DIRECTRICES TÉCNICAS

FISCALIZACIÓN DE LA ESTIMACIÓN DE DERECHOS DE DUDOSO COBRO EN MUNICIPIOS CON POBLACIÓN SUPERIOR A 50.000 HABITANTES

2015 a 2017

(SL 06/2018)

DIRECTRICES TÉCNICAS

1. INTRODUCCIÓN

El Pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía acordó incluir en el Plan de Actuaciones para el ejercicio 2018 la realización de un informe sobre la estimación de derechos de dudoso cobro en municipios con población superior a 50.000 habitantes.

El artículo 191.2 in fine del TRLRHL establece que *"La cuantificación del remanente de tesorería deberá realizarse teniendo en cuenta los posibles ingresos afectados y minorando de acuerdo con lo que reglamentariamente se establezca los derechos pendientes de cobro que se consideren de difícil o imposible recaudación".*

Por su parte, la Instrucción del modelo normal de contabilidad local, de 20 de septiembre de 2013, al regular el remanente de tesorería en el apartado 24.6 de la memoria, determina que *"… incluirá información detallada de los saldos de dudoso cobro que comprenderá, al menos, el método de estimación y los criterios establecidos por la entidad para la determinación de su cuantía, así como los importes obtenidos por aplicación de dichos criterios".*

La Ley 27/2013, de 13 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local ha añadido un nuevo artículo 193 bis al TRLRHL que regula los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación y establece unos "límites mínimos":

"Las Entidades locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos:

a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponda la liquidación, se minorarán como mínimo, en un 25 por ciento.
b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponda la liquidación, se minorarán como mínimo, en un 50 por ciento.
c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio cuarto a quinto anteriores al que corresponda la liquidación, se minorarán como mínimo, en un 75 por ciento.
d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponda la liquidación, se minorarán como mínimo, en un 100 por ciento".

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN

2.1. Tipo de fiscalización

Se va a realizar una fiscalización de cumplimiento de la legalidad pada determinar si los municipios fiscalizados cumplen o no, en todos sus aspectos significativos, con la normativa aplicable a la estimación de los derechos de dudoso cobro o difícil recaudación.

Se configura como una fiscalización de con un nivel de seguridad razonable con el objeto de obtener evidencia adecuada, suficiente y pertinente sobre la existencia o no de incorreciones materiales e incumplimientos significativos del marco normativo aplicable.

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 ISSAI-ES 100 "Principios Fundamentales de Fiscalización del Sector Público", ISSAI-ES 400 "Principios Fundamentales de la Fiscalización de Cumplimiento", ISSAI-ES 4000 "Directrices para la Fiscalización de Cumplimiento, así como con las Guía prácticas de fiscalización de los OCEX (GPF-OCEX) aplicables.

2.2. Objetivos generales

El objetivo general de esta fiscalización consiste en emitir una opinión para cada ayuntamiento sobre el cumplimiento de los criterios y límites mínimos establecidos en el artículo 193 bis del TRLRHL para calcular los derechos de difícil recaudación. Para ello, se partirá de la información sobre los derechos pendientes de cobro presupuestarios suministrados por las distintas entidades. Asimismo, se detallarán en un apartado independiente las incidencias detectadas más relevantes en el aspecto económico-financiero.

Además, también se determinan como objetivos específicos los siguientes:

1. Verificar la razonabilidad y la cuantía que resulte de la aplicación de otros criterios distintos a lo estipulado en el artículo 193 bis del TRLRHL, en su caso.
2. Comprobar la uniformidad en la aplicación de los criterios establecidos en el periodo objeto de fiscalización.

Los procedimientos de fiscalización seleccionados para alcanzar los objetivos anteriores dependerán del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos por incumplimientos debidos a fraude o error, 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 sobre el cumplimiento de la legalidad.

2.3. Alcance de la fiscalización

El ámbito subjetivo está determinado por los siguientes municipios de población superior a 50.000 habitantes incluidos en la Propuesta de Actuación: El Ejido y Roquetas de Mar (Almería), Algeciras y San Fernando (Cádiz), Linares (Jaén), Estepona y Vélez- Málaga (Málaga) y Alcalá de Guadaíra (Sevilla).

No se ha incluido ninguna capital de provincia ni tampoco los municipios que se han fiscalizado más recientemente o que están incluidos en otros planes de actuación que todavía se están ejecutando.

El ámbito objetivo está formado por los criterios empleados por las entidades locales para estimar sus derechos de dudoso cobro.

