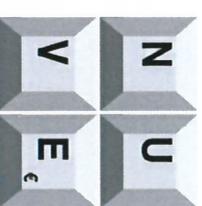




Asistencia en materia jurídica y económica
para la realización de un Diagnóstico
Económico – Financiero del Ayuntamiento
de Cervatos de la Cueva (Palencia)

NuVe Consulting

Noviembre 2015





Contenidos:

- 1. Presentación de la empresa**
- 2. Evolución de ingresos**
- 3. Evolución de gastos**
- 4. Evolución del arqueos bancarios**
- 5. Desglose del gastos. Principales partidas**
- 6. Conclusiones**
- 7. Recomendaciones**



1.- PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

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

Nuestro equipo:

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

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

Nuestra diferencia:

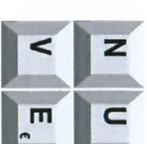
Prestamos servicios profesionales a entidades del Sector Público en proyectos concretos de alto valor añadido, consiguiendo un impacto económico directo e inmediato. Creemos firmemente que una gestión eficiente de los recursos públicos redundará en un desarrollo sostenible de la región.

Nuestras áreas:

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

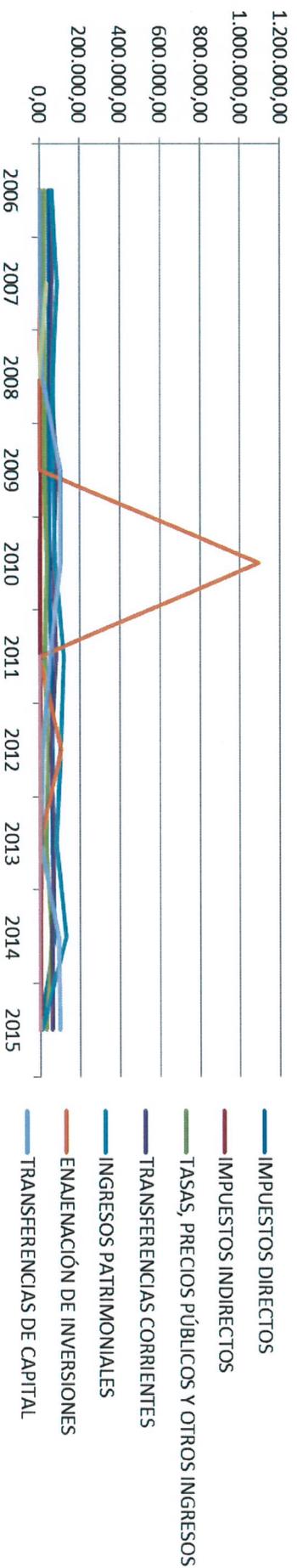


2.- Evolución de ingresos



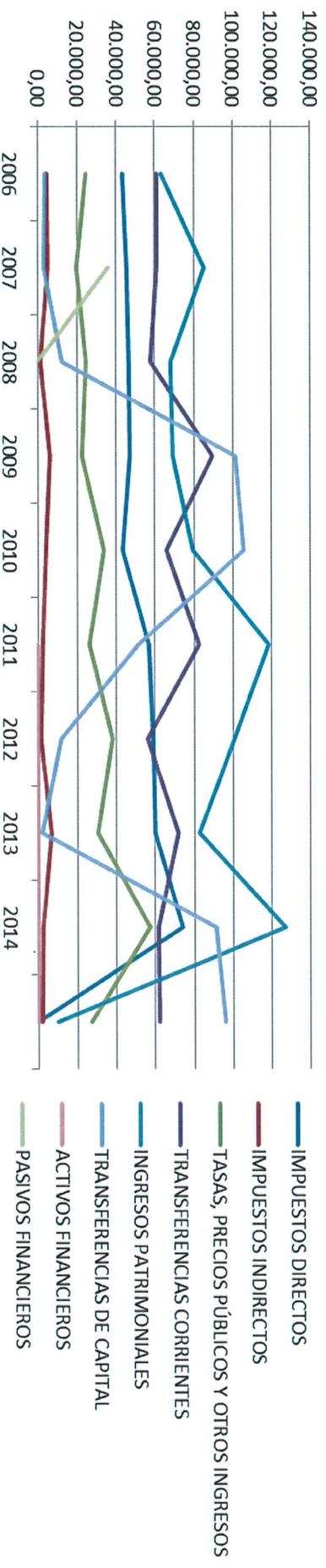
DENOMINACIÓN DE LOS CAPÍTULOS	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
CAP.										
1 IMPUESTOS DIRECTOS	43.239,44	45.662,42	46.786,67	47.081,01	43.115,19	56.600,14	58.692,56	60.031,35	74.081,10	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	4.940,65	5.010,27	1.321,32	6.482,61	4.128,04	2.649,31	1.634,25	7.061,16	2.562,55	2.098,28
