CÁMARA DE CUENTAS
DE ANDALUCÍA

DIRECTRICES TÉCNICAS

FISCALIZACIÓN DE REGULARIDAD DE LA MANCOMUNIDAD DE SERVICIOS DE LA PROVINCIA DE HUELVA Y DE LA EMPRESA PÚBLICA GESTIÓN INTEGRAL DEL AGUA DE HUELVA, S.A. (GIAHSA)

DIRECTRICES TÉCNICAS

1. INTRODUCCIÓN

El Pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía acordó incluir en el Plan de Actuaciones, para el año 2025, la realización de un informe denominado "Fiscalización de Regularidad de la Mancomunidad de Servicios de la Provincia de Huelva y de la empresa pública Gestión Integral del Agua de Huelva, S.A. (GIAHSA)", ejercicios 2022 y 2023.

La inclusión de esta iniciativa fiscalizadora permite ampliar el mapa de actuaciones realizadas por el departamento de organismos y empresas en el ámbito del sector público local.

Tanto la Mancomunidad como la empresa vienen rindiendo sus cuentas en la plataforma de rendición de Corporaciones Locales. Igualmente han cumplido en los ejercicios fiscalizados con la remisión de información sobre convenios, contratos y control interno a la Cámara de Cuentas de Andalucía.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN

2.1. Tipo de fiscalización

La presente actuación se configura como una fiscalización de regularidad en términos de seguridad razonable y se llevará a cabo de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización de las Instituciones Públicas de Control Externo (ISSAI-ES 200, 400, 1700 y 4200) y con las Guías prácticas de fiscalización de los Órganos de Control Externo (GPF-OCEX) aplicables.

Asimismo, esta actuación asume un compromiso de atestiguamiento, que se define como aquel en el que la parte responsable mide la materia/asunto en cuestión de acuerdo con los criterios y presenta la información de la materia, sobre la cual el auditor procede a reunir evidencia de auditoría suficiente y apropiada para contar con una base razonable que le permita expresar una opinión.

2.2. Objetivos generales

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

- las cuentas anuales de la Mancomunidad de Servicios de la Provincia de Huelva (MAS) expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto a 31 de diciembre de 2022 y de 2023 y, si contienen la información necesaria y suficiente para su comprensión adecuada, de conformidad con los principios y normas contables y presupuestarias aplicables;

- las cuentas anuales de Gestión Integral del Agua de Huelva, S.A. (GIAHSA) expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2022 y de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios anuales terminados en dichas fechas, 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 las operaciones realizadas tanto por la mancomunidad como por la sociedad durante los ejercicios, en las áreas incluidas en el alcance material, resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con las normas aplicables a la gestión de los fondos públicos.

2.3. Alcance de la fiscalización

El alcance subjetivo de la fiscalización se refiere tanto a la MAS como a su sociedad dependiente GIAHSA.

En relación con **el alcance objetivo**, esta actuación comprende el análisis de los estados financieros y presupuestarios de la mancomunidad y de la empresa. Asimismo, se verificará el cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en la normativa aplicable a las actividades realizadas por estas entidades y, más concretamente, aquellos relacionados con el personal, la contratación de bienes y servicios, transferencias y subvenciones y otra normativa pública o mercantil aplicable.

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 de auditoría suficiente y adecuada en la que sustentar la opinión de auditoría.

El **alcance temporal** del trabajo está referido a los ejercicios 2022 y 2023, aunque se aplicarán los procedimientos de auditoría y comprobaciones sobre ejercicios anteriores o posteriores si resultan necesarios para una mejor consecución de los objetivos de esta actuación.

3. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y DEL ENTORNO DE FISCALIZACIÓN

3.1. Naturaleza y objeto

Mancomunidad de Servicios de la Provincia de Huelva (MAS)

Las mancomunidades legalmente constituidas tienen la condición de Entidad Local de cooperación territorial. La Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local reconoce a los municipios el derecho a asociarse con otros en mancomunidades para la ejecución en común de obras y servicios determinados de su competencia, contando para ello con personalidad y capacidad jurídica para el cumplimiento de sus fines específicos y rigiéndose por sus propios Estatutos.

En este sentido, se constituyeron las dos mancomunidades que dieron origen a la MAS:

Por una parte, en 1989, los ayuntamientos de Lepe, Aljaraque, Ayamonte, Cartaya, Isla Cristina, Moguer, Punta Umbría y San Juan del Puerto aunaron esfuerzos para modernizar sus infraestructuras de abastecimiento, saneamiento y depuración. Sus redes, obsoletas, eran incapaces de responder a la demanda cada vez mayor del turismo, fundamentalmente. Fue el nacimiento de la Mancomunidad de Aguas Costa de Huelva y, con ella, de su empresa pública de gestión, actualmente GIAHSA.

Por otra parte, la Mancomunidad de Aguas del Condado, que presentaba en sus inicios un funcionamiento autónomo del de los propios ayuntamientos. Nació como Agrupación Intermunicipal en 1980 y nueve años más tarde, en 1989, se constituye como Mancomunidad, fundada por los municipios de Almonte, Rociana y Bollullos. En 1991 se integran los restantes municipios que la

conformaron hasta su disolución en 2009: Almonte, Bollullos del Condado, Bonares, Chucena, Escacena del Campo, La Palma del Condado, Lucena del Puerto, Manzanilla, Niebla, Paterna del Campo, Rociana del Condado, Villalba del Alcor y Villarrasa.

Como resultado del proceso dirigido al establecimiento de una estructura de ámbito superior a las anteriores Mancomunidades de Aguas de la Costa de Huelva y de Aguas del Condado, el 5 de octubre de 2009 se constituyó la Mancomunidad de Servicios de la Provincia de Huelva (MAS), que dio comienzo a sus actividades el día 1 de enero de 2010, conformada por la agrupación de un total de 69 ayuntamientos, estando actualmente integrada por 69 (de un total de 80 municipios de la provincia de Huelva). En el Anexo 1 se detallan los municipios y entidades locales autónomas que integran la MAS a 31 de diciembre de 2023.

