3. Otras disposiciones

CÁMARA DE CUENTAS DE ANDALUCÍA

RESOLUCIÓN de 12 de noviembre de 2012, por la que se ordena la publicación del Informe de Fiscalización de regularidad del Servicio Provincial de Recaudación y Gestión Tributaria de la Diputación Provincial de Huelva, ejercicio 2010.

En virtud de las facultades que me vienen atribuidas por el artículo 21 de la Ley 1/1988, de 17 de marzo, de la Cámara de Cuentas de Andalucía, y del acuerdo adoptado por el Pleno de esta Institución, en la sesión celebrada el 26 de enero de 2012,

R E S U E L V O

De conformidad con el art. 12 de la citada Ley 1/1988, ordenar la publicación del Informe de Fiscalización de regularidad del Servicio Provincial de Recaudación y Gestión Tributaria de la Diputación Provincial de Huelva, ejercicio 2010.

Sevilla, 12 de noviembre de 2012.- El Presidente, Antonio M. López Hernández.

FISCALIZACIÓN DE REGULARIDAD DEL SERVICIO PROVINCIAL DE RECAUDACIÓN Y GESTIÓN TRIBUTARIA DE LA DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE HUELVA, EJERCICIO 2010

El Pleno de la Cámara de Cuentas de Andalucía, en su sesión celebrada el día 26 de enero de 2012, con la asistencia de todos sus miembros, ha acordado aprobar por unanimidad el Informe de Fiscalización del Servicio Provincial de Recaudación y Gestión Tributaria de la Diputación Provincial de Huelva, correspondiente al ejercicio 2010.

Í N D I C E

1. INTRODUCCIÓN
2. OBJETIVOS Y ALCANCE
 - 2.1. Objetivos
 - 2.2. Alcance
3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN
 - 3.1. Revisión del Control Interno
 - 3.2. Cumplimiento de Legalidad
 - 3.3. Análisis de Regularidad Económico-Financiera
 - 3.3.1. Análisis de la Liquidación del Presupuesto
 - 3.3.2. Análisis de las Cuentas Anuales
4. CONCLUSIONES, RECOMENDACIONES Y OPINIÓN
 - 4.1. Conclusiones y Recomendaciones de Control Interno
 - 4.2. Conclusiones de Regularidad
 - 4.3. Opinión
5. ANEXOS

ABREVIATURAS Y SIGLAS

Art.	Artículo.
CCA	Cámara de Cuentas de Andalucía.
ICAL	Instrucción de Contabilidad para la Administración Local.
LRHL	Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
m€	Miles de euros.
O.A.	Organismo Autónomo.
OO.AA.	Organismos Autónomos.
PGCP	Plan General de Contabilidad Pública.
PGCPAL	Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local.
RPT	Relación de Puestos de Trabajo.
SGTH	Servicio Provincial de Recaudación y Gestión Tributaria de Huelva.
TRLGEP	Texto Refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria.
TRLRHL	Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

1. INTRODUCCIÓN

- 1 La Cámara de Cuentas de Andalucía de acuerdo con las funciones atribuidas por la Ley 1/1988, de 17 de marzo, incluyó en el Plan de Actuaciones para 2011, la Fiscalización de Regularidad correspondiente al ejercicio 2010 del Servicio Provincial de Recaudación y Gestión Tributaria de la Diputación Provincial de Huelva.
- 2 El Pleno Corporativo de la Diputación Provincial de Huelva, en su sesión celebrada el 3 de abril de 1986, crea el Servicio Provincial de Recaudación y Gestión Tributaria de Huelva (en adelante SGTH).
- 3 El SGTH se rige por sus Estatutos que fueron aprobados en julio de 1986 y cuya última modificación data del ejercicio 2001, indicándose en su artículo 1º que es un Organismo Autónomo Local con personalidad jurídica y patrimonio propio al amparo del artículo 85.3.b de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local. En 1989 se modificó este artículo indicando que el organismo es de carácter administrativo.
- 4 Según el art. 2 de sus Estatutos, el SGTH es una institución que se constituye con el objeto de, por un lado, recaudar tanto en periodo voluntario como ejecutivo las exacciones municipales, recaudar en su caso, los impuestos, tasas, contribuciones o cuotas del Estado, de la Comunidad Autónoma y, en general, de cualquier organismo que concierte el Servicio, así como confeccionar los padrones, listas y recibos tributarios partiendo de la información que envíen cada uno de los Ayuntamientos que pertenecen a la provincia.
- 5 Según el art. 4 de sus Estatutos, los órganos de gobierno del organismo serán el Consejo de Administración, el Presidente y el Gerente.

El Consejo de Administración asumirá el gobierno y la gestión superior del Organismo Autónomo, sin perjuicio de las facultades de tutela que se reserva la Excm. Diputación Provincial de Huelva.

Este Consejo de Administración está integrado según el artículo 6º de sus Estatutos, por miembros pertenecientes a las Corporaciones Locales, que serán designados por la Corporación Provincial a propuesta de los grupos políticos que la integran, debiendo ser obligatoriamente uno de ellos el Presidente de la Excm. Diputación Provincial, o Diputado en quién delegue, que ostentará igualmente la Presidencia del Consejo de Administración.

El número y proporción de dichos miembros será idéntico al existente en la Comisión Informativa de la Excm. Diputación Provincial de Huelva que tenga atribuido el conocimiento de los asuntos de Hacienda.

- 6 Según el art. 13 de sus Estatutos, constituirá el Patrimonio del SGTH:
 - Los bienes que sean cedidos por la Diputación Provincial como dotación a la creación del Servicio.
 - Los que le adscriba la Diputación en uso, conservando su calificación jurídica ordinaria.
 - Los que el organismo adquiera por cualquier título legítimo.

Además en el art. 14 se detallan los ingresos propios y la Hacienda del Organismo, estando constituido entre otros por los siguientes recursos:

-Rentas y productos de sus bienes patrimoniales.

-Beneficios que pueda obtener por el cumplimiento de sus fines, fundamentalmente como consecuencia de la recaudación practicada a otros entes, y que se definen como premios de cobranza, recaudación en vía ejecutiva, intereses de demora etc.

-Tasas por prestación de servicios de su competencia.

-Aportaciones del Estado, Comunidad Autónoma o Diputación Provincial consignadas en sus presupuestos.

-Ingresos procedentes de operaciones de crédito y operaciones de tesorería.

- 7 El SGTH cuenta con una plantilla al final del ejercicio 2010 de 123 empleados, de los cuales sólo el Gerente tiene la condición de funcionario ya que el resto es personal laboral.

Un funcionario de la Diputación Provincial de Huelva en comisión de servicio, es el responsable de la Gerencia del SGTH, contando con el apoyo técnico del Secretario, del Interventor, del Tesorero y de la Jefa del Área de Economía de la Diputación de Huelva.

La sede central del Servicio se encuentra en Huelva capital, teniendo distribuida por su provincia un total de 17 oficinas de recaudación, de las cuales 3 se han creado en el ejercicio 2010.

- 8 Según el art. 28 de sus Estatutos, para que el SGTH pueda efectuar la recaudación de los distintos recursos de los Municipios de la Provincia, deberán suscribirse convenios en los que se recogerán las condiciones pactadas para el correcto funcionamiento del servicio.

Por tal motivo el SGTH ha suscrito convenios de colaboración para la gestión y recaudación de tributos con 2 Mancomunidades y con 78 Ayuntamientos que representan la totalidad de los de la Provincia de Huelva.

Además el SGTH mantiene un Convenio de Cooperación con la Junta de Andalucía para la recaudación en vía ejecutiva de los ingresos de derecho público de la Comunidad Autónoma firmado el 2 de marzo de 1993, que en el ejercicio fiscalizado sigue vigente ya que la Agencia Tributaria no ha iniciado su actividad contemplada en la Orden de 18 de diciembre de 2009.

- 9 La gestión, desarrollo y ejecución del presupuesto del organismo están sujetas a lo dispuesto en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo. En adelante TRLRHL) y en el Real Decreto Legislativo 2/2007 de 28 de diciembre por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General Presupuestaria y el Real Decreto 500/1990 de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988 de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de

presupuestos.

- 10 El sistema de contabilidad del organismo es el mismo que rige para las entidades locales: el régimen de contabilidad pública en los términos establecidos en el TRLRHL y la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local (ICAL).
- 11 Las previsiones definitivas de ingresos y créditos en el presupuesto para el ejercicio 2010, ascendieron a 10.349,72 m€. Según la liquidación del presupuesto, al final del ejercicio se han reconocido derechos netos por importe de 10.755,87 m€ y obligaciones netas por importe de 9.748,50 m€.
- 12 Los trabajos de fiscalización se han desarrollado de acuerdo con los Principios y Normas de Auditoría aplicables al Sector Público, habiéndose efectuado todas aquellas pruebas y procedimientos de auditoría necesarios para fundamentar la opinión y conclusiones de este informe.
- 13 La comprensión adecuada del presente informe requiere una lectura global del mismo. Cualquier conclusión sobre un párrafo o epígrafe pudiera no tener sentido aisladamente considerada.
- 14 El inicio de las actuaciones necesarias para la realización de este informe comenzaron el 7 de abril, finalizando el trabajo de campo el 15 de julio de 2011.