El ámbito temporal de la fiscalización se extiende a la información correspondiente a los ejercicios 2015 a 2017, ambos inclusive, si bien los procedimientos de auditoría y comprobaciones se podrán aplicar sobre ejercicios anteriores si resultan necesarios para una mejor consecución de los objetivos de esta actuación.

3. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

3.1. Naturaleza y objeto

Las características de cada uno se los municipios seleccionados son las siguientes:

Municipio	Población total	Población de hombres	Población de mujeres	Extensión (km²)	Densidad población (hab/km²)
Alcalá de Guadaira	75.106	37.345	37.761	287	261,69
Algeciras	121.133	59.765	61.368	86	1.410,16
El Ejido	88.096	46.719	41.377	227	388,09
Estepona	66.863	32.956	33.907	138	486,28
Linares	58.449	28.619	29.830	198	295,94
Roquetas de Mar	93.363	48.180	45.183	60	1.565,18
San Fernando	95.643	46.795	48.848	32	2.988,84
Vélez Málaga	79.878	39.499	40.379	158	505,56

*Fuente: Elaboración propia con datos publicados por el Instituto Nacional de Estadística correspondientes al 1 de enero 2017.

3.2. Marco legal y regulatorio

El marco normativo está integrado, principalmente, por las siguientes disposiciones:

- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local (LBRL).
- 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).
- Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.
- 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).
- 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.
- Bases de Ejecución Presupuestaria.

3.3. Estructura organizativa y control interno

La estructura organizativa de cada uno de los ayuntamientos es la siguiente:

Municipio	Pleno	Junta de Gobierno Local	Comisiones Informativas
Alcalá de Guadaira	Alcalde y 24 Concejales	Alcaldesa y 7 concejales	5 incluida la especial de cuentas
Algeciras	Alcalde y 24 Concejales	Alcalde y 8 Concejales	6 incluida la especial de cuentas
El Ejido	Alcalde y 24 Concejales	Alcalde y 8 concejales	4 incluida la especial de cuentas
Estepona	Alcalde y 24 Concejales	Alcalde y 5 concejales	3 incluida la especial de cuentas
Linares	Alcalde y 24 Concejales	Alcalde y 8 concejales	9 incluida la especial de cuentas
Roquetas de Mar	Alcalde y 24 Concejales	Alcalde y 6 Concejales	9 incluida la especial de cuentas
San Fernando	Alcalde y 24 Concejales	Alcalde y 6 concejales	7 incluida la especial de cuentas
Vélez Málaga	Alcalde y 24 Concejales	Alcalde y 8 concejales	3 incluida la especial de cuentas

* Fuente: Elaboración propia con datos de la web de los municipios

3.4. Remanente de Tesorería

Los remanentes de tesorería que forman parte de las respectivas cuentas generales rendidas se acompañan en el anexo I.

4. INFORME A EMITIR

La estructura del Informe se adecuará a la estructura descrita en las ISSAI y las Guías de Fiscalización de los OCEX, tomando como referencia la GPF-OCEX 4001.

1. Introducción
2. Responsabilidad del órgano de dirección/ de gobierno de las entidades en relación con el cumplimiento de la legalidad.
3. Responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Andalucía
4. Informe de cumplimiento de la legalidad
5. Recomendaciones, en su caso.
6. Apéndices y Anexos.

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

5.1. Equipo de auditoría

El consejero del departamento que asume la dirección de la fiscalización es Enrique J. Benítez Palma.

El equipo de auditoría está compuesto por las siguientes personas:

-Responsable técnico
-Técnico de auditoría
-Administrativo

5.2. Presupuesto de tiempos

El detalle por horas de la dedicación al informe de cada uno de los miembros del equipo es el siguiente:

Mes	Días laborables	Horas totales equipo técnico	Responsable Técnico	Técnico auditoria	Administrativo	Total
Febrero	7	84	12	21	-	33
Marzo	21	252	24	126	-	150
Abril	20	240	24	102	-	126
Mayo	21	252	57	102	-	159
Junio	19	228	38	114	4	156
Julio	23	276	-	108	-	108
Agosto	21	252	-	-	-	-
Septiembre	21	252	116	126		242
Octubre	23	276	138	30	4	172
TOTAL	**176**	**2.112**	**409**	**729**	**8**	**1.146**

5.3. Calendario previsto

Las fechas relevantes en relación con el presente trabajo son las siguientes:

Notificación de inicio de actuaciones y solicitud documentación inicial	febrero de 2019
Solicitud documentación inicial	marzo 2019
Finalización de los trabajos preliminares y de la planificación (DT)	junio de 2019
Inicio de los trabajos de campo	mayo de 2019
Finalización de los trabajos de campo	septiembre de 2019
Estimación de entrega del primer borrador del informe	octubre de 2019

ANEXO I

1.1. Estados de remanentes de cada municipio correspondientes a los ejercicios cerrados a 31 de diciembre de 2015 a 2017, ambos inclusive.

