009. No obstante, en el ejercicio 2010 se produce un cambio en la tendencia creciente del grado de pagos que se sitúa en un 63,44%, 18,57 p.p. menos que en 2009.

5.2. Estado de las Obligaciones Procedentes de Ejercicios Anteriores

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	15.570.527	-	15.548.230	22.297
Gastos Financieros	7.601	-	7.601	-
Transferencias Corrientes	524.538	-	524.538	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	16.102.666	-	16.080.369	22.297
Inversiones Reales	55.082.569	-	55.082.208	361
Transferencias de Capital	2.917.220	-	2.917.220	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	57.999.789	-	57.999.428	361
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	74.102.455	-	74.079.797	22.657

Cifras en euros

En 2010 las obligaciones de ejercicios anteriores ascienden a 74.102.454,73 euros, correspondiéndose el 74,33% de las mismas con obligaciones pendientes de pago en inversiones reales y el resto, con gastos corrientes en bienes y servicios, transferencias de capital, transferencias corrientes y gastos financieros. Del total pendiente se ha efectuado el pago de la totalidad de las obligaciones pendientes correspondientes a transferencias de capital, transferencias corrientes y gastos financieros y más del 99% del resto. Así, al cierre del ejercicio el importe de las obligaciones pendientes asciende a 22.657,40 euros, correspondiendo el 98,41% a gastos corrientes en bienes y servicios y el 1,59% a inversiones reales.

El importe de los compromisos adquiridos con cargo a Presupuestos de anualidades futuras en virtud del artículo 40 del Texto refundido de la Ley General de Hacienda Pública de la Junta de Andalucía, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de marzo, asciende, para las cuatro próximas anualidades a 692.612.439,28 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 785.885.434,25 euros.

5.3. Compromisos de Gastos con Cargo a Presupuestos de Ejercicios Posteriores

Compromisos de Gasto de Anualidades Futuras

CAPÍTULO	2011	2012	2013	2014
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	2.445.101	551.554	174.601	7.926
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	2.445.101	551.554	174.601	7.926
Inversiones Reales	268.190.033	205.826.320	137.853.050	73.805.450
Transferencias de Capital	2.525.317	411.029	411.029	411.029
TOTAL GASTOS CAPITAL	270.715.350	206.237.350	138.264.079	74.216.479
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	273.160.451	206.788.903	138.438.681	74.224.405

Cifras en euros

De la totalidad de los compromisos adquiridos con cargo a ejercicios posteriores el 0,40% irán destinados a financiar operaciones corrientes, mientras que el 99,60% restante se destinará a gastos de capital. En concreto, el 97,72% a inversiones reales, el 1,87% a transferencias de capital y el 0,40% a gastos corrientes en bienes y servicios.

Los gastos corrientes se han comprometido, en su mayoría, para el mantenimiento de la sede de la Agencia Administrativa y su equipamiento mediante el arrendamiento o adquisición de edificios, mobiliario, enseres, equipos informáticos, etc., 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 distintos estudios y trabajos técnicos, entre los que se encuentra la tramitación administrativa de las declaraciones de vertidos en el ámbito territorial de la cuenca mediterránea andaluza.

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 Agencia Administrativa es responsable del programa 51D "Actuaciones en materia de agua", que está enmarcado en el grupo 5 "Producción de bienes públicos de carácter económico" y en la función 51 "Infraestructuras básicas y transportes".

En el ejercicio 2010 se han refundido todos los programas presupuestarios de la Agencia Andaluza del Agua en un único programa, el programa 51D "Actuaciones en materia de agua", en el que se alcanza un grado de ejecución del 60,67%. 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 2010

PROGRAMA 51D ACTUACIONES EN MATERIA DE AGUA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo I	54.585.631	60.087.749	59.362.327	-
	5.502.118		59.362.327	
Capítulo II	34.610.342	35.125.772	34.761.926	3.179.182
	515.430		33.120.483	
Capítulo III	100.000	100.000	93.144	-
	-		84.680	
Capítulo IV	997.891	997.891	997.891	-
	-		812.418	
Capítulo VI	373.516.797	454.735.648	344.232.869	767.991.229
	81.218.851		236.249.796	
Capítulo VII	7.033.998	23.375.769	19.495.717	14.715.023
	16.341.771		18.883.848	
TOTAL PROGRAMA	470.844.659	574.422.828	458.943.873	785.885.434
	103.578.169		348.513.552	

Cifras en euros

En el ejercicio 2010, en el programa 51D, la Agencia Andaluza del Agua se planteó como objetivo la administración y gestión de las aguas y obras hidráulicas competencia de la comunidad autónoma.

