CÁMARA DE CUENTAS
DE ANDALUCÍA

DIRECTRICES TÉCNICAS

Informe anual sobre la rendición de cuentas del Sector Público Local Andaluz

Ejercicio 2023

DIRECTRICES TÉCNICAS

1.- INTRODUCCIÓN

1.1. Iniciativa de la fiscalización

Las entidades locales de la Comunidad Autónoma de Andalucía están sujetas a la fiscalización de su gestión económico-financiera por la Cámara de Cuentas de Andalucía (CCA), según establecen los arts. 130 y 194 de la Ley Orgánica 2/2007, de 19 de marzo, de reforma del Estatuto de Autonomía de Andalucía.

Por ello, y con arreglo a los arts. 8 y 11 de la Ley 1/1988, de 17 de marzo, de la Cámara de Cuentas de Andalucía, esta Institución incluye de manera recurrente en sus Planes de Actuación un informe sobre el Sector Público Local Andaluz (SPLA) que en el Plan de 2025 viene referido al ejercicio presupuestario 2023.

1.2. Plataforma de rendición de cuentas

La CCA se adhirió a la Plataforma de Rendición Telemática, gestionada y utilizada conjuntamente por el Tribunal de Cuentas y las Instituciones de Control Externo autonómicas (ICEX), en la actualidad las entidades locales de quince de las diecisiete comunidades autónomas rinden sus cuentas a través de la Plataforma.

La citada herramienta, además de ser la aplicación de referencia desde la cual las ICEX que participan en ella determinan los criterios comunes a aplicar en la rendición de cuentas, es la herramienta a través de la que se canalizan peticiones de información, bien para dar cumplimiento a las nuevas exigencias de la normativa vigente (contratos, convenios y control interno), o bien por tratarse de aspectos que resulten del común interés de estas Instituciones.

La rendición en la plataforma está regulada en la *Resolución de 22 de enero de 2024, de la Presidenta de la Cámara de Cuentas de Andalucía, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 5 de diciembre de 2023, de la Cámara de Cuentas de Andalucía, por el que se modifica el procedimiento que regula la rendición telemática de la cuenta general de las entidades locales y el formato de dicha cuenta, a partir de la correspondiente al ejercicio 2015, aprobada por acuerdo del pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía de 22 de diciembre de 2015 y publicada por resolución de 13 de enero de 2016, de la presidencia de la Cámara de Cuentas de Andalucía.*

El enlace para el acceso a la Plataforma para la rendición de la Cuenta General se encuentra en la en la dirección www.rendiciondecuentas.es.

2.-TIPO DE FISCALIZACIÓN, OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN

2.1. Tipo de fiscalización

El informe anual sobre la rendición de las cuentas del Sector Público Local Andaluz es un encargo de atestiguamiento conforme a la GPF-OCEX-4000.

La fiscalización que se ha diseñado en función del alcance, de los objetivos y de los procedimientos de obtención de evidencia que se definen, proporcionará una seguridad limitada sobre la existencia o no de incorrecciones materiales e incumplimientos significativos del marco normativo aplicable, que servirá de base para la emisión de las oportunas conclusiones de fiscalización.

2.2. Objetivos generales

- Verificar el grado de cumplimiento de la obligación de formular, aprobar y rendir la Cuenta General por las entidades del SPLA y analizar la integridad y coherencia de las cuentas rendidas conforme al sistema de validaciones diseñado en la Plataforma de Rendición.
- Analizar el contenido de las cuentas rendidas de los ayuntamientos con población comprendida entre 20.000 y 5.000 habitantes.
- Analizar el cumplimiento de la obligación de rendir cuentas consolidadas, conforme a lo previsto en el art. 209.4 del TRLRHL, por los ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes, las diputaciones provinciales y Mancomunidades que tengan entidades dependientes.

- Analizar la información requerida y los cuestionarios enviados a los 100 ayuntamientos que no han rendido cuentas en el periodo 2020-2023 cuya relación se contiene en el **Anexo 1.**

- Reiterar el requerimiento a 27 entidades que enviaron el cuestionario y la información solicitada el pasado año pero siguen sin rendir cuentas. **(Anexo 2)**

2.3. Alcance

El alcance temporal de este informe lo constituye el ejercicio presupuestario de 2023.

El Censo de entidades que configuran el Sector Público Local Andaluz en el citado ejercicio 2023 está compuesto por 893 entidades principales y 545 entidades dependientes, mostrando el grafico nº1 tanto su tipología como de la entidad principal de la que dependen.

