

**CONSORCIO PARA LA GESTIÓN**

**MEDIOAMBIENTAL Y**

**TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**SOLIDOS URBANOS**

**INFORME DE AUDITORÍA**

**CUENTAS ANUALES  
CORRESPONDIENTES  
AL EJERCICIO ANUAL TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**





SOLUCIONES  
EMPRESARIALES  
Y AUDITORÍA s.l.

## INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR LA INTERVENCIÓN GENERAL DE LA EXCELENTISIMA DIPUTACIÓN DE PALENCIA

A los Responsables de Gobierno del CONSORCIO PARA LA GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SOLIDOS URBANOS.

### Opinión con salvedades

La Intervención General de la Diputación de Palencia, es el órgano responsable de llevar a cabo las auditorias de los Consorcios que se encuentran adscritos a esta administración. En base al artículo 122 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, ha auditado las cuentas anuales del ejercicio 2020 del Consorcio para la gestión medioambiental y tratamiento de residuos sólidos urbanos (en adelante, Consorcio), que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2020, la cuenta del resultado económico patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de las cuestiones descritas en la sección de Fundamento de la opinión con salvedades de nuestro informe, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo y del estado de liquidación del presupuestos correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 3 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### Fundamento de la opinión con salvedades

Al 31 de diciembre de 2019 existía un defecto por importe de 89.688 euros en concepto de amortización acumulada del inmovilizado material. Al 31 de diciembre de 2020 se ha corregido el error de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación, pero no han



SOLUCIONES  
EMPRESARIALES  
Y AUDITORÍA S.L.

sido adaptadas las cifras comparativas correspondientes al ejercicio 2019. Los epígrafes de inmovilizado material, y patrimonio neto de las cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019 deberían haberse reducido en el importe anterior. Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019, incluyó una salvedad por esta cuestión.

Al 31 de diciembre de 2019, las subvenciones no habían sido correctamente clasificadas en el balance de situación adjunto por 1.200.000 euros y además existía un exceso por importe de 233.687,67 euros en concepto de Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados. Al 31 de diciembre de 2020 se ha corregido el error de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación, pero no han sido adaptadas las cifras comparativas correspondientes al ejercicio 2019. En consecuencia, el epígrafe de Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados, debería haberse registrado por 966.312,33 euros, incrementado el resultado antes de impuestos en 24.000 euros y reducido los fondos propios en 942.312,33 euros en las cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019, no variando el importe del Patrimonio Neto. Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2019, incluyó una salvedad por esta cuestión.

Las aportaciones anuales recibidas por el Consorcio, de sus entes consorciados, eran registradas en el momento en que se realizaba el cobro, no en su devengo. En este ejercicio se ha corregido el error parcialmente, y no han sido adaptadas las cifras comparativas. En consecuencia, los Deudores por operaciones de gestión del balance de situación adjunto a 31 de diciembre de 2020, están infravalorados en 169.773,37 euros y el epígrafe de transferencias y el resultado, de la cuenta de resultado económico patrimonial adjunta a 31 de diciembre de 2019, está infravalorado en 170.899 euros.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales* de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética y protección de la independencia que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales para el Sector Público en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas de dicho Sector Público.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

### **Cuestiones clave de la auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estas, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

Excepto por las cuestiones descritas en la sección de Fundamento de la opinión con salvedades, hemos determinado que no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

### **Otra información: Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios. Coste de las actividades**

La otra información comprende la información referida a sus indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios, al coste de las actividades y a sus indicadores de gestión del ejercicio 2020, cuya formulación es responsabilidad del órgano de gestión de la entidad.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre la otra información. Nuestra responsabilidad sobre la otra información, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre la concordancia de la otra información con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad con respecto a la otra información consiste en evaluar e informar de si su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.



SOLUCIONES  
EMPRESARIALES  
Y AUDITORÍA S.L.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, no tenemos nada que informar respecto a la otra información. La información que contiene concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2020, y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

### **Responsabilidad de los Responsables de gobierno del Consorcio en relación con las cuentas anuales**

Los Responsables de gobierno del Consorcio son los responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los Responsables de Gobierno del Consorcio son los responsables de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el órgano de gestión tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada,

...UC...NE...MF...SA...LE...AL...TO...S...S...L...J...4...J...55...IN...LIT...E...EG...RA...EF...NT...JE...LA...JUL...OK...JL...S...CIL...3...I...AL...L...R...IO...  
INSCRITA EN EL REGISTRO OFICIAL DE AUDITORES DE CUENTAS DEL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA CON EL Nº S1118.



SOLUCIONES  
EMPRESARIALES  
Y AUDITORÍA S.L.

puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el órgano de gestión.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el órgano de gestión del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.



SOLUCIONES  
EMPRESARIALES  
Y AUDITORÍA S.L.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el órgano de gobierno de la entidad Consorcio en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Palencia, a 23 de junio de 2021

**Soluciones Empresariales y Auditoría S.L.P**



**Manuel J. Manzano Benito**

**Socio-Auditor Nº ROAC 16719**

**Por la Intervención General de la  
Excelentísima Diputación de  
Palencia**

**Inmaculada Grajal Caballero  
Interventora General**







**EJERCICIO 2020  
BALANCE**

|                |                           | NOTAS EN MEMORIA | EJ. 2020     | EJ. 2019     | CUENTAS | PATRIMONIO NETO Y PASIVO                      | NOTAS EN MEMORIA | EJ. 2020     | EJ. 2019     |
|----------------|---------------------------|------------------|--------------|--------------|---------|-----------------------------------------------|------------------|--------------|--------------|
| <b>CUENTAS</b> | <b>ACTIVO</b>             |                  |              |              |         |                                               |                  |              |              |
|                | <b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b> |                  | 1.155.577,61 | 1.278.147,37 |         | <b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b> |                  | 1.155.577,61 | 1.278.147,37 |

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL  
EJERCICIO 2020**

| CUENTAS                                                                                                                        | NOTAS EN<br>MEMORIA | EJ.: 2020          | EJ.: 2019          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| <b>1. Ingresos tributarios y urbanísticos</b>                                                                                  |                     |                    |                    |
| 72,73 a) Impuestos                                                                                                             |                     |                    |                    |
| 740,742 b) Tasas                                                                                                               |                     |                    |                    |
| 744 c) Contribuciones especiales                                                                                               |                     |                    |                    |
| 745,746 d) Ingresos urbanísticos                                                                                               |                     |                    |                    |
| <b>2. Transferencias y subvenciones recibidas</b>                                                                              |                     | <b>217.107,34</b>  | <b>163.481,17</b>  |
| a) Del ejercicio                                                                                                               |                     | 193.107,34         | <b>163.481,17</b>  |
| 751 a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio                                                            |                     |                    | <b>25.360,50</b>   |
| 750 a.2) Transferencias                                                                                                        |                     | 193.107,34         | <b>138.120,67</b>  |
| 752 a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial |                     |                    |                    |
| 7530 b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero                                                          |                     | 24.000,00          |                    |
| 754 c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras                                                              |                     |                    |                    |
| <b>3. Ventas y prestaciones de servicios</b>                                                                                   |                     | <b>94.721,10</b>   | <b>86.340,11</b>   |
| 700,701,702,703 a) Ventas                                                                                                      |                     |                    |                    |
| ,704                                                                                                                           |                     |                    |                    |
| 741,705 b) Prestación de servicios                                                                                             |                     | 94.721,10          | <b>86.340,11</b>   |
| 707 c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades                                        |                     |                    |                    |
| 71,7940,(6940) <b>4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor</b>       |                     |                    |                    |
| 780,781,782,783 <b>5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado</b>                                              |                     |                    |                    |
| ,784                                                                                                                           |                     |                    |                    |
| 776,777 <b>6. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>                                                                          |                     | <b>13.299,66</b>   |                    |
| 795 <b>7. Excesos de provisiones</b>                                                                                           |                     |                    |                    |
| <b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>                                                                  |                     | <b>325.128,10</b>  | <b>249.821,28</b>  |
| <b>8. Gastos de personal</b>                                                                                                   |                     | <b>-166.226,89</b> | <b>-158.011,82</b> |
| (640),(641) a) Sueldos, salarios y asimilados                                                                                  |                     | -129.027,34        | <b>-125.007,43</b> |
| (642),(643),(644),(645) b) Cargas sociales                                                                                     |                     | -37.199,55         | <b>-33.004,39</b>  |
| (65) <b>9. Transferencias y subvenciones concedidas</b>                                                                        |                     | <b>-22.208,44</b>  | <b>-22.208,44</b>  |
| <b>10. Aprovisionamientos</b>                                                                                                  |                     |                    |                    |
| (600),(601),(602),(605) a) Consumo de mercaderías y otros                                                                      |                     |                    |                    |
| ,(607),61 aprovisionamientos                                                                                                   |                     |                    |                    |
| (6941),(6942),(6943),7941 b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos                     |                     |                    |                    |
| ,7942,7943                                                                                                                     |                     |                    |                    |
| <b>11. Otros gastos de gestión ordinaria</b>                                                                                   |                     | <b>-112.692,77</b> | <b>-70.564,74</b>  |
| (62) a) Suministros y servicios exteriores                                                                                     |                     | -112.692,77        | <b>-70.564,74</b>  |
| (63) b) Tributos                                                                                                               |                     |                    |                    |
| (676) c) Otros                                                                                                                 |                     |                    |                    |
| (68) <b>12. Amortización del inmovilizado</b>                                                                                  |                     | <b>-24.057,80</b>  | <b>-24.057,80</b>  |
| <b>B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)</b>                                                                     |                     | <b>-325.185,90</b> | <b>-274.842,80</b> |
| <b>I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)</b>                                                         |                     | <b>-57,80</b>      | <b>-25.021,52</b>  |

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL  
EJERCICIO 2020**

| CUENTAS                                                                                                                | NOTAS EN<br>MEMORIA | EJ: 2020      | EJ: 2019          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|-------------------|
| <b>13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta</b> |                     |               |                   |
| (690),(691),(692),(693) a) Deterioro de valor                                                                          |                     |               |                   |
| ,(6948),790,791,792                                                                                                    |                     |               |                   |
| ,793,7948,799                                                                                                          |                     |               |                   |
| 770,771,772,773 b) Bajas y enajenaciones                                                                               |                     |               |                   |
| ,774,(670),(671),(672)                                                                                                 |                     |               |                   |
| ,(673),(674)                                                                                                           |                     |               |                   |
| 7531 c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero                                                  |                     |               |                   |
| <b>14. Otras partidas no ordinarias</b>                                                                                |                     |               |                   |
| 775,778 a) Ingresos                                                                                                    |                     |               |                   |
| (678) b) Gastos                                                                                                        |                     |               |                   |
| <b>II. Resultado de las operaciones no financieras (+13+14)</b>                                                        |                     | <b>-57,80</b> | <b>-25.021,52</b> |
| <b>15. Ingresos financieros</b>                                                                                        |                     |               |                   |
| a) De participaciones en instrumentos de patrimonio                                                                    |                     |               |                   |
| 7630 a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas                                                               |                     |               | 59,84             |
| 760 a.2) En otras entidades                                                                                            |                     |               |                   |
| b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras                                 |                     |               |                   |
| 7631,7632 b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas                                                          |                     |               | 59,84             |
| 761,762,769,76454 b.2) Otros                                                                                           |                     |               | 59,84             |
| ,(66454)                                                                                                               |                     |               |                   |
| <b>16. Gastos financieros</b>                                                                                          |                     |               |                   |
| (663) a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas                                                    |                     |               |                   |
| (660),(661),(662),(669) b) Otros                                                                                       |                     |               |                   |
| ,76451,(66451)                                                                                                         |                     |               |                   |
| 785,786,787,788 <b>17. Gastos financieros imputados al activo</b>                                                      |                     |               |                   |
| ,789                                                                                                                   |                     |               |                   |
| <b>18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros</b>                                              |                     |               |                   |
| 7646,(6646),76459,(66459) a) Derivados financieros                                                                     |                     |               |                   |
| 7640,7642,76452,76453 b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados                        |                     |               |                   |
| ,(6640),(6642),(66452),(66453)                                                                                         |                     |               |                   |
| 7641,(6641) c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta                 |                     |               |                   |
| 768,(668) <b>19. Diferencias de cambio</b>                                                                             |                     |               |                   |
| <b>20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros</b>                                  |                     |               |                   |
| 796,7970,766,(6960) a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas                                                  |                     |               |                   |
| ,(6961),(6962),(6970),(666)                                                                                            |                     |               |                   |
| ,7980,7981,7982,(6980)                                                                                                 |                     |               |                   |
| ,(6981),(6982),(6670)                                                                                                  |                     |               |                   |

**CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL  
EJERCICIO 2020**

| Cuentas                                                                                               | NOTAS EN MEMORIA | EJ: 2020      | EJ: 2019          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-------------------|
| 75,7971,7983,7984 b) Otros<br>,7985,(665),(6671),6963,<br>,(6971),(6983),(6984),(6985<br>)<br>755,756 |                  |               |                   |
| <b>21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras</b>                               |                  |               |                   |
| <b>III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)</b>                           |                  |               | <b>59,84</b>      |
| <b>IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+ III)</b>                                |                  | <b>-57,80</b> | <b>-24.961,68</b> |
| <b>+ Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior</b>                                    |                  |               |                   |
| <b>Resultado del ejercicio anterior ajustado (IV+Ajustes)</b>                                         |                  |               | <b>-24.961,68</b> |

**2. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS**

| CUENTA P.G.C             |                                                                                                                       | NOTAS EN MEMORIA | 2020   | 2019       |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------|------------|
| <b>129</b>               | <b>I. Resultado económico patrimonial</b>                                                                             |                  | -57,80 | -24.961,68 |
|                          | <b>II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:</b>                                          |                  |        |            |
|                          | <b>1. Inmovilizado no financiero</b>                                                                                  |                  |        |            |
| <b>920</b>               | 1.1 Ingresos                                                                                                          |                  |        |            |
| <b>(820),(821),(822)</b> | 1.2 Gastos                                                                                                            |                  |        |            |
|                          | <b>2. Activos y pasivos financieros</b>                                                                               |                  |        |            |
| <b>900,991</b>           | 2.1 Ingresos                                                                                                          |                  |        |            |
| <b>(800),(891)</b>       | 2.2 Gastos                                                                                                            |                  |        |            |
|                          | <b>3. Coberturas contables</b>                                                                                        |                  |        |            |
| <b>910</b>               | 3.1 Ingresos                                                                                                          |                  |        |            |
| <b>(810)</b>             | 3.2 Gastos                                                                                                            |                  |        |            |
| <b>94</b>                | <b>4. Subvenciones recibidas</b>                                                                                      |                  |        |            |
|                          | <b>Total (1+2+3+4)</b>                                                                                                |                  |        |            |
|                          | <b>III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:</b> |                  |        |            |
|                          | <b>1. Inmovilizado no financiero</b>                                                                                  |                  |        |            |
| <b>(823)</b>             |                                                                                                                       |                  |        |            |
| <b>(802),902,993</b>     | <b>2. Activos y pasivos financieros</b>                                                                               |                  |        |            |
|                          | <b>3. Coberturas contables</b>                                                                                        |                  |        |            |
| <b>(8110),9110</b>       | 3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial                                             |                  |        |            |
| <b>(8111),9111</b>       | 3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta                                                     |                  |        |            |
| <b>(84)</b>              | <b>4. Subvenciones recibidas</b>                                                                                      |                  |        |            |
|                          | <b>Total (1+2+3+4)</b>                                                                                                |                  |        |            |
|                          | <b>IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III) .....</b>                                                       |                  | -57,80 | -24.961,68 |

