

Boletín Oficial

de las

Cortes de Castilla y León

VII LEGISLATURA

AÑO XXVII

30 de Octubre de 2009

Núm. 247

SUMARIO

	<u>Pags.</u>		<u>Pags.</u>
III. ACUERDOS Y COMUNICACIONES.			
Consejo de Cuentas de Castilla y León			
RESOLUCIÓN aprobada por la Comisión de Hacienda en relación al Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León, ejercicio 2005, del Consejo de Cuentas de Castilla y León, así como dicho Informe.	18450	INFORME de Fiscalización de la gestión de sistemas municipales de abastecimiento de agua potable en los Ayuntamientos de capitales de provincia, ejercicio 2003, del Consejo de Cuentas de Castilla y León.	19579
		INFORME de Fiscalización de la organización, rendición de cuentas y llevanza de la contabilidad del Ayuntamiento de Cigales (Valladolid), ejercicio 2005, del Consejo de Cuentas de Castilla y León.	19697

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS AYUNTAMIENTOS POR ESTRATOS DE POBLACION

INGRESOS									
AYUNTAMIENTOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones	(a) %	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	(b) %	Recaudación Neta	(c) %	Derechos Pendientes de Cobro (1)
Ayuntamientos mayores de 50.000 hab.	878.807.172,25	197.934.578,18	22,5%	1.076.741.750,43	831.699.122,02	77,2%	701.601.336,12	84,4%	127.565.381,52
Ayuntamientos entre 5.000 y 50.000 hab.	279.187.985,65	86.895.527,78	31,1%	366.083.513,43	247.108.333,42	67,5%	219.168.605,13	88,7%	27.939.728,29
Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 hab.	107.475.946,07	21.267.622,12	19,8%	128.743.568,19	93.411.630,42	72,6%	75.190.534,36	80,5%	18.158.048,30
Ayuntamientos menores de 2.000 hab.	39.371.334,81	4.300.049,53	10,9%	43.671.384,34	33.523.092,76	76,8%	28.945.097,48	86,3%	4.573.096,08
TOTAL INGRESOS	1.304.842.438,78	310.397.777,61	23,8%	1.615.240.216,39	1.205.742.178,62	74,6%	1.024.905.573,09	85,0%	178.236.254,19
GASTOS									
AYUNTAMIENTOS	Créditos Iniciales	Modificaciones	(a) %	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas Netas	(b) %	Pagos Líquidos	(c) %	Obligaciones Pendientes de Pago
Ayuntamientos mayores de 50.000 hab.	878.807.172,25	197.934.578,18	22,5%	1.076.741.750,43	784.880.531,87	72,9%	690.422.950,43	88,0%	94.457.581,44
Ayuntamientos entre 5.000 y 50.000 hab.	278.803.110,65	87.020.520,69	31,2%	365.823.631,34	225.953.022,31	61,8%	190.350.928,14	84,2%	35.602.094,17
Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 hab.	105.502.351,12	21.585.750,66	20,5%	127.088.101,78	88.476.225,16	69,6%	71.211.269,38	80,5%	17.264.955,78
Ayuntamientos menores de 2.000 hab.	39.333.764,25	4.443.119,42	11,3%	43.776.883,67	29.324.168,66	67,0%	25.014.262,23	85,3%	4.309.906,43
TOTAL GASTOS	1.302.446.398,27	310.983.968,95	23,9%	1.613.430.367,22	1.128.633.948,00	70,0%	976.999.410,18	86,6%	151.634.537,82

CUADRO N° 37

(1) Importe minorado por las bajas por insolvencias

(a) Índice de modificaciones presupuestarias

(b) Grado de ejecución de ingresos / gastos

(c) Grado de realización de cobros / pagos

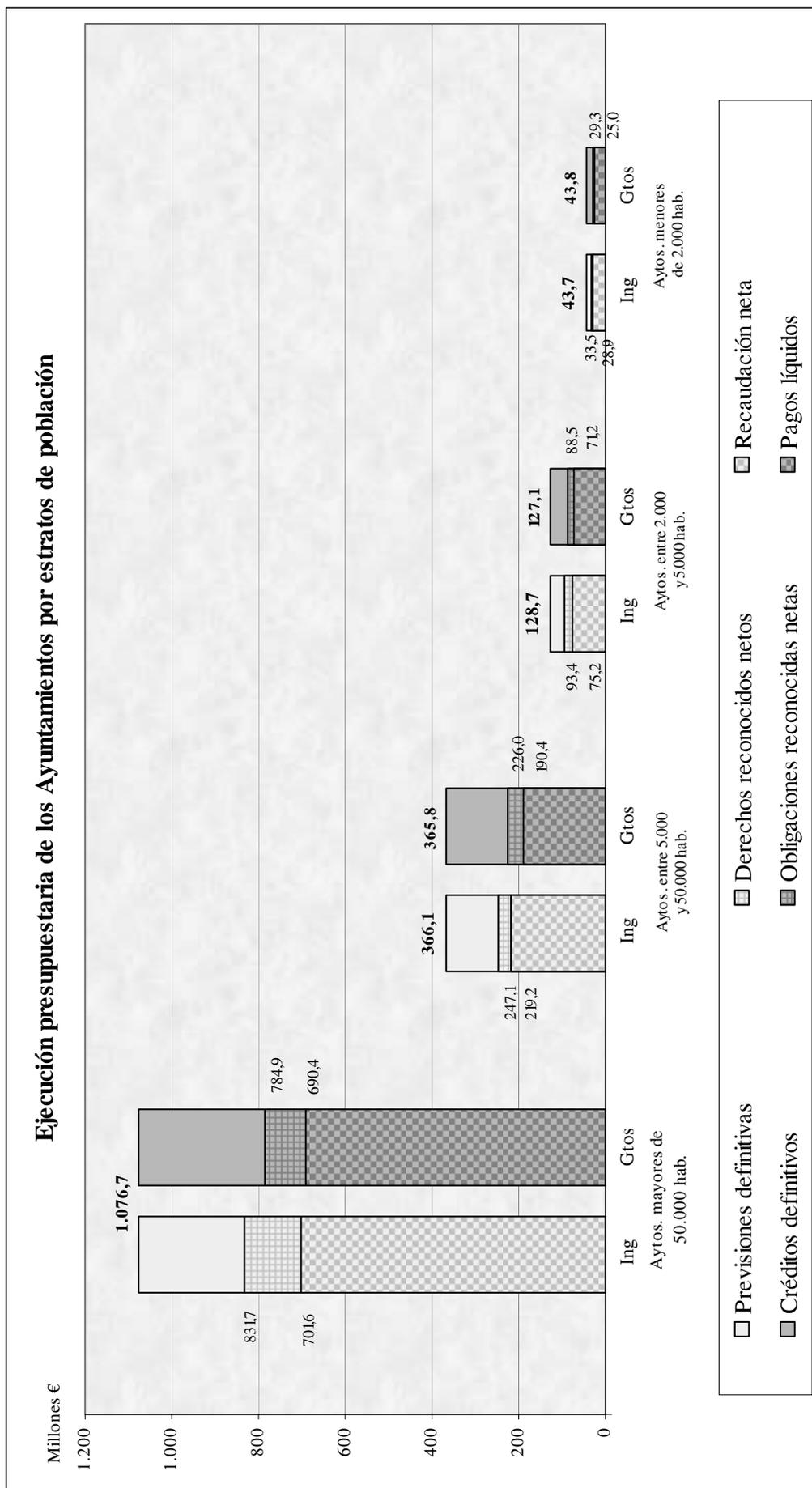


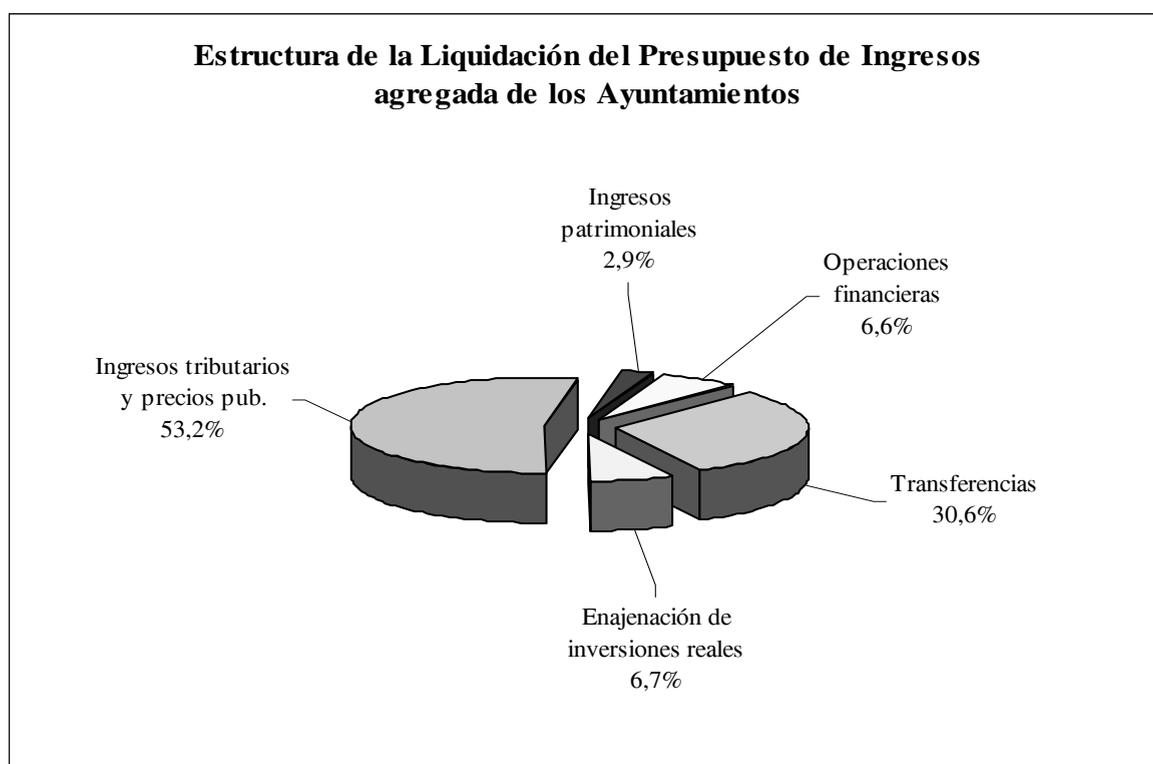
GRÁFICO N° 25

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

C) Estructura de la Liquidación Presupuestaria

En el estado de ingresos el mayor peso relativo lo tienen los Ingresos tributarios y precios públicos (capítulos 1, 2 y 3) que representan el 53,2% del total de ingresos liquidados, el 30,6% proviene de Transferencias corrientes y de capital (capítulos 4 y 7), el 6,7% corresponde a Enajenación de inversiones reales (capítulo 6), el 6,6% a Operaciones financieras (capítulos 8 y 9) y el 2,9% a Ingresos patrimoniales (capítulo 5). Esta distribución puede quedar reflejada en el siguiente gráfico:

**GRÁFICO Nº 26**

La estructura de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos por tramos de población se representa en el gráfico nº 27, donde se observa que las diferencias más significativas se encuentran en los Ingresos tributarios y precios públicos que varían desde el 54,4% del total en los Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes al 32,1% en los Ayuntamientos con población inferior a 2.000 habitantes. En sentido contrario, las Transferencias suponen el 41,4% del total de los ingresos en los Ayuntamientos con población entre 2.000 y 5.000 habitantes, mientras que en los de más de 50.000 habitantes son el 29,2%.

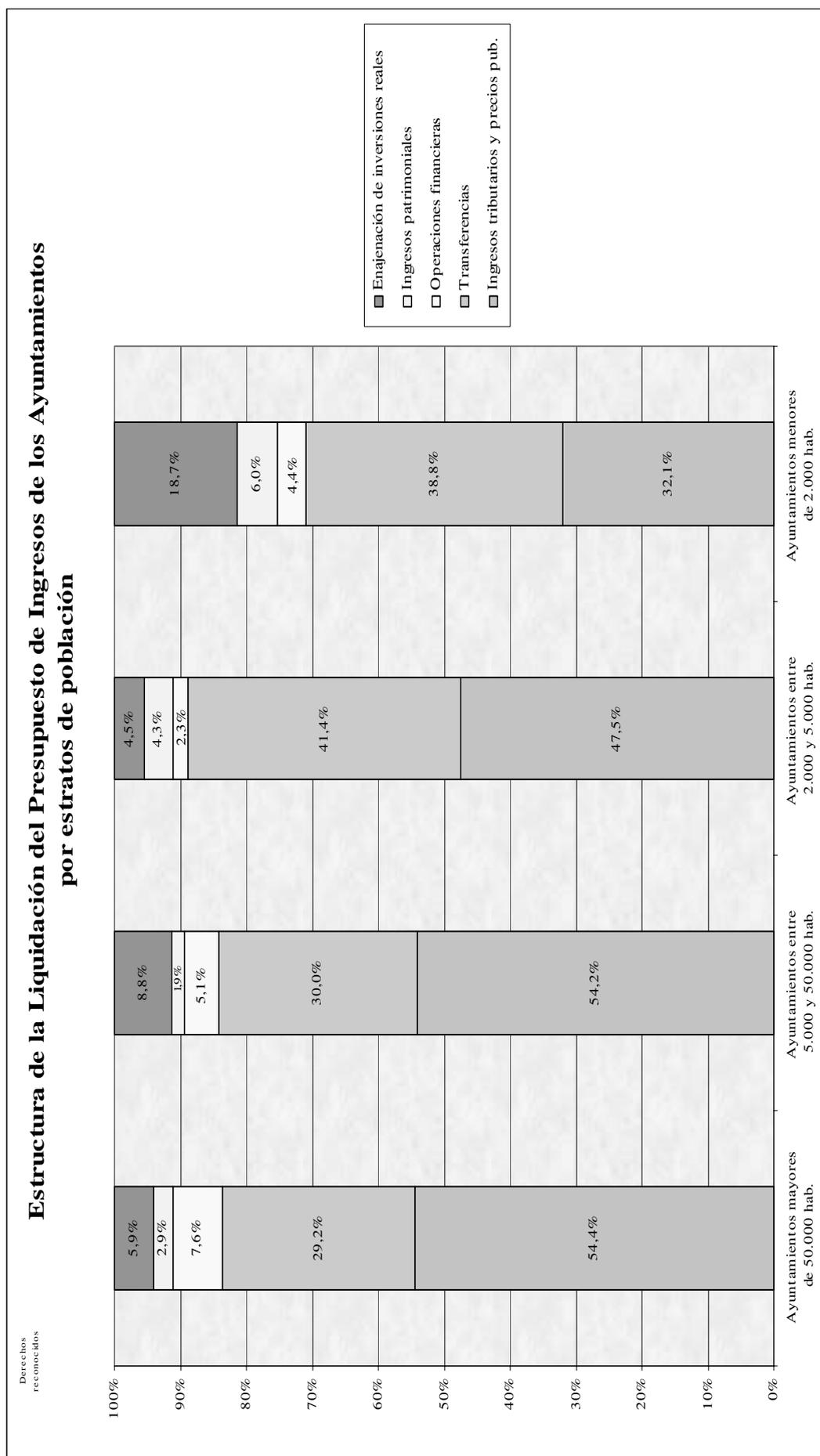
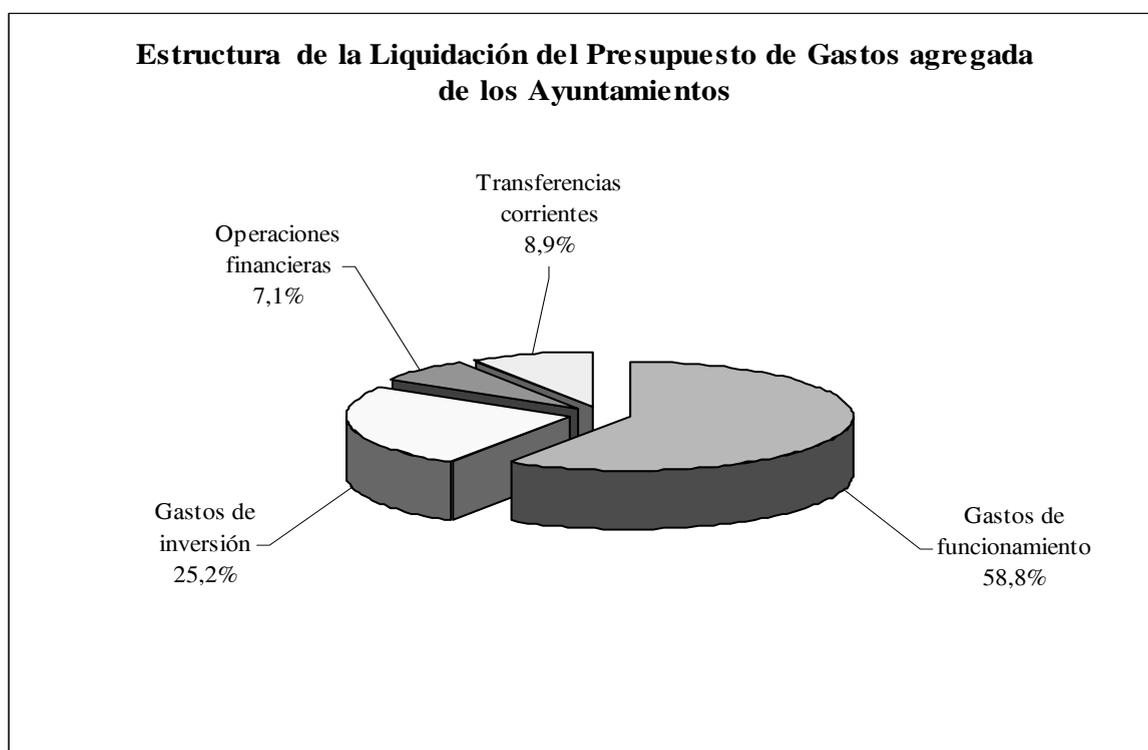


GRÁFICO N° 27

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

En el estado de gastos, el 58,8% de las obligaciones reconocidas corresponden a Gastos de funcionamiento (capítulos 1 y 2), el 25,2% a Gastos de inversión (capítulos 6 y 7), el 7,1% lo representan las Operaciones financieras (capítulos 3, 8 y 9) y el 8,9% se destina a Transferencias corrientes (capítulo 4), distribución que puede apreciarse en el siguiente gráfico:

**GRÁFICO N° 28**

La estructura de la Liquidación del Presupuesto de Gastos por tramos de población se representa en el gráfico n° 29, donde se observa que los Gastos de funcionamiento son los más importantes para todos los Ayuntamientos, alcanzando porcentajes que van desde el 59,5% del total de los gastos en los Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes al 51% en los Ayuntamientos menores de 2.000 habitantes. Otra partida de gasto importante en todos los estratos la constituyen los Gastos de inversión que alcanzan el 41,8% de los gastos en los Ayuntamientos menores de 2.000 habitantes, disminuyendo su participación a medida que aumenta el tamaño de los municipios.

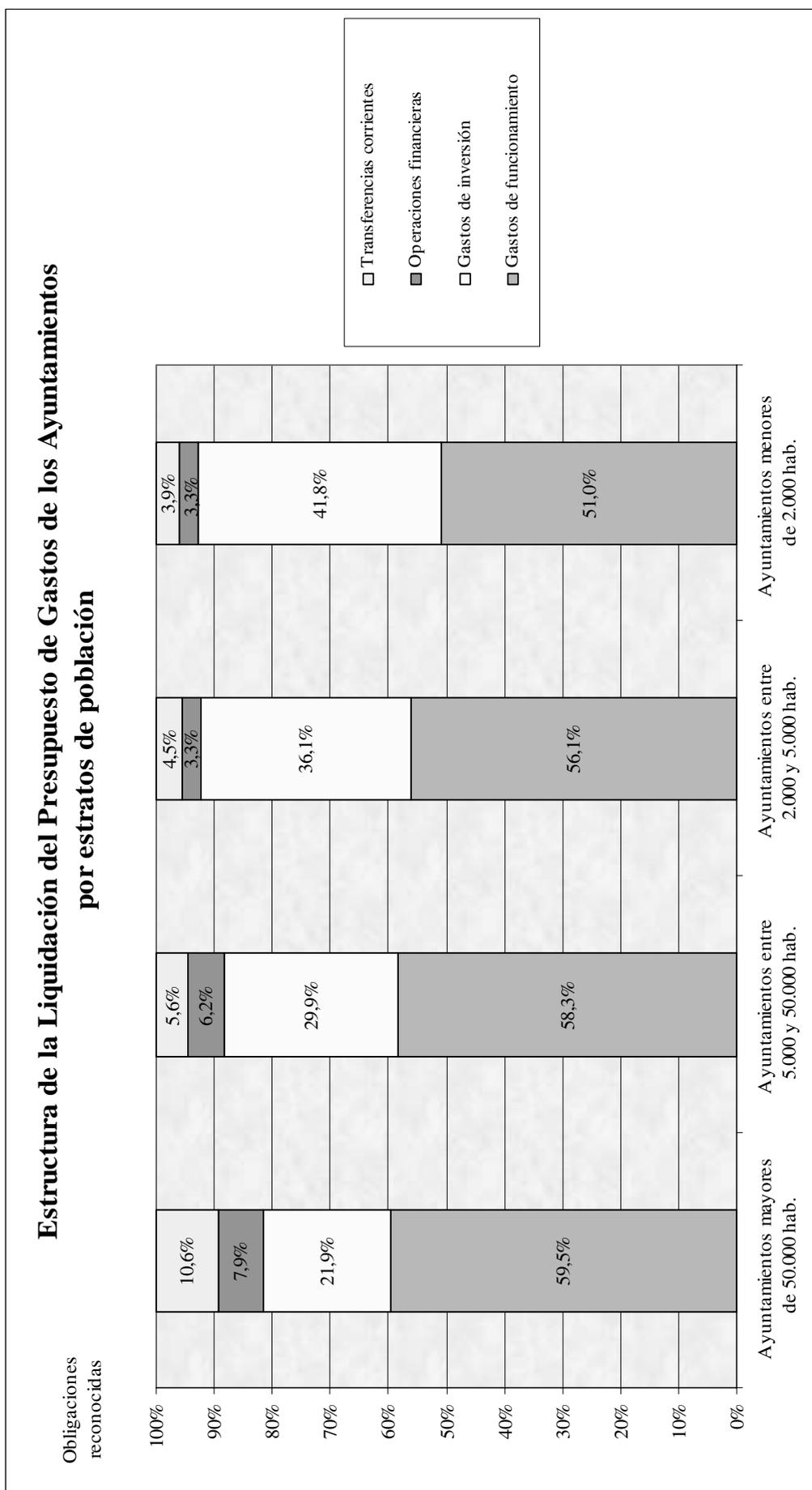
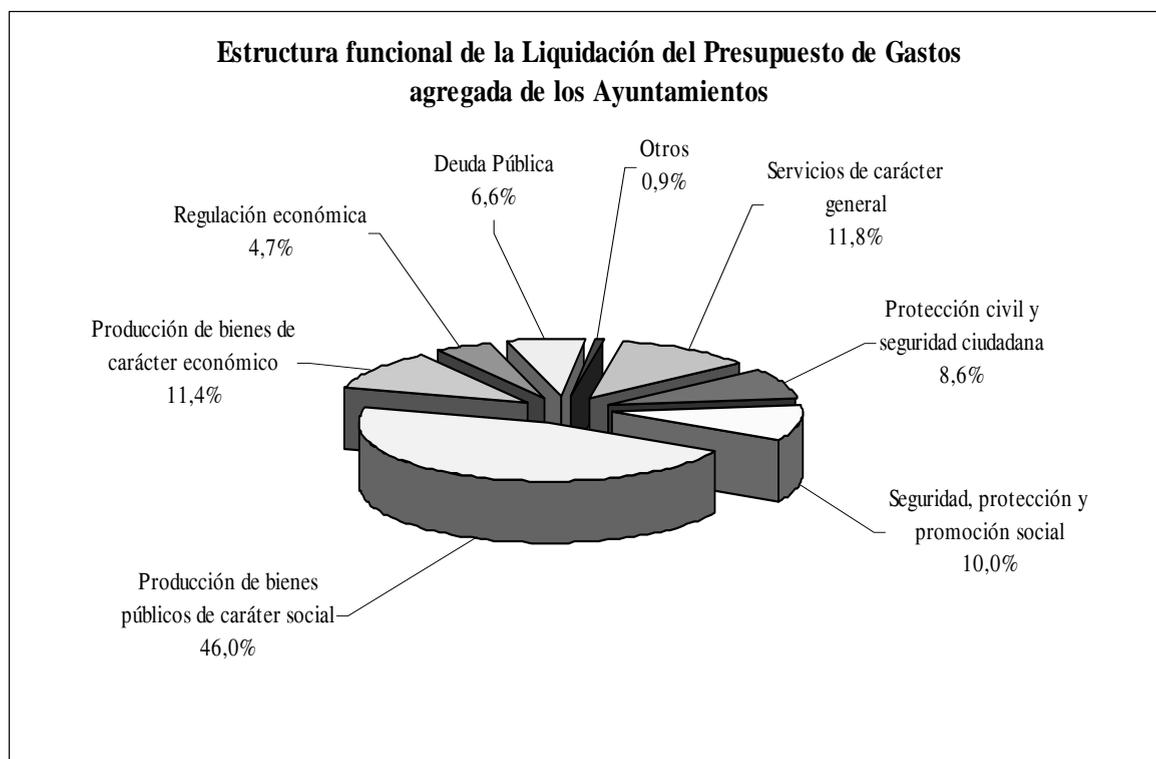


GRÁFICO N° 29

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

La distribución del gasto según su naturaleza funcional se refleja en el gráfico incluido a continuación, del que se desprende que el 46,0% del gasto se destina a la “Producción de bienes públicos de carácter social” y cerca del 12% a los “Servicios de carácter general”; otras funciones que absorben un porcentaje del gasto significativo son “Producción de bienes de carácter económico” con un 11,4%, y “Seguridad, protección y promoción social”, con el 10,0% del gasto.

**GRÁFICO N° 30**

Si se analiza la distribución funcional del gasto por estratos de población se observa que algunas partidas parecen guardar relación con el tamaño de los municipios, así el peso de los “Servicios de carácter general” y la “Producción de bienes de carácter económico” aumenta en los municipios de menor tamaño, mientras que el gasto en “Deuda Pública”, “Seguridad, protección y promoción social” y “Protección civil y seguridad ciudadana” es porcentualmente más alto en los municipios de mayor tamaño. Estas diferencias pueden observarse en el gráfico siguiente, que recoge la estructura funcional del gasto por estratos de población.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

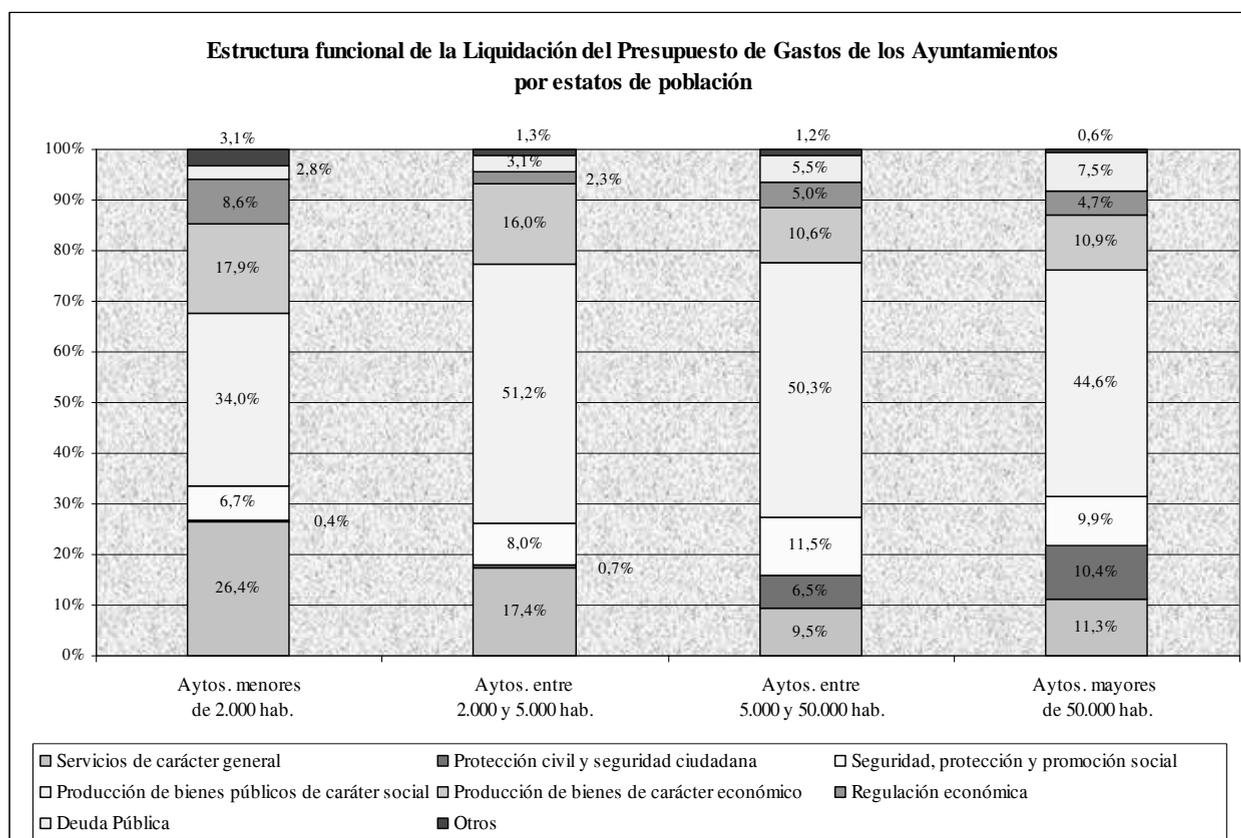


GRÁFICO Nº 31

En cuanto a los indicadores establecidos sobre la Liquidación Presupuestaria, que se recogen en el cuadro nº 38, se puede destacar lo siguiente:

- Los ingresos medios por habitante ascienden a 878,30 € y los gastos medios por habitante a 822,14 €, con un diferencial a favor de los primeros de 56,17 €, Este diferencial es positivo en todos los tramos y alcanza los valores más elevados en los Ayuntamientos que tienen una población inferior a 2.000 habitantes y entre 5.000 y 50.000 habitantes.
- La presión fiscal media por habitante, constituida por los ingresos de tipo tributario (capítulos 1, 2 y 3), es de 467,21 € y, en general, presenta valores más elevados según aumenta el tamaño de los municipios; así de los 286,13 € en los Ayuntamientos menores de 2.000 habitantes se pasa a los 534,80 € en los Ayuntamientos con una población comprendida entre 5.000 y 50.000 habitantes.

INDICADORES PRESUPUESTARIOS DE LOS AYUNTAMIENTOS POR ESTRATOS DE POBLACIÓN

AYUNTAMIENTOS	Población	Ingresos Presupuestarios			Gastos Presupuestarios		Carga Financiera		Resultados Presupuestarios	
		Ing./h. (/h)	Ing.T./h. (/h)	Ind. Transf. (%)	Gtos./h. (/h)	Ind. Invers. (%)	Carga Fin. (%)	C.Fin./h. (/h)	Ah. Nto. (%)	Rtdo. P. (%)
Ayuntamientos mayores de 50.000 hab.	975.853	852,28	463,66	29,2%	804,30	22,0%	9,0%	60,93	7,7%	8,6%
Ayuntamientos entre 5.000 y 50.000 hab.	250.223	987,55	534,80	30,0%	903,01	29,9%	6,9%	52,55	17,2%	11,5%
Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 hab.	109.177	855,60	406,28	41,4%	810,39	36,1%	4,3%	26,82	17,9%	8,4%
Ayuntamientos menores de 2000 hab.	37.553	892,69	286,13	38,8%	780,87	41,9%	4,9%	25,98	15,1%	18,9%
MEDIA		878,30	467,21	30,6%	822,14	25,2%	8,1%	55,74	10,5%	9,4%

CUADRO N° 38

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

- c) El indicador de transferencias recibidas es de un 30,6% para el conjunto de los Ayuntamientos y evoluciona en sentido contrario al tamaño de los municipios, oscilando entre el 29,2% para los Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes y el 41,4% para los Ayuntamientos con población comprendida entre 2.000 y 5.000 habitantes.
- d) El índice de inversión en conjunto se sitúa en el 25,2%, con valores que disminuyen a medida que aumenta el tamaño de los municipios, entre el 41,9% en los Ayuntamientos con población inferior a 2.000 habitantes y el 22,0% en los mayores de 50.000 habitantes.
- e) La carga financiera global es del 8,1%, y supone una carga financiera por habitante de 55,74 €, presentando ambos índices valores crecientes conforme crece el tamaño de los municipios.
- f) Por su parte, el ahorro neto, entendido como la capacidad de financiación de gastos de inversión con ingresos corrientes una vez cubiertos los gastos de funcionamiento y la carga financiera, se sitúa en el 10,5%. Este indicador presenta valores similares en todos los tramos (entre el 15% y el 18%), excepto en el de los Ayuntamientos con población mayor de 50.000 habitantes que desciende hasta el 7,7%.

