DIRECTRICES TÉCNICAS

FISCALIZACIÓN FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO DE LA SOCIEDAD APARCAMIENTOS URBANOS SERVICIOS Y SISTEMAS, S.A., DE SEVILLA

(OE 20/2020)

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 Aparcamientos Urbanos de Sevilla, S.A. (en la actualidad, la razón social de la sociedad es Aparcamientos Urbanos Servicios y Sistemas, S.A., en adelante AUSSA 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 la sociedad Aparcamientos Urbanos Servicios y Sistemas, 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

AUSSA es una sociedad mercantil cuyo accionariado está compuesto en un 51% por Transportes Urbanos de Sevilla, S.A.M. (en adelante, TUSSAM), una empresa municipal, cuyo accionariado es de titularidad íntegra del Excmo. Ayuntamiento de Sevilla. El porcentaje restante de participación social se corresponde a la sociedad Concesiones Internacionales S.L. (COINTER), sociedad de capital privado.

Por tanto, debido a su porcentaje accionarial tiene la consideración de sociedad pública.

Aparcamientos Urbanos Servicios y Sistemas, S.A. se constituyó en el año 1998, bajo la denominación de Aparcamientos Urbanos de Sevilla, S.A. Según lo dispuesto en el artículo 3 de sus estatutos sociales, constituye el objeto de la Sociedad:

a) Explotación del estacionamiento regulado en superficie de la zona del Mercado del Arenal de Sevilla.
b) Explotación de un aparcamiento subterráneo en el Mercado del Arenal de Sevilla.
c) Construcción y explotación de un aparcamiento subterráneo en José Laguillo de Sevilla.
d) Construcción y explotación de aparcamiento subterráneo de residentes en Pino Montano, de Sevilla.
e) Explotación y, en su caso, construcción de aparcamientos en superficie o subterráneos que en el futuro puedan ser adjudicados por el Ayuntamiento de Sevilla.
f) La realización de estudios y proyectos sobre tráfico, circulación, transportes y aparcamientos.
g) La realización de obras y gestión de servicios públicos relativos a aparcamientos de vehículos.
h) La construcción, instalación, mantenimiento, gestión y explotación de servicios anejos al aparcamiento de vehículos, tales como limpieza, lavado, engrase, suministro d carburantes y venta al por menor de objetos diversos a los clientes. La venta, arrendamiento, cesión de uso o explotación bajo cualquier título jurídico de plazas de aparcamientos y demás inmuebles.
i) La realización de todo tipo de señalización viaria.
j) El control y explotación de zonas de aparcamiento regulado en superficie.
k) La colaboración con la Administración en la denuncia, inmovilización, retirada y depósito de vehículos.
l) El suministro, instalación, control, funcionamiento, conservación, mantenimiento y reposición de maquinaria, equipos y elementos materiales para la correcta explotación de aparcamientos, en edificio o superficie, y sus servicios anejos.
m) La realización de campañas de información y promoción del uso de aparcamiento en superficie, así como su intervención directa e indirecta en cualquier tipo de campaña relacionada con la movilidad urbana.

La Sociedad realiza su actividad en régimen de libre mercado con otras empresas y operadores.

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

a) Gestiona un total de siete aparcamientos en la ciudad de Sevilla, los denominados Mercado de Triana, José Laguillo, Arenal, Cisne Alto, El Valle, Rafael Salgado, Torre Plata. Adicionalmente a los anteriores gestiona un aparcamiento en la ciudad de Granada, denominado Hermanos Maristas.
b) Gestión de las zonas de estacionamiento regulado (zona ORA) de la ciudad de Sevilla y en Úbeda (Jaén), Ciudad Rodrigo (Salamanca), Ciempozuelos (Madrid), Morón de la Frontera (Sevilla) y Calahorra (La Rioja).
c) Gestión del depósito municipal de vehículos de Linares (Jaén).

La Sociedad no tiene consideración de medio propio del Ayuntamiento de Sevilla.

La Sociedad no participa en el capital de otras sociedades.