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****EJERCICIO: 2020**

Fecha Obtención 30/04/2021

Pág. 1

|                                                                                                          | <b>NOTAS EN<br/>MEMORIA</b> | <b>2020</b> | <b>2019</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------|-------------|
| I. Flujos de Efectivo de las actividades de Gestión                                                      |                             | -100.678,64 | 824,15      |
| A) Cobros:                                                                                               |                             | 234.139,18  | 302.902,05  |
| 2. Transferencias y subvenciones recibidas                                                               |                             | 86.318,70   | 163.481,17  |
| 3. Ventas y prestaciones de servicios                                                                    |                             | 94.721,10   | 86.371,64   |
| 5. Intereses y dividendos cobrados                                                                       |                             |             | 28,31       |
| 6. Otros Cobros                                                                                          |                             | 53.099,38   | 53.020,93   |
| B) Pagos:                                                                                                |                             | 334.817,82  | 302.077,90  |
| 7. Gastos de personal                                                                                    |                             | 163.093,15  | 157.938,29  |
| 8. Transferencias y subvenciones concedidas                                                              |                             | 11.104,22   | 22.208,44   |
| 10. Otros gastos de gestión                                                                              |                             | 108.851,18  | 69.687,65   |
| 13. Otros pagos                                                                                          |                             | 51.769,27   | 52.243,52   |
| Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)                                               |                             | -100.678,64 | 824,15      |
| IV. Flujos de Efectivo Pendientes de Clasificación                                                       |                             |             | -3.152,06   |
| J) Pagos pendientes de Aplicación                                                                        |                             |             | 3.152,06    |
| Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)                                              |                             |             | -3.152,06   |
| VI. Incremento/Disminución Neta del Efectivo y Activos Líquidos equivalentes al efectivo (I+II+III+IV+V) |                             | -100.678,64 | -2.327,91   |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio                             |                             | 221.043,00  | 223.370,91  |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio                              |                             | 120.364,36  | 221.043,00  |

**CONSORCIO PARA LA GESTIÓN  
MEDIOAMBIENTAL Y TRATAMIENTO  
DE RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS**

***LIQUIDACIÓN  
PRESUPUESTO GENERAL  
2020***



ESTADO DE LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

III. RESULTADO PRESUPUESTARIO

EJERCICIO 2020

| CONCEPTOS                                                                         | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | AJUSTES | RESULTADO PRESUPUESTARIO |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------|--------------------------|
| a. Operaciones corrientes                                                         | 272.437,34                 | 301.128,10                     |         | -28.690,76               |
| b) Operaciones de capital                                                         |                            |                                |         |                          |
| 1. Total operaciones no financieras (a+b)                                         | 272.437,34                 | 301.128,10                     |         | -28.690,76               |
| c) Activos financieros                                                            |                            |                                |         |                          |
| d) Pasivos financieros                                                            |                            |                                |         |                          |
| 2. Total operaciones financieras (c+d)                                            |                            |                                |         |                          |
| 1. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1=1+2)                                 | 272.437,34                 | 301.128,10                     |         | -28.690,76               |
| <b>AJUSTES</b>                                                                    |                            |                                |         |                          |
| 3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales |                            |                                |         |                          |
| 4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio                           |                            |                                |         |                          |
| 5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio                           |                            |                                |         |                          |
| II. TOTAL AJUSTES (II=3+4-5)                                                      |                            |                                |         |                          |
| RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)                                          |                            |                                |         | -28.690,76               |

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO**

(2020)

Fecha Obtención 13:07:07 15/02/2021

Pág. 1

**II. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**

| APLICACION PRESUP. | DESCRIPCIÓN                                      | PREVISIONES PRESUPUESTARIAS INICIALES | MODIFICACIONES DEFINITIVAS | DERECHOS RECONOCIDOS | DERECHOS ANULADOS | DERECHOS CANCELADOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | RECAUDACION NETA  | DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE | EXCESO / DEFECTO PREVISION |
|--------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|-------------------|------------------------------------------------|----------------------------|
| 34900              | INGRESOS TRATAMIENTO RESIDUOS                    | 162.000,00                            | 162.000,00                 | 94.721,10            |                   |                     | 94.721,10                  | 94.721,10         |                                                | -67.278,90                 |
| 38901              | REINTEGROS DE PRESUPUESTOS CERRADOS              |                                       |                            | 13.299,66            |                   |                     | 13.299,66                  |                   | 13.299,66                                      | 13.299,66                  |
| 39901              | OTROS INGRESOS DIVERSOS                          |                                       |                            | 86.318,70            |                   |                     | 86.318,70                  | 86.318,70         |                                                | -93.804,30                 |
| 46100              | APORTACION DIPUTACION                            | 180.123,00                            | 180.123,00                 | 78.097,88            |                   |                     | 78.097,88                  |                   | 78.097,88                                      | -84.869,12                 |
| 46200              | APORTACION AYUNTAMIENTO                          | 162.967,00                            | 162.967,00                 |                      |                   |                     |                            |                   |                                                | -17.600,00                 |
| 48901              | APORTACION ORGANIZACIONES AGRARIAS PRUEBA PILOTO | 17.600,00                             | 17.600,00                  |                      |                   |                     |                            |                   |                                                | -100,00                    |
| 52101              | INTERESES DE DEPÓSITOS                           | 100,00                                |                            |                      |                   |                     |                            |                   |                                                |                            |
| 83101              | REINTEGRO DE ANTICIPOS AL PERSONAL               | 12.000,00                             | 12.000,00                  |                      |                   |                     |                            |                   |                                                | -12.000,00                 |
| <b>Suma</b>        |                                                  | <b>534.790,00</b>                     | <b>534.790,00</b>          | <b>272.437,34</b>    |                   |                     | <b>272.437,34</b>          | <b>181.039,80</b> | <b>91.397,54</b>                               | <b>-262.352,66</b>         |

# CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS

(2020)

Fecha Obtención

15/02/2021

13:07:42

Pág.

1

## I. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

### ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

| APLICACION PRESUP. | DESCRIPCION | CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS                                    |                |             | GASTOS COMPROMET. | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS      | OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE | REMANENTES DE CREDITO |
|--------------------|-------------|-------------------------------------------------------------|----------------|-------------|-------------------|--------------------------------|------------|---------------------------------------------------|-----------------------|
|                    |             | INICIALES                                                   | MODIFICACIONES | DEFINITIVAS |                   |                                |            |                                                   |                       |
| 1621               | 22799       | RECOGIDA DE PLASTICOS GANADEROS                             | 72.371,00      | 72.371,00   | 72.370,86         | 51.436,03                      | 48.862,87  | 2573,16                                           | 20.934,97             |
| 1623               | 12000       | RETRIBUCIONES BASICAS                                       | 15.975,00      | 15.975,00   | 15.928,12         | 15.928,12                      | 15.928,12  |                                                   | 46,88                 |
| 1623               | 12003       | RETRIBUCIONES BASICAS A1                                    |                |             |                   |                                |            |                                                   |                       |
|                    |             | RETRIBUCIONES BASICAS FUNCIONARIOS C1                       | 10.759,00      | 10.759,00   | 10.727,38         | 10.727,38                      | 10.727,38  |                                                   | 31,62                 |
| 1623               | 12006       | TRIEINIOS                                                   | 7.742,00       | 7.742,00    | 7.723,26          | 7.723,26                       | 7.723,26   |                                                   | 18,74                 |
| 1623               | 12100       | COMPLEMENTO DE DESTINO                                      | 18.827,00      | 18.827,00   | 18.771,90         | 18.771,90                      | 18.771,90  |                                                   | 55,10                 |
| 1623               | 12101       | COMPLEMENTO ESPECIFICO                                      | 38.886,00      | 38.886,00   | 38.771,46         | 38.771,46                      | 38.771,46  |                                                   | 114,54                |
| 1623               | 12103       | OTROS COMPLEMENTOS                                          | 100,00         | 100,00      |                   |                                |            |                                                   | 100,00                |
| 1623               | 13000       | RETRIBUCIONES BASICAS PERSONAL LABORAL                      | 11.784,00      | 11.784,00   | 11.750,62         | 11.750,62                      | 11.750,62  |                                                   | 33,38                 |
| 1623               | 13002       | OTRAS REMUNERACIONES PERSONAL LABORAL                       | 25.418,00      | 25.418,00   | 25.354,60         | 25.354,60                      | 25.354,60  |                                                   | 63,40                 |
| 1623               | 15000       | PRODUCTIVIDAD                                               | 1.000,00       | 1.000,00    |                   |                                |            |                                                   | 1.000,00              |
| 1623               | 16000       | SEGURIDAD SOCIAL                                            | 35.057,00      | 35.057,00   | 35.544,56         | 35.544,56                      | 32.410,82  | 3.133,74                                          | -487,56               |
| 1623               | 16204       | ACCION SOCIAL                                               | 1.655,00       | 1.655,00    | 1.654,99          | 1.654,99                       | 1.570,99   | 84,00                                             | 0,01                  |
| 1623               | 16205       | SEGUROS                                                     | 1.250,00       | 1.250,00    |                   |                                |            |                                                   | 1.250,00              |
| 1623               | 16209       | OTROS GASTOS SOCIALES                                       | 3.910,00       | 3.910,00    |                   |                                |            |                                                   | 3.910,00              |
| 1623               | 22000       | MATERIAL DE OFICINA                                         | 400,00         | 400,00      |                   |                                |            |                                                   | 400,00                |
| 1623               | 22002       | MATERIAL INFORMÁTICO NO INVENTARIBLE                        | 100,00         | 100,00      |                   |                                |            |                                                   | 100,00                |
| 1623               | 22103       | SUMINISTRO COMBUSTIBLES                                     | 4.000,00       | 4.000,00    |                   |                                |            |                                                   | 4.000,00              |
| 1623               | 22199       | SUMINISTRO DE MATERIALES                                    | 100,00         | 100,00      |                   |                                |            |                                                   | 100,00                |
| 1623               | 22200       | COMUNICACIONES TELEFONICAS                                  | 400,00         | 400,00      |                   |                                |            |                                                   | 400,00                |
| 1623               | 22699       | GASTOS DIVERSOS                                             | 1.800,00       | 1.800,00    | 5.002,31          | 4.829,36                       | 4.622,46   | 206,90                                            | -3.029,36             |
| 1623               | 22706       | ESTUDIOS Y TRABAJOS TECNICOS                                | 10.000,00      | 10.000,00   |                   |                                |            |                                                   | 10.000,00             |
| 1623               | 22709       | TRATAMIENTO DE RESIDUOS                                     | 162.000,00     | 162.000,00  | 142.097,00        | 51.707,77                      | 44.766,63  | 6.941,14                                          | 110.292,23            |
| 1623               | 22799       | OTROS TRABAJOS REALIZADOS POR OTRAS EMPRESAS                | 10.622,00      | 10.622,00   | 2.328,00          | 2.328,00                       | 1.239,00   | 1.089,00                                          | 8.294,00              |
| 1623               | 23020       | DIETAS DEL PERSONAL                                         | 4.200,00       | 4.200,00    | 1.876,63          | 1.876,63                       | 1.876,63   |                                                   | 2.323,37              |
| 1623               | 23120       | LOCOMOCION DEL PERSONAL                                     | 600,00         | 600,00      | 64,98             | 64,98                          | 64,98      |                                                   | 535,02                |
| 1623               | 23300       | OTRAS INDEMNIZACIONES.                                      |                |             | 450,00            | 450,00                         | 450,00     |                                                   | -450,00               |
| 1623               | 46101       | TRANSFERENCIA DIPUTACION DE PALENCIA RETRIB. INTERVENTORA   | 11.867,00      | 11.867,00   | 11.104,22         | 11.104,22                      | 11.104,22  |                                                   | 762,78                |
| 1623               | 46201       | TRANSFERENCIA AYUTAMIENTO DE PALENCIA RETRIBUC. SECRETARIO  | 11.867,00      | 11.867,00   | 11.104,22         | 11.104,22                      | 11.104,22  |                                                   | 762,78                |
| 1623               | 62500       | MOBILIARIO Y ENSERES                                        | 100,00         | 100,00      |                   |                                |            |                                                   | 100,00                |
| 1623               | 63900       | Otras inversiones de reposición asociadas al funcionamiento | 60.000,00      | 60.000,00   |                   |                                |            |                                                   | 60.000,00             |
| 2210               | 83100       | ANTICIPOS AL PERSONAL                                       | 12.000,00      | 12.000,00   |                   |                                |            |                                                   | 12.000,00             |
|                    |             | <b>Suma</b>                                                 | 534.790,00     | 534.790,00  | 412.625,11        | 301.128,10                     | 275.995,94 | 25.132,16                                         | 233.661,90            |

# **CUENTAS ANUALES MEMORIA**

**CONSORCIO PARA LA GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL Y TRATAMIENTO DE  
RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS**

**EJERCICIO 2020**

## MEMORIA DEL EJERCICIO 2020

### **1. ORGANIZACIÓN Y ACTIVIDAD.**

El Consorcio para la Gestión Medioambiental y Tratamiento de Residuos Sólidos Urbanos se constituyó el 24 de enero de 2002. Está constituido por la Diputación de Palencia con un 52,50 % y el Ayuntamiento de Palencia con una 47,50 %.

Según el Artículo 5 de sus Estatutos, según la redacción vigente de estos que se publicó en el Boletín Oficial de la Provincia de 31 de diciembre de 2014, constituye el objeto del Consorcio la gestión directa o indirecta del servicio de tratamiento de residuos sólidos urbanos, en orden a la protección del medio ambiente y en su caso, al aprovechamiento de los mismos, mediante la adecuada recuperación. Comprenderá las operaciones de mantenimiento de las estaciones de transferencia, almacenamiento, traslado, tratamiento y eliminación de los residuos.

Por lo que respecta a la norma de creación del Consorcio, con fecha 3 de agosto de 2001 se publicaron en el Boletín Oficial de la Provincia los Estatutos a través de los que se constituyó el Consorcio.

La población de las dos entidades el Consorcio es la siguiente (datos obtenidos del Instituto Nacional de Estadística a fecha 01/01/2020):

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| * Provincia de Palencia: | 160.321 |
| * Ciudad de Palencia:    | 78.144  |

Los órganos de gobierno del Consorcio son los siguientes:

- Presidente y Vicepresidentes.
- Consejo de Administración, compuesta por el presidente, el Vicepresidente, cuatro Diputados Provinciales que no sean Concejales del Ayuntamiento de Palencia y tres concejales del Ayuntamiento de Palencia, que no sean Diputados Provinciales.

Los Órganos de Gobierno, Dirección Técnica y administrativa del Consorcio, tendrán como sede el Palacio Provincial de la Diputación de Palencia, o dependencias de aquélla que se considerará como domicilio a todos los efectos legales

- El personal del Consorcio está constituido por la Gerente, una administrativo y un vigilante.

Las principales fuentes de financiamiento de la entidad son las siguientes, teniendo en cuenta los derechos reconocidos netos en el ejercicio 2020:

|                                         |            |           |
|-----------------------------------------|------------|-----------|
| Total Derechos Reconocidos Netos:       | 272.437,34 |           |
| a) Ingresos ordinarios:                 | 272.437,34 | (100,00%) |
| Ingresos tratamiento de Residuos        | 94.721,10  | (34,76)   |
| Transferencias corrientes               | 164.416,58 | (60,35%)  |
| Ingresos patrimoniales                  | 0          | (0,00%)   |
| Otros ingresos corrientes               | 13.299,66  | (0,049%)  |
| b) Ingresos por operaciones de capital: | 0          | (0%)      |
| Subvenciones de capital                 | 0          | (0%)      |

Los precios públicos que se perciben son los correspondientes al servicio de tratamiento de Residuos.

Por lo que respecta a la situación fiscal, el Consorcio está exento del Impuesto de Sociedades.

A efectos de IVA, se considera IVA soportado deducible el correspondiente al IVA facturado en los servicios de tratamiento de residuos. Asimismo se repercute el IVA en las correspondientes liquidaciones de precios públicos.

Igualmente, por lo que respecta al servicio de recogida de plásticos ganaderos, que ha comenzado a prestarse en 2020, se repercute IVA en las facturas emitidas a las asociaciones ganaderas. En las facturas abonada a la empresa el IVA soportado se considera deducible.

El sistema contable es el adaptado a la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local (ICAL) en el modelo NORMAL.