Los indicadores sobre la Liquidación Presupuestaria correspondientes a cada uno de los Ayuntamientos analizados se incluyen en el Anexo V.

D) Resultado Presupuestario

El Resultado Presupuestario del ejercicio para el conjunto de los Ayuntamientos agregados asciende a 75.805.134,19 €, y es positivo en todos los estratos de Ayuntamientos. Su distribución por estratos de población se refleja en el cuadro nº 40.

El importe de los derechos reconocidos netos que figura en la Liquidación Presupuestaria no coincide con el reflejado en el estado de Resultado Presupuestario, debido en parte a que en éste último el importe de los derechos reconocidos netos se minoran por el importe de las bajas por insolvencias, pero también a que hay dos Ayuntamientos que presentan desfases entre estos dos estados, por lo que la diferencia es mayor.

A partir de la Liquidación Presupuestaria se puede analizar la distribución del Resultado Presupuestario en función del tipo de operaciones que lo generan, como se refleja en el cuadro incluido a continuación, del que se desprende que las operaciones corrientes y

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

financieras se saldan con superávit, lo que permite financiar el déficit generado por las operaciones de capital.

	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Resultado Presupuestario
Operaciones corrientes	938.830.663,35	781.352.123,52	157.478.539,83
Operaciones de capital	187.502.418,47	284.734.287,71	-97.231.869,24
Operaciones financieras	79.409.096,80	62.547.536,77	16.861.560,03
TOTAL	1.205.742.178,62	1.128.633.948,00	77.108.230,62

CUADRO N° 39

El superávit del que se parte, una vez ajustado en función de las desviaciones de financiación que se han producido en el ejercicio (41.015.374,65 €), derivadas de gastos con financiación afectada, y de los gastos que se han financiado con remanentes de tesorería del ejercicio anterior (71.564.763,11 €), pasa a ser de 106.354.522,65 €, que supone el 9,4% de las obligaciones reconocidas netas del ejercicio.

Este Resultado Presupuestario Ajustado es positivo en todos los estratos de Ayuntamientos y representa un índice sobre las obligaciones reconocidas netas que oscila entre el 18,9% en los Ayuntamientos menores de 2.000 habitantes y el 8,4% en los Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 habitantes.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

RESULTADO PRESUPUESTARIO DE LOS AYUNTAMIENTOS POR ESTRATOS DE POBLACION

AYUNTAMIENTOS	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas Netas	Resultado Presupuestario	Desviaciones Positivas de Financiación	Desviaciones Negativas de Financiación	Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	Resultado Presupuestario Ajustado
Ayuntamientos mayores de 50.000 hab.	830.432.919,83	784.880.531,87	45.552.387,96	59.441.624,07	41.119.228,91	40.067.709,63	67.297.702,43
Ayuntamientos entre 5.000 y 50.000 hab.	247.108.333,42	225.953.022,31	21.155.311,11	34.842.614,69	15.449.631,91	24.286.460,34	26.048.788,67
Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 hab.	93.377.185,78	88.476.225,16	4.900.960,62	3.870.527,88	762.388,63	5.669.198,41	7.462.019,78
Ayuntamientos menores de 2000 hab.	33.520.643,16	29.324.168,66	4.196.474,50	597.818,81	405.961,35	1.541.394,73	5.546.011,77
TOTAL	1.204.439.082,19	1.128.633.948,00	75.805.134,19	98.752.585,45	57.737.210,80	71.564.763,11	106.354.522,65

CUADRO N° 40

IV.3.2.2.- LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS

Los datos agregados de las Liquidaciones de Presupuestos Cerrados de los Ayuntamientos analizados, se recogen en el cuadro nº 41, clasificados por estratos de población.

Los ingresos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores, después de las rectificaciones y anulaciones efectuadas, ascendían a 264.875.042,23 €, de los cuales el 65,9% correspondían a los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes. Las rectificaciones y anulaciones practicadas han supuesto una minoración del saldo inicial del 2,2% en conjunto.

La recaudación efectuada se sitúa como media en el 49,8% de los derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados, presentando el índice más bajo los Ayuntamientos del tramo de población comprendido entre 5.000 y 50.000 habitantes con un 39,3%. Al cierre del ejercicio, los derechos pendientes de cobro procedentes de presupuestos cerrados ascendían a 127.438.314,59 €, cifra que supone el 41,7% del total de los derechos pendientes de cobro de carácter presupuestario.

Las obligaciones pendientes de pago procedentes de ejercicios anteriores, una vez efectuadas las rectificaciones correspondientes, eran de 157.980.092,78 €, de las cuales el 54,9% pertenecían a los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes.

Los pagos realizados procedentes de presupuestos cerrados suponen de media el 76,3% de las obligaciones pendientes, alcanzándose el índice más bajo en el estrato de Ayuntamientos con población comprendida entre 2.000 y 5.000 habitantes. Al cierre del ejercicio quedaban obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores por importe de 37.466.603,66 €, de los cuales prácticamente el 40% correspondían a los Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS DE LOS AYUNTAMIENTOS POR ESTRATOS DE POBLACION

INGRESOS						
AYUNTAMIENTOS	Derechos pendiente de cobro a 01/01/2005	Rectificaciones y anulaciones	Total Derechos pendientes de cobro	Recaudación	(c) %	Derechos pendiente de cobro a 31/12/2005 (1)
Ayuntamientos mayores de 50.000 hab.	179.391.279,55	-4.933.526,35	174.457.753,20	93.451.268,35	53,6%	77.236.191,83
Ayuntamientos entre 5.000 y 50.000 hab.	61.197.832,88	-956.521,04	60.241.311,84	23.699.123,15	39,3%	34.901.375,60
Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 hab.	24.634.590,95	25.246,05	24.659.837,00	11.376.529,23	46,1%	13.069.823,16
Ayuntamientos menores de 2000 hab.	5.753.693,07	-237.552,88	5.516.140,19	3.279.790,85	59,5%	2.230.924,00
TOTAL INGRESOS	270.977.396,45	-6.102.354,22	264.875.042,23	131.806.711,58	49,8%	127.438.314,59
GASTOS						
AYUNTAMIENTOS	Obligaciones pendientes de pago a 01/01/2005	Rectificaciones	Total Obligaciones pendientes de pago	Pagos realizados	(c) %	Obligaciones pendientes de pago a 31/12/2005
Ayuntamientos mayores de 50.000 hab.	87.199.776,38	-516.719,74	86.683.056,64	71.722.168,87	82,7%	14.960.887,77
Ayuntamientos entre 5.000 y 50.000 hab.	42.677.508,85	-97.517,44	42.579.991,41	30.069.985,56	70,6%	12.510.005,85
Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 hab.	22.855.728,78	-282.047,26	22.573.681,52	14.215.740,24	63,0%	8.357.941,28
Ayuntamientos menores de 2000 hab.	6.345.699,55	-202.336,34	6.143.363,21	4.505.594,45	73,3%	1.637.768,76
TOTAL GASTOS	159.078.713,56	-1.098.620,78	157.980.092,78	120.513.489,12	76,3%	37.466.603,66

(1) Importe minorado por las bajas por insolvencias

(c) Grado de realización de cobros / pagos

CUADRO N° 41

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓNInforme Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

IV.3.2.3.- REMANENTE DE TESORERÍA

Los datos agregados del Remanente de Tesorería, se recogen en el cuadro nº 42, clasificados por estratos de población.

El Remanente de Tesorería Total del conjunto de los Ayuntamientos asciende a 287.112.125,10 €, de los cuales el 48,0% está afectado a gastos con financiación afectada y el 52,0% restante corresponde a Remanente de Tesorería para gastos generales.

Respecto al Remanente de Tesorería afectado para gastos con financiación afectada, que como se ha señalado supone una media del 48,0% del Remanente de Tesorería Total, presenta grandes diferencias por estratos de población, oscilando del 55,2% en los Ayuntamientos con tramos de población comprendidos entre 5.000 y 50.000 habitantes, a tan solo el 7,6% en los Ayuntamientos menores de 2.000 habitantes.

El Remanente de Tesorería para gastos generales es positivo en todos los estratos de Ayuntamientos, lo que implica que en el ejercicio siguiente podrá servir para financiar gastos no previstos en el Presupuesto inicial mediante las correspondientes modificaciones de crédito.

Los derechos pendientes de cobro que se integran en el Remanente de Tesorería deben minorarse por los derechos que puedan resultar de dudoso cobro. A este respecto, el importe reflejado en conjunto como saldos de dudoso cobro representa un 36,2% del importe de deudores pendientes de cobro procedentes de presupuestos cerrados, sin embargo para los Ayuntamientos con población inferior a 2.000 habitantes esta cobertura baja al 2,0%.

REMANENTE DE TESORERIA DE LOS AYUNTAMIENTOS POR ESTRATOS DE POBLACION

AYUNTAMIENTOS	Deudores pendientes de cobro	Acreedores pendientes de pago	Fondos Líquidos en Tesorería	Remanente de Tesorería Total	Remanente de Tesorería afectado a Gastos con financiación afectada	Remanente de Tesorería para Gastos generales
Ayuntamientos mayores de 50.000 hab.	171.290.992,49	156.425.320,10	169.399.866,64	184.265.539,03	93.149.934,58	91.115.604,45
Ayuntamientos entre 5.000 y 50.000 hab.	49.290.570,43	67.116.257,38	89.022.319,45	71.196.632,50	39.310.284,81	31.886.347,69
Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 hab.	29.252.557,77	33.412.309,69	23.040.439,43	18.880.687,51	4.416.243,20	14.464.444,31
Ayuntamientos menores de 2000 hab.	6.839.076,88	7.400.921,08	13.331.110,26	12.769.266,06	970.933,89	11.798.332,17
TOTAL	256.673.197,57	264.354.808,25	294.793.735,78	287.112.125,10	137.847.396,48	149.264.728,62

CUADRO N° 42

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

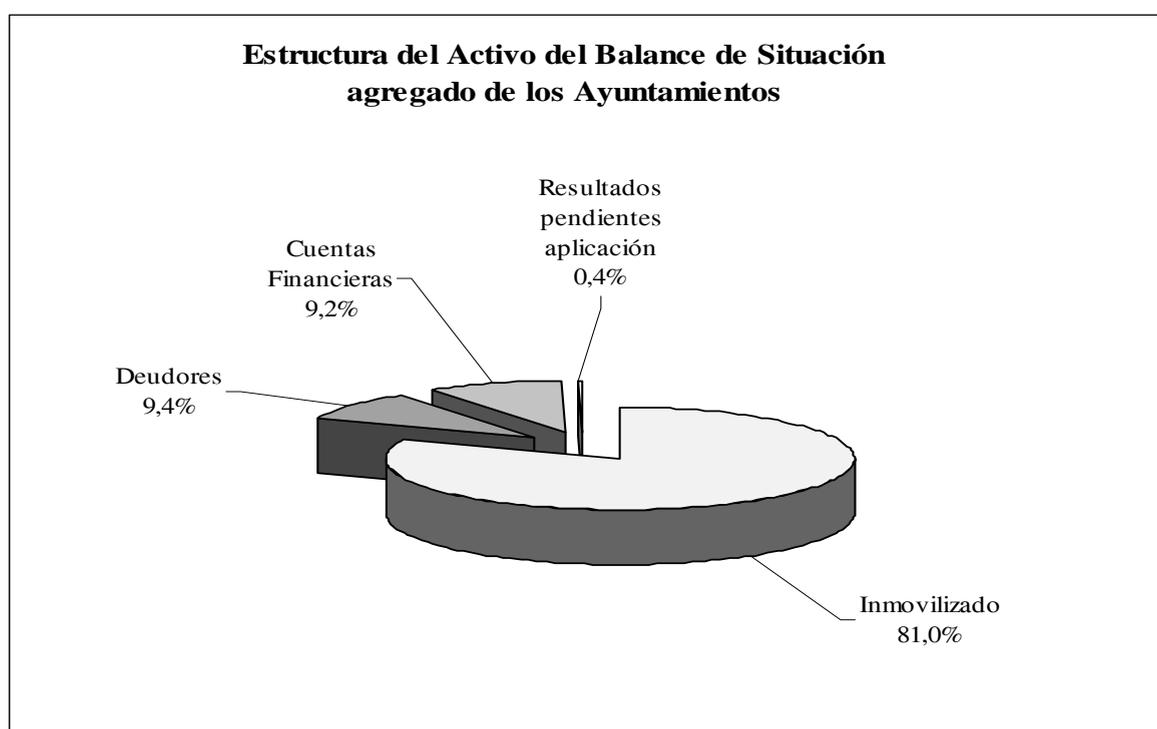
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

IV.3.2.4.- BALANCE DE SITUACIÓN

Los datos agregados del Balance de Situación correspondientes a los 187 Ayuntamientos objeto de este análisis se recogen en los cuadros nº 43 y 44, clasificados por estratos de población.

La diferencia entre el importe total del Activo y del Pasivo del Balance de Situación agregado deriva del desequilibrio que presenta el Balance de cinco Ayuntamientos agregados, incluidos en el estrato de menores de 2.000 habitantes.

El importe total del Activo del conjunto de los Ayuntamientos agregados asciende a 3.298.832.661,21 €, de los cuales el 81,0% corresponde al Inmovilizado, el 9,4% a los Deudores, el 9,2% a las Cuentas financieras y el 0,4% restante a Resultados pendientes de aplicación, distribución que se refleja en el siguiente gráfico:

**GRÁFICO Nº 32**

Por su parte, el importe total del Pasivo del conjunto de los Ayuntamientos agregados asciende a 3.298.807.057,57 €, de los cuales el 44,5% corresponde a Patrimonio y reservas, el 21,7% a Subvenciones de capital, el 26,8% a Deudas a corto y largo plazo, el 5,4% a

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

Resultados positivos del ejercicio, el 1,2% a Partidas pendientes de aplicación y el 0,5% restante a otras partidas. Esta distribución puede apreciarse en el siguiente gráfico:

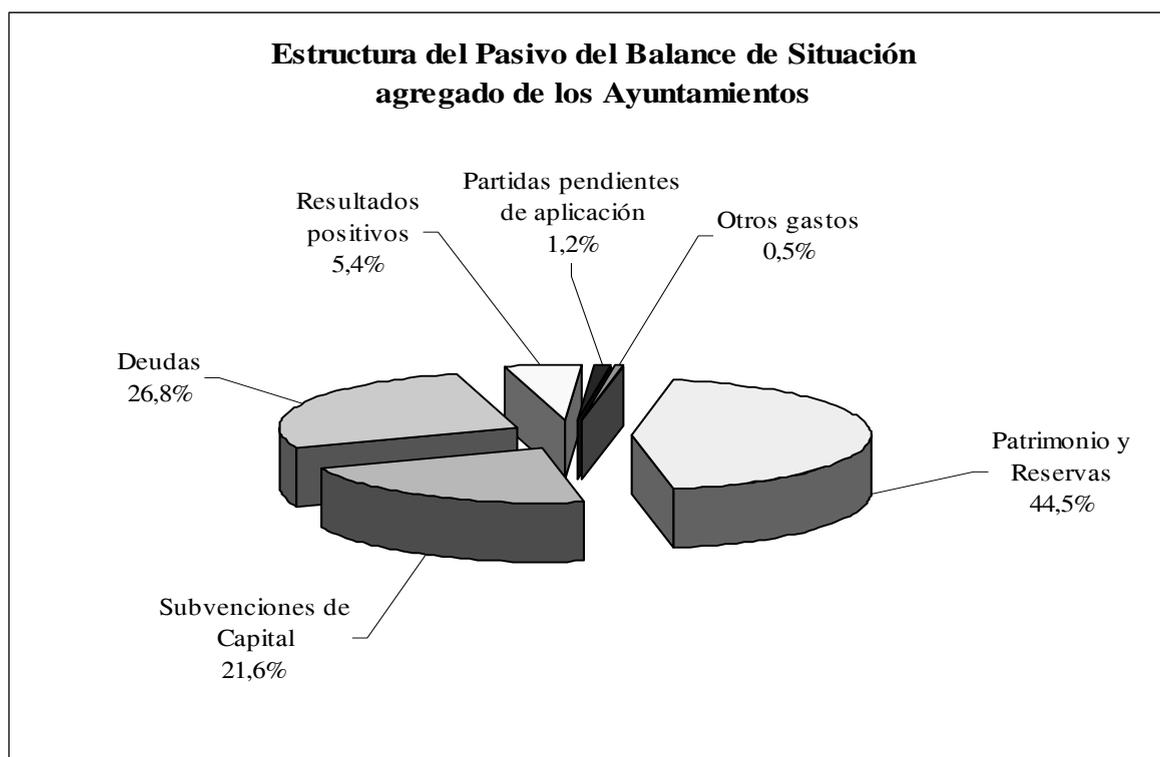


GRÁFICO N° 33

En relación con los estratos de población establecidos, el total del Activo y del Pasivo del Balance de Situación agregado se forma del siguiente modo, el 67,3% corresponde a los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes, el 18,1% a los Ayuntamientos con población entre 5.000 y 50.000 habitantes, el 10,4% a los Ayuntamientos con población comprendida entre 2.000 y 5.000 habitantes y por último, el 4,2% corresponde a los Ayuntamientos con población inferior a 2.000 habitantes.

Respecto a la estructura del Balance de Situación por estratos de población, mientras la participación de las partidas del Activo es bastante homogénea en todos los estratos, en el Pasivo se producen diferencias significativas; así, se puede ver como el endeudamiento aumenta a medida que lo hace el tamaño de los municipios, pasando de representar un 7,7% en los Ayuntamientos menores de 2.000 habitantes a un 29,9% en los Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes. En contraposición, la participación de la cuenta Patrimonio y reservas aumenta según disminuye la población de los estratos, oscilando entre el 39,4% y el 57,3%.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

BALANCE DE SITUACIÓN DE LOS AYUNTAMIENTOS POR ESTRATOS DE POBLACION

ACTIVO						
	Ayuntamientos mayores de 50.000 hab.	Ayuntamientos entre 5.000 y 50.000 hab.	Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 hab.	Ayuntamientos menores de 2.000 hab.	Total	
INMOVILIZADO					2.672.239.350,84	
Inmovilizado material	1.832.922.748,92	434.482.016,63	287.496.270,72	117.338.314,57		
Inmovilizado inmaterial	894.812.831,74	294.460.663,28	209.619.310,65	71.278.340,88		1.470.171.146,55
Inversiones en infraestructura y bienes destinados a uso general	17.878.580,79	792.681,00	687.618,73	210.111,38		19.568.991,90
Inmovilizado financiero	892.191.639,18	137.960.798,69	74.917.036,47	45.846.023,42		1.150.915.497,76
Gastos a cancelar	27.312.258,53	1.267.873,66	2.272.286,84	3.838,89		30.856.257,92
EXISTENCIAS	727.438,68	0,00	18,03	0,00		727.456,71
DEUDORES	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
CUENTAS FINANCIERAS	209.801.640,20	62.644.751,78	30.515.069,46	6.884.975,29		309.846.436,73
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN	173.592.020,21	93.903.332,05	23.688.134,92	13.284.631,22		304.468.118,40
AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Resultados pendientes de aplicación (Negativos)	3.297.951,90	6.770.716,38	725.602,49	1.484.484,47		12.278.755,24
Resultados del ejercicio (Pérdidas)	0,00	4.632.384,31	0,00	768.917,91		5.401.302,22
	3.297.951,90	2.138.332,07	725.602,49	715.566,56		6.877.453,02
TOTAL ACTIVO	2.219.614.361,23	597.800.816,84	342.425.077,59	138.992.405,55		3.298.832.661,21

CUADRO N° 43

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

BALANCE DE SITUACIÓN DE LOS AYUNTAMIENTOS POR ESTRATOS DE POBLACION

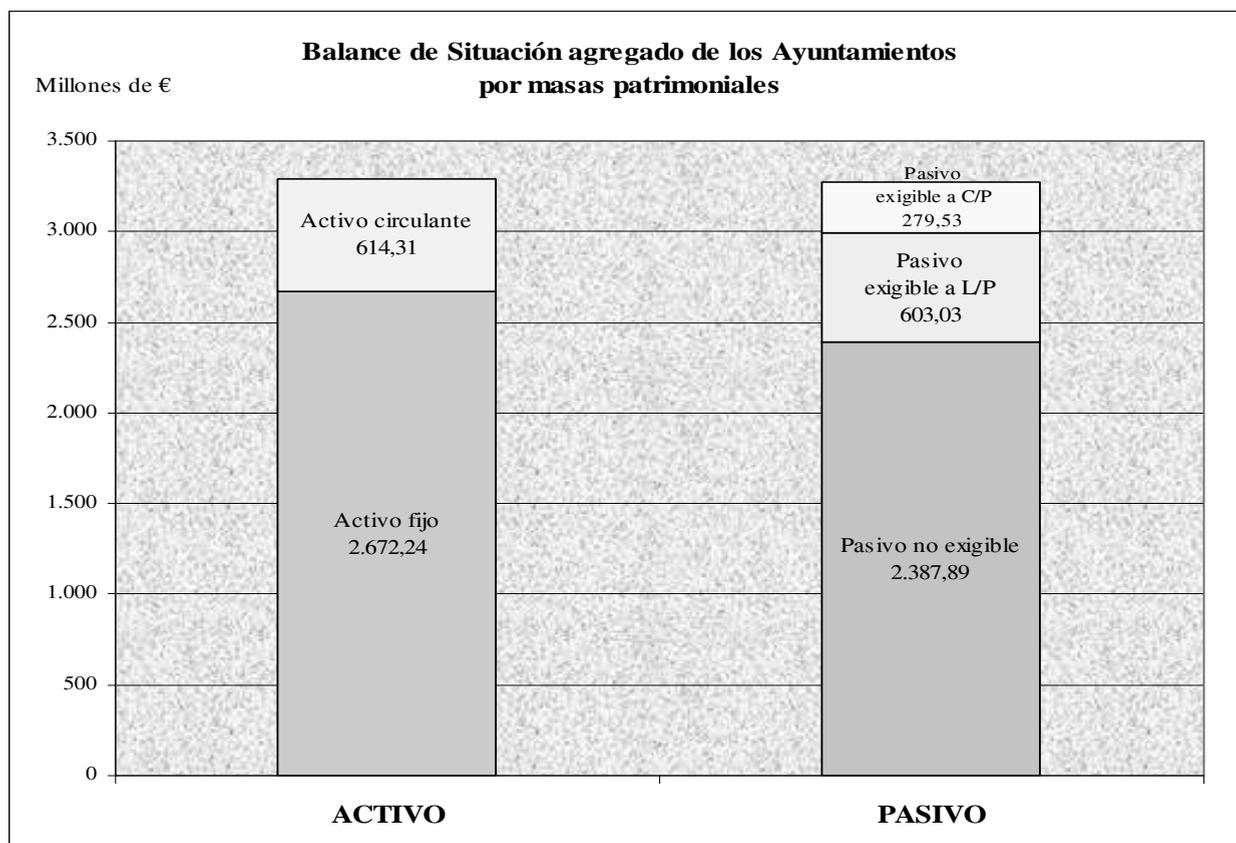
PASIVO					
	Ayuntamientos mayores de 50.000 hab.	Ayuntamientos entre 5.000 y 50.000 hab.	Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 hab.	Ayuntamientos menores de 2.000 hab.	Total
PATRIMONIO Y RESERVAS	974.924.577,14	233.122.814,90	181.209.299,15	79.671.778,11	1.468.928.469,30
Patrimonio	342.323.186,86	131.574.696,50	129.775.109,28	57.836.456,54	661.509.449,18
Resultados. pendientes de aplicación (Positivos)	632.601.390,28	101.548.118,40	51.434.189,87	21.835.321,57	807.419.020,12
SUBVENCIONES DE CAPITAL	453.057.418,96	136.766.987,75	87.900.540,23	36.525.768,81	714.250.715,75
PROVISIONES	121.505,35	6.109.996,52	110.789,63	0,00	6.342.291,50
DEUDAS A LARGO PLAZO	494.777.935,86	81.750.474,58	23.185.341,66	3.319.929,22	603.033.681,32
DEUDAS A CORTO PLAZO	168.941.588,73	68.879.354,61	34.302.358,55	7.405.265,98	279.528.567,87
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	18.508.635,26	20.564.466,35	843.679,43	303.438,90	40.220.219,94
AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	9.730.738,59	0,00	0,00	0,00	9.730.738,59
RESULTADOS DEL EJERCICIO (Beneficios)	99.551.961,35	50.606.722,13	14.873.068,94	11.740.620,88	176.772.373,30
TOTAL PASIVO	2.219.614.361,24	597.800.816,84	342.425.077,59	138.966.801,90	3.298.807.057,57

CUADRO N° 44

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

En el gráfico que se recoge a continuación puede apreciarse la estructura por masas patrimoniales del Balance de Situación agregado del conjunto de Ayuntamientos, del que se desprende que el Pasivo no exigible es insuficiente para cubrir el Activo fijo, por lo que es financiado parcialmente con Pasivo exigible a largo plazo.


GRÁFICO N° 34

Esta estructura del Balance de Situación agregado se repite en todos los estratos de población, excepto en el de los Ayuntamientos menores de 2.000 habitantes, de modo que en todos los demás el Activo fijo es mayor que el Pasivo no exigible pero inferior a los Fondos permanentes.

En base a los indicadores establecidos sobre el Balance de Situación, que se recogen en el cuadro n° 45, se puede destacar lo siguiente:

- a) La liquidez media del conjunto de los Ayuntamientos, considerada como el porcentaje que representa el Activo realizable sobre el Pasivo circulante, se sitúa en el 219,0%, no obstante esta situación difiere mucho de unos Ayuntamientos a otros, así mientras para

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

los que tienen una población comprendida entre 2.000 y 5.000 habitantes este porcentaje es del 157,9%, en los Ayuntamientos menores de 2.000 habitantes aumenta hasta el 271,8%.

- b) En relación con la disponibilidad media o indicador de tesorería, porcentaje que representan las Cuentas financieras sobre las Deudas a corto plazo, es del 109,0%, oscilando entre el 179,4% en los Ayuntamientos menores de 2.000 habitantes y el 69,1% en el tramo de Ayuntamientos con población entre 2.000 y 5.000 habitantes.
- c) En cuanto al endeudamiento general medio para los Ayuntamientos, referido al porcentaje del Pasivo exigible respecto al Pasivo total, es del 26,7%, y presenta valores crecientes según aumenta el tamaño de los municipios, pasando del 7,7% en los Ayuntamientos de población menor a 2.000 habitantes al 29,9% en los mayores de 50.000 habitantes.
- d) Por su parte, el endeudamiento explícito por habitante, entendido como el importe medio por habitante de los empréstitos y préstamos que tiene concertados la entidad, se sitúa en 337,80 €. Al igual que en el caso anterior los valores del indicador aumentan con el tamaño de los municipios, correspondiendo el valor más alto, con 393,46 €, a los Ayuntamientos con población mayor de 50.000 habitantes, valor que se reduce hasta 81,16 € para los Ayuntamientos menores de 2.000 habitantes.

AYUNTAMIENTOS	Población	Liquidez (%)	Disponibilidad (%)	Endeudamiento General (%)	Endeudamiento Explícito / hab. (/h)
Ayuntamientos mayores de 50.000 hab.	975.853	210,1	102,8	29,9	393,46
Ayuntamientos entre 5.000 y 50.000 hab.	250.223	224,2	136,3	25,2	233,83
Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 hab.	109.177	157,9	69,1	16,8	166,79
Ayuntamientos menores de 2.000 hab.	37.553	271,8	179,4	7,7	81,16
MEDIA		219,0	109,0	26,7	337,80

CUADRO N° 45

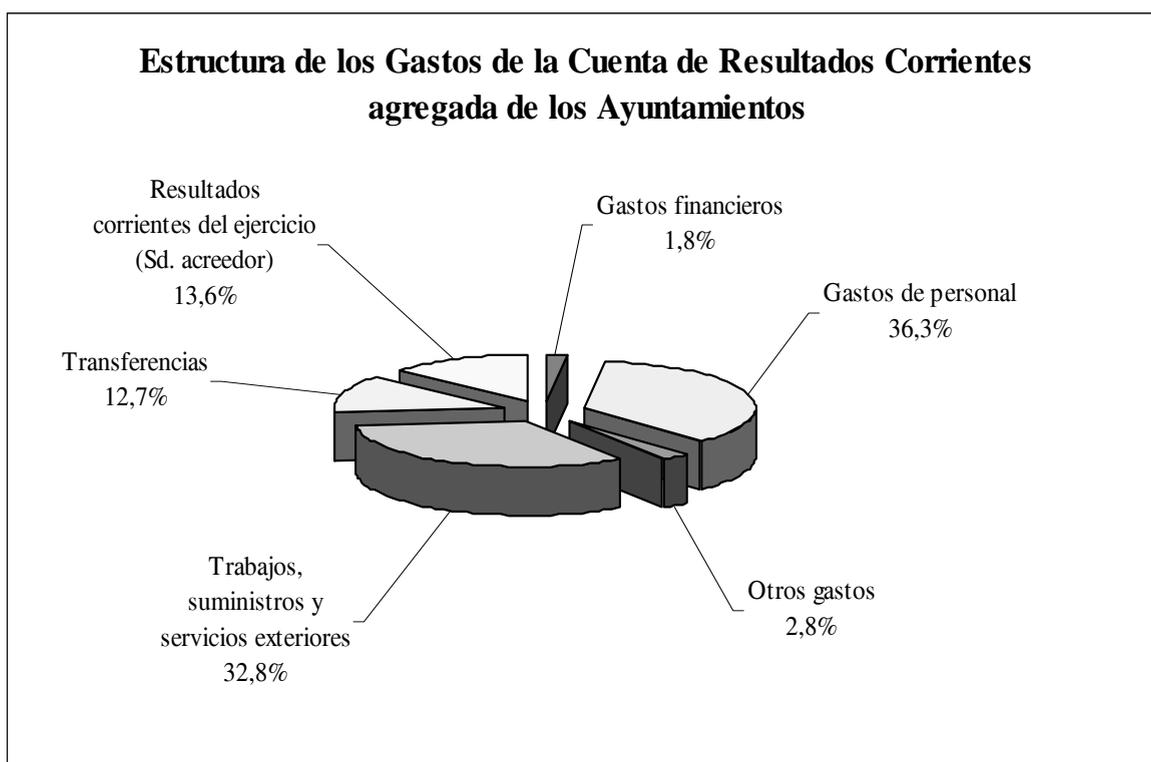
CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

IV.3.2.5.- CUENTA DE RESULTADOS

Los datos agregados de la Cuenta de Resultados Corrientes, se recogen en los cuadros nº 46 y 47, clasificados por estratos de población.