2. OBJETIVOS Y ALCANCE

2.1. Objetivos

- 15 Los objetivos del informe son los que se relacionan a continuación:
 - Concluir sobre el cumplimiento de los principios y normas de control interno establecidos para la salvaguarda y control de los activos del ente local.
 - Emitir una opinión sobre si los estados financieros del SGTH correspondientes al ejercicio 2010, expresan en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto; y si contienen la información necesaria y suficiente para una comprensión e interpretación adecuadas, de conformidad con los principios y normas tanto contables como presupuestarias y que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.
 - Emitir una opinión sobre el correcto cumplimiento de la legalidad aplicable a la actividad desarrollada por el SGTH.

2.2. Alcance

- 16 Para tal fin, los procedimientos de auditoría aplicados se han dirigido a comprobar los siguientes aspectos:
 - La estructura organizativa, administrativa y de control implantados en la entidad.

- Los métodos y procedimientos utilizados para garantizar el cumplimiento de las normas y principios de control interno.
- La propiedad, existencia física, valoración y correcta clasificación de los inmovilizados de la entidad.

- El adecuado cumplimiento de la normativa laboral, de contratación, de seguridad social, contable y presupuestaria que resulta de aplicación.

- El adecuado reflejo contable de los hechos económicos derivados de la actividad objeto de fiscalización.

3. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

3.1. Revisión del Control Interno

- 17 Al objeto de concluir sobre el cumplimiento de los principios y normas de control interno, se han evaluado los procedimientos establecidos por el organismo para la gestión de su personal y para la salvaguarda y el control de los activos.

- 18 El artículo 25 de los Estatutos del SGTH establece que el personal del Servicio podrá ser tanto funcionarios de la Diputación como perteneciente al propio Cuadro Laboral del Organismo.

El personal funcionario prestará servicio en el SGTH en régimen de Comisión de Servicio, que se prorrogará tácitamente por periodos de seis meses.

Por lo que se refiere al personal laboral, éste será perteneciente al Cuadro Laboral del propio Servicio.

En virtud del Convenio entre el SGTH y el Ayuntamiento de Almonte para la gestión y recaudación de los derechos de la Hacienda Municipal, firmado el 21 de mayo de 1992, el SGTH asume en adscripción a cuatro empleados del Ayuntamiento para el desarrollo de las funciones encomendadas, de los cuales uno es funcionario municipal.

Este funcionario municipal pasa a ser Director de la Oficina de Almonte, no acreditando su situación en el SGTH mediante la necesaria Comisión de Servicios, sino en virtud del Convenio de colaboración antes citado.

Los expedientes personales de estos cuatro trabajadores no obran al completo en las dependencias del SGTH, lo que dificulta su seguimiento, constituyendo una debilidad de control interno.

- 19 Se ha analizado una muestra del 16% de los 123 expedientes de personal, incluyendo las nóminas de abril, junio y extra de junio. Se han obtenido los siguientes resultados:
 - Las horas extraordinarias se abonan sin la necesaria certificación de las horas realmente

efectuadas, donde además se debería indicar el horario en el que se han realizado, pues en función de éste se aplican distintos importes. Al margen de los registros horarios del personal, el único documento que sirve de soporte al pago de las horas extraordinarias es el que inicialmente sirve para su solicitud.

- La retribución por antigüedad se paga conforme a lo establecido en el Convenio Colectivo del SGTH, si bien no se hace un decreto de reconocimiento en todos los casos cuando se genera un nuevo trienio, sino sólo en aquellos casos en los que el trabajador ha comenzado su vida laboral en otra entidad distinta al SGTH. El pago de los nuevos trienios se efectúa de forma automática sin contar con el consiguiente documento de reconocimiento.

- En el análisis de la justificación de los gastos por desplazamientos del personal del SGTH, se observa que no hay autorización previa de los mismos y que su justificación se produce con una duración media de 86 días, demorándose incluso en algún caso hasta ocho meses.

- 20 La Regla 16 de la Instrucción del modelo Normal de Contabilidad Local establece que la entidad contable deberá contar con un Inventario de bienes y derechos que detalle de forma individual los elementos del inmovilizado que tiene registrados en su contabilidad y en el caso de que no exista la necesaria coordinación entre la contabilidad y el Inventario General, la entidad deberá contar con un inventario específico.

El SGTH no dispone de un inventario valorado de los bienes reflejados en los distintos epígrafes del inmovilizado material.

3.2. Cumplimiento de Legalidad

- Rendición de cuentas

- 21 Según se establece en el art. 168.1.a) del Real Decreto Legislativo 2/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la LRHL y en el art. 18.1.a) del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, de desarrollo presupuestario, el presupuesto inicial de la entidad local será formado por su Presidente y se le habrá de unir una memoria explicativa, la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, anexos de personal, de inversiones y un informe económico y financiero.

Además en el punto 4 de ambos artículos se establece que el presidente de la entidad, antes del 15 de octubre y, una vez informado por la intervención, presentará para su aprobación, enmienda o devolución el presupuesto general.

El SGTH no ha cumplido con el plazo indicado al ser el 27 de noviembre de 2009 cuando el Presidente y el Consejo de Administración dan cuenta del Proyecto de Presupuesto para el ejercicio 2010. También incumple el plazo la Intervención ya que informó el 17 de noviembre.

- 22 El art. 191.3 del TRLRHL establece que las entidades locales, sus organismos autónomos y empresas deberán confeccionar la liquidación de sus presupuestos antes del día primero del mes de marzo del ejercicio siguiente.

El 23 de febrero de 2011 se ha aprobado por el Presidente la liquidación del presupuesto del SGTH del ejercicio 2010, con el informe favorable de la Intervención de la misma fecha.

Sin embargo, no se ha dado cuenta esta Liquidación al Consejo de Administración del SGTH tal como se indica en el artículo 193.5 del TRLRHL. El Consejo de Administración se ha celebrado una vez desde que aprobó el Presidente la Liquidación del Presupuesto, y en ese Consejo no se contempló incluir esta tramitación en el orden del día de la sesión.

El que sólo se haya reunido una vez en los primeros siete meses del ejercicio 2011, incumple el artículo 18º de los Estatutos del SGTH ya que en ellos se exige que se debe reunir el Consejo de Administración con carácter ordinario cada trimestre.

- 23 Esta liquidación en el momento que se conozca por el Consejo de Administración, se debe unir a la Cuenta General del presupuesto de 2010 en aplicación de lo establecido en el artículo 209.2 del TRLRHL.
- 24 Además, una vez se cumpla el trámite de aprobación, deberá comunicarse a la Administración Central y a la Junta de Andalucía conforme al artículo 91 del Real Decreto 500/1990.

- Control y fiscalización

- 25 Las disponibilidades de la tesorería y sus variaciones están sujetas a intervención (art. 195 TRLRHL, "control y régimen contable de las entidades locales").

Tal como se indica en el art. 187 de la LRHL, la expedición de las órdenes de pago habrá de acomodarse al Plan de Disposición de Fondos de la Tesorería, establecido por el Presidente de la Entidad, que deberá respetar la prioridad en el pago de los gastos de personal y de las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores.

- 26 El SGTH no ha elaborado un plan de disposición de fondos ni un plan de tesorería, que indique la prioridad de pago que tienen las obligaciones reconocidas procedentes de los gastos de personal y las generadas en ejercicios anteriores. No se ha regulado esta necesidad ni en los estatutos ni en las bases de ejecución del presupuesto.
- 27 La Regla 18.2 de la Instrucción del modelo Normal de Contabilidad Local establece que los bienes y derechos del inmovilizado deberán ser objeto de una amortización sistemática a lo largo de su vida útil.

El SGTH a pesar de disponer en su inmovilizado de bienes y derechos amortizables, no ha dotado a tal fin ninguna cantidad desde el inicio de la vida útil de los distintos bienes y derechos sino que optó por empezar a amortizar a partir del ejercicio 2008, independientemente de la fecha de adquisición. Se empezó en el mencionado ejercicio para corregir la deficiente contabilización producida hasta la fecha.

-Contratación administrativa

- 28 Se han analizado los expedientes de contratación así como los Convenios de Colaboración con los Ayuntamientos formalizados y vigentes en el ejercicio 2010.

Con respecto a los convenios se han analizado el 12% de un total de 78 y sólo es destacable un Recurso Contencioso Administrativo que se mantiene con el Ayuntamiento de La Palma del Condado que se detalla posteriormente en el presente informe.