## **2. GESTIÓN INDIRECTA DE SERVICIOS PÚBLICOS, CONVENIOS Y OTRAS FORMAS DE COLABORACIÓN.**

### **a) Gestión indirecta.**

El Artículo 5 de los Estatutos del Consorcio, (Boletín Oficial de la Provincia nº 157 de 31 de diciembre de 2014) relativo al Objeto y fines del Consorcio señala lo siguiente:

*“Constituye el objeto del Consorcio la gestión directa o indirecta del servicio de tratamiento de residuos sólidos urbanos, en orden a la protección del medio ambiente y, en su caso, al aprovechamiento de los mismos, mediante la adecuada recuperación. Comprenderá las operaciones de mantenimiento de las estaciones de transferencia, almacenamiento, traslado, tratamiento y eliminación de los residuos.*

*Con independencia del objeto indicado, el Consorcio podrá realizar cualquier servicio relacionado con el medio ambiente, y con los vertidos urbanos, tales como recogida de vidrio, papel-cartón, escombros, enseres, etc., incluyendo el establecimiento de plantas de transformación para reutilización, recuperación, o reciclaje de residuos sólidos urbanos.*

*También podrá realizar el tratamiento de residuos sólidos urbanos que esté dentro del objeto señalado a personas, o entidades públicas o privadas que lo soliciten y así se acuerde, mediante el abono de la tarifa correspondiente.*

*Para el cumplimiento de sus fines y ejecución de las facultadas que constituyen su objeto, podrá el Consorcio celebrar convenios con Administraciones Públicas y entidades privadas, así como toda clase de actos y negocios jurídicos en general, con personas físicas o jurídicas y la utilización de cualquiera de las formas de gestión de los servicios de su competencia previstas en la legislación de Régimen Local.*

*En caso de ampliación a otros fines, deberá procederse a modificar estos Estatutos”.*

El único servicio que el Consorcio para la Gestión y Tratamiento de Residuos Sólidos urbanos presta de forma indirecta consiste en el tratamiento de residuos sólidos urbanos, que realiza a través de un contrato de gestión indirecta suscrito con URBASER S.A. Los bienes afectos a la gestión son fundamentalmente el Centro de Tratamiento de Residuos, construido por la Junta de Castilla y León y cedido al Consorcio.



En sesión celebrada por el Consejo de Administración con fecha 9 de diciembre de 2020 se ha adjudicado el nuevo contrato de concesión de servicios de Explotación del Complejo Ambiental de Palencia: CTR e Instalaciones Anexas a la empresa ACCIONA SERVICIOS URBANOS S.R.L. por un periodo de diez años, por un precio total de 24.209.152,01 euros, que se reparte de la siguiente forma entre las entidades consorciadas:

| ADMÓN        | 2021 (260 DIAS)     | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                | 2026                | 2027                | 2028                | 2029                | 2030                | 2031 (94 DIAS)    | TOTAL                |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| DIPUTACIÓN   | 1.075.443,32        | 1.509.756,97        | 1.509.756,97        | 1.509.756,97        | 1.509.756,97        | 1.509.756,97        | 1.509.756,97        | 1.509.756,97        | 1.509.756,97        | 1.509.756,97        | 434.313,65        | 15.097.569,70        |
| AYTO         | 622.163,55          | 873.421,91          | 873.421,91          | 873.421,91          | 873.421,91          | 873.421,91          | 873.421,91          | 873.421,91          | 873.421,91          | 873.421,91          | 251.258,36        | 8.734.219,10         |
| CONSORCIO    | 26.880,67           | 37.736,33           | 37.736,33           | 37.736,33           | 37.736,33           | 37.736,33           | 37.736,33           | 37.736,33           | 37.736,33           | 37.736,33           | 10.855,66         | 377.363,30           |
| <b>TOTAL</b> | <b>1.724.487,55</b> | <b>2.420.915,20</b> | <b>2.420.915,20</b> | <b>2.420.915,20</b> | <b>2.420.915,20</b> | <b>2.420.915,20</b> | <b>2.420.915,20</b> | <b>2.420.915,20</b> | <b>2.420.915,20</b> | <b>2.420.915,20</b> | <b>686.427,66</b> | <b>24.209.152,01</b> |

| ADMÓN      | Nº TM  | PRECIO TM TIPO | PRECIO TM ADJUDICACIÓN | PRECIO AÑO COMPLETO |
|------------|--------|----------------|------------------------|---------------------|
| DIPUTACIÓN | 39.035 |                |                        | 1.517.607,33        |
| AYTO       | 28.482 | 38,61          | 30,5019                | 868.755,12          |
| CONSORCIO  | 1.259  | 34,74          | 27,4446                | 34.552,75           |



CONSORCIO  
PROVINCIAL  
DE RESIDUOS

P A L E N C I A

|        |  |      |              |
|--------|--|------|--------------|
| 68.776 |  | 35,2 | 2.420.915,20 |
|--------|--|------|--------------|

**b) Convenios.**

En este año no se ha firmado ningún convenio.

**c) Actividades conjuntas que no requieran la constitución de una nueva entidad.**

No se ha realizado ninguna

**d) Otras formas de colaboración público-privada.**

No se ha dado ninguna en 2020



### **3- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS.**

#### **1. Imagen fiel**

Esta entidad está sometida a las normas sobre presupuesto, gasto público y contabilidad pública, establecidas en la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Ley Reguladora de las Haciendas Locales, hoy refundida en el texto aprobado por R.D. Legislativo. 2/2004, de 5 de marzo, y consecuentemente le es de aplicación la ORDEN HAP/1 781/2013, de 20 de septiembre, por el que se aprueba la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

Durante el ejercicio 2020 se han registrado todas las operaciones de naturaleza presupuestaria, económica, financiera y patrimonial que se han producido en este Consorcio, con lo que se refleja su imagen fiel.

Se han aplicado los principios contables públicos establecidos en la primera parte del Plan General de Contabilidad Pública adaptado a la Administración Local (Marco Conceptual de la Contabilidad Pública). No ha sido necesaria la aplicación de principios contables distintos de los públicos para la consecución del objetivo de la imagen fiel.

#### **2. Comparación de la información:**

Las comparaciones requeridas se han realizado con normalidad.

#### **3. Cambios en criterios de contabilización y corrección de errores:**

El Consorcio recibió inicialmente las subvenciones necesarias para la compra del inmovilizado necesario para poder ejercer la actividad, registrándolas como resultado del ejercicio. En este ejercicio, atendiendo a lo establecido en el marco normativo de información financiera aplicable, ha corregido el registro, eliminando el defecto contable, y



reclasificando de resultados de ejercicios anteriores a subvención la cuantía de 1.200.000 minorada en la parte de los ingresos que de forma proporcional a la amortización de los bienes financiados, debería haber sido ingreso, es decir en 257.687,67 euros, de los cuales se ha registrado como ingreso del ejercicio 24.000 euros e ingresos de ejercicios anteriores 233.687,67 euros.

El consorcio ha comprobado que ha habido ejercicios en los que la dotación a la amortización no había sido tenido en cuenta, por lo que ha corregido el error registrando mayor amortización acumulada, contra resultados de ejercicios anteriores, por una cuantía de 89.687,67 euros.

La entidad ha reflejado el devengo de las aportaciones de las entidades consorciadas en el ejercicio, realizando un ajuste negativo en los ingresos de ejercicios anteriores de 28.690,76 euros.

El Consorcio ha corregido los errores de forma retroactiva, pero no ha modificado las cifras comparativas al 31 de diciembre de 2019.

#### **4. Cambios de estimaciones contables**

#### 4. NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN.

Los criterios de valoración seguidos en la contabilidad del Consorcio en el ejercicio 2020 son los que recoge la Instrucción de Contabilidad Local aprobada por Orden HAP/1781/2013.

- **Inmovilizado Inmaterial.**

No existe en el Consorcio Inmovilizado Inmaterial.

- **Inmovilizado Material.**

Las normas de valoración utilizadas son las señaladas en la parte Segunda apartado primero de la Instrucción de Contabilidad.

Todos los elementos del Inmovilizado se han valorado por su precio de adquisición o coste de producción.

Los gastos de reparación y mantenimiento no han supuesto un aumento de la capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil de los activos, sino que se han considerado un gasto del ejercicio.

Se aplica el método de cuota lineal para el cálculo de las amortizaciones, que se expresa en los siguientes términos:

De conformidad con lo establecido en la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad aprobada por Orden HAP/1781/2013 de 20 de septiembre, se aplicarán los coeficientes de amortización de los elementos de activo recogidos en el artículo 12 de la Ley 27/2014 de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades de acuerdo con lo indicado en la Disposición transitoria 13ª del mismo texto legal:

| BIEN | MÉTODO | PORCENTAJE |
|------|--------|------------|
|------|--------|------------|

|                                          |        |     |
|------------------------------------------|--------|-----|
| Mobiliario                               | Lineal | 10% |
| Equipos Información                      | Lineal | 25% |
| Maquinaria                               | Lineal | 12% |
| Edificios y otras Construcciones         | Lineal | 2%  |
| Infraestructuras y obra civil en general | Lineal | 2%  |
| Instalaciones técnicas                   | Lineal | 10% |
| Elementos de Transporte                  | Lineal | 16% |
| Utillaje                                 | Lineal | 25% |
| Otro Inmovilizado Material               | Lineal | 10% |
| Otro Inmovilizado Inmaterial             | Lineal | 10% |

- **Provisiones del Grupo 1.**

Respecto de las provisiones del Grupo 1, no ha sido necesario dotar provisiones de ningún tipo en este ejercicio.

- **Provisiones para insolvencias.**

La cuantificación de los derechos de difícil o imposible recaudación, basada en el criterio de antigüedad, se efectúa de la forma siguiente:

- “De conformidad con lo establecido en la Regla 7ª y 60ª de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad, en el año 2020,, el criterio de cuantificación de los derechos de difícil o imposible recaudación, será el siguiente:*
- *Se entenderán que la totalidad de los derechos reconocidos en los capítulos 1, 2, 3 y 5, con una antigüedad superior a 4 años, son de difícil recaudación.*
  - *Los derechos reconocidos en los capítulos 4, 6, 7, 8 y 9, con una antigüedad superior a cuatro años, en principio se entienden que son cobrables, si bien serán objeto de un estudio individualizado, incluyendo los mismos en el montante de los derechos de difícil recaudación cuando existan circunstancias que así lo aconsejen.*

*La antigüedad habrá de entenderse por ejercicios completos, independientemente del mes de contratado del derecho.”*

De conformidad con estos criterios, no existen derechos de difícil o imposible recaudación.

- **Periodificaciones:**

No se han registrado periodificaciones puesto que no existen intereses correspondientes a endeudamiento.

- **Activos financieros:**

**Reconocimiento:**

La entidad reconocerá un activo en su balance cuando se convierta en parte obligada según las cláusulas del contrato o acuerdo mediante el que se formalice la inversión financiera.

Para determinar el momento del reconocimiento de los activos financieros que surjan de derechos no contractuales, se estará a lo dispuesto en la correspondiente norma de reconocimiento y valoración.

**Créditos y partidas a cobrar:**

**Valoración inicial:** Con carácter general los créditos y partidas a cobrar se valorarán inicialmente por su valor razonable que, salvo evidencia en contrario, será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación

entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles. Sin embargo los costes de transacción se podrán imputar a resultados del ejercicio en el que se reconoce el activo cuando tengan poca importancia relativa.

No obstante lo señalado en el párrafo anterior, los créditos y partidas a cobrar con vencimiento a corto plazo que no tengan un tipo de interés contractual, se valorarán por su valor nominal.

Las partidas a cobrar con vencimiento a largo plazo que no tengan un tipo de interés contractual y los préstamos concedidos a largo plazo con intereses subvencionados, se valorarán por su valor razonable que será igual al valor actual de los flujos de efectivo a cobrar, aplicando la tasa de interés de la Deuda del Estado vigente en cada plazo. No obstante las partidas a cobrar a largo plazo se podrán valorar por el nominal y los préstamos concedidos a largo plazo con intereses subvencionados se podrán valorar por el importe entregado, cuando el efecto de la no actualización, globalmente considerado, sea poco significativo en las cuentas anuales de la entidad.

Cuando el activo financiero, con intereses subvencionados, se valore por su valor actual, la diferencia entre dicho valor y el valor nominal o el importe entregado, según el caso, se imputará como subvención concedida en la cuenta del resultado económico patrimonial del ejercicio en el que se reconoce el activo financiero.

En todo caso, las fianzas y depósitos constituidos se valorarán siempre por el importe entregado, sin actualizar.

**Valoración posterior:** Los créditos y partidas a cobrar se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán como resultados del ejercicio utilizando el método del tipo de interés efectivo.

No obstante, las partidas a cobrar que, sin tipo de interés contractual, se hayan valorado inicialmente por su valor nominal, y los préstamos concedidos con intereses subvencionados que se hayan valorado inicialmente por el importe entregado, continuarán valorándose por dicho importe, salvo que se hubieran deteriorado. Asimismo, las fianzas y depósitos constituidos mantendrán su valor inicial, salvo que se hubiesen deteriorado.

**Deterioro:** Al menos al cierre del ejercicio, deberán efectuarse las correcciones valorativas necesarias, siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un crédito o de un grupo de créditos con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más sucesos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, como puede ser la insolvencia del deudor.



*El deterioro de valor de estos activos financieros será la diferencia entre su valor contable y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima se van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial. Para los créditos a tipo de interés variable, se empleará el tipo de interés efectivo que corresponda de acuerdo con las condiciones contractuales a la fecha de cierre del ejercicio.*

*Las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión, se reconocerán como un gasto o un ingreso, respectivamente, en el resultado del ejercicio. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor contable que tendría el crédito en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.*

**Baja en cuentas.**

*La entidad dará de baja en cuentas un activo financiero o una parte del mismo sólo cuando hayan expirado o se hayan transmitido los derechos sobre los flujos de efectivo que el activo genera, siempre que, en este último caso, se hayan transferido de forma sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.*

*La entidad evaluará en qué medida retiene o transmite los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero, comparando su exposición, antes y después de la transmisión a la variación en los importes y en el calendario de los flujos de efectivo netos del activo transmitido.*

*Si la entidad transfirere de forma sustancial los riesgos y ventajas, dará de baja en cuentas el activo financiero, reconociendo de forma separada, como activo o pasivo, cualquier derecho u obligación creados o retenidos como consecuencia de la transmisión.*

*Si la entidad retiene de forma sustancial los riesgos y ventajas, mantendrá en cuentas el activo financiero en su integridad, reconociendo un pasivo financiero por la contraprestación recibida.*

*Si la entidad ni transmite ni retiene de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, dará de baja el activo cuando no retenga el control sobre el mismo, circunstancia que dependerá de la capacidad del adquirente para transmitir el activo financiero. Si la entidad retiene el control sobre el activo financiero transmitido, continuará reconociéndolo por el importe de la exposición de la entidad a las variaciones de valor del activo transmitido, es decir, por su implicación continuada, y reconocerá un pasivo asociado.*

*Cuando el activo financiero se dé de baja en cuentas, la diferencia entre la contraprestación recibida, considerando cualquier nuevo activo obtenido menos cualquier pasivo asumido, y el valor contable del activo financiero, o de la parte del mismo que*

se haya transmitido, más cualquier importe acumulado reconocido directamente en el patrimonio neto, se imputará a resultados del ejercicio en que tenga lugar la baja en cuentas.

- **Pasivos financieros:**

**Reconocimiento.**

La entidad reconocerá un pasivo financiero en su balance, cuando se convierta en parte obligada según las cláusulas contractuales del instrumento financiero. En las operaciones de tesorería, en todo caso, y en los supuestos en que la operación de crédito se instrumente mediante un crédito de disposición gradual, se considerará que la entidad se convierte en parte obligada cuando se produzca la recepción de las disponibilidades líquidas en su tesorería.

Para determinar el momento del reconocimiento de los pasivos financieros que surjan de obligaciones no contractuales, se estará a lo dispuesto al efecto en la correspondiente norma de reconocimiento y valoración.

**Valoración inicial.**

**Pasivos financieros a coste amortizado:** Con carácter general, los pasivos financieros a coste amortizado se valorarán inicialmente por su valor razonable, que salvo evidencia en contrario será el precio de la transacción, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación recibida, ajustado con los costes de transacción que sean directamente atribuibles a la emisión. No obstante, los costes de transacción se podrán imputar al resultado del ejercicio en el que se reconoce el pasivo cuando tengan poca importancia relativa.

Las partidas a pagar con vencimiento a corto plazo que no tengan un tipo de interés contractual se valorarán por su valor nominal.

**Valoración posterior.**

**Pasivos financieros a coste amortizado:** Los pasivos financieros a coste amortizado se valorarán por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán como resultados del ejercicio utilizando el método del tipo de interés efectivo.

**Baja en cuentas.**

**Criterio general:** La entidad dará de baja un pasivo financiero cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación que dio origen a dicho pasivo se haya cumplido o cancelado.

- **Impuesto sobre el Valor Añadido. (IVA).**

### **1. Impuestos soportados.**

El IVA soportado deducible no formará parte del precio de adquisición de los bienes y servicios objeto de las operaciones gravadas por el impuesto, y será objeto de registro en una rúbrica específica.