Para la consecución de este objetivo se fijaron una serie de actividades que se cuantificaron mediante 17 indicadores, de los cuales dos hacen referencia al género. En concreto, estos indicadores se refieren al número de mejoras en el abastecimiento, a los kilómetros de conducciones de agua construidos, el número de depuradoras construidas o ampliadas, el número de kilómetros y actividades para la defensa y encauzamiento de ríos, los kilómetros construidos en redes de saneamiento, las actuaciones en el patrimonio hidráulico, el número de expedientes para la gestión del dominio público hidráulico, el número de actuaciones para el mantenimiento de las infraestructuras, la población afectada por la mejora de la gestión, los estudios de planificación y gestión, el número de actividades realizadas en I+D y para la información, divulgación y participación, el número de recursos y reclamaciones realizadas, el número de expedientes de personal y de contratos administrativos y el número de actuaciones para la recuperación y mejora de la calidad del ecosistema.

En cuanto a la materialización de estos indicadores, se aprecia un alto grado de cumplimiento en la consecución de los mismos, presentando muy poca variación en relación con la cuantía prevista inicialmente.

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 esta Agencia Administrativa el importe de los libramientos a justificar de ejercicios anteriores asciende a 224.570,25 euros, mientras que el de los correspondientes a libramientos pendientes del ejercicio corriente es de 220.512,90 euros.

Estado de las Justificaciones Pendientes

	EJERCICIOS ANTERIORES	EJERCICIO CORRIENTE	TOTAL
Agencia Andaluza del Agua	224.570	220.513	445.083

Cifras en euros

El 100,00% de los libramientos pendientes de justificar del ejercicio corriente corresponden a inversiones reales.

Del mismo modo, los libramientos pendientes de justificar de ejercicios anteriores afectan principalmente a gastos corrientes en bienes y servicios, con un 65,93%, y transferencias de capital, con un 26,72%, correspondiendo el resto del importe pendiente de justificar a inversiones reales (7,35%).

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 2010, la justificación del 97,61% de los libramientos pendientes de ejercicios anteriores. En concreto, del 87,92% de los libramientos del ejercicio 2007, del 93,19% de los correspondientes a 2008 y del 99,86% de 2009.

6.

Gastos de Financiación Afectada

Resumen de Ejecución del Presupuesto de Gastos con Financiación Afectada Ejercicio 2010

CAPÍTULO/SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
VI. INVERSIONES REALES	173.797.319	123.424.718	52.417.037
Servicio 07	14.500.000	14.500.000	14.500.000
Servicio 13	10.384	10.123	-
Servicio 14	16.976.832	8.410.574	4.926.505
Servicio 17	135.635.792	95.862.851	32.728.940
Servicio 18	6.674.311	4.641.170	261.592
TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA	173.797.319	123.424.718	52.417.037

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 europeos, entre los que se encuentran otros fondos europeos (servicio 13), fondos de cohesión (servicio 14), fondos FEDER (servicio 17), con transferencias finalistas (servicio 18) y con asignaciones complementarias (servicio 07).

El 78,04% de los compromisos en gastos con financiación afectada se han adquirido para su cofinanciación con fondos FEDER, el 9,77% con fondos de cohesión, el 8,34% con asignaciones complementarias, el 3,84% con transferencias finalistas y, por último, el 0,01% con otros fondos europeos.

Durante el ejercicio 2010, las actuaciones cofinanciadas con fondos FEDER han alcanzado un grado de ejecución del 77,67%, las cofinanciadas con asignaciones complementarias un 11,75%, con fondos de cohesión el 6,81%, con transferencias finalistas (servicio 18) se han ejecutado el 3,76% y, por último, de las cofinanciadas con otros fondos europeos el 0,01%.

Finalmente, se han efectuado pagos por importe de 52.417.037,21 euros, representando el 42,47% de las obligaciones reconocidas netas. Concretamente, se ha realizado el pago del 100,00% de las obligaciones financiadas con asignaciones complementarias, el 58,58% de las cofinanciadas con fondos de cohesión, el 34,14% con fondos FEDER y, por último el 5,64% de las financiadas con transferencias finalistas. Por el contrario, no se ha materializado ningún pago en las actuaciones cofinanciadas con otros fondos europeos.

