DIRECTRICES TÉCNICAS

FISCALIZACIÓN FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE APARCAMIENTOS Y SERVICIOS MUNICIPALES, S.A., DEL AYUNTAMIENTO DE JÁEN

EJERCICIO 2020

(OE 21/2020)

DIRECTRICES TÉCNICAS

1. INTRODUCCIÓN

El Pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía (en adelante, CCA) acordó incluir en el Plan de Actuaciones para el año 2020 la realización de la fiscalización financiera y de cumplimiento de la sociedad pública municipal Empresa Pública de Aparcamientos y Servicios Municipales, S.A. (en adelante EPASSA o la Sociedad).

La Cámara de Cuentas de Andalucía, órgano dependiente del Parlamento de Andalucía, en su Ley 1/1988, de 17 de marzo, de creación, establece en el artículo 1 que son sus competencias la fiscalización externa de la gestión económica, financiera y contable de los fondos públicos de la Comunidad Autónoma de Andalucía, y en el artículo 2.b cita a las empresas públicas dependientes de las Corporaciones Locales como sector público de la Comunidad Autónoma de Andalucía, a los efectos de lo dispuesto en dicha Ley.

Para llevar a cabo dichas competencias de fiscalización, la Cámara de Cuentas de Andalucía puede requerir la colaboración de los servicios de una compañía auditora los cuales estarán dirigidos y supervisados por personal de la Cámara de Cuentas de Andalucía hasta la emisión del informe definitivo. En este sentido, se ha adjudicado a BDO Auditores, S.L. el servicio de colaboración con la Cámara de Cuentas de Andalucía en la realización de la auditoría de cumplimiento de sociedad pública municipal Empresa Pública de Aparcamientos y Servicios Municipales, S.A.

La sociedad no ha sido objeto de fiscalización con anterioridad por la CCA.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN

2.1. Tipo de fiscalización y objetivos

La presente actuación se configura como una fiscalización de regularidad, por lo que se persiguen tanto objetivos financieros como de cumplimiento de la legalidad aplicables a las actividades realizadas por la entidad fiscalizada.

Se establece como objetivo general de la fiscalización emitir una opinión en términos de seguridad razonable sobre si:

- las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad, a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado a dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

- las actividades y la gestión económico-financiera realizadas por la sociedad durante el ejercicio resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con las normas aplicables a la gestión de los fondos públicos.

Tanto para la fiscalización financiera como para la de legalidad, se asume un compromiso de atestiguamiento.

2.2. Alcance subjetivo, objetivo y temporal de la fiscalización

El alcance subjetivo de la fiscalización está constituido por la Sociedad.

En relación con el alcance objetivo, esta actuación comprende el análisis de las cuentas anuales de la empresa, integradas por el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria.

Se incluye en el alcance el análisis de la elaboración y liquidación de los presupuestos de ingresos, gastos e inversiones.

Se verificará el cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en la normativa aplicable a las actividades realizadas la Sociedad y, más concretamente, aquellos relacionados con el personal y la contratación de bienes y servicios. Los procedimientos de fiscalización se realizarán sobre toda la información financiera, presupuestaria, contable y cualquier otra que se considere necesaria y que permita obtener evidencia suficiente y adecuada en la que sustentar la opinión de auditoría. Aunque el alcance temporal del trabajo esté referido al ejercicio 2020, se aplicarán los procedimientos de auditoría y comprobaciones sobre otros ejercicios, anteriores y posteriores, si resultan necesarios para una mejor consecución de los objetivos de esta actuación.

Adicionalmente, debido a las circunstancias excepcionales acaecidas en el año 2020 en relación con la COVID-19, se analizarán los efectos que hayan podido producir sobre la actividad de la entidad.

La fiscalización se llevará a cabo de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo (ISSAI-ES 100, 200 y 400) y con las Guías Prácticas de Fiscalización de los OCEX (GPF-OCEX). Se aplicarán las Normas Técnicas de Auditoría del Sector Público (NIA-ES-SP) adaptadas a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA-ES), aprobadas mediante Resolución de 25 de octubre de 2019 de la IGAE.

3. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DEL ENTORNO DE FISCALIZACIÓN

3.1. Naturaleza y objeto

EPASSA es una sociedad mercantil cuyo accionariado está compuesto en su totalidad por el Excmo. Ayuntamiento de Jaén, por lo que tiene consideración de sociedad pública municipal.

La Empresa Pública de Aparcamientos y Servicios Municipales, S.A. se constituyó en el año 1995. Según lo dispuesto en el artículo 2 de sus estatutos sociales, constituye el objeto de la sociedad:

a) *"La promoción de la construcción de locales y edificios y el acondicionamiento de espacios, así como su explotación y administración directa o indirecta, destinados al estacionamiento de ellas relacionadas con el apartado anterior.*

b) *La contratación con terceras personas, participación con otras entidades mercantiles y actuación como promotora en cualquiera de ellas relacionadas con el apartado anterior.*

c) La adquisición de fincas, construcción de edificios y su explotación directa o indirecta con la misma finalidad.

d) Prestar los servicios especializados que el Ayuntamiento de esta Ciudad le encargue, en las tareas directamente relacionadas con la circulación viaria de Jaén, previo cumplimiento de los requisitos legales exigibles en cada caso.

e) Gestionar y explotar la Estación de Autobuses de Jaén, situada en Plaza Coca de la Piñera, así como los locales, dependencias y cuantos servicios se puedan prestar a los usuarios de dichas instalaciones y su conservación y mantenimiento.

f) Gestionar y explotar el servicio de grúa, depósito de vehículos y estacionamiento limitado en vía pública.

g) Prestar cualquier servicio que la Corporación Municipal le encomiende, de forma transitoria o definitiva."

En el desarrollo de sus competencias, en el ejercicio 2020 la Sociedad realiza las siguientes actividades:

a) Gestión directa de un total de trece aparcamientos en la ciudad de Jaén, los denominados Alameda, Ampliación Alameda, Alcantarilla, Avenida, El Valle, Goya, La Glorieta, La Merced, La Victoria, Peñamefecit, Salobreja, San Francisco y Teatro.

b) Gestiona, mediante encomienda del Ayuntamiento, la estación de autobuses de Jaén.

c) Gestión, mediante encomienda del Ayuntamiento, del depósito municipal de vehículos de Jaén

La sociedad tiene consideración de medio propio del Ayuntamiento de Jaén.

La sociedad no participa en el capital de otras sociedades.

3.2. Marco legal y regulatorio

El marco normativo de información financiera aplicable a EPASSA es el establecido en:

- Código de Comercio y restante legislación mercantil.
- Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas
- Las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad, y Auditoría de Cuentas en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- El resto de normativa contable española que le sea de aplicación.

A los efectos de lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley 9/2017, de Contratos del Sector Público, se considera a EPASSA como una entidad del sector público sin carácter de poder adjudicador, siéndole de aplicación la citada ley en su grado mínimo, debiendo respetarse en todo caso los artículos 145, 321, 322 y los preceptos que le resulten de aplicación como ente del sector público sin poder adjudicador.

Adicionalmente a la anterior, cabe resaltar la siguiente normativa básica de aplicación:

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales (en adelante, TRLRHL).
- Convenio Colectivo parta el personal Laboral del Excmo. Ayuntamiento de Jaén.
- 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.
- 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.
- Real Decreto 1382/1985, de 1 de agosto, por el que se regula la relación laboral de carácter especial del personal de alta dirección.
- Ley 1/2014, de 24 de junio, de transparencia pública de Andalucía.
- Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
- Ley 12/2007, de 26 de noviembre, para la promoción de la igualdad de género en Andalucía

3.3. Estructura organizativa y de control interno

De acuerdo con lo establecido en el artículo 7 de sus estatutos, el gobierno y administración de la Sociedad corresponden a la Junta General de Accionistas y al Consejo de Administración, respectivamente.