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	24.833,88	19.998,24	24.597,82	22.656,22	33.941,99	26.290,98	38.020,27	30.728,34	57.341,44	27.215,34
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	61.132,72	60.971,83	58.107,31	89.334,27	65.811,91	82.447,43	56.004,07	71.704,13	61.852,83	62.431,26
5 INGRESOS PATRIMONIALES	63.248,08	85.204,35	68.006,37	68.970,06	79.234,57	118.526,40	100.634,22	82.492,51	127.362,63	10.082,07
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONES					1.094.687,33	0,00	109.586,16	0,00	0,00	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.359,12	3.000,00	12.000,00	101.509,72	105.837,49	51.256,81	11.800,00	2.240,00	90.976,73	96.157,02
8 ACTIVOS FINANCIEROS						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS		36.000,00	0,00							
Suma Total Ingresos.	200.753,89	255.847,11	210.819,49	336.033,89	1.426.756,52	337.771,07	376.371,53	254.257,49	414.177,28	197.983,97

El Ayuntamiento de Cervatos de la Cueva mantiene una **tendencia estable** para un Ayuntamiento de sus características, sin embargo destacan una **enajenación de inversiones en el año 2010 por importe de 1.094.687,33 € y otra en el año 2012 por importe de 109.586,16 €.**



2.- Evolución de ingresos

Los ingresos por impuestos directos, indirectos, tasas y precios públicos se incrementan progresivamente, **sufriendo un incremento importante en el año 2014.**

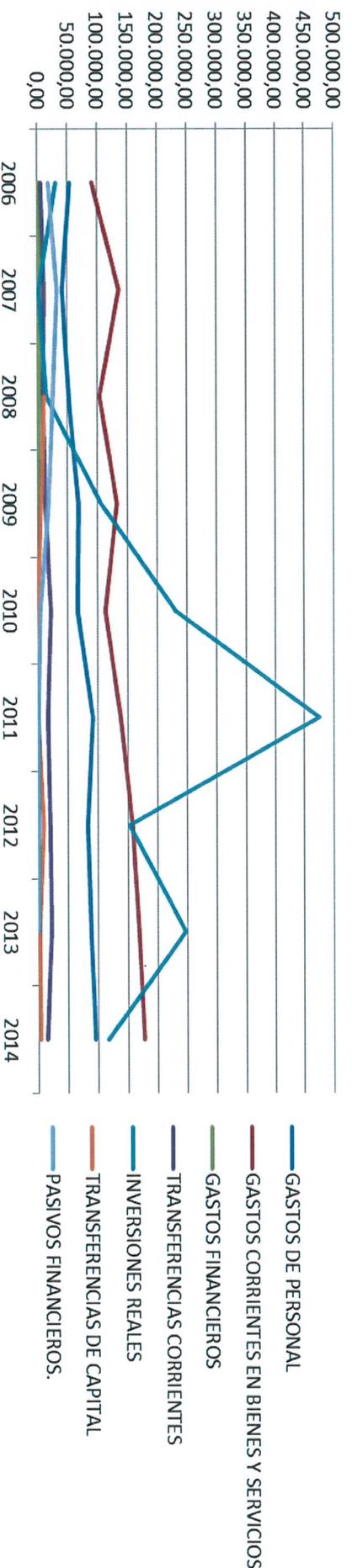


Por otra parte, los ingresos patrimoniales presentan una mayor oscilación siendo los mejores años **el 2011 y el 2014.**

