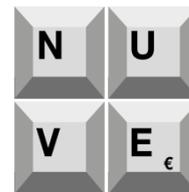




Asistencia en materia jurídica y económica para la realización de un Diagnóstico Económico-Financiero del Ayuntamiento de Cabezón de Pisuerga (Valladolid)

NuVe Consulting
Marzo 2017



PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA



NUEVAS VENTAJAS S.L., en adelante **NuVe Consulting** es una empresa con contrastada experiencia en la realización de trabajos de identificación y valoración de activos, informes económicos y jurídicos, asistencias técnicas en materia de concesiones y servicios públicos para entidades públicas y privadas, que cuenta con un equipo multidisciplinar para llevar a cabo este proyecto.

Nuestro equipo:

Contamos con un equipo de profesionales multidisciplinar que incluye abogados, economistas, licenciados en Ciencias Políticas y de la Administración, licenciados en Administración y Dirección de Empresas, Arquitectos, Topógrafos, Ingenieros, expertos en Medio Ambiente y doctores en Medicina que han participado en proyectos de asesoramiento a las principales Administraciones Públicas españolas. Además, entre nuestros colaboradores habituales contamos con profesionales de Universidades españolas.

Todos los miembros de nuestro equipo tienen más de diez años de experiencia en empresas de servicios de consultoría de reconocido prestigio y/o ocupando cargos de responsabilidad.

Nuestra diferencia:

Prestamos servicios profesionales a entidades del Sector Público en proyectos concretos de alto valor añadido, consiguiendo un impacto económico directo e inmediato. Creemos firmemente que una gestión eficiente de los recursos públicos redundará en un desarrollo sostenible de la región.

Nuestras áreas:

1. **Derecho Público** Abarcando las distintas ramas: Administrativo, Constitucional, Financiero y Tributario.
2. **Derecho Administrativo Laboral** Expertos en relaciones laborales de los trabajadores empleados por la Administración Pública.
3. **Económico-Financiera** Servicios de análisis y modelizaciones para asignar los recursos más eficientemente.
4. **Sanidad** Planificación y organización de Instituciones Sanitarias públicas y privadas.
5. **Cartografía** Trazado y estudio de mapas geográficos y territoriales.
6. **Estrategia y Operaciones** Definición e implementación, diseño de procesos, estructuras organizacionales, etc.
7. **Ingeniería** Estudios e informes en materia de servicios públicos y eficiencia energética.
8. **Concesiones** Diseño económico y jurídico de contratos de Concesión y Colaboración Público Privadas.



CONTENIDOS:

0. Metodología
1. Ingresos
2. Gastos
3. Principales Inversiones
4. Comparativa de ingresos y gastos
5. Balances
6. Pendientes de cobro y pago
7. Análisis conceptos relevantes
8. Conclusiones y Recomendaciones



0.- Metodología



Se procedió a recopilar de los Programas de Contabilidad toda la **información existente**, relacionada con el objeto del trabajo, **entre los años 2006 y 2016** del Ayuntamiento de Cabezón, entre otros:

1. Evolución Económico-Financiera

1. Evolución Económico-Presupuestaria

2. **Análisis** de los **ingresos y gastos** reseñables; entendiendo como tal aquellos que se desvían significativamente de la media de ingresos o gastos anuales.

2. Gastos en servicios e inversiones

Análisis de los principales **gastos e inversiones** realizados por el Ayuntamiento de Cabezón: Centro de Día, Colegio, Escuela Infantil, Centro Juvenil, etc...

3. Conclusiones y Recomendaciones

Propuesta de **conclusiones y recomendaciones a futuro** para el Ayuntamiento.

El período abarcado incluye desde el año 2006, en el que los datos son incorporados al programa de contabilidad **Conta MI Win** y es posible extraerlos **de manera tratable**.

La información ha sido obtenida **directamente** por los miembros del equipo de trabajo de NuVe de los **sistemas de información contables (Conta MI Win)** del Ayuntamiento de Cabezón.

Para la elaboración del informe **se han mantenido reuniones de seguimiento y entrevistas con personal del Ayuntamiento** para analizar el estado del proyecto en cada momento y se he revisado documentación complementaria..



1.- Ingresos



Se muestran a continuación los **ingresos totales por capítulos** del Ayuntamiento de Cabezón entre 2006 y 2016.

Partida	Descripción	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
TOTAL 1	IMPUESTOS DIRECTOS	452.608	538.859	512.858	603.499	603.648	638.118	853.251	870.857	1.000.171	1.013.859	1.016.405
TOTAL 2	IMPUESTOS INDIRECTOS	441.623	1.019.512	191.200	24.823	71.202	17.516	-97.077	8.397	13.393	22.862	19.828
TOTAL 3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	333.464	302.141	186.147	324.223	886.786	237.631	302.938	365.674	376.653	422.573	403.684
TOTAL 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	464.965	520.098	706.431	672.124	625.223	737.743	500.908	846.603	884.465	955.541	948.190
TOTAL 5	INGRESOS PATRIMONIALES	5.958	21.444	13.796	9.774	9.946	10.305	5.902	143	6.352	4.500	7.562
TOTAL 6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	1.141.948	2.012	2.102	2.228	2.240	2.318	2.318	2.390	2.456	2.528	2.606
TOTAL 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	200.540	602.768	334.169	943.876	1.201.121	369.315	495.155	129.187	127.428	112.968	145.467
TOTAL 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL 9	PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	435.305	37.998	-7.600	1.151.967	0	0	0	0
TOTAL AÑO		3.041.103	3.006.834	1.946.702	3.015.852	3.438.164	2.005.345	3.215.363	2.223.252	2.410.918	2.534.832	2.543.742