La mancomunidad constituyó en 1991 la sociedad Gestión Integral del Agua de Huelva (GIAHSA)[1], una sociedad anónima de capital público denominada inicialmente Gestión Integral de Agua Costa de Huelva, S.A, a la que la MAS ha venido encomendando la gestión operativa y técnica de los servicios públicos asociados al ciclo integral del agua, así como la recogida de residuos sólidos urbanos.

Gestión Integral del Agua de Huelva, S.A. (GIAHSA)

GIAHSA es una empresa perteneciente al sector público local, cuyo accionista único es la MAS. La Sociedad presta a los ayuntamientos que conforman la Mancomunidad los servicios que conforman su objeto social. Tiene su domicilio social en Aljaraque (Huelva), y sus instalaciones industriales diseminadas por los municipios a los que presta sus servicios.

Constituye el objeto social de GIAHSA (art. 2 de sus estatutos):

1. La gestión del ciclo integral del agua, en particular, el abastecimiento de agua potable, alcantarillado, saneamiento y depuración de aguas residuales.
2. La gestión del ciclo de residuos, en particular, la recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos.
3. La gestión y desarrollo de otras actividades que se encuentren en el ámbito de las competencias municipales, especialmente en materia de protección del medio ambiente, limpieza, formación, mejora de procedimientos de gestión, aplicación de nuevas tecnologías, telecomunicaciones y energías alternativas.
4. En general, la gestión de los fines y prestación y explotación de los servicios que le encomiende la Mancomunidad Titular u otras Administraciones Públicas, de acuerdo con las normas y principios que rigen las relaciones interadministrativas.

Se reconoce expresamente a la sociedad la condición de medio propio y servicio técnico de la mancomunidad y de los municipios en ella integrados.

A estos efectos, el Pleno de la MAS, en sesión de 29 de julio de 2010 encomendó a GIAHSA por un plazo de 30 años:

[1] La sociedad se constituyó con la denominación de Gestión Integral de Agua Costa de Huelva, S.A. En 2010, tras la agrupación de los municipios que formaban las dos mancomunidades preexistentes, se cambió su denominación por la actual.

a. La prestación de los servicios mancomunados relacionados con la gestión del ciclo integral de agua de los Municipios de la Mancomunidad, comprendiendo concretamente:

- El abastecimiento de agua en alta.
- El abastecimiento del agua en baja.
- El saneamiento o recogida de las aguas residuales urbanas y pluviales de los núcleos de población.
- La depuración de las aguas residuales urbanas.
- La reutilización, en su caso, del agua residual depurada en los términos de la legislación básica.
- El control sanitario oficial de la calidad del agua de consumo humano.

b. La prestación de los servicios mancomunados relacionados con la gestión de residuos comprendiendo concretamente:

- La recogida y tratamiento de residuos sólidos urbanos o municipales y especialmente la recogida selectiva y su posterior clasificación, así como recogida de aceite.
- La planificación, programación y disciplina de la reducción de la producción de residuos urbanos o municipales.

3.2 Marco legal y regulatorio

El artículo 65 de la Ley 5/2010, de 11 de junio, de Autonomía Local de Andalucía establece que el régimen jurídico de las mancomunidades será el que se establezca en sus propios estatutos que deben respetar lo dispuesto en la presente ley y en la normativa que la desarrolle. Esto mismo dispone el artículo 2 de los estatutos de la MAS, que añade que la mancomunidad se regirá además por las ordenanzas y reglamentos que dicte.

En cuanto a GIAHSA, es la Ley 7/1985, de 1 de abril, de Bases de Régimen Local, la que, en su artículo 85 ter, fija que las sociedades mercantiles públicas municipales se regirán íntegramente, cualquiera que sea su forma jurídica, por el ordenamiento jurídico privado, salvo las materias en que les sea de aplicación la normativa presupuestaria, contable, de control financiero, de control de eficacia y contratación.

En consecuencia, el marco normativo legal y regulatorio de estas entidades está integrado, principalmente, por las siguientes disposiciones, a las que habrá que añadir su normativa de desarrollo, así como la propia específica de cada área de fiscalización, y que, en su caso, será objeto de detalle posterior en el informe:

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LEPSF).
- Ley 30/1984, de 2 de agosto, de medidas para la reforma de la Función Pública.
- Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de incompatibilidades del Personal al Servicio de las Administraciones Públicas.
- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local (LRBRL).
- Ley 5/2010 de 11 de junio, de Autonomía Local de Andalucía.

- 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 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.
- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.
- 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).
- Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- Real Decreto 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 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.
- Real Decreto 1690/1986, de 11 de julio, por el que se aprueba el Reglamento de Población y Demarcación Territorial de las Entidades Locales.
- 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.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, con las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas y del sector de abastecimiento y saneamiento del agua, según la Orden EHA/3362/2010 de 23 de diciembre.
- Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.
- Orden EHA/3362/2010, de 23 de diciembre, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas.
- Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio, por la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público.
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.
- Orden HAC/836/2021, de 9 de julio, por la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público local.
- IX Convenio Laboral Gestión Integral del Agua de Huelva S.A. – GIAHSA.