DIRECTRICES TÉCNICAS

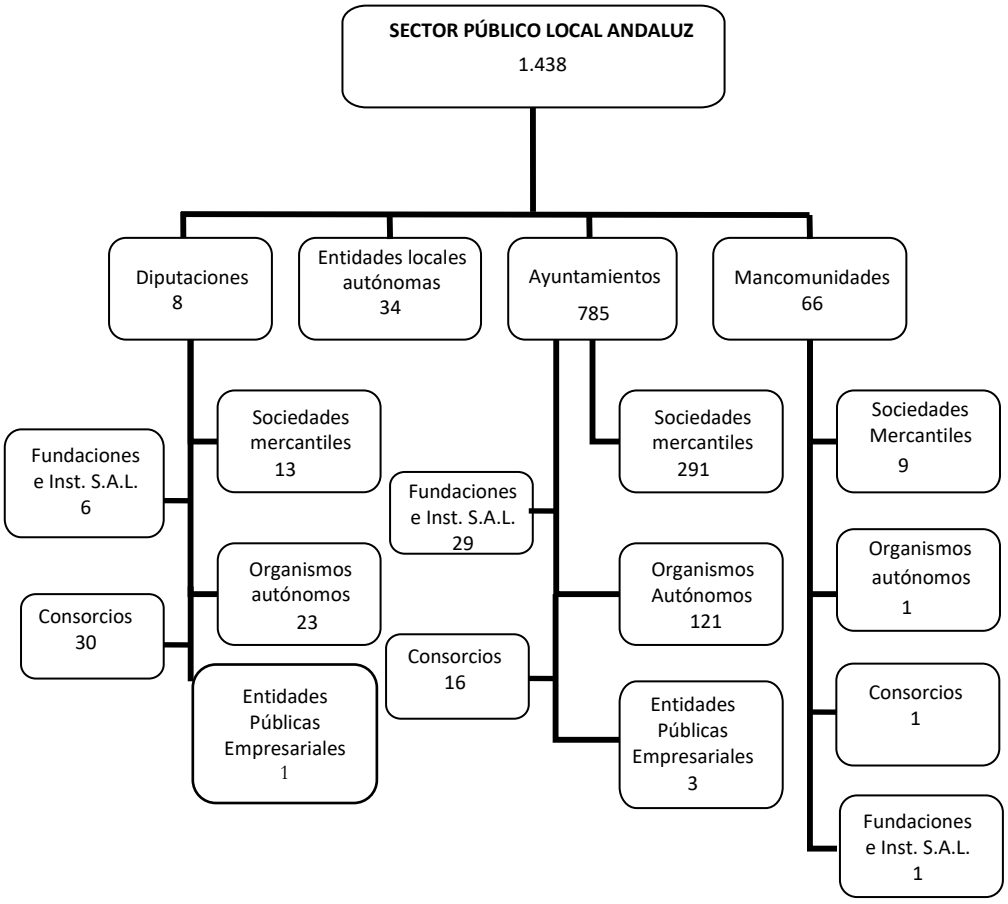


Gráfico nº1

Fuente: Plataforma de Rendición de Cuentas

El alcance subjetivo relativo al cumplimiento de la obligación de rendición lo constituye la totalidad de las 893 entidades locales principales que deben de cumplir con la obligación de rendir sus cuentas.

El alcance subjetivo respecto a la verificación del cumplimiento de la obligación de consolidar recae sobre los 30 ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes, las 8 diputaciones y 10 mancomunidades que tienen entidades dependientes. **(Anexo 3)**

El alcance subjetivo respecto a la revisión del contenido de las cuentas viene determinado por los 170 ayuntamientos que constituyen el censo de entidades con población comprendida entre 5.000 y 20.000 habitantes.

El alcance subjetivo respecto del análisis de los cuestionarios y de la información de las cuentas recae sobre 100 ayuntamientos que no han rendido cuentas en el periodo 2020-2023**. (Anexo 1**)

Además, se ha envido un requerimiento a otras 27 entidades que contestaron al requerimiento el pasado año pero que siguen sin rendir cuentas en el periodo 2020-2023 **(Anexo 2)**

El alcance objetivo ha recaído sobre las Cuentas Generales rendidas y, la respuesta a los cuestionarios, documentación de la tesorería y de las entidades dependientes, de las 100 entidades a las que se le ha requerido esa documentación.

DIRECTRICES TÉCNICAS

En el cuadro nº1 se indica el número de entidades que han rendido hasta la fecha de elaboración de las directrices técnicas, 20 de enero de 2025.

