



---

## SUMARIO

---

(Continuación del fascículo 2 de 4)

### 3. Otras disposiciones

PÁGINA

#### CÁMARA DE CUENTAS DE ANDALUCÍA

Resolución de 22 de junio de 2010, por la que se ordena la publicación del informe de fiscalización de regularidad del Ayuntamiento de San Fernando (Cádiz). *(Continuación.)*

210

Número formado por cuatro fascículos

Miércoles, 7 de julio de 2010

Año XXXII

Número 132 (3 de 4)

Edita: Servicio de Publicaciones y BOJA  
CONSEJERÍA DE LA PRESIDENCIA  
Secretaría General Técnica.  
Dirección: Apartado Oficial Sucursal núm. 11. Bellavista.  
41014 SEVILLA  
Talleres: Servicio de Publicaciones y BOJA



Teléfono: 95 503 48 00\*  
Fax: 95 503 48 05  
Depósito Legal: SE 410 - 1979  
ISSN: 0212 - 5803  
Formato: UNE A4

## 1.2. LAS CUENTAS ANUALES DE LA GERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO

## 1.2.1 BALANCE DE SITUACIÓN

CUENTAS	ACTIVO	EJ. 2007	EJ. 2006	CUENTAS	PASIVO	EJ. 2007	EJ. 2006	(€)
	<b>A) INMOVILIZADO</b>	<b>20.625.529,63</b>	<b>15.626.918,85</b>		<b>A) FONDOS PROPIOS</b>	<b>23.971.909,17</b>	<b>22.883.681,38</b>	
	<b>I) Inversiones destinadas al uso general</b>	<b>16.710.507,63</b>	<b>12.598.442,72</b>		<b>I) Patrimonio</b>	<b>11.809.335,94</b>	<b>11.809.335,94</b>	
200	1. Terrenos y bienes naturales	2.060.950,87	1.792.341,72	100	1. Patrimonio	10.108.927,57	10.108.927,57	
201	2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general	14.636.007,02	10.806.101,00	101	2. Patrimonio recibido en adscripción	1.693.924,37	1.693.924,37	
202	3. Bienes comunales	11.994,40		108	5. Patrimonio entregado en cesión	6.484,00	6.484,00	
208	4. Bienes del patrimonio histórico, artístico o cultural	1.555,34			<b>II) Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>11.074.345,44</b>	<b>6.231.386,20</b>	
	<b>III) Inmovilizaciones materiales</b>	<b>3.915.022,00</b>	<b>3.028.476,13</b>	120	1. Resultados de ejercicios anteriores	11.074.345,44	6.231.386,20	
220	1. Terrenos	625.951,98	681.772,15		<b>IV) Resultados del ejercicio</b>	<b>1.088.277,79</b>	<b>4.842.959,24</b>	
221	2. Construcciones	1.534.726,55	960.842,71	129	1. Resultados del ejercicio	1.088.277,79	4.842.959,24	
222	3. Instalaciones técnicas	1.399.907,68	1.047.255,83		<b>C) ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>3.497.577,49</b>	<b>4.187.359,90</b>	
223,224,226,227 228,229	4. Otro Inmovilizado	354.435,79	338.605,44		<b>II) Otras deudas a largo plazo</b>	<b>3.497.577,49</b>	<b>4.187.359,90</b>	
	<b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>11.799.009,93</b>	<b>15.724.603,95</b>	170,176	1. Deudas con entidades de crédito	4.015.758,86	4.705.541,27	
	<b>II) Deudores</b>	<b>11.053.137,99</b>	<b>12.480.557,10</b>	178,179	3. Deudas en moneda disrta del euro	-518.181,37	-518.181,37	
43	1. Deudores presupuestarios	11.271.862,36	12.571.001,27		<b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>4.955.052,90</b>	<b>4.280.481,52</b>	
440,441,442,443,449	2. Deudores no presupuestarios	3.732,71	35.500,54		<b>II) Otras deudas a corto plazo</b>	<b>928,72</b>	<b>56.650,55</b>	
555,558	5. Otros deudores	-3.346,00	10.648,58	560,561	4. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	928,72	56.650,55	
490	6. Provisiones	-219.111,08	-136.593,29		<b>III) Acreedores</b>	<b>4.954.124,18</b>	<b>4.223.830,97</b>	
	<b>III) Inversiones financieras temporales</b>	<b>317.304,44</b>	<b>2.225.091,01</b>	40	1. Acreedores presupuestarios	3.670.732,92	3.001.309,80	
542,543,545,547,548	2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	17.304,44	25.278,31	41	2. Acreedores no presupuestarios	1.184.569,26	1.069.322,62	
565,566	3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	300.000,00	2.199.812,70	475,476,477	4. Administraciones públicas	78.555,87	101.913,18	
	<b>IV) Tesorería</b>	<b>428.567,50</b>	<b>1.018.955,84</b>	554,559	5. Otros acreedores	20.266,13	51.285,37	
57	1. Tesorería	428.567,50	1.018.955,84					
	<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>	<b>32.424.539,56</b>	<b>31.351.522,80</b>	<b>TOTAL GENERAL (A+C+D)</b>		<b>32.424.539,56</b>	<b>31.351.522,80</b>	



1.2.3 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Descripción	Previsiones iniciales	Modificaciones	Previsiones definitivas	DRN	Recaudación líquida	Pdtes. de Cobro a 31/12
2. Impuestos indirectos	2.395.715,00		2.395.715,00	2.026.373,77	1.282.299,58	744.074,19
3. Tasas y otros ingresos	1.583.000,00	32.938,63	1.615.938,63	2.283.254,61	1.391.462,32	891.792,29
5. Ingresos patrimoniales	94.000,00	14.868,87	108.868,87	116.026,50	59.219,57	56.806,93
6. Enajenación de inversiones reales		55.820,17	55.820,17	55.820,17	55.820,17	
7. Transferencias de capital		200.000,00	200.000,00	200.000,00		200.000,00
8. Variación de activos financieros	25.000,00	11.366.818,23	11.391.818,23	12.953,87	12.953,87	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4.097.715,00</b>	<b>11.670.445,90</b>	<b>15.768.160,90</b>	<b>4.694.428,92</b>	<b>2.801.755,51</b>	<b>1.892.673,41</b>

Descripción	Créd. iniciales	Modificaciones	Créditos definitivos	ORN	Pagos líquidos	Pdtes. de Pago a 31/12
1. Gastos de personal	1.772.500,00	-165.279,48	1.607.220,52	1.556.748,18	1.527.219,28	29.528,90
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	697.000,00	-48.818,29	648.181,71	520.424,26	441.238,47	79.185,79
3. Gastos financieros	155.000,00	25.915,16	180.915,16	180.600,82	166.899,33	13.701,49
4. Transferencias corrientes	781.215,00	-56.705,48	724.509,52	721.215,00	20.109,59	701.105,41
6. Inversiones reales		11.719.551,58	11.719.551,58	5.146.208,14	3.498.166,01	1.648.042,13
7. Transferencias de capital		137.000,00	137.000,00			
8. Variación de activos financieros	25.000,00		25.000,00	4.980,00	4.980,00	
9. Variación de pasivos financieros	631.000,00	58.782,41	689.782,41	689.782,41	659.037,92	30.744,49
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>4.061.715,00</b>	<b>11.670.445,90</b>	<b>15.732.160,90</b>	<b>8.819.958,81</b>	<b>6.317.650,60</b>	<b>2.502.308,21</b>

## 1.2.4 RESULTADO PRESUPUESTARIO

Conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuestario
a) Operaciones corrientes	4.425.654,88	2.978.988,26		1.446.666,62
b) Otras operaciones no financieras	255.820,17	5.146.208,14		-4.890.387,97
1. Total operaciones no financieras (a+b)	4.681.475,05	8.125.196,40		-3.443.721,35
2. Activos financieros	12.953,87	4.980,00		7.973,87
3. Pasivos financieros		689.782,41		-689.782,41
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>4.694.428,92</b>	<b>8.819.958,81</b>		<b>-4.125.529,89</b>
<b>AJUSTES</b>				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			4.877.652,84	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			1.213.768,76	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				3.663.884,08
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>				<b>-461.645,81</b>

## 1.2.5 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS - EJERCICIOS CERRADOS

(€)							
Capítulo	Ejercicio	Pendientes de pago a 01/01/07	Modificaciones saldo inicial y anulaciones	Total obligaciones	Prescrip.	Pagos realizados	Obligaciones pdtes de pago a 31/12/07
1. Gastos de personal	2006	19.633,48		19.633,48		19.633,48	
	<b>Total</b>	<b>19.633,48</b>		<b>19.633,48</b>		<b>19.633,48</b>	
2. Gastos corrientes bienes y servicios	2000	417,49		417,49			417,49
	2001	974,76		974,76			974,76
	2002	313,83		313,83			313,83
	2003	76.929,55		76.929,55	27.541,74	49.387,81	
	2004	238,68		238,68			238,68
	2005	4.554,29		4.554,29		3.029,60	1.524,69
	2006	58.128,75		58.128,75		57.757,55	371,20
	<b>Total</b>	<b>141.557,35</b>		<b>141.557,35</b>	<b>27.541,74</b>	<b>110.174,96</b>	<b>3.840,65</b>
4. Transferencias corrientes	2003	55,53		55,53		55,53	
	2004	16.733,39		16.733,39		16.733,39	
	2005	14.480,84		14.480,84		14.480,84	
	2006	143,96		143,96		143,96	
	<b>Total</b>	<b>31.413,72</b>		<b>31.413,72</b>		<b>31.413,72</b>	
6. Inversiones reales	2003	35.133,53		35.133,53			35.133,53
	2005	39.567,01		39.567,01			39.567,01
	2006	976.293,06	-2.115,14	974.177,92		909.185,63	64.992,29
<b>Total</b>	<b>1.050.993,60</b>	<b>-2.115,14</b>	<b>1.048.878,46</b>		<b>909.185,63</b>	<b>139.692,83</b>	
7. Transferencias de capital	2002	274.879,00		274.879,00		274.879,00	
	2005	1.035.313,30		1.035.313,30		464.701,46	570.611,84
	2006	354.999,30		354.999,30			354.999,30
	<b>Total</b>	<b>1.665.191,60</b>		<b>1.665.191,60</b>		<b>739.580,46</b>	<b>925.611,14</b>
<b>TOTAL GASTOS EJERCICIOS CERRADOS</b>		<b>2.908.789,75</b>	<b>-2.115,14</b>	<b>2.906.674,61</b>	<b>27.541,74</b>	<b>1.809.988,25</b>	<b>1.069.144,62</b>

## 1.2.6 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS - EJERCICIOS CERRADOS

(€)								
Capítulo	Ejercicio	Derechos pdtes de cobro a 01/01/07	Modificaciones saldo inicial	Derechos anulados	Derechos cancelados	Recaudación	Derechos pdtes de cobro a 31/12/07	
2. Impuestos indirectos	2001	888,18					888,18	
	2002	2.727,15					2.727,15	
	2003	422,05				64,47	357,58	
	2004	121.287,58				12.906,95	108.380,63	
	2005	133.042,48				11.078,83	121.963,65	
	2006	744.852,07			7.670,28	431.256,45	305.925,34	
	<b>Total</b>	<b>1.003.219,51</b>			<b>7.670,28</b>		<b>455.306,70</b>	<b>540.242,53</b>
3. Tasas y otros ingresos	2001	4.951,09				300,51	4.650,58	
	2002	60.915,52				638,20	60.277,32	
	2003	14.399,71					14.399,71	
	2004	345.180,49			113.742,44	153.493,93	77.944,12	
	2005	182.582,00				82.923,99	99.658,01	
	2006	362.400,12		-2.530,82		8.056,73	37.611,36	314.201,21
	<b>Total</b>	<b>970.428,93</b>		<b>-2.530,82</b>		<b>121.799,17</b>	<b>274.967,99</b>	<b>571.130,95</b>
6. Enajenación de inversiones reales	2004	203.731,52					203.731,52	
	2005	74.365,46					74.365,46	
	2006	427.426,42					427.426,42	
	<b>Total</b>	<b>705.523,40</b>					<b>705.523,40</b>	
7. Transferencias de capital	2002	3.805,96					3.805,96	
	2003	526.718,51	-254.077,10			59.445,35	213.196,06	
	2004	704.108,94				171.976,85	532.132,09	
	2005	3.568.105,64				760.832,21	2.807.273,43	
	2006	4.786.850,00				907.940,27	3.878.909,73	
	<b>Total</b>	<b>9.589.589,05</b>		<b>-254.077,10</b>			<b>1.900.194,68</b>	<b>7.435.317,27</b>
8. Variación activos financieros	2001	120.202,42					120.202,42	
	<b>Total</b>	<b>120.202,42</b>					<b>120.202,42</b>	
9. Variación pasivos financieros	2002	182.037,96				175.265,58	6.772,38	
	<b>Total</b>	<b>182.037,96</b>				<b>175.265,58</b>	<b>6.772,38</b>	
<b>INGRESOS EJERCICIOS CERRADOS</b>		<b>12.571.001,27</b>	<b>-256.607,92</b>	<b>7.670,28</b>	<b>121.799,17</b>	<b>2.805.734,95</b>	<b>9.379.188,95</b>	

1.2.7. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

Componentes	IMPORTE AÑO	IMPORTE AÑO ANTERIOR	(€)
<b>1. Fondos líquidos</b>	<b>428.567,50</b>	<b>1.018.955,84</b>	
<b>2. Derechos pendientes de cobro</b>	<b>11.555.328,94</b>	<b>14.755.032,14</b>	
+ Del presupuesto corriente	1.892.673,41	6.321.528,61	
+ De presupuestos cerrados	9.379.188,95	6.249.472,66	
+ De operaciones no presupuestarias	303.732,71	2.235.316,24	
- Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	20.266,13	51.285,37	
<b>3. Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>4.835.506,68</b>	<b>4.128.556,84</b>	
+ Del presupuesto corriente	2.502.308,21	1.409.198,55	
+ De presupuestos cerrados	1.069.144,62	1.499.591,20	
+ De operaciones no presupuestarias	1.264.053,85	1.227.886,35	
- Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	8.119,26	8.119,26	
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3)</b>	<b>7.148.389,76</b>	<b>11.645.431,14</b>	
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>	<b>219.111,08</b>	<b>136.593,29</b>	
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>	<b>6.695.718,86</b>	<b>11.366.818,23</b>	
<b>IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>	<b>233.559,82</b>	<b>142.019,62</b>	



## ANEXO 1.3. LAS CUENTAS ANUALES DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE PROMOCIÓN DE LA ISLA

## 1.3.1 BALANCE DE SITUACIÓN

CUENTAS	ACTIVO	EJ. 2007	EJ. 2006	CUENTAS	PASIVO	EJ. 2007	EJ. 2006
	<b>A) INMOVILIZADO</b>	57.073,55	44.486,70		<b>A) FONDOS PROPIOS</b>	2.149.993,87	1.353.434,31
	I) Inversiones destinadas al uso general	31.823,87	31.823,87		D) Patrimonio	1.013.068,67	1.013.068,67
201	2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general	31.823,87	31.823,87	100	1. Patrimonio	1.013.068,67	1.013.068,67
	<b>III) Inmovilizaciones materiales</b>	<b>25.249,68</b>	<b>12.662,83</b>		<b>III) Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>340.365,64</b>	<b>393.564,17</b>
221	2. Construcciones	16.387,75	6.932,90	120	1. Resultados de ejercicios anteriores	340.365,64	393.564,17
222	3. Instalaciones técnicas	2.919,55	2.919,55		<b>IV) Resultados del ejercicio</b>	<b>796.559,56</b>	<b>-53.198,53</b>
223,224,226,227, 228,229	4. Otro Inmovilizado	5.942,38	2.810,38	129	1. Resultados del ejercicio	796.559,56	-53.198,53
	<b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.618.341,01</b>	<b>1.937.971,38</b>		<b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>525.420,69</b>	<b>629.023,77</b>
	<b>II) Deudores</b>	<b>1.551.459,96</b>	<b>1.837.864,64</b>		<b>II) Otras deudas a corto plazo</b>	<b>148.549,85</b>	<b>255.331,72</b>
43	1. Deudores presupuestarios	1.530.317,78	1.708.732,96	520,522,526	1. Deudas con entidades de crédito	148.310,45	255.092,32
449	2. Deudores no presupuestarios	352,94		560,561	4. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	239,40	239,40
555,558	5. Otros deudores	21.094,58	21.094,58		<b>III) Acreedores</b>	<b>376.870,84</b>	<b>373.692,05</b>
490	6. Provisiones	-305,34	108.037,10	40	1. Acreedores presupuestarios	351.152,21	346.981,11
	<b>III) Inversiones financieras temporales</b>	<b>1.000.000,00</b>		41	2. Acreedores no presupuestarios	2.470,80	
565,566	3. Fianzas y depósitos constituidos a c/p	1.000.000,00		475,476,477	4. Administraciones públicas	22.883,85	26.710,94
	<b>IV) Tesorería</b>	<b>66.881,05</b>	<b>100.106,74</b>	554,559	5. Otros acreedores	363,98	
57	1. Tesorería	66.881,05	100.106,74				
	<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>	<b>2.675.414,56</b>	<b>1.982.458,08</b>		<b>TOTAL GENERAL (A+D)</b>	<b>2.675.414,56</b>	<b>1.982.458,08</b>



## 1.3.3 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

	(€)					
Descripción	Previsiones iniciales	Modificaciones	Previsiones definitivas	DRN	Recaudación líquida	Pdtes de Cobro
3. Tasas y otros ingresos	24.220,00		24.220,00	16.676,55	14.417,69	2.258,86
4. Transferencias corrientes	293.731,18	2.550.981,99	2.844.713,17	2.758.697,49	2.099.105,02	659.592,47
5. Ingresos patrimoniales				3.935,86	74,19	3.861,67
8. Variación de activos financieros		954.424,65	954.424,65			
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>317.951,18</b>	<b>3.505.406,64</b>	<b>3.823.357,82</b>	<b>2.779.309,90</b>	<b>2.113.596,90</b>	<b>665.713,00</b>

  

	(€)					
Descripción	Créditos iniciales	Modificaciones	Créditos definitivos	ORN	Pagos líquidos	Pdtes de Pago
1. Gastos de personal	96.252,93	2.603.325,26	2.699.578,19	1.127.215,64	1.114.202,55	13.013,09
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	112.447,93	457.997,50	570.445,43	273.446,50	146.035,70	127.410,80
4. Transferencias corrientes	109.250,32	281.534,65	390.784,97	255.300,47	218.397,81	36.902,66
6. Inversiones reales		38.549,23	38.549,23	12.586,85	12.586,85	
7. Transferencias de capital		124.000,00	124.000,00	124.000,00	100.000,00	24.000,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>317.951,18</b>	<b>3.505.406,64</b>	<b>3.823.357,82</b>	<b>1.792.549,46</b>	<b>1.591.222,91</b>	<b>201.326,55</b>

**1.3.4 RESULTADO PRESUPUESTARIO**

Conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuestario
a) Operaciones corrientes	2.779.309,00	1.655.962,61		1.123.347,29
b) Otras operaciones no financieras		136.586,85		-136.586,85
1. Total operaciones no financieras (a+b)	2.779.309,00	1.792.549,46		986.760,44
2. Activos financieros				
3. Pasivos financieros				
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>2.779.309,90</b>	<b>1.792.549,46</b>		<b>986.760,44</b>
<b>AJUSTES</b>				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			835.429,28	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			1.806.506,08	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				-971.076,80
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>				<b>15.683,64</b>

## 1.3.5 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS - EJERCICIOS CERRADOS

(€)							
Capítulo	Ejercicio	Pendientes de pago a 01/01/07	Modificaciones saldo inicial y anulaciones	Total obligaciones	Prescrip	Pagos realizados	Obligaciones pdtes de pago a 31/12/07
1. Gastos de personal	2003	30.283,16		30.283,16			30.283,16
	2006	23.861,10		23.861,10		23.861,10	
	<b>Total</b>	<b>54.144,26</b>		<b>54.144,26</b>		<b>23.861,10</b>	<b>30.283,16</b>
2. Gastos corrientes bienes y servicios	1995	2.795,48		2.795,48			2.795,48
	1996	6.975,35		6.975,35			6.975,35
	1997	13.430,70		13.430,70			13.430,70
	1998	10.145,55		10.145,55			10.145,55
	1999	19.916,63		19.916,63			19.916,63
	2000	34.927,76		34.927,76			34.927,76
	2003	4.258,09		4.258,09			4.258,09
	2004	8.383,19		8.383,19			8.383,19
	2005	3.987,06	-1.200,00	2.787,06		537,06	2.250,00
	2006	125.056,12	10.409,57	135.465,69		130.244,87	5.220,82
<b>Total</b>	<b>229.875,93</b>	<b>9.209,57</b>	<b>239.085,50</b>		<b>130.781,93</b>	<b>108.303,57</b>	
4. Transferencias corrientes	1997	3.612,91		3.612,91			3.612,91
	1999	490,47		490,47			490,47
	2003	1.729,65		1.729,65			1.729,65
	2004	871,00		871,00			871,00
	2005	5.200,00		5.200,00		4.600,00	600,00
	2006	37.833,19		37.833,19		37.833,19	
<b>Total</b>	<b>49.737,22</b>		<b>49.737,22</b>		<b>42.433,19</b>	<b>7.304,03</b>	
6. Inversiones reales	1998	248,54		248,54			248,54
	1999	312,33		312,33			312,33
	2006	12.662,83		12.662,83		12.662,83	
	<b>Total</b>	<b>13.223,70</b>		<b>13.223,70</b>		<b>12.662,83</b>	<b>560,87</b>
<b>TOTAL GASTOS EJERCICIOS CERRADOS</b>		<b>346.981,11</b>	<b>9.209,57</b>	<b>356.190,68</b>		<b>209.739,05</b>	<b>146.451,63</b>

## 1.3.6. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS - EJERCICIOS CERRADOS

(€)							
Capítulo	Ejercicio	Derechos pdtes de cobro a 01/01/07	Modificaciones saldo inicial	Derechos anulados	Derechos cancelados	Recaudación	Derechos pdtes de cobro a 31/12/07
3. Tasas y otros ingresos	2001	339,27					339,27
	2006	108,00				108,00	
	<b>Total</b>	<b>447,27</b>				<b>108,00</b>	<b>339,27</b>
4. Transferencias corrientes	1994	259,20					259,20
	1995	2.795,48					2.795,48
	1996	7.343,44					7.343,44
	1997	17.043,61					17.043,61
	1998	11.896,62					11.896,62
	1999	20.719,13					20.719,13
	2000	13.603,69					13.603,69
	2001	6.010,12					6.010,12
	2002	14.666,14				14.666,14	
	2003	207.541,69			1.722,29	148.871,72	56.947,68
	2004	8.654,09				8.654,09	
	2005	494.469,42			46.409,51	38.344,58	409.715,33
	2006	721.925,06		2.233,90	5.951,70	424.276,05	293.931,21
<b>Total</b>	<b>1.526.927,69</b>	<b>2.233,90</b>	<b>54.083,50</b>	<b>8.654,09</b>	<b>626.158,49</b>	<b>840.265,51</b>	
7. Transferencias de capital	2004	21.358,00			21.358,00		
	2006	160.000,00				136.000,00	24.000,00
	<b>Total</b>	<b>181.358,00</b>			<b>21.358,00</b>	<b>136.000,00</b>	<b>24.000,00</b>
<b>INGRESOS EJERCICIOS CERRADOS</b>		<b>1.708.732,96</b>	<b>2.233,90</b>	<b>54.083,50</b>	<b>30.012,09</b>	<b>762.266,49</b>	<b>864.604,78</b>

1.3.7. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

Componentes	IMPORTE EJ. 2007	IMPORTE EJ. 2006
<b>1. Fondos líquidos</b>	<b>66.881,05</b>	<b>100.106,74</b>
<b>2. Derechos pendientes de cobro</b>	<b>2.530.306,74</b>	<b>1.708.732,96</b>
+ Del presupuesto corriente	665.713,00	882.033,06
+ De presupuestos cerrados	864.604,78	826.699,90
+ De operaciones no presupuestarias	1.000.352,94	
- Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	363,98	
<b>3. Obligaciones pendientes de pago</b>	<b>500.588,10</b>	<b>607.929,19</b>
+ Del presupuesto corriente	201.326,55	199.413,24
+ De presupuestos cerrados	146.451,63	147.567,87
+ De operaciones no presupuestarias	173.904,50	282.042,66
- Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	21.094,58	21.094,58
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3)</b>	<b>2.096.599,69</b>	<b>1.200.910,51</b>
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>	<b>305,34</b>	<b>108.037,10</b>
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>	<b>1.880.271,03</b>	<b>954.424,65</b>
<b>IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>	<b>216.023,32</b>	<b>138.448,76</b>