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 2010, y por otro, se compara, en términos de evolución, con el Balance del ejercicio 2009.

En el cuadro siguiente se muestra el Balance de la Agencia Andaluza del Agua a 31 de diciembre del ejercicio 2010. 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.

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

Balance de Situación a 31 de diciembre de 2010

ACTIVO	2010	%	PASIVO	2010	%
A. INMOVILIZADO	1.440.190	91,62	A. FONDOS PROPIOS	1.440.441	91,63
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	221.998	14,12	I. PATRIMONIO	1.306.360	83,10
1. Terrenos y bienes naturales	4.371	0,28	1. Patrimonio	1.306.360	83,10
2. Infraestructura y bienes de uso general	217.628	13,84	IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	134.081	8,53
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	118.300	7,53	D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	131.543	8,37
1. Gastos de investigación y desarrollo	13.589	0,86	III. ACREEDORES	131.543	8,37
3. Aplicaciones informáticas	6.159	0,39	1. Acreedores presupuestarios	127.508	8,11
4. Propiedad intelectual	32	0,00	2. Acreedores no presupuestarios	1.888	0,12
6. Otro inmovilizado inmaterial	98.519	6,27	3. Administraciones públicas	2.147	0,14
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	160.251	10,19			
1. Terrenos y construcciones	149.687	9,52			
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	528	0,03			
3. Utillaje y mobiliario	2.266	0,14			
4. Otro inmovilizado	7.770	0,49			
IV. INVERSIONES GESTIONADAS	939.626	59,77			
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	15	0,00			
1. Cartera de valores a largo plazo	15	0,00			
C. ACTIVO CIRCULANTE	131.794	8,38			
II. DEUDORES	110.844	7,05			
1. Deudores presupuestarios	107.663	6,85			
2. Deudores no presupuestarios	3.709	0,24			
5. Provisiones	-528	-0,03			
IV. TESORERÍA	20.950	1,33			
TOTAL GENERAL (A+B+C)	1.571.984	100,00	TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	1.571.984	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del Balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 91,62%, porcentaje que equivale a un importe de 1.440.189.753,73 euros. El Activo Circulante, con un montante de 131.794.135,71 euros, representa el 8,38% restante.

Dentro del Inmovilizado, la agrupación más representativa es la correspondiente a Inversiones Gestionadas, con un porcentaje del 59,77%. Asimismo, los grupos correspondientes a Inversiones Destinadas al Uso General, Inmovilizaciones Materiales e Inmateriales suponen el 14,12%, 10,19% y el 7,53%, respectivamente.

En el ejercicio 2010 se ha procedido a la regularización de las inversiones gestionadas para otros entes públicos realizadas por la entidad, desde el ejercicio 2006 hasta el 2010. Para la citada regularización se ha seguido el tratamiento contable descrito para la cuenta 230 "Inversiones gestionadas para otros entes públicos", en la Orden de 31 de enero de 1997, por la que se aprueba el Plan General de Contabilidad Pública de la Administración General de la Junta de Andalucía y sus *Organismos Autónomos de carácter administrativo*. Las inversiones gestionadas y transferidas por un importe de 76.983.196,86 euros han sido llevadas a gastos, mientras que las inversiones gestionadas y pendientes de transferir con un montante de 939.625.551,29 euros figuran en la cuenta 230.

En el Activo Circulante destacan los Deudores, que alcanzan un importe de 110.843.812,70 euros, representando el 7,05% del total, mientras que la Tesorería representa el 1,33%.

En el ejercicio 2010 se ha procedido, por primera vez, al registro contable de las provisiones por insolvencias en el ámbito de la Agencia Andaluza del Agua. Para ello se ha seguido el

criterio de la antigüedad y de la naturaleza de los derechos pendientes de cobro, al igual que para el resto de entidades. Las provisiones por insolvencias reflejan un importe de 527.692,57 euros, cifra que se corresponde con la totalidad de los derechos pendientes de cobro con una antigüedad superior a cinco años. Para alcanzar ese resultado se ha dotado la provisión por insolvencias por esa misma cuantía.

En cuanto al pasivo del Balance, son los Fondos Propios los de mayor representatividad, con un importe de 1.440.441.184,42 euros, cifra que equivale al 91,63% del pasivo total, representando la partida del Patrimonio un 83,10%, y la de Resultado del Ejercicio un 8,53%.