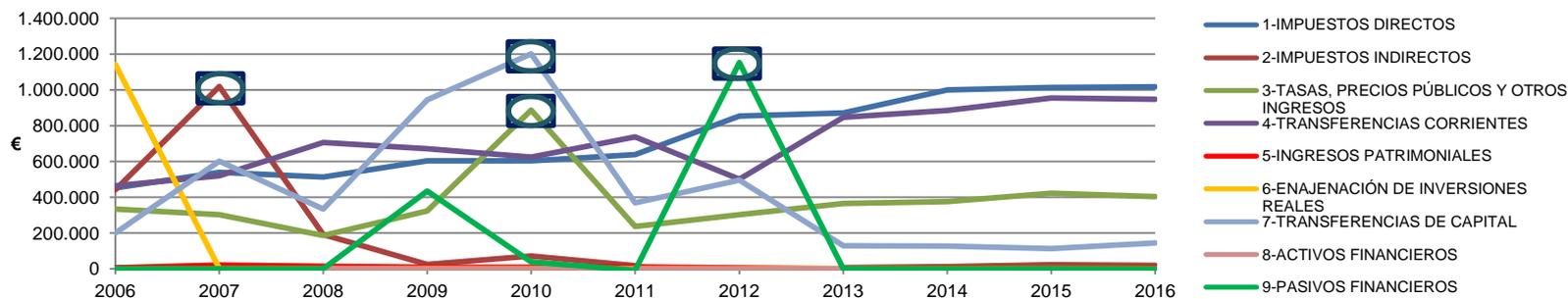
Tabla 1 - Ingresos totales de cada capítulo entre 2006 y 2016

La población de Cabezón pasa de **2.718 a 3.657 habitantes entre 2006 y 2016**, lo que supone un **aumento** de la población del **33,71 %**. En el mismo periodo, los **Impuestos Directos** suben un **124,57 %**.

El **Capítulo 2** de 2007 está compuesto de una única partida: “**Impuestos indirectos Otros impuestos indirectos Impto. Constr., Instal. y Obr**” (partida contable 282) por importe de **1.019.512 €**.

El **Capítulo 7** alcanza un pico también en 2010, siendo el importe reconocido de **1.201.121 €**. Algunos de los conceptos para los que se registran transferencias en 2009 y 2010 son la **Escuela Infantil, el Centro Juvenil, las Pistas de Pádel, el Parque Temático**, etc.

En el **Capítulo 9** se ha señalado el **pico alcanzado en 2012**, correspondiente a la **solicitud de un crédito ICO**.



Gráfica 1 - Evolución de los ingresos totales de cada capítulo entre 2006 y 2016



2.- Gastos



Se muestran a continuación los **gastos totales por capítulos** del Ayuntamiento de Cabezón entre 2006 y 2016.

Partida	Descripción	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
TOTAL 1	GASTOS DE PERSONAL	580.812	846.649	1.005.406	1.131.177	1.085.980	869.437	808.966	795.798	860.384	861.170	748.185
TOTAL 2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	871.422	896.816	784.839	808.989	543.071	485.296	649.784	669.986	713.422	748.374	888.255
TOTAL 3	GASTOS FINANCIEROS	14.765	29.448	26.876	24.440	24.674	27.283	65.376	57.322	66.367	10.757	14.689
TOTAL 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	79.888	70.480	33.128	54.984	32.026	31.657	6.811	11.853	11.944	19.936	29.055
TOTAL 6	INVERSIONES REALES	357.079	1.723.506	606.665	1.012.383	878.510	1.083.935	343.322	281.699	188.076	373.750	189.425
TOTAL 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	29.125	300		18.000	15.000	0				
TOTAL 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0									
TOTAL 9	PASIVOS FINANCIEROS	30.428	41.124	53.179	21.855	20.638	21.130	114.992	119.886	190.107	122.856	230.618
TOTAL AÑO		1.934.395	3.637.147	2.510.393	3.053.829	2.602.900	2.533.736	1.989.251	1.936.545	2.030.301	2.136.842	2.100.226

