

AGENCIA ANDALUZA DEL AGUA

MEMORIA / Ejercicio 2008

AGENCIA ANDALUZA DEL AGUA

MEMORIA / Ejercicio 2008

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 medio ambiente, que se configura como la Administración Hidráulica de la Junta de Andalucía. Tiene personalidad jurídica y patrimonio propios y goza de 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.

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.

En particular, le corresponde el ejercicio de las 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.

Los Estatutos de este Organismo Autónomo se aprueban mediante el Decreto 55/2005, de 22 de febrero, modificado recientemente por el Decreto 75/2006 de 28 de marzo.

Sus órganos de gobierno son los siguientes: la Presidencia, la Dirección Gerencia, el Instituto del Agua de Andalucía, la Dirección General de Planificación y Gestión, la Cuenca Mediterránea Andaluza, la Cuenca Atlántica Andaluza, el Consejo Andaluz del Agua y las Comisiones del Agua. También es destacable la aprobación del Decreto 13/2006, de 10 de enero, por el que 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 cuencas andaluzas vertientes al litoral atlántico (Confederaciones Hidrográficas del Guadalquivir y del Guadiana).

2. Resultados del Ejercicio

Los resultados del ejercicio 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

El resultado presupuestario expresa la capacidad (o necesidad) de financiación del ejercicio, el cual ha ascendido durante el ejercicio 2008 a 1.630.093,48 euros.

Resumen del Resultado Presupuestario. Ejercicio 2008

CONCEPTO	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	SALDOS
1.- Operaciones no financieras	484.796	483.208	1.587
2.- Operaciones con activos financieros	58	15	43
I.- RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 + 2)			1.630
II.- VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-
III.- SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)			1.630

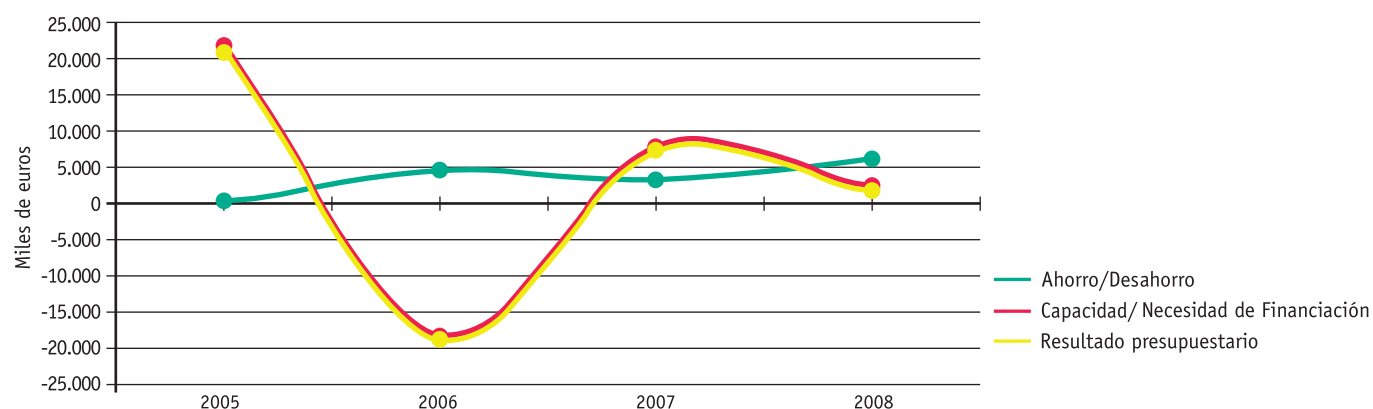
Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2008, al igual que sucediera en el ejercicio anterior, se ha producido una variación nula de pasivos financieros lo que, añadido al superávit presupuestario, pone de manifiesto una capacidad de financiación de importe similar al resultado presupuestario.

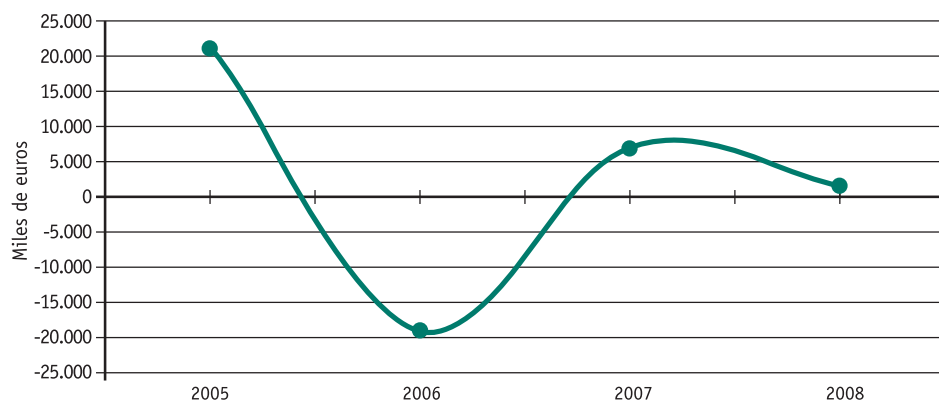
Resultado Presupuestario. Ejercicio 2008

CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	CAPÍTULOS PRESUPUESTO DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS
I. Impuestos Directos	-	I. Gastos de Personal	31.063.064
II. Impuestos Indirectos	-	II. Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	28.203.224
III. Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	32.614.548	III. Gastos Financieros	72.649
IV. Transferencias Corrientes	33.366.526	IV. Transferencias Corrientes	1.188.202
V. Ingresos Patrimoniales	842.596		
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	66.823.670	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	60.527.140
AHORRO	6.296.530		
VI. Enajenación de Inversiones Reales	17.594	VI. Inversiones Reales	411.684.343
VII. Transferencias de Capital	417.954.288	VII. Transferencias de Capital	10.996.746
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	417.971.882	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	422.681.090
CAPACIDAD O NECESIDAD DE FINANCIACIÓN	1.587.323		
VIII. Activos Financieros	57.770	VIII. Activos Financieros	15.000
RESULTADO PRESUPUESTARIO	1.630.093		
IX. Pasivos Financieros	-	IX. Pasivos Financieros	-
VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	-		
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO			1.630.093

Cifras en euros

Evolución del Resultado Presupuestario. Ejercicios 2005-2008

En el ejercicio 2008 se ha incrementado el ahorro respecto a 2007 en un 95,16%. Por el contrario, el resultado presupuestario, pese a ser positivo, ha tenido un fuerte decremento (76,86%).

Evolución del Saldo Presupuestario. Ejercicios 2005-2008

2.2. Estado de la Tesorería

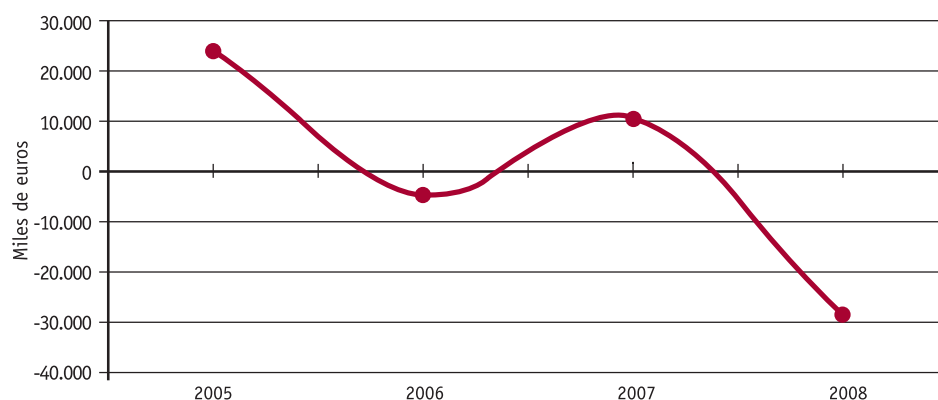
Estado de la Tesorería. Ejercicio 2008

CONCEPTO	IMPORTES
1.- Cobros	1.208.369.960
(+) del Presupuesto corriente	400.321.454
(+) de Presupuestos cerrados	195.687.577
(+) de operaciones no presupuestarias	612.360.930
2.- Pagos	1.237.383.666
(+) del Presupuesto corriente	385.911.484
(+) de Presupuestos cerrados	239.514.777
(+) de operaciones no presupuestarias	611.957.404
3.- Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)	-29.013.706
4.- Saldo inicial de Tesorería	29.806.048
5.- Saldo final de Tesorería del ejercicio (3+4)	792.343

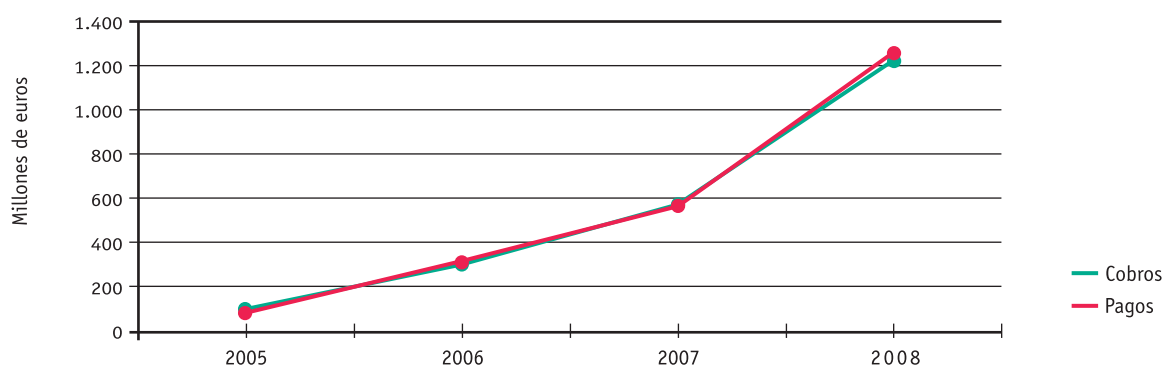
Cifras en euros

Como se observa en la tabla anterior, los cobros no han superado a los pagos durante el ejercicio 2008, lo que ha generado un flujo neto de tesorería negativo de 29.013.705,75 euros (un 378,76% menos que en 2007). Como consecuencia, al cierre del ejercicio, los fondos líquidos han pasado de 29.806.048,48 euros en 2007 a 792.342,73 euros en 2008, lo que representa un 97,34% menos que el ejercicio pasado