3.3 Actividades desarrolladas por GIAHSA en los ejercicios fiscalizados

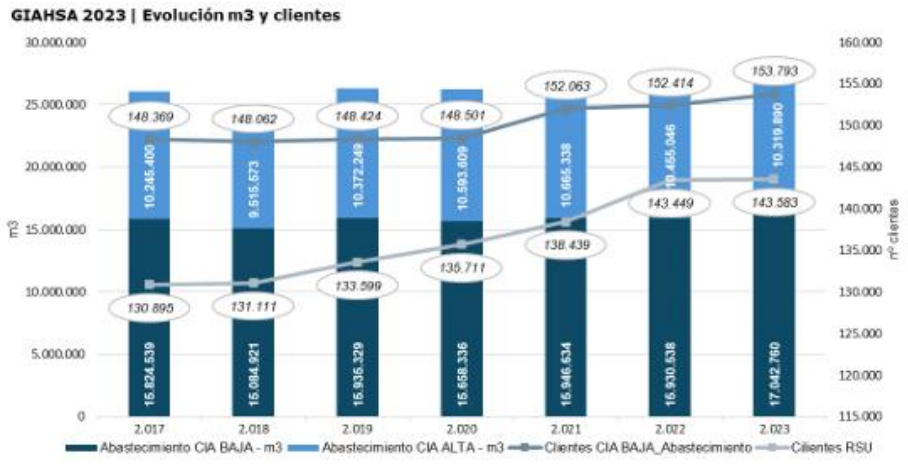
Los servicios prestados por GIAHSA comprenden el ciclo integral del agua (CIA) y la recogida de residuos sólidos urbanos (RSU). Respecto al ciclo integral del agua, la empresa presta el servicio de CIA ALTA, y CIA BAJA mediante el suministro de agua directamente al usuario del servicio (cliente final). En relación con RSU; GIAHSA, realiza la recogida y transporte de los residuos urbanos asimilables a domésticos.

DIRECTRICES TÉCNICAS

- Ciclo integral del Agua (CIA):
    - El Ciclo Integral del Agua en Alta (CIA Alta) se refiere a la gestión de las fases iniciales del abastecimiento de agua potable, desde la captación del recurso en fuentes naturales (ríos, embalses, acuíferos) hasta su tratamiento y conducción a los depósitos reguladores municipales o infraestructuras de distribución. Incluye procesos clave como la captación, potabilización y transporte a gran escala, garantizando que el agua llegue en condiciones óptimas para su posterior distribución en redes urbanas. En esta línea de negocio, GIAHSA factura a varios operadores públicos y privados en concepto de abastecimiento y depuración.
    - El Ciclo Integral del Agua en Baja (CIA Baja) abarca la distribución del agua potable desde los depósitos hasta los usuarios finales (hogares, industrias y comercios), así como la recogida y saneamiento de las aguas residuales para su posterior tratamiento y vertido o reutilización. Incluye la gestión de las redes de distribución, el mantenimiento de infraestructuras, la recolección de aguas residuales a través del alcantarillado y su transporte hasta las estaciones depuradoras. En esta línea de negocio se facturan los conceptos de abastecimiento, saneamiento depuración/vertidos, en función de los usos a los que se destina el suministro: doméstico, no doméstico y municipal.

- Recogida de Residuos Sólidos Urbanos (RSU). Comprende el conjunto de procesos destinados a la gestión de los residuos generados en entornos urbanos, desde su generación hasta su tratamiento final. Incluye la fase de recogida y transporte, clasificación y tratamiento y valorización y eliminación. Este ciclo es clave para la sostenibilidad urbana, reduciendo el impacto ambiental y promoviendo la economía circular.

En 2023, la evolución en m^3 facturados en CIA BAJA, así como el número de clientes abastecidos ha experimentado un aumento, como consecuencia del incremento del perímetro derivado de la incorporación del servicio de CIA en Matalascañas y El Rocío desde enero a agosto de 2023. Por su parte, los m^3 abastecidos bajo la línea de negocio de CIA ALTA se ha mantenido estable conforme al histórico, al igual que los clientes de RSU, los cuales se mantienen en los niveles de 2022, año en el que experimentó un incremento significativo, como consecuencia de la incorporación de Gibraleón al servicio de RSU.



Fuente: Informe gestión GIAHSA 2023

3.4 Estructura organizativa y de control interno

Mancomunidad de Servicios de la Provincia de Huelva (MAS)

Los órganos de gobierno y administración de la MAS son el Pleno, la Presidencia, la Vicepresidencia y la Comisión Permanente.

A nivel administrativo, está integrada únicamente por la Secretaría – Intervención, cuyo puesto, en los ejercicios fiscalizados, está ocupado de forma definitiva por un funcionario con habilitación nacional.

Gestión Integral del Agua de Huelva, S.A. (GIAHSA)

Los órganos de gobierno de GIAHSA son la Junta General de Accionistas y el Consejo de Administración. Para asesorar al Consejo de Administración, existen una Comisión Ejecutiva, una Comisión de Auditoría y una Comisión de Estrategia.

4. ANÁLISIS DE LAS CUENTAS ANUALES

Mancomunidad de Servicios de la Provincia de Huelva (MAS)

En los dos ejercicios fiscalizados la Cuenta General fue aprobada en plazo (28/09/2023 y 04/09/2024). En el anexo 2 se presenta el balance de situación, la liquidación del presupuesto y el estado de remanente de tesorería.

La principal fuente de **ingresos** de la MAS son las transferencias desde GIAHSA para la financiación de los gastos corrientes (5.600 m€ en 2022 y 3.719 m€ en 2023).

En cuanto a los **gastos**, destacan los gastos en suministros y servicios exteriores (4.838 m€ en 2022 y 3.006 m€ en 2023). En el ámbito presupuestario, estos gastos (capítulo 2) suponen el 79% de las obligaciones reconocidas.
Tanto en 2022 como en 2023 se han aprobado **modificaciones presupuestarias**, cuyos importes ascienden a 2.500 m€ y 507 m€, respectivamente.

El **resultado presupuestario** del ejercicio ascendió a -136 m€ en 2022 y a +67 m€ en 2023.

El **Remanente de Tesorería** para Gastos Generales es positivo en los dos últimos ejercicios. Se cifra en 17.986 m€ en 2022 y 18.044 m€ al cierre de 2023. El remanente tiene un importe elevado procedente principalmente de los derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados (25.081 m€ en ambos ejercicios[2]).