- El IVA soportado no deducible formará parte del precio de adquisición de los bienes y servicios objeto de las operaciones gravadas por el impuesto. En el caso de operaciones de autoconsumo interno (producción propia con destino al inmovilizado de la entidad) que sean objeto de gravamen, el IVA no deducible se sumará al coste de los respectivos activos.
- Sin perjuicio de lo establecido en la norma relativa a cambios en criterios y estimaciones contables y errores, no alterarán las valoraciones iniciales las rectificaciones en el importe del IVA soportado no deducible, en particular los ajustes que sean consecuencia de la regularización derivada de la prorrata definitiva, incluida la regularización por bienes de inversión. Tales rectificaciones se reconocerán como gasto o ingreso, según proceda, en el resultado del ejercicio.
- Las reglas sobre el IVA soportado serán aplicables, en su caso, al IGIC y a cualquier otro impuesto indirecto soportado en la adquisición de bienes o servicios que no sean recuperables directamente de la Hacienda Pública.

### **2. Impuestos repercutidos.**

- El IVA repercutido no formará parte del ingreso derivado de las operaciones gravadas por dicho impuesto o del importe neto obtenido en la enajenación o disposición por otra vía en el caso de baja en cuentas de activos no corrientes, y será objeto de registro en una rúbrica específica.
- Las reglas sobre el IVA repercutido serán aplicables, en su caso, al IGIC y a cualquier otro impuesto indirecto soportado en la adquisición de activos o servicios que no sean recuperables directamente de la Hacienda Pública.

#### **\* Ingresos y Gastos.**

**-Ingresos con contraprestación.**

#### **1. Concepto.**

Los ingresos con contraprestación son aquellos que se derivan de transacciones en las que la entidad recibe activos o servicios, o cancela obligaciones, y da directamente un valor aproximadamente igual (mayoritariamente en forma de productos, servicios o uso de activos) a la otra parte del intercambio.

## 2. Reconocimiento y valoración.

Con carácter general los ingresos con contraprestación deben reconocerse cuando se cumplan las siguientes condiciones:

a) Cuando su importe pueda medirse con fiabilidad.

b) Cuando sea probable que la entidad reciba los rendimientos económicos o potencial de servicio asociados a la transacción.

Los ingresos surgidos de transacciones con contraprestación se valorarán por el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, que salvo evidencia en contrario, será el precio acordado para dichos bienes o servicios, deducido el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda conceder, así como los intereses contractuales incorporados al nominal de los créditos. También se deducirán los intereses incorporados al nominal de los créditos con vencimiento superior al año, que no tengan un tipo de interés contractual, cuando se valoren inicialmente por el valor actual de los flujos de efectivo a cobrar, de acuerdo con lo previsto en el apartado 4.1, «Valoración inicial», de la norma de reconocimiento y valoración n.º 8, «Activos financieros».

Los impuestos que gravan las operaciones de venta de bienes y prestación de servicios que la entidad debe repercutir a terceros como el impuesto sobre el valor añadido y los impuestos especiales, así como las cantidades recibidas por cuenta de terceros, no formarán parte de los ingresos.

Los créditos por operaciones derivadas de la actividad habitual se valorarán de acuerdo con lo dispuesto en la norma de reconocimiento y valoración n.º 8, «Activos financieros».

Cuando se intercambien bienes o servicios por otros de naturaleza y valor similar, tal intercambio no dará lugar al reconocimiento de ingresos.

## 3. Ingresos por ventas.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes deben ser registrados cuando se cumplan además de los requisitos generales todos y cada uno de los siguientes:

a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, con independencia de la cesión o no del título legal de propiedad.

**b)** La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.

**c)** Los gastos asociados con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### **4. Ingresos por prestación de servicios.**

Los ingresos procedentes de una prestación de servicios deben reconocerse cuando el resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad, considerando el grado de avance o realización de la prestación a la fecha de las cuentas anuales. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando además de los requisitos generales para el reconocimiento de ingresos se cumplan todos y cada uno de los siguientes:

**a)** El grado de avance o realización de la prestación, en la fecha de las cuentas anuales pueda ser medido con fiabilidad.

**b)** Los costes ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos, en un plazo especificado, los ingresos podrán reconocerse de forma lineal en ese plazo.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos correspondientes deben ser reconocidos como tales sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

#### **-Ingresos sin contraprestación.**

##### **1. Concepto.**

Los ingresos sin contraprestación son aquellos que se derivan de transacciones en las que la entidad recibe activos o servicios, o cancela obligaciones, y no da directamente un valor aproximadamente igual a la otra parte del intercambio.

##### **2. Reconocimiento y valoración.**

El reconocimiento de ingresos procedentes de transacciones sin contraprestación va asociado al reconocimiento del activo derivado de dicha transacción, excepto en la medida que sea reconocido un pasivo también respecto al mismo flujo de entrada. El surgimiento de dicho pasivo viene motivado por la existencia de una condición que implique la devolución del activo.

Para proceder al reconocimiento del ingreso deben cumplirse los criterios de reconocimiento del activo.

Si se ha reconocido un pasivo, cuando se cancele el mismo porque se realice el hecho imponible o se satisfaga la condición, se dará de baja el pasivo y se reconocerá el ingreso.

Los ingresos procedentes de transacciones sin contraprestación se valorarán por el importe del incremento de los activos netos en la fecha de reconocimiento.

### **3. Impuestos.**

En el caso de los impuestos, se reconocerá el ingreso y el activo cuando tenga lugar el hecho imponible y se satisfagan los criterios de reconocimiento del activo.

Los impuestos se cuantificarán siguiendo el criterio general establecido en el apartado 2 anterior. En aquellos casos en los que la liquidación de un impuesto se realice en un ejercicio posterior a la realización del hecho imponible podrán utilizarse modelos estadísticos para determinar el importe del activo, siempre que dichos modelos tengan un alto grado de fiabilidad.

El ingreso tributario se determinará por su importe bruto. En el caso de que se paguen beneficios a los contribuyentes a través del sistema tributario, que en otras circunstancias serían pagados utilizando otro medio de pago, estos constituyen un gasto y deben reconocerse independientemente, sin perjuicio de su imputación presupuestaria. El ingreso, a su vez, debe incrementarse por el importe de cualquiera de estos gastos pagados a través del sistema tributario.

El ingreso tributario sin embargo no debe incrementarse por el importe de los gastos fiscales (deducciones), ya que estos gastos son ingresos a los que se renuncia y no dan lugar a flujos de entrada o salida de recursos.

- **Subvenciones.**

De conformidad con la norma de valoración nº 18, se aplican los siguientes criterios:

#### **1- Concepto.**

Las transferencias tienen por objeto una entrega dineraria o en especie entre los distintos agentes de las administraciones públicas, y de estos a otras entidades públicas o privadas y a particulares, y viceversa, todas ellas sin contrapartida directa por parte de los beneficiarios, destinándose a financiar operaciones o actividades no singularizadas.

Las subvenciones tienen por objeto una entrega dineraria o en especie entre los distintos agentes de las administraciones públicas, y de estos a otras entidades públicas o privadas y a particulares, y viceversa, todas ellas sin contrapartida directa por parte de los beneficiarios, destinándose a un fin, propósito, actividad o proyecto específico, con la obligación por parte del beneficiario de cumplir las condiciones y requisitos que se hubieran establecido o, en caso contrario, proceder a su reintegro.

Las transferencias y subvenciones suponen un aumento del patrimonio neto del beneficiario de las mismas y, simultáneamente, una correlativa disminución del patrimonio neto del concedente.

## **2- Reconocimiento.**

### **a) Transferencias y subvenciones concedidas.**

**Monetarias:** Se contabilizarán como gastos en el momento en que se tenga constancia de que se han cumplido las condiciones establecidas para su percepción, sin perjuicio de la imputación presupuestaria de las mismas, que se efectuará de acuerdo con los criterios recogidos en la parte relativa al Marco conceptual de la contabilidad pública.

Cuando al cierre del ejercicio esté pendiente el cumplimiento de alguna de las condiciones establecidas para su percepción, pero no existan dudas razonables sobre su futuro cumplimiento, se dotará una provisión por los correspondientes importes con la finalidad de reflejar el gasto.

### **b) Transferencias y subvenciones recibidas.**

**b.1) Transferencias recibidas:** Las transferencias recibidas se reconocerán como ingreso imputable al resultado del ejercicio en que se reconozcan.

Las transferencias monetarias se reconocerán simultáneamente al registro del ingreso presupuestario de conformidad con los criterios recogidos en la primera parte de este texto, relativa al marco conceptual de la contabilidad pública. No obstante podrán reconocerse con anterioridad cuando se hayan cumplido las condiciones establecidas para su percepción.

**b.2) Subvenciones recibidas:** Las subvenciones recibidas se considerarán no reintegrables y se reconocerán como ingresos por el ente beneficiario cuando exista un acuerdo individualizado de concesión de la subvención a favor de dicho ente, se hayan cumplido las condiciones asociadas a su disfrute y no existan dudas razonables sobre su percepción, sin perjuicio de la imputación presupuestaria de las mismas, que se efectuará de acuerdo con los criterios recogidos en la primera parte de este texto relativa al marco conceptual de la contabilidad pública. En los demás casos las subvenciones recibidas se considerarán reintegrables y se reconocerán como pasivo.

A los exclusivos efectos de su registro contable, se entenderán cumplidas las condiciones asociadas al disfrute de la subvención en los siguientes casos:

Quando el cumplimiento de las condiciones asociadas a su disfrute se extienda a varios ejercicios, se presumirá el cumplimiento una vez realizada la inversión o el gasto, si en el momento de elaboración de las cuentas anuales de cada uno de los ejercicios a que afecte, se está cumpliendo y no existen dudas razonables sobre el cumplimiento de las condiciones que afecten a los ejercicios posteriores.

En el caso de subvenciones para la construcción de activos, cuando las condiciones asociadas al disfrute exijan su finalización y puesta en condiciones de funcionamiento y su ejecución se realice en varios ejercicios, se entenderán cumplidas las condiciones siempre que en el momento de elaboración de las cuentas anuales no existan dudas razonables de que se vayan a cumplir. En este caso la subvención se considerará no reintegrable en proporción a la obra ejecutada.

Este tratamiento será de aplicación a las subvenciones para gastos corrientes de ejecución plurianual cuando se exija la finalización de las actividades subvencionadas.

En el caso de activos recibidos como subvención en especie, el beneficiario reconocerá la subvención recibida como ingreso o pasivo, según proceda, en el momento de la recepción.

En el caso de deudas asumidas por otros entes, la entidad cuya deuda ha sido asumida deberá reconocer como ingreso la subvención recibida en el momento en que entre en vigor la norma o el acuerdo de asunción, registrando simultáneamente la cancelación del pasivo asumido.

Las subvenciones recibidas deberán imputarse a resultados de acuerdo con los criterios que se detallan a continuación, que serán aplicables tanto a las de carácter monetario como a las de carácter no monetario o en especie:

Las subvenciones recibidas se contabilizarán, con carácter general, como ingresos directamente imputados al patrimonio neto, en una partida específica, debiéndose imputar al resultado del ejercicio sobre una base sistemática y racional de forma correlacionada con los gastos derivados de la subvención de que se trate, para lo que se tendrá en cuenta la finalidad fijada en su concesión:

Subvenciones para financiar gastos: Se imputarán al resultado del mismo ejercicio en el que se devenguen los gastos que estén financiando.

Subvenciones por adquisición de activos: Se imputarán al resultado de cada ejercicio en proporción a la vida útil del bien, aplicando el mismo método que para la dotación a la amortización de los citados elementos, o, en su caso, cuando se produzca su enajenación o baja en inventario.



## **5. INMOVILIZADO MATERIAL.**

En el cuadro extraído de la contabilidad se analiza el movimiento durante el ejercicio de cada partida del balance incluida en este epígrafe y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas acumuladas, de los Activos Valorados según el modelo de coste.

Se indica lo siguiente:

- a) Saldo inicial.
- b) Entradas.
- c) Aumentos por traspasos de otras partidas.
- d) Salidas.
- e) Disminuciones por traspasos a otras partidas.
- f) Correcciones valorativas netas por deterioro del ejercicio (dotaciones menos reversiones de dotaciones).
- g) Amortizaciones del ejercicio.
- h) Saldo final.

En el caso de activos no amortizables, se imputarán como ingresos en el ejercicio en el que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos. En el supuesto de que la condición asociada al disfrute de la subvención por el ente beneficiario suponga que este deba realizar determinadas aplicaciones de fondos (gastos o inversiones), se podrá registrar como ingreso a medida que se vayan imputando a resultados los gastos derivados de esas aplicaciones de fondos.

Subvenciones por cancelación de pasivos: Se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca dicha cancelación, salvo cuando se otorguen en relación con una financiación específica, en cuyo caso se imputarán en función del elemento financiado.

### **3. Valoración.**

Las transferencias y subvenciones de carácter monetario se valorarán por el importe concedido, tanto por el ente concedente como por el beneficiario.

Las transferencias y subvenciones de carácter no monetario o en especie se valorarán por el valor contable de los elementos entregados, en el caso del ente concedente, y por su valor razonable en el momento del reconocimiento, en el caso del ente beneficiario, salvo que, de acuerdo con otra norma de reconocimiento y valoración, se deduzca otra valoración del elemento patrimonial en que se materialice la transferencia o subvención.

Las subvenciones recibidas por asunción de deudas se valorarán por el valor contable de la deuda en el momento en el que ésta es asumida.

Las subvenciones concedidas por asunción de deudas se valorarán por el valor razonable de la deuda en el momento de la asunción.

### **4. Transferencias y subvenciones otorgadas por las entidades públicas propietarias.**

Las transferencias y subvenciones otorgadas por la entidad o entidades propietarias a favor de una entidad pública dependiente se contabilizarán de acuerdo con los criterios contenidos en los apartados anteriores de esta norma de reconocimiento y valoración.

No obstante lo previsto en el párrafo anterior, la aportación patrimonial inicial directa, así como las posteriores ampliaciones de la misma por asunción de nuevas competencias por la entidad dependiente deberán registrarse por la entidad o entidades propietarias como inversiones en el patrimonio de las entidades públicas dependientes a las que se efectúa la aportación, valorándose de acuerdo con los criterios establecidos en la norma de reconocimiento y valoración n.º 8, «Activos financieros», y por la entidad dependiente como patrimonio neto, valorándose, en este caso, de acuerdo con los criterios indicados en el apartado anterior de esta norma de reconocimiento y valoración.

### **5. INMOVILIZADO MATERIAL.**

**P A L E N C I A** En el cuadro extraído de la contabilidad se analiza el movimiento durante el ejercicio de cada partida del balance incluida en este epígrafe y de sus correspondientes amortizaciones acumuladas y correcciones valorativas acumuladas, de los Activos Valorados según el modelo de coste.

Se indica lo siguiente:

- a) Saldo inicial.
- b) Entradas.
- c) Aumentos por traspasos de otras partidas.
- d) Salidas.
- e) Disminuciones por traspasos a otras partidas.
- f) Correcciones valorativas netas por deterioro del ejercicio (dotaciones menos reversiones de dotaciones).
- g) Amortizaciones del ejercicio.
- h) Saldo final.

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**INMOVILIZADO MATERIAL**

Fecha Obtención 06/05/2021

Pág. 1

**MODELO DEL COSTE**

**EJERCICIO: 2020**

| PARTIDA BALANCE | SALDO INICIAL       | ENTRADAS    | AUMENTOS POR TRASPASOS DE OTRAS PARTIDAS | SALIDAS     | DISMINUCIONES POR TRASPASOS A OTRAS PARTIDAS | CORRECCIONES VALORATIVAS NETAS POR DETERIORO DEL EJERCICIO | AMORTIZACION DEL EJERCICIO | SALDO FINAL       |
|-----------------|---------------------|-------------|------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------|
| 2110            | 1.056.000,00        | 0,00        | 0,00                                     | 0,00        | 0,00                                         | 0,00                                                       | 113.687,67                 | 942.312,33        |
| 2160            | 231,22              | 0,00        | 0,00                                     | 0,00        | 0,00                                         | 0,00                                                       | 57,80                      | 173,42            |
| <b>TOTAL</b>    | <b>1.056.231,22</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                | <b>113.745,47</b>          | <b>942.485,75</b> |

## **6. PATRIMONIO PÚBLICO DEL SUELO.**

No existe en el Consorcio para la Gestión medioambiental y tratamiento de residuos sólidos urbanos Patrimonio Público del Suelo.



CONSORCIO  
PROVINCIAL  
DE RESIDUOS  
P A L E N C I A

## **7. INVERSIONES INMOBILIARIAS.**

No existe en el Consorcio para la Gestión medioambiental y tratamiento de residuos sólidos urbanos.



