

III. OTRAS DISPOSICIONES

CORTES GENERALES

26883 *Resolución de 24 de septiembre de 2024, aprobada por la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en relación con el Informe de fiscalización de la Cuenta General y del resto de cuentas anuales del sector público de la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha, ejercicio 2020.*

La Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en su sesión del día 24 de septiembre de 2024, a la vista del Informe remitido por ese Alto Tribunal acerca del Informe de fiscalización de la Cuenta General y del resto de cuentas anuales del sector público de la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha, ejercicio 2020, acuerda:

1. Asumir el contenido y las conclusiones comprendidas en el Informe de fiscalización de la Cuenta General y del resto de cuentas anuales del sector público de la Comunidad Autónoma de Castilla La Mancha, ejercicio 2020.

2. Aprobar el Informe de fiscalización de la Cuenta General y del resto de cuentas anuales del sector público de la Comunidad Autónoma de Castilla La Mancha, ejercicio 2020, tomando nota de las deficiencias señaladas por el Tribunal de Cuentas que limitan y afectan a su representatividad.

3. Instar al Gobierno y a las Cortes de Castilla-La Mancha a:

– Modificar el texto refundido de la Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha, para así adaptar la definición del sector público autonómico a los criterios de adscripción establecidos por la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.

– Efectuar las modificaciones normativas oportunas a efectos de adelantar el plazo de rendición de la Cuenta General a 31 de julio del ejercicio siguiente al que se refieran, tal y como se instaba en informes de fiscalización precedentes y señala la Resolución de 17 de diciembre de 2020 de la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, a fin de facilitar el acercamiento en el tiempo del control a efectuar por ese Tribunal.

– Modificar el texto refundido de la Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha con el objeto de incluir la obligación de elaboración de un plan de acción por parte de las consejerías afectadas por los resultados del control financiero, para así garantizar que se adopten las medidas oportunas para subsanar las debilidades, incidencias, errores e incumplimientos referidos tanto a su propia gestión como de las entidades dependientes adscritas a ella.

4. Instar a la Comunidad Autónoma a:

– Adoptar la metodología presupuestaria del presupuesto en base cero con el objetivo de proporcionar mayor eficiencia en el uso de los recursos públicos, ofrecer más información en la toma de decisiones y colaborar en la consecución de la estabilidad presupuestaria y la sostenibilidad financiera.

– Proceder a la liquidación de las empresas públicas en proceso de liquidación desde hace años. Lo mismo con las sociedades pendientes de absorción.

– Vigilar que sus fundaciones, como la Fundación Impulsa, incrementen su plantilla de acuerdo con el artículo 44.1 de la Ley de Presupuestos Generales del Estado, evitando formalizar contratos en fraude de ley.

– Modificar el texto refundido de la Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha, con objeto de incluir la obligación de elaboración de un plan de acción por parte de las consejerías afectadas por los resultados del control financiero, garantizando así que se

adopten las medidas oportunas para subsanar las debilidades, incidencias, errores e incumplimientos.

5. Instar a la Intervención General de la administración regional de Castilla-La Mancha a regular el procedimiento de rendición de las cuentas anuales que forman parte del sector público autonómico, de forma que se establezca el plazo y contenido de la documentación que debe acompañar a las cuentas rendidas, en especial de la Cuenta Anual de la Administración General como documento independiente de la Cuenta General de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha.

6. Instar a las Consejerías de Sanidad y de Economía y Hacienda de la administración regional a ajustar y adaptar las dotaciones presupuestarias a las necesidades reales de gasto de cada año del Servicio de Salud de Castilla-La Mancha, con objeto de evitar la existencia reiterada de gastos realizados que no disponen de dotación presupuestaria y permanecen contabilizados como acreedores devengados, y de reducir la necesidad de acudir para su financiación al endeudamiento financiero.

7. Instar a la Consejería de Hacienda a:

– Ajustar el contenido de las ampliaciones de crédito para su tramitación presupuestaria a la regla 7 de la Orden de 29 de enero de 2007.

– Desarrollar el procedimiento necesario para hacer efectivo tanto la supervisión continua, como la realización de controles de eficacia sobre entidades dependientes.

– Implementar la conexión automatizada entre el sistema GRECO, para la gestión de tributos, y el sistema de información contable TAREA, con el fin de realizar de forma telemática la transmisión de la información contable referida a la gestión de los ingresos evitando la mecanización manual.

– Dictar las normas o instrucciones que regulen el funcionamiento de la conexión entre el inventario y el sistema contable y que esta conexión se extienda al presupuesto de ingresos.

– Realizar procedimientos para seguir la antigüedad de la deuda presupuestaria, que permitan realizar actuaciones dirigidas al cobro de las deudas dentro del plazo de prescripción.

8. Instar a la Consejería de Sanidad a:

– Adaptar las dotaciones presupuestarias a las necesidades reales de gasto de cada año del Servicio de Salud de Castilla-La Mancha.

– Evitar la existencia reiterada de gastos realizados que no disponen de dotación presupuestaria y permanecen contabilizados como acreedores devengados.

– Reducir la necesidad de acudir para su financiación al endeudamiento financiero.

9. Instar a la Consejería de Cultura a concluir los procesos de liquidación de los consorcios culturales.

10. Instar al ente público Infraestructuras del Agua de Castilla-La Mancha a desarrollar e implantar un sistema de gastos con financiación afectada que permita el cómputo en sus estados contables de las correspondientes desviaciones de financiación.

Palacio del Congreso de los Diputados, 24 de septiembre de 2024.–El Presidente de la Comisión, Juan Francisco Serrano Martínez.–El Secretario Primero de la Comisión, Salvador de Foronda Vaquero.

TRIBUNAL DE CUENTAS

N.º 1.525

INFORME DE FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL Y DEL RESTO DE CUENTAS ANUALES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CASTILLA-LA MANCHA, EJERCICIO 2020

El Pleno del Tribunal de Cuentas, en el ejercicio de su función fiscalizadora, establecida en los artículos 2.a), 9 y 21.3.a) de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas, y a tenor de lo previsto en los artículos 12 y 14 de la misma disposición y concordantes de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, ha aprobado, en su sesión de 29 de junio de 2023, el Informe de Fiscalización de la Cuenta General y del resto de cuentas anuales del sector público de la Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha, ejercicio 2020, y ha acordado su elevación a las Cortes Generales y a las Cortes de Castilla-La Mancha, así como al Gobierno de la citada Comunidad Autónoma, según lo prevenido en el artículo 28 de la Ley de Funcionamiento.

ÍNDICE

I. INICIATIVA, ALCANCE Y OBJETIVOS DE LA FISCALIZACIÓN

II. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

- II.1. ENTIDADES INTEGRANTES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA
- II.2. FORMACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS
- II.3. CONTROL INTERNO Y TUTELA SOBRE EL SECTOR PÚBLICO DEPENDIENTE
 - II.3.1. El control interno ejercido por la Intervención General de la Comunidad
 - II.3.2. Tutela sobre las entidades dependientes
- II.4. ELABORACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DE LA COMUNIDAD
- II.5. CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA
- II.6. CUENTA ANUAL DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD
 - II.6.1. Contabilidad presupuestaria de la Administración General
 - II.6.2. Situación patrimonial. Balance de la Administración General
 - II.6.3. Resultado económico-patrimonial de la Administración General
 - II.6.4. Memoria de la Administración General
- II.7. CUENTAS ANUALES DEL RESTO DE ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIVO
 - II.7.1. Cuentas anuales de Organismos autónomos y entidades de derecho público
 - II.7.2. Cuentas anuales del Servicio de Salud de Castilla-La Mancha
 - II.7.3. Cuentas anuales de la Universidad de Castilla-La Mancha
- II.8. CUENTAS ANUALES DE EMPRESAS, FUNDACIONES Y CONSORCIOS
 - II.8.1. Cuentas anuales del sector empresarial autonómico
 - II.8.2. Cuentas anuales de las fundaciones públicas
 - II.8.3. Cuentas anuales de consorcios y otras entidades públicas
- II.9. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA
 - II.9.1. Estabilidad presupuestaria
 - II.9.2. Sostenibilidad financiera
- II.10. TRANSPARENCIA
- II.11. IGUALDAD EFECTIVA DE HOMBRES Y MUJERES
- II.12. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES
 - II.12.1. Informe de fiscalización 2019
 - II.12.2. Resoluciones de la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas

III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

ANEXOS

RELACIÓN DE ABREVIATURAS, SÍMBOLOS, SIGLAS Y ACRÓNIMOS

AG	Administración General de la Comunidad Autónoma
CA/CCAA	Comunidad/es Autónoma/s
CDGAE	Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos
CHAP	Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas
CLM	Castilla-La Mancha
CMT	Televisión Autónoma de Castilla-La Mancha, S.A.U.
CPFF	Consejo de Política Fiscal y Financiera
DA	Disposición adicional
DF	Disposición final
DG	Dirección General
DRN	Derechos reconocidos netos
DT	Disposición transitoria
FCI	Fondo/s de Compensación Interterritorial
FEADER	Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural
FEAGA	Fondo Europeo Agrícola de Garantía
FEDER	Fondo Europeo de Desarrollo Regional
FF	Compartimento Facilidad Financiera
FGUCLM	Fundación General de la Universidad de Castilla-La Mancha
FLA	Fondo de Liquidez Autonómico
FSE	Fondo Social Europeo
FUHNPAIIN	Fundación del Hospital Nacional de Parapléjicos para la Investigación y la Integración
GEACAM	Gestión Ambiental de Castilla-La Mancha, S.A.
GICAMAN	Gestión de Infraestructuras de Castilla-La Mancha, S.A.
IACLM	Infraestructuras del Agua de Castilla-La Mancha
ICAC	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
IGAE	Intervención General de la Administración del Estado
IGCA	Intervención General de la Comunidad Autónoma
IMUJ	Instituto de la Mujer de Castilla-La Mancha
IPEX	Instituto de Promoción Exterior de Castilla-La Mancha
IRIAF	Instituto Regional de Investigación y Desarrollo Agroalimentario y Forestal de Castilla-La Mancha
IRPF	Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
ISFOC	Instituto de Sistemas Fotovoltaicos de Concentración, S.A.U.
IVA	Impuesto sobre el Valor Añadido
JCCM	Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha

LGP	Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria
LO	Ley Orgánica
LOEPSF	Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera
LOFCA	Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas
LP	Ley de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma
LPGE	Ley de Presupuestos Generales del Estado
LRJSP	Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público
LTBG	Ley 4/2016, de 15 de diciembre, de Transparencia y Buen Gobierno de Castilla-La Mancha
MINHFP	Ministerio de Hacienda y Función Pública
N/A	No aplicable
N/D	No disponible
OA/OOAA	Organismo autónomo/Organismos autónomos
ODS	Objetivo/s de Desarrollo Sostenible
ORN	Obligaciones reconocidas netas
PAF	Programa Anual de Fiscalización del Tribunal de Cuentas
PeCAM	Punto General de Entrada de Facturas Electrónicas de la Comunidad Autónoma
PGC	Plan General de Contabilidad
PGCP	Plan General de Contabilidad Pública de Castilla-La Mancha
PGE	Presupuestos Generales del Estado
PIB	Producto Interior Bruto
PMP	Periodo/s medio/s de pago
PSMRC	Patronato de la Semana de Música Religiosa de Cuenca
RCM	Radio Autonómica de Castilla-La Mancha, S.A.U.
RD	Real Decreto
RDL	Real Decreto-ley
RTVCLM	Radio-Televisión de Castilla-La Mancha
SESCAM	Servicio de Salud de Castilla-La Mancha
SODICAMAN	Sociedad para el Desarrollo Industrial de Castilla-La Mancha, S.A.
TRLH	Texto Refundido de la Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha
UCLM	Universidad de Castilla-La Mancha

RELACIÓN DE CUADROS

- Cuadro 1. ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO
- Cuadro 2. ACTUACIONES DE CONTROL FINANCIERO POR ÁMBITO DE CONTROL
- Cuadro 3. MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS DEL SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIVO
- Cuadro 4. GASTO DE LOS SECTORES PÚBLICOS EMPRESARIAL Y FUNDACIONAL
- Cuadro 5. MODIFICACIONES DE CRÉDITOS POR TIPOS MODIFICATIVOS
- Cuadro 6. FUENTES DE FINANCIACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO
- Cuadro 7. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR CAPÍTULOS
- Cuadro 8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CAPÍTULOS
- Cuadro 9. FUENTES DE FINANCIACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL
- Cuadro 10. DESGLOSE FONDO EXTRAORDINARIO COVID-19
- Cuadro 11. MODIFICACIONES AL RESULTADO PRESUPUESTARIO
- Cuadro 12. INMOVILIZADO NO FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL
- Cuadro 13. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL
- Cuadro 14. CUENTAS DE TESORERÍA (SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020)
- Cuadro 15. EVOLUCIÓN ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS (EJERCICIO 2020)
- Cuadro 16. DEUDA VIVA Y PESO RELATIVO (EJERCICIO 2020)
- Cuadro 17. EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL
- Cuadro 18. AJUSTES AL REMANENTE DE TESORERÍA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL
- Cuadro 19. EJECUCIÓN DE GASTOS Y PESO RELATIVO DE LOS OOA y ENTES PÚBLICOS
- Cuadro 20. MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS DEL SESCOAM
- Cuadro 21. VARIACIÓN DE LAS OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO DEL SESCOAM
- Cuadro 22. MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS DE LA UCLM EN 2020
- Cuadro 23. EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DE EXPLOTACIÓN DEL SECTOR EMPRESARIAL AUTONÓMICO
- Cuadro 24. FINANCIACIÓN EMPRESAS PÚBLICAS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL
- Cuadro 25. INFORMES DE AUDITORÍA DEL SECTOR EMPRESARIAL AUTONÓMICO
- Cuadro 26. EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DE EXPLOTACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO FUNDACIONAL
- Cuadro 27. FINANCIACIÓN DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS CON CARGO AL PRESUPUESTO DE LA JUNTA DE COMUNIDADES DE CASTILLA-LA MANCHA

- Cuadro 28. INFORMES DE AUDITORÍA FUNDACIONES
- Cuadro 29. OBJETIVO DE ESTABILIDAD A LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO
- Cuadro 30. COMPARATIVA PMP CLM-CONJUNTO DE CCAA
- Cuadro 31. EVOLUCIÓN DE LA DEUDA COMERCIAL EN LA CA DE CLM
- Cuadro 32. EVOLUCIÓN DEL PERIODO MEDIO DE PAGO EN EL SESCAM
- Cuadro 33. DISTRIBUCIÓN DEL COMPARTIMENTO FF 2020 ASIGNADO A LA CA DE CLM
- Cuadro 34. DISTRIBUCIÓN DEL PAGO A PROVEEDORES DEL FF POR ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO AUTONÓMICO
- Cuadro 35. EVOLUCIÓN DE LA DEUDA VIVA 2016-2020
- Cuadro 36. DEUDA FINANCIERA DE LA CA A 31-12-2020
- Cuadro 37. DEUDA VIVA DE LAS ENTIDADES CLASIFICADAS EN EL SECTOR ADMINISTRACIONES PÚBLICAS
- Cuadro 38. EVOLUCIÓN DEL RIESGO POR AVALES EN 2020
- Cuadro 39. DISTRIBUCIÓN DE ALTOS CARGOS EN LA ADMINISTRACIÓN AUTONÓMICA

I. INICIATIVA, ALCANCE Y OBJETIVOS DE LA FISCALIZACIÓN

El control económico y presupuestario de las Comunidades Autónomas (CCAA) y Ciudades con Estatuto de Autonomía (EA) corresponde al Tribunal de Cuentas, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 136 y 153 d) de la Constitución española y en el artículo 13 de la Ley Orgánica (LO) 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas norma que en su apartado 2 contempla la elaboración de un informe anual de cada Comunidad Autónoma (CA), que será remitido a su respectiva Asamblea Legislativa para el control de su actividad financiera.

En cumplimiento de estos mandatos, esta actuación fiscalizadora figura en el apartado I del Programa Anual de Fiscalización del Tribunal de Cuentas (PAF) para el año 2022, aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas en sesión de 24 de febrero de 2022.

Esta fiscalización se enmarca en los objetivos específicos y medidas del Plan Estratégico del Tribunal de Cuentas 2018-2021, aprobado por el Pleno el 25 de abril de 2018 que se detallan en el [anexo I.1](#).

El ámbito subjetivo son las entidades que integran el sector público autonómico, cuyo desglose se expone en el [subapartado II.1](#) de este Informe. El ámbito objetivo está formado por la Cuenta General de la CA de Castilla-La Mancha (CLM) y por el resto de las cuentas anuales del conjunto de las entidades señaladas, estén o no integradas en aquella.

Respecto al ámbito temporal las actuaciones están referidas al ejercicio 2020, sin perjuicio de las comprobaciones sobre determinadas operaciones correspondientes a otros ejercicios que pudieran estimarse necesarias para el adecuado cumplimiento de los objetivos programados.

En el [anexo I.2](#) se relacionan las disposiciones que configuran el marco normativo aplicable a la gestión económico-financiera de la CA de CLM vigente en el ejercicio fiscalizado.

La presente fiscalización se ha realizado de conformidad con las Directrices Técnicas aprobadas por el Pleno del Tribunal de Cuentas el 31 de marzo de 2022 y con las Normas de Fiscalización del Tribunal de Cuentas, aprobadas por el Pleno el 23 de diciembre de 2013 y sus sucesivas modificaciones.

Es una fiscalización de regularidad referida al examen de la Cuenta General y de las cuentas anuales de las entidades del ámbito subjetivo de la fiscalización que no se han integrado en la misma. Los objetivos generales de la fiscalización han sido los siguientes:

- Verificar si la Cuenta General de la CA y las demás cuentas anuales individuales de las entidades que integran el correspondiente sector público autonómico se han rendido respetando las normas que les son de aplicación respecto al plazo, estructura y contenido.
- Determinar si las cuentas anuales rendidas se presentan de acuerdo con los principios y normas definidos en los planes de contabilidad y en la normativa económico-financiera que rige la gestión de los presupuestos, poniendo de manifiesto las observaciones y salvedades que se estimen significativas.
- Verificar la sujeción de la gestión presupuestaria realizada por la Administración General de la CA (AG) a la normativa aplicable.

- Analizar el cumplimiento por las entidades integrantes del sector público autonómico de las prescripciones de la LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF) y normativa de desarrollo, con especial consideración de la suspensión de las reglas fiscales en el ejercicio 2020.
- Analizar las principales magnitudes y la situación económico-financiera y presupuestaria de las entidades que integran el sector público autonómico.
- Evaluar la adecuación del modelo de control interno desarrollado para el conjunto del sector público autonómico por la Intervención General de la CA (IGCA) al régimen previsto en la normativa.
- Realizar el seguimiento de las recomendaciones formuladas en informes de ejercicios anteriores elaborados por el Tribunal, así como las señaladas en las resoluciones de la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas.

Además, se ha verificado la observancia de la normativa reguladora de igualdad efectiva de mujeres y hombres y de transparencia, siempre en relación con el objeto de las actuaciones fiscalizadoras.

II. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

II.1. ENTIDADES INTEGRANTES DEL SECTOR PÚBLICO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

La **estructura del sector público autonómico** se define en el Texto Refundido de la Ley de Hacienda de CLM (TRLH), aprobado por el Decreto Legislativo 1/2002, de 19 de noviembre. Los criterios que utiliza para su delimitación (artículo 4) no son plenamente coincidentes con los previstos en la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público (LRJSP), puesto que:

- No se incluyen en la ley autonómica¹ todos los supuestos previstos en el artículo 129 de la LRJSP que determinan la adscripción de una fundación del sector público a la Administración regional, teniendo dicho precepto carácter básico. Entre ellos, el de disponer de mayoría de patronos, criterio que la ley estatal establece como el primero que se ha de aplicar para determinar la adscripción de la fundación y cuya aplicación, junto con la del resto de los establecidos por orden prioritario en el citado artículo, determina la inclusión en el sector autonómico de las trece fundaciones que se analizan en el [epígrafe II.8.2.](#)

¹ El artículo 4.3 del TRLH define las fundaciones públicas regionales como aquellas en las que concurra alguna de las siguientes circunstancias:

- a) Que se constituyan con una aportación mayoritaria, directa o indirecta, de la Administración de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha (JCCM), sus organismos autónomos (OOAA) o demás entidades integrantes del sector público regional.
- b) Que su patrimonio fundacional, con un carácter de permanencia, esté formado en más de un 50 % por bienes aportados o cedidos por la Administración de la de la JCCM, sus OOAA o demás entidades integrantes del sector público regional.

- El criterio de adscripción de los consorcios establecido por los artículos 4.d) y 6 del TRLH (participación mayoritaria en su financiación) difiere del establecido con carácter básico por el artículo 120 de la LRJSP que determina distintos criterios de adscripción, siendo el prioritario disponer de la mayoría de los votos en el órgano de gobierno. Esta discrepancia no afecta en 2020 a la composición del sector autonómico.
- Según lo dispuesto en el artículo 2.2.c) de la LRJSP las universidades públicas forman parte del sector público institucional. Por el contrario, el artículo 4.3 del TRLH no las incluye entre las entidades que conforman dicho sector, indicándose en su apartado cuarto que el texto de la Ley les resulta de aplicación, al igual que al resto de entes adscritos de acuerdo con la definición del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales, a los efectos de lo establecido en la normativa vigente en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, y del cumplimiento de los principios y obligaciones contables que se deriven de lo establecido en el título sexto “De la contabilidad pública”.

Procede, en consecuencia, que se lleve a cabo la adecuación del TRLH a los preceptos básicos de la LRJSP, en orden a evitar discrepancias en la delimitación del sector público autonómico y, en especial, las consecuencias en relación con la formación de presupuestos y con el régimen de rendición de cuentas, control y tutela que conlleva dicha inclusión.

Teniendo en cuenta lo anterior y considerando los preceptos básicos de la ley estatal, el sector público autonómico de la CA de CLM estaba formado en el ejercicio 2020 por 35 entidades. El desglose por naturaleza de estas entidades, en comparación con las incluidas como tales en el Inventario de Entes del Sector Público Estatal, Autonómico y Local (INVENTE) es el siguiente.

CUADRO 1. ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Entidad	TRLH y LRJSP	INVENTE
AG	1	1
Organismos autónomos (OOAA)	5	5
Entes públicos administrativos	3	3
Empresas públicas y entes empresariales	10	7
Fundaciones	13	10
Consortios	2	0
Universidad	1	1
Total	35	27

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por las entidades fiscalizadas.

En el [anexo II.1](#) se incluye la relación nominal de las 35 entidades. Las diferencias con las computadas en el INVENTE como adscritas a la CA son las siguientes:

- Las Sociedades Fundación del Hospital Nacional de Parapléjicos para la Investigación y la Integración (FUHNPAIIN) Viajes, S.L y FUHNPAIIN Empleo, S.L., ambas en liquidación, no figuran en el INVENTE, si bien se incluyen en el ámbito subjetivo de este Informe al no haberse consumado su extinción al cierre de 2020, según se expone en el [epígrafe II.8.1](#) de este Informe.

- La Sociedad Universidad de CLM Emprende S.L.U. (UCLM Emprende), participada íntegramente por la Universidad de CLM (UCLM), no figura en el INVENTE como sociedad adscrita ni controlada por la CA, sin que se encuentre entre las entidades pendientes de evaluación en tanto su existencia no ha sido comunicada por la CA.
- La Fundación El Greco 2014 no se contempla en el INVENTE, si bien sigue incluyéndose en el ámbito subjetivo de este Informe, en tanto que, pese a haberse absorbido por una fundación privada, la formalización de este proceso no se había llevado a cabo al cierre de 2020.
- La Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría" y la Fundación Patronato de la Semana de Música Religiosa de Cuenca (PSMRC) no se contemplan en INVENTE como adscritas a la CA, pero sí como entidades sometidas a su control a efectos de contabilidad nacional.
- Los Consorcios Parque Arqueológico de Carranque y Parque Arqueológico de Alarcos, ambos en liquidación, tampoco figuran en INVENTE como entidades adscritas o controladas por la CA. Las dos entidades debieron haberse extinguido en ejercicios precedentes, si bien se incluyen en la presente fiscalización al no haberse formalizado su extinción al cierre de 2020 como se detalla en el [epígrafe II.8.3](#).

En el ejercicio fiscalizado se ha producido la incorporación al sector público autonómico del organismo autónomo (OA) Agencia de Investigación e Innovación de CLM, creado por la Ley 4/2020, de 10 de julio, de Fomento y Coordinación del Sistema de Investigación, Desarrollo e Innovación de CLM. Este OA no tuvo actividad ni fue dotado de presupuesto en el propio ejercicio 2020². Sus estatutos fueron aprobados por Decreto 54/2022, de 21 de junio, de la Consejería de Educación, Cultura y Deportes.

Los anexos [III.1-1](#) a [III.1-5](#) muestran correlativamente y en relación con la Administración Pública Autonómica, los OOAA, las entidades de derecho público de naturaleza administrativa y la UCLM, la siguiente información: un resumen de la liquidación de los presupuestos de gastos y de ingresos; el resultado presupuestario; y un resumen del balance y de la cuenta del resultado económico-patrimonial.

En los anexos [III.2-1](#) y [III.2-2](#) se recoge un resumen del balance y de la cuenta de pérdidas y ganancias de las empresas públicas y de los consorcios sometidos al régimen de contabilidad privada.

Por último, los anexos [III.3-1](#) y [III.3-2](#) resumen el balance y la cuenta de resultados de las fundaciones públicas autonómicas que rinden conforme al Real Decreto (RD) 1491/2011, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad (PGC) a entidades sin fines lucrativos.

² No obstante, a efectos de Inventario ha sido incluido en el cuadro 1 y en la relación de entidades del [anexo II.1](#).

II.2. FORMACIÓN Y RENDICIÓN DE CUENTAS

La Cuenta General del ejercicio 2020 de la JCCM fue rendida al Tribunal de Cuentas el 29 de octubre de 2021, dentro del plazo previsto en el artículo 114 del TRLH (hasta el día 31 de octubre del año siguiente al que se refiera) y, tal como dispone el artículo 113.1 del TRLH, está integrada por la Cuenta de la Administración de la Junta, las de sus OOA y las cuentas de las entidades sometidas al régimen de contabilidad pública que integran el sector público regional, excepto las de las siguientes entidades, que también debieron haberse integrado:

- Las correspondientes a la UCLM, sin perjuicio de que ya hubieran sido rendidas al Tribunal de Cuentas el 27 de agosto de 2021.
- Las cuentas de los Consorcios Parque Arqueológico de Carranque y Parque Arqueológico de Alarcos, que fueron remitidas a solicitud de este Tribunal, el 20 de diciembre de 2021, fuera del plazo establecido para la Cuenta General³.

La Orden 84/2021, de 11 de junio, de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas (CHAP), establece la estructura y el desarrollo de los contenidos de la Cuenta General de la JCCM, aplicable por primera vez al ejercicio 2020. En su artículo 1.2 dispone que la Cuenta General incluirá, además de las cuentas de las entidades sometidas al Plan General de Contabilidad Pública de CLM (PGCP), un anexo comprensivo de las cuentas anuales de las entidades del sector público regional obligadas a formar y rendir cuentas conforme al PGC vigente para las empresas o alguna de sus adaptaciones sectoriales.

Las referidas cuentas anuales se han incluido como anexo a la Cuenta General, con las siguientes excepciones:

- Las cuentas anuales de FUHNPAIIN Empleo, S.L., en liquidación, FUHNPAIIN Viajes, S.L., en liquidación, y Fundación El Greco 2014. Estas entidades no han formulado ni rendido cuentas en 2020. Si bien están afectadas por los procesos de liquidación no concluidos en los dos primeros casos y por la absorción por una entidad privada en el caso de la Fundación El Greco 2014, ello no afecta a la obligación de rendición de sus cuentas; tampoco en el tercer caso, puesto que no se ha acreditado la inscripción registral de la absorción.
- Las cuentas de la Sociedad Instituto de Sistemas Fotovoltaicos de Concentración, S.A.U. (ISFOC) y de las Fundaciones CLM Tierra de Viñedos (en adelante Tierra de Viñedos), Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes y General de la UCLM. Todas ellas habían sido objeto de rendición individual junto con las del resto de entidades integrantes del sector público autonómico no sometidas al PGCP el 27 de agosto de 2021,

³ La inclusión de sus cuentas en la Cuenta General resultaría preceptiva conforme al régimen de contabilidad pública previsto en sus estatutos, aunque las cuentas anuales rendidas se presentan indebidamente conforme al PGC para la empresa.

cumpliendo el plazo previsto para ello por el artículo 107.5 del TRLH⁴; sin embargo, no se incluyeron posteriormente en el referido anexo de la Cuenta General⁵.

- Tampoco fueron incluidas las cuentas de la Sociedad UCLM Emprende, S.L.U. y de la Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría" que se remitieron al Tribunal de Cuentas, previo requerimiento de este, el 13 de mayo y el 22 de septiembre de 2022 respectivamente, fuera del plazo establecido en el citado artículo 107.5.

Ninguno de los cinco OAAA, tres entes públicos administrativos, ni las entidades UCLM Emprende, S.L.U. y Fundación General de la UCLM (FGUCLM) cumplieron lo dispuesto en la Disposición adicional (DA) sexta de la Ley de Presupuestos Generales de la CA (LP), que establece la obligación de someter a auditoría las cuentas anuales de las entidades, empresas y fundaciones que integran el sector público regional, de los consorcios participados mayoritariamente por la AG, así como de las entidades, empresas, fundaciones, consorcios y cualesquiera otros entes que se sectoricen en el subsector "Comunidades Autónomas" de conformidad con lo dispuesto en el artículo 11.5 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF. Estos informes de auditoría deberían haber acompañado las cuentas rendidas de estas entidades.

Al margen del análisis del cumplimiento de la normativa vigente en materia de formación y rendición de las cuentas del sector público autonómico que se ha expuesto, a continuación se ponen de manifiesto carencias específicas en dicha regulación que limitan la calidad y la oportunidad de la información económica, financiera y presupuestaria de las entidades a las que se refieren las cuentas:

- Pese al cumplimiento del plazo legal de rendición, no se han adoptado medidas dirigidas a reducir este plazo en la normativa autonómica, a cuya realización se instaba en informes de fiscalización precedentes de este Tribunal⁶.
- La CA no ha regulado los documentos que han de acompañar a las cuentas en el proceso de rendición ni el procedimiento de remisión que se ha de seguir. Así, no está especificado en la normativa el contenido de dicha documentación en aspectos tales como diligencias de integridad y aprobación de las cuentas, información relevante a efectos de delimitación del sector público (modificaciones estatutarias, cambios en la composición de órganos de gobierno, régimen de financiación, etc.), actas de arqueo y cualquier otra que garantice el adecuado cumplimiento del deber de formulación y

⁴ Los cuentadantes que en él se enuncian deben remitir a la IGCA sus cuentas anuales, elaboradas de conformidad con la legislación específica, dentro de los siete meses siguientes a la terminación del ejercicio económico y esta las enviará al órgano de control externo en el plazo de un mes desde que las recibiera.

⁵ En trámite de alegaciones la CA justifica la falta de rendición de las cuentas de estas entidades y de las mencionadas en el párrafo posterior por el hecho de que no aparecen incluidas en la LP para 2020. No obstante, de acuerdo con los criterios de inclusión previstos tanto por la LRJSP como por la LOEPSF, estas entidades forman parte del sector público autonómico y, por tanto, se encuentran obligadas a la rendición de sus cuentas, sin perjuicio de que las discrepancias en la delimitación de las entidades del sector público que han sido puestas de manifiesto en el [subapartado II.1](#) de este Informe, hayan motivado su exclusión de los Presupuestos Generales de acuerdo con los criterios del TRLH.

⁶ En consonancia con estas recomendaciones, en las tres últimas Resoluciones de la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas en relación con los Informes Anuales de la CA de CLM correspondientes a los ejercicios 2016, 2017 y 2018, de 27 de febrero de 2019 la primera y de 15 de junio de 2021 las dos últimas, se insta a acortar el plazo de rendición hasta el 30 de junio del año siguiente al que se refieran.

rendición de cuentas. Concretamente, en relación con los OOAA y entes dependientes no existe ninguna norma que regule el procedimiento y plazo de formulación de las correspondientes cuentas.

- Tampoco ha sido objeto de desarrollo normativo la formación y rendición de la Cuenta Anual de la AG de forma que queden especificados el plazo y el procedimiento de formulación de la misma para su posterior integración en la Cuenta General de la JCCM, lo que motiva que no exista una diferenciación clara entre ambas Cuentas.
- La normativa autonómica no especifica el régimen contable aplicable a las fundaciones públicas autonómicas que, por el contrario, sí se prevé en el artículo 106 del TRLH para el resto de las entidades integrantes del sector público regional en función de su naturaleza. En consecuencia, procede la aplicación supletoria del régimen previsto para las fundaciones estatales⁷.
- El TRLH no cuenta con un precepto que obligue a las entidades integrantes del sector público que apliquen el PGC vigente para las empresas (o sus adaptaciones) a la elaboración de un informe, a presentar junto con las cuentas anuales, relativo al cumplimiento de las obligaciones de carácter económico-financiero asumidas como consecuencia de su pertenencia al sector público, en el cual se ofreciera información detallada, entre otros extremos, de subvenciones, personal, contratación o desviaciones presupuestarias, en la línea prevista para las entidades estatales por el artículo 129.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria (LGP).

II.3. CONTROL INTERNO Y TUTELA SOBRE EL SECTOR PÚBLICO DEPENDIENTE

II.3.1. El control interno ejercido por la Intervención General de la Comunidad

De acuerdo con el artículo 91 del TRLH la IGAC tiene atribuido el doble carácter de centro de control interno y de centro directivo y gestor de la contabilidad pública del sector público autonómico. El control se ejerce mediante la función interventora y el control financiero.

Junto con el TRLH, la Circular 1/2007, de 19 de junio, de Control Financiero, elaborada por la IGCA, establece el marco normativo en esta materia.

⁷ El RD 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del PGC a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos, establece, en su artículo 3, la aplicación obligatoria de las normas que en él se contienen para todas las fundaciones de competencia estatal y asociaciones declaradas de utilidad pública y en particular, a las fundaciones estatales que integran el sector público fundacional. En sendas resoluciones de 26 de marzo de 2013 del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), se aprueban el Plan de Contabilidad de las entidades sin fines lucrativos y el Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos.

A) FUNCIÓN INTERVENTORA

La Administración Autonómica ha implantado un modelo de fiscalización limitada previa para prácticamente la totalidad de expedientes de gastos⁸ y en relación con todas las entidades sometidas a la función interventora, haciendo uso de la habilitación prevista por el artículo 97 del TRLH, que somete al control financiero posterior a las obligaciones y gastos sometidos a este régimen de fiscalización.

De acuerdo con el artículo 96.2 del TRLH la fiscalización previa de los derechos se sustituye por el control inherente a la toma de razón en contabilidad y el control financiero en la forma que determine la IGCA. El plan de control de 2020 no recogía ninguna actuación sobre los ingresos; no obstante, en el correspondiente a 2021 se incluyó un informe de auditoría de procedimientos y sistemas de gestión de tributos cedidos relativo al ejercicio 2020 y que concluyó el 21 de marzo de 2022.

En el ejercicio fiscalizado se tramitaron 55 expedientes con omisión de la función interventora que dieron lugar a resoluciones del Consejo de Gobierno acordando la continuación del procedimiento, conforme al artículo 100 del TRLH. El importe total de estos expedientes asciende a 18.652 miles de euros, afectando principalmente a la Consejería de Educación, 6.805 miles de euros y a la Consejería de Desarrollo Sostenible, 4.996 miles de euros.

Del análisis de estos expedientes se deducen, además de la referida omisión, otras infracciones del ordenamiento jurídico, destacando entre ellas la ausencia de convenio o contrato de las correspondientes prestaciones, lo que afecta a 6.160 miles de euros y el fraccionamiento del contrato, que afecta a 1.095 miles de euros. Concretamente las infracciones detectadas se concentran en la necesidad de tramitar modificados de contratos y en la aprobación de prórrogas excepcionales en el transporte escolar amparadas en el artículo 34.1 del Real Decreto-ley (RDL) 8/2020, prescindiendo del cumplimiento de los requisitos normativos, así como en el reajuste de anualidades de convenios para la financiación de las obras de construcción de centros de educación infantil y primaria.

La mayor parte de fraccionamientos se refieren a la contratación del transporte escolar, como consecuencia de una deficiente planificación de la tramitación contractual de estos servicios de prestación continua, dando lugar al uso indebido de la contratación menor o de modificaciones de contratos sin tramitación de los correspondientes expedientes. La propia IGCA recomienda la necesidad de hacer una correcta planificación de la contratación de las rutas de transporte escolar

⁸ Según Acuerdo de 16 de marzo de 2020 (que posteriormente se ha dejado sin efecto por Acuerdo de 14 de marzo de 2023), el ámbito subjetivo de la fiscalización limitada previa se extiende a la JCCM y las entidades del sector público regional sujetas al ejercicio de la función interventora, y afecta a los expedientes de gasto relativos a: contratos de obras, de suministros de servicios, expedientes relativos a contratos tramitados a través de acuerdos marco y sistemas dinámicos de adquisición, contratación centralizada, concesión de obras, contratos de concesión de servicios, expedientes relativos a los contratos privados previstos en el artículo 25.1.a). 1º y 2º de la Ley de Contratos del Sector Público, encargos a medios propios, bases reguladoras de subvenciones, subvenciones a conceder mediante procedimientos de concurrencia competitiva, simplificado de concurrencia y de concesión directa, subvenciones cuyos pagos se tramiten mediante sistemas informáticos de contabilización masiva, expedientes de convenios celebrados con entidades colaboradoras en materia de subvenciones, gastos de personal, contratación de personal de alta dirección del Servicio de Salud de CLM (SESCAM), conciertos educativos, negocios patrimoniales, convenios de colaboración, expedientes de recursos administrativos y procedimientos de revisión de oficio en materia de subvenciones y convenios de colaboración, reconocimiento y revisión del derecho a pensiones no contributivas y otras prestaciones sociales y económicas para personas con discapacidad, incrementos de transferencias o subvenciones con asignación nominativa en entidades con presupuesto no limitativo, expedientes de responsabilidad extracontractual, expedientes de expropiación forzosa y ordenación del pago y pago material.

y, en todo caso, requiriendo al órgano gestor que licite, por procedimiento abierto, todas las rutas que concluyan su vigencia en el curso 2020/2021 o aún antes, de forma que no vuelvan a tramitarse expedientes de contratos menores o abiertos simplificados.

En 2020 no han existido reparos emanados de la Intervención General que debieran ser sometidos al Consejo de Gobierno para su resolución, de acuerdo con el procedimiento previsto por el artículo 99 del TRLH.

B) CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍA PÚBLICA

En cumplimiento del artículo 103.2 del TRLH, la IGAC elaboró los planes de control financiero anuales, en función del tipo y objeto del control realizado. En ejecución de estos planes se planificaron las correspondientes actuaciones que afectan al ejercicio fiscalizado, cuyo desglose por ámbito de control se presenta a continuación.

CUADRO 2. ACTUACIONES DE CONTROL FINANCIERO POR ÁMBITO DE CONTROL

(en número)

Ámbitos de control	Resolución de la IGCA (Planes anuales de CF)	Controles		
		Previstos	Realizados (a 16 de enero de 2023)	% Ejecución
A. Sector público regional	De 22 de enero de 2021 que aprobó el Plan de CF y Auditoría de Empresas y Entes Públicos para el ejercicio 2021	37	30	81,1
Gestión Ambiental de CLM, S.A. (GEACAM)	De 17 de diciembre de 2019 que aprobó el Plan de CF y Auditoría de Empresas y Entes Públicos para el ejercicio 2020	1	1	100,0
B. Ayudas de Fondos Europeos ⁽¹⁾	Seis resoluciones	16	15	93,8
C. Gastos de Personal	De 2 de marzo de 2020 que aprobó la realización del CF del área de gastos de personal para el ejercicio 2020	6	6	100
D. Gerencias del Servicio de Salud de CLM (SESCAM)	De 4 de junio de 2020, que aprobó el Plan de CF del SESCAM para el ejercicio 2020	16	14	87,5
E. Procedimientos y sistemas	De 29 de junio de 2021 que aprobó el Plan de control de procedimientos y sistemas correspondiente al ejercicio 2021	2	2	100
Total		78	68	87,2

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por la IGCA.

(1) No se incluyen los controles correspondientes a la muestra de operaciones de gasto declaradas, de los que se han ejecutado 471 y que por su naturaleza no conllevan la determinación de un número de actuaciones previstas.

De las treinta y cuatro entidades⁹ del sector público autonómico en 2020, los planes prevén el ejercicio de controles financieros o auditorías sobre veintiséis, por lo que el grado de cobertura es del 76,5 %. La menor cobertura corresponde a las entidades sometidas a contabilidad pública, en tanto que si bien se han realizado controles financieros sobre los tres entes públicos de naturaleza administrativa y la UCLM, los correspondientes a OOAA se limitan a los centros de gasto del SESCAM, sin que se hayan realizado controles sobre los otros tres: Instituto Regional de Investigación y Desarrollo Agroalimentario y Forestal de CLM (IRIAF), Instituto de la Mujer de CLM (IMUJ) y Agencia del Agua de CLM. Para el resto de las entidades se prevén controles sobre todas las empresas públicas, fundaciones y consorcios dependientes, salvo la Sociedad UCLM Emprende y FUNHPAIIN Viajes, S.L. en liquidación, si bien el grado de ejecución de los correspondientes a sociedades se limitaba al 50 % en enero de 2023¹⁰.

De la ejecución de los Planes de control de 2019-2021 no se han derivado informes especiales, lo que está previsto en la instrucción decimoséptima de la Circular 1/2007 en relación con hechos que pudieran ser constitutivos de infracciones administrativas o de responsabilidades contables o penales.

Por otra parte, conforme expone el informe resumen de la IGCA de los resultados más significativos de las actuaciones de control financiero que afectan a 2020 (planes 2020 y 2021), de la ejecución de los planes de control se deriva la necesidad de implementación de dos planes de acción, ambos en el ámbito de Ayudas de Fondos Europeos, concretamente:

- Plan anual de control financiero del Programa Operativo Fondo Social Europeo (FSE) CLM, en el que la tasa de error resultante de 30 auditorías de operaciones fue del 19,11 %, lo que obligó a realizar correcciones financieras por importe de más de 18 millones de euros para poder fijar el error residual en niveles aceptables.

