

- a) Existen controles básicos y se siguen ciertos procedimientos no verbales, aunque no se deja constancia de ellos y por lo tanto no podemos obtener evidencia de los mismos.
- b) No existen manuales de organización, adaptados a su dimensión.

2. Análisis de la ejecución del presupuesto aprobado y de las principales desviaciones registradas.

Aclaremos en primer lugar que la liquidación del Presupuesto del ejercicio 2019 adjunta, ha sido confeccionada por la Sociedad bajo el criterio de incluir, tanto aquellos gastos e ingresos cuyo pago o cobro se hayan realizado de manera efectiva, como aquellos cuyo pago o cobro se encuentran comprometidos en firme al 31 de diciembre de 2019.

**EJERCICIO 2019**

CAPITULOS	PRESUPUESTO	REALIZACIÓN	DESVIACIÓN	VAR%
<b>III Tasas y otros ingresos</b>	<b>3.111.082,88</b>	<b>3.078.000,00</b>	<b>-33.082,88</b>	<b>-1,06%</b>
Del Excmo. Ayuntamiento de Huelva	3.111.082,88	3.078.000,00	-33.082,88	-1,06%
<b>IV Transferencias corrientes</b>	<b>0,00</b>	<b>8.164,50</b>	<b>8.164,50</b>	<b>0,00</b>
Subvenciones	0,00	7.534,50	7.534,50	0,00
Ingresos servicios diversos	0,00	630,00	630,00	0,00
<b>V Ingresos patrimoniales</b>	<b>0,00</b>	<b>642,75</b>	<b>642,75</b>	<b>0,00</b>
Otros ingresos financieros		4,49	4,49	0,00
Ingresos excepcionales	0,00	638,26	638,26	0,00
<b>OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>3.111.082,88</b>	<b>3.086.807,25</b>	<b>-24.275,63</b>	<b>-0,78%</b>
<b>OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>3.111.082,88</b>	<b>3.086.807,25</b>	<b>-24.275,63</b>	<b>-0,78%</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTOS DE INGRESOS</b>	<b>3.111.082,88</b>	<b>3.086.807,25</b>	<b>-24.275,63</b>	<b>-0,78%</b>

**EJERCICIO 2019**

CAPITULOS	PRESUPUESTO	REALIZACIÓN	DESVIACIÓN	VAR%
<b>I Gasto de personal</b>	<b>2.990.361,03</b>	<b>2.896.670,74</b>	<b>-93.690,29</b>	<b>-3,13%</b>
Sueldos y salarios	2.199.962,60	2.082.566,08	-117.396,52	-5,34%
Indemnizaciones	0,00	1.728,22	1.728,22	
Seguridad Social	790.398,43	798.599,81	8.201,38	1,04%
Otros gastos sociales	0,00	13.776,63	13.776,63	
<b>II Gastos corrientes en bienes y servicios</b>	<b>117.405,17</b>	<b>121.925,21</b>	<b>4.520,04</b>	<b>3,85%</b>
Otros gastos de explotación	116.366,08	121.925,21	5.559,13	4,78%
Gastos excepcionales	1.039,09	0,00	-1.039,09	-100,00%
<b>III Gastos financieros</b>	<b>731,33</b>	<b>393,00</b>	<b>-338,33</b>	<b>-46,26%</b>
Gastos por intereses	731,33	393,00	-338,33	-46,26%
<b>OPERACIONES CORRIENTES</b>	<b>3.107.766,20</b>	<b>3.018.595,95</b>	<b>-89.170,25</b>	<b>-2,87%</b>
<b>OPERACIONES NO FINANCIERAS</b>	<b>3.107.766,20</b>	<b>3.018.595,95</b>	<b>-89.170,25</b>	<b>-2,87%</b>
<b>IX Pasivos financieros</b>	<b>2.585,34</b>	<b>2.863,11</b>	<b>277,77</b>	<b>10,74%</b>
Devolución crédito entidades financieras	2.585,34	2.863,11	277,77	10,74%
<b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>2.585,34</b>	<b>2.863,11</b>	<b>277,77</b>	<b>10,74%</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTOS DE GASTOS</b>	<b>3.110.351,54</b>	<b>3.021.459,06</b>	<b>88.892,48</b>	<b>-2,86%</b>

**Conclusión:**

En la partida de los "Ingresos por el Excmo. Ayuntamiento de Huelva", sufre una variación negativa del 1,06 %. Esto se debe, por la operatividad que tiene la Administración Pública en cotejar la facturación de la Sociedad hasta su cobro, por lo que la facturación del mes de diciembre, se suele imputar al presupuesto económico del ejercicio siguiente.

La partida de "Gasto de Personal" sufre una variación negativa del 3,13%, es debido a que se hace por un lado el cálculo de una partida de gasto fijo de plantilla fija que está perfectamente definida, pero por otro lado, se hace una partida para contratación eventual que se cuantifica en base a media de lo gastado el año anterior, y que no siempre coincide porque fluctúa si hay menos necesidades de contratación (como así ha ocurrido) y por el incremento o no de las cuantías del pago delegado y directo.

La partida de "Otros gastos" experimenta un incremento del 4,78% que, si bien se producen variaciones de uno y otro signo, no significativas, en los diversos componentes de compras de bienes y servicios empleados en la explotación que se compensan entre sí.

3. **Análisis del cumplimiento en la formulación y tramitación del programa anual de actuación, inversiones y financiación de la sociedad (arts. 12 y 114 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto del TRLRHL), así como se analizará que los resultados alcanzados se corresponden con los previstos en el mismo.**

**Conclusión:**

No se nos ha facilitado ningún programa anual de actuación, inversiones y financiación de la sociedad, por lo que no hemos podido obtener evidencia suficiente y adecuada al respecto.

Firma:

Fides Aureo  
Tartessos Auditas, S.L.P.

 FIDESAUDITAS



Socio Economista - Auditor  
María Bárbara Guerrero Fernández

Fecha:

Huelva, 20 de octubre de 2020