Entre los Gastos corrientes el mayor peso corresponde a los Gastos de personal con un 36,3%, seguido de los Trabajos, suministros y servicios exteriores con un 32,8%; otros conceptos que absorben un porcentaje significativo del gasto son los Resultados corrientes del ejercicio (Saldo Acreedor), que suponen el 13,6% del total y las Transferencias con el 12,7%. Esta distribución de los Gastos de la Cuenta de Resultados Corrientes puede apreciarse en el siguiente gráfico:

**GRÁFICO N° 35**

Con relación a los Ingresos corrientes el mayor porcentaje corresponde a los Tributos ligados a la producción y a la importación con un 33,0%, seguido de las Transferencias corrientes con un 27,3% y las ventas con el 14,4%. La distribución de los ingresos de la Cuenta de Resultados Corrientes se refleja en el siguiente gráfico:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

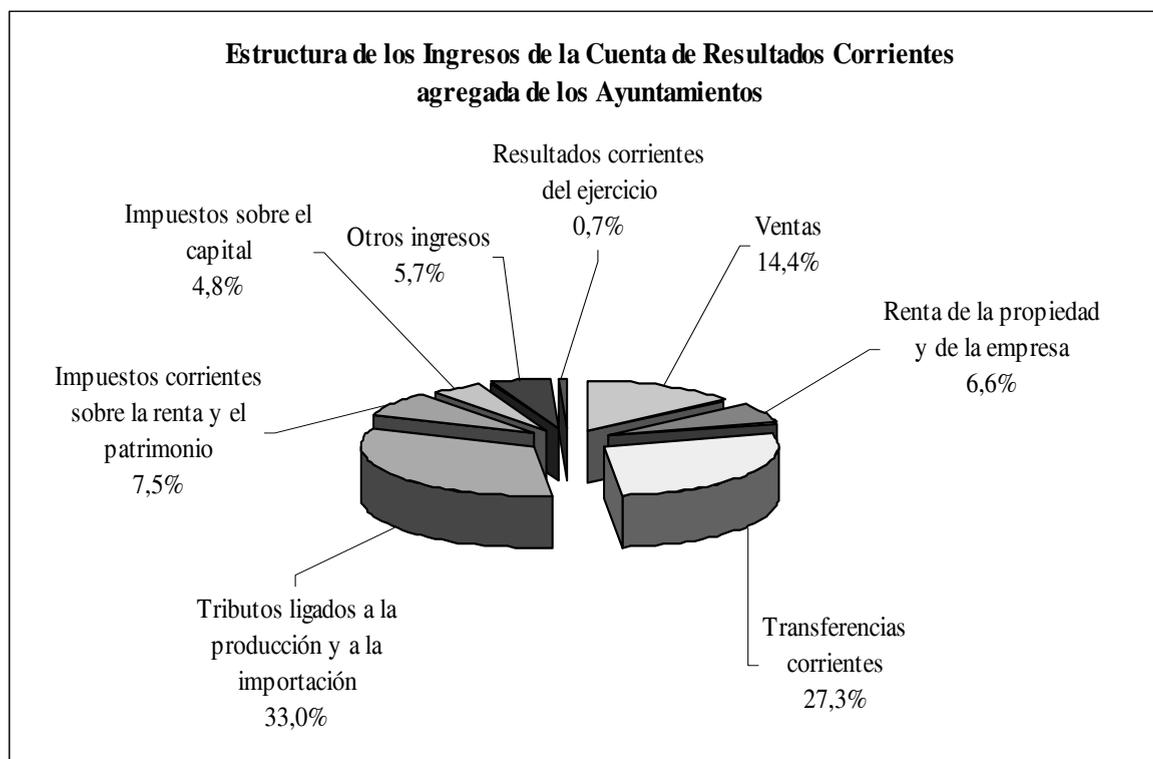


GRÁFICO N° 36

Respecto a la composición de la Cuenta de Resultados Corrientes se ha detectado la utilización indebida de cuentas de los subgrupos 60 Compras y 75 Subvenciones de explotación, cuyo uso está reservado a Organismos Autónomos de carácter no administrativo.

En relación con la composición de la Cuenta de Resultados del ejercicio, los Resultados corrientes alcanzaron los 123.399.555,59 €, los Resultados extraordinarios 58.499.289,70 €, y los Resultados por modificación de derechos y obligaciones de ejercicios cerrados fueron negativos por importe de 10.643.057,47 €, de forma que los resultados netos totales ascienden a 171.255.787,82 € y representan el 11,7% del Patrimonio y reservas.

Su distribución por estratos de población se recoge en el cuadro n° 47, donde se aprecia que en todos los estratos los resultados del ejercicio son positivos. Del total de los resultados agregados el 56,2% corresponden a los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes, el 28,3% a los Ayuntamientos con población entre 5.000 y 50.000 habitantes, el 9,1% corresponde a los Ayuntamientos con población entre 2.000 y 5.000 habitantes y por último el 6,4% restante a los Ayuntamientos con población menor a 2.000 habitantes.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

CUENTA DE RESULTADOS CORRIENTES DE LOS AYUNTAMIENTOS POR ESTRATOS DE POBLACIÓN

	Ayuntamientos mayores de 50.000 hab.	Ayuntamientos entre 5.000 y 50.000 hab.	Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 hab.	Ayuntamientos menores de 2.000 hab.	Total
DEBE					
Compras	1.797.548,27	27.793,77	228.977,95	107.642,05	2.161.962,04
Gastos de personal	245.974.043,24	71.938.486,35	24.303.822,33	6.051.870,42	348.268.222,34
Gastos financieros	13.483.026,76	3.181.793,67	656.897,76	138.826,69	17.460.544,88
Tributos	364.937,22	214.065,44	202.538,48	72.118,59	853.659,73
Trabajos, suministros y servicios exteriores	218.924.980,24	61.003.917,24	25.661.655,11	8.852.015,52	314.442.568,11
Prestaciones sociales	0,00	62.530,92	19.602,38	3.392,94	85.526,24
Subvenciones de explotación	774.466,46	139.500,36	2.653,04	4.497,97	921.117,83
Transferencias corrientes	83.524.904,49	12.272.738,04	3.991.279,17	1.140.584,44	100.929.506,14
Transferencias de capital	14.556.743,55	3.758.312,76	1.315.481,82	1.148.399,73	20.778.937,86
Dotaciones del ejercicio para amortización y provisiones	19.248.737,20	3.004.554,13	1.318,65	39.619,51	22.294.229,49
Resultados corrientes del ejercicio (Saldo acreedor)	74.635.021,60	39.178.738,79	13.093.258,20	3.247.079,11	130.154.097,70
SUMA DEL DEBE	673.284.409,03	194.782.431,47	69.477.484,89	20.806.046,97	958.350.372,36
HABER					
Ventas	100.735.224,60	25.067.680,45	9.467.665,46	2.775.937,28	138.046.507,79
Renta de la propiedad y de la empresa	46.454.347,58	8.711.671,01	5.776.992,15	2.079.923,50	63.022.934,24
Tributos ligados a la producción y a la importación	229.939.525,19	58.229.883,61	22.284.795,51	5.370.293,55	315.824.497,86
Impuestos corrientes sobre la renta y el patrimonio	55.524.824,58	10.957.069,69	4.482.781,68	1.355.194,80	72.319.870,75
Subvenciones de explotación	700.924,27	977.350,00	7.424,46	110.370,83	1.796.069,56
Transferencias corrientes	182.320.576,82	50.957.206,06	21.234.984,83	7.244.775,88	261.757.543,59
Impuestos sobre el capital	35.678.091,98	8.477.022,62	897.403,36	558.110,31	45.610.628,27
Otros ingresos	11.539.671,79	27.180.333,47	4.906.964,84	595.308,88	44.222.278,98
Provisiones aplicadas a su finalidad	7.023.520,89	1.970.461,11	0,00	0,00	8.993.982,00
Resultados corrientes del ejercicio (Saldo deudor)	3.367.701,33	2.253.753,45	418.472,60	714.614,73	6.754.542,11
SUMA DEL HABER	673.284.409,03	194.782.431,47	69.477.484,89	20.806.046,97	958.350.372,36

CUADRO N° 46

CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO DE LOS AYUNTAMIENTOS POR ESTRATOS DE POBLACION

	Ayuntamientos mayores de 50.000 hab.	Ayuntamientos entre 5.000 y 50.000 hab.	Ayuntamientos entre 2.000 y 5.000 hab.	Ayuntamientos menores de 2.000 hab.	Total
Resultados corrientes del ejercicio	71.267.320,27	36.924.985,34	12.674.785,60	2.532.464,38	123.399.555,59
Resultados extraordinarios	33.172.000,10	14.041.177,54	2.871.320,94	8.414.791,12	58.499.289,70
Resultados de la cartera de valores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Modificación de derechos y obligaciones de presupuestos cerrados	-8.185.310,92	-2.497.772,82	93.808,70	-53.782,43	-10.643.057,47
TOTAL RESULTADOS	96.254.009,45	48.468.390,06	15.639.915,24	10.893.473,07	171.255.787,82

CUADRO N° 47

IV.3.3 MANCOMUNIDADES Y OTRAS ENTIDADES ASOCIATIVAS

Los estados agregados se han elaborado a partir de los datos facilitados por 62 Mancomunidades y otras Entidades Asociativas, de entre las 78 que han rendido sus cuentas antes del 31 de diciembre de 2006, que agrupan entidades locales con una población total de 405.658 habitantes.

Los Estados presupuestarios y financieros de las Mancomunidades y Otras Entidades Asociativas se encuentran detallados en el anexo VI, en las páginas 94 a 251 del tomo IV.

No se han agregado los datos de las 16 Mancomunidades y otras Entidades Asociativas que se relacionan a continuación, por ser incompletos:

- Mancomunidad “Cañada Real” (Ávila): El Resultado Presupuestario y el Remanente de Tesorería no presentan importe alguno.
- Mancomunidad “Valle del Río Riaza” (Burgos): No ha presentado el Balance de Situación y la Cuenta de Resultados Corrientes.
- Mancomunidad “Ribera del Esla” (León): No ha presentado la Liquidación Presupuesto de Gastos.
- Mancomunidad de la Maragatería (León): No ha presentado el Balance de Situación y el Estado demostrativo de las obligaciones a pagar de ejercicios cerrados.
- Mancomunidad de Municipios del Cúa (León): No ha presentado el Balance de Situación.
- Mancomunidad de Municipios “Bierzo Central” (León): No ha presentado la Cuenta de Resultados Corrientes.
- Mancomunidad de Municipios “Bierzo Suroeste” (León): No ha presentado la Cuenta de Resultados Corrientes.
- Mancomunidad de Municipios de la Comarca de Ponferrada (León): No ha presentado la Cuenta de Resultados Corrientes y la Recaudación Neta.
- Mancomunidad “Río Viejo” (Segovia): No ha presentado el Resultado Presupuestario.
- Mancomunidad de Municipios de la Sierra (Segovia): No ha presentado la Cuenta de Resultados Corrientes ni la Cuenta de Modificaciones de Obligaciones y Derechos del Ejercicios Cerrados.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓNInforme Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

- Mancomunidad de Municipios de Eresma (Segovia): No ha presentado la Cuenta de Resultados Corrientes.
- Mancomunidad de Municipios del Malucas (Mandem) (Segovia): No ha presentado el Balance de Situación y la Cuenta de Resultados Corrientes.
- Mancomunidad “Sierra Cebollera” (Soria): No ha presentado la Liquidación del Presupuesto de Gastos.
- Mancomunidad “Torozos” (Valladolid): No ha presentado la Liquidación del Presupuesto de Gastos por grupos de función y el Estado demostrativo de las obligaciones a pagar y de los derechos a cobrar procedente de ejercicios cerrados.
- Excomunidad de Yanguas y su Tierra (Soria): No ha presentado la Cuenta de Resultados Corrientes.
- Comunidad de Villa y Tierra de Íscar (Valladolid): No ha presentado la Cuenta de Resultados Corrientes.

IV.3.3.1.- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

Los resultados de la agregación de las Liquidaciones Presupuestarias del ejercicio 2005 correspondientes a las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas se recogen en los cuadros nº 48 y 49 y los indicadores sobre las magnitudes presupuestarias en el cuadro nº 50.

A) Presupuesto inicial y modificaciones

El total agregado de las previsiones iniciales de ingresos de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas ascendió a 23.406.494,30 €, y las modificaciones presupuestarias realizadas representan un incremento del presupuesto inicial del 8,4%, dando lugar a unas previsiones definitivas de 25.373.804,10 €. Por su parte, el total agregado de los créditos iniciales de gastos ascendió a 23.375.399,76 €, y las modificaciones presupuestarias suponen un incremento del presupuesto inicial del 8,5 %, de forma que los créditos definitivos se sitúan en 25.354.538,13 €. En todas las provincias los Presupuestos agregados, presentan equilibrio presupuestario entre previsiones de ingresos y gastos, tanto en las iniciales como en las definitivas, excepto en las provincias de León y Palencia, que presentan superávit.

Las modificaciones presupuestarias en el estado de ingresos se han producido fundamentalmente en los capítulos de Transferencias corrientes y Activos financieros, que representan el 39,5% y el 34,2% del total respectivamente.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓNInforme Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

Respecto al estado de gastos las modificaciones más importantes se han producido en los capítulos de Gastos corrientes en bienes y servicios con el 62,2% e Inversiones reales con el 36,7%.

Por provincias, destacan la de León con incremento entre el 26% y el 27% sobre las previsiones iniciales y, especialmente, la de Segovia, que registra un incremento del 252 %, modificaciones que en el estado de ingresos se han realizado mayoritariamente en el capítulo de Transferencias de capital y en el estado de gastos se centra en el capítulo de Inversiones reales.

B) Ejecución Presupuestaria

El agregado de los derechos reconocidos por las Mancomunidades se eleva a 16.228.281,40 €, con un grado de ejecución presupuestaria de los ingresos del 64,0%. Los mejores niveles de ejecución se alcanzan en las Tasas, precios públicos y otros ingresos (capítulo 3), superando las previsiones definitivas con un 102,4% e Ingresos patrimoniales (capítulo 5) y Pasivos financieros (capítulo 9) con un 88,6% y 87,3% respectivamente, mientras que en el extremo contrario destaca el capítulo de Activos financieros (capítulo 8), con el 0,8%.

Del total de los derechos reconocidos se han recaudado 12.800.156,86 €, lo que supone que el grado de realización de cobros es del 78,9%, destacando el bajo nivel del capítulo de Activos financieros, con el 10,4%, y un grado de realización del 100,0% en el capítulo de Pasivos financieros. Al cierre del ejercicio estaban pendientes de cobro derechos por importe de 3.428.124,54 €, procedentes en su mayoría de los capítulos de Transferencias corrientes y Tasas, precios públicos y otros ingresos, que concentran el 47,8% y el 34,8% del total respectivamente.

En el caso de los gastos, el grado de ejecución presupuestaria se sitúa en el 60,0 %, con unas obligaciones reconocidas agregadas que ascienden a 15.221.127,63 €. Los niveles de ejecución más altos se registran en los Pasivos financieros (capítulos 9) con un índice del 96,7% y los Gastos corrientes en bienes y servicios (capítulo 2) con un índice del 80,5 % mientras que en los capítulos de Activos financieros e Inversiones reales se alcanzan grados de ejecución presupuestaria bastante bajos, del 32,1% y 33,5 % respectivamente.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

Los pagos realizados ascienden a 10.973.356,42 €, que suponen un grado de realización del 72,1%, alcanzándose niveles del 100,% en Gastos financieros, Transferencias de Capital y Activos financieros y los más bajos en los capítulos de Inversiones reales, y Pasivos financieros, que representan el 28,3% y el 50,5% respectivamente. De los 4.247.771,21 € que figuran como obligaciones pendientes de pago al cierre del ejercicio, cerca del 50% corresponden a Inversiones reales.

La ejecución del Presupuesto por provincias se refleja en el cuadro nº 49 y el gráfico nº 37, en los que se aprecia que el nivel de ejecución más alto, tanto en ingresos como en gastos, se produce en la provincia de Segovia, que es la única que supera el 90%, mientras que los más bajos los presentan las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de Zamora, con índices significativamente bajos del 21,5% en los ingresos y el 24,6% en los gastos, seguida de la provincia de Salamanca con porcentajes ya superiores al 50%.

En cuanto al grado de realización de los pagos, los mejores niveles los alcanzan las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de Zamora, con un porcentaje del 90,0%, y los peores corresponden a las de Segovia con un 39,6%, que deriva principalmente de un nivel de realización de pagos muy bajo en Inversiones reales. En el caso de los cobros, la provincia de Burgos consigue un grado de realización del 94,6%, notablemente superior al resto de las provincias que presentan niveles que oscilan entre el 67% y el 86%.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA DE LAS MANCOMUNIDADES Y OTRAS ENTIDADES ASOCIATIVAS: POR CAPITULOS

INGRESOS									
CAPITULOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones	(a) %	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	(b) %	Recaudación Neta	(c) %	Derechos Pendientes de Cobro (1)
1 Impuestos directos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
2 Impuestos indirectos	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
3 Tasas, precios públicos y otros ingresos	5.401.269,25	179.741,57	3,3%	5.581.010,82	5.716.779,00	102,4%	4.523.540,78	79,1%	1.193.238,22
4 Transferencias corrientes	7.818.781,14	776.252,53	9,9%	8.595.033,67	6.615.915,55	77,0%	4.978.543,23	75,3%	1.637.372,32
5 Ingresos patrimoniales	627.595,39	0,00	0,0%	627.595,39	556.052,32	88,6%	539.292,77	97,0%	16.759,55
6 Enajenación de inversiones reales	60.251,08	7.268,92	12,1%	67.520,00	20.446,52	30,3%	19.521,00	95,5%	925,52
7 Transferencias de capital	8.893.736,38	327.974,33	3,7%	9.221.710,71	2.810.885,41	30,5%	2.236.234,54	79,6%	574.650,87
8 Activos financieros	32.908,33	672.261,45	2042,8%	705.169,78	5.780,00	0,8%	601,94	10,4%	5.178,06
9 Pasivos financieros	571.952,73	3.811,00	0,7%	575.763,73	502.422,60	87,3%	502.422,60	100,0%	0,00
Total ingresos	23.406.494,30	1.967.309,80	8,4%	25.373.804,10	16.228.281,40	64,0%	12.800.156,86	78,9%	3.428.124,54
GASTOS									
CAPITULOS	Créditos Iniciales	Modificaciones	(a) %	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas Netas	(b) %	Pagos Líquidos	(c) %	Obligaciones Pendientes de Pago
1 Gastos de personal	4.276.693,51	-126,23	0,0%	4.276.567,28	3.281.173,76	76,7%	3.224.062,43	98,3%	57.111,33
2 Gastos corrientes en bienes y servicios	7.847.740,91	1.230.798,28	15,7%	9.078.539,19	7.309.799,11	80,5%	5.618.163,61	76,9%	1.691.635,50
3 Gastos financieros	44.387,40	403,10	0,9%	44.790,50	17.433,79	38,9%	17.433,79	100,0%	0,00
4 Transferencias corrientes	2.864.059,94	6.190,39	0,2%	2.870.250,33	1.408.849,26	49,1%	1.125.027,83	79,9%	283.821,43
6 Inversiones reales	8.066.190,66	725.825,36	9,0%	8.792.016,02	2.948.327,51	33,5%	834.136,56	28,3%	2.114.190,95
7 Transferencias de capital	63.309,01	0,00	0,0%	63.309,01	45.649,28	72,1%	45.649,28	100,0%	0,00
8 Activos financieros	18.021,00	0,00	0,0%	18.021,00	5.780,00	32,1%	5.780,00	100,0%	0,00
9 Pasivos financieros	194.997,33	16.047,47	8,2%	211.044,80	204.114,92	96,7%	103.102,92	50,5%	101.012,00
Total gastos	23.375.599,76	1.979.138,37	8,5%	25.354.538,13	15.221.127,63	60,0%	10.973.356,42	72,1%	4.247.771,21

(1) Importe minorado por las bajas por insolvencias

(a) Índice de modificaciones presupuestarias

(b) Grado de ejecución de ingresos / gastos

(c) Grado de realización de cobros / pagos

CUADRO N° 48

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA DE LAS MANCOMUNIDADES Y OTRAS ENTIDADES ASOCIATIVAS: POR PROVINCIAS

INGRESOS									
PROVINCIAS	Previsiones Iniciales	Modificaciones	(a)	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	(b)	Recadación Neta	(c)	Derechos Pendientes de Cobro (1)
Ávila	3.789.430,29	342.356,84	9,0%	4.131.787,13	2.917.470,83	70,6%	2.093.755,71	71,8%	823.715,12
Burgos	2.666.313,54	180.000,00	6,8%	2.846.313,54	2.017.246,84	70,9%	1.909.262,02	94,6%	107.984,82
León	2.686.089,93	708.599,41	26,4%	3.394.689,34	2.427.538,83	71,5%	1.766.108,19	72,8%	661.430,64
Palencia	2.934.185,20	217.869,49	7,4%	3.152.054,69	2.208.664,36	70,1%	1.894.273,71	85,8%	314.390,65
Salamanca	2.908.798,18	0,00	0,0%	2.908.798,18	1.678.650,76	57,7%	1.381.731,97	82,3%	296.918,79
Segovia	73.857,00	186.144,68	252,0%	260.001,68	247.212,89	95,1%	197.185,77	79,8%	50.027,12
Soria	1.741.475,94	16.595,50	1,0%	1.758.071,44	1.136.220,88	64,6%	914.970,66	80,5%	221.250,22
Valladolid	3.476.339,38	128.002,31	3,7%	3.604.341,69	2.880.941,77	79,9%	2.163.786,53	75,1%	717.155,24
Zamora	3.130.004,84	187.741,57	6,0%	3.317.746,41	714.334,24	21,5%	479.082,30	67,1%	235.251,94
Total	23.406.494,30	1.967.309,80	8,4%	25.373.804,10	16.228.281,40	64,0%	12.800.156,86	78,9%	3.428.124,54

GASTOS									
PROVINCIAS	Créditos Iniciales	Modificaciones	(a)	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas Netas	(b)	Pagos Líquidos	(c)	Obligaciones Pendientes de Pago
Ávila	3.789.430,29	342.356,84	9,0%	4.131.787,13	2.527.338,01	61,2%	1.754.486,51	69,4%	772.851,50
Burgos	2.666.223,54	180.000,00	6,8%	2.846.223,54	2.001.645,11	70,3%	1.707.429,52	85,3%	294.215,59
León	2.668.316,73	720.427,98	27,0%	3.388.744,71	2.303.479,08	68,0%	1.328.708,49	57,7%	974.770,59
Palencia	2.920.953,86	217.869,49	7,5%	3.138.823,35	2.270.034,27	72,3%	1.698.935,26	74,8%	571.099,01
Salamanca	2.908.798,18	0,00	0,0%	2.908.798,18	1.506.528,52	51,8%	1.038.760,28	69,0%	467.768,24
Segovia	73.857,00	186.144,68	252,0%	260.001,68	240.639,41	92,6%	95.386,23	39,6%	145.253,18
Soria	1.741.475,94	16.595,50	1,0%	1.758.071,44	1.094.643,40	62,3%	734.708,17	67,1%	359.935,23
Valladolid	3.476.339,38	128.002,31	3,7%	3.604.341,69	2.461.683,59	68,3%	1.881.115,85	76,4%	580.567,74
Zamora	3.130.004,84	187.741,57	6,0%	3.317.746,41	815.136,24	24,6%	733.826,11	90,0%	81.310,13
Total gastos	23.375.399,76	1.979.138,37	8,5%	25.354.538,13	15.221.127,63	60,0%	10.973.356,42	72,1%	4.247.771,21

(1) Importe minorado por las bajas por insolvencias

(a) Índice de modificaciones presupuestarias

(b) Grado de ejecución de ingresos / gastos

(c) Grado de realización de cobros / pagos

CUADRO N° 49

Ejecución presupuestaria de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas por Provincias

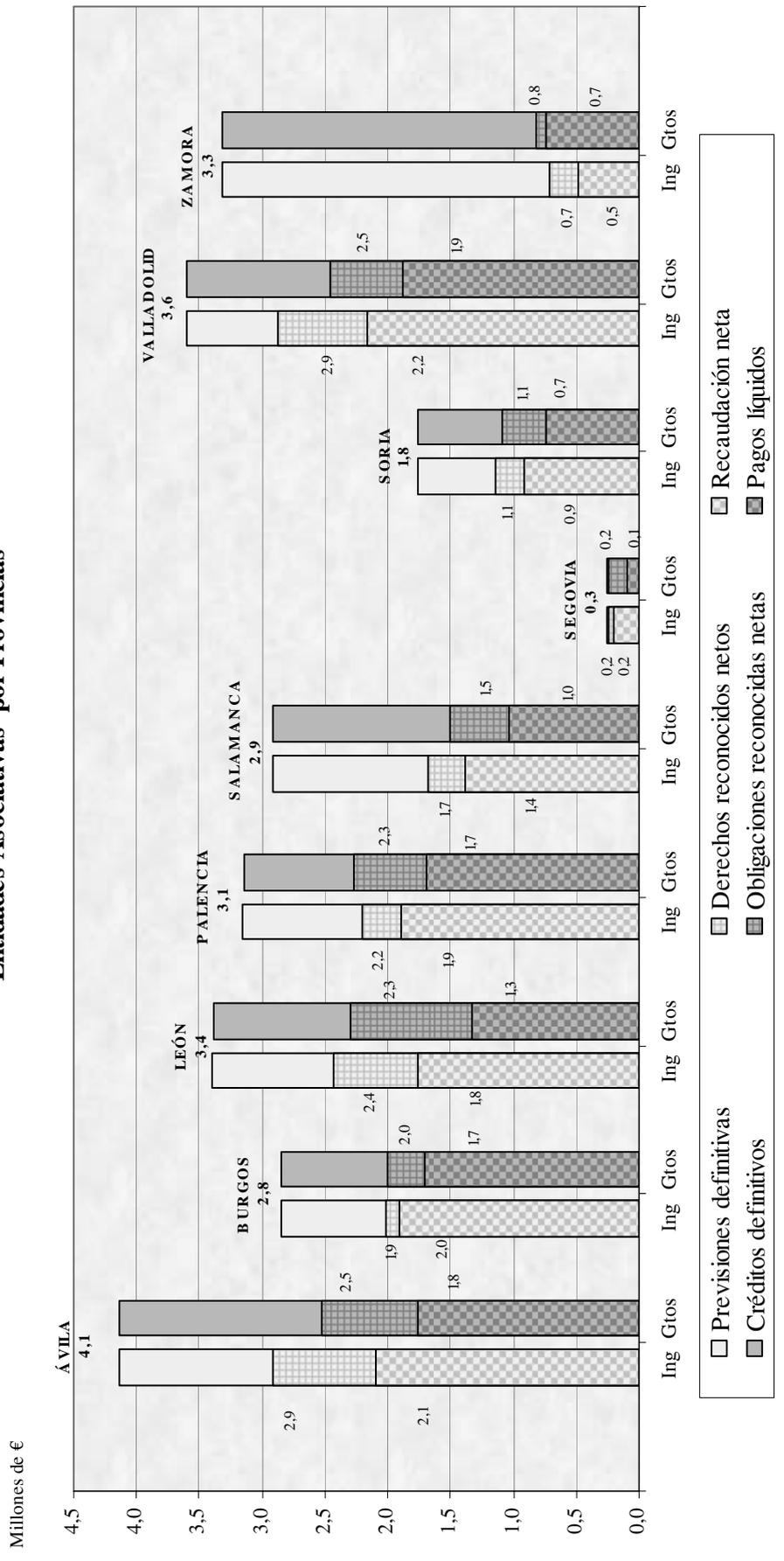


GRÁFICO Nº 37

C) Estructura de la Liquidación Presupuestaria

En el estado de ingresos el mayor peso, con diferencia respecto al resto, lo tienen las Transferencias corrientes y de capital (capítulos 4 y 7) que representan el 58,1% del total de los ingresos liquidados y las Tasas, precios públicos y otros ingresos (capítulo 3) con el 35,2%. El resto de los ingresos proviene de Ingresos patrimoniales (capítulo 5) el 3,5%, Operaciones financieras (capítulos 8 y 9) el 3,1%, y el 0,1% restante de Enajenación de inversiones reales (capítulo 6). Esta distribución puede apreciarse en el siguiente gráfico:

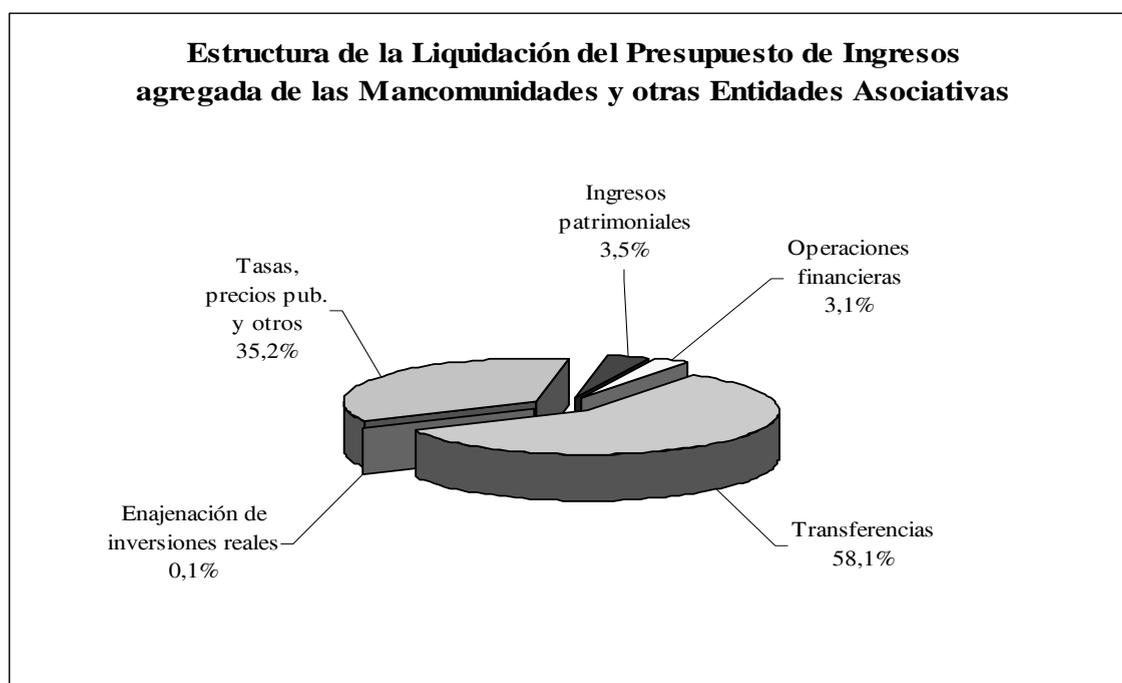


GRÁFICO N° 38

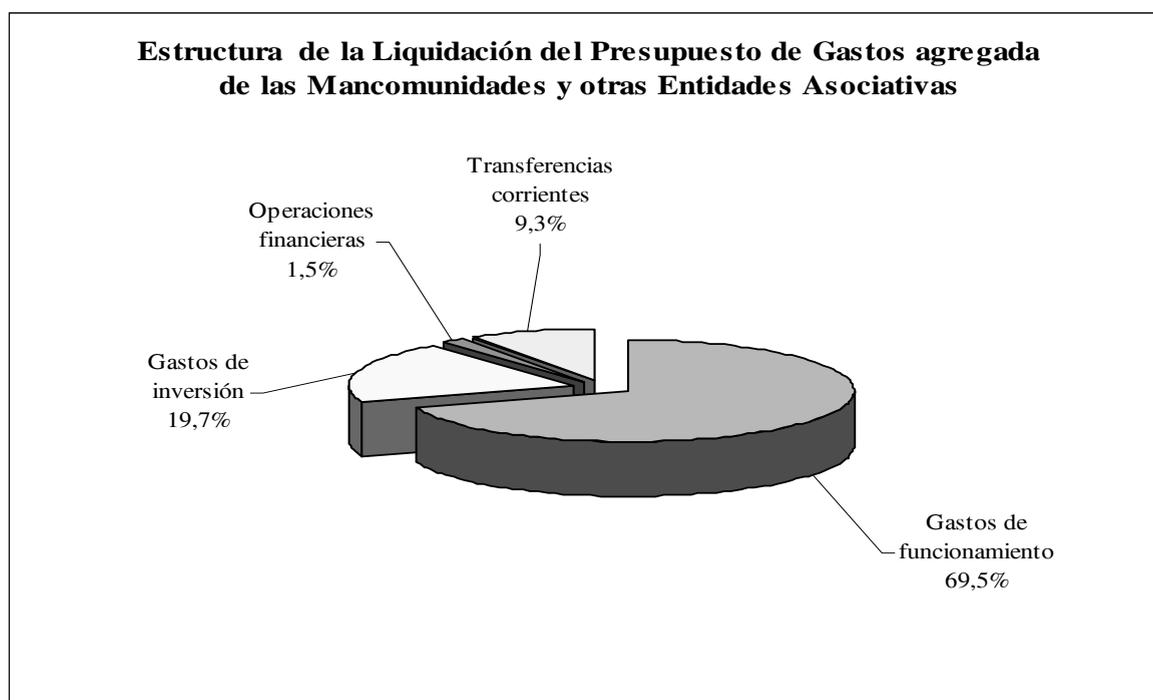
Sin embargo, hay que señalar que la estructura de ingresos de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas varía mucho de unas provincias a otras, dependiendo de cual sea su forma de financiación, así mientras en las provincias de León y Ávila la principal fuente de ingresos son las tasas y precios públicos cobrados por la prestación de los servicios que gestionan, en el resto de las provincias, a excepción de Soria, se financian principalmente a través de las transferencias recibidas de las entidades integrantes, llegando a suponer estos recursos alrededor del 90% del total en Palencia y Segovia. En el caso de Soria la principal fuente de financiación son los Ingresos Patrimoniales (capítulo 5), que representan algo más del 40% del total de sus ingresos, porcentaje muy superior al del resto de las provincias; el resto procede de ingresos tributarios y transferencias que tienen una participación mucho más equilibrada que en el resto.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

Estas diferencias pueden apreciarse en el gráfico n° 40, que recoge la estructura de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos por provincias, según la clasificación económica.