Evolución del Flujo Neto de la Tesorería. Ejercicios 2005-2008



Evolución de las operaciones de Tesorería. Ejercicios 2005-2008



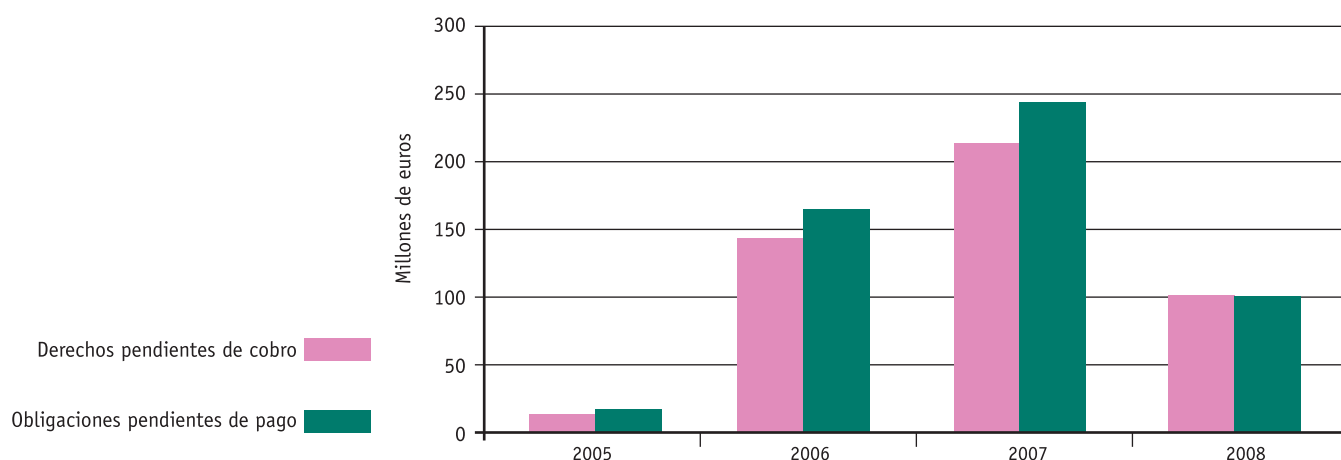
Remanente de Tesorería. Ejercicio 2008

CONCEPTO	IMPORTES
1. (+) Derechos pendientes de cobro	98.158.518
- (+) del Presupuesto corriente	84.531.869
- (+) de Presupuestos cerrados	10.879.858
- (+) de operaciones no presupuestarias	2.746.791
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-
2. (-) Obligaciones pendientes de pago	98.950.861
- (+) del Presupuesto corriente	97.311.745
- (+) de Presupuestos cerrados	171
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.638.945
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-
3. (+) Fondos líquidos	792.343
Remanente de Tesorería total (1 - 2 + 3)	-

Cifras en euros

2.3. Remanente de Tesorería

Dando cumplimiento a lo previsto en el artículo 11.1 de la Orden de la Consejería de Economía y Hacienda de 8 de octubre de 2008, sobre cierre del ejercicio presupuestario, y en función del remanente de tesorería obtenido por el Organismo Autónomo, se han realizado las operaciones contables necesarias para ajustar las obligaciones a favor de la AAA y los correspondientes derechos a cobrar en la contabilidad de ésta, con el fin de consolidar en la Junta de Andalucía dicho remanente de tesorería.

Evolución del Remanente de Tesorería. Ejercicios 2005-2008

En la evolución de la composición del remanente de tesorería respecto a 2007, se aprecia un decremento similar de los derechos pendientes de cobro y de las obligaciones pendientes de pago, en concreto, del 53,58% y 58,98% respectivamente.

2.4.

Variación de Activos y Pasivos por Operaciones Corrientes y de Capital

Las variaciones netas de activos y pasivos reflejan, en términos globales, la evolución experimentada por la composición del patrimonio de los entes públicos como consecuencia de la ejecución del presupuesto.

Variación de Activos y Pasivos. Ejercicio 2008**VARIACIÓN DE ACTIVOS****INCREMENTOS**

CAP. VI. Inversiones Reales	411.684.343
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	15.000
Aumento saldos acreedores de existencias en metálico	-
Aumento saldo derechos pendientes de cobro	-
Aumento saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	-
TOTAL INCREMENTOS	411.699.343

DISMINUCIONES

CAP. VI. Enajenación de Inversiones Reales	17.594
CAP. VIII. Variación de Activos Financieros	57.770
Disminución saldos acreedores de existencias en metálico	29.013.706
Disminución saldo derechos pendientes de cobro	113.883.060
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, deudores	620.335
TOTAL DE DISMINUCIONES	143.592.465

VARIACION NETA DE ACTIVOS	268.106.878
----------------------------------	--------------------

Cifras en euros

VARIACIÓN DE PASIVOS**INCREMENTOS**

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

TOTAL INCREMENTOS**DISMINUCIONES**

CAP. IX. Variación de Pasivos Financieros	-
Disminución saldo obligaciones pendientes de pago	143.310.169
Disminución saldo operaciones extrapresupuestarias, acreedores	216.809

TOTAL DE DISMINUCIONES	143.526.979
-------------------------------	--------------------

VARIACION NETA DE PASIVOS	-143.352.979
----------------------------------	---------------------

El desglose de estas partidas ofrece, como componentes más significativos de la variación de activos, el incremento de las inversiones reales por importe de 411.684.343,24 euros y en menor medida el incremento de la variación de activos financieros, por importe de 15.000,00 euros. En cuanto a las disminuciones del activo, destaca el saldo de los derechos pendientes de cobro y de las existencias en metálico. También es destacable, como elemento que disminuye el pasivo, el saldo de las obligaciones pendientes de pago.

En general, tanto la variación neta de activos como la de pasivos han disminuido respecto a 2007 en un 29,47%, y en un 280,13% respectivamente.

El Presupuesto de la Agencia Andaluza del Agua, para el ejercicio 2008, se aprueba con una previsión de ingresos y gastos de 517.395.955,00 euros, produciéndose modificaciones por importe de 170.367.152,51 euros, lo que supone 32,93% del crédito inicial, dando lugar a un crédito definitivo de 687.763.107,51 euros.

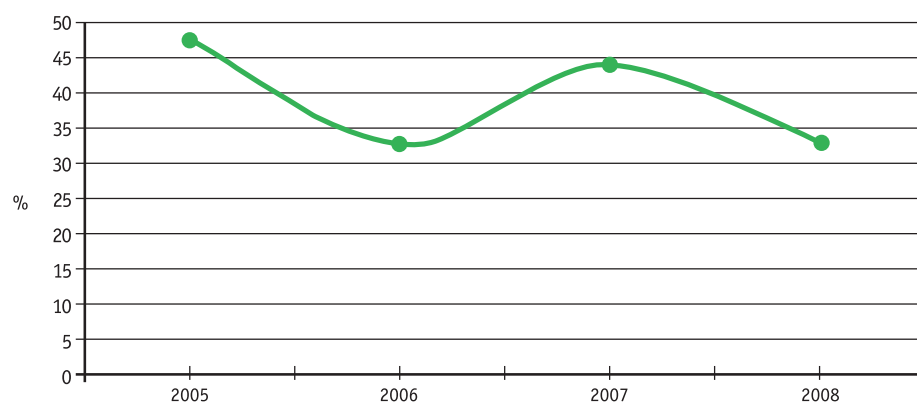
Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2007-2008

	2007	2008	Variación interanual
Crédito Inicial	468.442	517.396	10,45
Modificaciones	204.377	170.367	-16,64
Crédito Definitivo	672.819	687.763	2,22
% SOBRE CRÉDITO INICIAL	43,63	32,93	-10,70 p.p.

Cifras en miles de euros

Comparando con el ejercicio anterior, se observa que las modificaciones presupuestarias han decrecido respecto al ejercicio 2007 en un 16,64%, incidiendo, por tanto, algo menos que en 2007 sobre el crédito inicial, llegando a niveles similares a los alcanzados en el ejercicio 2006.

Evolución de la incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Crédito Inicial. Ejercicios 2005-2008



3. Créditos Autorizados y sus Modificaciones

3.1. Modificaciones por tipos

Distinguiendo por tipos de modificaciones presupuestarias, en este Organismo Autónomo y durante el ejercicio 2008, se han llevado a cabo incorporaciones de remanentes de créditos (I3) por valor de 133.377.688,55 euros, lo que ha supuesto un decrecimiento respecto al ejercicio anterior del 26,17%. Dichas modificaciones se han contabilizado en su totalidad en el capítulo VI, en concreto, el 97,37% de las mismas (129.875.588,91 euros) han afectado al servicio 17 (fondos FEDER), el 1,81% (2.413.367,27 euros) a Fondos de Cohesión (servicio 14) y el 0,82% restante (1.088.732,37 euros) al servicio 18 (Transferencias Finalistas).