- 29 Con respecto a los contratos formalizados en el ejercicio, se han analizado los dos únicos expedientes tramitados relativos a "Comunicaciones Postales" y "Publicidad y Propaganda".

El primero es una Adhesión por parte del SGTH al Convenio de Colaboración entre el Ministerio de Administraciones Públicas y la Sociedad Estatal de Correos y Telégrafos S.A., que se firmó el 1 de enero de 2010 y que a fecha de este informe sigue vigente.

El segundo, se adjudicó por concurso público mediante Decreto de la Presidencia de fecha 10 de mayo de 2010 a la entidad PUBLICIDAD VIRFRAN S.A., según el expediente formalizado para la realización de la Campaña Publicitaria para la Recaudación Voluntaria del ejercicio 2010.

En ninguno de los casos se ha observado salvedad en su tramitación.

-Análisis de personal

- 30 El SGTH dispone de un Convenio Colectivo en el que en su artículo 8º se establecen las funciones encomendadas a los distintos departamentos y puestos de trabajo.
- 31 La Relación de Puestos de Trabajo (RPT) vigente durante 2010 en el SGTH fue publicada en el Boletín Oficial de la Provincia de Huelva el 31 de diciembre de 2008. Hasta el 31 de diciembre de 2010 no se publica la nueva RPT, sin embargo durante el ejercicio fiscalizado se han realizado diversas modificaciones tras el Decreto de Presidencia de 31 de agosto de 2010 en el que se acuerda la creación de nuevas oficinas y puestos de trabajo de un director de oficina y un agente en cada una de las localidades de Aljaraque, Gibraleón y San Juan del Puerto.

Igualmente se extinguen en 2010 los puestos de Director de Asesoría Jurídica, Director de oficina Huelva-Junta, Director oficina Huelva-Pueblos y se crean los puestos de Gestor-Huelva y Director de Grandes Contribuyentes.

- 32 El SGTH no ha incluido ningún concepto como retribución en especie en las certificaciones de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del ejercicio 2010 de sus empleados. Sin embargo, en el desarrollo del trabajo se han detectado pagos susceptibles de ser considerados como tales.

Esto contraviene lo establecido en la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, que en su artículo 43 desarrolla la valoración de las rentas en especie.

Los pagos a considerar como retribuciones en especie son:

-Las obligaciones reconocidas derivadas de la prima total del seguro de vida, ascienden a 16,00 m€.

-El plan de pensiones. El SGTH aportó en el ejercicio 10,00 m€ al fondo de pensiones constituido a favor de sus trabajadores.

-El coste de los préstamos concedidos al personal cuyo importe global de los préstamos ascendió a 76,48 m€ y de 8,00 m€ los concedidos al Gerente.

El SGTH debería regularizar esta situación a fin de que en las certificaciones de retribuciones de cada uno de sus empleados figurasen todos los rendimientos obtenidos.

- 33 Mediante resolución de la Presidencia del SGTH, con efectos desde el 1 de octubre de 2010, por la que se asigna el puesto de trabajo de director de la oficina de San Juan del Puerto a un empleado del Servicio, se acuerda el pago mensual por compensación de kilometraje por el desplazamiento diario desde su domicilio en Huelva hasta su lugar de trabajo ubicado en San Juan del Puerto.

Por el kilometraje realizado desde la resolución antes citada, hasta el 31 de diciembre de 2010, el SGTH abona 0,53 m€. Este complemento se debería incluir o bien como gratificación o como productividad y no contemplarse dentro de la nómina como kilometraje.

- 34 El Convenio colectivo recoge dentro del capítulo VIII destinado a regular las prestaciones sociales, en su artículo 34, la denominada ayuda social compensatoria, limitándose a establecer que se abonará anualmente antes del 15 de septiembre, una cantidad por este concepto que para el año 2008 se fijó en 0,62 m€, siendo en 2010 de 0,60 m€. Esta cantidad se abona a todos los empleados con independencia del puesto ocupado y sin atender a otros parámetros, teniéndose sólo en cuenta la deducción correspondiente por permisos no retribuidos y por maternidad.
- 35 Conforme a lo dispuesto en el artículo 21 del Convenio colectivo del SGTH y a la Base 9ª de las de Ejecución, trimestralmente la Presidencia del SGTH elabora un Decreto para distribuir y aprobar el pago del complemento de productividad. Sin embargo el SGTH no dispone de normativa que incluya mención alguna al personal de la Diputación que cobra esta productividad, al Gerente del SGTH, al Interventor, al Secretario, a la Tesorera y a la Jefa del área de economía de la Diputación, por lo que no se conocen los criterios utilizados para su asignación. El importe global asciende a 56,97 m€.

3.3. Análisis de Regularidad Económico-Financiera

- 36 Las cuentas anuales del SGTH correspondientes al ejercicio 2010, no han sido dictaminadas formalmente por el Consejo de Administración, tal como se exige en el punto q) del art. 7 de sus Estatutos.

3.3.1. Análisis de la Liquidación del Presupuesto

- 37 En los cuadros nº 1 y 2 se exponen las liquidaciones de los presupuestos de ingresos y gastos en el ejercicio 2010.

PRESUPUESTO DE INGRESOS						m€
CAP. DENOMINACIÓN CAPÍTULO	PREVISIONES		PREVISIONES	DERECHOS	RECAUDACIÓN	DERECHOS
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVAS	REC. NETOS	LÍQUIDA	PDTES. COBRO

III Tasas precios públicos y otros ingresos	9.315,00	0,00	9.315,00	9.473,15	9.385,29	87,86
V Ingresos patrimoniales	620,00	0,00	620,00	1.132,73	1.132,73	0,00
VIII Variación de activos financieros	0,00	264,72	264,72	0,00	0,00	0,00
IX Variación de pasivos financieros	150,00	0,00	150,00	150,00	150,00	0,00
TOTAL	10.085,00	264,72	10.349,72	10.755,88	10.668,02	87,86

Cuadro nº 1

- 38 En el presupuesto de ingresos el capítulo más significativo, desde el punto de vista cuantitativo es el capítulo III “Tasas precios públicos y otros ingresos”, ya que alcanza el 92,4% del total del presupuesto inicial.

Las previsiones definitivas han variado por una modificación de crédito realizada en el ejercicio, como consecuencia de la incorporación de remanentes en el capítulo VIII “Variación de activos financieros” por 264,72 m€.

El grado de ejecución del presupuesto de ingresos alcanza el 104%.

PRESUPUESTO DE GASTOS							m€
CAP. DENOMINACIÓN CAPÍTULO	CRÉDITO INICIAL	MODIFICACIONES	CRÉDITO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS LÍQUIDOS	OBLIGACIONES PDES. PAGO	
I Gastos de Personal	6.487,50	0,00	6.487,50	6.445,35	6.445,33	0,02	
II Gastos en b. ctes y servicios	1.970,50	0,00	1.970,50	1.947,96	1.896,99	50,97	
III Gastos financieros	1.325,00	0,00	1.325,00	949,08	949,08	0,00	
VI Inversiones reales	150,00	264,72	414,72	254,50	226,70	27,81	
IX Pasivos financieros	152,00	0,00	152,00	151,61	151,61	0,00	
TOTAL	10.085,00	264,72	10.349,72	9.748,51	9.669,71	78,80	

Cuadro nº 2

- 39 En el presupuesto de gastos el capítulo más importante desde el punto de vista cuantitativo es el cap. I “Gastos de personal”, ya que supone el 62,7% del crédito definitivo.

Al igual que para el presupuesto de ingresos, solo se ha realizado durante el ejercicio una modificación de crédito que afecta al capítulo VI, de 264,72 m€, como consecuencia de la incorporación de remanentes del ejercicio anterior.

El total ejecutado en la liquidación del presupuesto alcanza el 94%.

- 40 El Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria (TRLGEP), establece en su artículo 19 que las entidades locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en el artículo 111 del TRLRHL, ajustarán sus presupuestos al Principio de Estabilidad Presupuestaria entendido como la situación de equilibrio o de superávit computada a lo largo del ciclo económico, en términos de capacidad financiera.

Al calcular el estado financiero de estabilidad presupuestaria se obtiene el ratio de estabilidad presupuestaria que se detalla en el siguiente cuadro:

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA		m€
		SGTH
Derechos Reconocidos Netos a 31/12/2010 (capítulos 1 a 7)	a	10.605,87

Obligaciones Reconocidas Netas a 31/12/2010 (capítulos 1 a 7)	b	9.596,89
Diferencia a-b	c	1.008,98
Ajustes derechos pendientes de cobro capítulos I a III de ingresos	d	-25,88
Superávit de financiación	e	983,09
Ratio de estabilidad presupuestaria (e/a)		9,27

Cuadro nº 3

- 41 La liquidación del presupuesto del SGTH, presenta según la Intervención un superávit de financiación que alcanza la cifra de 983,09 m€, alcanzando un ratio de estabilidad presupuestaria de 9,27%.