1.4. LAS CUENTAS ANUALES DEL PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES Y JUVENTUD

1.4.1. BALANCE DE SITUACION

CUENTAS	ACTIVO	EJ. 2007	EJ. 2006	CUENTAS	PASIVO	EJ. 2007	EJ. 2006
							(€)
	<b>A) INMOVILIZADO</b>	83.296,65	65.824,21		<b>A) FONDOS PROPIOS</b>	-145.469,11	-207.039,83
	III) Inmovilizaciones materiales	83.296,65	65.824,21		I) Patrimonio	-409.034,45	-592.206,94
223,224,226,227,228 229	4. Otro Inmovilizado	83.296,65	65.824,21	100	1. Patrimonio	-409.034,45	-592.206,94
	<b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>	665.338,63	787.033,81		<b>III) Resultados de ejercicios anteriores</b>	201.994,62	201.994,62
	II) Deudores	487.716,99	716.388,19	120	1. Resultados de ejercicios anteriores	201.994,62	201.994,62
43	Deudores presupuestarios	490.200,36	642.274,68		<b>IV) Resultados del ejercicio</b>	61.570,72	183.172,49
440,441,442,443,449	Deudores no presupuestarios	279,13	3,91	129	1. Resultados del ejercicio	61.570,72	183.172,49
555,558	Otros deudores	7.897,73	40.340,72		<b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	894.104,39	1.059.897,85
490	Provisiones	-10.660,23	33.768,88		II) Otras deudas a corto plazo	149.714,95	348.244,81
	<b>III) Inversiones financieras temporales</b>	-3.225,63	-3.206,70	520,522,526	1. Deudas con entidades de crédito	149.676,50	346.231,16
542,543,545,547,548	Otras inversiones y créditos a corto plazo	-3.362,11	-3.362,11	560,561	2. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	38,45	2.013,65
565,566	Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	136,48	155,41		<b>III) Acreedores</b>	744.389,44	711.653,04
	<b>IV) Tesorería</b>	180.847,27	73.852,32	40	1. Acreedores presupuestarios	617.794,37	643.683,03
57	Tesorería	180.847,27	73.852,32	41	2. Acreedores no presupuestarios	58.977,00	9.192,89
				475,476,477	4. Administraciones públicas	67.616,94	58.768,80
				554,559	5. Otros acreedores	1,13	8,32
	<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>	748.635,28	852.858,02		<b>TOTAL GENERAL (A+D)</b>	748.635,28	852.858,02



## 1.4.2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

CUENTAS	DEBE	EJ. 2007	EJ. 2006	CUENTAS	HABER	EJ. 2007	EJ. 2006
							(€)
	<b>A) GASTOS</b>				<b>B) INGRESOS</b>		
	3. Gastos de Funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	4.387.409,67	3.873.808,35		3) Ingresos de Gestión ordinaria	4.448.980,39	4.056.980,84
	a) Gastos de personal	4.087.471,32	3.587.179,85		a) Ingresos tributarios	1.262.936,79	1.236.732,20
640,641	a-1) Sueldos, salarios y asimilados	1.196.392,78	1.092.170,58		a-3) Tasas	1.262.936,79	1.236.732,20
642,644	a-2) Cargas sociales	889.629,36	807.730,30	740,742	4) Otros ingresos de gestión ordinaria	25.565,94	30.189,03
	d) Variación de provisiones de tráfico	306.763,42	284.440,28	773	a) Reintegros	616,90	502,34
	d-2) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	44.429,11	-33.768,88		c) Otros ingresos de gestión	24.922,97	29.661,04
675,694,794	e) Otros gastos de gestión	44.429,11	-33.768,88	775,776,777	c-1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	24.922,97	29.661,04
62	e-1) Servicios exteriores	2.843.782,05	2.526.225,44		f) Otros intereses e ingresos asimilados	26,07	25,65
	f) Gastos financieros y asimilables	2.867,38	2.552,71	763,769	f-1) Otros intereses	26,07	25,65
661,662,663,669	f-1) Por deudas	2.867,38	2.552,71		5) Transferencias y subvenciones	3.097.008,99	2.770.442,00
650,651	4) Transferencias y subvenciones	294.814,96	285.014,09	750	a) Transferencias corrientes	3.047.832,92	2.736.667,00
	a) Transferencias y subvenciones corrientes	294.814,96	285.014,09	751	b) Subvenciones corrientes	49.176,07	33.775,00
679	5) Pérdidas y gastos extraordinarios	5.123,39	1.614,41	778	6) Ganancias e ingresos extraordinarios	63.468,67	19.617,61
	c) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	5.123,39	1.614,41	779	c) Ingresos extraordinarios	749,98	
	<b>AHORRO</b>	<b>61.570,72</b>	<b>183.172,49</b>		d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	62.718,69	19.617,61

## 1.4.3. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CORRIENTE

Descripción	Previsiones iniciales	Modificaciones	Previsiones definitivas	DRN	Recaudación líquida	Pdtes de Cobro
3. Tasas y otros ingresos	1.162.758,00	100.000,00	1.262.758,00	1.272.370,94	1.231.833,13	40.537,81
4. Transferencias corrientes	2.425.850,93	669.676,07	3.095.527,00	3.097.008,99	2.732.464,97	364.544,02
5. Ingresos patrimoniales	14.442,39		14.442,39	16.131,79	9.640,15	6.491,64
8. Variación de activos financieros	12,00	18.000,00	18.012,00	18.000,00	2.500,54	15.499,46
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.603.063,32</b>	<b>787.676,07</b>	<b>4.390.739,39</b>	<b>4.403.511,72</b>	<b>3.976.438,79</b>	<b>427.072,93</b>

Descripción	Créditos iniciales	Modificaciones	Créditos definitivos	ORN	Pagos líquidos	Pdtes de Pago
1. Gastos de personal	1.143.867,56	66.000,00	1.209.867,56	1.196.392,78	1.175.667,18	20.725,60
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	2.143.337,44	703.676,07	2.847.013,51	2.843.582,05	2.326.914,22	516.667,83
3. Gastos financieros	3.000,00		3.000,00	2.867,38	2.867,38	
4. Transferencias corrientes	294.815,96		294.815,96	294.814,96	274.184,77	20.630,19
6. Inversiones reales	18.030,36		18.030,36	17.472,44	17.472,44	
8. Variación de activos financieros	12,00	18.000,00	18.012,00	18.000,00	18.000,00	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>3.603.063,32</b>	<b>787.676,07</b>	<b>4.390.739,39</b>	<b>4.373.129,61</b>	<b>3.815.105,99</b>	<b>558.023,62</b>

1.4.4. RESULTADO PRESUPUESTARIO		(€)		
Conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuestario
a) Operaciones corrientes	4.385.511,72	4.337.657,17		47.854,55
b) Otras operaciones no financieras		17.472,44		-17.472,44
1. Total operaciones no financieras (a+b)	4.385.511,72	4.355.129,61		30.382,11
2. Activos financieros	18.000,00	18.000,00		
3. Pasivos financieros				
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>4.403.511,72</b>	<b>4.373.129,61</b>		<b>30.382,11</b>
<b>AJUSTES</b>				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales				
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio				
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>				<b>30.382,11</b>

## 1.4.5. LIQUIDACIÓN DE PRESUPUESTOS DE GASTOS - EJERCICIOS CERRADOS

(€)

Capítulo	Ejercicio	Pendientes de pago a 01/01/07	Modificaciones saldo inicial y anulaciones	Total obligaciones	Prescrip	Pagos realizados	Obligaciones pdtes de pago a 31/12/07
1. Gastos de personal	2001	8.862,22		8.862,22			8.862,22
	2006	21.892,87		21.892,87		21.470,59	422,28
	<b>Total</b>	<b>30.755,09</b>		<b>30.755,09</b>		<b>21.470,59</b>	<b>9.284,50</b>
2. Gastos corrientes bienes y servicios	1993	5.306,29	-2.525,65	2.780,64			2.780,64
	1994	381,65	-174,30	207,35			207,35
	1995	197,13	-197,13				
	1996	25.910,59	-25.468,70	441,89			441,89
	1997	23.484,62	-23.484,62				
	1998	8.182,31		8.182,31		225,68	7.956,63
	1999	3.126,24	-4,51	3.121,73		297,79	2.823,94
	2000	10.552,01		10.552,01			10.552,01
	2001	9.570,74	-799,23	8.771,51		262,83	8.508,68
	2002	1.777,91	-147,86	1.630,05		1.377,01	253,04
	2003	3.881,36		3.881,36			3.881,36
	2004	2.186,96		2.186,96			2.186,96
	2005	9.010,56		9.010,56			9.010,56
	2006	471.411,10		471.411,10		469.827,91	1.583,19
<b>Total</b>	<b>574.979,47</b>	<b>-52.802,00</b>	<b>522.177,47</b>		<b>471.991,22</b>	<b>50.186,25</b>	
4. Transferencias corrientes	1995	180,30	-180,30				
	1996	1.742,93	-1.742,93				
	1998	593,80	-593,80				
	1999	300,50	-300,50				
	2001	61,74	-61,74				
	2004	300,00		300,00			300,00
	2005	1.933,45	663,07	2.596,52		2.596,52	
	2006	30.105,26	-2.612,60	27.492,66		27.492,66	
<b>Total</b>	<b>35.217,98</b>	<b>-4.828,80</b>	<b>30.389,18</b>		<b>30.089,18</b>	<b>300,00</b>	
6. Inversiones reales	2006	2.730,49		2.730,49		2.730,49	
	<b>Total</b>	<b>2.730,49</b>		<b>2.730,49</b>		<b>2.730,49</b>	
<b>TOTAL GASTOS EJERCICIOS CERRADOS</b>		<b>643.683,03</b>	<b>-57.630,80</b>	<b>586.052,23</b>		<b>526.281,48</b>	<b>59.770,75</b>

## 1.4.6. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS - EJERCICIOS CERRADOS

(€)

Capítulo	Ejercicio	Derechos Pdtes de cobro a 01/01/07	Modificaciones saldo inicial	Derechos anulados	Derechos cancelados	Recaudación	Derechos Pdtes de cobro a 31/12/07
3. Tasas y otros ingresos	2001	513,79				366,12	147,67
	2002	8.153,66				3.195,51	4.958,15
	2004	4.062,06				1.893,75	2.168,31
	2005	10.146,35				6.420,78	3.725,57
	2006	42.177,57	-35,50			34.535,71	7.606,36
	<b>Total</b>	<b>65.053,43</b>	<b>-35,50</b>			<b>46.411,87</b>	<b>18.606,06</b>
	4. Transferencias corrientes	1996	1.531,83				
2005		6.799,58					6.799,58
2006		523.329,66				498.829,66	24.500,00
<b>Total</b>		<b>531.661,07</b>				<b>498.829,66</b>	<b>32.831,41</b>
5. Ingresos Patrimo- niales	2003	3.129,00				2.929,00	200,00
	2004	4.101,87				2.901,87	1.200,00
	2006	12.480,34				12.480,34	
	<b>Total</b>	<b>19.711,21</b>				<b>18.311,21</b>	<b>1.400,00</b>
8. Variación activos financieros	2003	83,79				83,33	0,46
	2004	877,22				876,44	0,78
	2005	7.933,76				6.932,86	1.000,90
	2006	16.954,20				7.666,38	9.287,82
	<b>Total</b>	<b>25.848,97</b>				<b>15.559,01</b>	<b>10.289,96</b>
<b>INGRESOS EJERCICIOS CERRADOS</b>		<b>642.274,68</b>	<b>-35,50</b>			<b>579.111,75</b>	<b>63.127,43</b>

1.4.7. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

Componentes	IMPORTE AÑO 2007	IMPORTE AÑO 2006	(€)
<b>1. Fondos líquidos</b>		180.847,27	73.852,32
<b>2. Derechos pendientes de cobro</b>		490.614,84	642.425,68
+ Del presupuesto corriente	427.072,93	594.941,77	
+ De presupuestos cerrados	63.127,43	47.332,91	
+ De operaciones no presupuestadas	415,61	159,32	
- Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	1,13	8,32	
<b>3. Obligaciones pendientes de pago</b>		886.925,18	1.020.471,07
+ Del presupuesto corriente	558.023,62	526.139,72	
+ De presupuestos cerrados	59.770,75	117.543,31	
+ De operaciones no presupuestadas	276.308,89	416.214,82	
- Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	7.178,08	39.426,78	
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3)</b>		-215.463,07	-304.193,07
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>		10.660,23	33.768,88
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>			
<b>IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>		-226.123,30	-337.961,95

## ANEXO 1.5. LAS CUENTAS ANUALES DE LA FUNDACIÓN MUNICIPAL DE LA MUJER

## 1.5.1. BALANCE DE SITUACIÓN

CUENTAS	ACTIVO	EJ. 2007	EJ. 2006	CUENTAS	PASIVO	EJ. 2007	EJ. 2006
	<b>A) INMOVILIZADO</b>	<b>5.436,98</b>	<b>5.436,98</b>		<b>A) FONDOS PROPIOS</b>	<b>65.080,88</b>	<b>74.230,32</b>
	III) Inmovilizaciones materiales	5.436,98	5.436,98		D) Patrimonio	4.363,14	4.363,14
223,224,226,227,228,229	4. Otro Inmovilizado	5.436,98	5.436,98	100	1. Patrimonio	4.363,14	4.363,14
	<b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>116.068,40</b>	<b>115.499,51</b>		<b>III) Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>69.867,18</b>	<b>48.660,76</b>
	II) Deudores	114.085,33	112.331,65	120	1. Resultados de ejercicios anteriores	69.867,18	48.660,76
43	Deudores presupuestarios	114.085,33	112.331,65		<b>IV) Resultados del ejercicio</b>	<b>-9.149,44</b>	<b>21.206,42</b>
	IV) Tesorería	1.983,07	3.167,86	129	1. Resultados del ejercicio	-9.149,44	21.206,42
57	Tesorería	1.983,07	3.167,86		<b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>56.424,50</b>	<b>46.706,17</b>
					III) Acreedores	56.424,50	46.706,17
				40	1. Acreedores presupuestarios	48.092,45	37.968,81
				475.476,477	4. Administraciones públicas	8.332,05	8.737,36
<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>		<b>121.505,38</b>	<b>120.936,49</b>	<b>TOTAL GENERAL (A+D)</b>		<b>121.505,38</b>	<b>120.936,49</b>

1.5.2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

CUENTAS	DEBE	EJ. 2007	EJ. 2006	CUENTAS	HABER	EJ. 2007	EJ. 2006
	<b>A) GASTOS</b>				<b>B) INGRESOS</b>		
	3. Gastos de Funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	289.235,74	261.231,84		4) Otros ingresos de gestión ordinaria	49,57	201,61
	a) Gastos de personal	202.728,27	189.077,12		c) Otros ingresos de gestión	36,00	180,00
640,641	a-1) Sueldos, salarios y asimilados	150.737,25	139.191,90	775,776,777	c-1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	36,00	180,00
642,644	a-2) Cargas sociales	51.991,02	49.885,22		f) Otros intereses e ingresos asimilados	13,57	21,61
	e) Otros gastos de gestión	86.507,47	72.154,72	763,769	f-1) Otros intereses	13,57	21,61
62	Servicios exteriores	86.507,47	72.154,72		5) Transferencias y subvenciones	280.036,73	282.236,65
				750	a) Transferencias corrientes	242.741,65	282.236,65
				751	b) Subvenciones corrientes	37.295,08	
					<b>DESAHORRO</b>	9.149,44	-21.206,42

(€)



1.5.3. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Descripción	Previsiones iniciales	Modificaciones	Previsiones definitivas	DRN	Recaudación líquida	Pdtes de Cobro
3. Tasas y otros ingresos				36,00	36,00	
4. Transferencias corrientes	238.741,65	4.000,00	242.741,65	280.036,73	198.951,40	81.085,33
5. Ingresos patrimoniales				13,57	13,57	
8. Variación de activos financieros		68.327,27	68.327,27	3.000,00		3.000,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>238.741,65</b>	<b>72.327,27</b>	<b>311.068,92</b>	<b>283.086,30</b>	<b>199.000,97</b>	<b>84.085,33</b>

  

Descripción	Créditos iniciales	Modificaciones	Créditos definitivos	ORN	Pagos líquidos	Pdtes de Pago
1. Gastos de personal	188.348,32	23.505,00	211.853,32	202.728,27	199.060,01	3.668,26
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	50.393,33	45.822,27	96.215,60	86.507,47	53.376,68	33.130,79
8. Variación de activos financieros		3.000,00	3.000,00	3.000,00		3.000,00
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>238.741,65</b>	<b>72.327,27</b>	<b>311.068,92</b>	<b>292.235,74</b>	<b>252.436,69</b>	<b>39.799,05</b>

1.5.4. RESULTADO PRESUPUESTARIO

Conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuestario
a) Operaciones corrientes	280.086,30	289.235,74		-9.149,44
b) Otras operaciones no financieras				
1. Total operaciones no financieras (a+b)	280.086,30	289.235,74		-9.149,44
2. Activos financieros	3.000,00	3.000,00		
3. Pasivos financieros				
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>283.086,30</b>	<b>292.235,74</b>		<b>-9.149,44</b>
<b>AJUSTES</b>				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			59.165,37	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio				
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				59.165,37
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>				<b>50.015,93</b>

(€)

## 1.5.5. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS - EJERCICIOS CERRADOS

(€)

Capítulo	Ejercicio	Pdtes de pago a 01/01/07	Modificaciones saldo inicial y anulaciones	Total obligaciones	Prescrip.	Pagos realizados	Obligaciones pdtes de pago a 31/12/07
1. Gastos de personal	2005	4.052,92		4.052,92			4.052,92
	2006	12.503,02		12.503,02		8.262,54	4.240,48
	<b>Total</b>	<b>16.555,94</b>		<b>16.555,94</b>		<b>8.262,54</b>	<b>8.293,40</b>
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	2006	21.412,87		21.412,87		21.412,87	
	<b>Total</b>	<b>21.412,87</b>		<b>21.412,87</b>		<b>21.412,87</b>	
<b>TOTAL GASTOS EJERCICIOS CERRADOS</b>		<b>37.968,81</b>		<b>37.968,81</b>		<b>29.675,41</b>	<b>8.293,40</b>

## 1.5.6. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS - EJERCICIOS CERRADOS

(€)

Capítulo	Ejercicio	Pendientes de cobro a 01/01/07	Modificaciones saldo inicial	Anulaciones	Total derechos	Derechos cancelados	Recaudación	Dchos pdtes de cobro a 31/12/07
4. Transferencias corrientes	2005	10.095,00			10.095,00		10.095,00	
	2006	102.236,65			102.236,65		72.236,65	30.000,00
<b>TOTAL INGRESOS CERRADOS</b>		<b>112.331,65</b>			<b>112.331,65</b>		<b>82.331,65</b>	<b>30.000,00</b>

## 1.5.7. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

Componentes	EJERCICIO 2007	EJERCICIO 2006	(€)
<b>1. Fondos líquidos</b>		1.983,07	3.167,86
<b>2. Derechos pendientes de cobro</b>		114.085,33	112.331,65
+ Del presupuesto corriente	84.085,33		102.236,65
+ De presupuestos cerrados	30.000,00		10.095,00
+ De operaciones no presupuestarias			
- Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva			
<b>3. Obligaciones pendientes de pago</b>		56.424,50	46.706,17
+ Del presupuesto corriente	39.799,05		33.915,89
+ De presupuestos cerrados	8.293,40		4.052,92
+ De operaciones no presupuestarias	8.332,05		8.737,36
- Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva			
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3)</b>		<b>59.643,90</b>	<b>68.793,34</b>
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>			
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>			
<b>IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>		<b>59.643,90</b>	<b>68.793,34</b>

## ANEXO 1.6. LAS CUENTAS ANUALES DE LA FUNDACIÓN MUNICIPAL DE SERVICIOS SOCIALES

## 1.6.1 BALANCE DE SITUACIÓN

CUENTAS	ACTIVO	Ej. 2007	Ej. 2006	CUENTAS	PASIVO	Ej. 2007	Ej. 2006
	<b>A) INMOVILIZADO</b>	<b>176.647,18</b>	<b>88.100,99</b>		<b>A) FONDOS PROPIOS</b>	<b>736.016,40</b>	<b>575.877,40</b>
	<b>III) Inmovilizaciones materiales</b>	<b>176.647,18</b>	<b>88.100,99</b>		<b>I) Patrimonio</b>	<b>273.812,92</b>	<b>344.683,48</b>
221	2. Construcciones	39.920,14		100	1. Patrimonio	273.812,92	344.683,48
222	3. Instalaciones técnicas	41.769,98	2.432,68		<b>III) Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>302.064,48</b>	<b>302.064,48</b>
223,224,226,227,228	4. Otro Inmovilizado	94.957,06	85.668,31	120	1. Resultados de ejercicios anteriores	302.064,48	302.064,48
229					<b>IV) Resultados del ejercicio</b>	<b>160.139,00</b>	<b>-70.870,56</b>
	<b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.407.492,53</b>	<b>1.413.122,01</b>		1. Resultados del ejercicio	160.139,00	-70.870,56
43	<b>II) Deudores</b>	<b>1.241.630,70</b>	<b>962.416,04</b>	129	<b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>848.123,31</b>	<b>925.345,60</b>
555,558	1. Deudores presupuestarios	1.315.220,76	1.045.216,34		<b>III) Acreedores</b>	<b>848.123,31</b>	<b>925.345,60</b>
490	5. Otros deudores	9.210,24		40	1. Acreedores presupuestarios	848.123,31	904.315,24
	6. Provisiones	-82.800,30	-82.800,30	554,559	5. Otros acreedores		21.030,36
565,566	<b>III) Inversiones financieras temporales</b>	<b>100.000,00</b>					
	3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo	100.000,00					
	<b>IV) Tesorería</b>	<b>65.861,83</b>	<b>450.705,97</b>				
57	1. Tesorería	65.861,83	450.705,97				
	<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>	<b>1.584.139,71</b>	<b>1.501.223,00</b>		<b>TOTAL GENERAL (A+D)</b>	<b>1.584.139,71</b>	<b>1.501.223,00</b>

## 1.6.2 CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

Cuentas		DEBE		CUENTAS		HABER		(€)	
		Ej. 2007	Ej. 2006			Ej. 2007	Ej. 2006		
	<b>A) GASTOS</b>	1.208.334,91	1.365.212,80		<b>B) INGRESOS</b>	1.368.473,91	1.294.342,24		
	3. Gastos de Funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	879.453,47	801.340,60		4) Otros ingresos de gestión ordinaria	275,11	991,40		
	d) Variación de provisiones de tráfico		82.800,30	773	a) Reintegros	270,00	987,00		
675,694,794	d-2) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables		82.800,30		f) Otros intereses e ingresos asimilados	5,11	4,40		
	e) Otros gastos de gestión	879.453,47	718.540,30	763,769	f-1) Otros intereses	5,11	4,40		
62	e-1) Servicios exteriores	879.453,47	718.540,30		5) Transferencias y subvenciones	1.354.307,24	1.292.802,72		
	4) Transferencias y subvenciones	304.785,34	306.089,19	750	a) Transferencias corrientes	1.090.649,82	1.266.297,00		
650,651	a) Transferencias y subvenciones corrientes	304.785,34	306.089,19	751	b) Subvenciones corrientes	263.657,42	26.505,72		
	5) Pérdidas y gastos extraordinarios	24.096,10	257.783,01		6) Ganancias e ingresos extraordinarios	13.891,56	548,12		
679	c) Gastos y pérdidas de otros ejercicios	24.096,10	257.783,01	779	d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	13.891,56	548,12		
	<b>AHORRO</b>	160.139,00	-70.870,56						

## 1.6.3 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Descripción	Previsiones iniciales	Modificaciones	Previsiones definitivas	DRN	Recaudación líquida	Pdtes de Cobro
3. Tasas y otros ingresos				270,00	270,00	
4. Transferencias ctes	1.055.272,90	312.048,12	1.367.321,02	1.367.302,99	572.316,85	794.986,14
5. Ingresos patrimoniales	12,02		12,02	5,11	5,11	
8. Variación de activos financieros		294.015,72	294.015,72			
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.055.284,92</b>	<b>606.063,84</b>	<b>1.661.348,76</b>	<b>1.367.578,10</b>	<b>572.591,96</b>	<b>794.986,14</b>

