

## INFORME

### CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2015.

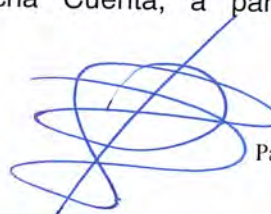
Una vez rendidos los estados y cuentas de las distintas entidades, esta Intervención ha formado la Cuenta General del Ayuntamiento de Mazarrón, integrada por la de la propia entidad, sus dos organismos autónomos dependientes y la sociedad mercantil de capital íntegramente municipal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 212 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLHL), y en la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local (ICAL).

Una vez formada la Cuenta General, se emite el presente

## INFORME

### 1.- LEGISLACIÓN APLICABLE

- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local (LBRL).
- TRLHL.
- Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria (LGP).
- ICAL.
- Resolución de 13 de noviembre de 2015, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se recomienda un nuevo formato normalizado de la cuenta general de las entidades locales en soporte informático para su rendición.
- Resolución de 2 de diciembre de 2015, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se hace público el Acuerdo del Pleno de 26 de noviembre de 2015, por el que aprueba la rendición telemática de la Cuenta General de las Entidades Locales y el formato de dicha Cuenta, a partir de la correspondiente al ejercicio 2015.



- Orden HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Reglamento de Desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales, aprobado mediante Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre (RLEP).
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPYSF).
- Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas.

## **2.- RÉGIMEN JURÍDICO EN LA RENDICIÓN DE LA CUENTA GENERAL.**

El artículo 200.1 del TRLHL establece que las entidades locales y sus organismos autónomos quedan sometidos al régimen de contabilidad pública en los términos establecidos en dicha Ley.

Las entidades locales, a la terminación del ejercicio presupuestario, han de formar la cuenta general que pondrá de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económico, financiero, patrimonial y presupuestario, según dispone el artículo 208 del TRLHL.

Por otra parte el artículo 119.3 de la LGP determina que el sometimiento al régimen de contabilidad pública implica la obligación de rendir cuentas de sus operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, al Tribunal de Cuentas.

El régimen de contabilidad pública al que están sometidas las entidades locales tiene como fin último la obligación de rendir cuentas de sus operaciones, y el mecanismo previsto por el TRLHL para cumplir esta obligación es la Cuenta General.





La Cuenta General se configura como un documento básico para el ejercicio de las funciones fiscalizadoras al reflejar de forma sistemática las cifras representativas de la aprobación, ejecución y liquidación del Presupuesto, del movimiento y situación de la tesorería, de la gestión del patrimonio y de la situación de la deuda de la entidad. A través de ella se juzgan los presupuestos pasados y se elaboran los futuros.

### **3.- CUENTAS QUE INTEGRAN LA CUENTA GENERAL**

La Cuenta General del Ayuntamiento de Mazarrón está integrada por la de la propia entidad, sus dos organismos autónomos dependientes (Universidad Popular de Mazarrón y Agencia de Desarrollo Local de Mazarrón) y la sociedad mercantil de capital 100% municipal Bahía de Mazarrón Ingeniería Urbana 2007, S.L.U.

### **4.- CONTENIDO DE LA CUENTA GENERAL**

Tal y como se define en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local, las Cuentas Anuales de la propia entidad y de los organismos autónomos, son las siguientes:

- 1.- El Balance.
- 2.- La Cuenta del resultado económico-patrimonial.
- 3.- El Estado de cambios en el patrimonio neto.
- 4.- El Estado de flujos de efectivo.
- 5.- El Estado de Liquidación del Presupuesto.
- 6.- La Memoria.

Todos estos documentos así como los anexos que completan toda la información que ha de ofrecer la Cuenta General se han confeccionado según los Modelos de la ICAL.

Además de lo anterior, a las cuentas anuales de la Entidad Local deberá unirse la siguiente documentación, de conformidad con lo dispuesto en la regla 45.3 de la ICAL:

- Actas de arqueo de las existencias en caja referidas a fin de ejercicio.



- Certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local o del organismo autónomo, referidos a fin de ejercicio y agrupados por nombre o razón social de la entidad bancaria.

Las Cuentas anuales de la sociedad Bahía de Mazarrón, elaborada de acuerdo con la normativa mercantil, son las siguientes:

- 1- Balance de Situación.
- 2- Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- 3- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- 4- Memoria.

### **1. Balance.**

El Balance comprende con la debida separación, el activo, el pasivo y el patrimonio neto de cada entidad.

- Los activos son los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la entidad, resultantes de sucesos pasados, de los que es probable que la entidad obtenga en el futuro rendimientos económicos o un potencial de servicio, así como aquellos que sean necesarios para obtener los rendimientos económicos o el potencial de servicio de otros activos.
- Los pasivos son las obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya extinción es probable que dé lugar a una disminución de recursos que incorporen rendimientos económicos o un potencial de servicio.
- El Patrimonio neto constituye la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Incluye las aportaciones realizadas, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, por la entidad o entidades propietarias, que no tengan consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten.

A 31 de diciembre de 2015, el valor de los activos, pasivos y patrimonio neto de cada una de las entidades es el siguiente:



A) AYUNTAMIENTO.

|                        |                |
|------------------------|----------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 86.816.100,95  |
| B) ACTIVO CORRIENTE    | 14.620.469,74  |
| <hr/>                  |                |
| TOTAL ACTIVO           | 101.436.570,69 |

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| A) PATRIMONIO NETO             | 86.023.978,47  |
| B) PASIVO NO CORRIENTE         | 5.216.093,05   |
| C) PASIVO CORRIENTE            | 10.196.499,17  |
| <hr/>                          |                |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 101.436.570,69 |

B) UNIVERSIDAD POPULAR.

|                        |            |
|------------------------|------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 130.695,23 |
| B) ACTIVO CORRIENTE    | 61.154,35  |
| <hr/>                  |            |
| TOTAL ACTIVO           | 191.849,58 |

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| A) PATRIMONIO NETO             | 148.651,97 |
| B) PASIVO NO CORRIENTE         | -          |
| C) PASIVO CORRIENTE            | 43.197,61  |
| <hr/>                          |            |
| TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO | 191.849,58 |

C) AGENCIA DE DESARROLLO LOCAL.

|                        |            |
|------------------------|------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 69.119,56  |
| B) ACTIVO CORRIENTE    | 115.573,43 |
| <hr/>                  |            |
| TOTAL ACTIVO           | 184.692,99 |

|                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETO                    | 162.766,01        |
| B) PASIVO NO CORRIENTE                | -                 |
| C) PASIVO CORRIENTE                   | 21.926,98         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b> | <b>184.692,99</b> |

**D) BAHÍA DE MAZARRÓN INGENIERÍA URBANA, S.L.U.**

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| A) ACTIVO NO CORRIENTE | 834.482,91        |
| B) ACTIVO CORRIENTE    | 157.513,36        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>    | <b>991.996,27</b> |

|                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETO                    | 122.909,22        |
| B) PASIVO NO CORRIENTE                | 2.325,02          |
| C) PASIVO CORRIENTE                   | 866.762,03        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b> | <b>991.996,27</b> |

**2. Cuenta del resultado económico-patrimonial / Cuenta de Pérdidas y Ganancias.**

Esta cuenta recoge el resultado económico patrimonial obtenido en el ejercicio y está formada por los ingresos y gastos del mismo, excepto cuando proceda su imputación directa al patrimonio neto de acuerdo con lo previsto en las normas de reconocimiento y valoración.

La cuenta de resultados del ejercicio 2015 de cada una de las entidades es la siguiente:





A) AYUNTAMIENTO.

|       |                                                          |   |               |
|-------|----------------------------------------------------------|---|---------------|
| 1     | Ingresos tributarios y urbanísticos                      |   | 21.283.465,62 |
| 2     | Transferencias y subvenciones recibidas                  |   | 6.283.655,96  |
| 3     | Ventas y prestaciones de servicios                       |   | 31.184,30     |
| 6     | Otros ingresos de gestión ordinaria                      |   | 1.394.597,30  |
| <hr/> |                                                          |   |               |
| A)    | Total ingresos de gestión ordinaria                      |   | 28.992.903,18 |
| <br>  |                                                          |   |               |
| 8     | Gastos de personal                                       | - | 11.177.813,60 |
| 9     | Transferencias y subvenciones concedidas                 | - | 1.729.030,00  |
| 11    | Otros gastos de gestión ordinaria                        | - | 11.340.400,92 |
| <hr/> |                                                          |   |               |
| B)    | Total gastos de gestión ordinaria                        | - | 24.247.244,52 |
| <br>  |                                                          |   |               |
| I     | Resultado de la gestión ordinaria                        |   | 4.745.658,66  |
|       | (+) Ahorro / (-) Desahorro                               |   |               |
| <br>  |                                                          |   |               |
| 14    | Otras partidas no ordinarias                             |   | 451.035,17    |
| <br>  |                                                          |   |               |
| II    | Resultado de las operaciones no financieras              |   | 5.196.693,83  |
| <br>  |                                                          |   |               |
| 15    | Ingresos financieros                                     |   | 1.725.346,22  |
| 16    | Gastos financieros                                       | - | 150.181,42    |
| 20    | Deterioro de valor, bajas y enaj. activos y pasivos fin. | - | 1.892.071,53  |
| <br>  |                                                          |   |               |
| III   | Resultado de las operaciones financieras                 | - | 316.906,73    |
| <br>  |                                                          |   |               |
| IV    | Resultado neto del ejercicio                             |   | 4.879.787,10  |
|       | (+) Ahorro / (-) Desahorro                               |   |               |



B) UNIVERSIDAD POPULAR.

|       |                                             |   |            |
|-------|---------------------------------------------|---|------------|
| 2     | Transferencias y subvenciones recibidas     |   | 219.917,44 |
| 3     | Ventas y prestaciones de servicios          |   | 22.928,00  |
| <hr/> |                                             |   |            |
| A)    | Total ingresos de gestión ordinaria         |   | 242.845,44 |
| <br>  |                                             |   |            |
| 8     | Gastos de personal                          | - | 114.372,85 |
| 9     | Transferencias y subvenciones concedidas    | - | 11.664,57  |
| 11    | Otros gastos de gestión ordinaria           | - | 87.269,95  |
| <hr/> |                                             |   |            |
| B)    | Total gastos de gestión ordinaria           | - | 213.307,37 |
| <br>  |                                             |   |            |
| I     | Resultado de la gestión ordinaria           |   | 29.538,07  |
|       | (+) Ahorro / (-) Desahorro                  |   |            |
| <br>  |                                             |   |            |
| II    | Resultado de las operaciones no financieras |   | 29.538,07  |
| <br>  |                                             |   |            |
| 15    | Ingresos financieros                        |   | 3,21       |
| 16    | Gastos financieros                          | - | 27,11      |
| <br>  |                                             |   |            |
| III   | Resultado de las operaciones financieras    | - | 23,90      |
| <br>  |                                             |   |            |
| IV    | Resultado neto del ejercicio                |   | 29.514,17  |
|       | (+) Ahorro / (-) Desahorro                  |   |            |

C) AGENCIA DE DESARROLLO LOCAL.

|       |                                         |   |            |
|-------|-----------------------------------------|---|------------|
| 2     | Transferencias y subvenciones recibidas |   | 173.961,00 |
| <hr/> |                                         |   |            |
| A)    | Total ingresos de gestión ordinaria     |   | 173.961,00 |
| <br>  |                                         |   |            |
| 8     | Gastos de personal                      | - | 42.324,64  |



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

|     |                                                                 |   |           |
|-----|-----------------------------------------------------------------|---|-----------|
| 11  | Otros gastos de gestión ordinaria                               | - | 53.947,94 |
| B)  | Total gastos de gestión ordinaria                               | - | 96.272,58 |
| I   | Resultado de la gestión ordinaria<br>(+) Ahorro / (-) Desahorro |   | 77.688,42 |
| II  | Resultado de las operaciones no financieras                     |   | 77.688,42 |
| III | Resultado de las operaciones financieras                        | - |           |
| IV  | Resultado neto del ejercicio<br>(+) Ahorro / (-) Desahorro      |   | 77.688,42 |

D) BAHÍA DE MAZARRÓN INGENIERÍA URBANA, S.L.U.

|    |                                                           |   |              |
|----|-----------------------------------------------------------|---|--------------|
| 1  | Importe neto de la cifra de negocios                      |   | 3.139.500,00 |
| 2  | Aprovisionamientos                                        | - | 602.670,79   |
| 5  | Otros ingresos de explotación                             |   | 5.887,75     |
| 6  | Gastos de personal                                        | - | 2.509.353,20 |
| 7  | Otros gastos de explotación                               | - | 639.785,10   |
| 8  | Amortización del inmovilizado                             | - | 151.277,83   |
| 9  | Imputación de subvenciones del inmovilizado no financiero |   | 24.000,00    |
| 11 | Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado   |   | 3.393,00     |
| A) | Resultado de explotación                                  | - | 730.306,17   |
| 12 | Ingresos financieros                                      |   | 82,08        |
| 13 | Gastos financieros                                        | - | 643,85       |
| B) | Resultado financiero                                      | - | 561,77       |
| C) | Resultado antes de impuestos                              | - | 730.867,94   |

17 Impuesto sobre beneficios 1.825,60

D) Resultado del ejercicio - 729.042,34

### 3. Estado de cambios en el patrimonio neto.

Este estado está dividido en tres partes:

1. Estado total de cambios en el patrimonio neto.
2. Estado de ingresos y gastos reconocidos.
3. Estado de operaciones con la entidad o entidades propietarias.