Tabla 2 - Gastos totales de cada capítulo entre 2006 y 2016

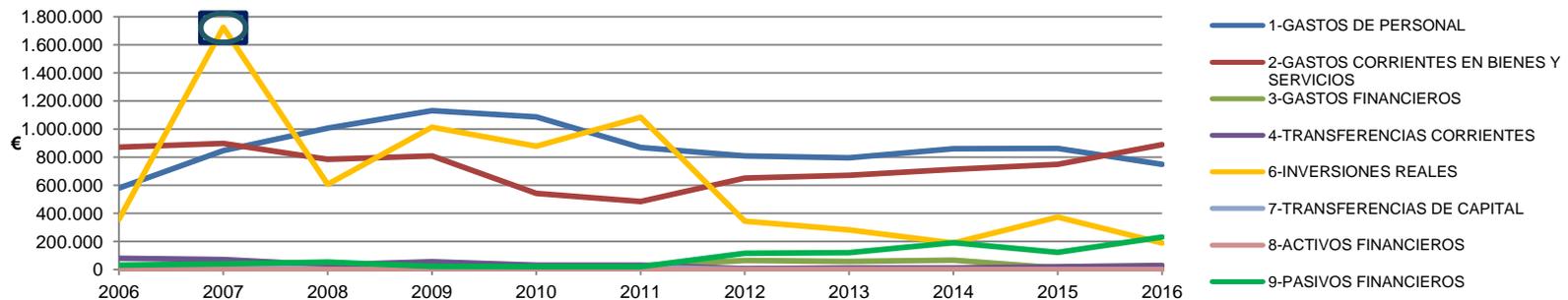
Los **Gastos de Personal** alcanzan sus **máximos en 2009 y 2010**, superando los **1.085.000 €**.

Las **Transferencias Corrientes de 2006** registran **79.888 €**. **Desciende** en varios años posteriores hasta llegar a **6.811 € en 2012**. A partir de **2013**, **sube en cada ejercicio** hasta llegar a los **29.055 € en 2016**.

Las **Inversiones Reales** con mayores importes registrados se localizan entre **2007 y 2011**. En los años **2007, 2009 y 2011 se supera la cantidad de 1.000.000 €** en cada uno.

Los **Pasivos Financieros** son inferiores a **55.000** hasta **2011**. A partir de **2012** son superiores a **110.000 €**, alcanzando el **máximo** en el último ejercicio con **230.000 €**.

El año **con mayor gasto total reconocido es 2007**. Del total desembolsado en el año el **47,4 % corresponde a Inversiones Reales**.



Gráfica 2 - Evolución de los gastos totales de cada capítulo entre 2006 y 2016



3.- Principales Inversiones



Se muestran a continuación las **Inversiones Reales** más relevantes del Ayuntamiento de Cabezón entre 2006 y 2016.

Part. Econ.	Descripción	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTAL
TOTAL 601-60100	INVERSIONES REALES (OBRAS) Inversiones reales Inv. nueva Infr. y Bienes U.G. Otras	143.917	1.255.757	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.399.674
60100	(2008) Mejora Alumbrado Exterior Inversiones reales Inv. nueva Infr. y Bienes U.G. Otras			94.695									94.695
60101	(2007) OBRAS URGENTES EN EL AÑO Inversiones reales Inv. nueva Infr. y Bienes U.G. Otras		200.844										200.844
6010203	Parque Temático Inversiones reales Inv. nueva Infr. y Bienes U.G. Otras			928	107.127								108.055
TOTAL 60200-60201	ELCO/ELEX Inversiones reales Inv. nueva Infr. y Bienes U.G.	0	0	46.917	34.791	0	0	0	0	0	0	0	81.708
60900	(2010) urbanización de calles/pp2009 Inversiones reales Inv nueva Inf B Des. uso Gral. O Inv nuevas Inf B Des uso Gra					119.166							119.166
60900	(2015) Invers. Nueva Infraest.Viar y Inversiones reales Inv nueva Inf B Des. uso Gral. O Inv nuevas Inf B Des uso Gra										58.739		58.739
61001	Otras Obras Urgentes Inversiones reales Inv. rep. Infr. y Bienes U.G. Inversiones en terrenos			63.251	9.931								73.182
61001	(2009) Peat.Plaza Concordia Inversiones reales Inv. rep. Infr. y Bienes U.G. Inversiones en terrenos				110.432								110.432
61901	Revalor. espac.urb. parq. y ja Inversiones reales Inv Rep Inf. B. Des. uso Gral. O Inv Rep Inf B Des. uso Gral.						172.934						172.934
62200	Inv. nueva edific. y otras con Inversiones reales Inv nueva Asoc Func. Op. Serv. Edificios y O. construcciones							53.529					53.529
62200	Construcción Frontón Inversiones reales Inv nueva Asoc Func. Op. Serv. Edificios y O. construcciones										124.560		124.560
62201	Centro Juvenil Inversiones reales Inv. nueva asoci. func. Servic. Edificios y otras construcc.				156.074	64.790							220.864
TOTAL 62201-62202	ESCUELA INFANTIL Inversiones reales Inv nueva Asoc Func. Op. Serv. Edificios y O. construcciones	0	0	0	37.827	236.000	449.014	2.761	0	0	0	0	725.602
62202	(2010) CENTRO DE DÍA, OBRA Y EQUIPAMI Inversiones reales Inv nueva Asoc Func. Op. Serv. Edificios y O. construcciones					54.627							54.627
62203	(2011-2013) centro de día fase 2ª Inversiones reales Inv nueva Asoc Func. Op. Serv. Edificios y O. construcciones						63.449	1.663	5.223				70.335
62210	inv.Nueva Ampliac. y Urbaniz. Inversiones reales Inv nueva Asoc Func. Op. Serv. Edificios y O. construcciones							144.845					144.845
TOTAL 6221301-62215	Centro Civico Inversiones reales Inv nueva Asoc Func. Op. Serv. Edificios y O. construcciones	0	0	0	0	0	0	0	0	94.310	52.872	17.128	164.310
62300	(2006, 2009, 2015) UTILLAJE Inversiones reales Inv. nueva asoci. func. Servic. Maquin., instalac. y utillaje	55.279			546						1.872	1.084	58.781
TOTAL 625-62500	Mobiliario inventariable Inversiones reales Inv nueva Asoc Func. Op. Serv. Mobiliario	24.902	20.214	0	5.420	0	0	0	0	2.732	0	7.704	60.972
630	(2007) Obra urgente hundimiento vía P Inversiones reales Inv. repos. asoci. func. Serv. Terrenos y bienes naturales		99.216										99.216
63010	OBRA ACERADOS Y OTRAS. PLAN CO Inversiones reales Inv. repos. asoci. func. Serv. Terrenos y bienes naturales				63.935								63.935
63110	OBRA ACERADOS Y OTRAS. PLAN CO Inversiones reales Inv Rep. Asoc. Func. Op. Serv. Terrenos y bienes naturales					23.498							23.498
63215	Inversiones reales Inv Rep. Asoc. Func. Op. Serv. Edificios y O. construcciones											70.896	70.896
TOTAL 639-6390102	RENOVACION RED ABASTECIMIENTO. Inversiones reales Inv Rep. Asoc. Func. Op. Serv. O Inv Rep Asoc Func. Op. Serv.	0	0	0	0	116.468	69.777	0	0	0	0	0	186.245
63900	EFICIENCIA ENERGETICA EN ALUMB Inversiones reales Inv Rep. Asoc. Func. Op. Serv. O Inv Rep Asoc Func. Op. Serv.						79.752						79.752
64000	INVERS.BIENES INMATER.(PROYEC) Inversiones reales Gtos Invers. carác. Inmater. Gtos invers. carácter inmater.	39.030	63.526		6.974	42.152	4.127						155.809