  

Descripción	Créditos iniciales	Modificaciones	Créditos definitivos	ORN	Pagos liquidados	Pdtes de Pago
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	775.847,58	456.958,25	1.232.805,83	879.453,47	645.225,26	234.228,21
4. Transferencias corrientes	248.337,34	60.248,15	308.585,49	304.785,34	304.785,34	
6. Inversiones reales		88.857,44	88.857,44	88.546,19	84.086,31	4.459,88
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.024.184,92</b>	<b>606.063,84</b>	<b>1.630.248,76</b>	<b>1.272.785,00</b>	<b>1.034.096,91</b>	<b>238.688,09</b>

## 1.6.4 RESULTADO PRESUPUESTARIO

Conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuestario
a) Operaciones corrientes	1.367.578,10	1.184.238,81		183.339,29
b) Otras operaciones no financieras		88.546,19		-88.546,19
1. Total operaciones no financieras (a+b)	1.367.578,10	1.272.785,00		94.793,10
2. Activos financieros				
3. Pasivos financieros				
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.367.578,10</b>	<b>1.272.785,00</b>		<b>94.793,10</b>
<b>AJUSTES</b>				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			160.767,86	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			179.508,15	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				-18.740,29
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>				<b>76.052,81</b>



## 1.6.5 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS - EJERCICIOS CERRADOS

(€)

Capítulo	Ejercicio	Pendientes de pago a 01/01/07	Modificaciones saldo inicial y anulaciones	Total obligaciones	Prescrip	Pagos realizados	Obligaciones pdtes de pago a 31/12/07
2. Gastos corrientes bienes y servicios	1995	4.199,03		4.199,03		3.606,07	592,96
	1996	5.802,68		5.802,68			5.802,68
	1997	6.944,65		6.944,65		2.155,13	4.789,52
	1998	22.266,45		22.266,45			22.266,45
	1999	48.927,53		48.927,53		2.915,16	46.012,37
	2000	5.134,44		5.134,44			5.134,44
	2001	37.402,13		37.402,13			37.402,13
	2002	21.740,14		21.740,14			21.740,14
	2003	359.873,48		359.873,48		53.238,51	306.634,97
	2004	7.700,94		7.700,94			7.700,94
	2005	28.271,90		28.271,90		15.080,30	13.191,60
	2006	177.592,85		-5.215,20	172.377,65		166.665,40
<b>Total</b>		<b>725.856,22</b>	<b>-5.215,20</b>	<b>720.641,02</b>		<b>243.660,57</b>	<b>476.980,45</b>
4. Transferencias corrientes	1995	2.200,51		2.200,51			2.200,51
	1996	4.076,46		4.076,46			4.076,46
	1997	482,53		482,53			482,53
	1998	3.239,17		3.239,17			3.239,17
	1999	14.684,34		14.684,34			14.684,34
	2000	43.981,35		43.981,35			43.981,35
	2001	16.236,70		16.236,70			16.236,70
	2002	10.059,13		10.059,13			10.059,13
	2003	6.588,34		6.588,34			6.588,34
	2005	8.851,30		8.851,30			8.851,30
2006	59.000,00			59.000,00			
<b>Total</b>		<b>169.399,83</b>		<b>169.399,83</b>		<b>59.000,00</b>	<b>110.399,83</b>
6. Inversiones reales	1998	278,87		278,87			278,87
	1999	1.134,22		1.134,22			1.134,22
	2000	7.646,10		7.646,10			7.646,10
	<b>Total</b>		<b>9.059,19</b>		<b>9.059,19</b>		<b>9.059,19</b>
<b>TOTAL GASTOS EJERCICIOS CERRADOS</b>		<b>904.315,24</b>	<b>-5.215,20</b>	<b>899.100,04</b>		<b>302.660,57</b>	<b>596.439,47</b>

## 1.6.6 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS - EJERCICIOS CERRADOS

							(€)
Capítulo	Ejercicio	Derechos pdtes. de cobro a 01/01/07	Modificaciones saldo inicial	Derechos anulados	Derechos cancelados	Recaudación	Derechos pdtes de cobro a 31/12/07
3. Tasas y otros ingresos	1999	394,44	-394,44				
	2000	15.025,30	-15.025,30				
	<b>Total</b>	<b>15.419,74</b>	<b>-15.419,74</b>				
4. Transferencias corrientes	1995	5.759,67					5.759,67
	1996	134,17					134,17
	1997	10.494,20					10.494,20
	1998	57.100,89					57.100,89
	1999	76.275,09					76.275,09
	2001	4.999,21					4.999,21
	2003	53.727,00					53.727,00
	2004	162.969,59				43.602,73	119.366,86
	2005	118.926,00				118.926,00	
	2006	539.410,78				347.033,25	192.377,53
<b>Total</b>	<b>1.029.796,60</b>				<b>509.561,98</b>	<b>520.234,62</b>	
<b>INGRESOS EJERCICIOS CERRADOS</b>		<b>1.045.216,34</b>	<b>-15.419,74</b>			<b>509.561,98</b>	<b>520.234,62</b>

## 1.6.7. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

Componentes	IMPORTE AÑO 2007	IMPORTE AÑO 2006	(€)
<b>1. Fondos líquidos</b>		65.861,83	450.705,97
<b>2. Derechos pendientes de cobro</b>		1.415.220,76	1.024.185,98
+ Del presupuesto corriente	794.986,14		539.410,78
+ De presupuestos cerrados	520.234,62		505.805,56
+ De operaciones no presupuestarias	100.000,00		
- Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva		21.030,36	
<b>3. Obligaciones pendientes de pago</b>		825.917,32	904.315,24
+ Del presupuesto corriente	238.688,09		236.592,85
+ De presupuestos cerrados	596.439,47		667.722,39
+ De operaciones no presupuestarias			
- Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	9.210,24		
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3)</b>		655.165,27	570.576,71
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>			82.800,30
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>		232.569,75	294.015,72
<b>IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>		422.595,52	193.760,69

ANEXO 1.7. LAS CUENTAS ANUALES DE LA FUNDACIÓN MUNICIPAL DE CULTURA Y FIESTAS

1.7.1 BALANCE DE SITUACIÓN

CUENTAS	ACTIVO	Ej. 2007	Ej. 2006	CUENTAS	PASIVO	Ej. 2007	Ej. 2006
							(€)
	<b>A) INMOVILIZADO</b>	<b>137.141,04</b>	<b>121.761,05</b>		<b>A) FONDOS PROPIOS</b>	<b>-652.489,56</b>	<b>-542.492,82</b>
	II) Inmovilizaciones materiales	137.141,04	121.761,05		D) Patrimonio	116.038,60	116.038,60
222	3. Instalaciones técnicas	71.493,43	71.493,43	100	1. Patrimonio	116.038,60	116.038,60
223,224,226,227,228,229	4. Otro Inmovilizado	65.647,61	50.267,62		<b>III) Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>-658.531,42</b>	<b>-581.758,20</b>
	<b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>671.054,00</b>	<b>399.391,88</b>	120	1. Resultados de ejercicios anteriores	-658.531,42	-581.758,20
	II) Deudores	660.352,34	444.818,98		<b>IV) Resultados del ejercicio</b>	<b>-109.996,74</b>	<b>-76.773,22</b>
43	1. Deudores presupuestarios	583.921,81	370.766,14	129	1. Resultados del ejercicio	-109.996,74	-76.773,22
440,441,442,443,449	2. Deudores no presupuestarios	600,00	600,00		<b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>1.460.684,60</b>	<b>1.063.645,75</b>
470,471,472	4. Administraciones públicas	75,44	75,44		II) Otras deudas a corto plazo	266.834,08	264.941,08
555,558	5. Otros deudores	101.770,62	99.392,93	520,522,526	1. Deudas con entidades de crédito	252.696,76	252.696,76
490	6. Provisiones	-26.015,53	-26.015,53	560,561	2. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	14.137,32	12.244,32
542,543,545,547,548	<b>III) Inversiones financieras temporales</b>	<b>-65.458,87</b>	<b>-64.625,55</b>	40	<b>III) Acreedores</b>	<b>1.193.850,52</b>	<b>798.704,67</b>
	2. Otras inversiones y créditos a corto plazo	-65.458,87	-64.625,55		1. Acreedores presupuestarios	1.140.785,67	748.460,15
	<b>IV) Tesorería</b>	<b>76.160,53</b>	<b>19.198,45</b>	475,476,477	4. Administraciones públicas	52.775,95	49.955,62
57	Tesorería	76.160,53	19.198,45	554,559	5. Otros acreedores	288,90	288,90
	<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>	<b>808.195,04</b>	<b>521.152,93</b>		<b>TOTAL GENERAL (A+D)</b>	<b>808.195,04</b>	<b>521.152,93</b>

## 1.7.2 CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL

	DEBE	EJ. 2007	EJ. 2006	CUEN TAS	HABER	EJ. 2007	EJ. 2006
<b>A) GASTOS</b>		2.319.348,89	2.312.700,52		<b>B) INGRESOS</b>	2.209.352,15	2.235.927,30
3. Gastos de Funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales		2.072.803,81	2.158.975,00		1. Ventas y prestaciones de servicios	125.895,45	146.130,78
a) Gastos de personal		500.957,74	515.977,11		b) Prestaciones de servicios	125.895,45	146.130,78
a-1) Sueldos, salarios y asimilados		346.288,27	361.042,03	741	b-2) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	125.895,45	146.130,78
a-2) Cargas sociales		154.669,47	154.935,08		<b>3) Ingresos de Gestión ordinaria</b>	<b>119.943,73</b>	<b>117.141,95</b>
d) Variación de provisiones de tráfico			26.015,53		a) Ingresos tributarios	119.943,73	117.141,95
d-2) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables			26.015,53	740,742	a-3) Tasas	119.943,73	117.141,95
e) Otros gastos de gestión		1.571.846,07	1.616.962,90		4) Otros ingresos de gestión ordinaria	2.966,12	24.363,51
e-1) Servicios exteriores		1.571.846,07	1.616.962,90		c) Otros ingresos de gestión	2.903,62	24.274,23
f) Gastos financieros y asimilables			19,46	775,776,777	c-1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	2.903,62	24.274,23
f-1) Por deudas			19,46		f) Otros intereses e ingresos asimilados	62,50	89,28
4) Transferencias y subvenciones		163.733,62	153.725,52	763,769	f-1) Otros intereses	62,50	89,28
a) Transferencias y subvenciones ctes.		163.733,62	153.725,52		5) Transferencias y subvenciones	1.954.809,68	1.867.632,34
5) Pérdidas y gastos extraordinarios		82.811,46		750	a) Transferencias corrientes	1.745.168,00	1.713.214,56
d) Gastos extraordinarios		70.555,88		751	b) Subvenciones corrientes	194.781,68	144.392,08
e) Gastos y pérdidas de otros ejercicios		12.255,58		756	d) Subvenciones de capital	14.860,00	10.025,70
				778	6) Ganancias e ingresos extraordinarios	5.737,17	80.658,72
				779	c) Ingresos extraordinarios		80.658,72
					d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	5.737,17	
					<b>DESAHORRO</b>	<b>109.996,74</b>	<b>76.773,22</b>

## 1.7.3 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Descripción	Previsiones iniciales	Modificaciones	Previsiones definitivas	DRN	Recaudación líquida	Pdtes de Cobro
3. Tasas y otros ingresos	279.460,00	42.768,00	322.228,00	244.816,99	229.928,99	14.888,00
4. Transferencias corrientes	1.623.094,00	291.970,00	1.915.064,00	1.939.949,68	1.457.955,71	481.993,97
5. Ingresos patrimoniales	87,00		87,00	62,50	62,50	
7. Transferencias de capital		14.860,00	14.860,00	14.860,00	14.860,00	
8. Variación de activos financieros		3.000,00	3.000,00	3.833,32	3.833,32	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.902.641,00</b>	<b>352.598,00</b>	<b>2.255.239,00</b>	<b>2.203.522,49</b>	<b>1.706.640,52</b>	<b>496.881,97</b>

  

Descripción	Créd. iniciales	Modificaciones	Créditos definitivos	ORN	Pagos líquidos	Pdtes de Pago
1. Gastos de personal	513.112,95	-12.155,21	500.957,74	500.957,74	500.957,74	
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	1.259.348,05	312.684,00	1.572.032,05	1.571.846,07	981.690,72	590.155,35
4. Transferencias corrientes	130.180,00	33.689,22	163.869,22	163.733,62	156.064,22	7.669,40
6. Inversiones reales		15.379,99	15.379,99	15.379,99	15.379,99	
8. Variación de activos financieros		3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.902.641,00</b>	<b>352.598,00</b>	<b>2.255.239,00</b>	<b>2.254.917,42</b>	<b>1.657.092,67</b>	<b>597.824,75</b>

**1.7.4 RESULTADO PRESUPUESTARIO**

Conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuestario
a) Operaciones corrientes	2.184.829,17	2.236.537,43		-51.708,26
b) Otras operaciones no financieras	14.860,00	15.379,99		-519,99
1. Total operaciones no financieras (a+b)	2.199.689,17	2.251.917,42		-52.228,25
2. Activos financieros	3.833,32	3.000,00		833,32
3. Pasivos financieros				
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>2.203.522,49</b>	<b>2.254.917,42</b>		<b>-51.394,93</b>
<b>AJUSTES</b>				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales				
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio				
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>				<b>-51.394,93</b>

## 1.7.5 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS - EJERCICIOS CERRADOS

								(€)
Capítulo	Ejercicio	Pendientes de pago a 01/01/07	Modificaciones saldo inicial y anulaciones	Total obligaciones	Prescrip	Pagos realizados	Obligaciones pdtes de pago a 31/12/07	
	Ppto 1991 y anteriores	156,55		156,55			156,55	
	<b>Total</b>	<b>156,55</b>		<b>156,55</b>			<b>156,55</b>	
<b>1. Gastos de personal</b>	1996	240,40		240,40			240,40	
	2003							
	2004							
	2005							
	2006	7.199,30		7.199,30		7.199,30		
	<b>Total</b>	<b>7.439,70</b>		<b>7.439,70</b>		<b>7.199,30</b>	<b>240,40</b>	
<b>2. Gastos corrientes en bienes y servicios</b>	1992							
	1993	24,76		24,76			24,76	
	1994							
	1995	1.496,12	600,00	2.096,12		600,00	1.496,12	
	1996	438,46		438,46			438,46	
	1997	179,70		179,70			179,70	
	1998	1.803,04		1.803,04		300,00	1.503,04	
	1999	11.079,72		11.079,72			11.079,72	
	2000	26.666,19		26.666,19		231,87	26.434,32	
	2001	21.162,93	5.295,53	26.458,46		4.633,75	21.824,71	
	2002	66.899,29		66.899,29		5.139,40	61.759,89	
	2003	42.343,56		42.343,56		1.512,47	40.831,09	
	2004	36.360,84		36.360,84		1.928,62	34.432,22	
2005	122.173,61		122.173,61		28.872,34	93.301,27		
2006	323.441,13		323.441,13		146.878,59	176.562,54		
<b>Total</b>	<b>654.069,35</b>	<b>5.895,53</b>	<b>659.964,88</b>		<b>190.097,04</b>	<b>469.867,84</b>		
<b>4. Transf. corrientes</b>	2000	6.878,79	522,88	7.401,67		522,88	6.878,79	
	2003	2.700,61		2.700,61		360,61	2.340,00	
	2004	4.362,00		4.362,00		1.812,00	2.550,00	
	2006	9.400,00	100,00	9.500,00		8.100,00	1.400,00	
	<b>Total</b>	<b>23.341,40</b>	<b>622,88</b>	<b>23.964,28</b>		<b>10.795,49</b>	<b>13.168,79</b>	
<b>6. Inver reales</b>	1997	247,28		247,28			247,28	
	2002	163,25		163,25			163,25	
	2004	1.575,61		1.575,61			1.575,61	
	<b>Total</b>	<b>1.986,14</b>		<b>1.986,14</b>			<b>1.986,14</b>	
<b>8. Variación de activos financieros</b>	2003	55.000,00		55.000,00			55.000,00	
	<b>Total</b>	<b>55.000,00</b>		<b>55.000,00</b>			<b>55.000,00</b>	
<b>TOTAL GASTOS EJERCICIOS CERRADOS</b>		<b>741.993,14</b>	<b>6.518,41</b>	<b>748.511,55</b>		<b>208.091,83</b>	<b>540.419,72</b>	



## 1.7.6 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS - EJERCICIOS CERRADOS

(€)

Capítulo	Ejercicio	Derechos pdtes de cobro a 01/01/07	Modificaciones saldo inicial	Derechos anulados	Derechos cancelados	Recaudación	Derechos pdtes de cobro a 31/12/07
3. Tasas y otros ingresos	2006	47.067,00				25.517,00	21.550,00
	<b>Total</b>	<b>47.067,00</b>				<b>25.517,00</b>	<b>21.550,00</b>
4. Transferencias corrientes	1998	2.479,17			2.479,17		
	1999	30.075,91			30.075,91		
	2000	38.000,80			38.000,80		
	2002	2.943,00					2.943,00
	2003	2.546,84					2.546,84
	2005	60.000,00					60.000,00
	2006	185.146,99				185.146,99	
	<b>Total</b>	<b>321.192,71</b>			<b>70.555,88</b>	<b>210.663,99</b>	<b>65.489,84</b>
7. Transferencias de capital	2006	2.506,43				2.506,43	
	<b>Total</b>	<b>2.506,43</b>				<b>2.506,43</b>	
<b>INGRESOS EJERCICIOS CERRADOS</b>		<b>370.766,14</b>			<b>70.555,88</b>	<b>213.170,42</b>	<b>87.039,84</b>

1.7.7. ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERÍA

Componentes	IMPORTE EJ. 2007	IMPORTE EJ. 2006	(€)
<b>1. Fondos líquidos</b>		76.160,53	19.198,45
<b>2. Derechos pendientes de cobro</b>		584.308,35	371.152,68
+ Del presupuesto corriente	496.881,97		234.720,42
+ De presupuestos cerrados	87.039,84		136.045,72
+ De operaciones no presupuestarias	675,44		675,44
- Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	288,90		288,90
<b>3. Obligaciones pendientes de pago</b>		1.356.083,88	957.496,91
+ Del presupuesto corriente	597.824,75		340.040,43
+ De presupuestos cerrados	540.419,72		401.952,71
+ De operaciones no presupuestarias	319.610,03		314.896,70
- Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	101.770,62		99.392,93
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2-3)</b>		-695.615,00	-567.145,78
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>			26.015,53
<b>III. Exceso de financiación afectada</b>			
<b>IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)</b>		-695.615,00	-593.161,31

## ANEXO 1.8. LAS CUENTAS ANUALES DE LA EMPRESA DEL SUELO ISLEÑA, S.A.

1.8.1. BALANCE DE SITUACIÓN		€				
	ACTIVO	Ej. 2007	Ej. 2006	PASIVO	Ej. 2007	Ej. 2006
	<b>B) INMOVILIZADO</b>	11.373.418,43	9.256.233,50	<b>A) FONDOS PROPIOS</b>	4.914.206,27	6.160.119,73
	<b>II. Inmovilizaciones inmateriales</b>			<b>I. Capital suscrito</b>	3.197.384,40	3.197.384,40
	5. Aplicaciones informáticas	4.775,58	4.775,58	<b>IV. Reservas</b>	1.462.735,33	2.601.598,86
	9. Amortizaciones	-4.775,58	-4.775,58	1. Reserva legal	346.834,11	310.720,46
	<b>III. Inmovilizaciones materiales</b>	10.622.153,30	8.504.968,37	6. Otras reservas	1.115.901,22	2.290.878,40
	1. Terrenos y construcciones	11.145.533,05	8.836.226,81	<b>VI. Pérdidas y ganancias (beneficio o pérdida)</b>	254.086,54	361.136,47
	2. Instalaciones técnicas y maquinaria	1.858,65	1.858,65	<b>B) INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	4.084.652,67	3.224.898,01
	3. Otras instalaciones, utillaje y mobiliario	66.836,22	66.836,22	1. Subvenciones de capital	3.785.195,98	2.812.116,71
	5. Otro inmovilizado	67.816,17	67.816,17	3. Otros ingresos a distribuir en varios ejercicios	299.456,69	412.781,30
	7. Amortizaciones	-659.890,79	-467.769,48	<b>D) ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	13.246.125,62	10.706.482,21
	<b>IV. Inmovilizaciones financieras</b>	751.265,13	751.265,13	<b>II. Deudas con entidades de crédito</b>	11.067.265,78	8.854.544,19
	3. Participaciones en empresas asociadas	751.265,13	751.265,13	1. Deudas a largo plazo con entidades de crédito	11.067.265,78	8.854.544,19
	<b>D) ACTIVO CIRCULANTE</b>	19.547.937,84	15.013.337,76	<b>VI. Acreedores por operaciones de tráfico a largo plazo</b>	2.178.859,84	1.851.938,02
	<b>II. Existencias</b>	12.647.982,85	9.705.657,20	<b>E) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	8.676.371,71	4.178.071,31
	3. Productos en curso y semiterminados	11.478.247,06	8.790.310,82	<b>II. Deudas con entidades de crédito</b>	221.539,60	111.719,65
	4. Productos terminados	1.169.735,79	915.346,38	1. Préstamos y otras deudas	205.180,93	97.358,26
	<b>III. Deudores</b>	5.744.707,94	3.975.594,34	2. Deudas por intereses	16.358,67	14.361,39
	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	204.165,12	97.602,43	<b>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo</b>	8.534,80	
	3. Empresas asociadas deudoras	1.007.945,38	4.716,20	2. Deudas con empresas asociadas	8.534,80	
	4. Deudores varios	4.532.597,44	3.248.622,76	<b>IV. Acreedores comerciales</b>	5.251.528,03	2.390.291,76
	6. Administraciones Públicas	801.973,30	529.683,36	1. Anticipos recibidos por pedidos	560.822,84	8.101,02
	<b>IV. Inversiones financieras temporales</b>	300.505,00	452.971,90	2. Deudas por compras o prestaciones de servicios	3.547.194,18	1.050.552,95
	2. Créditos a empresas del grupo	472.971,90	76.711,46	3. Deudas representadas por efectos a pagar	1.143.511,01	1.331.637,79
	6. Otros créditos	28.496,40	796.410,95	<b>V. Otras deudas no comerciales</b>	3.194.769,28	1.676.059,90
	7. Depósitos y fianzas constituidos a corto plazo	5.991,91	5.991,91	1. Administraciones Públicas	51.622,79	26.934,99
	<b>VI. Tesorería</b>	347.281,84	796.410,95	3. Otras deudas	3.146.555,35	1.619.151,19
	<b>VII. Ajustes por periodificación</b>	5.991,91	5.991,91	4. Remuneraciones pendientes de pago	208,02	99,77
	<b>TOTAL GENERAL (B+D)</b>	30.921.356,27	24.269.571,26	5. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	-3.616,88	29.873,95
	<b>TOTAL GENERAL (A+B+D+E)</b>			<b>TOTAL GENERAL (A+B+D+E)</b>	30.921.356,27	24.269.571,26