En el estado de gastos, los que absorben un mayor volumen de recursos son los Gastos de funcionamiento (capítulos 1 y 2), con el 69,5% de las obligaciones reconocidas, le siguen los Gastos de inversión (capítulos 6 y 7) que representan el 19,7% del gasto, las Transferencias corrientes (capitulo 4) con el 9,3%, y por último el 1,5% restante se destina a Operaciones financieras (capítulos 3, 8 y 9) Esta distribución que se recoge en el siguiente gráfico:

**GRÁFICO N° 39**

Al igual que en el caso de los ingresos la estructura del gasto de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas difiere bastante de unas provincias a otras, de forma que los Gastos de funcionamiento, que suponen alrededor del 90% del gasto en León y el 85% en Burgos, en Segovia y Zamora representan poco más de un tercio. Por su parte, los gastos de inversión que absorben el 60% del gasto en Segovia no llegan al 10% en León y las transferencias corrientes que no alcanzan el 1% en Burgos León y Valladolid, representan entre el 30% y el 40% en Soria y Zamora.

En el gráfico n° 41, que recoge la estructura de la Liquidación del Presupuesto de Gastos por provincias según la clasificación económica, pueden apreciarse estas diferencias.

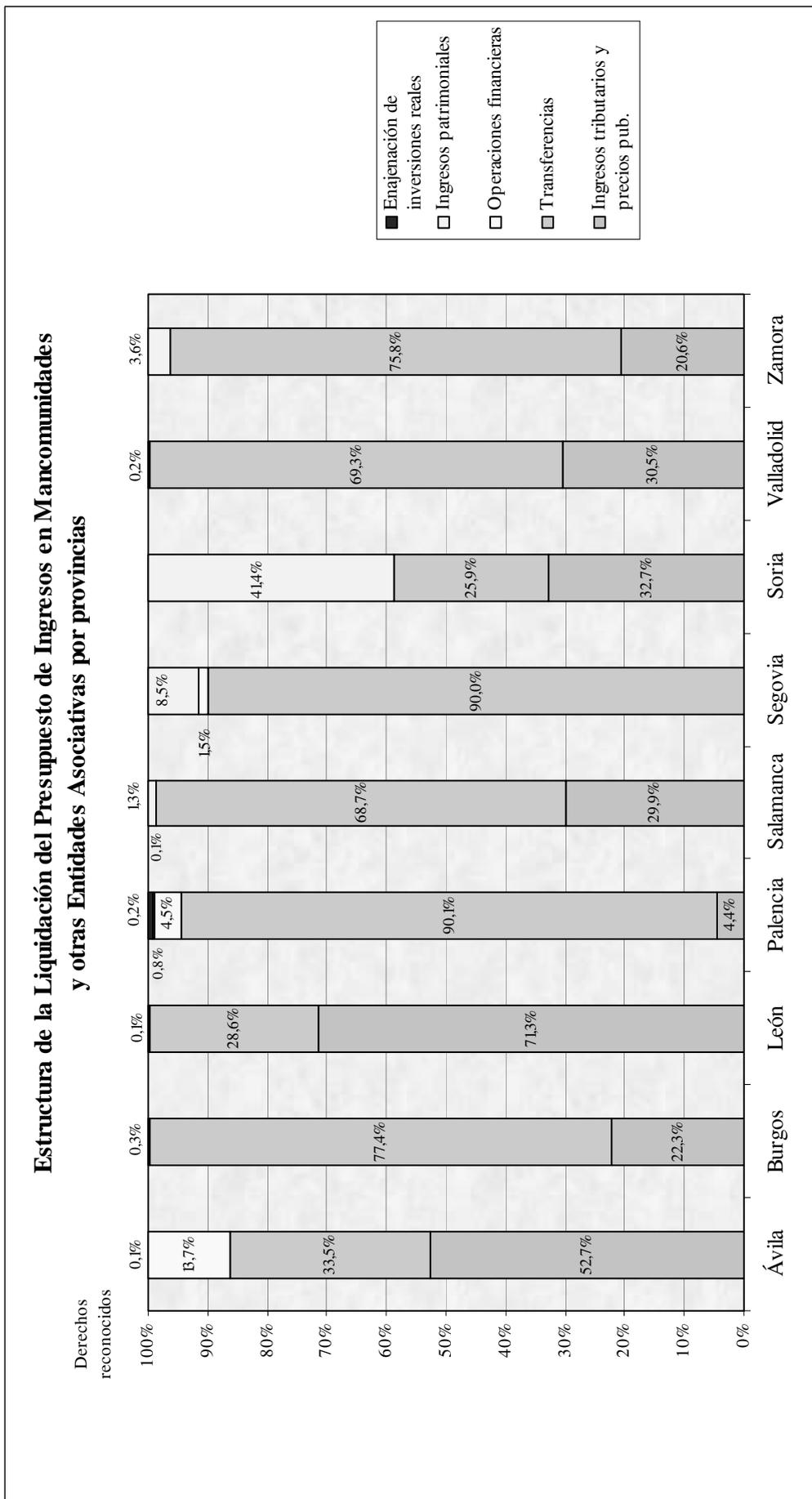


GRÁFICO N° 40

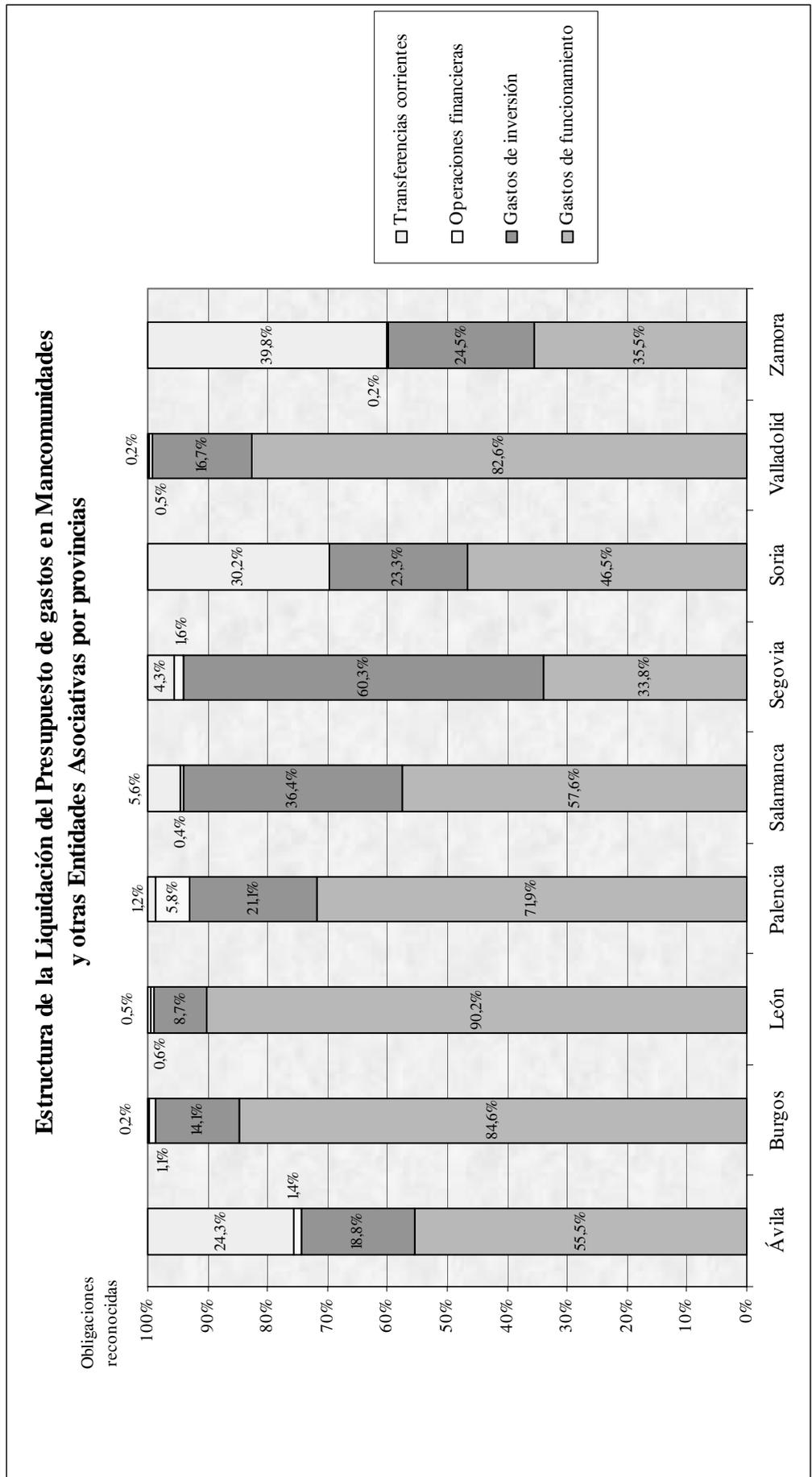


GRÁFICO N° 41

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

La distribución del gasto por grupos de función, que atiende a las finalidades u objetivos del mismo, se muestra en el gráfico que se incluye a continuación, en el que se pone de manifiesto que, de media, algo más del 62% de las obligaciones reconocidas se destinan a “Producción de bienes públicos de carácter social”, le siguen en importancia “Servicios de carácter general”, con el 21,1%, y “Producción de bienes de carácter económico”, con el 7,2%; el resto de los grupos representan en conjunto poco más del 5%.

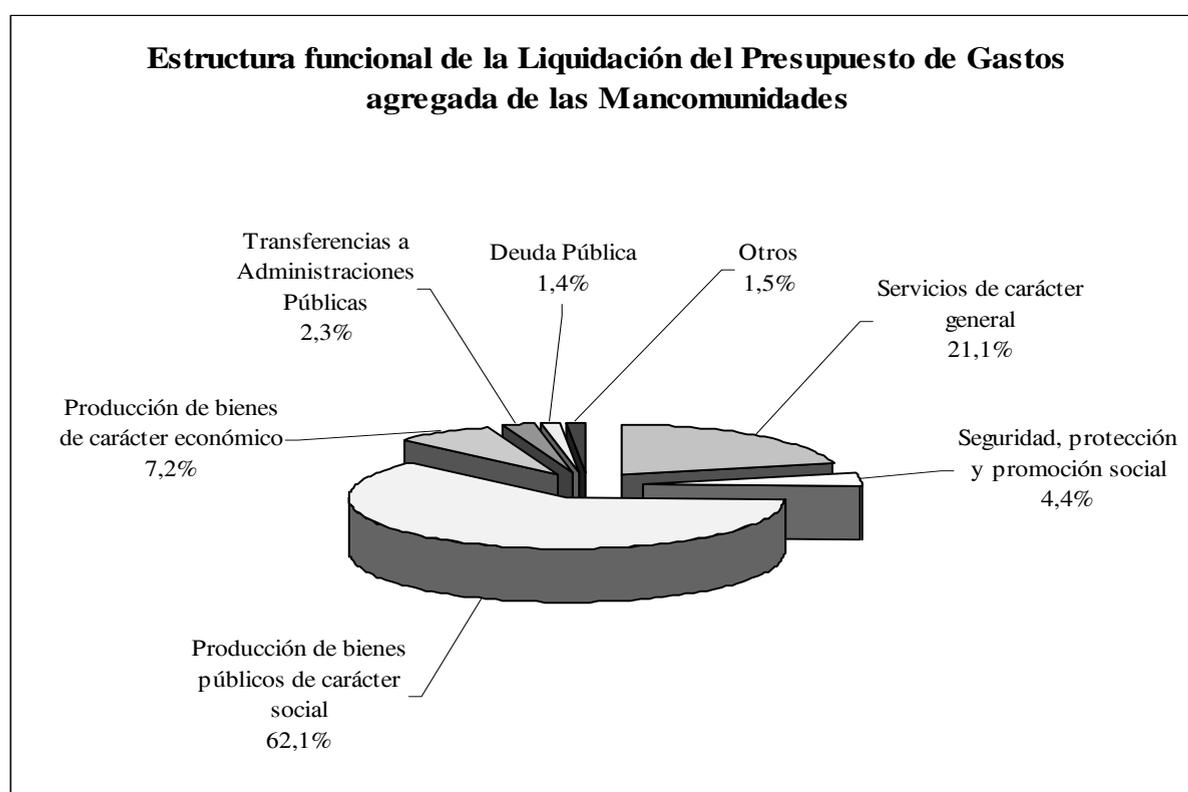


GRÁFICO Nº 42

También aquí se producen algunas diferencias en la distribución del gasto por provincias. En todas ellas los grupos de “Producción de bienes públicos de carácter social” y “Servicios de carácter general” en conjunto aglutinan la mayor parte del gasto, pero mientras en Ávila, Burgos, León, Salamanca y Segovia alcanzan valores en torno al 90% e incluso superiores, en el resto su peso desciende hasta el 74% aproximadamente y en Zamora al 65%, dado que en estas provincias otros grupos de función presentan valores significativos, como las “Transferencias a Administraciones Públicas” en el caso de Soria (el

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

22,7%), la “Producción de bienes de carácter económico” en el de Valladolid (el 21,8%), la “Regulación económica” en el de Zamora (el 17,5%).

Esta situación queda reflejada en el siguiente gráfico, en el que se recoge la distribución del gasto según su naturaleza funcional en las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas por provincias.

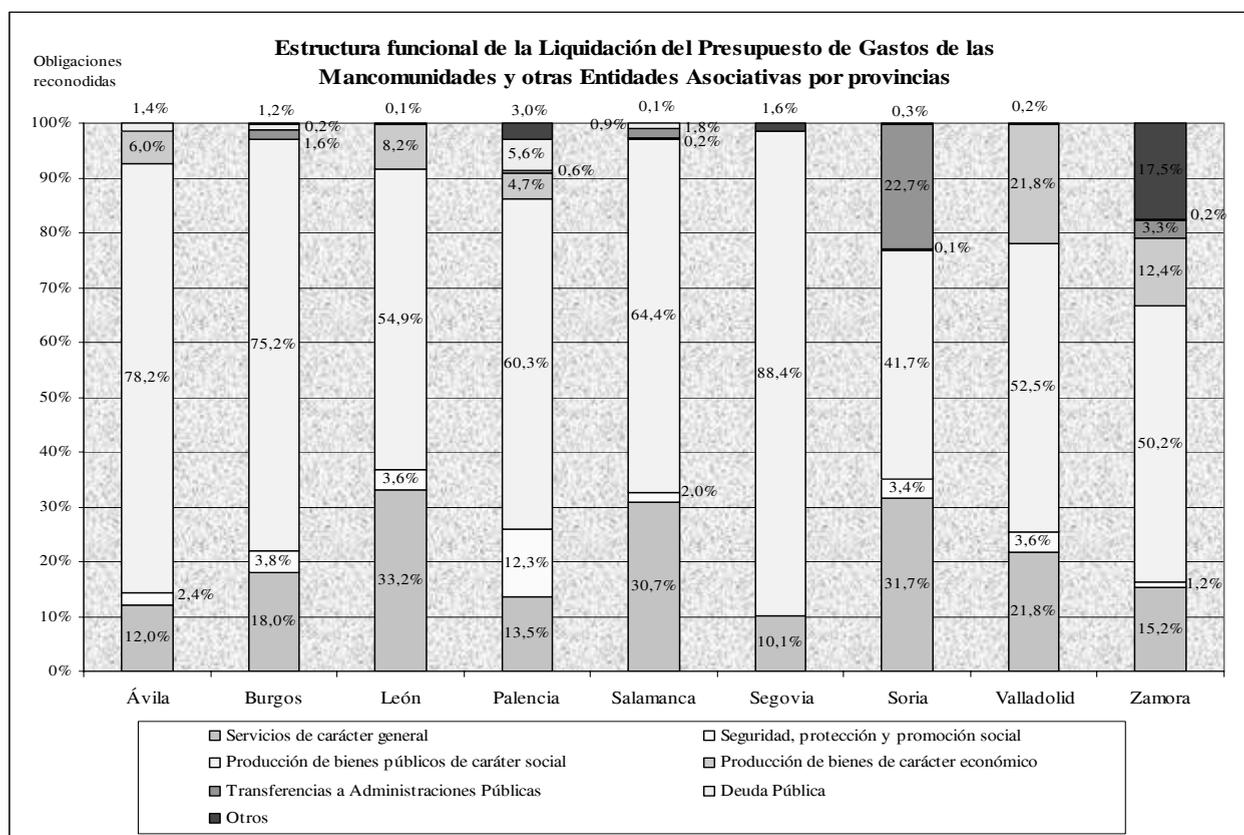


GRÁFICO N° 43

Por último, respecto a los indicadores establecidos sobre la Liquidación Presupuestaria, se reflejan en el cuadro n° 50, en el que se ha incluido el valor medio para todas las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas. De estos datos podemos destacar lo siguiente:

- a) Los ingresos medios por habitante ascienden a 40,00 €/h y los gastos medios por habitante a 37,52 €/h, con un diferencial medio a favor de los primeros de 2,48 €, no obstante esta situación difiere mucho de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de unas provincias a otras, así mientras en Palencia y Zamora mantienen diferenciales negativos, en el resto son positivos y van desde los 5,71 € de Valladolid a los 0,36 € de Burgos.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

INDICADORES PRESUPUESTARIOS DE LAS MANCOMUNIDADES Y OTRAS ENTIDADES ASOCIATIVAS POR PROVINCIAS

PROVINCIAS	Población	Ingresos Presupuestarios			Gastos Presupuestarios		Carga Financiera		Resultados Presupuestarios	
		Ing./h. (/h)	Ing.T./h. (/h)	Ind. Transf. (%)	Gtos./h. (/h)	Ind. Invers. (%)	Carga Fin. (%)	C.Fin./h. (/h)	Ah. Nto. (%)	Rtdo. P. (%)
Ávila	83.010	35,15	18,53	33,5	30,45	18,7	1,9	0,44	-6,8	15,4
Burgos	43.308	46,58	10,40	77,4	46,22	14,1	1,3	0,50	-1,4	9,8
León	59.017	41,13	29,33	28,6	39,03	8,7	0,6	0,22	7,4	17,1
Palencia	61.529	35,90	1,59	90,1	36,89	21,0	8,5	2,15	-15,6	2,5
Salamanca	40.249	41,71	12,47	68,7	37,43	36,4	0,5	0,16	21,7	-3,6
Segovia	5.083	48,64	0,00	89,9	47,34	60,3	3,4	0,76	15,2	2,7
Soria	8.489	133,85	43,78	25,9	128,95	23,3	0,0	0,00	6,7	5,3
Valladolid	73.440	39,23	11,97	69,3	33,52	16,7	0,2	0,08	19,4	20,3
Zamora	31.533	22,65	4,66	75,8	25,85	24,5	0,2	0,05	8,8	-11,4
MEDIA		40,00	14,09	58,1	37,52	19,7	1,7	0,55	5,2	9,6

CUADRO N° 50

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓNInforme Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

- b) La presión fiscal media por habitante, constituida por los ingresos de tipo tributario (capítulos 1, 2 y 3) es de 14,09 €/h, registrándose el valor más alto en las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de Soria con 43,78 €/h y el más bajo en Segovia, que no tiene ingresos tributarios.
- c) El indicador de transferencias como media se sitúa en el 58,1%, llegando a alcanzar valores en torno al 90% en las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de las provincias de Palencia y Soria, en tanto las de Soria y León no llegan al 30%.
- d) El índice medio de inversión se sitúa en el 19,7%, destacando el caso de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de Segovia, cuyo índice sube hasta el 60,3%, mientras los valores más bajos se presentan en las de León, que no llegan al 10%.
- e) El valor medio de la carga financiera global es del 1,7%, y supone una carga financiera por habitante de 0,55 €. Destaca el caso de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de la provincia de Palencia cuya carga financiera global es cinco veces la media, y la carga financiera por habitante cuatro veces la media.
- f) El ahorro neto medio, entendido como la capacidad de financiación de gastos de inversión con ingresos corrientes una vez cubiertos gastos de funcionamiento y carga financiera, presenta un valor del 5,2%. El ahorro neto es negativo en las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de Ávila, Burgos y Palencia, registrándose en esta última valores de -15,6%. En el resto de las provincias es positivo, con valores que oscilan entre el 21,7% de Salamanca y el 6,7% de Soria.

D) Resultado Presupuestario

El Resultado Presupuestario del ejercicio para el conjunto de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas ascendió a 1.023.354,04 €, siendo positivo en todas las provincias a excepción de Palencia y Zamora, que presentan cifras negativas. El detalle por provincias se recoge en el cuadro nº 52, elaborado a partir de los Estados del Resultado Presupuestario de cada una de las Entidades.

La distribución del Resultado Presupuestario en función del tipo de operaciones, según los importes obtenidos a partir de las Liquidaciones de Presupuestos de gastos e ingresos, se recoge en el cuadro incluido a continuación, en el que se refleja que las operaciones corrientes

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

y financieras se saldan con superávit, lo que permite financiar el déficit provocado por las operaciones de capital y generar un resultado presupuestario positivo.

	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Resultado Presupuestario
Operaciones corrientes	12.888.746,87	12.017.255,92	871.490,95
Operaciones de capital	2.831.331,93	2.993.976,79	-162.644,86
Operaciones financieras	508.202,60	209.894,92	298.307,68
TOTAL	16.228.281,40	15.221.127,63	1.007.153,77

CUADRO Nº 51

Los importes agregados de derechos reconocidos netos y obligaciones reconocidas netas que se reflejan en este cuadro (obtenidos de las Liquidaciones Presupuestarias de ingresos y gastos) no coinciden con los datos agregados extraídos del Resultado Presupuestario, que se reflejan en el cuadro nº 52, debido a que la Mancomunidad “Las Cuatro Riberas” (León) presenta discrepancias en los datos reflejados por estos conceptos en los Estados de Liquidación Presupuestaria y del Resultado Presupuestario; esta diferencia fue comunicada a la citada Mancomunidad, pero no ha podido ser subsanada por falta de contestación.

El superávit resultante de la agregación de los Estados del Resultado Presupuestario de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas, que, como se ha señalado anteriormente, asciende a 1.023.354,05 €, una vez ajustado en función de las desviaciones de financiación que se han producido en el ejercicio derivadas de gastos con financiación afectada, y de los gastos que se han financiado con remanentes de tesorería del ejercicio anterior, pasa a ser de 1.455.341,73 €, debido principalmente a los gastos financiados con remanentes de tesorería que ascienden a 657.607,09 €. Este Resultado Presupuestario Ajustado, tal como se refleja en el cuadro nº 52, supone un superávit del 9,5% respecto del total de gastos realizados.

El Resultado Presupuestario Ajustado es positivo en todas las provincias, salvo en las de Salamanca y Zamora, destacando las Mancomunidades de Valladolid con algo más de 500.000 €, así como las de Ávila y León que se acercan a los 400.000 €, cifras que se corresponden con índices sobre las obligaciones reconocidas entre el 15% y el 20%.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓNInforme Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

Las Mancomunidades de la provincia de Salamanca son las únicas que presentan Desviaciones de Financiación, mientras que el resto no reflejan ningún tipo de ajuste por este motivo.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

RESULTADO PRESUPUESTARIO DE LAS MANCOMUNIDADES Y OTRAS ENTIDADES ASOCIATIVAS: POR PROVINCIAS

PROVINCIAS	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas Netas	Resultado Presupuestario	Desviaciones Positivas de Financiación	Desviaciones Negativas de Financiación	Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	Resultado Presupuestario Ajustado
Ávila	2.917.470,83	2.527.338,01	390.132,82	0,00	0,00	0,00	390.132,82
Burgos	2.017.246,84	2.001.645,11	15.601,73	0,00	0,00	180.000,00	195.601,73
León	2.513.912,10	2.373.652,08	140.260,02	0,00	0,00	253.196,60	393.456,62
Palencia	2.208.664,36	2.270.034,27	-61.369,91	0,00	0,00	118.875,79	57.505,88
Salamanca	1.678.650,76	1.506.528,52	172.122,24	225.619,40	0,00	0,00	-53.497,16
Segovia	247.212,89	240.639,41	6.573,48	0,00	0,00	0,00	6.573,48
Soria	1.136.220,88	1.094.643,40	41.577,48	0,00	0,00	16.595,50	58.172,98
Valladolid	2.880.941,77	2.461.683,59	419.258,18	0,00	0,00	80.939,20	500.197,38
Zamora	714.334,24	815.136,24	-100.802,00	0,00	0,00	8.000,00	-92.802,00
TOTAL	16.314.654,67	15.291.300,63	1.023.354,04	225.619,40	0,00	657.607,09	1.455.341,73

CUADRO N° 52

IV.3.3.2.- LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS

Los datos agregados de la Liquidación de Presupuestos Cerrados de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas se recogen en el cuadro nº 53, clasificados por provincias.

Los derechos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores, después de las rectificaciones y las anulaciones correspondientes, ascendían a 4.011.200,39 €. Las rectificaciones y anulaciones practicadas han supuesto una minoración del saldo inicial del 2,5% en conjunto, pero el grueso de ellas se producen en la provincia de León, que alcanza un índice del 13,1%.

La recaudación efectuada se sitúa como media en el 66,6%, siendo el 100% en las pertenecientes a Segovia, mientras que en las de Zamora este índice es muy bajo, inferior al 23%.

Al cierre del ejercicio los derechos pendientes de cobro procedentes de presupuestos cerrados importaban 1.337.092,13 €, cifra que supone el 17,3% del total de los derechos pendientes de cobro de carácter presupuestario, porcentaje que se eleva en las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de Palencia y Zamora hasta el 46,8% y 41,9% respectivamente.

Por su parte, las obligaciones pendientes de pago procedentes de ejercicios anteriores, una vez realizadas las rectificaciones correspondientes, ascendían a 3.652.381,81 €. Los pagos realizados suponen de media el 80,7% de las obligaciones pendientes, y, al igual que en los cobros, el índice más bajo, lo tienen las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de Zamora con un 55,4%, y el más alto las de Segovia, con el 100%, junto con las de Soria, que se encuentran muy cerca de este nivel.

Como resultado de la gestión realizada al cierre del ejercicio quedaban obligaciones pendientes de pago procedentes de ejercicios anteriores por importe de 704.872,12 €, que corresponden mayoritariamente a las provincias de León, Palencia y Zamora (alrededor del 25% del total a cada una de ellas).

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS DE LAS MANCOMUNIDADES Y OTRAS ENTIDADES ASOCIATIVAS: POR PROVINCIAS

INGRESOS						
PROVINCIAS	Derechos pendiente de cobro a 01/01/2005	Rectificaciones y anulaciones	Total Derechos pendientes de cobro	Recaudación	(c) %	Derechos pendiente de cobro a 31/12/2005 (1)
Ávila	595.816,46	-9.240,17	586.576,29	336.435,16	57,4%	250.141,13
Burgos	372.214,91	1.018,35	373.233,26	327.418,38	87,7%	45.001,45
León	709.849,50	-92.805,86	617.043,64	364.985,62	59,2%	252.058,02
Palencia	670.452,46	0,00	670.452,46	394.380,84	58,8%	276.071,61
Salamanca	181.404,50	0,00	181.404,50	85.780,91	47,3%	95.623,59
Segovia	3.066,43	0,00	3.066,43	3.066,43	100,0%	0,00
Soria	592.839,65	-877,42	591.962,23	512.641,61	86,6%	79.125,29
Valladolid	768.909,73	0,00	768.909,73	599.611,59	78,0%	169.298,14
Zamora	218.926,85	-375,00	218.551,85	48.778,95	22,3%	169.772,90
TOTAL INGRESOS	4.113.480,49	-102.280,10	4.011.200,39	2.673.099,49	66,6%	1.337.092,13
GASTOS						
PROVINCIAS	Obligaciones pendientes de pago a 01/01/2005	Rectificaciones	Total Obligaciones pendientes de pago	Pagos realizados	(c) %	Obligaciones pendientes de pago a 31/12/2005
Ávila	471.118,30	-4.811,32	466.306,98	427.054,97	91,6%	39.252,01
Burgos	342.636,68	-7.158,68	335.478,00	303.579,27	90,5%	31.898,73
León	676.813,33	0,00	676.813,33	504.072,23	74,5%	172.741,10
Palencia	546.139,71	0,00	546.139,71	365.374,33	66,9%	180.765,38
Salamanca	130.786,68	-5.950,50	124.836,18	108.966,21	87,3%	15.869,97
Segovia	1.350,35	0,00	1.350,35	1.350,35	100,0%	0,00
Soria	473.768,47	-12.744,80	461.023,67	460.166,26	99,8%	857,41
Valladolid	604.683,43	-7.841,63	596.841,80	531.345,81	89,0%	65.495,99
Zamora	452.309,42	-8.717,63	443.591,79	245.600,26	55,4%	197.991,53
TOTAL GASTOS	3.699.606,37	-47.224,56	3.652.381,81	2.947.509,69	80,7%	704.872,12

(1) Importe minorado por las bajas por insolvencias

(c) Grado de realización de cobros / pagos

CUADRO N° 53

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓNInforme Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

IV.3.3.3.- REMANENTE DE TESORERÍA

Los datos agregados del Remanente de Tesorería de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas se recogen en el cuadro nº 54, en el que se refleja que el Remanente de Tesorería Total del conjunto asciende a 5.035.339,91 €, de los cuales el 4,6% está afectado a gastos con financiación afectada y el 95,4% restante corresponde a Remanente de Tesorería para gastos generales.

Respecto al Remanente de Tesorería afectado para gastos con financiación afectada, hay que destacar que únicamente presentan saldos los estados de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de Ávila y Salamanca.

El Remanente de Tesorería para gastos generales es positivo en todas las provincias, lo que implica que las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas disponen en el ejercicio siguiente de estos recursos para poder financiar gastos inicialmente no previstos mediante las correspondientes modificaciones de crédito.

No obstante, hay que señalar que en los estados de estas Entidades no se refleja ninguna cantidad en concepto de saldos de dudoso cobro y en el Remanente de Tesorería los derechos pendientes de cobro que se integran no incluyen ninguna minoración por los derechos que pudieran resultar de difícil o imposible minoración.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

REMANENTE DE TESORERIA DE LAS MANCOMUNIDADES Y OTRAS ENTIDADES ASOCIATIVAS: POR PROVINCIAS

PROVINCIAS	Deudores pendientes de cobro	Acreedores pendientes de pago	Fondos Líquidos en Tesorería	Remanente de Tesorería Total	Remanente de Tesorería afectado a Gastos con financiación afectada	Remanente de Tesorería para Gastos generales
Ávila	1.041.989,75	846.259,47	847.274,71	1.043.004,99	3.718,80	1.039.286,19
Burgos	157.852,73	351.550,37	665.842,94	467.975,49	0,00	467.975,49
León	1.965.006,46	1.287.662,39	1.160.909,31	805.400,54	0,00	805.400,54
Palencia	577.880,51	768.929,89	821.381,10	630.331,72	0,00	630.331,72
Salamanca	387.768,73	531.720,93	484.634,41	340.682,21	225.619,40	115.062,81
Segovia	27.172,78	111.183,98	184.416,62	62.492,46	0,00	62.492,46
Soria	374.155,50	367.984,12	512.607,14	454.163,49	0,00	454.163,49
Valladolid	1.292.782,70	676.347,59	798.552,05	1.017.836,54	0,00	1.017.836,54
Zamora	256.871,32	284.951,55	241.532,70	213.452,47	0,00	213.452,47
TOTAL	6.081.480,48	5.226.590,29	5.717.150,98	5.035.339,91	229.338,20	4.806.001,71

CUADRO N° 54

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

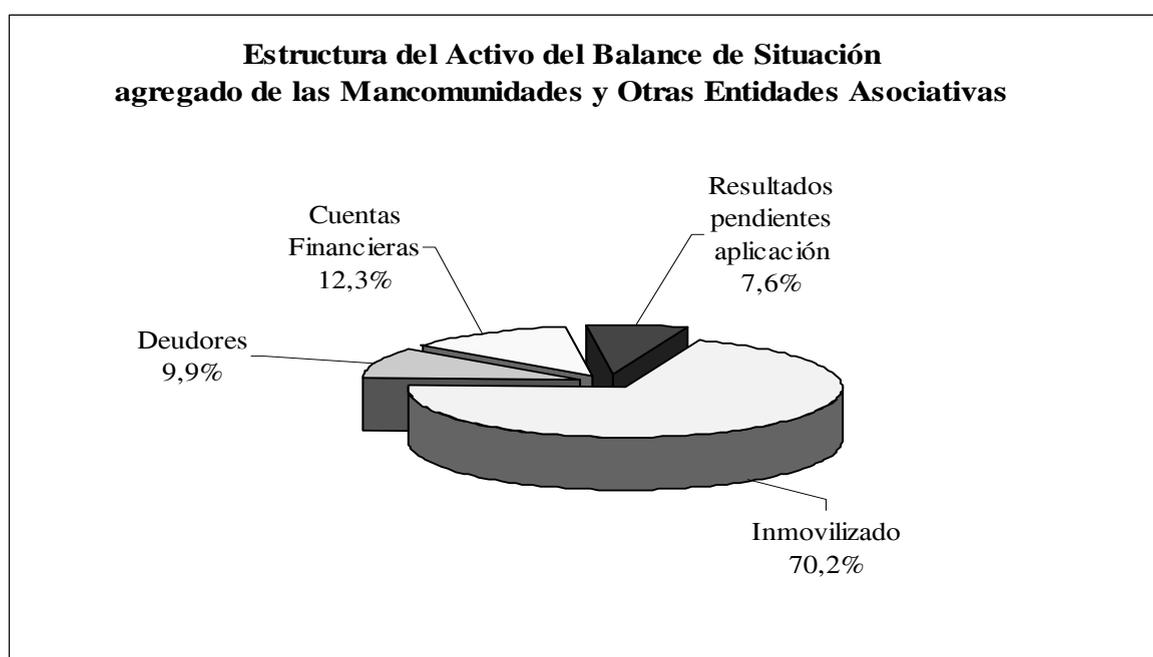
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

IV.3.3.4.- BALANCE DE SITUACIÓN

Los datos agregados del Balance de Situación de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas se recogen en los cuadros nº 55 y 56 y los indicadores financieros en el cuadro nº 57.