Por otro lado, el importe de las generaciones de créditos por ingresos recaudados (I4) ha ascendido a 36.989.463,96 euros en el 2008, un 56,1% más que en 2007. Este resultado se obtiene por diferencia entre las I4 positivas, que ascienden a 51.519.433,96 euros, las I4 negativas, por valor de 12.049.026,00 euros y la minoración de créditos debida al proceso de equilibrio contable, cuyo importe ha ascendido a 2.480.944,00 euros.

Las transferencias de créditos, por su parte, han experimentado una disminución del 6,88%, pasando de 27.288.227,00 euros en el ejercicio 2007 a 25.411.063,05 euros en el siguiente.

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2007-2008

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	2007	2008	Variación interanual
I3. Incorporación de remanentes de créditos	180.667	133.378	-26
I4. Generación de créditos	23.710	36.989	56
T. Transferencias de créditos	27.288	25.411	-7

Cifras en miles de 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.

Porcentaje de las Modificaciones Presupuestarias por tipos sobre el crédito. Ejercicios 2007-2008

	2007	2008
I3. Incorporación de remanentes de créditos	38,57	25,78
I4. Generación de créditos	5,06	7,15
TOTAL	43,63	32,93
T. Transferencias de créditos	4,06	3,69

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

Modificaciones Presupuestarias por tipos. Ejercicios 2005-2008



El cuadro ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos del Presupuesto de ingresos del Organismo Autónomo.

3.2. Presupuesto de Ingresos

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Ingresos por Capítulos. Ejercicios 2007-2008

CAPÍTULO	PREVISIÓN INICIAL		MODIFICACIONES		PREVISIÓN DEFINITIVA	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	23.930	19.172	-	-	23.930	19.172
Transferencias Corrientes	31.209	39.802	-4.121	-3.862	227.088	35.940
Ingresos Patrimoniales	600	670	-	-	600	670
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	55.738	59.645	-4.121	-3.862	51.617	55.783
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	412.704	457.751	208.498	174.230	621.202	631.980
TOTAL INGRESOS CAPITAL	412.704	457.751	208.498	174.230	621.202	631.980
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	468.442	517.396	204.377	170.367	672.819	687.763
Activos Financieros	-	-	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	468.442	517.396	204.377	170.367	672.819	687.763

Cifras en miles de euros

Como consecuencia de las modificaciones presupuestarias, el peso relativo del capítulo VII sobre las previsiones definitivas (91,89%) aumenta con respecto al que tenía sobre las previsiones iniciales (88,47%); lo contrario sucede con las transferencias corrientes y las tasas, precios públicos y otros ingresos, cuyo peso relativo sobre las previsiones definitivas (5,23% y 2,79% respectivamente) han disminuido respecto al que tenía inicialmente, 7,69% y 3,71% respectivamente.

3.3. Presupuesto de Gastos

3.3.1 Modificaciones por capítulos

A continuación se ofrece el desglose de las modificaciones presupuestarias por capítulos y programas del Presupuesto de gastos.

Los gastos corrientes suponen un 11,53% del crédito inicial mientras que los gastos de capital alcanzan el 88,47%. Como consecuencia de las modificaciones presupuestarias, el total de crédito se incrementa en un 32,93%, afectando al peso relativo de los gastos corrientes y de capital sobre el crédito definitivo, que pasa a ser del 9,13% y del 90,87%, respectivamente. Las modificaciones han experimentado una variación interanual negativa del 16,64%; por el contrario, el crédito definitivo ha aumentado en un 2,22% respecto del ejercicio 2007.

Incidencia de las Modificaciones Presupuestarias sobre el Presupuesto de Gastos por Capítulos. Ejercicios 2007-2008

CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Gastos de Personal	32.650	35.403	-4.121	-3.862	28.529	31.541
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	21.829	22.840	-	6.999	21.829	29.839
Gastos Financieros	-	100	-	-	-	100
Transferencias Corrientes	1.258	1.303	-	-	1.258	1.303
TOTAL GASTOS CORRIENTES	55.738	59.645	-4.121	3.138	51.617	62.783
Inversiones Reales	405.184	449.163	201.259	164.462	606.443	613.624
Transferencias de Capital	7.520	8.573	7.239	2.768	14.759	11.341
TOTAL GASTOS CAPITAL	412.704	457.736	208.498	167.230	621.202	624.965
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	468.442	517.381	204.377	170.367	672.819	687.748
Activos Financieros	-	15	-	-	-	15
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	15	-	-	-	15
TOTAL GASTOS	468.442	517.396	204.377	170.367	672.819	687.763

Cifras en miles de euros

3.3.2 Modificaciones por funciones y programas

Durante el ejercicio 2008 se han ejecutado cinco programas en este Organismo Autónomo, todos ellos correspondientes 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 2007-2008

PROGRAMA	CRÉDITO INICIAL		MODIFICACIONES		CRÉDITO DEFINITIVO	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
51C Planificación y gestión de infraestructuras de agua	288.900	323.222	168.130	114.792	457.029	438.014
51D Dirección y Servicios Generales de la Agencia Andaluza del Agua	37.539	46.107	-4.166	-4.699	33.373	41.408
51E Actuaciones en materia de agua en la cuenca mediterránea andaluza	113.569	103.329	30.208	53.405	143.777	156.734
51F Actuaciones en materia de agua en la cuenca atlántica andaluza	20.555	34.803	10.000	6.194	30.555	40.997
51G Investigación, desarrollo e innovación en materia de agua	7.878	9.936	205	674	8.083	10.610
TOTAL	468.442	517.396	204.377	170.367	672.819	687.763

Cifras en miles de euros

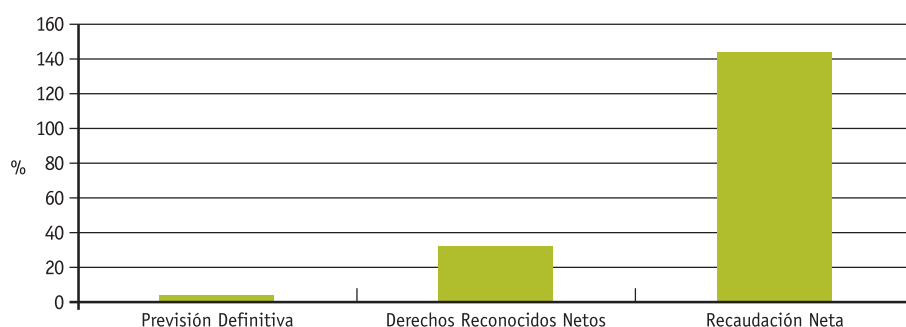
El programa presupuestario en el que en mayor porcentaje se han incrementado los créditos iniciales ha sido el programa 51E “Actuaciones en materia de agua en la Cuenca Mediterránea”, con un 51,68%, seguido del programa 51C “Planificación y gestión de infraestructuras de agua”, con un 35,52%. Por el contrario, el crédito inicial del programa 51D “Dirección y Servicios Generales de la Agencia Andaluza del Agua” se ha visto minorado en un 10,19%, afectado dicha reducción a los capítulos I y II. En lo que respecta al resto de programas, el 51F “Actuaciones en materia de agua en la cuenca atlántica andaluza” ha aumentado su crédito en un 17,80%, afectando dicho incremento sólo al capítulo VI, y, finalmente, el programa 51G “Investigación, desarrollo e innovación en materia de agua” prácticamente no se ha visto afectado, ya que el incremento ha sido sólo del 6,79%.

El grado de ejecución del Presupuesto de ingresos de la Agencia Andaluza del Agua alcanza un total de derechos reconocidos netos de 484.853.322,43 euros, lo que representa un 70,50% sobre la previsión definitiva y una recaudación neta de 400.321.453,60 euros, que equivale al 82,57% de los derechos reconocidos netos, frente al 44,92% de 2007.

Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2007-2008

	2007	2008	Variación interanual
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (*)	367.986	484.853	31,76
% sobre Previsión Definitiva	54,69	70,50	15,80 p.p.
RECAUDACIÓN NETA (*)	165.290	400.321	142,19
% sobre Derechos Reconocidos Netos	44,92	82,57	37,65 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Variación interanual 2007-2008

4. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

4.1. Liquidación del Estado de Ingresos

En el ámbito del Organismo Autónomo, se ofrece un cuadro comparativo de la ejecución del Presupuesto de ingresos por capítulos de los dos últimos años. De aquí se deduce que, prácticamente el total de ingresos previstos por la Agencia Andaluza del Agua corresponde a las transferencias realizadas por la Consejería de Medio Ambiente, el 91,89% son transferencias de capital y el 5,23% son transferencias corrientes.

