DIRECTRICES TÉCNICAS

Fiscalización de determinadas áreas del Ayuntamiento de Vejer de la Frontera (Cádiz) Ejercicio 2021

(SL 17/2022)

DIRECTRICES TÉCNICAS

1. INTRODUCCIÓN

El Pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía acordó incluir en el Plan de Actuaciones para el año 2022 la realización de un informe denominado "Fiscalización de determinas áreas del ayuntamiento de Vejer de la Frontera (Cádiz), ejercicio 2021".

Con esta actuación se pretende incidir en la actividad fiscalizadora sobre entidades del Sector Público Local que presentan un bajo nivel de rendición de cuentas. El ayuntamiento de Vejer de la Frontera ha incumplido esta obligación de forma reiterada en los últimos ejercicios (último rendido 2017).

La Cámara de Cuentas de Andalucía ha formalizado con fecha 20 de marzo de 2022 un contrato de servicios con la firma Ernst & Young, S.L, para la colaboración en la realización de esta fiscalización.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN

2.1. Tipo de fiscalización

Esta actuación se ha diseñado como una fiscalización financiera y de cumplimiento sobre determinadas áreas del Ayuntamiento de Vejer de la Frontera (Cádiz). El trabajo se encuadra dentro de la categoría de tareas de fiscalización de compromiso de atestiguamiento.

La fiscalización se llevará a cabo de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo. En concreto, con las ISSAIS-ES 100, ISSAI-ES 200, ISSAI-ES 400, así como con las NIAS-ES SP y Guías prácticas de fiscalización de los OCEX (GPF-OCEX) aplicables.

2.2. Objetivos generales

Con arreglo a lo establecido en el Pliego de Prescripciones Técnicas del contrato de servicios formalizado con la empresa privada de auditoría que participará en este informe, el objetivo de la fiscalización consiste en revisar determinadas áreas de la Cuenta General, detalladas en el apartado 2.3 de este documento, para opinar en materia financiera en términos de seguridad razonable en todo lo que alcance a la Liquidación del Presupuesto de Gastos, y emitir una opinión de cumplimiento sobre si las actuaciones y operaciones, en cada una de las áreas objeto de fiscalización, se han desarrollado, en todos sus aspectos significativos, conforme al marco normativo que resulta de aplicación. También se formularán las recomendaciones que resulten del proceso de fiscalización, que serán graduadas en función de su significatividad (alta/media).

En la parte financiera se detallarán aquellas incertidumbres, limitaciones al alcance e incorrecciones materiales que afecten a la imagen fiel de la Liquidación del Presupuesto de Gastos del Ayuntamiento por implicar incumplimientos del marco de información financiera aplicable. Todos estos aspectos que afectan a la opinión de la auditoría financiera se recogerán en el epígrafe "Fundamentos de la opinión de auditoría financiera".

Así mismo, las incertidumbres, limitaciones e incorrecciones materiales que se detecten y que afecten al resto de Estados Contables de la Cuenta General distintos de la Liquidación del Presupuesto de Gastos se detallarán en el epígrafe "Otras cuestiones que no afectan a la opinión".

Por su parte, en la auditoría de cumplimiento se incluirán todas aquellas limitaciones al alcance e incumplimientos materiales de la normativa reguladoras de las distintas áreas a las que alcanza esta fiscalización, hallazgos que se agruparán en el epígrafe "Fundamentos de la opinión de auditoría de cumplimiento".

Los procedimientos de auditoría a aplicar, incluida la valoración de los riesgos por incumplimientos debidos a fraude o error, dependerán del juicio del auditor, y se aplicarán sobre la información presupuestaria, contable o cualquier otra de distinta naturaleza que se considere necesaria para obtener evidencia suficiente y adecuada en la que sustentar las conclusiones, la opinión y las recomendaciones.

2.3. Alcance de la fiscalización

2.3.1. Alcance subjetivo

El ámbito subjetivo está determinado por el Ayuntamiento de Vejer de la Frontera (Cádiz).

2.3.2. Alcance objetivo

El ámbito objetivo (materia fiscalizada) se centrará en las siguientes áreas:

- Estructura organizativa, entidades dependientes y control interno
- El Presupuesto General, la Liquidación del presupuesto y la Cuenta General
- Personal
- Contratación

2.3.3. Alcance temporal

El alcance temporal del trabajo está referido al ejercicio 2021, si bien los procedimientos de auditoría y comprobaciones se podrán aplicar sobre ejercicios anteriores o posteriores si resultan necesarios para una mejor consecución de los objetivos de esta actuación.

3. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

3.1. Naturaleza y objeto

El Ayuntamiento de Vejer de la Frontera se encuentra situado en la provincia de Cádiz, cuenta con una población estimada, según datos recogidos del padrón municipal a 1 de enero de 2021 por el Instituto Nacional de Estadística, de 12.572 habitantes.

3.2. Marco legal y regulatorio

El marco normativo está integrado, principalmente, por las siguientes disposiciones, a las que habrá que añadir su normativa de desarrollo, así como la propia específica de cada área de fiscalización, y que, en su caso, será objeto de detalle posterior en el informe:

Marco general

- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local (LRBRL).
- Real Decreto-Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local (TRRL).
- Ley 5/2010 de 11 de junio, de Autonomía Local de Andalucía.
- Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local (LRSAL).
- Ley 1/2014, de 24 de junio, de Transparencia Pública de Andalucía.
- Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas (LPA).
- Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público (LRJSP).
- Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.

Marco presupuestario y contable

- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
- Real Decreto-Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL).
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley de Estabilidad Presupuestaria (RLEP).
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).
- Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre.
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.
- Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021.
- Bases de Ejecución Presupuestaria.

DIRECTRICES TÉCNICAS

Personal

- Real Decreto 2001/1983, de 28 de julio, sobre regulación de la jornada de trabajo, jornadas especiales y descansos.
- Ley 30/1984, de 2 de agosto, de medidas para la Reforma de la Función Pública (LMRFP).
- Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, por el que se establece el régimen de retribuciones de los funcionarios de la Administración Local.
- Real Decreto 896/1991, de 7 de junio, por el que se establecen las reglas básicas y los programas mínimos a que debe ajustarse el procedimiento de selección de funcionarios de Administración Local.
- -Real Decreto 364/1995, de 10 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento General de Ingreso del Personal al servicio de la Administración General del Estado y de Provisión de Puestos de Trabajo y Promoción Profesional de los Funcionarios Civiles de la Administración General del Estado.
- Real Decreto 365/1995, de 10 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento de situaciones Administrativas de los Funcionarios Civiles de la Administración General del Estado.
- Real Decreto-Legislativo 5/2015 de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público (TREBEP).
- Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto Refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.
- Decreto-Ley 1/2021, de 19 de junio, de Medidas Fiscales, Administrativas, Laborales y en materia de Hacienda Pública para el reequilibrio económico-financiero de la JA.

Contratación

- Real Decreto 1627/1997, de 24 de octubre, por el que se establecen las disposiciones mínimas de Seguridad y Salud en las obras de construcción.
- Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento general de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas.
- Real Decreto 817/2009, de 8 de mayo, por el que se desarrolla parcialmente la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.
- Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.
- Directiva 2014/23/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de febrero de 2014, relativa a la adjudicación de contratos de concesión.
- Directiva 2014/24/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de febrero de 2014, sobre contratación pública, por la que se deroga la Directiva 2004/18/CE.
- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.
- Resolución de 6 de marzo de 2019, de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, por la que se publica la Instrucción 1/2019, de 28 de febrero, sobre contratos menores, regulados en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre.