Se expone a continuación para cada entidad el estado total. La información de la segunda parte coincide con el resultado expuesto en el punto anterior. Y respecto a la tercer parte, no existen operaciones patrimoniales con la entidad propietaria, y las otras operaciones se encuentran directamente reconocidas en la cuenta del resultado económico patrimonial.

#### A) AYUNTAMIENTO.

|                                     | I<br>Patrimonio | II<br>Patrimonio<br>generado | III<br>Ajustes<br>por<br>cambios<br>de valor | IV<br>Subvenc<br>iones<br>recibidas | Total         |
|-------------------------------------|-----------------|------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| Patrimonio neto al final ejercicio  |                 |                              |                                              |                                     |               |
| A 2014                              | 28.872.723,56   | 51.873.701,52                |                                              |                                     | 80.746.425,08 |
| Ajustes por cambios de criterios    |                 |                              |                                              |                                     |               |
| B contables y corrección de errores |                 | 397.766,29                   |                                              |                                     | 397.766,29    |
| Patrimonio neto inicial ajustado    |                 |                              |                                              |                                     |               |
| C del ejercicio 2015                | 28.872.723,56   | 52.271.467,81                | -                                            | -                                   | 81.144.191,37 |
| Variaciones del patrimonio neto     |                 |                              |                                              |                                     |               |
| D ejercicio 2015                    | -               | 4.879.787,10                 | -                                            | -                                   | 4.879.787,10  |
| Ingresos y gastos reconocidos en el |                 |                              |                                              |                                     |               |
| 1 ejercicio                         |                 | 4.879.787,10                 |                                              |                                     | 4.879.787,10  |
| Patrimonio neto al final del        |                 |                              |                                              |                                     |               |
| E ejercicio 2015                    | 28.872.723,56   | 57.151.254,91                | -                                            | -                                   | 86.023.978,47 |



Los únicos cambios en el patrimonio se corresponden con el aumento de este por el resultado positivo del ejercicio, más un ajuste que se corresponde con la diferencia entre del debe y el haber de la cuenta 120 "Resultados de ejercicios anteriores".

B) UNIVERSIDAD POPULAR.

|                                                                         | I          | II                     | III                                   | IV                            |            |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|------------|
|                                                                         | Patrimonio | Patrimonio<br>generado | Ajustes<br>por<br>cambios<br>de valor | Subvenci<br>ones<br>recibidas | Total      |
| A Patrimonio neto al final ejercicio 2014                               | -          | 119.137,80             |                                       |                               | 119.137,80 |
| Ajustes por cambios de criterios contables y<br>B corrección de errores |            |                        |                                       |                               | -          |
| Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio                          |            |                        |                                       |                               |            |
| C 2015                                                                  | -          | 119.137,80             | -                                     | -                             | 119.137,80 |
| Variaciones del patrimonio neto ejercicio                               |            |                        |                                       |                               |            |
| D 2015                                                                  | -          | 29.514,17              | -                                     | -                             | 29.514,17  |
| 1 Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio                         |            | 29.514,17              |                                       |                               | 29.514,17  |
| E Patrimonio neto al final del ejercicio 2015                           | -          | 148.651,97             | -                                     | -                             | 148.651,97 |

C) AGENCIA DE DESARROLLO LOCAL.

|                                                                         | I          | II                     | III                                   | IV                            |            |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|------------|
|                                                                         | Patrimonio | Patrimonio<br>generado | Ajustes<br>por<br>cambios<br>de valor | Subvencio<br>nes<br>recibidas | Total      |
| A Patrimonio neto al final ejercicio 2014                               | -          | 85.077,59              |                                       |                               | 85.077,59  |
| Ajustes por cambios de criterios contables y<br>B corrección de errores |            |                        |                                       |                               | -          |
| Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio                          |            |                        |                                       |                               |            |
| C 2015                                                                  | -          | 85.077,59              | -                                     | -                             | 85.077,59  |
| Variaciones del patrimonio neto ejercicio                               |            |                        |                                       |                               |            |
| D 2015                                                                  | -          | 77.688,42              | -                                     | -                             | 77.688,42  |
| 1 Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio                         |            | 77.688,42              |                                       |                               | 77.688,42  |
| E Patrimonio neto al final del ejercicio 2015                           | -          | 162.766,01             | -                                     | -                             | 162.766,01 |



D) BAHÍA DE MAZARRÓN INGENIERÍA URBANA, S.L.U.

|                                                     | Capital      | Resultados<br>ejercicios<br>anteriores | Otras<br>aportaciones<br>de socios | Resultados<br>del<br>ejercicio | Subvenciones,<br>donaciones y<br>legados<br>recibidos | Total        |
|-----------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|
| Saldo final 2013                                    | 1.620.000,00 | - 893.739,71                           | -                                  | 300.616,70                     | 226.172,31                                            | 651.815,90   |
| Ajustes 2013                                        |              | -                                      |                                    | -                              |                                                       | -            |
| Saldo ajustado inicio<br>2014                       | 1.620.000,00 | - 893.739,71                           | -                                  | 300.616,70                     | 226.172,31                                            | 651.815,90   |
| Resultado 2014                                      |              |                                        |                                    | 416.864,34                     | - 24.000,00                                           | -440.864,34  |
| Ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio neto |              |                                        |                                    |                                |                                                       | -            |
| Otras operaciones con socios                        |              |                                        | 490.000,00                         |                                |                                                       | 490.000,00   |
| Otras variaciones                                   |              | - 300.616,70                           |                                    | 300.616,70                     |                                                       | -            |
| Saldo final 2014                                    | 1.620.000,00 | -1.194.356,41                          | 490.000,00                         | 416.864,34                     | 202.172,31                                            | 700.951,56   |
| Ajustes 2014                                        |              |                                        |                                    | -                              | -                                                     | -            |
| Saldo ajustado inicio<br>2015                       | 1.620.000,00 | - 1.194.356,41                         | 490.000,00                         | 416.864,34                     | 202.172,31                                            | 700.951,56   |
| Resultado 2015                                      |              |                                        |                                    | 729.042,34                     | - 24.000,00                                           | - 753.042,34 |
| Ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio neto |              |                                        |                                    |                                |                                                       | -            |
| Otras operaciones con socios                        |              |                                        | 175.000,00                         |                                |                                                       | 175.000,00   |
| Otras variaciones                                   |              | - 416.864,34                           |                                    | 416.864,34                     |                                                       | -            |
| Saldo final 2015                                    | 1.620.000,00 | - 1.611.220,75                         | 665.000,00                         | 729.042,34                     | 178.172,31                                            | 122.909,22   |

**4. Estado de flujos de efectivo**

Este estado informa sobre el origen y destino de los movimientos habidos en las partidas monetarias de activo representativas de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, e indica la variación neta sufrida por las mismas en el ejercicio.

El estado de cada una de las entidades es el siguiente:

A) AYUNTAMIENTO.



I ACTIVIDADES DE GESTIÓN

|                                                     |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|
| A Cobros                                            | 34.647.882,12 |
| B Pagos                                             | 29.128.756,09 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de gestión | 5.519.126,03  |

II ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

|                                                       |                |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| C Cobros                                              | 571,40         |
| D Pagos                                               | 2.395.544,42   |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión | - 2.394.973,02 |

III ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

|                                                          |              |
|----------------------------------------------------------|--------------|
| E Aumentos en el patrimonio                              | -            |
| F Pagos a la entidad propietaria                         | -            |
| G Cobros por emisión de pasivos financieros              | -            |
| H Pagos por reembolsos de pasivos financieros            | 210.957,43   |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación | - 210.957,43 |

IV PENDIENTES DE APLICACIÓN

|                                                       |           |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| C Cobros pendientes de aplicación                     | 51.250,72 |
| D Pagos pendientes de aplicación                      | 855,26    |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión | 50.395,46 |

V EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO

-

VI VARIACIÓN NETA

2.963.591,04

Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio 2.001.393,22

Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio 4.964.984,26

|                                                                              |   |            |
|------------------------------------------------------------------------------|---|------------|
| B) UNIVERSIDAD POPULAR.                                                      |   |            |
| I ACTIVIDADES DE GESTIÓN                                                     |   |            |
| A Cobros                                                                     |   | 212.751,21 |
| B Pagos                                                                      |   | 198.430,06 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de gestión                          |   | 14.321,15  |
| II ACTIVIDADES DE INVERSIÓN                                                  |   |            |
| C Cobros                                                                     |   | -          |
| D Pagos                                                                      |   | 13.884,13  |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión                        | - | 13.884,13  |
| III ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN                                              |   |            |
| E Aumentos en el patrimonio                                                  |   | -          |
| F Pagos a la entidad propietaria                                             |   | -          |
| G Cobros por emisión de pasivos financieros                                  |   | -          |
| H Pagos por reembolsos de pasivos financieros                                |   | -          |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación                     |   | -          |
| IV PENDIENTES DE APLICACIÓN                                                  |   |            |
| C Cobros pendientes de aplicación                                            |   | -          |
| D Pagos pendientes de aplicación                                             |   | -          |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión                        |   | -          |
| V EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO                           |   | -          |
| VI VARIACIÓN NETA                                                            |   | 437,02     |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio |   | 30.799,89  |



Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio 31.236,91

C) AGENCIA DE DESARROLLO LOCAL.

I ACTIVIDADES DE GESTIÓN

|                                                     |            |
|-----------------------------------------------------|------------|
| A Cobros                                            | 100.000,00 |
| B Pagos                                             | 104.272,90 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de gestión | - 4.272,90 |

II ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

|                                                       |             |
|-------------------------------------------------------|-------------|
| C Cobros                                              | -           |
| D Pagos                                               | 21.471,82   |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión | - 21.471,82 |

III ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

|                                                          |   |
|----------------------------------------------------------|---|
| E Aumentos en el patrimonio                              | - |
| F Pagos a la entidad propietaria                         | - |
| G Cobros por emisión de pasivos financieros              | - |
| H Pagos por reembolsos de pasivos financieros            | - |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación | - |

IV PENDIENTES DE APLICACIÓN

|                                                       |   |
|-------------------------------------------------------|---|
| C Cobros pendientes de aplicación                     | - |
| D Pagos pendientes de aplicación                      | - |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión | - |

V EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO -



|                                                                              |   |           |
|------------------------------------------------------------------------------|---|-----------|
| VI VARIACIÓN NETA                                                            | - | 25.744,72 |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio |   | 67.357,15 |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio  |   | 41.612,43 |

#### 5. Estado de liquidación del Presupuesto

El Estado de liquidación del Presupuesto comprende, con la debida separación, la liquidación del Presupuesto de gastos y del Presupuesto de ingresos, así como el Resultado Presupuestario.

Para cada una de las entidades sometidas a presupuesto, la propia entidad y los dos organismos autónomos dependientes de esta, los documentos que comprende la liquidación son los siguientes:

- a) Liquidación del Presupuesto de Gastos.
  - a.1) Agrupación cerrados.
  - a.2) Agrupación corriente.
- b) Liquidación del Presupuesto de Ingresos.
  - b.1) Agrupación cerrados.
  - b.2) Agrupación corriente.

Como consecuencia de la Liquidación del Presupuesto se determinan las siguientes magnitudes:

- A) Los derechos pendientes de cobro y las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre.
- B) El Resultado Presupuestario del ejercicio.
- C) Los remanentes de crédito.
- D) El Remanente de Tesorería.