3.2. Marco legal y regulatorio

El marco normativo de información financiera aplicable a AUSSA 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.
- Plan General de Contabilidad aprobado por Decreto 1514/2007, así como sus posteriores modificaciones y adaptaciones sectoriales, en particular la Adaptación de Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas según la Orden EHA/3363/2010 de 23 de diciembre.
- 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 AUSSA 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).
- Estatuto de los Trabajadores
- Convenios Colectivos de aplicación en cada uno de los centros de trabajo de la Sociedad
- 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 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 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 8 de sus estatutos, el gobierno y administración de la Sociedad corresponden a la Junta General de Accionistas y al Consejo de Administración, respectivamente.

A cierre del ejercicio 2020, el Consejo de Administración estaba compuesto por 9 consejeros y dos miembros no consejeros que son el Secretario del Consejo, abogado de TUSSAM, y la Vicesecretaria que es la responsable de recursos humanos de AUSSA.

Los órganos de representación están compuestos por miembros designados por las dos sociedades propietarias de la Sociedad, esto es TUSSAM, con el 51% de la participación y COINTER con el 49% restante.

Adicionalmente a lo anterior, la estructura directiva de la Sociedad está encabezada por el Director-Gerente, del que dependen tres áreas de gestión, la Secretaría General y una Dirección de Calidad. Se adjunta como **Anexo I** el organigrama facilitado por la Sociedad.

Las últimas cuentas anuales cerradas de la Sociedad son las correspondientes al ejercicio económico finalizado al 31 de diciembre de 2020 que 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.

La Sociedad es objeto de un control financiero anual por parte de la Intervención del Ayuntamiento de Sevilla, informe elaborado en colaboración con los auditores de cuenta de la Sociedad, en el marco del contrato de prestación del servicio de auditoría suscrito con los auditores externos.

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 a la Directora Financiera.

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 15 de marzo de 2021 y aprobadas en la misma fecha por la Junta General, 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 16 de junio de 2021, dentro de los plazos establecidos en el artículo 279 de la LSC.

El **activo no corriente** representa el 87,81 % del activo de la sociedad, destacando el importe correspondiente a concesiones administrativas (19.770 miles de euros), que suponen el 80,78% del total del activo.

En el **activo corriente**, si bien es poco significativo respecto al conjunto del activo (representa un 12,19%), destaca el importe de la tesorería (1.583 miles de euros) y las inversiones en empresas del grupo y asociadas (895 miles de euros), que se corresponden con deudas del Ayuntamiento de Sevilla; descontando estas dos partidas, el activo corriente asciende a 504.481 euros, el 2.06% del activo total.

El **patrimonio neto** asciende a un total de 9.523 miles de euros, y no incluye importe alguno en concepto de subvenciones, donaciones y legados.

En la estructura del **pasivo,** los saldos más relevantes se corresponden con las deudas con entidades de crédito a largo y corto plazo (7.999 miles de euros), así como las deudas por arrendamientos financieros (470 miles de euros); ambos epígrafes suponen el 56,65% del pasivo. Adicionalmente a

lo anterior, es especialmente relevante el saldo del epígrafe de periodificaciones a largo plazo (3.436 miles de euros), correspondientes a los ingresos anticipados por la venta de concesiones de aparcamiento a favor de residentes.

En relación con las partidas de **gastos,** destacan los gastos de personal, que suponen el 54,37% del total, así como los otros gastos de explotación, que suponen el 23,43%. En el ejercicio 2020 la Sociedad no ha recibido importe alguno en concepto de subvenciones de explotación por parte del Ayuntamiento de Sevilla o de otra Administración.

Los ingresos del ejercicio se corresponden en un 94,01% con las ventas (ingresos de aparcamiento en superficie -ORA-, ingresos de arrendamiento de aparcamientos y servicio de grúa).

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 nº 2, 3 y 4).