Por cuanto la sociedad es una empresa municipal, con capital íntegro titularidad del Ayuntamiento de Jaén, sus órganos de administración están definidos por dicha titularidad:

- ✓ La composición de la Junta General coincidirá con el Pleno del Ayuntamiento de Jaén.
- ✓ El Consejo de Administración está presidido por la persona titular de la Alcaldía- Presidencia del Ayuntamiento de Jaén; todos los consejeros serán designados por la Junta General.
- ✓ La Sociedad dispone de la figura del Interventor, que es la persona titular de la Intervención del Ayuntamiento de Jaén.

A cierre del ejercicio 2020, el Consejo de Administración estaba compuesto por 8 consejeros.

Adicionalmente a lo anterior, la estructura directiva de la Sociedad está encabezada por el Gerente, del que dependen 3 áreas. Se adjunta como **Anexo I** el organigrama facilitado por la Sociedad.

Las últimas cuentas anuales cerradas de la Sociedad, que corresponden al ejercicio económico finalizado al 31 de diciembre de 2020, han sido auditadas por un auditor independiente legalmente habilitado; el informe de auditoría correspondiente a las cuentas anuales del ejercicio 2020 ha sido emitido con opinión favorable.

3.4. Identificación del personal responsable del contrato

Al objeto de la ejecución del presente contrato, se designa por parte de la Sociedad como interlocutor al Jefe del Área de Economía.

4. ANÁLISIS DE LAS CUENTAS ANUALES

Las cuentas anuales de la Sociedad para el ejercicio 2020 han sido formuladas por el Consejo de Administración el 24 de marzo de 2021 y aprobadas por la Junta General el 21 de junio de 2021, dentro de los plazos establecidos, respectivamente, por los artículos 253 y 164 del RDL 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital (LSC). Asimismo, las cuentas han sido depositadas en el Registro Mercantil en fecha 2 de julio de 2021, dentro de los plazos establecidos en el artículo 279 de la LSC.

El activo no corriente representa el 84,59 % del activo de la sociedad, destacando el importe correspondiente a concesiones administrativas (23.863 miles de euros), que suponen el 52,61% del total del activo. Adicionalmente a lo anterior, el importe neto de las construcciones asciende a 14.267 miles de euros, un 31,45% del activo total.

En el activo corriente, se corresponde fundamentalmente con deudas del Ayuntamiento de Jaén (6.353 miles de euros, contabilizadas en la partida “otros deudores”), que supone el 14,01% del total del activo de la Sociedad. El resto de las partidas son poco significativas en relación con el activo total (tesorería por 167 miles de euros y clientes por 465 miles de euros).

El patrimonio neto asciende a un total de 14.881 miles de euros, e incluye un importe de 14 miles de euros en concepto de subvenciones, donaciones y legados. Los fondos propios reflejan un saldo de 16.029 miles de euros en concepto de resultados negativos de ejercicios anteriores.

En la estructura del pasivo, los saldos más relevantes se corresponden con las deudas con entidades de crédito a largo y corto plazo (16.211 miles de euros), que suponen el 53,19% del pasivo. Adicionalmente a lo anterior, es especialmente relevante el saldo del epígrafe de periodificaciones a largo plazo (12.878 miles de euros), correspondientes a los ingresos anticipados por la venta de concesiones de aparcamiento a favor de residentes y que suponen el 42,25% del pasivo total.

En relación con las partidas de gastos, destacan los gastos de personal, que suponen el 31,20% del total, así como los otros gastos de explotación, que suponen el 24,89%. En el ejercicio 2020 la sociedad ha imputado un total de 81 miles de euros en concepto de subvenciones de explotación por parte del Ayuntamiento de Jaén.

Los ingresos del ejercicio se corresponden en un 81,74% con las ventas (ingresos de arrendamiento de aparcamientos, ingresos de la Estación de Autobuses y servicio de grúa y depósito municipal).

El Balance se situación y la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2020, 2019 y 2018 se adjuntan a este documento de planificación (cuadros nº2, 3 y 4).

En fecha 3 de junio de 2021 se emitió, por experto independiente informe de auditoría de cuentas anuales correspondiente al ejercicio 2020, con opinión favorable.