3.- Evolución de gastos

DENOMINACIÓN DE LOS CAPÍTULOS	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
CAP.										
1 GASTOS DE PERSONAL	54.333,99	40.911,12	52.134,24	68.371,93	66.877,54	92.335,38	83.074,18	88.424,09	95.612,68	76.127,02
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	92.295,44	136.089,47	105.001,27	132.084,34	112.900,88	137.895,57	157.118,02	168.241,81	178.307,67	169.772,46
3 GASTOS FINANCIEROS	2.210,00	3.338,95	1.739,72	711,49	262,31	372,67	536,79	390,05	520,18	553,92
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.985,31	10.777,15	10.098,85	12.569,01	21.273,11	15.614,56	20.872,31	21.954,44	15.465,56	14.958,72
6 INVERSIONES REALES	30.359,12	2.120,88	15.528,14	106.370,36	231.317,36	474.553,02	153.317,11	248.303,91	115.941,76	98.932,80
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL			10.800,00	5.236,24	0,00	0,00	10.173,77	2.188,15	3.500,00	2.594,16
9 PASIVOS FINANCIEROS.	18.154,27	33.235,43	25.170,15	18.888,51	4.682,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma Total Gastos.	202.338,13	226.473,00	220.472,37	344.231,88	437.313,50	720.771,20	425.092,18	529.502,45	409.347,85	362.939,08

El nivel de gasto asciende paulatinamente en los últimos años en la práctica totalidad de partidas, siendo especialmente destacable el gasto en inversiones reales desde el año 2010 hasta el año 2015. También destaca el incremento del gasto corriente en bienes y servicios.



Entre los gastos realizados durante los citados ejercicios cabe destacar las obras de mejora que ascienden a 432.911 € en el año 2011, 120.704 € en el año 2012 y 132.901 € en el 2013.

4.- Evolución del arqueo bancario

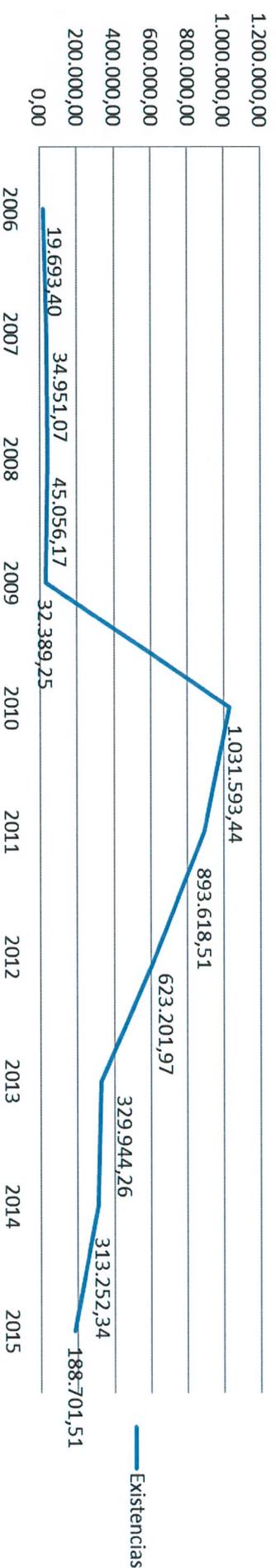


Años	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Derechos Netos	200.753,89	255.847,11	210.819,49	336.033,89	1.426.756,52	337.771,07	376.371,53	254.257,49	414.177,28	197.983,97
Obligaciones Reconocidas	202.338,13	226.473,00	220.472,37	344.231,88	437.313,50	720.771,20	425.092,18	529.502,45	409.347,85	362.939,08
Diferencias	-1.584,24	29.374,11	-9.652,88	-8.197,99	989.443,02	-383.000,13	-48.720,65	-275.244,96	4.829,43	-164.955,11