Tabla 3 - Inversiones reales más relevantes del Ayuntamiento de Cabezón entre 2006 y 2016

Entre las **principales inversiones** se encuentra la **Escuela Infantil**, el **Centro de Día**, el **Centro Juvenil**, el **Parque Temático**, las **Pistas de Pádel** o el **Colegio**. Destacan las Inversiones Reales en la **Escuela Infantil**, para la que se ha localizado una **inversión acumulada de 725.602 €**.

Las principales inversiones se concentran en los años **2007, 2008, 2009, 2010 y 2011**.



4.- Comparativa de ingresos y gastos



A continuación se muestra una **comparativa entre los ingresos y gastos corrientes y de capital**.

INGRESOS Y GASTOS CORRIENTES Y DE CAPITAL	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTAL
TOTAL INGRESOS CORRIENTES (CAP. 1-5)	1.698.618	2.402.054	1.610.432	1.634.444	2.196.805	1.641.312	1.565.922	2.091.675	2.281.034	2.419.336	2.395.669	21.937.301
TOTAL GASTOS CORRIENTES (CAP. 1-4)	1.546.888	1.843.392	1.850.249	2.019.591	1.685.752	1.413.672	1.530.937	1.534.960	1.652.117	1.640.236	1.680.184	18.397.979
TOTAL ING CORR - TOTAL G CORR	151.730	558.662	-239.817	-385.148	511.054	227.640	34.985	556.715	628.916	779.099	715.485	3.539.322
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL (CAP. 6-7)	1.342.485	604.780	336.271	946.104	1.203.361	371.633	497.473	131.577	129.884	115.496	148.073	5.827.137
TOTAL INVERSIONES DE CAPITAL (CAP. 6-7)	357.079	1.752.631	606.965	1.012.383	896.510	1.098.935	343.322	281.699	188.076	373.750	189.425	7.100.774
TOTAL ING CAP - TOTAL INV CAP	985.406	-1.147.851	-270.694	-66.279	306.851	-727.302	154.151	-150.121	-58.193	-258.254	-41.351	-1.273.637
TOTAL ING CORR + ING CAPITAL	3.041.103	3.006.834	1.946.702	2.580.548	3.400.166	2.012.945	2.063.396	2.223.252	2.410.918	2.534.832	2.543.742	27.764.438
TOTAL GAST CORR + INV CAP	1.903.967	3.596.023	2.457.214	3.031.974	2.582.262	2.512.607	1.874.260	1.816.658	1.840.194	2.013.986	1.869.608	25.498.753
TOTAL DIFERENCIAS CORR Y CAP	1.137.136	-589.189	-510.511	-451.426	817.904	-499.662	189.136	406.594	570.724	520.846	674.134	2.265.685

Tabla 4.1 - Comparativa de los gastos e ingresos corrientes y de las inversiones e ingresos de capital entre 2006 y 2016

Los **ingresos corrientes superan** en todos los ejercicios a los **gastos corrientes** excepto en **2008 y 2009**. Por otra parte, las **inversiones de capital son superiores a los ingresos de capital** todos los años **excepto en 2006, 2010 y 2012**.