Como consecuencia, la Comisión Europea ha emitido carta de advertencia en la que confirma lo ya manifestado en el informe de control de la IGCA, indicando que es prioritario el diseño y puesta en práctica de un Plan de Acción que evite la repetición de errores similares en futuras declaraciones de gasto. Asimismo, deben implantarse las propuestas de mejora derivadas de las recomendaciones realizadas en las auditorías de sistemas de gestión y control.

- Plan de control financiero Programa Operativo FSE Iniciativa Empleo Juvenil en el que la tasa de error total del programa operativo se situó en el 5,26 %, por lo que se deberá implementar un Plan de Acción, con las medidas oportunas, para corregir las deficiencias puestas de manifiesto en el informe de control anual.

Se han elaborado los dos planes de acción referidos permaneciendo, no obstante, pendiente de validar por la IGCA en enero de 2023, la implantación del relativo al incumplimiento de requisitos y/o criterios de selección de los participantes en el marco del Plan FSE CLM¹¹.

⁹ No se computa la Fundación El Greco 2014 que fue objeto de absorción por una entidad privada.

¹⁰ Se alega por la IGCA que el Plan fue modificado el 13 de enero de 2023 excluyendo a tres de las ocho sociedades y que a esa fecha se había realizado el informe de la Sociedad para el Desarrollo Industrial de Castilla-La Mancha, S.A. (SODICAMAN), sin que se aporte documentación acreditativa de la realización de este informe, ni de la resolución de modificación del Plan.

¹¹ En trámite de alegaciones se afirma que la validación de este plan por la IGCA se llevó a cabo el 24 de abril de 2023, sin que se adjunte documentación soporte que permita acreditar esta aseveración.

Sin perjuicio de que la IGCA ha puesto de manifiesto la necesidad de elaboración de los dos planes de acción citados, la normativa autonómica en general y el TRLH, en particular, no incluyen una previsión similar a la de los artículos 161 y 166 de la LGP, relativos a la obligación de elaborar por los órganos gestores un Plan de Acción que determine las medidas concretas a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos relevantes que se pongan de manifiesto en los informes de control financiero permanente y auditoría pública. Por el contrario, el artículo 104.3 del TRLH mantiene la referencia a los “informes de actuación” a la que se aludía antes de 2015 en la LGP y que constituye un régimen más laxo que el previsto para los planes de acción, al ser su realización potestativa y no trasladar la responsabilidad de su formulación a las Consejerías afectadas.

El artículo 104.4 del TRLH previene que la IGCA presentará anualmente al Consejo de Gobierno, a través de la Consejería competente en materia de Hacienda, un informe resumen de los resultados más significativos de las actuaciones de control financiero llevadas a cabo en cada ejercicio. El informe resumen anual correspondiente a los planes de 2021, ha sido emitido el 27 de septiembre de 2022, excediendo el plazo previsto para ello por la instrucción decimosexta de la citada Circular 1/2007 de la IG, relativa a control financiero (antes del 30 de junio del ejercicio siguiente).

II.3.2. Tutela sobre las entidades dependientes

La normativa autonómica no contempla la regulación del régimen general de su Administración institucional y, por tanto, de la organización y funcionamiento de las entidades dependientes que forman parte del sector público autonómico, a excepción del régimen jurídico de las empresas públicas de la CA que es regulado por la Ley 9/2020, de 6 de noviembre, de Patrimonio de la JCCM, cuya entrada en vigor no se produjo hasta febrero de 2021¹². Ante esta laguna normativa, resulta necesario acudir a la normativa del Estado con carácter supletorio, excepto en lo que se refiere a la creación de los consorcios, para lo que la LRJSP tiene carácter básico.

Por otra parte, y a efectos de garantizar la tutela efectiva por parte de la Administración dependiente, tampoco se ha desarrollado en el ámbito de la CLM, la normativa que regule:

- Un sistema de supervisión continua de sus entidades dependientes, cuya implantación para todas las Administraciones Públicas exige el artículo 81.2 de la LRJSP, “con el objeto de comprobar la subsistencia de los motivos que justificaron su creación y su sostenibilidad financiera, y que deberá incluir la formulación expresa de propuestas de mantenimiento, transformación o extinción”.
- La realización de controles de eficacia, previstos para el Estado por el artículo 85 de la LRJSP, ni el requisito de formular un plan de actuación para las entidades integrantes del sector público institucional que permita sustentar la planificación estratégica de estas entidades. Este control, si bien no se ha establecido con carácter básico para el resto de las Administraciones, constituye un complemento necesario del sistema de supervisión continua en relación con los objetivos propios de la actividad de cada entidad como indica el preámbulo de la LRJSP.

¹² Adicionalmente la LP para 2020 en su artículo 33 regula el régimen de autorización para la participación en fundaciones y consorcios.

Como consecuencia de esta ausencia de desarrollo normativo no se han realizado actuaciones de supervisión continua ni controles de eficacia sobre las entidades integrantes del sector público autonómico en 2020.

Respecto del ejercicio de tutela en la contratación de personal en las empresas, fundaciones y consorcios pertenecientes al sector público regional se ha acreditado tanto la existencia de un régimen de autorizaciones, como la realización de actuaciones de control por la IGCA destinadas a verificar que en 2020 las contrataciones de personal se realizan conforme a la normativa presupuestaria y a lo dispuesto en el TRLH. Como resultados de estos controles se deduce el cumplimiento de la normativa por las referidas entidades dependientes, salvo las siguientes excepciones:

- La Fundación Impulsa CLM creó dos puestos de trabajo que incrementan la plantilla presupuestaria sin contar con el requisito previo establecido en el artículo 44.1 de la LP para 2020 [informe favorable de la Dirección General (DG) de Presupuestos]. Además, formalizó dos contratos temporales de obra y servicio para cubrir necesidades ordinarias y permanentes de la actividad de la Fundación, por lo que estarían constituidos en fraude de ley. Las autorizaciones emitidas por la DG de Presupuestos para los contratos temporales no son válidas al haber perdido su eficacia temporal (superando su vigencia de diez días), por lo que cabe cuestionar la urgencia en la necesidad de la cobertura de los puestos (DA cuarta de la Orden 184/2019).
- Dos contrataciones indefinidas realizadas, respectivamente, por Televisión Autonómica de CLM, S.A.U. (CMT) y Radio Autonómica de CLM, S.A.U. (RCM) si bien disponen de autorización o informe favorable, no se adecúan a los mismos.

II.4. ELABORACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS GENERALES DE LA COMUNIDAD

La LP para 2020 fue aprobada el 20 de diciembre de 2020 y en ella se consignan unos créditos iniciales consolidados de 10.505.083 miles de euros, lo que supone un incremento del 14 % respecto a 2019, que se corresponden con los prorrogados de 2018.

La Orden 100/2019, de 10 de julio de la CHAP, sobre normas de elaboración de los Presupuestos Generales (PG) de la JCCM para 2020, introduce, como principal novedad, la inclusión dentro del régimen presupuestario limitativo de dos Entidades Públicas administrativas: Infraestructuras del Agua de CLM (IACLM) y Radio-Televisión de CLM (RTVCLM). Esta circunstancia implica la creación de dos nuevas secciones en la clasificación orgánica correspondientes a los presupuestos individuales de estas entidades, así como las variaciones necesarias en la clasificación funcional y económica.

En el análisis de la elaboración de los PG se han puesto de manifiesto los siguientes resultados:

- En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 41 del TRLH al Proyecto de LP se acompaña el informe de impacto de género que, además, da cumplimiento al artículo 9 de la Ley 2/2010, de igualdad entre mujeres y hombres de CLM. Este informe destaca, entre las mejoras introducidas la creación de unidades de género dedicadas a coordinar e implementar la perspectiva de género en la planificación, gestión y evaluación de las políticas públicas, contribuyendo a conseguir una mayor vinculación de los programas presupuestarios con los objetivos de igualdad. No obstante, en el ejercicio fiscalizado estas unidades aún no habían comenzado su funcionamiento.

- Por otra parte, ni en la LP para 2020 ni en la Orden de elaboración de los PG de la JCCM para 2020 se ha realizado una asignación de recursos en función de los diferentes Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) en orden a posibilitar el seguimiento de indicadores asignados a los mismos, sin perjuicio de que en la clasificación funcional que se presenta se vinculan los objetivos a las correspondientes políticas. No obstante, esta circunstancia se ha subsanado a través de la Ley 11/2020, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales de la JCCM para 2021, que modifica el artículo 41 del TRLH para añadir una memoria sobre el impacto presupuestario en los ODS contemplados en la Agenda 2030 como nueva documentación complementaria que debe acompañar al proyecto de LP y, especialmente, mediante la Orden 76/2021, de 2 de junio, sobre normas de elaboración de los PG de la JCCM para 2022, que recoge el criterio de incorporación progresiva al presupuesto de diversos enfoques transversales, entre los que se encuentra el alineamiento con los ODS.
- Atendiendo al principio de transparencia, los PG de la Comunidad para el 2020 han sido objeto de publicación en el portal de transparencia de la JCCM, incluyendo la información preceptiva: texto articulado, estado de ingresos y gastos, distribución presupuestaria entre las distintas políticas, anexos de proyectos de gastos, anexos de personal, informe de impacto de género, informes socioeconómicos, presupuestos estimativos del sector institucional, memoria general y memoria de objetivos, actuaciones e indicadores.
- La LP para 2020 recoge una estimación de los beneficios fiscales por importe de 508.787 miles de euros. Prácticamente, su totalidad (el 99,75 %) corresponde a tributos cedidos concentrándose, principalmente, en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones 362.346 miles de euros y en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, 134.036 miles de euros.

El presupuesto de beneficios fiscales no contiene una distribución de los datos en función de las políticas de gasto sociales o económicas a las que van dirigidas los beneficios y tampoco se han definido parámetros objetivos que permitan una evaluación de su eficacia y eficiencia. Por otra parte, si bien existen datos sobre la liquidación real de los mismos, no se ha establecido un procedimiento de seguimiento que permita analizar los motivos de las desviaciones producidas en relación con los beneficios previstos¹³.

II.5. CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

El contenido de la Cuenta General de la JCCM se regula en el artículo 113.1 del TRLH que dispone que se integra por la Cuenta de la Administración de la Junta, las de sus OOAA y las cuentas del resto de entidades sometidas al régimen de contabilidad pública, es decir está integrada por las cuentas del sector público administrativo.

¹³ Se alude en las alegaciones presentadas a que el régimen de los beneficios fiscales está sometido al marco normativo que le resulta de aplicación, lo que no se discute por este Tribunal. La ausencia de distribución de los beneficios en función de las políticas de gasto, así como la falta de indicadores objetivos y del seguimiento posterior de las desviaciones producidas se ponen de manifiesto en atención a la debida aplicación de los principios de eficacia y eficiencia a los que está sometida la gestión presupuestaria.

El apartado 2 del citado artículo atribuye el desarrollo y contenido de la estructura de la Cuenta a la entonces denominada Consejería de Economía y Hacienda. No obstante, tal desarrollo no ha tenido lugar hasta la aprobación de la Orden 84/2021, de 11 de junio, de la CHAP¹⁴, que afecta parcialmente a la formación de la Cuenta General de 2020 y cuya regulación supone un avance significativo en dos aspectos sustanciales:

- En primer lugar, en relación con la información que debe incluir la Cuenta, en tanto que su artículo 1.2 establece que incluirá como “anexo” las cuentas anuales de las entidades que conforman el sector público regional sometidas al PGC vigente para las empresas o alguna de sus adaptaciones sectoriales. Esta adaptación supone la inclusión obligatoria en la Cuenta General de las cuentas de las empresas públicas, de las fundaciones y, en su caso, de los consorcios que lleven contabilidad privada, que con anterioridad venía realizándose a efectos prácticos pero con carácter potestativo, y va en consonancia con lo previsto por el artículo 6 de la LOEPSF que exige incluir en las cuentas generales “información sobre todos los sujetos y entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley”.
- En segundo lugar, se obliga a la inclusión de información contable consolidada, elaborada con los criterios establecidos en la Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio, por la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público.

De acuerdo con esta nueva normativa, la Cuenta General de 2020 incluye las cuentas anuales de las entidades sometidas a contabilidad pública e incorpora como anexo las del resto de entidades integrantes del sector público, con las salvedades mencionadas en el [subapartado II.2](#) de este Informe.

En cuanto a la información consolidada, la Disposición transitoria (DT) de la invocada Orden excepciona su aplicación a la Cuenta General del ejercicio 2020. No obstante, como en ejercicios precedentes, se incluye información agregada y parcialmente consolidada¹⁵ de las entidades sometidas a contabilidad pública (balance, cuenta de resultado económico patrimonial, estado de cambios en patrimonio neto, estado de flujo de efectivo, estado de liquidación del presupuesto de entidades con presupuesto limitativo y estado de remanente de tesorería). Como modificación significativa, en 2020 se incorporan a dichos estados los datos correspondientes a los dos entes públicos que pasan a estar sometidos al PGCP: IACLM y RTVCLM.

Por otra parte, el citado artículo 6 de la LOEPSF, al regular el principio de transparencia, prevé que la contabilidad de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de dicha Ley, así como sus Presupuestos y liquidaciones, deben contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. Al respecto, la Cuenta General tan solo incluye un desglose de los ajustes que determinan el déficit a efectos de

¹⁴ La CA alega que la Orden de 15 de diciembre de 1997 por la que se aprobaba el anterior PGCP de la JCCM ya regulaba el contenido y estructura de la Cuenta General; no obstante, esta normativa era referida a la estructura de las cuentas anuales de las entidades autonómicas sometidas al régimen de contabilidad pública, pero no contemplaba a la Cuenta General como un documento que integra las cuentas de una pluralidad de entidades.

¹⁵ Los estados agregados y parcialmente consolidados se conforman a partir de las cuentas anuales de la AG, los OAAA y los entes públicos integrantes del sector público autonómico mediante el método de integración global, previa homogeneización de los correspondientes estados y la eliminación de las partidas recíprocas.

contabilidad nacional, pero no aporta información sobre el ámbito subjetivo, el cumplimiento de la regla de gasto y el objetivo de endeudamiento ni sobre los periodos medios de pago (PMP).

En todo caso, tanto la inclusión paulatina de estados consolidados como los ajustes de estabilidad aportan a la Cuenta General un valor adicional respecto de la mera agregación de los estados contables. No obstante, tanto los estados consolidados como el déficit en términos de contabilidad nacional figuran como apartados de la Memoria de la Cuenta Anual de la AG, pese a que afectan al conjunto de entidades que integran el sector público autonómico. En consecuencia, no existe una diferenciación efectiva entre la Cuenta Anual de la AG y la Cuenta General de la JCCM, circunstancia motivada por la ausencia de desarrollo normativo del procedimiento de formación de la primera.

En el siguiente cuadro se muestran las principales magnitudes económicas correspondientes a los estados agregados (parcialmente consolidados) que forman parte de la Cuenta General, que son las que integran el sector público administrativo.

CUADRO 3. MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS DEL SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIVO

(miles de euros)

Magnitudes parcialmente consolidadas sector público administrativo	Ejercicio 2020	Ejercicio 2019
Créditos iniciales	10.503.716	9.218.434
Modificaciones presupuestarias	2.623.644	1.263.608
Créditos definitivos	13.127.360	10.482.042
Obligaciones reconocidas netas (ORN)	12.266.148	9.904.738
Derechos reconocidos netos (DRN)	12.529.643	9.839.237
Resultado presupuestario	263.495	(65.501)
Resultado presupuestario ajustado	(39.705)	(273.611)
Remanente de tesorería	123.455	(127.155)

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos consolidados que figuran en la Cuenta General.

Debe considerarse, a efectos comparativos respecto de 2019, la inclusión de las dos entidades que, como se ha señalado anteriormente, en 2020 tienen presupuesto limitativo (IACLM y RTVCLM)¹⁶. La evolución de las magnitudes presupuestarias del sector público administrativo ha sido positiva, pasando a obtener un resultado presupuestario positivo de 263.495 miles de euros y un remanente de 123.455 miles de euros. El motivo principal es la evolución interanual de los DRN, que se vieron incrementados en un 27 %, por efecto principalmente de los recursos extraordinarios percibidos en el ejercicio -Compartimento Facilidad Financiera (FF) y Fondos COVID-.

El peso relativo del resto de entidades integrantes del sector autonómico (empresas, fundaciones y consorcios) en el volumen de recursos públicos gestionados es muy inferior a las de naturaleza administrativa. Ante la ausencia de datos consolidados se ha tomado como magnitud

¹⁶ El resultado presupuestario de 2020 de estas dos entidades ascendió a un importe negativo conjunto de 7.082 miles de euros y el remanente de tesorería conjunto fue positivo por 57.072 miles de euros.

representativa de su volumen de actividad el importe agregado de los gastos de sus cuentas de resultados. En el siguiente cuadro se desglosan estos gastos, así como la cuantía de las transferencias que estas entidades han recibido de la Junta y que deberían ser consideradas a efectos de consolidación.

CUADRO 4. GASTO DE LOS SECTORES PÚBLICOS EMPRESARIAL Y FUNDACIONAL

(miles de euros)

Entidades ⁽¹⁾	Gastos agregados	Aportaciones con cargo al presupuesto de la AG
Empresas	140.425	97.919
Fundaciones	39.786	23.585

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas anuales rendidas por las entidades fiscalizadas.

(1) No se incluyen los dos consorcios autonómicos, en tanto no han tenido actividad ni han recibido aportaciones de la AG en el ejercicio fiscalizado.

Las cuentas anuales que se incluyen o se anexan a la Cuenta General de 2020 presentan la estructura y contenido previstos en los planes de contabilidad aplicables. Todas ellas se adaptan a los principios y normas contables previstos en los planes respectivos, con las excepciones y salvedades que se desarrollan en los diferentes epígrafes de este Informe, en función de la naturaleza de las entidades analizadas.

II.6. CUENTA ANUAL DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA COMUNIDAD

II.6.1. Contabilidad presupuestaria de la Administración General

A) MODIFICACIONES DE CRÉDITO

Adecuación del régimen de tramitación de modificaciones presupuestarias

La normativa autonómica¹⁷ de las modificaciones de crédito, bien porque no regula determinados aspectos o porque los límites y condiciones que establece para su tramitación son muy laxos, condiciona el principio de especialidad cualitativa de los créditos, afectando a su aplicación práctica¹⁸:

- El régimen de vinculación de los créditos del presupuesto de gastos previsto por la LP se establece con demasiada laxitud para determinados capítulos, lo que permite el trasvase de créditos entre artículos y conceptos sin necesidad de tramitar modificaciones

¹⁷ El régimen autonómico de las modificaciones de crédito está constituido en 2020 por el TRLH (artículos 46 a 57), por la LP para 2000 (artículos 9 a 29) y por la Orden de 29 de enero de 2007, por la que se aprueba la instrucción de operatoria contable a seguir en la ejecución del presupuesto de gastos de la JCCM (Capítulo I, Sección 2ª).

¹⁸ La CA alude, en trámite de alegaciones, a la autonomía normativa de la Comunidad en relación con el régimen previsto para las modificaciones presupuestarias. Este Tribunal no discute la capacidad normativa en esta materia, sino que se pone de manifiesto la laxitud del régimen previsto en determinados aspectos, incidiendo en el efecto que produce en la aplicación de los principios de especialidad cualitativa y cuantitativa de los créditos que deben regir la gestión del Presupuesto.

presupuestarias. Concretamente, pese que la LP para 2020 establece inicialmente en su artículo 9.2 la vinculación a nivel de concepto (más estricto que el previsto por defecto en el artículo 46.3¹⁹ del TRLH), posteriormente excepciona este régimen, de forma que la vinculación de los créditos de los capítulos 1, 3, 6 y 9 se establece, salvo determinadas excepciones, a nivel de capítulo presupuestario.

- En la normativa autonómica no existe una disposición que prohíba la realización de transferencias desde créditos para operaciones financieras al resto, ni desde créditos para operaciones de capital a créditos para operaciones corrientes, lo que incide de nuevo en la adecuada aplicación del principio de especialidad cualitativa. Al no existir esta limitación, en 2020 se han realizado transferencias de crédito en las que se traspasan importes de, al menos, 70.492 miles de euros procedentes de los capítulos 6 y 7 (operaciones de capital) a los capítulos 1 a 5 (operaciones corrientes).
- El funcionamiento del artículo 52 “*Otros imprevistos*” del presupuesto de gastos²⁰, que recoge sin especificar por la naturaleza del gasto créditos generados por ingresos, excepciona también el principio de especialidad cualitativa del presupuesto, dado que a fin de ejercicio mantiene remanentes por 4.293 miles de euros que no están asignados a programas de gasto concretos, excepción que solo tiene amparo normativo en relación con el fondo de contingencia o el fondo de reserva de deuda previsto por el artículo 9.2 de la Ley 11/2012, de 21 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de la JCCM. En concreto, en 2020 se generaron en dicho artículo un total de 98.288 miles de euros derivados del exceso de recaudación sobre previsiones, procedentes de recursos del sistema de financiación autonómica, que se destinan a financiar transferencias de crédito a distintas secciones y programas por 93.995 miles de euros.

No se ha producido un desarrollo normativo del régimen de financiación de las modificaciones presupuestarias, lo que resulta necesario, especialmente, en relación con la utilización del fondo de contingencia y para la habilitación de la financiación mediante bajas en otros créditos. Concretamente, respecto al fondo de contingencia la normativa autonómica, a diferencia del artículo 50 de la LGP, el TRLH no limita su utilización a la financiación de ampliaciones de crédito, créditos extraordinarios, suplementos de crédito e incorporaciones de crédito (tipos modificativos adecuados al carácter imprevisto de estas necesidades), ni establece su cuantía. La indefinición de su cuantía y de los tipos modificativos que pueden ser financiados con este fondo, permite que su dotación y aplicación no responda a la atención de las necesidades imprevistas, lo que constituye la finalidad de este fondo.

En cuanto a las generaciones de crédito, el apartado 1.f) del artículo 54 del TRLH, dispone que podrán generar crédito en los estados de gastos los ingresos del ejercicio por excesos de recaudación por otros conceptos, en los casos en los que excepcionalmente así se determine en la Ley anual de Presupuestos, excepción que se ha convertido en estructural, en tanto que se viene incluyendo en todas las LP del periodo 2016 a 2023. Esta posibilidad de generar crédito con recursos excedentarios hace prácticamente inaplicable la obligación de dotar el fondo de reserva

¹⁹ “Los créditos autorizados en los programas de gasto tienen carácter limitativo y vinculante, según su clasificación orgánica en los términos que establezca anualmente la Ley de Presupuestos. En defecto de mención expresa, la vinculación se establece a nivel de artículo”.

²⁰ La Orden 89/2020, de 26 de junio, de la Consejería de Hacienda y Administración Pública, por la que se establecen los códigos que definen la clasificación económica de gastos e ingresos en los Presupuestos Generales de la JCCM dispone que el artículo 52 “*Otros imprevistos*” recogerá los créditos no previstos inicialmente.

de deuda previsto por el artículo 9.2.a) de la Ley 11/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de CLM. Tampoco se regulan las fuentes de financiación de los créditos extraordinarios, motivando que el único expediente tramitado en el ejercicio se financie con exceso de recaudación sobre la previsión inicial en el Impuesto sobre depósitos en las entidades de crédito, contribuyendo por tanto al efecto señalado.

Por otra parte, tampoco se recoge en la normativa autonómica el régimen de la tramitación de las modificaciones presupuestarias de forma que especifique la documentación que debe conformar cada tipo de expediente modificativo, desarrollo que resulta exigible, al menos, para las ampliaciones de crédito, según prevé el artículo 52.3 del TRLH. Al respecto, la regla 7 de la Orden de 29 de enero de 2007, por la que se aprueba la instrucción de operatoria contable a seguir en la ejecución del presupuesto de gastos de la JCCM, únicamente regula un procedimiento general bajo cuyo marco deberían establecerse las especificidades de cada tipo modificativo.

Análisis cualitativo y cuantitativo de las modificaciones tramitadas en el ejercicio fiscalizado

En los anexos [IV.1-1](#) y [IV.1-2](#) se recogen las modificaciones presupuestarias de la AG atendiendo a su clasificación económica y orgánica, respectivamente.

En el ejercicio 2020 se autorizaron modificaciones de crédito por un importe neto de 2.581.857 miles de euros, situándose los créditos definitivos en 12.927.726 miles de euros, lo que supone un incremento de los créditos aprobados inicialmente del 25 %, duplicando el porcentaje del 2019 (13,5 %). Este aumento es consecuencia, principalmente, de los mayores gastos a los que tuvo que hacer frente la Administración debido a la situación excepcional provocada por el COVID-19, así como por el impacto de los mecanismos extraordinarios de financiación y del resto de operaciones de endeudamiento autorizadas.

La tramitación de estas modificaciones ha dado lugar a la formalización de 730 expedientes cuya distribución, por tipos modificativos, se recoge a continuación.

CUADRO 5. MODIFICACIONES DE CRÉDITOS POR TIPOS MODIFICATIVOS
(miles de euros)

Tipo	2020	
	Número	Importe
Créditos extraordinarios y suplementos de crédito	1	485
Ampliaciones de crédito	123	1.551.057
Transferencias de crédito	454	±549.659
Créditos generados por ingresos	76	844.623
Incorporaciones de remanentes de crédito	73	185.582
Otras modificaciones ²¹	3	110
Total	730	2.581.857

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por las entidades fiscalizadas.

²¹ Se trata de tres expedientes de reposición de crédito, figura todavía prevista en el artículo 55 del TRLH, a diferencia de lo que sucede en la normativa estatal, en la que resultó superada desde la derogación del artículo 72 del RD Legislativo 1091/1988 (en el que se regulaba este tipo modificativo) por la Ley 53/2002, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social, que recondujo los supuestos previstos para su tramitación a los establecidos para las generaciones de crédito.

El 60 % del importe de las modificaciones netas corresponde a ampliaciones de crédito (123 expedientes, de los que 95 tuvieron causa en la crisis derivada de la pandemia) y el 33 % a créditos generados por ingresos.

El siguiente estado resume las fuentes de financiación de las modificaciones de crédito realizadas.

CUADRO 6. FUENTES DE FINANCIACIÓN DE LAS MODIFICACIONES DE CRÉDITO

(miles de euros)

Tipo de modificación / Fuente de financiación	Créditos extraordinarios	Ampliaciones de crédito	Créditos generados por ingresos	Incorporaciones de remanente de crédito	Otras modificaciones	Total
Endeudamiento	0	1.389.999	243.733	0	0	1.633.732
Transferencias y subvenciones públicas	0	15.079	532.511	0	0	547.590
Remanente de tesorería	0	0	20.776	185.582	0	206.358
Impuestos y otros ingresos (*)	485	0	45.574	0	0	46.059
Reintegros	0	0	1.893	0	110	2.003
Aportaciones privadas	0	0	136	0	0	136
Sin financiación asignada	0	145.979	0	0	0	145.979
Total	485	1.551.057	844.623	185.582	110	2.581.857

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por las entidades fiscalizadas.

(*) Como "otros ingresos" se incluyen solo 51 miles de euros, son intereses de demora que financian un expediente de generación de crédito.

En el ejercicio fiscalizado la principal fuente de financiación ha sido el endeudamiento (67 %), habiéndose verificado el cumplimiento del artículo 15 de la LP en tanto los 243.733 miles de euros que han financiado generaciones de crédito proceden de los mecanismos de apoyo a la liquidez de las CCAA aprobados por el Estado.

En el examen de los expedientes de modificación se han detectado las siguientes incidencias:

- Se ha analizado la documentación correspondiente a 26 expedientes formalizados en el ejercicio (el 88 % del importe total de las modificaciones netas), resultando que en nueve de ellos no se indica su incidencia en los proyectos de gasto a los que afectan, ni se deja constancia expresa de esta ausencia.
- De los 123 expedientes de ampliación de crédito, 116 (145.979 miles de euros) no se ajustan al contenido previsto para la tramitación de las modificaciones presupuestarias en

la regla 7 de la Orden de 29 de enero de 2007, por la que se aprueba la instrucción de operatoria contable a seguir en la ejecución del presupuesto de gastos de la JCCM, al no constar los recursos previstos para su financiación, lo que ha derivado en que no se expida el correspondiente documento contable de modificación de previsiones de ingresos. Esta práctica implica un desequilibrio entre los estados de ejecución de los presupuestos de ingresos y gastos, motivando que los créditos definitivos del presupuesto de gastos excedan de las previsiones definitivas del presupuesto de ingresos en el citado importe.

- La autorización de las operaciones referidas en el párrafo anterior, en la medida que no están financiadas con bajas en otros créditos o nuevos ingresos, generan déficit, sin que conste en los expedientes el análisis de las posibles repercusiones a efectos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera conforme a lo previsto en el artículo 7.3 de la LOEPSF.
- Con cargo al fondo de contingencia de ejecución presupuestaria, dotado inicialmente con 4.790 miles de euros, únicamente se tramitó una transferencia de crédito para realizar una aportación extraordinaria a GEACAM por 2.100 miles de euros. La utilización del fondo de contingencia para financiar esta aportación vulnera el artículo 38 del TRLH, que exige que este fondo se destine a atender necesidades no previstas y sin embargo, el destino de la esta aportación fue compensar pérdidas de ejercicios anteriores y equilibrar el patrimonio neto de GEACAM.

B) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

La liquidación del presupuesto se resume en los anexos [IV.1-3](#) y [IV.1-4](#) que registran, respectivamente, la clasificación económica a nivel de capítulos y su estructura orgánica por secciones.

El presupuesto gestionado por la AG presentó unos créditos definitivos de 12.927.726 miles de euros con el resumen que se indica en el siguiente cuadro. Se incluye también el grado de ejecución (obligaciones reconocidas sobre créditos finales) y el de cumplimiento (pagos sobre obligaciones reconocidas). Además, se da información sobre la variación que ha tenido cada capítulo respecto del ejercicio anterior.

CUADRO 7. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS POR CAPÍTULOOS

(miles de euros)

Capítulos	Créditos finales (A)	Obligaciones reconocidas (B)	Desviación (A – B)	Grado de Ejecución (%) (B)/(A)	Pagos (C)	Grado de Cumplimiento (%) (C)/(B)	Incremento obligaciones ejercicio anterior (%)
1.Gastos de personal	1.899.547	1.882.171	17.376	99	1.882.160	100	5
2.Gastos corrientes en bienes y servicios	552.038	462.971	89.067	84	445.270	96	6
3.Gastos financieros	212.328	200.386	11.942	94	200.290	100	(2)
4.Transferencias corrientes	5.750.051	5.393.465	356.586	94	5.254.740	97	17
5.Fondo de Contingencia	6.983	0	6.983	0	0	N/A	N/A
6.Inversiones reales	163.549	107.229	56.320	66	92.927	87	(2)
7.Transferencias de capital	522.007	316.299	205.708	61	290.424	92	1
8.Activos financieros	12.790	11.026	1.764	86	11.026	100	533
9.Pasivos financieros	3.808.433	3.808.011	422	100	3.808.011	100	63
Total	12.927.726	12.181.558	746.168	94	11.984.848	98	24

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos que constan en la liquidación presupuestaria de la AG.

Los datos que alcanzan mayor relevancia son los siguientes:

- El total de obligaciones reconocidas se incrementó respecto a 2019 en un 24 %, que si bien continúa con la tendencia alcista de ejercicios anteriores, se debe, principalmente, al impacto sanitario de la pandemia que determina el volumen de modificaciones presupuestarias ya analizado y que se suma, además, a un incremento en los créditos iniciales del 13 % en 1.288.922 miles de euros. A ello hay que añadir que el grado de ejecución del presupuesto se mantiene estable incrementándose en un 0,7 %, respecto al ejercicio 2019.
- El capítulo 9 “Pasivos financieros” se ha incrementado respecto de 2019 en un 63 %, 1.471.960 miles de euros; no obstante, gran parte de este aumento (un 92 %) no obedece a la contratación de nueva deuda, sino, fundamentalmente, a las operaciones de refinanciación de préstamos por otros con mejores condiciones financieras.
- El 63 % de las ORN del capítulo 4 “Transferencias corrientes” son transferencias realizadas al SESCAM (3.420.697 miles de euros), lo que, a su vez, determina que la Consejería de Sanidad concentre el 30 % del total de obligaciones de la JCCM, 3.606.040 miles de euros.

- En cuanto a la clasificación funcional, 89 de los 94 programas de la liquidación presupuestaria contaban con objetivos e indicadores definidos, lo que representa una buena práctica presupuestaria.

En el examen de la legalidad y adecuación de la imputación presupuestaria de las obligaciones se han obtenido los siguientes resultados, sin perjuicio de las deficiencias específicas que se señalan en el análisis de las masas patrimoniales:

- La liquidación del presupuesto de gastos en su clasificación económica no se adecuó al nuevo PGCP al presentarse a nivel de artículo y no según el nivel de desagregación con el que figuran en el Presupuesto aprobado y sus modificaciones posteriores (en los que consta la desagregación a nivel de subconcepto).
- Se reconocieron obligaciones por importe de 50.246 miles de euros por gastos derivados de adquisiciones, obras, servicios y demás prestaciones que se realizaron en años anteriores, excepcionando la aplicación del principio de temporalidad recogido en el artículo 49 del TRLH.

Esta excepcionalidad se adecua a la normativa vigente en relación con 16.070 miles de euros respecto de los que se ha elaborado el informe favorable para su imputación por la DG de Presupuestos, conforme al artículo 7.2 de la Orden de Ejecución del Presupuesto de 2020, procediéndose a su aprobación por el Consejero de Hacienda o por el Consejo de Gobierno, en función de su cuantía, en los casos en los que no existía crédito disponible en el ejercicio de procedencia.

Por el contrario, para el importe restante, 34.176 miles de euros, no se han elaborado los informes favorables de la DG de Presupuestos, sin que pueda discriminarse si se encontraban entre los supuestos con crédito disponible en el ejercicio de origen o requerían autorización previa por no contar con aquel.

- En el ejercicio 2020 se imputaron a presupuesto obligaciones que debieron haber sido reconocidas en ejercicios anteriores y estaban contabilizadas en la cuenta 413 *Acreedores por operaciones devengadas*, en sentido contrario se dejaron de imputar obligaciones del ejercicio que, a su vez incrementaron el saldo de la 413. Como consecuencia, las obligaciones reconocidas se encuentran sobrevaloradas en 6.864 miles de euros. Este cálculo se ha realizado sin considerar los importes no vencidos²². Además, a 31 de diciembre de 2020 permanecían en la cuenta 413 facturas pendientes de conformidad por 636 miles de euros, que superaban el periodo máximo de aceptación o comprobación (30 días).
- En sentido contrario, y como consecuencia de sentencias que adquirieron firmeza en 2020 y que no están contabilizadas, las obligaciones reconocidas están infravaloradas en 1.570 miles de euros, cuantía que no incorpora los intereses que pudieran corresponder.

²² Se ha depurado de esta variación el importe de las rectificaciones de saldo que afectan a los gastos facturados. El análisis de la evolución de los acreedores devengados y, entre ellos, los pendientes de aplicar a presupuesto durante el ejercicio 2020 se desarrolla en el [subepígrafe II.6.2.E](#) (acreedores presupuestarios no financieros).

Por otra parte, el módulo de gastos con financiación afectada integrado en el sistema de información contable TAREA no incorpora la totalidad de gastos afectados, puesto que se excluyen los financiados con Fondos de Compensación Interterritorial (FCI), Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER) y FSE, lo que afecta a la integridad de la información proporcionada en el apartado 23.4 de la Memoria²³. El módulo tampoco incluye información sobre el periodo previsto de ejecución de cada proyecto, sin que existan, además, controles a fin de ejercicio para verificar los datos de las desviaciones, que deberían realizarse en tanto son datos que afectan al cálculo del resultado presupuestario y del remanente de tesorería.

Al margen del sistema de gastos con financiación afectada, la CA ha establecido un sistema de codificación específico para la identificación y seguimientos de los ingresos extraordinarios recibidos del Estado para financiar gastos sanitarios y educativos derivados de la pandemia²⁴, aunque dicha codificación no está amparada en instrucciones formales.

La JCCM no incorporó al presupuesto de 2021 los 10.790 miles de euros de remanentes de crédito procedentes de los tramos del Fondo COVID-19, creado en virtud del RDL 22/2020, de 16 de junio. Por el contrario, sí se incorporaron remanentes por 3.438 miles de euros correspondientes a otros créditos modificados en 2020 por la recepción de fondos del Estado para paliar los efectos de la pandemia, que ascendían a 33.901 miles de euros.

Registro contable de facturas

La Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del Registro Contable de Facturas en el sector público creó dicho registro para las AAPP definidas como tales por el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.

En CLM conviven el Punto General de Entrada de Facturas Electrónicas de la CA (PeCAM), creado por Orden de la Consejería de Hacienda de 4 de febrero de 2015, que continúa ofreciendo servicios propios, y el Punto General de Entrada de Facturas de la AGE (FACe), al que CLM se adhirió en septiembre de 2014.

La Orden de 4 de febrero de 2015 incluye en su ámbito de aplicación a la AG, sus OOA y entidades públicas vinculadas o dependientes con presupuesto limitativo y, además, están adheridas voluntariamente las empresas Gestión de Infraestructuras de CLM, S.A. (GICAMAN) y GEACAM, posibilidad prevista en el artículo 3.2 de la Orden; sin embargo, no está adherida la UCLM, lo que contraviene el artículo 2 de la Orden.

En 2020 se registraron 469.862 facturas, el 51 % a través del PeCAM, un 46 % a través de FACe y solo el 3 %, 15.247, lo fueron en papel, lo que supone una reducción del 20 % de las facturas en papel, respecto a las registradas en 2019. El 74,2 % del total de facturas corresponden al SESCAM y representan el 77,8 % de los importes facturados.

Se han elaborado por el órgano competente en materia de contabilidad, tal y como establece el artículo 10.2, los informes trimestrales con la relación de las facturas que han permanecido más de tres meses desde que fueron anotadas sin efectuarse el reconocimiento de la obligación por

²³ Todo ello sin perjuicio de que exista una codificación específica para los recursos percibidos correspondientes a estos Fondos, que permite un seguimiento de los gastos que financian; no obstante, no se cuantifican las posibles desviaciones de financiación.

²⁴ Los Fondos COVID no constituyen recursos afectados a la realización de gastos específicos, pero sí están vinculados de forma genérica a gastos de educación y sanidad en función de los tramos del mismo.

los órganos competentes y la remisión al órgano de control interno. Según el correspondiente al último trimestre de 2020, estaban en esta situación 1.148 facturas por importe de 5.955 miles de euros, lo que ha supuesto una importante mejoría respecto a 2019, cuando se computaron 29.103 facturas y 74.719 miles de euros.

A 28 de febrero de 2021 permanecían registradas en el Registro Contable de Facturas 62 facturas de la AG de 2020 por importe de 544 miles de euros, que no habían sido incorporadas por los órganos gestores al sistema de información económico-financiera (TAREA) ni tampoco rechazadas, en contra de lo previsto en el artículo 16 de la Orden 179/2020, de 20 de noviembre, de la CHAP, por la que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2020 y de apertura del ejercicio 2021, en relación con la contabilidad de gastos e ingresos públicos.

En el informe de auditoría de sistemas del Registro Contable de Facturas de la JCCM previsto en el artículo 12.3 de la Ley 25/2013, sobre el ejercicio 2020, se pone de manifiesto que, en general, el registro se adecúa a las condiciones de funcionamiento previstas en esta ley y su normativa de desarrollo, si bien se detectaron, entre otras, las siguientes deficiencias:

- Aceptación y tramitación de facturas en papel procedentes de sujetos obligados a facturar electrónicamente.
- Admisión de documentos que no cumplían los requisitos para su tramitación a través del Registro Contable de Facturas.
- Falta de anotación de 949 facturas rechazadas o anuladas, pese a ser este uno de los requisitos funcionales previstos en el artículo 4 de la Orden HAP/492/2014, de 27 de marzo.
- Firma de algunas facturas electrónicas mediante certificados no incluidos en el listado de certificados de confianza.

C) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

La liquidación del presupuesto de ingresos se recoge resumida en el [anexo IV.1-5](#).

El desglose del grado de ejecución de las previsiones, grado de cumplimiento de los derechos reconocidos y su porcentaje de variación interanual se expone en el siguiente cuadro.

CUADRO 8. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR CAPÍTULOOS

(miles de euros)

Capítulos	Previsiones finales (A)	DRN (B)	Desviación (A)- (B)	Grado de ejecución (%) (B)/(A)	Cobros (C)	Grado de cumplimiento (C)/(B)	Variación derechos ejercicio anterior (%)
1. Impuestos directos	1.596.353	1.631.358	35.005	102	1.625.054	100	14
2. Impuestos indirectos	2.803.546	2.606.271	197.275)	93	2.583.317	99	(1)
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	183.603	159.147	(24.456)	87	146.272	92	(15)
4. Transferencias corrientes	3.348.821	3.475.713	126.892	104	3.475.128	100	35
5. Ingresos patrimoniales	10.390	8.571	(1.819)	82	5.949	69	(13)
6. Enajenación de inversiones reales	7.860	4.650	(3.210)	59	4.178	90	(30)
7. Transferencias de capital	402.245	262.454	139.791)	65	262.451	100	(18)
8. Activos financieros	209.533	1.642	207.891)	1	1.642	100	(7)
9. Pasivos financieros	4.219.396	4.176.749	(42.647)	99	4.176.749	100	62
Total	12.781.747	12.326.555	455.192)	96	12.280.740	100	27

Fuente: Elaboración propia a partir de datos que constan en la liquidación presupuestaria de la AG.

Los derechos reconocidos a 31 de diciembre de 2020 ascienden a 12.326.555 miles de euros, lo que supone un incremento respecto de 2019 del 27 %, motivado por el aumento de las previsiones finales en un 23 % y, en menor medida, por el incremento del grado de ejecución en dos puntos porcentuales hasta alcanzar el 96.

El mayor incremento respecto de 2019 se ha producido en el capítulo 9 “*Pasivos financieros*”, 1.600.232 miles de euros, condicionado en gran medida por las operaciones de refinanciación de deuda ya mencionadas, ya que el incremento neto de la deuda viva fue más moderado (un 2,64 %), como se detalla en el [subepígrafe II.6.2.E](#). También es muy significativo el incremento del capítulo 4 “*Transferencias corrientes*”, 897.344 miles de euros, de los que 743.443 miles se corresponden con los recursos de Fondos COVID percibidos del Estado.