En fecha 15 de marzo de 2021 se emitió, por experto independiente (Deloitte, S.L.) 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 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.:

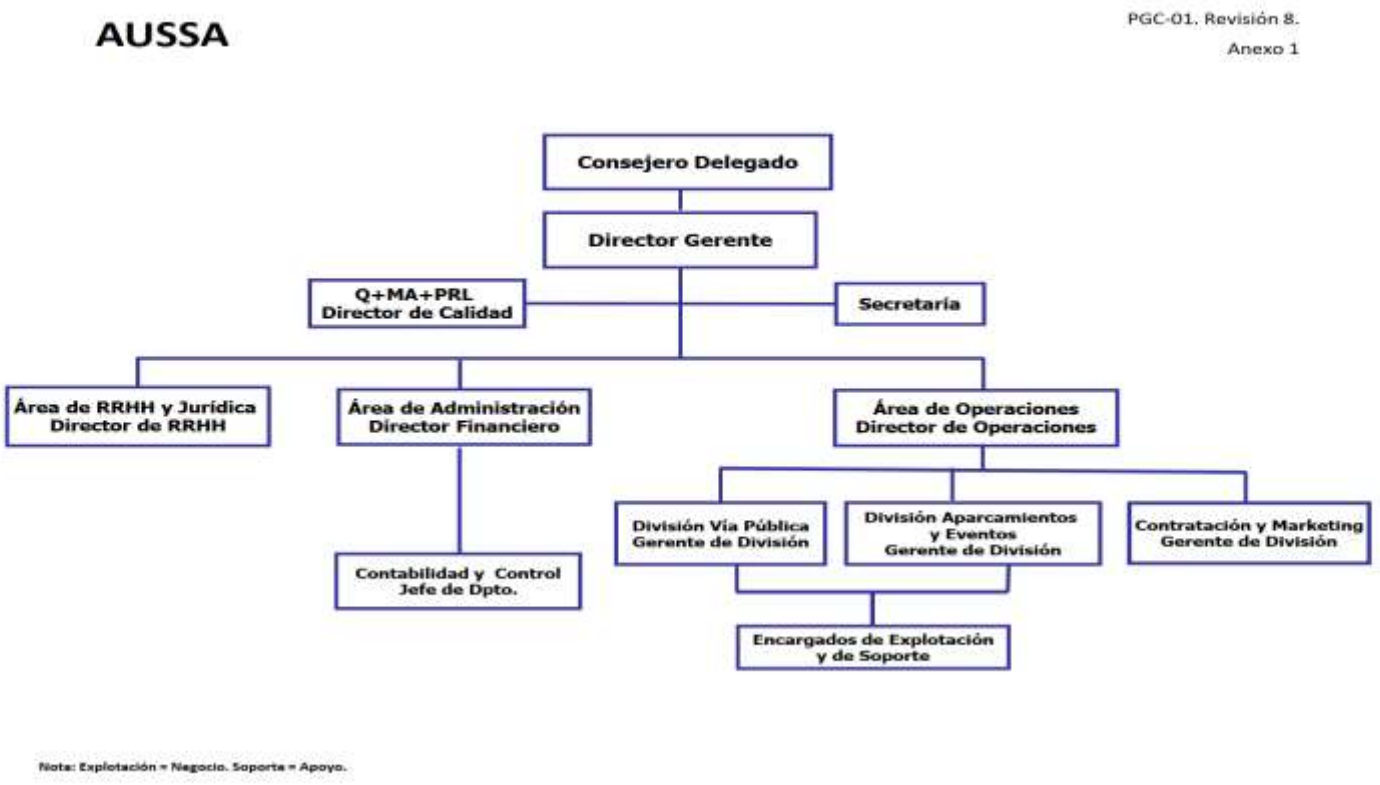
FASES DEL TRABAJO	Días Laborables	Horas Mes	Socio y gerente	Jefe de equipo y ayudante	Total
Planificación			***15***	***18***	***33***
Diciembre 2021	*21*	*168*	15	18	33
Trabajo de campo			***28***	***189***	***217***
Enero 2022	*20*	*160*	7	50	57
Febrero 2022	*20*	*160*	1	12	13
Marzo 2022	*23*	*184*	1	12	13
Abril 2022	*19*	*152*	4	55	59
Mayo 2022	*20*	*160*	15	60	75
Informes			***18***	***32***	***50***
Junio 2022	*21*	*168*	10	18	28
Julio 2022	*21*	*168*	8	14	22
Total			**61**	**239**	**300**