3.3. Actividad desarrollada en el ejercicio

En el desarrollo de su actividad, el ayuntamiento gestiona los servicios municipales de la forma que se recoge en el **cuadro n º 1:**

Servicio	Sistema de Gestión	Prestador del servicio
Alumbrado Público*	Indirecta	Moneleg, S.L.
Cementerio	Indirecta	-
Recogida Residuos	Directa	-
Limpieza Viaria	Directa	-
Abastecimiento Agua Potable	Directa	-
Alcantarillado	Directa	-
Acceso Núcleo Población	Directa	-
Pavimentación Vías Públicas	Directa	-
Parque Público	Directa	-
Biblioteca Pública	Directa	-
Mercado	Directa	-
Tratamiento Residuos	Indirecta	Consorcio para la Gestión de los Residuos Urbanos en la provincia de Cádiz
Protección civil	Directa	-
Prestación servicios sociales	Directa	-
Prevención - extinción incendios	Consorcio de Bomberos	-
Instalaciones deportivas	Directa	-
Protección medio ambiente	Directa	-

Fuente: Documentación aportada por el Ayuntamiento **Cuadro nº1**

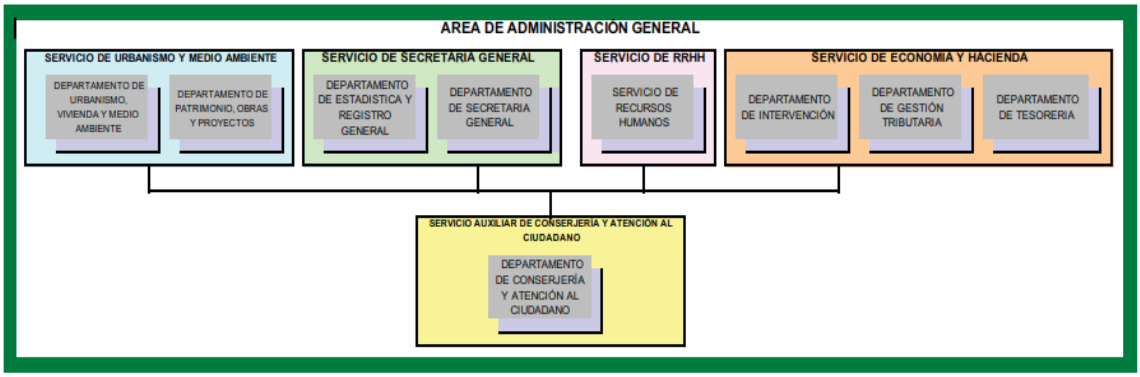
* Contrato finalizado en fecha 14/12/2021. Actualmente se encuentra el servicio en licitación.

3.4. Estructura organizativa, entidades dependientes y control interno

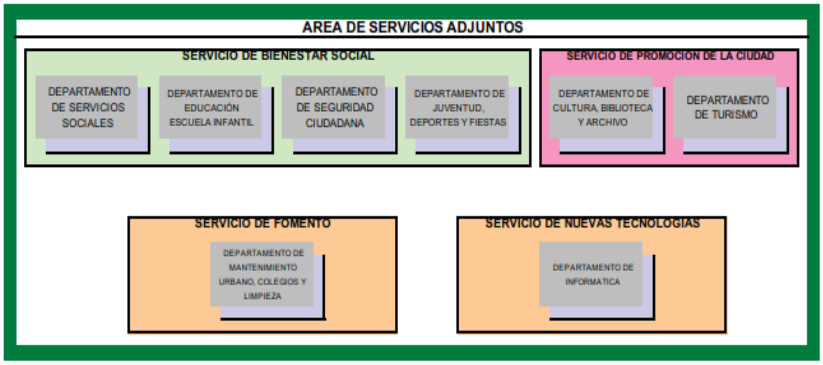
A) Estructura organizativa y entidades dependientes

La actual Corporación Municipal, constituida en pleno el 15 de junio de 2019, está formada por el alcalde y 16 concejales. La Junta de Gobierno local está integrada, por el alcalde, concejales delegados y 5 tenientes de alcalde.

Asimismo, la organización administrativa se encuentra dividida en 3 áreas: Área de Presidencia, Área de Administración General y Área de Servicios. De forma genérica, las unidades organizativas que componen un área responden a la denominación de servicios y estos a su vez se dividen en departamentos. A continuación, se expone el organigrama del Ayuntamiento correspondiente al ejercicio 2021:







El Ayuntamiento no tiene entidades dependientes.

B) En relación con los puestos reservados a funcionarios de habilitación nacional

Desde el 1 de enero de 2021 hasta el 15 de octubre de 2021, ocupa el puesto de intervención una funcionaria de la administración local con habilitación nacional. Hasta final del ejercicio cubre la plaza un funcionario del Ayuntamiento con asignación de funciones.

La secretaria municipal es funcionaria de administración local con habilitación de carácter nacional y tomó posesión del puesto con fecha 9 de abril de 2007.

Desde el 25 de enero de 2021 el Tesorero Municipal se encuentra en situación de incapacidad temporal y es sustituido con carácter temporal por un auxiliar administrativo a partir del 27 de enero de 2021.

C) En relación con diversos aspectos del control interno

El ayuntamiento no dispone de manuales o normas internas de funcionamiento referidas a las áreas de compras, inversiones, contabilidad, contratación, intervención y tesorería.

Asimismo, la entidad local utiliza como norma interna de funcionamiento las bases de ejecución del presupuesto municipal de 2021. Algunos aspectos destacables de las BEP son los siguientes:

* Presupuesto

a) La estructura que se aplicará a los presupuestos será la establecida en la orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, aprobada por el Ministerio de Economía y Hacienda.

b) El presupuesto General del Ayuntamiento para el ejercicio económico de 2021, prórroga del ejercicio anterior, es el presupuesto único de la entidad y se recoge en el **cuadro nº2**:

Entidad	Estado de Gastos	Estado de Ingresos
Vejer de la Frontera	16.266.181,93	16.422.814,59

Cuadro nº 2

c) El nivel de vinculación jurídica de los créditos del presupuesto de gastos, con carácter general, es el siguiente:

- En lo que respecta a la clasificación por programas, las áreas de gastos.
- En lo que respecta a la clasificación económica, el Capítulo.

* Ejecución del Presupuesto de Gastos

a) El reconocimiento y liquidación de las obligaciones corresponderá a:

1) Al Alcalde-Presidente el reconocimiento y la liquidación de obligaciones derivadas de los compromisos de gastos legalmente adquiridos.
2) Corresponde al Pleno de la Entidad la aprobación de los Expedientes de Reconocimiento Extrajudicial de Crédito, siempre que la causa sea la falta de consignación presupuestaria y la aprobación de las operaciones especiales de crédito o concesiones de quita y espera.

* De la Tesorería

a) Corresponderá al tesorero elaborar el Plan de Tesorería, que será aprobado por el Alcalde-Presidente.

* Control y fiscalización

a) Se ejercerán directamente por el órgano interventor mediante el ejercicio de la función interventora y el control financiero.

b) La función interventora consiste en la fiscalización previa de los actos que reconozcan derechos de contenido económico, autoricen o aprueben gastos, dispongan o comprometan gastos y acuerden movimientos de fondos y valores. La intervención del reconocimiento de las obligaciones e intervención de la comprobación material de la

inversión. La intervención formal de la ordenación del pago y la intervención material del pago.

c) La función de control financiero se ejercerá mediante el ejercicio del control permanente y la auditoría pública. Ambas modalidades incluirán el control de eficacia. Que consistirá en la verificación del grado de cumplimiento de los objetivos programados, del coste y rendimiento de los servicios de conformidad con los principios de eficiencia, estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en el uso de los recursos públicos locales.

Por otro lado, el programa de contabilidad utilizado es "SicalWin", sistema integrado de gestión económica, financiera y presupuestaria, especialmente diseñado para la Administración Pública Local. A efectos presupuestarios, el Ayuntamiento tiene habilitado los siguientes módulos en su aplicativo contable:

- ✓ Gastos con financiación afectada
- ✓ Remanente de créditos
- ✓ Proyectos de gastos
- ✓ Pagos a justificar
- ✓ Anticipos de caja fija (ACF)
- ✓ Endeudamiento
- ✓ Gestión recaudatoria

El Ayuntamiento no tiene habilitado el módulo de Contabilidad patrimonial.

D) En relación con el ejercicio de la función interventora

La Entidad no dispone de manuales de procedimientos de carácter interno en relación con las funciones de fiscalización previa.

El Ayuntamiento ha facilitado la situación de los informes de fiscalización previa emitidos durante el ejercicio 2021. No se ha dispuesto de una relación que detalle los motivos de los informes de fiscalización previa emitidos en el ejercicio 2021. La información disponible se muestra en el **cuadro nº3**:

Tipo de informe	2021
Informes de fiscalización previa:	**1.550**
Informes emitidos con reparos suspensivos	10
Informes emitidos con reparos no suspensivos	557
Sin carácter de reparo	445
Otros	538

Fuente: Documentación aportada por el Ayuntamiento **Cuadro n º 3**

Según informa la intervención del Ayuntamiento los reparos suspensivos se deben, principalmente, al incumplimiento del Plan de disposición de Fondos y a la ejecución de gastos sin cobertura contractual.