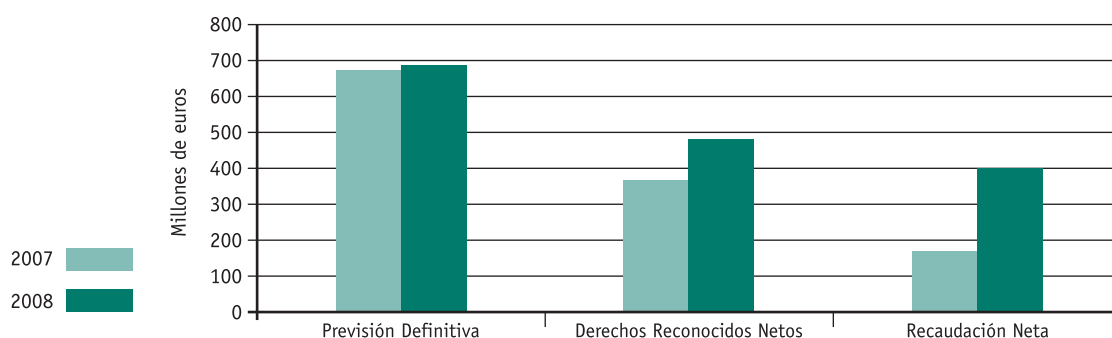
Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2007-2008

CAPÍTULO	PREVISIÓN DEFINITIVA		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS		RECAUDACIÓN NETA	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Impuestos Directos	-	-	-	-	-	-
Impuestos Indirectos	-	-	-	-	-	-
Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos	23.930	19.172	23.301	32.165	10.992	16.253
Transferencias Corrientes	27.088	35.940	27.070	33.367	11.313	33.367
Ingresos Patrimoniales	600	670	545	843	270	580
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	51.617	55.783	50.915	66.824	22.575	50.220
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	1.632	18	1.632	18
Transferencias de Capital	621.202	631.980	315.439	417.954	141.083	350.046
TOTAL INGRESOS CAPITAL	621.202	631.980	317.071	417.972	142.715	350.064
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	672.819	687.763	367.986	484.796	165.290	400.264
Activos Financieros	-	-	0	58	0	58
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	0	58	0	58
TOTAL INGRESOS	672.819	687.763	367.986	484.853	165.290	400.321

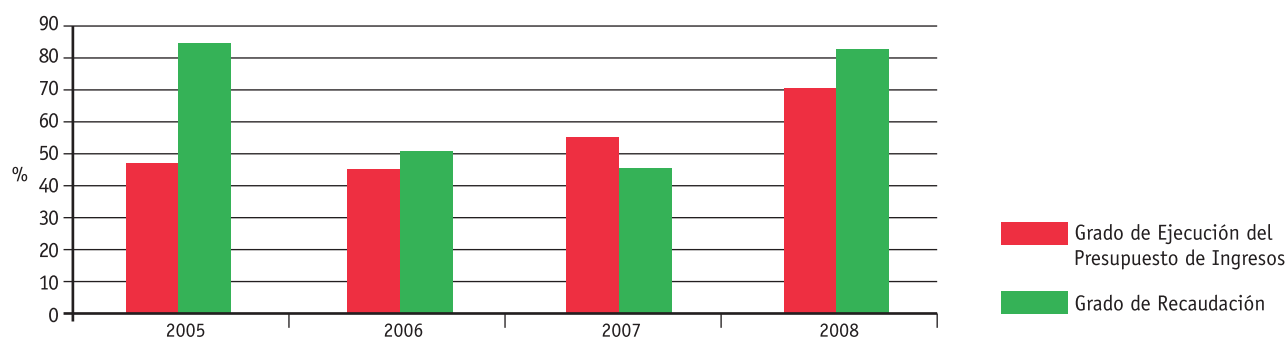
Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2008 se mantiene el mayor peso relativo de la recaudación neta por operaciones de capital sobre el total de ingresos (87,45%) que por operaciones corrientes (12,54%), viéndose incrementados, con respecto a 2007, tanto los ingresos por operaciones de capital como por operaciones corrientes.

Liquidación del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2007-2008



Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos. Ejercicios 2005-2008



Del total de derechos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores (209.294.786,91 euros) el 1,30% se han anulado o rectificado y el 94,73% se han recaudado durante el ejercicio 2008, quedando un saldo final de 10.879.858,02 euros.

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	18.907.835	2.727.352	5.306.636	10.873.847
Transferencias Corrientes	15.756.384	-	15.756.384	-
Ingresos Patrimoniales	274.409	-	268.398	6.011
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	34.938.628	2.727.352	21.331.418	10.879.858
Enajenación de Inversiones Reales	-	-	-	-
Transferencias de Capital	174.356.159	-	174.356.159	-
TOTAL INGRESOS CAPITAL	174.356.159	-	174.356.159	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL INGRESOS	209.294.787	2.727.352	195.687.577	10.879.858

Cifras en euros

4.2. Estado de los Derechos Pendientes de Cobro de Ejercicios Anteriores

5. Ejecución del Presupuesto de Gastos

5.1. Liquidación del Estado de Gastos

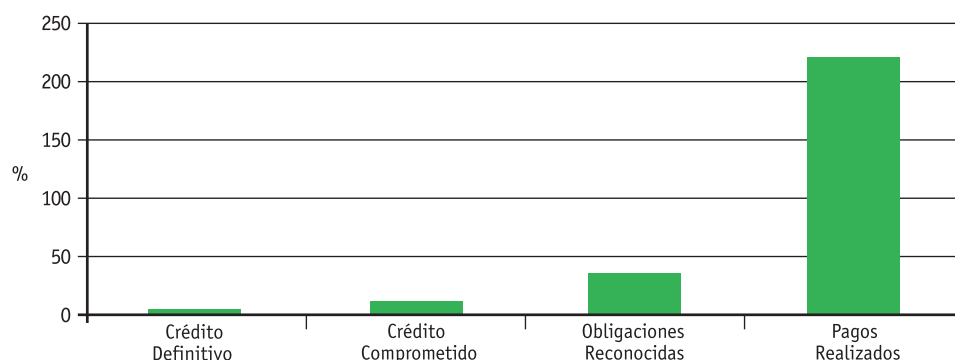
La ejecución del Presupuesto de gastos de este Organismo Autónomo ha alcanzado un total de obligaciones reconocidas netas de 483.223.229,25 euros (un 33,88% más que en el ejercicio anterior) y un total de pagos realizados de 385.911.484,45 euros, que supone un incremento interanual del 220,74%. El peso relativo de las obligaciones reconocidas sobre el crédito definitivo se sitúa en el 70,26% (16,61 p.p. más que en 2007) y el de los pagos materializados sobre las obligaciones reconocidas alcanza el 79,86% (46,53 p.p. mas que el ejercicio anterior).

Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2007-2008

	2007	2008	Variación interanual
OBLIGACIONES RECONOCIDAS (*)	360.940	483.223	33,88
% sobre el Crédito Definitivo	53,65	70,26	16,61 p.p.
PAGOS REALIZADOS (*)	120.318	385.911	220,74
% sobre las Obligaciones Reconocidas	33,33	79,86	46,53 p.p.

(*) Cifras en miles de euros

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Variación interanual 2005-2008



A continuación 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, reflejando el gráfico las magnitudes acumuladas. Entrando en detalle, destaca la ejecución de los gastos corrientes (96,41%) sobre la de los gastos de capital (67,63%).

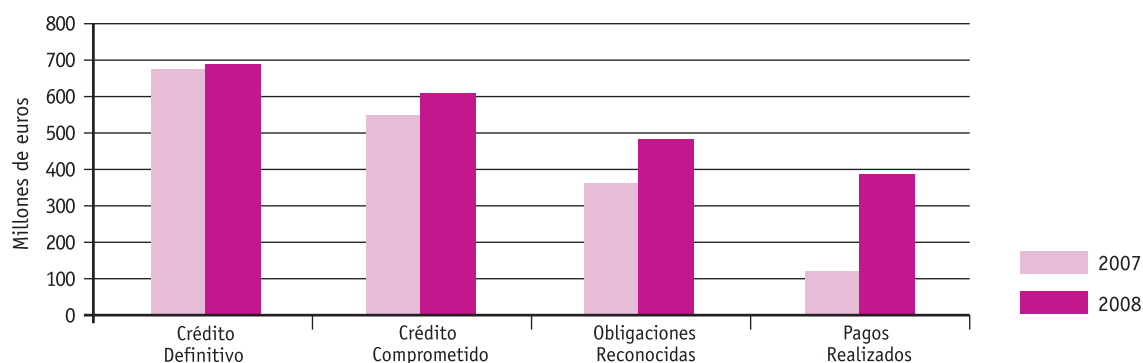
Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2007-2008

CAPÍTULO	CRÉDITO DEFINITIVO		CRÉDITOS COMPROMETIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		PEGOS REALIZADOS	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Gastos de Personal	28.529	31.541	26.632	31.063	26.632	31.063	26.632	31.063
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	21.829	29.839	20.611	28.865	19.889	28.203	16.154	26.407
Gastos Financieros	-	100	-	73	-	73	-	73
Transferencias Corrientes	1.258	1.303	1.168	1.188	1.168	1.188	854	1.188
TOTAL GASTOS CORRIENTES	51.617	62.783	48.410	61.189	47.689	60.527	43.640	58.731
Inversiones Reales	606.443	613.624	484.129	534.019	302.086	411.684	75.817	323.076
Transferencias de Capital	14.759	11.341	13.976	11.004	11.165	10.977	862	4.089
TOTAL GASTOS CAPITAL	621.202	624.965	498.105	545.023	313.252	422.681	76.679	327.166
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	672.819	687.748	546.515	606.212	360.940	483.208	120.318	385.896
Activos Financieros	-	15	-	15	-	15	-	15
Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	15	-	15	-	15	-	15
TOTAL GASTOS	672.819	687.763	546.515	606.227	360.940	483.223	120.318	385.911

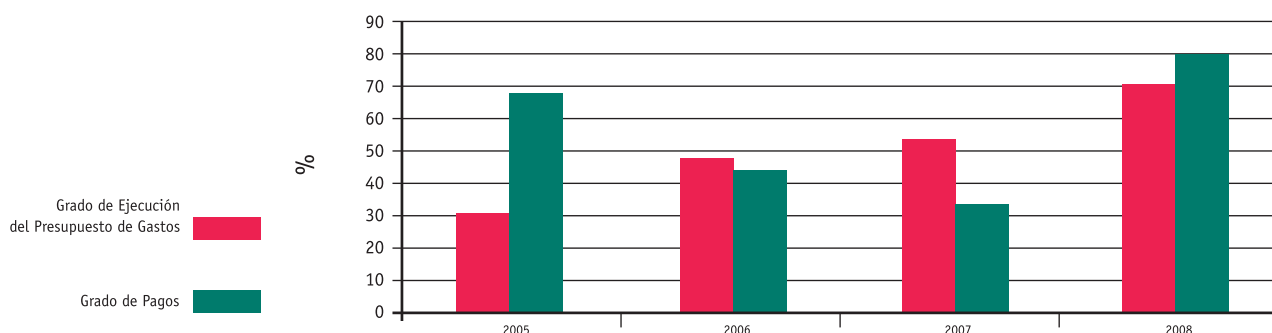
Cifras en miles de euros

En cuanto a las variaciones interanuales, se han producido leves aumentos en el crédito definitivo (2,22%) y en los os créditos comprometidos, con un 10,93%, moderados en las obligaciones reconocidas netas (33,88%) y fuerte en los pagos materializados, del 220,74% respecto a 2007.