Del análisis de la imputación presupuestaria de los derechos han resultado las siguientes incidencias:

- No existe una automatización en el traspaso de datos entre el sistema GRECO para la gestión de los tributos y el sistema de información contable TAREA, sino que la introducción de los datos necesarios procedentes del primero se realiza por el Servicio de

Contabilidad de la IGCA de forma manual en el sistema contable, lo que conlleva riesgo de errores en los registros.

- El registro contable de los recargos del período ejecutivo no se realiza en el ejercicio en el que se produce su devengo, es decir el de la fecha de la liquidación tributaria que lo cuantifica, como procedería según los criterios de reconocimiento del PGCP, sino en el momento de su recaudación. En 2020 se devengaron recargos por 4.071 miles de euros, habiéndose contabilizado 1.396 miles, por lo que los derechos reconocidos en 2020 por este concepto están infravalorados en 2.675 miles de euros.
- En el registro de las devoluciones de ingresos no se utilizan las cuentas 437 y 4339 previstas en el PGCP, cuyos cargos y abonos, respectivamente, deberían informar sobre las devoluciones pagadas en el ejercicio, sin perjuicio de que la aplicación de la cuarta parte del PGCP (Cuadro de Cuentas) es potestativa y de que ambas cuentas, por su operativa, deban figurar con saldo cero al cierre del ejercicio.
- Las devoluciones de los importes mensuales a compensar de las liquidaciones negativas de la participación del sistema de financiación del Estado, ejercicios 2008 y 2009, se contabilizan extrapresupuestariamente. En la medida que los anticipos tienen naturaleza presupuestaria y como tal se imputaron, las devoluciones de los importes mensuales deben tener también un reflejo presupuestario como devoluciones de ingresos²⁵. En consecuencia, los DRN derivados del sistema de financiación, están sobrevalorados en 51.298 miles de euros²⁶.

Estructura de financiación

La estructura de financiación de la JCCM, así como del resto de CCAA, está determinada por el sistema de financiación vigente en el ejercicio fiscalizado, cuyos principios rectores y desarrollo normativo se exponen en el [anexo I.3](#). A continuación se detallan los derechos reconocidos por la AG de la JCCM, en el ejercicio 2020, en aplicación del vigente sistema de financiación autonómico regulado en la LO 8/1980, de 22 de septiembre, de financiación de las CCAA (LOFCA) y en la Ley 22/2009. Desde su entrada en vigor el sistema no ha sufrido cambios, a pesar de que la DA séptima de la Ley 22/2009 establece la obligatoriedad de su valoración quinquenal a efectos de su posible modificación.

²⁵ Siguiendo la línea prevista por la Nota informativa nº 10 dictada por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) sobre la contabilización de devoluciones.

²⁶ La CA argumenta, en trámite de alegaciones, que la contabilización extrapresupuestaria de la compensación mensual correspondiente a las devoluciones negativas de los ejercicios 2008 y 2009 no tiene incidencia sobre la correcta imputación en el presupuesto de ingresos. No obstante, esta práctica supone la imputación presupuestaria de los recursos percibidos por el importe bruto, en tanto que los derechos reconocidos netos deben reducirse por el importe de las referidas compensaciones, lo que requiere su contabilización como devoluciones de ingresos. Además, este procedimiento de registro debe mantenerse hasta que venza la deuda financiera registrada por el importe vivo pendiente de compensar, no solo hasta el ejercicio 2016 como pretende la alegación.

CUADRO 9. FUENTES DE FINANCIACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

(miles de euros)

Tipos de Recursos		Derechos reconocidos 2020	% s/Total	Variación interanual 2019/2020 (%)
A. Sistema de financiación Ley 22/2009		5.809.800	47,13	4,05
A.I Recursos del Sistema		5.479.575	44,45	0,49
1.	Tarifa autonómica IRPF	1.364.599	11,07	6,11
2.	Impuesto Valor Añadido	1.558.238	12,64	1,43
3.	Impuestos Especiales	793.861	6,44	(1,53)
4.	Tributos cedidos	423.560	3,44	(17,46)
5.	Fondo de Garantía de Servicios Públicos Fundamentales	1.271.056	10,31	3,40
6.	Fondo de Suficiencia Global	68.261	0,55	(16,66)
A.II Fondos de Convergencia		173.880	1,41	11,21
7.	Fondo de Cooperación	173.880	1,41	11,21
8.	Fondo de Competitividad	0	0	0
A.III Liquidaciones definitivas y Anticipos		156.345	1,27	715,53
9.	Liquidación definitiva recursos Sistema de Financiación 2018	156.345	1,27	715,53
10.	Devolución anticipos por liquidaciones negativas del sistema en 2008 y 2009 (DA 36ª LPGE 2012)	0	0	0
B. Otros recursos recibidos de la AGE		808.644	6,56	1.988,44
11.	Fondo COVID-19	743.443	6,03	100
12.	Otros recursos procedentes de la AGE	65.201	0,53	68,39
C. Fondo de Compensación Interterritorial		25.487	0,21	(1,42)
13.	Fondo de Compensación y Fondo Complementario	25.487	0,21	(1,42)
D. Fondos UE		1.089.106	8,83	0,76
14.	Fondos Estructurales	59.553	0,48	(0,42)
15.	Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER)	44.581	0,36	(41,45)
16.	Fondo de Cohesión	0	0	0
17.	Política Agraria Común	983.016	7,97	4,11
18.	Otros recursos de la UE	1.956	0,02	146,97
E. Subvenciones y Convenios		258.371	2,10	4,29
19.	Subvenciones gestionadas y Convenios suscritos con AAPP y privados	258.371	2,10	4,29
F. Tributos y otros recursos generados por la CA		158.398	1,29	(12,55)
20.	Tributos propios	35.535	0,29	(19,53)
21.	Prestación de servicios	60.486	0,49	(8,43)
22.	Ingresos patrimoniales	9.745	0,08	(24,18)
23.	Otros recursos	52.632	0,43	(9,37)
G. Endeudamiento Financiero		4.176.749	33,88	62,11
24.	Recursos por operaciones de pasivos financieros	4.176.749	33,88	62,11
Total		12.326.555	100,00	26,62

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por la AG.

Atendiendo a su origen, los recursos del sistema de financiación siguen representando el mayor peso relativo un 47,13 % sobre el total, con un incremento interanual de 225.954 miles de euros. Entre estos últimos, los derivados de mecanismos de solidaridad (Fondo de Garantía de Servicios Públicos Fundamentales y Fondo de Suficiencia Global) suponen un total de 1.339.317 miles de euros, un 11 % del total, incluso superior si se considera el carácter coyuntural de las ayudas COVID, por lo que cualquier modificación del sistema de financiación que aumente la responsabilidad fiscal, en la medida en que se realice a costa de estos mecanismos de solidaridad, tendría un impacto directo en la sostenibilidad financiera de los presupuestos futuros.

El incremento de derechos reconocidos en 2020, 2.591.823 miles de euros, procede fundamentalmente, del experimentado por el endeudamiento financiero, 1.600.232 miles de euros, y por los recursos percibidos del Estado para hacer frente a la pandemia COVID-19, 777.344 miles de euros.

El Fondo COVID-19, creado en virtud del RDL 22/2020, de 16 de junio, e instrumentado a través de transferencias, se dividió en cuatro tramos. La finalidad de los tres primeros era dotar a las CCAA de los recursos necesarios para hacer frente a las necesidades extraordinarias en materia de sanidad y educación y el cuarto tramo tenía como objetivo proporcionar ayudas adicionales a las CCAA para paliar los efectos de la pandemia y compensar la caída de la recaudación de los tributos gestionados directamente por las CCAA. El importe asignado a la CA de CLM de este Fondo ascendió a 743.443 miles de euros, con el siguiente desglose.

CUADRO 10. DESGLOSE FONDO EXTRAORDINARIO COVID-19

(miles euros)

Tramo I Sanidad ⁽¹⁾	Tramo II Sanidad ⁽²⁾	Tramo III Educación	Tramo IV Compensación caída ingresos tributarios	Total
319.263	150.646	89.186	184.348	743.443

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas

(1) Orden HAC/667/2020, de 17 de julio.

(2) Orden HAC/1098/2020, de 20 de noviembre.

La totalidad de estos fondos fueron abonados por el Estado y reconocidos y cobrados por la CA en 2020²⁷.

Por el contrario, los tributos propios continúan reduciendo su peso relativo hasta representar el 0,29 % del presupuesto. En relación con el canon eólico, en ejecución de diversas sentencias del Tribunal Superior de Justicia de CLM que declaran la nulidad de la Orden de 18 de mayo de 2011 de la Consejería de Ordenación del Territorio y Vivienda de la JCCM, por la que se aprueban los modelos de declaración de alta, modificación y baja y de autoliquidación del canon eólico y se dictan las normas para su gestión, en 2020 se efectuaron devoluciones de ingresos por 6.041 miles de euros, de forma que se reducen los DRN por dicho canon hasta los 7.990 miles de euros.

²⁷ De forma complementaria a estos fondos y para paliar el impacto de la pandemia en áreas de actividad concreta (vivienda, agricultura ganadería, etc.) se instrumentaron por el Estado otras transferencias a las CCAA que en el caso de la CA de CLM han supuesto 33.901 miles de euros en 2020.

Por su parte, los recursos percibidos en concepto de FCI muestran una clara tendencia de reducción, limitando su uso como instrumento de solidaridad interterritorial al representar tan solo un 0,21 % de los derechos reconocidos totales.

D) RESULTADO PRESUPUESTARIO

El [anexo IV.1-6](#) recoge de forma resumida el estado del resultado presupuestario que forma parte de la Cuenta de la JCCM.

Presenta un resultado positivo de 144.997 miles de euros, que se motiva por el resultado positivo de las operaciones financieras, 359.354 miles de euros, que compensa el importe negativo del resto de operaciones y que confirma, como en ejercicios anteriores, la dependencia del endeudamiento financiero para la financiación del déficit, en especial de los sucesivos mecanismos de financiación establecidos por el Estado, en el caso del ejercicio fiscalizado, a través del FF de 2020.

El estado de resultado presupuestario computa para el cálculo del resultado presupuestario ajustado, de forma incorrecta, las desviaciones acumuladas positivas, 254.969 miles de euros, en lugar de las desviaciones del ejercicio, reflejando un resultado ajustado negativo de 109.972 miles de euros. Si se hubieran considerado las desviaciones del ejercicio, tanto las positivas (73.419 miles de euros), como las negativas (31.794 miles de euros), el resultado presupuestario ajustado sería positivo en 103.372 miles de euros.

No obstante, el cálculo de las desviaciones del ejercicio está condicionado por las limitaciones existentes en el sistema de gastos con financiación afectada expuestas en el [subepígrafe II.6.1.B](#)), en especial, por la exclusión del seguimiento de algunos de los fondos europeos.

El resultado presupuestario contabilizado está afectado por las incidencias en el reconocimiento de derechos y obligaciones puestas de manifiesto en este Informe, conforme al siguiente desglose.

CUADRO 11. MODIFICACIONES AL RESULTADO PRESUPUESTARIO

(miles de euros)

Concepto	Subepígrafe del Informe	Modificaciones
Importe neto de las obligaciones registradas en la cuenta 413 que debieron ser objeto de imputación en 2020	II.6.1.B	(6.839)
Obligaciones infravaloradas por sentencias	II.6.1.B	1.570
Derechos infravalorados por recargos en periodo ejecutivo	II.6.1.C	2.675
DRN sobrevalorados por el reflejo extrapresupuestario de los importes a compensar de las liquidaciones negativas del sistema de financiación 2008 y 2009	II.6.1.C	(51.298)
Total modificaciones al resultado presupuestario		(53.892)

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados de los trabajos de fiscalización.

Adicionalmente, en la Memoria de la Cuenta General se incluye, de conformidad con lo establecido en el PGCP, información de las variaciones de derechos a cobrar y obligaciones a pagar de presupuestos cerrados respecto de los importes consignados en los resultados presupuestarios de ejercicios anteriores.

II.6.2. Situación patrimonial. Balance de la Administración General

En el [anexo IV.2-0.1](#) se reflejan las magnitudes del balance de acuerdo con los datos de la Cuenta de la AG.

El activo no corriente asciende a 1.639.541 miles de euros y el corriente a 473.491 miles. La existencia de pasivos por un importe conjunto de 16.494.904 miles de euros (13.641.787 miles con vencimiento a largo plazo y el resto a corto plazo) determina un patrimonio neto negativo de 14.381.872 miles de euros. La ratio de endeudamiento (pasivo exigible/pasivo exigible + patrimonio neto) es del 781 %, evidenciando la escasa capacidad de los activos para responder a las obligaciones.

El fondo de maniobra es negativo en 2.379.626 miles de euros, siendo la ratio de liquidez general (activo corriente/pasivo corriente) del 17 % y la de liquidez inmediata (Fondos líquidos/Pasivo corriente) del 11 %, lo que pese a mejorar la situación frente al ejercicio precedente (las ratios eran del 13 % y 3 %, respectivamente), podría ocasionar tensiones de liquidez que repercutan en el aumento de la morosidad a corto plazo.

La contabilidad financiera en el ámbito de la AG se genera, como en ejercicios precedentes, a través de las correspondientes equivalencias con la contabilidad presupuestaria, obligando a la realización de ajustes a fin de ejercicio para reflejar las operaciones contables que no tienen origen presupuestario (devengos, amortizaciones, provisiones, cesiones, etc.). Pese a estos ajustes, las deficiencias contables que son objeto de desarrollo en diferentes epígrafes de este Informe, en especial en relación con el registro del inmovilizado no financiero y su incidencia sobre el patrimonio neto, afectan a la representatividad de las cifras registradas en el balance.

A) ACTIVO NO CORRIENTE

Inmovilizado no financiero

El inmovilizado no financiero reflejado en el balance al cierre del ejercicio 2020 asciende a 1.392.958 miles de euros, de los que 1.314.675 miles corresponden a inmovilizado material, 22.040 miles de euros a inmovilizado intangible y los restantes 56.243 miles a inversiones inmobiliarias. El desglose de las rúbricas que lo integran se expone a continuación.

CUADRO 12. INMOVILIZADO NO FINANCIERO DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

(miles de euros)

Grupo de elementos	Saldo a 31/12/2020
Inmovilizado intangible	22.040
Inversión en investigación y desarrollo	0
Propiedad industrial e intelectual	15
Aplicaciones informáticas	17.147
Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos	113
Otro inmovilizado intangible	4.765
Inmovilizado material	1.314.675
Terrenos	146.234
Construcciones	900.707
Infraestructuras	63.387
Bienes del patrimonio histórico	99.860
Otro inmovilizado material	30.800
Inmovilizado en curso y anticipos	73.687
Inversiones inmobiliarias	56.243
Terrenos	6.098
Construcciones	50.145
Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos	0
Total	1.392.958

Fuente: Elaboración propia a partir de datos que figuran en el balance de la AG.

Las deficiencias detectadas en relación con esta masa patrimonial y el Inventario General de Bienes y Derechos son las siguientes:

- Desde la entrada en vigor del nuevo Plan se extendió, para bienes distintos de inmuebles y a partir de cierto umbral, la conexión de la ejecución de inversiones en presupuesto de gastos con el módulo de Inventario del sistema TAREA. No obstante, no se ha desarrollado una norma o instrucción que regule esta conexión, que resulta incompleta, en tanto que no afecta al presupuesto de ingresos, por lo que no puede realizarse un seguimiento automatizado de las bajas.

De esta falta de correspondencia derivan diferencias entre los valores del inmovilizado en contabilidad y los ofrecidos en el Inventario, arrastradas desde ejercicios anteriores. Al cierre de 2020, el valor del inmovilizado no financiero registrado en el balance excedía del valor de los bienes y derechos recogidos en el inventario en 90.034 miles de euros²⁸. No

²⁸ Las diferencias más significativas se producen en "Suelo y Construcciones", cuyo valor en contabilidad excede al de inventario en 195.889 miles de euros y bienes muebles, cuyo valor en inventario supera en 93.450 miles de euros al valor contable.

obstante, se aprecian avances significativos en la concordancia de cifras en ambos registros en relación con “*Construcciones en curso*”, “*Inversiones sobre activos arrendados*”, “*Utillaje*”, “*Suelo urbano*”, “*Bienes naturales*”, “*Infraestructuras*” y “*Elementos de Transporte*”.

Por otro lado, los siguientes grupos de elementos del inventario no se identifican con una cuenta financiera concreta: “*Otros desarrollos y construcciones*”, “*Derechos reales, Suelo y Construcciones de uso agrícola, ganadero o medioambiental*” y “*Suelo y construcciones rústicas*”.

- La DG de Patrimonio tampoco ha dictado instrucciones y procedimientos internos que regulen la elaboración y gestión del Inventario General de la CA, resultando precisa una depuración de la pluralidad de valores que constan en relación con cada uno de los bienes.
- La amortización del ejercicio fiscalizado, 37.954 miles de euros, se basa en la aplicación de dos criterios distintos en función del origen del registro de los correspondientes bienes. Por una parte, 26.667 miles de euros corresponden a la dotación individualizada de los bienes registrados en el módulo de patrimonio del sistema de información TAREA, los restantes 11.287 miles de euros, corresponden a amortizaciones por grupos de elementos, al no ser posible la identificación individualizada de los correspondientes bienes.
- En TAREA no existe un subsistema de seguimiento para las inversiones gestionadas para otros entes públicos (cuenta 370 “*Activos construidos para otros entes*” que presenta un saldo, a 31 de diciembre de 2020, de 6.825 miles de euros), de forma que los importes activados se basan en anexos informativos facilitados a la IGCA por las Consejerías sobre las inversiones en ejecución, ejecutadas y entregadas.
- La CA carece de un inventario soporte del saldo de los Bienes del patrimonio histórico, artístico y cultural recogidos en la subcuenta financiera 21301000 (88.460 miles de euros a 31/12/2020).
- En relación con los bienes muebles, el artículo 9 de la Ley 6/1985, de 13 de noviembre, del Patrimonio de la CA, excluye del inventario general de bienes y derechos los que tengan un valor unitario inferior a 600 euros; sin embargo, el PGCP contempla un umbral de 1.500 euros²⁹ para la activación de los bienes muebles y de los intangibles. En consecuencia, se produce una discrepancia entre ambos registros para los bienes que se encuentran entre ambos umbrales³⁰.
- No se han realizado correcciones valorativas por deterioro según se manifiesta en los criterios de valoración de la Memoria de la AG, lo que no resulta adecuado como criterio general, debiendo proceder a la valoración de cada elemento del inmovilizado.

²⁹ En concreto, afecta a la activación de mobiliario, maquinaria y utillaje, instalaciones técnicas equipos para procesos de información, elementos de transporte, otro inmovilizado material y el conjunto de inmovilizaciones intangibles.

³⁰ La Ley 6/1985 estaba en vigor en 2020, en tanto que la Ley 9/2020, de 6 de noviembre, de Patrimonio de la JCCM no entró en vigor hasta el ejercicio 2021. La nueva Ley adapta el umbral al previsto por la Orden que aprueba el PGCP.

La Memoria de la Cuenta de la AG no contiene el detalle requerido en relación con bienes construidos para otros entes (correcciones valorativas por deterioro y, en su caso, su reversión; limitaciones en la disponibilidad por garantías, pignoraciones, fianzas; y cualquier circunstancia de carácter sustantivo que afecte a la titularidad, disponibilidad o valoración de estos activos). Además, entre los apartados que se mencionan expresamente sin contenido se incluye el relativo a circunstancias de carácter sustantivo que afecten a bienes del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible.

Inversiones financieras a largo plazo

Las inversiones financieras a largo plazo presentaban, a 31 de diciembre de 2020, un saldo de 246.583 miles de euros, con el siguiente detalle:

CUADRO 13. INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

(miles de euros)

Partidas de balance	Importe
Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	245.066
Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público	118.527
Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles	126.539
Inversiones financieras a largo plazo	1.517
Inversiones financieras en patrimonio	1.350
Créditos y valores representativos de deuda	167
Total	246.583

Fuente: Elaboración propia a partir de datos que figuran en el balance de la AG.

Del análisis de esta agrupación se obtienen los siguientes resultados:

- Formando parte de la subcuenta 2401 “*Participaciones a largo plazo en sociedades del grupo*” se han activado 9.615 miles de euros correspondientes a la aportación patrimonial para que la empresa pública GEACAM haga frente al pago de la liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA), tras la correspondiente notificación de la Agencia Tributaria³¹.

Estas aportaciones debieron registrarse por la AG como una transferencia y no proceder a su activación, en tanto que de la naturaleza de la operación no se deducen rendimientos económicos futuros ni un potencial de servicio³², requisitos exigidos por el PGCP para calificarlas como activo. Como consecuencia, las pérdidas del ejercicio están

³¹ La Secretaría General de la Consejería de Desarrollo Sostenible consideró necesario ejecutar el requerimiento para evitar una mayor acumulación de intereses de demora, sin perjuicio de la interposición de recurso contencioso administrativo en la Audiencia Nacional.

³² Todo ello sin perjuicio de que puedan recuperarse en el futuro los importes reclamados por la sociedad a la Agencia Tributaria, lo que no puede estimarse como probable en tanto que la sociedad provisiona la totalidad del crédito fiscal reconocido.

infravaloradas en 4.299 miles de euros que corresponden a la diferencia entre los 9.615 miles de euros que debieron registrarse como transferencias y los 5.316 miles de euros provisionados en exceso respecto del importe activado (de los que 3.897 miles de euros se dotaron en 2020)³³.

- La activación de las participaciones en las fundaciones públicas dependientes no sigue un criterio homogéneo. La activación de las inversiones debe producirse cuando de la participación en la dotación de las fundaciones se deduzca un derecho patrimonial sobre el patrimonio resultante en caso de liquidación. Al respecto, los únicos estatutos de las fundaciones dependientes de los que se infiere este derecho son los de la Fundación Impulsa CLM (185 miles de euros) y sin embargo, en este caso la AG no ha activado esta participación. Por el contrario, se ha registrado en la subcuenta 2401 la participación en la Fundación Colección Roberto Polo, por 30 miles de euros, cuyos estatutos al igual que los del resto de entidades participadas, se limitan a indicar que los bienes y derechos resultantes de la liquidación se destinarán a otra fundación de análoga naturaleza que persiga fines de interés general.
- Parte del saldo de la cuenta 240 “Participaciones a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas” corresponde al importe activado por los bienes entregados en adscripción a cinco entidades públicas por un total, neto de deterioros, de 120.560 miles de euros³⁴.

Estos bienes se activaron a su precio de adquisición por las dificultades para determinar su valor razonable, lo que resulta de conformidad con el PGCP. Sin embargo, el deterioro de estas participaciones, que, además, solo se ha calculado respecto de la participación en GEACAM (519 miles de euros), no se ha realizado tomando como base el deterioro de los bienes, sino la variación del patrimonio neto de la entidad participada.

- La participación en New Techno, S.A. activada en la subcuenta 2401, por importe de 361 miles de euros y el correspondiente deterioro reconocido por su totalidad, continúan sin darse de baja pese a la cancelación provisional en el Registro Mercantil por inactividad de la sociedad.
- La AG no ha contabilizado el crédito a largo plazo en vigor mantenido con el Instituto de Finanzas de CLM por importe de 105.762 miles de euros, que sí figura contabilizado por esta última entidad como deuda a largo plazo. El registro de esta deuda se sustenta en un Acuerdo firmado el 24 de junio de 2015, en el que se indica que la deuda no devengará interés y será devuelta por el Instituto en función de los superávits obtenidos en su actividad; sin embargo, hasta el 31 de diciembre de 2020 no se ha devuelto ningún importe³⁵.

³³ Se señala en las alegaciones formuladas que la activación tuvo como finalidad “la mejora de su patrimonio neto” y que esta circunstancia tiene repercusión en los rendimientos futuros. No obstante, de la mera aportación para restituir el patrimonio neto no puede derivarse la capacidad de generar rendimientos futuros o una mejora del potencial de servicio.

³⁴ De los que 2.033 miles de euros están recogidos en la subcuenta 2401 “Participaciones a largo plazo en sociedades del grupo” y el resto en la subcuenta 2400 “Participaciones a largo plazo en entidades de derecho público”.

³⁵ En trámite de alegaciones se indica que la AG asumió esta deuda del Instituto de Finanzas de CLM, sin que se aporte documentación justificativa de que el contrato de préstamo referido haya perdido su vigencia, manteniendo por tanto este Tribunal el criterio de resultar adecuada la contabilización de este importe como deuda viva por el Instituto.

- Tampoco han sido registrados en contabilidad créditos con fundaciones y empresas públicas por importes, respectivamente, de 3.140 miles de euros y 4.893 miles de euros que sí figuran correctamente registrados como deudas en la contabilidad de las correspondientes entidades³⁶. Estos créditos corresponden a diversas operaciones que originalmente constituían deuda financiera de las entidades dependientes y que, principalmente por su inclusión en sucesivos mecanismos extraordinarios de financiación, pasaron a formar parte de la deuda de la AG, por lo que, esta, al igual que han hecho las entidades dependientes, debió reconocer el correlativo crédito con estas entidades.

Ninguno de estos créditos fue formalizado con objeto de instrumentar los plazos y condiciones de devolución, a excepción de una operación con FUHNPAIIN por 480 miles de euros.

B) DEUDORES

Deudores presupuestarios

Los deudores presupuestarios presentaban, a 31 de diciembre de 2020, un saldo global de 225.417 miles de euros (179.602 miles de euros proceden de ejercicios anteriores). El detalle y su evolución se muestra en el [anexo IV.2-1](#).

Los deudores de ejercicios cerrados siguen sin contabilizarse en una cuenta específica, lo que resulta de conformidad con el PGCP de la JCCM, pero implica pérdida de información de relevancia³⁷.

La representatividad de los deudores presupuestarios se encuentra afectada por las siguientes incidencias:

- Como resultado de la entrada en funcionamiento del sistema de gestión de tributos GRECO, se procedió a cargar en el sistema la información existente en los registros previos a su entrada en funcionamiento. Al cierre de 2020 permanecían registrados indebidamente 756 saldos por 893 miles de euros procedentes de esta carga inicial, pese a que no figuran en los registros de la AEAT, entidad encargada de su cobro en ejecutiva por convenio con la CA. En 2021 se han dado de baja 564 de esas deudas por importe de 512 miles de euros y, posteriormente, se ha continuado con el proceso de depuración de estos saldos mediante la comparación entre los registros de GRECO y de la AEAT, que ha posibilitado la identificación del resto de los saldos indicados.
- Como consecuencia del incorrecto registro de los recursos procedentes de los FCI y de los recargos del periodo ejecutivo, como se detalla en el [subepígrafe II.6.1.C](#), los derechos pendientes de cobro al cierre de 2020 están infravalorados en 12.193 miles de euros (9.518 miles en relación con el FCI y 2.675 miles respecto de los recargos en periodo ejecutivo).

³⁶ Corresponden a deudas por importes de 1.472 miles de euros con FUHNPAIIN (si bien en este caso sí se formalizó un crédito no contabilizado como tal por 480 miles de euros), 1.668 miles de euros con la Fundación Parque Científico y Tecnológico de CLM, 408 miles con CMT y 4.485 miles con RCM.

³⁷ El PGCP de la JCCM no prevé que la aplicación del cuadro de cuentas sea obligatoria, a diferencia de lo establecido en el Plan marco de 2010.

- En 2020 se han cancelado derechos por prescripción por 551 miles de euros, además de haberse declarado la misma con respecto a otros 109 miles no registrados en cuentas, al corresponder, fundamentalmente, a intereses de demora y recargos del periodo ejecutivo. Este reducido importe contrasta con el mantenimiento, al cierre del ejercicio, de 89.087 miles de euros contabilizados como deudores presupuestarios con una antigüedad superior a cuatro años y, entre ellos, 24.691 miles con antigüedad superior a diez. En el sistema GRECO únicamente existen actuaciones registradas en los últimos cuatro ejercicios que pudieran haber interrumpido el plazo de prescripción respecto de 58.926 miles de euros, por lo que por la diferencia -30.161 miles de euros- podrían estar prescritos.

Se han realizado correcciones valorativas por deterioro de créditos incobrables por importe de 81.166 miles de euros. El criterio empleado tiene en cuenta la naturaleza del deudor y la antigüedad de los saldos (se deteriora el 100 % de los saldos si esta es superior a seis años), lo que permite la cobertura del 91 % de los saldos con una antigüedad superior a cuatro años.

Deudores no presupuestarios

El [anexo IV.2-2](#) recoge la composición y evolución de los deudores no presupuestarios y de los pagos pendientes de aplicación, que presentan un saldo final de 12.236 miles de euros.

El análisis de esta masa patrimonial arroja los siguientes resultados:

- Entre las subcuentas que componen la cuenta 449, se encuentran las de “*Deudores pagos duplicados*” y “*Deudores pagos duplicados mecanismo de pago a proveedores*”, con saldos finales de 32 y 295 miles de euros, respectivamente, y que no experimentan movimientos desde 2017 en el primer caso y 2018 en el segundo, por lo que procede su depuración.
- Se utiliza la subcuenta de “*Movimientos internos de tesorería EEPP*” para registrar créditos frente a entidades públicas dependientes que se acogen a los sucesivos mecanismos de financiación instrumentados por el Estado [principalmente Fondo de Liquidez Autonómico (FLA) y FF]. Estas operaciones, en la medida en que suponen un crédito de la AG frente a estas entidades, deberían contabilizarse como activos financieros e imputarse a presupuesto los correspondientes pagos y cobros, aunque se realicen en compensación. El saldo final de esta cuenta es de 7.552 miles de euros, de los que 3.186 miles de euros proceden de ejercicios anteriores a 2017.
- El saldo de la cuenta 555 “*Pagos pendientes de aplicación*”, que asciende a 418 miles de euros, permanece pendiente de depuración pese su antigüedad: 36 miles corresponden a pagos de deudas en ejecutiva efectuados por la JCCM a la AEAT pendientes de imputar al presupuesto de gastos desde, al menos, el 1 de enero de 2012 y 382 miles a pagos pendientes de identificar del mecanismo de pago a proveedores 2012.

C) TESORERÍA

El saldo a 31 de diciembre de 2020 del epígrafe VII. *Efectivo y otros activos líquidos equivalentes* del balance asciende a 299.798 miles de euros, coincidente con el consignado en el Estado de flujos de efectivo ([anexo IV.2-3](#)).

El incremento interanual es de 205.227 miles de euros (un 217 %), debido a los flujos positivos generados por las operaciones de financiación (principalmente por los recursos percibidos del FF 2020), 359.282 miles de euros.

Las disponibilidades líquidas suponen el 63 % del activo circulante, frente al 27 % del ejercicio anterior, no obstante, el mantenimiento de un fondo de maniobra negativo de 2.379.626 miles de euros, evidencia que la disponibilidad de la tesorería es coyuntural, condicionada al pago de deudas a corto plazo e imposibilitando su inversión temporal.

El desglose de los saldos de las cuentas financieras de tesorería a fin de ejercicio es el siguiente.

CUADRO 14. CUENTAS DE TESORERÍA (SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020)

(miles de euros)

Nº Cuenta	Denominación	Saldo
571	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas operativas	274.490
573	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de recaudación	18.335
575	Bancos e instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos	6.973
Total		299.798

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por la AG.

A 31 de diciembre de 2021 las cuentas de caja de los habilitados presentan un saldo conjunto de 7.000 euros que deberían figurar en la cuenta 570 *Caja*, en lugar de formar parte del saldo de la cuenta 575 *Bancos e Instituciones de crédito. Cuentas restringidas de pagos*.

De la revisión de los correspondientes certificados bancarios se deducen los siguientes incumplimientos del régimen de disposición de fondos previsto por el artículo 86.2 del TRLH³⁸:

- Respecto de cinco cuentas de pago y dos cuentas operativas no se ha precisado el régimen de autorización y en otras cinco cuentas de pago la autorización es indistinta.
- Entre las cuentas bancarias que conforman la tesorería de las entidades IRIAF, IACLM y RTVCLM hay siete cuyas firmas autorizadas son únicas o indistintas.

³⁸ Toda disposición de fondos públicos deberá efectuarse mediante, al menos, dos firmas conjuntas.

Además de las cuentas que conforman la tesorería, existen otras 10.717 cuentas de centros docentes que no forman parte de la Tesorería de la AG, en tanto que la normativa reguladora prevé un procedimiento de pagos en firme a estos centros por el total de los gastos. Si bien no tiene impacto en los registros contables, no se ha podido atender la petición del Tribunal de Cuentas de una relación actualizada y completa³⁹ de los saldos bancarios de estas cuentas a 31 de diciembre de 2020, de donde se infiere un riesgo por falta de control de la tesorería de estos centros.

Por último, las Cortes Generales de CLM presentan saldos finales de tesorería desde el ejercicio 2016 superiores a 4.400 miles de euros, sin que se haya hecho uso de dicho remanente en este periodo, ni la AG haya procedido a ajustar los pagos en función de sus disponibilidades líquidas.

D) PATRIMONIO NETO

El importe negativo del patrimonio neto asciende, a 31 de diciembre de 2020, a 14.381.872 miles de euros. No obstante, para interpretar adecuadamente esta cifra, debe considerarse el criterio de registro aplicado a los bienes que se entregaron al uso general en ejercicios anteriores que, de acuerdo con el Plan contable anterior disminuye la cifra de patrimonio, lo que afecta a 2.353.325 miles de euros.

Así, el inmovilizado que forma parte del patrimonio de la AG entregado al uso general figura contabilizado solo en el caso de que la entrega se haya realizado con posterioridad a la entrada en vigor del Plan, afectando a la representatividad de la cifra recogida como inmovilizado no financiero, que no recoge el valor contable de los bienes que fueron objeto de entrega en ejercicios anteriores y cuyo valor asciende a 2.353.325 miles de euros⁴⁰.

En cualquier caso, la cifra de patrimonio está condicionada por las pérdidas recurrentes en ejercicios precedentes, alcanzando en 2020 un importe de 12.536.732 miles de euros (una vez depurado el efecto del patrimonio entregado al uso general antes referido) al que se suman las pérdidas registradas en el propio ejercicio, 201.603 miles de euros.

E) ACREEDORES

Acreeedores presupuestarios no financieros

El [anexo IV.2-4](#) recoge el desglose de la evolución en 2020, por ejercicio de origen, de los acreedores no financieros de la AG, que experimentaron un incremento respecto de 2019 del 24,4 %, hasta alcanzar un saldo final de 203.523 miles de euros.

La contabilidad no permite distinguir los acreedores del ejercicio corriente de los que tienen su origen en ejercicios cerrados, al no haberse definido una cuenta específica para estos últimos, que ascienden a 6.813 miles de euros a 31 de diciembre de 2020, de los que 1.484 miles de euros tienen una antigüedad superior a cuatro ejercicios.

³⁹ No constan los datos correspondientes a 1.361 centros de los 10.717 existentes.

⁴⁰ El procedimiento previsto en la DT segunda de la Orden de 26 de noviembre de 2018 que aprueba el PGCP, al igual que en el Plan Marco que le sirve de referencia, supuso que el patrimonio entregado al uso general con carácter previo al 1 de enero de 2019 se diera de baja en su totalidad por el importe citado, en tanto que para las nuevas entregas al uso general se aplica el nuevo criterio del Plan, según el cual estos bienes no se dan de baja en el momento de su puesta en servicio.

Entre estos últimos, los saldos más elevados corresponden a transferencias y gastos corrientes pendientes de pago que deben ser objeto de depuración. En especial, los siguientes: transferencias de capital de 430 miles de euros a la Fundación General de Medio Ambiente de CLM procedentes de 2015, año en que se produjo la extinción de esta entidad; ayudas salariales a alumnos trabajadores de la Diputación Provincial de Toledo imputadas al capítulo 4, por importe de 186 miles de euros, procedentes de 2012; transferencias de capital a la Diputación Provincial de Toledo, por importe de 150 miles de euros, procedentes de 2013; y 216 miles de euros por gastos imputados al capítulo 2 en 2011 a favor de la Diputación Provincial de Ciudad Real.

Acreeedores por operaciones devengadas

La evolución de los acreedores por operaciones devengadas registrados en la cuenta 413 "Acreeedores por operaciones devengadas" es la siguiente:

CUADRO 15. EVOLUCIÓN ACREEADORES POR OPERACIONES DEVENGADAS (EJERCICIO 2020)

(miles de euros)

Capítulo presupuestario	Saldo inicial	Correcciones y eliminaciones del saldo inicial	Importe aplicado a presupuesto con origen en ejercicios anteriores (cargos)	Importe pendiente de aplicar a presupuesto corriente (abonos)	Saldo final
1. Gastos de personal	10	(1)	8	5	6
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	27.765	6.691	34.363	8.406	8.499
3. Gastos financieros	21	0	21	0	0
4. Transferencias corrientes	6.347	0	6.347	4.148	4.148
6. Inversiones reales	1.759	101	1.831	2.779	2.808
7. Transferencias de capital	7.758	(13)	7.676	263	332
Total	43.660	6.778	50.246	15.601	15.793

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos proporcionados por la IGCA a través de la Aplicación de captura de información mensual de CCAA (CIMCA).

El saldo final de la cuenta 413 se ha reducido en 2020 un 64 %, fundamentalmente en el capítulo 2 (un 69 %), si bien gran parte de su reducción, 6.778 miles de euros, se debe a correcciones y eliminaciones que evidencian deficiencias en la representatividad del saldo inicialmente registrado. Dicho saldo se compone de gastos facturados pendientes de conformidad (842 miles de euros), gastos facturados con conformidad (10.947 miles) y gastos no sujetos a facturación (gastos de funcionamiento de centros educativos por 4.004 miles de euros), por lo que no existen problemas relevantes en relación con la imputación presupuestaria de los gastos atendiendo al principio de temporalidad.

Acreeedores no presupuestarios

El [anexo IV.2-5](#) recoge la composición y evolución durante 2020 de los saldos de las cuentas que conforman los acreedores no presupuestarios, los cobros pendientes de aplicación y las garantías y depósitos recibidos. El saldo final de esta agrupación asciende a 300.412 miles de euros, presentando un incremento interanual del 8 %.

Del análisis realizado se deducen los siguientes resultados:

- Se mantienen pendientes de depuración saldos no significativos con una antigüedad superior a siete ejercicios: “*Seguridad Social, CES*”, “*Hacienda Pública, IRPF profesionales RC. CES*” y “*Depósitos recibidos a corto plazo*” (18, 2 y 28 miles de euros respectivamente).
- Las cinco subcuentas que recogen los depósitos recibidos a corto plazo por provincias y la cuenta 560 “*Fianzas recibidas a corto plazo*” recogen saldos finales con una antigüedad superior al año, contrarios por tanto a la calificación temporal de estas cuentas: 35.249 miles de euros (con origen en su mayor parte en ejercicios anteriores a 2015) y 29.688 miles de euros, respectivamente.
- La cuenta “*CPA Delegaciones Provinciales. Contraído por recaudado*” presenta un saldo final de 18.345 miles de euros que, dada la naturaleza de los recursos contabilizados, deberían haber sido objeto de imputación al ejercicio fiscalizado, por lo que el remanente de tesorería estaría infravalorado por este importe⁴¹.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la JCCM a 31 de diciembre de 2020 ascendían a 15.278.909 miles de euros, con un incremento interanual del 2,64 %.

En ejercicios anteriores se ha venido produciendo la sustitución paulatina de préstamos con entidades financieras por los derivados de los mecanismos de financiación del Estado. En 2020, con el objetivo de reducir el coste financiero, se realiza la operación contraria, amortizando de forma anticipada y parcial varios préstamos recibidos entre 2012 y 2018 en concepto de FLA. Pese a ello, el peso relativo de los mecanismos extraordinarios de financiación del Estado es de un 73,5 % de la deuda viva al cierre de 2020. El desglose por tipo de operación es el siguiente.

⁴¹ La CA alega que la ausencia de imputación presupuestaria no afectaría al remanente por formar parte de los fondos líquidos. No puede aceptarse esta afirmación, en tanto que, formando parte de la agrupación “partidas pendientes de aplicación” del estado de remanente de tesorería, se computa el correspondiente saldo con signo negativo, compensando el incremento de los fondos líquidos y produciendo un efecto neto nulo sobre el remanente. Por el contrario, de haberse producido la preceptiva imputación presupuestaria solo computarían los fondos líquidos, por lo que se incrementaría el remanente en 18.345 miles de euros.

CUADRO 16. DEUDA VIVA Y PESO RELATIVO (EJERCICIO 2020)

(miles de euros)

Tipo de operación	Deuda viva a 31/12/2020	Peso relativo (%)
Préstamos concertados a largo plazo	3.106.559	20,3
Préstamos concertados a corto plazo	100.000	0,7
Empréstitos	834.391	5,4
Deuda derivada de mecanismos extraordinarios de financiación a proveedores (2012 - 2014)	792.409	5,2
Fondo Social 2015	14.315	0,1
FLA 2012 – 2019	7.604.486	49,8
Fondo de Facilidad Financiera (FF) 2020	2.826.749	18,5
Total	15.278.909	100,0

Fuente: Elaboración propia a partir de datos que constan en la Memoria de la Cuenta General de la JCCM.

La evolución de las operaciones de deuda en 2020, conforme figura desglosada en el apartado 6.10 de la Memoria de la Cuenta General de la JCCM, se presenta resumida en el [anexo IV.2-6](#) para las operaciones de empréstito y en el [anexo IV.2-7](#) para las operaciones de préstamo a largo y a corto plazo.

De acuerdo con los criterios de reconocimiento y valoración del PGCP todas estas operaciones se contabilizan a coste amortizado, limitando la utilización del valor razonable con cambios de resultados para los instrumentos de cobertura.

Los resultados del análisis de la evolución de estos pasivos en 2020 son los siguientes:

- Durante el ejercicio fiscalizado no se aprobaron nuevas emisiones de deuda pública siendo su saldo a 31 de diciembre de 834.391 miles de euros. Para la cobertura de algunas de las emisiones existentes se habían contratado derivados financieros en ejercicios anteriores. En 2020 se liquidaron estos derivados con resultados negativos de 5.818 miles de euros. Los ingresos y gastos se imputaron a los respectivos presupuestos de acuerdo con lo que dispone el artículo 88.3⁴² del TRLH.
- En 2020 se dispuso la parte pendiente del FLA 2019 (160 miles de euros) y se acudió al FF del Fondo de Financiación a CCAA, disponiéndose de su totalidad en 2020, 2.826.749 miles de euros. Los límites y condiciones a los que está sometido este último préstamo se analizan en el [subepígrafe II.9.2.B](#).
- La AG ha continuado con la reestructuración de la cartera de deuda viva con objeto de reducir el coste financiero, siguiendo una estrategia de refinanciación gradual iniciada en 2016. La Consejería de Hacienda y AAPP, mediante Resoluciones de septiembre y

⁴² En las operaciones de permuta financiera, su registro de producirá cuando se pacte la liquidación por diferencias del principal o los intereses de los capitales permutados y se imputarán tales diferencias al presupuesto de ingresos o gastos, según corresponda la liquidación. En cualquier caso, los intereses y los gastos de formalización que se generen se aplicarán al presupuesto.

octubre de 2020, determinó la refinanciación de deuda viva del FLA de varios ejercicios por un importe conjunto de 1.350.000 miles de euros, lo que derivó en la formalización de once contratos de préstamo a largo plazo.