Alcalá de Guadaíra	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
1. (+) Fondos líquidos	**5.212.841,62**	**14.403.871,12**	**11.107.648,59**
2. (+) Derechos pendientes de cobro	**57.296.205,83**	**59.113.587,45**	**46.429.563,57**
a. -(+) del Presupuesto corriente	15.433.297,27	10.592.923,54	11.036.674,52
b. -(+) de Presupuestos cerrados	40.652.008,75	47.347.840,16	34.295.060,11
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	1.210.899,81	1.172.823,75	1.097.828,94
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	**16.878.277,35**	**14.549.758,71**	**11.448.955,09**
a. -(+) del Presupuesto corriente	5.519.525,78	3.642.326,63	3.142.489,32
b. -(+) de Presupuestos cerrados	2.284.086,45	2.279.703,93	1.393.377,84
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	9.074.665,12	8.627.728,15	6.913.087,93
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	**1.745.467,03**	**2.047.774,45**	**877.162,55**
a. -(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1.184.036,11	892.918,42	774.579,89
b. -(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	2.929.503,14	2.940.692,87	1.651.742,44
I. (1 + 2 - 3 + 4) Remanente de tesorería total	**47.376.237,13**	**61.015.474,31**	**46.965.419,62**
II. Saldos de dudoso cobro	**29.880.380,81**	**34.306.980,69**	**25.562.022,71**
III. Exceso de financiación afectada	**17.246.646,91**	**17.011.381,34**	**18.803.649,73**
IV. (I - II - III) Remanente de tesorería para gastos generales	**249.209,41**	**9.697.112,28**	**2.599.747,18**

Algeciras	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017 (*)
1. (+) Fondos líquidos	**14.332.937,47**	**8.623.720,94**	**5.126.260,53**
2. (+) Derechos pendientes de cobro	**152.324.617,52**	**158.386.869,95**	**169.011.952,42**
a. -(+) del Presupuesto corriente	19.372.068,03	16.829.905,73	23.321.062,95
b. -(+) de Presupuestos cerrados	134.568.136,42	143.599.610,14	146.644.280,92
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	-1.615.586,93	-2.042.645,92	-953.391,45
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	**80.459.659,56**	**79.265.525,90**	**66.809.399,72**
a. -(+) del Presupuesto corriente	19.004.332,78	18.855.176,98	17.441.912,60
b. -(+) de Presupuestos cerrados	40.794.157,22	44.355.975,04	42.423.073,10
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	20.661.169,56	16.054.373,88	6.944.414,02
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	**-2.503.148,44**	**3.297.576,32**	**2.926.430,29**
a. -(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	12.078.703,22	18.634.413,42	19.467.293,55
b. -(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	9.575.554,78	21.931.989,74	22.393.723,84
I. (1 + 2 - 3 + 4) Remanente de tesorería total	**83.694.746,99**	**91.042.641,31**	**110.255.243,52**
II. Saldos de dudoso cobro	**94.417.078,54**	**106.241.851,15**	**113.966.952,32**
III. Exceso de financiación afectada	**22.336.048,54**	**22.691.175,89**	**17.141.735,31**
IV. (I - II - III) Remanente de tesorería para gastos generales	**-33.058.380,09**	**-37.890.385,73**	**-20.853.444,11**

(*) Datos obtenidos de la información suministrada por la entidad, al no haber, cumplimentado el RT en la Cuenta General 2017 rendida.

