**DIRECTRICES TÉCNICAS**

# Seguimiento de las recomendaciones incluidas en el informe de fiscalización de determinadas áreas del Ayuntamiento de Aguadulce (Sevilla)

**(CO 01/2018)**

**DIRECTRICES TÉCNICAS**

# 1. INTRODUCCIÓN

El plan de actuaciones aprobado por el Pleno para el ejercicio 2018 incluye una actuación relativa al seguimiento de las recomendaciones incluidas en el informe de fiscalización de determinadas áreas del Ayuntamiento de Aguadulce (Sevilla), ejercicio 2011 (SL 23/2013). Este informe se aprobó por el Pleno de la Institución el 13 de marzo de 2014.

# 2. OBJETIVO Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN

Esta fiscalización se encuadra dentro de los denominados informes de seguimiento de conclusiones y recomendaciones cuyo objetivo es comprobar la subsanación de las incidencias detectadas, así como la implantación de las recomendaciones propuestas, en este caso dirigidas al Ayuntamiento de Aguadulce, según las observaciones efectuadas en el informe que es objeto de seguimiento. Se ha diseñado como un trabajo de seguridad razonable, en el que se emitirá una valoración global del grado de subsanación/implantación.

Las conclusiones y recomendaciones objeto de seguimiento afectan a las siguientes áreas de trabajo coincidentes con aquellas en las que se detectaron las deficiencias en el informe anterior.

Estas áreas son las siguientes:

- Control interno
- Rendición y tramitación de cuentas
- Gestión de gastos
- Personal
- Deuda
- Tesorería
- Estabilidad presupuestaria
- Remanente de tesorería

En total se va a realizar el seguimiento a 14 cuestiones de las que once de ellas conllevan recomendaciones. En el anexo I se recoge el detalle de estas conclusiones y recomendaciones.

El alcance temporal será el ejercicio 2016. No obstante, hay que señalar dos apreciaciones adicionales:

- Por un lado, para algunas cuestiones se realizará una revisión de todo el periodo posterior al ejercicio anteriormente fiscalizado (2011), es decir, 2012-2016, con objeto de analizar la evolución acaecida durante dichos ejercicios.

- Por otro lado, se tendrán en cuenta, para determinados aspectos, las actuaciones llevadas a cabo hasta la finalización de los trabajos de campo, con la finalidad de conseguir una mejor consecución del objetivo y presentar el informe lo más actualizado posible.

Este trabajo se realizará conforme a los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo, desarrollados en guías prácticas de fiscalización.

# 3. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

## 3.1. Naturaleza y objeto

Aguadulce es un municipio de la provincia de Sevilla situado en la campiña sevillana, al este de la provincia, a 97 kilómetros de la capital. Ocupa una extensión de 13,69 Km2 y posee una población de 2.073 habitantes, según el Instituto de Estadística y Cartografía de Andalucía, a 1 de enero de 2016.

## 3.2. Marco legal y regulatorio

El marco normativo vigente durante el ejercicio fiscalizado 2016, de acuerdo con el alcance de este trabajo de seguimiento, está integrado, principalmente, por las siguientes disposiciones:

- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen 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.
- 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.
- Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.
- Ley 5/2010 de 11 de junio, de Autonomía Local de Andalucía.
- 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.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo 1º del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales, modificada por Orden HAP/419/2014.
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.
- Orden HAP/1782/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo simplificado de contabilidad local y se modifica la Instrucción del modelo básico de contabilidad local, aprobada por Orden EHA/4040/2004, de 23 de noviembre.
- Bases de Ejecución Presupuestaria del Ayuntamiento de Aguadulce.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley de Estabilidad Presupuestaria.
- 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.
- Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.
- Ley 7/2007, de 12 de abril, del Estatuto Básico del Empleado Público.
- Real Decreto-Ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales.
- Real Decreto-Ley 7/2012, de 9 de marzo por el que se aprueba el Fondo para la financiación del pago a proveedores.
- Real Decreto-ley 8/2013, de 28 de junio, de medidas urgentes contra la morosidad de las administraciones públicas y de apoyo a entidades locales con problemas financieros.

## 3.3. Actividad desarrollada en el ejercicio

El ayuntamiento presta de manera directa los servicios de alumbrado público, limpieza viaria, recogida de residuos, abastecimiento de agua potable, alcantarillado, cementerio, acceso a núcleos de población, pavimentación vías públicas, parque público, biblioteca pública, mercado y prestación de servicios sociales.

El servicio de tratamiento de residuos se presta por el Consorcio de Medio Ambiente Estepa Sierra Sur.

## 3.4. Estructura organizativa y control interno

Tras las elecciones municipales celebradas el 24 de mayo de 2015, se constituyó la nueva corporación el 13 de junio de 2015. La corporación municipal actual está formada por el Pleno y la Junta de Gobierno Local integrados por la Alcaldesa y 10 y 4 concejales, respectivamente.

Según la Resolución de alcaldía de 16 de junio de 2016, son nombrados tres tenientes de alcalde, a los que se les delega la dirección y gestión de los siguientes servicios:

- Hacienda, Urbanismo, Juventud, Deportes y Turismo (Primer teniente de alcalde).
- Desarrollo Local y Empleo, Educación y Formación, Festejos, Comunicación y Nuevas Tecnologías, Medio Ambiente y Aguas (Segundo teniente de alcalde).
- Igualdad, Salud, Servicios Sociales y Cultura (Tercer teniente de alcalde).

Durante el ejercicio 2016 el personal del ayuntamiento asciende a 39 empleados públicos, con el siguiente detalle:

- Funcionarios: 9 trabajadores
- Personal laboral indefinido: 20 trabajadores
- Personal laboral fijo: 2 trabajadores
- Personal temporal: 8 trabajadores

Por otra parte, el ayuntamiento tiene un Reglamento Orgánico Municipal en el cual se regula, entre otros aspectos, el funcionamiento de sus órganos de gobierno y administración, se concretan los órganos colegiados, sus competencias y el régimen de funcionamiento del pleno y de los demás órganos.

Las funciones de Intervención y de Secretaría son llevadas a cabo por la secretaria-interventora de la Corporación, única funcionaria de la corporación con habilitación de carácter nacional.