## **8. INMOVILIZADO INTANGIBLE.**

No existe en el Consorcio para la Gestión medioambiental y tratamiento de residuos sólidos urbanos, por lo que no existen en el Balance partidas incluidas en este epígrafe.

## **9. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR.**

No existe en el Consorcio para la Gestión medioambiental y tratamiento de residuos sólidos urbanos arrendamientos financieros ni operaciones de naturaleza similar





CONSORCIO  
PROVINCIAL  
DE RESIDUOS

P A L E N C I A

## **10. ACTIVOS FINANCIEROS.**

Los activos existentes únicamente son los recogidos en el Apartado A.VII del Balance de Situación, respecto a los que no hay que incluir la información establecida en este apartado de la Memoria, de acuerdo con lo establecido en la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

Se acompaña la información relativa a las cuentas bancarias.

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

Fecha Obtención 20/09/2021 14:51:05

Pág. 2

**ACTA DE ARQUEO PRESUPUESTO 2020 Periodo desde 1/1 a 31/12**

| ORD. No Cuenta | Descripción del Ordinal               | SALDO INICIAL | ANTERIOR |       | E. INICIAL | PERIODO    |            | EXISTENCIAS |
|----------------|---------------------------------------|---------------|----------|-------|------------|------------|------------|-------------|
|                |                                       |               | INGRESOS | PAGOS |            | INGRESOS   | PAGOS      |             |
| 001            | CAJA DE LA CORPORAC                   |               |          |       |            |            |            |             |
| 200            | MAYOR,9<br>ES-30-21082401650035139880 | 221.043,00    |          |       | 221.043,00 | 179.407,68 | 280.086,32 | 120.364,36  |
| 901            | FORMALIZACION                         |               |          |       |            |            |            |             |
|                | Totales .....                         | 221.043,00    |          |       | 221.043,00 | 179.407,68 | 280.086,32 | 120.364,36  |

## **11.PASIVOS FINANCIEROS.**

Los pasivos existentes únicamente son los recogidos en el Apartado C.IV del Balance de Situación, respecto a los que no hay que incluir la información establecida en este apartado de la Memoria, de acuerdo con lo establecido en la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

## **12. COBERTURAS CONTABLES.**

No existen en el Consorcio para la Gestión medioambiental y tratamiento de residuos sólidos urbanos Pasivos Financieros operaciones a las que sea aplicable la norma de valoración nº 10.

En consecuencia, no se incluyen por no existir datos, información alguna en este apartado.



### **13. ACTIVOS CONSTRUIDOS O ADQUIRIDOS PARA OTRAS ENTIDADES Y OTRAS EXISTENCIAS.**

No existen en el Consorcio para la Gestión medioambiental y tratamiento de residuos sólidos urbanos Activos construidos o adquiridos para otras entidades.

En consecuencia, no existen partidas del balance y no se incluye por no existir datos, información alguna en este apartado.

#### **14. MONEDA EXTRANJERA.**

No existen partidas de elemento de activo y pasivo denominados en moneda extranjera.

En consecuencia, no existen partidas del balance y no se incluye por no existir datos, información alguna en este apartado.

## **15- TRANSFERENCIAS, SUBVENCIONES Y OTROS INGRESOS Y GASTOS.**

En el ejercicio 2020 las transferencias recibidas han sido las aportaciones de las dos entidades consorciadas tal y como se refleja en el cuadro que se inserta a continuación.

Las únicas transferencias concedidas han sido las aportaciones realizadas a las dos entidades consorciadas en concepto de productividad abonada por éstas a los dos habilitados nacionales que prestan servicios al Consorcio, la Interventora de la Diputación y la Vicesecretaría del Ayuntamiento de Palencia, tal y como se refleja en el cuadro que se inserta a continuación.

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS

EJERCICIO 2020

| CARACTERISTICAS                           | IMPORTE RECIBIDO  |                       | IMPORTE REINTEGRABLE | IMPORTE NO REINTEGRABLE | CANTIDAD IMPUTADA A RESULTADOS |                       |
|-------------------------------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------|
|                                           | EJERCICIO 2020    | EJERCICIOS ANTERIORES |                      |                         | EJERCICIO 2020                 | EJERCICIOS ANTERIORES |
| 120200000007 - APORTACION DIPUTACION DE   | 75.214,48         | 0,00                  | 0,00                 | 75.214,48               | 0,00                           |                       |
| 120200000029 - RETRIBUCIONES INTERVENTORA | 11.104,22         | 0,00                  | 0,00                 | 11.104,22               | 0,00                           |                       |
| 120200000043 - APORTACION AYUNTAMIENTO DE | 78.097,88         | 0,00                  | 0,00                 | 78.097,88               | 0,00                           |                       |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>164.416,58</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>164.416,58</b>       | <b>0,00</b>                    |                       |



**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

Fecha Obtención 06/05/2021  
 Pág. 1  
 EJERCICIO 2020

**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS**

| CARACTERÍSTICAS                                                                      | NIF DEL PERCEPTOR | DENOMINACIÓN DEL PERCEPTOR        | IMPORTE    | FINALIDAD | REINTEGROS |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|------------|-----------|------------|
| APORTACION DIPUTACION AL CONSORCIO (DESCUENTO INGRESO DE RETRIBUCIÓN INTERVENTORA)   | ***0000**         | DIPUTACION PROVINCIAL DE PALENCIA | 11.104,22  | Varios    | 0,00       |
| ANUL ERROR CONT APORTACION DIPUTACIÓN AL CONSORCIO (DESCUENTO INGRESO DE             | ***0000**         | DIPUTACION PROVINCIAL DE PALENCIA | -11.104,22 | Varios    | 0,00       |
| RETRIBUCIONES INTERVENTORA DIPUTACIÓN (DTOS APORTACION DIPUTACION AL CONSORCIO 2019) | ***0000**         | DIPUTACION PROVINCIAL DE PALENCIA | 11.104,22  | Varios    | 0,00       |
| RETRIBUCIONES SECRETARIA CONSORCIO (DESCUENTO APORTACION AYUNTAMIENTO                | ***1200**         | EXCMO. AYUNTAMIENTO DE PALENCIA   | 11.104,22  | Varios    | 0,00       |
| RETRIBUCIONES SECRETARIA CONSORCIO (DESCUENTO APORTACION AYUNTAMIENTO                | ***1200**         | EXCMO. AYUNTAMIENTO DE PALENCIA   | -11.104,22 | Varios    | 0,00       |
| APORTACION DEL AYUNTAMIENTO PARA GASTOS FUNCIONAMIENTO DEL CONSORCIO (DESCUENTO      | ***1200**         | EXCMO. AYUNTAMIENTO DE PALENCIA   | 11.104,22  | Varios    | 0,00       |
| <b>TOTAL</b>                                                                         |                   |                                   | 22.208,44  |           |            |

## **16- PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.**

En el ejercicio 2020 no se han dotado provisiones en el Consorcio para la Gestión medioambiental y tratamiento de residuos sólidos urbanos.

Tampoco existen pasivos contingentes.

En consecuencia, no se incluye información alguna en este apartado.

## **17- INFORMACIÓN SOBRE EL MEDIO AMBIENTE.**

En el ejercicio 2020 no se ha contabilizado ninguna obligación reconocida en ningún grupo de programas de la política de gasto 17, "Medio ambiente".

No existe ningún tributo propio en el Consorcio, por lo que no se ha aprobado ningún beneficio fiscal por razones medioambientales.

En consecuencia, no se incluye información alguna en este apartado.

## **18- ACTIVOS EN ESTADO DE VENTA.**

No existen activos en estado de venta.

En consecuencia, no se incluye información alguna en este apartado.



**19. PRESENTACIÓN POR ACTIVIDADES DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL.**

A continuación, se recoge el Cuadro correspondiente a este apartado extraído del sistema de contabilidad.

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

Fecha Obtención 06/05/2021  
Ejercicio: 2020

**19. PRESENTACIÓN POR ACTIVIDADES DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL**

| CÓDIGO GRUPO DE PROGRAMAS | DESCRIPCION GRUPO DE PROGRAMAS               | EJERCICIO 2020    |                    |                   | EJERCICIO 2019    |                    |                      | INGRESOS          | EJERCICIO 2020    | EJERCICIO 2019 |
|---------------------------|----------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|-------------------|----------------|
|                           |                                              | PRESUPUESTARIOS   | NO PRESUPUESTARIOS | TOTAL             | PRESUPUESTARIOS   | NO PRESUPUESTARIOS | TOTAL                |                   |                   |                |
| 000                       | AMORTIZACION INMOVILIZADO                    | 0,00              | 24.057,80          | 24.057,80         | 0,00              | 24.057,80          | Ingresos financieros |                   | 59,84             |                |
| 162                       | RECOGIDA, GESTIÓN Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS. | 301.128,10        | 0,00               | 301.128,10        | 250.785,00        | 0,00               | OTROS INGRESOS       |                   |                   |                |
| <b>TOTAL</b>              |                                              | <b>301.128,10</b> | <b>24.057,80</b>   | <b>325.185,90</b> | <b>250.785,00</b> | <b>24.057,80</b>   | <b>TOTAL</b>         | <b>325.128,10</b> | <b>249.881,12</b> |                |



CONSORCIO  
PROVINCIAL  
DE RESIDUOS

P A L E N C I A

## **20- OPERACIONES POR ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE OTROS ENTES.**

No existen operaciones de administración de recursos que contablemente deban ser registradas a través de las cuentas del subgrupo 45, "Deudores y Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos".

En consecuencia, no se incluye información alguna en este apartado.



P A L E N C I A

## **21- OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS DE TESORERÍA.**

A continuación, se recogen los Cuadros correspondientes a este apartado extraídos del sistema de contabilidad.



**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**ESTADO DE DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS**

**EJERCICIO: 2020**

Fecha Obtención 06/05/2021  
 Pág. 1

**DEUDORES**

| CUENTA       | CONCEPTO |                                     | SALDO 1 DE ENERO | MODIFICACIONES SALDO INICIAL | CARGOS REALIZADOS EN EJERCICIO | TOTAL DEUDORES | ABONOS REALIZADOS EN EJERCICIO | DEUDORES PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE |
|--------------|----------|-------------------------------------|------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------|--------------------------------|------------------------------------------------|
|              | CÓDIGO   | DESCRIPCION                         |                  |                              |                                |                |                                |                                                |
| 4400         | 10042    | DEUDORES POR I.V.A.                 |                  |                              | 10.802,06                      | 10.802,06      | 9.472,10                       | 1.329,96                                       |
| TOTAL CUENTA |          |                                     |                  |                              | 10.802,06                      | 10.802,06      | 9.472,10                       | 1.329,96                                       |
| 4700         | 10040    | HACIENDA PUBLICA DEUDORA POR I.V.A. | 873,15           |                              |                                | 873,15         | 873,15                         |                                                |
| TOTAL CUENTA |          |                                     | 873,15           |                              | 6.625,56                       | 6.625,56       | 6.625,56                       |                                                |
| 4720         | 90001    | HACIENDA PUBLICA I.V.A. SOPORTADO   |                  |                              | 6.625,56                       | 6.625,56       | 6.625,56                       |                                                |
| TOTAL CUENTA |          |                                     |                  |                              | 17.427,62                      | 18.300,77      | 16.970,81                      | 1.329,96                                       |
| TOTAL        |          |                                     | 873,15           |                              |                                |                |                                |                                                |

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**ESTADO DE ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS**

**EJERCICIO: 2020**

Fecha Obtención 06/05/2021

Pág. 1

| ACREEDORES          | CUENTA | CODIGO | CONCEPTO<br>DESCRIPCIÓN                       | SALDO 1 DE<br>ENERO | MODIFICACIONES<br>SALDO INICIAL | ABONOS<br>REALIZADOS EN<br>EJERCICIO | TOTAL<br>ACREEDORES | CARGOS<br>REALIZADOS EN<br>EJERCICIO | ACREEDORES<br>PDTES. DE PAGO A<br>31 DE DICIEMBRE |
|---------------------|--------|--------|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                     | 4100   | 20049  | ACREEDORES POR I.V.A.                         | 605,09              |                                 | 6.625,56                             | 7.230,65            | 6.279,21                             | 951,44                                            |
| <b>TOTAL CUENTA</b> |        |        |                                               | 605,09              |                                 | 6.625,56                             | 7.230,65            | 6.279,21                             | 951,44                                            |
|                     | 4190   | 20080  | FIANZAS DE EJECUCION DE OBRAS                 | 2.323,76            |                                 |                                      | 2.323,76            |                                      | 2.323,76                                          |
| <b>TOTAL CUENTA</b> |        |        |                                               | 2.323,76            |                                 |                                      | 2.323,76            |                                      | 2.323,76                                          |
|                     | 4750   | 20040  | HACIENDA PUBLICA ACREEDORA<br>POR I.V.A.      |                     |                                 | 3.303,35                             | 3.303,35            | 2.405,31                             | 898,04                                            |
| <b>TOTAL CUENTA</b> |        |        |                                               |                     |                                 | 3.303,35                             | 3.303,35            | 2.405,31                             | 898,04                                            |
|                     | 4751   | 20001  | I.R.P.F. RETENCION TRABAJO<br>PERSONAL        | 7.455,52            |                                 | 26.543,17                            | 33.998,69           | 26.083,20                            | 7.915,49                                          |
| <b>TOTAL CUENTA</b> |        |        |                                               | 7.455,52            |                                 | 26.543,17                            | 33.998,69           | 26.083,20                            | 7.915,49                                          |
|                     | 4760   | 20030  | CUOTA DEL TRABAJADOR A LA<br>SEGURIDAD SOCIAL | 518,49              |                                 | 6.282,05                             | 6.800,54            | 6.199,49                             | 601,05                                            |
| <b>TOTAL CUENTA</b> |        |        |                                               | 518,49              |                                 | 6.282,05                             | 6.800,54            | 6.199,49                             | 601,05                                            |
|                     | 4770   | 91001  | HACIENDA PUBLICA I.V.A.<br>REPERCUTIDO        |                     |                                 | 10.802,06                            | 10.802,06           | 10.802,06                            |                                                   |
| <b>TOTAL CUENTA</b> |        |        |                                               |                     |                                 | 10.802,06                            | 10.802,06           | 10.802,06                            |                                                   |
| <b>TOTAL</b>        |        |        |                                               | 10.902,86           |                                 | 53.556,19                            | 64.459,05           | 51.769,27                            | 12.689,78                                         |

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS DE TESORERÍA**

Fecha Obtención 06/05/2021

Pág. 1

**EJERCICIO: 2020**

**COBROS PENDIENTES DE APLICACIÓN**

| CUENTA       | CONCEPTO |             | COBROS PDTES. DE APLICACIÓN A 1 DE ENERO | MODIFICACIONES SALDO INICIAL | COBROS REALIZADOS EN EJERCICIO | TOTAL COBROS PDTES. APLICACIÓN | COBROS APLICADOS EN EJERCICIO | COBROS PDTES. DE APLICACIÓN A 31 DE DICIEMBRE |
|--------------|----------|-------------|------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------|
|              | CÓDIGO   | DESCRIPCIÓN |                                          |                              |                                |                                |                               |                                               |
| <b>TOTAL</b> |          |             |                                          |                              |                                |                                |                               |                                               |



## **22- CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA. PROCEDIMIENTOS DE ADJUDICACIÓN.**

En el ejercicio 2020 se ha adjudicado el contrato para la concesión de servicios de explotación del Complejo Ambiental de Palencia, CTR e Instalaciones anexas en sesión celebrada por el Consejo de Administración con fecha 9 de diciembre de 2020 a la empresa ACCIONA SERVICIOS URBANOS S.R.L. por un período de diez años, por un precio total de 24.209.152,01 euros.