La **mayor diferencia** entre **ingresos e inversiones de capital** se localiza en **2007**, resultando el **déficit de 1.147.851 €**.

En el Capítulo de **Inversiones Reales** se han localizado dos partidas cuya ubicación podría ser más precisa en un **Capítulo de Gasto Corriente**. Se muestran las partidas susceptibles de ajuste y la **tabla comparativa de ingresos y gastos resultado de tal cambio**.

PARTIDAS A AJUSTAR	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTAL
62200 - Adap.taller empleo Inversiones reales Inv. nueva asoc. func. Servic. Edificios y otras construcc.				33.380	14.934							48.314
627 - Talleres de Empleo (Invers.) Inversiones reales Inv. nueva asoc. func. Servic. Proyectos complejos			216.594	186.004		79.625						482.223

Tabla 4.2 – Partidas susceptible de ajuste

AJUSTE DE INGRESOS Y GASTOS CORRIENTES Y DE CAPITAL	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTAL
TOTAL INGRESOS CORRIENTES (CAP. 1-5)	1.698.618	2.402.054	1.610.432	1.634.444	2.196.805	1.641.312	1.565.922	2.091.675	2.281.034	2.419.336	2.395.669	21.937.301
TOTAL GASTOS CORRIENTES (CAP. 1-4) +62200 +627	1.546.888	1.843.392	2.066.843	2.238.975	1.700.686	1.493.297	1.530.937	1.534.960	1.652.117	1.640.236	1.680.184	18.928.516
TOTAL ING CORR - TOTAL G CORR -62200 -627	151.730	558.662	-456.411	-604.532	496.119	148.015	34.985	556.715	628.916	779.099	715.485	3.008.785
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL (CAP. 6-7)	1.342.485	604.780	336.271	946.104	1.203.361	371.633	497.473	131.577	129.884	115.496	148.073	5.827.137
TOTAL INVERSIONES DE CAPITAL (CAP. 6-7) -62200 -627	357.079	1.752.631	390.371	792.999	881.576	1.019.310	343.322	281.699	188.076	373.750	189.425	6.570.237
TOTAL ING CAP - TOTAL INV CAP +62200 +627	985.406	-1.147.851	-54.100	153.105	321.785	-647.677	154.151	-150.121	-58.193	-258.254	-41.351	-743.099
TOTAL ING CORR + ING CAPITAL	3.041.103	3.006.834	1.946.702	2.580.548	3.400.166	2.012.945	2.063.396	2.223.252	2.410.918	2.534.832	2.543.742	27.764.438
TOTAL GAST CORR + INV CAP	1.903.967	3.596.023	2.457.214	3.031.974	2.582.262	2.512.607	1.874.260	1.816.658	1.840.194	2.013.986	1.869.608	25.498.753
TOTAL DIFERENCIAS CORR Y CAP	1.137.136	-589.189	-510.511	-451.426	817.904	-499.662	189.136	406.594	570.724	520.846	674.134	2.265.685

Tabla 4.3 – Comparativa con ajuste de los gastos e ingresos corrientes y de las inversiones e ingresos de capital entre 2006 y 2016

Como resultado del ajuste, **la diferencia entre los ingresos y gastos corrientes en 2008 y 2009 se acrecienta**. Además, **la diferencia entre ingresos e inversiones de capital en 2009 pasa de ser negativa a positiva**.

En este sentido, cabe concluir, que **parte de los ingresos corrientes han servido para hacer inversiones de capital**.



5.- Balances



Los balances del Ayuntamiento de Cabezón muestran **superávit** únicamente en los **ejercicios de 2006, 2007 y 2016**.