## 1.- PRESUPUESTO INICIAL Y MODIFICACIONES.

### A) Ayuntamiento, la propia entidad.

| INGRESOS                             | Previsión inicial    | Modificaciones      | Previsión definitiva |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>A) Operaciones no financieras</b> | <b>31.215.024,29</b> | <b>302.427,29</b>   | <b>31.517.451,58</b> |
| <b>A.1. Corrientes</b>               | <b>31.045.456,29</b> | <b>132.859,29</b>   | <b>31.178.315,58</b> |
| 1 Impuestos directos                 | 18.102.719,59        | -                   | 18.102.719,59        |
| 2 Impuestos indirectos               | 450.000,00           | -                   | 450.000,00           |
| 3 Tasas y otros ingresos             | 4.593.000,00         | -                   | 4.593.000,00         |
| 4 Transferencias corrientes          | 7.003.908,20         | 132.859,29          | 7.136.767,49         |
| 5 Ingresos patrimoniales             | 895.828,50           | -                   | 895.828,50           |
| <b>A.2. De capital</b>               | <b>169.568,00</b>    | <b>169.568,00</b>   | <b>339.136,00</b>    |
| 6 Enajenación de inversiones         | -                    | -                   | -                    |
| 7 Transferencias de capital          | 169.568,00           | 169.568,00          | 339.136,00           |
| <b>B) Operaciones financieras</b>    | <b>75.000,00</b>     | <b>1.644.148,36</b> | <b>1.719.148,36</b>  |
| 8 Activos financieros                | 75.000,00            | 1.644.148,36        | 1.719.148,36         |
| 9 Pasivos financieros                | -                    | -                   | -                    |
| <b>Total</b>                         | <b>31.290.024,29</b> | <b>1.946.575,65</b> | <b>33.236.599,94</b> |

| GASTOS                                    | Previsión inicial    | Modificaciones      | Previsión definitiva |
|-------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>A) Operaciones no financieras</b>      | <b>28.407.533,46</b> | <b>1.855.858,63</b> | <b>30.263.392,09</b> |
| <b>A.1. Corrientes</b>                    | <b>25.503.174,13</b> | <b>12.234,73</b>    | <b>25.515.408,86</b> |
| 1 Gastos de personal                      | 11.401.507,89        | 178.665,22          | 11.580.173,11        |
| 2 Gastos corrientes en bienes y servicios | 11.702.030,47        | 70.569,51           | 11.772.599,98        |
| 3 Gastos financieros                      | 423.879,43           | - 190.000,00        | 233.879,43           |
| 4 Transferencias corrientes               | 1.975.756,34         | - 47.000,00         | 1.928.756,34         |



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

|                                   |                      |                     |                      |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>A.2. De capital</b>            | <b>2.904.359,33</b>  | <b>1.843.623,90</b> | <b>4.747.983,23</b>  |
| 6 Inversiones reales              | 2.804.359,33         | 1.768.623,90        | 4.572.983,23         |
| 7 Transferencias de capital       | 100.000,00           | 75.000,00           | 175.000,00           |
| <b>B) Operaciones financieras</b> | <b>271.706,72</b>    | <b>90.717,02</b>    | <b>362.423,74</b>    |
| 8 Activos financieros             | 75.000,00            | 27.000,00           | 102.000,00           |
| 9 Pasivos financieros             | 196.706,72           | 63.717,02           | 260.423,74           |
| <b>Total</b>                      | <b>28.679.240,18</b> | <b>1.946.575,65</b> | <b>30.625.815,83</b> |

Tipo de modificación del presupuesto de gastos

|                                          |                     |
|------------------------------------------|---------------------|
| Transferencias de crédito positivas      | 1.758.996,34        |
| Transferencias de crédito negativas      | - 1.758.996,34      |
| Incorporaciones de remanentes de crédito | 1.644.148,36        |
| Créditos generados por ingresos          | 302.427,29          |
| <b>Total</b>                             | <b>1.946.575,65</b> |

B) Universidad Popular.

| INGRESOS                             | Previsión inicial | Modificaciones | Previsión definitiva |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|----------------------|
| <b>A) Operaciones no financieras</b> | <b>250.029,44</b> | -              | <b>250.029,44</b>    |
| <b>A.1. Corrientes</b>               | <b>250.029,44</b> | -              | <b>250.029,44</b>    |
| 1 Impuestos directos                 | -                 | -              | -                    |
| 2 Impuestos indirectos               | -                 | -              | -                    |
| 3 Tasas y otros ingresos             | 30.000,00         | -              | 30.000,00            |
| 4 Transferencias corrientes          | 219.929,44        | -              | 219.929,44           |
| 5 Ingresos patrimoniales             | 100,00            | -              | 100,00               |
| <b>A.2. De capital</b>               | -                 | -              | -                    |
| 6 Enajenación de inversiones         | -                 | -              | -                    |



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

|                                   |                   |          |                   |
|-----------------------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 7 Transferencias de capital       | -                 | -        | -                 |
| <b>B) Operaciones financieras</b> | -                 | -        | -                 |
| 8 Activos financieros             | -                 | -        | -                 |
| 9 Pasivos financieros             | -                 | -        | -                 |
| <b>Total</b>                      | <b>250.029,44</b> | <b>-</b> | <b>250.029,44</b> |

| GASTOS                                    | Previsión inicial | Modificaciones    | Previsión definitiva |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| <b>A) Operaciones no financieras</b>      | <b>250.029,44</b> | <b>- 4.748,06</b> | <b>245.281,38</b>    |
| <b>A.1. Corrientes</b>                    | <b>237.029,08</b> | <b>- 4.748,06</b> | <b>232.281,02</b>    |
| 1 Gastos de personal                      | 132.329,08        | - 11.000,00       | 121.329,08           |
| 2 Gastos corrientes en bienes y servicios | 91.450,00         | 6.251,94          | 97.701,94            |
| 3 Gastos financieros                      | 50,00             | -                 | 50,00                |
| 4 Transferencias corrientes               | 13.200,00         | -                 | 13.200,00            |
| <b>A.2. De capital</b>                    | <b>13.000,36</b>  | <b>-</b>          | <b>13.000,36</b>     |
| 6 Inversiones reales                      | 13.000,36         | -                 | 13.000,36            |
| 7 Transferencias de capital               | -                 | -                 | -                    |
| <b>B) Operaciones financieras</b>         | <b>-</b>          | <b>4.748,06</b>   | <b>4.748,06</b>      |
| 8 Activos financieros                     | -                 | -                 | -                    |
| 9 Pasivos financieros                     | -                 | 4.748,06          | 4.748,06             |
| <b>Total</b>                              | <b>250.029,44</b> | <b>-</b>          | <b>250.029,44</b>    |

Tipo de modificación del presupuesto de gastos

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| Transferencias de crédito positivas | 12.748,06 |
|-------------------------------------|-----------|



|                                          |             |
|------------------------------------------|-------------|
| Transferencias de crédito negativas      | - 12.748,06 |
| Incorporaciones de remanentes de crédito | -           |
| Créditos generados por ingresos          | -           |
| Total                                    | -           |

C) Agencia de Desarrollo Local.

| INGRESOS                             | Previsión inicial | Modificaciones | Previsión definitiva |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|----------------------|
| <b>A) Operaciones no financieras</b> | <b>228.961,00</b> | -              | <b>228.961,00</b>    |
| <b>A.1. Corrientes</b>               | <b>228.961,00</b> | -              | <b>228.961,00</b>    |
| 1 Impuestos directos                 | -                 | -              | -                    |
| 2 Impuestos indirectos               | -                 | -              | -                    |
| 3 Tasas y otros ingresos             | -                 | -              | -                    |
| 4 Transferencias corrientes          | 228.961,00        | -              | 228.961,00           |
| 5 Ingresos patrimoniales             | -                 | -              | -                    |
| <b>A.2. De capital</b>               | -                 | -              | -                    |
| 6 Enajenación de inversiones         | -                 | -              | -                    |
| 7 Transferencias de capital          | -                 | -              | -                    |
| <b>B) Operaciones financieras</b>    | -                 | -              | -                    |
| 8 Activos financieros                | -                 | -              | -                    |
| 9 Pasivos financieros                | -                 | -              | -                    |
| <b>Total</b>                         | <b>228.961,00</b> | -              | <b>228.961,00</b>    |

| GASTOS                               | Previsión inicial | Modificaciones | Previsión definitiva |
|--------------------------------------|-------------------|----------------|----------------------|
| <b>A) Operaciones no financieras</b> | <b>228.961,00</b> | -              | <b>228.961,00</b>    |
| <b>A.1. Corrientes</b>               | <b>223.961,00</b> | - 36.400,00    |                      |



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

|                                           |                   |                  |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                           |                   |                  | <b>187.561,00</b> |
| 1 Gastos de personal                      | 34.961,00         | 7.500,00         | 42.461,00         |
| 2 Gastos corrientes en bienes y servicios | 189.000,00        | - 43.900,00      | 145.100,00        |
| 3 Gastos financieros                      | -                 | -                | -                 |
| 4 Transferencias corrientes               | -                 | -                | -                 |
| <b>A.2. De capital</b>                    | <b>5.000,00</b>   | <b>36.400,00</b> | <b>41.400,00</b>  |
| 6 Inversiones reales                      | 5.000,00          | 36.400,00        | 41.400,00         |
| 7 Transferencias de capital               | -                 | -                | -                 |
| <b>B) Operaciones financieras</b>         | -                 | -                | -                 |
| 8 Activos financieros                     | -                 | -                | -                 |
| 9 Pasivos financieros                     | -                 | -                | -                 |
| <b>Total</b>                              | <b>228.961,00</b> | -                | <b>228.961,00</b> |

Tipo de modificación del presupuesto de gastos

|                                          |             |
|------------------------------------------|-------------|
| Transferencias de crédito positivas      | 43.900,00   |
| Transferencias de crédito negativas      | - 43.900,00 |
| Incorporaciones de remanentes de crédito | -           |
| Créditos generados por ingresos          | -           |
| <b>Total</b>                             | -           |

En los apartados 2 y 3 exponemos, por su relevancia, solo los datos de la propia entidad.

## 2.- DESARROLLO Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO: AGRUPACIÓN DE EJERCICIO CORRIENTE.

### 2.1.- Ingresos.



### 2.1.1.- Derechos liquidados.

| Previsión definitiva | Derechos reconocidos brutos | Anulaciones/cancelaciones | Derechos reconocidos netos | % de ejecución |
|----------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------|
| 33.236.599,94        | 32.080.686,09               | 1.130.532,22              | 30.950.153,87              | 93,12%         |

Durante el ejercicio 2015 se han liquidado derechos en la agrupación de ejercicio corriente por importe bruto de 32.080.686,09 euros. De dicho importe se han anulado derechos por 1.130.532,22 euros, sin que se hubiera cancelado ningún derecho, dando un importe neto de Derechos liquidados de 30.950.153,87 euros, lo que en cifras relativas representa un 93,12 % sobre los recursos definitivos.

### 2.1.2. Ingresos realizados.

| Derechos reconocidos netos | Recaudación neta | Pendiente de cobro | % Ingresos s/ DRN | % Pendiente cobro s/. DRN |
|----------------------------|------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|
| 30.950.153,87              | 23.880.951,10    | 7.069.202,77       | 77,16%            | 22,84%                    |

Del total de derechos liquidados en la agrupación de Presupuesto corriente, han sido ingresados en la Tesorería del Ayuntamiento 23.880.951,10 euros, lo que equivale al 77,16 %, figurando el 22,84 % restante como pendiente de cobro a 31 de diciembre, es decir, 7.069.202,77 euros.

## 2.2. Gastos.

### 2.2.1. Gastos comprometidos.

| Previsión definitiva | Gastos comprometidos | % de ejecución |
|----------------------|----------------------|----------------|
| 30.625.815,83        | 27.685.158,61        | 90,40%         |

Durante el ejercicio 2015 y dentro de la agrupación de Ejercicio corriente, se han comprometido gastos por un importe total de 27.685.158,61 euros, lo que representa el 90,40 % del total de los gastos previstos.

### 2.2.2. Obligaciones reconocidas.

| Previsión definitiva | Obligaciones reconocidas netas | Remanentes de crédito | % de ejecución | % de inejecución |
|----------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------|------------------|
| 30.625.815,83        | 27.131.678,03                  | 3.494.137,80          | 88,59%         | 11,41%           |



Durante la ejecución del Presupuesto de 2015 se han contraído en la agrupación de Ejercicio corriente, obligaciones por importe de 27.131.678,03 euros, lo que representa un grado de ejecución del 88,59 % de los créditos definitivos del Presupuesto de Gastos, y una inejecución del 11,41 %, habiendo quedado remanentes de crédito por importe de 3.494.137,80 euros.

### 2.2.3. Pagos realizados.

| Obligaciones reconocidas netas | Pagos         | Obligaciones pendientes de pago | % Pagos s/. ORN | % Pendiente de pago s/. ORN |
|--------------------------------|---------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| 27.131.678,03                  | 24.988.756,25 | 2.142.921,78                    | 92,10%          | 7,90%                       |

Del importe total de las obligaciones reconocidas se han materializado pagos por importe de 24.988.756,25 euros, lo que equivale al 92,10 %, quedando el 7,90 % restante pendiente de pago.

## 3.- ANÁLISIS Y DESARROLLO DE LA AGRUPACIÓN DE EJERCICIOS CERRADOS.

### 3.1. Situación inicial.

La agrupación de ejercicios cerrados está conformada inicialmente por los importes de los derechos pendientes de cobro y de las obligaciones pendientes de ordenación o materialización de pago resultantes de la Liquidación del Presupuesto del ejercicio inmediato anterior.

En el caso que nos ocupa, la agrupación de Cerrados del ejercicio 2015, se parte de los datos obtenidos de la liquidación del Presupuesto del ejercicio anterior, que seguidamente se indican:

Saldo Inicial de Derechos Pendientes de cobro..... 47.301.033,80 euros.

Saldo Inicial de Obligaciones Pendientes de Órdenes de Pago.... 7.507.206,96 euros.

### 3.2. Modificaciones y/o prescripciones de saldos incorporados a la agrupación de Cerrados.

Durante el ejercicio 2015 se han producido rectificaciones a la baja de derechos pendientes de cobro por importe de 607.152,25 euros, sin que se hayan anulado derechos.

Del lado del gasto se han modificado a la baja obligaciones por importe de 577,84 euros, y se han declarado prescritas obligaciones por importe de 438.555,12 euros.

### 3.3. Saldos iniciales definitivos de la agrupación de Presupuestos Cerrados.

Las modificaciones anteriores, excluyendo además 1.400.000 euros pendiente de cobro correspondiente al convenio de aplazamiento de la subvención concedida por la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia para la financiación del Centro Cultural, hacen que los derechos totales sobre los que se podía exigir el cobro por vía ejecutiva ascendían a 45.293.881,55 euros.

Y el saldo definitivo de las obligaciones pendientes de órdenes de pago a 7.068.074,00 euros.