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

Fecha Obtención 06/05/2021  
Ejercicio: 2020

**CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA. PROCEDIMIENTOS DE ADJUDICACIÓN**

| TIPO DE CONTRATO                                              | PROCEDIMIENTO ABIERTO |                |               | PROCEDIMIENTO RESTRINGIDO |                |       | PROCEDIMIENTO NEGOCIADO |                |       | DIALOGO COMPETITIVO | ADJUDICACIÓN DIRECTA | TOTAL |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|---------------|---------------------------|----------------|-------|-------------------------|----------------|-------|---------------------|----------------------|-------|
|                                                               | MULTIPLIC. CRITERIO   | UNICO CRITERIO | TOTAL         | MULTIPLIC. CRITERIO       | UNICO CRITERIO | TOTAL | CON PUBLICIDAD          | SIN PUBLICIDAD | TOTAL |                     |                      |       |
| - De Obras                                                    |                       |                |               |                           |                |       |                         |                |       |                     |                      |       |
| - De suministro                                               |                       |                |               |                           |                |       |                         |                |       |                     |                      |       |
| - Patrimoniales                                               |                       |                |               |                           |                |       |                         |                |       |                     |                      |       |
| - De gestión de servicios públicos                            | 24.920.152,01         |                | 24.920.152,01 |                           |                |       |                         |                |       |                     | 24.920.152,01        |       |
| - De servicios                                                |                       |                |               |                           |                |       |                         |                |       |                     |                      |       |
| - De concesion de obra publica                                |                       |                |               |                           |                |       |                         |                |       |                     |                      |       |
| - De colaboración entre el sector publico y el sector privado |                       |                |               |                           |                |       |                         |                |       |                     |                      |       |
| - De caracter administrativo especial                         |                       |                |               |                           |                |       |                         |                |       |                     |                      |       |
| - Otros                                                       |                       |                |               |                           |                |       |                         |                |       |                     |                      |       |
| <b>TOTAL</b>                                                  | 24.920.152,01         |                | 24.920.152,01 |                           |                |       |                         |                |       |                     | 24.920.152,01        |       |

### **23- VALORES RECIBIDOS EN DEPÓSITO.**

En el Consorcio para la Gestión medioambiental y tratamiento de residuos sólidos urbanos, no existen valores en depósito.

## **24- INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.**

A continuación, se recogen los Cuadros correspondientes a este apartado extraídos del sistema de contabilidad.  
No existen en el Consorcio proyectos de gastos con financiación afectada.





**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

Fecha Obtención 06/05/2021

**PRESUPUESTO DE GASTOS**

Pág. 1

**REMANENTES DE CRÉDITO**

**EJERCICIO 2020**

| APLIC.<br>PRESUPUESTARIA | DESCRIPCIÓN | REMANENTES COMPROMETIDOS |                 | TOTAL     | REMANENTES NO COMPROMETIDOS |                 | TOTAL     |
|--------------------------|-------------|--------------------------|-----------------|-----------|-----------------------------|-----------------|-----------|
|                          |             | INCORPORABLES            | NO INCORPORABLE |           | INCORPORABLES               | NO INCORPORABLE |           |
| 2020 1                   | 1621 22799  | 20.934,83                |                 | 20.934,83 | 0,14                        |                 | 0,14      |
| 2020 1                   | 1623 12000  |                          |                 |           | 46,88                       |                 | 46,88     |
| 2020 1                   | 1623 12003  |                          |                 |           | 31,62                       |                 | 31,62     |
| 2020 1                   | 1623 12006  |                          |                 |           | 18,74                       |                 | 18,74     |
| 2020 1                   | 1623 12100  |                          |                 |           | 55,10                       |                 | 55,10     |
| 2020 1                   | 1623 12101  |                          |                 |           | 114,54                      |                 | 114,54    |
| 2020 1                   | 1623 12103  |                          |                 |           | 100,00                      |                 | 100,00    |
| 2020 1                   | 1623 13000  |                          |                 |           | 33,38                       |                 | 33,38     |
| 2020 1                   | 1623 13002  |                          |                 |           | 63,40                       |                 | 63,40     |
| 2020 1                   | 1623 15000  |                          |                 |           | 1.000,00                    |                 | 1.000,00  |
| 2020 1                   | 1623 16000  |                          |                 |           | -487,56                     |                 | -487,56   |
| 2020 1                   | 1623 16204  |                          |                 |           | 0,01                        |                 | 0,01      |
| 2020 1                   | 1623 16205  |                          |                 |           | 1.250,00                    |                 | 1.250,00  |
| 2020 1                   | 1623 16209  |                          |                 |           | 3.910,00                    |                 | 3.910,00  |
| 2020 1                   | 1623 16209  |                          |                 |           | 400,00                      |                 | 400,00    |
| 2020 1                   | 1623 22000  |                          |                 |           | 100,00                      |                 | 100,00    |
| 2020 1                   | 1623 22002  |                          |                 |           | 4.000,00                    |                 | 4.000,00  |
| 2020 1                   | 1623 22103  |                          |                 |           | 100,00                      |                 | 100,00    |
| 2020 1                   | 1623 22199  |                          |                 |           | 400,00                      |                 | 400,00    |
| 2020 1                   | 1623 22200  |                          |                 |           | -3.202,31                   |                 | -3.202,31 |
| 2020 1                   | 1623 22699  |                          |                 |           | 10.000,00                   |                 | 10.000,00 |
| 2020 1                   | 1623 22706  |                          |                 |           | 19.903,00                   |                 | 19.903,00 |
| 2020 1                   | 1623 22709  |                          |                 |           | 8.294,00                    |                 | 8.294,00  |
| 2020 1                   | 1623 22799  |                          |                 |           | 2.323,37                    |                 | 2.323,37  |
| 2020 1                   | 1623 23020  |                          |                 |           | 535,02                      |                 | 535,02    |
| 2020 1                   | 1623 23120  |                          |                 |           | -450,00                     |                 | -450,00   |
| 2020 1                   | 1623 23300  |                          |                 |           |                             |                 |           |
|                          |             | 90.389,23                |                 | 90.389,23 |                             |                 |           |
|                          |             | 172,95                   |                 | 172,95    |                             |                 |           |
|                          |             |                          |                 |           | 19.903,00                   |                 | 19.903,00 |
|                          |             |                          |                 |           | 8.294,00                    |                 | 8.294,00  |
|                          |             |                          |                 |           | 2.323,37                    |                 | 2.323,37  |
|                          |             |                          |                 |           | 535,02                      |                 | 535,02    |
|                          |             |                          |                 |           | -450,00                     |                 | -450,00   |

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**PRESUPUESTO DE GASTOS**

**REMANENTES DE CRÉDITO**

| APLIC.<br>PRESUPUESTARIA | DESCRIPCIÓN  | REMANENTES COMPROMETIDOS |                 |            | REMANENTES NO COMPROMETIDOS |                 |            |
|--------------------------|--------------|--------------------------|-----------------|------------|-----------------------------|-----------------|------------|
|                          |              | INCORPORABLES            | NO INCORPORABLE | TOTAL      | INCORPORABLES               | NO INCORPORABLE | TOTAL      |
| 2020 1                   | 1623 46101   |                          |                 |            |                             | 762.78          | 762.78     |
| 2020 1                   | 1623 46201   |                          |                 |            |                             | 762.78          | 762.78     |
| 2020 1                   | 1623 62500   |                          |                 |            | 100.00                      |                 | 100.00     |
| 2020 1                   | 1623 63900   |                          |                 |            | 60.000,00                   |                 | 60.000,00  |
| 2020 1                   | 2210 83100   |                          |                 |            | 12.000,00                   |                 | 12.000,00  |
|                          | <b>TOTAL</b> | 111.497,01               |                 | 111.497,01 | 72.100,00                   | 50.064,89       | 122.164,89 |

**PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE  
PROCESO DE GESTIÓN**

**EJERCICIO 2020**

| DERECHOS ANULADOS<br>APLICACION<br>PRESUPUESTARIA | DESCRIPCION | ANULACION DE<br>LIQUIDACIONES | APLAZAMIENTO Y<br>FRACCIONAMIENTO | DEVOLUCION DE<br>INGRESOS | TOTAL DERECHOS<br>ANULADOS |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                                                   | TOTAL       |                               |                                   |                           |                            |

**PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE  
PROCESO DE GESTION**

**EJERCICIO 2020**

**DERECHOS CANCELADOS**

| APLICACION<br>PRESUPUESTARIA | DESCRIPCION | COBROS EN ESPECIE | INSOLVENCIAS | OTRAS CAUSAS | TOTAL DERECHOS<br>CANCELADOS |
|------------------------------|-------------|-------------------|--------------|--------------|------------------------------|
|                              | TOTAL       |                   |              |              |                              |

**PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE  
 PROCESO DE GESTION**

**EJERCICIO 2020**

| RECAUDACION NETA | APLICACION PRESUPUESTARIA | DESCRIPCION                                                | RECAUDACION TOTAL | DEVOLUCIONES DE INGRESO | RECAUDACION NETA  |
|------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
|                  | 34900                     | INGRESOS TRATAMIENTO RESIDUOS                              | 94.721,10         |                         | 94.721,10         |
|                  | 38901                     | REINTEGROS DE PRESUPUESTOS CERRADOS                        |                   |                         |                   |
|                  | 39901                     | OTROS INGRESOS DIVERSOS                                    |                   |                         |                   |
|                  | 46100                     | APORTACION DIPUTACION                                      | 86.318,70         |                         | 86.318,70         |
|                  | 46200                     | APORTACION AYUNTAMIENTO                                    |                   |                         |                   |
|                  | 48901                     | APORTACION ORGANIZACIONES AGRARIAS PRUEBA PILOTO PLASTICOS |                   |                         |                   |
|                  | 52101                     | INTERESES DE DEPOSITOS                                     |                   |                         |                   |
|                  | 83101                     | REINTEGRO DE ANTICIPOS AL PERSONAL                         |                   |                         |                   |
|                  |                           | <b>TOTAL</b>                                               | <b>181.039,80</b> |                         | <b>181.039,80</b> |

**PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE  
 PROCESO DE GESTION**

**EJERCICIO 2020**

| DEVOLUCIONES DE INGRESOS |             |                                      |                                                     |                                   |                                      |                |                            |                                           |  |
|--------------------------|-------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------------------|-------------------------------------------|--|
| APLIC.<br>PRESUPUEST.    | DESCRIPCION | PENDIENTE DE<br>PAGO A 1 DE<br>ENERO | MODIFICACIONES<br>AL SALDO INICIAL Y<br>ANULACIONES | RECONOCIDAS<br>EN EL<br>EJERCICIO | TOTAL<br>DEVOLUCIONES<br>RECONOCIDAS | PRESCRIPCIONES | PAGADAS EN<br>EL EJERCICIO | PENDIENTE DE<br>PAGO A 31 DE<br>DICIEMBRE |  |
|                          | TOTAL       |                                      |                                                     |                                   |                                      |                |                            |                                           |  |

**PRESUPUESTO DE INGRESOS. EJERCICIO CORRIENTE  
 PROCESO DE GESTIÓN**

**EJERCICIO 2020**

| APLICACION<br>PRESUPUESTARIA | DESCRIPCION | COMPROMISOS CONCERTADOS           |                 |       | COMPROMISOS<br>REALIZADOS | COMPROMISOS<br>PENDIENTES DE<br>REALIZAR A 31 DE<br>DICIEMBRE |
|------------------------------|-------------|-----------------------------------|-----------------|-------|---------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                              |             | INCORPORADOS DE<br>PTOS. CERRADOS | EN EL EJERCICIO | TOTAL |                           |                                                               |
| TOTAL                        |             |                                   |                 |       |                           |                                                               |



**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

Fecha Obtención 06/05/2021  
 Pág. 1

**EJERCICIOS CERRADOS  
 OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS**

**EJERCICIO 2020**

| Aplic.<br>Presupuestaria | Descripción              | Obligaciones<br>pendientes de pago a<br>1 de Enero | Modificaciones saldo<br>inicial y anulaciones | Total Obligaciones | Prescripciones | Pagos realizados | Obligaciones<br>pendientes de pago a<br>31 de Diciembre |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|----------------|------------------|---------------------------------------------------------|
| 2019.1.1623.16000        | q                        | 2.710,03                                           |                                               | 2.710,03           |                |                  | 2.710,03                                                |
| 2019.1.1623.16204        | ACCION SOCIAL            | 84,00                                              |                                               | 84,00              |                | 84,00            |                                                         |
| 2019.1.1623.22199        | SUMINISTRO DE MATERIALES | 316,49                                             |                                               | 316,49             |                | 316,49           |                                                         |
| 2019.1.1623.22699        | GASTOS DIVERSOS          | 653,25                                             |                                               | 653,25             |                | 653,25           |                                                         |
| 2019.1.1623.22709        | TRATAMIENTO DE RESIDUOS  | 5.998,87                                           |                                               | 5.998,87           |                | 5.998,87         |                                                         |
|                          |                          | 9.762,64                                           |                                               | 9.762,64           |                | 7.052,61         | 2.710,03                                                |

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**PRESUPUESTO DE INGRESOS**

**DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS**

Fecha Obtención 06/05/2021

Pág. 1

**DERECHOS PENDIENTES DE COBRO TOTALES**

**EJERCICIO 2020**

| APLICACION<br>PRESUPUESTARIA | DESCRIPCION | DERECHOS<br>PENDIENTES DE<br>COBRO A 1 DE<br>ENERO | MODIFICACIONES<br>SALDO INICIAL | DERECHOS<br>ANULADOS | DERECHOS<br>CANCELADOS | RECAUDACION | DERECHOS<br>PENDIENTE DE<br>COBRO A 31 DE<br>DICIEMBRE |
|------------------------------|-------------|----------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|------------------------|-------------|--------------------------------------------------------|
| TOTAL                        |             |                                                    |                                 |                      |                        |             |                                                        |

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**PRESUPUESTO DE INGRESOS**

**DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS**

Fecha Obtención 06/05/2021

Pag. 1

**EJERCICIO 2020**

**DERECHOS ANULADOS**

| APLICACION<br>PRESUPUESTARIA | DESCRIPCION | ANULACIÓN DE LIQUIDACIONES | APLAZAMIENTO Y<br>FRACCIONAMIENTO | TOTAL DERECHOS<br>ANULADOS |
|------------------------------|-------------|----------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| <b>TOTAL</b>                 |             |                            |                                   |                            |

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**PRESUPUESTO DE INGRESOS  
DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS**

DERECHOS CANCELADOS

EJERCICIO 2020

| APLICACION<br>PRESUPUESTARIA | DESCRIPCION | COBROS EN ESPECIE | INSOLVENCIAS | PRESCRIPCIONES | OTRAS CAUSAS | TOTAL DERECHOS<br>CANCELADOS |
|------------------------------|-------------|-------------------|--------------|----------------|--------------|------------------------------|
| TOTAL                        |             |                   |              |                |              |                              |

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**EJERCICIOS CERRADOS**

**VARIACIÓN DE RESULTADOS PRESUPUESTARIOS DE EJERCICIOS ANTERIORES**

**EJERCICIO 2020**

Fecha Obtención 06/05/2021

Pág. 1

|                                                        | TOTAL<br>VARIACION DERECHOS | TOTAL<br>VARIACION OBLIGACIONES | VARIACION DE RESULTADOS<br>PRESUPUESTARIOS DE EJERCICIOS<br>ANTERIORES |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| - a) Operaciones corrientes                            |                             |                                 |                                                                        |
| - b) Operaciones de capital                            |                             |                                 |                                                                        |
| 1. TOTAL VARIACION OPERACIONES NO<br>FINANCIERAS (a+b) |                             |                                 |                                                                        |
| - c) Activos financieros                               |                             |                                 |                                                                        |
| - d) Pasivos financieros                               |                             |                                 |                                                                        |
| 2. TOTAL VARIACION OPERACIONES<br>FINANCIERAS (c+d)    |                             |                                 |                                                                        |
| TOTAL (1+2)                                            |                             |                                 |                                                                        |

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

EJERCICIO 2020

|                                                                      | NOTAS EN MEMORIA | I. Patrimonio | II. Patrimonio generado | III. Ajustes por cambios de valor | IV. Subvenciones recibidas | TOTAL        |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------------|--------------|
| PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2019                          |                  | 0,00          | 1.257.481,87            | 0,00                              | 0,00                       | 1.257.481,87 |
| AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES   |                  | 0,00          | 0,00                    | 0,00                              | 0,00                       | 0,00         |
| PATRIMONIO NETO AJUSTADO DEL EJERCICIO 2020 (A+B)                    |                  | 0,00          | 1.257.481,87            | 0,00                              | 0,00                       | 1.257.481,87 |
| VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2020                       |                  | 0,00          | -1.084.748,56           | 0,00                              | 942.312,33                 | -142.436,23  |
| 1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio                     |                  | 0,00          | -57,80                  | 0,00                              | 0,00                       | -57,80       |
| 2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias |                  | 0,00          | 0,00                    | 0,00                              | 0,00                       | 0,00         |
| 3. Otras variaciones del patrimonio neto                             |                  | 0,00          | -1.084.690,76           | 0,00                              | 942.312,33                 | -142.378,43  |
| PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2020 (C+D)                    |                  | 0,00          | 172.733,31              | 0,00                              | 942.312,33                 | 1.115.045,64 |



ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA

EJERCICIO 2020

| CUENTAS                                                                                 | COMPONENTES                                                                                                       | IMPORTE<br>AÑO | IMPORTE<br>AÑO ANTERIOR | IMPORTE<br>AÑO ANTERIOR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 57,556                                                                                  | 1. Fondos líquidos                                                                                                |                | 120.364,36              | 221.043,00              |
|                                                                                         | 2. Derechos pendientes de cobro                                                                                   |                | 92.727,50               | 873,15                  |
| 430                                                                                     | + del Presupuesto corriente                                                                                       | 91.397,54      |                         |                         |
| 431                                                                                     | + de Presupuestos cerrados                                                                                        | 1.329,96       |                         | 873,15                  |
|                                                                                         | + de Operaciones no presupuestarias                                                                               |                |                         |                         |
| 257,258,270,275,440,442,<br>449,456,470,471,472,537,<br>538,550,565,566                 | 3. Obligaciones pendientes de pago                                                                                |                | 40.531,97               | 20.665,50               |
| 400                                                                                     | + del Presupuesto corriente                                                                                       | 25.132,16      |                         | 9.762,64                |
| 401                                                                                     | + de Presupuestos cerrados                                                                                        | 2.710,03       |                         | 10.902,86               |
| 165,166,180,185,410,414,<br>419,453,456,475,476,477,<br>502,515,516,521,550,560,<br>561 | + de Operaciones no presupuestarias                                                                               | 12.689,78      |                         |                         |
| 554,559                                                                                 | 4. Partidas pendientes de aplicación                                                                              |                |                         |                         |
| 555,5581,5585                                                                           | - cobros realizados pendientes de aplicación definitiva<br>+ pagos realizados pendientes de aplicación definitiva |                |                         |                         |
|                                                                                         | I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)                                                                   |                | 172.559,89              | 201.250,65              |
| 2961,2962,2981,2982,49<br>00,4901,4902,4903,5961<br>,5962,5981,5982                     | II. Saldos de dudoso cobro                                                                                        |                |                         |                         |
|                                                                                         | III. Exceso de financiación afectada                                                                              |                |                         |                         |
|                                                                                         | IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)                                                   |                | 172.559,89              | 201.250,65              |



**Acreedores por operaciones devengadas.**

| CUENTA | IMPORTE | OBSERVACIONES |
|--------|---------|---------------|
| TOTAL  |         |               |

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**EJERCICIOS POSTERIORES**

Fecha Obtención 06/05/2021

Pág. 1

**COMPROMISOS DE GASTO CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES**

| EJERCICIO                | 2020 | DESCRIPCION                     | COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO |                 |       |       | ANOS SUCESIVOS |
|--------------------------|------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------|-------|----------------|
|                          |      |                                 | 2.021                                                                   | 2.022           | 2.023 | 2.024 |                |
| APLIC.<br>PRESUPUESTARIA |      |                                 |                                                                         |                 |       |       |                |
| 2020.1.1621.22799        |      | RECOGIDA DE PLASTICOS GANADEROS |                                                                         |                 |       |       |                |
| 2020.1.1623.22699        |      | GASTOS DIVERSOS                 | 2.096,12                                                                | 1.058,04        |       |       |                |
| 2020.1.1623.22709        |      | TRATAMIENTO DE RESIDUOS         |                                                                         |                 |       |       |                |
|                          |      | <b>TOTAL</b>                    | <b>2.096,12</b>                                                         | <b>1.058,04</b> |       |       |                |

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**EJERCICIOS POSTERIORES**

Fecha Obtención 06/05/2021

Pág. 1

**COMPROMISOS DE INGRESO CON CARGO A PRESUPUESTOS DE EJERCICIOS POSTERIORES**

| EJERCICIO 2020<br>APLICACIÓN<br>PRESUPUESTARIA | DESCRIPCION | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | COMPROMISOS DE INGRESOS CONCERTADOS IMPUTABLES AL EJERCICIO<br>ANOS SUCESIVOS |
|------------------------------------------------|-------------|------|------|------|------|-------------------------------------------------------------------------------|
| TOTAL                                          |             |      |      |      |      |                                                                               |

## **25- INDICADORES FINANCIEROS, PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIOS.**

A continuación, se recogen los Cuadros correspondientes a este apartado extraídos del sistema de contabilidad.

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**INDICADORES FINANCIEROS, PATRIMONIALES Y PRESUPUESTARIOS.**  
1. INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

| A) LIQUIDEZ INMEDIATA                                               |              | EJERCICIO 2020                   |              |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------|
| FONDOS LÍQUIDOS (1)                                                 | 120.364,36   | PASIVO CORRIENTE (2)             | 40.531,97    |
| LIQUIDEZ INMEDIATA (1/2)                                            |              | 2,97                             |              |
| B) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO                                           |              |                                  |              |
| DERECHOS PENDIENTES DE COBRO (2)                                    | 92.727,50    | FONDOS LÍQUIDOS (1)              | 120.364,36   |
| LIQUIDEZ A CORTO PLAZO ((1+2)/3)                                    |              | PASIVO CORRIENTE (3)             | 40.531,97    |
| LIQUIDEZ A CORTO PLAZO ((1+2)/3)                                    |              | 5,26                             |              |
| C) LIQUIDEZ GENERAL                                                 |              |                                  |              |
| ACTIVO CORRIENTE (1)                                                | 213.091,86   | PASIVO CORRIENTE (2)             | 40.531,97    |
| LIQUIDEZ GENERAL (1/2)                                              |              | 5,26                             |              |
| D) ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE                                      |              |                                  |              |
| PASIVO CORRIENTE (1)                                                | 40.531,97    | PASIVO NO CORRIENTE (2)          | 0,00         |
| ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE ((1+2)/3)                               |              | NÚMERO DE HABITANTES (3)         | 85431        |
| ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE ((1+2)/3)                               |              | 0,47                             |              |
| E) ENDEUDAMIENTO                                                    |              |                                  |              |
| PASIVO CORRIENTE (1)                                                | 40.531,97    | PASIVO NO CORRIENTE (2)          | 0,00         |
| RELACION DE ENDEUDAMIENTO ((1+2)/(1+2+3))                           |              | PATRIMONIO NETO (3)              | 1.115.045,64 |
| RELACION DE ENDEUDAMIENTO ((1+2)/(1+2+3))                           |              | 0,04                             |              |
| F) RELACION DE ENDEUDAMIENTO                                        |              |                                  |              |
| PASIVO CORRIENTE (1)                                                | 40.531,97    | PASIVO NO CORRIENTE (2)          | 0,00         |
| RELACION DE ENDEUDAMIENTO (1/2)                                     |              | 0,00                             |              |
| G) CASH-FLOW                                                        |              |                                  |              |
| PASIVO NO CORRIENTE (1)                                             | 0,00         | FLUJOS NETOS DE GESTIÓN (2)      | -100.678,64  |
| CASH-FLOW ((1/2) + (3/2))                                           |              | PASIVO CORRIENTE (3)             | 40.531,97    |
| CASH-FLOW ((1/2) + (3/2))                                           |              | -0,40                            |              |
| H) PERIODO MEDIO DE PAGO A ACREEDORES COMERCIALES                   |              |                                  |              |
| SUMATORIO DE NÚMERO DE DÍAS PERIODO DE PAGO X IMPORTE DE PAGO (1)   | 1.860.672,69 | SUMATORIO DE IMPORTE DE PAGO (2) | 91.955,89    |
| PERIODO MEDIO DE PAGO A ACREEDORES COMERCIALES (1/2)                |              | 20,23                            |              |
| I) PERIODO MEDIO DE COBRO                                           |              |                                  |              |
| SUMATORIO DE NÚMERO DE DÍAS PERIODO DE COBRO X IMPORTE DE COBRO (1) | 94.721,10    | SUMATORIO IMPORTE DE COBRO (2)   | 94.721,10    |
| PERIODO MEDIO DE COBRO (1/2)                                        |              | 1,00                             |              |

j) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONOMICO PATRIMONIAL

1) ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS

|                                   |                                           |                                               |                                        |                                              |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------|
| INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1) | INGRESOS TRIBUTARIOS Y URBANÍSTICOS / (1) | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES RECIBIDAS / (1) | VENTAS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS / (1) | RESTO DE INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA / (1) |
| 325.128,10                        | 0,00                                      | 0,67                                          | 0,29                                   | 0,04                                         |

2) ESTRUCTURA DE LOS GASTOS

|                                 |                          |                                                |                          |                                         |
|---------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|
| GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1) | GASTOS DE PERSONAL / (1) | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CONCEDIDAS / (1) | APROVISIONAMIENTOS / (1) | RESTO GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA / (1) |
| 325.185,90                      | 0,51                     | 0,07                                           | 0,00                     | 0,42                                    |

3) COBERTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES

|                                 |                                   |                                          |
|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|
| GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1) | INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (2) | COBERTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES (1/2) |
| 325.185,90                      | 325.128,10                        | 1,00                                     |

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

Fecha Obtención 06/05/2021 Pág. 1

**INDICADORES PRESUPUESTARIOS**

**DEL PRESUPUESTO CORRIENTE**

EJERCICIO 2020

|                                                                                             |            |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS                                                         |            | 0,56 |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS                                                              | 301.128,10 |      |
| CRÉDITOS DEFINITIVOS                                                                        | 534.790,00 |      |
| EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS = OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS / CRÉDITOS DEFINITIVOS |            |      |

|                                                                        |            |      |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| REALIZACIÓN DE PAGOS                                                   |            | 0,92 |
| PAGOS LÍQUIDOS                                                         | 275.995,94 |      |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS                                         | 301.128,10 |      |
| REALIZACIÓN DE PAGOS = PAGOS LÍQUIDOS / OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS |            |      |

|                                                                         |            |      |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| GASTO POR HABITANTE                                                     |            | 3,52 |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS                                          | 301.128,10 |      |
| Nº DE HABITANTES                                                        | 85.431     |      |
| GASTO POR HABITANTE = OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS / Nº DE HABITANTES |            |      |

|                                                                                             |        |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|
| INVERSIÓN POR HABITANTE                                                                     |        | 0,00 |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (Cap. VI y VII)                                              | 0,00   |      |
| Nº DE HABITANTES                                                                            | 85.431 |      |
| INVERSIÓN POR HABITANTE = OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (Cap. VI y VII) / Nº DE HABITANTES |        |      |

|                                                                                                     |            |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| ESFUERZO INVERSOR                                                                                   |            | 0,00 |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (Cap. VI y VII)                                                      | 0,00       |      |
| OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS                                                                      | 301.128,10 |      |
| ESFUERZO INVERSOR = OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (Cap. VI y VII) / OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS |            |      |

|                                                                                              |            |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS                                                        |            | 0,51 |
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS                                                                   | 272.437,34 |      |
| PREVISIONES DEFINITIVAS                                                                      | 534.790,00 |      |
| EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS = DERECHOS RECONOCIDOS NETOS / PREVISIONES DEFINITIVAS |            |      |

|                                                                       |            |      |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|------|
| REALIZACIÓN DE COBROS                                                 |            | 0,66 |
| RECAUDACIÓN NETA                                                      | 181.039,80 |      |
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS                                            | 272.437,34 |      |
| REALIZACIÓN DE COBROS = RECAUDACIÓN NETA / DERECHOS RECONOCIDOS NETOS |            |      |

|                                                                                                                                              |            |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| AUTONOMIA                                                                                                                                    |            | 0,40 |
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (de los cap. I, II, III, V, VI, VIII y transferencias recibidas)                                                  | 108.020,76 |      |
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS TOTALES                                                                                                           | 272.437,34 |      |
| AUTONOMIA = DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (de los cap. I, II, III, V, VI, VIII y transferencias recibidas) / DERECHOS RECONOCIDOS NETOS TOTALES |            |      |

|                                                                                                            |            |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|
| AUTONOMIA FISCAL                                                                                           |            | 0,00 |
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS DE INGRESOS TRIBUTARIOS                                                         | 0,00       |      |
| DERECHOS RECONOCIDOS NETOS TOTALES                                                                         | 272.437,34 |      |
| AUTONOMIA FISCAL = DERECHOS RECONOCIDOS NETOS DE INGRESOS TRIBUTARIOS / DERECHOS RECONOCIDOS NETOS TOTALES |            |      |

**INDICADORES PRESUPUESTARIOS**

|                                                                                            |                                   |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| SUPERÁVIT (o DÉFICIT) POR HABITANTE = RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO / Nº DE HABITANTES |                                   |                  |
| SUPERÁVIT (o DÉFICIT) POR HABITANTE                                                        | RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO | Nº DE HABITANTES |
| -0,34                                                                                      | -28.690,76                        | 85.431           |

**DE PRESUPUESTO CERRADOS**

|                                                                                                 |          |                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------|
| REALIZACIÓN DE PAGOS = PAGOS / SALDO INICIAL DE OBLIGACIONES (+/- Modificaciones y Anulaciones) |          |                                                                  |
| REALIZACIÓN DE PAGOS                                                                            | PAGOS    | SALDO INICIAL DE OBLIGACIONES (+/- Modificaciones y Anulaciones) |
| 0,72                                                                                            | 7.052,61 | 9.762,64                                                         |

|                                                                                               |        |                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------|
| REALIZACIÓN DE COBROS = COBROS / SALDO INICIAL DE DERECHOS (+/- Modificaciones y Anulaciones) |        |                                                |
| REALIZACIÓN DE COBROS                                                                         | COBROS | SALDO INICIAL DE DERECHOS (+/- Modificaciones) |
| División por cero 0,00                                                                        | 0,00   | 0,00                                           |



## **26- INFORMACIÓN SOBRE EL COSTE DE LAS ACTIVIDADES.**

A continuación, se recogen los Cuadros correspondientes a este apartado extraídos del sistema de contabilidad.

1. RESUMEN GENERAL DE COSTES DE LA ENTIDAD.

| ELEMENTOS                                          | Importe           | %               |
|----------------------------------------------------|-------------------|-----------------|
| <b>COSTES DE PERSONAL</b>                          | <b>168.168,50</b> | <b>74,16 %</b>  |
| Sueldos y Salarios                                 | 129.027,34        | 56,90 %         |
| Indemnizaciones                                    |                   |                 |
| Cotizaciones sociales a cargo del empleador        | 35.544,56         | 15,67 %         |
| Otros coste sociales                               | 1.654,99          | 0,73 %          |
| Indemnizaciones por razón de servicio              | 1.941,61          | 0,86 %          |
| Transporte de personal                             |                   |                 |
| <b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>           |                   |                 |
| Coste de materiales de reprografía e imprenta      |                   |                 |
| Coste de otros materiales                          |                   |                 |
| Adquisición de bienes de Inversión                 |                   |                 |
| Trabajos realizados por otras entidades            |                   |                 |
| <b>SERVICIOS EXTERIORES</b>                        | <b>58.593,39</b>  | <b>25,84 %</b>  |
| Costes de investigación y desarrollo del ejercicio |                   |                 |
| Arrendamientos y cánones                           |                   |                 |
| Reparaciones y conservación                        |                   |                 |
| Servicios de profesionales independientes          | 58.593,39         | 25,84 %         |
| Transportes                                        |                   |                 |
| Servicios bancarios y similares                    |                   |                 |
| Publicidad, propaganda y relaciones públicas       |                   |                 |
| Suministros                                        |                   |                 |
| Comunicaciones                                     |                   |                 |
| Costes diversos                                    |                   |                 |
| <b>TRIBUTOS</b>                                    |                   |                 |
| Tributos                                           |                   |                 |
| <b>COSTES CALCULADOS</b>                           |                   |                 |
| Amortizaciones                                     |                   |                 |
| <b>COSTES FINANCIEROS</b>                          |                   |                 |
| Costes Financieros                                 |                   |                 |
| <b>COSTES DE TRANSFERENCIAS</b>                    |                   |                 |
| Costes de Transferencias                           |                   |                 |
| <b>OTROS COSTES</b>                                |                   |                 |
| Otros Costes                                       |                   |                 |
| <b>TOTAL</b>                                       | <b>226.761,89</b> | <b>100,00 %</b> |

2. RESUMEN DEL COSTE POR ELEMENTOS DE LAS ACTIVIDADES.

ACTIVIDAD: ACTIVIDAD PRINCIPAL 1- CENTRO DE TRATAMIENTO DE RESIDUOS

| ELEMENTOS            | Coste Directo   | Coste Indirecto | TOTAL           | %               |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| SERVICIOS EXTERIORES | 6.083,81        |                 | 6.083,81        | 100,00 %        |
| <b>TOTAL</b>         | <b>6.083,81</b> |                 | <b>6.083,81</b> | <b>100,00 %</b> |

**3. RESUMEN DE COSTES POR ACTIVIDAD.**

| <b>ACTIVIDADES</b>                                       | <b>Importe</b>  | <b>%</b>      |
|----------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| ACTIVIDAD PRINCIPAL 1- CENTRO DE TRATAMIENTO DE RESIDUOS | 6.083,81        | 2,68 %        |
| <b>Total Costes Tratados</b>                             | <b>6.083,81</b> | <b>2,68 %</b> |

4. RESUMEN RELACIONANDO COSTES E INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES.

| ACTIVIDADES                                 | Coste Total<br>Actividad | Ingresos         | Margen           | %<br>Cobertura    |
|---------------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| ACTIVIDAD PRINCIPAL 1- CENTRO DE TRATAMIENT | 6.083,81                 | 94.721,10        | 88.637,29        | 1.556,94 %        |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>6.083,81</b>          | <b>94.721,10</b> | <b>88.637,29</b> | <b>1.556,94 %</b> |



CONSORCIO  
PROVINCIAL  
DE RESIDUOS

P A L E N C I A

## **27- INDICADORES DE GESTIÓN.**

A continuación, se recogen los Cuadros correspondientes a este apartado extraídos del sistema de contabilidad.