En cuanto al puesto de tesorero, con anterioridad a 2016, este puesto era desempeñado por un funcionario (administrativo del grupo C1) del ayuntamiento. Una vez acreditada la imposibilidad de cubrir el puesto con una plaza de funcionario de administración local con habilitación de carácter

nacional[1], en la sesión de pleno del 28 de enero de 2016 el Ayuntamiento de Aguadulce, acuerda solicitar a la Diputación de Sevilla, la designación de un funcionario para el ejercicio de las funciones de tesorería. Al no ser atendida esta solicitud, la tesorería municipal se asignó al puesto de secretaria interventora.

Durante 2016 el ayuntamiento no tiene constituido organismo autónomo alguno, ni participa en el capital social de ninguna sociedad mercantil.

Para la gestión de determinados servicios, el ayuntamiento ha formado parte en 2016 de las siguientes entidades supramunicipales:

- Mancomunidad de la Comarca de Estepa (entidad en proceso de disolución y liquidación)
- Consorcio de Medio Ambiente Estepa Sierra Sur
- Agrupación Intermunicipal de Aguas Aguadulce-Pedrera

En relación con la actividad de control interno realizada en 2016, el ayuntamiento no dispone de manuales o normas internas de funcionamiento, siendo la única reglamentación existente, además del reglamento orgánico municipal, las Bases de Ejecución del Presupuesto de 2016.

El Ayuntamiento realiza con medios propios la contabilidad a través del programa SICAL, con el apoyo de la Sociedad de Informática Provincial (INPRO) que lleva a cabo el proceso de cierre y liquidación del ejercicio contable.

A efectos presupuestarios, el ayuntamiento tiene habilitados en su aplicativo contable los módulos de Remanente de crédito y de Proyectos de gasto.

Por el contrario, el programa no tiene habilitado los módulos de endeudamiento y de inventario. Aun cuando la corporación dispone de una herramienta que permite identificar todos los bienes inventariables, no se encuentra interrelacionada con la contabilidad.

## 3.5. Otros aspectos relevantes

Con fecha 20 de diciembre de 2017 el Ayuntamiento de Aguadulce ha rendido a la Cámara de Cuentas de Andalucía la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2016, siendo aprobada por el pleno del ayuntamiento el 30 de noviembre de 2017, fuera por tanto del plazo establecido en el artículo 212 del TRLRHL.

A efectos de la presente fiscalización de este ayuntamiento, se hace constar como otra información relevante la siguiente:

[1] Según art. 92 LRBRL, son funciones públicas necesarias en todas las Corporaciones locales, cuya responsabilidad administrativa está reservada a funcionarios con habilitación de carácter nacional:
a) La de Secretaría, comprensiva de la fe pública y el asesoramiento legal preceptivo.
b) El control y la fiscalización interna de la gestión económico-financiera y presupuestaria y la contabilidad, tesorería y recaudación.
La responsabilidad administrativa de las funciones de contabilidad, tesorería y recaudación podrá ser atribuida a miembros de la Corporación o funcionarios sin habilitación de carácter nacional, en aquellos supuestos excepcionales en que así se determine por la legislación del Estado.

- El ayuntamiento no posee una Relación de Puestos de Trabajo, ni tampoco ha aprobado una valoración de puestos de trabajo. A fecha actual, no se han iniciado los trámites para su aprobación. Tampoco dispone la corporación de un Catálogo de puestos de trabajo.

- Durante el ejercicio 2016, la Intervención no ha emitido reparos para manifestar discrepancias sobre la tramitación del gasto. Así mismo, en este ejercicio no se han aprobado por el Pleno de la corporación ningún expediente de Reconocimiento Extrajudicial de Créditos.

  A 31 de diciembre de 2016 el saldo de la 413 es nulo, aun cuando el 26 de enero de 2017 se aprueba por el pleno de la corporación un expediente de Reconocimiento Extrajudicial de Créditos por 10.452,86 €, que tiene su origen en diversas obligaciones por servicios y suministros prestados en 2016 que no pudieron ser atendidas en ese ejercicio dada la inexistencia de crédito y se incorporan al ejercicio 2017.

- En el periodo examinado el pleno de la corporación aprobó, en octubre de 2014, un plan económico financiero para los ejercicios 2014 y 2015, por incumplimiento de la regla de gasto en la liquidación del ejercicio 2013.

- La corporación tiene encomendada a la Diputación de Sevilla, a través del Organismo Provincial de Asistencia Económica y Fiscal (OPAEF), las facultades de gestión, liquidación, inspección y recaudación tributaria de sus ingresos de derecho público. Según el convenio firmado en diciembre de 2010 con el OPAEF, y renovado el 31 de mayo de 2018, son objeto de delegación y encomienda, entre otros tributos y recursos municipales, el IBI, el IAE, el IVTM y el IIVTNU.

- Respecto a la función de asesoramiento jurídico y en relación a la representación y defensa del Ayuntamiento, ésta se ejerce con carácter general, por el Servicio Jurídico Provincial de la Diputación de Sevilla.

## 4. ANÁLISIS DE LAS CUENTAS ANUALES DE LA ENTIDAD

En los anexos II a VII se relacionan los siguientes estados contables de la entidad: balance, cuenta de resultados, liquidación del presupuesto de gastos y de ingresos, resultado presupuestario y remanente de tesorería. A la vista de los datos contenidos en dichos anexos podemos realizar el siguiente análisis:

### 4.1. Balance

De la comparación de los saldos del balance del ejercicio 2016 respecto al de 2015, las consideraciones más significativas son las siguientes:

- Respecto al ejercicio anterior, tanto los epígrafes del Activo "Activo No Corriente" como "Activo Corriente" reflejan un aumento de un 2,8% y 14,1%, respectivamente. En el primero de los epígrafes, la partida que más se incrementa es la de inmovilizado material (un 2,75%). En cuanto a las partidas del "Activo Corriente", destaca el incremento de la tesorería en un 51,8%.

- Por lo que se refiere al Pasivo, el epígrafe "Patrimonio neto" presentaba una variación del 6% como consecuencia del resultado generado en el ejercicio anterior. Respecto al "Pasivo No Corriente" registra una disminución del 14,8%, como consecuencia de la amortización de deudas con entidades de crédito.

En cuanto al "Pasivo Corriente" registra una disminución del 57%, motivada en parte, por la finalización de varios préstamos con entidades financieras durante el ejercicio 2016.