BALANCES CABEZÓN DE PISUERGA	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
ACTIVO (€)	7.342.286	9.062.351	8.758.336	9.537.668	11.067.563	11.541.755	11.768.018	12.006.195	13.822.551	14.428.101	14.404.404
A) INMOVILIZADO	4.984.727	6.746.272	7.733.890	8.737.782	9.614.052	10.917.028	11.039.274	11.336.867	12.693.042	13.067.897	13.251.082
I. Inversiones Dest. al uso general	2.366.473	3.864.407	4.039.976	4.438.318	4.631.765	4.822.825	4.879.152	4.931.203	0	0	0
II. Inmovilizaciones inmateriales	57.425	133.382	155.450	162.425	212.508	301.191	282.218	282.218	265.152	1.490.362,01	1.495.742
III. Inmovilizaciones materiales	2.560.830	2.748.483	3.538.464	4.137.039	4.769.779	5.793.012	5.877.903	6.123.446	12.427.890	11.577.535	11.755.340
C) ACTIVO CIRCULANTE	2.357.559	2.316.079	1.024.446	799.887	1.453.511	624.728	728.744	669.328	1.129.509	1.360.204	1.153.322
II. Deudores	1.129.482	1.478.015	446.506	557.230	1.321.917	318.306	287.087	298.967	416.746	512.136	44.817
III. Inversiones financieras Temp.	0	200	350	323	323	323	323	323	323	323	3.523
IV. Tesorería	1.228.077	837.864	577.590	242.333	131.270	306.098	441.333	370.038	712.440	847.744	1.104.981
PASIVO (€)	7.342.286	9.062.351	8.758.336	9.537.668	11.067.563	11.541.755	11.768.018	12.006.195	13.822.551	14.428.101	14.818.632
A) FONDOS PROPIOS	6.226.308	7.385.788	7.259.320	7.853.887	9.501.706	8.983.342	9.464.810	10.130.980	12.079.259	13.025.089	13.734.269
I. Patrimonio	4.784.523	6.253.483	7.764.114	7.259.320	7.850.882	9.501.706	8.983.342	9.465.702	11.323.862	12.244.469	13.027.920
IV. Resultados del ejercicio	1.441.785	1.132.305	-504.793	594.567	1.650.824	-518.364	481.468	665.278	755.397	780.620	706.350
C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	114.968	73.843	218.971	629.276	639.674	669.265	1.619.674	1.487.821	1.392.782	1.172.234	941.617
II. Otras deudas a largo plazo	114.968	73.843	218.971	629.276	639.674	669.265	1.619.674	1.487.821	1.392.782	1.172.234	941.617
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	1.001.011	1.602.720	1.280.045	1.054.505	926.183	1.889.148	683.534	387.395	350.510	230.778	142.746
II. Otras deudas a corto plazo	485.944	485.913	643.242	636.580	151.159	515.217	317.039	211.349	141.152	60.605	67.680
III. Acreedores	515.067	1.116.806	636.803	417.925	775.024	1.373.931	366.495	176.045	209.358	170.173	75.066
TOTAL DEUDA (ACREED LARGO + ACREED CORTO)	1.115.978	1.676.563	1.499.016	1.683.781	1.565.857	2.558.414	2.303.208	1.875.215	1.743.292	1.403.012	1.084.363
TOTAL DEUDA DESCONT. ACT. CIRCULANTE (ACREED LARGO + ACREED CORTO - ACT CIRCULANTE)	-1.241.581	-639.516	-474.570	883.894	112.346	1.933.686	1.574.464	1.205.887	613.783	42.808	-68.959

Tabla 5 – Balances del Ayuntamiento de Cabezón entre 2006 y 2016

Dentro del apartado de “INMOVILIZADO” las “Inversiones Dest. al uso general” pasan de **superar todos los años los dos millones de euros a 0 en 2014, 2015 y 2016**. Puede apreciarse como a su vez las “Inmovilizaciones materiales” aumentan en **más de cuatro millones entre 2013 y 2014**, y como se mantienen **entre 11.500.000 y 12.000.000 en 2015 y 2016**.

Los “Deudores” descienden en **más de 900.000 € entre 2007 y 2008 y entre 2010 y 2011**. A pasar de estos descensos **la tesorería entre 2007 y 2008 decrece y entre 2010 y 2011 aumenta menos de 200.000 €**. A partir de **2013 la tesorería aumenta cada año**.

Los “ACREEDORES A LARGO PLAZO” aumentan en **más de 900.000 € entre 2011 y 2012**. En el mismo periodo, los “ACREEDORES A CORTO PLAZO” descienden en **más de 1.200.000 €**. Estos cambios pueden asociarse a la **solicitud de un Crédito ICO por parte del Ayuntamiento**.

Cabe señalar que **el activo y el pasivo de 2016 no coinciden**.



6.- Pendientes de cobro y pago



Se muestran los **deudores y acreedores más relevantes** del Ayuntamiento a fecha de **02-02-2017**.

6.1.- Pendientes de cobro

Los **deudores más relevantes** del Ayuntamiento son:

Fecha	Fase	Nombre	Explicación	Pendiente (€)
28/07/2016	DR	RECAUDACION	PADRON IBI URBANA 2016	642.319,34
08/06/2016	DR	ESCUELA INFANTIL TAMBORES DE PAZ	CANON CONTRATO	134.933,00
31/12/2007	DR	PTES. DE INGRESO A 31.12.2007	PLUSVALIAS	102.923,15
27/04/2015	DR	REVAL	CUARTO TRIMESTRE 2014 IAE	66.142,40
28/07/2016	DR	RECAUDACION	PADRON IBI RUSTICA 2016	56.099,57
01/03/2016	CI	Diputacion Provincial de Valladolid	Subv. JCYL Rehab. PZMonasterio	54.884,75
TOTAL DEUDORES PRESUPUESTARIOS				1.744.034,55
TOTAL DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS				350,40
TOTAL DEUDORES				1.744.384,95

Tabla 6.1 - Deudores más relevantes del Ayuntamiento a fecha de 02/02/2017

La **recaudación del Padrón del IBI Urbana de 2016** supone el **36,82 % del pendiente de cobro del Ayuntamiento**.