Por su parte, los Acreedores a Corto Plazo ascienden a 131.542.705,02 euros, representando el 8,37% del pasivo total. Dentro de este grupo, es la agrupación Acreedores Presupuestarios la más representativa, alcanzando un importe de 127.508.045,14 euros, cifra que supone el 8,11% del total, mientras que las Administraciones Públicas y los Acreedores no Presupuestarios representan el 0,14% y el 0,12% 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 2010 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 2009 y 2010 y la tasa de variación de un ejercicio respecto al ejercicio anterior.

Evolución del Activo. Ejercicios 2009-2010

ACTIVO	2010	2009	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	1.440.190	1.281.549	12,38
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	221.998	187.518	18,39
1. Terrenos y bienes naturales	4.371	7	64.702,22
2. Infraestructura y bienes de uso general	217.628	187.511	16,06
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	118.300	88.429	33,78
1. Gastos de investigación y desarrollo	13.589	10.518	29,21
3. Aplicaciones informáticas	6.159	4.086	50,72
4. Propiedad intelectual	32	32	0,00
6. Otro inmovilizado inmaterial	98.519	73.793	33,51
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	160.251	1.005.586	-84,06
1. Terrenos y construcciones	149.687	996.902	-84,98
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	528	460	14,90
3. Utillaje y mobiliario	2.266	1.747	29,76
4. Otro inmovilizado	7.770	6.478	19,94
IV. INVERSIONES GESTIONADAS	939.626	-	100,00
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	15	15	0,00
1. Cartera de valores a largo plazo	15	15	0,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	131.794	103.012	27,94
II. DEUDORES	110.844	83.083	33,41
1. Deudores presupuestarios	107.663	81.618	31,91
2. Deudores no presupuestarios	3.709	1.465	153,06
5. Provisiones	-528	-	100,00
IV. TESORERÍA	20.950	19.929	5,13
TOTAL GENERAL (A+B+C)	1.571.984	1.384.560	13,54

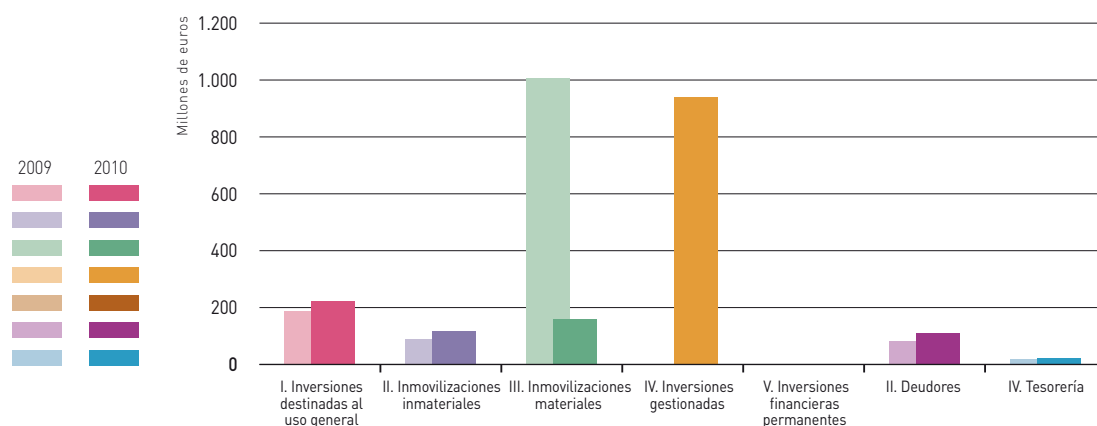
Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2010, el activo ha registrado un crecimiento del 13,54%. Atendiendo a la composición del mismo, el crecimiento de la agrupación Inversiones Gestionadas es de un 100%, debido a la regularización de las mismas. Por su parte, las Inmovilizaciones Inmateriales y las Inversiones Destinadas al Uso General han registrado tasas de variación positivas del 33,78% y del 18,39%, respectivamente. En su conjunto, el Activo Fijo ha aumentado un 12,38% respecto al ejercicio 2009.

El Activo Circulante ha registrado una tasa de variación positiva del 27,94%, lo que se justifica por el incremento de las partidas de Deudores Presupuestarios y no Presupuestarios, en un 31,91% y en un 153,06%, respectivamente. La partida de Tesorería también ha registrado una tasa de variación positiva del 5,13%.