## 4.2. Cuenta de resultados

La entidad obtuvo en 2016 un resultado neto positivo (ahorro) de 1.241.933,62 €, superior al registrado en 2015 (961.103,19 €). Respecto al ejercicio anterior, se ha producido un incremento del 41,4% en el resultado de la gestión ordinaria por los motivos que se exponen a continuación:

- Un aumento de los ingresos de gestión ordinaria del 17,2%, que se fundamenta en un incremento del 13% de los ingresos recibidos por transferencias y subvenciones, y en un aumento de los ingresos tributarios y urbanísticos del 24,5%.

- Un aumento de los gastos de gestión ordinaria del 2,8%, que tiene su origen en un incremento del 5,9% de los gastos de personal, mientras que el resto de gastos de gestión ordinaria descienden ligeramente.

## 4.3. Liquidación del Presupuesto

El presupuesto del ejercicio 2016 se aprobó inicialmente el 28 de enero de 2016, siendo publicado en el BOP el 8 de febrero de 2016 para su exposición al público. Al no haberse presentado alegaciones en los 15 días de plazo tras su publicación en el BOP queda aprobado definitivamente, siendo publicada su aprobación definitiva el 12 de marzo de 2016. Hasta esta fecha se mantuvo prorrogado el presupuesto de 2015.

Las previsiones iniciales, tanto de ingresos como de gastos, del Presupuesto del ayuntamiento ascendieron a 2.137.220,70 €.

Durante 2016 se tramitaron expedientes de modificaciones de crédito por un importe de 736.266,81 €, cifra que representa un 34,4% de incremento de los créditos iniciales.

La liquidación del Presupuesto de 2016 se aprobó el 28 de marzo de 2017, fuera del plazo establecido en la normativa presupuestaria local (1 de marzo del ejercicio siguiente al que se refiera). Presenta un resultado presupuestario de 421.935,63 € y un remanente para gastos generales de 987.119,33 €.

Se han reconocido derechos por importe de 3.017.280,75 € y obligaciones por 2.465.577,95 €, que ha supuesto unos niveles de ejecución del presupuesto definitivo del 105% y 85,8%, respectivamente. A 31 de diciembre de 2016, los derechos y obligaciones pendientes de cobro y de pago ascienden a 638.384,18 € y 161.954,38 €, respectivamente.

Por capítulos se destaca lo siguiente:

En relación con el presupuesto de ingresos, los derechos reconocidos netos en el capítulo 1 "Impuestos directos", representan el 27% de los derechos totales liquidados en el ejercicio, siendo el grado de recaudación del 55%. En éste capítulo se han reconocido derechos por cuantía superior a las previsiones definitivas en 293.597,39 €.

En el capítulo 4 se han reconocido derechos por 1.028.327,32 € (representa un 34% del total), cifra ligeramente superior a la registrada en el ejercicio 2015. Respecto al capítulo 7, relativo a transferencias de capital, se liquidan derechos por 683.651,71 €, cifra que representa un 22,7% del total, y un 17,2% de aumento respecto al ejercicio anterior.

Por último, el capítulo 8 de ingresos "activos financieros" registra unas previsiones definitivas por importe de 200.323,36 €, que proceden en su totalidad de la incorporación de remanentes de créditos de ejercicios anteriores.

Por lo que se refiere al presupuesto de gastos, las obligaciones reconocidas en el capítulo 1 representan un 44% del total y, respecto al ejercicio 2015, experimentan un aumento del 5,9%. Por su parte, las obligaciones reconocidas en el capítulo 2 representan un 17% del total y han disminuido respecto al ejercicio anterior un 1,9%.

En cuanto al capítulo 6, inversiones reales, una vez aprobadas modificaciones presupuestarias por 592.691,64 €, registra unos créditos definitivos por importe de 1.080.041,64 €, reconociéndose obligaciones por importe de 769.903,88 €, lo que supone un grado de ejecución del 71%.

En el capítulo 9 de gastos, pasivos financieros, se reconocen obligaciones por importe de 41.457,45 €, alcanzando un grado de ejecución de casi el 100%. Esta cifra supone un incremento del 75% respecto a la registrada en 2015.

## 4.4. Remanente de Tesorería

Al 31 de diciembre de 2016, los derechos pendientes de cobro procedentes de ejercicios cerrados ascendían a un importe de 858.260,37 €, por lo que habrá que analizar la antigüedad de estos derechos y su recuperabilidad. Por su parte, las obligaciones de ejercicios anteriores pendientes de pago al 31 de diciembre de 2016 presentan un saldo de 237.059,99 €.

Así mismo, también forman parte del remanente de tesorería el saldo de operaciones no presupuestarias pendientes de cobro y de pago, cuyas cifras a 31 de diciembre de 2016 ascienden a 15.477,32 € y 29.747,66 €, respectivamente.

Los cobros realizados pendientes de aplicación definitiva ascienden a 7.574,90 €, mientras que los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva figuran por importe de 261,97 €.

En el estado de remanente de tesorería figura una estimación correspondiente al saldo de derechos considerados de dudoso cobro, por importe de 485.362,41 €, que será objeto de revisión.

En cuanto al exceso de financiación afectada, el importe que refleja el remanente de tesorería asciende a 333.313,99 €. Este importe es superior en un 81% al reflejado en el remanente de tesorería del ejercicio anterior.

# 5. INFORME A EMITIR

A continuación, se recoge la estructura y apartados del esquema de informe propuesto:

1 INTRODUCCIÓN (Objetivos, alcance y, en su caso, limitaciones)
2 RESPONSABILIDAD DE LOS ÓRGANOS MUNICIPALES EN RELACIÓN CON EL SEGUIMIENTO
3 RESPONSABILIDAD DE LA CÁMARA DE CUENTAS DE ANDALUCÍA
4 FUNDAMENTOS DEL SEGUIMIENTO DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
5 VALORACIÓN DEL GRADO DE SUBSANACIÓN DE INCIDENCIAS-IMPLANTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES
6 RECOMENDACIONES
7 APÉNDICES
8 ANEXOS

# 6. EQUIPO DE AUDITORÍA, PRESUPUESTO DE TIEMPOS Y CALENDARIO PREVISTO

## 6.1. Equipo de auditoría

El Consejero responsable de esta actuación es D. Antonio López Hernández.

El equipo de trabajo está compuesto por un Auditor, un Técnico de auditoría y una Ayudante de auditoría.