NÚMERO DE ENTIDADES QUE HAN RENDIDO HASTA EL 20/01/2025

Tipo de entidad	N.º de entidades	Entidades que han rendido		Entidades que no han rendido	
Ayuntamientos	**785**	**304**	**38,73%**	**481**	**61,27%**
Más de 50.000	30	7	23,33%	23	76,67%
Entre 20.000 y 50.000	56	22	39,29%	34	60,71%
Entre 5.000 y 20.000	170	70	41,18%	100	58,82%
Menos de 5.000	529	205	38,75%	324	61,25%
Diputaciones Provinciales	**8**	**5**	**62,50%**	**3**	**37,50%**
Entidad Local Autónoma	**34**	**8**	**23,53%**	**26**	**76,47%**
Mancomunidad	**66**	**11**	**16,67%**	**55**	**83,33%**
Total general	**893**	**328**	**36,73%**	**565**	**63,27%**

Fuente: Plataforma de Rendición de Cuentas **Cuadro nº1**

***Incluida una cuenta enviada no aprobada (CENA)**

En el cuadro nº2 indicamos si la rendición se ha producido en plazo o fuera de plazo hasta el 20/01/2025:

DESGLOSE DE ENTIDADES QUE HAN RENDIDO EN PLAZO hasta el 31/10/2024 O FUERA DE PLAZO A 20/01/2025

Tipo de entidad	N.º de entidades	En plazo Hasta el 31/10/2024		Cuentas rendidas fuera de plazo		Entidades que han rendido hasta el 20/01/2025	
Ayuntamientos	**785**	**213**	**27,13%**	**91**	**11,59%**	**304**	**38,73%**
Más de 50.000	30	6	20,00%	1	3,33%	7	23,33%
Entre 20.000 y 50.000	56	17	30,36%	5	8,93%	22	39,29%
Entre 5.000 y 20.000	170	51	30,00%	19	11,18%	70	41,18%
Menos de 5.000	529	139	26,28%	66	12,48%	205	38,75%
Diputación Provincial	**8**	**4**	50,00%	**1**	12,50%	**5**	**62,50%**
Entidad local autónoma	**34**	**8**	23,53%	_	_	**8**	**23,53%**
Mancomunidad	**66**	**7**	10,61%	**4**	6,06%	**11**	**16,67%**
Total general	**893**	**232**	**25,98%**	**96**	**10,75%**	**328**	**36,73%**

Fuente: Plataforma de Rendición de Cuentas **Cuadro nº2**

La fecha de corte para el informe será el 15 de mayo de 2025.

El cuadro nº 3 ofrece la comparación de la rendición en plazo de los ejercicios 2023 y 2022.

DIRECTRICES TÉCNICAS

Tipo de entidad	N.º de entidades	En plazo Hasta el 31/10/2023		En plazo Hasta el 31/10/2024		Evolución 2022-2023
Ayuntamientos	**785**	**161**	**20,51%**	**213**	**27,13%**	**32,30%**
Más de 50.000	30	6	20,00%	6	20,00%	**0,00%**
Entre 20.000 y 50.000	54	12	22,22%	17	30,36%	**41,67%**
Entre 5.000 y 20.000	173	32	18,50%	51	30,00%	**59,38%**
Menos de 5.000	528	111	21,02%	139	26,28%	**25,23%**
Diputación Provincial	**8**	**4**	50,00%	**4**	50,00%	**0,00%**
Entidad local autónoma	**34**	**12**	35,29%	**8**	23,53%	**-33,33%**
Mancomunidad	**66**	**6**	9,09%	**7**	10,61%	**16,67%**
Total general	**893**	**183**	**20,49%**	**232**	**25,98%**	**26,78%**

Fuente: Plataforma de Rendición de Cuentas **Cuadro nº3**

Los niveles de rendición en plazo a pesar del repunte respecto al ejercicio anterior resultan, tal como viene ocurriendo en pasados ejercicios, muy bajos. Por esta razón, la agregación de las cuentas no resulta representativa del SPLA.

3.-MARCO LEGAL Y REGULATORIO

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

- Ley Orgánica 2/2007, de 19 de marzo, de Reforma del Estatuto de Autonomía de Andalucía.
- Ley 1/1988, de 17 de marzo, de la Cámara de Cuentas de Andalucía.
- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local (LRBRL).
- Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local (TRRL).
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL).
- Ley 5/2010, de 11 de junio, de Autonomía Local de Andalucía.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LEPSF).
- Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril por el que se desarrolla el Capítulo Primero del Título Sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.
- 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.