### 3.4. Ingresos realizados. Agrupación Cerrados.

| Derechos pendientes de cobro a 01/01/2015 | Modificaciones saldo inicial | Recaudación neta | Derechos pendientes de cobro a 31/12/2015 | % Ingresos s/ Derechos pendientes | % Pendiente cobro s/ Derechos pendientes |
|-------------------------------------------|------------------------------|------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|
| 45.901.033,80                             | - 607.152,25                 | 7.300.002,69     | 37.993.878,86                             | 16,12%                            | 83,88%                                   |

Del total de derechos pendientes de cobro al inicio del ejercicio, excluido el 1.400.000 euros que se ha dicho, han sido ingresados en la Tesorería del Ayuntamiento 7.300.002,69 euros, lo que equivale al 16,12 % del saldo inicial, figurando el 83,88 % restante como pendiente de cobro a 31 de diciembre, o en cifras absoluta 37.993.878,86 euros.

Cabe mencionar que esta cifra de recaudación neta no rompe la mala tendencia de los últimos ejercicios, sino que la recaudación en vía ejecutiva sigue siendo muy baja. En esa recaudación se encuentra incluido el cobro con motivo de la ejecución de un aval en garantía de los cánones complementarios liquidados a la empresa concesionaria del servicio municipal de abastecimiento de agua potable y de saneamiento (3.667.819,11 euros), en ejecución de sentencia judicial y tras la negativa de dicha empresa a su pago, que no es producto de la gestión de cobro en ejecutiva.

Excluyendo dicho cobro, así como el mismo importe del saldo inicial de derechos pendientes, el porcentaje de recaudación bajaría al 8,73 % sobre el saldo inicial.

### 3.5. Pagos realizados. Agrupación Cerrados.



| Obligaciones<br>pendientes de pago a<br>01/01/2015 | Modificaciones<br>saldo inicial | Prescripciones | Pagos        | Obligaciones<br>pendientes de<br>pago a<br>31/12/2015 | % Pagos<br>s/. Obligaci<br>ones<br>pendientes | %<br>Pendientes<br>pago s/.<br>Obligacion<br>es<br>pendientes |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 7.507.206,96                                       | - 577,84                        | 438.555,12     | 2.719.941,39 | 4.348.132,61                                          | 38,48%                                        | 61,52%                                                        |

Del total de Obligaciones reconocidas en esta agrupación al comienzo del ejercicio y que ascienden a 7.068.074,00 euros, una vez ajustadas, han sido materializados a través de la Tesorería durante el año 2015 un total de 2.719.941,39 euros, lo que equivale al 38,48 % figurando el 61,52 % restante como pendiente de materialización a 31 de diciembre de 2015, o en cifras absolutas 4.348.132,61 euros.

#### 4. DERECHOS PENDIENTES DE COBRO Y OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

##### A) De la propia entidad.

##### A.4.1. Derechos pendientes de cobro.

Los derechos pendientes de cobro a fin del ejercicio ascienden a 46.588.953,14 euros, según el siguiente detalle:

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| Derechos pendientes de cobro      | 46.588.953,14 |
| Del presupuesto corriente         | 7.069.202,77  |
| De presupuestos cerrados          | 39.393.878,86 |
| De operaciones no presupuestarias | 125.871,51    |

Como se ha dicho anteriormente, este elevado importe de derechos liquidados pendientes de recaudar constituye la principal anomalía en materia de ingresos, y está siendo objeto de comprobación por esta Intervención, cuyo resultado se expondrá en informe independiente.

##### A.4.2.- Obligaciones pendientes de pago.

Las obligaciones pendientes de pago a fin del ejercicio ascienden a 7.876.802,71 euros, según el siguiente detalle:



|                                   |              |
|-----------------------------------|--------------|
| Obligaciones pendientes de pago   | 7.876.802,71 |
| Del presupuesto corriente         | 2.142.921,78 |
| De presupuestos cerrados          | 4.348.132,61 |
| De operaciones no presupuestarias | 1.385.748,32 |

Prácticamente sobre la totalidad de obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados existe acuerdo de aplazamiento de las mismas.

B) Universidad Popular.

B.4.1. Derechos pendientes de cobro.

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| Derechos pendientes de cobro      | 29.917,44 |
| Del presupuesto corriente         | 29.917,44 |
| De presupuestos cerrados          |           |
| De operaciones no presupuestarias |           |

B.4.2.- Obligaciones pendientes de pago.

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| Obligaciones pendientes de pago   | 43.197,61 |
| Del presupuesto corriente         | 37.352,97 |
| De presupuestos cerrados          |           |
| De operaciones no presupuestarias | 5.844,64  |

C) Agencia de Desarrollo Local.

C.4.1. Derechos pendientes de cobro.

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| Derechos pendientes de cobro      | 73.961,00 |
| Del presupuesto corriente         | 73.961,00 |
| De presupuestos cerrados          |           |
| De operaciones no presupuestarias |           |

C.4.2.- Obligaciones pendientes de pago.

|                                 |
|---------------------------------|
| Obligaciones pendientes de pago |
|---------------------------------|



|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
|                                   | 21.926,98 |
| Del presupuesto corriente         | 18.588,85 |
| De presupuestos cerrados          |           |
| De operaciones no presupuestarias | 3.338,13  |

## 5. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO.

El Resultado Presupuestario, calculado conforme a lo previsto en los arts. 96 y 97 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, pone de manifiesto el déficit o superávit obtenido por el Ayuntamiento, derivado exclusivamente de la ejecución del Presupuesto del ejercicio.

Comoquiera que la finalidad de este estado contable es la de comparar los gastos presupuestarios del ejercicio con los ingresos presupuestarios del mismo, es decir, los empleos de recursos realizados por la entidad con respecto a los recursos de que ha dispuesto esta para su financiación, y si efectivamente todos los recursos empleados han encontrado su correspondiente fuente de financiación, o por el contrario, parte de ellos permanecen todavía pendientes de ser financiados, resulta conveniente para la toma de decisiones distinguir entre el Resultado Presupuestario que oficialmente ha de ser aprobado, en su caso, que es el que se deduce de la Contabilidad, y el realmente resultante como consecuencia de ingresos y gastos producidos exclusivamente en el ejercicio, al margen de los reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados, que implican imputar al ejercicio presupuestario corriente obligaciones correspondientes a gastos realizados en ejercicios anteriores.

Lo anterior resulta necesario, respecto a la propia entidad, a la vista de las considerables cuantías de gastos que habitualmente se vienen quedando al cierre de cada ejercicio en situación de "pendiente de aplicación del presupuesto", bien porque se hayan realizado gastos sin disponer de consignación presupuestaria, o bien porque aun disponiendo de crédito, los gastos no fueron autorizados y/o comprometidos, y por consiguiente en ambos supuestos, al margen del procedimiento legalmente establecido, lo cual obliga a su reconocimiento en ejercicios posteriores, quedando desvirtuado el resultado presupuestario de cada uno de ellos, tanto del obtenido en el ejercicio en el que efectivamente se realizan los gastos pero no se reconocen, como en el que se reconocen estos no habiéndose realizado materialmente el gasto.



5.1. Resultado Presupuestario previo.

$$RPp = DRN - ORN$$

A) De la propia entidad.

A.5.1.1.- Derechos reconocidos netos (DRN).

A tenor de los datos deducidos de la liquidación el total de derechos reconocidos netos de 2015 ha ascendido a 30.950.153,87 euros, siendo su distribución por capítulos la siguiente:

|                                      |                      |
|--------------------------------------|----------------------|
| <b>A) Operaciones no financieras</b> | <b>30.890.825,28</b> |
| <b>A.1. Corrientes</b>               | <b>31.079.576,32</b> |
| 1 Impuestos directos                 | 16.977.587,95        |
| 2 Impuestos indirectos               | 325.980,77           |
| 3 Tasas y otros ingresos             | 6.169.858,30         |
| 4 Transferencias corrientes          | 6.643.290,95         |
| 5 Ingresos patrimoniales             | 962.858,35           |
| <b>A.2. De capital</b>               | <b>- 188.751,04</b>  |
| 6 Enajenación de inversiones         | -                    |
| 7 Transferencias de capital          | - 188.751,04         |
| <b>B) Operaciones financieras</b>    | <b>59.328,59</b>     |
| 8 Activos financieros                | 59.328,59            |
| 9 Pasivos financieros                | -                    |
| <b>Total</b>                         | <b>30.950.153,87</b> |

A.5.1.2. Obligaciones reconocidas netas (ORN).

El total de obligaciones reconocidas netas de 2015 ha ascendido a 27.131.678,03 euros, siendo su distribución por capítulos la siguiente:

|                                      |                      |
|--------------------------------------|----------------------|
| <b>A) Operaciones no financieras</b> | <b>26.827.965,39</b> |
|--------------------------------------|----------------------|



|                                           |                      |
|-------------------------------------------|----------------------|
| <b>A.1. Corrientes</b>                    | <b>24.074.625,68</b> |
| 1 Gastos de personal                      | 11.177.813,60        |
| 2 Gastos corrientes en bienes y servicios | 11.192.600,66        |
| 3 Gastos financieros                      | 150.181,42           |
| 4 Transferencias corrientes               | 1.554.030,00         |
| <b>A.2. De capital</b>                    | <b>2.753.339,71</b>  |
| 6 Inversiones reales                      | 2.578.339,71         |
| 7 Transferencias de capital               | 175.000,00           |
| <b>B) Operaciones financieras</b>         | <b>303.712,64</b>    |
| 8 Activos financieros                     | 92.755,21            |
| 9 Pasivos financieros                     | 210.957,43           |
| <b>Total</b>                              | <b>27.131.678,03</b> |

**A.5.1.3. Resultado Presupuestario antes de ajustes.**

Operaciones corrientes

|           |               |
|-----------|---------------|
| DRN       | 31.079.576,32 |
| ORN       | 24.074.625,68 |
| Resultado | 7.004.950,64  |

Otras operaciones no financieras

|           |   |              |
|-----------|---|--------------|
| DRN       | - | 188.751,04   |
| ORN       |   | 2.753.339,71 |
| Resultado | - | 2.942.090,75 |

Total operaciones no financieras

|     |               |
|-----|---------------|
| DRN | 30.890.825,28 |
| ORN | 26.827.965,39 |

|           |              |
|-----------|--------------|
| Resultado | 4.062.859,89 |
|-----------|--------------|

Activos financieros

|           |             |
|-----------|-------------|
| DRN       | 59.328,59   |
| ORN       | 92.755,21   |
| Resultado | - 33.426,62 |

Pasivos financieros

|           |              |
|-----------|--------------|
| DRN       | -            |
| ORN       | 210.957,43   |
| Resultado | - 210.957,43 |

Total operaciones financieras

|           |              |
|-----------|--------------|
| DRN       | 59.328,59    |
| ORN       | 303.712,64   |
| Resultado | - 244.384,05 |

Resultado Presupuestario antes de ajustes

|           |               |
|-----------|---------------|
| DRN       | 30.950.153,87 |
| ORN       | 27.131.678,03 |
| Resultado | 3.818.475,84  |

#### A.5.2. Ajustes al Resultado Presupuestario.

Los ajustes que se realizan en el Resultado Presupuestario, conforme con lo dispuesto en el art. 97 del R.D. 500/1990, se concretan en los gastos financiados con remanente de tesorería y en las desviaciones de financiación derivadas de gastos con financiación afectada.

##### A.5.2.1. Gastos financiados con remanente de tesorería.



En el ejercicio 2015 no se han financiado gastos con remanente de tesorería para gastos generales.

#### A.5.2.2. Desviaciones de financiación derivadas de gastos con financiación afectada.

Debido a que la ejecución de los gastos con financiación afectada no se produce de forma acompasada a la realización de los ingresos concretos y determinados, se originan en el ejercicio presupuestario desviaciones de financiación, definidas, para cada proyecto de gasto con financiación afectada, como la diferencia entre los derechos reconocidos en el ejercicio y las obligaciones reconocidas también en el ejercicio, en función del coeficiente de financiación.

$$DF = DR - (CF \times OR)$$

En donde

DF = Desviación de Financiación.

DR = Derechos Reconocidos netos vinculados a los gastos.

CF = Importe de los ingresos previstos afectados/Coste total que financian

OR = Obligaciones Reconocidas netas.

##### A.5.2.2.1. Desviaciones positivas.

Los proyectos de gasto con financiación afectada que han tenido en el ejercicio 2015 una desviación positiva, es decir, sobre los que se han reconocido mayores derechos que obligaciones (las obligaciones habrán de reconocerse en ejercicios siguientes), y su cuantía, son los siguientes:

| Código       | Denominación                                | Agente<br>financiador | Coef.<br>financia<br>ción | Desviación<br>positiva |
|--------------|---------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------|
| 2015-0000023 | Agente desarrollo local, docencia FP empleo | CARM                  | 1,00                      | 20.331,53              |
| 2015-0000032 | Programa empleo público Mazarrón verde      | CARM                  | 1,00                      | 99.288,29              |
| Total        |                                             |                       |                           | 119.619,82             |

##### A.5.2.2.2. Desviaciones negativas.



Los proyectos de gasto con financiación afectada que han tenido en el ejercicio 2015 una desviación negativa, es decir, sobre los que se han reconocido menores derechos (por haberse reconocido en ejercicios anteriores) que obligaciones, y su cuantía, son los siguientes:

| Código       | Denominación                            | Agente<br>financiador | Coef.<br>financiación | Desviación<br>negativa |
|--------------|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 2007-0000001 | Mejoras accesibilidad playas            | CARM                  | 1,00                  | 78.650,00              |
| 2008-0000001 | Colegio infantil/primaria Puerto        | CARM                  | 1,00                  | 158.715,62             |
| 2013-0000002 | Programa mixto empleo y formación       | CARM                  | 1,00                  | 26.310,74              |
| 2014-0000003 | CAVI                                    | CARM                  | 1,00                  | 5.094,52               |
| 2015-0000001 | Unidades especiales seguridad           | CARM                  | 0,79                  | 31.245,00              |
| 2015-0000002 | Centro Día Discapacitados intelectuales | CARM                  | 0,94                  | 83.851,46              |
| Total        |                                         |                       |                       | 383.867,34             |

#### A.5.3. Resultado Presupuestario Ajustado.

El resumen de los ajustes de los apartados anteriores es el que sigue, y aplicando estos al resultado presupuestario previo obtenemos el Resultado Presupuestario ajustado.