## 6.2. Presupuesto de tiempos

Se ha preparado una estimación de horas, la cual se expone en el siguiente cuadro:

**CUADRO ESTIMACIÓN CARGA HORARIA**

| | | | (4) | (1) y (3) | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Mes** (2) | **Días laborables** | **Horas del mes** | **Horas asignadas (50%)** | **Horas auditor** | **Horas técnico** | **Horas ayudante** |
| Marzo | 17 | 112 | 56 | 28 | 17 | 17 |
| Abril | 18 | 120 | 60 | 30 | 18 | 18 |
| Mayo | 20 | 140 | 70 | 49 | 35 | 35 |
| Junio | 21 | 147 | 74 | 51 | 37 | 37 |
| Julio | 20 | 140 | 70 | 49 | 49 | 49 |
| Septiembre | 20 | 140 | 70 | 42 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | 116 | 799 | 400 | 249 | 156 | 156 |

(1) En el cómputo de horas de los distintos meses se han tenido en cuenta los permisos previstos.
(2) Los días de Semana Santa y Feria se han computado a 4,5 horas. No se ha tenido en cuenta el mes de agosto por las vacaciones del personal asignado a esta actuación.
(3) En marzo y abril la dedicación al presente trabajo ha sido del 30% para el personal de auditoría y del 50% para el auditor, en mayo y junio del 50% para el personal de auditoría y del 70% para el auditor, mientras que en julio se prevé un 70% para todo el equipo y, por último, en el mes de septiembre, un 60% para el auditor.
(4) Esta actuación se lleva a cabo de manera simultánea con otro trabajo de seguimiento relativo al Ayuntamiento de Posadas (CO 02/2018) por lo que el cómputo de horas debe repartirse de forma equitativa entre ambos trabajos.

Se ha considerado esta actuación de seguimiento de recomendaciones como un trabajo especial, a efectos de estimar el tiempo mínimo de elaboración y tramitación del informe, según las orientaciones recogidas en el documento "tiempo de elaboración y tramitación de los informes".

Según este documento se establece un tiempo mínimo de tramitación para estos trabajos de 67 días, que habría que incrementar en un 10% (siete días) por abarcar el alcance a varios ejercicios.

Esta actuación abarca en total un periodo de tiempo de 58 días, inferior en dieciséis a los 74 días estimados de acuerdo con el documento anteriormente mencionado.

En relación con la duración prevista, además de llevarse simultáneamente este trabajo con el de seguimiento del Ayuntamiento de Posadas, debe tenerse en cuenta que no se emplearán la totalidad de horas de la jornada laboral, al compaginar esta actuación con los trabajos preliminares de fiscalización de la Cuenta General, así como con otras tareas propias del departamento de coordinación.

Según el cuadro anterior, este trabajo podría requerir un total de 561 horas.

## 6.3. Calendario previsto

El calendario previsto es el siguiente:

| | |
|---|---|
| Comunicación al órgano auditado del inicio de los trabajos | 6 de marzo de 2018 |
| Trabajos preliminares, planificación y programación | marzo y abril 2018 |
| Fecha del documento de directrices técnicas | 18 de junio de 2018 |
| Inicio del trabajo de campo | 9 de abril de 2018 |
| Finalización del trabajo de campo | 13 de julio de 2018 |
| Entrega de Borrador de Informe a Consejero | 28 de septiembre de 2018 |

## DIRECTRICES TÉCNICAS

## ANEXO I

### DETALLE DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES OBJETO DE SEGUIMIENTO

| **Sobre el control interno** |
|---|
| 1. No existen manuales ni normas escritas que establezcan los procedimientos a seguir en el funcionamiento de los servicios correspondientes a las áreas de intervención, tesorería, contabilidad, contratación, personal, ingresos y patrimonio. Tampoco se supervisa la contabilidad, por lo que no está asegurada la razonabilidad de la información incluida en las cuentas rendidas, ni se garantiza la coherencia interna entre los distintos estados **(§§ 27 y 66)**. Esto último ha puesto de manifiesto:<br><br>Incoherencias entre los diferentes estados contables. Así, no se ha dispuesto de explicación de la diferencia existente entre el saldo contable, según balance de situación de la cuenta "deudas con entidades de crédito", y el saldo de préstamos, según la información del endeudamiento aportada por la corporación y la confirmación realizada por el banco **(§ 15)**. Igualmente hay determinados epígrafes del balance de situación que tienen un saldo con signo contrario a su naturaleza. Así mismo, al cierre del año 2011, figuran cobros realizados pendientes de aplicación definitiva correspondientes a derechos reconocidos en 2005.<br><br>Errores en las cuentas rendidas que no han sido detectados por la corporación, ni por la Sociedad de Informática Provincial (INPRO), entidad que lleva a cabo el proceso de cierre y liquidación del ejercicio contable. **(§ 16)**<br><br>Así mismo, la reducida dimensión de la propia plantilla de la Corporación impide asegurar la adecuada segregación de funciones. Así, el tesorero realiza tareas de contabilidad y de manejo de fondos (pagos y cobros). **(§§ 26 y 66)**<br><br>En relación a estas circunstancias se han realizado las siguientes recomendaciones:<br><br>*Debería implementarse un manual de procedimientos administrativo-contable que permitiera garantizar la exactitud e integridad de los registros contables, de manera que la Cuenta General del ayuntamiento reflejara, al cierre de cada ejercicio, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Corporación del resultado económico-patrimonial y de la ejecución del presupuesto.*<br><br>*Debería fomentarse la comunicación entre la Corporación y la Sociedad de Informática Provincial (INPRO), en cuanto a la petición de soporte para la generación de informes, asistencia en el cierre contable, aclaración de dudas sobre el contenido y cuadre de los diferentes estados.*<br><br>2. Se ha verificado que el sistema de contabilidad permite realizar apuntes en ejercicios ya cerrados y rendidos a la Cámara de Cuentas. **(§§ 27 y 67)**<br><br>*La Corporación debería poner de manifiesto a la Sociedad de Informática Provincial (INPRO) esta circunstancia para que habilite los medios necesarios para que no se produzca esta situación.*<br><br>3. La Corporación no dispone de un inventario de bienes actualizado (el inventario se realizó en 2005). Las fichas de inventario de bienes inmuebles no están vinculadas a los registros contables. Tampoco dispone de una herramienta que permita identificar todos los bienes inventariables. Esta situación impide la adecuada salvaguarda de los activos, así como el control sobre el reflejo de estos bienes en la contabilidad de la corporación. **(§§ 11, 27 y 68)**<br><br>*La Corporación debería actualizar el inventario y desarrollar la herramienta informática para una adecuada gestión del mismo.* |
| **Sobre la rendición y tramitación de cuentas** |
| El presupuesto del ejercicio 2011 se aprobó con posterioridad a lo requerido por la legislación vigente, presentando, además, las incidencias que se ponen de manifiesto en el punto 19 del informe. Por otro lado, la liquidación del presupuesto del ejercicio 2011, se aprobó por resolución de alcaldía fuera del plazo legalmente establecido, siendo además remitida a la Administración General del Estado y a la Comunidad Autónoma, fuera del plazo legalmente establecido. **(§§ 17, 19 y 20**)<br><br>En cuanto a la Cuenta General, fue rendida a la Cámara de Cuentas fuera del plazo legalmente establecido, estando firmada, además, por una persona diferente a la que ostentaba el cargo de alcaldesa en la fecha de rendición. Determinada información, no ha sido incluida en la Cuenta General. **(§§ 22 y 23)**<br><br>*El no atender los plazos marcados en la legislación en cuanto a la elaboración, aprobación y liquidación del presupuesto, así como en la preparación y rendición de la Cuenta General, puede provocar deficiencias en la planificación, y en la ejecución y control del presupuesto.* **(§ 69)** |
| **Sobre la gestión de gastos** |
| No se han realizado los informes de morosidad que se han de remitir al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, en cumplimiento del artículo cuarto de la Ley 15/2010, de 5 de julio. **(§§ 35 y 70)** |