En los siguientes gráficos se aprecia una evolución positiva de todas las fases de gestión del Presupuesto de gastos, respecto al ejercicio anterior. Consecuentemente, las obligaciones reconocidas relativizadas respecto al crédito definitivo, han crecido 16,61 p.p. más que en el ejercicio 2007 y los pagos materializados respecto a las obligaciones reconocidas se han visto incrementados en 46,53 p.p. respecto al nivel de pagos del ejercicio anterior.

Liquidación del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2007-2008

Evolución de la Ejecución del Presupuesto de Gastos. Ejercicios 2005-2008



5.2. Estado de las Obligaciones Procedentes de Ejercicios Anteriores

De las obligaciones pendientes de pago procedentes de ejercicios anteriores, cuyo importe ascendía a 240.662.085,10 euros, se ha materializado el pago casi en un 100%, quedando como saldo final 171,14 euros.

Obligaciones de ejercicios anteriores

CAPÍTULO	OBLIGACIONES	RECTIFICACIONES	PAGOS REALIZADOS	SALDO FINAL
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	3.735.545	-	3.735.374	171
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	313.931	-	313.931	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	4.049.476	-	4.049.305	171
Inversiones Reales	226.268.778	1.107.137	225.161.641	-
Transferencias de Capital	10.303.831	-	10.303.831	-
TOTAL GASTOS CAPITAL	236.572.609	1.107.137	235.465.472	-
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	240.622.085	1.107.137	239.514.777	171

Cifras en euros

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 Ley 5/1983, de 19 de julio, General de la Hacienda Pública de la Comunidad Autónoma de Andalucía, asciende, en concreto hasta 2012, a 614.580.457,20 euros, con el desglose que por capítulos y anualidades se recoge en el siguiente cuadro, habiéndose adquirido el 97,91% de los mismos en el capítulo VI. Este organismo, además, tiene créditos comprometidos hasta la anualidad 2057, ascendiendo al importe global a 699.678.064,53 euros.

Compromisos de gasto de anualidades futuras

CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012
Gastos de Personal	-	-	-	-
Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	6.168.044	1.831.414	208.870	116.326
Gastos Financieros	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-
TOTAL GASTOS CORRIENTES	6.168.044	1.831.414	208.870	116.326
Inversiones Reales	266.386.565	155.874.399	108.758.182	70.737.349
Transferencias de Capital	3.182.219	495.029	411.029	411.029
TOTAL GASTOS CAPITAL	269.568.785	156.369.428	109.169.211	71.148.378
Activos Financieros	-	-	-	-
Pasivos Financieros	-	-	-	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	-	-	-
TOTAL GASTOS	275.736.829	158.200.842	109.378.081	71.264.705

Cifras en euros

Durante el ejercicio 2008 se han desarrollado cinco programas presupuestarios, de los cuales tres presentan un grado de ejecución superior al 90%, entendiéndose por tal el porcentaje de obligaciones reconocidas del total de crédito comprometido. Concretamente el programa 51D "Dirección y Servicios Generales de la Agencia Andaluza del Agua" ha reconocido un 96,93% de los créditos comprometidos, en el 51F "Actuaciones en materia de agua en la cuenta atlántica andaluza" el reconocimiento de obligaciones ha sido del 96,27% del total de créditos comprometidos y en el programa 51G "Investigación, desarrollo e innovación en materia de agua" el 99%. Los dos restantes se sitúan alrededor del 80%. 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.

5.4. Ejecución del Presupuesto de Gastos por Funciones

Ejecución del Presupuesto de Gastos por Programas y Capítulos. Ejercicios 2008

PROGRAMA 51C PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN DE INFRAESTRUCTURAS DE AGUA

	CRÉDITO INICIAL MODIFICACIONES	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS OBLIGACIONES RECONOCIDAS	COMPROMISOS FUTUROS
Capítulo III	100.000	100.000	72.649	-
	-		72.649	
Capítulo IV	130.000	130.000	15.638	-
	-		15.638	
Capítulo VI	315.213.447	427.387.908	393.498.824	606.156.195
	112.174.461		291.376.521	
Capítulo VII	7.778.114	10.396.055	10.074.423	16.082.984
	2.617.941		10.067.396	
Total Programa	323.221.561	438.013.963	403.661.534	622.239.179
	114.792.402		301.532.204	

Cifras en euros

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	35.402.897	31.541.286	31.063.064	-
	-3.861.611		31.063.064	
Capítulo II	5.109.895	4.066.065	3.608.533	1.843.149
	-1.043.830		3.461.968	
Capítulo VI	5.593.889	5.800.653	4.884.310	3.343.478
	206.764		3.817.457	
Total Programa	46.106.681	41.408.005	39.555.907	5.186.626
	-4.698.676		38.342.490	

Cifras en euros

PROGRAMA 51E ACTUACIONES EN MATERIA DE AGUA EN LA CUENCA MEDITARRÁNEA ANDALUZA

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo II	7.514.485	8.460.797	8.066.668	2.640.689
	946.312		7.802.290	
Capítulo VI	95.814.485	148.273.489	108.132.361	47.566.863
	52.459.004		90.208.268	
Total Programa	103.328.970	156.734.285	116.199.029	50.207.552
	53.405.315		98.010.558	

Cifras en euros

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

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo II	9.803.237	16.900.001	16.778.526	3.793.818
	7.096.764		16.527.632	
Capítulo VI	25.000.000	24.096.931	19.963.871	11.231.421
	-903.069		18.843.008	
Total Programa	34.803.237	40.996.932	36.742.397	15.025.239
	6.193.695		35.370.641	

Cifras en euros

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

	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO DEFINITIVO	GASTOS COMPROMETIDOS	COMPROMISOS FUTUROS
	MODIFICACIONES		OBLIGACIONES RECONOCIDAS	
Capítulo II	412.000	412.000	411.334	46.998
	-		411.334	
Capítulo IV	1.172.564	1.172.564	1.172.564	-
	-		1.172.564	
Capítulo VI	7.540.942	8.065.359	7.539.543	6.777.469
	524.417		7.439.089	
Capítulo VII	795.000	945.000	929.350	195.000
	150.000		929.350	
Capítulo VIII	15.000	15.000	15.000	-
	-		15.000	
Total Programa	9.935.506	10.609.923	10.067.791	7.019.468
	674.417		9.967.337	
Totales	517.395.955	687.763.108	606.226.659	699.678.065
	170.367.153		483.223.229	

Cifras en euros

En el programa 51C se ha comprometido un 92,16% del crédito definitivo, destacando el capítulo VII en el que dicho porcentaje ha sido del 96,91%. A su vez, del total de gastos comprometidos, se han reconocido obligaciones de un 74,70% de los mismos, destacando el capítulo VII, en el que el reconocimiento de obligaciones ha sido por la totalidad de los créditos comprometidos, en concreto, un 99,93% de los mismos, y un 74,05% de los del capítulo VI.

En el programa 51D se han adquirido compromisos de gastos por un 95,53% de los créditos asignados a este programa, de los cuales, el reconocimiento de obligaciones ha alcanzado el 96,93%. Destacando el capítulo I, en el que el reconocimiento de obligaciones ha sido por la totalidad de los créditos comprometidos. En el capítulo II y VI se han reconocido obligaciones por, aproximadamente, un 78% de los créditos comprometidos.

El grado de ejecución, tanto de compromisos como de obligaciones en el programa 51E ha sido superior al 95% en el capítulo II, en el que se han reconocido obligaciones por un 96,72% de los gastos comprometidos. Sin embargo, en el capítulo VI se compromete un 72,93% y se obliga un 83,42%.

En los capítulos del programa 51F el reconocimiento de obligaciones ha sido superior al 96%, ejecutándose casi por su totalidad el presupuesto asignado al capítulo II.

Finalmente, en el programa 51G, se han comprometido y obligado la totalidad de los gastos en los capítulos II y VIII, en el capítulo II se obliga el 100%, llegándose, al 99,84% en el de reconocimiento de obligaciones, y, por último, en el capítulo VI se compromete el 93,48% del total de créditos, reconociéndose obligaciones por 98,67%.

Como Organismo Autónomo responsable de estos programas, la AAA se planteó como objetivos en el primero de ellos (51C) la mejora de los servicios de abastecimiento de agua, el saneamiento y depuración de aguas residuales urbanas, la defensa contra avenidas e inundaciones de márgenes y riberas y la actuación de gestión de recursos hídricos en las cuencas intracomunitarias andaluzas.

En cuanto al programa 51D, el apoyo jurídico a los servicios técnicos, la organización de efectivos humanos y materiales, la gestión y administración de los bienes patrimoniales y el desarrollo y mantenimiento de sistemas de información de la Agencia Andaluza del Agua.