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 2009-2010



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 2009 y 2010.

Evolución del Pasivo. Ejercicios 2009-2010

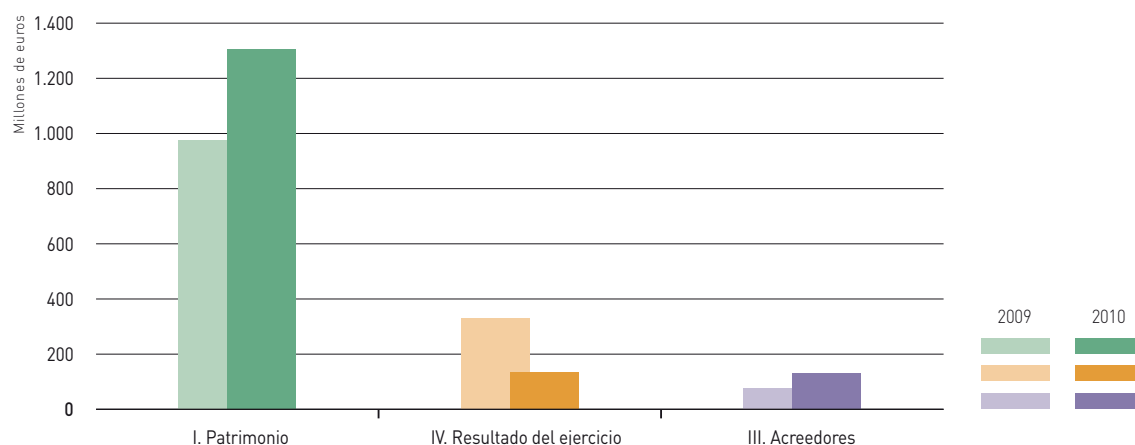
PASIVO	2010	2009	Variación Interanual
A. FONDOS PROPIOS	1.440.441	1.306.360	10,26
I. PATRIMONIO	1.306.360	977.523	33,64
1. Patrimonio	1.306.360	977.523	33,64
IV. RESULTADOS DEL EJERCICIO	134.081	328.838	-59,23
D. ACREEDORES A CORTO PLAZO	131.543	78.200	68,21
III. ACREEDORES	131.543	78.200	68,21
1. Acreedores presupuestarios	127.508	74.384	71,42
2. Acreedores no presupuestarios	1.888	1.717	9,96
3. Administraciones públicas	2.147	2.099	2,27
TOTAL GENERAL (A+B+C+D)	1.571.984	1.384.560	13,54

Cifras en miles de euros

El pasivo ha experimentado un aumento del 13,54% respecto al ejercicio precedente. Esta variación se justifica por el incremento de las agrupaciones Acreedores a Corto Plazo y Fondos Propios, con tasas de variación positivas del 68,21% y del 10,26%, respectivamente.

En cuanto a las partidas que componen la agrupación Acreedores a Corto Plazo, han registrado tasas de variación positivas los Acreedores Presupuestarios, los no Presupuestarios y las Administraciones Públicas, con aumentos del 71,42%, del 9,96%, y del 2,27%, respectivamente.

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2009-2010



Por lo que respecta a los Fondos Propios, la partida Patrimonio ha aumentado un 33,64% respecto a 2009. Sin embargo, la partida Resultado del Ejercicio ha registrado una tasa de variación negativa del 59,23%.

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 económica-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 2010, y por otro, se comparan con los alcanzados en el año 2009.

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 2010 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 2010