**CONSORCIO TRATAMIENTO DE RESIDUOS**

Fecha Obtención: 11/05/2021

**1) INDICADORES DE EFICACIA**

A) NUM. DE ACTUACIONES REALIZADAS / NUM. DE ACTUACIONES PREVISTAS

| DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD                                         | NUM. DE ACTUACIONES REALIZADAS (1) | NUM. DE ACTUACIONES PREVISTAS (2) | VALOR INDICADOR (1/2) |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| TN TRATADAS, VERIFICADAS Y FACTURADAS                               | 59.391,00                          | 62.615,00                         | 0,95                  |
| COSTE ANUL DEL TRATAMIENTO DE RESIDUOS                              | 2.650.663,00                       | 2.663.756,00                      | 1,00                  |
| COSTE MEDIO ANUAL DEL TRATAMIENTO DE RESIDUOS POR HABITANTE (€/HAB) | 16,65                              | 16,62                             | 1,00                  |
| % DE RECHAZO A CELDA DE VERTIDO                                     | 81,00                              | 81,00                             | 1,00                  |

## **28- HECHOS POSTERIORES AL CIERRE.**

No se han producido hechos posteriores al cierre a los que se refiere la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local correspondientes a este apartado.





## PROPUESTA DE ACUERDO

### **ASUNTO.- INFORME DE LA CUENTA GENERAL DE 2020.**

De conformidad con lo dispuesto en el Artículo 38.5 de los Estatutos, los Artículos 208 y siguientes del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo y Capítulo Segundo del Título IV de la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local aprobada por Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, así como Artículo 116 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local, ha sido elaborada la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2020, se ha emitido Informe de la Intervención del Consorcio, y procede su tramitación de acuerdo con la legislación citada.

En virtud de lo anterior, se propone al Consejo de Administración la adopción del siguiente

### **ACUERDO**

**PRIMERO-** Aprobar la Cuenta General del Consorcio para la Gestión Medioambiental y Tratamiento de Residuos Sólidos Urbanos, correspondiente al ejercicio 2020.

**SEGUNDO-** Que la citada Cuenta se integre con la Cuenta General de la Diputación Provincial de Palencia de 2020, en cumplimiento del artículo 122 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, a los efectos de su rendición al Consejo de Cuentas de Castilla y León antes del 30 de octubre de 2021.

Palencia, a la fecha de la firma electrónica  
LA PRESIDENTA DEL CONSORCIO



## INFORME DE INTERVENCIÓN

**ASUNTO: CUENTA GENERAL DEL CONSORCIO PARA LA GESTIÓN MEDIOAMBIENTAL Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2020.**

### I- ANTECEDENTES.

De conformidad con lo previsto en las disposiciones legales vigentes, se ha procedido al cierre del Presupuesto del Consorcio para la gestión medioambiental y tratamiento de residuos sólidos urbanos, correspondiente al ejercicio 2020 y a la aprobación de la liquidación del Presupuesto del mismo. Se presenta la Cuenta General correspondiente al ejercicio 2020.

### II- LEGISLACIÓN APLICABLE.

- Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto 2/2004, de 5 de marzo.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla la Ley de Haciendas Locales en materia de presupuestos.
- Instrucción del Modelo Normal de la Contabilidad Local, aprobada por Orden HAP/1781/2013 de 20 de septiembre de 2013.
- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local.
- Ley 2/2002, de 9 de abril, reguladora del Consejo de Cuentas de Castilla y León.
- Ley 40/2015 de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.
- Estatutos del Consorcio Provincial para la Gestión Medioambiental y Tratamiento de Residuos Sólidos Urbanos (BOP número 157 de 31 de diciembre de 2014).

### III- FUNDAMENTOS DE DERECHO.

1-El Artículo 208 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto 2/2004, de 5 de marzo (en adelante T.R.L.R.H.L.) señala literalmente que *"Las Entidades Locales, a la terminación del ejercicio presupuestario, formarán la Cuenta General que pondrá de manifiesto la gestión realizada en los aspectos económico, financiero, patrimonial y presupuestario."*

2-Las operaciones de liquidación y cierre del Presupuesto del Consorcio se han realizado siguiendo Instrucción del Modelo Normal de la Contabilidad Local, aprobada por Orden HAP/1781/2013 de 20 de septiembre de 2013.

De conformidad con el Artículo 34 de los Estatutos *"Conforme a lo preceptuado por la Disposición Adicional Vigésima.4 de la Ley 30/1992 de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y Procedimiento Administrativo Común, el Consorcio estará sujeto al régimen presupuestario, contable y de control de la Diputación Provincial de Palencia, Administración Pública a la que está adscrito sin perjuicio de su*

*sujeción a lo previsto en la Ley Orgánica 2/2012 de 26 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.”*

El **órgano competente** para la aprobación del Cuenta General sería el Consejo de Administración, de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 14.1.d de los Estatutos del Consorcio.

3-El Artículo 209 del T.R.L.R.H.L. señala en su apartado primero que “La Cuenta General estará integrada por:

- a- La de la propia Entidad.
- b- La de los Organismos Autónomos.
- c- La de las sociedades mercantiles de capital íntegramente propiedad de las mismas.

El apartado segundo del citado precepto dispone que las cuentas y estados reflejarán la situación económico-financiera y patrimonial, los resultados económico-patrimoniales y la ejecución y liquidación de los presupuestos.

4- La Instrucción del Modelo Normal de la Contabilidad Local, aprobada por Orden HAP/1781/2013 de 20 de septiembre de 2013 regula en el Capítulo Segundo del Título Cuarto la “Cuenta General de la Entidad Local”. En la Regla 45 se establecen las partes de que constarán las Cuentas y Estados que deben formar las Entidades locales y sus Organismos Autónomos, que son las siguientes:

- a- Balance.
- b- Cuenta del resultado económico-patrimonial.
- c- Estado de cambios en el patrimonio neto.
- d- Estado de flujos de efectivo.
- e- Estado de liquidación del Presupuesto.
- f- La Memoria. Esta Memoria se estructura en los apartados siguientes según se refleja en los Modelos de Cuentas Anuales:

- 1- Organización.
- 2- Gestión Indirecta de Servicios Públicos.
- 3- Bases de presentación de las cuentas.
- 4- Normas de reconocimiento y valoración.
- 5- Inmovilizado material.
- 6- Patrimonio Público del Suelo.
- 7- Inversiones inmobiliarias.
- 8- Inmovilizado intangible.
- 9- Arrendamientos financieros y otras operaciones de naturaleza similar.
- 10- Activos financieros.
- 11- Pasivos financieros.
- 12- Coberturas contables.
- 13- Activos construidos o adquiridos para otras entidades y otras existencias.
- 14- Moneda extranjera.
- 15- Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.
- 16- Provisiones y contingencias.
- 17- Información sobre medio ambiente.
- 18- Activos en estado de venta.
- 19- Presentación por actividades de la cuenta del resultado económico patrimonial.
- 20- Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.
- 21- Operaciones no presupuestarias de tesorería.
- 22- Contratación administrativa. Procedimientos de adjudicación.



23- Valores recibidos en depósito.

24- Información presupuestaria.

25- Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios.

26- Información sobre el coste de las actividades.

27- Indicadores de gestión.

28- Hechos posteriores al cierre.

5- Por lo que respecta a la dotación de amortizaciones, se han efectuado los correspondientes asientos contables, de conformidad con lo dispuesto en la normativa vigente.

6- Se ha formado por esta Intervención la Cuenta General del Consorcio para la Gestión Medioambiental y Tratamiento de Residuos Sólidos Urbanos.

Dicha Cuenta está integrada por los documentos que se especifican en la Tercera Parte apartado 1º de la ICAL.

Se acompañan asimismo la documentación a la que se hace referencia en el apartado tercero de la Regla 45, que es la siguiente:

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

b- Notas o certificaciones de cada entidad bancaria de los saldos existentes en las mismas a favor de la entidad local o del organismo autónomo, referidos a fin de ejercicio y agrupados por nombre o razón social de la entidad bancaria. En caso de discrepancia entre los saldos contables y los bancarios, se aportará el oportuno estado conciliatorio, autorizado por el Interventor u órgano de la entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad.

7-De conformidad con lo establecido en el Artículo 122 de la Ley 40/2015 de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público:

*"1-Los consorcios estarán sujetos al régimen de presupuestación, contabilidad y control de la Administración Pública a la que estén adscritos, sin perjuicio de su sujeción a lo previsto en la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.*

*4- Los consorcios deberán formar parte de los presupuestos e incluirse en la cuenta general de la Administración Pública de adscripción"*

El Consorcio se encuentra adscrito a la Diputación Provincial de Palencia.

8- La tramitación de la Cuenta General se regula en los Artículos 116 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, 212 del T.R.L.R.H.L.

9- La Cuenta General debidamente aprobada debe rendirse al Consejo de Cuentas antes del 30 de octubre.

Mediante esta remisión al Consejo de Cuentas de la Cuenta General de la Entidad se da cumplimiento al Artículo 223 del T.R.L.R.H.L. que atribuye al Tribunal de Cuentas la fiscalización externa de las cuentas y de la gestión económica de las Entidades locales y de todos los Organismos Autónomos y Sociedades de ellas dependientes, con el alcance y condiciones que establece la Ley Orgánica reguladora del mismo y su Ley de Funcionamiento. Este control ejercido por el Tribunal de Cuentas se califica de "externo"

frente al control interno que corresponde a la Intervención, por cuanto es ejercido por un órgano ajeno a la Administración controlada, esto es, el Tribunal de Cuentas o, en su caso

el órgano competente de la respectiva Comunidad Autónoma, que en el caso de Castilla y León ha sido creado por la Ley 2/2002, de 9 de abril, reguladora del Consejo de Cuentas de Castilla y León. En el Artículo 8 de la citada Ley se señala que “Las Entidades Locales rendirán directamente sus cuentas al Consejo de Cuentas, de conformidad con lo previsto en la legislación reguladora de las Haciendas Locales, dentro del mes siguiente a su aprobación por sus respectivos Plenos.”

Asímismo el Artículo 13 del Reglamento de Organización y Funcionamiento del Consejo de Cuentas (BOCYL de 21 de febrero de 2012) considera incluido en la función fiscalizadora del Consejo de Cuentas:

“b) El examen y comprobación de las cuentas de las entidades locales que se rendirán directamente al Consejo de Cuentas, de conformidad con lo previsto en la legislación reguladora de las Haciendas Locales, dentro del plazo de un mes desde la fecha señalada en dicha norma para la aprobación de sus respectivas cuentas. El Consejo de Cuentas las examinará en el plazo de seis meses desde su recepción.”

En consecuencia, la Cuenta General de 2020 debe rendirse ante el Consejo de Cuentas.

10- El acuerdo de Pleno aprobando la Cuenta podrá impugnarse ante el Tribunal de Cuentas, como “supremo órgano fiscalizador”. Según el Artículo 115 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, “La fiscalización externa de las cuentas y de la gestión económica de las Entidades locales corresponde al Tribunal de Cuentas con el alcance y condiciones que establece la Ley Orgánica que lo regula.” En este mismo sentido se expresa el Artículo 223.1 del T.R.L.R.H.L. En este sentido asimismo se pronuncia el Tribunal Superior de Justicia de La Rioja en Sentencia dictada el 11 de enero de 1999, que inadmite un recurso contencioso-administrativo interpuesto contra el acuerdo plenario de un Ayuntamiento aprobando la Cuenta General de dicha entidad local, considerando que dicho acto impugnado no es susceptible de ser enjuiciado por la Jurisdicción Contencioso Administrativa, sino que debe ser impugnado ante el Tribunal de Cuentas.

Es cuanto tengo a bien informar, a los efectos oportunos, sin perjuicio de otros criterios que, ajustados a derecho, sean más convenientes para los intereses de la Corporación.

La Interventora del Consorcio,  
Fdo.: Inmaculada Grajal Caballero

**ANEXO- AJUSTES CONTABLES EFECTUADOS MOTIVADOS POR LA EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA DE LAS CUENTAS ANUALES DE 2019 DE FECHA 23/03/2021.**

Para subsanar las salvedades puestas de manifiesto en el Informe emitido por la empresa Soluciones Empresariales y Auditoría S.L.P. correspondiente a la cuenta general de 2019 se han introducido los siguientes asientos directos:

- Reclasificación de la subvención obtenida por el Consorcio de la Junta de Castilla y León para la financiación de la Obra del Depósito de Valdesenor.

| CUENTA | DEBE         | HABER        |
|--------|--------------|--------------|
| (1200) | 1.200.000,00 |              |
| (1300) |              | 1.200.000,00 |

- Amortización acumulada de años no amortizados: Se ha comprobado que se comenzó a contabilizar amortizaciones en el año 2014. Por consiguiente, el inmovilizado por valor de 1.200.000 euros en la cuenta tiene un defecto de amortización. El importe se ha calculado de la siguiente manera:

|                                                          |                 |
|----------------------------------------------------------|-----------------|
| Importe Inversión:                                       | 1.200.000 euros |
| Amortización anual:                                      | 24.000 euros    |
| Tiempo desde la certificación fin obra hasta 31/12/2013: | 3,7369862 años  |
| Importe pendiente de amortizar:                          |                 |

| CUENTA | DEBE      | HABER     |
|--------|-----------|-----------|
| (1200) | 89.687,67 |           |
| (2811) |           | 89.687,67 |

- Traspaso al resultado del ejercicio de la amortización acumulada del ejercicio 2020 y anteriores:

| CUENTA  | DEBE       | HABER      |
|---------|------------|------------|
| (1300)  | 257.687,67 |            |
| (75301) |            | 24.000,00  |
| (1200)  |            | 233.687,67 |



- Regularización de los ingresos. Según se pone de manifiesto en el informe de auditoría, los ingresos de las entidades consorciadas deben contabilizarse en el momento del devengo y no en el momento del cobro como se venía haciendo. De esta forma se ha procedido a ajustar la cuenta (7500) para que el saldo acreedor de la misma sea la suma de la aportación del Ayuntamiento y de la Diputación calculada para el ejercicio 2020: 101.381,35 euros (aportación Diputación) + 91.725,99 (aportación Ayuntamiento)= 193.107,34 euros. Los asientos efectuados han sido los siguientes:

| CUENTA | DEBE                                                                      | HABER                                                                            |
|--------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| (1200) | 28.690,76 (diferencia)                                                    |                                                                                  |
| (7501) | 78.097,88 (saldo acreedor que tenía a 31/12/20 cuando debe tener saldo 0) |                                                                                  |
| (7510) | 11.104,22 (saldo acreedor que tenía a 31/12/20 cuando debe tener saldo 0) |                                                                                  |
| (7500) |                                                                           | 117.892,86 (importe necesario para que su saldo a 31/12/20 sea 193.107,34 euros) |

**SRA. PRESIDENTA DEL CONSORCIO PARA LA GESTION MEDIOAMBIENTAL Y  
TRATAMIENTO DE RESIDUOS SÓLIDOS URBANOS.-**