- Resolución de 22 de enero de 2024, de la Presidenta de la Cámara de Cuentas de Andalucía, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 5 de diciembre de 2023, de la Cámara de Cuentas de Andalucía, por el que se modifica el procedimiento que regula la rendición telemática de la cuenta general de las entidades locales y el formato de dicha cuenta, a partir de la correspondiente al ejercicio 2015, aprobada por acuerdo del pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía de 22 de diciembre de 2015 y publicada por resolución de 13 de enero de 2016, de la presidencia de la Cámara de Cuentas de Andalucía.

4.-INFORME A EMITIR

La estructura del informe será la siguiente:

1.Introducción
2.Responsabilidad de la entidad local.
3.Responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Andalucía en relación con el informe anual
4.Conclusiones.
5.Recomendaciones
6.Apéndices
7.Anexos

5.-EQUIPO DE TRABAJO Y CALENDARIO PREVISTO

Consejeros responsables de la actuación: Miguel Contreras Manrique
1 Responsable técnico del trabajo
5 Técnicos de Auditoría
2 Administrativos

El calendario previsto es el siguiente:

- Durante el mes de diciembre de 2024 ha tenido lugar la determinación del alcance objetivo y subjetivo de la actuación y la preparación del programa de trabajo.
- Revisión de las Cuentas Generales y requerimientos: Del 1 enero de 2025 al 15 de mayo de 2025.
- Análisis de la información y elaboración del borrador de informe: del 15 de mayo al 13 de junio de 2025
- Entrega del borrador de informe el 27 de julio de 2025

El detalle de las horas estimadas para la realización de los trabajos es el siguiente:

DIRECTRICES TÉCNICAS

Mes	Horas a trabajar mes	R Técnico EVP	RSV	CP	CJ	LR	CR	MJE	LL	Total horas
Diciembre	98	15	-	39	-	-	10	-	49	113
Enero	133	33	27	53	27	27	27	53	67	313
Febrero	133	33	40	53	40	40	40	53	67	366
Marzo	147	44	44	59	44	44	44	29	74	382
Abril	119	36	36	48	36	36	48	24	60	321
Mayo	147	74	59	74	59	59	59	29	74	485
Junio	140	84	28	84	28	28	28	28	84	392
TOTAL		**319**	**233**	**410**	**233**	**233**	**255**	**217**	**473**	**2.372**

Los trabajos de revisión de las cuentas de las diferentes entidades locales han sido simultaneados, por el personal administrativo, los técnicos y la responsable técnico con otras fiscalizaciones acometidas de manera paralela.

Anexo 1. RELACIÓN DE ENTIDADES QUE SON REINCIDENTES EN LA FALTA DE RENDICIÓN Y SE LE HAS ENVIADO UN CUESTIONARIO PARA REVISAR LAS CAUSAS DE ESE INCUMPLIMIENTO.

Ayuntamientos con población entre 20.000 y 50.000 habitantes

Provincia	Denominación
Cádiz	Arcos de la Frontera
Cádiz	Barbate
Córdoba	Puente Genil
Granada	Loja
Granada	Maracena
Huelva	Cartaya
Sevilla	Bormujos
Sevilla	Lebrija
Sevilla	Mairena del Alcor
Sevilla	San Juan de Aznalfarache

Ayuntamientos con población menor de 5.000 habitantes

Provincia	Denominación
Almería	Dalías
Almería	Gérgal
Almería	Alhabia
Almería	Cóbdar
Almería	Enix
Almería	Lucainena de las Torres
Almería	Oria
Cádiz	Algar
Cádiz	Castellar de la Frontera
Cádiz	Espera
Cádiz	San José del Valle
Cádiz	Torre Alháquime
Córdoba	El Carpio
Córdoba	Espiel
Córdoba	Fuente-Tójar
Córdoba	Zuheros
Córdoba	Los Blázquez
Córdoba	Santa Eufemia
Granada	Alquife
Granada	Beas de Granada
Granada	Cacín
Granada	Cástaras

DIRECTRICES TÉCNICAS

Provincia	Denominación
Granada	Dehesas Viejas
Granada	Diezma
Granada	Domingo Perez
Granada	Gor
Granada	Huélago
Granada	Jete
Granada	La Malahá
Granada	Lecrín
Granada	Los Guajares
Granada	Lújar
Granada	Montejícar
Granada	Montillana
Granada	Otívar
Granada	Purullena
Granada	Torre-Cardela
Granada	Zújar
Granada	Alicún de Ortega
Granada	Benalúa
Granada	Cogollos de Guadix
Granada	Cortes de Baza
Granada	Fornes
Granada	Itrabo
Granada	Láchar
Huelva	Aroche
Huelva	Arroyomolinos de León
Huelva	Berrocal
Huelva	Corteconcepción
Huelva	Cortelazor
Huelva	Encinasola
Huelva	Lucena del Puerto
Huelva	Puerto Moral
Huelva	Rosal de la Frontera
Huelva	Sanlúcar de Guadiana
Huelva	Valdelarco
Huelva	Cumbres de Enmedio
Huelva	Linares de la Sierra
Huelva	Los Marines
Huelva	Minas de Riotinto
Jaén	Albanchez de Mágina
Jaén	Fuerte del Rey
Jaén	Génave
Málaga	Alcaucín
Málaga	Algatocín