DEBE	2010	%	HABER	2010	%
GASTOS	199.240	100,00	INGRESOS	333.321	100,00
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	93.098	46,73	1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	54.965	16,49
A. Gastos de personal	59.362	29,79	A. Ingresos tributarios	52.400	15,72
A1. Sueldos, salarios y asimilados	47.875	24,03	A6. Tasas por prestación de servicios o actividad	52.400	15,72
A2. Cargas sociales	11.487	5,77	B. Prestaciones de servicios	2.564	0,77
D. Variación provisiones de tráfico	528	0,26	B1. Precios públicos p/prestación de serv. o realiz. actividad	2.077	0,62
D1. Variación prov. y pérdida crédito incob.	528	0,26	B2. Precios públicos p/utilización priv. o de dominio público	487	0,15
E. Otros gastos de gestión	33.120	16,62	2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	19.894	5,97
E1. Servicios exteriores	16.582	8,32	A. Reintegros	-290	-0,09
E2. Tributos	16.539	8,30	C. Otros ingresos de gestión	3.920	1,18
F. Gastos financieros y asimilables	88	0,04	C1. Ingresos accesorios y otros corriente	3.920	1,18
F1. Por deudas	88	0,04	F. Otros intereses e ingresos asimilados	16.264	4,88
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	96.679	48,52	F1. Otros intereses	16.264	4,88
B. Subvenciones corrientes	812	0,41	3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	258.319	77,50
D. Subvenciones de capital	95.867	48,12	A. Transferencias corrientes	23.554	7,07
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	9.462	4,75	C. Transferencias de capital	234.765	70,43
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	9.462	4,75	4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	143	0,04
			C. Ingresos extraordinarios	143	0,04
AHORRO	134.081		DESAHORRO		

Cifras en miles de euros

La Agencia Andaluza del Agua ha tenido un resultado positivo en el ejercicio 2010 de 134.081.053,41 euros.

De los ingresos, el 77,50% de los mismos proceden de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de Capital el 70,43%, con un importe de 234.764.693,15 euros, y el resto, 23.554.096,01 euros, de Corriente. Los Ingresos de Gestión Ordinaria representan el 16,49%, con un importe de 54.964.512,79 euros.

Los Gastos de Transferencias y Subvenciones suponen el 48,52% con un importe de 96.679.463,13 euros que corresponden prácticamente en su totalidad a Subvenciones de Capital. Completan el grupo de gastos los de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales con un importe de 93.098.335,65 euros, con un volumen del 46,73%, siendo las partidas más significativas los Gastos de Personal y Otros Gastos de Gestión, que suponen el 29,79% y el 16,62%, respectivamente.

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 (2009-2010), así como la variación registrada por cada partida, en términos de tasas.

Evolución de los Gastos. Ejercicios 2009-2010

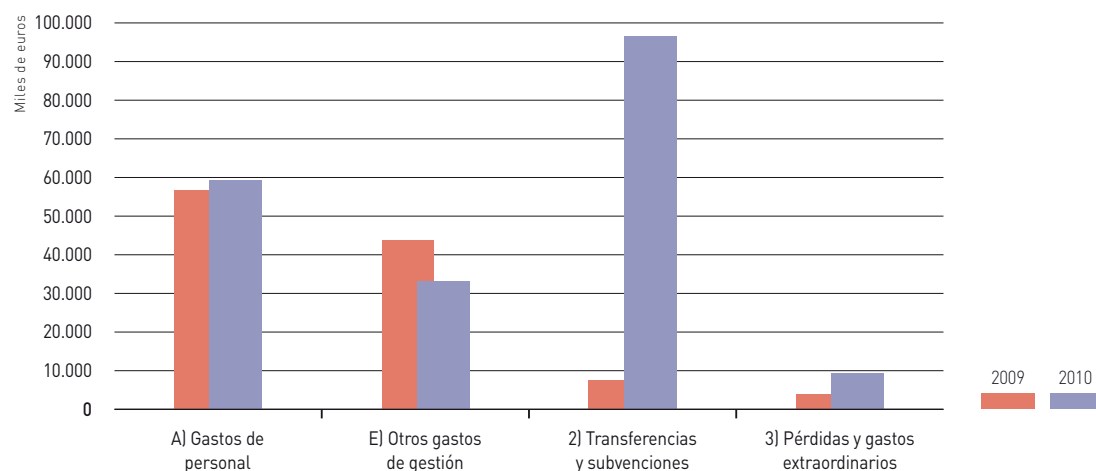
DEBE	2010	2009	Variación Interanual
GASTOS	199.240	112.087	77,75
1. GASTOS FUNCION. DE SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	93.098	100.521	-7,38
A. Gastos de personal	59.362	56.634	4,82
A1. Sueldos, salarios y asimilados	47.875	46.798	2,30
A2. Cargas sociales	11.487	9.837	16,78
D. Variación de provisiones de tráfico	528	-	100,00
D1. Variación prov. y pérdida de crédito incob.	528	-	100,00
E. Otros gastos de gestión	33.120	43.848	-24,47
E1. Servicios exteriores	16.582	22.944	-27,73
E2. Tributos	16.539	20.904	-20,88
F. Gastos financieros y asimilables	88	38	128,94
F1. Por deudas	88	38	128,94
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	96.679	7.660	1.162,13
B. Subvenciones corrientes	812	1.250	-35,01
D. Subvenciones de capital	95.867	6.410	1.395,59
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	9.462	3.906	142,24
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	9.462	3.906	142,24
AHORRO	134.081	328.838	-59,23