En el programa 51E, el control de la calidad de las aguas y de los vertidos, la gestión del dominio público hidráulico, la regulación de las aguas superficiales y subterráneas, así como el mantenimiento y conservación de la infraestructura hidráulica de la cuenca.

Los objetivos marcados para el programa 51F son: cumplimentar la documentación hidrológica exigida por la reglamentación vigente, garantizar la ejecución de los programas para 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 de los recursos hídricos, la prevención del deterioro del estado de las aguas, la protección y mejora del medio acuático y de los ecosistemas acuáticos y la reducción de la contaminación.

Por último, para el programa 51G, como objetivos se señalan la mejora del conocimiento y divulgación del agua, la participación pública y la cooperación internacional.

Pasando al grado de ejecución de los programas, en el 51C destaca las actualizaciones de defensa y encauzamiento, que de una previsión final de 12 se han alcanzado 19, lo que representa un grado de ejecución del 158,33%. El resto de los indicadores ronda de media el 90%, salvo la mejora en el abastecimiento de agua y las actuaciones en el patrimonio hidráulico que se ha llegado al 100%.

El programa 51D, cuatro indicadores sobrepasan el 100%, destacando de manera clara el de estudios económicos que alcanza un grado de ejecución del 830% (de 20 expedientes previstos se ha pasado a 166). Este indicador se vincula con la Coordinación administrativa y económica y está relacionado con los estudios económicos necesarios para la gestión económica del Organismo.

En el programa 51E la mitad de los indicadores alcanzan cifras por encima del 100%, destacando el control de las aguas subterráneas (con una ejecución del 412,70%) y el acondicionamiento de cauces, márgenes y riberas, con algo más del 600%, actuaciones que se han realizado con la cofinanciación de fondos FEDER dentro del Marco 2000-2006 del Programa Operativo de Andalucía. Por el contrario, el control de vertidos sólo ha alcanzado un grado de ejecución del 11,42% (145 actas realizadas en 2008).

El programa 51F ha alcanzado en todos sus indicadores el 100% en el grado de ejecución. Finalmente, en el programa 51G, salvo el indicador de actividades de participación social que sólo ha alcanzado el 40%, todos los demás sobrepasan el 100%, destacando el de actividades de información y divulgación que ha duplicado las expectativas finales, dando a conocer los proyectos de I+D+I desarrollados y promoviendo actuaciones que fomentan el uso racional y eficiente del agua y que favorecen la concienciación de los distintos agentes implicados en la gestión del agua y usuarios en general. Destacar en este apartado “La Carpa del Agua” como exposición itinerante sobre el agua que ha recorrido las ocho provincias andaluzas y la ciudad de Zaragoza asociada al evento de la Expo 2008 así como diversas publicaciones editadas (monografías de ríos, manantiales, etc.).

En cuanto a los indicadores que presentan información segregada por género, dos programas no tienen distinción de la misma, el 51F “Actuaciones en materia de agua en la cuenca atlántica andaluza” y el 51G “Investigación, desarrollo e innovación en materia de agua”. Los otros tres presentan cada uno un indicador de género. En concreto, el programa 51C “Planificación y gestión de infraestructuras de agua” tiene como indicador la “mejora de abastecimiento de agua” donde se señala el total de población atendida, continuando en la línea de cumplimiento de los objetivos establecidos en las directrices comunitarias, correspondiendo el 50,57% a las mujeres y el 49,43% a los hombres.

En el programa 51D “Dirección y Servicios General de la Agencia Andaluza del Agua”, el indicador de género es el número de expedientes de personal, correspondiendo a las mujeres un porcentaje algo superior al 32%, mientras que los hombres alcanzaron el 67,54% a hombres, indicador que se relaciona con el objetivo de la organización de efectivos humanos y materiales.

Finalmente, en el 51E “Actuaciones en materia de agua en la cuenca mediterránea andaluza” presenta como indicador de género el número de población afectada en la mejora de la gestión, presentando porcentajes muy equilibrados, aunque algo superior en las mujeres, en concreto, el 53,85% mientras que para los hombres se ha llegado al 46,15%.

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:

Estado de las justificaciones pendientes

	Ejercicios anteriores	Ejercicio corriente	Total
Agencia Andaluza del Agua	854.250	1.172.699	2.026.949

Cifras en euros

6. Gastos con Financiación Afectada

La Agencia Andaluza del Agua ha realizado actuaciones cofinanciadas con distintas fuentes de financiación afectada como son el Fondo de Cohesión (servicio 14), el FEDER (servicio 17) y las Transferencias Finalistas (servicio 18).

Resumen de ejecución del Presupuesto de Gastos con financiación afectada. Ejercicio 2008

CAPÍTULO / SERVICIO	CRÉDITOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
VI. INVERSIONES REALES	229.942.122	188.775.224	146.123.412
Servicio 14	3.951.677	486.188	120.875
Servicio 17	225.741.504	188.078.740	146.002.537
Servicio 18	248.940	210.297	-
TOTAL FINANCIACIÓN AFECTADA	229.942.122	188.775.224	146.123.412

Cifras en euros

En total, las obligaciones reconocidas han supuesto un 82,10% de los créditos comprometidos y, a su vez, los pagos materializados han alcanzado un 77,41% de las obligaciones reconocidas.

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 2008, y por otro, se compara, en términos de evolución, con el balance del ejercicio 2007.

En el cuadro siguiente se muestra el balance de la Agencia Andaluza del Agua a 31 de diciembre del ejercicio 2008. 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 2008

ACTIVO	2008	%
A. INMOVILIZADO	964.703	89,62
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	130.777	12,15
1. Terrenos y bienes naturales	7	0,00
2. Infraestructuras y bienes de uso general	130.770	12,15
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	55.030	5,11
1. Gastos de investigación y desarrollo	7.315	0,68
3. Aplicaciones informáticas	1.145	0,11
4. Propiedad intelectual	32	0,00
6. Otro inmovilizado inmaterial	46.538	4,32
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	778.881	72,35
1. Terrenos y construcciones	772.242	71,74
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	384	0,04
3. Utillaje y mobiliario	1.387	0,13
4. Otro inmovilizado	4.869	0,45
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	15	0,00
1. Carteras de valores a largo plazo	15	0,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	111.771	10,38
II. DEUDORES	109.102	10,14
1. Deudores presupuestarios	95.412	8,86
2. Deudores no presupuestarios	13.690	1,27
IV. TESORERÍA	2.669	0,25
TOTAL GENERAL (A+B+C)	1.076.473	100,00

Cifras en miles de euros

En el activo del balance, destaca por su importancia cuantitativa el Inmovilizado, con un peso relativo del 89,62%, porcentaje que equivale al importe de 964.703 miles de euros. El Activo Circulante, con un montante de 111.771 miles de euros, representa el 10,38 %.

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

PASIVO	2008	%
A) FONDOS PROPIOS	977.523	90,81
I. PATRIMONIO	566.892	52,66
1. Patrimonio	566.892	52,66
IV. RESULTADO DEL EJERCICIO	410.630	38,15
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	98.951	9,19
III. ACREEDORES	98.951	9,19
1. Acreedores presupuestarios	97.312	9,04
2. Acreedores no presupuestarios	999	0,09
3. Administraciones públicas	640	0,06
4. Otros acreedores	-	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	1.076.473	100,00

Dentro del Activo Fijo, la agrupación de mayor volumen es Inmovilizaciones materiales, con un peso del 72,35% sobre el total. Asimismo, la partida correspondiente a Terrenos y construcciones es la más significativa dentro del grupo, alcanzando un importe de 772.242 miles de euros, que representa el 71,74% del total del activo.

En el Activo Circulante destacan los Deudores, que alcanzan un importe de 109.102 miles de euros, representando el 10,14% del total.

En cuanto al pasivo del balance, son los Fondos Propios, con una cifra absoluta de 977.523 miles de euros, los de mayor participación (90,81%), representando la partida del Resultado del ejercicio un 38,15% y el Patrimonio un 52,66%.

Por su parte, los Acreedores a corto plazo, ascienden a 98.951 miles de euros, representando el 9,19% del pasivo. Asimismo, la agrupación Acreedores presupuestarios alcanza un importe de 97.312 miles de euros, representando el 9,04% del total.

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 2008 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 análogos 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 2007 y 2008 y la tasa de variación de un ejercicio a otro.