El Ejido	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
1. (+) Fondos líquidos	**4.656.809,57**	**9.436.145,57**	**18.060.828,04**
2. (+) Derechos pendientes de cobro	**81.546.112,10**	**81.685.362,34**	**86.355.089,38**
a. -(+) del Presupuesto corriente	12.579.141,25	8.505.865,34	9.567.450,69
b. -(+) de Presupuestos cerrados	68.888.886,64	72.565.627,63	76.231.431,84
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	78.084,21	613.869,37	556.206,85
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	**38.974.986,98**	**16.568.721,29**	**13.288.132,61**
a. -(+) del Presupuesto corriente	9.554.472,93	4.180.062,88	2.808.915,18
b. -(+) de Presupuestos cerrados	27.213.849,25	9.903.691,35	7.885.110,22
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	2.206.664,80	2.484.967,06	2.594.107,21
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	**-**	**-**	**-**
a. -(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-	-	-
b. -(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	-	-	-
I. (1 + 2 - 3 + 4) Remanente de tesorería total	**47.227.934,69**	**74.552.786,62**	**91.127.784,81**
II. Saldos de dudoso cobro	**47.469.942,10**	**71.001.936,00**	**75.622.430,54**
III. Exceso de financiación afectada	**212.201,29**	**1.659.058,76**	**9.718.135,19**
IV. (I - II - III) Remanente de tesorería para gastos generales	**-454.208,70**	**1.891.791,86**	**5.787.219,08**

Estepona	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
1. (+) Fondos líquidos	**28.497.094,69**	**45.034.474,30**	**64.344.577,37**
2. (+) Derechos pendientes de cobro	**108.350.912,37**	**104.274.828,17**	**104.864.821,05**
a. -(+) del Presupuesto corriente	27.004.260,41	26.202.012,10	20.858.495,11
b. -(+) de Presupuestos cerrados	73.596.365,92	77.951.365,85	83.876.180,24
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	7.750.286,04	121.450,22	130.145,70
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	**47.266.508,30**	**36.649.728,44**	**38.096.104,36**
a. -(+) del Presupuesto corriente	6.098.116,65	9.289.168,07	10.956.460,09
b. -(+) de Presupuestos cerrados	25.667.372,12	18.896.773,29	18.745.964,30
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	15.501.019,53	8.463.787,08	8.393.679,97
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	**-21.987.574,72**	**-18.698.005,88**	**-24.828.298,27**
a. -(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	27.025.036,30	27.815.175,96	26.775.919,56
b. -(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	5.037.461,58	9.117.170,08	1.947.621,29
I. (1 + 2 - 3 + 4) Remanente de tesorería total	**67.593.924,04**	**93.961.568,15**	**106.284.995,79**
II. Saldos de dudoso cobro	**44.209.930,96**	**45.059.645,32**	**49.576.387,30**
III. Exceso de financiación afectada	**18.660.544,81**	**18.462.293,38**	**20.007.751,69**
IV. (I - II - III) Remanente de tesorería para gastos generales	**4.723.448,27**	**30.439.629,45**	**36.700.856,80**

DIRECTRICES TÉCNICAS

Linares	31/12/2015 (*)	31/12/2016	31/12/2017
1. (+) Fondos líquidos	**3.230.254,16**	**3.291.805,11**	**9.461.585,58**
2. (+) Derechos pendientes de cobro	**23.250.872,93**	**21.014.714,72**	**21.387.428,77**
a. -(+) del Presupuesto corriente	4.284.324,60	3.154.124,09	3.179.700,50
b. -(+) de Presupuestos cerrados	17.950.030,01	17.012.416,25	17.351.971,06
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	1.016.518,32	848.174,38	855.757,21
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	**19.127.530,33**	**9.474.656,79**	**7.727.800,57**
a. -(+) del Presupuesto corriente	8.817.829,03	5.011.924,91	3.024.685,94
b. -(+) de Presupuestos cerrados	1.033.139,70	976.093,05	1.572.761,67
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	9.276.561,60	3.486.638,83	3.130.352,96
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	**663.548,18**	**-89.433,46**	**-643.071,21**
a. -(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	8.271,69	285.138,28	1.300.038,80
b. -(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	671.819,87	195.704,82	656.967,59
I. (1 + 2 - 3 + 4) Remanente de tesorería total	**8.017.144,94**	**14.742.429,58**	**22.478.142,57**
II. Saldos de dudoso cobro	**17.853.964,89**	**13.415.686,17**	**14.250.742,83**
III. Exceso de financiación afectada	**1.683.775,65**	**5.550.483,91**	**4.684.184,70**
IV. (I - II - III) Remanente de tesorería para gastos generales	**-11.520.595,60**	**-4.223.740,50**	**3.543.215,04**

(*) Datos obtenidos de la información suministrada por la entidad al no estar rendida la Cuenta General de 2017 a fecha de esta DT.