Al analizar los datos calculados en el cuadro nº 3, se observa que el importe incluido como derechos pendientes de cobro de los capítulos I a III de ingresos se obtiene de deducir a la cifra de 87,85 m€ de pendiente de cobro incluida en la liquidación del presupuesto de ingresos, la cantidad recaudada procedente de ejercicios cerrados y que asciende a 61,97 m€, tal como se recomienda en el Manual de Cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales publicado por la Intervención General del Estado.

Atendiendo al resultado obtenido, y aplicando al artículo 19 del Real Decreto 1463/2007 de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales, no es necesario la elaboración de un plan económico financiero para que se cumpla el principio de estabilidad presupuestaria en la liquidación del presupuesto del SGTH para el año 2010.

- 42 La liquidación del ejercicio 2010, presenta un remanente líquido de tesorería por un importe de 2.384,70 m€, alcanzando el remanente de tesorería para gastos generales la cifra de 2.224,48 m€.

La diferencia entre ambos conceptos procede de los remanentes con financiación afectada, cuyo importe asciende a 160,22 m€. Esta diferencia tiene su origen en las operaciones de capital procedentes del capítulo VI de Inversiones Reales, cuyo saldo en el ejercicio 2010 ascendió a 62,59 m€ y en el ejercicio 2009 y anteriores a 97,62 m€.

El remanente de tesorería del ejercicio presenta los siguientes datos:

REMANENTE DE TESORERÍA DEL EJERCICIO 2010 SERVICIO PROVINCIAL DE RECAUDACIÓN DE HUELVA		(m€)
CONCEPTOS	IMPORTES	
(+) ACTIVOS MONETARIOS		
(+) Derechos Pendientes de cobro		21.932,26
(+) De Presupuesto corriente	87,85	
(+) De Presupuestos cerrados	1,31	
(+) De Operaciones Extrapresupuestarias	23.300,56	
(-) Cobros realizados Pdtes. de Aplicación	1.457,46	
(+) Fondos Líquidos (Existencias finales)		7.790,82
(-) PASIVOS MONETARIOS		
(-) Obligaciones Pendientes de pago		27.338,38
(+) De Presupuesto corriente	78,80	
(+) De Presupuestos cerrados	103,57	
(+) De Operaciones Extrapresupuestarias	27.156,01	

(-) Pagos realizados Pdtes. de Aplicación	0,00
REMANENTE DE TESORERÍA	2.384,70
Remanente para gastos con F. afectada	160,22
Remanente de Tesorería para G. generales	2.224,48
	Cuadro nº 4

- 43 Al analizar cada una de las partidas del Remanente de Tesorería, se observa que los importes correspondientes a operaciones extrapresupuestarias tanto en los activos como en los pasivos monetarios, presentan porcentualmente las cantidades más significativas.

Esto se produce como consecuencia de la relación que mantienen el SGTH con los entes y ayuntamientos que han suscrito convenios de colaboración para la gestión y recaudación de sus tributos.

En los convenios de colaboración firmados con los 78 Ayuntamientos y 2 Mancomunidades de la Provincia de Huelva, se establece que el SGTH, por un lado, adelantará la recaudación según las condiciones individuales de cada convenio y este importe lo considerará como derechos pendientes de cobro de recursos de otros entes, y por otro, mantendrá como obligaciones pendientes de pago de otros entes los recursos recaudados pendientes de transferir a cada uno de estos entes.

En ningún caso son recursos ni obligaciones del servicio, por ello se incluyen en partidas extrapresupuestarias.

De los 23.300,56 m€, contemplados en los derechos pendientes de cobro de operaciones extrapresupuestarias, 212,97 m€ corresponden a los recargos provinciales del Impuesto de Actividades Económicas pertenecientes a la Diputación Provincial de Huelva.

El resto hasta la cifra de 23.087,58 m€, corresponden a derechos de cobro de otros entes públicos, de los cuales 3.643,13 m€ corresponden al ejercicio 2009. Este pendiente de cobro se mantiene con 45 ayuntamientos, 2 oficinas municipales y 1 mancomunidad.

En idéntica situación se encuentran los importes de obligaciones pendientes de pago de operaciones extrapresupuestarias, ya que de los 27.156,01 m€ corresponden 26.129,22 m€ a obligaciones con otros entes públicos, 915,74 m€ a los recargos provinciales del Impuesto de Actividades Económicas pertenecientes a la Diputación Provincial de Huelva y 109,54 m€ a los importes retenidos de Seguridad Social e Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, practicados a los trabajadores.

- 44 En el cuadro siguiente se representa el resultado presupuestario del ejercicio.

CONCEPTOS	RESULTADO DEL EJERCICIO 2010			(m€)
	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (A)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETOS(B)	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO (A-B)
	a. Operaciones Corrientes	10.605,87	9.342,39	
b. Otras operaciones no financieras		254,50		-254,50
1. (+) Operaciones no financieras (a+b)	10.605,87	9.596,89		1.008,98
2. (+) Operaciones con activos financieros				
3. (+) Operaciones con pasivos financieros	150,00	151,61		-1,61
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	10.755,87	9.748,50		1.007,36

AJUSTES4. Créditos financiados con remanente de tesorería para gastos
gales

5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio

6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio

RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO

1.007,36

Cuadro nº 5

- 45 La liquidación presupuestaria del ejercicio 2010 presenta un resultado positivo de 1.007,36 m€.

Del examen de la liquidación presentada por la Intervención se desprende, que no se han producido desviaciones de financiación ni positivas ni negativas, no habiéndose gastado créditos financiados con remanente de tesorería para gastos generales, por lo que no se han practicado ajustes al resultado presupuestario.

El argumento utilizado por la Intervención para no practicar ajustes es el "que para la estimación del resultado presupuestario del año 2010 no se han tenido en cuenta las desviaciones positivas de financiación *ya que las inversiones se ejecutan sin proyectos de gastos, no apareciendo desviaciones negativas ni positivas que afecten a dicha magnitud.*"

Sin embargo, y tal como se pone de manifiesto en el cálculo del Remanente de Tesorería, en el ejercicio 2010 aparece una desviación acumulada positiva procedente de operaciones de capital del capítulo VI de Inversiones, de las cuales 62,59 m€ son del propio ejercicio, por lo que se debería incluir como desviación de financiación positiva en el cálculo del resultado presupuestario. Por tanto este resultado presupuestario se debe incrementar en esa cantidad hasta alcanzar la cifra de 1.069,95 m€ (Anexo V).

- 46 Los estados de ejecución de los capítulos presupuestarios del presupuesto de gastos y de ingresos, vienen desarrollados en el Anexo I.

3.3.2. Análisis de las Cuentas Anuales

- 47 Las entidades locales y sus organismos autónomos están sometidos al régimen de contabilidad pública en los términos establecidos en el TRLRHL y en la ICAL.
- 48 Se han analizado las cuentas anuales presentadas por el SGTH a 31 de diciembre de 2010, obteniéndose los siguientes resultados.

-Balance de SituaciónActivo

- 49 Según el Balance de Situación del SGTH a 31 de diciembre de 2010, el activo asciende a 163.226,25 m€, siendo su detalle el siguiente:

	m€
CONCEPTO	IMPORTE
A) INMOVILIZADO	3.089,59
Inmovilizaciones materiales	3.089,59
Construcciones.	1.113,47
Otro inmovilizado	2.887,03
Amortizaciones	-910,91
B) ACTIVO CIRCULANTE	160.136,66
Deudores	152.345,83

Deudores presupuestarios	89,16
Deudores no presupuestarios	212,97
Deudores por Administración R.O.E.	152.043,68
Tesorería	7.790,82
Tesorería	7.790,82
Total	163.226,25

Cuadro nº 6

Se han analizado los criterios de contabilización y valoración, de cada una de las partidas que componen el activo. Para ello el SGTH ha facilitado los balances de situación de los cinco años anteriores al fiscalizado.

Inmovilizado

- 50 El SGTH para el ejercicio de las funciones de recaudación y atención al público mantiene diecinueve Oficinas de Gestión Tributaria, de las cuales quince son alquiladas y cuatro son de su propiedad. Además sus Servicios Centrales están ubicados en un edificio propiedad de la Diputación Provincial de Huelva.

Al comprobar el reflejo contable de este inmovilizado se han observado las siguientes deficiencias.

- 51 Los Servicios Centrales del SGTH están instalados en un edificio de la Diputación Provincial de Huelva sin que conste documentación que formalice la adscripción o cesión de su uso.

Según las normas de valoración sobre Inmovilizado Material desarrolladas en la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, cuando se trate de bienes que hayan sido recibidos en cesión o en adscripción se tomará como precio de adquisición el valor venal y el valor neto del bien respectivamente.