1.8.2. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL

	DEBE		HABER		(€)
	Ej. 2007	Ej. 2006	Ej. 2007	Ej. 2006	
<b>A) GASTOS</b>	<b>11.469.939,90</b>	<b>13.799.612,91</b>	<b>11.724.026,44</b>	<b>14.160.749,38</b>	
A.2. Aprovechamientos	9.506.424,54	12.432.742,18	5.779.623,03	2.226.097,40	
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	212.217,37	7.195.418,85	5.732.744,10	1.842.317,37	
c) Otros gastos externos	9.294.207,17	5.237.323,33	46.878,93	383.780,03	
A.3. Gastos de personal	655.064,78	559.528,14	2.991.024,97	11.606.672,58	
a) Sueldos, salarios y asimilados	518.948,86	436.986,84	1.616.604,41		
b) Cargas sociales	136.115,92	122.541,30	1.291.377,87	183.510,13	
A.4. Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	192.121,31	160.171,81	758.206,78	183.510,13	
A.6. Otros gastos de explotación	789.183,43	489.480,59	533.171,09		
a) Servicios exteriores	537.024,45	362.121,70			
b) Tributos	251.558,98	127.358,89			
<b>A.I. BENEFICIOS DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>535.836,22</b>	<b>374.357,39</b>	<b>8.188,84</b>	<b>6.149,68</b>	
(B.1+B.2+B.3+B.4-A.2-A.3-A.4-A.6)	<b>95.246,81</b>	<b>55.601,81</b>	<b>8.188,84</b>	<b>6.149,68</b>	
A.7. Gastos financieros y asimilados	68.726,26	55.599,06	8.188,84		
a) Por deudas con empresas del grupo					
c) Por deudas con terceros y gastos asimilados	26.520,55	2,75			
<b>A.II. RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS</b>			<b>87.057,97</b>	<b>49.452,13</b>	
(B.7-A.7)					
<b>A.III. BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS (A.I.+A.II-B.1-B.11)</b>	<b>448.778,25</b>	<b>324.905,26</b>			
A.13. Gastos extraordinarios	231.194,76	100.865,20	173,13	187,50	
B.I. Pérdidas de las actividades ordinarias			37.034,19		
B.11. Subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio					
B.12. Ingresos extraordinarios					
B.13. Ingresos y beneficios de otros ejercicios					
B.IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS			193.987,44		
(A.III+A.IV-B.III-B.IV)					
A.IV. RESULTADOS EXTRAORDINARIOS POSITIVOS (B1+B.12+B.13-A.13)	254.790,81	362.359,65			
A.V. BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS					
(A.III+A.IV-B.III-B.IV)					
A.15. Impuesto sobre sociedades	704,27	1.223,18			
<b>A.VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (BENEFICIOS) (A.V-A.15)</b>	<b>254.086,54</b>	<b>361.136,47</b>			
<b>A.VI. RESULTADOS DEL EJERCICIO (PÉRDIDAS)</b>					
(B.V+A.15)					

ANEXO 2.1. TIPOLOGÍA DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS: CRITERIOS DEL AYUNTAMIENTO Y DE LA CCA

(€)	Descripción	Denominación según CCA	Importe según CCA	Observaciones CCA	Denominación según contabilidad ayuntamiento	Importe según contabilidad ayuntamiento
I.1.	Por subvención de la Junta de Andalucía, campaña de difusión y adhesión de empresas al sistema arbitral de consumo (Resolución de 14 de diciembre de 2006 de la Delegación del Gobierno de Cádiz)	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	8.208,00		CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	8.208,00
I.2.	Por compromiso firme de aportación de ingresos, a cargo de entidad privada	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	87.308,56		CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	87.308,56
I.3.	Por subvención del Ministerio de Sanidad y Consumo para junta arbitral de consumo (Resolución de 27 de noviembre de 2006, del presidente del Instituto Nacional de Consumo)	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	5.052,54		CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	5.052,54
I.4.	Por subvención de la Consejería de Medio Ambiente, Programa Ciudad 21(Resolución de 14 de diciembre de 2006, de la Directora General de la RENP y servicios ambientales de la Junta de Andalucía)	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	47.693,19		CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	47.693,19
I.5.	Por subvención de la Consejería de Medio Ambiente, campaña educación ambiental Ecobarrio (Resolución de 24 de noviembre de 2006, de la Consejera de Medio Ambiente)	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	7.213,00		CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	7.213,00
I.6.	Por reembolso del préstamo concedido a la fundación municipal de cultura	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	100.000,00		CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	100.000,00
I.7.	Por transferencia de la fundación municipal de servicios sociales	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	59.000,00		CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	59.000,00

Descripción	Denominación según CCA	Importe según CCA	Observaciones CCA	Denominación según contabilidad ayuntamiento	Importe según contabilidad ayuntamiento
I.8. Por subvención de la Junta de Andalucía para la adquisición de dos embarcaciones para la agrupación de voluntarios (Resolución de 13 de septiembre de 2007, de la delegación del gobierno de la Junta de Andalucía en Cádiz)	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	21.600,00		CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	21.600,00
I.9. Por subvención de la Consejería de Gobernación de la Junta de Andalucía (Resolución de 13 de septiembre de 2007) para la agrupación de voluntarios	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	5.000,00		CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	5.000,00
I.10. Por reparto de beneficios de ESISA	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	398.059,91		CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	398.059,91
I.11. Por la formalización de tres operaciones de crédito a l/p (préstamos de CAJASOL: 12.823.529,00€, CAJASUR: 3.457.289,62€ y BBVA(BCL): 8.908.098,67€)	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	25.188.917,29		CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	25.188.917,29
I.12. Por subvención de la Junta de Andalucía, Programa Ciudad 21 (Resolución de 17 de diciembre de 2007 de la Directora General de Prevención y Calidad Ambiental)	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	65.908,69		CREDITOS EXTRAORDINARIOS	65.908,69
I.13. Por subvención de la Diputación Provincial de Cádiz para remodelación de la c/ Florencio Montojo, primera fase	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	61.157,03		CREDITOS EXTRAORDINARIOS	61.157,03
I.14. Por subvención procedente de fondos FEDER para la restauración del castillo de San Romualdo	CREDITOS GENERADOS POR INGRESOS	368.543,91		CREDITOS EXTRAORDINARIOS	368.543,91
<b>Total I: modificaciones presupuestarias C.G.x.I.</b>	<b>Total 14 generación de crédito por ingresos</b>	<b>26.423.662,12</b>		<b>Total 11 generación de crédito por ingresos</b>	<b>25.928.052,49</b>

Descripción	Denominación según CCA	Importe según CCA	Observaciones CCA	Denominación según contabilidad ayuntamiento	Importe según contabilidad ayuntamiento
II.1. Convenio ESISA para la construcción de un centro de menores, financiado con la venta futura de viviendas municipales	CREDITOS EXTRAORDINARIOS	645.872,28	De estos hay 30.403,78€ que se financian mediante una baja por anulación de créditos	CREDITOS EXTRAORDINARIOS	645.872,28
II.2. Gastos diversos, financiados mediante la cesión onerosa y directa de viviendas municipales a ESISA	CREDITOS EXTRAORDINARIOS	378.840,48		CREDITOS EXTRAORDINARIOS	378.840,48
II.3. Operación de crédito a 1/p para obras en el alcantarillado	CREDITOS EXTRAORDINARIOS	1.400.000,00		SUPLEMENTOS DE CREDITOS	1.400.000,00
II.4. Gastos diversos financiados mediante ingresos varios	CREDITOS EXTRAORDINARIOS	1.728.994,09	Tramitada de forma conjunta con el suplemento de crédito del ayto. de 2.781.000,00€	CREDITOS EXTRAORDINARIOS	1.395.994,09
<b>Total II: modificaciones presupuestarias C.E.</b>	<b>Total 4 créditos extraordinarios</b>	<b>4.153.706,85</b>		<b>Total 6 créditos extraordinarios</b>	<b>2.916.316,48</b>
III.1. Gastos diversos, financiados con los ingresos procedentes del reparto de dividendos de ESISA (acuerdo de la junta general de 28 de diciembre de 2007)	SUPLEMENTOS DE CREDITOS	1.500.000,00		SUPLEMENTOS DE CREDITOS	1.500.000,00

Descripción	Denominación según CCA	Importe según CCA	Observaciones CCA	Denominación según contabilidad ayuntamiento	Importe según contabilidad ayuntamiento
III.2. Gastos diversos financiados mediante ingresos varios	SUPLEMENTOS DE CREDITOS	2.448.000,00	Tramitada de forma conjunta con el crédito extraordinario del ayto. de 1.395.994,09€	SUPLEMENTOS DE CREDITOS	2.781.000,00
<b>Total III: modificaciones presupuestarias S.C.</b>	<b>Total 2 suplementos de crédito</b>	<b>3.948.000,00</b>		<b>Total 3 suplementos de crédito</b>	<b>5.681.000,00</b>
IV.1. Para sufragar los costes de depuración de las aguas residuales, financiado mediante la liquidación del canon de depuración de aguas residuales	AMPLIACIONES DE CREDITOS	181.369,92		AMPLIACIONES DE CREDITOS	181.369,92
IV.2. Para anticipos reintegrables, financiado mediante el reintegro de anticipos preexistentes	AMPLIACIONES DE CREDITOS	30.000,00		AMPLIACIONES DE CREDITOS	30.000,00
<b>Total IV: modificaciones presupuestarias C.A.</b>	<b>Total 2 ampliaciones de crédito</b>	<b>211.369,92</b>		<b>Total 2 ampliaciones de crédito</b>	<b>211.369,92</b>



Descripción	Denominación según CCA	Importe según CCA	Observaciones CCA	Denominación según contabilidad ayuntamiento	Importe según contabilidad ayuntamiento
V.1. Transferencias partidas policía local	TRANSFERENCIA DE CREDITOS +	4.275,56		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	4.275,56
	TRANSFERENCIA DE CREDITOS -	-4.275,56		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	-4.275,56
V.2. Transferencias entre diferentes grupos de función	TRANSFERENCIA DE CREDITOS +	1.240.000,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	1.240.000,00
	TRANSFERENCIA DE CREDITOS -	-1.240.000,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	-1.240.000,00
V.3. Transferencias partidas suministros eléctricos	TRANSFERENCIA DE CREDITOS +	2.200,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	2.200,00
	TRANSFERENCIA DE CREDITOS -	-2.200,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	-2.200,00
V.4. Transferencia de gastos de personal a gastos en bienes corrientes y servicios	TRANSFERENCIA DE CREDITOS +	36.000,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	36.000,00
	TRANSFERENCIA DE CREDITOS -	-36.000,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	-36.000,00

Descripción	Denominación según CCA	Importe según CCA	Observaciones CCA	Denominación según contabilidad ayuntamiento	Importe según contabilidad ayuntamiento
V.5. Transferencias entre partidas de gastos de personal	TRANSFERENCIA DE CREDITOS +	415.000,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	415.000,00
	TRANSFERENCIA DE CREDITOS -	-415.000,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	-415.000,00
	TRANSFERENCIA DE CREDITOS +	2.310,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	2.310,00
V.6. Transferencia de gastos en transferencias corrientes a gastos en bienes corrientes y servicios	TRANSFERENCIA DE CREDITOS -	-2.310,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	-2.310,00
V.7. Transferencias entre partidas varias, mismo grupo de función	TRANSFERENCIA DE CREDITOS +	335.500,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	335.500,00
	TRANSFERENCIA DE CREDITOS -	-335.500,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	-335.500,00
V.8. Transferencias entre partidas varias, diferente grupo de función	TRANSFERENCIA DE CREDITOS +	155.000,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	155.000,00
	TRANSFERENCIA DE CREDITOS -	-155.000,00		TRANSFERENCIAS DE CREDITOS	-155.000,00
<b>Total V: modificaciones presupuestarias T.C.</b>	<b>Total 8 transferencias de crédito</b>			<b>Total 8 transferencias de crédito</b>	

Descripción	Denominación según CCA	Importe según CCA	Observaciones CCA	Denominación según contabilidad ayto	Importe según contabilidad ayto
VI.1.Incorporación remanentes GAFA, financiado con exceso de financiación afectada	INCORPORACIONES REMANENTES DE CREDITOS	18.957.308,77		INCORPORACIONES REMANENTES DE CREDITOS	18.957.308,77
<b>Total VI: modificaciones presupuestarias I.R.C.</b>	<b>Total 1 incorporación remanente de crédito</b>	<b>18.957.308,77</b>		<b>Total 1 incorporación remanente de crédito</b>	<b>18.957.308,77</b>
VII.1. Baja por anulación para la financiación del crédito extraordinario "Convenio ESISA para la construcción de un centro de menores, financiado con la venta futura de viviendas municipales"	BAJAS POR ANULACION	-30.403,78	Relacionado con el crédito extraordinario del ayto de 645.872,28€	BAJAS POR ANULACION	-30.403,78
<b>Total VII: modificaciones presupuestarias B.A.</b>	<b>Total 1 baja por anulación</b>	<b>-30.403,78</b>		<b>Total 1 baja por anulación</b>	<b>-30.403,78</b>

ANEXO 2.2. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS: IRREGULARIDADES DETECTADAS

Modificación presupuestaria	Importe (€)	Tipo irregularidad
<b>I. Generación de crédito por ingresos</b>		
I.1. Por subvención de la Junta de Andalucía, campaña de difusión y adhesión de empresas al sistema arbitral de consumo (Resolución de 14 de diciembre de 2006 de la Delegación del Gobierno de Cádiz)	8.208,00	(Nota 1) (Nota 2)
I.2. Por compromiso firme de aportación de ingresos, a cargo de entidad privada	87.308,56	1. Incumplimiento del supuesto de hecho de esta modificación, recogido en el art. 181.a) del TRLRHL; no se acredita en el expediente el compromiso firme de aportación de ingresos
I.3. Por subvención del Ministerio de Sanidad y Consumo para junta arbitral de consumo (Resolución de 27 de noviembre de 2006, del presidente del Instituto Nacional de Consumo)	5.052,54	(Nota 1) (Nota 2)
I.4. Por subvención de la Consejería de Medio Ambiente, Programa Ciudad 21 (Resolución de 14 de diciembre de 2006, de la Directora General de la RENP y servicios ambientales de la Junta de Andalucía)	47.693,19	(Nota 1) (Nota 2)
I.5. Por subvención de la Consejería de Medio Ambiente, campaña educación ambiental Ecobarrio (Resolución de 24 de noviembre de 2006, de la Consejera de Medio Ambiente)	7.213,00	(Nota 1) (Nota 2)
I.6. Por reembolso del préstamo concedido a la fundación municipal de cultura	100.000,00	1. Incumplimiento del supuesto de hecho de esta MC, recogido en el artículo 181.d) TRLRHL y del art. 44 del RD 500/1990; se exige el reembolso efectivo del préstamo anterior para poder disponer del gasto y conceder un nuevo préstamo. No ha tenido lugar, sin embargo el cobro de dicho préstamo por parte del ayuntamiento
I.7. Por transferencia de la fundación municipal de servicios sociales	59.000,00	1. Incumplimiento del supuesto de hecho de esta modificación, recogido en el art. 181.a) del TRLRHL; para la concesión de la subvención es necesaria su aprobación por los órganos rectores de la FMSS. No ha tenido lugar dicho acuerdo.

Modificación presupuestaria	Importe (€)	Tipo irregularidad
I.8. Por subvención de la Junta de Andalucía para la adquisición de dos embarcaciones para la agrupación de voluntarios (Resolución de 13 de septiembre de 2007, de la delegación del gobierno de la Junta de Andalucía en Cádiz)	21.600,00	(Nota 1)
I.9. Por subvención de la Consejería de Gobernación de la Junta de Andalucía (Resolución de 13 de septiembre de 2007) para la agrupación de voluntarios	5.000,00	(Nota 1)
I.10. Por reparto de beneficios de ESISA	398.059,91	(Nota 1) (Nota 2)
I.11. Por la formalización de tres operaciones de crédito a l/p (préstamos de CAJASOL: 12.823.529,00€, CAJASUR: 3.457.289,62€ y BBVA(BCL): 8.908.098,67€)	25.188.917,29	<p>1. El recurso utilizado para financiar esta modificación no se contempla en ninguno de los supuestos establecidos por el artículo 181 TRLRHL.</p> <p>2. Incumplimiento del art. 50 del TRLRHL: cuando el presupuesto está prorrogado únicamente se pueden concertar las operaciones de crédito a l/p que reúnan los requisitos establecidos en dicho artículo. Estas 3 operaciones de préstamo no reúnen tales requisitos</p> <p>3. Falta el informe de la Intervención, lo que supone un incumplimiento de BEP, encargadas de regular la tramitación de este tipo de modificación, por remisión expresa del art. 43.2 del RD 500/1990</p> <p>4. No consta en el expediente el Decreto de aprobación de la MC, lo que supone un incumplimiento de las BEP, encargadas de regular la tramitación de este tipo de modificación, por remisión expresa del art. 43.2 del RD 500/1990</p> <p>1. Se ha contabilizado como crédito extraordinario; se trata de una generación de crédito por ingresos.</p> <p>2. No consta en el expediente el Decreto de aprobación de la MC, lo que supone un incumplimiento de las BEP, encargadas de regular la tramitación de este tipo de modificación, por remisión expresa del art. 43.2 del RD 500/1990</p>
I.12. Por subvención de la Junta de Andalucía, Programa Ciudad 21 (Resolución de 17 de diciembre de 2007 de la Directora General de Prevención y Calidad Ambiental)	65.908,69	

Modificación presupuestaria	Importe (€)	Tipo irregularidad
I.13. Por subvención de la Diputación Provincial de Cádiz para remodelación de la c/ Florencio Montojo, primera fase	61.157,03	1. Se ha contabilizado como crédito extraordinario; se trata de una generación de crédito por ingresos. 2. No consta en el expediente el Decreto de aprobación de la MC, lo que supone un incumplimiento de las BEIP, encargadas de regular la tramitación de este tipo de modificación, por remisión expresa del art. 43.2 del RD 500/1990
I.14. Por subvención de fondos FEDER para la restauración del Castillo de San Romualdo	368.543,91€	1. Incumplimiento del supuesto de hecho, recogido en el art.181 del TRLRHL, ya que no se ha devengado ingreso alguno en 2007
<b>Total I.14 modificaciones presupuestarias C.G.x.I.</b>	<b>26.423.662,12€</b>	(Nota 1)Además, este tipo de modificación NO es válido, por incumplimiento del art. 169.6 del TRLRHL (Nota 2): recurso DEVENGADO en el año 2006, según el criterio de contabilización de la entidad concedente
<b>II. Crédito extraordinario</b>		
II.1. Convenio ESISA para la construcción de un centro de menores, financiado con la venta futura de viviendas municipales	615.468,50 (1)	1. Incumplimiento del supuesto de hecho fijado por el art. 177.4 TRLRHL: se exigen nuevos/ mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos. Explicación: no se ha producido la recaudación del ingreso; solo se ha llegado a la fase del reconocimiento del derecho. 2. Incumplimiento del principio de prudencia: se contabiliza el reconocimiento del derecho a partir de unos ingresos potenciales- la futura venta de viviendas-, no realizados. 3. No se aporta el documento contable de la modificación presupuestaria.

Modificación presupuestaria	Tipo irregularidad	Importe (€)
<p>1. Incumplimiento del supuesto de hecho fijado por el art. 177.4 TRLRHL : se exigen nuevos/ mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos. Explicación: no se ha producido la recaudación del ingreso; solo se ha llegado a la fase del reconocimiento del derecho.</p>		
<p>2. Incumplimiento del supuesto de hecho fijado por el art.177.1 TRLRHL: gastos urgentes, que no puede demorarse hasta el siguiente ejercicio. Explicación: no queda justificado que el gasto de no pudiera demorarse hasta el siguiente ejercicio ya que no se ha iniciado la fase de realización del gasto público en ninguno de ellos (lo que supone un total de 354.840,48€), salvo la partida 72 1212 626 (en la que se han reconocido obligaciones por 13.743,09€, sin que se hayan autorizado más gastos).</p>		378.840,48
<p>II.2. Gastos diversos, financiados mediante la cesión onerosa y directa de viviendas municipales a ESISA</p>		
<p>3. Incumplimiento de los trámites establecidos por el artículo 169 del TRLRHL. Explicación: se ha contabilizado la modificación presupuestaria( el 9 de octubre de 2007) antes de que se hubiera producido la aprobación definitiva (7 de diciembre de 2007); antes, incluso, de la aprobación provisional (26 de octubre de 2007)</p>		
<p>1. Se ha contabilizado como un suplemento de crédito; se trata de un crédito extraordinario, ya que el crédito inicial de la partida de gastos es cero</p>		
<p>2. Incumplimiento del supuesto de hecho fijado por el art.177.1 TRLRHL: gasto urgente, que no puede demorarse hasta el siguiente ejercicio. Explicación :no queda justificado que el gasto de no pudiera demorarse hasta el siguiente ejercicio ya que no se ha iniciado la fase de realización del gasto público durante el año 2007</p>		1.400.000,00
<p>II.3. Operación de crédito a /p para obras en el alcantarillado</p>		
<p>3. No se aporta el documento contable de la modificación presupuestaria.</p>		
<p>4. Se ha procedido a la contabilización de la modificación presupuestaria (el 3 de octubre de 2007) antes de que se hubiera efectuado su aprobación definitiva (el 22 de octubre de 2007)</p>		
<p><b>Total II. 3 modificaciones presupuestarias C.E.</b></p>		<b>2.394.308,98</b>

Modificación presupuestaria	Importe (€)	Tipo irregularidad
<b>III. Suplemento de crédito</b>		
1. Incumplimiento del art. 177.4 TRLRHL: se exigen nuevos/ mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos. Explicación: no se ha producido la recaudación del ingreso, solo se ha llegado a la fase de reconocimiento del derecho.	1.500.000,00	2. Además, en el momento de la aprobación definitiva (7 de diciembre de 2007) no se había aún devengado el ingreso (28 de diciembre de 2007)
III.1. Gastos diversos, financiados con los ingresos procedentes del reparto de dividendos de ESISA (acuerdo de la Junta general de 28 de diciembre de 2007)		3. Incumplimiento del artículo 177.2 del TRLRHL: el expediente de la modificación ha de ser previamente informado por la Intervención. Explicación: no consta en el expediente el preceptivo informe de la Intervención.
		4. Se ha contabilizado la modificación (el 30 de octubre de 2007) antes de la aprobación definitiva (el 7 de diciembre de 2007)
<b>Total III. 1 modificaciones presupuestarias S. C.</b>	<b>1.500.000,00</b>	
<b>IV. Ampliación de crédito</b>		
IV.1. Para sufragar los costes de depuración de las aguas residuales, financiado mediante la liquidación del canon de depuración de aguas residuales	181.369,92	1. Incumplimiento del supuesto de hecho, recogido en el art. 178 TRLRHL: esta partida de gastos no tiene la condición de ampliable, al no aparecer entre las relacionadas en las Bases de ejecución del presupuesto del ayuntamiento.
		2. Incumplimiento del principio de devengo: el ingreso empleado para financiar esta modificación no ha tenido lugar en el año 2007, ya que se trata de la liquidación del canon de aguas residuales de los años 2003 a 2006 (El cobro tuvo lugar, además, el 30 de diciembre de 2006 y no en el año 2007)



Modificación presupuestaria	Importe (€)	Tipo irregularidad
<p>IV.2. Para anticipos reintegrables, financiado mediante el reintegro de anticipos preexistentes</p>	<p>30.000,00</p>	<p>1. Incumplimiento del supuesto de hecho recogido en el art. 178 TRLRHL: la cuantía de los créditos ampliables podrá ser incrementada en función de la efectividad de los recursos afectados. Esta efectividad, de acuerdo con el artículo 39 del RD 500/1990, de 20 de abril, se acredita mediante el reconocimiento en firme de mayores derechos sobre los previstos en el presupuesto de ingresos. Explicación: no se acredita la efectividad del recurso afectado al no haber un mayor reconocimiento en firme de derechos sobre los previstos en el presupuesto (Los DRN en la fecha de la propuesta de la MC-19 de noviembre de 2007- del subconcepto de ingresos 8300 es de 166.136,41€, mientras que las previsiones iniciales son de 191.000,00€)</p> <p>2. No consta en el expediente el documento contable justificativo de la modificación.</p>
<p><b>Total IV. 2 modificaciones presupuestarias C.A.</b></p>	<p><b>211.369,92</b></p>	
<p><b>V. Transferencias de crédito</b></p>		
<p>V.1. Transferencias partidas policía local</p>	<p>4.275,56</p>	<p>1. No consta en el expediente el Decreto de aprobación de la modificación, lo que supone un incumplimiento de las bases de ejecución presupuestaria, a las que remite el artículo 179.1 del TRLRHL, para regular el órgano competente para autorizar en cada caso la transferencia.</p>
	<p>-4.275,56</p>	

Modificación presupuestaria	Importe (€)	Tipo irregularidad
V.2. Transferencias entre diferentes grupos de función	1.240.000,00	
1.1.a contabilización de la modificación (el 30 de noviembre de 2007) y el comienzo de la ejecución de las partidas de gasto incrementadas como consecuencia de la transferencia tienen lugar antes de la aprobación definitiva de la modificación (el 5 de diciembre de 2007) (*)	-1.240.000,00	
<b>Total V. 2 modificaciones presupuestarias T.C.</b>		
<b>VI. Incorporación de remanentes de crédito</b>		
VI.1. Incorporación remanentes GAFA, financiado con exceso de financiación afectada	15.405.297,93	1. Incumplimiento del artículo 48.2 del RD 500/1990, de 20 de abril en el caso de que se incorporen remanentes de crédito para gastos con financiación afectada, se consideren recursos financieros suficientes, de manera preferente, los exesos de financiación. Explicación: hay un error en el cálculo de las desviaciones de financiación positivas acumuladas, recogidas en el Remanente de Tesorería del año 2006. En este estado se recoge una cuantía de 18.957.308,77€, importe empleado para financiar esta modificación presupuestaria. Sin embargo, la documentación explicativa del cálculo de las GAFA2006, que se incluye en la Cuenta General del año 2006, aprobada mediante acuerdo de pleno en la sesión ordinaria de 30 de noviembre de 2007, señala que las desviaciones de financiación positivas acumuladas a finales del año 2006 alcanzan el importe de 3.552.010,84€.
<b>Total VI. 1 modificaciones presupuestarias I.R.C.</b>	<b>15.405.297,93</b>	
<b>TOTAL 23 modificaciones presupuestarias</b>	<b>45.934.638,95</b>	

**Cuadro 80: incidencias detectadas en las modificaciones presupuestarias**  
 (1) Se recoge solo la parte de la modificación no válida (total :645.872,28 €)  
 (\*) Texto modificado tras la alegación admitida

## NORMATIVA REGULADORA DE LAS MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

**1) Generaciones de crédito**

*Art. 181 del TRLRHL: generaciones de crédito.*

“Podrán generar crédito en los estados de gastos de los presupuestos, en la forma que reglamentariamente se establezca, los ingresos de naturaleza no tributaria derivados de las siguientes operaciones:

- a) Aportaciones o compromisos firmes de aportación de personas físicas o jurídicas para financiar, juntamente con la entidad local o con alguno de sus organismos autónomos, gastos que por su naturaleza están comprendidos en sus fines u objetivos.
- b) Enajenaciones de bienes de la entidad local o de sus organismos autónomos.
- c) Prestación de servicios.
- d) Reembolso de préstamos.
- e) Reintegros de pagos indebidos con cargo al presupuesto corriente, en cuanto a reposición del crédito en la correspondiente cuantía.”