Roquetas de Mar	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
1. (+) Fondos líquidos	**25.839.945,89**	**29.298.373,91**	**41.311.746,14**
2. (+) Derechos pendientes de cobro	**34.150.174,84**	**39.656.131,71**	**36.674.671,36**
a. -(+) del Presupuesto corriente	12.386.281,02	11.524.038,90	9.604.739,87
b. -(+) de Presupuestos cerrados	21.738.250,11	24.869.206,29	26.317.665,69
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	25.643,71	3.262.886,52	752.265,80
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	**7.062.766,31**	**8.835.434,70**	**5.903.961,89**
a. -(+) del Presupuesto corriente	5.008.672,54	6.785.660,31	3.590.376,44
b. -(+) de Presupuestos cerrados	-	300,00	1.500,00
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	2.054.093,77	2.049.474,39	2.312.085,45
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	**-359.083,33**	**-309.045,84**	**-481.929,53**
a. -(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	359.426,59	399.435,53	481.933,17
b. -(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	343,26	90.389,69	3,64
I. (1 + 2 - 3 + 4) Remanente de tesorería total	**52.568.271,09**	**59.810.025,08**	**71.600.526,08**
II. Saldos de dudoso cobro	**14.797.015,94**	**18.346.835,11**	**19.960.882,56**
III. Exceso de financiación afectada	**13.137.391,51**	**11.076.640,83**	**16.890.024,63**
IV. (I - II - III) Remanente de tesorería para gastos generales	**24.633.863,64**	**30.386.549,14**	**34.749.618,89**

San Fernando	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017 (*)
1. (+) Fondos líquidos	**12.718.329,92**	**19.251.817,74**	**21.327.135,80**
2. (+) Derechos pendientes de cobro	**42.860.371,14**	**39.799.511,62**	**38.602.515,20**
a. -(+) del Presupuesto corriente	5.975.837,11	6.486.219,63	5.793.011,59
b. -(+) de Presupuestos cerrados	29.070.854,56	24.646.726,93	24.228.486,54
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	7.813.679,47	8.666.565,06	8.581.017,07
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	**13.341.240,08**	**12.369.656,37**	**11.237.916,03**
a. -(+) del Presupuesto corriente	10.000.928,32	9.125.494,32	8.529.373,07
b. -(+) de Presupuestos cerrados	1.912.830,21	2.004.680,99	1.599.878,94
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	1.427.481,55	1.239.481,06	1.108.664,02
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	**-172.936,18**	**-28.448,84**	**-8.924,29**
a. -(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	178.037,63	51.423,34	13.545,92
b. -(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	5.101,45	22.974,50	4.621,63
I. (1 + 2 - 3 + 4) Remanente de tesorería total	**42.064.524,80**	**46.653.224,15**	**48.682.810,68**
II. Saldos de dudoso cobro	**26.994.850,53**	**25.167.773,62**	**25.068.697,58**
III. Exceso de financiación afectada	**10.763.029,04**	**17.133.798,74**	**15.370.140,18**
IV. (I - II - III) Remanente de tesorería para gastos generales	**4.306.645,23**	**4.351.651,79**	**8.243.972,92**

(*) Datos obtenidos de la información suministrada por la entidad al no estar rendida la Cuenta General a fecha de esta DT.

Vélez Málaga	31/12/2015	31/12/2016 (*)	31/12/2017 (*)
1. (+) Fondos líquidos	**9.066.314,13**	**9.782.822,99**	**11.660.468,75**
2. (+) Derechos pendientes de cobro	**80.045.092,48**	**75.852.829,20**	**62.174.839,23**
a. -(+) del Presupuesto corriente	15.259.370,21	14.888.890,07	13.003.623,93
b. -(+) de Presupuestos cerrados	62.012.357,45	58.252.231,62	46.459.946,09
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	2.773.364,82	2.711.707,51	2.711.269,21
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	**27.603.374,31**	**23.730.231,68**	**21.444.549,80**
a. -(+) del Presupuesto corriente	6.174.255,36	12.363.986,29	12.869.013,33
b. -(+) de Presupuestos cerrados	13.803.405,16	8.101.904,85	4.610.334,71
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	7.625.713,79	3.264.340,54	3.965.201,76
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	**4.526.807,02**	**4.540.489,84**	**4.512.053,11**
a. -(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	3.616.174,92	3.616.174,92	3.616.828,10
b. -(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	8.142.981,94	8.156.664,76	8.128.881,21
I. (1 + 2 - 3 + 4) Remanente de tesorería total	**66.034.839,32**	**66.445.910,35**	**56.902.811,29**
II. Saldos de dudoso cobro	**43.247.403,62**	**44.786.782,81**	**35.033.440,74**
III. Exceso de financiación afectada	**12.166.032,62**	**15.500.930,21**	**16.542.989,65**
IV. (I - II - III) Remanente de tesorería para gastos generales	**10.621.403,08**	**6.158.197,33**	**5.326.380,90**

(*) Datos obtenidos de la información suministrada por la entidad al no estar rendida la Cuenta General a fecha de esta DT.