## DIRECTRICES TÉCNICAS

| Sobre el personal |
|---|
| El Ayuntamiento no dispone de una Relación de Puestos de Trabajo, incumpliendo así el art. 74 del Estatuto Básico del Empleado Público, que obliga a las administraciones públicas a estructurar su organización a través de relaciones de puestos de trabajo u otros instrumentos organizativos similares que comprenderán, al menos, la denominación de los puestos, los grupos de clasificación profesional, los cuerpos o escalas, en su caso, a que estén adscritos, los sistemas de provisión y las retribuciones complementarias. **(§§ 37 y 71)** |
| **Sobre la deuda** |
| 1. Como consecuencia del trabajo realizado se han detectado una serie de importes que deberían figurar como deuda de la Corporación, como son los ingresos derivados de la participación de los municipios en tributos del Estado cobrados en exceso en los años 2008 y 2009 **(§§ 27, 45 y 72)**.<br><br>*La Corporación debería contabilizar correctamente los ingresos derivados de la participación de los municipios en los tributos del Estado.*<br><br>2. No ha sido reconocida provisión alguna por el procedimiento judicial abierto. **(§§ 13, 27 y 72)**<br>*La entidad debería realizar un análisis de las situaciones litigiosas en curso y valorar la necesidad de contabilizar una provisión en función de la evaluación de la probabilidad de ocurrencia de una salida de fondos de la Corporación.* |
| **Sobre la tesorería** |
| 1. La Corporación ha satisfecho cuatro Anticipos de Caja Fija por un importe superior al establecido como máximo en la base 23 de la ejecución del presupuesto del Ayuntamiento. **(§§ 56 y 73)**<br><br>*Este incumplimiento de las bases de ejecución del presupuesto no ha sido detectado por la Corporación; la implementación de controles en el cumplimiento de las bases de ejecución en relación a los anticipos de caja fija permitiría detectar este tipo de incidencias, así como, en su caso, prevenir eventuales irregularidades.*<br><br>2. La Corporación no realiza arqueos de caja periódicos. Del arqueo de caja realizado el 24 de septiembre se reveló una diferencia de 27,89 euros. La no realización de arqueos de caja periódicos impide la detección a tiempo de diferencias en la caja como la mencionada. **(§§ 55 y 74)**<br><br>*El manual de procedimientos administrativo-contable debería contemplar la obligatoriedad de realización de arqueos de caja periódicos, así como la forma en que dichos arqueos deben realizarse y documentarse.* |
| **Sobre la estabilidad presupuestaria** |
| La Intervención del ayuntamiento ha emitido el preceptivo informe relativo al cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria en el que concluye que el presupuesto se ajusta a este principio al presentar en su aprobación un equilibrio o superávit en términos de financiación. Sin embargo, en relación a la liquidación del presupuesto, señala que no se ajusta al cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria. Este dictamen se realiza en el contexto de un informe sobre la liquidación del presupuesto y no en un informe específico tal y como indica el artículo 16 del Real Decreto 1463/2007, sin que se haya elaborado por parte de la Corporación, el Plan Económico Financiero contemplado en el artículo 20 del Real Decreto 1463/2007. Así mismo, no se han elaborado por parte de la Intervención informes sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad referido a las modificaciones presupuestarias. **(§§ 58 y 75)** |
| **Sobre el remanente de tesorería** |
| 1. La relación de deudores facilitada no cuadra con los saldos que figuran en los estados contables de la Corporación. **(§§ 12, 27, 61 y 76)**<br><br>*Los derechos pendientes de cobro deben ser objeto de un análisis y conciliación periódica con los registros contables para permitir, en su caso, su depuración y asegurar la fiabilidad de los mencionados registros contables, así como una adecuada gestión de cobros.*<br><br>2. La Corporación no sigue la práctica de evaluar la recuperabilidad de sus cuentas a cobrar. Esta situación conlleva a que no exista importe alguno contabilizado como de dudoso cobro y que por tanto el remanente de tesorería de la entidad esté afectado por esta circunstancia. **(§§ 62 y 77)**<br><br>*En aras a que el remanente de tesorería refleje una imagen cierta de las cuentas a cobrar con las que efectivamente cuenta el Ayuntamiento, debería realizarse (podrían utilizarse como guías los criterios adoptados por la Cámara de Cuentas de Andalucía) un análisis de la recuperabilidad de las mismas y actualizar en base a dicho análisis la cifra de deudores de dudoso cobro.*<br><br>3. El Ayuntamiento no hace un seguimiento de los gastos con financiación afectada (bien a partir de un módulo de seguimiento y control de los mismos, bien de forma manual), lo que provoca distorsiones en la cifra del remanente de tesorería afectado y en el resultado presupuestario del ejercicio ajustado por las desviaciones de financiación. Esta circunstancia, tiene implicaciones, además, en la tramitación de los expedientes de incorporación de crédito. **(§§ 14, 27, 29, 65 y 78)**<br><br>*Se debería implementar y utilizar un módulo para seguimiento y control de los gastos con financiación afectada o bien el Ayuntamiento debería implementar una metodología manual para el seguimiento y control de los mismos.* |