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: 8 de noviembre de 2021
- Inicio de los trabajos de planificación: 11 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



Q+MA+PRL= Calidad+ Medio Ambiente + Prevención de Riesgos Laborales

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	**21.492.021 €**	**20.436.449 €**	**21.196.923 €**	**1.055.572 €**	**5%**	**-4%**
Inmovilizado intangible	**19.833.915 €**	**18.805.171 €**	**19.241.196 €**	**1.028.744 €**	**5%**	**-2%**
Concesiones	19.769.661 €	18.725.341 €	19.225.767 €	1.044.320 €	6%	-3%
Patentes y marcas	940 €	3.306 €	- €	- 2.366 €	-72%	-
Aplicaciones informáticas	63.314 €	45.542 €	9.383 €	17.772 €	39%	385%
Otro Inmovilizado Intangible	- €	30.982 €	6.046 €	- 30.982 €	-100%	412%
Inmovilizado Material	**1.310.498 €**	**1.479.701 €**	**1.792.603 €**	**- 169.203 €**	**-11%**	**-17%**
Terrenos y construcciones	154.469 €	171.403 €	175.920 €	- 16.934 €	-10%	-3%
Instalaciones técnicas y OIM	1.156.029 €	1.308.298 €	1.616.683 €	- 152.269 €	-12%	-19%
Inversiones financieras a LP	**194.062 €**	**76.521 €**	**77.277 €**	**117.541 €**	**154%**	**-1%**
Otros activos financieros	194.062 €	76.521 €	77.277 €	117.541 €	154%	-1%
Activos por impuesto diferido	**153.546 €**	**75.056 €**	**85.847 €**	**78.490 €**	**105%**	**-13%**
ACTIVO CORRIENTE	**2.982.735 €**	**4.883.937 €**	**5.108.436 €**	**- 1.901.202 €**	**-39%**	**-4%**
Existencias	**79.016 €**	**67.604 €**	**69.618 €**	**11.412 €**	**17%**	**-3%**
Comerciales	78.676 €	67.264 €	68.155 €	11.412 €	17%	-1%
Anticipos a proveedores	340 €	340 €	1.463 €	- €	0%	-77%
Deudores comerciales y otras cuentas a pagar	**150.381 €**	**214.720 €**	**233.376 €**	**- 64.339 €**	**-30%**	**-8%**
Clientes por prestación de servicios	88.103 €	209.926 €	228.293 €	- 121.823 €	-58%	-8%
Deudores varios	1.916 €	2.300 €	2.322 €	- 384 €	-17%	-1%
Personal	2.858 €	2.494 €	1.998 €	364 €	15%	25%
Activos por impuesto corriente	57.504 €	- €	- €	57.504 €	-	-
Otros créditos con las AAPP	- €	- €	763 €	- €	-	-100%
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a CP	**895.403 €**	**595.192 €**	**- €**	**300.211 €**	**50%**	**-**
Inversiones financieras a CP	**192.436 €**	**1.192.310 €**	**1.794.942 €**	**- 999.874 €**	**-84%**	**-34%**
Otros activos financieros	192.436 €	1.192.310 €	1.794.942 €	- 999.874 €	-84%	-34%
Periodificaciones a CP	**82.648 €**	**215.716 €**	**228.109 €**	**- 133.068 €**	**-62%**	**-5%**
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**1.582.851 €**	**2.598.395 €**	**2.782.391 €**	**- 1.015.544 €**	**-39%**	**-7%**
TOTAL ACTIVO	**24.474.756 €**	**25.320.386 €**	**26.305.359 €**	**- 845.630 €**	**-3%**	**-4%**

DIRECTRICES TÉCNICAS

Euros (€)