El importe total del Activo del conjunto de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas asciende a 47.250.600,54 € y el total del Pasivo a 47.088.318,34 €. La diferencia de 162.282,2 € que se produce entre ambos se debe a que la Mancomunidad “Campo de Gómara” aportó su Balance de Situación con este descuadre, circunstancia que le fue comunicada y que no ha sido subsanada.

El Activo agregado presenta la siguiente distribución: el 70,2% corresponde al Inmovilizado, el 12,3% a Cuentas financieras, el 9,9% a Deudores y el 7,6% restante a Resultados pendientes de aplicación, lo que puede apreciarse en el siguiente gráfico:

**GRÁFICO N° 44**

No obstante, esta estructura difiere mucho de unas provincias a otras, como muestra el gráfico nº 46, destacando por lo elevado de las diferencias, las siguientes:

- Las Cuentas financieras agregadas de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de la provincia de Segovia representan el 55,3% de su Activo.
- La partida de Resultados pendientes de aplicación representa en el Activo agregado de las Entidades de la provincia de Zamora el 33,4% y en las de Segovia el 32,0%.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

- El Inmovilizado agregado de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de la provincia de Burgos representa un porcentaje muy elevado del Activo (el 83,5%), mientras que en las de Segovia sólo supone el 0,3%.

El importe total del Pasivo del conjunto de las Mancomunidades, que asciende a 47.088.318,34 €, se distribuye de la siguiente forma: el 45,1% corresponde Subvenciones de capital, el 38,6% a Patrimonio y reservas, el 13,1% a Deudas a corto y largo plazo, el 2,9% a Resultados del ejercicio y el 0,3% restante a Partidas pendientes de aplicación. Esta distribución se muestra en el gráfico siguiente:

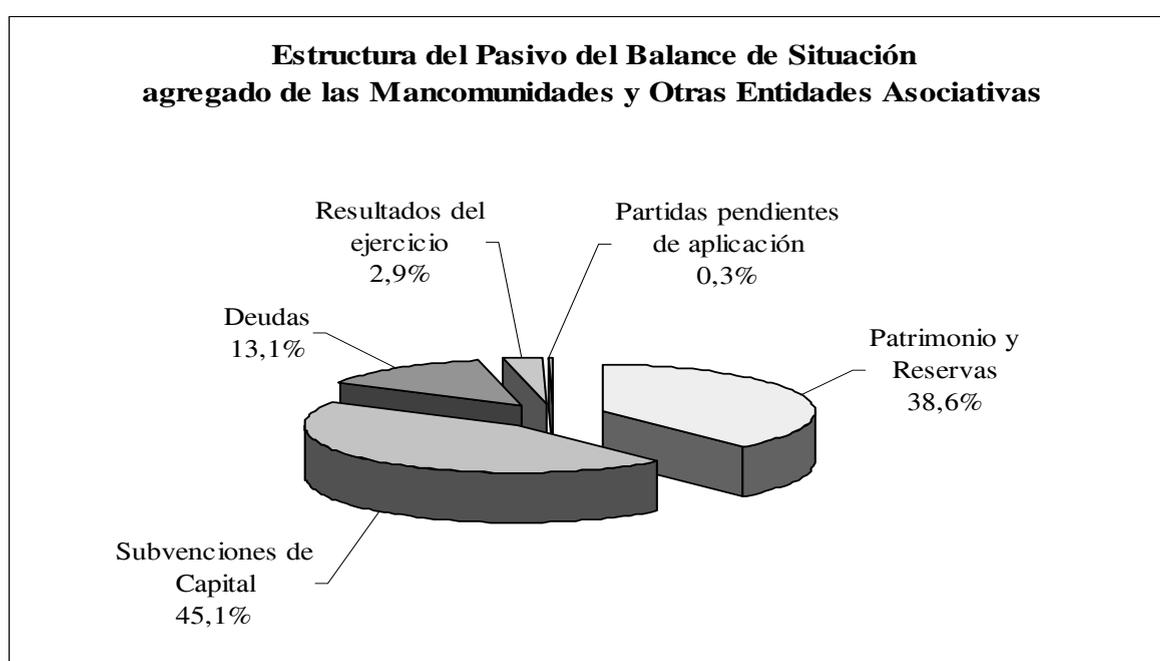


GRAFICO N° 45

Al igual que en el Activo existen diferencias notables en la estructura del Pasivo de las Mancomunidades de algunas provincias, que se reflejan en el gráfico n° 47, entre las que destacan las siguientes:

- El 55% del Pasivo agregado de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de la provincia de Burgos está constituido por Patrimonio y reservas, mientras que en Segovia y Soria no llega al 15%.
- Las Subvenciones de capital de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de la provincia de Soria representan el 76,6% de su Pasivo agregado.
- En las Entidades de la provincia de Segovia las Deudas suponen el 37,2% del Pasivo agregado y las Partidas pendientes de aplicación el 15,1%

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

BALANCE DE SITUACIÓN DE LAS MANCOMUNIDADES Y OTRAS ENTIDADES ASOCIATIVAS POR PROVINCIAS

	ACTIVO										TOTAL
	ÁVILA	BURGOS	LEÓN	PALENCIA	SALAMANCA	SEGOVIA	SORIA	VALLADOLID	ZAMORA		
INMOVILIZADO	3.632.219,68	5.970.138,18	4.195.308,98	4.938.021,50	4.204.427,48	1.331,68	3.942.642,11	4.388.286,87	1.875.923,84		33.148.300,32
Inmovilizado material	3.003.027,99	5.078.947,06	2.796.315,42	4.622.073,67	3.793.468,94	1.331,68	3.114.175,73	4.363.473,41	1.853.702,38		28.626.516,28
Inmovilizado inmaterial	0,00	884,25	2.790,44	0,00	9.453,70	0,00	0,00	0,00	0,00		13.128,39
Inversiones en infraestructuras y bienes destinados a uso general	629.191,69	890.306,87	1.388.291,94	315.947,83	401.504,84	0,00	828.466,38	24.813,46	22.221,46		4.500.744,47
Inmovilizado financiero	0,00	0,00	7.911,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		7.911,18
Gastos a cancelar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
EXISTENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
DEUDORES	1.078.050,75	154.150,96	932.153,62	639.623,53	392.768,73	50.027,12	309.810,33	895.632,08	240.491,48		4.692.708,60
CUENTAS FINANCIERAS	847.274,71	685.218,16	1.162.019,65	834.423,78	487.534,41	223.497,93	512.607,14	872.462,72	206.422,98		5.831.461,48
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	609.902,97	342.938,20	479.824,06	442.955,14	71.823,61	128.989,03	334.397,70	554,85	1.166.744,58		3.578.130,14
Resultados pendientes de aplicación (Negativos)	225.288,29	164.620,35	379.517,31	130.679,09	47.803,22	0,00	312.158,14	0,00	1.155.452,33		2.415.518,73
Resultados del ejercicio (Pérdidas)	384.614,68	178.317,85	100.306,75	312.276,05	24.020,39	128.989,03	22.239,56	554,85	11.292,25		1.162.611,41
TOTAL ACTIVO	6.167.448,11	7.152.445,50	6.769.306,31	6.855.023,95	5.156.554,23	403.845,76	5.099.457,28	6.156.936,52	3.489.582,88		47.250.600,54

CUADRO N° 55

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

BALANCE DE SITUACIÓN DE LAS MANCOMUNIDADES Y OTRAS ENTIDADES ASOCIATIVAS POR PROVINCIAS

	PASIVO										TOTAL
	ÁVILA	BURGOS	LEÓN	PALENCIA	SALAMANCA	SEGOVIA	SORIA	VALLADOLID	ZAMORA	TOTAL	
PATRIMONIO Y RESERVAS	2.115.587,56	3.933.929,92	3.380.980,27	3.374.125,25	1.850.394,99	57.250,66	685.751,76	1.896.711,63	873.773,71	18.168.505,75	
Patrimonio	1.655.399,57	3.501.809,33	1.928.764,92	2.923.761,67	1.838.936,00	56.490,63	537.993,21	1.157.311,10	716.984,37	14.317.450,80	
Resultados pendientes de aplicación (Positivos)	460.187,99	432.120,59	1.452.215,35	450.363,58	11.458,99	760,03	147.758,55	739.400,53	156.789,34	3.851.054,95	
SUBVENCIONES DE CAPITAL	2.637.860,82	2.624.629,16	1.887.075,60	2.479.346,21	2.500.421,25	130.576,62	3.783.238,59	3.109.358,09	2.083.401,65	21.235.907,99	
PROVISIONES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DEUDAS A LARGO PLAZO	41.160,20	404.279,68	11.418,28	-57.274,93	8.380,26	0,00	374,43	36.600,00	226.723,08	671.661,00	
DEUDAS A CORTO PLAZO	1.206.259,47	146.240,11	1.288.772,73	884.154,73	534.620,93	150.265,29	369.862,28	663.817,09	240.749,66	5.484.742,29	
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	37.185,46	1.653,11	0,00	61.743,02	5.000,00	60.767,30	269,86	5.212,42	1,59	171.832,76	
AJUSTES DE PERIODIFICACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS)	129.394,60	41.713,52	201.059,43	112.929,67	257.736,80	4.985,89	97.678,16	445.237,29	64.933,19	1.355.668,55	
TOTAL PASIVO	6.167.448,11	7.152.445,50	6.769.306,31	6.855.023,95	5.156.554,23	403.845,76	4.937.175,08	6.156.936,52	3.489.582,88	47.088.318,34	

CUADRO N° 56

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

ESTRUCTURA DEL BALANCE DE SITUACIÓN DE LAS MANCOMUNIDADES Y OTRAS ENTIDADES ASOCIATIVAS POR PROVINCIAS

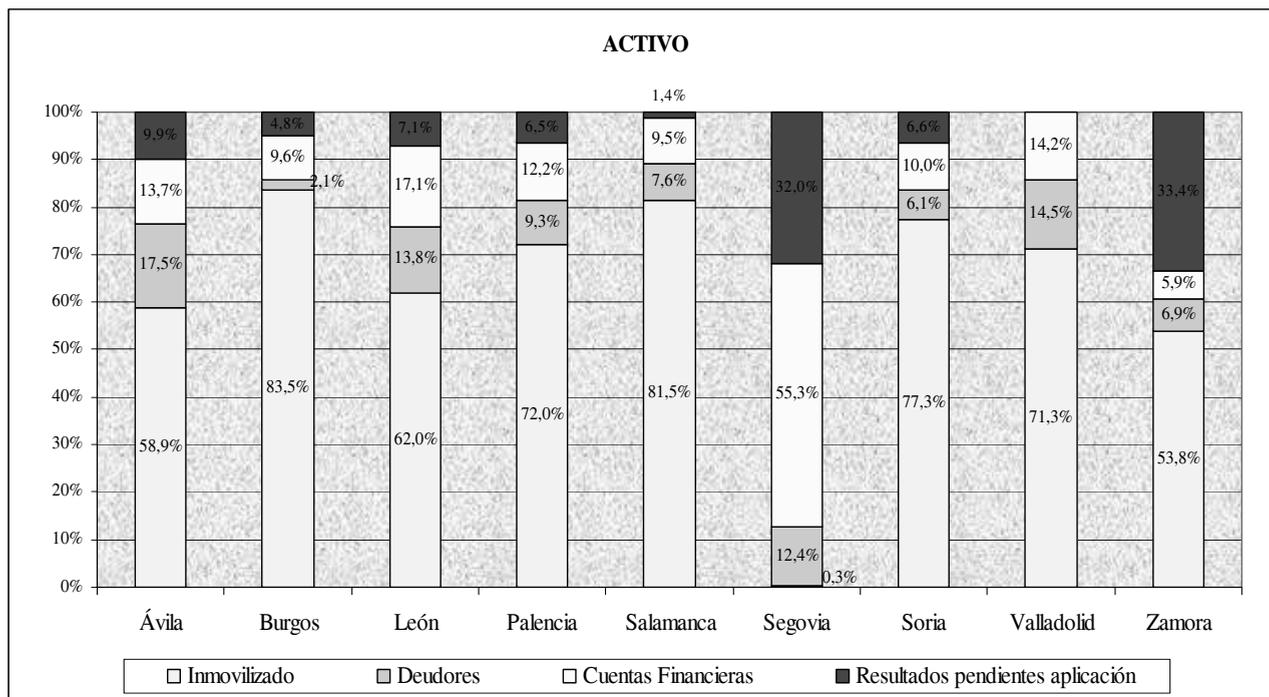


GRÁFICO N° 46

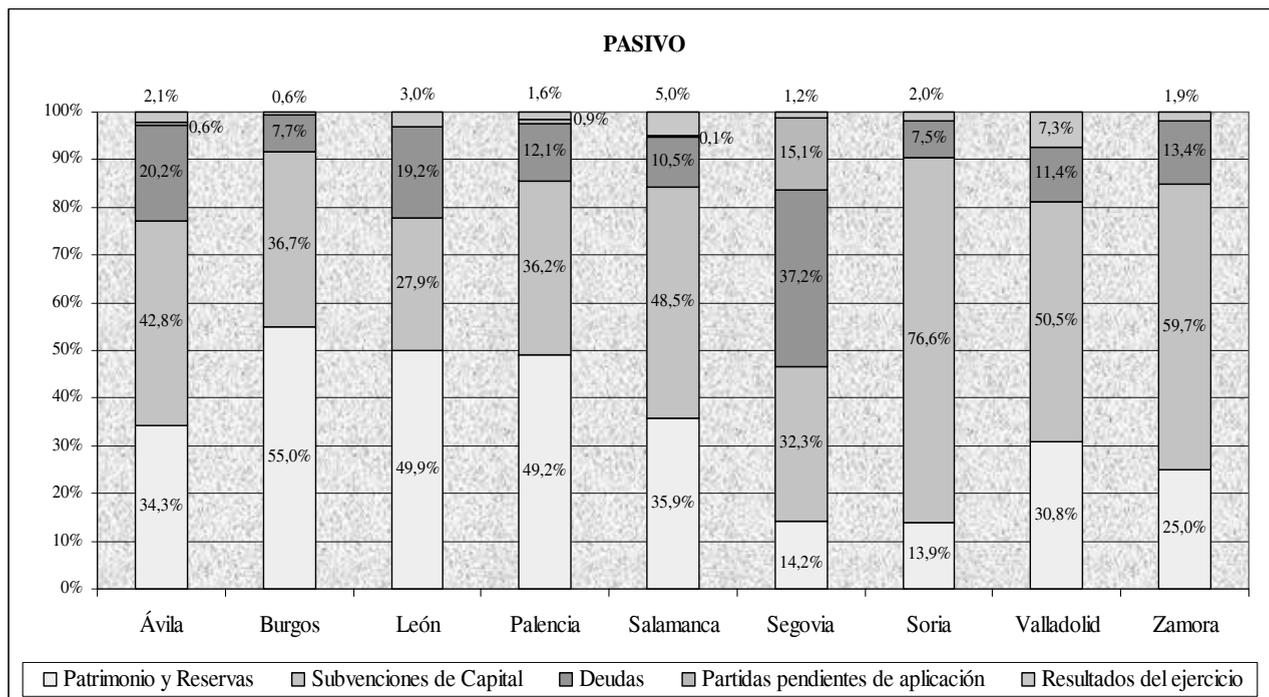


GRÁFICO N° 47

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

La estructura del Balance de Situación agregado por masas patrimoniales se representa en el gráfico incluido a continuación, en el que se puede observar que se produce una situación en la que el Pasivo no exigible supera el Activo fijo, de modo que financia parte del Activo circulante.

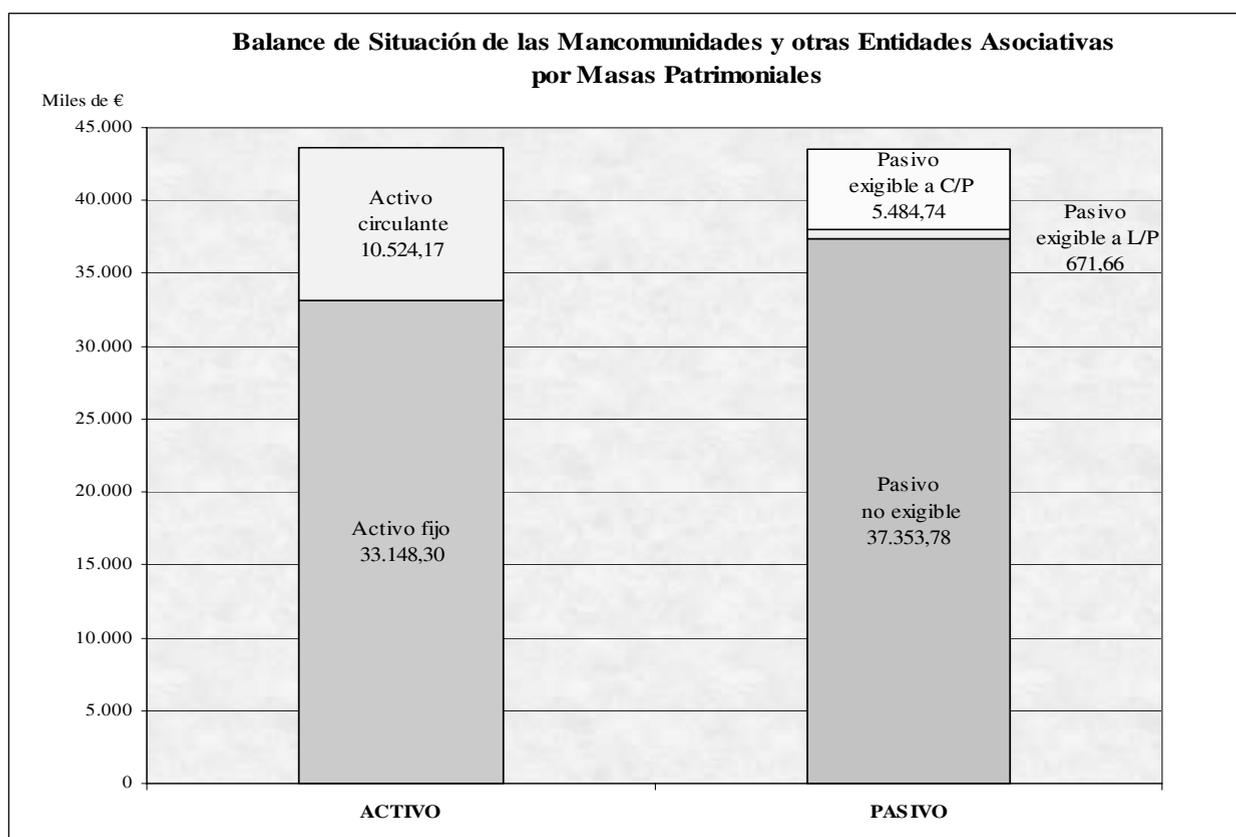


GRAFICO N° 48

Esta situación se repite en los Balances agregados de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de todas las provincias, salvo en el de Zamora en que los Fondos propios no alcanzan a cubrir el Activo fijo, sin embargo la relación Fondos permanentes-Activo fijo presenta un diferencial a favor de los primeros.

Para finalizar el análisis del Balance de Situación de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas en el siguiente cuadro se incluyen los indicadores establecidos sobre dicho estado:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

PROVINCIAS	Población	Liquidez (%)	Disponibilidad (%)	Endeudamiento General (%)	Endeudamiento Explícito / hab. (/h)
Ávila	83.010	159,6	70,2	20,2	4,83
Burgos	43.308	574,0	468,6	7,7	4,59
León	59.017	162,5	90,2	19,2	0,19
Palencia	61.529	166,7	94,4	12,1	0,69
Salamanca	40.249	164,7	91,2	10,5	0,21
Segovia	5.083	182,0	148,7	37,2	28,58
Soria	8.489	222,4	138,6	7,5	0,00
Valladolid	73.440	266,4	131,4	11,4	0,00
Zamora	31.533	185,6	85,7	13,4	5,20
MEDIA		191,9	106,3	13,1	2,40

CUADRO N° 57

A partir de los valores que presentan estos indicadores podemos concluir lo siguiente:

- La liquidez media del conjunto de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas, considerada como el porcentaje que representa el Activo realizable sobre el Pasivo circulante, se sitúa en el 191,9%. No obstante esta situación difiere mucho de unas provincias a otras, así mientras en Burgos alcanza el 574,0%, en Ávila se reduce al 159,6%.
- En relación con la disponibilidad media o indicador de tesorería, proporción entre las Cuentas financieras y las Deudas a corto plazo, se sitúa en el 106,3%, y oscila entre el 468,6% en Burgos y el 70,2% en Ávila.
- El endeudamiento general medio, referido al porcentaje del Pasivo exigible respecto al Pasivo total, es del 13,1%. Al igual que en los índices anteriores presenta situaciones heterogéneas, que varían desde el 37,2% en las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas de Segovia, al 7,5% en Soria.
- El endeudamiento explícito por habitante, entendido como el importe medio por habitante de los empréstitos y préstamos que tiene concertados la entidad, se sitúa de media en 2,40 €, correspondiendo el indicador más alto a la provincia de Segovia, con 28,58 €, y el más bajo a las provincias de Soria y Valladolid, que no presentan endeudamiento explícito.

IV.3.3.5.- CUENTA DE RESULTADOS

Los datos de la Cuenta de Resultados del agregado de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas se recogen en los cuadros n° 58 y 59.

Los Gastos de la Cuenta de Resultados Corrientes, presentan la distribución que muestra el gráfico que se incluye a continuación, en la que destacan como partidas más importantes los Gastos de trabajos, suministros y servicios exteriores con un 51,0% del total, seguido de los Gastos de personal con el 24,1%; otras partidas significativas son los Resultados del ejercicio, que representan el 11,3% y las Transferencias, el 9,9%.

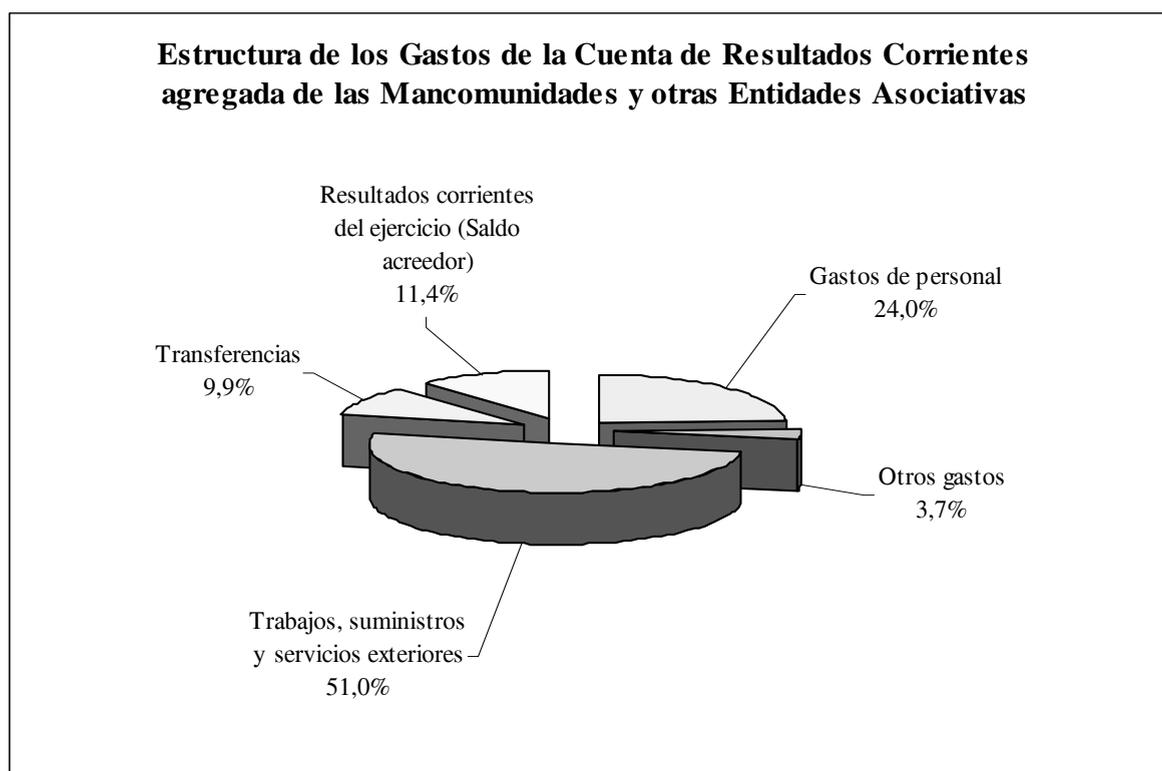


GRÁFICO N° 49

Respecto a los Ingresos corrientes, su estructura se apoya fundamentalmente en las Transferencias corrientes, que representan el 47,0% del total, y las Ventas, que generan el 34,8% de los ingresos, tal como puede verse en el siguiente gráfico, que refleja la distribución de los Ingresos de la Cuenta de Resultados Corrientes:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

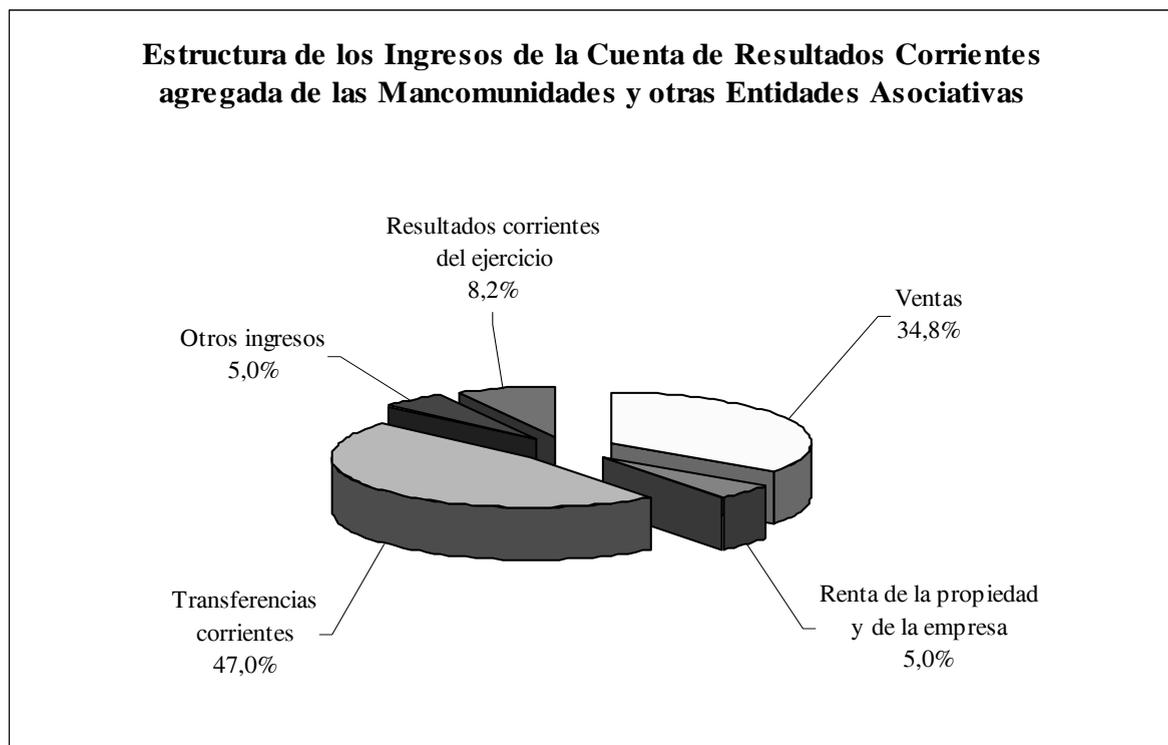


GRÁFICO N° 50

Los Resultados corrientes del ejercicio para el conjunto de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas arrojan un saldo positivo por importe de 452.799,05 €; su distribución por provincias se recoge en el cuadro nº 58, en el que se puede apreciar que los Resultados corrientes a nivel agregado son negativos en las provincias de Ávila, Burgos, Palencia y Segovia y positivos en el resto.

Sobre la estructura de la Cuenta de Resultados Corrientes de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas agrupadas por provincias, cabe destacar que solamente en tres de ellas (Ávila, Burgos, y Salamanca) algunas Entidades realizan Dotaciones en el ejercicio para amortizaciones y provisiones, mientras en las otras seis (León, Palencia, Segovia, Soria, Valladolid y Zamora) no se realizan ninguna Dotación a pesar de que, excepto en la provincia de Segovia, mantienen valores importantes en el Inmovilizado del Balance.

Esta falta de Dotación para amortizaciones y provisiones en el ejercicio puede desvirtuar tanto el Resultado corriente del ejercicio como el valor del Inmovilizado en el Balance de Situación.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓNInforme Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

En relación con el análisis de la Cuenta de Resultados del ejercicio, que recoge el resultado final de la gestión realizada, para el conjunto de las Entidades analizadas presenta un saldo positivo por importe de 322.272,34 €, producto de la agregación de unos Resultados Corrientes del ejercicio positivos de 452.799,05 € y de unos Resultados extraordinarios y Resultados por modificación de derechos y obligaciones de ejercicios cerrados negativos, por valor de 74.462,40 € y 51.635,46 € respectivamente.