##### Ajustes

|                                                                                |            |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales | -          |
| Desviaciones de financiación negativas del ejercicio (+)                       | 383.867,34 |
| Desviaciones de financiación positivas del ejercicio (-)                       | 119.619,82 |
| Total ajustes                                                                  | 264.247,52 |

**Resultado Presupuestario ajustado**

**4.082.723,36**



Este resultado nos indica que los recursos presupuestarios del ejercicio han sido suficientes para financiar las obligaciones que se han reconocido en el ejercicio.

Además, si queremos conocer de las obligaciones reconocidas en el ejercicio, cuáles son las que corresponden a gasto efectivamente realizado en el año 2015, se ha de restar del total el importe de los gastos que han sido aplicados al presupuesto del ejercicio 2015, con motivo de la aprobación de varios expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos por parte del Pleno de la Corporación, derivados de gastos realizados en ejercicios anteriores, cuya suma asciende a 469.685,20 euros.

Por otro lado, resulta que también se han realizado gastos en 2015 que no han podido ser aplicados al presupuesto de ese ejercicio. Al cierre del ejercicio 2015, el saldo de la cuenta 413 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto" es de 849.043,83 euros, de los cuales 275.505,67 euros corresponde a gastos devengados en 2015, que se encuentran registradas en contabilidad pero no aplicadas al presupuesto del año 2015, y la diferencia, es decir, 573.538,16 euros, son facturas que aun quedando sin aplicar a presupuesto a 31 de diciembre de 2014, siguen sin aplicar a presupuesto a 31 de diciembre de 2015.

B) Universidad Popular.

B.5.1.1.- Derechos reconocidos netos.

|                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| <b>A) Operaciones no financieras</b> | <b>242.668,65</b> |
| <b>A.1. Corrientes</b>               | <b>242.668,65</b> |
| 1 Impuestos directos                 | -                 |
| 2 Impuestos indirectos               | -                 |
| 3 Tasas y otros ingresos             | 22.748,00         |
| 4 Transferencias corrientes          | 219.917,44        |
| 5 Ingresos patrimoniales             | 3,21              |
| <b>A.2. De capital</b>               | <b>-</b>          |
| 6 Enajenación de inversiones         | -                 |
| 7 Transferencias de capital          | -                 |
| <b>B) Operaciones financieras</b>    | <b>-</b>          |
| 8 Activos financieros                | -                 |
| 9 Pasivos financieros                | -                 |



|              |                   |
|--------------|-------------------|
| <b>Total</b> | <b>242.668,65</b> |
|--------------|-------------------|

B.5.1.2. Obligaciones reconocidas netas.

|                                           |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|
| <b>A) Operaciones no financieras</b>      | <b>231.082,90</b> |
| <b>A.1. Corrientes</b>                    | <b>213.334,48</b> |
| 1 Gastos de personal                      | 114.372,85        |
| 2 Gastos corrientes en bienes y servicios | 87.269,95         |
| 3 Gastos financieros                      | 27,11             |
| 4 Transferencias corrientes               | 11.664,57         |
| <b>A.2. De capital</b>                    | <b>17.748,42</b>  |
| 6 Inversiones reales                      | 17.748,42         |
| 7 Transferencias de capital               | -                 |
| <b>B) Operaciones financieras</b>         | <b>-</b>          |
| 8 Activos financieros                     | -                 |
| 9 Pasivos financieros                     | -                 |
| <b>Total</b>                              | <b>231.082,90</b> |

B.5.1.3. Resultado Presupuestario antes de ajustes.

Operaciones corrientes

|           |            |
|-----------|------------|
| DRN       | 242.668,65 |
| ORN       | 213.334,48 |
| Resultado | 29.334,17  |

Otras operaciones no financieras

|           |             |
|-----------|-------------|
| DRN       | -           |
| ORN       | 17.748,42   |
| Resultado | - 17.748,42 |

Total operaciones no financieras



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

|           |            |
|-----------|------------|
| DRN       | 242.668,65 |
| ORN       | 231.082,90 |
| Resultado | 11.585,75  |

Activos financieros

|           |   |
|-----------|---|
| DRN       | - |
| ORN       | - |
| Resultado | - |

Pasivos financieros

|           |   |
|-----------|---|
| DRN       | - |
| ORN       | - |
| Resultado | - |

Total operaciones financieras

|           |   |
|-----------|---|
| DRN       | - |
| ORN       | - |
| Resultado | - |

Resultado Presupuestario antes de ajustes

|           |            |
|-----------|------------|
| DRN       | 242.668,65 |
| ORN       | 231.082,90 |
| Resultado | 11.585,75  |

B.5.2. Ajustes al Resultado Presupuestario.

En el ejercicio no se ha financiado ningún gasto con remanente de tesorería y se han producido desviaciones de financiación de ningún tipo.

B.5.3. Resultado Presupuestario Ajustado.



Al no tener que ser ajustado, el Resultado Presupuestario del ejercicio asciende a 11.585,75 euros.

C) Agencia de Desarrollo Local.

C.5.1.1.- Derechos reconocidos netos.

|                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| <b>A) Operaciones no financieras</b> | <b>173.961,00</b> |
| <b>A.1. Corrientes</b>               | <b>173.961,00</b> |
| 1 Impuestos directos                 | -                 |
| 2 Impuestos indirectos               | -                 |
| 3 Tasas y otros ingresos             | -                 |
| 4 Transferencias corrientes          | 173.961,00        |
| 5 Ingresos patrimoniales             | -                 |
| <b>A.2. De capital</b>               | <b>-</b>          |
| 6 Enajenación de inversiones         | -                 |
| 7 Transferencias de capital          | -                 |
| <b>B) Operaciones financieras</b>    | <b>-</b>          |
| 8 Activos financieros                | -                 |
| 9 Pasivos financieros                | -                 |
| <b>Total</b>                         | <b>173.961,00</b> |

C.5.1.2. Obligaciones reconocidas netas.

|                                           |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|
| <b>A) Operaciones no financieras</b>      | <b>135.452,17</b> |
| <b>A.1. Corrientes</b>                    | <b>96.272,58</b>  |
| 1 Gastos de personal                      | 42.324,64         |
| 2 Gastos corrientes en bienes y servicios | 53.947,94         |
| 3 Gastos financieros                      | -                 |
| 4 Transferencias corrientes               | -                 |
| <b>A.2. De capital</b>                    | <b>39.179,59</b>  |
| 6 Inversiones reales                      | 39.179,59         |



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| 7 Transferencias de capital       | -                 |
| <b>B) Operaciones financieras</b> | -                 |
| 8 Activos financieros             | -                 |
| 9 Pasivos financieros             | -                 |
| <b>Total</b>                      | <b>135.452,17</b> |

#### C.5.1.3. Resultado Presupuestario antes de ajustes.

##### Operaciones corrientes

|           |            |
|-----------|------------|
| DRN       | 173.961,00 |
| ORN       | 96.272,58  |
| Resultado | 77.688,42  |

##### Otras operaciones no financieras

|           |             |
|-----------|-------------|
| DRN       | -           |
| ORN       | 39.179,59   |
| Resultado | - 39.179,59 |

##### Total operaciones no financieras

|           |            |
|-----------|------------|
| DRN       | 173.961,00 |
| ORN       | 135.452,17 |
| Resultado | 38.508,83  |

##### Activos financieros

|           |   |
|-----------|---|
| DRN       | - |
| ORN       | - |
| Resultado | - |

##### Pasivos financieros

|     |   |
|-----|---|
| DRN | - |
|-----|---|



|           |   |
|-----------|---|
| ORN       | - |
| Resultado | - |

Total operaciones financieras

|           |   |
|-----------|---|
| DRN       | - |
| ORN       | - |
| Resultado | - |

Resultado Presupuestario antes de ajustes

|           |            |
|-----------|------------|
| DRN       | 173.961,00 |
| ORN       | 135.452,17 |
| Resultado | 38.508,83  |

C.5.2. Ajustes al Resultado Presupuestario.

En el ejercicio no se ha financiado ningún gasto con remanente de tesorería y se han producido desviaciones de financiación de ningún tipo.

C.5.3. Resultado Presupuestario Ajustado.

Al no tener que ser ajustado, el Resultado Presupuestario del ejercicio asciende a 38.508,83 euros.

6. REMANENTES DE CRÉDITO.

A tenor de lo establecido en el art. 98 del Real Decreto 500/90, los remanentes de crédito están constituidos por los saldos de créditos definitivos no afectados al cumplimiento de obligaciones reconocidas.

A 31 de diciembre de 2015, el total de créditos no gastados durante el ejercicio en cada una de las entidades es el siguiente:

- Ayuntamiento..... 3.494.137,80 euros.
- Universidad Popular..... 18.946,54 euros.
- Agencia de Desarrollo Local... 93.508,83 euros.

De los anteriores remanentes se han de incorporar obligatoriamente los créditos que amparan proyectos financiados con ingresos afectados, salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o ejecutar el gasto, según establece el artículo 182.3 del TRLRHL. El detalle de los proyectos afectados, todos ellos de la propia entidad, son los que se relacionan en el siguiente apartado A.7.2.2.

## 7. REMANENTE DE TESORERÍA.

### 7.1. Delimitación y cálculo del Remanente de tesorería total.

El Remanente de Tesorería está regulado en el artículo 191 del TRLRHL y en el 101 del R.D. 500/90.

Utilizando una expresión matemática, el Remanente de Tesorería se concreta en la siguiente fórmula:

$$RT = T + SD - SO \pm PPA$$

En donde:

RT = Remanente de Tesorería.

T = Fondos Líquidos.

SD = Derechos Pendientes de Cobro.

SO = Obligaciones Pendientes de Pago.

PPA = Partidas pendientes de aplicación.

#### A) De la propia entidad.

##### A.7.1.1. Fondos líquidos.

Distribuidos según consta en el Acta de arqueo a fecha 31 de diciembre de 2015, los fondos líquidos a dicha fecha ascienden a 4.964.984,26 euros.

##### A.7.1.2. Derechos pendientes de cobro.

Su importe se obtiene de:

- a) El importe total de los Derechos pendientes de cobro del Presupuesto corriente.
- b) El importe total de los Derechos pendientes de cobro de Presupuestos cerrados.



c) El importe total de los Derechos pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias (incluye todos los datos pendientes de cobro de cuentas deudoras que no son presupuestarias y tampoco lo serán en el momento de su vencimiento).

#### A.7.1.3. Obligaciones pendientes de pago.

Su importe se obtiene de:

- a) La suma de los saldos de Obligaciones y Pagos Ordenados para el total del Presupuesto Corriente.
- b) La suma de los saldos de Obligaciones y Pagos Ordenados para el total de la agrupación de Presupuestos Cerrados.
- c) El importe total de las obligaciones pendientes de pago correspondientes a operaciones no presupuestarias.

#### A.7.1.4. Partidas pendientes de aplicación.

Se restarán de los anteriores componentes todas las cantidades cobradas pendientes de aplicar a 31/12, con la excepción de las cantidades que puedan determinarse correspondan a otros entes públicos, y se sumarán los pagos realizados pendientes de aplicación definitiva a 31/12.

#### A.7.1.5. Remanente de tesorería total.

Aplicando la citada expresión matemática obtenemos el siguiente remanente de tesorería total:

|                 |              |
|-----------------|--------------|
| Fondos líquidos | 4.964.984,26 |
|-----------------|--------------|

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| Derechos pendientes de cobro      | 46.588.953,14 |
| Del presupuesto corriente         | 7.069.202,77  |
| De presupuestos cerrados          | 39.393.878,86 |
| De operaciones no presupuestarias | 125.871,51    |

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| Obligaciones pendientes de pago | 7.876.802,71 |
| Del presupuesto corriente       |              |



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

|                                   |              |
|-----------------------------------|--------------|
|                                   | 2.142.921,78 |
| De presupuestos cerrados          | 4.348.132,61 |
| De operaciones no presupuestarias | 1.385.748,32 |

|                                                           |              |
|-----------------------------------------------------------|--------------|
| Partidas pendientes de aplicación                         | - 407.243,40 |
| Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva (-) | 412.479,59   |
| Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva (+)  | 5.236,19     |

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| Remanente de tesorería total | 43.269.891,29 |
|------------------------------|---------------|

#### A.7.2. Remanente de tesorería para gastos generales.

Para obtener el remanente de tesorería disponible para la financiación de gastos generales, se debe minorar el Remanente de tesorería total en las siguientes cantidades:

- Derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación.
- Excesos de financiación afectada producidos.

##### A.7.2.1. Derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación.

El importe de los derechos pendientes de cobro de difícil o imposible recaudación viene dado por la parte del saldo de la cuenta 490 "provisión para insolvencias", que corresponda a derechos de carácter presupuestario o no presupuestario incluidos en el cálculo del remanente de tesorería.