Sobre gastos 2011-2015 **867.091,42**

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Saldo Inicial	51.848,21	19.693,40	34.951,07	45.056,17	32.389,25	1.031.593,44	893.618,51	623.201,97	329.944,26	313.252,34
Ingresos Anteriores al Periodo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagos Anteriores al Periodo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Existencia Inicial del periodo	51.848,21	19.693,40	34.951,07	45.056,17	32.389,25	1.031.593,44	893.618,51	623.201,97	329.944,26	313.252,34
Ingresos Periodo	250.781,17	272.902,59	209.216,64	337.141,81	2.567.507,34	502.478,27	2.358.896,03	1.459.962,36	965.758,15	506.140,74
Pagos Periodo	282.935,98	257.644,92	199.111,54	349.808,73	1.568.303,15	640.453,20	2.629.312,57	1.753.220,07	982.450,07	630.691,57
Existencias	19.693,40	34.951,07	45.056,17	32.389,25	1.031.593,44	893.618,51	623.201,97	329.944,26	313.252,34	188.701,51

Existencias



La partida de existencia bancarias alcanzan el máximo en el año 2010 donde llegan a ser de **1.031.593 €**, viéndose disminuidas paulatinamente hasta los actuales **188.701 €**.

5.- Desglose del gastos. Principales partidas

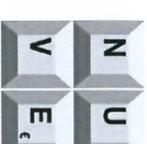
	Obligaciones	Proveedor	Proyecto
2015	22.010,49	CONSTRUCCIONES LISARDO Y EVASIO	DESBRUCE DE LIMPIEZA DE TERRENO, EXCAVACIÓN
	20.912,39	MARIO BARON	DIVERSAS FACTURAS DE MARIO BARON HOYOS
	16.709,45	RUFINO CARLOS ANDRES SAHAGUN	CERTIFICADO FIN DE OBRA VESTUARIOS FRONTON
	16.335,00	KEDEKE ESPECTACULOS S.L.	ORQUESTA MALASSIA
	16.242,40	TALLERES METALICOS DEL CEA	CERRAMIENTO DE ERMITA
	16.172,86	LUCIANO GARRIDO E HILOS S.A.	ARREGLO DE CAMINOS RURALES
	16.093,00	JUZGADO DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA
	9.506,33	RUFINO CARLOS ANDRES SAHAGUN	REPARACIÓN DEL ALBERGUE
	9.494,69	RUFINO CARLOS ANDRES SAHAGUN	FACTURAS 3 Y4
	7.941,92	TALLERES METALICOS DEL CEA	GRADERIO FRONTON
	7.068,81	DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE PALENCIA	PAGO POR EXPEDIENTE DE EDAR
	6.741,46	RUFINO CARLOS ANDRES SAHAGUN	ARREGLOS VARIOS EN FRONTON
	4.840,00	RESTAURANTE CORTES EN AGUILAR DE CAMPOO	RESTAURANTE CORTES EN AGUILAR DE CAMPOO
	4.550,00	SEFOCYL, B.C.	FACTUAS 1/15
	3.630,00	ESCUELA DE EQUITACIÓN EL CENTUARIO S.L.	MAGOS DE LA EQUITACIÓN
3.557,40	FRANCISCO JAVIER RAMOS ALBAÑIL	CENTRO CULTURAL	
3.333,96	SEFOCYL, B.C.	FACTURA	
2.901,60	SEFOCYL, B.C.	TRATAMIENTO SELVICOLA EN PIÑO PIÑONERO	
	Obligaciones	Proveedor	Proyecto
2014	22.244,27	RUFINO CARLOS ANDRES SAHAGUN	FRONTON CERTIFICACIÓN SEGUNDA
	14.901,32	SAN MILLAN CARPINTERIA S.L.U.	GRADAS FRONTON
	12.202,39	HORMIGONES SIERRA S.L.	PAVIMENTACIÓN ISAAC VICIOSA Y TRAVESIA VILLADA
	10.469,71	TALLERES METALICOS DEL CEA	GRADERIO FRONTON, CERTIFICACIÓN SEGUNDA
	10.121,65	MOBILIARIO URBANO MORETA S.L.	COLUMPIOS
	9.530,40	RECECOYL S.L.	FACTURA 2039
	9.459,56	RUFINO CARLOS ANDRES SAHAGUN	FRONTON CERTIFICADO Nº1
	7.623,00	KEDEKE ESPECTACULOS S.L.	COLISEUM 15/AGOSTO FACTURA133
	6.594,50	CONCIERTOS AARPALENCIA S.L.	FIESTAS SAN ROQUE FACTURA 216
	6.473,50	CONCIERTOS AARPALENCIA S.L.	FIESTAS SAN ROQUE FACTURA 218
	5.609,04	TALLERES METALICOS DEL CEA	GRADAS FRONTON CERTIFICADO Nº1
	4.840,00	VICENTE MARTIN MIGUEL ANGEL	CALDERETA VAQUILLA 800 RACIONES
	4.673,12	MARIO BARON	TRATAMIENTO AGUA POTABLE
	4.559,37	DIPUTACIÓN PROVINCIAL	PLANES PROVINCIALES
	4.550,00	SEFOCYL, C.B.	FACTURA 2, PINAR
4.550,00	SEFOCYL, C.B.	FACTURA 5/14 LIMPIEZA PINAR	
4.235,00	RAMON FREYRE DE ANDRADE COCA	PROYECTO BASICO Y DE ELECCIÓN DE GRADAS Y VESTUARIOS DEL FRONTON	
4.235,00	RAMON FREYRE DE ANDRADE COCA	DIRECCIÓN DE OBRA GRADAS Y VESTUARIOS	