En cumplimiento de las obligaciones dispuestas en el Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, y en la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, las cuentas anuales de la sociedad han sido auditadas por experto independiente, emitiendo una opinión favorable acerca de que de las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad, a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado a dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Sobre la base de lo anteriormente expuesto, el análisis de las cuentas anuales se fundamentará en una revisión analítica de los epígrafes más relevantes y en la verificación, en su caso, del cumplimiento de los correspondientes procedimientos de gestión y control aprobados por la sociedad.

5. INFORME A EMITIR

Según lo dispuesto en el Pliego de Prescripciones Técnica que regula la ejecución del contrato, la estructura que habrá de adoptar el borrador de cada uno de los informes elaborados por la firma de auditoría será la siguiente:

1. Título
2. Responsabilidad del órgano de gobierno de la entidad en relación con la fiscalización
3. Responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Andalucía
   3.1 Colaboración con las firmas de auditorías privadas
4. Informe de auditoría financiera
   4.1 Opinión
   4.2 Fundamentos de la opinión
   4.3 Cuestiones claves de la auditoría
   4.4 Otros asuntos que no afectan a la opinión
5. Informe sobre cumplimiento de legalidad
   5.1 Opinión
   5.2 Fundamentos de la opinión
   5.3 Otros asuntos que no afectan a la opinión
6. Recomendaciones
7. Apéndices
8. Anexos
9. Alegaciones

Esta estructura del informe podrá mostrar modificación o ampliación de acuerdo con los resultados de los trabajos y de las GPF-OCEX.

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

6.1. Equipo de auditoría

El Consejero del Departamento de Organismos y Empresas Públicas que asume la dirección de la fiscalización es Antonio Manuel López Hernández

Firma Auditora BDO:

- Socio de Auditoría
- Socio Fiscal
- Gerente de Auditoría
- Gerente de Contratación
- Gerente Fiscal
- Jefe de equipo
- Ayudante de auditoría

Cámara de Cuentas de Andalucía

- Coordinador del departamento
- Auditor responsable técnico del informe
- Técnico de auditoría
- Administrativo

6.2. Presupuesto de tiempo

La estimación de ejecución y dedicación es la siguiente:

- Por la Cámara de Cuentas

FASES DEL TRABAJO	Días Laborables	Horas Mes	Auditor responsable	Técnico de auditoría	Total
Planificación			***10***	***4***	***14***
Diciembre 2021	*21*	*168*	10	4	14
Trabajo de campo			***78***	***36***	***114***
Enero 2022	*20*	*160*	10		10
Febrero 2022	*20*	*160*	12		12
Marzo 2022	*23*	*184*	18	6	24
Abril 2022	*19*	*152*	20	15	35
Mayo 2022	*20*	*160*	18	15	23
Informes			***18***	***32***	***50***
Junio 2022	*21*	*168*	10	10	20
Julio 2022	*21*	*168*	10	10	20
Total			**108**	**60**	**168**

Hay que destacar que el técnico de Auditoría ha permanecido de baja laboral desde diciembre de 2021 hasta marzo de 2022.

- Por BDO Auditores, S.L.:

FASES DEL TRABAJO	Días Laborables	Horas Mes	Socio y gerente	Jefe de equipo y ayudante	Total
Planificación			***12***	***13***	***25***
Diciembre 2021	*21*	*168*	12	13	25
Trabajo de campo			***19***	***142***	***161***
Enero 2022	*20*	*160*	3	44	47
Febrero 2022	*20*	*160*	0	11	11
Marzo 2022	*23*	*184*	0	12	12
Abril 2022	*19*	*152*	4	46	50
Mayo 2022	*20*	*160*	12	29	41
Informes			***10***	***34***	***44***
Junio 2022	*21*	*168*	6	20	26
Julio 2022	*21*	*168*	4	14	18
Total			**41**	**189**	**230**