Por otro lado, se han tramitado en el ejercicio 2021, un total de 22 expedientes de reconocimiento extrajudicial de crédito (REC) que alcanzan un importe total de 888.881,88 €.

No se ha elaborado el Plan anual de control financiero para el ejercicio 2021 ni se ha desarrollado ninguna actuación de control financiero.

No se han emitido en 2021 los preceptivos informes de intervención sobre los límites de cuantías globales de complemento específico, de productividad y gratificaciones establecidos en el artículo 7 RD 861/1986, de 25 de abril; los Informes trimestrales ni el informe anual requeridos en cumplimiento de los artículos 10 y 12 de la Ley 25/2013, de 27 de septiembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público. Tampoco se han elaborado los informes correspondientes a los dos últimos trimestres del ejercicio 2021 en relación con lo establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.

3.5. Contratación

A) En relación con la actividad contractual

En el ejercicio 2021 la entidad ha formalizado un total de 35 contratos (12 de ellos de obras, 22 de servicios y suministros y 1 de cesión) por un precio total de adjudicación de 1.365.293,94 € (IVA incluido), tal como se expone en el **cuadro nº4**:

Procedimiento	N º contratos	Importe de adjudicación (IVA Incluido)
1.Abierto:	**11**	**987.716,27**
Obras	7	781.804,25
Cesión	1	-
Servicios	1	71.930,00
Suministro	2	133.982,02
3.Menor	**24**	**377.577,67**
Obras	5	180.049,57
Servicios	9	134.265,78
Suministro	10	63.262,32
Total	**35**	**1.365.293,94**

Fuente: Elaboración propia **Cuadro n º4**

Por otro lado, los contratos formalizados en ejercicios anteriores y con efectos jurídicos en el 2021 son los detallados en el **cuadro nº 5:**

Procedimiento	N º contratos	Importe de adjudicación (IVA Incluido)
1.Abierto:	**16**	**1.752.484,37**
Obras	2	673.382,13
Autorización administrativa	3	37.000,00
Servicios (Licencias de uso)	2	46.851,18
Servicios	6	618.824,41
Suministros	3	376.426,65
2.Negociado	**1**	**20.484,38**
Servicios	1	20.484,38
3.Menor	**1**	**18.137,90**
Servicios	1	18.137,90
4.Adjudicación directa	**2**	**-**
Concesión demanial	2	-
Total	**20**	**1.791.106,65**

Fuente: Elaboración propia **Cuadro nº 5**

La Entidad Local ha remitido a la CCA la relación de contratos formalizados en el 2021. La relación de convenios formalizados no ha sido remitida.

La Corporación publica los expedientes en la plataforma de contratación del Estado, no hay constancia de su publicación en el portal de la transparencia de la Entidad.

En la Base 35 de ejecución del presupuesto regula el procedimiento aplicable a la contratación pública realizada por el Ayuntamiento.

B) En relación con los convenios vigentes en 2021

Durante el ejercicio 2021 la Corporación tiene suscritos 46 convenios con distintos terceros, 22 de ellos formalizados en el ejercicio 2021. En el **cuadro nº 6** se clasifican en función de las obligaciones económicas.

Efecto económico	N.º de convenios
Con efecto económico	27
Sin efecto económico	11
Se desconoce	8
Total	**46**

Fuente: Documentación aportada por el Ayuntamiento **Cuadro n º 6**

3.6. Personal

Las plazas del anexo de personal y los efectivos reales del ayuntamiento a cierre del ejercicio 2021 se muestra en el **cuadro nº 7**:

Tipo	Plantilla presupuestaria	Efectivos	Diferencia	Desviación
Personal funcionario	87	62	-25	-40%
Personal Laboral	47	85	38	45%
Personal Eventual	2	0	-2	-100%
Total	**136**	**147**	**11**	**7%**

Fuente: Documentación aportada por el Ayuntamiento **Cuadro n º 7**

El desglose por tipología y clasificación del personal se expone en el **cuadro n º 8:**

Relación jurídica	N º efectivos
1. Funcionarios:	**62**
Funcionarios de carrera	57
Funcionarios interinos	5
2. Laborales:	**85**
Fijos	11
Indefinidos	43
Temporales	31
Total	**147**

Fuente: Documentación aportada por el Ayuntamiento **Cuadro n º 8**

Adicionalmente, el Ayuntamiento ha efectuado en el ejercicio 2021 un total de 165 contrataciones temporales, principalmente financiados por otras administraciones públicas.

La RPT vigente fue aprobada en sesión extraordinaria de pleno celebrada el 30 de septiembre de 2019 y publicado en el B.O.P número 204 de 24 de octubre de 2019. El expediente incluye:

- La presentación del estudio de organización de los RRHH en el ayuntamiento
- Organización
- Descripción general de cada área
- Organigrama
- La descripción de los puestos de trabajo
- La RPT
- La reasignación de efectivos y plan de empleo

El convenio colectivo que rige el personal laboral que presta sus servicios en el Ayuntamiento fue aprobado por el Pleno de la Corporación con fecha 8 de marzo de 2007.

El acuerdo regulador de las condiciones de trabajo del personal funcionario del Ayuntamiento se aprobó por el Pleno de la Corporación el 8 de marzo de 2007.

3.7. Otros aspectos relevantes

Otra información relevante a efectos del trabajo de auditoría a realizar:

- La última Cuenta General rendida por el Ayuntamiento a la Cámara de Cuentas de Andalucía es la correspondiente al ejercicio 2017. Según la información facilitada, las Cuentas Generales de los ejercicios 2018 a 2021 se encuentran pendientes de formación, aprobación y rendición.
- Los saldos de la cuenta 413 "Acreedores por operaciones devengadas" en los últimos ejercicios se recoge en el cuadro nº 9:

Cuenta 413	2019	2020	2021
Acreedores por operaciones devengadas	768.336,62	585.355,09	419.690,65

Fuente: Documentación aportada por el Ayuntamiento **Cuadro n º 9**

- Se han delegado en el Servicio Provincial de Recaudación y Gestión Tributaria de la Excma. Diputación de Cádiz la gestión en voluntaria y ejecutiva de los impuestos y tributos municipales.
- No existe una política de seguridad de los sistemas contables, ni planes de contingencia ni de accesibilidad. La Entidad Local no se ajusta al Esquema Nacional de Seguridad ni al Esquema Nacional de Interoperabilidad.
- La Corporación recibe asistencia jurídica por parte de la Diputación de Cádiz.
- Durante el ejercicio 2021 la Corporación tiene en curso 87 litigios. En él se indica la situación procesal en la que se encuentran a finales del ejercicio, ver cuadro **nº10**:

Situación del expediente	N.º de expediente
Archivado	1
Desistimiento	6
Pagado	30
Paralizado	2
Pendiente de ejecución de sentencia	1
Pendiente de pago	34
Pendiente de resolución del recurso de apelación.	1
Pendiente de resolver la procedencia de juicio monitorio.	1
Pendiente de sentencia.	8
Pendiente de tramitar.	1
Sin sentencia	2
Total	**87**

Fuente: Documentación aportada por el Ayuntamiento **Cuadro n º 10**

3.8. Identificación del personal responsable de contacto

Para la ejecución del trabajo, el Ayuntamiento ha designado como interlocutora a la funcionaria con habilitación de carácter nacional que actualmente ocupa la plaza de intervención.

4. ANÁLISIS DE LAS CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD

4.1. Composición de las cuentas anuales

En el Anexo I se relacionan los siguientes estados financieros: balance, cuenta del resultado económico-patrimonial, resultado presupuestario, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo, y el estado de liquidación del presupuesto, de los ejercicios 2019 y 2020. Relativo al ejercicio 2021, a fecha de la formación de este documento, solo disponemos del presupuesto del ejercicio. A la vista de los datos contenidos en dicho Anexo se realiza el siguiente análisis:

4.2. Balance

No se dispone de información relativa a 2021.

Se han considerado los balances a 31 de diciembre de los ejercicios 2019 y 2020.