Gestión Integral del Agua de Huelva, S.A. (GIAHSA)

Las principales partidas que integran los EEFF de GIAHSA en los ejercicios 2022 y 2023 son las siguientes:

[2] Este importe corresponde fundamentalmente a los saldos de las indemnizaciones que se han devengado y liquidado a favor de la MAS como consecuencia de la separación efectiva de la Mancomunidad de los ayuntamientos de Valverde del Camino, San Juan del Puerto, Cartaya y Cortegana.

El **activo no corriente:** la partida de Inmovilizado intangible, por un importe de 210.305 m€ en 2022 y 198.626 m€ en 2023, corresponde al registro de las cesiones de uso de bienes demaniales vinculados a la prestación del servicio de abastecimiento y saneamiento de aguas. Esta partida representa más del 60% del activo total de la empresa.

Igualmente, hay que destacar el epígrafe de activos financieros, en el que se recogen los importes (25.107 m€ al cierre de ambos ejercicios) a recuperar de los ayuntamientos por las indemnizaciones a percibir derivadas de la separación de la MAS de determinados municipios, y sobre los que se mantienen procesos judiciales que no han finalizado.

En el **activo corriente** destaca el importe de la tesorería (en su mayor parte, se trata de "tesorería restringida"), que asciende a 39.426 m€ a final de 2022 y 58.135 m€ a 31 de diciembre de 2023. También los deudores comerciales, cuyo importe es 14.426 m€ en 2022 y 20.306 m€ en 2023.

El **patrimonio neto** asciende a 143.347 m€ en 2022 139.087 m€ en 2023, y registra un total de 66.852 m€ 60.026 m€ en el epígrafe subvenciones, donaciones y legados que se corresponden con los importes pendientes de amortización de los bienes cedidos.

Del análisis del **pasivo** de GIAHSA resalta la importante dependencia de préstamos con entidades de crédito y otros pasivos financieros a largo plazo, partidas que ascienden a 161.964 m€ en 2023, lo que supone un 16% más que en 2022 (139.349m€) y el 49% del pasivo total de la empresa.

La cifra de negocios alcanzó 75.563 m€ en 2022 y 79.956 m€ en 2023.

Las partidas de gastos más importantes son los **gastos de personal**, que ascienden a 27.059 m€ en 2022 y 29.071 m€ en 2023, y los **gastos financieros**: 38.113 m€ en 2022[3] y 8.124 m€ en 2023.
El ejercicio 2022 se cerró con unas pérdidas de 32.848 m€. Por el contrario, en 2023 se obtuvieron beneficios (2.931 m€).

Los estados financieros de GIAHSA se adjuntan como anexos a este documento de planificación (anexo 3).

[3] El importe de los gastos financieros en 2022 se corresponde, como se indica la nota 22 de la Memoria, con:
- El impacto de la deuda concesional: 31.026 m€
- Gastos financieros devengados por la anterior deuda sindicada: 1.410 m€
- Gastos financieros correspondientes a otras deudas de GIAHSA: 5.677 m€

5. INFORME A EMITIR

De conformidad con las Guías sobre la estructura y contenido de los informes, la estructura del informe contendrá, en principio, los siguientes epígrafes:

1. Introducción.
2. Objetivos y alcance
3. Responsabilidad del órgano de dirección de la entidad en relación con la fiscalización financiera y con la fiscalización de cumplimiento.
4. Responsabilidad de la Cámara de Cuentas de Andalucía en relación con la fiscalización financiera y con la fiscalización de cumplimiento.
5. Informe de auditoría financiera
    - 4.1. Opinión
    - 4.2. Fundamentos de la opinión
    - 4.3. Cuestiones clave de auditoría
    - 4.4. Párrafos de énfasis (en su caso)
    - 4.5. Párrafos de otras cuestiones (en su caso)
6. Informe sobre cumplimiento de legalidad
    - 5.1. Opinión
    - 5.2. Fundamentos de la opinión
7. Otros asuntos que no afectan a la opinión financiera y de cumplimiento de legalidad
8. Recomendaciones.
9. Apéndices
10. Anexos
11. Alegaciones

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

La consejera responsable de la actuación es Dª Diana Molares Gómez. El equipo de trabajo está formado por una auditora y dos técnicos de auditoría.

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

- Notificación de inicio de actuaciones: 03/03/2025
- Fecha de primera visita a la entidad: 08/04/2025
- Inicio trabajos planificación: 01/04/2025
- Planificación y Programación: 10/09/2025
- Estimación del trabajo de campo: 15/11/2025
- Estimación de entrega del primer borrador del informe: 15/12/2025

DIRECTRICES TÉCNICAS

La estimación de la distribución de horas que se corresponde con este calendario de trabajo es la siguiente:

Horas de trabajo del equipo de auditoría[4]

MES	DIAS LABORABLES	HORAS MES	HORAS ESTIMADAS		
			AUDITORA	TÉCNICOS	TOTAL
ABRIL	20	133	40	66	106
MAYO	20	133	93	133	225
JUNIO	20	140	98	141	239
JULIO	23	140	70	280	350
AGOSTO	21	140	-	-	
SEPTIEMBRE	22	140	70	126	196
OCTUBRE	22	140	98	126	224
NOVIEMBRE	21	140	140	70	210
DICIEMBRE	19	126	63	31	94
TOTAL	**188**	**1.231**	**671**	**973**	**1.644**

Cuadro nº1

ANEXOS

[4] Los miembros del equipo compaginan la ejecución de este informe con la de otros. Se ha considerado igualmente el periodo de vacaciones de los miembros del equipo.