6.3. Calendario previsto

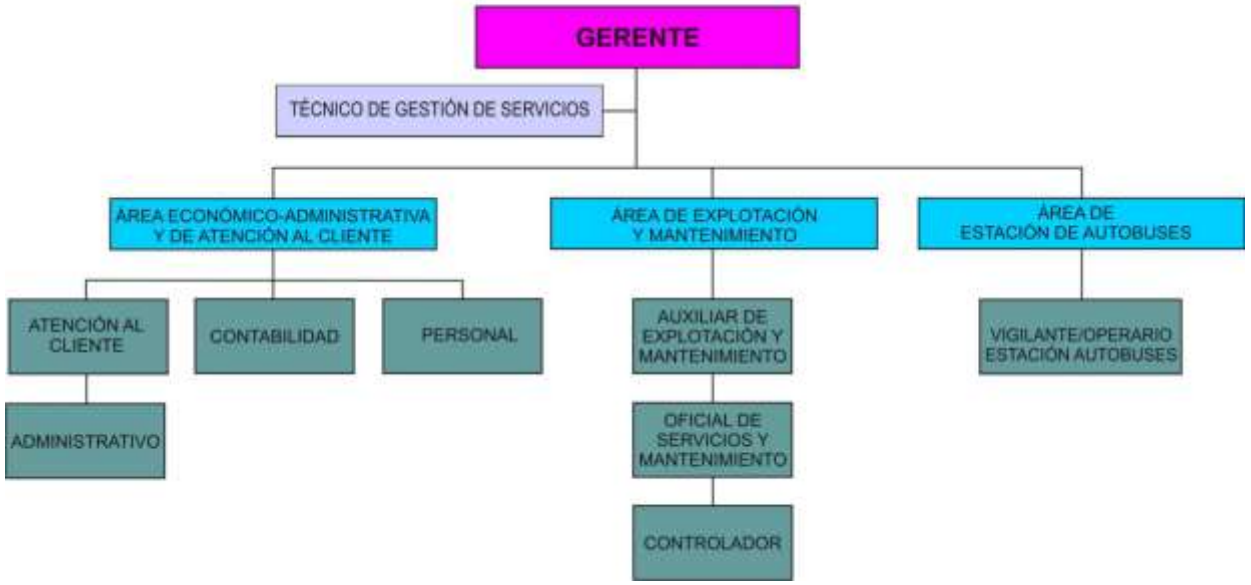
Las fechas con relación con el presente trabajo son:

- Notificación de inicio de actuaciones: 18 de octubre de 2021
- Fecha de primera reunión presencial con la entidad: 3 de noviembre de 2021
- Inicio de los trabajos de planificación: 5 de noviembre de 2021
- Finalización de la planificación: 22 de febrero de 2022
- Estimación de la finalización del trabajo de campo: 15 de mayo de 2022
- Estimación de entrega del primer borrador de informe: 15 de julio de 2022

ANEXO I
ORGANIGRAMA DE LA SOCIEDAD

EPASSA

EMPRESA PÚBLICA DE APARCAMIENTOS Y SERVICIOS MUNICIPALES S. A.
EXCMO. AYUNTAMIENTO DE JAÉN



DIRECTRICES TÉCNICAS

ANEXO II
ESTADOS FINANCIEROS DE LA SOCIEDAD

Euros (€)