	EJERCICIO 2020	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2018	VARIACIÓN ABSOLUTA 2020-19	% 2020-19	% 2019-18
PATRIMONIO NETO	**9.523.109 €**	**10.167.412 €**	**9.553.176 €**	**- 644.303 €**	**-6%**	**6%**
FONDOS PROPIOS	**9.523.109 €**	**10.167.412 €**	**9.553.176 €**	**- 644.303 €**	**-6%**	**6%**
Capital	**7.642.660 €**	**7.642.660 €**	**7.642.660 €**	**- €**	**0%**	**0%**
Reservas	**2.003.383 €**	**1.662.927 €**	**1.164.537 €**	**340.456 €**	**20%**	**43%**
Legales y estatutarias	692.915 €	556.733 €	432.135 €	136.182 €	24%	29%
De capitalización	70.309 €	32.930 €	- €	37.379 €	114%	-
Otras reservas	1.240.159 €	1.073.264 €	732.402 €	166.895 €	16%	47%
Resultados del ejercicio	**- 122.934 €**	**1.361.825 €**	**1.245.979 €**	**- 1.484.759 €**	**-109%**	**9%**
Dividendo a cuenta	**- €**	**- 500.000 €**	**- 500.000 €**	**500.000 €**	**-100%**	**0%**
PASIVO NO CORRIENTE	**10.551.553 €**	**10.276.106 €**	**11.769.631 €**	**275.447 €**	**3%**	**-13%**
Deudas a largo plazo	**7.046.019 €**	**6.695.697 €**	**8.113.582 €**	**350.322 €**	**5%**	**-17%**
Deudas con entidades de crédito	6.835.595 €	6.197.660 €	7.329.975 €	637.935 €	10%	-15%
Acreedores por arrendamiento financiero	210.424 €	498.037 €	783.607 €	- 287.613 €	-58%	-36%
Pasivos por impuesto diferido	**69.319 €**	**54.141 €**	**39.995 €**	**15.178 €**	**28%**	**35%**
Periodificaciones a largo plazo	**3.436.215 €**	**3.526.268 €**	**3.616.054 €**	**- 90.053 €**	**-3%**	**-2%**
PASIVO CORRIENTE	**4.400.094 €**	**4.876.868 €**	**4.982.552 €**	**- 476.774 €**	**-10%**	**-2%**
Provisiones a corto plazo	**1.178.928 €**	**1.344.601 €**	**1.132.155 €**	**- 165.673 €**	**-12%**	**19%**
Deudas a corto plazo	**1.900.035 €**	**1.870.565 €**	**1.893.121 €**	**29.470 €**	**2%**	**-1%**
Deudas con entidades de crédito	1.163.808 €	1.131.966 €	1.134.010 €	31.842 €	3%	0%
Acreedores por arrendamiento financiero	259.986 €	285.683 €	296.447 €	- 25.697 €	-9%	-4%
Otros pasivos financieros	476.241 €	452.916 €	462.664 €	23.325 €	5%	-2%
Deudas con EEGG y AA a CP	**304.896 €**	**466.219 €**	**472.087 €**	**- 161.323 €**	**-35%**	**-1%**
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**913.492 €**	**1.105.142 €**	**1.383.326 €**	**- 191.650 €**	**-17%**	**-20%**
Proveedores	587.135 €	337.326 €	506.195 €	249.809 €	74%	-33%
Acreedores varios	124.686 €	219.908 €	225.405 €	- 95.222 €	-43%	-2%
Personal	45.448 €	158.963 €	261.518 €	- 113.515 €	-71%	-39%
Pasivos por impuesto corriente	- €	156.222 €	168.494 €	- 156.222 €	-100%	-7%
Otras deudas con AAPP	156.223 €	232.723 €	221.714 €	- 76.500 €	-33%	5%
Periodificaciones a CP	**102.743 €**	**90.341 €**	**101.863 €**	**12.402 €**	**14%**	**-11%**
PN Y PASIVO	**24.474.756 €**	**25.320.386 €**	**26.305.359 €**	**- 845.630 €**	**-3%**	**-4%**

DIRECTRICES TÉCNICAS

Euros (€)