**2) Créditos extraordinarios y suplementos de crédito**

*Art. 177 del TRLRHL: créditos extraordinarios y suplementos de crédito:*

“1. Cuando haya de realizarse algún gasto que no pueda demorarse hasta el ejercicio siguiente y no exista en el presupuesto de la corporación crédito o sea insuficiente o no ampliable el consignado, el presidente de la corporación ordenará la incoación del expediente de concesión de crédito extraordinario en el primer caso, o de suplemento de crédito, en el segundo.

2. El expediente, que habrá de ser previamente informado por la Intervención, se someterá a la aprobación del pleno de la corporación, con sujeción a los mismos trámites y requisitos que los presupuestos. Serán asimismo, de aplicación, las normas sobre información, reclamación y publicidad de los presupuestos a que se refiere el artículo 169 de esta ley.

3. Si la inexistencia o insuficiencia de crédito se produjera en el presupuesto de un organismo autónomo, el expediente de crédito extraordinario o de suplemento de crédito propuesto inicialmente por el órgano competente del organismo autónomo a que aquél corresponda, será remitido a la entidad local para su tramitación conforme a lo dispuesto en el apartado anterior.

4. El expediente deberá especificar la concreta partida presupuestaria a incrementar y el medio o recurso que ha de financiar el aumento que se propone.

Dicho aumento se financiará con cargo al remanente líquido de tesorería, con nuevos o mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos en el presupuesto corriente y mediante anulaciones o bajas de créditos de gastos de otras partidas del presupuesto vigente no comprometidos, cuyas dotaciones se estimen reducibles sin perturbación del respectivo servicio. En el expediente se acreditará que los ingresos previstos en el presupuesto vengán efectuándose con normalidad, salvo que aquéllos tengan carácter finalista.

5. Excepcionalmente y por acuerdos adoptados con el quórum establecido por el art. 47.3 de la

ley 7/1985, de 2 de abril, se considerarán recursos efectivamente disponibles para financiar nuevos o mayores gastos, por operaciones corrientes, que expresamente sean declarados necesarios y urgentes, los procedentes de operaciones de crédito en que se den conjuntamente las siguientes condiciones:

Que su importe total anual no supere el cinco por 100 de los recursos por operaciones corrientes del presupuesto de la entidad.

Que la carga financiera total de la entidad, incluida la derivada de las operaciones proyectadas, no supere el 25 por 100 de los expresados recursos.

Que las operaciones queden canceladas antes de que se proceda a la renovación de la Corporación que las concierne.

6. Los acuerdos de las entidades locales que tengan por objeto la habilitación o suplemento de créditos en caso de calamidades públicas o de naturaleza análoga de excepcional interés general, serán inmediatamente ejecutivos, sin perjuicio de las reclamaciones que contra ellos se promovieran, las cuales deberán sustanciarse dentro de los ocho días siguientes a la presentación, entendiéndose desestimadas de no notificarse su resolución al recurrente dentro de dicho plazo”.

### 3) Créditos ampliables

*Art 178 del TRLRHL: créditos ampliables*

“No obstante lo dispuesto en el apartado 2 del artículo 172 de esta ley tendrán la condición de ampliables aquellos créditos que de modo taxativo y debidamente explicitados se relacionen en las bases de ejecución del presupuesto y, en su virtud, podrá ser incrementada su cuantía, previo cumplimiento de los requisitos exigidos por vía reglamentaria, en función de la efectividad de los recursos afectados”

### 4) Transferencias de crédito

*Art. 179 del TRLRHL: transferencias de crédito: límites formales y competencias*

“1. Las entidades locales regularán en las bases de ejecución del presupuesto el régimen de transferencias estableciendo, en cada caso, el órgano competente para autorizarlas.

2. En todo caso, la aprobación de las transferencias de crédito entre distintos grupos de función corresponderá al Pleno de la corporación salvo cuando las bajas y altas afecten a créditos de personal.

3. Los organismos autónomos podrán realizar operaciones de transferencias de crédito con sujeción a lo dispuesto en los apartados anteriores.

4. Las modificaciones presupuestarias a que se refiere este artículo, en cuanto sean aprobadas por el Pleno, seguirán las normas sobre información, reclamaciones, recursos y publicidad a que se refieren los artículos 169,170 y 171 de la ley.”

### 5) Incorporaciones de crédito

*Art. 182 del TRLRHL: incorporaciones de crédito*

“1. No obstante lo dispuesto en el artículo 175 de esta Ley, podrán incorporarse a los correspondientes créditos de los presupuestos de gastos del ejercicio inmediato siguiente, siempre que existan para ello los suficientes recursos financieros:

- Los créditos extraordinarios y los suplementos de créditos, así como las transferencias de crédito, que hayan sido concedidos o autorizados, respectivamente, en el último trimestre del ejercicio.
- Los créditos que amparen los compromisos de gasto a que hace referencia el apartado 2.b) del artículo 176 de esta Ley.
- Los créditos por operaciones de capital.
- Los créditos autorizados en función de la efectiva recaudación de derechos afectados.

2. Los remanentes incorporados según lo prevenido en el apartado anterior podrán ser aplicados tan sólo dentro del ejercicio presupuestario al que la incorporación se acuerde y, en el supuesto del párrafo a de dicho apartado, para los mismos gastos que motivaron, en cada caso, su concesión y autorización.

3. Los créditos que amparen proyectos financiados con ingresos afectados deberán incorporarse obligatoriamente, salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto”.

*Art. 48 RD 500/1990:*

“1. La incorporación de remanentes de crédito quedará subordinada a la existencia de suficientes recursos financieros para ello. (Artículo 163.1, L.R.H.L.).

2. A los efectos de incorporaciones de remanentes de crédito se considerarán recursos financieros:

El remanente líquido de tesorería.

Nuevos o mayores ingresos recaudados sobre los totales previstos en el presupuesto corriente.

3. En el caso de incorporación de remanentes de créditos para gastos con financiación afectada se considerarán recursos financieros suficientes:

Preferentemente, los excesos de financiación y los compromisos firmes de aportación afectados a los remanentes que se pretende incorporar.

En su defecto, los recursos genéricos recogidos en el apartado 2 de este artículo, en cuanto a la parte del gasto financiable, en su caso, con recursos no afectados”.

**ANEXO 3.1.: LOS GASTOS SIN CONSIGNACIÓN PRESUPUESTARIA SOBREVENIDOS, RESULTANTES DE OBLIGACIONES CONTRAÍDAS CON CARGO A CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS PROVENIENTES DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS REALIZADAS CON INFRACCIÓN DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO**

MC	Partida presupuestaria gastos	CI	Mctotal	Mcanalizada	(ORN-CI)	Posibles GSCP derivados de MC sin validez (A)	Rem Cdto de la vinculación jurídica (B)	Diferencia (A-B)	GSCP definitivos
<b>I. Generación de crédito por ingresos</b>									
I.1.	Por subvención de la Junta de Andalucía, campaña de difusión y adhesión de empresas al sistema arbitral de consumo (Resolución de 14 de diciembre de 2006 de la Delegación del Gobierno de Cádiz)	3.006,00	8.208,00	8.208,00	5.405,40	5.405,40	3.508,29	1.897,11	1.897,11
I.2.	Por compromiso firme de aportación de ingresos, a cargo de entidad privada	593.000,00	137.308,56	87.308,56	141.152,82	87.308,56	5.126,99	82.181,57	82.181,57
I.3.	Por subvención del ministerio de sanidad y consumo para junta arbitral de consumo (Resolución de 27 de noviembre de 2006, del presidente del Instituto Nacional de Consumo)		6.351,98	5.052,54	5.052,54	5.052,54	(Nota 1)		
I.4.	Por subvención de la consejería de medio ambiente, Programa Ciudad 21 (Resolución de 14 de diciembre de 2006, de la Directora General de la RENP y servicios ambientales de la Junta de Andalucía)		47.693,19	47.693,19	27.147,77	27.147,77	(Nota 1)		
I.5.	Por subvención de la Consejería de Medio Ambiente, campaña educación ambiental Escobarro (Orden de 24 de noviembre de 2006, de la Consejera de Medio Ambiente)		7.213,00	7.213,00	6.032,00	6.032,00	20.042,69	-14.010,69	
I.6.	Por reembolso del préstamo concedido a la fundación municipal de cultura	6,00	100.000,00	100.000,00	99.994,00	99.994,00	6,00	99.988,00	99.988,00

continúa

MC	Partida presupuestaria gastos	CI	Mctotal	Mcanalizada	(ORN-CI)	Posibles GSCP derivados de MC sin validez (A)	RemCdto de la vinculación jurídica (B)	Diferencia (A-B)	GSCP definitivos
I.7. Por transferencia de la fundación municipal de servicios sociales	75 1214 22701	68.400,00	109.000,00	59.000,00	112.031,64	59.000,00	23.091,71	35.908,29	35.908,29
I.8. Por subvención de la Junta de Andalucía para la adquisición de dos embarcaciones para la agrupación de voluntarios (Resolución de 13 de septiembre de 2007, de la delegación del gobierno de la Junta de Andalucía en Cádiz)	42 223 624		21.600,00	21.600,00	18.520,14	18.520,14	(Nota 1)		
I.9. Por subvención de la Consejería de Gobernación de la Junta de Andalucía (Resolución de 13 de septiembre de 2007) para la agrupación de voluntarios	42 223 2210400		5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	20.409,29	-15.409,29	
I.10. Por reparto de beneficios de ESISA	75 1214 63205		457.804,66	398.059,91	398.059,91	398.059,91	(Nota 1)		
I.11. Por la formalización de tres operaciones de crédito a l/p (presámos de CAJASOL: 12.823,529,00€, CAJASUR: 3.457.289,62€ y BBVA(BCL): 8.908,098,67€)	58 011 310	1.194.459,96	296.620,64	56.620,64	296.620,64	56.620,64	1.033,79	55.586,85	55.586,85
I.12. Por subvención de la Junta de Andalucía, Programa Ciudad 21 (Resolución de 17 de diciembre de 2007 de la Directora General de Prevención y Calidad Ambiental)	58 011 913	1.204.543,20	26.132.296,65	25.132.296,65	26.132.296,65	25.132.296,65	0,00	25.132.296,65	25.132.296,65
I.13. Por subvención de la Diputación Provincial de Cádiz para remodelación de la c/ Florencio Montojo, primera fase	61 43221 627		65.908,69	65.908,69			(Nota 1)		
I.14. Por subvención de fondos FEDER para la restauración del Castillo de San Romualdo	21 432 611		61.157,03	61.157,03			(Nota 1)		
	57 451 62201		204.521,40	204.521,40	37.522,67	37.522,67	(Nota 1)		
	57 451 226		164.022,51	164.022,51	68.733,31	68.733,31		-26.555,89	
<b>Total I. Modificaciones presupuestarias C.G.x.I.</b>		<b>3.063.415,16</b>	<b>27.824.706,31</b>	<b>26.423.662,12</b>	<b>27.353.569,49</b>	<b>25.900.437,61</b>	<b>73.218,76</b>		<b>25.407.858,47</b>

Continúa

MC	Partida presupuestaria gastos	CI	Mctotal	Mcanalizada	(ORN-CI)	Posibles GSCP derivados de MC sin validez (A)	RemCdto de la vinculación jurídica (B)	Diferencia (A-B)	GSCP definitivos
<b>II. Crédito extraordinario</b>									
II.1. Convenio ESISA para la construcción de un centro de menores, financiado con la venta futura de viviendas municipales									
	33 3231 440		18.464,06	17.594,88	18.464,06	17.594,88		17.594,88	17.594,88
II.2. Gastos diversos, financiados mediante la cesión onerosa y directa de viviendas municipales a ESISA									
	33 3231 740		627.408,22	597.873,62	627.408,22	597.873,62		597.873,62	597.873,62
	21 432 710		200.000,00	200.000,00					
	78 4320 633		40.000,00	40.000,00			(Nota 1)		
	72 1212 626		24.000,00	24.000,00	13.743,09	13.743,09	(Nota 1)		
	61 43221 6100		64.840,48	64.840,48			(Nota 1)		
	13 751 767		50.000,00	50.000,00					
	63 441 62306		1.507.169,67	1.400.000,00	101.762,40	101.762,40	(Nota 1)		
<b>Total II. Modificaciones presupuestarias C.E.</b>				<b>2.394.308,98</b>					<b>615.468,50</b>
<b>III. Suplemento de crédito</b>									
III.1. Gastos diversos, financiados con los ingresos procedentes del reparto de dividendos de ESISA (acuerdo de la junta general de 28 de diciembre de 2007)									
	12 422 212	138.203,00	47.775,00	17.775,00	27.103,71	17.775,00	844,64	16.930,36	16.930,36
	13 454 226	86.920,00	51.625,00	15.625,00	45.381,15	15.625,00	9.821,15	5.803,85	5.803,85
	31 323 221	3.006,00	5.900,00	5.900,00	-2.296,14				
	31 413 226	6.210,00	3.480,00	3.480,00	-826,01				
	35 463 226	25.130,00	20.310,00	18.000,00	10.364,09	10.364,09	9.945,91	418,18	418,18
	51 611 221	2.000,00	1.000,00	1.000,00	756,97	756,97		756,97	756,97
	61 43220 214	6.000,00	2.275,00	2.275,00	393,33	393,33			
	61 43220 221	43.000,00	1.400,00	1.400,00	37.378,37	1.400,00			
	61 43221 213	800,00	500,00	500,00	46,45	46,45			
Continúa									



MC	Partida presupuestaria gastos	CI	Mctotal	Mcanalizada	(ORN-CI)	Posibles GSCP derivados de MC sin validez (A)	RemCdto de la vinculación jurídica (B)	Diferencia (A-B)	GSCP definitivos
	61 43221 213	800,00	500,00	500,00	46,45	46,45			
	61 43221 221	16.000,00	2.700,00	2.700,00	42.978,88	2.700,00			
	61 43221 226	35.600,00	8.600,00	8.600,00	-4.171,15				
	61 43221 22701	20.100,00	7.000,00	7.000,00	32,37	32,37			
	61 43221 22711	780.000,00	42.325,00	42.325,00	-9.304,78				
	61 4 2					4.572,15	20.042,69	-15.470,54	
	62 442 22700	6.000.000,00	400.000,00	400.000,00	661.280,62	400.000,00	8.112,27	391.887,73	391.887,73
	63 441 221	15.026,00	36.200,00	26.200,00	29.023,89	26.200,00	5.126,99	21.073,01	21.073,01
	71 111 221	16.528,00	11.000,00	1.000,00	12.765,52	1.000,00			
	71 111 22103	1.470,00	1.000,00	1.000,00	2.789,78	1.000,00			
	71 111 226	26.500,00	22.470,00	12.470,00	27.859,41	12.470,00			
	71 1 2					14.470,00	20.376,70	-5.906,70	
	72 1212 216	10.000,00	1.000,00	1.000,00	635,96	635,96	75.896,08	-75.260,12	
	74 121 220	65.000,00	1.000,00	1.000,00	9.390,12	1.000,00			
	74 121 226	90.000,00	700,00	700,00	216.213,93	700,00			
	74 121 22602	50.000,00	61.950,00	61.950,00	117.217,96	61.950,00			
	74 121 22710	23.600,00	3.500,00	2.500,00	5.602,52	2.500,00			
	74 1 2					66.785,96	129.081,03	-62.295,07	
	75 1214 212	113.000,00	16.000,00	2.000,00	-254,03	0,00			
	75 1214 221	63.000,00	27.200,00	24.300,00	21.404,28	21.404,28	23.091,71	-1.687,43	
	76 4323 214	36.000,00	5.000,00	5.000,00	2.166,54	2.166,54			
	76 4323 221	276.000,00	307.800,00	150.000,00	279.746,74	150.000,00			
	76 4323 226	30.000,00	83.300,00	23.300,00	104.276,34	23.300,00			
	76 4 2					175.466,54	3.589,70	171.876,84	171.876,84

Continúa

MC	Partida presupuestaria gastos	CI	Mctotal	Mcanalizada	(ORN-CI)	Posibles GSCP derivados de MC sin validez (A)	RemCdto de la vinculación jurídica (B)	Diferencia (A-B)	GSCP definitivos
	78 4320 21300	40.000,00	1.000,00	1.000,00	59,97	59,97			
	78 4320 22109	85.000,00	97.800,00	100.000,00	204.349,16	100.000,00	24.401,17	75.658,80	75.658,80
	11 451 410	933.068,00	179.000,00	160.000,00	179.000,00	160.000,00	1.112.068,00	-952.068,00	
	13 454 410	581.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	631.000,00	-581.000,00	
	31 452 410	2.087.467,44	575.000,00	350.000,00	575.000,00	350.000,00	3.009.832,92	349.994,00	
	<b>Total III. Modificaciones presupuestarias S.C.</b>			<b>1.500.000,00€</b>	<b>2.646.365,95</b>	<b>1.774.834,58</b>		<b>-676.218,48</b>	<b>684.405,74</b>
	<b>IV. Ampliación de crédito</b>								
	IV.1. Para sufragar los costes de depuración de las aguas residuales, financiado mediante la liquidación del canon de depuración de aguas residuales	6,00	1.981.369,92	181.369,92	1.981.369,92	181.369,92	5.126,99	176.242,93	176.242,93
	IV.2. Para anticipos reintegrables, financiado mediante el reintegro de anticipos preexistentes	191.000,00	30.000,00	30.000,00	21.500,00	21.500,00	8.500,00	13.000,00	13.000,00
	<b>Total IV. Modificaciones presupuestarias C.A.</b>			<b>211.369,92€</b>	<b>2.002.869,92</b>	<b>202.869,92</b>	<b>13.626,99</b>	<b>189.242,93</b>	<b>189.242,93</b>
	<b>VI. Incorporación de remanentes de crédito</b>								
	VI.1. Incorporación remanentes G.A.F.A. financiado con exceso de financiación afectada			15.405.297,93					
	<b>Total VI. Modificaciones presupuestarias I.R.C.</b>			<b>15.405.297,93€</b>					
	<b>TOTAL Modificaciones presupuestarias</b>			<b>45.934.638,95€</b>					<b>26.896.975,64</b>
	(Nota 1) CÁLULO DE LOS GSCP DEL CAPÍTU- LO 6						12.172.093,04	11.566.655,78	

(Nota 1)

**ANEXO 3.2. PAGOS SIN CONSIGNACIÓN PRESUPUESTARIA: PAGOS DE LOS GASTOS SIN CONSIGNACIÓN PRESUPUESTARIA DEL ANEXO 3.1.**

MC	Partida presupuestaria gastos	CI	Metrotal	Mcanalizada	CD	ORN	Pagos liqui- dos	GSCP definitivos (ORN)-cuenta (413)	GSCP pagos prov2 (cuenta 555)	GSCP pagos definitivo (cuenta 555)
<b>I. Generación de crédito por ingresos</b>										
	I.1. Por subvención de la Junta de Andalucía, campaña de difusión y adhesión de empresas al sistema arbitral de consumo (Resolución de 14 de diciembre de 2006 de la Delegación del Gobierno de Cádiz)	34 444 22604	8.208,00	8.208,00	11.214,00	8.411,40	5.880,80	1.897,11	1.897,11	1.897,11
	I.2. Por compromiso firme de aportación de ingresos, a cargo de entidad privada	63 441 22711	137.308,56	87.308,56	730.308,56	734.152,82	421.001,88	82.181,57	-171.998,12	0,00
	I.3. Por subvención del ministerio de sanidad y consumo para junta arbitral de consumo (Resolución de 27 de noviembre de 2006, del presidente del Instituto Nacional de Consumo)	34 444 626	6.351,98	5.052,54	6.351,98	5.052,54	5.052,54			
	I.4. Por subvención de la consejería de medio ambiente, Programa Ciudad 21(Resolución de 14 de diciembre de 2006, de la Directora General de la RENP y servicios ambientales de la Junta de Andalucía)	61 43221 610	47.693,19	47.693,19	47.693,19	27.147,77				
	I.5. Por subvención de la Consejería de Medio Ambiente, campaña educación ambiental Ecobarrio(Orden de 24 de noviembre de 2006, de la Consejera de Medio Ambiente)	61 43221 22602	7.213,00	7.213,00	7.213,00	6.032,00	6.032,00			
	I.6. Por reembolso del préstamo concedido a la fundación municipal de cultura	58 611 820	100.000,00	100.000,00	100.006,00	100.000,00	100.000,00	99.988,00	99.988,00	99.988,00

continúa

MC	Partida presupuestaria-gastos	CI	Mctotal	Mcanalizada	CD	ORN	Pagos liquidados	GSCP definitivos (ORN), cuenta (413)	GSCP pagos prov2 (cuenta 555)	GSCP pagos definitivo (cuenta 555)
	I.7. Por transferencia de la fundación municipal de servicios sociales	68.400,00	109.000,00	59.000,00	177.400,00	180.431,64	114.661,92	35.908,29	35.908,29	35.908,29
	I.8. Por subvención de la Junta de Andalucía para la adquisición de dos embarcaciones para la agrupación de voluntarios (Resolución de 13 de septiembre de 2007, de la delegación del gobierno de la Junta de Andalucía en Cádiz)	42.223.624	21.600,00	21.600,00	21.600,00	18.520,14				
	I.9 Por subvención de la Consejería de Gobernación de la Junta de Andalucía (Resolución de 13 de septiembre de 2007) para la agrupación de voluntarios	42.223.221.040	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00				
	I.10. Por reparto de beneficios de ESISA	75.1214.63205	457.804,66	398.059,91	457.804,66	398.059,91	398.059,91			
	I.11. Por la formalización de tres operaciones de crédito a l/p (préstamos de CAJASOL: 12.823.529,00€, CAJASUR: 3.457.289,62€ y BBVA(BCL): 8.908,098,67€)	58.011.310	1.194.459,96	296.620,64	56.620,64	1.491.080,60	1.491.801,56	55.586,85	55.586,85	55.586,85
	I.12. Por subvención de la Junta de Andalucía, Programa Ciudad 21 (Resolución de 17 de diciembre de 2007 de la Directora General de Prevención y Calidad Ambiental)	61.43221.627	65.908,69	65.908,69	65.908,69	65.908,69	27.336.839,85	25.132.296,65	25.132.296,65	25.132.296,65
	I.13. Por subvención de la Diputación Provincial de Cádiz para remodelación de la c/ Florencio Montojo, primera fase	21.432.611	61.157,03	61.157,03	61.157,03					
	I.14. Por subvención de FEDER para la restauración del Castillo de San Romualdo	57.451.226	204.521,40	204.521,40	204.521,40	37.522,67	0,00			
	<b>Total I. Modificaciones presupuestarias C.G.x.I.</b>	<b>3.063.415,16</b>	<b>27.824.706,31</b>	<b>26.055.118,21</b>	<b>30.888.121,47</b>	<b>30.416.984,65</b>	<b>67.650,97</b>	<b>25.407.858,47</b>	<b>25.153.678,78</b>	<b>25.325.676,90</b>