	EJERCICIO 2020	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2018	VARIACIÓN ABSOLUTA 2020-19	% 2020-19	% 2019-18
ACTIVO NO CORRIENTE	**38.368.541,11 €**	**39.152.734,17 €**	**39.931.643,57 €**	**(784.193,06€)**	**(2,00%)**	**(1,95%)**
Inmovilizado intangible	**23.866.311,39 €**	**24.423.568,09 €**	**24.980.824,79 €**	**(557.256,70€)**	**(2,28%)**	**(2,23%)**
Inmovilizado Material	**14.490.455,63 €**	**14.717.489,99 €**	**14.939.192,69 €**	**(227.034,36€)**	**(1,54%)**	**(1,48%)**
Inversiones financieras a LP	**7.425,67 €**	**7.327,67 €**	**7.277,67 €**	**98,00€**	**1,34%**	**0,69%**
Activos por impuesto diferido	**4.348,42 €**	**4.348,42 €**	**4.348,42 €**	**0,00€**	**0,00%**	**0,00%**
ACTIVO CORRIENTE	**6.989.845,89 €**	**7.642.204,38 €**	**7.390.443,61 €**	**(652.358,49€)**	**(8,54%)**	**3,41%**
Deudores comerciales y otras cuentas a pagar	**6.818.703,16 €**	**7.560.239,04 €**	**7.266.705,16 €**	**(741.535,88€)**	**(9,81%)**	**4,04%**
Clientes por prestación de servicios	465.330,87 €	576.219,78 €	677.844,08 €	(110.888,91€)	(19,24%)	(14,99%)
Otros deudores	6.353.372,29 €	6.984.019,26 €	6.588.861,08 €	(630.646,97€)	(9,03%)	6,00%
Inversiones financieras a CP	**2.279,15 €**	**735,45 €**	**411,78 €**	**1.543,70€**	**209,90%**	**78,60%**
Periodificaciones a CP	**1.380,64 €**	**1.292,35 €**	**574,94 €**	**88,29€**	**6,83%**	**124,78%**
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**167.482,94 €**	**79.937,54 €**	**122.751,73 €**	**87.545,40€**	**109,52%**	**(34,88%)**
TOTAL ACTIVO	**45.358.387,00 €**	**46.794.938,55 €**	**47.322.087,18 €**	**(1.436.551,55€)**	**(3,07%)**	**(1,11%)**

Euros (€)

	EJERCICIO 2020	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2018	VARIACIÓN ABSOLUTA 2020-19	% 2020-19	% 2019-18
PATRIMONIO NETO	**14.880.535,36€**	**16.086.017,08€**	**15.841.196,92€**	**(1.205.481,72€)**	**(7,49%)**	**1,55%**
FONDOS PROPIOS	**14.866.421,29€**	**16.069.025,41€**	**15.821.327,65€**	**(1.202.604,12€)**	**(7,48%)**	**1,57%**
Capital	**14.758.384,00€**	**14.758.384,00€**	**14.758.384,00€**	**0,00€**	**0,00%**	**0,00%**
Reservas	**177.901,32€**	**177.901,32€**	**(8.957.192,91€)**	**0,00€**	**0,00%**	**(101,99%)**
Resultado de ejercicios anteriores	**(16.029.104,61€)**	**(15.247.263,36€)**	**(5.039.241,22€)**	**(781.841,25€)**	**5,13%**	**202,57%**
Otras aportaciones de socios	**17.068.260,17€**	**17.075.706,45€**	**15.863.395,64€**	**(7.446,28€)**	**(0,04%)**	**7,64%**
Resultados del ejercicio	**(1.109.019,59€)**	**(695.703,00€)**	**(804.017,86€)**	**(413.316,59€)**	**59,41%**	**(13,47%)**
SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	**14.114,07€**	**16.991,67€**	**19.869,27€**	**(2.877,60€)**	**(16,94%)**	**(14,48%)**
PASIVO NO CORRIENTE	**27.420.577,75€**	**27.760.034,91€**	**28.031.390,54€**	**(339.457,16€)**	**(1,22%)**	**(0,97%)**
Deudas a largo plazo	**14.539.437,87€**	**14.629.964,76€**	**14.664.005,81€**	**(90.526,89€)**	**(0,62%)**	**(0,23%)**
Deudas con entidades de crédito	13.819.814,72€	13.909.356,46€	14.513.259,62€	(89.541,74€)	(0,64%)	(4,16%)
Otras deudas a largo plazo	719.623,15€	720.608,30€	150.746,19€	(985,15€)	(0,14%)	378,03%
Pasivos por impuesto diferido	**3.528,47€**	**4.247,88€**	**4.967,29€**	**(719,41€)**	**(16,94%)**	**(14,48%)**
Periodificaciones a largo plazo	**12.877.611,41€**	**13.125.822,27€**	**13.362.417,44€**	**(248.210,86€)**	**(1,89%)**	**(1,77%)**
PASIVO CORRIENTE	**3.057.273,89€**	**2.948.886,56€**	**3.449.499,72€**	**108.387,33€**	**3,68%**	**(14,51%)**
Provisiones a corto plazo	**101.239,48€**	**101.239,48€**	**101.239,48€**	**0,00€**	**0,00%**	**0,00%**
Deudas a corto plazo	**2.398.489,17€**	**2.069.082,11€**	**2.515.644,88€**	**329.407,06€**	**15,92%**	**(17,75%)**
Deudas con entidades de crédito	2.390.701,05€	2.060.492,81€	1.946.489,53€	330.208,24€	16,03%	5,86%
Otras deudas a corto plazo	7.788,12€	8.589,30€	569.155,35€	(801,18€)	(9,33%)	(98,49%)
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**557.545,24€**	**778.564,97€**	**832.615,36€**	**(221.019,73€)**	**(28,39%)**	**(6,49%)**
Proveedores	6,30€	0,00€	6.803,00€	6,30€	-	(100,00%)
Otros acreedores	557.538,94€	778.564,97€	825.812,36€	(221.026,03€)	(28,39%)	(5,72%)
TOTAL PN Y PASIVO	**45.358.387,00€**	**46.794.938,55€**	**47.322.087,18€**	**(1.436.551,55€)**	**(3,07%)**	**(1,11%)**