- 52 Este edificio no aparece contabilizado en los registros del SGTH, por lo que tendría que estar registrado como cesión o adscripción y estar incluidos, por un lado, como Patrimonio en el Grupo 1 de Financiación Básica y, por otro, formando parte del inmovilizado del propio SGTH como cedido o en adscripción. Este edificio según los datos facilitados por la Diputación de Huelva está contabilizado en sus registros por un importe de 1.853,36 m€ (ajuste indicado en el Anexo VIII).

- 53 Según los responsables del SGTH tampoco se ha tramitado ningún expediente de contratación por alquiler de este edificio con la Diputación Provincial.

- 54 Se ha observado que en las oficinas que están ocupadas por el SGTH mediante contratos de alquiler, todas las obras de adaptación del inmueble al servicio, han sido consideradas como gasto de inversión y por tanto se han contabilizado como inmovilizado en la cuenta de construcciones.

Al optar el servicio por activar este gasto, se debería haber amortizado teniendo en cuenta el tiempo de duración del alquiler de las sedes. Sin embargo, al no producirse esta contabilización se debería haber contemplado como gasto de explotación y no de inversión e imputarlo en las cuentas de resultados de cada ejercicio. Esta deficiencia contable se ha venido produciendo

desde la constitución del servicio. El importe total contabilizado por este concepto es de 123,81m€, de los cuales 45,75 m€ corresponden a la sede de los servicios centrales. No se plantea ajuste al no tener el servicio un inventario y al proceder este importe de la contabilización realizada en los siguientes ejercicios:

AÑO	Oficina SS.CC.	Oficinas Alquiladas	TOTAL
1998	2,29		2,29
2005		20,84	20,84
2006	43,46	41,54	85,00
2007		5,46	5,46
2008		8,35	8,35
2010		1,88	1,88
TOTAL	45,75	78,07	123,82

Cuadro nº 7

- 55 Se observa que en el Activo del Balance de Situación se ha cuantificado la amortización del inmovilizado. Analizado los últimos cinco ejercicios, este cálculo se ha venido practicando desde el ejercicio 2008, es decir la cuantificación de la amortización acumulada no se está calculando desde la adquisición del bien ni teniendo en cuenta su vida útil sino a partir de unos porcentajes que se establecieron en el año 2008.

En concreto se optó por dotar para la amortización el 3% de las construcciones y el 10% de otro inmovilizado, atendiendo a las tablas de amortización indicadas en el Real Decreto 1777/2004 de 30 de julio por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

Estos porcentajes aplicados corresponden a los coeficientes máximos de amortización y al periodo máximo contemplado en las tablas de amortización incluidas en el mencionado reglamento, ya que el servicio con ello ha intentado corregir la no inclusión de la amortización en los ejercicios anteriores.

El SGTH debería establecer un registro de inventario para conocer la antigüedad de los bienes incluidos en el inmovilizado y poder cuantificar de forma más rigurosa la cantidad a amortizar para poder definir los bienes que pudieran estar totalmente amortizados y el periodo pendiente de amortización, ya que con la implantación del sistema expuesto procedente del ejercicio 2008 no se pueden conocer tales variables.

Por tal circunstancia no se propone un ajuste que permita cuantificar una amortización que proceda de ejercicios anteriores al 2008.

Activo circulante

- 56 La partida más importante desde el punto de vista cuantitativo en el activo circulante es la cuenta "Deudores por Administración de Recursos de otros Entes", cuyo saldo asciende a 152.043,68 m€.

El apartado 3º del art. 106 de la Ley de Bases de Régimen Local, atribuye a las Entidades Locales la gestión, recaudación e inspección de sus tributos propios, facultándoles al tiempo, para

delegar tales facultades en las respectivas Comunidades Autónomas o en Entidades Locales de ámbito superior.

El Documento nº 2 de los Principios Contables Públicos dedica a este apartado su epígrafe 3.10, en el que distingue lo que ha de considerarse como el servicio de tesorería que puede prestar el sujeto contable a otra Entidad, la actividad de liquidación, administración y recaudación de recursos pertenecientes a otros Entes Públicos distintos del sujeto contable.

En el primer caso, la Entidad actúa como mero recaudador de fondos, sin que surja en ella ningún derecho de cobro, sino tan sólo un pasivo en el momento de percibir fondos. En el supuesto de cobros derivados de la gestión de recursos de otros Entes Públicos, el titular del derecho a cobrar es la Entidad administradora de los mismos, si bien los recursos que generan dichos derechos de cobro pertenecen a distinto ente.

- 57 Teniendo en cuenta esta normativa y analizada la cuenta de Deudores por Administración de Recursos de otros Entes, se observa que se han incluido derechos pendientes de cobro que proceden de operaciones contables diferentes. Así, el saldo de 152.043,68 m€ está compuesto en primer lugar por 128.956,10 m€ procedente del pendiente de cobro de la cuenta de recaudación de los distintos ayuntamientos y entes titulares de dicho crédito, y en segundo lugar por un importe de 23.087,58 m€ que proviene de pagos a cuenta que realiza el SGTH a los distintos ayuntamientos con cargo a futuras recaudaciones.

El apunte contable correspondiente al importe del primer grupo se realiza el 31 de diciembre y esa cifra es la suma de cada una de las cuentas pendientes de recaudación de los ayuntamientos y entes, las cuales están contabilizadas en sus respectivos balances de situación.

El SGTH conoce el importe pendiente de cobro de cada ayuntamiento porque mantiene unos registros de información extrapresupuestaria que indican por ejercicio los movimientos de los derechos a cobrar, y al final del ejercicio realiza un asiento directo con el total de deudores y acreedores de recursos de otros entes, incluyéndolo de esta forma en su balance.

Según el servicio, este asiento contable auxiliar pone de manifiesto el pendiente de la cuenta de recaudación de cada ayuntamiento u organismo, no influyendo en la liquidación del SGTH porque no aparece en el Remanente de Tesorería, en el Resultado Presupuestario ni en la Cuenta de Resultados.

Tal como se indica en el Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local (en adelante PGCPAL), el registro del movimiento de estos recursos liquidados de otros entes públicos debe estar contabilizado durante el ejercicio y no mantenerse en registros extrapresupuestarios para con posterioridad, al final del año, hacer un apunte contable similar a los asientos de orden de anteriores planes contables, consistente en anotar en el debe el importe de la cuenta de deudores de recursos de otros entes públicos y en el haber el mismo importe pero en acreedores de otros entes públicos.

Además, se debe diferenciar contablemente en el activo circulante del SGTH los derechos de cobro que proceden de la gestión recaudatoria y los que se originan de anticipos practicados por el

servicio con cargo a futuras recaudaciones, ya que así no genera confusión con la información que se incluye en el Remanente de Tesorería.

- 58 El importe de 128.956,10 m€ correspondiente al pendiente de recaudación, contiene partidas que proceden de ejercicios anteriores, con una antigüedad que supera en algunos casos los 25 años. Esto supone que la totalidad de los ayuntamientos de la provincia de Huelva mantienen unos pendientes de cobro con el servicio que por su antigüedad son de difícil recaudación, por lo que sus respectivos remanentes de tesorería pueden estar distorsionados y sobrevalorados.

El SGTH y los ayuntamientos y entes que componen este pendiente de cobro, deberían regularizar esta situación y depurar el saldo para que representen unos derechos de cobro con saldos reales. El desglose de este importe por ejercicio se detalla en el siguiente cuadro:

m€	
AÑO	DERECHOS PTES. DE RECAUDACIÓN
1984	1,97
1986	1,61
1987	27,29
1988	33,06
1989	24,01
1990	45,19
1991	70,50
1992	260,60
1993	563,30
1994	759,80
1995	671,53
1996	772,95
1997	835,16
1998	1.016,18
1999	1.025,38
2000	1.227,30
2001	1.972,12
2002	2.099,75
2003	2.398,96
2004	2.885,05
2005	4.494,36
2006	7.406,59
2007	10.386,81
2008	19.268,03
2009	22.069,32
2010	48.639,28
TOTAL	128.956,10

Cuadro nº 8

Pasivo

- 59 Se han analizado las partidas que componen el pasivo del balance y los criterios de contabilización utilizados, obteniéndose los siguientes resultados.
- 60 La cuenta 120 " Resultados de ejercicios anteriores" presenta un saldo de 3.317,37 m€ como consecuencia de la no aplicación de los resultados positivos que se han ido produciendo desde el ejercicio 2006. El SGTH debería plantearse la conveniencia de aplicar estos resultados de ejercicios anteriores a la cuenta 100 "Patrimonio".