Su distribución por provincias se muestra en el cuadro nº 59, en el que se puede advertir que los Resultados del ejercicio agregados de las Mancomunidades y otras Entidades Asociativas son negativos en las provincias de Ávila, Burgos, Palencia y Segovia, y positivos en el resto.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

CUENTA DE RESULTADOS CORRIENTES DE LAS MANCOMUNIDADES Y OTRAS ENTIDADES ASOCIATIVAS POR PROVINCIAS

	Ávila	Burgos	León	Palencia	Salamanca	Segovia	Soria	Valladolid	Zamora	TOTAL
DEBE										
Gastos de personal	475.087,04	486.476,95	578.700,09	566.274,11	188.635,99	58.752,84	200.991,81	749.440,98	107.696,54	3.412.056,35
Gastos financieros	506,90	5.433,66	3.509,83	1.571,31	3.218,27	33,26	24,52	2.181,43	1.584,75	18.063,93
Tributos	19.401,08	17.302,65	0,00	257,22	7.715,22	249,05	9.298,23	723,57	130,50	55.077,52
Trabajos, suministros y servicios exteriores	873.187,25	1.189.932,75	1.569.633,66	1.157.135,53	671.744,77	31.386,63	272.153,63	1.283.854,45	181.352,06	7.230.380,73
Transferencias corrientes	613.565,14	3.285,90	10.857,48	27.778,46	83.901,78	10.400,63	330.420,40	4.327,20	324.702,27	1.409.239,26
Transferencias de capital	0,00	29.003,95	0,00	0,00	16.645,33	0,00	0,00	0,00	0,00	45.649,28
Dotaciones del ejercicio para amortización y provisiones	77.809,69	135.805,49	0,00	0,00	23.429,31	0,00	0,00	0,00	0,00	237.044,49
Resultados corrientes del ejercicio (Saldo acreedor)	242.676,20	22.271,56	293.865,29	112.929,68	252.086,30	4.985,89	108.699,87	503.566,38	70.428,49	1.611.509,66
SUMA DEL DEBE	2.337.929,41	1.889.512,91	2.456.566,35	1.865.946,31	1.247.376,97	241.813,30	921.588,46	2.544.094,01	685.894,61	14.190.722,33
HABER										
Existencias finales	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Provisión por depreciación de existencias (dotación del	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas	1.107.999,81	400.745,01	1.647.269,77	83.540,93	350.646,98	0,00	369.667,37	830.582,72	143.625,00	4.934.077,59
Renta de la propiedad y de la empresa	3.625,68	6.214,41	10.281,86	5.851,34	165.744,22	21.126,55	470.404,41	265,75	25.574,21	709.088,43
Transferencias corrientes	436.493,84	1.238.577,73	535.448,17	1.453.153,47	699.100,01	91.683,62	57.600,84	1.658.931,23	502.060,32	6.673.049,23
Otros ingresos	429.857,38	49.862,64	163.259,80	11.124,52	7.865,37	14,10	1.871,61	48.598,22	3.342,83	715.796,47
Resultados corrientes del ejercicio (Saldo Deudor)	359.952,70	194.113,12	100.306,75	312.276,05	24.020,39	128.989,03	22.044,23	5.716,09	11.292,25	1.158.710,61
SUMA DEL HABER	2.337.929,41	1.889.512,91	2.456.566,35	1.865.946,31	1.247.376,97	241.813,30	921.588,46	2.544.094,01	685.894,61	14.190.722,33

CUADRO N° 58

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO DE LAS MANCOMUNIDADES Y OTRAS ENTIDADES ASOCIATIVAS POR PROVINCIAS

	Ávila	Burgos	León	Palencia	Salamanca	Segovia	Soria	Valladolid	Zamora	TOTAL
Resultados corrientes del ejercicio	-117.276,50	-171.841,56	193.558,54	-199.346,37	228.065,91	-124.003,14	86.655,64	497.850,29	59.136,24	452.799,05
Resultados extraordinarios	-24.661,98	11.509,06	0,00	0,00	-300,00	0,00	0,00	-61.009,48	0,00	-74.462,40
Resultados de la cartera de valores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Modificación de derechos y obligaciones de presupuestos cerrados	-4.428,85	7.363,60	-92.805,86	-0,01	5.950,50	0,00	11.672,05	7.841,63	8.342,63	-56.064,31
TOTAL RESULTADOS	-146.367,33	-152.968,90	100.752,68	-199.346,38	233.716,41	-124.003,14	98.327,69	444.682,44	67.478,87	322.272,34

CUADRO N° 59

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

IV.3.4. ORGANISMOS AUTÓNOMOS

Los estados agregados de los Organismos Autónomos se han elaborado a partir de los datos facilitados por los 36 Organismos Autónomos que han rendido sus cuentas en los plazos previstos en el Alcance del presente trabajo de fiscalización [Apartado II.2] y que han sido objeto de análisis. Corresponden a 15 Organismos Autónomos que dependen de las Diputaciones Provinciales, 15 dependientes de Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes y 6 dependientes de Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes.

Los Estados presupuestarios y financieros de los Organismos Autónomos se encuentran detallados en el anexo VI, en las páginas 252 a 326 del tomo IV.

No se han agregado los datos correspondientes al Organismo Autónomo “Fundación Municipal de Cultura” dependiente del Ayuntamiento de Miranda de Ebro (Burgos), que también presentó sus cuentas en el plazo señalado en el párrafo anterior, debido a que no ha aportado la Cuenta de Resultados.

IV.3.4.1.- LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

Los estados agregados de las Liquidaciones de Presupuestos del ejercicio 2005, formados a partir de los estados correspondientes a los 36 Organismos Autónomos anteriormente citados, se recogen en los cuadros nº 60 y 61, y los indicadores sobre las magnitudes presupuestarias en el cuadro nº 62.

A) Presupuesto inicial y modificaciones

El total agregado de las previsiones iniciales de ingresos ascendió a 77.475.219,25 € y de los créditos iniciales del gastos a 77.356.923,95 €. Las modificaciones presupuestarias realizadas representan un incremento del Presupuesto inicial del 25,7%, dando lugar a unas previsiones definitivas de 97.414.490,44 € en ingresos y 97.243.400,49 € en gastos.

A nivel agregado se produce una situación de superávit, tanto en el Presupuesto inicial como en el definitivo, generada por los grupos de Organismos Autónomos dependientes de Ayuntamientos, dado que el grupo de Organismos Autónomos dependientes de las Diputaciones Provinciales presentan Presupuestos equilibrados.

Las modificaciones presupuestarias, en el estado de ingresos se han producido fundamentalmente en el capítulo de Activos financieros, con el 51,3% del total, debido

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

fundamentalmente a la incorporación en este capítulo del Remanente de Tesorería, y en el capítulo de Transferencias corrientes, con el 38,3% del total. Respecto al estado de gastos, las modificaciones más importantes se han producido en los capítulos de Gastos corrientes en bienes y servicios y en Transferencias de capital, con el 28,8% y 26,8% del total, respectivamente.

En relación con la clasificación por Entidades Locales titulares, los Organismos Autónomos dependientes de Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes presentan el mayor porcentaje de modificaciones presupuestarias, con un 44,4 % sobre el Presupuesto inicial. En el extremo opuesto, los Organismos Autónomos dependientes de Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes presentan modificaciones del 13,6% sobre el Presupuesto inicial.

B) Ejecución Presupuestaria

El agregado de los derechos reconocidos por los Organismos Autónomos que han sido objeto de análisis se eleva a 74.536.318,41 €, con un grado de ejecución presupuestaria de los ingresos del 76,5%. Los niveles más elevados se alcanzan en el capítulo de Ingresos patrimoniales, con una ejecución del 511,0%, mientras que en el extremo contrario destacan los capítulos de Pasivos financieros, que no ha tenido ninguna ejecución, y de Activos financieros, con una ejecución del 1,5 %, debido en gran parte al Remanente de Tesorería incorporado, que no tiene reflejo en los derechos reconocidos. Mención aparte merece el capítulo de Enajenación de inversiones reales, cuya ejecución alcanza un valor 60 veces superior a las previsiones iniciales y que corresponde íntegramente a una sola Entidad.

Del total de los derechos reconocidos se han recaudado 66.521.304,55 €, lo que supone un grado de realización de cobros del 89,2%, destacando el bajo nivel de los capítulos de Activos financieros y Transferencias de capital, con el 41,5% y el 45,4% respectivamente. De los 8.024.013,86 € de derechos de cobro pendientes el 53,5% corresponde a Transferencias corrientes.

En el caso de los gastos, el grado de ejecución presupuestaria se sitúa en el 72,8% con unas obligaciones reconocidas agregadas que ascienden a 70.776.132,50 €. El mayor nivel de ejecución se produce en los capítulos de Gastos corrientes en bienes y servicios y Gastos de personal, que superan el 80%, y son los capítulos de Inversiones reales y Transferencias de

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓNInforme Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

capital los que presentan los menores grados de ejecución presupuestaria, con el 32,2% y 40,3% respectivamente.

Los pagos realizados ascienden a 64.628.593,76 €, que suponen un grado de realización del 91,3%, alcanzándose el nivel más bajo en el capítulo de Inversiones reales, con un 74,9%. De los 6.147.538,74 € que figuran como obligaciones pendientes de pago, el 68,2% corresponde a Gastos corrientes en bienes y servicios.

La ejecución del Presupuesto en relación con las Entidades Locales titulares se refleja en el cuadro nº 61 y el gráfico nº 51, de los que se puede destacar que el nivel de ejecución de ingresos más alto se da en los Organismos Autónomos dependientes de los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes con el 92,7%, mientras que el más bajo lo presentan los Organismos Autónomos dependientes de los Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes con el 52,4%. En cuanto al grado de realización de cobros el índice más elevado, con el 99,4%, lo presentan los dependientes de Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes y, con el 88,5%, el más bajo los Organismos Autónomos dependientes de los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes.

En cuanto a la ejecución del Presupuesto de Gastos, el grado de ejecución más alto lo presentan los Organismos Autónomos dependientes de los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes, con el 86,6%, y destaca el escaso grado de ejecución de los Organismos Autónomos dependientes de las Diputaciones Provinciales, con el 56,7%. Respecto al grado de realización de pagos, el índice más elevado, al igual que en ingresos, lo tienen los Organismos Autónomos dependientes de los Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes con el 96,4%, mientras que el menor corresponde a los dependientes de los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes con el 90,8%.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AGREGADA DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS: RESUMEN POR CAPITULOS

INGRESOS									
CAPITULOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones	(a) %	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	(b) %	Recaudación Neta	(c) %	Derechos Pendientes de Cobro (1)
1 Impuestos directos	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00
2 Impuestos indirectos	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00		0,00
3 Tasas, precios públicos y otros ingresos	14.812.588,65	175.151,31	1,2%	14.987.739,96	13.602.868,72	90,8%	12.916.045,36	95,0%	686.823,36
4 Transferencias corrientes	51.633.226,74	7.641.828,96	14,8%	59.275.055,70	54.868.935,60	92,6%	50.577.881,86	92,2%	4.291.053,74
5 Ingresos patrimoniales	103.616,89	22.705,00	21,9%	126.321,89	645.507,13	511,0%	555.166,70	86,0%	90.340,43
6 Enajenación de inversiones reales	200,00	0,00	0,0%	200,00	12.322,00	6161,0%	12.322,00	100,0%	0,00
7 Transferencias de capital	7.786.959,93	1.877.439,63	24,1%	9.664.399,56	5.242.534,19	54,2%	2.382.690,19	45,4%	2.859.844,00
8 Activos financieros	204.080,54	10.222.146,29	5008,9%	10.426.226,83	164.150,77	1,6%	68.198,44	41,5%	95.952,33
9 Pasivos financieros	2.934.546,50	0,00	0,0%	2.934.546,50	0,00	0,0%	0,00		0,00
Total ingresos	77.475.219,25	19.939.271,19	25,7%	97.414.490,44	74.536.318,41	76,5%	66.512.304,55	89,2%	8.024.013,86
GASTOS									
CAPITULOS	Créditos Iniciales	Modificaciones	(a) %	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas Netas	(b) %	Pagos Líquidos	(c) %	Obligaciones Pendientes de Pago
1 Gastos de personal	26.574.161,76	3.367.796,86	12,7%	29.941.958,62	24.919.197,90	83,2%	24.814.278,38	99,6%	104.919,52
2 Gastos corrientes en bienes y servicios	32.062.339,16	5.734.110,70	17,9%	37.796.449,86	32.266.085,59	85,4%	28.073.444,04	87,0%	4.192.641,55
3 Gastos financieros	265.953,68	5.083,83	1,9%	271.039,51	121.720,89	44,9%	121.720,89	100,0%	0,00
4 Transferencias corrientes	6.920.567,38	3.397.395,60	49,1%	10.317.962,98	6.385.496,03	61,9%	5.496.173,23	86,1%	889.322,80
6 Inversiones reales	9.542.864,48	873.613,09	9,2%	10.416.477,57	3.349.984,98	32,2%	2.509.105,99	74,9%	840.878,99
7 Transferencias de capital	786.753,95	5.333.441,41	677,9%	6.120.195,36	2.464.955,53	40,3%	2.347.279,65	95,2%	117.675,88
8 Activos financieros	204.279,54	74.049,60	36,2%	278.329,14	167.706,13	60,3%	165.606,13	98,7%	2.100,00
9 Pasivos financieros	1.000.002,00	1.100.985,45	110,1%	2.100.987,45	1.100.985,45	52,4%	1.100.985,45	100,0%	0,00
Total gastos	77.356.923,95	19.886.476,54	25,7%	97.243.400,49	70.776.132,50	72,8%	64.628.593,76	91,3%	6.147.538,74

(1) Importe minorado por las bajas por insolvencias

(a) Índice de modificaciones presupuestarias

(b) Grado de ejecución de ingresos / gastos

(c) Grado de realización de cobros / pagos

CUADRO N° 60

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS POR ENTIDADES LOCALES TITULARES

INGRESOS									
ORGANISMOS AUTÓNOMOS	Previsiones Iniciales	Modificaciones	(a) %	Previsiones Definitivas	Derechos Reconocidos Netos	(b) %	Recaudación Neta	(c) %	Derechos Pendientes de Cobro (1)
Dependientes de Diputaciones	29.401.656,57	12.240.719,37	41,6%	41.642.375,94	24.959.411,39	59,9%	22.331.171,60	89,5%	2.628.239,79
Dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	44.455.984,75	6.093.413,37	13,7%	50.549.398,12	46.839.788,33	92,7%	41.461.414,26	88,5%	5.378.374,07
Dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	3.617.577,93	1.605.138,45	44,4%	5.222.716,38	2.737.118,69	52,4%	2.719.718,69	99,4%	17.400,00
Total ingresos	77.475.219,25	19.939.271,19	25,7%	97.414.490,44	74.536.318,41	76,5%	66.512.304,55	89,2%	8.024.013,86
GASTOS									
ORGANISMOS AUTÓNOMOS	Créditos Iniciales	Modificaciones	(a) %	Créditos Definitivos	Obligaciones Reconocidas Netas	(b) %	Pagos Líquidos	(c) %	Obligaciones Pendientes de Pago
Dependientes de Diputaciones	29.401.656,57	12.240.719,37	41,6%	41.642.375,94	23.592.332,47	56,7%	21.569.088,81	91,4%	2.023.243,66
Dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	44.342.684,75	6.040.618,72	13,6%	50.383.303,47	43.648.232,76	86,6%	39.650.073,38	90,8%	3.998.159,38
Dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	3.612.582,63	1.605.138,45	44,4%	5.217.721,08	3.535.567,27	67,8%	3.409.431,57	96,4%	126.135,70
Total gastos	77.356.923,95	19.886.476,54	25,7%	97.243.400,49	70.776.132,50	72,8%	64.628.593,76	91,3%	6.147.538,74

(1) Importe minorado por las bajas por insolvencias

(a) Índice de modificaciones presupuestarias

(b) Grado de ejecución de ingresos / gastos

(c) Grado de realización de cobros / pagos

CUADRO N° 61

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

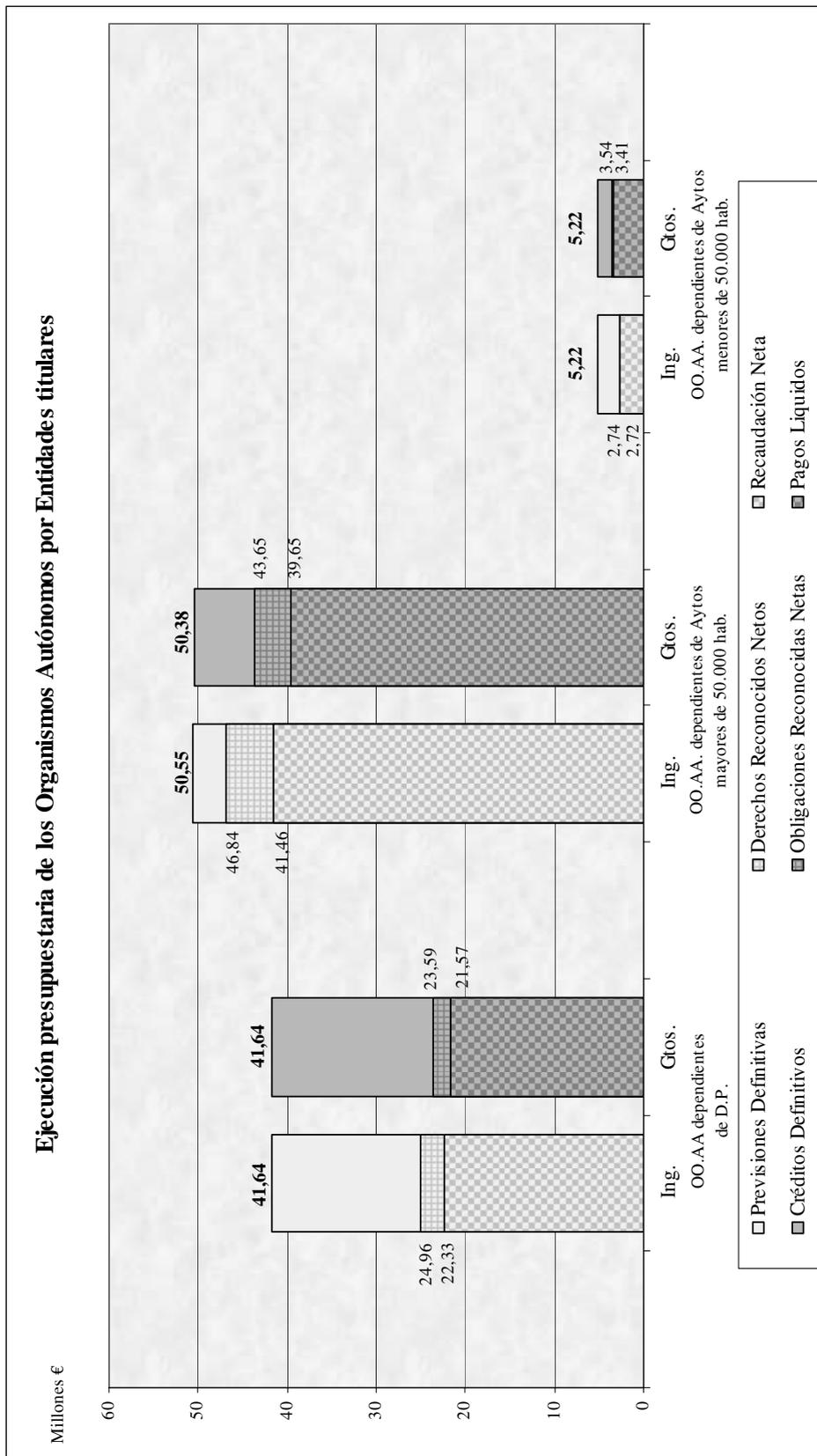


GRÁFICO N° 51

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

C) Estructura de la Liquidación Presupuestaria

En el estado de ingresos el mayor peso relativo lo tienen las Transferencias (capítulos 4 y 7) que representan el 80,7% del total de ingresos liquidados, y el 18,2% corresponde a los Ingresos tributarios y precios públicos (capítulo 3), representando el resto de los ingresos tan sólo el 1% del total. Esta distribución puede apreciarse en el siguiente gráfico:

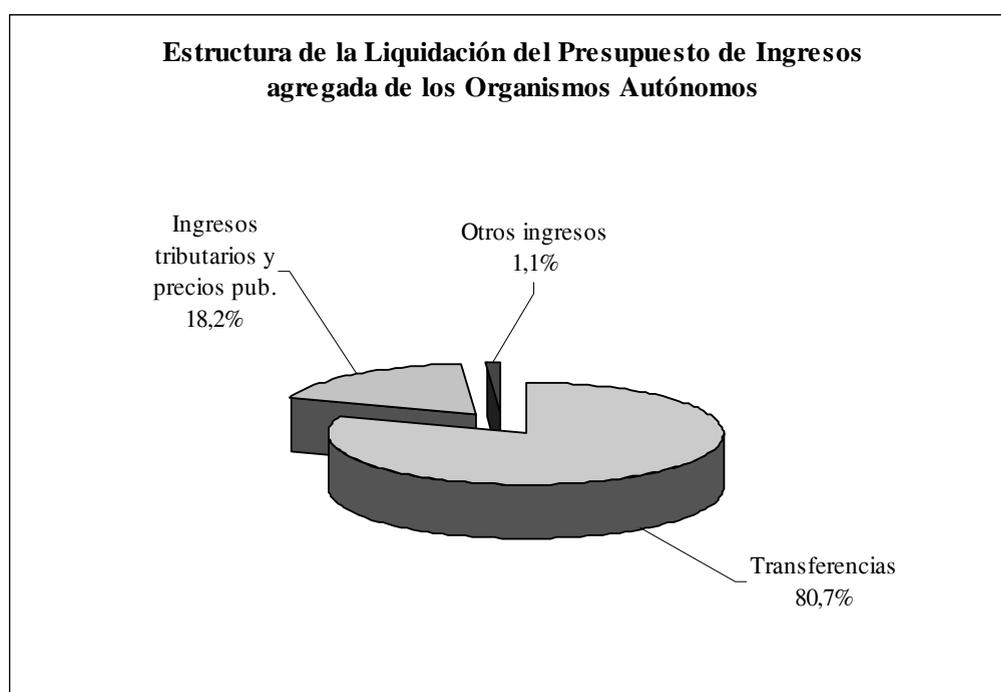


GRÁFICO N° 52

La estructura de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos por Entidades Titulares se representa en el gráfico n° 53, en el que se observa que la participación de las Transferencias en la financiación de los Organismos Autónomos varía desde el 85,1% del total en los dependientes de Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes al 70,4% en los dependientes de Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes, y en sentido contrario los ingresos tributario y precios públicos oscilan entre el 13,8% y el 28,0% del total.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

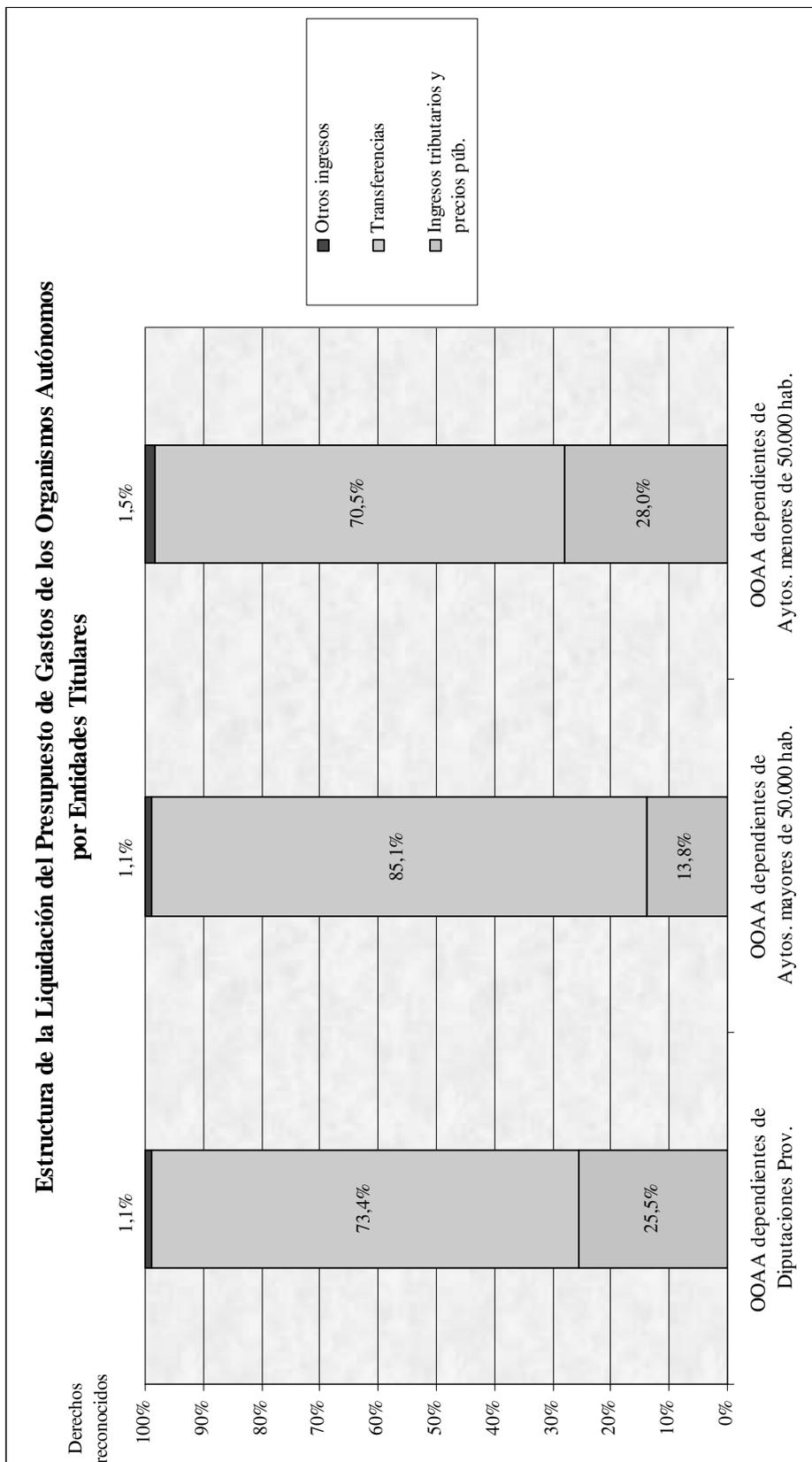


GRÁFICO Nº 53

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

En el estado de gastos, el 80,9% de las obligaciones reconocidas corresponden a Gastos de funcionamiento (capítulos 1 y 2), el 9,0% se destina a Transferencias corrientes (capítulo 4), el 8,1% a Gastos de inversión (capítulos 6 y 7) y el 2,0% restante lo representan las Operaciones financieras (capítulos 3, 8 y 9), distribución que se recoge en el siguiente gráfico

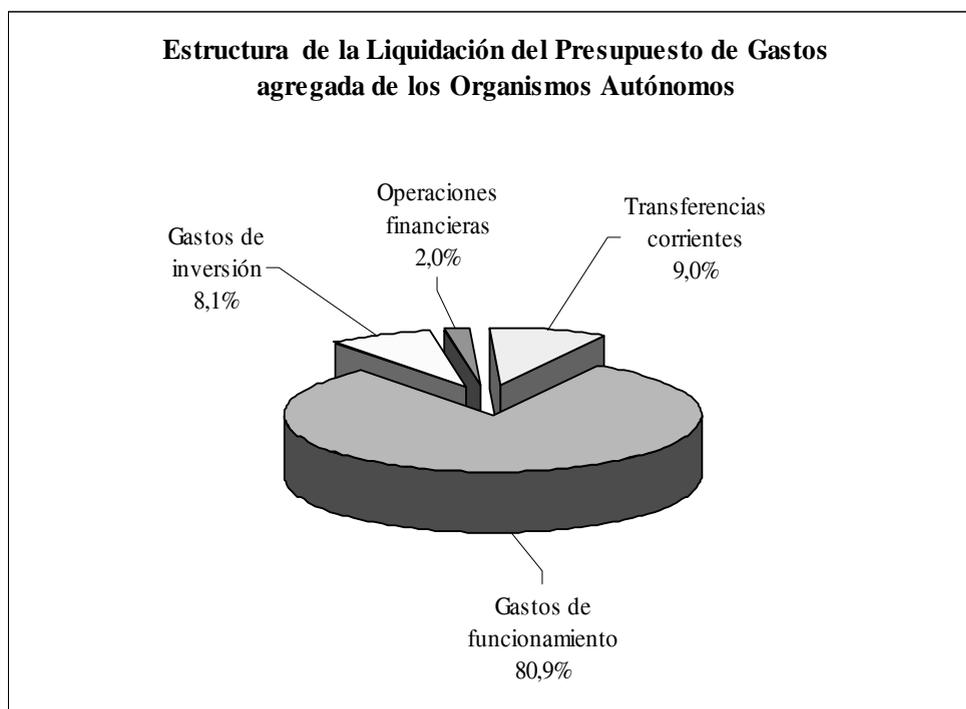


GRÁFICO N° 54

La estructura de la Liquidación del Presupuesto de Gastos por Entidades titulares se representa en el gráfico n° 55, donde se observa que los Gastos de funcionamiento son los más importantes para todos los Organismos Autónomos, llegando a alcanzar el 84,7% del total de los gastos en los Organismos Autónomos dependientes de los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes, mientras en los que tienen población inferior representan la mitad del gasto. Destacan también las Operaciones financieras en los Organismos Autónomos dependientes de los Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes, en los que representan el 31,3% del total de los ingresos, mientras que en el resto de los grupos su importancia es mínima.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

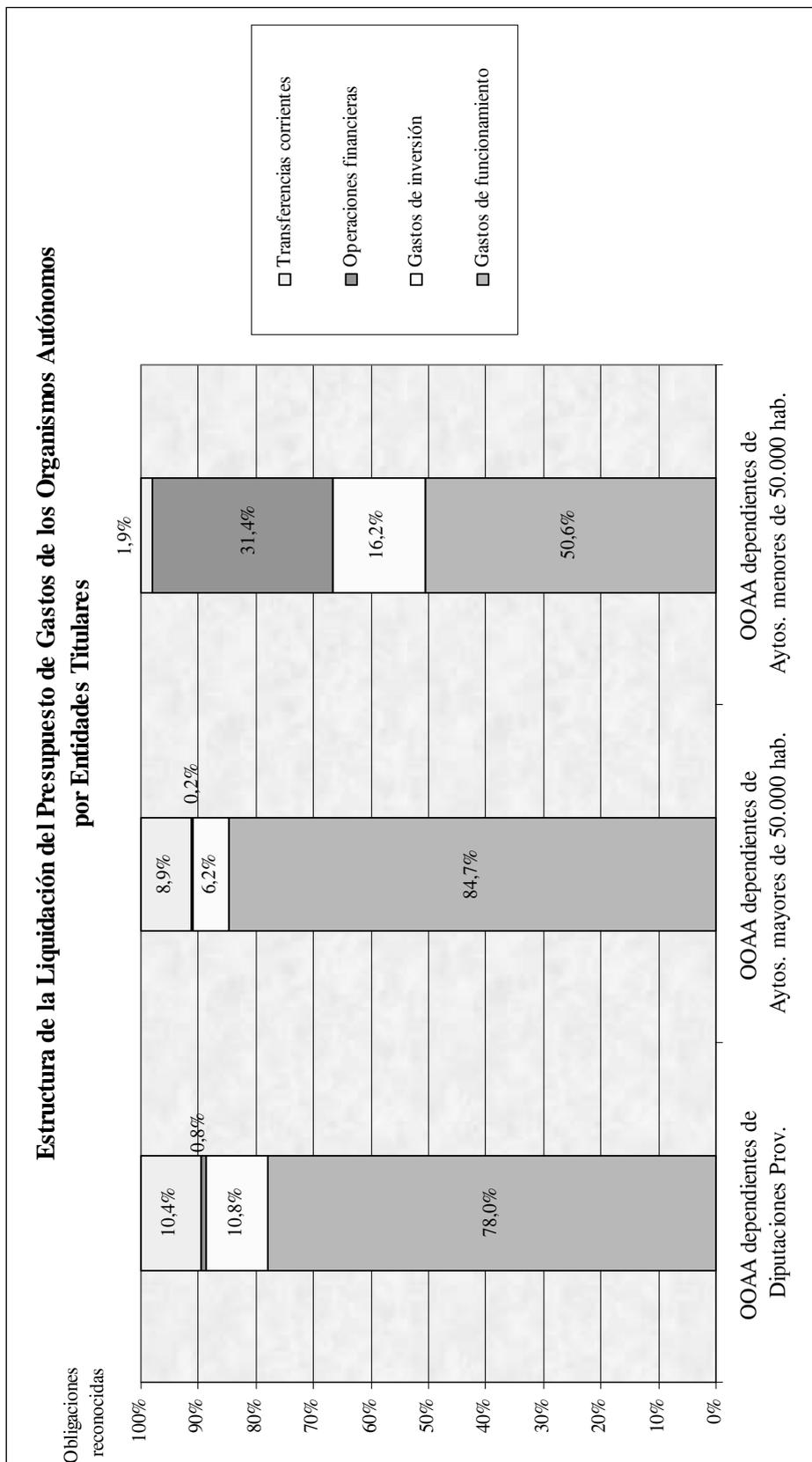
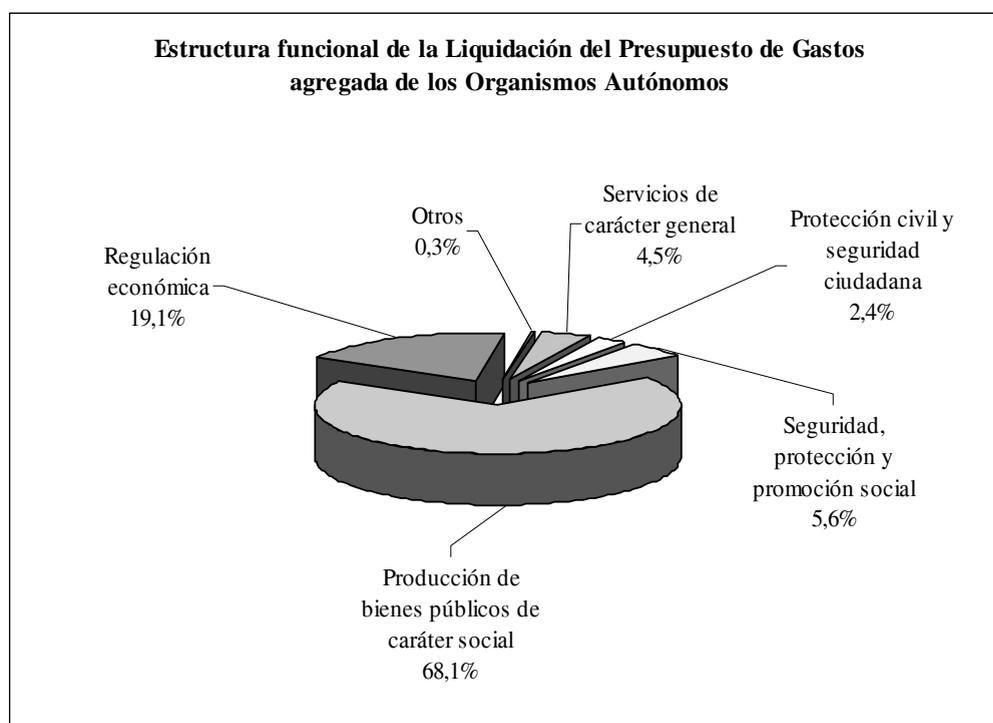


GRÁFICO N° 55

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

En cuanto a la distribución funcional del gasto, hay que destacar la fuerte concentración en la “Producción de bienes públicos de carácter social”, que absorbe el 68,1% del total. A las funciones de “Regulación económica” se destina poco más del 19% y las de “Seguridad, protección y promoción social” y “Servicios de carácter general” representan en torno al 5% cada una de ellas, mientras el resto de las funciones tienen una participación minoritaria en la composición del gasto. Esta distribución se refleja en el gráfico siguiente:



CUADRO N° 56

Por último, en el cuadro n° 62 se detallan los indicadores establecidos sobre las magnitudes presupuestarias, del que se puede destacar:

- a) El indicador medio de transferencias recibidas es del 80,7% y varía desde el 85,1% en los Organismos Autónomos dependientes de los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes al 70,5% en los dependientes de los Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes.
- b) El índice de inversión medio es del 8,2%, no obstante en los Organismos Autónomos dependientes de los Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes sube hasta el 16,2%.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

- c) La carga financiera global es del 1,8% para el conjunto de los Organismos Autónomos, pero en su mayor parte corresponde a los dependientes de los Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes.
- d) Por su parte, el ahorro neto, entendido como la capacidad de financiación de gastos de inversión con ingresos corrientes una vez cubiertos los gastos de funcionamiento y la carga financiera, es del 6,3% en conjunto, y al igual que en algunos de los índices anteriores, se producen situaciones muy heterogéneas en los diferentes grupos de Organismos Autónomos, así mientras en los dependientes de Diputaciones Provinciales este indicador es el 13,5%, en los dependientes de los Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes es negativo, alcanzando un valor de -34,2%.