Para la determinación de los derechos de difícil o imposible recaudación, se ha de considerar lo dispuesto en el artículo 103 del citado Real Decreto 500/1990, debiéndose tener en cuenta la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, la naturaleza de los recursos de que se trate, los porcentajes de recaudación tanto en período voluntario como en vía ejecutiva y demás criterios de valoración que de forma ponderada se establezcan por la entidad local.



Para tal finalidad, la base 48.3 de Ejecución del Presupuesto del ejercicio 2015, respecto a la determinación de los derechos pendientes de difícil o imposible recaudación, establece:

*“A estos efectos se considerarán de difícil o imposible recaudación los derechos pendientes de cobro de los capítulos 1, 2, 3 y 5 del presupuesto de Ingresos, en función de su antigüedad:*

| <i>(n: ejercicio corriente)</i>             |                       |
|---------------------------------------------|-----------------------|
| <u>Derecho correspondiente al ejercicio</u> | <u>% Dudoso cobro</u> |
| <i>n</i>                                    | 5 %                   |
| <i>n-1</i>                                  | 15 %                  |
| <i>n-2</i>                                  | 30 %                  |
| <i>n-3</i>                                  | 50 %                  |
| <i>n-4</i>                                  | 100 %                 |

*En cualquier caso, si a la vista de la evolución del cobro de los derechos, se considerara que aplicando otros porcentajes distintos a estos se obtiene un mejor reflejo de la realidad, en el propio acto de aprobación de la liquidación del Presupuesto se podrán cambiar los mismos, previa motivación e informe favorable de Intervención....”*

Por otro lado, el artículo 193 bis del citado RDL 2/2004, establece:

*“Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos:*

- a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.*
- b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.*
- c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.*



*d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento."*

Dado que una vez calculados los derechos de dudoso cobro bajo estos dos criterios se pondría de manifiesto la obtención de un remanente de tesorería para gastos generales excesivamente positivo que para nada refleja la situación real de la tesorería municipal, se ha procedido a calcular estos bajo otro criterio que es el que refleja más fielmente la realidad, a la vista de los resultados sobre cobros de derechos de ejercicios cerrados que se viene sucediendo y que se corresponde con las proyecciones que se vienen realizando sobre los mismos desde el año 2011.

Aplicando los criterios tanto de las Bases como de la propia Ley de Haciendas Locales, los derechos a considerar de dudoso cobro serían tales que supondría la obtención de un remanente de tesorería para gastos generales que para nada sería el fiel reflejo de la realidad municipal, a la vista de los escasos niveles de recaudación que se vienen sucediendo año tras año, tal y como se expone en informe independiente que esta Intervención está elaborando al respecto.

Así, aplicando el criterio de las Bases, los derechos a considerar de difícil o imposible recaudación ascenderían a 24.979.877,17 euros, según el siguiente cálculo:

| Derechos pendientes a 31/12/15 |               |            |                    |
|--------------------------------|---------------|------------|--------------------|
| Del ejercicio                  | Importe       | Porcentaje | Saldo dudoso cobro |
| 1991-2011                      | 18.148.441,28 | 100%       | 18.148.441,28      |
| 2.012                          | 9.105.026,88  | 50%        | 4.552.513,44       |
| 2.013                          | 3.916.676,86  | 30%        | 1.175.003,06       |
| 2.014                          | 5.223.746,94  | 15%        | 783.562,04         |
| 2.015                          | 6.407.147,04  | 5%         | 320.357,35         |
| Total                          |               |            | 24.979.877,17      |

Y aplicando el criterio establecido en el RDL 2/2004, ascenderían a 23.338.306,75 euros, según el siguiente detalle:

| Derechos pendientes a 31/12/15 |         |            |                    |
|--------------------------------|---------|------------|--------------------|
| Del ejercicio                  | Importe | Porcentaje | Saldo dudoso cobro |



|           |               |      |               |
|-----------|---------------|------|---------------|
| 1991-2009 | 11.557.425,61 | 100% | 11.557.425,61 |
| 2010-2011 | 6.591.015,67  | 75%  | 4.943.261,75  |
| 2.012     | 9.105.026,88  | 50%  | 4.552.513,44  |
| 2013-2014 | 9.140.423,80  | 25%  | 2.285.105,95  |
| Total     |               |      | 23.338.306,75 |

Si se aplicasen estos criterios, tanto el de las Bases de Ejecución como el del RDL 2/2004, se obtendrían unos remanentes de tesorería para gastos generales que a juicio de esta Intervención no reflejaría la capacidad económica real del Ayuntamiento, aun siendo conocedores que para el cálculo del remanente de tesorería se parte de la hipótesis teórica de que uno de sus componentes, los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre, sea transformado en liquidez a fecha 31 de diciembre del año sobre el que se calcula dicho remanente. En efecto, el remanente de tesorería para gastos generales es un indicador económico que expresa, a 31 de diciembre de cada ejercicio, la solvencia o capacidad económica que tiene el Ayuntamiento para afrontar sus deudas a corto plazo.

Es decir, si ese indicador es positivo, nos está poniendo de manifiesto que con la suma de los fondos líquidos a esa fecha, más el producto recaudatorio de los derechos pendientes de cobro, bajo la hipótesis de que estos se cobrasen íntegramente también a esa misma fecha, el Ayuntamiento podría satisfacer la totalidad de sus deudas exigibles a corto plazo, y además dispondría de una cantidad adicional por el sobrante para en su caso poder ser utilizado como medio de financiación para afrontar modificaciones de crédito, todo ello con las limitaciones que el marco legal vigente establece sobre dichas modificaciones.

Pues bien, si se aplicasen los citados criterios, ese exceso de liquidez sería, en el caso de aplicar el de las Bases de ejecución, de 16.639.051,16 euros, y en el caso de aplicar los porcentajes mínimos contemplados en la Ley de Haciendas Locales, de 18.280.621,58 euros, viendo el detalle de estas dos cifras que más adelante se exponen. En cualquiera de estos dos supuestos, estaríamos en una situación totalmente fuera de la realidad, como muestran otros indicadores económicos, por ejemplo la evolución del propio saldo de las cuentas de tesorería a lo largo del ejercicio, y principalmente, siendo esto primero la consecuencia de esto segundo, la evolución que han experimentado los porcentajes de la recaudación municipal.

Por tanto, según esta Intervención se ha de tomar en consideración el criterio que se viene aplicando desde el año 2011 amparado en lo dispuesto en las bases de



ejecución del presupuesto, sobre la necesidad de aplicar unos porcentajes más restrictivos sobre los derechos de dudoso cobro que los establecidos inicialmente en dichas bases de ejecución y que también resultan más restrictivos que los mínimos establecidos en el artículo 193 bis del RDL 2/2004. Dicha necesidad se plantea a la vista de poder ofrecer un remanente de tesorería más ajustado a la realidad que se viene constatando año tras año, ya que lamentablemente y a la vista de los resultados que arroja la Recaudación Municipal en los últimos años, se confirma que es más acertado acudir a las previsiones más restrictivas posibles sobre los saldos de dudoso cobro.

Esta Intervención debe recurrir nuevamente a poner de manifiesto en los informes que se elaboran con motivo de la rendición anual de las cuentas municipales, la anomalía que supone para esas cuentas el excesivo pendiente de cobro que aparece a la finalización de cada ejercicio, siendo la principal causa de ello las prácticamente nulas actuaciones que se llevan a cabo para el cobro de esos saldos deudores, tal y como se detallará en el anteriormente referido informe independiente que se está cerrando por esta Intervención sobre ese asunto, y que una vez ultimado se remitirá tanto al Pleno de la Corporación como al Tribunal de Cuentas.

En consecuencia a juicio de esta Intervención se debe utilizar el criterio sobre los saldos de dudoso cobro que se viene realizando desde el año 2011 y que resulta más restrictivo que los derivados tanto de los porcentajes indicados inicialmente en las Bases de Ejecución como los establecidos en el artículo 193 bis del RDL 2/2004, todo ello a la vista de los resultados sobre cobros de derechos correspondientes a ejercicios cerrados que se vienen sucediendo desde el año 2011.

Para ello, al igual que en los cinco últimos ejercicios, partiendo de los datos que arroja la contabilidad municipal previo al cierre del ejercicio 2015, se analizan los movimientos de los derechos de ejercicios cerrados de los tres ejercicios presupuestarios inmediatos anteriores al de la Liquidación, y proyectando estos durante los cuatro ejercicios siguientes, es decir, hasta 2019, se estiman unos porcentajes de derechos de dudoso cobro superiores a los indicados tanto en la propia Ley como en la citada base, que como se ha dicho, se viene verificando que se corresponde con lo que después sucede.

1º.- Liquidación Presupuesto 2015. Ejercicio corriente.

Derechos que se han reconocido en el ejercicio y recaudación obtenida de estos.

Capítulos 1,2 y 3.

| D.R. | Recaudación | Porcentaje<br>de cobro | Pendiente de<br>cobro |
|------|-------------|------------------------|-----------------------|
|------|-------------|------------------------|-----------------------|



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

Intervención

|               |               |        |              |
|---------------|---------------|--------|--------------|
| 23.473.427,02 | 17.066.279,98 | 72,70% | 6.407.147,04 |
|---------------|---------------|--------|--------------|

2º.- Liquidación Presupuesto 2015. Ejercicios cerrados.  
Capítulos 1,2 y 3.

| Año   | Total Derechos<br>pendiente a 1-1 | Cobros 2015 | Derechos<br>pendientes a<br>31/12/15 | Porcentaje de<br>cobro |
|-------|-----------------------------------|-------------|--------------------------------------|------------------------|
| 1.991 | 3,62                              | -           | 3,62                                 | 0,00%                  |
| 1.992 | 59.815,88                         | -           | 59.815,88                            | 0,00%                  |
| 1.993 | 18.124,89                         | -           | 18.124,89                            | 0,00%                  |
| 1.994 | 28.503,83                         | -           | 28.503,83                            | 0,00%                  |
| 1.995 | 280.736,15                        | -           | 280.736,15                           | 0,00%                  |
| 1.996 | 46.114,38                         | -           | 46.114,38                            | 0,00%                  |
| 1.997 | 173.128,86                        | -           | 173.128,86                           | 0,00%                  |
| 1.998 | 296.086,12                        | -           | 296.086,12                           | 0,00%                  |
| 1.999 | 235.523,38                        | -           | 235.523,38                           | 0,00%                  |
| 2.000 | 356.541,85                        | 397,03      | 356.144,82                           | 0,11%                  |
| 2.001 | 394.925,57                        | 209,48      | 394.716,09                           | 0,05%                  |
| 2.002 | 427.242,75                        | 608,43      | 426.634,32                           | 0,14%                  |
| 2.003 | 337.948,00                        | 703,89      | 337.244,11                           | 0,21%                  |
| 2.004 | 344.466,62                        | 2.070,77    | 342.395,85                           | 0,60%                  |
| 2.005 | 1.714.690,88                      | 13.669,16   | 1.701.021,72                         | 0,80%                  |
| 2.006 | 979.687,52                        | 9.418,17    | 970.269,35                           | 0,96%                  |
| 2.007 | 849.271,74                        | 9.871,60    | 839.400,14                           | 1,16%                  |
| 2.008 | 2.021.719,88                      | 26.385,09   | 1.995.334,79                         | 1,31%                  |
| 2.009 | 3.120.157,26                      | 63.929,95   | 3.056.227,31                         | 2,05%                  |
| 2.010 | 3.846.112,82                      | 128.433,44  | 3.717.679,38                         | 3,34%                  |
| 2.011 | 3.138.599,99                      | 265.263,70  | 2.873.336,29                         | 8,45%                  |
| 2.012 | 9.408.418,29                      | 303.391,41  | 9.105.026,88                         | 3,22%                  |
| 2.013 | 4.504.840,38                      | 588.163,52  | 3.916.676,86                         | 13,06%                 |



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

|         |               |              |               |        |
|---------|---------------|--------------|---------------|--------|
| 2.014   | 7.414.210,54  | 2.190.463,60 | 5.223.746,94  | 29,54% |
| Totales | 39.996.871,20 | 3.602.979,24 | 36.393.891,96 |        |

3º.- Movimientos de los derechos de menos de cuatro años de antigüedad de los últimos ejercicios.

Para ver el comportamiento de los derechos pendientes de cobro de ejercicios cerrados, analizamos la evolución de los cobros en los ejercicios 2012, 2013 y 2014, sobre los derechos pendientes de sus respectivos cuatro ejercicios inmediatos anteriores, y el resultado es el que sigue:

a) Movimientos en el año "n" de derechos del año "n-4".

Movimientos 2013 de Derechos del ejercicio 2009

| Derechos a cobrar | Cobros     | Pendiente de cobro | % Cobro |
|-------------------|------------|--------------------|---------|
| 3.500.256,39      | 191.778,27 | 3.308.478,12       | 5,48%   |

Movimientos 2014 de Derechos del ejercicio 2010

| Derechos a cobrar | Cobros     | Pendiente de cobro | % Cobro |
|-------------------|------------|--------------------|---------|
| 4.061.889,62      | 148.192,20 | 3.913.697,42       | 3,65%   |

Movimientos 2015 de Derechos del ejercicio 2011

| Derechos a cobrar | Cobros     | Pendiente de cobro | % Cobro |
|-------------------|------------|--------------------|---------|
| 3.138.599,99      | 265.263,70 | 2.873.336,29       | 8,45%   |

Movimientos año "n" de Derechos del ejercicio "n-4"

| % Cobro |
|---------|
| 5,86%   |

b) Movimientos en el año "n" de derechos del año "n-3".