5.- Desglose del gastos. Principales partidas

	Obligaciones	Proveedor	Proyecto
2013	39.606,51	HORMIGONES SIERRA S.L.	PLAZA DE LA IGLESIA
	24.187,60	NAVAS CANALIZACIONES S.L.	ENTORNO FRONTON
	22.966,68	LUIS ANGEL MARTIN BLANCO	CERTIFICADO Nº5 ALBERGUE CALZADILLA DE LA CUEZA
	20.985,85	SATI S.L.	SOLERA FRONTON
	19.723,91	LUIS ANGEL MARTIN BLANCO	CERTIFICADO Nº3 ALBERGUE CALZADILLA DE LA CUEZA
	17.820,55	SANTI S.L.	PARTE CERTIFICADO OBRA FINAL DE FRONTON
	12.595,04	HORMIGONES SIERRA S.L.	CERTIFICADO Nº1 PLAZA DE LA IGLESIA
	12.482,87	LUIS ANGEL MARTIN BLANCO	APLICACIÓN DEFINITIVA 320130000093
	11.780,60	LUIS ANGEL MARTIN BLANCO	CERTIFICADO Nº4 ALBERGUE CALZADILLA DE LA CUEZA
	10.811,07	LUIS ANGEL MARTIN BLANCO	CERTIFICADO Nº7 ALBERGUE CALZADILLA DE LA CUEZA
	10.423,42	JUZGADO Nº CARRION DE LOS CONDES	PAGO EJECUCIÓN TITULO JUDICIAL LUIS ANGEL MARTIN BLANCO CERIFICACIÓN Nº2
	10.043,00	ANTONIO SAN MILLAN CUADROS	FACTURA 155 FESTEIOS POPULARES
	9.468,94	LUIS ANGEL MARTIN BLANCO	CERTIFICADO Nº6 ALBERGUE CALZADILLA DE LA CUEZA
	8.614,00	ANTONIO SAN MILLAN CUADROS	FACTURA 118 FESTEIOS POPULARES
	8.002,50	CORTES POZA S.L.	LUNCH Y MERIENDA POPULAR
	7.986,00	TALLERES MECANICOS DEL CEA	APLICACIÓN DEFINITIVA 320130000090
	6.725,00	HIJOS ANGEL SANCHEZ S.L.	FACTURA COLCHONES
5.024,97	VIVERO PISUERGA S.L.	FACTURA 275	
5.001,43	HORMIGONES SIERRA S.L.	CERTIFICADO Nº3 PLAZA DE LA IGLESIA	
4.500,00	TALLERES ABACAR S.L.	MAQUINARIA, INSTALACIONES Y UTILLAJE	
4.497,68	TALLERES MECANICOS DEL CEA	FACTURA 270	
4.427,29	RAMON FREYRE	DIRECCION DE OBRA ALBERGUE	
4.422,55	LUCIANO GARRIDO E HIJOS S.A.	REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION EDIFICIOS	
4.125,00	LIDERAGUAS S.L.	FACTURA 79	
4.007,76	VDA. DEL MALLOIADES S.L.	FACTURAS 147 Y 192	
4.000,00	ACREEDORES VARIOS	PINTAR EXTERIOR DE LA IGLESIA	
	Obligaciones	Proveedor	Proyecto
	43.944,43	HORMIGONES SIERRA S.L.	PAVIMENTACION CALLES FACTURA 90 Y 91
	35.995,28	HORMIGONES SIERRA S.L.	FACTURA 12/092
	11.933,34	ROSA MARIA DOMINGO ARIUA	PIROTECNIA FIESTAS
	11.741,00	MARCOS HERRERO CALVO	FACTURA 87
	11.328,00	ROSA MARIA DOMINGO ARIUA	PIROTECNIA FIESTAS
	10.227,53	LUCIANO GARRIDO E HIJOS S.A.	FACTURA 172. OBAS DE MEJORA
	9.912,00	CONCIERTOS AARPALENCIA S.L.	FESTEIOS POPULARES
	9.522,00	JOSE ANTONIO BURGOS DIEZ	REPARACION MUSEO GENERAL SAN MARTIN
	8.000,00	NAVAS CANALIZACIONES S.L.	URBANIZACIÓN ENTORNO MUNICIPAL Y QUINTANILLA
	7.931,87	DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE PALENCIA	PAVIMENTACIÓN CALLES TRASCORRASLES Y TRAVESIA
	7.757,00	CORTES POZA S.L.	LUNCHA SAN ROQUE Y LA VAQUILLA
	7.572,03	HORMIGONES SIERRA S.L.	PAVIMENTACIÓN VARIAS CALLES
	6.667,00	CONCIERTOS AARPALENCIA S.L.	FESTEIOS POPULARES
	6.352,50	ARIDOS DEL CARRION S.L.	ZAHORRA
	5.472,07	TERRITORIO URBANO S.L.	ZONA JUEGO INFANTIL
2012			