DIRECTRICES TÉCNICAS

ANEXO 1

SERVICIOS PRESTADOS POR GIAHSA A LOS MUNICIPIOS Y ENTIDADES LOCALES AUTÓNOMAS MANCOMUNADAS. 2022-2023

cod	Ayuntamiento	2022		2023		Obs.	cod	Ayuntamiento	2022		2023		Obs.
		CIA	RSU	CIA	RSU				CIA	RSU	CIA	RSU	
1	Alájar	✓	✓	✓	✓		36	La Granada Rio Tinto	✓	✓	✓	✓	
2	Aljaraque	✓	✓	✓	✓		37	La Nava	✓	✓	✓	✓	
3	Almonaster la Real	✓	✓	✓	✓		38	La Zarza el Perunal	✓	✓	✓	✓	(4)
4	Almonte	✓	x	✓	x	(1)	39	Linares de la Sierra	✓	✓	✓	✓	
5	Alosno	✓	✓	✓	✓		40	Los Marines	✓	✓	✓	✓	
6	Aracena	✓	✓	✓	✓		41	Lucena del Puerto	✓	✓	✓	✓	
7	Aroche	✓	✓	✓	✓		42	Manzanilla	✓	✓	✓	✓	
8	Ayamonte	✓	✓	✓	✓		43	Minas de Riotinto	✓	✓	✓	✓	
9	Beas	✓	✓	✓	✓		44	Nerva	✓	✓	✓	✓	
10	Berrocal	✓	✓	✓	✓		45	Niebla	✓	✓	✓	✓	
11	Bonares	✓	✓	✓	✓		46	Paterna del Campo	✓	✓	✓	✓	
12	Cabezas	✓	✓	✓	✓		47	Paymogo	✓	✓	✓	✓	
13	Cala	✓	✓	✓	✓		48	Puebla de Guzmán	✓	✓	✓	✓	
14	Calañas	✓	✓	✓	✓		49	Puerto Moral	✓	✓	✓	✓	
15	Campofrío	✓	✓	✓	✓		50	Punta Umbría	✓	✓	✓	✓	
16	Cañaveral	✓	✓	✓	✓		51	Rociana del Condado	✓	✓	✓	✓	
17	Castaño	✓	✓	✓	✓		52	Rosal de la Frontera	✓	✓	✓	✓	
18	Chucena	✓	✓	✓	✓		53	S. Bartolomé Torre	✓	✓	✓	✓	
19	Cortelazor	✓	✓	✓	✓		54	San Juan del Puerto	x	x	x	✓	(5)
20	Cumbres Enmedio	✓	✓	✓	✓		55	S. Silvestre Guzmán	✓	✓	✓	✓	
21	Cumbres S.Bartol.	✓	✓	✓	✓		56	Sanlúcar Guadiana	✓	✓	✓	✓	
22	Cumbres Mayores	✓	✓	✓	✓		57	Santa Ana la Real	✓	✓	✓	✓	
23	El Almendro	✓	✓	✓	✓		58	Sta Bárbara de Casa	✓	✓	✓	✓	
24	El Campillo	✓	✓	✓	✓		59	Santa Olalla del Cala	✓	✓	✓	✓	
25	El Cerro Andévalo	✓	✓	✓	✓		60	Trigueros	✓	✓	✓	✓	
26	El Granado	✓	✓	✓	✓		61	Valdelarco	✓	✓	✓	✓	
27	Encinasola	✓	✓	✓	✓		62	Villablanca	✓	✓	✓	✓	
28	Escacena del Campo	✓	✓	✓	✓		63	Villalba del Alcor	✓	✓	✓	✓	
29	Fuenteheridos	✓	✓	✓	✓		64	Villanueva las Cruces	✓	✓	✓	✓	
30	Galaroza	✓	✓	✓	✓		65	Villan. Castillejos	✓	✓	✓	✓	
31	Gibraleón	✓	x	✓	✓	(2)	66	Villarrasa	✓	✓	✓	✓	
32	Higuera de la Sierra	✓	✓	✓	✓		67	Zalamea la Real	✓	✓	✓	✓	
33	Hinojales	✓	✓	✓	✓		68	Zufre	✓	✓	✓	✓	
34	Isla Cristina	✓	✓	✓	✓	(3)	69	Tharsis (ELA)	✓	✓	✓	✓	(6)
35	Jabugo	✓	✓	✓	✓								
									68	**66**	**68**	**68**	

(1) Matalascañas y El Rocío solo durante 8 meses de 2023.
(2) RSU en sep-22
(3) En 2024 se aprueba la incorporación a la MAS del municipio de Cartaya y de la Entidad Local Autónoma de La Redondela (Anuncios de 12 de agosto de 2024, del acuerdo del pleno de la MAS, publicado en BOJA nº 163 de 22/08/2024). No obstante, a La Redondela, como parte del municipio de Isla Cristina, se le prestaban los servicios de CIA y RSU tanto en 2022 como en 2023.
(4) En sesión plenaria de 16 de marzo de 2022 se aprobó la incorporación a la MAS del municipio de la Zarza-Perrunal creado por segregación del término municipal de Calañas.
(5) RSU en ene-23
(6) Si bien el municipio de Alosno formaba parte de la MAS desde 2009, por acuerdo plenario de 28 de septiembre de 2023, se aprobó la incorporación a la MAS de la Entidad Local Autónoma de Tharsis integrada en el municipio de Alosno

DIRECTRICES TÉCNICAS

ANEXO 2.1

MAS. BALANCE DE SITUACIÓN

€

ACTIVO	31/12/2022	31/12/2023
ACTIVO NO CORRIENTE	**166.439.369**	**166.439.369**
Inmovilizado material	**254.515**	**254.515**
Terrenos y construcciones	36.764	36.764
Otro inmovilizado material	217.750	217.750
Inversiones financieras a l/p en ent. GMA	**166.184.855**	**166.184.855**
Inv. Financieras en patrimonio de sociedades	166.184.855	166.184.855
Otros activos financieros		
ACTIVO CORRIENTE	**25.229.654**	**25.265.123**
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**24.985.826**	**24.976.826**
Deudores por operaciones de gestión	24.985.826	24.976.826
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**243.828**	**288.297**
TOTAL ACTIVO	**191.669.023**	**191.704.492**