## ANEXO II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2016

### LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

€

| CAPÍTULO | CRÉDITOS INICIALES | MODIFICACIONES | CRÉDITOS DEFINITIVOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS | PAGOS | OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 949.365,50 | 175.504,94 | 1.124.870,44 | 1.084.053,86 | 1.009.053,86 | 75.000,00 |
| 2 | 504.665,20 | -31.929,77 | 472.735,43 | 423.223,32 | 385.781,14 | 37.442,18 |
| 3 | 9.080,00 | 0,00 | 9.080,00 | 7.073,76 | 6.406,84 | 666,92 |
| 4 | 145.300,00 | 0,00 | 145.300,00 | 139.865,68 | 116.584,15 | 23.281,53 |
| 6 | 487.350,00 | 592.691,64 | 1.080.041,64 | 769.903,88 | 750.271,26 | 19.632,62 |
| 9 | 41.460,00 | 0,00 | 41.460,00 | 41.457,45 | 35.526,32 | 5.931,13 |
| **TOTAL** | **2.137.220,70** | **736.266,81** | **2.873.487,51** | **2.465.577,95** | **2.303.623,57** | **161.954,38** |

**Fuente**: Elaboración propia. Liquidación del presupuesto de gastos 2016 (vinculaciones)

### LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

€

| CAPÍTULO | PREVISIONES INICIALES | MODIFICACIONES | PREVISIONES DEFINITIVAS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | RECAUDACIÓN NETA | DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 520.797,40 | 9.000,00 | 529.797,40 | 823.394,79 | 450.690,76 | 372.704,03 |
| 2 | 15.500,00 | 0,00 | 15.500,00 | 23.559,52 | 23.559,52 | 0,00 |
| 3 | 375.108,40 | 0,00 | 375.108,40 | 416.799,98 | 358.909,63 | 57.890,35 |
| 4 | 874.074,90 | 132.692,30 | 1.006.767,20 | 1.028.327,32 | 950.474,63 | 77.852,69 |
| 5 | 39.390,00 | 0,00 | 39.390,00 | 41.547,43 | 32.186,70 | 9.360,73 |
| 7 | 312.350,00 | 394.251,15 | 706.601,15 | 683.651,71 | 563.075,33 | 120.576,38 |
| 8 | 0,00 | 200.323,36 | 200.323,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL** | **2.137.220,70** | **736.266,81** | **2.873.487,51** | **3.017.280,75** | **2.378.896,57** | **638.384,18** |

**Fuente:** Elaboración propia. Liquidación del presupuesto ingresos 2016 (vinculaciones)

## ANEXO III. EVOLUTIVO DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2011-2016

### EVOLUCIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 2011-2016

€

| Capítulos de gastos | OR 2011 | % | OR 2012 | % | OR 2013 | % | OR 2014 | % | OR 2015 | % | OR 2016 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Gastos de personal | 1.340.041,92 | 46% | 843.589,84 | 40% | 1.073.531,49 | 42% | 1.006.494,96 | 45% | 1.023.910,48 | 43% | 1.084.053,86 | 44% |
| 2. Gastos en bienes corrientes y servicios | 475.073,42 | 16% | 422.817,73 | 20% | 462.603,31 | 18% | 463.573,37 | 21% | 431.665,61 | 18% | 423.223,32 | 17% |
| 3. Gastos financieros | 8.490,28 | 0% | 15.665,35 | 1% | 12.496,73 | 0% | 24.792,88 | 1% | 17.009,89 | 1% | 7.073,76 | 0% |
| 4. Transferencias corrientes | 141.702,92 | 5% | 108.699,88 | 5% | 120.204,00 | 5% | 144.762,28 | 6% | 146.819,78 | 6% | 139.865,68 | 6% |
| 6. Inversiones reales | 908.512,28 | 31% | 654.846,74 | 31% | 837.560,91 | 33% | 570.598,92 | 26% | 747.128,24 | 31% | 769.903,88 | 31% |
| 9. Variación de pasivos financieros | 23.564,53 | 1% | 57.990,82 | 3% | 47.000,00 | 2% | 23.724,52 | 1% | 23.724,52 | 1% | 41.457,45 | 2% |
| **TOTAL** | **2.897.385,35** | **100%** | **2.103.610,36** | **100%** | **2.553.396,44** | **100%** | **2.233.946,93** | **100%** | **2.390.258,52** | **100%** | **2.465.577,95** | **100%** |

**Fuente**: elaboración propia a partir de la liquidación del presupuesto 2011-2016



### EVOLUCIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2011-2016

€

| Capítulos de ingresos | DR 2011 | % | DR 2012 | % | DR 2013 | % | DR 2014 | % | DR 2015 | % | DR 2016 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Impuestos directos | 368.433,81 | 15% | 470.732,09 | 17% | 457.705,05 | 21% | 559.713,60 | 20% | 577.090,29 | 22% | 823.394,79 | 27% |
| 2. Impuestos indirectos | 19.722,54 | 1% | 75.267,91 | 3% | 28.362,40 | 1% | 23.414,84 | 1% | 1.887,81 | 0% | 23.559,52 | 1% |
| 3. Tasas, Precios públicos y otros ingresos | 390.690,11 | 16% | 305.229,40 | 11% | 357.661,63 | 16% | 439.625,19 | 16% | 444.459,94 | 17% | 416.799,98 | 14% |
| 4. Transferencias corrientes | 1.054.695,27 | 43% | 1.267.222,82 | 46% | 905.695,54 | 42% | 990.829,35 | 36% | 992.959,75 | 38% | 1.028.327,32 | 34% |
| 5. Ingresos patrimoniales | 25.911,99 | 1% | 23.817,12 | 1% | 46.976,17 | 2% | 36.788,20 | 1% | 30.698,43 | 1% | 41.547,43 | 1% |
| 6. Enajenación inversiones reales | -3.268,39 | 0% | 0,00 | 0% | 17.031,00 | 1% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| 7. Transferencias de capital | 625.113,69 | 25% | 551.601,05 | 20% | 368.109,68 | 17% | 709.002,10 | 26% | 583.480,56 | 22% | 683.651,71 | 23% |
| 8. Activos financieros | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| 9. Pasivos financieros | 34,16 | 0% | 61.176,13 | 2% | -3.972,03 | 0% | -1.144,43 | 0% | 0,00 | 0% | 0,00 | 0% |
| **TOTAL** | **2.481.333,18** | **100%** | **2.755.046,52** | **100%** | **2.177.569,44** | **100%** | **2.758.228,85** | **100%** | **2.630.576,78** | **100%** | **3.017.280,75** | **100%** |