Evolución del Activo. Ejercicios 2007-2008

ACTIVO	2008	2007	Variación Interanual
A. INMOVILIZADO	964.703	565.448	70,61
I. INVERSIONES DESTINADAS AL USO GENERAL	130.777	87.275	49,84
1. Terrenos y bienes naturales	7	-	100,00
2. Infraestructuras y bienes de uso general	130.770	87.275	49,84
II. INMOVILIZACIONES INMATERIALES	55.030	27.381	100,98
1. Gastos de investigación y desarrollo	7.315	3.192	129,18
3. Aplicaciones informáticas	1.145	529	116,33
4. Propiedad intelectual	32	-	100,00
6. Otro inmovilizado inmaterial	46.538	23.660	96,70
III. INMOVILIZACIONES MATERIALES	778.881	450.792	72,78
1. Terrenos y construcciones	772.242	447.225	72,67
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	384	321	19,68
3. Utillaje y mobiliario	1.387	490	183,05
4. Otro inmovilizado	4.869	2.757	76,62
V. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	15	-	100,00
1. Carteras de valores a largo plazo	15	-	100,00
C. ACTIVO CIRCULANTE	111.771	243.922	-54,18
II. DEUDORES	109.102	212.239	-48,60
1. Deudores presupuestarios	95.412	209.295	-54,41
2. Deudores no presupuestarios	13.690	2.945	364,90
IV. TESORERÍA	2.669	31.683	-91,58
TOTAL GENERAL (A+B+C)	1.076.473	809.370	33,00

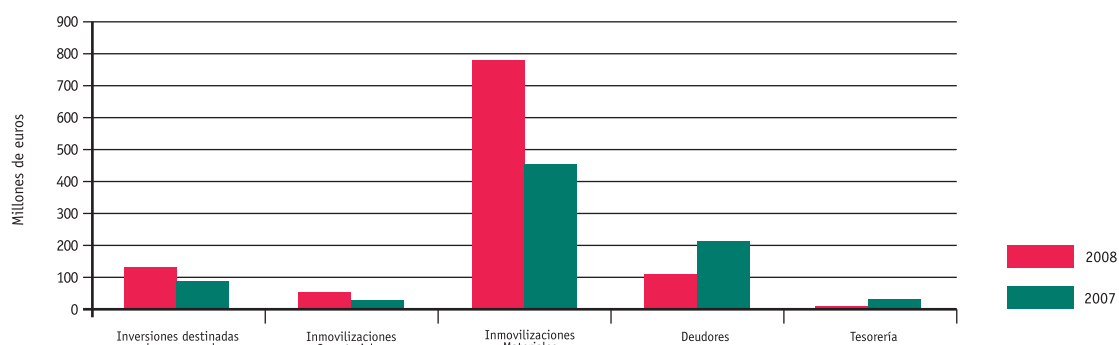
Cifras en miles de euros

En el ejercicio 2008 el activo ha experimentado un crecimiento de un 33,00%. Atendiendo a la composición del activo, se observa que destaca, en términos de tasas de variación, la agrupación Inmovilizaciones inmateriales con una tasa del 100,98%. De otro lado, las Inmovilizaciones materiales han aumentado en un 72,78%. En cuanto a la partida Inversiones destinadas al uso general, ha experimentado un aumento del 49,84%. Las Inversiones financieras permanentes pasan de no existir en el ejercicio 2007 a 15 miles de euros en el 2008. En su conjunto, el Activo Fijo, ha experimentado una variación del 70,61% respecto al año anterior.

En el Activo Circulante, la variación interanual es negativa, un 54,18%, así como la de Deudores presupuestarios y Tesorería, que son de 54,41% y 91,58% respectivamente. Los Deudores no presupuestarios experimentan una variación positiva de un 364,90%.

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 2007-2008



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 2007 y 2008.

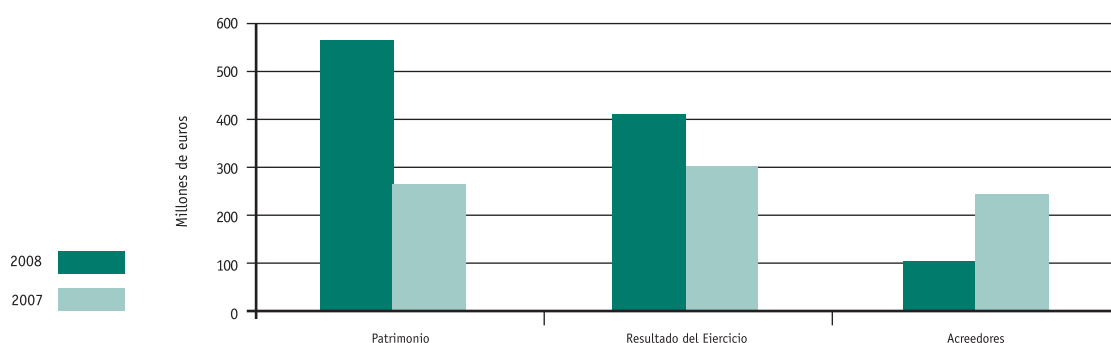
Evolución del Pasivo. Ejercicios 2007-2008

PASIVO	2008	2007	Variación Interanual
A) FONDOS PROPIOS	977.523	566.892	72,44
I. PATRIMONIO	566.892	264.812	114,07
1. Patrimonio	566.892	264.812	114,07
IV. RESULTADO DEL EJERCICIO	410.630	302.081	35,93
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	98.951	242.478	-59,19
III. ACREEDORES	98.951	242.478	-59,19
1. Acreedores presupuestarios	97.312	240.628	-59,56
2. Acreedores no presupuestarios	999	1.359	-26,50
3. Administraciones públicas	640	479	33,65
4. Otros acreedores	0	12	-100,00
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	1.076.473	809.370	33,00

Cifras en miles de euros

El crecimiento experimentado por el pasivo es de 33,00%. Esta variación se justifica por el aumento registrado en los Fondos propios, que presenta una tasa de variación del 72,44%, y por el decremento de los Acreedores a corto plazo a una tasa del 59,19%

Evolución de la composición del Pasivo. Ejercicios 2007-2008



Dentro de los Fondos Propios, destaca la evolución experimentada por el Patrimonio, que ha crecido en 114,07%, mientras que el Resultado del ejercicio ha aumentado en un 35,93%. Por su parte, en los Acreedores a corto plazo destaca la variación negativa de las partidas de los Acreedores presupuestarios, no presupuestarios y Otros acreedores a tasas del 59,56, 26,50, y del 100,00%, respectivamente, mientras que las Administraciones públicas han crecido al 33,65%. En términos globales, los Acreedores a corto plazo han descendido respecto al ejercicio anterior en un 59,19%.

7.2. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial

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 2008, y por otro, se comparan con los alcanzados en el año 2007.

El siguiente cuadro muestra la cuenta del resultado económico-patrimonial de la Agencia Andaluza del Agua para el ejercicio 2008 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 2008

DEBE	2008	%	HABER	2008	%
GASTOS	74.223	100	INGRESOS	484.853	100
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	59.311	79,91	1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	30.672	6
A. Gastos de personal	31.063	41,85	A. Ingresos tributarios	28.020	5,78
A1. Sueldos, salarios y asimilados	25.028	33,72	A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	28.020	5,78
A2. Cargas sociales	6.035	8,13	B. Prestaciones de servicios	2.653	0,55
E. Otros gastos de gestión	28.203	38,00	B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	2.577	0,53
E1. Servicios exteriores	23.111	31,14	B.2. Precios públicos por utilización privada o de dominio público	76	0,02
E2. Tributos	5.092	6,86	2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	2.802	0,58
F. Gastos financieros y asimilables	45	0,00	A. Reintegros	1.831	0,38
F1. Por deudas	45	0,00	C. Otros ingresos de gestión	809	0,17
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12.185	16,42	C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	809	0,17
B. Subvenciones corrientes	1.188	1,60	F. Otros intereses e ingresos asimilados	162	0,03
D. Subvenciones de capital	10.997	14,82	F1. Otros intereses	162	0,03
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	2.727	3,67	3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	451.321	93,08
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	2.727	3,67	A. Transferencias corrientes	33.367	6,88
AHORRO	410.630		C. Transferencias de capital	417.954	86,20
Cifras en miles de euros			4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	58	0,01
			C. Ingresos Extraordinarios	58	0,01
			DESAHORRO		

Como muestra el cuadro, la Agencia Andaluza del Agua ha tenido un resultado positivo en el ejercicio 2008 de 410.630 miles de euros.

Por lo que respecta a sus ingresos, el 93,08% de los mismos provienen de la partida de Transferencias y Subvenciones, de las cuales son de carácter capital el 86,20%, con un importe de 417.954 miles de euros, y el resto, de corriente (33.367 miles de euros).

En cuanto a los gastos, el 16,42% son Transferencias y Subvenciones (12.185 miles de euros), representando las Subvenciones de capital el 14,82%. Por otro lado, dentro de los Gastos de Funcionamiento, que representan el 79,91% del total de gastos de la Agencia Andaluza del Agua, las partidas más significativas corresponden a Otros gastos de gestión y a Gastos de personal, que suponen el 38% y 41,85%, respectivamente.

Seguidamente se muestra el siguiente 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 (2007-2008), así como la variación registrada por cada partida, en términos de tasas.

Evolución de los Gastos. Ejercicio 2007-2008

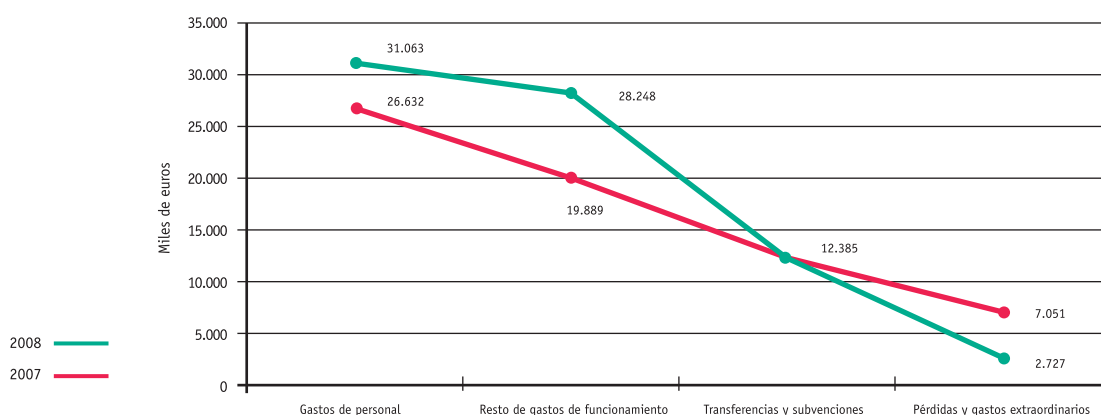
DEBE	2008	2007	Variación Interanual
GASTOS	74.223	65.906	12,62
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO DE SERVICIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	59.311	46.521	27,49
A. Gastos de personal	31.063	26.632	16,64
A1. Sueldos, salarios y asimilados	25.028	21.526	16,27
A2. Cargas sociales	6.035	5.106	18,21
E. Otros gastos de gestión	28.203	19.889	41,80
E1. Servicios exteriores	23.111	15.535	48,77
E2. Tributos	5.092	4.354	16,95
F. Gastos financieros y asimilables	45	-	100,00
F1. Por deudas	45	-	100,00
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12.185	12.333	-1,20
B. Subvenciones corrientes	1.188	1.168	1,75
D. Subvenciones de capital	10.997	11.165	-1,51
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	2.727	7.051	-61,32
D. Gastos y pérdidas de otros ejercicios	2.727	7.051	-61,32
AHORRO	410.630	302.081	35,93

Cifras en miles de euros

En cuanto a la evolución respecto al año 2007, para realizar el análisis se utiliza la tasa de variación interanual. En el ejercicio 2008, el gasto ha crecido en un 12,62%, y la tasa de variación de los ingresos ha sido del 31,76%, siendo el Ahorro generado en el ejercicio 2008 superior al del ejercicio anterior en 108.549 miles de euros, lo que supone un incremento del 35,93% respecto al año 2007.