Las operaciones de refinanciación se han realizado con diversas entidades financieras atendiendo al coste de las operaciones, en atención al principio de economía; no obstante, no se dispone en el ámbito autonómico de una regulación que obligue a promover un procedimiento de concurrencia competitiva para la concertación de operaciones financieras dirigido a la obtención de las mejores condiciones de mercado en cada momento.

- La carga financiera de la deuda ha supuesto la imputación de obligaciones en concepto de intereses de empréstitos y deuda por 1.180.536 miles de euros, frente a los 585.026 miles de euros del ejercicio precedente. El peso del endeudamiento motiva que los compromisos imputables a la carga financiera de la deuda en el estado de compromisos de gastos de ejercicios futuros alcance el 84,7 % de los compromisos totales.

La información de la Memoria en relación con los pasivos financieros presenta las siguientes incidencias:

- La información que figura en el apartado 6.11 "Coberturas contables" es incorrecta en tanto que los datos de valoración se fechan a 31 de diciembre de 2019, en lugar de al cierre de 2020, reflejando un flujo neto positivo de 1.547 miles de euros.
- En el apartado 10.1.a) de la Memoria figuran con importe nulo los intereses explícitos de uno de los empréstitos emitidos (de 60.000 miles de euros), no reflejándose los 3.452 miles de euros que se han devengado y que figuran correctamente contabilizados en el balance.

II.6.3. Resultado económico-patrimonial de la Administración General

La cuenta del resultado económico-patrimonial, que se expone de forma resumida en el [anexo IV.2-0.2](#), arroja un desahorro de 201.603 miles de euros, lo que supone una reducción de las pérdidas en un 45 % respecto de 2019. Las pérdidas se concentran en los resultados financieros (181.146 miles de euros negativos), un 90 % del importe total, poniendo de manifiesto la dependencia de la financiación ajena con objeto de cubrir los resultados negativos que vienen produciéndose de forma recurrente.

Como se ha señalado en los epígrafes [II.6.1](#) y [II.6.2](#), relativos al análisis de las liquidaciones de los presupuestos y a la situación patrimonial de la AG, el registro de los gastos e ingresos ha presentado salvedades e incertidumbres que afectan a la cuenta del resultado económico-patrimonial, destacando por su importancia: la imputación de derechos por el procedimiento de contraído por recaudado en vez de hacerlo en el momento de su devengo, las correcciones en la valoración del inmovilizado y la falta de conexión de determinados inventarios con el sistema contable lo que incide en el cómputo de amortizaciones, en el registro de beneficios o pérdidas y en la ausencia de dotación de provisiones para responsabilidades.

II.6.4. Memoria de la Administración General

La Memoria de la AG se adapta al contenido y estructura establecidos por el PGCP de CLM. No obstante, en virtud del régimen transitorio previsto por la DT cuarta de la Orden 169/2018, de 26

de noviembre, por la que se aprueba el PGCP, no están cumplimentados los apartados 25 “*Información sobre el coste de actividades*” y 26 “*Indicadores de gestión*”. Este régimen transitorio estará vigente en tanto no se desarrollen los sistemas y procedimientos informáticos que permitan obtener dicha información.

Al margen de lo anterior, la Memoria presenta las siguientes carencias de información:

- Dentro del segundo apartado del epígrafe 23 sobre “*Información Presupuestaria*”, en lo que afecta a las obligaciones de ejercicios cerrados, no se incluye un detalle por ejercicio.
- Aparecen diversos apartados sin contenido sin que se especifique si la falta de cumplimentación responde a la inexistencia de operaciones o a la imposibilidad de su obtención hasta que se habiliten los correspondientes sistemas informáticos⁴³.

No se ha desarrollado un procedimiento que permita que el Servicio de Contabilidad conozca las posibles responsabilidades procedentes de litigios en curso y las obligaciones pendientes de cuantía indeterminada, de forma que puedan evaluarse a efectos de su contabilización como provisión para responsabilidades o, en su caso, proceder a su mención en la Memoria como contingencia. Analizada la documentación proporcionada por la CA sobre resoluciones de 2021 referidas a reclamaciones o litigios ya en curso en 2020, se deduce la existencia de obligaciones económicas que, por su relevancia, debieron haberse mencionado en la Memoria de 2020, o incluso dada su probabilidad de ocurrencia, haber sido objeto de provisión por responsabilidades a corto plazo. Esta situación afecta, al menos, a los siguientes importes:

- 17.265 miles de euros derivados del Acuerdo del Consejo de Ministros de 24 de noviembre de 2020, que imputó dicha cuantía a CLM de un total de 90.724 miles de euros que la Decisión de ejecución 2019/1835, de 30 de octubre de 2019, de la Comisión Europea, determinó como corrección financiera total de FEAGA en relación con la inadmisibilidad de los pastos permanentes.

Como hechos posteriores, el 20 de abril de 2021, el Consejo de Ministros estimó parcialmente el requerimiento previo formulado por la CA⁴⁴, asumiendo la Administración General del Estado la existencia de responsabilidad concurrente entre las administraciones públicas implicadas, por lo que la corrección de las ayudas de FEAGA se cuantificó para CLM en 8.632,5 miles de euros, asumiendo el 50 % restante la Administración General del Estado. Al menos, se debía haber informado en la Cuenta General de esta cuantía, puesto que la asunción de responsabilidad

⁴³ Esta circunstancia se produce en diversos subapartados de los apartados 5 “Inmovilizado material”, 6 “Inversiones inmobiliarias”, 7 “Inmovilizado intangible”, 9 “Activos financieros” y 10 “Pasivos financieros”, así como en los apartados 15 “Provisiones y contingencias”, 16.2 “Inversiones realizadas en el ejercicio” y 18 “Presentación por actividades de la cuenta de resultado económico patrimonial”. Además, pese a citarse entre los que no tienen contenido formando parte del apartado 15 se incluye información limitada a importes relativos a la existencia de contratos de colaboración público-privada.

⁴⁴ La CA de CLM presentó requerimiento previo frente al Acuerdo de Consejo de Ministros de 24 de noviembre de 2020 solicitando la anulación del citado acuerdo por no concurrir los supuestos para la imputación de responsabilidad financiera al Organismo pagador de CLM y, subsidiariamente, para el caso de que no proceda la estimación de la primera pretensión, que a la vista de las sentencias del Tribunal Supremo nº 1538/2020, de 18 de noviembre de 2020, y nº 1563/2020, de 19 de noviembre de 2020, recaídas en recursos contencioso-administrativos interpuestos por las CCAA de Extremadura y Cantabria, se estime, al igual que en esos pronunciamientos, que la responsabilidad financiera era concurrente al 50 % entre la Administración General del Estado y la CA de CLM.

concurrente al 50 % de la Administración General del Estado era lo que había ocurrido respecto a situaciones análogas a la descrita en otras CCAA.

- 7.628 miles de euros procedentes de sentencia del Tribunal Superior de Justicia de CLM de 20 de septiembre de 2021, por la que se reconoce el derecho de la Tesorería General de la Seguridad Social a que la CA le abone dicho importe, el cual había sido pagado previamente por la Tesorería al Ayuntamiento de Ciudad Real en concepto de Impuesto sobre Bienes Inmuebles correspondiente al Hospital General de Ciudad Real por el periodo 2000 a 2006⁴⁵. Si bien la sentencia es recurrible, el conocimiento que de la misma se tenía a finales del ejercicio fiscalizado y la cuantía de la reclamación evidencian la procedencia de su mención como contingencia en la Memoria.
- 21.315 miles de euros derivados de las deudas que tiene registradas RTVCLM con el Instituto de Finanzas de CLM. Estas deudas han sido formalizadas en años sucesivos para cubrir las necesidades de liquidez de RTVCLM en el caso de que la AEAT no le abone las cantidades reclamadas por devoluciones de IVA. El motivo de que la AG deba informar de esta contingencia en su Memoria es que en los contratos de préstamo entre el Instituto de Finanzas y RTVCLM se indica que, en caso de resolución del conflicto con la AEAT en contra de los intereses del ente, la AG aportará la liquidez necesaria a RTVCLM.
- Por último, también se debería haber informado en la Memoria en relación con sentencias recaídas en 2020, cuya firmeza se adquirió en ejercicios posteriores, por las que se condenó a la JCCM al pago de 3.304 miles de euros, además de los intereses que pudieran corresponder⁴⁶.

Remanente de Tesorería

En el [anexo IV.2-8](#) se ha incluido el estado de remanente de tesorería que refleja un saldo total positivo de 33.532 miles de euros, lo que supone una ruptura de la tendencia anterior, en tanto que en los cinco ejercicios precedentes se obtuvieron remanentes negativos. No obstante, en 2020 el remanente disponible para gastos generales (no afectado) continúa siendo negativo por 295.579 miles de euros.

La evolución del remanente de tesorería y su distribución entre remanente afectado⁴⁷ y no afectado se expone en el siguiente cuadro.

⁴⁵ La CA defendía que no se había producido la adscripción formal del inmueble, resolviendo el citado Tribunal que, pese a ello, venía poseyéndolo como si se tratara de un inmueble adscrito, estando integrado el centro sanitario en el SESCAM.

⁴⁶ Se trata de seis sentencias que versan sobre diversas materias: sanciones en materia agroalimentaria, en relación con el justiprecio por expropiaciones y en materia de contratación, destacando entre estas últimas, la imposición de 1.860 miles de euros por indemnización de daños y perjuicios derivados de la ejecución de un contrato por la Consejería de Fomento.

⁴⁷ Su cálculo está condicionado por las limitaciones en su confección mencionadas en el [subepígrafe II.6.1.B](#)).

CUADRO 17. EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

(miles de euros)

Remanente de Tesorería	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Afectado	195.211	169.459	210.870	247.945
No afectado	(647.469)	(636.502)	(324.968)	(295.579)
Saldos de dudoso cobro	84.674	82.536	79.349	81.166
Total	(367.584)	(384.507)	(34.749)	33.532

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por la AG.

Como consecuencia de las salvedades expuestas en los epígrafes [II.6.1](#) y [II.6.2](#) de este Informe, el importe del remanente de tesorería debería incrementarse en 18.938 miles de euros, aumentando su importe hasta los 52.470 miles de euros en 2020. En el cuadro siguiente se resumen las salvedades, con indicación del subepígrafe del Informe en el que se analizan.

CUADRO 18. AJUSTES AL REMANENTE DE TESORERÍA DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

(miles de euros)

Partidas	Subepígrafe del Informe	Ejercicio 2020
Derechos pendientes de cobro		
Deudores por derechos no reconocidos en concepto de recargos	II.6.2.B	2.675
Deudores antiguos que debieron haber sido depurados	II.6.2.B	(512)
Obligaciones pendientes de pago		
Obligaciones derivadas de sentencias	II.6.1.B	(1.570)
Operaciones no presupuestarias		
Partidas pendientes por cobros debían haber sido imputados al ejercicio al ser de contraído simultáneo	II.6.2.E	18.345
Total		18.938

Fuente: Elaboración propia a partir de los resultados obtenidos en la fiscalización.

II.7. CUENTAS ANUALES DEL RESTO DE ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIVO

II.7.1. Cuentas anuales de Organismos autónomos y entidades de derecho público

En el ejercicio 2020 este subsector estaba constituido por los cinco OOAA y los tres entes públicos de naturaleza administrativa que se relacionan en el [anexo II.2](#), en el que se especifica año de creación y fines asignados.

Como se ha señalado en el [subapartado II.2](#), relativo a la formación y rendición de cuentas, la Agencia de Investigación e Innovación de CLM se incorporó al sector público autonómico en 2020; sin embargo, no se incluye en el análisis específico de OOAA puesto que en el ejercicio fiscalizado la entidad no tuvo actividad ni fue dotada de presupuesto.

Los OOAA están sometidos a la función interventora y a control financiero permanente y las entidades de derecho público a control financiero permanente, por así establecerlo los artículos 94 y 102.1 del TRLH, si bien, en relación con el control financiero se precisa que se llevará a cabo en la forma que se determine por la Intervención General.

En este sentido, la IG en su Circular 1/2007, dispuso que el control financiero se llevaría a cabo sobre los OOAA para los que así lo acordara el Consejo de Gobierno, y en relación con las entidades públicas regionales determinó que se realizaría en aquellas que no estuvieran sometidas a otro tipo de control por su Ley de creación⁴⁸.

A su vez, el Consejo de Gobierno, a través de Acuerdo de 28 de octubre de 2008, estableció únicamente la aplicación del control financiero permanente en el SESCAM, por lo que su aplicación en el resto de OOAA se supedita a su inclusión en el Plan de control financiero anual.

Respecto del ejercicio fiscalizado, además de los controles sobre los centros de gastos del SESCAM, se incluyeron en el Plan de 2021 controles sobre las tres entidades de derecho público [IACLM, Instituto de Promoción Exterior (IPEX) y RTVCLM] relativos a su gestión económica tanto en 2020 como en 2019. Los correspondientes a RTVCLM e IACLM fueron realizados en julio y noviembre de 2022, respectivamente, sin que en enero de 2023 se hubiera concluido el correspondiente al IPEX. La demora en la realización de estos informes resta efectividad a estos controles considerando que el control financiero permanente al que remite el artículo 102.1 del TRLH, por su propia naturaleza, requiere de su realización de forma continuada y el acercamiento temporal a la ejecución que permita sustituir o complementar a la función interventora.

A) PLANIFICACIÓN Y SEGUIMIENTO DE OBJETIVOS

La normativa autonómica no establece la obligación de que los OOAA y entes dependientes elaboren planes de actuación, lo que dificulta conocer las líneas estratégicas de la actividad de cada entidad y sus objetivos. Esta limitación se une a lo ya expuesto en el [epígrafe II.3.2](#) respecto a la ausencia de un sistema de supervisión continua y controles de eficacia, lo que impide acreditar la subsistencia de los motivos que justificaron la creación de la entidad y su sostenibilidad financiera.

⁴⁸ En ninguna de las tres entidades administrativas (IACLM, IPEX y RTVCLM) se establece un régimen específico de control en sus leyes de creación, sin perjuicio del control de eficacia previsto para el IPEX.

No obstante, dos de las siete entidades analizadas en este apartado cuentan con instrumentos de planificación estratégica:

- En relación con el SESCOAM, el artículo 15 de la Ley 8/2000, de 30 de noviembre de Ordenación sanitaria de CLM, establece que el Plan de Salud es el instrumento de planificación estratégica, dirección y ordenación del Sistema Sanitario de CLM. No obstante, el plan relativo a 2020 (que es referente al periodo 2019-2025) no se aprobó hasta el 9 de marzo de 2021.
- Para el IPEX existe un seguimiento anual de la evaluación estratégica y operativa de sus actividades y objetivos desarrollados dentro del Plan de Internacionalización 2016-2020, lo que permite la readaptación de la planificación estratégica ante nuevos escenarios, redefinir sus objetivos y hacer los ajustes necesarios. Además, cuenta con Planes anuales operativos que recogen las actividades a realizar anualmente en cada una de las áreas de actuación del Instituto y va acompañado del presupuesto anual.

Además de lo anterior, en relación con la planificación y seguimiento de objetivos se han producido las siguientes irregularidades:

- El ente público RTVCLM no contaba en 2020 con un contrato programa que delimite los objetivos del servicio público que presta, contraviniéndose lo dispuesto en el artículo 41.1. de la Ley 7/2010, de 31 de marzo, de Comunicación Audiovisual⁴⁹.
- Las leyes de creación del IPEX y del IRIAF someten a estas entidades a un control de eficacia⁵⁰ que no se ha realizado respecto al ejercicio 2020.

B) ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS

Con el objetivo de mostrar una imagen global de este subsector, el cuadro siguiente muestra los créditos definitivos y las obligaciones reconocidas de todas ellas.

⁴⁹ La nueva Ley 3/2022, de 7 de julio, que deroga esta ley mantiene la obligación de suscribir contratos programas en su artículo 55.

⁵⁰ Previstos por los artículos 6 de la ley de creación del IRIAF 4/2015, de 16 de marzo y 13 de la Ley de creación del IPEX 2/2002, de 7 de marzo.

CUADRO 19. EJECUCIÓN DE GASTOS Y PESO RELATIVO DE LOS OAAA y ENTES PÚBLICOS

(miles de euros)

OAAA y entes públicos	Créditos definitivos	Obligaciones reconocidas	Grado de ejecución (%)	Peso relativo de obligaciones reconocidas (%)
Agencia del Agua de CLM	20.130	6.893	34,24	0,19
Instituto de la Mujer de CLM (IMUJ)	24.484	21.687	88,58	0,59
Instituto Regional de Investigación y Desarrollo Agroalimentario y Forestal de CLM (IRIAF)	15.282	10.383	67,94	0,29
Servicio de Salud de CLM (SESCAM)	3.648.886	3.541.108	97,05	96,51
Instituto de Promoción Exterior (IPEX)	4.097	3.029	73,93	0,08
Infraestructuras del Agua de CLM (IACLM)	45.311	37.899	83,64	1,03
Radio-Televisión de CLM (RTVCM)	51.699	48.167	93,17	1,31
Total	3.809.889	3.669.166	96,31	100,00

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

El 97 % de las previsiones y créditos finales consignados en los presupuestos de estas entidades son gestionados por el SESCAM, circunstancia que justifica un análisis independiente del mismo, por lo que se señalan a continuación los aspectos más significativos de la ejecución presupuestaria del resto de entidades.

A excepción del IACLM, que se financia en un 92 % por la gestión de las tasas de aducción y depuración, en el resto de las entidades las subvenciones recibidas suponen más de un 90 % del total de sus derechos reconocidos.

La baja ejecución del presupuesto de gastos de la Agencia del Agua (34 %) viene motivada por las menores transferencias realizadas a la entidad dependiente IACLM respecto a las previstas, puesto que no fueron necesarias para garantizar el equilibrio económico patrimonial de esta última. Por el contrario, el grado de ejecución del presupuesto de ingresos de la Agencia es del 254 %, debido al reconocimiento de derechos no previstos por la concesión por el Estado de una subvención directa de 40.000 miles de euros, para la realización de obras de mejora del entorno en los embalses de Entrepeñas y Buendía, que, no obstante, se encontraba pendiente de cobro al cierre del ejercicio.

Sin embargo, el IACLM no dispone de un sistema de gastos con financiación afectada pese a gestionar e imputar a su presupuesto cánones de aducción y depuración que constituyen recursos afectados, además de las subvenciones destinadas a financiar las correspondientes infraestructuras. Como resultado, gran parte de su remanente de tesorería de 2020, que asciende a 56.677 miles de euros y está contabilizado como no afectado, debería estar vinculado a la realización de infraestructuras.

Las únicas entidades que presentan resultados presupuestarios negativos después de ajustes son IRIAF (8 miles de euros) e IACLM (7.477 miles de euros), en tanto que los remanentes de tesorería a fin de ejercicio son positivos en todos los casos excepto en RTVCLM, que resulta

negativo en 1.740 miles de euros.

C) ADECUACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES AL PGCP

Como se ha expuesto en el [subapartado II.4](#), la Orden sobre normas de elaboración de los PG de la JCCM para 2020 prevé el sometimiento al régimen presupuestario limitativo de las entidades IACLM y RTVCLM, por lo que sus presupuestos y cuentas anuales se adaptan, por primera vez en 2020, al nuevo PGCP.

Así, las cuentas anuales de 2020 de los OOAA y entes públicos administrativos resultan de conformidad con el contenido y estructura del nuevo PGCP con las siguientes salvedades:

- Las Memorias no incluyen información sobre el coste de las actividades realizadas ni sobre los indicadores de gestión, amparándose para ello en la DT cuarta de la Orden por la que se aprueba el PGCP de CLM. No obstante, tampoco incluyen información (excepto la del IACLM) sobre el desglose de la cuenta de resultado económico patrimonial por actividades, en este caso sin amparo normativo.
- A excepción de la Memoria del ente público RTVCLM, las menciones del impacto de la pandemia COVID-19 sobre los estados financieros se limitan a dar cuenta de la normativa estatal y autonómica aprobada para paliar sus efectos. Esta mención se evidencia especialmente necesaria en el IPEX, en el que la pandemia motivó un rediseño de su plan operativo.
- El estado de liquidación de presupuestos del IACLM muestra un importe nulo en los derechos pendientes de cobro, en tanto que deberían figurar 9.706 miles de euros pendientes de cobro con el correspondiente desglose por artículos.
- RTVCLM no registra saldos ni movimientos en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas”, que, al menos, debería recoger los gastos devengados y no vencidos al cierre del ejercicio. Por su parte, el saldo final reflejado en la cuenta 413 del IACLM, 5.685 miles de euros, difiere del comunicado al Ministerio de Hacienda y Función Pública (MINHFP) en el cuestionario CIMCA (5.708 miles de euros).

El informe definitivo sobre la gestión económica de RTVCLM, elaborado por la IGCA el 18 de julio de 2022, señala la existencia de gastos facturados en concepto de alquiler de inmuebles y suministros cuyos contratos no estaban en vigor en 2019, circunstancia que se repite respecto a un único contrato de alquiler de inmueble en 2020. Por otra parte, no ha sido atendida la recomendación de que los importes facturados por RTVCLM a sus filiales respondan a un cálculo de los gastos reales asumidos por la entidad matriz⁵¹.

⁵¹ Si bien, en el propio informe, se hace alusión a un Acuerdo de 2022 con la Agencia Estatal de la Administración Tributaria de valoración de operaciones vinculadas con las filiales en el que establece el sistema de imputación de los gastos a soportar por esta última en concepto de publicidad, difusión y costes de delegaciones.

II.7.2 Cuentas anuales del Servicio de Salud de Castilla-La Mancha

A) ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS

El siguiente cuadro muestra las principales magnitudes presupuestarias del SESCAM y su evolución respecto del ejercicio anterior.

CUADRO 20. MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS DEL SESCAM

(miles de euros)

Magnitudes presupuestarias	Ejercicio		Variación (%)
	2020	2019	20/19
Créditos iniciales	2.935.029	2.715.617	8
Modificaciones presupuestarias	713.857	238.529	199
Créditos definitivos	3.648.886	2.954.146	24
Gastos presupuestarios (ORN)	3.541.108	2.921.431	21
Ingresos presupuestarios (DRN)	3.624.125	2.950.227	23
Resultado/saldo presupuestario	83.017	28.796	188
Remanente de tesorería	(14.182)	(99.016)	(85)
Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto	50.770	220.215	(77)

Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas anuales del SESCAM.

Los créditos iniciales del SESCAM son insuficientes para financiar el gasto real del organismo en el ejercicio fiscalizado, circunstancia que de forma recurrente viene produciéndose en ejercicios precedentes. No obstante, de forma excepcional en 2020, el incremento interanual de las modificaciones presupuestarias en un 199 %, hasta alcanzar estas 713.857 miles de euros, posibilitó la cobertura de las obligaciones del ejercicio y, además, una reducción significativa de las obligaciones pendientes de imputar a presupuesto.

La financiación de estas modificaciones tiene carácter extraordinario. En su mayor parte corresponden a las aportaciones del Estado para paliar los efectos de la pandemia, ascendiendo los tramos sanitarios recibidos por la CA a 469.910 miles de euros, cuyo principal destinatario es el SESCAM. Otros 218.488 miles de euros derivan de la financiación a través del FF de 2020 de acreedores comerciales del SESCAM, lo que, a su vez, incidió en la significativa reducción de los "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto" en el ejercicio fiscalizado, según se detalla más abajo.

La financiación del SESCAM con los Fondos de Financiación a CCAA se produce de forma sistemática y supone la transformación de su deuda comercial en deuda financiera de la AG, con el consiguiente coste financiero. En consecuencia, la cobertura del gasto sanitario depende del mantenimiento a medio plazo de mecanismos de financiación del Estado, que fueron diseñados con carácter extraordinario y cuya reducción o desaparición comprometería la sostenibilidad de aquel a medio plazo si no se produce la necesaria adecuación de las dotaciones presupuestarias del SESCAM a los gastos reales en materia sanitaria.

La inyección de recursos adicionales ha permitido imputar a presupuesto la mayor parte del saldo inicial de los acreedores pendientes de aplicar a presupuesto (cuenta 413) que procedían de ejercicios precedentes y que se concentraban en los capítulos 2 y 4 del presupuesto del SESCAM. El detalle es el siguiente.

CUADRO 21. VARIACIÓN DE LAS OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR A PRESUPUESTO DEL SESCAM

(miles de euros)

Capítulos	Saldo inicial 01-01-2020	Rectificación de saldo ej. anterior	Cargos por imputación a presupuesto	Total abonos	Saldo final 31-12-2020
Capítulo 1	0	0	233	237	4
Capítulo 2	173.101	(46)	1.201.248	1.030.631	2.438
Capítulo 3	184	(84)	100	5	5
Capítulo 4	45.805	0	564.025	566.477	48.257
Capítulo 6	1.125	0	129.075	128.016	66
Total	220.215	(130)	1.894.681	1.725.366	50.770

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por el SESCAM.

Prácticamente la totalidad del saldo final de la cuenta 413 corresponde a gastos devengados pendientes de facturación en concepto de transferencias a familias (recetas médicas), por 48.257 miles de euros, que no presentan problemas de cobertura presupuestaria.

Pese a que la DA tercera de la LO 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, establece la obligación de que en las entidades de las Administraciones Públicas (AAPP) no sujetas a auditoría de cuentas se realicen anualmente trabajos de verificación de la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o de bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación, este control no se ha realizado en relación con ninguna de las entidades del sector público regional.

B) ADECUACIÓN DE LAS CUENTAS AL PGCP

Las cuentas anuales del SESCAM se adaptan en términos generales a los principios y normas contables del PGCP, a excepción de las siguientes incidencias:

- La Memoria no incluye información sobre el coste de las actividades realizadas, ni los indicadores de gestión, amparándose para ello en la DT cuarta de la Orden por la que se aprueba el PGCP de CLM. Tampoco incluye el desglose de la cuenta de resultado económico patrimonial por actividades, sin amparo normativo para ello.

- Las menciones del impacto de la pandemia del COVID sobre los estados financieros se limitan a dar cuenta de las ampliaciones de crédito tramitadas, sin cuantificar el impacto sobre el gasto realizado. Según la información incluida por el SESCAM en el cuestionario diseñado para ello en la plataforma CIMCA⁵², las obligaciones reconocidas para atender a la pandemia ascendieron a 443.104 miles de euros, importe significativo que hubiera requerido de un mayor desglose en la información de la Memoria.
- Las cuentas extrapresupuestarias presentan saldos de partidas pendientes de aplicación procedentes del mecanismo *ICO proveedores* por 384 miles de euros que están pendientes de depurar, de los que, al menos, 340 miles de euros tienen más de seis años de antigüedad.
- Permanecen registrados en la cuenta “cobros pendientes de aplicación Delegaciones provinciales contraído por recaudado” 3.163 miles de euros, cuya imputación presupuestaria no se produjo hasta el ejercicio 2021; sin embargo, por la naturaleza de los recursos debieron quedar imputados a presupuesto en 2020.
- El SESCAM mantiene contabilizado un crédito con las Diputaciones Provinciales en concepto de transferencias por 3.457 miles de euros, con una antigüedad superior a seis ejercicios, sin que se hayan realizado actuaciones dirigidas a su cobro o a su baja por prescripción.

II.7.3. Cuentas anuales de la Universidad de Castilla-La Mancha

Se analizan en este epígrafe las cuentas anuales de la UCLM, siendo objeto de análisis las de sus entidades dependientes, la Sociedad UCLM Emprende, SL y la FGUCLM, junto con el resto de las empresas y fundaciones autonómicas en los epígrafes [II.8.1](#) y [II.8.2](#), respectivamente.

A) PRESUPUESTOS

El artículo 81.4 de la LO 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades (LOU) establece que la estructura del presupuesto de las universidades, su sistema contable y los documentos que comprenden sus cuentas anuales deberán adaptarse, en todo caso, a las normas que con carácter general se establezcan para el sector público.

Además, con la entrada en vigor de la LRJSP se define una nueva delimitación del sector público que encuadra a las Universidades públicas dentro del denominado sector público institucional, con las consecuencias que de ello se derivan en relación con su régimen presupuestario, de contabilidad, control económico-financiero y patrimonial.

Pese a la vigencia de esta norma, de carácter básico, la Disposición final (DF) primera de la Ley 7/2017, de 21 de diciembre, de PG de la JCCM para 2018, modificó el artículo 4 del TRLH, mencionando por primera vez a la UCLM, si bien para excluir expresamente a la misma del sector público regional, precisando que la inclusión de la UCLM en dicho sector público queda limitada a

⁵² El artículo 51.1 del RDL 11/2020, de 31 de marzo, por el que se adoptan medidas urgentes complementarias en el ámbito social y económico para hacer frente al COVID-19, establece la obligación de remitir información mensual sobre los gastos incurridos para hacer frente a la pandemia. El 1 de abril de 2020 el MINHAC publicó unas instrucciones y notas metodológicas para la cumplimentación de cuestionarios específicos creados al efecto en la plataforma CIMCA, de cuya formulación se obtiene el importe acumulado referido.

las obligaciones contables y a efectos de contabilidad nacional⁵³. A su vez, el artículo 35.3.c) del TRLH y la LP para 2020 señalan que los PG de la JCCM se integran por los de las entidades que conforman el sector público regional, por lo que los presupuestos de la UCLM y de sus entidades adscritas no se han integrado, lo que está en contradicción con la LRJSP y con el artículo 6 de la LOEPSF (que obliga a incluir en los Presupuestos de las distintas Administraciones los correspondientes a todas las entidades que conforman el sector público a los efectos de la ley, entre los que se incluyen las Universidades dependientes)⁵⁴.

La UCLM mantiene un convenio de financiación plurianual con la JCCM para el período 2018-2021, firmado en julio de 2019. Alineados con dicho convenio y con el plan estratégico de la UCLM, esta ha suscrito dos contratos programas con Centros y Departamentos de la propia Universidad, que asocian la financiación de los Centros y Departamentos adscritos a un sistema de indicadores que recogen los objetivos de competitividad y desarrollo fijados en el plan estratégico, cuya evaluación condiciona la financiación asignada. No obstante, el proceso de asignación presupuestaria en función de resultados no fue aplicado en el ejercicio fiscalizado dado que no había transcurrido tiempo suficiente desde su implantación, la cual se había producido a finales de 2019 para el relativo a los Centros y en 2020 para los Departamentos, con efectos retroactivos desde 2019.

El Consejo Social de la UCLM, en cumplimiento del artículo 81.2.a) de la LOU y para garantizar el cumplimiento de la LOEPSF, aprobó, como límite máximo de gasto para el ejercicio 2020, la cantidad de 275.675 miles de euros, en la que se incluyó la incorporación de remanentes de 2019 por 6.565 miles de euros. No obstante, los remanentes de crédito finalmente incorporados se limitaron a 1.605 miles de euros; sin embargo, como las ORN fueron de 236.265 miles de euros (capítulos 1 a 7), se cumplió el límite de gasto aprobado.

B) ADECUACIÓN AL PLAN CONTABLE APLICABLE

La cuenta anual de la Universidad resulta de conformidad con el contenido y estructura del PGCP, sin perjuicio de las incidencias que se expresan a continuación.

⁵³ El apartado 4 del citado artículo señala expresamente que “La presente ley será de aplicación, asimismo, a las Universidades públicas de Castilla-La Mancha y al resto de entes adscritos que, sin formar parte del sector público regional a los efectos de esta ley, estén incluidos en el sector Administraciones públicas, subsector Comunidades Autónomas, o en el subsector sociedades no financieras públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, a los efectos del seguimiento de lo establecido en la normativa vigente en materia de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, y del cumplimiento de los principios y obligaciones contables que se deriven de lo establecido en el Título VI.”

⁵⁴ La UCLM invoca en trámite de alegaciones la autonomía universitaria en relación con la aprobación de sus Presupuestos. Este Tribunal no discute la citada autonomía ni, por tanto, la facultad residenciada en el Consejo Social de la UCLM para proceder a la aprobación independiente de los Presupuestos de la UCLM, sino que lo que se critica es la ausencia de estos entre los documentos que deben adjuntarse a los Presupuestos Generales de la Comunidad, en virtud del principio de transparencia, aplicable a todas las entidades integrantes del sector público autonómico, sin excepciones. La propia AG reconoce la necesidad de integración de los Presupuestos de la UCLM en los Generales de la JCCM, aportando, en trámite de alegaciones, escrito en virtud del cual la DG de Presupuestos los reclama al Vicerrectorado de Economía y Planificación de la Universidad para proceder a su inclusión en los Generales relativos al ejercicio 2020, petición que no fue atendida.

Análisis de la ejecución presupuestaria

Las principales magnitudes presupuestarias de la UCLM son las siguientes.

CUADRO 22. MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS DE LA UCLM EN 2020

(miles de euros)

Magnitudes	Ejercicio		Variación (%)
	2020	2019	20/19
Créditos / Previsiones iniciales	269.320	229.000	18
Modificaciones netas	2.598	9.617	(73)
Créditos / Previsiones finales	271.918	238.617	14
ORN	236.409	218.155	8
DRN	220.402	221.757	(1)
Resultado presupuestario ajustado	(12.431)	165	(7.633)
Remanente de tesorería	20.626	36.675	(44)

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos consolidados que figuran en la Cuenta General.

Se ha producido una minoración de los resultados como consecuencia del crecimiento del 8 % de las ORN, frente a una leve reducción de los derechos reconocidos, provocando también una disminución del remanente de tesorería, aunque se mantiene positivo; si bien, dado que el remanente afectado asciende a 20.378 miles de euros, el remanente no afectado se reduce hasta los 248 miles de euros, incidiendo en ello los gastos extraordinarios, especialmente las inversiones derivadas de la pandemia.

Las transferencias corrientes representan el 79 % de los ingresos, de las que el 95 % proceden de la JCCM. El informe de control financiero sobre la gestión de subvenciones y transferencias percibidas con cargo a los presupuestos de la JCCM por la UCLM (2019 y 2020) pone de manifiesto la aplicación incorrecta en 2020 de 2.744 miles de euros al concepto 310 "Derechos de matrícula de enseñanza oficial" en lugar de registrarse como subvenciones, lo que corresponde según su naturaleza⁵⁵.

La cuenta 419900 "Otros acreedores no presupuestarios" recoge, entre otros importes, 12.691 miles de euros que datan de 2008 y años anteriores y que se corresponden con el importe recibido para la financiación de 226 proyectos de investigación que están justificados y vencidos desde 2015. Este saldo no puede ser imputado a presupuesto hasta que el Ministerio de Economía se pronuncie sobre su adecuación y formalice su aportación, a lo que ya ha sido

⁵⁵ Este importe recoge la compensación por los importes becados que no cubren el coste de determinadas matrículas, para los que el convenio de financiación no recoge un procedimiento de pago especial, por lo que forma parte de la transferencia nominativa pagada por la JCCM. Estos ingresos debieron imputarse por la UCLM como ingresos por subvenciones, en tanto que no pueden catalogarse como ingresos por precios públicos sino como subvenciones recibidas en compensación de la parte del coste de la matrícula que corresponde a las becas, sin perjuicio de que tanto el convenio como la transferencia emitida por la JCCM deberían desglosar estos importes de la transferencia genérica, dado que se trata de subvenciones destinadas a un fin específico.

instado por la UCLM, lo que condiciona tanto el presupuesto de ingresos del ejercicio como los de ejercicios anteriores, alterando la correlación de ingresos y gastos.

Por último, el mencionado informe de control (emitido el 16 de mayo de 2022) concluye que la UCLM no había implantado aún un sistema de contabilidad analítica, tal y como exige el artículo 7 del RDL 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo, que establecía como fecha límite el curso 2015-2016, lo que supone un obstáculo para un adecuado cálculo del importe de las tasas y precios públicos, así como para la determinación de los remanentes de tesorería afectados.

Situación patrimonial

La UCLM mantiene un patrimonio neto positivo de 344.203 miles de euros en 2020, si bien, la reducción del activo corriente en 16.159 miles de euros respecto de 2019, principalmente de los fondos líquidos, ha provocado que en 2020 el fondo de maniobra (activo corriente – pasivo corriente) sea negativo en 2.110 miles de euros, frente al positivo de 2019 que ascendió a 12.871 miles de euros, lo que podría afectar a la solvencia a corto plazo de la Universidad.

Las incidencias que se han puesto de manifiesto en su análisis son las siguientes:

- La amortización acumulada está infravalorada en 10.195 miles de euros debido a rectificaciones realizadas en el inventario que no fueron trasladadas a la contabilidad⁵⁶.
- No existe un inventario de fondos bibliográficos, cuyas altas, bajas, préstamos, etc., son gestionados por una aplicación ajena al inventario que no contiene información sobre el valor económico, por lo no puede acreditarse la adecuada valoración de los 31.596 miles de euros recogidos en contabilidad por este concepto.
- El Consejo de Gobierno de la UCLM aprobó en 2016 la modificación de su Reglamento de Patrimonio, estableciendo la procedencia de inventariar los bienes muebles con valor unitario igual o superior a 1.500 euros, IVA excluido. Pese a esta disposición, se han identificado 28.788 bienes inventariados que no superan dicho importe por un valor conjunto de 6.550 miles de euros, de los que 26.098 bienes por 5.479 miles de euros se incorporaron en 2020⁵⁷, con el consiguiente empleo de recursos y desvirtualización del saldo final del inventario en relación con la norma interna que se ha establecido⁵⁸.
- La cuenta 449000 “Otros deudores no presupuestarios” incluye, entre otros, el concepto extrapresupuestario 310005 “Pagos duplicados o excesivos”, que a 31 de diciembre de 2020 presentaba un saldo deudor de 43 miles euros, motivado por la existencia de pagos de nómina indebidos que se mantenían pendientes de recuperación o compensación a final de ejercicio. Al margen de la cuantía, el funcionamiento de esta cuenta evidencia la existencia de un procedimiento de tramitación de las nóminas en el que se producen, de

⁵⁶ Estas rectificaciones afectan a diversos conceptos de inmovilizado, siendo los más relevantes “Maquinaria”, 3.652 miles de euros y “Otro inmovilizado material”, 6.468 miles de euros.

⁵⁷ Destacan 10.000 pupitres por un precio unitario de 142,98 euros y 10.000 sillas por un precio unitario de 66,55 euros.

⁵⁸ En trámite de alegaciones se alude a que el artículo 45 del Reglamento de Patrimonio prevé excepciones, posibilitando inventariar bienes que no alcancen este mínimo cuando se trate de adquisiciones efectuadas con cargo a proyectos de investigación que deban ser inventariadas por mandato del órgano financiador o cuando así lo establezcan las normas relativas a su cofinanciación. No obstante, las alegaciones no adjuntan documentación que permita discriminar de entre los bienes inventariados mencionados los que se encuentran amparados por esta excepción.

forma recurrente, pagos indebidos que son posteriormente compensados en nóminas de mensualidades posteriores.

- Al fin de 2020 debieron haberse considerado prescritas las obligaciones recogidas en el concepto extrapresupuestario 321010 “*Varios a investigar*” por 1.273 miles de euros que datan de 2012. Este importe se corresponde con la inclusión en el FLA de 2012 de un préstamo de titularidad de la UCLM cuyo registro contable mantenía la Universidad hasta que se produjera la exigencia de su pago por parte de la JCCM, que fue quien asumió la correspondiente deuda con el ICO. Posteriormente, en 2022 la UCLM cambió de criterio y considerando la inacción de la JCCM en relación con la reclamación de estos importes, dio de baja las correspondientes obligaciones por prescripción, circunstancia que ya se había producido en ejercicios anteriores.

C) CONTROL INTERNO E INFORME DE AUDITORÍA

La UCLM cuenta con una Unidad de Control Interno (UCI) que depende funcionalmente del Rector. Los Programas Anuales de Actuación de la Unidad determinan las actuaciones a llevar a cabo durante el ejercicio, contemplándose, principalmente, actuaciones de intervención previa, controles por imperativo legal (especialmente de contratos mayores) y el control financiero permanente.

Además, el Servicio de Control Financiero de la JCCM emitió en mayo de 2020 el informe de control financiero sobre la gestión de subvenciones y transferencias percibidas con cargo a los presupuestos de la JCCM por la UCLM (2019 y 2020) que concluye, además de lo señalado en los apartados anteriores, que “*en la UCLM existe un procedimiento interno de gestión económico-financiera suficiente, así como un nivel de control interno de gastos de bienes y servicios adecuado*”.

Por último, las cuentas anuales de la UCLM de 2020 han sido sometida a informe de auditoría independiente, según el cual “*expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Universidad a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo y del estado de liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación*”⁵⁹.

II.8. CUENTAS ANUALES DE EMPRESAS, FUNDACIONES Y CONSORCIOS

II.8.1. Cuentas anuales del sector empresarial autonómico

El sector empresarial autonómico estaba constituido al finalizar el ejercicio 2020 por las diez sociedades mercantiles que se relacionan en el [anexo II.3](#)⁶⁰. Entre ellas figuran dos sociedades en

⁵⁹ Según se manifiesta en el propio informe sus objetivos se concretan en obtener una seguridad razonable de que las cuentas en su conjunto estén libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir una opinión de auditoría que contiene su opinión, la cual considera está basada de forma suficiente y adecuada en la evidencia de auditoría obtenida. No obstante, el propio informe manifiesta que “en ningún caso puede entenderse como un informe de auditoría en los términos previstos en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España”.