**Fuente**: elaboración propia a partir de la liquidación del presupuesto 2011-2016

## ANEXO IV. RESULTADO PRESUPUESTARIO

**RESULTADO PRESUPUESTARIO 2016**

€

| Nombre del Estado | Derechos reconocidos netos | Obligaciones Reconocidas Netas | Ajustes | Resultado Presupuestario |
|---|---|---|---|---|
| a. Operaciones corrientes | 2.333.629,04 | 1.654.216,62 | | 679.412,42 |
| b. Operaciones de capital | 683.651,71 | 769.903,88 | | -86.252,17 |
| **1. Total operaciones no financieras (a+b)** | **3.017.280,75** | **2.424.120,50** | | **593.160,25** |
| c. Activos financieros | 0 | 0 | | 0 |
| d. Pasivos financieros | 0 | 41.457,45 | | -41.457,45 |
| **2. Total operaciones financieras (c+d)** | **0** | **41.457,45** | | **-41.457,45** |
| **I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)** | **3.017.280,75** | **2.465.577,95** | | **551.702,80** |
| AJUSTES: | | | | |
| 3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales | | | 0 | |
| 4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio | | | 33.276,26 | |
| 5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio | | | 163.043,43 | |
| **II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)** | | | | **-129.767,17** |
| **(I+II) RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO** | | | | **421.935,63** |

**Fuente**: Cuenta General 2016 Ayuntamiento de Aguadulce

## ANEXO V. REMANENTE DE TESORERÍA

**REMANENTE DE TESORERÍA 2011-2016**

€

| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1. (+) Fondos líquidos** | **307.284,70** | **342.137,44** | **339.237,81** | **478.812,85** | **480.608,39** | **729.748,82** |
| **2. (+) Derechos pendientes de cobro** | **841.310,16** | **1.168.596,17** | **641.445,97** | **959.938,26** | **1.420.786,56** | **1.512.121,87** |
| a. -(+) del Presupuesto corriente | 437.253,33 | 835.415,75 | 203.804,86 | 494.943,72 | 793.696,08 | 638.384,18 |
| b. -(+) de Presupuestos cerrados | 400.472,74 | 327.754,58 | 434.005,35 | 456.484,18 | 614.860,09 | 858.260,37 |
| c. -(+) de operaciones no presupuestarias | 3.584,09 | 5.425,84 | 3.635,76 | 8.510,36 | 12.230,39 | 15.477,32 |
| **3. (-) Obligaciones pendientes de pago** | **883.698,44** | **708.678,67** | **561.657,77** | **409.664,36** | **644.323,76** | **428.762,03** |
| a. -(+) del Presupuesto corriente | 644.522,73 | 337.912,70 | 220.483,96 | 192.593,00 | 382.800,57 | 161.954,38 |
| b. -(+) de Presupuestos cerrados | 157.542,07 | 310.075,44 | 237.154,32 | 192.056,05 | 237.059,99 | 237.059,99 |
| c. -(+) de operaciones no presupuestarias | 81.633,64 | 60.690,53 | 104.019,49 | 25.015,31 | 24.463,20 | 29.747,66 |
| **4. (+) Partidas pendientes de aplicación** | **-125.232,82** | **-120.150,24** | **43.514,18** | **13.101,08** | **-2.978,26** | **-7.312,93** |
| a. -(-) cobros realizados pdtes. de aplic. definitiva | 170.544,20 | 170.598,44 | 54,24 | 0,00 | 5.334,61 | 7.574,90 |
| b. -(+) pagos realizados pdtes. de aplic. definitiva | 45.311,38 | 50.448,20 | 43.568,42 | 13.101,08 | 2.356,35 | 261,97 |
| **I. (1 + 2 - 3 + 4) Remanente de tesorería total** | **139.663,60** | **681.904,70** | **462.540,19** | **1.042.187,83** | **1.254.092,93** | **1.805.795,73** |
| II. Saldos de dudoso cobro | 0,00 | 0,00 | 17.200,62 | 372.568,60 | 364.481,90 | 485.362,41 |
| III. Exceso de financiación afectada | -391.522,40 | 0,00 | 41.794,57 | 258.798,09 | 183.609,23 | 333.313,99 |
| **IV. (I-II -III) Rte. de tesorería para gtos. generales** | **531.186,00** | **681.904,70** | **403.545,00** | **410.821,14** | **706.001,80** | **987.119,33** |