DIRECTRICES TÉCNICAS

Provincia	Denominación
Málaga	Benamargosa
Málaga	Canillas de Aceituno
Málaga	Cartajima
Málaga	Cómpeta
Málaga	Humilladero
Málaga	Júzcar
Málaga	Parauta
Málaga	Pujerra
Málaga	Riogordo
Málaga	Alfarnatejo
Málaga	Ardales
Málaga	Arriate
Málaga	Cañete la Real
Sevilla	Almadén de la Plata
Sevilla	Carrión de los Céspedes
Sevilla	Coripe
Sevilla	El Garrobo
Sevilla	El Madroño
Sevilla	Huévar del Aljarafe
Sevilla	La Luisiana
Sevilla	Peñaflor
Sevilla	Algámitas
Sevilla	Aznalcázar
Sevilla	El Ronquillo
Sevilla	Lora de Estepa

Anexo 2. RELACIÓN DE ENTIDADES QUE TRAS RESPONDER CUESTIONARIO EJERCICIO ANTERIOR NO HAN RENDIDO.

Ayuntamientos con población entre 20.000 y 50.000 habitantes

Provincia	Denominación
Cádiz	Rota

Ayuntamientos con población menor de 5.000 habitantes

Provincia	Denominación
Almería	Felix
Almería	Instinción
Almería	Somontín
Cádiz	Zahara
Córdoba	Benamejí
Córdoba	Doña Mencía
Córdoba	Fuente la Lancha
Granada	Alamedilla
Granada	Castilléjar
Granada	Cúllar
Granada	Freila
Granada	Pedro Martínez
Huelva	El Cerro de Andévalo
Huelva	Galaroza
Huelva	Villalba del Alcor
Málaga	Árchez
Málaga	Comares
Málaga	Faraján
Málaga	Igualeja
Málaga	Monda
Málaga	Montejaque
Málaga	Ojén
Sevilla	El Rubio
Sevilla	El Saucejo
Sevilla	Gilena
Sevilla	La Roda de Andalucía

Anexo 3. RELACIÓN DE ENTIDADES CON LA OBLIGACIÓN DE RENDICIÓN DE CUENTAS CONSOLIDADAS

Diputaciones Provinciales

Provincia	Denominación
Almería	Diputación Provincial
Cádiz	Diputación Provincial
Córdoba	Diputación Provincial
Granada	Diputación Provincial
Huelva	Diputación Provincial
Jaén	Diputación Provincial
Málaga	Diputación Provincial
Sevilla	Diputación Provincial

Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes

Provincia	Denominación
Almería	Almería
Almería	El Ejido
Almería	Roquetas de Mar
Cádiz	Algeciras
Cádiz	Cádiz
Cádiz	Chiclana de la Frontera
Cádiz	Jerez de la Frontera
Cádiz	La Línea de la Concepción
Cádiz	El Puerto de Santa María
Cádiz	San Fernando
Cádiz	Sanlúcar de Barrameda
Córdoba	Córdoba
Granada	Granada
Granada	Motril
Huelva	Huelva
Jaén	Jaén
Jaén	Linares
Málaga	Benalmádena
Málaga	Estepona
Málaga	Fuengirola
Málaga	Marbella
Málaga	Mijas
Málaga	Rincón de la Victoria
Málaga	Torremolinos
Málaga	Vélez-Málaga
Málaga	Málaga

DIRECTRICES TÉCNICAS

Provincia	Denominación
Sevilla	Alcalá de Guadaíra
Sevilla	Dos Hermanas
Sevilla	Sevilla
Sevilla	Utrera

Mancomunidades

Provincia	Denominación
Cádiz	Comarca de Campo de Gibraltar
Cádiz	Sierra de Cádiz
Córdoba	Zona Subbética de Córdoba
Huelva	Municipios Beturia
Huelva	Servicios de la Provincia de Huelva
Huelva	Desarrollo Condado de Huelva
Huelva	Islantilla
Málaga	Costa del Sol Occidental
Málaga	Costa del Sol-Axarquía
Sevilla	Aljarafe