Además el Ayuntamiento también está pendiente de cobrar el Padrón del IBI Rústica de 2016

Según personal del Ayuntamiento, la **deuda a nombre de la «ESCUELA INFANTIL TAMBORES DE PAZ»** está saldada.



6.2.- Pendientes de pago

Los **acreedores más relevantes** del Ayuntamiento son:

Fecha	Fase	Nombre	Explicación	Pendiente (€)
27/01/2017	RCG	RETENCION DE CREDITO	TODAS	704.672,17
03/05/2016	ADO	Sociedad publica de medio ambiente de C y L	FACT. N.368 DE FECHA 31-12-15	15.695,92
30/12/2016	ADO	13150960C	FACT.N. RECT-PGS16386b DE FECHA 22-11-16	10.161,18
21/12/2016	ADO	Varios	SUBVENCION MATERIAL ESCOLAR EDUCACION INFANT.	7.920,00
29/12/2016	ADO	Varios	SUBVENCION ASOCIACIONES	3.600,00
29/12/2016	ADO	Varios	SUBVENCION CLUBES DEPORTIVOS	2.500,00
TOTAL ACREEDORES PRESUPUESTARIOS				748.179,46
TOTAL ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS				119,60
TOTAL ACREEDORES				748.299,06

Tabla 6.2 - Acreedores más relevantes del Ayuntamiento a fecha de 02/02/2017

Para los pagos del personal se realiza una **retención de crédito mensual**.

Según personal del Ayuntamiento, la factura a nombre de la **«Sociedad publica de medio ambiente de CyL»** está saldada.

El total de acreedores **descontando las retenciones de crédito** es de **43.626,89 €**.



7.- Análisis de conceptos relevantes



A continuación se muestran los ingresos y gastos de algunas de las principales inversiones realizadas por el Ayuntamiento de Cabezón.

Centro de Día	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTAL
Descripción												
TOTAL Gastos Corrientes	0	0	0	0	0	0	4.603	3.788	4.615	0	0	13.007
TOTAL Inversión	0	0	0	0	54.627	63.449	30.735	82.619	0	0	0	231.429
TOTAL Gastos Corrientes + Inversiones	0	0	0	0	54.627	63.449	35.339	86.407	4.615	0	0	244.435
TOTAL Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes	0	0	0	0	0	0	-4.603	-3.788	-4.615	0	0	-13.007
TOTAL Ingresos Capital - Inversiones	0	0	0	0	-54.627	-63.449	-30.735	-82.619	0	0	0	-231.429
INGRESOS -GASTO -INVERSIONES	0	0	0	0	-54.627	-63.449	-35.339	-86.407	-4.615	0	0	-244.435

Colegio	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTAL
Descripción												
TOTAL Ingresos Corrientes	0	0	0	0	0	0	0	2.400	0	0	0	2.400
TOTAL Ingresos de Capital	0	0	0	0	0	8.000	0	6.800	0	6.400	0	21.200
TOTAL Ingresos	0	0	0	0	0	8.000	0	9.200	0	6.400	0	23.600
TOTAL Gastos Corrientes	34.564	33.215	0	0	0	0	15.228	15.592	19.325	0	0	117.925
TOTAL Inversión	0	0	0	10.000	38.228	10.000	9.400	0	0	8.325	0	75.953
TOTAL Gastos Corrientes + Inversiones	34.564	33.215	0	10.000	38.228	10.000	24.628	15.592	19.325	8.325	0	193.878
TOTAL Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes	-34.564	-33.215	0	0	0	0	-15.228	-13.192	-19.325	0	0	-115.525
TOTAL Ingresos Capital - Inversiones	0	0	0	-10.000	-38.228	-2.000	-9.400	6.800	0	-1.925	0	-54.753
INGRESOS -GASTO -INVERSIONES	-34.564	-33.215	0	-10.000	-38.228	-2.000	-24.628	-6.392	-19.325	-1.925	0	-170.278

Escuela infantil	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTAL
Descripción												
TOTAL Ingresos de Capital	0	0	0	42.349	273.325	188.800	380.371	0	7.721	0	0	892.565
TOTAL Ingresos	0	0	0	42.349	273.325	188.800	380.371	0	7.721	0	0	892.565
TOTAL Gastos Corrientes	0	0	0	0	0	0	0	1.500	3.155	0	0	4.655
TOTAL Inversión	0	0	0	37.827	236.000	449.014	2.761	0	0	0	0	725.602
TOTAL Gastos Corrientes + Inversiones	0	0	0	37.827	236.000	449.014	2.761	1.500	3.155	0	0	730.257
TOTAL Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes	0	0	0	0	0	0	0	-1.500	-3.155	0	0	-4.655
TOTAL Ingresos Capital - Inversiones	0	0	0	4.522	37.325	-260.214	377.610	0	7.721	0	0	166.964
INGRESOS -GASTO -INVERSIONES	0	0	0	4.522	37.325	-260.214	377.610	-1.500	4.566	0	0	162.309