- 61 La cuenta 520 "Deudas a corto plazo con entidades de crédito" presenta el mismo saldo que el ejercicio anterior. Esto se ha producido por un error en la contabilización ya que la liquidación de esta deuda se ha contabilizado con cargo a la cuenta 170 "Deudas a largo plazo con entidades de crédito". El SGTH a propuesta de la CCA ha corregido el saldo de las cuentas a corto y largo plazos para el ejercicio 2011.
- 62 En la cuenta "Otros acreedores" se está contabilizando indebidamente los cobros pendientes de aplicación. Su saldo asciende a 1.457,46 m€, y se debe considerar como una cuenta financiera y no incluir el mencionado importe en el grupo de acreedores, por lo que se propone una reclasificación eliminando la cuenta de otros acreedores y creando la cuenta de "Cobros pendientes de aplicación".
- 63 Tal como se ha indicado en el análisis del activo circulante, al final del ejercicio se realiza un apunte contable para reflejar el total de los deudores por administración de otros entes públicos, utilizando para completar el asiento la cuenta de "Acreedores por administración de recursos de otros entes públicos".

Esta cuenta presenta un saldo de 155.085,33 m€. Este saldo está compuesto por 26.129,22 m€ que corresponden a ingresos procedentes de la gestión recaudatoria que ha tenido el SGTH y que están pendientes de liquidar a los distintos ayuntamientos y el resto, es decir 128.956,11 m€ proceden del mencionado asiento, representando la deuda que mantiene el servicio con los ayuntamientos una vez que se reconoce el derecho a cobrar por gestionar los recursos de estos ayuntamientos.

-Cuenta de resultados

- 64 Al analizar las partidas que componen la cuenta de resultado se han observado las siguientes deficiencias.
- 65 Se está contabilizando indebidamente como ingresos tributarios, en concreto considerándolos como Tasas, los ingresos que obtiene el SGTH como consecuencia de la gestión recaudatoria que practica a los distintos ayuntamientos.

El SGTH no los debe contabilizar en la cuenta 740 "Tasas", sino considerarlos como ingresos de gestión corriente.

Los ingresos que proceden de impuestos directos, indirectos o tasas corresponden a los Ayuntamientos.

- 66 El 4 de diciembre del año 2008, el SGTH tuvo conocimiento que el Ayuntamiento de La Palma del Condado perteneciente a la provincia de Huelva, de forma unilateral decidió por Acuerdo de Pleno de 28 de noviembre dejar sin efecto los acuerdos adoptados entre el propio Ayuntamiento y el SGTH sobre delegación en materia de gestión tributaria y de recaudación producidos en los ejercicios anteriores.

El SGTH, al considerar perjudicial para sus intereses este acuerdo del ayuntamiento, presentó un requerimiento previo al Recurso Contencioso-Administrativo para que se revoque y se

declare la nulidad del mismo.

En él, al considerar el SGTH una ruptura unilateral definitiva por parte del Ayuntamiento dentro de la vigencia del Convenio, solicita una indemnización al municipio de 1.347,78 m€, que no ha tenido relejo contable en las cuentas anuales del servicio.

4. CONCLUSIONES, RECOMENDACIONES Y OPINIÓN

4.1. Conclusiones y Recomendaciones de Control Interno

- 67 Los gastos por desplazamientos efectuados por personal al servicio del SGTH, carece de autorización y la justificación se retrasa en algunos casos hasta ocho meses. (§19).

El SGTH debe desarrollar un sistema que mejore el seguimiento y el control de la autorización y de la justificación de los gastos por desplazamiento, de tal forma, que permita una revisión periódica y frecuente en aquellos casos en los que por el volumen de los kilómetros realizados y por la habitualidad en los desplazamientos se haga necesario.

- 68 El SGTH no dispone de un inventario valorado de los bienes reflejados en los distintos epígrafes del inmovilizado material, lo que supone un incumplimiento de la normativa aplicable y una debilidad de control interno (§20).

Es necesario disponer de un inventario físico, complementario de los registros contables, debidamente actualizado donde estén identificados todos los bienes e instalaciones con los que el organismo cuenta para el desarrollo de su actividad, en el que se identifique su ubicación física, estado de uso y situación jurídica de los mismos.

4.2. Conclusiones de Regularidad

- 69 No se han cumplido con el plazo de presentación del Proyecto del Presupuesto para el ejercicio 2010, ni se ha dado cuenta de la Liquidación del Presupuesto al Consejo de Administración del SGTH tal como se establece en el RD Legislativo 2/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la LRHL (§§ 21 y 24).

- 70 El SGTH no ha elaborado un Plan de Disposición de Fondos ni un Plan de Tesorería, en el que se indique la prioridad de pago que tienen las obligaciones reconocidas procedentes de los gastos de personal y las generadas en ejercicios anteriores, tal como se indica en el art. 187 de la LRHL. (§ 26).

- 71 La información reflejada en las cuentas anuales del ejercicio 2010 contiene carencias, errores y deficiencias en la valoración de los elementos que componen su inmovilizado. (§§ 51 a 55).

Para que los importes registrados en el inmovilizado reflejen la imagen fiel del patrimonio de la entidad, deben valorarse los bienes y derechos conforme a las normas contables que resultan de aplicación. Una vez se realice la adecuada valoración, procederá ajustar los importes en las cuentas anuales.

- 72 El SGTH no dispone de un inventario valorado de los bienes reflejados en los distintos epígrafes del inmovilizado material. (§55).
- 73 El importe de 128.956,10 m€ correspondiente al pendiente de recaudación, contiene partidas que proceden de ejercicios anteriores, con una antigüedad que supera en algunos casos los 25 años. Esto supone que la totalidad de los ayuntamientos de la provincia de Huelva mantienen unos pendientes de cobro con el servicio que por su antigüedad son de difícil recaudación, por lo que sus respectivos remanentes de tesorería pueden estar distorsionados y sobrevalorados. (§58).

El SGTH y los ayuntamientos y entes que componen este pendiente de cobro, deberían regularizar esta situación y depurar el saldo para que representen unos derechos de cobro con saldos reales

- 74 La información reflejada en las cuentas de pasivo relativas a acreedores y deudas con entidades de crédito, contiene carencias, errores y deficiencias. (§§ 60 a 63).

Para que los importes registrados en el pasivo reflejen la imagen fiel del patrimonio de la entidad, deben valorarse los mismos conforme a las normas contables que resultan de aplicación.

- 75 El SGTH mantiene con el Ayuntamiento de la Palma del Condado un Recurso Contencioso-Administrativo que no ha tenido relejo contable en las cuentas anuales del servicio.(§66).

4.3. Opinión

- 76 De acuerdo con el alcance de la fiscalización descrito en el punto 16 de este informe, en opinión de la Cámara de Cuentas de Andalucía, los estados financieros del Servicio Provincial de Recaudación y Gestión Tributaria de la Diputación Provincial de Huelva, correspondientes al ejercicio 2010, expresan, en sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y del resultado económico-patrimonial, excepto por los efectos de las salvedades descritas en los puntos 52, 54, 57 y 58. Asimismo, se han detectado incumplimientos de normativa examinada descritos en los puntos 20, 21, 23 y 27.

5. ANEXOS

ANEXO I

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2010
SERVICIO PROVINCIAL DE RECAUDACIÓN DE HUELVA
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

CAPÍTULOS	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	DERECHOS NETOS	INGRESOS LÍQUIDOS	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	GRADO DE EJECUCIÓN	GRADO DE CUMPLIMIENTO
	Tasas precios públicos y otros								
III	Ingresos	9.315,00	0,00	9.315,00	9.473,15	9.385,29	87,86	102%	99%
V	Ingresos patrimoniales	620,00	0,00	620,00	1.132,73	1.132,73	0,00	183%	100%
VIII	Variación de activos financieros	0,00	264,72	264,72	0,00	0,00	0,00	0%	-
IX	Variación de pasivos financieros	150,00	0,00	150,00	150,00	150,00	0,00	100%	100%
TOTAL		10.085,00	264,72	10.349,72	10.755,88	10.668,02	87,86	104%	99%

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

CAPÍTULOS	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	GRADO DE EJECUCIÓN	GRADO DE CUMPLIMIENTO
I	Gastos de Personal	6.487,50	0,00	6.487,50	6.445,35	6.445,33	0,02	99%	100%
II	Gastos en b. ctes y servicios	1.970,50	0,00	1.970,50	1.947,96	1.896,99	50,97	99%	97%
III	Gastos financieros	1.325,00	0,00	1.325,00	949,08	949,08	0,00	72%	100%
VI	Inversiones reales	150,00	264,72	414,72	254,50	226,70	27,81	61%	89%
IX	Pasivos financieros	152,00	0,00	152,00	151,61	151,61	0,00	100%	100%
TOTAL		10.085,00	264,72	10.349,72	9.748,51	9.669,71	78,80	94%	99%