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución respecto al año 2009, para realizar el análisis se ha utilizado la tasa de variación interanual. En el ejercicio 2010, la tasa de variación de los gastos ha aumentado en un 77,75%, y la tasa de los ingresos ha disminuido en un 24,40%, siendo el ahorro generado en el ejercicio 2010 inferior al del ejercicio anterior en 194.756.513,77 euros, lo que supone una variación negativa del 59,23% respecto al año 2009.

Del análisis de la columna del gasto por grupos, cabe resaltar, el aumento de la tasas de variación de las Transferencias y Subvenciones en un 1.162,13%, y la del grupo de Pérdidas y Gastos Extraordinarios en un 142,24%. Mientras que la tasa del grupo de Funcionamiento de Servicios y Prestaciones Sociales ha sido negativa en un 7,38%, respecto al ejercicio 2009.

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2009-2010



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.

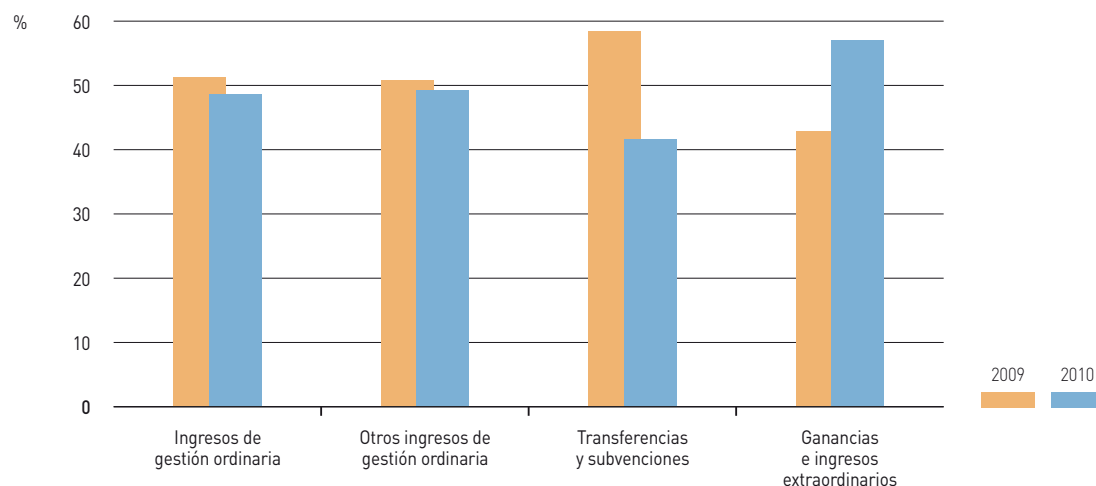
Evolución de los Ingresos. Ejercicios 2009-2010

HABER	2010	2009	Variación Interanual
INGRESOS	333.321	440.925	-24,40
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	54.965	57.900	-5,07
A. Ingresos tributarios	52.400	57.041	-8,14
A6. Tasas por prestación de servicios o actividad	52.400	57.041	-8,14
B. Prestaciones de servicios	2.564	859	198,49
B1. Precios públicos p/prestación de serv. o realiz. actividad	2.077	4	55.724,33
B2. Precios públicos p/utilización priv. o de dominio público	487	855	-43,03
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	19.894	20.535	-3,12
A. Reintegros	-290	3.434	-108,43
C. Otros ingresos de gestión	3.920	353	1.010,86
C1. Ingresos accesorios y otros corriente	3.920	353	1.010,86
F. Otros intereses e ingresos asimilados	16.264	16.748	-2,89
F1. Otros intereses	16.264	16.748	-2,89
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	258.319	362.382	-28,72
A. Transferencias corrientes	23.554	12.404	89,90
C. Transferencias de capital	234.765	349.978	-32,92
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	143	108	32,97
C. Ingresos extraordinarios	143	108	32,97
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En términos globales, los ingresos han disminuido un 24,40%, respecto al año 2009. Atendiendo a la composición de los Ingresos destaca el incremento del grupo de Ganancias e Ingresos Extraordinarios en un 32,97%. Por lo que respecta al resto de grupos, han tenido tasas de variación negativas los de Ingresos de Gestión Ordinaria, Otros Ingresos de Gestión Ordinaria y Transferencias y Subvenciones con tasas del 5,07%, 3,12% y el 28,72%, respectivamente.