Continúa

MC	Partida presupuestaria-gastos	CI	Mctotal	Mcanalizada	CD	ORN	Pagos líquidos	GSCP definitivos (ORN)..cuenta (413)	GSCP pagos prov2 (cuenta 555)	GSCP pagos definitivo (cuenta 555)
<b>II. Crédito extraordinario</b>										
II.1.Convenio ESISA para la construcción de un centro de menores, financiado con la venta futura de viviendas municipales										
	33 3231 440		18.464,06	17.594,88	18.464,06	18.464,06		17.594,88		
	33 3231 740		627.408,22	597.873,62	627.408,22	627.408,22		597.873,62		
	21 432 710		200.000,00	200.000,00	200.000,00					
	78 4320 633		40.000,00	40.000,00	40.000,00					
	72 1212 626		24.000,00	24.000,00	24.000,00	13.743,09				
	61 43221 6100		64.840,48	64.840,48	64.840,48					
	13 751 767		50.000,00	50.000,00	50.000,00					
	63 441 62306		1.507.169,67	1.400.000,00	1.507.169,67	101.762,40				
<b>Total II. Modificaciones presupuestarias C.E.</b>									<b>615.468,50</b>	
<b>III. Suplemento de crédito</b>										
III.1.Gastos diversos, financiados con los ingresos procedentes del reparto de dividendos de ESISA (acuerdo de la junta general 28/12/2007)										
	12 422 212	138.203,00	47.775,00	17.775,00	185.978,00	165.306,71	48.154,01	16.930,36	-90.048,99	5.803,85
	13 454 226	86.920,00	51.625,00	15.625,00	138.545,00	132.301,15	114.819,51	5.803,85	5.803,85	
	31 323 221	3.006,00	5.900,00	5.900,00	8.906,00	709,86				
	31 413 226	6.210,00	3.480,00	3.480,00	9.690,00	5.383,99	348,00			
	35 463 226	25.130,00	20.310,00	18.000,00	45.440,00	35.494,09	23.051,25	418,18	-2.078,75	
	51 611 221	2.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00	2.756,97	1.830,37	756,97	-169,63	
	61 43220 214	6.000,00	2.275,00	2.275,00	8.275,00	6.393,33	1.496,60			
	61 43220 221	43.000,00	1.400,00	1.400,00	44.400,00	80.378,57	18.640,48			
	61 43221 213	800,00	500,00	500,00	1.300,00	846,45	429,05			

Continúa

MC	Partida presupues- taria gastos	CI	Mctotal	Mcanalizada	CD	ORN	Pagos liqui- dos	GSCP definitivos (ORN).-cuenta (413)	GSCP pagos prov2 (cuenta 555)	GSCP pagos definitivo (cuenta 555)
	61 43221 221	16.000,00	2.700,00	2.700,00	18.700,00	58.978,88	6.990,28			
	61 43221 226	35.600,00	8.600,00	8.600,00	44.200,00	31.428,85	15.289,61			
	61 43221 22701	20.100,00	7.000,00	7.000,00	27.100,00	20.132,37	6.710,79			
	61 43221 22711	780.000,00	42.325,00	42.325,00	822.325,00	770.695,22	295.849,12			
	61 4 2	901.500,00	64.800,00	64.800,00	966.300,00	968.853,47	345.405,93			
	62 442 22700	6.000.000,00	400.000,00	400.000,00	6.400.000,00	6.661.280,62	3.295.944,11	391.887,73	-2.704.055,89	
	63 441 221	15.026,00	36.200,00	26.200,00	51.226,00	44.049,89	533,57	21.073,01	-14.492,43	
	71 111 221	16.528,00	11.000,00	1.000,00	27.528,00	29.293,52	11.618,72			
	71 111 22103	1.470,00	1.000,00	1.000,00	2.470,00	4.259,78	3.724,52			
	71 111 226	26.500,00	22.470,00	12.470,00	48.970,00	54.359,41	40.958,85			
	71 1 2	44.498,00	34.470,00	14.470,00	78.968,00	87.912,71	56.302,09			
	72 1212 216	10.000,00	1.000,00	1.000,00	11.000,00	10.635,96	6.016,07			
	74 121 220	65.000,00	1.000,00	1.000,00	66.000,00	74.390,12	47.530,45			
	74 121 226	90.000,00	700,00	700,00	90.700,00	306.213,93	93.423,69			
	74 121 22602	50.000,00	61.950,00	61.950,00	111.950,00	167.217,96	49.169,43			
	74 121 22710	23.600,00	3.500,00	2.500,00	27.100,00	29.202,52	12.231,13			
	74 1 2	228.600,00	67.150,00	66.150,00	295.750,00	577.024,53	202.354,70			
	75 1214 212	113.000,00	16.000,00	2.000,00	129.000,00	112.745,97	39.303,53			
	75 1214 221	63.000,00	27.200,00	24.300,00	90.200,00	84.404,28	13.704,82			
	76 4323 214	36.000,00	5.000,00	5.000,00	41.000,00	38.166,54	28.302,51			
	76 4323 221	276.000,00	307.800,00	150.000,00	583.800,00	555.746,74	162.616,54			
	76 4323 226	30.000,00	83.300,00	23.300,00	113.300,00	134.276,34	55.796,61			





**ANEXO 4. LAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL RECIBIDAS POR EL AYUNTAMIENTO: EXPLICACIÓN DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS**

Ejercicio corriente 2007					(€)
Capítulo de ingresos	Denominación	Tipo de minoración	Motivo	Importe	
Cap. 4	Transferencias corrientes	Anulación	Falta la documentación justificativa	780.215,00	
Cap. 7	Transferencias de capital	Anulación	Contabilización duplicada	368.543,91	
<b>Total derechos anulados, ejercicio corriente</b>				<b>1.148.758,91</b>	
Ejercicios cerrados					
Capítulo de ingresos	Denominación	Tipo de minoración	Motivo	Importe	
Cap. 4	Transferencias corrientes	Anulación	Falta la documentación justificativa	94.721,79	
Cap. 4	Transferencias corrientes	Anulación	Derechos incobrables	469.658,54	
Cap. 4	Transferencias corrientes	Aplicación del derecho de cobro	Ya estaba contabilizado el cobro en cuentas no presupuestarias	31.275,30	
Cap. 7	Transferencias de capital	Anulación	Falta la documentación justificativa	1.636.751,12	
Cap. 7	Transferencias de capital	Anulación	Derechos incobrables	3.838.637,64	
Cap. 7	Transferencias de capital	Anulación	No procede el reconocimiento del derecho; solo se contabiliza el cobro, mediante cuentas no presupuestarias	5.266.507,00	
<b>Total derechos minorados, ejercicios cerrados</b>				<b>11.337.551,39</b>	
<b>Total derechos minorados</b>				<b>12.486.310,30</b>	

Cuadro 81: resumen incidencias detectadas tras el análisis de los capítulos 4 y 7 de ingresos



(.....) Transferencias corrientes, ejercicio 2007: el artículo 41 recoge las transferencias recibidas de la GMU (721.215,00 € en el año 2007 y 35.721,79 € en períodos anteriores) y de la FMSS (59.000,00 € del ejercicio corriente y la misma cantidad en cerrados).

Tal y como se analiza en el área de relaciones entre el ayuntamiento y sus OOAA, estas transferencias intramunicipales carecen de validez ya que su anotación contable se lleva a cabo sin que haya un acto administrativo que la habilite: el acto formal de concesión de la transferencia, adoptado por el órgano competente.

La CCA propone, en consecuencia, la anulación de estos derechos de cobro reconocidos en 2007, cuyo importe total asciende a 780.215,00 €, por incumplimiento del art. 62.1.e) de la LRJAP-PAC: no hay acuerdo formal de concesión de la subvención por parte de la GMU, por lo que el ayuntamiento carece de documentación para justificar el acto de reconocimiento de estos derechos de cobro.

(.....) Transferencias corrientes, ejercicios cerrados: se propone la minoración de DRN de 595.655,63 €:

a) 564.380,33 €, por la anulación del derecho, con origen en:

-94.721,79 €, por incumplimiento del art. 62.1.e) de la LRJAP-PAC: no hay acuerdo formal de concesión de la subvención por parte de la GMU (35.721,79 €), ni de la FMSS (59.000,00 €), por lo que el ayuntamiento carece de documentación para justificar el acto de reconocimiento de estos derechos de cobro.

-469.658,54 €, por tratarse de derechos incobrables<sup>37</sup>, con origen en:

---

<sup>37</sup> Tal y como manifiesta el propio ayuntamiento o resulta de las circularizaciones practicadas.

(Ingreso. Año)	Denominación	Importe (€)
(42101.1998)	Organismos autónomos de la administración del Estado	190.641,45
(42101.2000)	Organismos autónomos de la administración del Estado	33.735,18
(454.1998)	De empresas públicas y otros entes de la comunidad autónoma	9.375,79
(454.2003)	De empresas públicas y otros entes de la comunidad autónoma	48.000,00
(455.1999)	De la administración general de la comunidad autónoma	42.070,85
(455.2003)	De la administración general de la comunidad autónoma	4.466,67
(46000.1997)	De la diputación provincial	4.636,99
(46000.1998)	De la diputación provincial	6.010,12
(4620.2000)	Otras transferencias de la diputación provincial	21.035,42
(4620.2001)	Otras transferencias de la diputación provincial	38.945,59
(4620.2002)	Otras transferencias de la diputación provincial	22.240,48
(4620.2003)	Otras transferencias de la diputación provincial	10.500,00
(4620.2006)	Otras transferencias de la diputación provincial	38.000,00
<b>Total</b>		<b>469.658,54</b>

Cuadro 82: derechos incobrables transferencias corrientes, ejercicios cerrados, según la CCA

b) 31.275,30€ por la aplicación del derecho (con cargo a la cuenta no presupuestaria de cobro respectiva), puesto que su cobro ya fue contabi-

lizado durante los ejercicios 2003 y 2004, si bien en partidas de naturaleza no presupuestaria:

(Ingreso. Año)	Denominación	Importe (€)
(455.2002)	De la administración general de la comunidad autónoma	15.525,30
(480.2003)	De familias e instituciones sin fines de lucro	14.750,00
(480.2004)	De familias e instituciones sin fines de lucro	1.000,00
<b>Total</b>		<b>31.275,30</b>

Cuadro 83.: cobros no presupuestarios, transferencias corrientes, ejercicios cerrados, según la CCA

(.....) Transferencias de capital, ejercicio corriente: en el art. 79 se recoge una subvención procedente de los fondos FEDER, por un importe de 368.543,91€, para la construcción y restauración del castillo de San Romualdo, que debe ser anulada por tratarse de una transferencia del año 2005, que ya estaba contabilizada en dicho ejercicio.

a) 1.636.751,12€, por incumplimiento del art. 62.1.e) de la LRJAP-PAC: no hay acuerdo formal de concesión de la subvención por parte de la GMU, por lo que el ayuntamiento carece de documentación para justificar el acto de reconocimiento de estos derechos de cobro:

(.....) Transferencias de capital, ejercicios cerrados: la CCA propone la anulación de 10.741.895,76€ por los siguientes motivos:

(€)		
(Ingreso. Año)	Denominación	Importe
(710.2002)	Participación en ingresos: GMU	270.371,32
(710.2005)	Participación en ingresos: GMU	1.011.380,50
(710.2006)	Participación en ingresos: GMU	354.999,30
<b>Total</b>		<b>1.636.751,12</b>

Cuadro 84: transferencias de capital, ejercicios cerrados, recibidas por el ayuntamiento de sus OAAA

b) 3.838.637,64€, por tratarse de derechos incobrables<sup>37</sup>, con origen en:

€		
(Ingreso. Año)	Denominación	Importe
(720.1996)	De la administración general del estado	18.030,37
(720.2003)	De la administración general del estado	15.156,45
(761.2000)	De diputaciones	268.567,32
(761.2001)	De diputaciones	890.058,45
(761.2002)	De diputaciones	396.322,34
(761.2003)	De diputaciones	584.856,95
(761.2004)	De diputaciones	65.096,26
(761.2005)	De diputaciones	233.197,42
(761.2006)	De diputaciones	50.038,10
(7900.2005)	De la administración general de la comunidad autónoma	1.216.000,00
(755.1996)	De la administración general de la comunidad autónoma	28.659,58
(755.1997)	De la administración general de la comunidad autónoma	18.841,80
(755.2000)	De la administración general de la comunidad autónoma	2.404,05
(755.2004)	De la administración general de la comunidad autónoma	51.408,55
		<b>3.838.637,64</b>

Cuadro 85: derechos incobrables, transferencias de capital, ejercicios cerrados, según la CCA

c) 5.266.507,00€, con origen en dos subvenciones europeas destinadas al IMPI y en las que el ayuntamiento actúa como mero intermediario, prestando un simple servicio de tesorería, por tratarse de una operación de naturaleza no presupuestaria<sup>38</sup>.

<sup>38</sup>El documento nº 4, transferencias y subvenciones, de la CPNCP señala que cuando la entrega y distribución de los fondos a los beneficiarios se efectúe a través de un intermediario y este se limite a realizar un servicio de tesorería (en cuanto que recibe los fondos del ente concedente y los distribuye entre los beneficiarios previamente seleccionados por el ente concedente, según criterios establecidos por este último), dichos fondos no van a suponer ni un ingreso ni un gasto para el mismo; por ello, este tipo de flujos, al ser meras operaciones de tesorería, no deben ser operaciones presupuestarias.

En este caso, por tanto, el ayuntamiento no debería haber contabilizado el reconocimiento de estos derechos, ya que su titularidad corresponde al IMPI; solo tendría que haber recogido el cobro de tales fondos, una vez que hubiera tenido lugar, a través de una cuenta de acreedores no

presupuestarios y, a continuación, entregar tales fondos al IMPI, quedando saldada dicha cuenta no presupuestaria.

(Ingreso. Año)	Denominación	(€) Importe
(790.2005)	Transferencias de capital del exterior. Programa cultural CAD	2.433.999,00
(79.2006)	Transferencias de capital del exterior. Programa cultural CAD	2.832.508,00
<b>TOTAL</b>		5.266.507,00

Cuadro 86: transferencias de capital - ejercicios cerrados, en las que el ayuntamiento actúa como intermediario

(.....) Otras irregularidades detectadas, en el capítulo 4 de ingresos del ejercicio 2007, han sido las siguientes:

1. En el artículo 42 se ha contabilizado una anulación de derechos por devolución de ingresos de 77.069,60€, al deber reintegrar el ayuntamiento al estado una parte de la recaudación de los impuestos especiales sobre las labores del tabaco cedida a los municipios, tras la práctica de la liquidación definitiva de la participación en los ingresos del estado del año 2004; habida cuenta del criterio adoptado por el ayuntamiento para la contabilización de este tipo de recur-

sos, debería haberse imputado dicha anulación al capítulo 2 de ingresos y no al 4, como se ha realizado.

2. Los derechos reconocidos en el artículo 44 tienen su origen en un reparto de dividendos realizado por ESISA, con cargo a reservas voluntarias, por un importe de 398.059,91€. Se debería haber contabilizado en el capítulo 5 de ingresos y no en el 4, como se ha efectuado.

ANEXO 5.1. ENDEUDAMIENTO: DIFERENCIA ENTRE LA DEUDA AMORTIZADA EN  
2007, CRITERIOS DEL AYUNTAMIENTO Y DE LA CCA

Nº según cuadro 18	CODIGO SICAL-WIN	CONCEDIDO	Deuda amortizada 2007, según ayto (capítulo 9 de gastos)	Deuda amortizada 2007, según CCA	Diferencias	Amortiz. 2007 no presupuestarios ayto
1	2004 1 BSCR01	2.776.831,84	278.138,49	284.803,24	6.664,75	
2	2004 1 BSCL02	1.310.904,00	187.272,00	187.272,00		
3	2004 1 BSCL01	405.487,00	62.400,00	62.287,00	-113,00	
4	2005 1 BSCH01	1.044.555,00				
5	2005 1 BSCH02	2.702.318,28				
6	2006 1 BSCH01	3.875.350,00				
7	2006 1 BSCH02	2.500.000,00	64.034,79		-64.034,79	
8	2004 1 ICO01	40.167,72	803,36	803,36		
9	2007 1 BCLR01	8.908.098,67				
10	2004 1 BCLR01	3.639.269,67	3.639.269,67	3.639.269,67		
11	2004 1 BCLR02	3.302.837,22	3.302.837,22	3.302.837,22		
12	2004 1 BCL01	2.765.352,59	12.834,66		-12.834,66	
13	2005 1 BCL01	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	
14	2004 1 CMR01	612.770,19	108.316,56	144.617,02	36.300,46	36.300,46
15	2004 1 CSFR01	10.523.463,81	10.170.754,47	10.382.478,16	211.723,69	211.723,69
16	2005 1 CSF01	3.006.000,00	3.006.000,00	3.006.000,00		
17	2007 1 CSOLR01	12.823.529,00				
18	2004 1 CGR01	3.078.474,70	319.601,39	307.847,48	-11.753,91	
19	2004 1 CSUR01	3.683.000,00	3.670.486,41	3.683.000,00	12.513,59	12.513,59
20	2007 1 CSUR01	235.000,00	14.090,83	17.609,77	3.518,94	3.518,94
21	2007 1 LC01	1.400.000,00				
22	2007 1 BCL01	419.994,09				
23	2007 CSUR02	3.457.289,62				
			<b>27.336.839,85</b>	<b>27.518.824,92</b>	<b>181.985,07</b>	<b>264.056,68</b>

Cuadro 87: Amortización de capital: diferencias entre la contabilidad del ayto. y la bancaria (fuente de la CCA)

La conciliación de tal diferencia, de 181.985,07€, es la siguiente:

- 1) Liquidación de intereses, favorable al ayuntamiento, por la operación de intercambio financiero vinculada al préstamo 2004 1 BSCR01 de 6.664,75€. El ayuntamiento la ha imputado al capítulo 9 de gastos, como si se tratara de un reintegro; debería de haberla contabilizado en el cap. 5 de ingresos.
- 2) Pago no presupuestario de años anteriores, por la amortización del préstamo 2004 1 CSUR01, de 62.569,43€, que es traspasado al presupuesto en el ejercicio 2007.

No se ha llevado a cabo el oportuno reconocimiento extrajudicial de crédito, tal y como exige el art. 60 del RD 500/1990. Ello supone, igualmente, un incumplimiento del principio de anualidad, establecido por el art. 176.1. del TRLRHL.

- 3) Pagos no presupuestario de de 326.626,11€, por la amortización de los préstamos 2004 1 CMR01, 2004 1 CSFR01, 2004 1 CSUR01 y 2007 1 CSUR01, que no han sido imputados al capítulo 9 de gastos, por falta de crédito presupuestario. Se incurre, por tanto, en pagos sin consignación presupuestarios, tal y como se recoge en esta área.
- 4) Gastos, de 88.736,36€, por comisiones y la liquidación de intereses de los préstamos 2004 1 BSCL01, 2006 1 BSCH02, 2004 1 BCL01 y 2004.1.CGR01. El ayuntamiento los ha imputado al capítulo 9 de gastos; debería de haberlos contabilizado en el capítulo 3 de gastos, gastos financieros.

**ANEXO 5.2. OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO FORMALIZADAS EN 2007 PARA LA REFINANCIACIÓN DE DEUDAS PREEXISTENTES**

Nº según cuadro 18	CÓDIGO SICAL-WIN	Fecha	Plazo de carencia	Concedido 2007	Deuda a 31 de diciembre de 2007	Préstamos refinanciados	Fecha	Plazo de carencia	Finalidad	Concedido	Amortizado antes de la refinanciación	Deuda viva antes de la refinanciación
17	2007 1 CSOLR01	20-11-07	2 años	12.823.529,00	12.823.529,00	2004 1 CSFR01	29/10/04	2 años	Refinanciación operaciones preexistentes	10.382.478,16	706.633,72	9.675.844,44
						2005 1 CSFR01	04/08/05	2 años	Financiación inversiones	3.006.000,00	-	3.006.000,00
23	2007 CSUR02	19-12-07	2 años	3.457.289,62	3.457.289,62	2004 1 CSUR01	12/11/04	2 años	Financiación inversiones	3.683.000,00	300.233,86	3.382.766,14
9	2007 1 BCLR01	28-11-07	2 años	8.908.098,67	8.908.098,67	2004 1 BCLR01	27/09/04	2 años	Refinanciación operaciones preexistentes	3.639.269,67	279.943,82	3.359.325,85
						2004 1 BCLR02	27/09/04	2 años	Refinanciación operaciones preexistentes	3.302.837,22	254.064,40	3.048.772,82
						2005 1 BCL01	29/11/05	2 años	Financiación inversiones	2.500.000,00	-	2.500.000,00
				<b>25.188.917,29</b>	<b>25.188.917,29</b>					<b>26.513.585,05</b>	<b>1.540.875,80</b>	<b>24.972.709,25</b>

Cuadro 88: operaciones de endeudamiento a l/p formalizadas en 2007, para refinanciar otras preexistentes

ANEXO 6.1. RELACIÓN ENTRE EL AYUNTAMIENTO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS: INFORMACIÓN COMPARADA SOBRE LA EJECUCIÓN DE SUS PRESUPUESTOS

(€)

Entidad	Créd.iniciales	Mod. Créd.	Créd. definitivos	ORN	Pagos líquidos	Pdtes de Pago
Ayuntamiento	45.099.257,00	53.663.643,88	98.762.900,88	85.503.524,23	68.118.090,47	17385433,76
GMU	4.061.715,00	10.965.827,43	15.027.542,43	8.819.958,81	6.317.650,60	2.502.308,21
PMDJ	3.603.063,32	787.676,07	4.390.739,39	4.373.129,61	3.815.105,99	558.023,62
IMPI	317.951,18	3.505.406,64	3.823.357,82	1.792.549,46	1.591.222,91	201.326,55
FMC	1.902.641,00	352.598,00	2.255.239,00	2.254.917,42	1.657.092,67	597.824,75
FMSS	1.024.184,92	606.063,84	1.630.248,76	1.272.785,00	1.034.096,91	238.688,09
FMM	238.741,65	72.327,27	311.068,92	292.235,74	252.436,69	39.799,05
<b>TOTAL</b>	<b>56.247.554,07</b>	<b>69.953.543,13</b>	<b>126.201.097,20</b>	<b>104.309.100,27</b>	<b>82.785.696,24</b>	<b>21.523.404,03</b>

Cuadro 89: la liquidación del presupuesto de gastos (€), ejercicio corriente, del ayuntamiento y de sus OAAA

(€)

Entidad	Créd. iniciales	Mod. Créd.	Créd. definitivos	ORN	Pagos líquidos	Pdtes de Pago
Ayuntamiento	80,18%	76,71%	78,26%	81,97%	82,28%	80,77%
GMU	7,22%	15,68%	11,91%	8,46%	7,63%	11,63%
PMDJ	6,41%	1,13%	3,48%	4,19%	4,61%	2,59%
IMPI	0,57%	5,01%	3,03%	1,72%	1,92%	0,94%
FMC	3,38%	0,50%	1,79%	2,16%	2,00%	2,78%
FMSS	1,82%	0,87%	1,29%	1,22%	1,25%	1,11%
FMM	0,42%	0,10%	0,25%	0,28%	0,30%	0,18%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Cuadro 90: La liquidación del presupuesto de gastos (en %), ejercicio corriente, del ayuntamiento y de sus OAAA

(€)

Entidad	Pdtes de pago a 1 de enero 2007	Modificaciones saldo inicial y anulaciones	Total obligaciones	Prescripciones	Pagos realizados	Obligaciones pdtes de pago
Ayto	33.947.670,13	286.257,67	34.233.927,80		18.508.370,48	15.725.557,32
GMU	2.908.789,75	-2.115,14	2.906.674,61	27.541,74	1.809.988,25	1.069.144,62
PMDJ	643.683,03	-57.630,80	586.052,23		526.281,48	59.770,75
IMPI	346.981,11	9.209,57	356.190,68		209.739,05	146.451,63
FMC	741.993,14	6.518,41	748.511,55		208.091,83	540.419,72
FMSS	904.315,24	-5.215,20	899.100,04		302.660,57	596.439,47
FMM	37.968,81		37.968,81		29.675,41	8.293,40
<b>Total</b>	<b>39.531.401,21</b>	<b>237.024,51</b>	<b>39.768.425,72</b>	<b>27.541,74</b>	<b>21.594.807,07</b>	<b>18.146.076,91</b>