1.2. Comparativo del estado de remanente de Tesorería por cada ejercicio fiscalizado

1.2.1. Estado de remanente correspondiente al ejercicio 2015 para los municipios fiscalizados

31/12/2015	Alcalá de Guadaíra	Algeciras	El Ejido	Estepona	Linares	Roquetas de Mar	San Fernando	Vélez Málaga
1.(+) Fondos líquidos	**5.212.841,62**	**14.332.937,47**	**4.656.809,57**	**28.497.094,69**	**3.230.254,16**	**25.839.945,89**	**12.718.329,92**	**9.066.314,13**
2.(+) Derechos pendientes de cobro	**57.296.205,83**	**152.324.617,52**	**81.546.112,10**	**108.350.912,37**	**23.250.872,93**	**34.150.174,84**	**42.860.371,14**	**80.045.092,48**
— (+) del Presupuesto corriente	15.433.297,27	19.372.068,03	12.579.141,25	27.004.260,41	4.284.324,60	12.386.281,02	5.975.837,11	15.259.370,21
— (+) de Presupuestos cerrados	40.652.008,75	134.568.136,42	68.888.886,64	73.596.365,92	17.950.030,01	21.738.250,11	29.070.854,56	62.012.357,45
— (+) de operaciones no presupuestarias	1.210.899,81	-1.615.586,93	78.084,21	7.750.286,04	1.016.518,32	25.643,71	7.813.679,47	2.773.364,82
3.(-) Obligaciones pendientes de pago	**16.878.277,35**	**80.459.659,56**	**38.974.986,98**	**47.266.508,30**	**19.127.530,33**	**7.062.766,31**	**13.341.240,08**	**27.603.374,31**
— (+) del Presupuesto corriente	5.519.525,78	19.004.332,78	9.554.472,93	6.098.116,65	8.817.829,03	5.008.672,54	10.000.928,32	6.174.255,36
— (+) de Presupuestos cerrados	2.284.086,45	40.794.157,22	27.213.849,25	25.667.372,12	1.033.139,70	-	1.912.830,21	13.803.405,16
— (+) de operaciones no presupuestarias	9.074.665,12	20.661.169,56	2.206.664,80	15.501.019,53	9.276.561,60	2.054.093,77	1.427.481,55	7.625.713,79
4.(+) Partidas pendientes de aplicación	**1.745.467,03**	**-2.503.148,44**	**-**	**-21.987.574,72**	**663.548,18**	**-359.083,33**	**-172.936,18**	**4.526.807,02**
— (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1.184.036,11	12.078.703,22	-	27.025.036,30	8.271,69	359.426,59	178.037,63	3.616.174,92
— (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	2.929.503,14	9.575.554,78	-	5.037.461,58	671.819,87	343,26	5.101,45	8.142.981,94
I. Remanente de tesorería total (1 + 2 – 3 + 4)	**47.376.237,13**	**83.694.746,99**	**47.227.934,69**	**67.593.924,04**	**8.017.144,94**	**52.568.271,09**	**42.064.524,80**	**66.034.839,32**
II. Saldos de dudoso cobro	**29.880.380,81**	**94.417.078,54**	**47.469.942,10**	**44.209.930,96**	**17.853.964,89**	**14.797.015,94**	**26.994.850,53**	**43.247.403,62**
III. Exceso de financiación afectada	**17.246.646,91**	**22.336.048,54**	**212.201,29**	**18.660.544,81**	**1.683.775,65**	**13.137.391,51**	**10.763.029,04**	**12.166.032,62**
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I – II – III)	**249.209,41**	**-33.058.380,09**	**-454.208,70**	**4.723.448,27**	**-11.520.595,60**	**24.633.863,64**	**4.306.645,23**	**10.621.403,08**