Los epígrafes “Inmovilizado Material” y “Patrimonio” son los más relevantes del balance de la Entidad Local correspondiente al ejercicio 2020, alcanzando un 85,33% y un 57,12% del total activo, respectivamente.

Las masas patrimoniales totales (total activo y total patrimonio neto y pasivo) del ejercicio 2020 experimentaron un aumento del 1,46% respecto de las del ejercicio anterior.

Considerando el balance del ejercicio 2020 y el evolutivo respecto al de 2019, las consideraciones más significativas son las siguientes:

- El epígrafe “Inmovilizado material” es el epígrafe del activo a largo plazo que presenta mayor variación interanual de forma absoluta. Se incrementa en 866.112,86 €, lo que supone una variación de 1,91% con respecto al ejercicio anterior. Este aumento viene motivado por el incremento en la partida “Otro inmovilizado material” e “Infraestructuras”.

- El epígrafe “Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo” ha disminuido un 5,20% lo que supone 301.755,65 € originado, fundamentalmente, por la disminución de la partida “Otras cuentas a cobrar” por 192.362,32 €.

- La tesorería se ha incrementado en 201.642.74 €, lo que supone un 9,81% respecto al ejercicio anterior.

- El epígrafe Deudas a corto plazo del pasivo del balance disminuye en el ejercicio 2020 con respecto al precedente en 567.771,35 € lo que supone una disminución del 100,57% mientras que el epígrafe "Acreedores y otras cuentas a pagar" aumenta 206.917,28 €, lo que supone un incremento del 2,07%.

4.3. Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial

No se dispone de información relativa a 2021.

El resultado del ejercicio 2020 ha alcanzado unos beneficios de 1.186.618,81 € mientras que en el ejercicio inmediato anterior fue de 16.976.506,68 €. Las consideraciones más significativas se muestran a continuación:

- La Corporación ha disminuido el importe de los impuestos en 2.011.709,38 € lo que supone un decremento del 26,90 %. Asimismo, han disminuido las tasas en 588.429,95 €, lo que supone una disminución de 19,31%.

- Los "Otros gastos por gestión ordinaria" han disminuido en 2.096.183,13 € debido, fundamentalmente, al decremento del gasto de suministros y servicios exteriores.

- Los gastos por deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros han disminuido en 12.380.699,61 €, lo que supone un 62,70% con respecto al ejercicio precedente.

4.4. Liquidación del Presupuesto

La liquidación del presupuesto del ejercicio 2021 no se encuentra aprobada a la fecha de elaboración de este documento de planificación. La corporación ha prorrogado este presupuesto al ejercicio 2022.

Durante 2021 se tramitaron 49 expedientes de modificaciones de crédito por un importe neto de 2.392.422,73 €. Estas modificaciones suponen incrementar los créditos iniciales en 14,71%, con arreglo a la tipología que se detalla en el **cuadro nº11**:

(€)

Tipo de expediente	Positivas	Negativas	Total	% sobre el total
Créditos extraordinarios	403.069,72	-	403.069,72	16,85%
Suplementos de crédito	350.000,00	-	350.000,00	14,63%
Incorporaciones de remanentes de crédito	982.695,03	-	982.695,03	41,08%
Generación de crédito	1.059.727,70		1.059.727,70	44,30%
Bajas por anulación	-	-403.069,72	-403.069,72	-16,85%
TOTAL	2.795.492,45	-403.069,72	2.392.422,73	100%

Fuente: Elaborado propia **Cuadro n º 11**

Los expedientes de modificación tramitadas durante el ejercicio 2021 por capítulo de gasto se muestra en el cuadro **nº 12:**

Cap.	Concepto	Modificaciones
1	Gastos de Personal	246.972,05
2	Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	77.147,41
3	Gastos Financieros	4.046,79
4	Transferencias Corrientes	15.000,00
6	Inversiones Reales	2.013.542,19
8	Activos Financieros	0,00
9	Pasivos Financieros	35.714,29
	Total	**2.392.422,73**

Fuente: Elaboración propia **Cuadro n º 12**

La corporación nos ha facilitado los créditos y previsiones definitivas del presupuesto del ejercicio 2021 **(Anexo 1.1)**. Los componentes más significativos de las cuentas a fiscalizar son los que seguidamente se detallan:

- ***Presupuesto de gastos***

a) Gastos de personal

Es el componente más significativo de los créditos definitivos del ejercicio 2021. Los créditos definitivos por este concepto ascendieron a 8.231.347,05 €, lo que supone, un 44,12% del total.

La fiscalización de los gastos de personal se efectuará de acuerdo con el programa de trabajo específico del área tanto a nivel financiero como de la legalidad.

b) Compras y gastos corrientes

Es el segundo componente más significativo de los créditos definitivos del ejercicio 2021. Los créditos definitivos fueron 4.833.935,30 €, lo que supone un 25,91% del total.

c) Inversiones reales

Los créditos iniciales destinados a inversiones han sido incrementados en un 71,5%, absorbiendo el 87% de las modificaciones presupuestarias del ejercicio. En el ejercicio 2020 este capítulo presupuestario presentó una baja ejecución (38,24%).

- ***Presupuesto de Ingresos***

a) Impuestos directos

Los ingresos correspondientes al capítulo 1 representaban el 31,08% de las previsiones definitivas.

b) Transferencias corrientes

Este componente representa el 29,05% del total de previsiones definitivas. en el ejercicio 2021.

Los ingresos por transferencias están compuestos principalmente por la participación en los tributos del estado.

4.5. Resultado Presupuestario

No se dispone de información relativa a 2021.

El resultado presupuestario del ejercicio 2020 ascendió 271.983,10 €. Dicho resultado se ajustó positivamente por las desviaciones de financiación negativas de ejercicio (217.418,60 €), y negativamente por las desviaciones positivas del mismo periodo (147.876,47 €). En consecuencia, el resultado presupuestario ajustado fue de 341.525,23 €.

El resultado presupuestario ajustado del ejercicio se ha disminuido de forma significativa con respecto al del ejercicio precedente en el que se alcanzó un resultado positivo de 2.606.077,41 €.

4.6. Remanente de Tesorería

No se dispone de información relativa a 2021.

La Entidad Local ha presentado en los dos últimos ejercicios un remanente de tesorería para gastos generales negativo.

El remanente de tesorería alcanzado en el ejercicio 2020 ascendió a -2.827.234,44 €. Este importe ha sido minorado por el saldo de los derechos de dudoso cobro y por el exceso de financiación afectada respectivamente, resultando un remanente para gastos generales de -4.629.872,81 €.

4.7. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

No se dispone de información relativa a 2021.

El estado de cambios del patrimonio neto refleja los movimientos de las partidas que engloban el patrimonio neto durante el ejercicio. La principal variación de Patrimonio Neto se debe al decremento de la cuenta de resultados económico patrimonial del ejercicio 2020.

5. INFORME A EMITIR

De conformidad con las GPF-OCEX y el Pliego de prescripciones técnicas del contrato formalizado con la firma de auditoría, el informe se adecuará a la siguiente estructura:

1. Introducción.
2. Responsabilidades de los órganos municipales en relación con la cuenta general.
3. Responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Andalucía.
4. Informe de fiscalización de cumplimiento de legalidad.
  4.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad.
  4.2 Fundamentos de la opinión de legalidad.
5. Informe de fiscalización financiera.
  5.1 Opinión sobre la liquidación del presupuesto de gastos.
  5.2 Fundamentos de la opinión de la liquidación del presupuesto de gastos.
  5.3 Cuestiones clave de auditoría
  5.4 Otras cuestiones que no afectan a la opinión.
6. Recomendaciones.
7. Apéndices (El desarrollo de los distintos apartados del apéndice se hará si resulta adecuado destacar alguna cuestión):
  7.1 Estructura organizativa y control interno.
  7.2 Presupuesto, liquidación del presupuesto y Cuenta General.
  7.3 Personal.
  7.4 Contratación
8. Anexos
  8.1 Estados Financieros
  8.2 Otros Anexos

Se podrá obviar cualquier epígrafe del apartado del Apéndice si del resultado del trabajo realizado se considera que no es necesario poner de manifiesto ninguna circunstancia o hecho relevante.