€

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/2022	31/12/2023
PATRIMONIO NETO	**190.582.624**	**191.233.438**
Patrimonio	**166.387.934**	**166.387.934**
Patrimonio generado	**24.194.691**	**24.845.504**
Resultados de ejercicios anteriores	23.769.629	24.194.691
Resultado del ejercicio	425.062	650.813
PASIVO NO CORRIENTE	**1.036.733**	**444.314**
Deudas a largo plazo	**1.036.733**	**444.314**
Deudas con entidades de crédito	1.036.733	444.314
PASIVO CORRIENTE	**49.666**	**26.740**
Deudas a corto plazo	**11.758**	**11.758**
Otras deudas	11.758	11.758
Acreedores y otras cuentas a pagar	**37.908**	**14.983**
Acreedores por operaciones de gestión	1.779	1.779
Otras cuentas a pagar	24.150	40
Administraciones Públicas	11.979	13.164
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	**191.669.023**	**191.704.492**

DIRECTRICES TÉCNICAS

ANEXO 2.2

MAS. CUENTA DE RESULTADOS

€

	2022	2023
Transferencias y subvenciones recibidas	**5.600.000**	**3.718.746**
Transferencias	5.600.000	3.718.746
Otros ingresos de gestión ordinaria	**-100.000**	**-12.276**
A. TOTAL INGRESOS DE GESTIóN ORDINARIA	**5.590.000**	**3.706.470**
Gastos de personal	**-153.824**	**-160.075**
Sueldos, salarios y asimilados	-124.674	-128.740
Cargas sociales	-29.151	-31.335
Transferencias y subvenciones concedidas	**-525.089**	**-22.925**
Otros gastos de gestión ordinaria	**-4.838.102**	**-3.006.419**
Suministros y servicios exteriores	-4.838.102	-3.006.419
B. TOTAL GASTOS DE GESTIóN ORDINARIA	**-5.517.015**	**-3.189.419**
I. (A+B)Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria	**72.985**	**517.052**
Otras partidas no ordinaria	**-4.838.102**	**-3.006.419**
II. Resultado de las operaciones no financieras	**100.532**	**523.299**
Ingresos financieros	**79.711**	**150.691**
De valores representativos de deuda, de cdtos y de otras inv. fras	79.711	150.691
Gastos financieros	**-20.757**	**-14.177**
Otros	-20.757	-14.177
Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de act y pas fros	**-30.634**	**-9.000**
Otros	-30.634	-9.000
III. Resultado de las operaciones financieras	**324.529**	**127.514**
IV. (II+III). Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio	**425.062**	**650.813**

ANEXO 2.3

MAS. ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO 2022 Y 2023

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

		2022					2023				
Cap.	**Descripción**	**Créditos iniciales**	**Modif. de crédito**	**Créditos definit.**	**Oblig.Rec. netas**	**Pagos realizados**	**Créditos iniciales**	**Modif. de crédito**	**Créditos definit.**	**Oblig.Rec. netas**	**Pagos realizados**
1	Gastos de Personal	152.102	1.807	153.909	153.824	153.824	165.200	0	165.200	160.075	160.075
2	Gastos en bienes corr. y serv.	2.347.728	2.498.676	4.846.404	4.838.102	4.838.102	2.511.031	504.153	3.015.184	3.006.419	3.006.419
3	Gastos Financieros	21.183	0	21.183	20.757	20.757	14.819	0	14.819	14.177	14.177
4	Transferencias corrientes	546.200	0	546.200	525.089	525.089	20.000	2.925	22.925	22.925	22.925
5	Fondo de contingencia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Inversiones Reales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Tansferencias de Capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Activos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Pasivos financieros	592.419	0	592.419	592.419	592.419	592.419	0	592.419	592.419	592.419
	TOTAL	**3.659.632**	**2.500.483**	**6.160.116**	**6.130.191**	**6.130.191**	**3.303.470**	**507.079**	**3.810.548**	**3.796.015**	**3.796.015**

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

		2022						2023					
Cap.	**Descripción**	**Previsiones iniciales**	**Modific.**	**Previsiones Definitivas**	**Derechos Reconoc. Netos**	**Recaudac. neta**	**Pdte de cobro**	**Previsiones iniciales**	**Modific.**	**Previsiones Definitivas**	**Derechos Reconoc. Netos**	**Recaudac. neta**	**Pdte de cobro**
1	Impuestos directos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Impuestos indirectos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Tasas y otros ingresos	115.802	0	115.802	97.258	97.258	0	95.200	0	95.200	144.663	144.663	0
4	Transferencias corrientes	2.951.411	2.500.483	5.451.895	5.451.895	5.451.895	0	2.615.850	507.079	3.122.929	3.126.327	3.126.327	0
5	Ingresos patrimoniales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Enajenación de inv. reales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Transferencias de Capital	592.419	0	592.419	444.314	444.314	0	592.419	0	592.419	592.419	592.419	0
8	Activos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Pasivos financieros	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTAL	**3.659.632**	**2.500.483**	**6.160.116**	**5.993.467**	**5.993.467**	**0**	**3.303.470**	**507.079**	**3.810.548**	**3.863.409**	**3.863.409**	**0**