	EJERCICIO 2020	EJERCICIO 2019	EJERCICIO 2018	VARIACIÓN ABSOLUTA 2020-19	% 2020-19	% 2019-18
Importe neto de la cifra de negocios	**5.316.299 €**	**8.746.385 €**	**8.669.912 €**	**-3.430.086,00 €**	**-39%**	**1%**
Ventas	5.316.299 €	8.746.385 €	8.669.912 €	-3.430.086,00 €	-39%	1%
Aprovisionamientos	**-204.463 €**	**-526.798 €**	**-624.064 €**	**322.335,00 €**	**-61%**	**-16%**
Consumo de materias primas y otros consumibles	-31.753 €	-47.679 €	-41.331 €	15.926,00 €	-33%	15%
Trabajos realizados por otras empresas	-172.710 €	-479.119 €	-582.733 €	306.409,00 €	-64%	-18%
Otros ingresos de explotación	**191.898 €**	**77.192 €**	**131.351 €**	**114.706,00 €**	**149%**	**-41%**
Ingresos accesorios y de gestión corriente	67.349 €	70.968 €	131.351 €	-3.619,00 €	-5%	-46%
Subvenciones a la explotación incorporadas al rtdo. del ejercicio	124.549 €	6.224 €	0 €	118.325,00 €	1901%	-
Gastos de personal	**-3.175.708 €**	**-3.951.620 €**	**-3.899.925 €**	**775.912,00 €**	**-20%**	**1%**
Sueldos y salarios	-2.358.391 €	-3.044.845 €	-3.000.842 €	686.454,00 €	-23%	1%
Cargas sociales	-817.317 €	-906.775 €	-899.083 €	89.458,00 €	-10%	1%
Otros gastos de explotación	**-1.368.726 €**	**-1.544.266 €**	**-1.988.817 €**	**175.540,00 €**	**-11%**	**-22%**
Servicios exteriores	-1.121.559 €	-1.343.662 €	-1.278.908 €	222.103,00 €	-17%	5%
Tributos	-247.056 €	-188.082 €	-693.609 €	-58.974,00 €	31%	-73%
Otros gastos de gestión corriente	-111 €	-8.280 €	-16.300 €	8.169,00 €	-99%	-49%
Deterioro operaciones comerciales	0 €	-4.242 €	0 €	4.242,00 €	-100%	-
Amortización del inmovilizado	**-955.808 €**	**-908.225 €**	**-965.065 €**	**-47.583,00 €**	**5%**	**-6%**
Exceso de provisiones	**139.560 €**	**21.000 €**	**0 €**	**118.560,00 €**	**565%**	**-**
Deterioro y pérdidas por enajenaciones del inmovilizado	**6.328 €**	**433 €**	**-23.736 €**	**5.895,00 €**	**1361%**	**-102%**
Otros resultados	**0 €**	**39.257 €**	**521.506 €**	**-39.257,00 €**	**-100%**	**-92%**
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**-50.620 €**	**1.953.358 €**	**1.821.162 €**	**-2.003.978,00 €**	**-103%**	**7%**
Ingresos financieros	**880 €**	**2.838 €**	**259.561 €**	**-1.958,00 €**	**-69%**	**-99%**
De valores negociables	880 €	2.838 €	259.561 €	-1.958,00 €	-69%	-99%
Gastos financieros	**-136.506 €**	**-154.365 €**	**-178.911 €**	**17.859,00 €**	**-12%**	**-14%**
Por deudas con terceros	-136.506 €	-154.365 €	-178.911 €	17.859,00 €	-12%	-14%
RESULTADO FINANCIERO	**-135.626 €**	**-151.527 €**	**80.650 €**	**15.901,00 €**	**-10%**	**-288%**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**-186.246 €**	**1.801.831 €**	**1.901.812 €**	**-1.988.077,00 €**	**-110%**	**-5%**
Impuesto sobre beneficios	63.312 €	-440.006 €	-655.833 €	503.318,00 €	-114%	-33%
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-122.934 €**	**1.361.825 €**	**1.245.979 €**	**-1.484.759,00 €**	**-109%**	**9%**