Movimientos 2013 de Derechos del ejercicio 2010



| Derechos a cobrar | Cobros     | Pendiente de cobro | % Cobro |
|-------------------|------------|--------------------|---------|
| 4.399.909,15      | 360.205,20 | 4.039.703,95       | 8,19%   |

Movimientos 2014 de Derechos del ejercicio 2011

| Derechos a cobrar | Cobros     | Pendiente de cobro | % Cobro |
|-------------------|------------|--------------------|---------|
| 3.495.783,45      | 261.810,75 | 3.233.972,70       | 7,49%   |

Movimientos 2015 de Derechos del ejercicio 2012

| Derechos a cobrar | Cobros     | Pendiente de cobro | % Cobro |
|-------------------|------------|--------------------|---------|
| 9.408.418,29      | 303.391,41 | 9.105.026,88       | 3,22%   |

Movimientos año "n" de Derechos del ejercicio "n-3"

| % Cobro |
|---------|
| 6,30%   |

c) Movimientos en el año "n" de derechos del año "n-2".

Movimientos 2013 de Derechos del ejercicio 2011

| Derechos a cobrar | Cobros     | Pendiente de cobro | % Cobro |
|-------------------|------------|--------------------|---------|
| 4.047.518,29      | 550.982,68 | 3.496.535,61       | 13,61%  |

Movimientos 2014 de Derechos del ejercicio 2012

| Derechos a cobrar | Cobros     | Pendiente de cobro | % Cobro |
|-------------------|------------|--------------------|---------|
| 6.374.855,34      | 630.571,79 | 5.744.283,55       | 9,89%   |

Movimientos 2015 de Derechos del ejercicio 2013

| Derechos a cobrar | Cobros     | Pendiente de cobro | % Cobro |
|-------------------|------------|--------------------|---------|
| 4.504.840,38      | 588.163,52 | 3.916.676,86       | 13,06%  |



Movimientos año "n" de Derechos del ejercicio "n-2"

% Cobro

|  |        |
|--|--------|
|  | 12,19% |
|--|--------|

d) Movimientos en el año "n" de derechos del año "n-1".

Movimientos 2013 de Derechos del ejercicio 2012

| Derechos a cobrar | Cobros       | Pendiente de cobro | % Cobro |
|-------------------|--------------|--------------------|---------|
| 12.933.143,81     | 2.727.602,80 | 10.205.541,01      | 21,09%  |

Movimientos 2014 de Derechos del ejercicio 2013

| Derechos a cobrar | Cobros       | Pendiente de cobro | % Cobro |
|-------------------|--------------|--------------------|---------|
| 7.789.995,07      | 3.007.930,45 | 4.782.064,62       | 38,61%  |

Movimientos 2015 de Derechos del ejercicio 2014

| Derechos a cobrar | Cobros       | Pendiente de cobro | % Cobro |
|-------------------|--------------|--------------------|---------|
| 7.414.210,54      | 2.190.463,60 | 5.223.746,94       | 29,54%  |

Movimientos año "n" de Derechos del ejercicio "n-1"

% Cobro

|  |        |
|--|--------|
|  | 29,75% |
|--|--------|

4º.- Proyección de cobros.

A la vista de cómo han evolucionado los cobros en los últimos ejercicios proyectamos los cobros a obtener sobre los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2015, durante los cuatro ejercicios inmediatamente siguientes respecto al año en el que se generaron los respectivos derechos, aplicando los porcentajes medios de recaudación obtenidos en el apartado anterior, a los ejercicios respectivos.

a) Movimientos estimados en el año 2016.

Movimientos estimados para 2016, Derechos ejercicio 2012



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

|       | Derechos pendientes a<br>1/1/16 | Porcentaje<br>de cobro | Cobros     | Derechos<br>estimados de<br>dudoso cobro |
|-------|---------------------------------|------------------------|------------|------------------------------------------|
| Total | 9.105.026,88                    | 5,86%                  | 533.523,94 | 8.571.502,94                             |

Movimientos estimados para 2016, Derechos ejercicio 2013

|       | Derechos pendientes a<br>1/1/16 | Porcentaje<br>de cobro | Cobros     | Derechos<br>pendientes a<br>31/12/16 |
|-------|---------------------------------|------------------------|------------|--------------------------------------|
| Total | 3.916.676,86                    | 6,30%                  | 246.759,27 | 3.669.917,59                         |

Movimientos estimados para 2016, Derechos ejercicio 2014

|       | Derechos pendientes a<br>1/1/16 | Porcentaje<br>de cobro | Cobros     | Derechos<br>pendientes a<br>31/12/16 |
|-------|---------------------------------|------------------------|------------|--------------------------------------|
| Total | 5.223.746,94                    | 12,19%                 | 636.612,04 | 4.587.134,90                         |

Movimientos estimados para 2016, Derechos ejercicio 2015

|       | Derechos pendientes a<br>1/1/16 | Porcentaje<br>de cobro | Cobros       | Derechos<br>pendientes a<br>31/12/16 |
|-------|---------------------------------|------------------------|--------------|--------------------------------------|
| Total | 6.407.147,04                    | 29,75%                 | 1.906.059,71 | 4.501.087,33                         |

b) Movimientos estimados en el año 2017.

Movimientos estimados para 2017, Derechos ejercicio 2013

|       | Derechos<br>pendientes a<br>1/1/17 | Porcentaje de<br>cobro | Cobros     | Derechos<br>estimados de<br>dudoso cobro |
|-------|------------------------------------|------------------------|------------|------------------------------------------|
| Total | 3.669.917,59                       | 5,86%                  | 215.044,82 | 3.454.872,76                             |

Movimientos estimados para 2017, Derechos ejercicio 2014

|       | Derechos<br>pendientes a<br>1/1/17 | Porcentaje de<br>cobro | Cobros     | Derechos<br>pendientes a<br>31/12/17 |
|-------|------------------------------------|------------------------|------------|--------------------------------------|
| Total | 4.587.134,90                       | 6,30%                  | 288.999,60 | 4.298.135,30                         |

Movimientos estimados para 2017, Derechos ejercicio 2015



|       | Derechos<br>pendientes a<br>1/1/17 | Porcentaje de<br>cobro | Cobros     | Derechos<br>pendientes a<br>31/12/17 |
|-------|------------------------------------|------------------------|------------|--------------------------------------|
| Total | 4.501.087,33                       | 12,19%                 | 548.542,34 | 3.952.544,98                         |

c) Movimientos estimados en el año 2018.

Movimientos estimados para 2018, Derechos ejercicio 2014

|       | Derechos<br>pendientes a<br>1/1/18 | Porcentaje de<br>cobro | Cobros     | Derechos<br>estimados de<br>dudoso cobro |
|-------|------------------------------------|------------------------|------------|------------------------------------------|
| Total | 4.298.135,30                       | 5,86%                  | 251.856,27 | 4.046.279,03                             |

Movimientos estimados para 2018, Derechos ejercicio 2015

|       | Derechos<br>pendientes a<br>1/1/18 | Porcentaje de<br>cobro | Cobros     | Derechos<br>pendientes a<br>31/12/18 |
|-------|------------------------------------|------------------------|------------|--------------------------------------|
| Total | 3.952.544,98                       | 6,30%                  | 249.019,04 | 3.703.525,94                         |

d) Movimientos estimados en el año 2019.

Movimientos estimados para 2019, Derechos ejercicio 2015

|       | Derechos<br>pendientes a<br>1/1/19 | Porcentaje de<br>cobro | Cobros     | Derechos<br>estimados de<br>dudoso cobro |
|-------|------------------------------------|------------------------|------------|------------------------------------------|
| Total | 3.703.525,94                       | 5,86%                  | 217.014,16 | 3.486.511,78                             |

5º.- Estimación de los derechos de dudoso cobro.

5.1. Respecto a los derechos con más de cuatro años de antigüedad, se consideran que son de difícil o imposible recaudación el 100 %.

| Año   | Derechos<br>pendientes a<br>31/12/15 |
|-------|--------------------------------------|
| 1.991 | 3,62                                 |



|         |               |
|---------|---------------|
| 1.992   | 59.815,88     |
| 1.993   | 18.124,89     |
| 1.994   | 28.503,83     |
| 1.995   | 280.736,15    |
| 1.996   | 46.114,38     |
| 1.997   | 173.128,86    |
| 1.998   | 296.086,12    |
| 1.999   | 235.523,38    |
| 2.000   | 356.144,82    |
| 2.001   | 394.716,09    |
| 2.002   | 426.634,32    |
| 2.003   | 337.244,11    |
| 2.004   | 342.395,85    |
| 2.005   | 1.701.021,72  |
| 2.006   | 970.269,35    |
| 2.007   | 839.400,14    |
| 2.008   | 1.995.334,79  |
| 2.009   | 3.056.227,31  |
| 2.010   | 3.717.679,38  |
| 2.011   | 2.873.336,29  |
| Totales | 18.148.441,28 |

5.2. Respecto a los derechos de los ejercicios 2012 a 2015, ambos inclusive, se consideran que son de difícil o imposible recaudación todos aquellos que una vez se concluyan los procesos de cobro de los derechos que se han proyectado en el apartado 4º, cuenten con una antigüedad superior a cuatro años. Por tanto, de los cuadros de los cobros proyectados se extraen los siguientes datos:

| Del ejercicio | Derechos de dudoso cobro |
|---------------|--------------------------|
| 2.012         | 8.571.502,94             |



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

|       |               |
|-------|---------------|
| 2.013 | 3.454.872,76  |
| 2.014 | 4.046.279,03  |
| 2.015 | 2.736.511,78  |
| Total | 18.809.166,51 |

5.3.- En consecuencia, los derechos pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2015 que a juicio de esta Intervención han de considerarse de dudoso cobro, y que por tanto han de minorar el Remanente de Tesorería Total, asciende a la cantidad de 36.957.607,79 euros, según el siguiente resumen:

| Del ejercicio | Derechos de dudoso cobro |
|---------------|--------------------------|
| 2.012         | 8.571.502,94             |
| 2.013         | 3.454.872,76             |
| 2.014         | 4.046.279,03             |
| 2.015         | 2.736.511,78             |
| 1991-2011     | 18.148.441,28            |
| Total         | 36.957.607,79            |

Por tanto, tal y como dispone la base 48.3 de Ejecución del Presupuesto del ejercicio 2015, en el propio acto de aprobación de la Liquidación del presupuesto se ha considerado este otro criterio de determinación del saldo de dudoso cobro, todo ello con la previa motivación que se acaba de exponer e informe favorable de Intervención, dado que este ajuste sobre los porcentajes reflejados en la mencionada base de ejecución responde a un mejor reflejo de la realidad.

#### A.7.2.2. Excesos de financiación afectada.

Los excesos de financiación afectada están constituidos por la suma de las desviaciones de financiación acumuladas positivas a fin de ejercicio, relativas a gastos con financiación afectada gestionados por el Ayuntamiento.

Las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los proyectos de gasto con financiación afectada a 31 de diciembre de 2015 se resumen en el siguiente cuadro:



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

| Código       | Denominación                                | Agente<br>financiador | Coef.<br>financiación | Desviación<br>acumulada<br>positiva |
|--------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| 2005-0000001 | Proyecto piscina cubierta                   | Ayuntamiento<br>Junta | 1,00                  | 41.820,61                           |
| 2006-0000001 | Mirador Punta Alamillo                      | Compensación          | 1,00                  | 247.082,26                          |
| 2007-0000001 | Mejoras accesibilidad playas                | CARM                  | 1,00                  | 29.773,06                           |
| 2008-0000001 | Colegio infantil/primaria Puerto            | CARM                  | 1,00                  | 557.264,77                          |
| 2008-0000002 | Centro cultural                             | CARM                  | 1,00                  | 16.182,28                           |
| 2012-0000002 | Rotonda acceso complejo deportivo           | Ayuntamiento          | 1,00                  | 290.320,00                          |
| 2012-0000003 | Otras inversiones nuevas                    | Ayuntamiento          | 1,00                  | 17.315,63                           |
| 2013-0000001 | Acondicionamiento plaza Ayuntamiento        | Ayuntamiento          | 1,00                  | 246.986,00                          |
| 2013-0000004 | Amortización o.c. Banco Sabadell            | CARM                  | 1,00                  | 43.717,02                           |
| 2014-0000002 | Campos fútbol Media Legua-ejec.aval         | BBVA                  | 1,00                  | 40.837,15                           |
| 2015-0000023 | Agente desarrollo local, docencia FP empleo | CARM                  | 1,00                  | 20.331,53                           |
| 2015-0000032 | Programa empleo público Mazarrón verde      | CARM                  | 1,00                  | 99.288,29                           |
| Total        |                                             |                       |                       | 1.650.918,60                        |

**A.7.2.3. Cuantificación del Remanente de tesorería para gastos generales.**

Aplicando los datos de los apartados anteriores, y habiéndose determinado por la sra. Alcaldesa en el acto de aprobación de la liquidación el saldo estimado de dudoso cobro en la cuantía de 36.957.607,79 euros, en aplicación de los criterios expuestos anteriormente, el Remanente de tesorería para gastos generales puesto de manifiesto a 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

|                              |               |
|------------------------------|---------------|
| Remanente de tesorería total | 43.269.891,29 |
|------------------------------|---------------|

|                                 |               |
|---------------------------------|---------------|
| Saldo de dudoso cobro           | 36.957.607,79 |
| Exceso de financiación afectada | 1.650.918,60  |



|                                              |              |
|----------------------------------------------|--------------|
| Remanente de tesorería para gastos generales | 4.661.364,90 |
|----------------------------------------------|--------------|

Este es el remanente de tesorería para gastos generales que oficialmente resulta aprobado. No obstante, en la información que ha de remitirse al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas sobre la Liquidación del Presupuesto, dicho remanente ha de ser objeto de ajuste, concretamente por el saldo de las obligaciones pendientes a aplicar al presupuesto a final de período, así como por el saldo de acreedores por devolución de ingresos a final de período. En consecuencia, el remanente ajustado queda como sigue:

|                                                                       |              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|
| Remanente de tesorería para gastos generales                          | 4.661.364,90 |
| Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a 31/12/15 | 849.043,83   |
| Saldo de acreedores por devolución de ingresos a 31/12/15             | 28,41        |
| Remanente de tesorería para gastos generales ajustado                 | 3.812.292,66 |

B) Universidad Popular.