⁶⁰ A efectos de su integración en el sector público autonómico, el artículo 4 del TRLH considera empresas públicas regionales a las sociedades mercantiles en cuyo capital social la JCCM tenga una participación directa o indirecta superior al 50 %.

procesos de liquidación no concluidos en el ejercicio fiscalizado, cuya situación es la siguiente:

- FUHNPAIIN Viajes, S.L y FUHNPAIIN Empleo, S.L, sociedades respecto de las que la Comisión Ejecutiva del Patronato de la FUHNPAIIN, socio único de ambas, acordó en enero de 2013 su liquidación.
- El 9 de diciembre de 2014 se escrituró la disolución y liquidación de FUHNPAIIN Viajes, S.L., si bien, el 5 de octubre de 2018 se procedió al cierre provisional de la hoja registral por baja en el Índice de Entidades Jurídicas de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, lo que imposibilita la mayor parte de inscripciones relativas a la sociedad. En noviembre de 2021, la solicitud de inscripción del acuerdo de disolución, liquidación y extinción presentada en el Registro Mercantil continuaba pendiente de subsanación de defectos en la escritura de disolución.
- Por su parte, FUHNPAIIN Empleo, S.L. concluyó la fase común del concurso y procedió a la apertura de la fase de liquidación el 20 de julio de 2015, aprobándose en diciembre del mismo año el plan de liquidación. Mediante auto de 15 de septiembre de 2021, se ha declarado la conclusión del concurso, se han aprobado las cuentas elaboradas en 2019 por la Administración Concursal y se ha acordado el archivo definitivo de las actuaciones.

En el periodo fiscalizado no se ha creado ninguna nueva entidad ni se han adoptado acuerdos de extinción. En consecuencia, la única alteración en la composición de este subsector es la ya referida en el [epígrafe II.7.1](#) en relación con la exclusión de las entidades IACLM y RTVCLM que pasan a someterse al PGCP.

El Grupo Instituto de Finanzas de CLM, integrado por el Instituto de Finanzas de CLM y el ISFOC, constituye grupo en los términos establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio por lo que se han formulado y rendido tanto las cuentas individuales de estas sociedades, como las cuentas consolidadas del grupo.

A) PROGRAMAS PLURIANUALES Y PRESUPUESTOS

La Comunidad no había llevado a cabo el desarrollo normativo previsto por el artículo 40.5 del TRLH, que establece que las empresas públicas elaborarán anualmente y remitirán a la Consejería de Economía y Hacienda un programa de actuación, inversiones y financiación, ajustándose en su contenido y plazo de presentación a lo que se establezca mediante Orden dictada por esa Consejería. Esta situación quedó subsanada mediante la Orden 90/2020, de 26 de junio, de la CHAP, sobre normas de elaboración de los PG de la JCCM para 2021, que ha establecido que el programa de actuación, inversiones y financiación será la Memoria descriptiva de los objetivos, actuaciones, inversiones y personal, similar a la que ya venían elaborando las sociedades regionales (reiterándose este precepto en las posteriores órdenes de elaboración de los PG para 2022 y 2023).

Entre los presupuestos de explotación y de capital incorporados en la LP para 2020 no se ha incluido el correspondiente a la UCLM Emprende S.L.U. como consecuencia de no considerar a esta empresa integrante del sector público autonómico, lo que contraviene lo dispuesto por el artículo 2 de la LRJSP y 6 de la LOEPSF. Además, se presentan los siguientes incumplimientos y deficiencias:

- Ninguna sociedad ha incluido los estados de flujos de efectivo previstos en la Orden 100/2019, de 10 de julio, de la CHAP, sobre normas de elaboración de los Presupuestos Generales de la JCCM para 2020.

- Los presupuestos de explotación y los balances contienen la previsión de cierre del ejercicio 2019 y la previsión para el ejercicio 2020, pero no la liquidación de 2018, tal y como exige la Orden de elaboración. En sentido contrario, los presupuestos de capital solo incluyen esta última.

Además, ninguna sociedad ha elaborado el preceptivo programa de actuación plurianual con los datos económico-financieros previstos para los ejercicios 2020, 2021 y 2022; si bien la memoria de objetivos, actuaciones, inversiones y personal, antes mencionada, incluye algunos datos que deberían conformar esta programación plurianual.

Todas las empresas han modificado sus presupuestos iniciales, de conformidad con lo previsto en el artículo 23 de la LP para 2020, que establece que, en el caso de producirse un incremento del gasto o una minoración en los ingresos previstos, las empresas deberán tramitar, a través de la Consejería a la que estén adscritas, una modificación de sus presupuestos de explotación o de capital, que deberá ser aprobada por el titular de la misma. En estos procesos se han producido las siguientes incidencias:

- La solicitud de modificación de los presupuestos de CMT, RCM y GICAMAN no se acompaña de las preceptivas memorias económicas. Además, en las de GEACAM y SODICAMAN, no consta el preceptivo visado de la Secretaria General de la Consejería de adscripción.
- En las modificaciones efectuadas relativas a los presupuestos de CMT, RCM, GEACAM y en la segunda de ISFOC la resolución de la Consejería se dicta en 2021, pese a que el artículo 11 de la Orden establece que no pueden tramitarse modificaciones una vez finalizado el ejercicio, a no ser que se deriven de acontecimientos acaecidos en fecha posterior al cierre y estén debidamente justificadas, sin que en ninguno de los casos se haya acreditado la concurrencia de esta excepción.
- En el caso de SODICAMAN el presupuesto inicial sobre el que se hace la modificación no coincide con el que figura en la LP para 2020.
- La partida "*Otros gastos de gestión corriente*" de GICAMAN fue objeto de modificación para incrementar la previsión en 2.156 miles de euros, sin que en la solicitud de la modificación ni en la Memoria de las cuentas anuales se expliquen los motivos del incremento.

Pese a las modificaciones de las previsiones, se han producido las desviaciones entre la previsión y la liquidación de los presupuestos de explotación de las empresas con actividad en 2020 que se desglosan a continuación.

CUADRO 23. EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DE EXPLOTACIÓN DEL SECTOR EMPRESARIAL AUTONÓMICO

(miles de euros)

Ejercicio 2020	Gastos			Ingresos		
	Previsión	Real	Desviación	Previsión	Real	Desviación
Televisión Autónoma de CLM, S.A.U. (CMT)	37.380	37.380	0	2.299	2.299	0
Radio Autónoma de CLM, S.A.U. (RCM)	3.751	3.751	0	243	243	0
Gestión Ambiental de CLM, S.A. (GEACAM)	93.609	84.044	9.565	84.150	84.200	(50)
Gestión de Infraestructuras de CLM, S.A. (GICAMAN)	21.823	16.107	5.716	17.513	19.813	(2.300)
Instituto de Finanzas de CLM, S.A.U.	2.363	2.136	227	2.165	2.205	(40)
Instituto de Sistemas Fotovoltaicos de Concentración, S.A.U. (ISFOC)	1.591	1.560	31	1.279	1.538	(259)
Sociedad para el Desarrollo Industrial de CLM, S.A. (SODICAMAN)	374	373	1	188	188	0
UCLM Emprende, S.L.U.	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por las entidades fiscalizadas. El dato de previsión que se expone es el resultante de las modificaciones efectuadas de acuerdo con el artículo 23 de la LP para 2020.

En relación con las principales desviaciones, cabe señalar:

- GEACAM modificó sus presupuestos por segunda vez para recoger el reconocimiento y pago del gasto derivado del acuerdo de ejecución de resolución económico-administrativa referente a las actas de inspección financiera y tributaria por el IVA de 2010 a 2012, por importe de 9.615 miles de euros, resultado que finalmente no fue registrado.
- Entre las desviaciones en gastos de GICAMAN destaca la relativa a la amortización de las inversiones inmobiliarias como consecuencia de la adopción de un cambio de criterio durante 2020, alargando la vida útil estimada de estos activos, lo que explica que el gasto real sea inferior al previsto en 4.401 miles de euros.

B) SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

En los anexos [III.2-1](#) y [III.2-2](#) se recogen los datos agregados de los balances y de las cuentas de pérdidas y ganancias del sector público empresarial⁶¹.

⁶¹ Se incluyen los datos de las cuentas anuales individuales de las empresas integradas en el Grupo Instituto de Finanzas de CLM, sin incluir sus estados consolidados.

Pese a que el patrimonio neto agregado de las empresas públicas se incrementó en 2020 en un 8 % (13.465 miles de euros), todas ellas, excepto GEACAM⁶², GICAMAN e ISFOC, presentan resultados negativos, alcanzando las pérdidas agregadas del sector público empresarial los 35.217 miles de euros, si bien son un 20 % inferiores a las de 2019.

Endeudamiento financiero

Únicamente la sociedad GICAMAN⁶³ mantiene deudas con entidades financieras al cierre del ejercicio fiscalizado por importe de 41.088 miles de euros (16 % menos que en 2019), 36.299 miles de euros es deuda a largo plazo y 4.789 miles a corto.

Además, las cuentas anuales de las empresas recogen deudas con entidades del sector autonómico. Los resultados de su análisis son los siguientes:

- CMT y RCM tienen registradas deudas a largo plazo por 4.485 miles de euros y 408 miles de euros, respectivamente, con la JCCM como consecuencia de su adhesión en el ejercicio fiscalizado al Fondo de Financiación de CCAA; sin embargo, no se han formalizado acuerdos entre las partes que recojan las condiciones financieras de estas operaciones, a lo que se debería proceder, sin perjuicio de su registro en contabilidad⁶⁴.
- El Instituto de Finanzas de CLM mantiene una deuda a largo plazo de 105.762 miles de euros con la JCCM, que procede del ejercicio 2013, sin que el correspondiente crédito esté debidamente recogido en la contabilidad de la JCCM.
- GICAMAN tiene registrada una deuda con el Instituto de Finanzas de CLM de 22.000 miles de euros procedente de una novación efectuada en 2012 cuya devolución se condiciona a que “las disponibilidades líquidas y el resto de las obligaciones permitan su liquidación” sin que, desde entonces, se hayan realizado actuaciones por el Instituto de Finanzas de CLM dirigidas al cobro de la misma, por lo que, sin perjuicio de su correcta contabilización, se deberían realizar las actuaciones precisas para concretar su abono o , en su caso, modificar las condiciones de devolución que hagan factible el pago de la misma.

⁶² GEACAM se encontraba a 31 de diciembre de 2019 incurso en causa de disolución de acuerdo con el artículo 363 del Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, como consecuencia de la reducción de su patrimonio neto a una cantidad inferior a la mitad del capital social debido a pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores por importe de 20.580 miles de euros. El 17 de diciembre de 2019, el Consejo de Gobierno aprobó la autorización de una aportación de socios de 4.611 miles de euros para la compensación de pérdidas, que fue desembolsada el 19 del mismo mes. Adicionalmente, el 17 de marzo de 2020, se aprueba por el Consejo de Gobierno un nuevo gasto por 2.100 miles de euros en concepto de aportación extraordinaria a GEACAM para compensar pérdidas de ejercicios anteriores y restablecer el equilibrio patrimonial.

⁶³ La memoria de la entidad señala que la actividad normal de la entidad en 2021 no permitirá generar flujos de caja para atender estas obligaciones junto con el resto de los pagos ordinarios de gestión y administración, sin apoyo financiero del socio único. También señala que, formando parte del activo corriente, figuran 50.000 miles de euros que no esperan poder realizarse en el corto plazo (existencias comerciales), por lo que será necesario dicho apoyo para responder a las deudas a corto.

⁶⁴ En el mismo caso estaba GEACAM que incluyo en el Fondo, 3.087 miles de euros, si bien este importe fue cancelado con la AG en el propio ejercicio 2020, por lo que no mantiene saldo vivo por esta deuda.

Financiación con cargo a los presupuestos de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha

Únicamente dos empresas (GEACAM y GICAMAN) han recibido financiación directa de la JCCM durante el ejercicio fiscalizado. Mayoritariamente a través de transferencias (capítulos 4 y 7) por importe de 97.919 miles de euros -cuyo detalle se expone en el cuadro siguiente-. Además, la JCCM ha reconocido obligaciones con cargo al capítulo 8 por 9.615 miles de euros a favor de GEACAM con el fin de que dicha empresa abone una liquidación de IVA -esta operación se analiza en los subepígrafes [II.6.2.A](#) (sobre las inversiones financieras a largo plazo de la JCCM) y [II.8.1.C](#) (sobre las incidencias contables en las empresas del sector público)-.

CUADRO 24. FINANCIACIÓN EMPRESAS PÚBLICAS CON CARGO A PRESUPUESTOS DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL

(miles de euros)

Empresas	Obligaciones reconocidas por capítulos		
	Cap. 4	Cap. 7	Total
Gestión Ambiental de CLM, S.A. (GEACAM)	39.297	48.889	88.186
Gestión de Infraestructuras de CLM, S.A. (GICAMAN)	4.164	5.569	9.733
Total	43.461	54.458	97.919

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por la IGCA.

No obstante, las siguientes empresas también han recibido financiación a través de sus entidades matrices:

- CMT y RCM recibieron transferencias de su socio único, RTVCLM, en cuantía de 35.081 y 3.508 miles de euros, respectivamente.
- UCLM Emprende recibió de la UCLM (su socio único) 60 miles de euros, que se registran como otras aportaciones de socios, sin que su actividad ordinaria le permita obtener beneficios, por lo que la continuidad de su actividad depende de nuevas aportaciones de la UCLM.

Por su parte, los ingresos del Instituto de Finanzas de CLM proceden, en su mayor parte, de las líneas de financiación otorgadas por este a diversas entidades por las que contabiliza un total de 1.637 miles de euros, de los que 986 miles corresponden a créditos a GICAMAN, 102 miles a GEACAM y 39 miles a RTVCLM, a los que se alude, por la incorrección en su contabilidad en el epígrafe siguiente.

C) OPINIÓN DE AUDITORIA. INCORRECCIONES CONTABLES Y HECHOS RELEVANTES

Las cuentas anuales de las entidades del sector público empresarial se han adaptado a los planes contables que les resultan de aplicación, en función de su dimensión y volumen de actividad, sin perjuicio de las incidencias que se exponen a continuación

Según se expone en el siguiente cuadro, todas las empresas del sector público regional sometieron sus cuentas a auditoría, dando cumplimiento así a lo previsto en la DA sexta de la LP

para 2020, con la excepción de UCLM Emprende, S.L.U. y de las dos sociedades en liquidación que no rindieron sus cuentas anuales (FUHNPAIIN Empleo, S.L., en liquidación, FUHNPAIIN Viajes, S.L., en liquidación).

CUADRO 25. INFORMES DE AUDITORÍA DEL SECTOR EMPRESARIAL AUTONÓMICO

Cuentas	Número
Auditadas	7
– Con opinión favorable	7
– Con opinión favorable con salvedades	0
No auditadas	3

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por las entidades fiscalizadas.

Además, en el plan de control financiero y auditoría de empresas y entes públicos para el ejercicio 2021, se prevé la realización de controles sobre ocho empresas (CMT, RCM, ISFOC, FUHNPAIIN Empleo, S.L., GEACAM, GICAMAN, IFCLM y SODICAMAN), si bien, en la fecha de envío a alegaciones del presente Informe, solo se habían concluido los correspondientes a las cuatro primeras.

De las comprobaciones realizadas derivan los siguientes resultados, los cuales no alteran la opinión manifestada en los informes de auditoría:

- CMT y RCM mantienen registrados como activos financieros derechos a cobrar por devoluciones pendientes de IVA por autoliquidaciones presentadas en los ejercicios 2012 a 2019, por importes de 28.335 y 682 miles de euros, respectivamente, sin que estos conceptos cumplan la definición de instrumento financiero recogida en el PGC, puesto que la probabilidad de obtener beneficios o rendimientos económicos en el futuro es muy reducida, dadas las sucesivas resoluciones administrativas en contra de ambas empresas. En el caso de CMT, de confirmarse la denegación de la devolución, la sociedad incurriría en el supuesto de la letra e) del artículo 363 del Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital, situándose en causa de disolución.
- GEACAM ha contabilizado incorrectamente como activo financiero el importe abonado por 9.615 miles de euros para hacer frente a una liquidación tributaria por IVA notificada por la AEAT, a pesar de no cumplirse los requisitos para su activación⁶⁵. Ello sin perjuicio de que la totalidad de este importe esté provisionada en el ejercicio fiscalizado.
- Durante el ejercicio 2020, GICAMAN ha adaptado la vida útil de las inversiones inmobiliarias relativas a las promociones de viviendas a un período de 30 años, habiéndose tomado en cuenta 20 años hasta 2019 y procediendo a su registro como cambio de estimación contable según lo dispuesto en la NRV 22 del PGC. En la Memoria

⁶⁵ Se trata de importes abonados por la liquidación tributaria en relación con las declaraciones de IVA de los ejercicios 2010 a 2012, notificada el 5 de noviembre de 2020 y abonada el mismo ejercicio con los fondos recibidos de la AG como aportación patrimonial. La improcedencia de la activación se confirmó, posteriormente, el 1 de octubre de 2021, con la desestimación por la Sala de lo Contencioso-Administrativo de la Audiencia Nacional de la pretensión de la sociedad de la devolución de estos importes.

no se aporta información sobre a qué responde dicho cambio de criterio, sin que se indique si se debe a alteraciones no previstas en el momento en que se estimó la vida útil inicial. De no cumplirse esta condición, conforme la Resolución de 1 de marzo de 2013 del ICAC, por la que se dictan normas de registro y valoración del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias, hubiera procedido tratarlo como la subsanación de un error de ejercicios anteriores y no como cambio de estimación contable.

- El Instituto de Finanzas de CLM no ha contabilizado deterioro alguno en relación con los siguientes activos:
 - Por la financiación concedida a distintos ayuntamientos de la CA destinada a la urbanización de polígonos industriales, que mantiene en balance con un importe de 23.367 miles de euros a largo plazo y únicamente 640 miles a corto, pese a que, según la Memoria, gran parte de los créditos concedidos se encontraban vencidos y pendientes de cobro desde el ejercicio 2017.
 - Por un préstamo a largo plazo a GICAMAN de 22.000 miles de euros que ha devengado unos intereses no cobrados por 9.618 miles de euros, pese a que su vencimiento original se produjo el 30 de septiembre de 2011 y que, según documento novatorio de 13 de febrero de 2012, se pagaría por GICAMAN “tan pronto como sus disponibilidades líquidas y el resto de sus obligaciones lo permitan”.

Dada la relevancia de los importes afectados y, sin perjuicio de que pueda evaluarse la recuperabilidad de estos créditos, deberían al menos mencionarse en la Memoria las razones que motivan la falta de registro del deterioro.

- SODICAMAN no ha actualizado el valor razonable al cierre del ejercicio de sus participaciones en dos fondos de capital riesgo en los que ha suscrito un total de 9.000 miles de euros y desembolsado 2.465 miles, lo que podría afectar al patrimonio neto al haberse clasificado estas inversiones como disponibles para la venta.
- El balance y la cuenta de pérdidas y ganancias de SODICAMAN y de UCLM Emprande S.L.U. no contienen, en las partidas en las que procede, la referencia cruzada al apartado de la Memoria donde figuraba el detalle de la información.
- El Instituto de Finanzas de CLM y UCLM Emprande registran incorrectamente como ingresos financieros parte de ingresos procedentes de su actividad propia, que deberían formar parte del importe neto de su cifra de negocios. En el primer caso, se trata de los ingresos procedentes de las líneas de financiación otorgadas a diversas entidades y que ascienden a un total de 1.637 miles de euros; en el segundo, los ingresos incorrectamente contabilizados son 2.000 euros, que corresponden a dividendos de empresas participadas.
- En el informe de control financiero de la gestión económica de GEACAM realizado por la IGCA en ejecución del Plan de Control para el ejercicio 2020, se indica que la sociedad no dispone de normativa interna del área de tesorería y se califica como limitado el control interno de cobros y pagos. Se añade que GEACAM opera con una sola firma, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 86.2 del TRLH, según el cual toda disposición de fondos públicos deberá efectuarse mediante, al menos, dos firmas conjuntas.

- Las plantas de la empresa ISFOC situadas en La Nava, El Villar y Almoguera, con un valor neto contable de 4.972 miles de euros, no se encuentran adecuadamente protegidas, en tanto que la entidad no tiene contratadas pólizas de seguros para cubrir los riesgos que afectan estos elementos.

II.8.2. Cuentas anuales de las fundaciones públicas

En el ejercicio fiscalizado formaban parte del sector autonómico las trece fundaciones que se enumeran en el [anexo II.4](#). Estas entidades cumplen los criterios de delimitación previstos en el artículo 4 del TRLH y en el 129 de la LRJSP, los cuales no son plenamente coincidentes, como se detalla en el [subapartado II.1](#).

Ocho de estas fundaciones no recogen en sus estatutos la Administración Pública a la que están adscritas, incumpliendo lo ordenado por el artículo 129.1 de la LRJSP: Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría", FUHNPAIIN, Fundación PSMRC, Fundación Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes, Fundación Centro Tecnológico del Metal de CLM, FGUCLM, Fundación Parque Científico y Tecnológico de CLM y Fundación Sociosanitaria de CLM. Aunque dicho requisito no se contempla específicamente en la regulación autonómica resulta exigible para las fundaciones de CLM en tanto se trata de normativa básica.

A) PRESUPUESTOS Y PLANES DE ACTUACIÓN

En el análisis efectuado se han puesto de manifiesto las siguientes irregularidades:

- Los presupuestos de explotación y capital de cuatro de las trece fundaciones no fueron incluidos en los PG de la CA para 2020 como consecuencia de las discrepancias sobre su consideración como entidades del sector público autonómico, lo que se ha puesto de manifiesto en el [subapartado II.1](#). Son las siguientes: Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría", Tierra de Viñedos, Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes y FGUCLM.
- Los de la Fundación El Greco 2014 tampoco se incluyeron debido a que fue absorbida por una entidad privada, si bien aún está pendiente la inscripción registral.
- Ninguna Fundación ha incorporado los estados de flujos de efectivo previstos en la Orden sobre normas de elaboración de los Presupuestos Generales de la JCCM para 2020.
- Las Fundaciones FUHNPAIIN, PSMRC y la Fundación Colección Roberto Polo no han tramitado modificaciones en sus presupuestos, como hubiera procedido de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 23.3 de la LP al haberse producido una minoración de los ingresos sobre los previstos.
- Los planes de actuación de las Fundaciones Colección Roberto Polo y Sociosanitaria de CLM fueron remitidos al Protectorado el 15 de enero de 2020 y el 24 de enero de 2020, respectivamente, fuera del plazo establecido en el artículo 25.8 de la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones⁶⁶, que lo concreta en el último trimestre del ejercicio anterior al que se refiera.

⁶⁶ La Comunidad carece de normativa propia en materia de fundaciones, por lo que, atendiendo a lo establecido en la DF primera de la Ley 50/2002, le resultan de aplicación los preceptos contenidos en esta Ley y en su normativa de desarrollo.

- El plan de actuación de la Fundación PSMRC fue presentado al Protectorado sin que conste la aprobación de su Patronato. Además, no se adapta al modelo del Plan de Contabilidad adaptado para las entidades sin fines lucrativos ni es coherente con su presupuesto de explotación.
- El plan de actuación de la Fundación Impulsa CLM no se ajusta al modelo aprobado en el Plan contable, puesto que la previsión de recursos no aparece desglosada por tipo de gasto, lo que no permite verificar su grado de cumplimiento

El cuadro siguiente muestra, para las fundaciones que han elaborado presupuestos de explotación⁶⁷, las desviaciones entre la previsión y la liquidación.

CUADRO 26. EJECUCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DE EXPLOTACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO FUNDACIONAL

(miles de euros)

Ejercicio 2020	Gastos			Ingresos		
	Previsión	Real	Desviación	Previsión	Real	Desviación
Fundación del Hospital Nacional de Paraplégicos para la Investigación y la Integración (FUHNPAIIN)	2.894	2.638	256	2.926	2.702	224
Fundación Patronato de la Semana de Música Religiosa de Cuenca (PSMRC)	495	308	187	584	428	156
Fundación Impulsa CLM	4.839	4.119	720	4.839	4.119	720
Fundación Parque Científico y Tecnológico de Castilla-La Mancha	3.470	3.316	154	3.475	3.914	(439)
Fundación Sociosanitaria de Castilla-La Mancha	19.886	19.419	467	19.837	19.506	331
Fundación Jurado Arbitral Laboral de Castilla-La Mancha	493	483	10	493	483	10
Fundación Colección Roberto Polo	1.500	1.256	244	2.065	1.291	774

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por las entidades fiscalizadas. El dato de previsión que se expone es el resultante de las modificaciones efectuadas de acuerdo con el artículo 23 de la LP para 2020.

Las desviaciones vienen explicadas desde el lado de los gastos por la crisis sanitaria del coronavirus, que impidió llevar a cabo muchas actuaciones previstas o suspender algunos de los programas ya iniciados, y, respecto de los ingresos, por la correlativa minoración en las aportaciones previstas por los agentes financiadores.

No obstante, en el caso de la Fundación Impulsa CLM esta circunstancia solo explica el 23 % (165 miles de euros sobre 720 miles) de las desviaciones de ingresos y gastos, que no se encuentran motivadas en ninguna otra causa sobrevenida, poniendo de manifiesto una deficiente presupuestación inicial.

⁶⁷ Además de las ya mencionadas, no ha elaborado presupuestos de explotación la Fundación Centro Tecnológico del Metal de CLM que no tuvo actividad en 2020.

B) SITUACIÓN ECONÓMICO-PATRIMONIAL

Los balances y las cuentas de resultados de las fundaciones públicas autonómicas se recogen, de forma resumida, en los anexos [III.3-1](#) y [III.3-2](#).

Las cuestiones más relevantes son las siguientes:

- La Fundación Tierra de Viñedos viene arrastrando desequilibrio financiero debido a las dificultades para generar ingresos. Para compensar esta situación, el 6 de marzo de 2020 se firmó un convenio con la Organización Interprofesional del Vino de España, si bien, su ejecución fue aplazada por la crisis sanitaria, lo que supuso la disminución en un 70 % de los ingresos previstos en el ejercicio fiscalizado.

Por ello, y sin perjuicio de la concesión de una transferencia nominativa de 100 miles de euros por la Consejería de Agricultura, Agua y Desarrollo Rural, la fundación obtuvo en el ejercicio fiscalizado unas pérdidas de 75 miles de euros, resultando que, al cierre de 2020, su patrimonio (244 miles de euros) continúa por debajo de la dotación fundacional (1.000 miles de euros).

- La Fundación Centro Tecnológico del Metal no tuvo actividad en 2020. La Memoria de sus cuentas anuales da cuenta de la incertidumbre sobre su continuidad si no se desarrollan y financian nuevos proyectos. Asimismo, en el informe de control financiero efectuado por la IGCA se señala la ausencia de un plan de financiación que permita el desarrollo de sus fines.

Sus pérdidas acumuladas (31 miles de euros) son superiores a su dotación fundacional (30 miles), si bien el patrimonio neto es positivo en 1.232 miles de euros por las subvenciones pendientes de imputar a resultados por el derecho de superficie del terreno cedido por el Ayuntamiento de Tomelloso para la construcción de la sede de la fundación.

- Los fondos propios y el patrimonio neto de FUHNPAIIN son negativos en 2.403 y 1.270 miles de euros, respectivamente. Según la Memoria de 2020, esta entidad mantiene deudas frente a la JCCM por importe de 1.472 miles de euros. No obstante, la JCCM ha expresado de forma explícita su apoyo financiero, al no solicitar la devolución de los plazos vencidos hasta que la fundación haya restablecido su situación patrimonial, lo que permite que en 2020 el fondo de maniobra sea positivo en 107 miles de euros.

La IGCA ha realizado las comprobaciones derivadas de la ejecución del Plan de Control Financiero y Auditoría de Empresas y Entes Públicos para el ejercicio 2021, entre cuyos objetivos se incluye el de informar sobre la situación y evolución económica de las entidades objeto de control. Los resultados más relevantes en relación con las fundaciones son los siguientes:

- En las situaciones de desequilibrio financiero en las que el patrimonio neto queda disminuido por debajo de la dotación fundacional, se producen implícitamente actos de disposición de esta última, por lo que para su ejecución se requiere autorización previa del Protectorado, conforme a lo dispuesto en el artículo 21.1 de la Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones. Este requisito se incumple en el caso de la Fundación PSRMC (que tiene un patrimonio neto negativo de 149 miles de euros) y de la Fundación Parque Científico y Tecnológico de CLM (con fondos propios negativos de 273 miles), mientras que en el caso de la Fundación Tierra de Viñedos y de la Fundación Centro Tecnológico del Metal, se efectuó la solicitud al Protectorado si bien con posterioridad a la disposición de fondos.

- Se recomienda por la IGCA aprobar un plan de viabilidad que permita asegurar la realización de las actividades fundacionales, al menos en el medio plazo, en los casos de la Fundación Tierra de Viñedos, de la Fundación Centro Tecnológico del Metal y de la Fundación PSRMC.

Endeudamiento financiero

Ninguna de las fundaciones concertó en 2020 operaciones de endeudamiento con entidades financieras. Al cierre del ejercicio, los únicos saldos vivos corresponden a un préstamo hipotecario de la Fundación Sociosanitaria de CLM por 340 miles de euros, de los que 91 miles tienen vencimiento a corto plazo.

Respecto de las deudas mantenidas con otras entidades del sector público, resulta lo siguiente:

- La Fundación FUHNPAIIN tenía, a 31 de diciembre de 2020, una deuda de 992 miles de euros con la JCCM por la asunción por ésta de la financiación correspondiente a la tercera fase del mecanismo extraordinario para el pago a proveedores de las CCAA, mecanismo puesto en marcha de acuerdo con el RDL 8/2013, sin que se haya formalizado un acuerdo que recoja las condiciones financieras de esta operación. Se mantiene, además, otra deuda de 480 miles de euros con la JCCM por la asunción por esta de un contrato de crédito firmado entre la Fundación y una entidad financiera, que fue objeto de formalización entre las partes el 21 de abril de 2015.
- Por su parte, la Fundación Parque Científico y Tecnológico de CLM mantiene una deuda con la JCCM de 1.668 miles de euros por la asunción por esta de un préstamo dispuesto a través del FLA, sin que haya sido objeto de formalización.

Financiación con cargo al presupuesto de gastos de la Junta de Castilla-La Mancha

Las transferencias y subvenciones públicas recibidas de la AG en 2020 por las fundaciones autonómicas han alcanzado los 23.585 miles de euros, tal y como se detalla a continuación⁶⁸.

⁶⁸ Adicionalmente, se han reconocido obligaciones por la AG a favor de la Fundación para la Atención de Discapitados Psíquicos "Fuente Agría" con cargo al capítulo "Gastos corrientes de bienes y servicios" por 10 miles de euros.

CUADRO 27. FINANCIACIÓN DE LAS FUNDACIONES PÚBLICAS CON CARGO AL PRESUPUESTO DE LA JUNTA DE COMUNIDADES DE CASTILLA-LA MANCHA

(miles de euros)

Entidades	Obligaciones reconocidas por capítulos		
	Capítulo 4	Capítulo 7	Total
Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría"	531	0	531
Fundación Castilla-La Mancha, Tierra de Viñedos	100	0	100
Fundación del Hospital Nacional de Parapléjicos para la Investigación y la Integración (FUHNPAIIN)	62	0	62
Fundación Patronato de la Semana de Música Religiosa de Cuenca (PSMRC)	90	0	90
Fundación El Greco 2014	0	0	0
Fundación Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes	0	0	0
Fundación Centro Tecnológico del Metal de Castilla-La Mancha	0	0	0
Fundación General de la Universidad de Castilla-La Mancha (FGUCLM)	0	0	0
Fundación Impulsa CLM	4.417	0	4.417
Fundación Parque Científico y Tecnológico de Castilla-La Mancha	1.114	810	1.924
Fundación Sociosanitaria de Castilla-La Mancha	14.326	150	14.476
Fundación Jurado Arbitral Laboral de Castilla-La Mancha	485	0	485
Fundación Colección Roberto Polo	1.500	0	1.500
Total	22.625	960	23.585

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por la IGCA.

Las transferencias y subvenciones imputadas a resultados (32.009 miles de euros) suponen de media el 99 % del total de ingresos de las fundaciones (32.481 miles).

C) REMISIÓN DE CUENTAS ANUALES AL PROTECTORADO

- Las cuentas anuales de la Fundación PSMRC fueron aprobadas por el Patronato el 4 de octubre de 2021, superando en más de tres meses el plazo establecido por el artículo 28.2 del RD 1337/2005, de 11 de noviembre (seis meses desde el cierre del ejercicio). Además, sus cuentas anuales se pusieron a disposición de la IGCA el 25 de agosto de 2021, excediendo el plazo previsto para ello por el artículo 107.5 del TRLH (dentro de los siete meses siguientes a la terminación del ejercicio económico).
- La remisión al Protectorado de las cuentas de las fundaciones Tierra de Viñedos, PSMCR y Centro Tecnológico del Metal de CLM se realizó fuera del plazo establecido en el artículo 25.7 de la Ley 50/2002 (diez días desde su aprobación).

D) INFORMES DE AUDITORÍA Y DE CONTROL FINANCIERO

Todas las fundaciones del sector público regional sometieron sus cuentas anuales a auditoría, dando cumplimiento así a lo previsto en la DA sexta de la LP para 2020, con la excepción de la FGUCLM y de la Fundación El Greco 2014, en este último caso por no haber formulado cuentas en 2020.

CUADRO 28. INFORMES DE AUDITORÍA FUNDACIONES

Cuentas	Número
Auditadas	11
– Con opinión favorable	10
– Con opinión favorable con salvedades ⁽¹⁾	1
No auditadas ⁽²⁾	2

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por las entidades fiscalizadas.

(1) Fundación PSMRC.

(2) Fundación El Greco 2014 y FGUCLM.

Las salvedades del informe de auditoría de cuentas de la Fundación PSMRC consisten en no haber podido concluir sobre si la aplicación de las ayudas recibidas para financiar sus fines fundacionales se ha efectuado de forma coherente con cada expediente de ayuda y proporcional con el grado de ejecución durante el ejercicio, por la falta de confirmación de saldos y volumen de subvenciones y ayudas recibidas del Ayuntamiento de Cuenca y de la Diputación Provincial; y en no haber podido disponer de las actas firmadas de las reuniones del Patronato celebradas en 2020. Además, sin que afecte a la opinión, en el informe de auditoría se pone de manifiesto el hecho de que, como consecuencia de pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores y el importante deterioro de su situación financiera, la entidad cuenta con un fondo de maniobra negativo, poniendo de relieve la existencia de una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la fundación para continuar en funcionamiento.

En los informes de auditoría de cuentas de las Fundaciones Tierra de Viñedos y Centro Tecnológico del Metal se llama la atención, sin que constituyan salvedades, sobre la existencia de una incertidumbre material sobre la capacidad de estas fundaciones para continuar como entidades en funcionamiento.

Por otra parte, los informes de control financiero realizados por la IGCA sobre las fundaciones del sector público regional, que comprenden el análisis financiero y evaluación de riesgos de las cuentas anuales de estas entidades⁶⁹, contienen determinadas conclusiones que no alteran la opinión manifestada en los citados informes de auditoría, entre las que destacan las siguientes:

- Sobre la Fundación Impulsa CLM:
 - Mediante la prórroga de un convenio de 2017 la Fundación Impulsa CLM ha concedido ayudas monetarias sin contar con la autorización previa del Consejo de Gobierno, en contra de lo previsto en el artículo 5.2 del Decreto 21/2008, de 5 de febrero, por el que se aprueba el Reglamento de desarrollo del TRLH en materia de subvenciones. Además, la fundación no cuenta con un procedimiento reglado para la concesión de estas subvenciones.
 - No se han aplicado los principios de gestión e información establecidos en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones. En concreto, las ayudas no han sido objeto de publicidad, con inobservancia del principio de información (artículo 20 de la Ley).
 - Las ayudas monetarias se han concedido de forma directa, sin que se haya acreditado su excepcionalidad por razones de interés público, social, económico o humanitario, u otras debidamente justificadas que dificulten su convocatoria pública, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 75.2 del TRLH.
- Sobre la Fundación Sociosanitaria:
 - La fundación mantiene un crédito totalmente deteriorado por 354 miles de euros con el SESCOAM, procedente de un convenio de colaboración formalizado en 2012, sin que haya constancia de que se haya iniciado algún tipo de acción para el cobro del importe o para la cancelación o anulación del convenio.
- La Fundación Colección Roberto Polo no tiene contabilizado en su balance la cesión de la Colección Roberto Polo ni la del antiguo convento de Santa Fe en Toledo y de la Iglesia de Santa Cruz en Cuenca.

Por último, ninguna fundación incluía en sus cuentas anuales la información anual del grado de cumplimiento del Código de Conducta de las entidades sin fines lucrativos para la realización de las inversiones financieras temporales, aprobado mediante acuerdo del Consejo de la CNMV de 5 de marzo de 2019.

II.8.3. Cuentas anuales de consorcios y otras entidades públicas

En el ejercicio 2020 formaban parte del sector autonómico dos consorcios en liquidación de los que no se ha acreditado su extinción: el Consorcio Parque Arqueológico de Carranque y el

⁶⁹ La IGCA ha realizado estos informes sobre las siguientes fundaciones: Fundación CLM Tierra de Viñedos, Fundación PSMRC, Fundación Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes, Fundación Centro Tecnológico del Metal de CLM, Fundación Impulsa CLM, Fundación Parque Científico y Tecnológico de CLM, Fundación Sociosanitaria de CLM, Fundación Jurado Arbitral Laboral de CLM y Fundación Colección Roberto Polo.

Consortio Parque Arqueológico de Alarcos. En el [anexo II.5](#) se detallan el año de constitución y las entidades consorciadas.

Los Consejos de Administración de los dos consorcios aprobaron, respectivamente, el 5 de febrero y el 9 de abril de 2015 su disolución, con cesión global de activos y pasivos a la JCCM, al asumir esta la gestión de los parques a través del Centro de Patrimonio Cultural de CLM, en virtud de los Decretos 95/2012 y 96/2012, ambos de 12 de julio, lo que supuso de facto el cese de actividad de ambos.

Se han rendido las cuentas de ambas entidades, que están constituidas por sendos balances (cuyo desglose resumido se presenta en los anexos [III.2-1](#) y [III.2-2](#)) ninguno de los cuales registra variaciones desde 2015. Si bien estas cuentas no se sometieron a auditoría, la IG ha realizado en ambos consorcios un “análisis financiero y evaluación de riesgos de las cuentas anuales”. Los informes resultantes ponen de manifiesto que los saldos bancarios que figuran en los balances fueron traspasados a la JCCM en diciembre de 2014 y, sin embargo, en ambas cuentas anuales figuran saldos bancarios: 5.000 euros en el caso de Alarcos y 21.000 euros en el caso de Carranque.

Finalmente, según informe emitido por la Consejería de Cultura el 14 de febrero de 2022, los procesos de disolución de ambos Consorcios permanecen sin avance, sin que se hayan acreditado actuaciones dirigidas a resolver una situación que permanece sin variación desde hace más de siete años.

II.9. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA

II.9.1. Estabilidad presupuestaria

Los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y regla de gasto para el ejercicio 2020 se establecieron por Acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020. Para las CCAA se fijaron unos objetivos de déficit y deuda de 0,2 puntos y 23,4 puntos de su Producto Interior Bruto (PIB) regional, respectivamente. La variación máxima del gasto computable de las AAPP se estableció en el 2,9 %, que era la tasa de referencia nominal del crecimiento del PIB a medio plazo de la economía española calculada según la metodología de la Comisión Europea.

No obstante, ante la evolución de la pandemia, el Consejo de Ministros en su sesión del 6 de octubre de 2020 adoptó un acuerdo solicitando del Congreso de los Diputados la apreciación de la situación de emergencia extraordinaria prevista en el artículo 135.4 de la Constitución y en el artículo 11.3 de la LOEPSF, con el fin de suspender las reglas fiscales. El Congreso de los Diputados, en su sesión del 20 de octubre, apreció dicha situación y aprobó la suspensión de las reglas fiscales en 2020 y 2021.

Por ello, en este epígrafe únicamente se indica el resultado obtenido a efectos de contabilidad nacional, sin valorar el cumplimiento o incumplimiento de este objetivo en la liquidación de los presupuestos.

A) ÁMBITO SUBJETIVO. PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN

Las entidades incluidas en el sector AAPP consolidan con la Administración a los efectos de determinar la capacidad o necesidad de financiación. El Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la UE (SEC-2010) incluye dentro del sector AAPP a las entidades con forma jurídica pública y a las sociedades y entidades privadas controladas por una entidad pública que

no se financien mayoritariamente con ingresos comerciales o que vendan su producción a la administración matriz en condiciones no de mercado (sociedades instrumentales que actúan como medio propio).

En diciembre de 2020 ascendían a 25 las entidades integrantes del “Sector Administraciones Públicas” según la clasificación institucional realizada por el Comité Técnico de Cuentas Nacionales, cuyos datos han sido considerados a efectos de la determinación de la necesidad de financiación de la CA en el ejercicio 2020⁷⁰.

Las dos entidades que a dicha fecha conformaban el “Sector Sociedades no financieras” son las fundaciones Fundación Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes y FGUCLM.

No han sido objeto de clasificación por dicho Comité la Sociedad UCLM Emprende y la Fundación Tierra de Viñedos. En el primer caso, la adscripción deriva de que su socio único es la UCLM, pero la IG no ha informado al MINHFP a efectos de su clasificación, en cumplimiento de lo previsto por la Orden 2105/2012, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF.

Por su parte, la Fundación no se ha clasificado a pesar de que se modificaron sus estatutos para determinar expresamente su pertenencia al sector público regional y su adscripción a la CA. En este caso, la entidad sí fue objeto de inscripción en el INVENTE en junio de 2020, si bien, continua pendiente de clasificación. Todo ello sin perjuicio de que, dada la dimensión de la actividad de ambas entidades, su inclusión no tendría un impacto relevante en las cifras consolidadas.

B) OBJETIVOS DE ESTABILIDAD Y REGLA DE GASTO EN LA FASE DE ELABORACIÓN PRESUPUESTARIA

No se incluyen formando parte de los PG de la Comunidad los correspondientes a las entidades UCLM, Fundación Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes y FGUCLM, en contra de lo dispuesto por el artículo 6 de la LOEPSF⁷¹, en cuanto forman parte del ámbito de aplicación de esta ley. Por otra parte, en la información publicada de los presupuestos no existe un desglose de los objetivos de regla de gasto y estabilidad presupuestaria. Para su análisis es preciso acudir a la cuenta financiera que acompaña al Proyecto, de la que se deduce una capacidad de financiación nula con el siguiente desglose.