5.- Desglose del gastos. Principales partidas



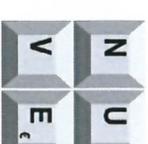
Obligaciones	Proveedor	Proyecto
280.000,00	ACREDORES VARIOS	FRONTON
24.839,00	HORMIGONES SIERRA S.L.	PAVIMENTACIÓN CALLES
23.744,01	LUIS ANGEL MARTIN	CERTIFICADO FINAL OBRA CONSULTORIO MEDICO
23.246,00	CONCIERTOS AARPALENCIA S.L.	FESTEIOS POPULARES
20.259,61	ANGEL MARTIN GOMEZ	CERTIFICACIÓN Nº1 CONSULTORIO MEDICO
17.949,92	ELOGIA FORESTAL SOCIEDAD COOPERATIVA	PLAZA IGLESIA
14.099,58	HORMIGONES SIERRA S.L.	EXCESO CALLE TORIL
12.307,40	MARIANO PASTOR VICIOSA	REPARACION DEL TEJADO DEL AYUNTAMIENTO
12.019,48	MARIANO PASTOR VICIOSA	MITAD CUBIERTA TEJADO AYUNAMIENTO
11.345,40	CORTES POZA S.L.	FESTEIOS POPULARES
11.198,20	ELOGIA FORESTAL SOCIEDAD COOPERATIVA	PLAZA DE LA IGLESIA
9.086,00	ANTONIO MARTIN MILLAN	FESTEIOS POPULARES
8.850,00	PALLANTIA S.L.	FACTURA DUMPER
6.490,00	RODRIGO ZAPATERO FLOREZ	PROYECTO EIECUCIÓN DE CUBIERTA Y CERRAMIENTO DEL FRONTON
5.074,00	FRANCISCO JAVIER RAMOS ALBAÑIL	REPARACION CASETA MOTORES Y OBRA CENTRO CULTURAL
4.513,50	RODRIGO ZAPATERO FLOREZ	PROYECTO BASICO DE CUBRICIÓN Y CERRAMIENTO DEL FRONTON
4.400,00	ACREDORES VARIOS	FESTEIOS POPULARES
4.200,56	GRAFICAS ZAMART S.L.	1000 LIBROS CERVATOS DE LA CUEZA
4.055,40	ACREDORES VARIOS	OBRAS DE MEIORA
3.793,66	ANGEL MARTIN GOMEZ	OBRAS EN LA IGLESIA DE CALZADILLA
3.400,00	JUNTA VECINAL CALZADILLA	PAVIMENTACIÓN CALLES TRASERA MAYOR Y CALLE DEL