6. EQUIPO DE AUDITORÍA, PRESUPUESTO DE TIEMPO Y CALENDARIO PREVISTO

6.1. Equipo de auditoría

La consejera del departamento que asume la dirección de la fiscalización es Dña. Alicia Ruiz-Badanelli Berriozábal.

El equipo de auditoría está integrado por los siguientes miembros:

Firma auditora EY:

- Socio responsable
- Jefe de equipo
- Ayudante

Cámara de Cuentas de Andalucía:

- Coordinadora del departamento
- Responsable técnico
- Técnico de auditoría
- Administrativa

6.2. Presupuesto de tiempo

La dedicación de días laborables por parte de los equipos tanto de la firma de auditoría como de la Cámara de Cuentas de Andalucía se exponen a continuación:

FIRMA AUDITORÍA (días)					
Mes EY	**Días laborables**	**Socio**	**Jefe equipo**	**Ayudante**	**Total**
mar-22	23	5	10	20	35
abr-22	19	1	6	18	25
may-22	20	0	11	20	31
jun-22	22	1	36	88	125
jul-22	22	5	12	29	46
ago-22	22	1	3	5	9
sep-22	22	2	2	5	9
TOTAL	**150**	**15**	**80**	**185**	**280**

El equipo responsable de esta actuación compaginará los trabajos con otras fiscalizaciones: SL 16/2022, SL 12/2020 y SL 13/2020. El mes de agosto se considera no hábil a estos efectos. La dedicación horaria a esta actuación es la siguiente:

CÁMARA DE CUENTAS DE ANDALUCÍA (días)						
Mes	**Días laborables**	**Días SL 17/2022**	**Responsable técnico**	**Técnico de auditoría**	**Administrativo (*)**	**Total**
mar-22	23	3	3	3	-	**6**
abr-22	19	3	3	3	-	**6**
may-22	20	3	3	3	-	**6**
jun-22	22	7	7	10	-	**17**
jul-22	22	7	10	15	1	**26**
ago-22	-	-	-	-	-	**-**
sep-22	22	15	15	15	-	**30**
Oct-22	20	10	10	10	2	**22**
TOTAL	**148**	**38**	**41**	**49**	**3**	**113**

(*) Compagina estas tareas con otras del departamento.

6.3. Calendario previsto

Como fechas previstas para la realización de esta actuación se indican las siguientes:

- Notificación de inicio de actuaciones (DIA): 22/03/2022
- Notificación designación interlocutor: 31/03/2022
- Planificación y Programación. 1º Documento planificación: 26/04/2022
- Presentación DT a Revisión Técnica 08/07/2022
- Estimación finalización del trabajo de campo prevista por la firma de auditoría: 15/07/2022
- Fecha Prevista Borrador a Revisión Técnica 30/10/2022

ANEXO 1. ESTADOS FINANCIEROS

Anexo 1.1. Presupuesto 2021

PRESUPUESTO DE GASTOS 2021

(€)

Cap.	Concepto	Créditos Iniciales	Modificaciones	Créditos Definitivos
1	Gastos de Personal	7.984.375,00	246.972,05	8.231.347,05
2	Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	4.756.787,89	77.147,41	4.833.935,30
3	Gastos Financieros	80.290,31	4.046,79	84.337,10
4	Transferencias Corrientes	1.402.242,97	15.000,00	1.417.242,97
6	Inversiones Reales	1.173.702,28	2.013.542,19	3.187.244,47
8	Activos Financieros	45.000,00	-	45.000,00
9	Pasivos Financieros	823.783,48	35.714,29	859.497,77
	Total	**16.266.181,93**	**2.392.422,73**	**18.658.604,66**

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2021

(€)

Cap.	Concepto	Previsiones iniciales	Modificaciones	Previsiones definitivas
1	Impuestos directos	5.848.169,19	-	5.848.169,19
2	Impuestos indirectos	409.237,86	-	409.237,86
3	Tasas, precios públicos y otros ingresos	4.971.833,59	-	4.971.833,59
4	Transferencias corrientes	4.639.455,20	827.211,92	5.466.667,12
5	Ingresos patrimoniales	415.094,95	-	415.094,95
7	Transferencias de capital	84.023,80	1.201.416,69	1.285.440,49
8	Activos financieros	55.000,00	363.794,12	418.794,12
	Total	**16.422.814,59**	**2.392.422,73**	**18.815.237,32**

Estado de liquidación del presupuesto 2020

PRESUPUESTO DE GASTOS 2020 **(€)**

Cap.	Concepto	Créditos Iniciales	Modificaciones	Créditos Definitivos	Gastos Comprometidos	Obligaciones Reconocidas Netas	Pagos	Obligaciones Pendientes de Pago	Remanente de Crédito	Ejecución %	Realización pagos %
1	Gastos de Personal	7.934.727,94	578.834,98	8.513.562,92	7.463.046,22	7.463.046,22	7.463.046,22	-	1.050.516,70	87,66%	100,00%
2	Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	5.539.504,52	-11.194,85	5.528.309,67	4.143.681,02	4.143.681,02	2.228.436,12	1.915.244,90	1.384.628,65	74,95%	53,78%
3	Gastos Financieros	95.963,04	-24.000,00	71.963,04	51.367,29	51.367,29	51.367,07	0,22	20.595,75	71,38%	100,00%
4	Transferencias Corrientes	451.242,97	452.600,00	903.842,97	312.219,95	312.219,95	196.195,17	116.024,78	591.623,02	34,54%	62,84%
6	Inversiones Reales	1.108.603,05	995.676,45	2.104.279,50	804.581,76	804.581,76	335.860,33	468.721,43	1.299.697,74	38,24%	41,74%
8	Activos Financieros	55.000,00	-	55.000,00	11.606,68	11.606,68	11.606,68	-	43.393,32	21,10%	100,00%
9	Pasivos Financieros	723.733,36	24.000,00	747.733,36	741.251,97	741.251,97	741.251,97	-	6.481,39	99,13%	100,00%
	Total	**15.908.774,88**	**2.015.916,58**	**17.924.691,46**	**13.527.754,89**	**13.527.754,89**	**11.027.763,56**	**2.499.991,33**	**4.396.936,57**	**75,47%**	**81,52%**

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2020 **(€)**

Cap.	Concepto	Previsiones iniciales	Modificaciones	Previsiones definitivas	Derechos Reconocidos	Derechos Anulados	Derechos Reconocidos Netos	Recaudación neta	Derechos pendientes de cobro	Ejecución %	Recaudación %
1	Impuestos directos	5.448.412,20	-	5.448.412,20	5.610.348,15	278.426,45	5.331.921,70	4.178.095,25	1.153.826,45	97,86%	78,36%
2	Impuestos indirectos	593.326,18	-	593.326,18	122.183,74	265,32	121.918,42	117.148,70	4.769,72	20,55%	96,09%
3	Tasas, precios públicos y otros ingresos	4.936.044,99	-	4.936.044,99	3.198.601,90	237.019,17	2.961.582,73	2.167.589,45	793.993,28	60,00%	73,19%
4	Transferencias corrientes	4.631.876,11	732.199,29	5.364.075,40	4.943.094,64	-	4.943.094,64	4.943.094,64	-	92,15%	100,00%
5	Ingresos patrimoniales	414.606,09	-	414.606,09	321.082,67	411,92	320.670,75	282.176,30	38.494,45	77,34%	88,00%
7	Transferencias de capital	80.866,56	347.296,87	428.163,43	109.742,96	-	109.742,96	109.742,96	-	25,63%	100,00%
8	Activos financieros	55.000,00	936.420,42	991.420,42	10.806,79	-	10.806,79	10.806,79	-	1,09%	100,00%
	Total	**16.160.132,13**	**2.015.916,58**	**18.176.048,71**	**14.315.860,85**	**516.122,86**	**13.799.737,99**	**11.808.654,09**	**1.991.083,90**	**75,92%**	**85,57%**