⁷⁰ Se trata de las entidades relacionadas en el Anexo II.1 excluyendo, además de las clasificadas en el sector sociedades no financieras, a las entidades Fundación CLM Tierra de Viñedos y UCLM Emprende, S.L. y a las entidades sin actividad en 2020: Agencia de Investigación e Innovación de CLM, FUHNPAIIN Empleo, S.L., en liquidación, FUHNPAIIN Viajes, S.L., en liquidación, Fundación El Greco 2014 y los Consorcios Parque Arqueológico de Alarcos y Parque Arqueológico de Carranque.

⁷¹ “La contabilidad de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto los presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley”.

CUADRO 29. OBJETIVO DE ESTABILIDAD A LA APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

(miles de euros)

Concepto	Importe
Gastos no financieros (Caps. I a VII del presupuesto) (A)	8.093.151
Ingresos no financieros (Caps. I a VII del presupuesto) (B)	7.915.743
Déficit (-) / Superávit (+) Presupuestario no financiero (C)=(B)-(A)	(177.418)
Ajustes en términos de contabilidad nacional (D)	177.478
Cap. (+) / Nec (-) de financiación a efectos del objetivo de estabilidad presupuestaria (E)=(C)+(D)	0
Objetivo de estabilidad para el ejercicio 2020 (0 % del PIB regional) (F)	0
Cumplimiento (+) / Incumplimiento (-) del objetivo de estabilidad (G)= (E)-(F)	0

Fuente: Cuenta financiera de los PG de la CA ejercicio 2020.

Por su parte, el gasto computable a efectos de regla de gasto no podría experimentar un incremento superior al 2,8 % respecto al gasto computable al cierre del ejercicio 2019.

C) PARÁMETROS DE ESTABILIDAD Y REGLA DE GASTO ALCANZADOS

De acuerdo con el Informe del MINHFP de 23 de noviembre de 2021 sobre el seguimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, emitido de conformidad con lo previsto en el artículo 17 de la LOEPSF, la Comunidad alcanzó en el ejercicio 2020 una capacidad de financiación de 159 millones de euros, equivalente al 0,4 % del PIB regional en dicho año (frente a la necesidad de financiación del 0,2 % calculada para el total de CCAA), resultando por tanto cifras más positivas que las presupuestadas.

La variación del gasto computable registrada por la CA en el ejercicio 2020 fue negativa en un 3,4 %, inferior a la alcanzada por el subsector de CCAA que fue del 1,9 %, ambas por debajo del límite previsto inicialmente (una tasa de referencia del crecimiento del PIB de medio plazo de la economía española calculada en el 2,9 %). No obstante, esta reducción ha sido moderada considerando que, de acuerdo con los datos publicados por el Instituto Nacional de Estadística, la economía española descendió un 10,8 % en volumen en el año 2020, al situarse el PIB a precios corrientes en 1.121.948 millones de euros.

La obtención de ambos parámetros, como en el caso del resto de CCAA, está condicionada por la absorción de gran parte del impacto de la pandemia por el Estado, puesto que los principales ingresos de las CCAA de régimen común percibidos a través del Sistema de Financiación Autonómico no han sido minorados como consecuencia de la misma.

Como ya se ha señalado la Cuenta General no proporciona información en relación con los objetivos de regla de gasto y deuda, pese a contar a la fecha de su elaboración con los resultados puestos de manifiesto en el primer informe provisional al que se refiere el artículo 17 de la LOEPSF.

La suspensión durante el presente ejercicio de las reglas fiscales no afecta a las obligaciones de información previstas por la DF segunda de la LOEPSF y desarrolladas por la Orden HAP 2105/2012, de 1 de octubre, que regula las obligaciones de suministro de información previstas por la mencionada LO. Se ha verificado la efectiva remisión por parte de todas las entidades dependientes de los cuestionarios que constituyen la plataforma CIMCA en el ejercicio fiscalizado, referidos a diciembre de 2020 dando cumplimiento a las referidas obligaciones.

II.9.2. Sostenibilidad financiera

La sostenibilidad financiera es la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial.

A) DEUDA COMERCIAL Y MEDIDAS CONTRA LA MOROSIDAD

La LO 9/2013, de 20 de diciembre, de control de deuda comercial en el sector público modifica la LOEPSF e introduce el control de la deuda comercial como parte del principio de sostenibilidad financiera. Para garantizar el adecuado seguimiento de la sostenibilidad de la deuda comercial, la LOEPSF impone a las AAPP la obligación de publicidad periódica de sus PMP a proveedores e incluye medidas preventivas, correctivas y coercitivas para las CCAA destinadas a que sus proveedores tengan garantizado el cobro.

En cumplimiento de lo previsto por la DF segunda (apartado tercero) de la LOEPSF se aprobó el RD 635/2014⁷², de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del PMP a proveedores de las AAPP y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la LOEPSF. El RD 1040/2017, de 22 de diciembre, de modificación del RD 635/2014, clarifica el cálculo del PMP como medición del retraso en el pago de la deuda comercial en términos económicos, cuyo incumplimiento determina la aplicación de las medidas previstas por la LOEPSF, pero sin implicación respecto de las obligaciones individuales con los proveedores que, por el contrario, sí tiene el incumplimiento del periodo legal de pago de la Ley 3/2004, entre ellos, el devengo automático de intereses. En términos comparativos con la media de las CCAA, en el siguiente cuadro se expone la evolución mensual de los PMP alcanzados por la CA de CLM.

⁷² La metodología prevista en este RD mide el retraso en el pago de la deuda comercial en términos económicos, computado a partir de los 30 días posteriores a la fecha de entrada de la factura en el registro administrativo, según consta en el RCF, o desde la fecha de aprobación de la certificación mensual de obras, según corresponda.

CUADRO 30. COMPARATIVA PMP CLM-CONJUNTO DE CCAA

(en días)

Año 2020	CLM	Total CCAA	Diferencia
Enero	64,16	44,02	20,14
Febrero	60,57	39,85	20,72
Marzo	27,37	34,88	(7,51)
Abril	24,65	34,18	(9,53)
Mayo	23,65	34,94	(11,29)
Junio	26,57	32,88	(6,31)
Julio	22,83	31,44	(8,61)
Agosto	21,45	34,90	(13,45)
Septiembre	23,01	34,77	(11,76)
Octubre	28,76	33,17	(4,41)
Noviembre	34,04	32,26	1,78
Diciembre	28,86	26,80	2,06

Fuente: Informes plazo de pago a proveedores y deuda comercial MINHAP (2020).

CLM obtiene PMP inferiores a la media de las CCAA en ocho de los doce meses del año. Durante el ejercicio 2020, tan solo se supera el plazo máximo legal de pago de 30 días durante los meses de enero, febrero y noviembre. Se constata así, una evolución positiva respecto al ejercicio precedente, pasando de una media de 48 días en 2019 a 32 días en 2020.

Esta evolución positiva en los PMP repercute asimismo en la minoración de los intereses de demora a los que debe hacer frente la AG durante el ejercicio, cuyo importe a nivel de obligaciones reconocidas es en 2020 de 188 miles de euros, frente a los 299 miles del ejercicio precedente, quedando a fin de ejercicio, un importe pendiente de pago de 84 miles de euros.

Del análisis de la información que consta publicada, en cumplimiento de lo previsto por el artículo 6.2 del RD 635/2014, se deduce que, además de la AG y el SESCOAM, que son objeto de un análisis individualizado, las siguientes entidades integrantes del sector público superan el límite legal del PMP al menos en alguno de los meses de 2020:

- Durante un solo mes: IRIAF, IACLM y Fundación del Hospital Nacional de Parapléjicos para la Investigación e Integración.
- Durante dos a tres meses: Agencia del Agua, SODICAMAN e ISFOC.
- Durante más de cinco meses: RTVCLM, IMUJ, RCM, CMT, GEACAM y Fundación para la Atención integral de las personas con discapacidad psíquica "Fuente Agría". La demora en el pago es especialmente relevante en el caso de CMT, superior a 100 días en el periodo de febrero a mayo y en las Sociedades GEACAM y RCM, que superan los 70 días en cinco o más meses de 2020.

Morosidad en el sector sanitario

En el siguiente cuadro se muestra la evolución de la deuda comercial en el periodo 2018-2020, discriminando la correspondiente al sector sanitario del resto.

CUADRO 31. EVOLUCIÓN DE LA DEUDA COMERCIAL EN LA CA DE CLM

(miles de euros)

	Diciembre		
	2020	2019	2018
Sector Sanitario	88.744,80	235.423,75	146.544,38
No sanitario	32.879,63	49.371,93	38.778,71
Total	121.624,43	284.795,68	185.323,09

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por la IGCA.

La deuda comercial se reduce significativamente en relación con el ejercicio precedente, en concreto en un 57 %, afectando principalmente a la deuda sanitaria que se reduce en un 62 %, pasando a representar el 73 % de la deuda total, frente al 83 % de 2019. Esta mejora se refleja en el cumplimiento del PMP del SESCAM en la mayoría de los meses del ejercicio fiscalizado, a excepción de los dos primeros meses del año, donde el periodo de pago es superior a 30 días, según se refleja a continuación.

CUADRO 32. EVOLUCIÓN DEL PERIODO MEDIO DE PAGO EN EL SESCAM

(en días)

Meses	En	Feb	Mar	Ab	May	Jun	Jul	Ago	Sept	Oct	Nov	Dic
P.M.P	68,3	65,13	23,39	21,79	20,74	25,23	19,62	20,94	23,85	31,39	37,8	34,13

Fuente: Informes plazo de pago a proveedores y deuda comercial MINHFP (2020).

Como consecuencia de los procedimientos judiciales que traen causa en los retrasos en el pago de las deudas comerciales del SESCAM, el OA tiene que asumir el pago de 880 miles de euros por intereses de demora. Además, existen procedimientos aún sin resolver (siendo los más antiguos de 2015) que, de estimarse las demandas, ello determinaría la obligación de pago de intereses de demora por, al menos, otros 10.978 miles de euros.

B) MEDIDAS EXTRAORDINARIAS DE APOYO A LA LIQUIDEZ

El RDL 21/2012, de 13 de julio, de medidas de liquidez de las AAPP y en el ámbito financiero, creó un mecanismo de carácter temporal y voluntario de apoyo a la liquidez de las CCAA, que permitió atender sus necesidades financieras mientras duraran las dificultades de acceso a los mercados financieros.

Posteriormente, el RDL 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las CCAA y EELL y otras de carácter económico, derogó el RDL 21/2012 y creó el Fondo de Financiación a CCAA, con la doble finalidad de compartir los ahorros financieros entre todas las Administraciones, dando prioridad al gasto social y simplificando la gestión de los mecanismos

adicionales de financiación a CCAA existentes hasta entonces. El nuevo Fondo se ha dividido en cuatro compartimentos: FF, FLA, Fondo Social y Fondo en liquidación para la Financiación de los Pagos a los Proveedores de CCAA⁷³.

El artículo 22.3 del RDL 17/2014 prevé que, entre los compromisos del Acuerdo de Consejo de Gobierno que la CA adopte, debe incluirse el cumplimiento de lo dispuesto en el propio RDL 17/2014, en los Acuerdos del Consejo de Política Fiscal y Financiera (CPFF) y de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos (CDGAE), así como en el Programa que resulte de aplicación.

La CA ha venido haciendo uso de los diferentes instrumentos de financiación previstos por la DA primera de la LOEPSF con el doble objetivo de transformar su deuda financiera a instrumentos con menor coste y la reducción de su deuda comercial, con el consiguiente efecto sobre la morosidad.

De conformidad con el informe previsto por el artículo 17 del RDL 17/2014, la CA de CLM ha dado cumplimiento a los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública⁷⁴ y su PMP a proveedores no superó en más de 30 días el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad durante dos meses consecutivos, lo que ha permitido a la CA solicitar su adhesión al FF. La vinculación a este fondo no implica la aceptación de los requisitos de condicionalidad fiscal, que sí conlleva la adhesión al FLA, por lo que, al contrario que en ejercicios precedentes, no ha sido necesario aprobar ni actualizar un plan de ajuste.

Así, la CA manifestó, mediante Acuerdo de Consejo de Gobierno de 28 de enero de 2020 su voluntad de adherirse al compartimento de FF para el ejercicio 2020, resultando una asignación de 2.826.800 miles de euros (un 62 % superior al obtenido por FLA en 2019), de los que 2.393.960 (un 85 %), corresponden a vencimientos de deuda. La asignación de estas cantidades se distribuye en tres tramos en función de las necesidades a satisfacer, vencimientos de deuda, atención al importe anual de las liquidaciones negativas del sistema de financiación y financiación del déficit. Las cuantías son las siguientes.

CUADRO 33. DISTRIBUCIÓN DEL COMPARTIMENTO FF 2020 ASIGNADO A LA CA DE CLM
(miles de euros)

Tramo I Vencimientos	Liquidaciones negativas	Financiación del déficit		Total
		2020	2019	
2.393.960,00	51.320,00	75.520,00	306.000,00	2.826.800,00

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por la CHAP.

⁷³ El compartimento de FF está destinado a las CCAA que cumplan los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública, y cuyo período medio de pago a proveedores no supere en más de treinta días el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad sin necesidad de condicionalidad fiscal. El FLA está previsto para atender vencimientos de valores, préstamos, financiación del déficit, de liquidaciones negativas del sistema de financiación y otras necesidades aprobadas por la CDGAE, sujeto a condicionalidad fiscal. El Fondo Social está destinado a financiar las obligaciones vencidas, líquidas y exigibles a 31 de diciembre de 2014, pendientes de pago derivadas de convenios suscritos en materia social entre las CCAA y las Entidades Locales, así como otras transferencias en materia de gasto social. Por último, el Fondo en liquidación para la Financiación de los Pagos a los Proveedores de CCAA, al que se han transmitido los activos y pasivos del extinto Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores.

⁷⁴ Estos parámetros se refieren al informe de cumplimiento emitido en abril de 2019 con carácter previo a la solicitud de adhesión, referidos al ejercicio 2018.

De este importe máximo, la CA ha dispuesto de 2.826.749,46 miles de euros, todo el importe en 2020.

La distribución de la cantidad recibida con cargo al Compartimento FF 2020 destinada al pago a proveedores, se detalla en el siguiente cuadro, correspondiendo un 71 % a deudas con proveedores del SESCAM.

CUADRO 34. DISTRIBUCIÓN DEL PAGO A PROVEEDORES DEL FF POR ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO AUTONÓMICO

(miles de euros)

Entidades	Importe incluido proveedores
AG	76.445
Servicio de Salud de CLM (SESCAM)	218.488
Agencia del Agua de CLM	357
Instituto Regional de Investigación y Desarrollo Agroalimentario y Forestal de CLM (IRIAF)	287
Instituto de la Mujer de CLM (IMUJ)	153
Instituto de Promoción Exterior (IPEX)	34
Infraestructuras del Agua de CLM (IACLM)	1.116
Radio-Televisión de CLM (RTVCLM)	1.140
Televisión Autonómica de CLM, S.A.U. (CMT)	4.485
Radio Autonómica de CLM, S.A.U. (RCM)	408
Gestión Ambiental de CLM, S.A. (GEACAM)	3.087
Total	306.000

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

En relación con las cinco últimas entidades, la AG no ha asumido la deuda por la que se han adherido al FLA, de forma que mantiene en cuentas extrapresupuestarias el crédito frente a estas entidades por este concepto. No obstante, al igual que en ejercicios precedentes, la AG no ha instrumentado los correspondientes préstamos mediante ningún negocio jurídico en el que se concreten los importes debidos y los plazos de vencimiento⁷⁵, lo que debería haber acometido en aras de una mayor seguridad jurídica.

C) DEUDA FINANCIERA

La evolución de la deuda viva de la CA computable a efectos de contabilidad nacional en los últimos cinco ejercicios se expone en el siguiente cuadro.

⁷⁵ Todas estas deudas fueron canceladas en 2022, salvo la correspondiente a GEACAM que se canceló en el mismo 2020 y la correspondiente a IACLM que permanecía pendiente de cobro a finales de 2022.

CUADRO 35. EVOLUCIÓN DE LA DEUDA VIVA 2016-2020

(miles de euros)

Año	Total Deuda Viva
2016	14.054.559
2017	14.429.545
2018	14.713.773
2019	14.949.210
2020	15.327.498

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por la CHAP.

En el periodo 2016-2020 se ha producido un incremento interanual continuado en torno al 2 %, partiendo de un nivel de endeudamiento elevado en relación con la media de las CCAA, de forma que la deuda viva en relación con el PIB regional se situó a finales de 2020 en 12 puntos porcentuales por encima del porcentaje medio del conjunto de las CCAA, que fue del 27,1 %. El peso de esta deuda condiciona los importes dedicados a responder a la elevada carga financiera resultante de la misma en presupuestos futuros, representando un porcentaje relativo cada vez más alto del presupuesto de gastos.

El Gobierno fijó la tasa de referencia del 0,2 % de déficit a considerar en 2020, de tal forma que, a efectos de deuda, se previó la posibilidad de que las CCAA incrementaran el endeudamiento en dicho ejercicio por el importe necesario para financiar este déficit, si bien este porcentaje devino en voluntario al haberse suspendido las reglas fiscales. La deuda de referencia incluyendo excepciones (39,8 % del PIB regional), calculada en 15.373 millones de euros, no se sobrepasó por la deuda viva finalmente computada, 15.328 millones de euros, lo que se ha puesto de manifiesto en el segundo informe realizado en noviembre de 2021, en cumplimiento del artículo 17 de la LOEPSF.

En el siguiente cuadro se muestra, conforme a los datos de este segundo informe, la comparación entre la deuda de referencia y la finalmente obtenida por la CA.

CUADRO 36. DEUDA FINANCIERA DE LA CA A 31-12-2020

(millones de euros)

Deuda a 31/12/2019 según BdE SEC 2010	Incremento de deuda incluido en el objetivo de deuda pública			Incremento de deuda no destinado a financiar déficit 2020 Mecanismos adicionales de financiación	Deuda de referencia (incluyendo excepciones) 1+4+5	Deuda a 31/12/2020 según BdE SEC 2010	
	Liquidaciones 2008- 2009	Referencia déficit %*PIB*=-0,2*%	Total 4=2+3			Importe	%*PIB regional
1	2	3	4=2+3	5	6		
14.949	51	77	128	296	15.373	15.328	39,7

Fuente: Informe sobre el seguimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, y de deuda pública y de la regla de gasto del ejercicio 2020 (MINHAP).

El desglose por entidades de la deuda viva al cierre de 2020, conforme a los datos aportados por el Banco de España correspondiente a las entidades clasificadas en el sector AAPP, es el siguiente⁷⁶.

CUADRO 37. DEUDA VIVA DE LAS ENTIDADES CLASIFICADAS EN EL SECTOR ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

(miles de euros)

Entidades clasificadas	Importe
AG	15.285.673
Gestión de Infraestructuras de CLM, S.A. (GICAMAN)	41.487
Fundación Sociosanitaria de CLM	338
Total	15.327.498

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por la CHAP.

La concentración de la deuda en la AG frente al sector instrumental es debida, entre otras razones, a los procesos de subrogación de deuda de entidades integrantes del sector público que se llevaron a cabo en ejercicios precedentes desde 2012. Esta deuda asumida por la JCCM ascendía a cierre de 2020 a 609.193 miles de euros, distribuidos en un total de 47 préstamos a largo plazo cuyos deudores originales eran: GICAMAN, GEACAM, Instituto de Finanzas de CLM e IACLM.

Las diferencias existentes entre los importes contabilizados en las cuentas anuales de las distintas entidades y los computados por el Banco de España (entre los que destacan 1.132 miles de euros en la deuda de la AG y 399 miles de euros correspondientes a otras entidades) se deben al cómputo como endeudamiento, según criterio SEC 2010, del factoring sin recurso⁷⁷. En consecuencia, el endeudamiento del sector público de la CA se está viendo incrementado por la deuda comercial que se transforma en financiera a través de dos vías: la adhesión a mecanismos de financiación y el hecho de que los proveedores acudan al factoring sin recurso.

Con respecto a estos últimos, frente al resto del endeudamiento cuya concertación responde a una planificación, la deuda computada transferida por los proveedores a las entidades financieras escapa del poder de decisión de las entidades públicas afectadas y puede dar lugar a incumplimientos de los límites previstos, si bien en el caso de la CA de CLM, su impacto en 2020 es poco relevante sobre el total de la deuda viva.

⁷⁶ Las restantes 23 entidades clasificadas en el sector AAPP mantenían un saldo nulo de endeudamiento a cierre del ejercicio.

⁷⁷ Como resultado de la decisión de Eurostat de 31 de julio de 2012, se ha modificado el tratamiento metodológico de los créditos comerciales. De acuerdo con esta decisión, cuando los proveedores de bienes y servicios a las AAPP transfieren completa e irrevocablemente sus créditos comerciales a instituciones financieras, estos pasivos deben registrarse como préstamos concedidos a las AAPP por esas instituciones y, por tanto, incluirse en la deuda de las AAPP, según el Protocolo de Déficit Excesivo. Este nuevo tratamiento ha supuesto la inclusión del factoring sin recurso en la deuda de las AAPP.

Cumplimiento de los requisitos legales de autorización de la deuda y límites de la carga financiera

Se ha constatado el cumplimiento del régimen de autorizaciones conferidas por el Estado (aplicables en tanto que la CA incumplió los tres objetivos en 2019, conforme al artículo 20.1 de la LOEPSF) para la deuda a largo plazo en el ámbito autonómico y de los límites para la concertación de deuda a largo previstos por la LP para 2020 y la LH, en consonancia con la LOEPSF.

Por lo que se refiere a las operaciones a corto plazo, al haber incumplido la JCCM los objetivos de estabilidad presupuestaria, deuda pública y la regla de gasto del ejercicio 2019, de acuerdo con el artículo 20.1 de la LOEPSF, la formalización de operaciones de endeudamiento a corto debe contar con la autorización del Consejo de Ministros. Así, por Acuerdo del Consejo de Ministros, de 1 de septiembre de 2020, se autorizó a CLM a concertar operaciones de deuda a corto plazo por un importe máximo de 223.000 miles de euros, procediéndose a la formalización en diciembre de seis operaciones por un importe conjunto de 220.000 miles de euros, sin que se realizara ninguna disposición de las mismas en 2020.

No obstante, con carácter previo a la autorización de 1 de septiembre de 2020, la JCCM había formalizado nueve contratos de deuda a corto, todos ellos durante el mes de marzo, antes de que se publicara el informe provisional sobre cumplimiento de objetivos en mayo de 2021, por un importe conjunto de 545.000 miles de euros. A 31 de diciembre de 2020, de todas las operaciones a corto plazo vigentes, el único saldo dispuesto ascendía a 100.000 miles de euros, y correspondía a una línea de crédito contratada en marzo de 2020.

En marzo de 2004, con objeto de agilizar el pago a proveedores, se firmó un contrato de confirming de duración indefinida entre una entidad financiera, RTVCLM y sus dos sociedades dependientes, fijándose un importe máximo de facturas gestionadas por esta vía de 2.500 miles de euros anuales. En tanto que de su ejecución puede producirse la transformación de deuda comercial en financiera, resulta preceptiva una renovación anual de la autorización de este endeudamiento, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 87.3 del TRLH y 66 de la LP para 2020, sin que se haya producido dicha renovación. Por otra parte, el mantenimiento de la vigencia de este contrato, pese al periodo transcurrido desde su formalización, sugiere que no se ha procedido al estudio de condiciones más ventajosas en función de la evolución del mercado, las cuales han ido variando a lo largo del tiempo.

El porcentaje de carga financiera por amortización de capital e intereses, en relación con los ingresos corrientes del presupuesto de la JCCM se sitúa en el 14,98 %, por lo que se cumple el límite del 25 % previsto por los artículos 14.2 b) de la LOFCA y 87.1 b) del TRLH de CLM.

D) RIESGO POR AVALES CONCEDIDOS

En el ejercicio fiscalizado, ni la AG ni ninguna de las demás entidades públicas habilitadas han concertado nuevas operaciones de avales. El [anexo III.4](#) muestra los avales existentes en el periodo fiscalizado, todos ellos otorgados por la JCCM.

La evolución del riesgo vivo de los correspondientes avales se expone en el siguiente cuadro.

CUADRO 38. EVOLUCIÓN DEL RIESGO POR AVALES EN 2020

(miles de euros)

Entidades avaladas	Riesgo a 01/01/2020		Importe formalizado	Importe liberado	Importe fallido	Riesgo a 31/12/2020	
	Nº	Importe				Nº	Importe
Ente Público Radio-Televisión de CLM (RTVCLM)	1	1.082	0	547	0	1	535
Televisión Autónoma de CLM, S.A.U. (CMT)	3	1.701	0	0	0	3	1.701
Radio Autónoma de CLM, S.A.U. (RCM)	3	127	0	0	0	3	127
Gestión Ambiental de CLM, S.A. (GEACAM)	1	9.425	0	9.425	0	0	0
Total (*)	8	12.335	0	9.972	0	7	2.363

Fuente: Elaboración propia a partir de datos aportados por la AG.

(*) Los importes reflejados corresponden al capital vivo del principal avalado, a excepción del aval a RTVCLM, cuyo importe corresponde a las facturas remitidas sujetas a confirming que se encuentran pendientes de vencimiento (en este caso se toma como importe liberado la variación interanual del riesgo vivo).

Respecto a la principal operación cancelada en el ejercicio, si bien no se produjo un fallido, motivó desembolsos por parte de la AG según se expone a continuación:

- Con fecha 21 de diciembre de 2020 se produjo la cancelación del aval concedido a GEACAM, que cubría la deuda inicialmente liquidada por la AEAT en concepto de IVA. Esta cancelación es el resultado de la Resolución del Tribunal Económico Administrativo Central que anuló la liquidación inicial e instó a la Inspección Tributaria a efectuar una nueva liquidación, que resultó de 9.615 miles de euros. La sociedad procedió al pago de esta nueva liquidación tras recibir los fondos de la AG, si bien recurrió la citada resolución ante la Sala de lo Contencioso Administrativo de la Audiencia Nacional.

En consecuencia, si bien la AG no ha respondido del correspondiente aval, al haberse anulado la deuda inicial y, por tanto, cancelado el aval, en la práctica ha desembolsado los fondos para hacer frente a las responsabilidades frente a la AEAT de la sociedad, sin perjuicio de la resolución final del recurso presentado.

En el anexo A.9.a) a remitir por la JCCM en cumplimiento de la Orden HAP/2105/2012, relativo a "Avalos de la Administración General ejecutados y reintegrados en el ejercicio (riesgo vivo)" tan solo figura el aval concedido al Ente RTVCLM, pero no las restantes operaciones que constan en el cuadro anterior, cuyo desglose sí es coincidente con la información que se aporta como "pasivos contingentes" en el cuestionario A.65 de la aplicación CIMCA.

II.10. TRANSPARENCIA

Además de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, la CA dispone de normativa propia en la materia, constituida por la Ley 4/2016, de 15 de diciembre, de Transparencia y Buen Gobierno de CLM (LTBG) que adaptó en el ámbito autonómico las prescripciones de la ley estatal.

El artículo 61 de la LTBG creó el Consejo Regional de Transparencia y Buen Gobierno de CLM⁷⁸, cuyo desarrollo se produjo con la aprobación del Reglamento de Organización y Funcionamiento del Consejo Regional de Transparencia y Buen Gobierno de 29 de junio de 2018. Sin embargo, al finalizar el ejercicio 2020 no se habían adoptado las medidas para la puesta en funcionamiento de este órgano, habiéndose superado en más de dos años el plazo de seis meses previsto para ello por la DA sexta de la LTBG.

Como consecuencia de la ausencia práctica de órgano autonómico en materia de transparencia, las reclamaciones son resueltas por el Consejo estatal, en virtud del Convenio vigente de fecha 28 de noviembre de 2019, prorrogado durante el ejercicio fiscalizado. El Consejo de Transparencia y Buen Gobierno dictó resoluciones sobre 29 reclamaciones, catorce menos que en el ejercicio precedente, habiéndose estimado trece de ellas. En marzo de 2022, la CA ha acreditado el cumplimiento de todas las resoluciones dictadas en 2020.

Sin perjuicio de lo anterior, el propio artículo 61 de la LTBG atribuía al Consejo autonómico competencias como garante del cumplimiento de las obligaciones de publicidad activa y de la observancia de las disposiciones de buen gobierno, actuaciones de control que no están siendo desempeñadas en ausencia de su constitución efectiva.

Del análisis del cumplimiento de las obligaciones de **publicidad activa**, al cierre de 2020, se han obtenido los siguientes resultados:

- La página web de la Fundación Tierra de Viñedos no incluye la preceptiva información exigida por la LTBG. Las páginas web de Fundación Centro Tecnológico del Metal de CLM y PSMRC no incluyen el correspondiente apartado con la información de transparencia.
- En relación con la planificación de políticas públicas, solo la Sociedad GEACAM y el Ente Público IPEX incorporan a su página web su plan estratégico. Salvo esta inclusión ninguna de las entidades del sector público institucional publica información sobre el cumplimiento de los planes y programas anuales.
- Respecto a la información económico-presupuestaria requerida por el artículo 14 de la LTBG, el IRIAF solo incluye la información sobre encomiendas de gestión y contratos de colaboración suscritos y la Fundación Colección Roberto Polo se limita a publicar las cuentas anuales, el plan de actuación y los informes de auditoría.

⁷⁸ La DA cuarta de la Ley 19/2013 prevé que la resolución de la reclamación prevista en el artículo 24 de la citada Ley, en los supuestos de resoluciones dictadas por las Administraciones de las CCAA y su sector público, se lleve a cabo por el órgano independiente determinado por cada autonomía o bien se atribuya la competencia al Consejo de Transparencia y Buen Gobierno mediante la formalización del correspondiente convenio con la Administración General del Estado.

- El apartado de cuentas bancarias abiertas del Portal de Transparencia de CLM no incluye la información correspondiente a las siguientes entidades: la Empresa Pública GEACAM, las fundaciones pertenecientes al sector público regional y la UCLM.
- El espacio de datos abiertos incorpora un catálogo de 331 conjuntos de datos, clasificados en 22 categorías. No obstante, no incluye un catálogo de aplicaciones informáticas propiedad de la administración de la JCCM y de sus entidades, empresas u organismos que, bajo la consideración de software libre, queden a disposición de los usuarios para su utilización.

II.11. IGUALDAD EFECTIVA DE HOMBRES Y MUJERES

El Estatuto de Autonomía para CLM, aprobado por LO 9/1982, de 10 de agosto, prevé en su artículo 4.2 que corresponde a los poderes públicos regionales promover las condiciones para que la libertad y la igualdad del individuo y de los grupos en que se integra sean reales y efectivas, concretando el apartado tercero que se propiciará la efectiva igualdad del hombre y de la mujer, promoviendo la plena incorporación de ésta a la vida social y superando cualquier discriminación laboral, cultural, económica o política.

Para regular y hacer efectivo el principio de igualdad entre mujeres y hombres en el ámbito autonómico, se aprobó la Ley 12/2010, de 18 de noviembre, de igualdad entre mujeres y hombres de CLM (LIC).

El IMUJ es el organismo encargado de prestar apoyo técnico en la materia en el ámbito de la JCCM, impulsar las actuaciones ejecutivas de esta Ley y de la elaboración de planes de igualdad del Gobierno de CLM. Cada tres años, conforme al artículo 13.2 de la LIC, realiza un informe sobre la aplicación de la Ley de Igualdad, donde se proponen las medidas y actuaciones que es necesario acometer. El último realizado corresponde al periodo 2017-2019, resultando un grado de ejecución de las medidas previstas del 48,3 %.

La LIC recoge, entre otros, el principio de transversalidad, que consiste en integrar el principio de igualdad en todas las políticas y programas, a todos los niveles, y en la planificación, ejecución y evaluación de la acción pública. Con objeto de hacer efectivo este principio, el artículo 12 de la LIC establece que la instrumentación, por las administraciones públicas autonómicas, de las acciones previstas para alcanzar el objetivo de igualdad efectiva de mujeres y hombres se lleve a cabo mediante la aprobación por el Consejo de Gobierno de un Plan Estratégico para la Igualdad de Oportunidades. En cumplimiento del citado precepto, se aprobó, con vigencia en el ejercicio fiscalizado, el II Plan estratégico para la igualdad de oportunidades entre mujeres y hombres de CLM 2019-2024, que contempla medidas distribuidas en siete ejes estratégicos.

En relación con el cumplimiento de la paridad entre mujeres y hombres en los órganos directivos de la Administración Regional, de acuerdo con los criterios de presencia equilibrada previstos en el artículo 52 y la DA primera de la LO 3/2007 (no superar las personas de cada sexo el 60 % ni ser menos del 40 %, considerados en su conjunto), los resultados obtenidos relativos a 2020 se presentan en el siguiente cuadro.

CUADRO 39. DISTRIBUCIÓN DE ALTOS CARGOS EN LA ADMINISTRACIÓN AUTONÓMICA

(en número y en porcentaje)

Administración y puesto		Mujeres		Hombres	
		Nº	%	Nº	%
Administración Autónoma	Presidente y Consejeras/os	7	39	11	61
	Direcciones, Secretarías Generales y otros altos cargos	23	48	25	52
Empresas Públicas	Consejeros de Administración	9	19	38	81

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

De los datos expuestos se deduce que han respetado los límites todos los órganos directivos de la Administración autonómica (Direcciones, Secretarías Generales y otros altos cargos). Sin embargo, existen desequilibrios a favor de los hombres en la composición del Gobierno (61-39) y en los Consejos de Administración de las empresas (81-19), como consecuencia de que las empresas GEACAM, GICAMAN, SODICAMAN, ISFOC e Instituto de Finanzas de CLM, no alcanzan los porcentajes de referencia.

El artículo 14 de la LIC prevé, para el impulso de los principios contenidos en la propia ley, la constitución, en cada Consejería de la Comunidad, de una Unidad de Igualdad de Género, cuya regulación es objeto de desarrollo mediante el Decreto 38/2019, de 7 de mayo. Se ha acreditado la dotación de los puestos asignados a estas unidades mediante resoluciones de modificación de las relaciones de puestos de trabajo en todas las consejerías; si bien fuera del plazo previsto por la DA primera del Decreto en las Consejerías de Agricultura, Agua y Desarrollo Rural; Hacienda y Administraciones Públicas; Bienestar Social; Desarrollo Sostenible; Economía, Empresas y Empleo; Educación, Cultura y Deporte y Sanidad, produciéndose una demora de más de un año en los dos últimos casos.

En cumplimiento de lo previsto por el artículo 41 de la LIC se aprobó el I Plan de Igualdad de Oportunidades para empleadas y empleados públicos de la Administración de la JCCM, mediante Acuerdo de la mesa general de negociación de 19 de enero de 2011. En el ejercicio fiscalizado había vencido la vigencia del primer plan y estaba en curso de negociación el Plan posterior, previo proceso de diagnóstico de la situación que se realizó en tres ámbitos: la AG, el SESCAM y el sistema educativo público. Finalmente, mediante Acuerdo de 4 de octubre de 2021, se aprobó el II Plan de Igualdad de Oportunidades para empleadas y empleados públicos de la Administración de la JCCM con una vigencia de tres años.

Del resto de las entidades integrantes del sector público de CLM, según lo previsto en el artículo 45.2 y la DT décima segunda de LO 3/2007, solo estaban obligadas a disponer de un plan de igualdad en 2020 el ente público RTVCLM, GEACAM, la Fundación Sociosanitaria de CLM y la Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría". De ellas, las dos fundaciones no habían elaborado el correspondiente plan, si bien la Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría" lo aprobó el año siguiente, comenzando su vigencia el 20 de febrero de 2021.

II.12. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

II.12.1. Informe de fiscalización 2019

Se exponen a continuación los resultados del seguimiento del grado de cumplimiento de las recomendaciones incluidas en el Informe Anual de la CA de CLM, ejercicio 2019, aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas en su sesión de 27 de enero de 2022, en relación con los objetivos de la presente fiscalización:

1. *La Cuenta General debería integrar las cuentas de todos los entes del sector público regional, no solo de los sujetos a contabilidad pública, ofreciendo además una visión consolidada de la actividad económico-financiera de los entes de la Comunidad. Para ello debe tomarse en consideración la Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril, y la Orden HAP/1489/2013, de 18 de julio, por la que se aprueban las normas para la formulación de cuentas anuales consolidadas en el ámbito del sector público.*

La Comunidad ha adoptado medidas dirigidas al cumplimiento de la recomendación que se concretan en la aprobación de la Orden 84/2021, de 11 de junio, de la CHAP, por la que se establece la estructura y el desarrollo de los contenidos de la Cuenta General de la JCCM.

En la Orden se contempla que, además de las entidades del sector público sometidas al régimen de contabilidad pública que integran la Cuenta General, esta incluirá un anexo comprensivo de las cuentas anuales de las entidades del sector público regional, obligadas a formar y rendir cuentas conforme al PGC vigente para las empresas o alguna de sus adaptaciones sectoriales. Asimismo, la Orden obliga a la formulación de estados consolidados que se integren en la Cuenta General elaborados conforme a la Orden HAP/1489/2013, antes citada.

No obstante, la modificación del régimen de la estructura y contenido de la Cuenta General requiere la modificación de la norma de rango superior que la regula, en tanto que el artículo 113 del TRLH limita el contenido de la Cuenta General a “la Cuenta de la Administración de la JCCM, de sus OOAA y demás entidades incluidas en el régimen de contabilidad pública” manteniendo, además, el artículo 107 la rendición individualizada para las cuentas “que no formen parte de la Cuenta General”.

Por ello, la recomendación se considera “**cumplida parcialmente**”.

2. *Debería potenciarse la conexión automática entre el inventario y el sistema de información contable, especialmente con ocasión de la entrada en vigor el 1 de enero de 2019 del nuevo PGC Pública, aprobado por Orden 169/2018, de 26 de noviembre, de la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas.*

La entrada en vigor el 1 de enero de 2019 del nuevo PGCP supuso un avance en el registro en el módulo de patrimonio del sistema TAREA de los bienes o derechos adquiridos a partir de la fecha indicada que, con anterioridad, se limitaba a la gestión patrimonial de los bienes inmuebles, estableciendo para ello un umbral de activación de bienes muebles e intangibles. El proceso ha permitido completar la integración del Inventario con la ejecución del presupuesto de gastos, con las limitaciones referidas en el [subepígrafe II.6.2.A](#)), a partir de la mencionada fecha, si bien no se ha llevado a cabo la integración con el presupuesto de ingresos.

Como consecuencia de ello, la recomendación se considera “**en curso**”.

3. *Se debería dictar la norma oportuna que regulase la elaboración de un informe por las fundaciones, empresas y consorcios, a presentar junto con sus cuentas anuales, relativo al cumplimiento de las obligaciones de carácter económico-financiero asumidas como consecuencia de su pertenencia al sector público, de contenido similar al previsto en la Ley General Presupuestaria.*

No se han acreditado actuaciones llevadas a cabo para dar cumplimiento a esta recomendación, por lo que se considera “**no cumplida**”.

4. *Debería modificarse el Texto refundido de la Ley de Hacienda para incluir, tal como hace la Ley General de Subvenciones para el Estado, la obligación de remitir al Tribunal de Cuentas, de forma anual, un informe sobre el seguimiento de los expedientes de reintegro y sancionadores derivados del ejercicio del control financiero.*

La IGCA manifiesta que se han llevado a cabo trabajos preliminares orientados a la eventual tramitación de un Anteproyecto de Ley de Hacienda de CLM, en el que, entre otras cuestiones, pueda abordarse la alineación de dicho texto legal con el contenido de la recomendación. No obstante, no se acredita la existencia de un borrador o documento propuesta que permita sustentar lo manifestado, por lo que recomendación se considera “**no cumplida**”.

II.12.2. Resoluciones de la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas

El 15 de junio de 2021 se dictaron sendas Resoluciones de la Comisión Mixta Congreso Senado para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, concernientes a los Informes de fiscalización de la CA de CLM de los ejercicios 2017 y 2018. En ambas Resoluciones se insta a la Comunidad a asumir las conclusiones y recomendaciones de los correspondientes informes, reiterando las recomendaciones contempladas en Informes anteriores del Tribunal de Cuentas, habiéndose, por tanto, expuesto el estado de su seguimiento en el epígrafe precedente, en la medida en que se encontraban en vigor y estaban contempladas en los objetivos de la presente fiscalización.

III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

EN RELACIÓN CON LA DELIMITACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO AUTÓNOMICO DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA ([Subapartado II.1](#))

1. El sector público de la Comunidad Autónoma (CA) de Castilla-La Mancha (CLM) estaba conformado en el ejercicio 2020 por 35 entidades públicas. Para la delimitación de este ámbito subjetivo se han considerado, no solo las entidades contempladas en la definición de sector público autonómico del artículo 4 del Decreto Legislativo 1/2002, de 19 de noviembre, Texto Refundido de la Ley de Hacienda de CLM (TRLH), sino también, las disposiciones que, con carácter básico, establece la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público (LRJSP). La aplicación de estos preceptos determina la inclusión en el sector autonómico de la Universidad de CLM (UCLM), sus entidades dependientes y determinados consorcios y fundaciones, para los que difieren los criterios de inclusión establecidos por ambos textos legales.

RECOMENDACIÓN Nº 1

Al Gobierno de Castilla-La Mancha y a las Cortes de Castilla-La Mancha:

Que se modifique el Texto Refundido de la Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha en orden a adaptar la definición del sector público autonómico a los criterios de adscripción establecidos por la Ley de Régimen Jurídico del Sector Público.

EN RELACIÓN CON LA FORMACIÓN Y LA RENDICIÓN DE CUENTAS ([Subapartado II.2](#))

2. La Cuenta General de la CA de CLM del ejercicio 2020 se ha rendido al Tribunal de Cuentas el 29 de octubre de 2021, dentro del plazo establecido en el artículo 114 del TRLH. Pese al cumplimiento del plazo legal de rendición, no se han adoptado medidas dirigidas a reducir este plazo en la normativa autonómica, a lo que se instaba en informes de fiscalización precedentes de este Tribunal.

RECOMENDACIÓN Nº 2

Al Gobierno de Castilla-La Mancha y a las Cortes de Castilla-La Mancha:

Que tal y como se instaba en informes de fiscalización precedentes y señala la Resolución de 17 de diciembre de 2020 de la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, se efectúen las modificaciones normativas oportunas a efectos de adelantar el plazo de rendición de la Cuenta General a 31 de julio del ejercicio siguiente al que se refieran, a fin de facilitar el acercamiento en el tiempo del control a efectuar por este Tribunal.