DIRECTRICES TÉCNICAS

Euros (€)

	EJERCICIO 2020	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2018	VARIACIÓN ABSOLUTA 2020-19	% 2020-19	% 2019-18
Importe neto de la cifra de negocios	**1.980.982,39€**	**2.764.850,34€**	**2.597.191,84€**	**(783.867,95€)**	**(28,35%)**	**6,46%**
Aprovisionamientos	**(440,00€)**	**(6.217,20€)**	**(5.826,24€)**	**5.777,20€**	**(92,92%)**	**6,71%**
Otros ingresos de explotación	**438.927,25€**	**369.657,15€**	**376.995,38€**	**69.270,10€**	**18,74%**	**(1,95%)**
Gastos de personal	**(1.102.072,39€)**	**(1.040.641,20€)**	**(1.099.647,67€)**	**(61.431,19€)**	**5,90%**	**(5,37%)**
Otros gastos de explotación	**(879.220,41€)**	**(1.151.238,52€)**	**(1.038.064,52€)**	**272.018,11€**	**(23,63%)**	**10,90%**
Amortización del inmovilizado	**(788.836,51€)**	**(789.083,05€)**	**(790.181,26€)**	**246,54€**	**(0,03%)**	**(0,14%)**
Imputación de subvenciones de inmovilizado no fro. y otras	**3.597,01€**	**3.597,01€**	**3.597,01€**	**0,00€**	**0,00%**	**0,00%**
Exceso de provisiones	**0,00€**	**0,00€**	**271,22€**	**0,00€**	**-**	**(100,00%)**
Otros resultados	**(1.961,57€)**	**(46.524,35€)**	**(24.106,47€)**	**44.562,78€**	**(95,78%)**	**93,00%**
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**(349.024,23€)**	**104.400,18€**	**20.229,29€**	**(453.424,41€)**	**(434,31%)**	**416,08%**
Ingresos financieros	**15,35€**	**173,99€**	**451,60€**	**(158,64€)**	**(91,18%)**	**(61,47%)**
Gastos financieros	**(760.010,71€)**	**(800.277,17€)**	**(824.247,15€)**	**40.266,46€**	**(5,03%)**	**(2,91%)**
RESULTADO FINANCIERO	**(759.995,36€)**	**(800.103,18€)**	**(823.795,55€)**	**40.107,82€**	**(5,01%)**	**(2,88%)**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**(1.109.019,59€)**	**(695.703,00€)**	**(803.566,26€)**	**(413.316,59€)**	**59,41%**	**(13,42%)**
Impuesto sobre beneficios	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-1.109.019,59 €**	**-695.703,00 €**	**-803.566,26 €**	**-413.316,59 €**	**59%**	**-13%**