EVOLUCIÓN PRESUPUESTARIA GASTOS 2019-2020-2021

Cap.	Concepto	Créditos Definitivos 2019	%	Créditos Definitivos 2020	%	Variación Relativa Créditos Definitivos 2019-2020	Créditos Definitivos 2021	%	Variación Relativa Créditos Definitivos 2020-2021
1	Gastos de Personal	8.544.914,03	45,42%	8.513.562,92	47,50%	-0,37%	8.231.347,05	44,12%	-3,31%
2	Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	6.400.712,08	34,03%	5.528.309,67	30,84%	-13,63%	4.833.935,30	25,91%	-12,56%
3	Gastos Financieros	166.364,24	0,88%	71.963,04	0,40%	-56,74%	84.337,10	0,45%	17,20%
4	Transferencias Corrientes	537.572,25	2,86%	903.842,97	5,04%	68,13%	1.417.242,97	7,60%	56,80%
6	Inversiones Reales	2.339.849,19	12,44%	2.104.279,50	11,74%	-10,07%	3.187.244,47	17,08%	51,46%
8	Activos Financieros	45.000,00	0,24%	55.000,00	0,31%	22,22%	45.000,00	0,24%	-18,18%
9	Pasivos Financieros	777.199,12	4,13%	747.733,36	4,17%	-3,79%	859.497,77	4,61%	14,95%
	Total	**18.811.610,91**	**100,00%**	**17.924.691,46**	**100,00%**	**-4,71%**	**18.658.604,66**	**100,00%**	**4,09%**

Cap.	Concepto	ORN 2019	%	ORN 2020	%	Variación Relativa ORN 2019-2020
1	Gastos de Personal	7.487.173,39	48,05%	7.463.046,22	55,17%	-0,32%
2	Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	6.106.560,10	39,19%	4.143.681,02	30,63%	-32,14%
3	Gastos Financieros	134.105,87	0,86%	51.367,29	0,38%	-61,70%
4	Transferencias Corrientes	408.856,84	2,62%	312.219,95	2,31%	-23,64%
6	Inversiones Reales	662.392,76	4,25%	804.581,76	5,95%	0,00%
8	Activos Financieros	8.594,90	0,06%	11.606,68	0,09%	35,04%
9	Pasivos Financieros	772.912,84	4,96%	741.251,97	5,48%	0,00%
Total		**15.580.596,70**	**100,00%**	**13.527.754,89**	**100,00%**	**-13,18%**

EVOLUCIÓN PRESUPUESTARIA INGRESOS 2019-2020-2021

Cap.	Concepto	Previsiones definitivas 2019	%	Previsiones definitivas 2020	%	Variación Relativa Previsión Final 2019-2020	Previsiones definitivas 2021	%	Variación Relativa Previsión Final 2020-2021
1	Impuestos directos	6.027.299,62	31,25%	5.448.412,20	29,98%	-9,60%	5.848.169,19	31,08%	7,34%
2	Impuestos indirectos	749.477,26	3,89%	593.326,18	3,26%	-20,83%	409.237,86	2,18%	-31,03%
3	Tasas, precios públicos y otros ingresos	4.919.779,21	25,51%	4.936.044,99	27,16%	0,33%	4.971.833,59	26,42%	0,73%
4	Transferencias corrientes	5.782.027,79	29,98%	5.364.075,40	29,51%	-7,23%	5.466.667,12	29,05%	1,91%
5	Ingresos patrimoniales	413.607,83	2,14%	414.606,09	2,28%	0,24%	415.094,95	2,21%	0,12%
7	Transferencias de capital	790.390,74	4,10%	428.163,43	2,36%	-45,83%	1.285.440,49	6,83%	200,22%
8	Activos financieros	101.912,92	0,53%	991.420,42	5,45%	872,81%	418.794,12	2,23%	-57,76%
9	Pasivos financieros	500.000,00	2,59%	-	0,00%	-100,00%	-	0,00%	0,00%
	Total	**19.284.495,37**	**100,00%**	**18.176.048,71**	**100,00%**	**-5,75%**	**18.815.237,32**	**100,00%**	**3,52%**

Cap.	Concepto	DRN 2019	%	DRN 2020	%	Variación Relativa DRN 2019-2020
1	Impuestos directos	7.266.189,81	38,58%	5.331.921,70	38,64%	-26,62%
2	Impuestos indirectos	225.149,55	1,20%	121.918,42	0,88%	-45,85%
3	Tasas, precios públicos y otros ingresos	4.644.865,36	24,66%	2.961.582,73	21,46%	-36,24%
4	Transferencias corrientes	4.907.886,16	26,06%	4.943.094,64	35,82%	0,72%
5	Ingresos patrimoniales	445.688,95	2,37%	320.670,75	2,32%	-28,05%
7	Transferencias de capital	823.538,47	4,37%	109.742,96	0,80%	-86,67%
8	Activos financieros	20.701,68	0,11%	10.806,79	0,08%	-47,80%
9	Pasivos financieros	500.000,00	2,65%	-	0,00%	-100,00%
	Total	**18.834.019,98**	**100,00%**	**13.799.737,99**	**100,00%**	**-26,73%**

COMPARATIVA PRESUPUESTO DE GASTOS 2019-2020

Cap.	Concepto	2019		2020	
		Ejecución %	Realización pagos %	Ejecución %	Realización pagos %
1	Gastos de Personal	87,62%	99,98%	87,66%	100,00%
2	Gastos Corrientes en Bienes y Servicios	95,40%	62,11%	74,95%	53,78%
3	Gastos Financieros	80,61%	99,67%	71,38%	100,00%
4	Transferencias Corrientes	76,06%	67,58%	34,54%	62,84%
6	Inversiones Reales	28,31%	27,52%	38,24%	41,74%
8	Activos Financieros	19,10%	100,00%	21,10%	100,00%
9	Pasivos Financieros	99,45%	95,38%	99,13%	100,00%
	Total	**82,82%**	**80,97%**	**75,47%**	**81,52%**

COMPARATIVA PRESUPUESTO DE INGRESOS 2019-2020

Cap.	Descripción	2019		2020	
		Ejecución %	Recaudación %	Ejecución %	Recaudación %
1	Impuestos directos	120,55%	58,36%	97,86%	78,36%
2	Impuestos indirectos	30,04%	95,07%	20,55%	96,09%
3	Tasas, precios públicos y otros ingresos	94,41%	67,20%	60,00%	73,19%
4	Transferencias corrientes	84,88%	100,00%	92,15%	100,00%
5	Ingresos patrimoniales	107,76%	67,34%	77,34%	88,00%
7	Transferencias de capital	104,19%	100,00%	25,63%	100,00%
8	Activos financieros	20,31%	100,00%	1,09%	100,00%
9	Pasivos financieros	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%
	Total	**97,66%**	**75,01%**	**75,92%**	**85,57%**

DIRECTRICES TÉCNICAS

Resultado Presupuestario 2020

Resultado presupuestario	DRN	ORN	Ajustes	Resultado Presupuestario
a. Operaciones corrientes	13.679.188,24	11.970.314,48	-	1.708.873,76
b. Operaciones de capital	109.742,96	804.581,76	-	-694.838,80
1. Total operaciones no financieras	**13.788.931,20**	**12.774.896,24**	**-**	**1.014.034,96**
c. Activos Financieros	10.806,79	11.606,68	-	-799,89
d. Pasivos Financieros	-	741.251,97	-	-741.251,97
2. Total operaciones financieras	**10.806,79**	**752.858,65**	**-**	**-742.051,86**
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)	**13.799.737,99**	**13.527.754,89**	**-**	**271.983,10**
Ajustes:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales				
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			217.418,60	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			147.876,47	
II. TOTAL AJUSTES (II=3+4+5)			**69.542,13**	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				**341.525,23**

Comparativo resultado presupuestario 2020 y 2019

	2019	2020	Variación Relativa 2019-2020
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	3.253.423,28	271.983,10	-91,64%
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	2.606.077,41	341.525,23	-86,90%

Anexo 1.2. Balance de Situación

(€)