1.2.2. Estado de remanente correspondiente al ejercicio 2016 para los municipios fiscalizados

31/12/2016	Alcalá de Guadaíra	Algeciras	El Ejido	Estepona	Linares	Roquetas de Mar	San Fernando	Vélez Málaga
1.(+) Fondos líquidos	**14.403.871,12**	**8.623.720,94**	**9.436.145,57**	**45.034.474,30**	**3.291.805,11**	**29.298.373,91**	**19.251.817,74**	**9.782.822,99**
2.(+) Derechos pendientes de cobro	**59.113.587,45**	**158.386.869,95**	**81.685.362,34**	**104.274.828,17**	**21.014.714,72**	**39.656.131,71**	**39.799.511,62**	**75.852.829,20**
— (+) del Presupuesto corriente	10.592.923,54	16.829.905,73	8.505.865,34	26.202.012,10	3.154.124,09	11.524.038,90	6.486.219,63	14.888.890,07
— (+) de Presupuestos cerrados	47.347.840,16	143.599.610,14	72.565.627,63	77.951.365,85	17.012.416,25	24.869.206,29	24.646.726,93	58.252.231,62
— (+) de operaciones no presupuestarias	1.172.823,75	-2.042.645,92	613.869,37	121.450,22	848.174,38	3.262.886,52	8.666.565,06	2.711.707,51
3.(-) Obligaciones pendientes de pago	**14.549.758,71**	**79.265.525,90**	**16.568.721,29**	**36.649.728,44**	**9.474.656,79**	**8.835.434,70**	**12.369.656,37**	**23.730.231,68**
— (+) del Presupuesto corriente	3.642.326,63	18.855.176,98	4.180.062,88	9.289.168,07	5.011.924,91	6.785.660,31	9.125.494,32	12.363.986,29
— (+) de Presupuestos cerrados	2.279.703,93	44.355.975,04	9.903.691,35	18.896.773,29	976.093,05	300,00	2.004.680,99	8.101.904,85
— (+) de operaciones no presupuestarias	8.627.728,15	16.054.373,88	2.484.967,06	8.463.787,08	3.486.638,83	2.049.474,39	1.239.481,06	3.264.340,54
4.(+) Partidas pendientes de aplicación	**2.047.774,45**	**3.297.576,32**	**-**	**-18.698.005,88**	**-89.433,46**	**-309.045,84**	**-28.448,84**	**4.540.489,84**
— (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	892.918,42	18.634.413,42	-	27.815.175,96	285.138,28	399.435,53	51.423,34	3.616.174,92
— (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	2.940.692,87	21.931.989,74	-	9.117.170,08	195.704,82	90.389,69	22.974,50	8.156.664,76
I. Remanente de tesorería total (1 + 2 – 3 + 4)	**61.015.474,31**	**91.042.641,31**	**74.552.786,62**	**93.961.568,15**	**14.742.429,58**	**59.810.025,08**	**46.653.224,15**	**66.445.910,35**
II. Saldos de dudoso cobro	**34.306.980,69**	**106.241.851,15**	**71.001.936,00**	**45.059.645,32**	**13.415.686,17**	**18.346.835,11**	**25.167.773,62**	**44.786.782,81**
III. Exceso de financiación afectada	**17.011.381,34**	**22.691.175,89**	**1.659.058,76**	**18.462.293,38**	**5.550.483,91**	**11.076.640,83**	**17.133.798,74**	**15.500.930,21**
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I – II – III)	**9.697.112,28**	**-37.890.385,73**	**1.891.791,86**	**30.439.629,45**	**-4.223.740,50**	**30.386.549,14**	**4.351.651,79**	**6.158.197,33**