00016957

ANEXO II

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE LOS GASTOS
CAPÍTULO I

PARTIDA PRESUP.	DENOMINACION	CRÉDITO INICIAL	MODIFICAC. DEFINITIVO	OBLIGAC. REC. NETAS	REMANENTES CRÉDITO	PAGOS REALIZADOS	OBLIGAC.PTES DE PAGO	GRADO DE EJECUCIÓN	GRADO DE REALIZACIÓN	(m€)	
										CRÉDITO DEFINITIVO	OBLIGAC. REC. NETAS
120	Retribuciones básicas del personal funcionario	22,00	0,00	20,67	1,33	20,67	0,00	94%	100%		
121	Retribuciones complementarias personal funcionario	24,00	0,00	24,13	-0,13	24,13	0,00	101%	100%		
Subtotal 12	Personal funcionario	46,00	0,00	44,80	1,20	44,80	0,00	97%	100%		
130	Retribuciones plazas de plantilla personal Laboral	3.994,00	0,00	3.886,68	107,32	3.886,68	0,00	97%	100%		
Subtotal 13	Personal laboral	3.994,00	0,00	3.886,68	107,32	3.886,68	0,00	97%	100%		
150	Productividad	900,00	0,00	977,02	-77,02	977,02	0,00	109%	100%		
151	Gratificaciones y horas extraordinarias	13,50	0,00	17,62	-4,12	17,62	0,00	130%	100%		
Subtotal 15	Incentivos al rendimiento	913,50	0,00	994,64	-81,14	994,64	0,00	109%	100%		
160	Cuotas sociales	1.400,00	0,00	1.385,64	14,36	1.385,64	0,00	99%	100%		
162	Formación, atenciones sociales y Transporte pers.func.	56,50	0,00	60,81	-4,31	60,79	0,02	108%	100%		
Subtotal 16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador	1.534,00	0,00	1.519,24	14,76	1.519,22	0,02	99%	100%		
TOTAL	Gastos de personal	6.487,50	0,00	6.445,35	42,15	6.445,33	0,02	99%	100%		

LIQUIDACIÓN DE LOS GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS
CAPÍTULO II

PARTIDA PRESUP.	DENOMINACION	CRÉDITO INICIAL	MODIFICAC. DEFINITIVO	OBLIGAC. REC. NETAS	REMANENTES CRÉDITO	PAGOS REALIZADOS	OBLIGAC.PTES DE PAGO	GRADO DE EJECUCIÓN	GRADO DE REALIZACIÓN	(m€)	
										CRÉDITO DEFINITIVO	OBLIGAC. REC. NETAS
202	Edificios y otras construcciones	212,00	0,00	225,09	-13,09	225,09	0,00	106%	100%		
Subtotal 20	Arrendamientos	212,00	0,00	225,09	-13,09	225,09	0,00	106%	100%		
216	Equipamiento para procesos de información	265,00	0,00	129,35	135,65	118,74	10,60	49%	92%		
Subtotal 21	Reparaciones, mantenimiento y conservación	265,00	0,00	129,35	135,65	118,74	10,60	49%	92%		
220	Material de ofic.,libros,material inform. no inventar.	72,00	0,00	62,61	9,39	61,37	1,24	87%	98%		
222	Comunicaciones	1.035,00	0,00	1.144,21	-50,10	1.143,48	0,73	111%	100%		
224	Primas de seguros	12,50	0,00	9,81	-59,11	9,81	0,00	78%	100%		
226	Gastos diversos	210,00	0,00	212,08	-109,21	185,54	26,54	101%	87%		
227	Trabajos realizados por otras empresas	557,00	0,00	561,44	2,69	496,55	64,88	101%	88%		
Subtotal 22	Material, suministros y otros	1.493,50	0,00	1.593,52	-100,02	1.553,15	40,37	107%	97%		
TOTAL	Gastos de bienes corrientes y servicios	1.970,50	0,00	1.947,96	22,54	1.896,99	50,97	99%	97%		

Fuente: Estado de Liquidación del Presupuesto de Gastos del ejercicio 2010

ANEXO III

LIQUIDACIÓN DE LOS GASTOS FINANCIEROS
CAPÍTULO III

PARTIDA PRESUP.	DENOMINACION	CREDITO		OBLIGAC. REC. NETAS	REMANENTES CREDITO	PAGOS REALIZADOS	OBLIGAC. PTES. DE PAGO		GRADO DE EJECUCIÓN	GRADO DE REALIZACIÓN
		INICIAL	MODIFICAC.				DEFINITIVO	DEFINITIVO		
310	Intereses de operaciones de tesorería préstamos a L/P	1.163,00	0,00	1.163,00	314,81	848,20	0,00	0,00	73%	100%
Subtotal 31	Intereses	1.163,00	0,00	1.163,00	314,81	848,20	0,00	0,00	73%	100%
359	Otros gastos financieros	162,00	0,00	162,00	61,12	100,88	0,00	0,00	62%	100%
Subtotal 35	Gastos Financieros	162,00	0,00	162,00	61,12	100,88	0,00	0,00	62%	100%
TOTAL	Gastos de bienes corrientes y servicios	1.325,00	0,00	1.325,00	375,92	949,08	0,00	0,00	72%	100%

LIQUIDACIÓN DE LAS INVERSIONES REALES
CAPÍTULO VI

PARTIDA PRESUP.	DENOMINACION	CREDITO		OBLIGAC. REC. NETAS	REMANENTES CREDITO	PAGOS REALIZADOS	OBLIGAC. PTES. DE PAGO		GRADO DE EJECUCIÓN	GRADO DE REALIZACIÓN
		INICIAL	MODIFICAC.				DEFINITIVO	DEFINITIVO		
622	Edificios y otras construcciones industriales	0,00	3,34	3,34	1,46	1,88	0,00	0,00	56%	100%
625	Mobiliario y enseres ejercicio 2009	0,00	71,93	71,93	45,52	19,34	7,08	7,08	37%	73%
626	Equipos para procesos de información	150,00	189,45	339,45	113,25	205,48	20,73	20,73	67%	91%
Subtotal 62	Inversión nueva asociada al función. operativo de los serv.	150,00	264,72	414,72	160,22	226,70	27,81	27,81	61%	89%
TOTAL	Inversiones reales	150,00	264,72	414,72	160,22	226,70	27,81	27,81	61%	89%

LIQUIDACIÓN DE LOS PASIVOS FINANCIEROS
CAPÍTULO IX

PARTIDA PRESUP.	DENOMINACION	CREDITO		OBLIGAC. REC. NETAS	REMANENTES CREDITO	PAGOS REALIZADOS	OBLIGAC. PTES. DE PAGO		GRADO DE EJECUCIÓN	GRADO DE REALIZACIÓN
		INICIAL	MODIFICAC.				DEFINITIVO	DEFINITIVO		
913	Amortización préstamos a largo plazo	0,00	3,34	3,34	1,88	1,88	0,00	0,00	56%	100%
Subtotal 91	Amortización de préstamos	150,00	264,72	414,72	9,13	226,70	27,81	27,81	61%	89%
TOTAL	Pasivos Financieros	150,00	264,72	414,72	9,13	226,70	27,81	27,81	61%	89%

Fuente: Estado de Liquidación del Presupuesto de Gastos del ejercicio 2010

ANEXO IV										
LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS										
(m€)										
PARTIDA PRESUP.	DENOMINACION	PREVISION INICIAL	MODIFICAC. 0,00	PREVISION DEFINITIVA	DERECHOS REC. NETOS	RECAUDAC. NETA	COBRO A 31/12/09	Grado de ejecución	Grado de recaudación	DERECHOS.
										PTES.
309	Tasa por recaudación en vía voluntaria	6.915,00	0,00	6.915,00	6.961,65	6.873,79	87,86	101%	99%	
395	Tasa por recaudación en vía ejecutiva	2.400,00	0,00	2.400,00	2.511,50	2.511,50	0,00	105%	100%	
Capítulo III	Tasas y precios públicos	9.315,00	0,00	9.315,00	9.473,15	9.385,29	87,86	102%	99%	
510	Coste financ. entregas extraordinarias	510,00	0,00	510,00	935,39	935,39	0,00	183%	100%	
520	Intereses de depósitos	110,00	0,00	110,00	197,34	197,34	0,00	179%	100%	
Capítulo V	Ingresos patrimoniales	620,00	0,00	620,00	1.132,73	1.132,73	0,00	183%	100%	
870	Remanente de tesorería	0,00	264,72	264,72	0,00	0,00	0,00	0%	-	
Capítulo VIII	Activos financieros	0,00	264,72	264,72	0,00	0,00	0,00	0%	-	
913	Préstamos recibidos a L/P de entes fuera del sector público	150,00	0,00	150,00	150,00	150,00	0,00	100%	100%	
Capítulo IX	Pasivos financieros	150,00	0,00	150,00	150,00	150,00	0,00	100%	100%	
TOTAL	PRESUPUESTO DE INGRESOS	10.085,00	264,72	10.349,72	10.755,88	10.668,02	87,86	104%	99%	