	Código	Importe (€)	%
FRONTON	FR	455.012,17	55,52%
CONSULTORIO MEDICO	CM	44.003,62	5,37%
IGLESIA	IG	94.144,76	11,49%
ALBERGUE	AB	99.398,46	12,13%
PAVIMENTACIÓN CALLES	PV	102.689,72	12,53%
OBRA AYUNTAMIENTO	AY	24.326,88	2,97%
SUMA	-	819.575,61	100,00%

Sin perjuicio de otras partidas que no han sido posibles imputar a ningún proyecto en concreto por falta de determinación en la contabilidad, se ha establecido una aproximación de la aplicación de las principales partidas de gasto.

De este análisis, de las partidas más importantes, se obtiene que al menos 455.012,17 € han sido destinadas al proyecto del frontón, y 99.398,46 € al Albergue.

6.- Conclusiones



A. De los ingresos

- ❖ En el año 2010 se produce una enajenación de inversiones por parte del Ayuntamiento de Cervatos de la Cueva por importe de 1.094.687 €, que genera remanentes importantes para años sucesivos.
- ❖ Del resto de ingresos el más importante son los ingresos patrimoniales, que en el año 2014 ascendió a 127.362 €

B. De los gastos

- ❖ El nivel de gasto se mantiene creciente en términos generales, excepto la partida de inversiones reales que ha experimentado importantes oscilaciones, siendo muy superior al resto de partidas desde el año 2010.
- ❖ Las partidas de gastos corrientes en bienes y servicios también experimentan un importante crecimiento desde el año 2010.
- ❖ Las partidas presupuestarias principales donde se ha destinado el dinero durante estos ejercicios ha sido en inversiones nuevas en infraestructura, obras de mejora, etc. Sin perjuicio de otros gastos como actividades culturales y deportivas, productos alimenticios, festejos populares, etc.

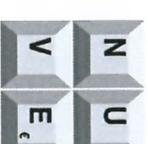
C. Del diferencial entre obligaciones reconocidas y derechos netos

- ❖ Hasta el 2009 las obligaciones reconocidas y los derechos netos se mantenían próximos. En el año 2010 se produce un fuerte incremento de los Derechos Netos, por la enajenación de inversiones ya señalada. Desde ese momento, la partida de obligaciones reconocidas ha sido muy superior a los derechos netos excepto en el ejercicio 2014.

D. Del arqueo bancario

- ❖ Las obligaciones reconocidas, superiores a los derechos netos, han sido hechas frente por medio de las existencias depositadas en el banco, que se han visto paulatinamente minoradas.

7.- Recomendaciones



A. Sobre la situación económica financiera del ayuntamiento

- ❖ El Gasto del Ayuntamiento ha excedido los ingresos en el año 2011 en 383.000 €, en el año 2012 en 48.720 € y en el año 2013 en 275.244 €. En el año 2015 el déficit ya asciende a 164.955 €
- ❖ Durante estos años, el exceso de gasto se abonaba con el dinero existente en el banco procedente de la enajenación de inversiones. No obstante en al ritmo de gasto actual el excedente depositado en el banco no es suficiente para el nivel de gasto existente en el municipio más allá del próximo año.
- ❖ Es por ello que se recomienda ajustar el nivel de inversiones y de gastos a los ingresos existentes actualmente en el municipio.
- ❖ Para las inversiones necesarias es preciso contar con la cofinanciación de Diputación de Palencia, Junta de Castilla y León y la Administración General del Estado