Cuadro 91: la liquidación del presupuesto de gastos (€), ejercicios cerrados, del ayuntamiento y de sus OAAA

(€)

Entidad	Pdtes de pago a 1 de enero 2007	Modificaciones saldo inicial y anulaciones	Total obligaciones	Prescrip.	Pagos realizados	Obligaciones pdtes de pago
Ayto			86,08%		85,71%	86,66%
GMU			7,31%		8,38%	5,89%
PMDJ			1,47%		2,44%	0,33%
IMPI			0,90%		0,97%	0,81%
FMC			1,88%		0,96%	2,98%
FMSS			2,26%		1,40%	3,29%
FMM			0,10%		0,14%	0,05%
<b>Total</b>			<b>100,00%</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Cuadro 92: la liquidación del presupuesto de gastos (en %), ejercicios cerrados, del ayuntamiento y de sus OAAA

(€)

Entidad	Prev. Inic.	Mod. Pptarias	Prev. Def.	DRN	Rec. Liq.	Pdtes de Cobro
Ayto	45.099.257,00	53.663.649,88	98.762.906,88	85.387.966,72	76.690.083,30	8.697.883,42
GMU	4.097.715,00	11.670.445,90	15.768.160,90	4.694.428,92	2.801.755,51	1.892.673,41
PMDyJ	3.603.063,32	787.676,07	4.390.739,39	4.403.511,72	3.976.438,79	427.072,93
IMPI	317.951,18	3.505.406,64	3.823.357,82	2.779.309,90	2.113.596,90	665.713,00
FMC	1.902.641,00	352.598,00	2.255.239,00	2.203.522,49	1.706.640,52	496.881,97
FMSS	1.055.284,92	606.063,84	1.661.348,76	1.367.578,10	572.591,96	794.986,14
FMM	238.741,65	72.327,27	311.068,92	283.086,30	199.000,97	84.085,33
<b>Total</b>	<b>56.314.654,07</b>	<b>70.658.167,60</b>	<b>126.972.821,67</b>	<b>101.119.404,15</b>	<b>88.060.107,95</b>	<b>13.059.296,20</b>

Cuadro 93: la liquidación del presupuesto de ingresos (€), ejercicio corriente, del ayuntamiento y de sus OAAA

(€)

Entidad	Previsiones iniciales	Mod. Pptarias	Previsiones definitivas	DRN	Rec. Liq.	Pdtes de Cobro
Ayto	80,08%	75,95%	77,78%	84,44%	87,09%	66,60%
GMU	7,28%	16,52%	12,42%	4,64%	3,18%	14,49%
PMDJ	6,40%	1,11%	3,46%	4,35%	4,52%	3,27%
IMPI	0,56%	4,96%	3,01%	2,75%	2,40%	5,10%
FMC	3,38%	0,50%	1,78%	2,18%	1,94%	3,80%
FMSS	1,87%	0,86%	1,31%	1,35%	0,65%	6,09%
FMM	0,42%	0,10%	0,24%	0,28%	0,23%	0,64%
<b>Total</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Cuadro 94: la liquidación del presupuesto de ingresos (en %), ejercicio corriente, del ayuntamiento y de sus OAAA

(€)

Entidad	Pdtes de cobro a 1 de enero 2007	Modificaciones saldo inicial	Anulaciones	Total derechos	Total derechos cancelados	Recaudación	Derechos pdtes de cobro
Ayto	40.760.732,56	-3.729.368,18	0,00	37.031.364,38		6.670.416,26	30.360.948,12
GMU	12.571.001,27	-256.607,92	7.670,28	12.306.723,07	121.799,17	2.805.734,95	9.379.188,95
PMDJ	642.274,68	-35,50	0,00	642.239,18		579.111,75	63.127,43
IMPI	1.708.732,96	2.233,90	54.083,50	1.656.883,36	30.012,09	762.266,49	864.604,78
FMC	370.766,14		70.555,88	300.210,26		213.170,42	87.039,84
FMSS	1.045.216,34	-15.419,74		1.029.796,60		509.561,98	520.234,62
FMM	112.331,65			112.331,65		82.331,65	30.000,00
<b>Total</b>	<b>57.211.055,60</b>	<b>-3.999.197,44</b>	<b>132.309,66</b>	<b>53.079.548,50</b>	<b>151.811,26</b>	<b>11.622.593,50</b>	<b>41.305.143,74</b>

Cuadro 95: la liquidación del presupuesto de ingresos (€), ejercicios cerrados, del ayuntamiento y de sus OAAA

(€)

Entidad	Pdtes de cobro a 1 de enero 2007	Modificaciones saldo inicial	Anulaciones	Total derechos	Total derechos cancelados	Recaudación	Dchos Pdtes de cobro
Ayto				69,77%		57,39%	73,50%
GMU				23,19%		24,14%	22,71%
PMDJ				1,21%		4,98%	0,15%
IMPI				3,12%		6,56%	2,09%
FMC				0,57%		1,83%	0,21%
FMSS				1,94%		4,38%	1,26%
FMM				0,21%		0,71%	0,07%
<b>Total</b>				<b>100,00%</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Cuadro 96: la liquidación del presupuesto de ingresos (en %), ejercicios cerrados, del ayuntamiento y de sus OAAA



ANEXO 6.2. RELACIÓN ENTRE EL AYUNTAMIENTO Y SUS ORGANISMOS AUTÓNOMOS - TRANSFERENCIAS CONCEDIDAS: DIFERENCIAS ENTRE LO CONTABILIZADO POR EL AYUNTAMIENTO Y LO REGISTRADO POR EL OAAA BENEFICIARIO

(€)

Concepto	ORN(dato ayto)	DRN(dato GMU)	Diferencias	Pagos líquidos(dato ayto)	Recaudación líquida(dato GMU)	Pdte de pago(dato ayto)	Pdte de cobro(dato GMU)
Ejercicio corriente		200.000,00	-200.000,00				200.000,00
Ejercicios cerrados	8.760.242,27	9.331.705,99	-571.463,72	1.728.217,83	1.900.194,68	7.032.024,44	7.431.511,31
<b>Total</b>	<b>8.760.242,27</b>	<b>9.531.705,99</b>	<b>-771.463,72</b>	<b>1.728.217,83</b>	<b>1.900.194,68</b>	<b>7.032.024,44</b>	<b>7.631.511,31</b>

## Cuadro 97: transferencias del ayuntamiento a la GMU

(€)

Concepto	ORN(dato ayto)	DRN (dato PMDJ)	Diferencias	Pagos líquidos(dato ayto)	Recaudación líquida(dato PMDJ)	Pdte de pago(dato ayto)	Pdte de cobro(dato PMDJ)
Ejercicio corriente	3.009.832,92	3.009.832,92		2.659.669,01	2.659.832,92	350.163,91	350.000,00
Ejercicio cerrado	498.214,15	499.386,07	-1.171,92	466.905,57	466.554,66	31.308,58	32.831,41
<b>Total</b>	<b>3.508.047,07</b>	<b>3.509.218,99</b>	<b>-1.171,92</b>	<b>3.126.574,58</b>	<b>3.126.387,58</b>	<b>381.472,49</b>	<b>382.831,41</b>

## Cuadro 98: transferencias del ayuntamiento al PMDJ

(€)

Concepto	ORN(dato ayto)	DRN (dato IMPI)	Diferencias	Pagos líquidos(dato ayto)	Recaudación líquida DRN (dato IMPI)	Pdte de pago(dato ayto)	Pdte de cobro DRN (dato IMPI)
Ejercicio corriente	333.731,18	293.731,18	40.000,00	327.056,05	287.056,05	6.675,13	6.675,13
Ejercicios cerrados	301.660,45	359.847,32	-58.186,87	270.935,55	270.935,55	30.724,90	88.911,77
<b>Total</b>	<b>635.391,63</b>	<b>653.578,50</b>	<b>-18.186,87</b>	<b>597.991,60</b>	<b>557.991,60</b>	<b>37.400,03</b>	<b>95.586,90</b>

## Cuadro 99: transferencias del ayuntamiento al IMPI

(€)

Concepto	ORN(dato ayto)	DRN (dato FMC)	Diferencias	Pagos líquidos(dato ayto)	Recaudación líquida(dato FMC)	Pdte de pago(dato ayto)	Pdte de cobro(dato FMC)
Ejercicio corriente	1.743.068,00	1.743.068,00		1.309.022,23	1.321.074,03	434.045,77	421.993,97
Ejercicios cerrados	455.337,91	84.636,83	370.701,08	344.013,80	79.146,99	111.324,11	5.489,84
<b>Total</b>	<b>2.198.405,91</b>	<b>1.827.704,83</b>	<b>370.701,08</b>	<b>1.653.036,03</b>	<b>1.400.221,02</b>	<b>545.369,88</b>	<b>427.483,81</b>

## Cuadro 100: transferencias del ayuntamiento a la FMC

(€)

Concepto	ORN(dato ayto)	DRN (dato FMSS)	Diferencias	Pagos líquidos(dato ayto)	Recaudación líquida(dato FMSS)	Pdte de pago(dato ayto)	Pdte de cobro(dato FMSS)
Ejercicio corriente	441.069,22	441.069,22		252.631,59	254.918,18	188.437,63	186.151,04
Ejercicios cerrados	313.205,66	296.371,02	16.834,64	78.242,00	61.533,41	234.963,66	234.837,61
<b>Total</b>	<b>754.274,88</b>	<b>737.440,24</b>	<b>16.834,64</b>	<b>330.873,59</b>	<b>316.451,59</b>	<b>423.401,29</b>	<b>420.988,65</b>

## Cuadro 101: transferencias del ayuntamiento a la FMSS

**ANEXO 7. ÍNDICE DE MATERIALIDAD PARA ENTIDADES CON PRESUPUESTO LIMITATIVO, SEGÚN EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA CCA**

Riesgo	Magnitud <sup>2</sup>	<30.050.000,00€	30.050.000,00€-90.150.000,00€	>90.150.000,00€
<b>BAJO</b>	Obligaciones reconocidas			
	Total activo circulante			
	Total gastos	2,5%	2,0%	1,5%
	Remanente de tesorería para gastos generales			
<b>MEDIO</b>	Obligaciones reconocidas			
	Total activo circulante			
	Total gastos	2,0%	1,5%	1,0%
	Remanente de tesorería para gastos generales			
<b>ALTO</b>	Obligaciones reconocidas			
	Total activo circulante			
	Total gastos	1,5%	1,0%	0,5%
	Remanente de tesorería para gastos generales			

1. En informes relativos a trabajos específicos que se refieran a áreas concretas de gastos (programas presupuestarios, capítulos o aplicaciones presupuestarias, líneas de subvención...) podrá fijarse la materialidad aplicando estos porcentajes. En estos casos se utilizaría como parámetro el volumen de fondos gestionado.

2. El índice de materialidad será único con independencia de la magnitud tomada como referencia. En el caso de que existan grandes diferencias de valor entre estas magnitudes se podría plantear incrementar o disminuir el índice referido

## ANEXO 8. LAS CUENTAS ANUALES AJUSTADAS DEL AYUNTAMIENTO

## 8.1. BALANCE DE SITUACIÓN AJUSTADO

ACTIVO	SALDO FINAL AYTO	AJUSTES CCA	SALDO FINAL AJUSTADO (CCA)	PASIVO	SALDO FINAL AYTO	AJUSTES CCA	SALDO FINAL AJUSTADO (CCA)
A) INMOVILIZADO	174.939.601,76	3.652.797,36	178.592.399,12	A) FONDOS PROPIOS	140.986.320,71	-36.218.142,31	104.768.178,40
D) Inversiones destinadas al uso general	58.562.485,42	0,00	58.562.485,42	I) Patrimonio	116.904.938,47	-2.597.478,52 <sup>2</sup>	114.307.459,95
III) Inmovilizaciones materiales	116.217.060,80	615.468,50	116.832.529,30	III) Resultados de ejercicios anteriores	18.892.159,34		18.892.159,34
V) Patrimonio Público del Suelo	-601,01	601,01 <sup>2</sup>		IV) Resultados del ejercicio	5.189.222,90	-33.620.663,79	-28.431.440,89
VI) Inversiones financieras permanentes	160.656,55	3.036.727,85	3.197.384,40	B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	29.777.785,04 <sup>1</sup>		29.777.785,04
C) ACTIVO CIRCULANTE	49.799.037,41	22.443.947,38	72.242.984,79	C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	71.668.744,39	-27.669.672,18	43.999.072,21
II) Deudores	33.231.862,83	28.744.774,31	61.976.637,14	II) Otras deudas a largo plazo	71.668.744,39	-27.669.672,18	43.999.072,21
III) Inversiones financieras temporales	6.877.133,89	44.519,00	6.921.652,89	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	12.083.574,07	60.206.774,19	72.290.348,26
IV) Tesorería	9.690.040,69	-6.345.345,93	3.344.694,76	II) Otras deudas a corto plazo	-24.192.112,19	26.849.742,66	2.657.630,47
				III) Acreedores	36.275.686,26	33.357.031,53	69.632.717,79
<b>TOTAL GENERAL (A+C)</b>	<b>224.738.639,17</b>	<b>26.096.744,74</b>	<b>250.835.383,91</b>	<b>TOTAL GENERAL (A+B+D)</b>	<b>224.738.639,17</b>	<b>26.096.744,74</b>	<b>250.835.383,91</b>

(1): La provisión para responsabilizadas no había sido constituida por el ayuntamiento; la CCA la cuantifica en 29.777.854,04€

(2): la titularidad fiduciaria del PMS corresponde a la GMU, por lo que no debe figurar en la contabilidad del ayuntamiento

## 8.2. CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL AJUSTADO

(€)						
DEBE	IMPORTE AYTO	AJUSTES CCA	IMPORTE FINAL AJUS- TADO	HABER	IMPORTE AYTO	IMPORTE FINAL AJUSTADO
A) GASTOS	55.909,044,67	49.328.493,88	105.237.538,55	B) INGRESOS	61.098.267,57	76.806.097,66
3. Gastos de Funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	40.686.039,71	12.180.894,80	52.866.934,51	1. Ventas y prestaciones de servicios	349.409,45	349.409,45
a) Gastos de personal	16.549.921,19	0,00	16.549.921,19	b) Prestaciones de servicios	349.409,45	349.409,45
d) Variación de provisiones de tráfico	2.616.412,09	5.790.280,47	8.406.692,56	3) Ingresos de Gestión ordinaria	35.605.713,80	37.018.949,99
e) Otros gastos de gestión	20.020.793,06	5.659.095,47	25.679.888,53	a) Ingresos tributarios	35.605.713,80	35.602.103,30
f) Gastos financieros y asimilables	1.498.913,37	731.518,86	2.230.432,23	b) Ingresos urbanísticos	3.446.643,69	3.851.368,35
4) Transferencias y subvenciones	9.860.868,91	-6.031.035,94	3.829.832,97	4) Otros ingresos de gestión ordinaria	404.724,66	404.724,66
5) Pérdidas y gastos extraordinarios	5.362.136,05	43.178.635,02	48.540.771,07	a) Reintegros	44.774,67	44.774,67
				c) Otros ingresos de gestión	1.320.341,73	1.320.341,73
				d) Ingresos de participaciones en capital	1.500.000,00	1.898.059,91
				e) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		309.346,95
				f) Otros intereses e ingresos asimilados	581.527,29	272.180,34
				h) Ingresos de operaciones de intercambio financiero		6.664,75
				5) Transferencias y subvenciones	17.472.983,37	15.926.164,55
				a) Transferencias corrientes	16.280.971,68	15.102.696,77
				b) Subvenciones corrientes	523.421,00	523.421,00
				d) Subvenciones de capital	668.590,69	300.046,78
				6) Ganancias y ingresos extraordinarios	4.223.517,26	19.660.205,32
				d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	4.223.517,26	19.660.205,32
<b>AHORRO</b>	<b>5.189.222,90</b>			<b>DESAHORRO</b>	<b>33.620.663,79</b>	<b>28.431.440,89</b>

## 8.3.1 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2007 AJUSTADA

DESCRIPCIÓN	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS AYTO		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS AJUSTADOS (CCA)		RECAUDACIÓN LÍQUIDA AYTO		AJUSTES CCA		RECAUDACIÓN LÍQUIDA AJUSTADA (CCA)		PDTES DE COBRO AYTO		AJUSTES CCA		PDTES DE COBRO AJUSTADOS (CCA)	
1. Impuestos directos	22.914.359,33		22.914.359,33		19.580.444,16		19.580.444,16		19.580.444,16		3.333.915,17		3.333.915,17			3.333.915,17
2. Impuestos indirectos	1.808.721,77		1.808.721,77		1.808.721,77		1.808.721,77		1.808.721,77							
3. Tasas y otros ingresos	12.599.731,10		12.599.731,10		10.706.631,39		10.706.631,39		10.706.631,39		1.893.099,71		1.893.099,71			1.893.099,71
4. Transferencias corrientes	16.814.245,57		16.030.420,07		16.050.548,33		15.987.738,22	-62.810,11	15.987.738,22		763.697,24		763.697,24		-721.015,39	42.681,85
5. Ingresos patrimoniales	2.049.963,51		2.056.628,26		572.683,60		579.348,35	6.664,75	579.348,35		1.477.279,91		1.477.279,91		0,00	1.477.279,91
6. Enajenación de inversiones reales	994.314,98		378.846,48		378.840,48		378.840,48		378.840,48		615.474,50		615.474,50		-615.468,50	6,00
7. Transferencias de capital	668.590,69		300.046,78		154.173,80		154.173,80		154.173,80		514.416,89		514.416,89		-368.543,91	145.872,98
8. Variación de activos financieros	294.128,39		11.312.007,20		194.128,39		11.312.007,20		11.312.007,20		100.000,00		100.000,00			100.000,00
9. Variación de pasivos financieros	27.243.911,38		27.243.911,38		27.243.911,38		27.243.911,38		27.243.911,38							
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>85.387.966,72</b>		<b>94.938.800,76</b>		<b>76.690.083,30</b>		<b>76.690.083,30</b>	<b>11.255.861,84</b>	<b>87.945.945,14</b>		<b>8.697.883,42</b>		<b>8.697.883,42</b>	<b>-1.705.027,80</b>		<b>6.992.855,62</b>

## 8.3.2 LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 2007 AJUSTADA

DESCRIPCIÓN	ORN AYTO	AJUSTES CCA	ORN AJUSTADAS (CCA)	PAGOS LÍQUIDOS	AJUSTES CCA	PAGOS LÍQUIDOS AJUSTADOS (CCA)	PDTES DE PAGO	AJUSTES CCA	PDTES DE PAGO AJUSTADOS (CCA)
1. Gastos de personal	16.549.921,19		16.549.921,19	16.118.721,15		16.118.721,15	431.200,04		431.200,04
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	20.020.793,06	-980.635,64	19.040.157,42	11.371.552,47	-232.843,27	11.138.709,20	8.649.240,59	-747.792,37	7.901.448,22
3. Gastos financieros	1.498.913,37	-55.586,85	1.443.326,52	1.498.913,37	-55.586,85	1.443.326,52			
4. Transferencias corrientes	8.867.466,60	-5.748.037,85	3.119.428,75	7.508.846,22	-4.967.923,25	2.540.922,97	1.358.620,38	-780.114,60	578.505,78
6. Inversiones reales	9.923.687,85		9.923.687,85	3.708.206,60		3.708.206,60	6.215.481,25		6.215.481,25
7. Transferencias de capital	993.402,31	-898.466,59	94.935,72	268.510,81	-40.000,00	228.510,81	724.891,50	-858.466,59	-133.575,09
8. Variación de activos financieros	312.500,00	-112.988,00	199.512,00	306.500,00	-112.988,00	193.512,00	6.000,00		6.000,00
9. Variación de pasivos financieros	27.336.839,85	-25.188.201,33	2.148.638,52	27.336.839,85	-25.125.631,90	2.211.207,95		-62.569,43	-62.569,43
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>85.503.524,23</b>	<b>-32.983.916,26</b>	<b>52.519.607,97</b>	<b>68.118.090,47</b>	<b>-30.534.973,27</b>	<b>37.583.117,20</b>	<b>17.385.433,76</b>	<b>-2.448.942,99</b>	<b>14.936.490,77</b>

(€)

## 8.4. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO

CONCEPTOS	DRN AYTO	AJUSTES CCA	DRN AJUSTADOS (CCA)	ORN AYTO	AJUSTES CCA	ORN AJUSTADAS (CCA)	AJUSTES AYTO	AJUSTES CCA	AJUSTES AJUSTADOS (CCA)	RDO PPTARIO AYTO	AJUSTES CCA	RDO PPTARIO AJUSTADO (CCA)
a) Operaciones corrientes	56.187.021,28	-777.160,75	55.409.860,53	46.937.094,22	-6.784.260,34	40.152.833,88		6.007.099,59		9.249.927,06	6.007.099,59	15.257.026,65
b) Otras operaciones no financieras	1.662.905,67	-984.012,41	678.893,26	10.917.090,16	-898.466,59	10.018.623,57		-85.545,82		9.254.184,49	-85.545,82	-9.339.730,31
I. Total operaciones no financieras (a+b)	57.849.926,95	-1.761.173,16	56.088.753,79	57.854.184,38	-7.682.726,93	50.171.457,45		-85.545,82		-4.257,43	5.921.553,77	5.917.296,34
2. Activos financieros	294.128,39	11.312.007,20	11.606.135,59	312.500,00	-112.988,00	199.512,00		11.424.995,20		-18.371,61	11.424.995,20	11.406.623,59
3. Pasivos financieros	27.243.911,38		27.243.911,38	27.336.839,85	25.188.201,33	2.148.638,52		25.188.201,33		-92.928,47	25.188.201,33	25.095.272,86
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>85.387.966,72</b>	<b>9.550.834,04</b>	<b>94.938.800,76</b>	<b>85.503.524,23</b>	<b>32.983.916,26</b>	<b>52.519.607,97</b>		<b>42.534.750,30</b>		<b>-115.557,51</b>	<b>42.534.750,30</b>	<b>42.419.192,79</b>
<b>AJUSTES</b>												
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales												
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio							8.958.373,81	4.195.999,55	4.762.374,26			
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio							3.163.118,19	1.529.532,96	1.633.585,23			
<b>TOTAL AJUSTES</b>							<b>5.795.255,62</b>	<b>2.666.466,59</b>	<b>3.128.789,03</b>		<b>2.666.466,59</b>	
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>							<b>5.679.698,11</b>					<b>45.547.981,82</b>

#### ANEXO 9.1. DELIMITACIÓN DEL ÁMBITO TEMPORAL EN EL QUE SE PRODUCEN LAS DIFERENCIAS ENTRE EL IMPORTE REAL DE EFECTIVO A 1 DE ABRIL DE 2009 Y EL SALDO CONTABLE DE LA CAJA MUNICIPAL

La prueba de auditoría practicada persigue como objetivo acotar el horizonte temporal dentro del cual se producen las diferencias entre el importe real de efectivo en la fecha de corte (1 de abril de 2009) y el saldo contable de la caja municipal.

Para ello y mediante un ejercicio de retroacción se ha rastreado aquel momento a partir de la cual el saldo contable de la caja resulta superior a los 20.254,14€ (importe correspondiente a las existencias de efectivo con las que contaba la caja municipal, el 1 de abril, tras el recuento físico realizado) y mantiene tal condición para los días sucesivos y de forma ininterumpida hasta el 1 de abril de 2009.

El 10 de junio de 2002 resulta ser el día en el que comienza a cumplirse la situación planteada anteriormente.

En efecto, el 7 de junio de 2002 el importe que resulta del recuento físico realizado el 1 de abril de 2009 (20.254,14€) resulta superior al saldo contable de la caja (19.541,26€) en dicho momento.

Sin embargo, a partir del 10 de junio de 2002<sup>39</sup> (20.977,76€) y de aquí en adelante, el saldo contable de la caja refleja un importe superior al tomado como referencia (los 20.254,14€ que había de manera real y efectiva en la caja municipal en la fecha de corte seleccionada).