ORGANISMOS AUTÓNOMOS	Ingresos Presupuestarios	Gastos Presupuestarios	Carga Financiera	Resultados Presupuestarios	
	Ind. Transf. (%)	Ind. Invers. (%)	Carga Fin. (%)	Ah. Nto. (%)	Rtdo. P. (%)
Dependientes de Diputaciones Provinciales.	73,4	10,8	0,5	13,5	30,2
Dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	85,1	6,2	0,0	4,2	8,6
Dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	70,5	16,2	50,1	-34,2	6,9
MEDIA	80,6	8,2	1,8	6,3	15,7

CUADRO N° 62

D) Resultado Presupuestario

El Resultado Presupuestario del ejercicio para el conjunto de los Organismos Autónomos analizados ascendió a 3.760.185,91 €, siendo positivo en los dependientes de las Diputaciones Provinciales y de Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes, mientras que los que dependen de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes presentan cifras negativas. Su distribución por Entidades Locales Titulares se refleja en el cuadro n° 64.

A partir de la Liquidación Presupuestaria se puede analizar la distribución del Resultado Presupuestario en función del tipo de operaciones que lo generan, como se refleja en el cuadro incluido a continuación, del que se desprende que las operaciones corrientes se

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

saldan con superávit, que permite compensar el déficit generado por las operaciones de capital y financieras.

	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Resultado Presupuestario
Operaciones corrientes	69.117.311,45	63.692.500,41	5.424.811,04
Operaciones de capital	5.254.856,19	5.814.940,51	-560.084,32
Operaciones financieras	164.150,77	1.268.691,58	-1.104.540,81
TOTAL	74.536.318,41	70.776.132,50	3.760.185,91

CUADRO Nº 63

El superávit del Resultado Presupuestario del que se parte por valor de 3.760.185,91 €, una vez ajustado en función de las desviaciones de financiación que se han producido en el ejercicio, de los gastos que se han financiado con remanentes de tesorería del ejercicio anterior y de los resultados de operaciones comerciales, pasa a ser de 11.106.731,32 €, debido fundamentalmente a la financiación de gastos con remanentes de tesorería incorporados por valor de 7.683.597,64 €, lo que supone el 10,9% de las obligaciones reconocidas netas.

El ajuste por los resultados de operaciones comerciales que se registra en el grupo de Organismos Autónomos dependientes de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes procede íntegramente del Patronato de la Vivienda y Urbanismo del Ayuntamiento de Bejar. A este respecto hay que señalar que la ICAL sólo prevé la utilización de cuentas de compras (subgrupo 60) y ventas comerciales (cuentas 700 a 704), y por tanto la existencia de resultados de operaciones comerciales, para los Organismos Autónomos no administrativos. En consecuencia, por parte de este Organismo Autónomo se están utilizando de forma incorrecta cuentas de carácter comercial para la contabilización de las operaciones realizadas, y dando lugar a unos resultados comerciales que no proceden, y que deberían quedar registrados en otras cuentas previstas para Organismos Autónomos administrativos.

El Resultado Presupuestario Ajustado es positivo en todos los grupos de Organismos Autónomos, con independencia de las entidades a las que se encuentren vinculados y representa un índice sobre las obligaciones reconocidas netas que oscila entre el 30,2% en los dependientes de las Diputaciones Provinciales y el 6,9% en los dependientes de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes, como se refleja en el cuadro nº 62.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

RESULTADO PRESUPUESTARIO DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS POR ENTIDADES LOCALES TITULARES

ORGANISMOS AUTÓNOMOS	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas Netas	Resultado Presupuestario	Desviaciones Positivas de Financiación	Desviaciones Negativas de Financiación	Gastos Financiados con Remanente de Tesorería	Resultado de las Operaciones Comerciales	Resultado Presupuestario Ajustado
Dependientes de Diputaciones Provinciales	24.959.411,39	23.592.332,47	1.367.078,92	354.645,07	229.165,18	5.875.863,77	0,00	7.117.462,80
Dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	46.839.788,33	43.648.232,76	3.191.555,57	1.253.167,75	0,00	1.805.780,87	0,00	3.744.168,69
Dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	2.737.118,69	3.535.567,27	-798.448,58	0,00	0,00	1.953,00	1.041.595,41	245.099,83
TOTAL	74.536.318,41	70.776.132,50	3.760.185,91	1.607.812,82	229.165,18	7.683.597,64	1.041.595,41	11.106.731,32

CUADRO N° 64

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

IV.3.4.2.- LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS

Los datos agregados de las Liquidaciones de Presupuestos Cerrados correspondientes a los 36 Organismos Autónomos que han sido objeto de análisis, se recogen en el cuadro nº 65 clasificados por Entidades Locales Titulares.

Los derechos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores, una vez realizadas las rectificaciones y anulaciones correspondientes, ascendían a 12.134.344,51 €, de los cuales el 50,8% correspondían a los Organismos Autónomos dependientes de las Diputaciones Provinciales y el resto a los dependientes de Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes, dado que los Organismos Autónomos dependientes de los Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes no tenían derechos pendientes de cobro procedentes de ejercicio anteriores. Las rectificaciones y anulaciones practicadas han supuesto una disminución del saldo inicial del 0,1% en conjunto.

La recaudación efectuada se sitúa como media en el 70,1% de los derechos pendientes de cobro de presupuestos cerrados, presentando el índice más alto los Organismos Autónomos dependientes de Diputaciones Provinciales con un 88,2%. Al cierre del ejercicio, los derechos pendientes de cobro procedentes de presupuestos cerrados ascendían a 3.632.514,54 €, cifra que supone el 31,2% del total de los derechos pendientes de cobro de carácter presupuestario.

Las obligaciones pendientes de pago procedentes de ejercicios anteriores, después de efectuadas las rectificaciones correspondientes, eran de 7.054.971,57 €, de las cuales el 70,3% correspondían a los Organismos Autónomos dependientes de Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes.

Los pagos realizados procedentes de presupuestos cerrados suponen de media el 86,9% de las obligaciones pendientes, alcanzándose el índice más bajo en el los Organismos Autónomos dependientes de Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes, que no llega al 20%.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS POR ENTIDADES LOCALES TITULARES

INGRESOS						
ORGANISMOS AUTÓNOMOS	Derechos pendiente de cobro a 01/01/2005	Rectificaciones y anulaciones	Total Derechos pendientes de cobro	Recaudación	(c) %	Derechos pendiente de cobro a 31/12/2005 (1)
Dependientes de Diputaciones Provinciales	6.172.755,18	-5.736,02	6.167.019,16	5.436.911,47	88,2	730.107,69
Dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	5.975.610,76	-8.285,41	5.967.325,35	3.063.830,38	51,3	2.902.406,85
Dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00
TOTAL INGRESOS	12.148.365,94	-14.021,43	12.134.344,51	8.500.741,85	70,1	3.632.514,54
GASTOS						
ORGANISMOS AUTÓNOMOS	Obligaciones pendientes de pago a 01/01/2005	Rectificaciones	Total Obligaciones pendientes de pago	Pagos realizados	(c) %	Obligaciones pendientes de pago a 31/12/2005
Dependientes de Diputaciones Provinciales	2.177.177,31	-94.302,98	2.082.874,33	1.808.308,63	86,8	274.565,70
Dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	4.962.229,65	0,00	4.962.229,65	4.322.571,79	87,1	639.657,86
Dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	9.867,59	0,00	9.867,59	1.814,73	18,4	8.052,86
TOTAL GASTOS	7.149.274,55	-94.302,98	7.054.971,57	6.132.695,15	86,9	922.276,42

(1) Importe minorado por las bajas por insolvencias

(c) Grado de realización de cobros / pagos

CUADRO N° 65

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

IV.3.4.3.- REMANENTE DE TESORERÍA

Los datos agregados del Remanente de Tesorería, elaborados a partir de los estados de los Organismos Autónomos analizados, se recogen en el cuadro nº 66 clasificados por Entidades Locales Titulares.

El Remanente de Tesorería Total del conjunto de los Organismos Autónomos asciende a 20.661.193,21 €, de los cuales el 12,3% está afectado a gastos con financiación afectada y el 87,7% restante corresponde a Remanente de Tesorería para gastos generales.

Respecto al Remanente de Tesorería afectado para gastos con financiación afectada, que como se ha señalado supone una media del 12,3% del Remanente de Tesorería Total, presenta diferencias por Entidades Locales Titulares, oscilando del 23,8% en los Organismos Autónomos dependientes de Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes al 0,0% en los Organismos Autónomos dependientes de Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes.

El Remanente de Tesorería para gastos generales es positivo en todos los grupos Organismos Autónomos, con independencia de las entidades a las que se encuentren vinculados, lo que implica que en el ejercicio siguiente podrá servir para financiar gastos no previstos en el Presupuesto inicial mediante las correspondientes modificaciones de crédito.

Los derechos pendientes de cobro que se integran en el Remanente de Tesorería deben minorarse por los derechos que puedan resultar de dudoso cobro. A este respecto, hay que señalar que el importe reflejado en conjunto como saldos de dudoso cobro representa un 25,5% del importe de deudores pendientes de cobro procedentes de presupuestos cerrados, sin embargo mientras que para los Organismos Autónomos dependientes de Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes supone el 27,4%, los Organismos Autónomos dependientes de Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes no realizan ninguna cobertura, dado que como se ha señalado en el apartado anterior no tienen derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

REMANENTE DE TESORERÍA DE LOS DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS POR ENTIDADES LOCALES TITULARES

ORGANISMOS AUTÓNOMOS	Deudores pendientes de cobro	Acreedores pendientes de pago	Fondos Líquidos en Tesorería	Remanente de Tesorería Total	Remanente de Tesorería afectado a Gastos con financiación afectada	Remanente de Tesorería para Gastos generales
Dependientes de Diputaciones Provinciales	5.587.678,87	11.332.142,14	19.828.128,44	14.083.665,17	1.290.777,01	12.792.888,16
Dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	7.438.336,83	5.493.878,58	3.316.036,95	5.260.495,20	1.253.167,75	4.007.327,45
Dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	94.362,43	164.717,90	1.387.388,31	1.317.032,84	0,00	1.317.032,84
TOTAL	13.120.378,13	16.990.738,62	24.531.553,70	20.661.193,21	2.543.944,76	18.117.248,45

CUADRO N° 66

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

IV.3.4.4.- BALANCE DE SITUACIÓN

Los datos del Balance de Situación agregado de los 36 Organismos Autónomos que han sido objeto de análisis, se recogen en los cuadros nº 67 y 68 agrupados en base a las Entidades Locales titulares.

El importe total del Activo del Balance de Situación agregado de los Organismos Autónomos asciende a 106.976.298,24 €, de los cuales el 52,3% corresponde al Inmovilizado, el 23,0% a las Cuentas Financieras, el 13,5% a los Deudores y el 11,2% restante a Resultados pendientes de aplicación. Esta distribución puede apreciarse en el siguiente gráfico:

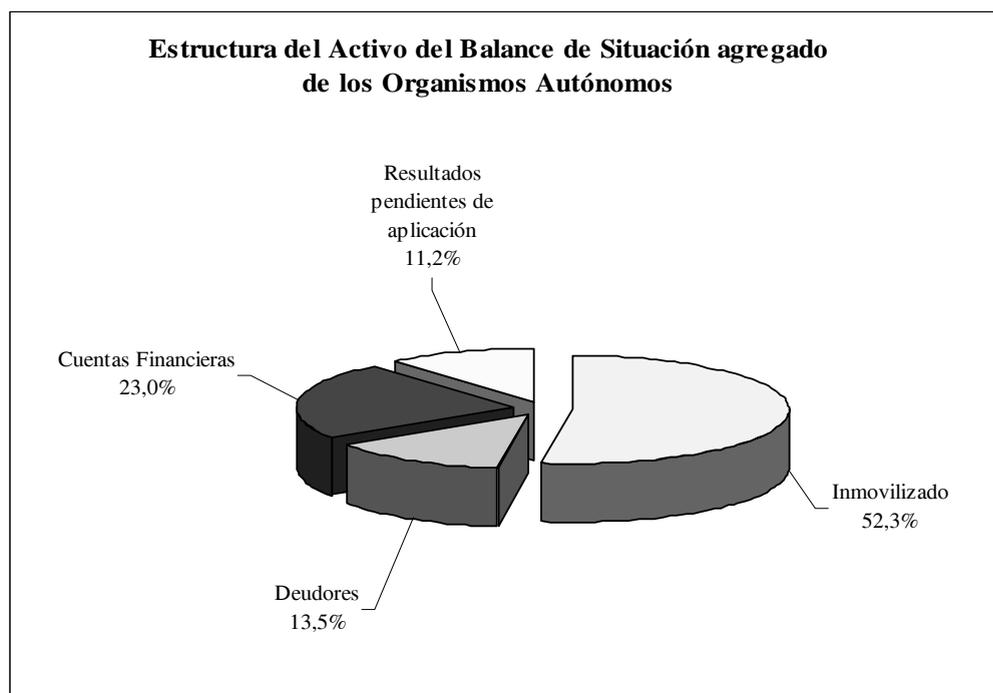


GRÁFICO N° 57

En cuanto al Pasivo del conjunto de los Organismos Autónomos, el 41,0% corresponde al Patrimonio y reservas, el 37,3% a Subvenciones de capital, el 16,6% a Deudas a corto y largo plazo, el 4,6% a Resultados positivos del ejercicio y el 0,5% restante a Partidas pendientes de aplicación, distribución que se refleja en el gráfico incluido a continuación:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

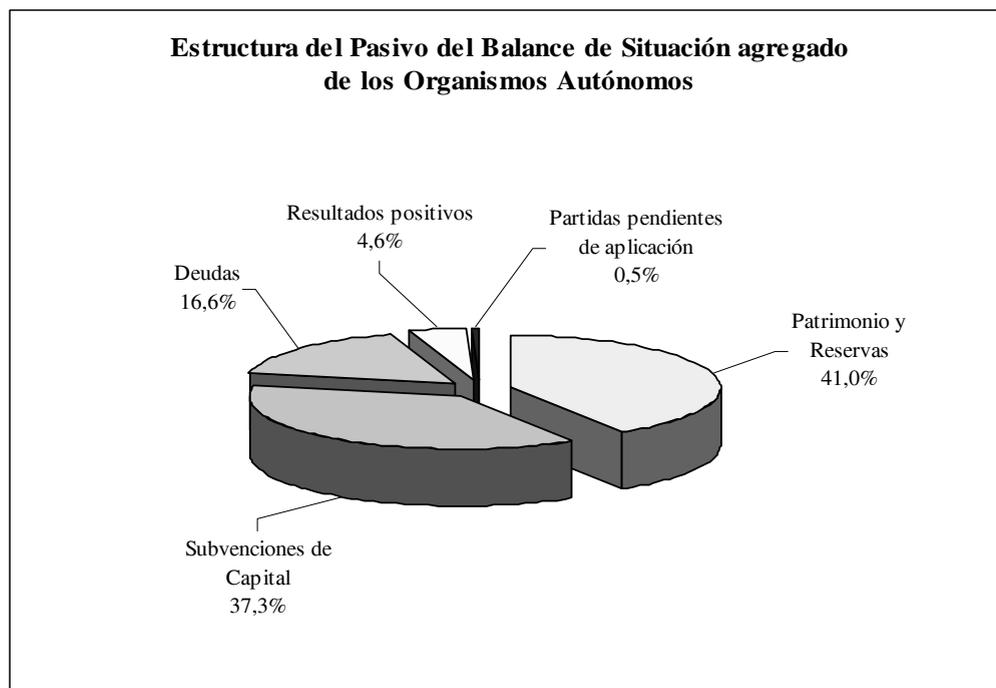


GRÁFICO N° 58

En relación con las Entidades Locales titulares, el 57,2% del total agregado corresponde a los Organismos Autónomos dependientes de Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes, el 35,8% a los dependientes de Diputaciones Provinciales y el 7,0% restante a los dependientes de Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes.

La estructura del Balance de Situación de los Organismos Autónomos agrupados por Entidades Locales titulares presenta grandes diferencias de unos grupos a otros, entre las que pueden destacarse el peso del Inmovilizado en el Activo, que pasa del 73,2% en los Organismos Autónomos dependientes de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes al 28,0% en los dependientes de Diputaciones, en cambio en éstos últimos Deudores y Cuentas Financieras tienen un peso mucho más elevado.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

BALANCE DE SITUACIÓN DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS POR ENTIDADES LOCALES TITULARES

ACTIVO				
	OO.AA. dependientes de Diputaciones	OO.AA. dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	OO.AA. dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	Total
INMOVILIZADO	10.740.504,78	39.720.677,04	5.456.681,68	55.917.863,50
Inmovilizado material	9.612.206,60	38.424.849,85	5.384.714,30	53.421.770,75
Inmovilizado inmaterial	42.367,95	11.852,41	71.714,95	125.935,31
Inversiones en infraestructura y bienes destinados a uso general	778.803,43	1.259.934,54	0,00	2.038.737,97
Inmovilizado financiero	307.126,80	24.040,24	252,43	331.419,47
Gastos a cancelar	0,00	0,00	0,00	0,00
EXISTENCIAS	0,00	0,00	0,00	0,00
DEUDORES	6.067.302,48	8.396.322,37	94.662,43	14.558.287,28
CUENTAS FINANCIERAS	19.848.831,54	3.330.122,50	1.391.525,58	24.570.479,62
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00
AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	1.651.021,63	9.768.477,78	510.168,43	11.929.667,84
Resultados pendientes de aplicación (Negativos)	949.571,57	8.601.238,76	0,00	9.550.810,33
Resultados del ejercicio (Pérdidas)	701.450,06	1.167.239,02	510.168,43	2.378.857,51
TOTAL ACTIVO	38.307.660,43	61.215.599,69	7.453.038,12	106.976.298,24

CUADRO N° 67

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

BALANCE DE SITUACIÓN DE LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS POR ENTIDADES LOCALES TITULARES

PASIVO				
	OO.AA. dependientes de Diputaciones	OO.AA. dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	OO.AA. dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	Total
PATRIMONIO Y RESERVAS				
Patrimonio	18.454.010,07	19.721.349,37	5.682.521,86	43.857.881,30
Resultados, pendientes de aplicación (Positivos)	16.195.479,96	18.537.948,98	5.316.845,49	40.050.274,43
	2.258.530,11	1.183.400,39	365.676,37	3.807.606,87
SUBVENCIONES DE CAPITAL	6.309.794,28	33.049.809,20	520.400,00	39.880.003,48
PROVISIONES	0,00	0,00	0,00	0,00
DEUDAS A LARGO PLAZO	0,00	111.146,53	735.127,78	846.274,31
DEUDAS A CORTO PLAZO	11.341.157,32	5.397.361,11	164.955,17	16.903.473,60
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	347.310,75	163.792,04	300,00	511.402,79
AJUSTES POR PERIODIFICACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO (Beneficios)	1.855.388,01	2.772.141,44	349.733,31	4.977.262,76
TOTAL PASIVO	38.307.660,43	61.215.599,69	7.453.038,12	106.976.298,24

CUADRO N° 68

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

La correlación entre las masas patrimoniales del Balance de Situación se representa en el gráfico siguiente para el agregado de los Organismos Autónomos, en el que se refleja una situación en la que los Fondos propios permiten financiar no solo el Activo fijo sino también una parte importante del Activo circulante, situación que se repite en los Balances agregados por Entidades Locales titulares:

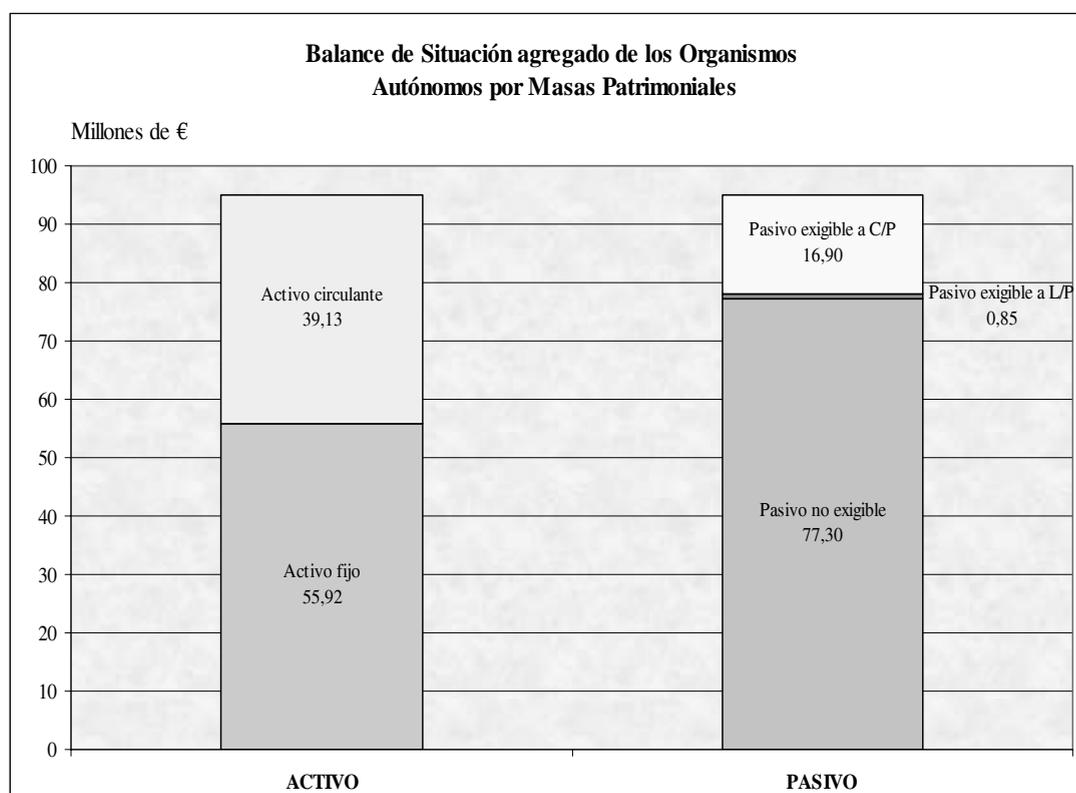


GRÁFICO N° 59

En base a los indicadores establecidos sobre el Balance de Situación, que se recogen en el cuadro incluido a continuación, se puede concluir que:

- a) La liquidez media del conjunto de Organismos Autónomos, considerada como el porcentaje que representa el Activo realizable sobre el Pasivo circulante, se sitúa en el 226,0%, no obstante en el caso de los Organismos Autónomos que dependen de Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes este porcentaje se eleva al 901,0%.
- b) En relación con la disponibilidad media o indicador de tesorería, porcentaje que representan las Cuentas financieras sobre las Deudas a corto plazo, es del 145,4%,

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

oscilando entre el 843,6% en los dependientes de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes y el 61,7% en los dependientes de Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes.

- c) En cuanto al endeudamiento general medio, referido al porcentaje del Pasivo exigible respecto al Pasivo total, es del 16,6% para el conjunto de los Organismos Autónomos, y el indicador más alto lo presentan los Organismos Autónomos dependientes de las Diputaciones Provinciales con el 29,6%, derivado en su totalidad de endeudamiento a corto plazo.

ORGANISMOS AUTONOMOS	Liquidez (%)	Disponibilidad (%)	Endeudamiento General (%)
Dependientes de Diputaciones Provinciales	227,3	175,0	29,6
Dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	202,5	61,7	9,0
Dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	901,0	843,6	12,1
MEDIA	226,0	145,4	16,6

CUADRO N° 69

IV.3.4.5.- CUENTA DE RESULTADOS

Los datos de la Cuenta de Resultados agregada de los Organismos Autónomos, correspondientes a las 36 entidades analizadas, se recogen en el cuadro n° 70 agrupados en función de las Entidades Locales titulares.

Respecto a los Gastos corrientes, el mayor peso lo tienen los Trabajos, suministros y servicios exteriores con un 43,6% del total, seguido de los Gastos de personal con un 34,3% y las Transferencias con el 12,1%.

En cuanto a los Ingresos corrientes proceden fundamentalmente de las Transferencias corrientes, que representan el 74,5% del total, seguido de las Ventas con un 12,0%.

Esta distribución de los Gastos e Ingresos de la Cuenta de Resultados Corrientes se refleja en los gráficos que se incluyen a continuación:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

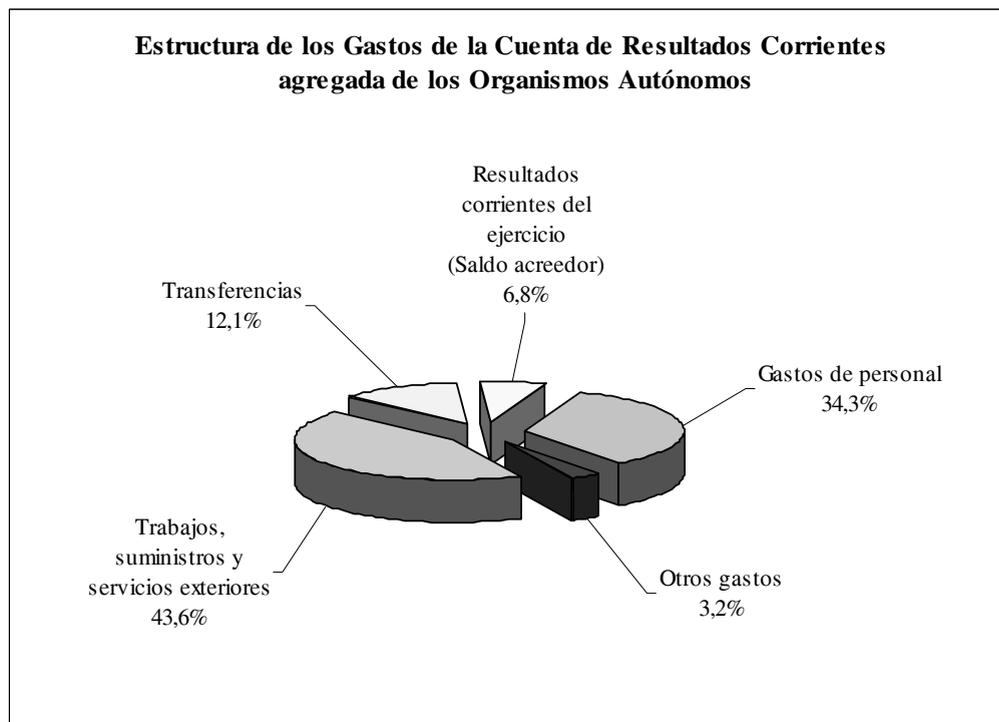


GRÁFICO N° 60

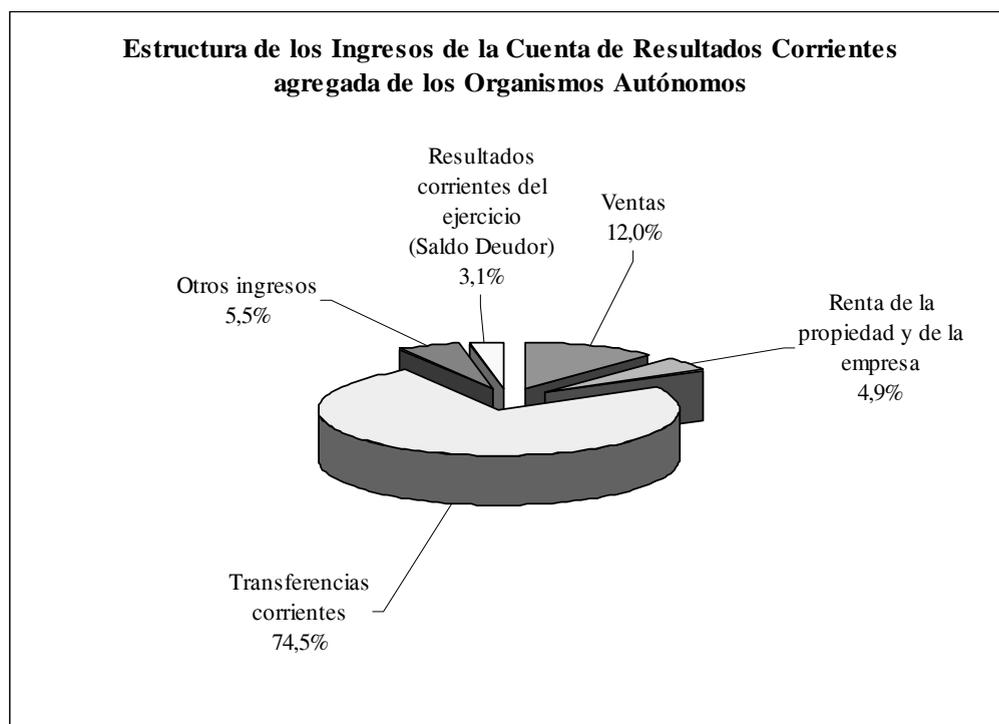


GRÁFICO N° 61

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓNInforme Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

Respecto a la composición de la Cuenta de Resultados Corrientes, hay que recordar lo ya señalado al tratar el Resultado presupuestario, sobre la utilización incorrecta, por parte de algunos Organismos, de cuentas de compras (subgrupo 60) y ventas comerciales (cuentas 700 a 704) cuyo uso está reservado para Organismos Autónomos no administrativos.