RESULTADO PRESUPUESTARIO								
	2022				2023			
Conceptos	**Derechos Reconocidos Netos**	**Obligaciones Reconocidas Netas**	**Ajustes**	**Resultado Presupuestario**	**Derechos Reconocidos Netos**	**Obligaciones Reconocidas Netas**	**Ajustes**	**Resultado Presupuestario**
a).Operaciones corrientes	5.549.153	5.537.772		11.381	3.270.990	3.203.595		67.394
b).Operaciones de capital	444.314	0		444.314	592.419	0		592.419
1.Total operaciones no financieras (a+b)	5.993.467	5.537.772		455.696	3.863.409	3.203.595		659.813
c).Activos Financieros	0	0		0	0	0		0
d).Pasivos Financieros	0	592.419		-592.419	0	592.419		-592.419
2.Total operaciones financieras (c+d)	0	592.419		-592.419	0	592.419		-592.419
I. Resultado Presupuestario del Ejercicio (1+2)	**5.993.467**	**6.130.191**		**-136.724**	**3.863.409**	**3.796.015**		**67.394**
AJUSTES							0	
3.Créditos gastados financiados con RTGG			0				0	
4.Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			0				0	
5.Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			0				**0**	
II. Total Ajustes (3+4+5)			**0**				0	
Resultado presupuestario ajustado (I+II)				**-136.274**				**67.394**

ANEXO 2.3

MAS. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

€

	2022	2023
1. (+) Fondos líquidos	**243.828**	**288.297**
2. (+) Derechos pendientes de cobro	**25.080.728**	**25.080.728**
a. -(+) del Presupuesto corriente	0	0
b. -(+) de Presupuestos cerrados	25.080.728	25.080.728
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	0	0
3. (-) Obligaciones pendientes de pago	**25.516**	**26.700**
a. -(+) del Presupuesto corriente	0	0
b. -(+) de Presupuestos cerrados	13.537	13.537
c. -(+) de operaciones no presupuestarias	11.979	13.164
4. (+) Partidas pendientes de aplicación	**-24.150**	**-40**
a. -(-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	**24.150**	**40**
b. -(+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	**0**	**0**
I. (1 + 2 - 3 + 4) Remanente de tesorería total	**25.274.890**	**25.342.285**
II. Saldos de dudoso cobro	**94.902**	**103.902**
III. Exceso de financiación afectada	**7.194.306**	**7.194.306**
IV. (I - II - III) Remanente de tesorería para gastos generales	**17.985.683**	**18.044.077**

DIRECTRICES TÉCNICAS

ANEXO 3.1

GIAHSA. BALANCE DE SITUACIÓN

€

ACTIVO	31/12/2022	31/12/2023
ACTIVO NO CORRIENTE	**258.372.613**	**248.146.744**
Inmovilizado intangible	**210.305.173**	**198.625.651**
Desarrollo	20.238	12.143
Concesiones	67.506.451	63.699.620
Aplicaciones informáticas	1.391.210	1.513.684
Otro inmovilizado intangible	63.472.156	63.257.531
Derechos sobre activos cedidos en uso	77.915.118	70.142.673
Inmovilizado material	**19.913.385**	**21.411.701**
Terrenos y construcciones	1.870.410	1.743.970
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	18.042.975	19.667.731
Inversiones financieras a largo plazo	**27.974.091**	**28.017.973**
Instrumentos de patrimonio	397.947	275.408
Otros activos financieros	27.576.144	27.742.565
Activos por impuestos diferidos	**179.964**	**91.419**
ACTIVO CORRIENTE	**55.687.101**	**80.438.125**
Existencias	**758.226**	**796.117**
Materias primas y otros aprovisionamientos.	758.226	796.117
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	**14.426.088**	**20.305.659**
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	13.714.054	19.610.567
Deudores varios	10.585	0
Personal	105.429	107.990
Activos por impuesto corriente	21.644	11.014
Otros créditos con las Administraciones Públicas	574.376	576.088
Inversiones financieras a corto plazo	**890.167**	**992.833**
Otros activos financieros	890.167	992.833
Periodificaciones a corto plazo	**183.401**	**208.063**
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	**39.429.219**	**58.135.453**
TOTAL ACTIVO	**314.059.714**	**328.584.869**

DIRECTRICES TÉCNICAS

€

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/2022	31/12/2023
PATRIMONIO NETO	**143.347.082**	**139.086.956**
Fondos Propios	**76.494.776**	**79.060.624**
Capital	**75.080.217**	**75.080.217**
Capital escriturado	75.080.217	75.080.217
Reservas	**34.262.122**	**1.049.027**
Legal y estatutarias	15.016.043	1.049.027
Otras reservas	19.246.079	0
Resultado del ejercicio	**-32.847.563**	**2.931.380**
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	**66.852.306**	**60.026.332**
PASIVO NO CORRIENTE	**139.541.622**	**160.887.374**
Provisiones a largo plazo	**762.060**	**887.145**
Otras provisiones	762.060	887.145
Deudas a largo plazo	**138.641.140**	**159.861.807**
Deudas con entidades de crédito	67.844.231	87.513.159
Acreedores por arrendamiento financiero	620.060	1.052.505
Otros pasivos financieros	70.176.849	71.296.143
Pasivos por impuesto diferido	**138.422**	**138.422**
PASIVO CORRIENTE	**31.171.010**	**28.610.539**
Deudas a corto plazo	**5.525.372**	**7.369.259**
Deudas con entidades de crédito	1.327.689	3.154.540
Acreedores por arrendamiento financiero	1.174.907	663.806
Otros pasivos financieros	3.022.776	3.550.913
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	**25.645.638**	**21.241.280**
Acreedores varios	10.136.609	10.456.664
Otras deudas con las Administraciones Públicas	3.858.137	1.605.360
Remuneraciones pendientes de pago	71.519	71.756
Anticipos de clientes	11.579.373	9.107.500
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	**314.059.714**	**328.584.869**