Si analizamos se analiza la columna del gasto por grupos, se destaca que: en primer lugar, el grupo de Gastos de funcionamiento ha crecido un 27,49%, y en segundo lugar, las Transferencias y Subvenciones experimentaron un descenso del 1,20% en términos de tasas de variación. Por otro lado, las Pérdidas y Gastos extraordinarios bajaron a una tasa del 61,32%

Evolución de los Grupos de Gastos. Ejercicios 2007-2008



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.

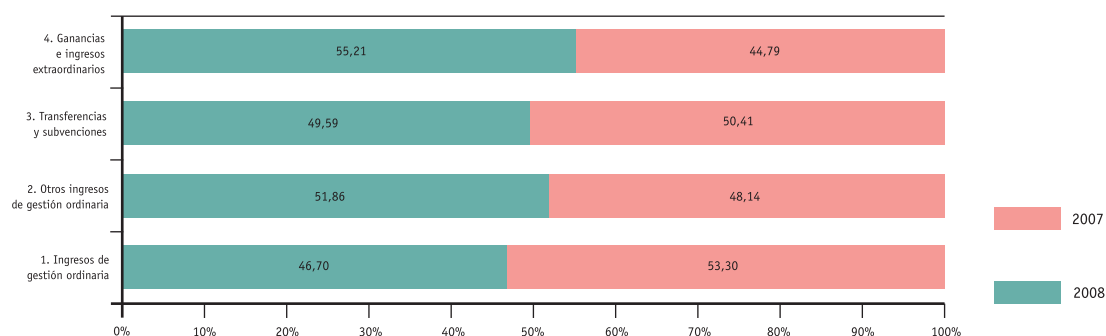
Evolución de los Ingresos. Ejercicios 2007-2008

HABER	2008	2007	Variación Interanual
INGRESOS	484.853	367.986	31,76
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	30.672	22.875	34,08
A. Ingresos tributarios	28.020	6.278	346,35
A6. Tasas por prestaciones de servicios o actividad	28.020	6.278	346,35
B. Prestaciones de servicios	2.653	16.598	-84,02
B.1. Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	2.577	16.340	-84,23
B.2. Precios públicos por utilización privada o de dominio público	76	258	-70,60
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	2.802	2.602	7,71
A. Reintegros	1.831	1.654	10,70
C. Otros ingresos de gestión	809	783	3,35
C1. Ingresos accesorios y otros corrientes	809	783	3,35
F. Otros intereses e ingresos asimilados	162	164	-1,64
F1. Otros intereses	162	164	-1,64
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	451.321	342.509	31,77
A. Transferencias corrientes	33.367	27.070	23,26
C. Transferencias de capital	417.954	315.439	32,50
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	57,77	-	100,00
C. Ingresos Extraordinarios	58	-	100,00
DESAHORRO			

Cifras en miles de euros

En términos globales, los ingresos han crecido, respecto al año 2007 un 31,76%. Y en términos de las distintas partidas que componen esos ingresos aumentaron, en términos de tasa de variación, los Ingresos de gestión ordinaria con una tasa del 34,08%, así como las Transferencias y Subvenciones y Otros Ingresos de gestión ordinaria extraordinarios que aumentaron a tasas del 31,77% y 7,71% respectivamente. Cabe destacar que las Ganancias e Ingresos Extraordinarios han aumentado en 58 miles de euros para el 2008.

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 2008 por la Agencia Andaluza del Agua así como el uso que se ha dado a los mismos.

En el ejercicio 2007, el capital circulante experimentó un aumento de 1.359 miles de euros, mientras que en el ejercicio 2008 ha aumentado en 11.375 miles de euros. Para alcanzar esta variación no se han realizado correcciones al resultado contable del ejercicio.

En el ejercicio anterior se incorporó una nueva columna en el Cuadro de los Fondos Aplicados y en el de los Fondos Obtenidos, en la que se recoge la tasa de variación interanual, que permitirá realizar un análisis comparativo de las principales partidas que componen ambos estados en los ejercicios 2007 y 2008.

Las aplicaciones de los fondos han aumentado, respecto al ejercicio anterior, en un 29,16%, justificado por el incremento de los Recursos aplicados en operaciones de gestión y de las Adquisiciones y otras altas del inmovilizado a tasas del 12,62% y del 32,78%, respectivamente.

Cuadro de Financiación. Fondos Aplicados. Ejercicios 2007-2008

	2008	2007	Tasa de variación (%)
1. RECURSOS APLICADOS EN OPERACIONES DE GESTIÓN	74.223	65.906	12,62
a) Reducción de existencias de productos terminados y en curso de fabricación	-	-	-
b) Aprovisionamientos	-	-	-
c) Servicios exteriores	23.111	15.535	48,77
d) Tributos	5.092	4.354	16,95
e) Gastos de personal	31.063	26.632	16,64
f) Prestaciones sociales	-	-	-
g) Transferencias y subvenciones	12.185	12.333	-1,20
h) Gastos financieros	45	-	100,00
i) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	2.727	7.051	-61,32
j) Dotación provisiones de activos circulantes	-	-	-
2. PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN.	-	-	-
3. GASTOS DE FORMALIZACIÓN DE DEUDAS	-	-	-
4. ADQUISICIONES Y OTRAS ALTAS DEL INMOVILIZADO	399.308	300.721	32,78
a) Destinados al uso general	43.502	44.828	-2,96
b) I. Inmateriales	27.649	15.814	74,84
c) I. Materiales	328.089	240.079	36,66
d) I. Gestionadas	-	-	-
e) I. Financiera	68	-	-
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	473.531	366.627	29,16
EXCESO DE ORIGENES S/APLICACIONES (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	11.375	1.359	736,95

Cifras en miles de euros

Por el lado de los fondos obtenidos, el total de los Orígenes ha aumentado en un 31,77 %. Los fondos han sido originados casi en su totalidad por los Recursos procedentes de las operaciones de gestión, registrándose un incremento de las partidas que lo componen el grupo. Así, destaca el aumento de las Transferencias y subvenciones en un 31,77% y las Tasa, precios públicos y contribuciones especiales con un incremento de un 34,08%. Crece en menor medida la partida de Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales con un 10,71%

Cuadro de Financiación. Fondos Obtenidos. Ejercicios 2007-2008

	2008	2007	Tasa de variación (%)
1. RECURSOS PROCEDENTES DE OPERACIONES DE GESTIÓN.	484.853	367.986	31,76
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	30.672	22.875	34,08
f) Transferencias y subvenciones	451.321	342.509	31,77
g) Ingresos financieros	162	164	-1,64
h) Otros ingresos de gestión corriente			
e ingresos excepcionales	2.698	2.437	10,71
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	53	-	-
a) Destinados al uso general	-	-	-
b) I. Inmateriales	-	-	-
c) I. Materiales	-	-	-
d) I. Financieras	53	-	-
6. CANCELACIÓN ANTICIPADA O TRASPASO A CORTO PLAZO DE INMOVILIZADOS FINANCIEROS	-	-	-
TOTAL ORÍGENES	484.907	367.986	31,77
EXCESO DE APLICACIONES S/ORIGENES (DISMINUCION DE CAPITAL CIRCULANTE)	-	-	-

Cifras en miles de euros

Cuadro de Financiación. Variación del Capital Circulante. Ejercicios 2007-2008

	2008		2007	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. EXISTENCIAS	-	-	-	-
2. DEUDORES	15.853	118.991	76.255	5.625
a) Presupuestarios	4.488	118.371	74.890	4.799
b) No presupuestarios	11.366	620	1.365	825
c) Administraciones Públicas	-	-	-	-
d) Pagos pendientes de aplic.	-	-	-	-
e) Por administración de recursos de otros entes	-	-	-	-
3. ACREEDORES	179.915	683	470	214.179
a) Presupuestarios	179.543	522	10	214.112
b) No presupuestarios	360	-	86	-
c) Administraciones Públicas	-	161	2	67
d) Cobros pendientes de aplicación	12	-	371	-
e) Fianzas y depósitos a corto plazo	-	-	-	-
e) 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	13.387	49.091	344.699	210.668
7. TESORERÍA	-	29.014	10.408	-
a) Caja	-	-	-	-
b) Banco de España	-	-	-	-
c) Otros bancos e instituciones de crédito	-	29.014	10.408	-
8. AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	-	-	-	-
TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	209.154	197.779	431.832	430.472
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	11.375	-	1.359	-

Cifras en miles de euros