Según el razonamiento anterior, por tanto, las fechas anteriores al 10 de junio de 2002 quedarían excluidas del ámbito temporal de las diferencias detectadas, cuya cronología se centraría, pues en los ejercicios presupuestarios com-

prendidos entre el 10 de junio de 2002 y el 1 de abril de 2009, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

---

<sup>39</sup> Los días 8 y 9 de junio de 2002 fueron sábado y domingo respectivamente



Fecha	Saldo caja según contabilidad (€)	Diferencia entre 20.254,14€ y el saldo contable	Diferencia diaria entre saldos contables
<b>Efectivo en caja a 1 de abril de 2009, según recuento físico: 20.254,14€ (3.370.005 ptas)</b>			
01/04/2009	7.810.769,93	-7.790.515,79	-768,77
31/03/2009	7.811.538,70	-7.791.284,56	-1.981,53
30/03/2009	7.813.520,23	-7.793.266,09	-69.479,80
27/03/2009	7.883.000,03	-7.862.745,89	-245,64
26/03/2009	7.883.245,67	-7.862.991,53	6.261,58
25/03/2009	7.876.984,09	-7.856.729,95	12.700,15
24/03/2009	7.864.283,94	-7.844.029,80	33.817,70
23/03/2009	7.830.466,24	-7.810.212,10	3.227,97
20/03/2009	7.827.238,27	-7.806.984,13	21.624,25
19/03/2009	7.805.614,02	-7.785.359,88	13.997,35
18/03/2009	7.791.616,67	-7.771.362,53	-1.184,35
17/03/2009	7.792.801,02	-7.772.546,88	9.352,59
16/03/2009	7.783.448,43	-7.763.194,29	2.494,80
13/03/2009	7.780.953,63	-7.760.699,49	31.499,14
12/03/2009	7.749.454,49	-7.729.200,35	3.720,92
11/03/2009	7.745.733,57	-7.725.479,43	19.713,67
10/03/2009	7.726.019,90	-7.705.765,76	9.904,81
09/03/2009	7.716.115,09	-7.695.860,95	-1.448,98
06/03/2009	7.717.564,07	-7.697.309,93	54.746,86
05/03/2009	7.662.817,21	-7.642.563,07	3.192,00
04/03/2009	7.659.625,21	-7.639.371,07	-3.344,99
03/03/2009	7.662.970,20	-7.642.716,06	5.695,27
02/03/2009	7.657.274,93	-7.637.020,79	2.802,28
27/02/2009	7.654.472,65	-7.634.218,51	24.122,83
26/02/2009	7.630.349,82	-7.610.095,68	2.834,98
25/02/2009	7.627.514,84	-7.607.260,70	3.153,20
24/02/2009	7.624.361,64	-7.604.107,50	11.381,00
23/02/2009	7.612.980,64	-7.592.726,50	4.831,18
20/02/2009	7.608.149,46	-7.587.895,32	4.182,02
19/02/2009	7.603.967,44	-7.583.713,30	3.232,10
18/02/2009	7.600.735,34	-7.580.481,20	3.570,73
17/02/2009	7.597.164,61	-7.576.910,47	2.095,28
16/02/2009	7.595.069,33	-7.574.815,19	3.678,17
13/02/2009	7.591.391,16	-7.571.137,02	24.142,76
12/02/2009	7.567.248,40	-7.546.994,26	3.442,11
11/02/2009	7.563.806,29	-7.543.552,15	2.728,44
10/02/2009	7.561.077,85	-7.540.823,71	3.775,83
09/02/2009	7.557.302,02	-7.537.047,88	1.684,87
06/02/2009	7.555.617,15	-7.535.363,01	22.719,78
05/02/2009	7.532.897,37	-7.512.643,23	5.274,20
04/02/2009	7.527.623,17	-7.507.369,03	2.738,10
03/02/2009	7.524.885,07	-7.504.630,93	-8.399,04
02/02/2009	7.533.284,11	-7.513.029,97	22.888,43
30/01/2009	7.510.395,68	-7.490.141,54	6.307,46
29/01/2009	7.504.088,22	-7.483.834,08	-2.729,70
28/01/2009	7.506.817,92	-7.486.563,78	2.679,34

Fecha	Saldo caja según contabilidad (€)	Diferencia entre 20.254,14€ y el saldo contable	Diferencia diaria entre saldos contables
26/01/2009	7.499.724,96	-7.479.470,82	1.234,86
23/01/2009	7.498.490,10	-7.478.235,96	20.558,74
22/01/2009	7.477.931,36	-7.457.677,22	1.832,27
21/01/2009	7.476.099,09	-7.455.844,95	12.905,65
20/01/2009	7.463.193,44	-7.442.939,30	3.752,04
19/01/2009	7.459.441,40	-7.439.187,26	1.456,74
16/01/2009	7.457.984,66	-7.437.730,52	22.624,19
15/01/2009	7.435.360,47	-7.415.106,33	1.528,81
14/01/2009	7.433.831,66	-7.413.577,52	5.162,47
13/01/2009	7.428.669,19	-7.408.415,05	3.070,72
12/01/2009	7.425.598,47	-7.405.344,33	9.788,24
09/01/2009	7.415.810,23	-7.395.556,09	19.485,15
08/01/2009	7.396.325,08	-7.376.070,94	4.901,30
07/01/2009	7.391.423,78	-7.371.169,64	24.405,43
05/01/2009	7.367.018,35	-7.346.764,21	5.267,46
02/01/2009	7.361.750,89	-7.341.496,75	7.489,93
01/01/2009	7.354.260,96	-7.334.006,82	0,00
<b>Diferencia año 2009</b>			<b>456.508,97</b>
31/12/2008	7.354.260,96	-7.334.006,82	0,00
30/12/2008	7.354.260,96	-7.334.006,82	-2.353,93
29/12/2008	7.356.614,89	-7.336.360,75	4.385,95
26/12/2008	7.352.228,94	-7.331.974,80	-56.902,53
23/12/2008	7.409.131,47	-7.388.877,33	4.335,05
22/12/2008	7.404.796,42	-7.384.542,28	10.298,86
19/12/2008	7.394.497,56	-7.374.243,42	20.805,42
18/12/2008	7.373.692,14	-7.353.438,00	7.504,29
17/12/2008	7.366.187,85	-7.345.933,71	2.027,47
16/12/2008	7.364.160,38	-7.343.906,24	1.469,39
15/12/2008	7.362.690,99	-7.342.436,85	-45.753,62
12/12/2008	7.408.444,61	-7.388.190,47	-47.432,08
11/12/2008	7.455.876,69	-7.435.622,55	1.393,24
10/12/2008	7.454.483,45	-7.434.229,31	24.846,45
09/12/2008	7.429.637,00	-7.409.382,86	5.078,26
05/12/2008	7.424.558,74	-7.404.304,60	22.752,54
04/12/2008	7.401.806,20	-7.381.552,06	4.738,38
03/12/2008	7.397.067,82	-7.376.813,68	2.928,53
02/12/2008	7.394.139,29	-7.373.885,15	2.940,44
01/12/2008	7.391.198,85	-7.370.944,71	2.749,87
28/11/2008	7.388.448,98	-7.368.194,84	22.613,04
27/11/2008	7.365.835,94	-7.345.581,80	1.652,26
26/11/2008	7.364.183,68	-7.343.929,54	3.135,55
25/11/2008	7.361.048,13	-7.340.793,99	28.287,27
24/11/2008	7.332.760,86	-7.312.506,72	755,97
21/11/2008	7.332.004,89	-7.311.750,75	23.077,99
20/11/2008	7.308.926,90	-7.288.672,76	8.368,10
19/11/2008	7.300.558,80	-7.280.304,66	179,12
18/11/2008	7.300.379,68	-7.280.125,54	6.037,36
17/11/2008	7.294.342,32	-7.274.088,18	3.267,08
14/11/2008	7.291.075,24	-7.270.821,10	22.634,10
13/11/2008	7.268.441,14	-7.248.187,00	-2.430,38
12/11/2008	7.270.871,52	-7.250.617,38	1.443,39

Fecha	Saldo caja según contabilidad (€)	Diferencia entre 20.254,14€ y el saldo contable	Diferencia diaria entre saldos contables
11/11/2008	7.269.428,13	-7.249.173,99	14.264,63
10/11/2008	7.255.163,50	-7.234.909,36	2.993,08
07/11/2008	7.252.170,42	-7.231.916,28	21.329,50
06/11/2008	7.230.840,92	-7.210.586,78	1.716,84
05/11/2008	7.229.124,08	-7.208.869,94	2.871,97
04/11/2008	7.226.252,11	-7.205.997,97	57,45
03/11/2008	7.226.194,66	-7.205.940,52	7.351,16
31/10/2008	7.218.843,50	-7.198.589,36	21.778,72
30/10/2008	7.197.064,78	-7.176.810,64	3.814,18
29/10/2008	7.193.250,60	-7.172.996,46	136,66
28/10/2008	7.193.113,94	-7.172.859,80	1.990,88
27/10/2008	7.191.123,06	-7.170.868,92	1.976,65
24/10/2008	7.189.146,41	-7.168.892,27	22.949,18
23/10/2008	7.166.197,23	-7.145.943,09	3.926,85
22/10/2008	7.162.270,38	-7.142.016,24	1.532,89
21/10/2008	7.160.737,49	-7.140.483,35	352,18
20/10/2008	7.160.385,31	-7.140.131,17	1.786,08
17/10/2008	7.158.599,23	-7.138.345,09	2.796,84
16/10/2008	7.155.802,39	-7.135.548,25	1.765,59
15/10/2008	7.154.036,80	-7.133.782,66	1.810,74
14/10/2008	7.152.226,06	-7.131.971,92	2.271,42
10/10/2008	7.149.954,64	-7.129.700,50	27.443,03
09/10/2008	7.122.511,61	-7.102.257,47	3.294,09
08/10/2008	7.119.217,52	-7.098.963,38	5.778,89
07/10/2008	7.113.438,63	-7.093.184,49	3.841,73
06/10/2008	7.109.596,90	-7.089.342,76	14.522,87
03/10/2008	7.095.074,03	-7.074.819,89	3.521,40
02/10/2008	7.091.552,63	-7.071.298,49	2.658,43
01/10/2008	7.088.894,20	-7.068.640,06	23.811,19
30/09/2008	7.065.083,01	-7.044.828,87	8.140,63
29/09/2008	7.056.942,38	-7.036.688,24	1.051,15
26/09/2008	7.055.891,23	-7.035.637,09	4.204,89
25/09/2008	7.051.686,34	-7.031.432,20	1.358,04
23/09/2008	7.050.328,30	-7.030.074,16	10.424,11
22/09/2008	7.039.904,19	-7.019.650,05	3.326,92
19/09/2008	7.036.577,27	-7.016.323,13	3.256,29
18/09/2008	7.033.320,98	-7.013.066,84	1.538,00
17/09/2008	7.031.782,98	-7.011.528,84	4.412,59
16/09/2008	7.027.370,39	-7.007.116,25	5.395,50
15/09/2008	7.021.974,89	-7.001.720,75	9.052,30
12/09/2008	7.012.922,59	-6.992.668,45	21.440,38
11/09/2008	6.991.482,21	-6.971.228,07	2.141,41
10/09/2008	6.989.340,80	-6.969.086,66	2.465,50
09/09/2008	6.986.875,30	-6.966.621,16	1.104,30
08/09/2008	6.985.771,00	-6.965.516,86	2.213,34
05/09/2008	6.983.557,66	-6.963.303,52	23.697,32
04/09/2008	6.959.860,34	-6.939.606,20	-22.415,62
03/09/2008	6.982.275,96	-6.962.021,82	34.477,59
02/09/2008	6.947.798,37	-6.927.544,23	2.117,17
01/09/2008	6.945.681,20	-6.925.427,06	8.516,68
29/08/2008	6.937.164,52	-6.916.910,38	22.277,98
28/08/2008	6.914.886,54	-6.894.632,40	2.222,14

Fecha	Saldo caja según contabilidad (€)	Diferencia entre 20.254,14€ y el saldo contable	Diferencia diaria entre saldos contables
27/08/2008	6.912.664,40	-6.892.410,26	2.683,07
26/08/2008	6.909.981,33	-6.889.727,19	2.396,18
25/08/2008	6.907.585,15	-6.887.331,01	2.339,30
22/08/2008	6.905.245,85	-6.884.991,71	3.718,42
21/08/2008	6.901.527,43	-6.881.273,29	1.197,55
20/08/2008	6.900.329,88	-6.880.075,74	25.552,74
19/08/2008	6.874.777,14	-6.854.523,00	3.518,93
18/08/2008	6.871.258,21	-6.851.004,07	3.301,55
14/08/2008	6.867.956,66	-6.847.702,52	1.939,21
13/08/2008	6.866.017,45	-6.845.763,31	25.834,69
12/08/2008	6.840.182,76	-6.819.928,62	2.572,31
11/08/2008	6.837.610,45	-6.817.356,31	2.950,18
08/08/2008	6.834.660,27	-6.814.406,13	1.260,46
07/08/2008	6.833.399,81	-6.813.145,67	351,01
06/08/2008	6.833.048,80	-6.812.794,66	5.821,77
05/08/2008	6.827.227,03	-6.806.972,89	2.699,20
04/08/2008	6.824.527,83	-6.804.273,69	6.738,32
01/08/2008	6.817.789,51	-6.797.535,37	5.410,72
31/07/2008	6.812.378,79	-6.792.124,65	6.501,96
30/07/2008	6.805.876,83	-6.785.622,69	26.417,62
29/07/2008	6.779.459,21	-6.759.205,07	5.055,37
28/07/2008	6.774.403,84	-6.754.149,70	2.985,61
25/07/2008	6.771.418,23	-6.751.164,09	377,54
24/07/2008	6.771.040,69	-6.750.786,55	5.370,67
23/07/2008	6.765.670,02	-6.745.415,88	1.450,28
22/07/2008	6.764.219,74	-6.743.965,60	3.056,39
21/07/2008	6.761.163,35	-6.740.909,21	-13.080,95
18/07/2008	6.774.244,30	-6.753.990,16	42.585,88
17/07/2008	6.731.658,42	-6.711.404,28	7.274,17
15/07/2008	6.724.384,25	-6.704.130,11	5.175,16
14/07/2008	6.719.209,09	-6.698.954,95	1.309,08
11/07/2008	6.717.900,01	-6.697.645,87	19.827,17
10/07/2008	6.698.072,84	-6.677.818,70	2.504,86
09/07/2008	6.695.567,98	-6.675.313,84	6.098,81
08/07/2008	6.689.469,17	-6.669.215,03	24.939,09
07/07/2008	6.664.530,08	-6.644.275,94	6.958,39
04/07/2008	6.657.571,69	-6.637.317,55	3.258,64
03/07/2008	6.654.313,05	-6.634.058,91	1.975,77
02/07/2008	6.652.337,28	-6.632.083,14	24.595,48
01/07/2008	6.627.741,80	-6.607.487,66	4.757,16
30/06/2008	6.622.984,64	-6.602.730,50	5.018,18
27/06/2008	6.617.966,46	-6.597.712,32	937,98
26/06/2008	6.617.028,48	-6.596.774,34	5.167,09
25/06/2008	6.611.861,39	-6.591.607,25	-2.246,19
24/06/2008	6.614.107,58	-6.593.853,44	5.064,72
23/06/2008	6.609.042,86	-6.588.788,72	9.552,02
20/06/2008	6.599.490,84	-6.579.236,70	23.729,54
19/06/2008	6.575.761,30	-6.555.507,16	2.852,81
18/06/2008	6.572.908,49	-6.552.654,35	4.744,79
17/06/2008	6.568.163,70	-6.547.909,56	5.839,38
16/06/2008	6.562.324,32	-6.542.070,18	8.276,42
13/06/2008	6.554.047,90	-6.533.793,76	12.479,80

Fecha	Saldo caja según contabilidad (€)	Diferencia entre 20.254,14€ y el saldo contable	Diferencia diaria entre saldos contables
12/06/2008	6.541.568,10	-6.521.313,96	1.342,20
11/06/2008	6.540.225,90	-6.519.971,76	7.609,64
10/06/2008	6.532.616,26	-6.512.362,12	11.191,59
09/06/2008	6.521.424,67	-6.501.170,53	1.898,35
06/06/2008	6.519.526,32	-6.499.272,18	3.274,49
05/06/2008	6.516.251,83	-6.495.997,69	-75.547,25
04/06/2008	6.591.799,08	-6.571.544,94	73.097,35
03/06/2008	6.518.701,73	-6.498.447,59	-116.977,74
02/06/2008	6.635.679,47	-6.615.425,33	125.175,72
30/05/2008	6.510.503,75	-6.490.249,61	23.967,98
29/05/2008	6.486.535,77	-6.466.281,63	2.358,35
28/05/2008	6.484.177,42	-6.463.923,28	2.855,06
27/05/2008	6.481.322,36	-6.461.068,22	4.011,75
26/05/2008	6.477.310,61	-6.457.056,47	1.668,21
23/05/2008	6.475.642,40	-6.455.388,26	4.725,46
21/05/2008	6.470.916,94	-6.450.662,80	4.578,26
20/05/2008	6.466.338,68	-6.446.084,54	16.171,91
19/05/2008	6.450.166,77	-6.429.912,63	4.840,03
16/05/2008	6.445.326,74	-6.425.072,60	-61.218,10
15/05/2008	6.506.544,84	-6.486.290,70	66.710,09
14/05/2008	6.439.834,75	-6.419.580,61	12.501,83
13/05/2008	6.427.332,92	-6.407.078,78	4.626,05
12/05/2008	6.422.706,87	-6.402.452,73	2.194,55
09/05/2008	6.420.512,32	-6.400.258,18	4.096,55
08/05/2008	6.416.415,77	-6.396.161,63	2.261,05
07/05/2008	6.414.154,72	-6.393.900,58	4.809,80
06/05/2008	6.409.344,92	-6.389.090,78	21.188,66
05/05/2008	6.388.156,26	-6.367.902,12	6.611,97
02/05/2008	6.381.544,29	-6.361.290,15	15.688,74
30/04/2008	6.365.855,55	-6.345.601,41	2.029,70
29/04/2008	6.363.825,85	-6.343.571,71	4.916,90
28/04/2008	6.358.908,95	-6.338.654,81	2.803,46
25/04/2008	6.356.105,49	-6.335.851,35	21.642,41
24/04/2008	6.334.463,08	-6.314.208,94	1.611,12
23/04/2008	6.332.851,96	-6.312.597,82	-1.690,92
22/04/2008	6.334.542,88	-6.314.288,74	5.155,38
21/04/2008	6.329.387,50	-6.309.133,36	5.434,85
18/04/2008	6.323.952,65	-6.303.698,51	1.390,19
17/04/2008	6.322.562,46	-6.302.308,32	21.355,14
16/04/2008	6.301.207,32	-6.280.953,18	4.916,91
15/04/2008	6.296.290,41	-6.276.036,27	4.905,71
14/04/2008	6.291.384,70	-6.271.130,56	3.679,09
11/04/2008	6.287.705,61	-6.267.451,47	2.731,25
10/04/2008	6.284.974,36	-6.264.720,22	1.654,77
09/04/2008	6.283.319,59	-6.263.065,45	24.315,73
08/04/2008	6.259.003,86	-6.238.749,72	2.911,51
07/04/2008	6.256.092,35	-6.235.838,21	6.339,66
04/04/2008	6.249.752,69	-6.229.498,55	12.080,88
03/04/2008	6.237.671,81	-6.217.417,67	21.996,31
02/04/2008	6.215.675,50	-6.195.421,36	1.926,71
01/04/2008	6.213.748,79	-6.193.494,65	1.503,02
31/03/2008	6.212.245,77	-6.191.991,63	2.099,68

Fecha	Saldo caja según contabilidad (€)	Diferencia entre 20.254,14€ y el saldo contable	Diferencia diaria entre saldos contables
28/03/2008	6.210.146,09	-6.189.891,95	2.407,07
27/03/2008	6.207.739,02	-6.187.484,88	4.958,21
26/03/2008	6.202.780,81	-6.182.526,67	4.977,55
25/03/2008	6.197.803,26	-6.177.549,12	20.535,58
24/03/2008	6.177.267,68	-6.157.013,54	7.935,50
18/03/2008	6.169.332,18	-6.149.078,04	4.561,00
17/03/2008	6.164.771,18	-6.144.517,04	1.114,33
14/03/2008	6.163.656,85	-6.143.402,71	6.257,87
13/03/2008	6.157.398,98	-6.137.144,84	2.045,34
12/03/2008	6.155.353,64	-6.135.099,50	4.524,63
11/03/2008	6.150.829,01	-6.130.574,87	26.301,58
10/03/2008	6.124.527,43	-6.104.273,29	6.029,09
07/03/2008	6.118.498,34	-6.098.244,20	3.278,70
06/03/2008	6.115.219,64	-6.094.965,50	3.972,29
05/03/2008	6.111.247,35	-6.090.993,21	24.814,71
04/03/2008	6.086.432,64	-6.066.178,50	6.354,20
03/03/2008	6.080.078,44	-6.059.824,30	2.976,30
29/02/2008	6.077.102,14	-6.056.848,00	4.760,99
27/02/2008	6.072.341,15	-6.052.087,01	8.316,47
26/02/2008	6.064.024,68	-6.043.770,54	22.116,61
25/02/2008	6.041.908,07	-6.021.653,93	5.794,86
22/02/2008	6.036.113,21	-6.015.859,07	959,17
21/02/2008	6.035.154,04	-6.014.899,90	2.789,28
20/02/2008	6.032.364,76	-6.012.110,62	5.987,53
19/02/2008	6.026.377,23	-6.006.123,09	3.547,28
18/02/2008	6.022.829,95	-6.002.575,81	4.297,84
15/02/2008	6.018.532,11	-5.998.277,97	21.874,88
14/02/2008	5.996.657,23	-5.976.403,09	5.184,39
13/02/2008	5.991.472,84	-5.971.218,70	3.275,29
12/02/2008	5.988.197,55	-5.967.943,41	1.195,46
11/02/2008	5.987.002,09	-5.966.747,95	9.131,66
08/02/2008	5.977.870,43	-5.957.616,29	4.282,56
07/02/2008	5.973.587,87	-5.953.333,73	3.234,37
06/02/2008	5.970.353,50	-5.950.099,36	1.978,40
05/02/2008	5.968.375,10	-5.948.120,96	7.927,79
04/02/2008	5.960.447,31	-5.940.193,17	14.435,46
01/02/2008	5.946.011,85	-5.925.757,71	2.876,58
31/01/2008	5.943.135,27	-5.922.881,13	5.567,37
30/01/2008	5.937.567,90	-5.917.313,76	1.966,31
29/01/2008	5.935.601,59	-5.915.347,45	4.691,21
28/01/2008	5.930.910,38	-5.910.656,24	4.164,95
25/01/2008	5.926.745,43	-5.906.491,29	28.109,76
24/01/2008	5.898.635,67	-5.878.381,53	6.954,76
23/01/2008	5.891.680,91	-5.871.426,77	-5.897,02
22/01/2008	5.897.577,93	-5.877.323,79	9.334,46
21/01/2008	5.888.243,47	-5.867.989,33	2.611,18
18/01/2008	5.885.632,29	-5.865.378,15	7.527,55
17/01/2008	5.878.104,74	-5.857.850,60	5.548,37
16/01/2008	5.872.556,37	-5.852.302,23	15.448,18
15/01/2008	5.857.108,19	-5.836.854,05	2.644,44
14/01/2008	5.854.463,75	-5.834.209,61	7.248,39
11/01/2008	5.847.215,36	-5.826.961,22	5.321,82

(Continúa en el fascículo 4 de 4)

## PUBLICACIONES

### Textos Legales nº 28

Título: **Ley Andaluza de Universidades**



**Edita e imprime:** Servicio de Publicaciones y BOJA  
Secretaría General Técnica  
Consejería de la Presidencia

**Año de edición:** 2005

**Distribuye:** Servicio de Publicaciones y BOJA

**Pedidos:** Servicio de Publicaciones y BOJA  
Apartado Oficial Sucursal núm. 11. 41014-SEVILLA  
También está a la venta en librerías colaboradoras

**Forma de pago:** El pago se realizará de conformidad con la liquidación  
que se practique por el Servicio de Publicaciones y BOJA  
al aceptar el pedido, lo que se comunicará a vuelta de correo

**P.V.P.:** 3,73 € (IVA incluido)

FRANQUEO CONCERTADO núm. 41/63