ANEXO 3.2

GIAHSA. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

€

	2022	2023
OPERACIONES CONTINUADAS		
Importe neto de la cifra de negocios	**75.562.625**	**79.955.716**
Ventas	53.525.064	56.893.911
Prestaciones de servicios	22.037.561	23.061.805
Trabajos realizados por la empresa para su activo	**1.014.324**	**1.365.751**
Aprovisionamientos	**-21.641.574**	**-17.154.564**
Consumo de materias primas y otras materias consumibles	-18.239.638	-12.772.399
Trabajos realizados por otras empresas	-3.401.936	-4.382.165
Otros ingresos de explotación	**1.172.864**	**958.417**
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	1.170.614	958.417
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	2.250	0
Gastos de personal	**-27.058.647**	**-29.070.546**
Sueldos, salarios y asimilados	-19.139.057	-20.962.994
Cargas sociales	-7.086.011	-7.910.711
Provisiones	-833.579	-196.841
Otros gastos de explotación	**-16.470.442**	**-16.456.369**
Servicios exteriores	-14.783.098	-15.106.339
Tributos	-861.317	-906.937
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	184.664	223.036
Otros gastos de gestión corriente	-750.629	-544.063
Gastos excepcionales	-260.062	-122.066
Amortización del inmovilizado	**-14.990.804**	**-15.512.775**
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	**6.499.352**	**6.825.974**
Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado	**0**	**1.500**
Otros resultados	**141.255**	**235.705**
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**4.228.953**	**11.148.809**
Ingresos financieros	**902.300**	**0**
De valores negociables con terceros	902.300	0
Gastos financieros	**-38.113.301**	**-8.124.260**
Por deudas con terceros	-38.113.301	-8.124.260
Variación de valor razonable en instrumentos financieros	**46.863**	**4.758**
RESULTADO FINANCIERO	**-37.164.138**	**-8.119.502**
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	**-32.935.185**	**3.029.307**
Impuestos sobre beneficios	87.622	-97.927
RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS	**-32.847.563**	**2.931.380**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-32.847.563**	**2.931.380**

ANEXO 3.3

GIAHSA. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

€

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	2022	2023
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (I)	**-32.847.563**	**2.931.380**
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
- Por coberturas de flujo de efectivo	448.231	0
TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN EL PATRIMONIO NETO (II)	**448.231**	**0**
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
- Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-6.499.352	-6.825.974
- Efecto impositivo	16.208	0
TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (III)	**-6.483.144**	**-6.825.974**
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (I+II+III)	**-39.330.707**	**-3.894.594**

€

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	Capital	Reservas Legal y estatutarias	Otras Reservas	Resultado del Ejercicio	Otros Instr. de Patr. neto (Derivados)	Subvenciones Donaciones y Legados	Patrimonio Neto
Saldo al inicio del ejercicio 2022	**75.080.217**	**15.016.043**	**15.336.435**	**3.909.644**	**-448.231**	**61.623.044**	**170.517.152**
Total ingresos y gastos reconocidos	0	0	-	-32.847.563	448.231	-6.483.144	-38.882.476
Otras variaciones del patrimonio neto	0	0	3.909.644	-3.909.644	0	11.712.406	11.712.406
Otros ajustes en reservas	0	0	0	0	0	0	0
Saldo, final del ejercicio 2022	**75.080.217**	**15.016.043**	**19.246.079**	**-32.847.563**	**0**	**66.852.306**	**143.347.082**
Saldo ajustado, inicio ejercicio 2023	**75.080.217**	**15.016.043**	**19.246.079**	**-32.847.563**	**0**	**66.852.306**	**143.347.082**
Total ingresos y gastos reconocidos	0	0	0	2.931.380	0	-6.825.974	-3.894.594
Otras variaciones del patrimonio neto	0	-13.967.016	-19.246.079	32.847.563	0	0	-365.532
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (I+II+III)	**75.080.217**	**1.049.027**	**0**	**2.931.380**	**0**	**60.026.332**	**139.086.956**

ANEXO 3.4

GIAHSA. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

€

	2022	2023
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (I)	**5.288.923**	**5.784.191**
Resultado del ejercicio antes de impuestos	**-32.935.185**	**3.029.307**
Ajustes al resultado:	**46.897.472**	**16.786.105**
- Amortización del inmovilizado	15.032.001	15.512.775
- Correcciones valorativas por deterioro	184.664	-223.036
- Variación de provisiones	833.579	196.841
- Imputación de subvenciones	-6.499.352	-6.825.974
- Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado	0	-1.500
- Gastos financieros	38.113.301	8.124.260
- Ingresos financieros	-719.858	0
- Otros ingresos y gastos	0	2.739
- Variación de valor razonable en instrumentos financieros	-46.863	0
Cambios en el capital corriente	**-1.331.678**	**-10.204.584**
- Existencias	-125.267	-37.891
- Deudores y otras cuentas a cobrar	-1.655.337	-5.667.684
- Otros activos corrientes	83.390	-24.662
- Acreedores y otras cuentas a pagar	450.947	-4.476.114
- Otros activos y pasivos no corrientes	-85.411	1.767
Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	**-7.341.686**	**-3.826.637**
- Pagos de intereses	-7.087.144	-3.826.637
- Pagos por impuesto sobre beneficios	-99.912	0
- Otros cobros / (pagos)	-154.630	0
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (II)	**-4.373.318**	**-4.303.356**
Pagos por inversiones	**-4.702.148**	**-4.304.856**
- Inmovilizado intangible	-797.277	-793.071
- Inmovilizado material	-3.904.871	-3.365.237
- Otros activos financieros	0	-146.548
Cobros por desinversiones	**328.830**	**1.500**
- Inmovilizado material	0	1.500
- Otros activos financieros	328.830	0
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (III)	**2.305.690**	**17.225.399**
Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	**2.305.690**	**17.225.399**
- Emisión de deudas con entidades de crédito	0	20.895.533
- Devolución y amortización de deudas con entidades de crédito	22.689.569	0
- Devolución y amortización de otras deudas	-20.383.879	-3.670.134
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (I+II+III+IV)	**3.221.295**	**18.706.234**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	**36.207.924**	**39.429.219**
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	**39.429.219**	**58.135.453**