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 2010 por la Agencia Andaluza del Agua así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2009, el capital circulante experimentó un aumento de 11.991.736,97 euros, y en el ejercicio 2010, por el contrario, ha disminuido en 24.032.421,76 euros.

Para alcanzar este resultado se ha realizado la siguiente corrección al resultado contable del ejercicio:

Se regulariza la imputación a resultados de dotaciones de créditos de dudoso cobro, por un importe de 527.692,57 euros.

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 2009 y 2010.

El Total Aplicaciones ha registrado una tasa de variación positiva del 183,20%, respecto al ejercicio anterior. Por lo que respecta a la composición de los Fondos Aplicados, destacar la tasa de variación positiva del grupo de Adquisiciones y Otras Altas del Inmovilizado del 220,66%, asimismo la tasa de variación del grupo de Recursos Aplicados en Operaciones de Gestión, ha sido del 77,28%, destacando las partidas de Transferencias y Subvenciones, Gastos Financieros y Otras pérdidas de Gestión Corriente y Gastos Excepcionales, con un incremento del 1.162,13%, 128,94% y 142,24% respectivamente.

Cuadro de Financiación. Fondos Aplicados. Ejercicios 2009-2010

	2010	2009	Variación Interanual
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	198.712	112.087	77,28
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-	-
c) Servicios exteriores	16.582	22.944	-27,73
d) Tributos	16.539	20.904	-20,88
e) Gastos de personal	59.362	56.634	4,82
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	96.679	7.660	1.162,13
h) Gastos financieros	88	38	128,94
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	9.462	3.906	142,24
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	-	-	-
3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS	-	-	-
4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO	1.016.323	316.951	220,66
a) Destinados al uso general	34.480	56.742	-39,23
b) I. Inmateriales	29.870	33.399	-10,57
c) I. Materiales	12.212	226.705	-94,61
d) I. Gestionadas	939.626	-	100,00
e) I. Financiera	135	105	27,89
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	1.215.035	429.038	183,20
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	11.992	-100,00

Cifras en miles de euros

Por lo que respecta a los Orígenes, el resultado registrado ha sido una tasa de variación porcentual positiva del 170,05%, respecto al ejercicio anterior. Destacar el incremento de la tasa de variación en el grupo de Enajenaciones y Otras Bajas del Inmovilizado con un 813.830,83%, mientras que los Recursos Procedentes de las Operaciones de Gestión ha descendido en un 24,40%, destacando la disminución de la partida Transferencias y Subvenciones con una tasa de variación negativa del 28,72%.

Cuadro de Financiación. Fondos Obtenidos. Ejercicios 2009-2010

	2010	2009	Variación Interanual
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN	333.321	440.925	-24,40
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	54.965	57.900	-5,07
f) Transferencias y subvenciones	258.319	362.382	-28,72
g) Ingresos financieros	16.264	16.748	-2,89
h) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	3.774	3.895	-3,10
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	857.682	105	813.830,83
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	-	-	-
c) I. Materiales	857.547	-	100,00
d) I. Financieras	135	105	27,89
6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL ORÍGENES	1.191.003	441.030	170,05
EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)	24.032	-	100,00

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación. Variación del Capital Circulante. Ejercicios 2009-2010

	2010		2009	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. EXISTENCIAS	-	-	-	-
2. DEUDORES	39.202	10.913	5.174	31.192
a) Presupuestarios	36.958	10.913	4.207	18.001
b) No presupuestarios	2.243	-	966	13.191
c) Administraciones públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. ACREEDORES	267	53.610	495	20.679
a) Presupuestarios	240	53.364	495	18.502
b) No presupuestarios	-	171	-	718
c) Administraciones públicas	27	75	-	1.459
d) Cobros pendientes de aplicación	-	-	-	-
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	104.745	104.745	40.934	-
7. TESORERÍA	1.022	-	17.260	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de créditos	1.022	-	17.260	-
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	145.235	169.267	63.863	51.871
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	-	24.032	11.992	-

Cifras en miles de euros