Balance	2020	2019
I. Inmovilizado intangible	**65.405,72**	**59.684,84**
3. Aplicaciones informáticas	10.362,31	4.641,43
5. Otro inmovilizado intangible	55.043,41	55.043,41
II. Inmovilizado material	**45.451.925,14**	**44.585.812,28**
1. Terrenos	1.348.260,49	1.302.580,00
2. Construcciones	9.876.635,19	9.876.635,19
3. Infraestructuras	3.549.725,17	3.191.359,92
4. Bienes del patrimonio histórico	10.413,56	10.413,56
5. Otro inmovilizado material	12.269.347,93	11.807.280,81
6. Inmovilizado material en curso y anticipos	18.397.542,80	18.397.542,80
V. Inversiones fras. a l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	**8.502,16**	**8.502,16**
4. Créditos y valores representativos de deuda	8.502,16	8.502,16
VI. Inversiones financieras a largo plazo	**12.863,55**	**12.863,55**
2. Créditos y valores representativos de deuda	12.863,55	12.863,55
B. Activo corriente	**7.726.478,57**	**7.823.241,59**
III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo	**5.807.976,49**	**6.109.732,14**
1. Deudores por operaciones de gestión	5.288.410,09	5.433.013,13
2. Otras cuentas a cobrar	479.482,55	671.844,87
3. Administraciones Públicas	40.083,85	4.874,14
IV. Inv. fras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	**-152.519,05**	**-152.519,05**
1. Inv. fras. en patrimonio de ent. del grupo, multigrupo y asociadas	-140.290,81	-140.290,81
2. Créditos y valores representativos de deuda	-12.228,24	-12.228,24
V. Inversiones financieras a corto plazo	**15.806,40**	**12.456,51**
1. Inversiones financieras en patrimonio	-5.030,76	-5.030,76
2. Créditos y valores representativos de deuda	-9.101,68	-9.901,57
4. Otras inversiones financieras	29.938,84	27.388,84
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**2.055.214,73**	**1.853.571,99**
2. Tesorería	2.055.214,73	1.853.571,99
TOTAL ACTIVO	**53.265.175,14**	**52.490.104,42**
A. Patrimonio neto	**37.188.088,50**	**36.052.163,71**
I. Patrimonio	**30.422.607,27**	**30.422.607,27**
1. Patrimonio	30.422.607,27	30.422.607,27
II. Patrimonio generado	**6.765.481,23**	**5.629.556,44**
1. Resultados de ejercicios anteriores	5.578.862,42	-11.346.950,24
2. Resultado del ejercicio	1.186.618,81	16.976.506,68
B. Pasivo no corriente	**5.508.962,01**	**5.508.962,01**
II. Deudas a largo plazo	**5.508.962,01**	**5.508.962,01**
2. Deudas con entidades de crédito	5.508.962,01	5.508.962,01
C. Pasivo corriente	**10.568.124,63**	**10.928.978,70**
II. Deudas a corto plazo	**564.545,16**	**1.132.316,51**
2. Deudas con entidades de crédito	-1.982.774,15	-1.141.522,18
4. Otras deudas	2.547.319,31	2.273.838,69
IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo	**10.003.579,47**	**9.796.662,19**
1. Acreedores por operaciones de gestión	6.809.071,50	6.796.364,91
2. Otras cuentas a pagar	2.920.324,75	2.788.830,40
3. Administraciones públicas	274.183,22	211.466,88
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	**53.265.175,14**	**52.490.104,42**

Anexo 1.3. Cuenta de Resultado Económico-Patrimonial

Cuenta de Resultados Económico Patrimonial	2020	2019
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	**7.926.450,43**	**10.535.265,21**
a) Impuestos	5.467.171,89	7.478.881,27
b) Tasas	2.459.278,54	3.047.708,49
d) Ingresos urbanísticos	-	8.675,45
2. Transferencias y subvenciones recibidas	**4.943.094,64**	**5.528.501,78**
a) Del ejercicio	**4.943.094,64**	**5.528.501,78**
a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	718.015,58	392.625,00
a.2) Transferencias	4.225.079,06	5.135.876,78
3. Ventas y prestaciones de servicios	**396.927,75**	**517.552,57**
b) Prestación de servicios	396.927,75	517.552,57
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	**468.839,94**	**1.445.426,15**
A) (1+2+3+4+5+6+7) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**13.735.312,76**	**18.026.745,71**
8. Gastos de personal	**-7.463.046,22**	**-7.487.173,39**
a) Sueldos, salarios y asimilados	-5.743.423,01	-5.687.765,28
b) Cargas sociales	-1.719.623,21	-1.799.408,11
9. Transferencias y subvenciones concedidas	**-315.160,24**	**-411.937,82**
11. Otros gastos de gestión ordinaria	**-3.874.682,41**	**-5.970.865,54**
a. Suministros y servicios exteriores	-3.656.616,54	-4.909.755,88
b. Tributos	-218.065,87	-1.061.109,66
B) (8+9+10+11+12) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA	**-11.652.888,87**	**-13.869.976,75**
I. (A+B) Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria	**2.082.423,89**	**4.156.768,96**
14. Otras partidas no ordinarias	**-93.692,22**	**1.076.175,60**
a. Ingresos	-93.692,22	3.263.942,43
b. Gastos	-	-2.187.766,83
II. (I+13+14) Resultado de las operaciones no financieras	**1.988.731,67**	**5.232.944,56**
15. Ingresos financieros	**52.868,39**	**207.402,45**
b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras	**52.868,39**	**207.402,45**
b.2) Otros	52.868,39	207.402,45
16. Gastos financieros	**-51.367,29**	**-134.105,87**
a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	-39.451,45	-48.318,24
b) Otros	-11.915,84	-85.787,63
20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	**-913.356,92**	**11.467.342,69**
b) Otros	-913.356,92	11.467.342,69
21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	**109.742,96**	**202.922,85**
III. (15+16+17+18+19+20+21) Resultado de las operaciones financieras	**-802.112,86**	**11.743.562,12**
IV. (II + III) Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio	**1.186.618,81**	**16.976.506,68**
+. Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior	-	-
(IV + Ajustes). Resultado del ejercicio anterior ajustado	**1.186.618,81**	**16.976.506,68**

Anexo 1.4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

1. Estado Total de Cambios en el Patrimonio Neto	Patrimonio	Patrimonio Generado	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones Recibidas	Total
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO ANTERIOR (2019)	30.422.607,27	5.629.556,44	-	-	**36.052.163,71**
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES	-	41.169,42	-	-	**41.169,42**
C. (A+B) PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO ACTUAL	**30.422.607,27**	**5.670.725,86**	**-**	**-**	**36.093.333,13**
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO ACTUAL	-	1.094.755,37	-	-	**1.094.755,37**
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	-	1.186.618,81	-	-	**1.186.618,81**
2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias	-	-	-	-	**-**
3. Otras variaciones del patrimonio neto	-	-91.863,44	-	-	**-91.863,44**
E. (C+D) PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO ACTUAL (2021)	**30.422.607,27**	**6.765.481,23**	**-**	**-**	**37.188.088,50**

2. Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos	2020	2019
I. Resultado económico patrimonial	1.186.618,81	16.976.506,68
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:	-	-
III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la	-	-
IV. TOTAL Ingresos y gastos reconocidos (I + II + III)	**1.186.618,81**	**16.976.506,68**

3. OTRAS OPERACIONES CON LA ENTIDAD O ENTIDADES PROPIETARIAS	2020	2019
I. Ingresos y gastos reconocidos directamente a la cuenta de resultados económico patrimonial	**-**	**54.021,56**
1. Transferencias y subvenciones	**-**	**54.021,56**
1.1. Ingresos	-	54.399,06
1.2 Gastos	-	-377,50
2. Prestación de servicio y venta de bienes	**-**	**54.021,56**
2.1. Ingresos	-	54.399,06
2.2 Gastos	-	-377,50
3. Otros	**-**	**54.021,56**
2.1. Ingresos	-	54.399,06
2.2 Gastos	-	-377,50
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2)	**-**	**-**
1. Subvenciones recibidas	-	-
2. Otros	-	-
Total (I+II):	**0,00**	**54.021,56**