3. La Cuenta General está integrada por las cuentas de todas las entidades del sector autonómico sometidas al régimen de contabilidad pública, conforme a lo previsto por el artículo 113.1 del TRLH, a excepción de las correspondientes a la UCLM -cuyas cuentas individuales fueron rendidas con carácter previo a la Cuenta General- y las cuentas anuales de los Consorcios Parque Arqueológico de Carranque y Parque Arqueológico de Alarcos, ambos en liquidación, que fueron rendidas fuera de plazo.
4. No han sido rendidas las cuentas individuales de las sociedades FUHNPAIIN Empleo, S.L., en liquidación y FUHNPAIIN Viajes, S.L., en liquidación, cuya extinción aún no se ha formalizado, ni tampoco las cuentas de la Fundación El Greco 2014, fundación absorbida por una entidad privada, operación que tampoco se ha formalizado.

Las cuentas individuales de la Sociedad UCLM Emprende, S.L.U. y de la Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría" se rindieron excediendo el plazo establecido por el artículo 107 del TRLH (31 de agosto del año siguiente al que se refieran).

5. La CA no ha regulado los documentos que han de acompañar a las cuentas en el proceso de rendición ni el procedimiento de remisión que se ha de seguir. Tampoco ha sido objeto de desarrollo normativo la formación y rendición de la Cuenta Anual de la Administración General de la CA (AG) de forma que se especifique el plazo y procedimiento de formulación de la misma para su posterior integración en la Cuenta General de la Junta de Comunidades de CLM (JCCM), lo que motiva que no exista una diferenciación clara entre el contenido y alcance de cada una de dichas Cuentas.

RECOMENDACIÓN Nº 3

A la Intervención General de la Comunidad Autónoma:

Que se regule el procedimiento de rendición de las cuentas anuales que forman parte del sector público autonómico, de forma que se establezca el plazo y contenido de la documentación que debe acompañar a las cuentas rendidas, en especial de la Cuenta Anual de la Administración General como documento independiente de la Cuenta General de la Junta de Comunidades de Castilla-La Mancha.

EN RELACIÓN CON EL CONTROL INTERNO Y LA TUTELA DEL SECTOR PÚBLICO DEPENDIENTE ([Subapartado II.3](#))

6. El grado de cobertura de los planes de control financiero y auditorías sobre las entidades del sector público autonómico es del 76,5 %. La menor cobertura corresponde a las entidades sometidas a contabilidad pública, en tanto que, si bien se han realizado controles financieros sobre los tres entes públicos de naturaleza administrativa y la UCLM, los correspondientes a organismos autónomos se limitan a los centros de gasto del Servicio de Salud de CLM (SESCAM). Para el resto de las entidades se han incluido controles sobre todas las empresas públicas, fundaciones y consorcios, salvo la Sociedad UCLM Emprende y FUNHPAIIN Viajes, S.L. en liquidación, si bien el grado de ejecución de los correspondientes a sociedades se limitaba al 50 % en enero de 2023.
7. En el ejercicio 2020 se tramitaron 55 expedientes con omisión de la función interventora por importe de 18.652 miles de euros que dieron lugar a resoluciones del Consejo de Gobierno acordando la continuación del procedimiento. Además de la referida omisión, se ponen de manifiesto, entre otras infracciones del ordenamiento jurídico, la existencia de fraccionamientos contractuales que afectan a la contratación del transporte escolar, como consecuencia de una deficiente planificación de la tramitación contractual de estos servicios de prestación continua.
8. El artículo 104.3 del TRLH mantiene la referencia a los “informes de actuación” a los que se aludía antes de la modificación de la Ley General Presupuestaria (LGP) en 2015 y que constituye un régimen más laxo que el previsto actualmente en los artículos 161 y 166 de la LGP para los planes de acción, al resultar potestativa la realización de los informes de actuación y no trasladarse la responsabilidad de su formulación a las Consejerías afectadas.

RECOMENDACIÓN Nº 4

Al Gobierno de Castilla-La Mancha y las Cortes de Castilla-La Mancha:

Que se modifique el Texto Refundido de la Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha con objeto de incluir la obligación de elaboración de un plan de acción por parte de las Consejerías afectadas por los resultados del control financiero, con objeto de garantizar que se adopten las medidas oportunas para subsanar las debilidades, incidencias, errores e incumplimientos referidos tanto a su propia gestión como de las entidades dependientes adscritas a la misma.

9. La CA no ha regulado el régimen de organización y funcionamiento de las entidades dependientes que forman parte del sector público autonómico, a excepción del régimen jurídico de las empresas públicas.

10. En 2020 no se han llevado a cabo actuaciones de supervisión continua sobre el sector público dependiente, en contra de lo previsto con carácter básico por el artículo 81.2 de la LRJSP, ni tampoco controles de eficacia sobre las correspondientes entidades.

RECOMENDACIÓN Nº 5

A la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas:

Que se desarrolle el procedimiento necesario y se doten los recursos para hacer efectivas tanto la supervisión continua como la realización de controles de eficacia sobre las entidades dependientes.

EN RELACIÓN CON LA ELABORACIÓN DE LOS PRESUPUESTOS DE LA COMUNIDAD ([Subapartado II.4](#))

11. El presupuesto de beneficios fiscales no contiene una distribución de los datos en función de las políticas de gasto sociales o económicas a las que van dirigidas los beneficios. Aunque existen datos sobre la liquidación real de los mismos, no se ha establecido un procedimiento de seguimiento que permita analizar los motivos de las desviaciones producidas en relación con los beneficios previstos.

EN RELACIÓN CON LA CUENTA GENERAL DE LA COMUNIDAD ([Subapartado II.5](#))

12. La Cuenta General de 2020 incorpora las cuentas anuales de las entidades sometidas a contabilidad pública e incorpora como anexo las del resto de entidades integrantes del sector público, de conformidad con la normativa de aplicación. Además, incluye estados agregados parcialmente consolidados de las entidades con presupuesto limitativo.
13. La Cuenta General incluye un desglose de los ajustes que determinan el déficit a efectos de contabilidad nacional, pero no aporta información sobre el ámbito subjetivo, el cumplimiento de la regla de gasto y el objetivo de endeudamiento ni sobre los periodos medios de pago, en contra de lo previsto por el artículo 6 de la Ley Orgánica (LO) 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).
14. Las cuentas anuales individuales que se incluyen o se anexan a la Cuenta General de 2020 presentan la estructura y contenido previstos en los planes de contabilidad aplicables. Todas ellas se adaptan a los principios y normas contables previstos en los planes respectivos, con las excepciones y salvedades que se desarrollan en los diferentes epígrafes de este Informe, en función de la naturaleza de las entidades analizadas.

EN RELACIÓN CON LA CUENTA ANUAL DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL ([Subapartado II.6](#))

15. La regulación autonómica del régimen de modificaciones incluye preceptos que excepcionan el principio de especialidad cualitativa de los créditos, afectando a su aplicación práctica, principalmente por la relativa laxitud en el régimen de vinculación de los créditos, la posibilidad de efectuar transferencias desde créditos de operaciones de capital a operaciones corrientes y por la inclusión del programa "Otros imprevistos", del que en 2020 existen remanentes de crédito por 4.293 miles de euros que no están asignados a aplicaciones de gasto concretas. Además, no desarrolla el régimen de financiación de los diferentes tipos modificativos.

RECOMENDACIÓN Nº 6

Al Gobierno de Castilla-La Mancha y las Cortes de Castilla-La Mancha:

Que se modifique la regulación de las modificaciones presupuestarias en el Texto Refundido de la Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha al objeto de incluir en la normativa el régimen de financiación al que se han de sujetar los diferentes tipos modificativos y limitar las excepciones al principio de especialidad cualitativa de los créditos.

16. Un total de 116 expedientes de ampliación de crédito, por importe de 145.979 miles de euros, no cuentan con financiación asignada. Esta práctica implica un desequilibrio entre los estados de ejecución de los presupuestos de ingresos y gastos y genera déficit, sin que se valore en los correspondientes expedientes la posible repercusión sobre el equilibrio presupuestario.
17. Tanto los estados de la liquidación de gastos como de ingresos se presentan en la Cuenta General a nivel de artículo, en contra de lo previsto por el Plan General de Contabilidad Pública de CLM que prevé su presentación al nivel de desagregación con el que figuran en el Presupuesto aprobado y sus modificaciones posteriores (en los que consta la desagregación a nivel de subconcepto).
18. En 2020 se reconocieron obligaciones por importe de 50.246 miles de euros por gastos derivados de adquisiciones, obras, servicios y demás prestaciones que se realizaron en años anteriores, excepcionando la aplicación el principio de temporalidad recogido en el artículo 49 del TRLH. Formando parte de estas obligaciones, la imputación de 34.176 miles de euros no se encuentra amparada en supuestos previstos en la normativa de aplicación.
19. Las obligaciones reconocidas en 2020 están sobrevaloradas en 6.864 miles de euros como consecuencia de la incorrecta imputación temporal de obligaciones contabilizadas en la cuenta 413 "Acreedores por operaciones devengadas" e infravaloradas en 1.570 miles de euros derivados de sentencias que adquirieron firmeza en 2020 y no se contabilizaron.
20. No existe una automatización en el traspaso de datos entre el sistema GRECO para la gestión de los tributos y el sistema de información contable TAREA, sino que la introducción de los datos procedentes del primero se realiza por el Servicio de Contabilidad de la Intervención General de la CA (IGCA) de forma manual en el sistema contable, lo que conlleva riesgo de errores en los registros.

RECOMENDACIÓN Nº 7

A la Consejería de Hacienda y Administraciones Públicas:

Que se implemente la conexión automatizada entre el sistema GRECO para la gestión de tributos y el sistema de información contable TAREA con el fin de realizar de forma telemática la transmisión de la información contable referida a la gestión de estos ingresos.

21. Los derechos reconocidos en 2020 por recargos del periodo ejecutivo están infravalorados en 2.675 miles de euros.
22. Los derechos reconocidos netos derivados del sistema de financiación están sobrevalorados en 51.298 miles de euros, como consecuencia del registro extrapresupuestario de las compensaciones por las liquidaciones negativas del sistema correspondientes a los ejercicios 2008 y 2009.

23. El resultado presupuestario contabilizado por la AG asciende a un importe positivo de 144.997 miles de euros. No obstante, el cómputo de salvedades puestas de manifiesto en este Informe supondría su disminución en 53.892 miles de euros, obteniendo un resultado presupuestario de 91.105 miles.
24. En el estado de resultado presupuestario se han deducido las desviaciones de financiación acumuladas en lugar de las correspondientes al ejercicio fiscalizado, por lo que, de haberse computado correctamente las desviaciones, el resultado presupuestario ajustado hubiera ascendido a un importe positivo de 103.372 miles de euros, en lugar del importe negativo contabilizado que suma 109.972 miles de euros.

RECOMENDACIÓN Nº 8

A la Intervención General de la Comunidad Autónoma:

Que se modifiquen los parámetros de cálculo del estado de resultado presupuestario para evitar que se computen las desviaciones acumuladas en lugar de las del ejercicio fiscalizado, circunstancia que vuelve a producirse en la Cuenta General de 2021.

25. Del análisis de las rúbricas del balance de la AG se han deducido las siguientes incorrecciones y salvedades contables que afectan a su representatividad:
 - Si bien existe habilitada una conexión entre el Inventario y el sistema contable a través de la ejecución del presupuesto de gastos, no ha sido dictada una norma o instrucción que regule su funcionamiento. Además, esta conexión no afecta al presupuesto de ingresos, de forma que pueda realizarse un seguimiento automatizado de las bajas.

RECOMENDACIÓN Nº 9

A la Consejería de Hacienda y Administración Pública:

Que dicte las normas o instrucciones que regulen el funcionamiento de la conexión entre el Inventario y el sistema contable y que esta conexión se extienda al presupuesto de ingresos.

- Al cierre de 2020, el valor del inmovilizado no financiero registrado en el balance excedía el valor de los bienes y derechos recogidos en el Inventario en 90.034 miles de euros.
- La CA no dispone de un Inventario que soporte el importe activado como “Bienes del patrimonio histórico, artístico y cultural” que asciende a 88.460 miles de euros a 31 de diciembre de 2020.
- El inmovilizado financiero se encuentra infravalorado como consecuencia de no registrar diversas operaciones de crédito con el sector público dependiente por un importe conjunto de 113.795 miles de euros, entre las que destaca los 105.762 miles de euros de deuda reflejada en la contabilidad del Instituto de Finanzas de CLM.
- Al cierre del ejercicio permanecían 89.087 miles de euros contabilizados como deudores presupuestarios con una antigüedad superior a cuatro años y 24.691 miles con antigüedad superior a diez. En el sistema GRECO únicamente existen actuaciones registradas en los últimos cuatro ejercicios que pudieran haber interrumpido el plazo de prescripción respecto de 58.926 miles de euros, por lo que la diferencia -30.161 miles de euros- podría haber prescrito.

RECOMENDACIÓN Nº 10

A la Consejería de Hacienda y Administración Pública:

Que se implante un procedimiento de seguimiento de la antigüedad de los deudores presupuestarios que permita realizar actuaciones dirigidas al cobro de las deudas dentro del plazo de prescripción.

26. La cuenta de resultado económico-patrimonial registra un desahorro de 201.603 miles de euros. No obstante, esta magnitud está afectada por las salvedades detectadas en relación con el devengo de derechos que se imputan por el procedimiento de contraído por recaudado, las limitaciones derivadas del registro de las bajas de los bienes del inmovilizado no financiero en cuanto a su incidencia sobre el cómputo de amortizaciones o el registro de beneficios o pérdidas, así como la ausencia de dotación de provisiones para responsabilidades.
27. La Memoria de la AG presenta carencias de información, entre las que destaca la relativa a provisiones y contingencias. Al respecto, no se ha regulado por la normativa autonómica ni se ha llevado a cabo la implantación de un procedimiento que permita el conocimiento actualizado por el Servicio de Contabilidad de las responsabilidades probables o ciertas, procedentes de litigios en curso u obligaciones pendientes de cuantía indeterminada, de forma que puedan evaluarse las mismas a efectos de su adecuada contabilización como provisión para responsabilidades o, en su caso, proceder a su mención como contingencia en la Memoria. Del análisis realizado se deduce la existencia de litigios o reclamaciones en tramitación en 2020, que afectan a un importe conjunto de 40.879,5 miles de euros, que hubieran requerido de, al menos, una mención en la Memoria como posibles contingencias.

RECOMENDACIÓN Nº 11

A la Consejería de Hacienda y Administración Pública:

Que se regule e implante un procedimiento de comunicación actualizado, al menos a fin de ejercicio de cada año, por parte de las Consejerías a la Intervención General de la Comunidad, que permita el conocimiento de las posibles responsabilidades procedentes de litigios en curso y las obligaciones pendientes de cuantía indeterminada, de forma que puedan evaluarse a efectos de su contabilización como provisión para responsabilidades o, en su caso, proceder a su mención en la Memoria como contingencia.

EN RELACIÓN CON LAS CUENTAS ANUALES DEL RESTO DE ENTIDADES QUE CONFORMAN EL SECTOR PÚBLICO ADMINISTRATIVO ([Subapartado II.7](#))

28. Los controles financieros permanentes a los que están sometidas las entidades públicas Infraestructuras del Agua de CLM (IACLIM), Instituto de Promoción Exterior de CLM (IPEX) y Radio Televisión de CLM (RTVCLM) se configuran, en la práctica, como controles posteriores incluidos en los correspondientes planes de control, que no se corresponden con el carácter continuado y la necesaria proximidad temporal que debe tener el control financiero permanente.

En las entidades IPEX e Instituto Regional de Investigación y Desarrollo Agroalimentario y Forestal de CLM no se han realizado los controles de eficacia previstos por sus leyes de creación.

29. El Ente Público IACLM no dispone de un sistema de gastos con financiación afectada pese a gestionar e imputar a su presupuesto cánones de aducción y depuración, así como subvenciones destinadas a financiar infraestructuras.

RECOMENDACIÓN Nº 12

Al Ente Público Infraestructuras del Agua de Castilla-La Mancha:

Que desarrolle e implante un sistema de gastos con financiación afectada que permita el cómputo en sus estados contables de las correspondientes desviaciones de financiación.

30. El informe definitivo de control financiero sobre la gestión económica de RTVCLM señala la existencia de gastos facturados en concepto de alquiler de inmuebles y suministros cuyos contratos no estaban en vigor en 2019, circunstancia que se repite respecto a un único contrato de alquiler de inmueble en 2020. Por otra parte, no ha sido atendida la recomendación contenida en dicho informe de que los importes facturados por el Ente a sus filiales respondieran a un cálculo de los gastos reales asumidos por la entidad matriz.
31. Desde el punto de vista de la sostenibilidad económica y la prudencia financiera existen riesgos e incertidumbres en el SESCAM. La sistemática apelación por la AG a los Fondos de Financiación a Comunidades Autónomas (CCAA), para cubrir fundamentalmente gasto en farmacia y productos sanitarios del SESCAM, supone la transformación de deuda comercial del organismo en deuda financiera de la AG, con el consiguiente coste financiero. En consecuencia, la cobertura del gasto sanitario depende del mantenimiento a medio plazo de mecanismos de financiación del Estado, que fueron diseñados con carácter extraordinario y cuya reducción o desaparición comprometería la sostenibilidad del SESCAM si no se produce la necesaria adecuación de sus dotaciones presupuestarias a los gastos reales en materia sanitaria.

RECOMENDACIÓN Nº 13

A las Consejerías de Sanidad y de Economía y Hacienda:

Que se ajusten y adapten las dotaciones presupuestarias a las necesidades reales de gasto de cada año del Servicio de Salud de Castilla-La Mancha, con objeto de:

- Evitar la existencia reiterada de gastos realizados que no disponen de dotación presupuestaria y permanecen contabilizados como acreedores devengados.
- Reducir la necesidad de acudir para su financiación al endeudamiento financiero.

32. El SESCAM debió imputar a presupuestos de 2020 el saldo de la cuenta “cobros pendientes de aplicación Delegaciones provinciales contraído por recaudado” (3.163 miles de euros), imputación que no se produjo hasta el ejercicio 2021.
33. En el ejercicio fiscalizado no se han realizado, respecto de ninguna de las entidades del sector público administrativo, trabajos de verificación de la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación, trabajos cuya realización es preceptiva. Esta irregularidad tiene especial incidencia en relación con el SESCAM, puesto que su cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas” alcanza un saldo a 31 de diciembre de 2020 de 50.770 miles de euros.

34. Los presupuestos de la UCLM y de sus entidades adscritas no se han integrado en los Presupuestos Generales de la JCCM, lo que contraviene la LRJSP y con el artículo 6 de la LOEPSF (que obliga a incluir en los Presupuestos de las distintas Administraciones los correspondientes a todas las entidades que conforman el sector público a los efectos de la ley, entre los que se incluyen las Universidades dependientes).
35. El informe de control financiero realizado sobre la UCLM, referido a su actividad en 2020, concluye que la UCLM no había implantado un sistema de contabilidad analítica, tal y como ordena el artículo 7 del Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo. Asimismo, pone de manifiesto la indebida contabilización como ingresos por precios públicos de 2.744 miles de euros, que debieron imputarse como subvenciones.

EN RELACIÓN CON LAS CUENTAS ANUALES DE EMPRESAS, FUNDACIONES Y CONSORCIOS ([Subapartado II.8](#))

36. En el informe de control financiero de la gestión económica de Gestión Ambiental de Castilla-la Mancha (GEACAM), realizado por la IGCA, se indica que la sociedad no dispone de normativa interna del área de tesorería y se califica como limitado el control interno de cobros y pagos.
37. Las Sociedades Televisión Autónoma de CLM, S.A.U. (CMT), Radio Autónoma de CLM, S.A.U (RCM) y GEACAM han registrado activos financieros por importes respectivos de 28.335, 682 y 9.615 miles de euros, por derechos a cobrar en concepto de devoluciones del Impuesto del Valor Añadido (IVA), sin que la activación responda a los criterios previstos en el Plan General de Contabilidad para su consideración como activo financiero.
38. La Sociedad para el Desarrollo Industrial de CLM, S.A. (SODICAMAN) no ha procedido a actualizar el valor razonable al cierre del ejercicio de sus participaciones en dos fondos de capital riesgo en los que ha suscrito 9.000 miles de euros y desembolsado 2.465 miles, lo que podría afectar al patrimonio neto al haberse clasificado estas inversiones como disponibles para la venta.
39. En relación con las cuentas anuales de las Fundaciones Públicas, los presupuestos de explotación y de capital incorporados en la Ley de Presupuestos Generales de la CA (LP) para 2020 no incluyen los presupuestos de cinco de las trece fundaciones del sector público autonómico: Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría", Fundación Tierra de Viñedos, Fundación Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes, Fundación General de la UCLM (FGUCLM) y Fundación El Greco 2014.
40. De las trece fundaciones, no han sido auditadas las cuentas de la FGUCLM y la Fundación El Greco 2014, en este último caso por no haber formulado cuentas en 2020. Del resto, la opinión ha sido sin salvedades en diez casos y con salvedades en relación con las cuentas de la Fundación Patronato de la Semana de Música Religiosa de Cuenca (PSMRC).
41. Los informes de control financiero realizados por la IGCA sobre las fundaciones del sector público regional ponen de manifiesto deficiencias en los procedimientos de concesión y publicidad de Ayudas Monetarias de la Fundación Impulsa CLM, así como incorrecciones en el registro contable de bienes recibidos en cesión por la Fundación Colección Roberto Polo.

42. No se han acreditado por parte de la Consejería de Cultura medidas dirigidas a concluir los procesos de liquidación y extinción de los dos consorcios autonómicos en liquidación (Parque Arqueológico de Alarcos y Parque Arqueológico de Carranque), cuya actividad fue asumida por la AG en ejercicios precedentes. Las cuentas anuales rendidas se limitan a un balance que no registra variaciones desde 2015 en ambos casos.

RECOMENDACIÓN Nº 14

A la Consejería de Cultura:

Que lleve a cabo las medidas necesarias para concluir los procesos de liquidación de los Consorcios Parque Arqueológico de Alarcos y Parque Arqueológico de Carranque, con objeto de que puedan darse por extinguidas ambas entidades.

EN RELACIÓN CON LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y LA SOSTENIBILIDAD FINANCIERA ([Subapartado II.9](#))

43. No han sido objeto de clasificación para su inclusión en el sector autonómico a efectos de contabilidad nacional, la Sociedad UCLM Emprende y la Fundación Tierra de Viñedos.

RECOMENDACIÓN Nº 15

A la Intervención General de la Comunidad:

Que se comunique al Ministerio de Hacienda y Función Pública la información relativa a la Sociedad Universidad Castilla-La Mancha Emprende para que pueda procederse a su inclusión en el Inventario de entes dependientes de la Comunidad Autónoma y llevarse a cabo la clasificación de la misma a efectos de contabilidad nacional.

44. Los presupuestos de las entidades UCLM, Fundación Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes y FGUCLM no se han integrado en los Presupuestos Generales de la CA de 2020, en contra de lo dispuesto en el artículo 6 de la LOEPSF, toda vez que forman parte del ámbito de aplicación de esta ley.
45. La Comunidad Autónoma de CLM registra periodos medios de pago inferiores a la media de las CCAA en ocho de los doce meses del año, lo que supone una evolución positiva respecto al ejercicio precedente, pasando de una media de 48 días en 2019 a 32 días en 2020. Por entidades, la demora en el pago es especialmente relevante en la CMT (superior a 100 días en los meses de febrero a mayo) y en las sociedades GEACAM y RCM, donde se superan los 70 días en, al menos, cinco meses del ejercicio 2020.
46. El SESCAM mantenía, al finalizar el ejercicio 2020, procedimientos de reclamaciones de intereses de demora aún sin resolver (siendo los más antiguos de 2015) que, de estimarse las correspondientes demandas, determinaría el pago de intereses de demora por importe de, al menos, 10.978 miles de euros.
47. En 2020, CLM acudió al Fondo de Facilidad Financiera obteniendo una asignación de 2.826.800 miles de euros, de los que 2.393.960 miles (un 85 %), corresponden a vencimientos de deuda. Parte de esta deuda corresponde a cinco entidades del sector público, por un importe conjunto de 10.236 miles de euros, sin que se produjera la instrumentación de los correspondientes créditos entre la JCCM y las entidades dependientes para determinar el plazo y condiciones de su cancelación.

48. En el periodo 2016-2020 se produce un incremento interanual continuado de la deuda viva de la Comunidad en torno al 2 %, partiendo de un nivel de endeudamiento elevado en relación con la media de las CCAA, de forma que la deuda viva en relación con el Producto Interior Bruto regional se situó, a finales de 2020, 12 puntos porcentuales por encima del porcentaje medio registrado en el conjunto de las CCAA, que fue del 27,1 %. El peso de esta deuda condiciona los importes destinados a responder de la elevada carga financiera resultante de la misma en presupuestos futuros.
49. La operación de confirming concertada por RTVCLM no ha sido objeto de actualización desde 2004. En la medida en que puede generar endeudamiento financiero, resulta preceptiva una renovación anual de la autorización de este endeudamiento, de acuerdo con el artículo 87.3 del TRLH y 66 de la LP para 2020, sin que esta se haya producido.

RECOMENDACIÓN Nº 16

Al Ente Público Radio-Televisión de Castilla-La Mancha:

Que se negocie y se someta al procedimiento de autorización un nuevo contrato de confirming para la gestión de los acreedores de Radio-Televisión de Castilla-La Mancha, mediante un procedimiento de concurrencia, en orden a actualizar y mejorar las condiciones de financiación vigentes.

EN RELACIÓN CON LA TRANSPARENCIA E IGUALDAD (Subapartados [II.10](#) y [II.11](#))

50. El artículo 61 de la Ley 4/2016, de 15 de diciembre, de Transparencia y Buen Gobierno de CLM (LTBG) atribuye al Consejo de Transparencia autonómico competencias como garante del cumplimiento de las obligaciones de publicidad activa, que no están siendo desempeñadas en ausencia de su constitución efectiva.
51. Las páginas web de la Fundaciones Tierra de Viñedos, Centro Tecnológico del Metal y PSMRC no incluyen la preceptiva información en materia de transparencia exigida por la LTBG.
52. Existen desequilibrios a favor de los hombres en la composición del Gobierno (61-39) y en los Consejos de Administración de las empresas (81-19), como consecuencia de que las Sociedades GEACAM, Gestión de Infraestructuras de CLM, S.A., SODICAMAN, Instituto de Sistemas Fotovoltaicos de Concentración, S.A.U. e Instituto de Finanzas de CLM, S.A.U., no alcanzaron en 2020 los porcentajes de referencia previstos por el artículo 52 y la Disposición adicional primera de la LO 3/2007, de 2 de marzo, para la igualdad efectiva de mujeres y hombres.
53. Las Fundaciones Sociosanitaria de CLM y para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría" no contaban, a 31 de diciembre de 2020, con el plan de igualdad entre hombres y mujeres cuya aprobación exige el artículo 45.2 y la Disposición transitoria décima segunda de LO 3/2007, si bien la última lo aprobó en 2021, comenzando su vigencia el 20 de febrero del mismo año.

RECOMENDACIÓN Nº 17

A la Fundación Sociosanitaria de Castilla-La Mancha:

Que se impulsen las actuaciones dirigidas al diagnóstico de la situación y posterior negociación que permitan proceder a la aprobación del Plan de Igualdad de la Fundación Sociosanitaria de Castilla-La Mancha.

EN RELACIÓN CON EL SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES ([Subapartado II.12](#))

54. Como resultado del seguimiento realizado sobre el grado de implementación de las recomendaciones formuladas en el Informe Anual de la CA de CLM, ejercicio 2019, aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas en su sesión de 27 de enero de 2022, se califican una de ellas en curso de cumplimiento, una cumplida parcialmente y dos como no cumplidas.

Madrid, 29 de junio de 2023

LA PRESIDENTA

Enriqueta Chicano Jávega

ANEXOS

RELACIÓN DE ANEXOS

I. MARCO NORMATIVO Y CUMPLIMIENTO DEL PLAN ESTRATÉGICO

- I.1 OBJETIVOS Y MEDIDAS DEL PLAN ESTRATÉGICO DEL TRIBUNAL DE CUENTAS
- I.2 LEGISLACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA
- I.3 SISTEMA DE FINANCIACIÓN DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS (SFA)

II. ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

- II.1 ENTIDADES INTEGRANTES SECTOR PÚBLICO DE CLM
- II.2 ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y ENTES PÚBLICOS. Año de creación y fines
- II.3 EMPRESAS PÚBLICAS. Año de constitución y objeto o finalidad social
- II.4 FUNDACIONES. Año de constitución y fines fundacionales
- II.5 CONSORCIOS. Año de constitución, entidades consorciadas y actuación

III. CUENTAS DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA

- III.1-1 ADMINISTRACIONES PÚBLICAS. Liquidación de los presupuestos de gastos
- III.1-2 ADMINISTRACIONES PÚBLICAS. Liquidación de los presupuestos de ingresos
- III.1-3 ADMINISTRACIONES PÚBLICAS. Resultados presupuestarios
- III.1-4 ADMINISTRACIONES PÚBLICAS. Balances
- III.1-5 ADMINISTRACIONES PÚBLICAS. Cuentas del resultado económico-patrimonial
- III.2-1 EMPRESAS Y ENTIDADES PÚBLICAS. Balances
- III.2-2 EMPRESAS Y ENTIDADES PÚBLICAS. Cuentas de pérdidas y ganancias
- III.3-1 FUNDACIONES PÚBLICAS. Balances
- III.3-2 FUNDACIONES PÚBLICAS. Cuentas de resultados
- III-4 SITUACIÓN DE AVALES

IV. ADMINISTRACIÓN GENERAL

- IV.1-1 Modificaciones de créditos presupuestarios. Clasificación económica
- IV.1-2 Modificaciones de créditos presupuestarios. Clasificación orgánica
- IV.1-3 Liquidación del presupuesto de gastos. Clasificación económica
- IV.1-4 Liquidación del presupuesto de gastos. Clasificación orgánica
- IV.1-5 Liquidación del presupuesto de ingresos
- IV.1-6 Resultado presupuestario del ejercicio
- IV.2-0.1 Balance
- IV.2-0.2 Cuenta del resultado económico-patrimonial
- IV.2-1 Deudores presupuestarios
- IV.2-2 Deudores no presupuestarios
- IV.2-3 Tesorería

- IV.2-4 Acreedores no financieros. Presupuestarios
- IV.2-5 Acreedores no financieros. No presupuestarios
- IV.2-6 Pasivos financieros: empréstitos
- IV.2-7 Pasivos financieros: préstamos
- IV.2-8 Remanente de Tesorería

Anexo I.1

OBJETIVOS Y MEDIDAS DEL PLAN ESTRATÉGICO DEL TRIBUNAL DE CUENTAS

OBJETIVO ESPECÍFICO 1.2: Fomentar buenas prácticas de organización, gestión y control de las entidades públicas

M 1: Inclusión en los Informes de eventuales progresos y buenas prácticas observadas.

M 2: Fiscalizar las áreas con mayores incumplimientos o entidades que no rinden cuentas.

M 3: Fiscalizar actuaciones económico-financieras de relevancia y actualidad.

M 4: Impulsar actuaciones dirigidas a fomentar la rendición de cuentas por las entidades públicas, así como la máxima colaboración de las mismas con el Tribunal en el ejercicio de sus funciones.

OBJETIVO ESPECÍFICO 1.3: Identificar y fiscalizar las principales áreas de riesgo, con especial hincapié en las prácticas que puedan propiciar el fraude y la corrupción

M 1: Desarrollar fiscalizaciones en aquellos ámbitos en los que, a la vista de las actuaciones desarrolladas, entre otros, por los órganos de control interno, pudiera apreciarse la existencia de irregularidades que pudieran dar lugar a la exigencia de cualquier tipo de responsabilidad.

M 3: Fiscalizar los volúmenes más significativos de ingreso y de gasto públicos.

OBJETIVO ESPECÍFICO 1.5: Agilizar la tramitación de los procedimientos fiscalizadores

M 1: Acortar los plazos de ejecución de las fiscalizaciones.

OBJETIVO ESPECÍFICO 2.3: Contribuir al fortalecimiento del control interno

M1: Fiscalizar regularmente los sistemas y procedimientos de control interno.

Fuente: Elaboración propia.

LEGISLACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

La normativa emanada de la CA aplicable a su actividad económico-financiera durante el ejercicio fiscalizado está constituida, fundamentalmente, por las siguientes disposiciones:

a) Legislación autonómica

- Decreto Legislativo 1/2002, de 19/11/2002 por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Hacienda de Castilla-La Mancha (TRLH).
- Ley 6/1985, de 13 de noviembre, del Patrimonio de la CA de CLM.
- Ley 1/2012, de 21 de febrero, de Medidas Complementarias para la Aplicación del Plan de Garantías de Servicios Sociales.
- Ley 11/2012, de 21 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de la JCCM.
- Ley 4/2016, de 15 de diciembre, de Transparencia y Buen Gobierno de CLM (LTBG).
- Ley 10/2019, de 20 de diciembre, de Presupuestos Generales de la JCCM para 2020.

b) Legislación estatal

- LO 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las CCAA (LOFCA).
- LO 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades (LOU).
- Ley 22/2001, de 27 de diciembre, reguladora de los Fondos de Compensación Interterritorial.
- Ley 33/2003, de 3 de noviembre, del Patrimonio de las Administraciones Públicas.
- Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones (LGS).
- Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las CCAA de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias.
- Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en operaciones comerciales.
- Ley 25/2010, de 16 de julio, del régimen de cesión de tributos del Estado a la CA de CLM.
- LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).

Anexo I.2 - 2/2

LEGISLACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Buen Gobierno (LTBG).
- LO 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público.
- RDL 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las CCAA y entidades locales y otras de carácter económico.
- Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las AAPP.
- Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público (LRJSP).
- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.
- Ley 6/2018, de 3 de julio, de Presupuestos Generales del Estado (LPGE) para el año 2018 (prorrogados en el ejercicio fiscalizado).
- RDL 2/2020, de 21 de enero, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público.
- RDL 22/2020, de 16 de junio, por el que se regula la creación del Fondo COVID-19 y se establecen las reglas relativas a su distribución y libramiento.

Fuente: Elaboración propia.

Anexo I.3

SISTEMA DE FINANCIACIÓN DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS (SFA)

Los principios rectores de la financiación de las Comunidades Autónomas (CCAA) están establecidos en la Ley 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las CCAA (LOFCA) y en la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el SFA de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía, resultando asimismo, de aplicación a la CA de Castilla-La Mancha la Ley 25/2010, de 16 de julio, por la que se fijaron el alcance y concesión del régimen de cesión de tributos del Estado a la Comunidad.

El sistema está estructurado en dos grandes bloques de recursos. El principal, destinado a financiar las necesidades globales de las CCAA para el desarrollo de las competencias asumidas, está integrado por los tributos cedidos por la Administración Estatal, el Fondo de Garantía de Servicios Públicos Fundamentales y el Fondo de Suficiencia Global. Y un segundo bloque de recursos adicionales de convergencia, destinado a reducir los desequilibrios económicos interterritoriales en el Estado, está formado por el Fondo de Cooperación y el Fondo de Competitividad.

La transferencia del Fondo de Garantía tiene por objeto asegurar que cada CA reciba los mismos recursos por habitante, en términos de población ajustada o unidad de necesidad, para financiar los servicios públicos fundamentales esenciales del Estado del Bienestar, entre los que, según el artículo 15 de la LOFCA que los califica de esta forma, deberían estar y no constan los servicios sociales esenciales (fundamentalmente la atención a la dependencia). Cada CA participa en este fondo en función de una serie de variables en los términos establecidos en el artículo 9 de la Ley 22/2009.

El Fondo de Suficiencia Global tiene la consideración de mecanismo de cierre del sistema de financiación, además de ser el mecanismo de ajuste a los cambios que se produzcan según los términos previstos en el artículo 21 de la Ley 22/2009.

Los fondos de convergencia tienen por objeto aproximar entre sí las CCAA de régimen común en términos de financiación por habitante ajustado y favorecer la igualdad, así como favorecer el equilibrio económico territorial de CCAA y Ciudades con Estatuto de Autonomía.

Para la materialización de las transferencias de estos recursos por la Administración Estatal a las Administraciones Autonómicas se realizan entregas a cuenta por doceavas partes (mensuales) para los recursos tributarios de acuerdo con las cuantías estimadas para cada uno de los tributos según los datos disponibles en el momento de elaborar los PGE (ejercicio n) y una liquidación anual definitiva por la totalidad de los recursos del sistema, una vez conocidos los datos anuales reales, que se efectúa dos años más tarde (ejercicio n+2). En ese momento es también cuando se abonan los Fondos de Cooperación y Competitividad, para los que la ley no prevé la existencia de entregas a cuenta.

Por Acuerdo del Consejo de Ministros de 10 de febrero de 2017 se constituyó una Comisión de expertos para la revisión del modelo de financiación autonómica, que emitió un informe en el mes de julio del mismo año. El informe puso de manifiesto que el impacto de la grave crisis económica sufrida a partir de 2009 sobre los ingresos condicionó de manera importante el cumplimiento de los objetivos de gasto asumidos por las AAPP, de forma que el sistema de financiación vigente no cumplía con su función de proporcionar los ingresos necesarios para hacer frente a los gastos en competencias de las CCAA. Además, consideró que el sistema resulta excesivamente complicado y poco transparente, con serios problemas de equidad y eficiencia y con un déficit de responsabilidad fiscal por parte de las CCAA. Por todo ello, propuso una reforma del sistema que contemplara como objetivos la mejora de la estabilidad financiera de las AAPP, el logro de un adecuado nivel de corresponsabilidad fiscal de las CCAA y la sostenibilidad del Estado de Bienestar. Este informe fue distribuido al CPFF y elevado al Consejo de Ministros, sin que, hasta la fecha, y a pesar del tiempo transcurrido, se haya traducido en una reforma del sistema de financiación vigente.

Fuente: Elaboración propia

Anexo II.1

ENTIDADES INTEGRANTES SECTOR PÚBLICO DE CLM

Entidad	Denominación
A.G. C.Autónoma	Comunidad Autónoma de Castilla-La Mancha
Organismos Autónomos	Agencia del Agua de Castilla-La Mancha Agencia de Investigación e Innovación de Castilla-La Mancha Instituto de la Mujer de Castilla-La Mancha (IMUJ) Servicio de Salud de Castilla-La Mancha (SESCAM) Instituto Regional de Investigación y Desarrollo Agroalimentario y Forestal de Castilla-La Mancha (IRIAF) Instituto de Promoción Exterior (IPEX)
Entes Públicos Administrativos	Infraestructuras del Agua de Castilla-La Mancha (IACL M) Radio-Televisión de Castilla-La Mancha (RTVCLM)
Empresas Públicas y Entes Empresariales	Radio Autónoma de Castilla-La Mancha, S.A.U. (RCM) Televisión Autónoma de Castilla-La Mancha, S.A.U. (CMT) Gestión de Infraestructuras de Castilla-La Mancha, S.A. (GICAMAN) Instituto de Finanzas de Castilla-La Mancha, S.A.U. Instituto de Sistemas Fotovoltaicos de Concentración, S.A.U. (ISFOC) Gestión Ambiental de Castilla-La Mancha, S.A. (GEACAM) Sociedad para el Desarrollo Industrial de Castilla-La Mancha, S.A. (SODICAMAN) FUHNPAIIN Empleo, S.L., en liquidación FUHNPAIIN Viajes, S.L., en liquidación UCLM Emprende, S.L.U.
Fundaciones	Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría" Fundación Castilla-La Mancha, Tierra de Viñedos Fundación del Hospital Nacional de Paraplégicos para la Investigación y la Integración (FUHNPAIIN) Fundación Patronato de la Semana de Música Religiosa de Cuenca (PSMRC) Fundación El Greco 2014 Fundación Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes Fundación Centro Tecnológico del Metal de Castilla-La Mancha Fundación General de la Universidad de Castilla-La Mancha (FGUCLM) Fundación Impulsa CLM Fundación Parque Científico y Tecnológico de Castilla-La Mancha Fundación Sociosanitaria de Castilla-La Mancha Fundación Jurado Arbitral Laboral de Castilla-La Mancha Fundación Colección Roberto Polo
Consortios	Parque Arqueológico de Alarcos, en disolución Parque Arqueológico de Carranque, en disolución
Universidad	Universidad de Castilla-La Mancha (UCLM)

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo II.2

ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y ENTES PÚBLICOS / Año de creación y fines

Organismo o Ente	Año de creación	Fines
Instituto de Investigación y Desarrollo Agroalimentario y Forestal de CLM (IRIAF)	2015	Potenciar la investigación y desarrollo de los sectores agroalimentario y forestal.
Servicio de Salud de CLM (SESCAM)	2000	Provisión de los servicios y gestión de centros y establecimientos destinados a la atención sanitaria y desarrollo de los programas de salud que se le encomienden con el fin de proteger y mejorar la salud de la población.
Instituto de la Mujer de CLM (IMUJ)	2002	Apoyo técnico en materia de igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres de todos los Departamentos de la JCCLM y las Entidades Locales.
Agencia del Agua de CLM	2009	Obras hidráulicas de interés regional. Planificación de recursos hídricos.
Agencia de Investigación e Innovación de CLM	2020	Ejercicio de las competencias en materia de investigación, desarrollo tecnológico e innovación. Gestión de programas, instrumentos y actuaciones en I+D+i.
Instituto de Promoción Exterior (IPEX)	2002	La promoción comercial exterior, el fomento de la exportación y la internacionalización de las empresas de CLM y atracción y captación de inversiones para la Región
Infraestructuras del Agua de CLM (IACLAM)	2002	Gestión de las infraestructuras hidráulicas de abastecimiento de agua y de depuración de aguas residuales urbanas declaradas de interés regional, así como la gestión del canon de aducción y del canon de depuración.
Radiotelevisión de CLM (RTVCM)	2000	Gestión de los servicios de radiodifusión y televisión públicos cuyo ámbito territorial es el de la CA, a través de CMT (televisión) y RCM (radio), de las que el Ente es accionista único.