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| Fondos líquidos | 31.236,91 |
|-----------------|-----------|

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| Derechos pendientes de cobro      | 29.917,44 |
| Del presupuesto corriente         | 29.917,44 |
| De presupuestos cerrados          |           |
| De operaciones no presupuestarias |           |

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| Obligaciones pendientes de pago   | 43.197,61 |
| Del presupuesto corriente         | 37.352,97 |
| De presupuestos cerrados          |           |
| De operaciones no presupuestarias | 5.844,64  |



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| Partidas pendientes de aplicación                         | - |
| Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva (-) | - |
| Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva (+)  | - |

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| Remanente de tesorería total | 17.956,74 |
|------------------------------|-----------|

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| Saldos de dudoso cobro          | - |
| Exceso de financiación afectada | - |

|                                              |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| Remanente de tesorería para gastos generales | 17.956,74 |
|----------------------------------------------|-----------|

C) Agencia de Desarrollo Local.

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| Fondos líquidos | 41.612,43 |
|-----------------|-----------|

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| Derechos pendientes de cobro      | 73.961,00 |
| Del presupuesto corriente         | 73.961,00 |
| De presupuestos cerrados          |           |
| De operaciones no presupuestarias |           |

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| Obligaciones pendientes de pago   | 21.926,98 |
| Del presupuesto corriente         | 18.588,85 |
| De presupuestos cerrados          |           |
| De operaciones no presupuestarias | 3.338,13  |

|                                                           |   |
|-----------------------------------------------------------|---|
| Partidas pendientes de aplicación                         | - |
| Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva (-) |   |



AYUNTAMIENTO  
DE MAZARRÓN

*Intervención*

|                                                          |   |
|----------------------------------------------------------|---|
|                                                          | - |
| Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva (+) | - |

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| Remanente de tesorería total | 93.646,45 |
|------------------------------|-----------|

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| Saldos de dudoso cobro          | - |
| Exceso de financiación afectada | - |

|                                              |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| Remanente de tesorería para gastos generales | 93.646,45 |
|----------------------------------------------|-----------|

## 6. Memoria

Finalmente, la Memoria de cada una de las entidades, estructurada en 29 apartados, salvo la de Bahía que es en 14, completa, amplía y comenta la información contenida en los otros documentos que integran las cuentas anuales.

La Memoria recoge la información mínima a cumplimentar, y añade la información no contemplada que resulta necesaria para reflejar la imagen fiel, en la medida en que la Contabilidad responda a ello. También se ha incluido información que no se deduce directamente de la contabilidad, pero que es relevante en relación con la situación económico-financiera de las entidades.

## 5.- OBSERVACIONES.

El artículo 212 del TRLHL establece que los estados y cuentas de la entidad han de ser rendidas por su presidente antes del 15 de mayo del ejercicio siguiente al que correspondan, así como las de los organismos autónomos y de la sociedad mercantil, para que pueda ser formada por la Intervención la cuenta general y por esta se someta antes del 1 de junio a informe de la Comisión Especial de Cuentas.



En lo que respecta al retraso en la rendición de las cuentas de la propia entidad sobre la fecha anteriormente indicada, trae su causa fundamental en la disfunción que sigue existiendo, tal y como esta Intervención ya viene advirtiendo de forma reiterada, entre la información del servicio de gestión tributaria, del servicio de recaudación y la contabilidad, ya que no existe un enlace de la información entre los distintos programas informáticos que dan soporte a cada una de esas áreas. Ello representa un laborioso proceso de contabilización de los ingresos en sus distintas fases, primero por la necesidad de recabar todos los documentos para que la información sea completa, y segundo por la forma en que todo ello ha debido de ser contrastada, ya que a día de la fecha la Recaudación Municipal sigue sin rendir la Cuenta de Recaudación correspondiente al ejercicio 2015.

Además de lo anterior, una vez realizado el pre-cierre de la contabilidad con motivo de la liquidación del Presupuesto del ejercicio 2015, por esta Intervención se han detectado varios errores de procedimientos técnicos de contabilización que se venían arrastrando desde el inicio del año 2015, lo cual ha obligado a rehacer algunas operaciones. Como consecuencia de ello se ha optado por rehacer aquellas que se han considerado que distorsionarían en gran medida la información contable de no llevarse a cabo, poniéndolo en relación con el grado de laboriosidad que ello conlleva. Dichas disfunciones técnicas han venido provocadas con motivo de la implantación del nuevo programa informático de contabilidad, que a su vez debía recoger la nueva Instrucción del modelo normal de Contabilidad Local insertado como anexo a la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, de aplicación por primera vez a partir del ejercicio 2015. A modo de ejemplo decir que desde enero de 2015 hasta el día de la fecha (acaba de corregirse) habían enlaces erróneos de aplicaciones del presupuesto con cuentas de contabilidad, siendo el más significativo el de la aplicación 18.920.16000 "Seguridad Social", que se encontraba enlazada con la cuenta 640 "Sueldos y salarios", en lugar de la que correspondía, que es la 642 "Cotizaciones sociales a cargo del empleador", de modo que en la cuenta del resultado económico patrimonial todo el gasto de personal figuraba en concepto de sueldos y salarios.

Como se ha dicho, al ser 2015 el primer ejercicio de aplicación de la nueva Instrucción de contabilidad, estas cuentas no reflejan en el balance, en la cuenta del resultado económico patrimonial ni en el resto de estados que incluye información comparativa, las cifras relativas al ejercicio anterior, de conformidad con lo dispuesto en la Disposición transitoria segunda de la citada Orden.

En su lugar, y en aras de clarificar el proceso de transición de la contabilidad del ejercicio 2014 a la del ejercicio 2015, el apartado 29 de la Memoria contiene un estado de conciliación que pone de manifiesto la correspondencia existente entre los

saldos recogidos en el asiento de apertura de la contabilidad del ejercicio 2015 y los que figuran en el cierre de la contabilidad del ejercicio 2014.

En cuanto al balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial y el Remanente de Tesorería incluidos en las cuentas del ejercicio 2014, que debieran figurar también en este apartado 29, no aparecen por cuestiones técnicas del programa informático, pero sí que se incorporan en el expediente de la Cuenta General.

Respecto a los ajustes para que queden registrados todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento exige el PGCP y se den de baja todas las partidas cuyo reconocimiento no esté permitido por el mismo, no ha sido necesario realizar ninguno.

Respecto a las entidades que se rigen por presupuesto, en general, se considera que la información que se incluye en las cuentas anuales cumple los requisitos de claridad y relevancia. Respecto al de fiabilidad, la información se sigue encontrando sesgada principalmente por la falta de dar de baja derechos pendientes de cobro por prescripción y de casar los saldos con los derivados de los expedientes de derechos pendientes de cobro existentes en la Recaudación municipal, así como por la no aplicación de la norma de valoración del inmovilizado en cuanto a su amortización. El inmovilizado se registra en contabilidad por su precio de adquisición, pero después no se registra como un gasto en el resultado de cada uno de los ejercicios de vida útil del inmovilizado la correspondiente depreciación. No resulta posible tampoco llevar a cabo los correspondientes ajustes para dejar valorado el inmovilizado en su valor real a 31 de diciembre, ya que no existe el Inventario municipal de bienes actualizado.

Por ese mismo motivo tampoco es posible registrar en contabilidad el Patrimonio Público del Suelo.

En cuanto al resto de normas de registro, su no aplicación de forma estricta por cuestiones de interrelación de la contabilidad con la información de otros departamentos municipales, no representa una distorsión significativa de la realidad, sin que ello suponga que no tengan que ir corrigiéndose en la medida que los medios lo vayan permitiendo. A modo de ejemplo, señalar el registro del pago delegado al personal que se encuentra en situación de Incapacidad Laboral Transitoria, recuperable por el Ayuntamiento. Durante el año 2015 este pago no se ha registrado a través de la cuenta 471 "Organismos de Previsión Social, deudores", sino que se ha contabilizado en la cuenta 640 "Sueldos y salarios", como si dichos trabajadores percibieran íntegramente su retribución del Ayuntamiento. Ello ha sido así porque el programa de nóminas no se encuentra debidamente configurado para dichas situaciones, encontrándose enlazado con la contabilidad en sus diferentes



aplicaciones presupuestarias del capítulo 1 como si el trabajador se encontrara en activo. Todo ello ha supuesto que, aunque el coste total del capítulo 1 no se ve alterado, el gasto real en retribuciones es menor que el que refleja la cuenta 640, en la cuantía de los pagos realizados por el Ayuntamiento por cuenta de la Seguridad Social, y mayor en esa misma cuantía que el que figura en la cuenta 642 "Cotizaciones sociales a cargo del empleador". Todos estos desajustes ya están siendo objeto de corrección en el presente ejercicio 2016 inicialmente con reajustes directos en contabilidad, ya que a fecha de cierre del presente informe la aplicación informática de nóminas aún sigue sin adaptarse para trasladar la información a contabilidad de forma precisa.

El anteriormente mencionado procedimiento para la contabilización de los ingresos provoca igualmente que no pueda tenerse información sobre los deudores por aplazamiento y fraccionamiento de la deuda.

Por otra parte es necesario poner de manifiesto que tal y como ha quedado reflejado en informe de esta Intervención sobre comprobación a posteriori en materia de ingresos del ejercicio 2015, existe un elevado saldo de deudores que se correspondería con deuda prescrita sin que se hayan llevado a cabo las actuaciones necesarias para dar de baja en contabilidad los correspondientes saldos, y de esta forma ajustar los mismos con la realidad de expedientes existentes en la Recaudación Municipal sobre derechos pendientes de cobro.<sup>1</sup>

## **6.- ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y OBJETIVO DE LA DEUDA.**

Con motivo de la liquidación del Presupuesto del ejercicio 2015 se emitió el preceptivo informe sobre el cumplimiento de estos tres objetivos, siendo la conclusión de dicho informe la siguiente:

*"El grupo Ayuntamiento cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria. Individualmente consideradas las entidades, lo incumple la sociedad mercantil. También lo incumplía esta entidad en el ejercicio anterior, motivo por el cual el Pleno de la Corporación ha aprobado el plan de saneamiento para eliminar pérdidas en el plazo de tres años, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 24 del REP. En cualquier caso, el cumplimiento ha de verificarse en términos consolidados.*

*El límite de la regla de gasto también se cumple, tanto a nivel consolidado, como individualmente consideradas las entidades.*

*También se cumple con el nivel de deuda.*

*No se cumple con el período medio de pago a proveedores. Es palmaria la necesidad de aplicar medidas de gestión para que las facturas que entren en un departamento cuenten con la conformidad o disconformidad del responsable del gasto en cuestión en un plazo razonable de tiempo.”*

## **7.- PROCEDIMIENTO DE APROBACIÓN DE LA CUENTA GENERAL**

El artículo 21.1.f) de la LBRL, atribuye al Presidente de la Entidad Local la competencia para rendir la Cuenta General.

El artículo 116 de la LBRL establece que las cuentas anuales se informarán antes del 1 de junio por la Comisión Especial de Cuentas de la entidad local al objeto de someterlas a información pública con carácter previo a la aprobación por el Pleno.

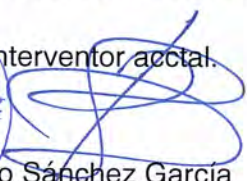
El artículo 212.2 del TRLHL establece que la Cuenta General será formada por la Intervención del Ayuntamiento.

La Cuenta General, con el informe de la Comisión Especial de Cuentas, será expuesta al público por plazo de quince días, durante los cuales y ocho días más, los interesados podrán presentar las reclamaciones, reparos u observaciones que estimen pertinentes. Examinados estos por la Comisión Especial y practicadas por esta cuantas comprobaciones estime necesarias, emitirá nuevo informe.

Acompañada de los informes de la Comisión Especial y de todas las reclamaciones y reparos formulados, la Cuenta General se someterá al Pleno de la Corporación para que, en su caso, pueda ser aprobada antes del día 1 de octubre.

La Cuenta General, debidamente aprobada, se remitirá al Tribunal de Cuentas a efectos del ejercicio de la función fiscalizadora externa por dicha entidad.

En Mazarrón, a 8 de octubre de 2016.

El interventor local.  
  
Pedro Sánchez García