Centro juvenil	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTAL
Descripción												
TOTAL Ingresos Corrientes	0	0	0	3.435	284	763	666	466	2.274	444	684	9.016
TOTAL Ingresos de Capital	0	0	0	239.739	0	0	0	0	0	1.591	1.064	242.395
TOTAL Ingresos	0	0	0	243.174	284	763	666	466	2.274	2.035	1.748	251.411
TOTAL Inversión	0	0	0	156.074	64.790	0	0	2.401	6.000	0	1.330	230.595
TOTAL Gastos Corrientes + Inversiones	0	0	0	156.074	64.790	0	0	2.401	6.000	0	1.330	230.595
TOTAL Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes	0	0	0	3.435	284	763	666	466	2.274	444	684	9.016
TOTAL Ingresos Capital - Inversiones	0	0	0	83.665	-64.790	0	0	-2.401	-6.000	1.591	-266	11.800
INGRESOS -GASTO -INVERSIONES	0	0	0	87.100	-64.506	763	666	-1.935	-3.725	2.035	418	20.816

Casa Cultura	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTAL
Descripción												
TOTAL Ingresos Corrientes	14.676	1.590	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16.266
TOTAL Ingresos	14.676	1.590	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16.266
TOTAL Gastos Corrientes	19.679	13.863	0	0	0	0	2.722	3.883	4.920	0	0	45.067
TOTAL Inversión	0	0	7.270	0	0	0	0	0	0	0	0	7.270
TOTAL Gastos Corrientes + Inversiones	19.679	13.863	7.270	0	0	0	2.722	3.883	4.920	0	0	52.338
TOTAL Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes	-5.003	-12.273	0	0	0	0	-2.722	-3.883	-4.920	0	0	-28.801
TOTAL Ingresos Capital - Inversiones	0	0	-7.270	0	0	0	0	0	0	0	0	-7.270
INGRESOS -GASTO -INVERSIONES	-5.003	-12.273	-7.270	0	0	0	-2.722	-3.883	-4.920	0	0	-36.072



8.- Conclusiones



Conclusión principal: El Ayuntamiento contabiliza una cantidad importante de **derechos reconocidos entre el ejercicio 2006 a 2010**, que a priori no son ingresados en su totalidad. Pese a ello, el Ayuntamiento se va **endeudando progresivamente**. La **deuda alcanza el máximo en el 2011 y posteriormente se ha ido disminuyendo hasta la actualidad, que el Ayuntamiento ha entrado en superávit.**

Ingresos

- Durante los ejercicios 2006 a 2010 se producen **numerosos ingresos de carácter extraordinario: enajenación de inversiones reales** en 2006 por **1.141.945 €**, ingreso correspondiente al **ICIO de 1.019.512 €**, **transferencias de capital** en 2009 y 2010 por valor de **943.876 €** y **1.201.121 €** respectivamente.
- Desde el 2010 dejan de producirse los ingresos extraordinarios señalados y el Ayuntamiento recurre a **financiación externa por medio de los Créditos ICO**.
- Cabe destacar como el capítulo de ingresos estaba **próximo a los 3 millones de euros** en los ejercicios 2006, 2007 y 2009, llegando a los **3.438.164 € en el 2010, reduciéndose a los 2,5 millones** en los ejercicios 2014, 2015 y 2016, siendo en estos ejercicios más población en el municipio.

Gastos

- El capítulo de gastos de **personal** se vio **incrementado hasta el ejercicio 2009**, momento en el que alcanza su máximo, y luego disminuye.
- Las partidas más destacadas se encuentran en el capítulo 6 correspondiente a las **inversiones reales** con importes de **1.723.506 €** en el ejercicio **2007**, **606.665 €** en el ejercicio **2008**, **1.012.383 €** en el ejercicio **2009**, **878.510 €** en el ejercicio **2010**, **1.083.935 €** en el ejercicio **2011**. Posteriormente la cifra de inversiones se ve drásticamente reducida.
- Se observa por otra parte, que la cifra correspondiente a los pasivos inancieros, es decir, pago de la deuda, se incrementa en los años 2012 al 2015 y especialmente en el **año 2016 que asciende a 230.618 €**.

Balances

- La cifra de **Tesorería disminuye** entre los años **2006 a 2010**, repuntando seguidamente hasta el año **2016** donde asciende a **1.104.981 €**
- Los acreedores a **Largo Plazo se incrementan** desde el año **2007** hasta el año **2012**, donde pasan de **669.265 € a 1.619.674 €**, atribuible a los **ICO**. Por su parte los acreedores a **Corto Plazo** alcanzan su **máximo** en el año **2011** con un importe de **1.889.148 €** que **disminuye a 683.532 €** en el año **2012** también como consecuencia de los créditos **ICO**.
- El total acumulado de Deuda a Largo Plazo y a Corto Plazo alcanza su nivel **máximo en el ejercicio 2011 con 2.558.414 €** que posteriormente se ha reducido hasta **1.084.363 € en el 2016**.
- Analizando la deuda junto con el activo circulante, se observa el paso de superávit en año 2006 de **1.241.581 €** a un **déficit de 1.933.686 € en 2011. Se ha convertido nuevamente en superávit en el 2016.**