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo II.3

EMPRESAS PÚBLICAS / Año de constitución y objeto o finalidad social

Sociedad	Año constitución	Objeto social
Televisión Autónoma de CLM, S.A.U. (CMT)	2001	Transmisión de imágenes a través de ondas hertzianas, al público en general con fines educativos, culturales, informativos, comerciales, etc., o cualquier otra actividad que le sea complementaria.
Radio Autónoma de CLM, S.A.U. (RCM)	2001	Transmisión de sonido a través de ondas hertzianas, al público en general con fines educativos, culturales, informativos, comerciales, etc., o cualquier otra actividad que le sea complementaria.
Gestión Ambiental de CLM, S.A. (GEACAM)	2006	Conservación y mejora de la calidad del medio ambiente y del desarrollo rural.
Gestión de Infraestructuras de CLM, S.A. (GICAMAN)	1997	Proyectar, construir, conservar, explotar y promocionar infraestructuras y equipamientos sociales, culturales, deportivos y de vivienda.
Instituto de Finanzas de CLM, S.A.U.	2002	Servir de instrumento de la política financiera de la JCCLM mediante el ejercicio de diferentes actuaciones.
Instituto de Sistemas Fotovoltaicos de Concentración, S.A.U. (ISFOC)	2006	Investigación y desarrollo de la tecnología fotovoltaica, en especial la de concentración.
Sociedad para el Desarrollo Industrial de CLM, S.A. (SODICAMAN)	1983	Promover el desarrollo industrial de CLM mediante el desarrollo de diferentes actividades.
FUHNPAIIN EMPLEO, en liquidación	2006	Creación de empleo de las personas discapacitadas, favoreciendo la constitución y creación de centros de trabajo, en los que se desarrollen actividades fundamentalmente de impresión y artes gráficas.
FUHNPAIIN VIAJES, en liquidación	2008	Explotación comercial de agencia de viajes, realizadas por parte de las personas con discapacidad física.
UCLM Emprende, S.L.U.	2011	Gestión de las iniciativas <i>spin off</i> que surjan de la UCLM

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo II.4

FUNDACIONES / Año de constitución y fines fundacionales

Fundación	Año constitución	Fines fundacionales
Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría"	2001	Actividades de servicios sociales sin alojamiento para personas con discapacidad.
Fundación Castilla-La Mancha, Tierra de Viñedos	2004	Promoción de los productos vitivinícolas elaborados en Castilla-La Mancha.
Fundación del Hospital Nacional de Parapléjicos para la Investigación y la Integración (FUHNPAIIN)	2004	Gestionar medios y recursos al servicio de la ejecución de programas y proyectos de investigación en Biomedicina y Ciencias de la Salud.
Fundación Patronato de la Semana de Música Religiosa de Cuenca (PSMRC)	2001	Promoción y difusión de la música.
Fundación El Greco 2014	2010	Promoción cultural y conmemoración del IV centenario del fallecimiento de El Greco.
Fundación Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes	2010	Contribuir al fomento, desarrollo y promoción de las infraestructuras inteligentes.
Fundación Centro Tecnológico del Metal de Castilla-La Mancha	2010	Impulso, construcción, equipamiento y gestión del Centro Tecnológico
Fundación General de la Universidad de Castilla-La Mancha (FGUCLM)	1999	Cooperar a los fines de la Universidad de Castilla-La Mancha
Fundación Impulsa CLM	1998	Contribuir a la investigación, conservación y difusión de los bienes culturales.
Fundación Parque Científico y Tecnológico de Castilla-La Mancha	2015	Investigación, desarrollo científico y aprovechamiento social de los mismos.
Fundación Sociosanitaria de Castilla-La Mancha	2001	Prevención de la marginación y desadaptación y apoyo a la integración social y laboral de personas con trastornos mentales.
Fundación Jurado Arbitral Laboral de Castilla-La Mancha	1997	Ejercicio de las funciones de conciliación, mediación y arbitraje en materia laboral, en beneficio de empresas y los trabajadores de Castilla-La Mancha.
Fundación Colección Roberto Polo	2018	Facilitar las condiciones de la cesión de los bienes del coleccionista Roberto Castro Polo que son objeto de dicha cesión, la gestión y mantenimiento.

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo II.5

CONSORCIOS / Año de constitución, entidades consorciadas y actuación

Consortios	Año constitución	Entidades consorciadas	Actuación
Consortio Parque Arqueológico de Carranque, en disolución	2003	CA de CLM y Ayuntamientos de Carranque y Casarrubios del Monte	Gestión del Parque Arqueológico de Carranque y protección del Patrimonio Histórico, Arqueológico y ambiental del ámbito al que afecta.
Consortio Parque Arqueológico de Alarcos, en disolución	2003	CA de CLM y Ayuntamientos de Ciudad Real y Poblete	Gestión del Parque Arqueológico de Carranque Alarcos y protección del Patrimonio Histórico, Arqueológico y ambiental del ámbito al que afecta.

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo III.1-1

ADMINISTRACIONES PÚBLICAS / Liquidación de los presupuestos de gastos

(miles de euros)

Subsectores	Créditos iniciales	Modificaciones netas	Créditos finales	Obligaciones reconocidas
Administración General	10.345.869	2.581.857	12.927.726	12.181.558
Universidad de Castilla-La Mancha	269.320	2.598	271.918	236.409
Organismos Autónomos				
- Agencia del Agua de CLM	20.130	0	20.130	6.893
- Instituto de la Mujer de CLM (IMUJ)	23.899	585	24.484	21.687
- Instituto Regional de Investigación y Desarrollo Agroalimentario y Forestal de CLM (IRIAF)	10.927	4.355	15.282	10.383
- Servicio de Salud de CLM (SESCAM)	2.935.029	713.857	3.648.886	3.541.108
Entes Públicos				
- Instituto de Promoción Exterior (IPEX)	4.097	0	4.097	3.029
- Infraestructuras del Agua de CLM (IACLM)	43.026	2.285	45.311	37.899
- Radio-Televisión de CLM (RTVCLM)	51.699	0	51.699	48.167
Total	13.703.996	3.305.537	17.009.533	16.087.133

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo III.1-2

ADMINISTRACIONES PÚBLICAS / Liquidación de los presupuestos de ingresos

(miles de euros)

Subsectores	Previsiones iniciales	Modificaciones netas	Previsiones finales	DRN
Administración General	10.345.869	2.435.878	12.781.747	12.326.555
Universidad de Castilla-La Mancha	269.320	2.598	271.918	220.402
Organismos Autónomos				
- Agencia del Agua de CLM	20.130	0	20.130	51.061
- Instituto de la Mujer de CLM (IMUJ)	23.899	585	24.484	22.537
- Instituto Regional de Investigación y Desarrollo Agroalimentario y Forestal de CLM (IRIAF)	10.927	4.355	15.282	7.903
- Servicio de Salud de CLM (SESCAM)	2.935.029	307.165	3.242.194	3.624.125
Entes Públicos				
- Instituto de Promoción Exterior (IPEX)	4.097	0	4.097	3.054
- Infraestructuras del Agua de CLM (IACLM)	43.026	2.285	45.311	30.422
- Radio-Televisión de CLM (RTVCLM)	51.699	0	51.699	48.562
Total	13.703.996	2.752.866	16.456.862	16.334.621

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo III.1-3

ADMINISTRACIONES PÚBLICAS / Resultados presupuestarios

(miles de euros)

Subsectores	Operaciones no Financieras	Operaciones Financieras	Resultado Presupuestario (sin ajustar)
Administración General	(214.357)	359.354	144.997
Universidad de Castilla-La Mancha	(16.125)	118	(16.007)
Organismos Autónomos			
- Agencia del Agua de CLM	44.168	0	44.168
- Instituto de la Mujer de CLM (IMUJ)	850	0	850
- Instituto Regional de Investigación y Desarrollo Agroalimentario y Forestal de CLM (IRIAF)	(2.480)	0	(2.480)
- Servicio de Salud de CLM (SESCAM)	81.088	1.929	83.017
Entes Públicos			
- Instituto de Promoción Exterior (IPEX)	25	0	25
- Infraestructuras del Agua de CLM (IACLAM)	(7.477)	0	(7.477)
- Radio-Televisión de CLM (RTVCLM)	395	0	395
Total	(113.913)	361.401	247.488

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo III.1-4

ADMINISTRACIONES PÚBLICAS / Balances

(miles de euros)

Subsectores	Activo		Patrimonio Neto	Pasivo	
	No Corriente	Corriente		No Corriente	Corriente
Administración General	1.639.541	473.491	(14.381.872)	13.641.787	2.853.117
Universidad de Castilla-La Mancha	405.603	33.557	344.203	59.290	35.667
Organismos Autónomos					
- Agencia del Agua de CLM	107	53.864	45.755	0	8.216
- Instituto de la Mujer de CLM (IMUJ)	480	2.880	2.317	0	1.043
- Instituto Regional de Investigación y Desarrollo Agroalimentario y Forestal de CLM (IRIAF)	16.572	4.442	17.500	122	3.392
- Servicio de Salud de CLM (SESCAM)	970.708	135.889	902.765	2.969	200.863
Entes Públicos					
- Instituto de Promoción Exterior (IPEX)	65	829	794	0	100
- Infraestructuras del Agua de CLM (IACLM)	480.377	62.870	531.850	0	11.397
- Radio-Televisión de CLM (RTVCLM)	39.890	5.862	21.759	21.385	2.608
Total	3.553.343	773.684	(12.514.929)	13.725.553	3.116.403

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo III.1-5

ADMINISTRACIONES PÚBLICAS / Cuentas del resultado económico-patrimonial

(miles de euros)

Subsectores	Gestión Ordinaria		Resultado de la Gestión Ordinaria	Resultado de Otras Operaciones no Financieras	Resultado de las Operaciones no Financieras	Resultado de las Operaciones Financieras	Resultado neto del ejercicio
	Ingresos	Gastos					
Administración General	8.070.266	8.115.138	(44.872)	24.415	(20.457)	(181.146)	(201.603)
Universidad de Castilla-La Mancha	221.809	228.996	(7.187)	567	(6.620)	66	(6.554)
Organismos Autónomos							
- Agencia del Agua de CLM	11.465	6.898	4.567	1	4.568	0	4.568
- Instituto de la Mujer de CLM (IMUJ)	20.788	21.340	(552)	879	327	0	327
- Instituto Regional de Investigación y Desarrollo Agroalimentario y Forestal de CLM (IRIAF)	8.049	8.197	(148)	14	(134)	0	(134)
- Servicio de Salud de CLM (SESCAM)	3.605.692	3.269.291	336.401	1.645	338.046	(733)	337.313
Entes Públicos							
- Instituto de Promoción Exterior (IPEX)	3.000	2.996	4	52	56	0	56
- Infraestructuras del Agua de CLM (IACLAM)	54.960	54.646	314	3	317	64	381
- Radio-Televisión de CLM (RTVCLM)	49.417	49.050	367	0	367	0	367
Total	12.045.446	11.756.552	288.894	27.576	316.470	(181.749)	134.721

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo III.2-1

EMPRESAS Y ENTIDADES PÚBLICAS / Balances

(miles de euros)

Denominación	Activo		Patrimonio neto	Pasivo	
	No corriente	Corriente		No corriente	Corriente
Entes y Empresas Públicas	315.270	152.446	185.095	216.368	66.253
- Televisión Autonómica de CLM, S.A.U. (CMT)	30.631	11.030	2.409	26.120	13.132
- Radio Autonómica de CLM, S.A.U. (RCM)	708	1.547	555	846	854
- FUHNPAIIN Empleo, en liquidación	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D
- FUHNPAIIN Viajes, en liquidación	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D
- Gestión Ambiental de CLM, S.A. (GEACAM)	12.265	11.402	5.718	10.735	7.214
- Gestión de Infraestructuras de CLM, S.A. (GICAMAN)	137.884	67.014	101.019	63.327	40.552
- Sociedad para el Desarrollo Industrial de CLM, S.A. (SODICAMAN)	20.253	11.237	29.311	275	1.904
- UCLM EMPRENDE, S.L.U.	14	62	76	0	0
Grupo Instituto de Finanzas de CASTILLA-LA MANCHA					
- Instituto de Finanzas de CLM, S.A.U.	105.353	48.053	36.008	115.042	2.356
- Instituto de Sistemas Fotovoltaicos de Concentración, S.A.U. (ISFOC)	8.162	2.101	9.999	23	241
Consortios Públicos	10	140	(252)	0	402
- Consorcio Parque Arqueológico de Alarcos, en disolución	2	312	178	0	136
- Consorcio Parque Arqueológico de Carranque, en disolución	8	(172)	(430)	0	266
Total	315.280	152.586	184.843	216.368	66.655

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo III.2.2 – 1/2

EMPRESAS Y ENTIDADES PÚBLICAS / Cuentas de pérdidas y ganancias
(miles de euros)

Denominación	Resultados de explotación		Resultados financieros	Resultados antes de impuestos	Impuestos s/Bº	Resultados operaciones continuadas	Resultados operaciones interrumpidas	Resultado del ejercicio
	Subvenciones	Otras rúbricas						
Entes Y Empresas Públicas	95.211	(130.710)	608	(34.891)	(326)	(35.217)	0	(35.217)
- Televisión Autónoma de CLM, S.A.U. (CMT)	483	(35.595)	31	(35.081)	0	(35.081)	0	(35.081)
- Radio Autónoma de CLM, S.A.U. (RCM)	11	(3.518)	(1)	(3.508)	0	(3.508)	0	(3.508)
- FUHPAIIN Empleo, en liquidación	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D
- FUHPAIIN Viajes, en liquidación	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D
- Gestión Ambiental de CLM, S.A. (GEACAM)	84.140	(83.882)	(102)	156	0	156	0	156
- Gestión de Infraestructuras de CLM, S.A. (GICAMAN)	10.375	(5.906)	(763)	3.706	0	3.706	0	3.706
- Sociedad para el Desarrollo Industrial de CLM, S.A. (SODICAMAN)	0	(185)	1	(184)	0	(184)	0	(184)
- UCLM EMPRENDE, S.L.U.	0	(31)	4	(27)	0	(27)	0	(27)
Grupo Instituto de Finanzas de CASTILLA-LA MANCHA								
- Instituto de Finanzas de CLM, S.A.U..	202	(1.570)	1.437	69	(364)	(295)	0	(295)
- Instituto de Sistemas Fotovoltaicos de Concentración, S.A.U. (ISFOC)	0	(23)	1	(22)	38	16	0	16

Anexo III.2-2 – 2/2

EMPRESAS Y ENTIDADES PÚBLICAS / Cuentas de pérdidas y ganancias

(miles de euros)

Denominación	Resultados de explotación		Resultados financieros	Resultados antes de impuestos	Impuestos s/ Bº	Resultados operaciones continuadas	Resultados operaciones interrumpidas	Resultado del ejercicio
	Subvenciones	Otras rúbricas						
Consortios Públicos	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D
- Consorcio Parque Arqueológico de Alarcos, en disolución	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D
- Consorcio Parque Arqueológico de Carranque, en disolución	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D
Total	95.211	(130.710)	608	(34.891)	(326)	(35.217)	0	(35.217)

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo III.3-1

FUNDACIONES PÚBLICAS / Balances

(miles de euros)

Denominación	Activo		Patrimonio neto	Pasivo	
	No corriente	Corriente		No corriente	Corriente
Fundaciones					
- Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agria"	115	1.084	835	0	364
- Fundación Castilla-La Mancha, Tierra de Viñedos	147	123	244	0	26
- Fundación del Hospital Nacional de Paraplégicos para la Investigación y la Integración (FUHNPAIIN)	1.451	4.602	(1.270)	2.728	4.595
- Fundación Patronato de la Semana de Música Religiosa de Cuenca (PSMRC)	1	194	(149)	0	344
- Fundación El Greco 2014	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D
- Fundación Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes	25	1.591	1.203	91	322
- Fundación Centro Tecnológico del Metal de Castilla-La Mancha	1.233	0	1.232	1	0
- Fundación General de la Universidad de Castilla-La Mancha (FGUCLM)	38	2.802	2.053	0	787
- Fundación Impulsa CLM	376	1.448	921	34	869
- Fundación Parque Científico y Tecnológico de Castilla-La Mancha	34.996	2.682	32.719	3.641	1.318
- Fundación Sociosanitaria de Castilla-La Mancha	8.401	3.962	8.983	337	3.043
- Fundación Jurado Arbitral Laboral de Castilla-La Mancha	9	145	112	11	31
- Fundación Colección Roberto Polo	448	324	412	0	360
Total	47.240	18.957	47.295	6.843	12.059

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo III.3-2 – 1/2

FUNDACIONES PÚBLICAS / Cuentas de resultados

(miles de euros)

Denominación	Excedente del ejercicio				Variac. de PN por ingresos y gastos imputados directamente al PN	Ajustes y variaciones	Rdo Total, Variac del PN en el ejercicio		
	Excedente de la actividad	Excedente de las operaciones financieras	Excedente antes de impuestos	Impuestos s/ Bº				Variac. de PN reconocida en el excedente del ejercicio	
	Subvenciones	Otras rúbricas							
Fundaciones									
- Fundación para la Atención de Discapacitados Psíquicos "Fuente Agría"	1.397	(9.071)	0	(7.674)	0	(7.674)	35.922	(12.580)	15.668
- Fundación Castilla-La Mancha, Tierra de Viñedos	100	(174)	0	(74)	0	(74)	0	0	(74)
- Fundación del Hospital Nacional de Parapléjicos para la Investigación y la Integración (FUHNPAIIN)	2.702	(2.618)	(20)	64	0	64	(261)	0	(197)
- Fundación Patronato de la Semana de Música Religiosa de Cuenca (PSMRC)	428	(297)	(12)	119	0	119	0	(23)	96
- Fundación El Greco 2014	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D	N/D
- Fundación Centro de Innovación de Infraestructuras Inteligentes	449	(614)	0	(165)	0	(165)	0	(3)	(168)
- Fundación Centro Tecnológico del Metal de Castilla-La Mancha	30	(30)	0	0	0	0	(30)	0	(30)
- Fundación General de la Universidad de Castilla-La Mancha (FGUCLM)	23	(317)	0	(294)	0	(294)	0	0	(294)

Anexo III.3-2 – 2/2

FUNDACIONES PÚBLICAS / Cuentas de resultados

(miles de euros)

Denominación	Excedente del ejercicio						Rdo. Total, Variac. del PN en el ejercicio			
	Excedente de la actividad		Excedente de las operaciones financieras		Excedente antes de impuestos	Impuestos s/ B°		Variac. de PN reconocida en el ejercicio	Variac. de PN por ingresos y gastos imputados directamente al PN	Ajustes y variaciones
	Subvenciones	Otras rúbricas								
- Fundación Impulsa CLM	4.049	(4.049)	0	0	0	0	0	18	0	18
- Fundación Parque Científico y Tecnológico de Castilla-La Mancha	2.618	(2.020)	0	598	0	598	0	(1.822)	0	(1.224)
- Fundación Sociosanitaria de Castilla-La Mancha	18.470	(18.376)	(8)	86	0	86	0	541	(286)	341
- Fundación Jurado Arbitral Laboral de Castilla-La Mancha	461	(461)	0	0	0	0	0	0	0	0
- Fundación Colección Roberto Polo	1.282	(1.247)	0	35	0	35	0	(49)	0	(14)
Total	32.009	(39.274)	(40)	(7.305)	0	(7.305)	0	34.319	(12.892)	14.122

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo III-4

SITUACIÓN DE AVALES

(miles de euros)

Entidad garantizada	Existencias iniciales		Operaciones del ejercicio		Existencias finales	
	Nº	Importe	Constituidas	Canceladas	Nº	Importe
1. Concedidos por la Administración General						
- Ente Público Radio-Televisión de CLM (RTVCLM)	1	1.082	0	547	1	535
- Televisión Autonómica de CLM, S.A.U. (CMT)	3	1.701	0	0	3	1.701
- Radio Autonómica de CLM (RCM)	3	127	0	0	3	127
- Gestión Ambiental de CLM, S.A. (GEACAM)	1	9.425	0	9.425	0	0
Total	8	12.335	0	9.972	7	2.363

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.1-1

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Modificaciones de créditos presupuestarios / Clasificación económica

(miles de euros)

Capítulos	Créditos extraordinarios y suplementos de crédito		Ampliaciones de crédito		Transferencias de crédito		Créditos generados por ingresos		Incorporaciones remanentes de crédito		Otras modificaciones		Total modificaciones
			Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	
1. Gastos de personal	0	29.448	104.062	(86.830)	0	0	991	0	2.216	0	0	0	49.887
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	0	32.001	79.221	(56.819)	0	0	18.878	0	6.493	181	(121)	0	79.834
3. Gastos financieros	0	0	1.268	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.268
4. Transferencias corrientes	485	58.521	241.566	(162.707)	0	0	706.913	0	139.012	4	(2)	0	983.792
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	0	0	24.172	(120.267)	0	0	98.288	0	0	0	0	0	2.193
Total operaciones corrientes	485	119.970	450.289	(426.623)	0	0	825.070	0	147.721	185	(123)	0	1.116.974
6. Inversiones reales	0	30.767	24.047	(25.871)	0	0	9.554	0	10.640	96	(48)	0	49.185
7. Transferencias de capital	0	142	63.884	(95.341)	0	0	9.999	0	27.221	0	0	0	5.905
Total operaciones de capital	0	30.909	87.931	(121.212)	0	0	19.553	0	37.861	96	(48)	0	55.090
8. Activos financieros	0	0	9.615	(0)	0	0	0	0	0	0	0	0	9.615
9. Pasivos financieros	0	1.400.178	1.824	(1.824)	0	0	0	0	0	0	0	0	1.400.178
Total operaciones financieras	0	1.400.178	11.439	(1.824)	0	0	0	0	0	0	0	0	1.409.793
Total	485	1.551.057	549.659	(549.659)	0	0	844.623	0	185.582	281	(171)	0	2.581.857

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.1-2

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Modificaciones de créditos presupuestarios / Clasificación orgánica
(miles de euros)

Secciones	Créditos extraordinarios y suplementos de crédito	Transferencias de crédito		Créditos generados por ingresos	Incorporaciones remanentes de crédito	Otras modificaciones		Total modificaciones
		Positivas	Negativas			Positivas	Negativas	
02 Cortes de CLM	0	0	0	0	0	0	0	0
04 Consejo Consultivo de CLM	0	0	0	0	0	0	0	0
06 Deuda Pública	0	1.389.999	0	0	0	0	0	1.389.999
07 Créditos Centralizados	0	0	(2.100)	0	0	0	0	(2.100)
11 Presidencia de la Junta	0	0	5.217	(1.673)	0	7	0	3.551
15 Hacienda y Administraciones Públicas	485	18.235	39.250	(133.769)	98.627	426	96	23.302
17 Fomento	0	4.326	14.244	(25.196)	13.565	14.008	0	20.947
18 Educación, Cultura y Deportes	0	52.365	85.752	(44.420)	19.784	3.866	0	117.347
19 Economía, Empresas y Empleo	0	45.000	80.954	(46.229)	125	122.537	0	202.387
21 Agricultura, Agua y Desarrollo Rural	0	0	128.703	(154.030)	6.476	7.808	0	(11.043)
23 Desarrollo Sostenible	0	7.606	111.880	(53.399)	13.716	23.903	0	103.706
26 Sanidad	0	18.455	2.673	(1.045)	677.592	870	0	698.545
27 Bienestar Social	0	15.071	80.986	(87.798)	14.738	12.157	185	35.216
Total	485	1.551.057	549.659	(549.659)	844.623	185.582	281	2.581.857

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.1-3

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Liquidación del presupuesto de gastos / Clasificación económica

(miles de euros)

Capítulos	Créditos iniciales	Modificaciones netas	Créditos finales	Obligaciones reconocidas	Remanentes de crédito
1. Gastos de personal	1.849.660	49.887	1.899.547	1.882.171	17.376
2. Gastos corrientes en bienes y servicios	472.203	79.835	552.038	462.971	89.067
3. Gastos financieros	211.060	1.268	212.328	200.386	11.942
4. Transferencias corrientes	4.766.260	983.791	5.750.051	5.393.465	356.586
5. Fondo de contingencia y otros imprevistos	4.790	2.193	6.983	0	6.983
Total operaciones corrientes	7.303.973	1.116.974	8.420.947	7.938.993	481.954
6. Inversiones reales	114.364	49.185	163.549	107.229	56.320
7. Transferencias de capital	516.102	5.905	522.007	316.299	205.708
Total operaciones de capital	630.466	55.090	685.556	423.528	262.028
8. Activos financieros	3.175	9.615	12.790	11.026	1.764
9. Pasivos financieros	2.408.255	1.400.178	3.808.433	3.808.011	422
Total operaciones financieras	2.411.430	1.409.793	3.821.223	3.819.037	2.186
Total	10.345.869	2.581.857	12.927.726	12.181.558	746.168

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.1-4

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Liquidación del presupuesto de gastos / Clasificación orgánica

(miles de euros)

Secciones	Créditos iniciales	Modificaciones netas	Créditos finales	Obligaciones reconocidas	Remanentes de crédito
02 Cortes de CLM	11.253	0	11.253	11.253	0
04 Consejo Consultivo de CLM	1.763	0	1.763	1.609	154
06 Deuda Pública	2.604.982	1.389.999	3.994.981	3.983.048	11.933
07 Créditos centralizados	4.790	(2.100)	2.690	0	2.690
11 Presidencia de la Junta	79.964	3.551	83.515	81.208	2.307
15 Hacienda y Administraciones Públicas	145.977	23.302	169.279	152.699	16.580
17 Fomento	214.335	20.947	235.282	176.770	58.512
18 Educación, Cultura y Deportes	1.850.139	117.347	1.967.486	1.934.012	33.474
19 Economía, Empresas y Empleo	296.895	202.387	499.282	274.601	224.681
21 Agricultura, Agua y Desarrollo Rural	1.313.665	(11.043)	1.302.622	1.117.482	185.140
23 Desarrollo Sostenible	150.068	103.706	253.774	181.206	72.568
26 Sanidad	2.915.393	698.545	3.613.938	3.606.040	7.898
27 Bienestar Social	756.645	35.216	791.861	661.630	130.231
Total	10.345.869	2.581.857	12.927.726	12.181.558	746.168

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.1-5

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Liquidación del presupuesto de ingresos

(miles de euros)

Capítulos	Previsiones iniciales	Modificaciones netas	Previsiones finales	DRN
1. Impuestos directos	1.525.743	70.610	1.596.353	1.631.358
2. Impuestos indirectos	2.828.147	(24.601)	2.803.546	2.606.271
3. Tasas, precios públicos y otros ingresos	183.024	579	183.603	159.147
4. Transferencias corrientes	2.795.008	553.813	3.348.821	3.475.713
5. Ingresos patrimoniales	10.390	0	10.390	8.571
Total operaciones corrientes	7.342.312	600.401	7.942.713	7.881.060
6. Enajenación de inversiones reales	6.385	1.475	7.860	4.650
7. Transferencias de capital	408.333	(6.088)	402.245	262.454
Total operaciones de capital	414.718	(4.613)	410.105	267.104
8. Activos financieros	3.175	206.358	209.533	1.642
9. Pasivos financieros	2.585.664	1.633.732	4.219.396	4.176.749
Total operaciones financieras	2.588.839	1.840.090	4.428.929	4.178.391
Total	10.345.869	2.435.878	12.781.747	12.326.555

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.1-6

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Resultado presupuestario del ejercicio
(miles de euros)

Conceptos	DRN	ORN	Ajustes	Resultado presupuestario
a. Operaciones corrientes	7.881.060	7.938.993		(57.933)
b. Operaciones de capital	267.104	423.528		(156.424)
c. Operaciones comerciales	0	0		0
1. Total operaciones no financieras (a + b + c)	8.148.164	8.362.521		(214.357)
d. Activos financieros	1.642	11.026		(9.384)
e. Pasivos financieros	4.176.749	3.808.011		368.738
2. Total operaciones financieras (e + f)	4.178.391	3.819.037		359.354
I. Resultado presupuestario del ejercicio (1+2)	12.326.555	12.181.558		144.997
<u>Ajustes</u>				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			0	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			0	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			254.969	
II. Total ajustes (3 + 4 - 5)			(254.969)	
Resultado presupuestario ajustado (I + II)				(109.972)

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.2-0.1

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Balance

(miles de euros)

Activo	Ej. Corriente	Ej. Anterior	Patrimonio Neto y Pasivo	Ej. Corriente	Ej. Anterior
A) Activo no corriente	1.639.541	1.614.300	Patrimonio Neto	(14.381.872)	(14.209.723)
I. Inmovilizado Intangible	22.040	14.426	I. Patrimonio aportado	346.831	346.831
II. Inmovilizado Material	1.314.675	1.299.554	II. Patrimonio generado	(15.091.660)	(14.874.832)
III. Inversiones Inmobiliarias	56.243	59.160	1. Resultados de ejercicios anteriores	(14.890.057)	(14.507.952)
IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	245.066	239.634	2. Resultados de ejercicio	(201.603)	(366.880)
V. Inversiones financieras a largo plazo	1.517	1.526	III. Ajustes por cambios de valor	0	0
			IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados	362.957	318.278
B) Activo corriente	473.491	345.306	Pasivo no corriente	13.641.787	13.414.296
I. Activos en estado de venta	0	0	I. Provisiones a largo plazo	0	0
II. Existencias	6.824	12.759	II. Deudas a largo plazo	13.641.787	13.414.296
III. Deudores y otras cuentas a cobrar	164.338	235.267	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo	0	0
IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0	0	C) Pasivo corriente	2.853.117	2.755.033
V. Inversiones financieras a corto plazo	2.531	2.709	I. Provisiones a corto plazo	0	0
VI. Ajustes por periodificación	0	0	II. Deudas a corto plazo	2.418.857	2.350.665
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	299.798	94.571	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo	137.392	95.373
			IV. Acreedores y otras cuentas a pagar	296.868	308.995
			V. Ajustes por periodificación	0	0
Total Activo	2.113.032	1.959.606	Total Patrimonio Neto y Pasivo	2.113.032	1.959.606

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.2-0.2

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Cuenta del resultado económico-patrimonial

(miles de euros)

Conceptos	Ej. Corriente	Ej. Anterior
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	4.293.283	4.126.972
2. Transferencias y subvenciones recibidas	3.687.138	2.855.859
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	60.486	66.051
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor	(5.935)	3.111
5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado	0	0
6. Otros ingresos de gestión ordinaria	35.294	50.596
7. Excesos de provisiones	0	0
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	8.070.266	7.102.589
8. Gastos de personal	(1.882.167)	(1.796.291)
9. Transferencias y subvenciones concedidas	(5.700.346)	(4.951.893)
10. Aprovisionamientos	(21.176)	(24.838)
11. Otros gastos de gestión ordinaria	(473.495)	(473.281)
12. Amortización de inmovilizado	(37.954)	(37.403)
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	(8.115.138)	(7.283.706)
I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	(44.872)	(181.117)
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta	437	469
14. Otras partidas no ordinarias	23.978	15.134
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+13+14)	(20.457)	(165.514)
15. Ingresos financieros	2	3
16. Gastos financieros	(175.434)	(204.037)
17. Gastos financieros imputados al activo	0	0
18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	0	0
19. Diferencias de cambio	0	0
20. Deterioro del valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	(5.714)	2.668
III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20)	(181.146)	(201.366)
IV. Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)	(201.603)	(366.880)

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.2-1

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Deudores presupuestarios

(miles de euros)

Años	Saldo inicial	Modificaciones		Saldo neto	Cobros	Saldo final
		Aumentos	Disminuciones			
1980	5	0	0	5	0	5
1986	1	0	0	1	0	1
1987	1	0	0	1	0	1
1988	21	0	0	21	0	21
1989	4	0	0	4	0	4
1990	63	0	0	63	0	63
1991	44	0	0	44	0	44
1992	42	0	0	42	0	42
1993	57	0	0	57	0	57
1994	128	0	0	128	0	128
1995	20	0	0	20	0	20
1996	182	0	0	182	0	182
1997	223	0	0	223	2	221
1998	1.343	0	0	1.343	15	1.328
1999	301	0	0	301	10	291
2000	404	0	12	392	11	381
2001	492	0	0	492	19	473
2002	637	0	0	637	19	618
2003	660	0	0	660	26	634
2004	616	0	0	616	26	590
2005	660	0	0	660	28	632
2006	7.072	0	0	7.072	28	7.044
2007	1.994	0	0	1.994	33	1.961
2008	2.246	0	19	2.227	45	2.182
2009	3.781	0	107	3.674	142	3.532
2010	4.631	0	282	4.349	113	4.236
2011	6.909	0	186	6.723	151	6.572
2012	5.235	0	379	4.856	102	4.754
2013	11.669	0	541	11.128	190	10.938
2014	11.830	0	664	11.166	236	10.930
2015	20.402	0	1.732	18.670	1.227	17.443
2016	17.922	0	2.946	14.976	1.217	13.759
2017	23.002	0	3.423	19.579	617	18.962
2018	37.069	0	3.468	33.601	2.991	30.610
2019	67.652	0	11.802	55.850	14.907	40.943
2020	0	12.635.881	309.326	12.326.555	12.280.740	45.815
Total	227.318	12.635.881	334.887	12.528.312	12.302.895	225.417

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.2-2

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Deudores no presupuestarios

(miles de euros)

Concepto	Saldo inicial	Modificaciones	Cargos	Total	Abonos	Saldo final
440 Deudores por IVA repercutido	86	0	165	251	86	165
449 Otros deudores no presupuestarios	82.979	0	230.081	313.060	302.892	10.168
471 Organismos de previsión social, deudores	0	0	310.791	310.791	310.791	0
472 Hacienda Pública IVA soportado	0	0	127	127	127	0
566 Depósitos constituídos a corto plazo	445	0	199	644	154	490
555 Pagos pendientes de aplicación	418	0	1.073	1.491	1.073	418
558 Provisiones de fondos para pagos a justificar y anticipos de caja fija	1.131	0	995	2.126	1.131	995
Total	85.059	0	543.431	628.490	616.254	12.236

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.2-3

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Tesorería

(miles de euros)

Concepto	Importes	
I Flujos de efectivo de las actividades de gestión	(71.471)	
A) Cobros	9.495.603	9.495.603
B) Pagos	9.567.074	9.567.074
II Flujos de efectivo de las actividades de inversión	(82.584)	
C) Cobros	3.579	3.579
D) Pagos	86.163	86.163
III Flujos de efectivo de las actividades de financiación	359.282	
E) Aumentos en el patrimonio	(9.615)	(9.615)
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias	0	0
G) Cobros por emisión de pasivos financieros	4.176.909	4.176.909
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros	3.808.012	3.808.012
IV Flujos de efectivo pendientes de clasificación	0	
I) Cobros pendientes de aplicación	0	0
J) Pagos pendientes de aplicación	0	0
V Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	0	
VI Incremento/disminución neta del efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo (I+II+III+IV+V)	205.227	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	94.571	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	299.798	

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.2-4

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Acreedores no financieros / Presupuestarios

(miles de euros)

Años	Saldo inicial	Modificaciones		Saldo neto	Pagos	Saldo final
		Aumentos	Disminuciones			
2019 y anteriores	163.650	0	840	162.810	155.997	6.813
2020	0	12.181.558	0	12.181.558	11.984.848	196.710
Total	163.650	12.181.558	840	12.344.368	12.140.845	203.523

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.2-5

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Acreedores no financieros / No presupuestarios

(miles de euros)

Concepto	Saldo inicial	Modificaciones	Abonos	Total	Cargos	Saldo final
180 Fianzas recibidas a largo plazo	9.872	0	0	9.872	5	9.867
410 Acreedores por IVA soportado	37	0	53	90	37	53
419 Otros acreedores no presupuestarios	91.332	0	4.188.688	4.280.020	4.181.174	98.846
453 Entes Públicos, por ingresos pendientes de liquidar	11.694	0	13.223	24.917	21.893	3.024
475 Hacienda Pública, acreedor por distintos conceptos	41.692	0	338.057	379.749	336.417	43.332
476 Organismos de previsión social, acreedores	14.550	0	656.604	671.154	642.488	28.666
477 Hacienda Pública, IVA repercutido	0	0	1.098	1.098	1.098	0
560 Fianzas recibidas a corto plazo	32.968	0	3.323	36.291	3.280	33.011
561 Depósitos recibidos a corto plazo	39.300	0	7.644	46.944	4.024	42.920
554 Cobros pendientes de aplicación	23.898	0	14.736.659	14.760.557	14.729.821	30.736
559 Otras partidas pendientes de aplicación	12.704	0	248.027	260.731	250.774	9.957
Total	278.047	0	20.193.376	20.471.423	20.171.011	300.412

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.2-6

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Pasivos financieros: empréstitos

(miles de euros)

Año de emisión	Denominación	T. I. E. (%)	Importe nominal	Pendiente a coste amortizado 1 de enero	Creaciones	Intereses s/T.I.E. no explícitos	Disminuciones	Pendiente a coste amortizado 31 de diciembre
2003	ES0001350117	0	100.000	100.000	0	0	0	100.000
2005	ES0001350125	3,90	200.000	199.465	0	25	0	199.490
2007	ES0001350133	4,68	150.000	149.740	0	78	0	149.818
2009	XS0496138818	4,76	400.000	399.935	0	65	400.000	0
2010	ES0001350141. BBVA	5,43	25.000	24.983	0	3	0	24.986
2010	ES0001350174. Deutsche Bank	6,40	140.000	135.344	0	327	0	135.671
2010	ES0001350208. Deutsche Bank	6,00	60.000	60.000	0	0	0	60.000
2010	ES0001350216. RBS	6,64	15.000	14.896	0	93	0	14.989
2011	ES0001350224. Caja Madrid	6,24	27.000	26.980	0	18	0	26.998
2011	ES0001350208. Deutsche Bank	6,96	25.000	24.805	0	180	0	24.985
2011	ES0001350257. Deutsche Bank	7,13	17.702	17.434	0	20	0	17.454
2014	ES0001350273. BBVA	1,85	80.000	80.000	0	0	0	80.000
Total			1.239.702	1.233.582	0	809	400.000	834.391

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

Anexo IV.2-7 - 1/2

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Pasivos financieros: préstamos

(miles de euros)

Prestamista	Nº	Préstamos dispuestos (*)		Pendiente de amortización al 1 de enero (**)	Disposiciones	Intereses devengados según T.I.E. No Explicitos	Amortizaciones	Pendiente de amortización al 31 de diciembre (**)
		Total	0					
ABANCA	3	267.000	0	61.765	192.000	0	17.647	236.118
BANKIA	1	24.000	0	0	24.000	0	0	24.000
BANKINTER	0	0	49	0	0	0	49	0
BARCLAYS BANK	1	15.000	14.867	0	0	20	0	14.887
BBVA	7	365.000	337.553	54.000	0	0	145.985	245.568
BDCE	1	10.000	3.750	0	0	0	2.500	1.250
BEI ¹	36	922.000	601.361	0	0	0	60.331	541.030
CAIXABANK	8	888.614	239.483	600.000	0	0	42.510	796.973
CAJA DE INGENIEROS	1	10.000	8.235	0	0	0	2.353	5.882
CECABANK	1	34.000	34.000	0	0	0	9.714	24.286
DEXIA SABADELL	1	20.000	53.636	0	0	0	51.818	1.818
EUROCAJA RURAL	2	109.000	100.748	0	0	0	27.736	73.012
GLOBALCAJA	0	0	5.500	0	0	0	5.500	0
HSBC	2	80.000	79.747	0	0	45	0	79.792
ICO	0	0	18.182	0	0	0	18.182	0
ICO - FFF	1	2.826.749	0	0	2.826.749	0	0	2.826.749
ICO - FLA	9	12.191.055	10.030.315	0	0	0	2.411.514	7.618.801
ICO - MECANISMO PP	2	3.617.261	1.083.317	0	0	0	290.908	792.409

(*) Valor nominal de los contratos dispuestos que a 31 de diciembre de 2020 presentan saldo vivo mayor que 0.

(**) Valor a coste amortizado.

¹ En las operaciones de varios tramos, cada tramo se considera un préstamo.

Anexo IV.2-7 – 2/2

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Pasivos financieros: préstamos

(miles de euros)

Prestamista	Préstamos dispuestos (*)		Pendiente de amortización al 1 de enero (**)	Disposiciones	Intereses devengados según T.I.E. No Explícitos	Amortizaciones	Pendiente de amortización al 31 de diciembre (**)
	Nº	Total					
KUTXABANK	2	100.000	0	100.000	0	0	100.000
LIBERBANK	9	454.041	189.495	150.000	0	56.528	282.967
SANTANDER	8	1.067.771	528.071	230.000	0	188.122	569.949
UNICAJA	2	60.000	46.561	0	0	12.534	34.027
WESTLB	1	75.000	75.000	0	0	0	75.000
Total largo plazo	98	23.136.491	13.511.635	4.176.749	65	3.343.931	14.344.518
ABANCA	0	0	0	0	0	0	0
CAIXABANK	0	0	0	0	0	0	0
CAJA INGENIEROS	0	0	0	0	0	0	0
CAJAMAR	0	0	0	0	0	0	0
CECABANK	0	0	20.000	0	0	20.000	0
EUROCAJA RURAL	0	0	0	0	0	0	0
IBERCAJA	0	0	20.000	0	0	20.000	0
KUTXABANK	0	0	0	0	0	0	0
LIBERBANK	0	0	65.000	0	0	65.000	0
SABADELL	0	0	35.000	0	0	35.000	0
SANTANDER	1	0	0	100.000	0	0	100.000
Total corto plazo	1	0	140.000	100.000	0	140.000	100.000
Total	99	23.136.491	13.651.635	4.276.749	65	3.483.931	14.444.518

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.

(*) Valor nominal de los contratos dispuestos que a 31 de diciembre de 2020 presentan saldo vivo mayor que 0.

(**) Valor a coste amortizado.

Anexo IV.2-8

ADMINISTRACIÓN GENERAL / Remanente de Tesorería

(miles de euros)

Conceptos		Importes
1.	Fondos líquidos	299.798
2.	Derechos pendientes de cobro	236.256
(+)	del Presupuesto corriente	45.815
(+)	de Presupuestos cerrados	179.602
(+)	de operaciones no presupuestarias	10.839
(+)	de operaciones comerciales	0
3.	Obligaciones pendientes de pago	463.242
(+)	del Presupuesto corriente	196.710
(+)	de Presupuestos cerrados	6.813
(+)	de operaciones no presupuestarias	259.719
(+)	de operaciones comerciales	0
4.	Partidas pendientes de aplicación	(39.280)
(-)	cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	40.693
(+)	pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	1.413
I.	Remanente de Tesorería total	33.532
II.	Exceso de financiación afectada	247.945
III.	Saldos de dudoso cobro	81.166
IV.	Remanente de Tesorería no afectado	(295.579)

Fuente: Elaboración propia a partir de los datos facilitados por las entidades fiscalizadas.