Anexo 1.5. Estado de Flujos de Efectivo

	2020	2019
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN	**1.540.288,80**	**2.922.693,04**
A) Cobros	**16.032.374,36**	**20.047.911,54**
1. Ingresos tributarios y urbanísticos	4.951.983,23	5.292.484,77
2. Transferencias y subvenciones recibidas	5.052.837,60	7.409.475,15
3. Ventas y prestaciones de servicios	2.366.908,65	2.683.843,81
5. Intereses y dividendos cobrados	302.442,68	305.534,16
6. Otros cobros	3.358.202,20	4.356.573,65
B) Pagos	**14.492.085,56**	**17.125.218,50**
7. Gastos de personal	7.464.908,80	7.492.668,99
8. Transferencias y subvenciones concedidas	331.037,63	538.091,95
10. Otros gastos de gestión	3.763.732,84	5.798.528,82
12. Intereses pagados	51.813,32	133.659,62
13. Otros pagos	2.880.592,97	3.162.269,12
(+A-B) Flujos netos de efectivo por actividades de gestión	**1.540.288,80**	**2.922.693,04**
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-646.034,75**	**-643.913,35**
C. Cobros	**10.806,79**	**20.701,68**
2. Venta de activos financieros	10.806,79	20.701,68
D. Pagos	**656.841,54**	**664.615,03**
5. Compra de inversiones reales	645.234,86	653.103,93
6. Compra de activos financieros	11.606,68	11.511,10
(+C-D) Flujos netos de efectivo por actividades de inversión	**-646.034,75**	**-643.913,35**
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**-776.966,26**	**-237.198,55**
G. Cobros por emisión de pasivos financieros	**-**	**500.000,00**
4. Préstamos recibidos	-	500.000,00
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	**776.966,26**	**737.198,55**
7. Préstamos recibidos	776.966,26	737.198,55
(+E-F+G-H) Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	**-776.966,26**	**-237.198,55**
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	**84.354,95**	**-1.749.752,36**
I. Cobros pendientes de aplicación	7.270.051,83	7.522.750,62
J. Pagos pendientes de aplicación	7.185.696,88	9.272.502,98
(+I-J) Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación	**84.354,95**	**-1.749.752,36**
VI. (I + II + III + IV + V) INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**201.642,74**	**291.828,78**
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	1.853.571,99	1.561.743,22
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	2.055.214,73	1.853.572,00

Anexo 1.6. Remanente de Tesorería

ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA	2020	2019	Variación absoluta 2020-2019	Variación relativa 2020-2019
1. Fondos líquidos	**1.298.641,38**	**1.136.688,07**	**161.953,31**	**14,25%**
2. Derechos pendientes de cobro	**6.678.284,86**	**6.110.542,07**	**567.742,79**	**9,29%**
del Presupuesto corriente	1.991.083,90	4.706.162,85	-2.715.078,95	-57,69%
de Presupuestos cerrados	4.568.086,27	1.084.253,44	3.483.832,83	321,31%
de Operaciones no presupuestarias	119.114,69	320.125,78	-201.011,09	-62,79%
3. Obligaciones pendientes de pago	**9.080.704,89**	**8.611.669,63**	**469.035,26**	**5,45%**
del Presupuesto corriente	2.499.991,33	2.964.715,50	-464.724,17	-15,68%
de Presupuestos cerrados	3.868.969,21	2.922.973,56	945.995,65	32,36%
de Operaciones no presupuestarias	2.711.744,35	2.723.980,57	-12.236,22	-0,45%
4. Partidas pendientes de aplicación	**-1.723.455,79**	**-1.643.941,70**	**-79.514,09**	**4,84%**
- cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	2.151.346,58	2.025.906,34	125.440,24	6,19%
+ pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	427.890,79	381.964,64	45.926,15	12,02%
I. Remanente de tesorería total (1+2-3+4)	**-2.827.234,44**	**-3.008.381,19**	**181.146,75**	**-6,02%**
II. Saldos de dudoso cobro	**1.270.760,08**	**357.403,16**	**913.356,92**	**255,55%**
III. Exceso de financiación afectada	**531.878,29**	**601.420,42**	**-69.542,13**	**-11,56%**
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)	**-4.629.872,81**	**-3.967.204,77**	**-662.668,04**	**16,70%**

ANEXO 2. ANÁLISIS Y VALORACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

Área de fiscalización	Riesgos	Tipo de riesgo	Prob.	Impacto	Nivel de riesgo
1.ESTRUCTURA ORGANIZATIVA, ENTIDADES DEPENDIENTES	* Existencia de numerosas disposiciones legales y reglamentarias	RI	Medio	Medio	Medio
	* Cambios regulatorios significativos durante el ejercicio	RI	Bajo	Bajo	Bajo
	*Concentración de competencias	RC	Alta	Bajo	Moderado
	*Ausencia de organigramas	RC	Bajo	Bajo	Bajo
	*Ausencia de manuales y normas internas de funcionamiento	RC	Alta	Medio	Moderado
	* Existencia de deudas con Mancomunidades/consorcios	RI	Baja	Bajo	Bajo
	*Existencias de litigios con las entidades que prestan los servicios públicos	RI	Baja	Bajo	Bajo
	* Situación de perdidas reiteradas de las empresas municipales	RC	Bajo	Bajo	Bajo
	*Incidencia de la pandemia por Covid-19 en la actividad realizada por la Entidad Local en el ejercicio fiscalizado	RI	Medio	Medio	Moderado
2.PRESUPUESTO, LIQUIDACIÓN Y CUENTA GENERAL	*Falta de rigurosidad en el cumplimiento de los plazos del ciclo presupuestario y retrasos en la rendición de la Cuenta General	RI	Alto	Alto	Alto
	*Falta de coherencia interna entre los estados que componen la Cuenta General	RC	Alto	Alto	Alto
3.MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS	*Cuantiosos importes y elevada antigüedad de los créditos incorporados	RI	Media	Bajo	Bajo
	* Incrementos vía transferencias de los conceptos presupuestarios personal laboral temporal	RC	Bajo	Bajo	Bajo
4. CONTROL INTERNO	*Existencia de sentencias firmes pendientes de ejecutar	RI	Alta	Medio	Moderado
	*Inadecuada segregación de funciones	RC	Alto	Alto	Alto
	* Reducido número de empleados que conforman la unidad de intervención	RC	Alto	Alto	Alto
	*Inexistencia de reglamento de control interno	RC	Media	Medio	Moderado
	* Cobertura de los puestos de habilitación nacional mediante el procedimiento accidental o en acumulación	RC	Alta	Alto	Alto
	*Ausencia de fiscalización plena posterior	RC	Alta	Alto	Alto
	*Inexistencia de plan anual de control financiero	RC	Alta	Alto	Alto
	*Ausencia de informes con reparos en áreas significativas	RC	Media	Medio	Moderado
	*Ausencia de los módulos de gastos con financiación afectada	RC	Media	Medio	Moderado
	*Existencia de procedimientos judiciales contra empleados públicos derivados de la gestión municipal en los últimos 5 años	RC	Alta	Medio	Moderado
	*Existencia de sentencias firmes pendientes de ejecutar	RC	Media	Medio	Moderado
	* Falta de suministro de información a la Plataforma de Rendición	RC	Alto	Alto	Alto
	*Falta de transparencia en la información publicada en la web del Ayuntamiento	RC	Alta	Alto	Alto
	* Falta de adaptación al Esquema Nacional de Seguridad e Interoperabilidad	RC	Alta	Alto	Alto

DIRECTRICES TÉCNICAS

Área de fiscalización	Riesgos	Tipo de riesgo	Prob.	Impacto	Nivel de riesgo
5.PERSONAL	*Inexistencia de RPT actualizada	RC	Baja	Baja	Bajo
	*Número elevado de laborales indefinidos	RI	Alta	Alto	Alto
	*Existencia de laborales temporales con antigüedad	RI	Alta	Alto	Alto
	*Falta de concordancia entre la RPT y la plantilla.	RI	Alta	Alto	Alto
	*Falta de concordancia entre la plantilla y la realidad de los efectivos	RI	Alta	Alto	Alto
	*Inexistencia de criterios para el reparto de la productividad y de la gratificación, mediante la medición del desempeño y de los informes de los responsables.	RC	Alta	Alto	Bajo
	*Inexistencia de una valoración del puesto de trabajo	RC	Baja	Bajo	Bajo
6. CONTRATACIÓN	* Ausencia de manuales y normas internas de contratación	RC	Alta	Alto	Alto
	*Inexistencia de perfil de contratante y falta de cumplimiento de principios de publicidad y transparencia	RC	Alta	Alto	Alto
	* Falta de suministro de información a la Cámara de Cuentas de Andalucía	RC	Alta	Alto	Alto
	*Existencia de fraccionamiento en la facturación con terceros	RC	Alto	Alto	Alto
	*Inexistencia de un adecuado procedimiento de contratación conforme a la normativa vigente	RC	Alto	Alto	Alto

***RI:** Riesgo Inherente- **RC:** Riesgo de control.