En relación con el análisis de la composición de la Cuenta de Resultados, los Resultados corrientes a nivel agregado fueron positivos en todos los grupos de Organismos Autónomos salvo en los dependientes de los Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes, que presentan valores negativos, y alcanzan un importe agregado total de 2.660.183,99 €; los Resultados extraordinarios a nivel agregado son negativos por valor 140.972,17 € y las Modificación de derechos y obligaciones de ejercicios cerrados presentan saldo positivo por importe de 1.589.664,86 €. Todo ello da lugar a unos Resultados agregados netos positivos por valor de 2.598.405,25 €, que representan el 5,9% del Patrimonio y reservas.

Su distribución por Entidades Locales titulares se recoge en el cuadro nº 71, donde se aprecia que, al igual que los Resultados corrientes, los Resultados del ejercicio son positivos en los grupos de Organismos Autónomos dependientes de las Diputaciones Provinciales y de los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes, mientras que los dependientes de los Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes tienen Resultados del ejercicio negativos.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

CUENTA DE RESULTADOS CORRIENTES DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS POR ENTIDADES LOCALES TITULARES

	OO.AA. dependientes de Diputaciones Provinciales	OO.AA. dependientes de Aytos. mayores de 50,000 hab.	OO.AA. dependientes de Aytos. menores de 50,000 hab.	Total
DEBE				
Existencias iniciales	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisión por depreciación de existencias (dotación del ejercicio)	0,00	0,00	0,00	0,00
Compras	0,00	8.062,95	1.077.762,51	1.085.825,46
Gastos de personal	8.818.141,95	15.468.656,79	900.746,45	25.187.545,19
Gastos financieros	115.317,33	4.162,28	2.241,28	121.720,89
Tributos	15.072,80	109,30	7.337,02	22.519,12
Trabajos, suministros y servicios exteriores	9.579.804,75	21.507.947,65	879.403,83	31.967.156,23
Prestaciones sociales	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvenciones de explotación	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias corrientes	2.453.063,21	3.866.685,74	65.747,08	6.385.496,03
Transferencias de capital	2.010.821,45	47.668,65	471.839,05	2.530.329,15
Dotaciones del ejercicio para amortización y provisiones	50.494,00	1.091.272,97	0,00	1.141.766,97
Resultados corrientes del ejercicio (Saldo acreedor)	1.835.995,46	2.773.682,59	349.733,31	4.959.411,36
SUMA DEL DEBE	24.878.710,95	44.768.248,92	3.754.810,53	73.401.770,40
HABER				
Existencias finales	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisión por depreciación de existencias (dotación del ejercicio)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ventas	3.622.177,84	3.412.275,77	1.797.944,11	8.832.397,72
Renta de la propiedad y de la empresa	400.467,37	3.166.619,42	36.980,28	3.604.067,07
Tributos ligados a la producción y a la importación	0,00	0,00	0,00	0,00
Impuestos corrientes sobre la renta y el patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvenciones de explotación	1.000,00	1.154.422,00	0,00	1.155.422,00
Transferencias corrientes	17.665.584,08	35.583.606,26	1.408.008,42	54.657.198,76
Impuestos sobre el capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros ingresos	2.558.536,90	293.211,29	1.709,29	2.853.457,48
Provisiones aplicadas a su finalidad	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultados corrientes del ejercicio (Saldo deudor)	630.944,76	1.158.114,18	510.168,43	2.299.227,37
SUMA DEL HABER	24.878.710,95	44.768.248,92	3.754.810,53	73.401.770,40

CUADRO N° 70

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

CUENTA DE RESULTADOS DEL EJERCICIO DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS POR ENTIDADES LOCALES TITULARES

	OO.AA. dependientes de Diputaciones Provinciales	OO.AA. dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	OO.AA. dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	Total
Resultados corrientes del ejercicio	1.205.050,70	1.615.568,41	-160.435,12	2.660.183,99
Resultados extraordinarios	-139.679,71	-1.292,46	0,00	-140.972,17
Resultados de la cartera de valores	0,00	0,00	0,00	0,00
Modificación de derechos y obligaciones de presupuestos cerrados	88.566,96	-9.373,53	0,00	79.193,43
TOTAL RESULTADOS	1.153.937,95	1.604.902,42	-160.435,12	2.598.405,25

CUADRO N° 71

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

IV.3.5. SOCIEDADES MERCANTILES Y ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES

Los estados agregados de las Sociedades Mercantiles y Entidades Públicas Empresariales comprenden los datos facilitados por las 26 entidades, 25 Sociedades Mercantiles y 1 Entidad Pública Empresarial, que han rendido sus cuentas hasta el 31 de mayo de 2007 y han sido objeto de análisis, de las cuales 5 dependen de las Diputaciones Provinciales, 11 (entre las que se encuentra la Entidad Pública Empresarial) dependen de los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes y 10 de los Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes.

Los Estados financieros de las Sociedades Mercantiles y Entidades Públicas Empresariales se encuentran detallados en el anexo VI, en las páginas 327 a 353 del tomo IV.

IV.3.5.1.- BALANCE DE SITUACIÓN

Los datos del Balance de Situación del agregado de las Sociedades Mercantiles y la Entidad Pública Empresarial que han sido objeto de análisis, se recogen en los cuadros nº 72 y 73, y los indicadores financieros en el cuadro nº 74.

El Balance agregado del conjunto de las Sociedades Mercantiles y Entidad Pública Empresarial presenta un Activo cuyo importe total asciende a 317.916.475,48 €, mientras que el importe total del Pasivo es de 317.916.765,48 €.

Del importe total del Activo agregado, el 26,4% corresponde a Existencias, al Inmovilizado el 26,1%, el 25,6% a Deudores, el 15,7% a Inversiones financieras temporales y el 6,2% restante a Tesorería.

Respecto al Pasivo, del importe total del conjunto de las Sociedades Mercantiles y Entidad Pública Empresarial, el 45,0% corresponde a Acreedores a largo plazo, el 31,9% a Fondos propios, el 14,5% a Acreedores a largo plazo, el 8,2% a Ingresos a distribuir en varios ejercicios y el 0,4% restante a Provisiones para riesgos y gastos.

Esta distribución del Activo y el Pasivo puede apreciarse en los gráficos siguientes:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

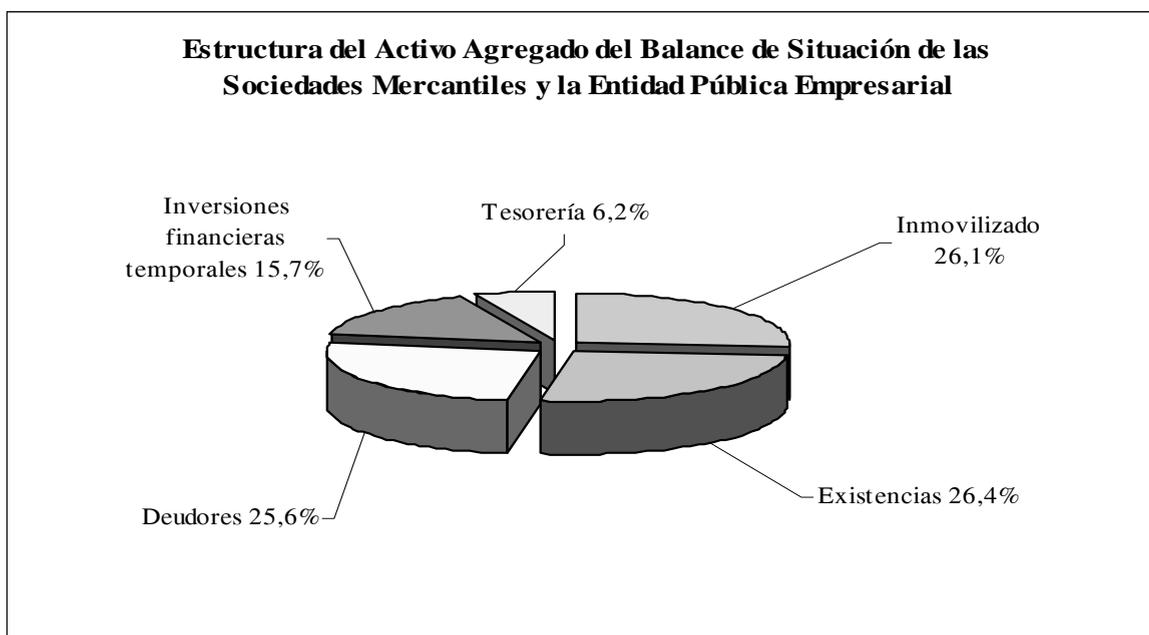


GRÁFICO N° 62

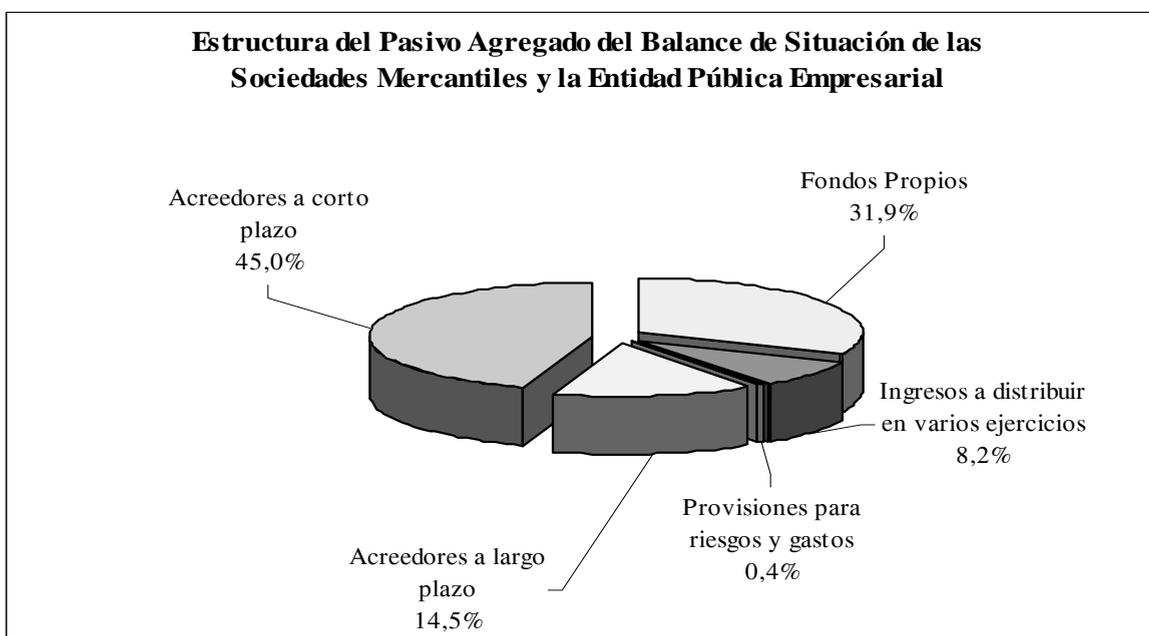


GRÁFICO N° 63

En relación con las Entidades Locales titulares, el 42,3% del total corresponde a las Sociedades Mercantiles y a la Entidad Pública Empresarial dependientes de Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes, el 38,5% a las dependientes de Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes y el 19,2% restante corresponde a las dependientes de las Diputaciones Provinciales.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

BALANCE DE SITUACIÓN DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES Y ENTIDAD PÚBLICA EMPRESARIAL POR ENTIDADES LOCALES TITULARES

ACTIVO				
	Soc. M. dependientes de Diputaciones Provinciales	Soc. M. y EPE dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	Soc. M. dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	Total
ACCIONISTAS POR DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS	0,00	0,00	0,00	0,00
INMOVILIZADO	18.077.582,49	37.616,38	0,00	82.721.925,93
Gastos de establecimiento	156.220,14	173.724.191,96	36.898.389,38	162.346,18
Inmovilizaciones inmateriales	4.546,52	0,00	0,00	1.974.547,27
Inmovilizaciones materiales	3.920.307,80	60.310.946,34	4.743.856,66	63.189.434,68
Inmovilizaciones financieras	2.214.683,28	75.246.726,05	5.183.485,53	5.613.773,05
Acciones propias	0,00	24.255.897,31	22.489.102,84	0,00
Deudores por operaciones de tráfico largo plazo	11.781.824,75	772.446,26	0,00	11.781.824,75
GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	4.962,83	13.115.621,54	4.476.647,11	42.579,21
ACTIVO CIRCULANTE	24.529.389,00	22.554,46	5.297,24	235.151.970,34
Accionistas por desembolsos exigidos	0,00	0,00	0,00	0,00
Existencias	18.943.881,61	37.616,38	0,00	83.998.684,61
Deudores	956.031,12	173.724.191,96	36.898.389,38	81.386.242,70
Inversiones financieras temporales	2.714.917,85	0,00	0,00	49.459.918,00
Acciones propias a corto plazo	0,00	60.310.946,34	4.743.856,66	772.446,26
Tesorería	1.914.081,15	75.246.726,05	5.183.485,53	19.506.349,80
Ajustes por periodificación	477,27	24.255.897,31	22.489.102,84	28.328,97
TOTAL ACTIVO	42.611.934,32	227.016.132,35	48.288.408,81	317.916.475,48

CUADRO N° 72

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

BALANCE DE SITUACIÓN DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES Y ENTIDAD PÚBLICA EMPRESARIAL POR ENTIDADES LOCALES TITULARES

PASIVO				
	Soc. M. dependientes de Diputaciones Provinciales	Soc. M. y EPE dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	Soc. M. dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	Total
FONDOS PROPIOS				
Capital suscrito	20.883.305,05	71.584.254,44	9.099.269,19	101.566.828,68
Prima de emisión	21.330.117,19	27.664.751,08	3.752.935,17	52.747.803,44
Reserva de revalorización	0,00	8.646.389,34	0,00	8.646.389,34
Reservas	0,00	834.329,00	0,00	834.329,00
Resultados de ejercicios anteriores	229.315,98	27.587.367,89	7.282.777,75	35.099.461,62
Pérdidas y ganancias	-463.621,79	-3.220.220,36	-1.689.507,00	-5.373.349,15
Dividendo a cuenta entregado en el ejercicio	-212.506,33	10.071.637,49	-246.936,73	9.612.194,43
Acciones propias para reducción de capital	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	568.249,23	25.291.778,41	134.141,04	25.994.168,68
ACREEDORES A LARGO PLAZO	0,00	1.335.531,08	0,00	1.335.531,08
ACREEDORES A CORTO PLAZO	11.929.668,90	2.087.651,77	31.984.765,48	46.002.086,15
PROV. PARA RIESGOS Y GASTOS CORTO PLAZO	8.779.466,53	126.716.906,65	7.070.233,10	142.566.606,28
	451.244,61	0,00	0,00	451.244,61
TOTAL PASIVO	42.611.934,32	227.016.122,35	48.288.408,81	317.916.465,48

CUADRO N° 73

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

La estructura del Balance de Situación agregado por Entidades Locales titulares difiere de unos grupos a otros, así mientras en el grupo de las entidades dependientes de Ayuntamientos tienen un peso muy fuerte el Activo circulante (79,5% del Activo para los de población superior a 50.000 habitantes y 76,4% para los de población inferior a 50.000 habitantes) y el total de los Acreedores a corto y largo plazo (56,7% y 80,9% del Pasivo para los de población superior e inferior a 50.000 habitantes respectivamente), en las Sociedades dependientes de las Diputaciones la composición del Balance es más equilibrada, manteniéndose una mayor correlación entre las partidas de Inmovilizado y Fondos propios.

Respecto a la estructura del Balance de Situación por masas patrimoniales se puede hablar de estabilidad financiera a nivel agregado, tanto global como por Entidades Locales Titulares, dado que los Fondos permanentes permiten financiar el Activo fijo y mantener un Fondo de maniobra que, para el conjunto de las Entidades analizadas, se sitúa en el 38,6% del Activo circulante, llegando a alcanzar el 80,8% en las dependientes de los Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes. Para el agregado de las Sociedades Mercantiles y Entidad Pública Empresarial esta distribución del Balance de Situación por masas patrimoniales se refleja en el gráfico incluido a continuación:

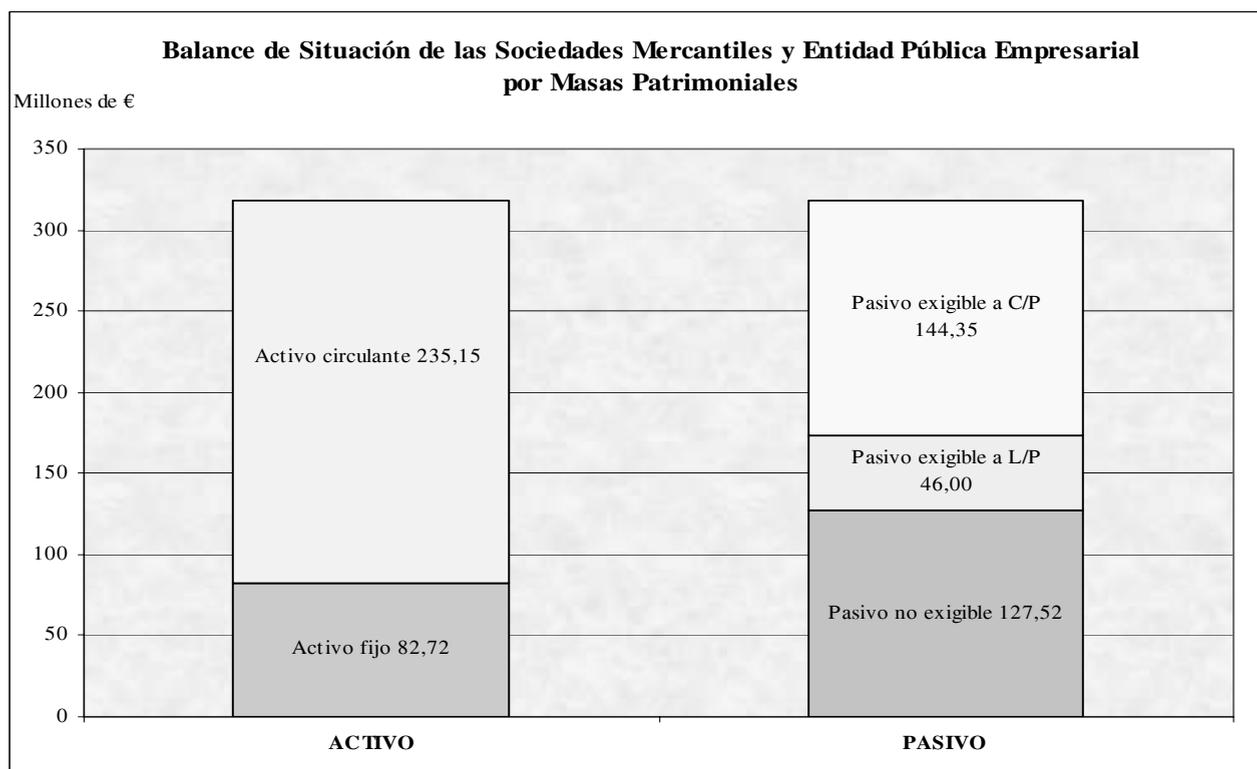


GRÁFICO N° 64

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓNInforme Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

En cuanto a los indicadores financieros establecidos, podemos destacar lo siguiente:

- a) La liquidez media para el conjunto de las Sociedades Mercantiles y Entidad Pública Empresarial, considerada como el porcentaje que representa Activo realizable sobre el Pasivo circulante, se sitúa en el 106,0%, no obstante esta situación difiere mucho de unos grupos a otros, así mientras para las que dependen de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes este porcentaje se eleva hasta el 454,8%, para las dependientes de Diputaciones se reduce hasta el 63,6%.
- b) En relación con la disponibilidad media o indicador de tesorería, porcentaje que representa la Tesorería sobre el Pasivo circulante, es del 13,7%, oscilando entre el 63,3% en las dependientes de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes y el 10,4% en los dependientes de Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes.
- c) El indicador de inmovilización medio para las Sociedades Mercantiles y Entidad Pública Empresarial, porcentaje que representa el Inmovilizado en relación a los Recursos propios, es de 81,4%, variando desde el 125,2% para las Entidades dependientes de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes al 74,4% para las dependientes de los Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes.
- d) Referente al indicador de garantía, considerado como el porcentaje del Activo real en relación al Pasivo exigible, la media se sitúa en el 168,6%, presentando situaciones que oscilan entre el 205,7% para las Sociedades Mercantiles dependientes de las Diputaciones al 123,6% para las dependientes de los Ayuntamientos con menos de 50.000 habitantes.
- e) La firmeza media de las Sociedades Mercantiles y Entidad Pública Empresarial, porcentaje que representa el Inmovilizado material en relación con los Acreedores a largo plazo, es de 137,4%. Al igual que en los índices anteriores, presenta situaciones muy heterogéneas, para las dependientes de Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes representa el 2.453,7% y el 25,2% para las Sociedades Mercantiles dependientes de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes.
- f) En cuanto al endeudamiento general medio (porcentaje del Pasivo exigible respecto al Pasivo total) para las Sociedades Mercantiles y Entidad Pública Empresarial, es del 59,3%, variando desde el 80,9% en las dependientes de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes al 48,6% en las dependientes de las Diputaciones Provinciales.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

INDICADORES FINANCIEROS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES Y ENTIDAD PÚBLICA EMPRESARIAL POR ENTIDADES LOCALES TITULARES

	Soc. M. dependientes de Diputaciones Provinciales	Soc. M. y EPE dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	Soc. M. dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	Total
Liquidez (%)	63,6	89,5	454,8	106,0
Disponibilidad o Tesorería (%)	21,8	10,4	63,3	13,7
Inmovilización (%)	86,6	74,4	125,2	81,4
Garantía (%)	205,7	176,2	123,6	168,6
Firmeza (%)	32,9	2.453,7	25,1	137,4
Endeudamiento general (%)	48,6	56,7	80,9	59,3
Estabilidad (%)	55,1	72,3	27,7	56,1
Acumulación (%)	-1,0	14,1	-2,7	9,5

CUADRO N° 74

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓNInforme Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

- g) El indicador de estabilidad (porcentaje que representa el Activo fijo en relación con los Recursos permanentes) para el conjunto de las entidades analizadas es del 56,1%, oscilando desde el 72,3% en las dependientes de los Ayuntamientos con población superior a 50.000 habitantes al 27,7% que supone en las dependientes de los Ayuntamientos con población inferior a 50.000 habitantes.
- h) Por último el indicador que mide el porcentaje de los Resultados del ejercicio en relación con los Fondos propios, denominado de acumulación, para el conjunto de las Sociedades Mercantiles y Entidad Pública Empresarial es del 9,5%, variando desde el 14,1% para las dependientes de Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes al 2,7% negativo que supone para las dependientes de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes.

IV.3.5.2.- CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Los datos de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del agregado de las Sociedades Mercantiles y Entidad Pública Empresarial que han sido objeto de análisis se recogen en los cuadros nº 75 y 76, clasificados en función de las Entidades Locales titulares.

El mayor porcentaje de los Gastos, con el 44,2%, corresponde a los Consumos de explotación, seguido por los Gastos de personal con un 18,7%. Los resultados del ejercicio representan el 30,9% del gasto.

Las diferencias más significativas por grupos se producen en los Consumos de Explotación, que en las Sociedades dependientes de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes suponen el 69,2%, mientras que en las dependientes de Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes bajan hasta el 39,3%.

Con relación a los Ingresos de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias, el peso más elevado lo tienen los Ingresos de explotación, con un 97,3%; el resto de los ingresos son minoritarios.

La distribución de los Gastos e Ingresos de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias se refleja en los siguientes gráficos:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

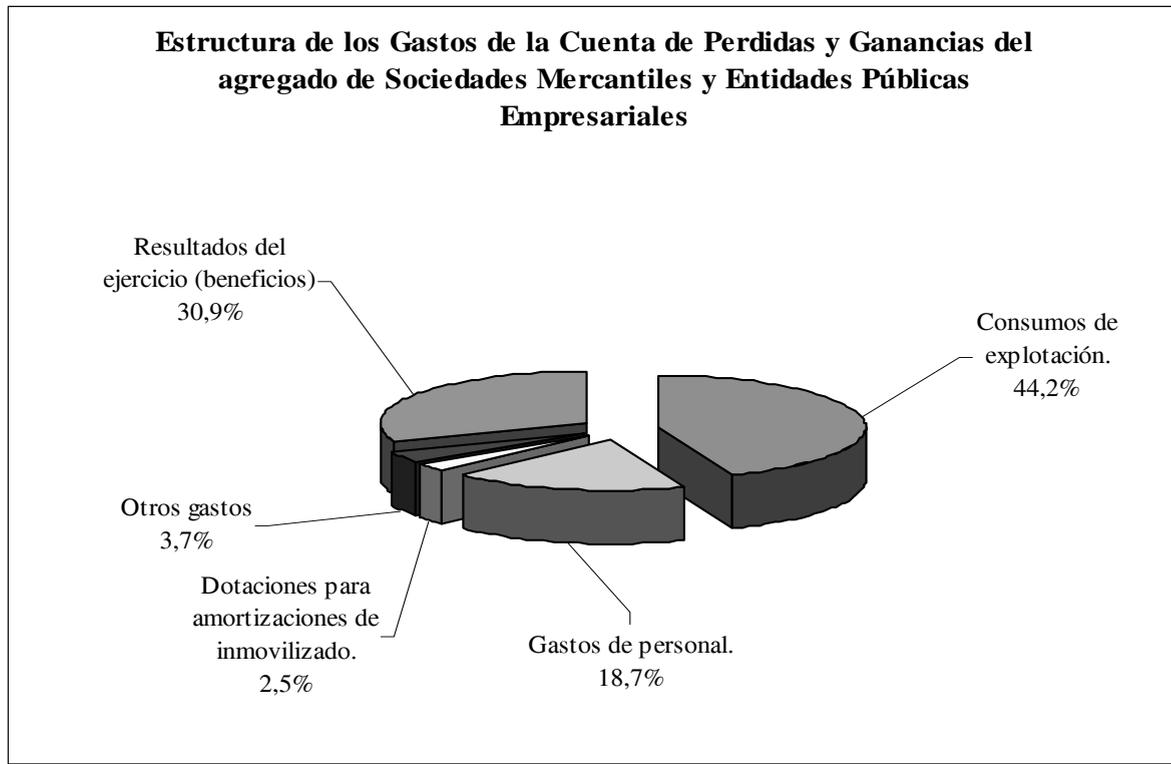


GRÁFICO N° 65

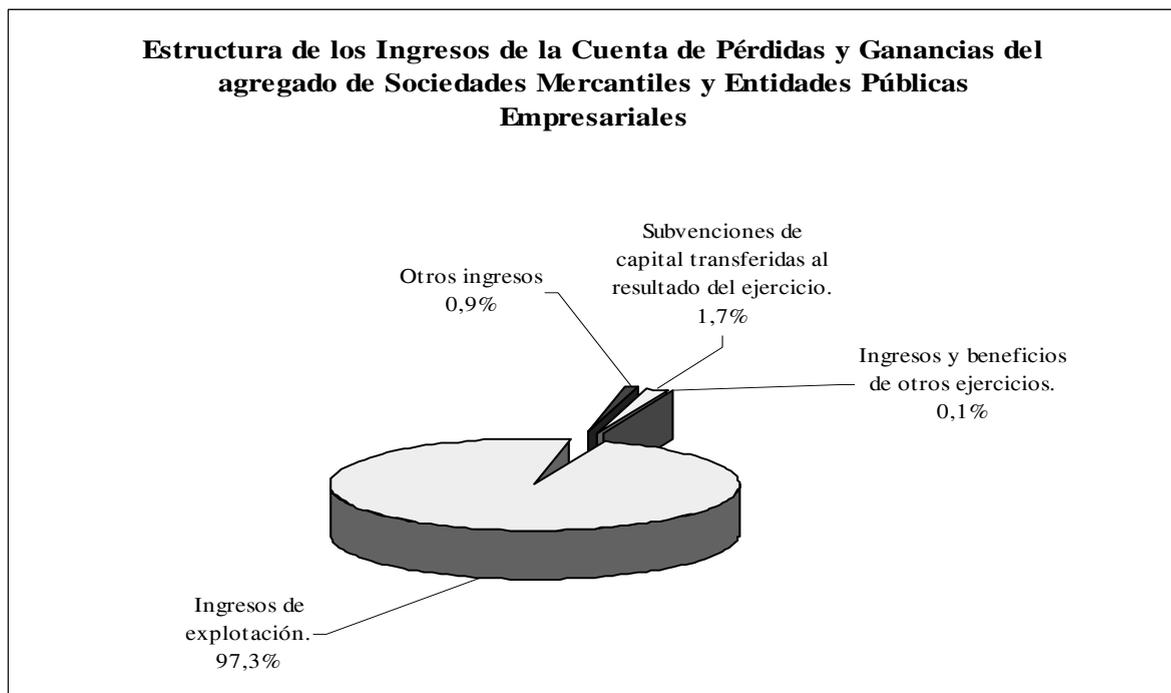


GRÁFICO N° 66

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓNInforme Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

Los Resultados del ejercicio son positivos en el grupo de las Sociedades y Entidad Pública Empresarial dependientes de Ayuntamientos mayores de 50.000 habitantes y negativos en las dependientes de Diputaciones Provinciales y de los Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes. Los Resultados de las actividades ordinarias son negativos en el caso de las Sociedades dependientes de Ayuntamientos menores de 50.000 habitantes. Por su parte, los Resultados extraordinarios son positivos en las Entidades dependientes de los Ayuntamientos, sean mayores o menores de 50.000 habitantes, y negativos en el caso de las Sociedades Mercantiles dependientes de las Diputaciones Provinciales.

Atendiendo al tipo de actividad, la mayor parte del beneficio agregado (el 90,2%) corresponde a las cuatro empresas dedicadas a actividades del sector Inmobiliario. Asimismo, el 39,4% de las pérdidas proceden de las seis empresas restantes que igualmente dedican sus actividades al sector Inmobiliario.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN
Informe Anual del Sector Público Local de Castilla y León. Ejercicio 2005

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES Y ENTIDAD PÚBLICA EMPRESARIAL POR ENTIDADES LOCALES TITULARES

DEBE	Soc. M. dependientes de Diputaciones Provinciales	Soc. M. y EPE dependientes de Aytos. mayores de 50.000 hab.	Soc. M. dependientes de Aytos. menores de 50.000 hab.	Total
A) GASTOS				
1. Consumos de explotación.	7.829.700,68	42.068.417,38	6.902.810,67	56.800.928,73
2. Gastos de personal.	1.537.033,37	21.104.259,60	1.333.377,03	23.974.670,00
3. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado.	79.807,88	3.014.944,65	102.512,50	3.197.265,03
4. Variación de las provisiones de tráfico y pérdidas de créditos incobrables.	23.130,53	-5.269.504,84	60.041,82	-5.186.332,49
5. Otros gastos de explotación.	1.584.939,21	5.434.339,35	1.403.140,54	8.422.419,10
I. Beneficios de explotación	169.814,09	37.895.479,89	0,00	38.065.293,98
6. Gastos financieros y gastos asimilados.	299.780,27	341.355,24	111.176,00	752.311,51
7. Variación de las provisiones de inversiones financieras.	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Diferencias negativas de cambio.	0,00	20,50	0,00	20,50
II. Resultados financieros positivos	0,00	169.361,82	1.787,82	171.149,64
III. Beneficios de las actividades ordinarias	0,00	38.064.841,71	0,00	38.064.841,71
9. Variación de las provisiones de inmovilizado inmaterial, material y cartera de control.	0,00	4.222,65	0,00	4.222,65
10. Pérdidas procedentes del inmovilizado inmaterial, material y cartera de control.	0,00	0,00	2.714,79	2.714,79
11. Pérdidas por operaciones con acciones y obligaciones propias.	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Gastos extraordinarios.	11.987,38	15.891,67	183.610,69	211.489,74
13. Gastos y pérdidas de otros ejercicios.	78.008,41	132.480,00	0,00	210.488,41
IV. Resultados extraordinarios positivos	0,00	2.088.428,49	280.108,92	2.368.537,41
V. Beneficios antes de impuestos	0,00	40.153.270,20	0,00	40.153.270,20
14. Impuesto sobre Sociedades.	83.344,65	420.242,71	-130.393,93	373.193,43
15. Otros impuestos.	0,00	0,00	0,00	0,00
VI Resultados del ejercicio (beneficios)	0,00	39.733.027,49	0,00	39.733.027,49
TOTAL DEBE	11.527.732,38	106.999.696,40	9.968.990,11	128.496.418,89

CUADRO N° 75

Continúa en el Fascículo 3.º