Fuente: Estado de Liquidación del Presupuesto de Ingresos del ejercicio 2010

ANEXO V

RESULTADO AJUSTADO DEL EJERCICIO 2010
SERVICIO PROVINCIAL DE RECAUDACIÓN DE HUELVA

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS		OBLIGACIONES RECONOCIDAS		RESULTADO PRESUPUESTARIO
	NETOS	NETOS	NETOS	NETOS	
a. Operaciones Corrientes	10.605,87	9.342,39			1.263,48
b. Otras operaciones no financieras	0,00	254,50			-254,50
1. (+) Operaciones no financieras (a+b)	10.605,87	9.596,89			1.008,98
2. (+) Operaciones con activos financieros	0,00	0,00			0
3. (+) Operaciones con pasivos financieros	150,00	151,61			-1,61
RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	10.755,87	9.748,50			1.007,37
AJUSTES					
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales					
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio					62,59(€)
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio					
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO					1.069,95(€)

00016957

CONCEPTOS	REMANENTE DE TESORERÍA DEL EJERCICIO 2010 SERVICIO PROVINCIAL DE RECAUDACIÓN DE HUELVA		ANEXO VI (m€)
	IMPORTE EJERCICIO 2010	IMPORTE EJERCICIO 2009	
(+) ACTIVOS MONETARIOS			
(+) Derechos Pendientes de cobro		21.932,26	18.220,24
(+) De Presupuesto corriente	87,85		63,00
(+) De Presupuestos cerrados	1,31		180,28
(+) De Operaciones Extrapresupuestarias	23.300,56		22.612,93
(-) Cobros realizados Pdtes. de Aplicación	1.457,46		4.635,97
(+) Fondos líquidos (Existencias finales)		7.790,82	6.182,18
(-) PASIVOS MONETARIOS			
(-) Obligaciones Pendientes de pago		27.338,38	23.025,09
(+) De Presupuesto corriente	78,80		147,15
(+) De Presupuestos cerrados	103,57		100,86
(+) De Operaciones Extrapresupuestarias	27.156,01		22.777,08
(-) Pagos realizados Pdtes. de Aplicación	0,00		0,00
REMANENTE DE TESORERÍA		2.384,70	1.377,33
Remanente de Tesorería Específico		160,22	264,72
Remanente de Tesorería Genérico		2.224,48	1.112,61

ANEXO VII

BALANCE DE SITUACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

	m€				
ACTIVO	2010	2009	PASIVO	2010	2009
A) INMOVILIZADO	3.089,59	3.157,20	A) FONDOS PROPIOS	4.404,69	3.463,31
II) Inmovilizaciones materiales	3.089,59	3.157,20	I) Patrimonio	146,17	146,17
2. Construcciones	1.113,47	1.111,60	1. Patrimonio	146,17	146,17
4. Otro inmovilizado	2.887,03	2.634,41	III) Resultados de ejercicios anteriores	3.317,14	3.042,99
5. Amortizaciones	-910,91	-588,81	IV) Resultados del ejercicio	941,38	274,15
C) ACTIVO CIRCULANTE	160.136,67	133.478,36	C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	918,59	920,21
II) Deudores	152.345,84	127.296,18	II) Otras deudas a largo plazo	918,59	920,21
1. Deudores presupuestarios	89,17	243,28	1. Deudas con entidades de crédito	918,59	920,21
2. Deudores no presupuestarios	212,98	196,56	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	157.902,97	132.252,05
3. Deudores por administración de R.O.E.	152.043,69	126.856,34	II) Otras deudas a corto plazo	152,52	151,02
IV) Tesorería	7.790,83	6.182,18	1. Deudas con entidades de crédito	151,02	151,02
			4. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	1,50	0,00
			III) Acreedores	157.750,45	132.101,03
			1. Acreedores presupuestarios	182,37	248,00
			2. Acreedores no presupuestarios	915,75	942,85
			3. Acreedores por administración de R.O.E.	155.085,33	126.107,46
			4. Administraciones Públicas	109,54	166,74
			5. Otros acreedores	1.457,46	4635,98
TOTAL ACTIVO	163.226,26	136.635,56	TOTAL PASIVO	163.226,26	136.635,57

ANEXO VIII

BALANCE DE SITUACIÓN AJUSTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

ACTIVO	Saldo s/ Organismo	Ajuste	Saldo Ajustado	PASIVO	Saldo s/Organismo	Ajuste	Saldo Ajustado	m€
A) INMOVILIZADO	3.089,59		4.819,13	A) FONDOS PROPIOS	4.404,69		6.134,23	
III) Inmovilizaciones materiales	3.089,59		4.819,13	I) Patrimonio	146,17		1.999,53	
1. Edificio adscrito		1.853,36(\$52)	1.853,36	1. Patrimonio	146,17		146,17	
2. Construcciones	1.113,47	-123,82(\$54)	989,65	2. Patrimonio recibido en adscripción		1.853,36(\$52)	1.853,36	
4. Otro inmovilizado	2.887,03		2.887,03	II) Resultados de ejercicios anteriores	3.317,14		3.317,14	
5. Amortizaciones	-910,91		-910,91	IV) Resultados del ejercicio	941,38	-123,82(\$54)	817,56	
C) ACTIVO CIRCULANTE	160.136,67		160.136,67	C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	918,59		1.069,61	
II) Deudores	152.345,84		152.345,84	II) Otras deudas a largo plazo	918,59		1.069,61	
1. Deudores presupuestarios	89,17		89,17	1. Deudas con entidades de crédito	918,59	151,02(\$61)	1.069,61	
2. Deudores no presupuestarios	212,98		212,98	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	157.902,97		157.751,95	
3. Deudores por administración de R.O.E.	152.043,69		152.043,69	I) Otras deudas a corto plazo	152,52		1,50	
IV) Tesorería	7.790,83		7.790,83	1. Deudas con entidades de crédito	151,02	-151,02(\$61)	0	
				4. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	1,50		1,50	
				III) Acreedores	157.750,45		156.292,99	
				1. Acreedores presupuestarios	182,37		182,37	
				2. Acreedores no presupuestarios	915,75		915,75	
				3. Acreedores por administración de R.O.E.	155.085,33		155.085,33	
				4. Administraciones Públicas	109,54		109,54	
				5. Otros acreedores	1.457,46	-1457,46(\$62)	0	
				IV. Cobros pendientes de aplicación		1.457,46(\$62)	1.457,46	
TOTAL ACTIVO	163.226,26		164.955,8	TOTAL PASIVO	163.226,26		164.955,8	

ANEXO IX

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

	DEBE		HABER		m€	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009
A) GASTOS	9.664,50	10.667,41	B) INGRESOS		10.605,88	10.941,56
3. Gastos de Funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	9.664,50	10.667,41	3. Ingresos de Gestión ordinaria		6.961,65	6.734,09
a) Gastos de Personal	6.445,35	6.756,59	a) Ingresos tributarios		6.961,65	6.734,09
a-1) Sueldos, salarios y asimilados	4.926,11	5.290,51	a-3) Tasas		6.961,65	6.734,09
a-2) Cargas sociales	1.519,24	1.466,08	4. Otros ingresos de gestión ordinaria		3.644,23	4.012,47
c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	322,11	296,79	e) Ingresos de otros valores negociables y de créditos			
e) Otros gastos de gestión	1.947,96	1.839,64	del activo inmovilizado		935,39	1.127,71
e-1) Servicios exteriores	1.947,96	1.839,64	f) Otros intereses e ingresos asimilados		2.708,84	2.884,76
f) Gastos financieros y asimilables	949,08	1.774,39	f-1) Otros intereses		2.708,84	2.884,76
f-1) Por deudas	949,08	1.774,39	5. Transferencias y subvenciones		0,00	195,00
AHORRO	941,38	274,15				

ANEXO X

CUENTA DE RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL AJUSTADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

ACTIVO	Saldo s/Organismo		PASIVO		Saldo s/Organismo		m€
	Ajuste	Saldo Ajustado	Ajuste	Saldo Ajustado	Ajuste	Saldo Ajustado	
A) GASTOS		9.664,50		9.664,50		10.605,88	10.605,88
3. Gastos de Funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales		9.664,50		9.664,50		6.961,65	6.961,65
a) Gastos de Personal		6.445,35		6.445,35		6.961,65	6.961,65
a-1) Sueldos, salarios y asimilados		4.926,11		4.926,11		6.961,65	6.961,65 (\$65)
a-2) Cargas sociales		1.519,24		1.519,24		3.644,23	3.644,23
c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado		322,11		322,11			
e) Otros gastos de gestión		1.947,96		1.947,96		935,39	935,39
e-1) Servicios exteriores		1.947,96		1.947,96		2.708,84	2.708,84
f) Gastos financieros y asimilables		949,08		949,08		2.708,84	2.708,84
f-1) Por deudas		949,08		949,08		0,00	0,00
g) Gastos extraordinarios		0	123,82 (\$54)	123,82			
AHORRO		941,38		817,56			