1.2.3. Estado de remanente correspondiente al ejercicio 2017 para los municipios fiscalizados

31/12/2017	Alcalá de Guadaira	Algeciras	El Ejido	Estepona	Linares	Roquetas de Mar	San Fernando	Vélez Málaga
1.(+) Fondos líquidos	**11.107.648,59**	**5.126.260,53**	**18.060.828,04**	**64.344.577,37**	**9.461.585,58**	**41.311.746,14**	**21.327.135,80**	**11.660.468,75**
2.(+) Derechos pendientes de cobro	**46.429.563,57**	**169.011.952,42**	**86.355.089,38**	**104.864.821,05**	**21.387.428,77**	**36.674.671,36**	**38.602.515,20**	**62.174.839,23**
— (+) del Presupuesto corriente	11.036.674,52	23.321.062,95	9.567.450,69	20.858.495,11	3.179.700,50	9.604.739,87	5.793.011,59	13.003.623,93
— (+) de Presupuestos cerrados	34.295.060,11	146.644.280,92	76.231.431,84	83.876.180,24	17.351.971,06	26.317.665,69	24.228.486,54	46.459.946,09
— (+) de operaciones no presupuestarias	1.097.828,94	-953.391,45	556.206,85	130.145,70	855.757,21	752.265,80	8.581.017,07	2.711.269,21
3.(-) Obligaciones pendientes de pago	**11.448.955,09**	**66.809.399,72**	**13.288.132,61**	**38.096.104,36**	**7.727.800,57**	**5.903.961,89**	**11.237.916,03**	**21.444.549,80**
— (+) del Presupuesto corriente	3.142.489,32	17.441.912,60	2.808.915,18	10.956.460,09	3.024.685,94	3.590.376,44	8.529.373,07	12.869.013,33
— (+) de Presupuestos cerrados	1.393.377,84	42.423.073,10	7.885.110,22	18.745.964,30	1.572.761,67	1.500,00	1.599.878,94	4.610.334,71
— (+) de operaciones no presupuestarias	6.913.087,93	6.944.414,02	2.594.107,21	8.393.679,97	3.130.352,96	2.312.085,45	1.108.664,02	3.965.201,76
4.(+) Partidas pendientes de aplicación	**877.162,55**	**2.926.430,29**	**-**	**-24.828.298,27**	**-643.071,21**	**-481.929,53**	**-8.924,29**	**4.512.053,11**
— (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	774.579,89	19.467.293,55	-	26.775.919,56	1.300.038,80	481.933,17	13.545,92	3.616.828,10
— (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	1.651.742,44	22.393.723,84	-	1.947.621,29	656.967,59	3,64	4.621,63	8.128.881,21
I. Remanente de tesorería total (1 + 2 – 3 + 4)	**46.965.419,62**	**110.255.243,52**	**91.127.784,81**	**106.284.995,79**	**22.478.142,57**	**71.600.526,08**	**48.682.810,68**	**56.902.811,29**
II. Saldos de dudoso cobro	**25.562.022,71**	**113.966.952,32**	**75.622.430,54**	**49.576.387,30**	**14.250.742,83**	**19.960.882,56**	**25.068.697,58**	**35.033.440,74**
III. Exceso de financiación afectada	**18.803.649,73**	**17.141.735,31**	**9.718.135,19**	**20.007.751,69**	**4.684.184,70**	**16.890.024,63**	**15.370.140,18**	**16.542.989,65**
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I – II – III)	**2.599.747,18**	**-20.853.444,11**	**5.787.219,08**	**36.700.856,80**	**3.543.215,04**	**34.749.618,89**	**8.243.972,92**	**5.326.380,90**

1.3. Ratio saldo dudoso cobro con respecto derechos pendientes de cobro

Alcalá de Guadaíra	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro	52,15%	58,04%	55,06%
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro del Presupuesto cerrados	73,50%	72,46%	74,54%
Algeciras	**31/12/2015**	**31/12/2016**	**31/12/2017**
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro	61,98%	67,08%	67,43%
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro del Presupuesto cerrados	70,16%	73,98%	77,72%
El Ejido	**31/12/2015**	**31/12/2016**	**31/12/2017**
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro	58,21%	86,92%	87,57%
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro del Presupuesto cerrados	68,91%	97,85%	99,20%
Estepona	**31/12/2015**	**31/12/2016**	**31/12/2017**
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro	40,80%	43,21%	47,28%
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro del Presupuesto cerrados	60,07%	57,80%	59,11%
Linares	**31/12/2015**	**31/12/2016**	**31/12/2017**
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro	76,79%	63,84%	66,63%
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro del Presupuesto cerrados	99,46%	78,86%	82,13%
Roquetas de Mar	**31/12/2015**	**31/12/2016**	**31/12/2017**
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro	43,33%	46,26%	54,43%
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro del Presupuesto cerrados	68,07%	73,77%	75,85%
San Fernando	**31/12/2015**	**31/12/2016**	**31/12/2017**
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro	62,98%	63,24%	64,94%
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro del Presupuesto cerrados	92,86%	102,11%	103,47%
Vélez Málaga	**31/12/2015**	**31/12/2016**	**31/12/2017**
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro	54,03%	59,04%	56,35%
Saldos de dudoso cobro/ Derechos pendientes de cobro del Presupuesto cerrados	69,74%	76,88%	75,41%