**Fuente**: Cuenta General 2011-2016 Ayuntamiento de Aguadulce

## ANEXO VI. BALANCE

### BALANCE DE SITUACIÓN 2016-2015

€

| | | 31/12/2016 | 31/12/2015 | | | 31/12/2016 | 31/12/2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **A** | **Activo No Corriente** | **28.093.278,16** | **27.325.730,63** | **A** | **Patrimonio neto** | **28.922.224,30** | **27.272.562,66** |
| | **I. Inmovilizado intangible** | **32.946,15** | **16.428,15** | | **I. Patrimonio** | **6.243.909,34** | **6.243.909,34** |
| | 5. Otro inmovilizado intangible | 32.946,15 | 16.428,15 | | **II. Patrimonio generado** | **22.678.314,96** | **21.028.653,32** |
| | **II. Inmovilizado material** | **28.057.936,45** | **27.306.906,92** | | 1. Resultados de ejercicio anteriores | 21.436.381,34 | 20.067.550,13 |
| | 1. Terrenos | 26.364.112,66 | 26.364.112,66 | | 2. Resultado del ejercicio | 1.241.933,62 | 961.103,19 |
| | 2. Construcciones | 56.377,88 | 0,00 | | **III. Ajustes por cambios de valor** | | |
| | 3. Infraestructuras | 1.216.368,04 | 573.525,86 | | **IV. Subvenciones recibidas ptes. de imputación a resultados** | | |
| | 5. Otro inmovilizado material | 417.094,55 | 369.268,40 | **B** | **Pasivo no corriente** | **488.536,36** | **573.398,21** |
| | 6. Inmovilizado material en curso y anticipos | 3.983,32 | 0,00 | | **I. Provisiones a largo plazo** | | |
| | **III. Inversiones inmobiliarias** | **2.395,56** | **2.395,56** | | **II. Deudas a largo plazo** | **488.536,36** | **573.398,21** |
| | 2. Construcciones | 2.395,56 | 2.395,56 | | 2. Deudas con entidades de crédito | 488.536,36 | 551.435,57 |
| | **IV. Patrimonio público del suelo** | | | | 4. Otras deudas | 0,00 | 21.962,64 |
| | **V. Inversiones fras. a l/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas** | | | | **III. Deudas con ent. del grupo, multigrupo y asociadas a l/p** | | |
| | **VI. Inversiones financieras a largo plazo** | | | | **IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a largo plazo** | | |
| | **VII. Deudoras y otras cuentas a cobrar a largo plazo** | | | | **V. Ajustes por periodificación a largo plazo** | | |
| **B** | **Activo Corriente** | **1.756.770,25** | **1.539.269,40** | **C** | **Pasivo corriente** | **439.287,75** | **1.019.039,16** |
| | **I. Activos en estado de venta** | | | | **I. Provisiones a corto plazo** | | |
| | **II. Existencias** | | | | **II. Deudas a corto plazo** | **40.455,15** | **685.800,35** |
| | **III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo** | **1.027.021,43** | **1.058.661,01** | | 2. Deudas con entidades de crédito | 0,00 | 307.287,62 |
| | 1. Deudores por operaciones de gestión | 1.011.282,14 | 1.044.074,27 | | 4. Otras deudas | 40.455,15 | 378.512,73 |
| | 2. Otras cuentas a cobrar | 15.739,29 | 14.586,74 | | **III. Deudas con ent. del grupo, multigrupo y asociadas a c/p** | | |
| | **IV. Inversiones fras. a c/p en entidades del grupo, multigrupo y asociadas** | | | | **IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo** | **398.832,60** | **333.238,81** |
| | **V. Inversiones financieras a corto plazo** | | | | 1. Acreedores por operaciones de gestión | 365.317,21 | 305.582,19 |
| | **VI. Ajustes por periodificación** | | | | 2. Otras cuentas a pagar | 7.574,90 | 5.334,61 |
| | **VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes** | **729.748,82** | **480.608,39** | | 3. Administraciones públicas | 25.940,49 | 22.322,01 |
| | 2. Tesorería | 729.748,82 | 480.608,39 | | **V. Ajustes por periodificación a corto plazo** | | |
| | **TOTAL ACTIVO (A+B)** | **29.850.048,41** | **28.865.000,03** | | **TOTAL PN Y PASIVO (A+B+C)** | **29.850.048,41** | **28.865.000,03** |

**Fuente**: elaboración propia a partir de la información de la Cuenta General 2015 y 2016.

## DIRECTRICES TÉCNICAS

## ANEXO VII. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

€

| CUENTA DE RESULTADOS | 2016 | 2015 |
|---|---|---|
| **1. Ingresos tributarios y urbanísticos** | **1.212.627,36** | **973.707,00** |
| a) Impuestos | 846.954,31 | 578.978,10 |
| b) Tasas | 365.673,05 | 308.832,81 |
| d) Ingresos urbanísticos | 0,00 | 85.896,09 |
| **2. Transferencias y subvenciones recibidas** | **1.700.388,08** | **1.505.184,70** |
| a) Del ejercicio | | |
| a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio | | |
| a.2) Transferencias | 1.700.388,08 | 1.505.184,70 |
| c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras | | |
| **3. Ventas y prestaciones de servicios** | **25.062,50** | **25.179,50** |
| b) Prestación de servicios | 25.062,50 | 25.179,50 |
| **4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor** | | |
| **5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado** | | |
| **6. Otros ingresos de gestión ordinaria** | **61.579,92** | **54.814,84** |
| **7. Excesos de provisiones** | | |
| **A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)** | **2.999.657,86** | **2.558.886,04** |
| **8. Gastos de personal** | **-1.084.053,86** | **-1.023.910,48** |
| a) Sueldos, salarios y asimilados | -852.818,81 | -795.537,67 |
| b) Cargas sociales | -231.235,05 | -228.372,81 |
| **9. Transferencias y subvenciones concedidas** | **-139.865,68** | **-146.819,78** |
| **10. Aprovisionamientos** | | |
| **11. Otros gastos de gestión ordinaria** | **-423.223,32** | **-431.665,61** |
| a) Suministros y servicios exteriores | -423.223,32 | -431.665,61 |
| **12. Amortización del inmovilizado** | | |
| **B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)** | **-1.647.142,86** | **-1.602.395,87** |
| **I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)** | **1.352.515,00** | **956.490,17** |
| **13. Deterioro de valor y rtdo. enajenación del inmov. no financiero y activos en estado de venta** | | |
| b) Bajas y enajenaciones | | |
| **14. Otras partidas no ordinarias** | **5.594,42** | **13.101,08** |
| a) Ingresos | 5.594,42 | 13.101,08 |
| b) Gastos | | |
| **II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)** | **1.358.109,42** | **969.591,25** |
| **15. Ingresos financieros** | **187,52** | **435,13** |
| b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras | | |
| b.2) Otros | 187,52 | 435,13 |
| **16. Gastos financieros** | **-7.073,76** | **-17.009,89** |
| b) Otros | -7.073,76 | -17.009,89 |
| **17. Gastos financieros imputados al activo** | | |
| **18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros** | | |
| **19. Diferencias de cambio** | | |
| **20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros** | **-120.880,51** | **8.086,70** |
| b) Otros | -120.880,51 | 8.086,70 |
| **21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras** | **11.590,95** | **0,00** |
| **III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)** | **-116.175,80** | **-8.488,06** |
| **IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)** | **1.241.933,62** | **961.103,19** |
| + Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior | | 0,00 |
| **Resultado del ejercicio anterior ajustado (IV + Ajustes)** | | **961.103,19** |