

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL. EJERCICIO 2005

Nº CUENTAS	DEBE	EJERCICIO 2005	EJERCICIO 2004	Nº CUENTAS	HABER	EJERCICIO 2005	EJERCICIO 2004
	A) GASTOS	10.385.756.685,50	9.762.660.620,11		B) INGRESOS	10.999.602.476,91	9.571.268.941,55
	1. GASTOS FUNC. SERV.Y PREST. SOCIALES	5.918.102.280,70	5.301.749.857,72		1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	7.813.051.716,97	6.778.500.857,92
	a) GASTOS DE PERSONAL	3.878.578.212,83	3.660.444.151,74		a) INGRESOS TRIBUTARIOS	7.794.959.466,97	6.760.385.171,15
640,641	a.1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	3.339.476.468,89	3.147.780.855,07	720	a.1) IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE PERS. FÍSICAS	1.799.311.003,22	1.601.157.463,84
642,644	a.2) CARGAS SOCIALES	539.101.743,94	512.663.296,67	722	a.3) IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES	212.009.114,81	166.511.643,07
645	b) PRESTACIONES SOCIALES	5.038.934,04	4.441.921,06	723	a.4) IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	121.579.284,72	107.462.089,52
	d) VARIACIÓN DE PROV. DE TRÁFICO	15.396.209,81	16.189.590,20	730	a.6) IMPUESTO SOBRE TRANS. PATRIM. Y AJD	2.096.145.441,74	1.693.084.038,09
675,694,(794)	d.1) VARIACIÓN PROV. Y PÉRD. DE CTOS. INCOBRAB.	15.396.209,81	16.189.590,20	731	a.7) IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	1.895.382.796,39	1.646.204.940,00
	e) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	1.741.960.844,17	1.366.677.016,66	732	a.8) IMPUESTOS ESPECIALES	1.289.632.435,86	1.184.064.395,19
62	e.1) SERVICIOS EXTERIORES	1.738.605.028,10	1.364.356.205,94	735	a.9) IMPUESTO SOBRE EL JUEGO DEL BINGO	4.719.475,59	19.472.650,03
63	e.2) TRIBUTOS	3.355.816,07	2.320.810,72	740	a.11) TASAS PREST. SERV. REALIZ. ACTIVIDADES	90.158.619,18	83.701.468,95
	f) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	276.294.074,78	253.136.226,71	743	a.12) TASAS FISCALES	286.021.295,46	258.726.482,46
661,662,663,665,66 9	f.1) POR DEUDAS	276.294.074,78	253.136.226,71		c) PRESTACIONES DE SERVICIOS	18.092.250,00	18.115.686,77
668	h) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	834.005,07	860.951,35	741	c.1) PREC. PÚB. PREST. SERV. REALIZ. ACTIVIDADES	18.092.250,00	18.115.686,77
	2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.403.314.013,70	3.928.481.897,59		2. OTROS INGRESOS GEST. ORDINARIA	152.921.329,26	157.414.730,95
650	a) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36.891.090,00	32.392.880,00	773	a) REINTEGROS	97.332.248,27	85.632.780,00
651	b) SUBVENCIONES CORRIENTES	3.695.018.011,98	3.321.104.037,49		c) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	41.931.580,43	42.348.012,66
655	c) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.901.150,00	3.049.550,00	775,776,777	c.1) INGRESOS ACCES Y OTROS DE GEST. CORRIENTE	41.931.580,43	42.348.012,66
656	d) SUBVENCIONES DE CAPITAL	668.503.761,72	571.935.430,10	760	d) INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN CAPITAL	83.268,11	17.746.319,85
	3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	64.340.391,10	532.428.864,80	761,762	e) INGRESOS DE OTROS VALORES NEGOCIABLES	172.430,52	404.620,44
678	c) GASTOS EXTRAORDINARIOS	17.890,67	0,00		f) OTROS INTERESES E INGRESOS ASIMILADOS	13.401.801,93	11.282.998,00
679	d) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERCICIOS	64.322.500,43	532.428.864,80	763,765,769	f.1) OTROS INTERESES	13.401.801,93	11.282.998,00
				750	3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.013.872.948,74	2.617.529.152,31
				751	a) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.360.240.527,85	2.014.574.710,00
				756	b) SUBVENCIONES CORRIENTES	340.914.697,76	277.847.388,66
					d) SUBVENCIONES DE CAPITAL	312.717.723,13	325.107.053,65
					4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	19.756.481,94	17.824.200,37
				779	d) INGRESOS Y BENEFICIOS DE OTROS EJERCICIOS	19.756.481,94	17.824.200,37
	AHORRO	613.845.791,41			DESAHORRO		191.391.678,56

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL. EJERCICIO 2005.

La cuenta del resultado económico patrimonial es un estado de flujos que muestra cuál ha sido dicho resultado para una entidad y período concreto. Representa la variación de los Fondos Propios de la entidad producida en dicho período como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria. Esta variación se determina por diferencia entre dos corrientes:

- Una positiva, formada por los ingresos y ganancias.
- Otra negativa, compuesta por los gastos y pérdidas.

La diferencia entre los ingresos y gastos del período constituye el ahorro (si es positiva) o el desahorro (si es negativa) generado durante el ejercicio.

El resultado del ejercicio en contabilidad financiera no coincide con el resultado presupuestario, dado que el proceso seguido para su cálculo difiere de forma notoria. La conciliación entre ambos se pone de manifiesto en el apartado 4C.3 de la presente memoria de estas cuentas.

Por otro lado, el formato de la cuenta del resultado económico-patrimonial es similar al de la cuenta de pérdidas y ganancias de las empresas, pero los criterios para la interpretación de su significado no son los mismos. Dado que el fin esencial de las empresas es la consecución del beneficio económico, el saldo de la cuenta de resultados es básico para valorar la eficiencia del gestor privado.

Por el contrario, el fin de las administraciones públicas es la prestación de servicios a la colectividad que normalmente no son rentables en sentido económico, aunque lo sean en su aspecto económico social. Por ello, el gestor público es enjuiciado más por los servicios que ha puesto a disposición de la comunidad que por el ahorro generado. Lo anterior le obliga a que su política de gestión incida más en el lado de los gastos que en el de los ingresos y frecuentemente, se produzcan resultados negativos desde el punto de vista puramente financiero.

A. GASTOS

El debe de la cuenta recoge los gastos del ejercicio, los cuales aparecen desagregados en tres grandes apartados: “Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales”, “Transferencias y subvenciones corrientes” y “Pérdidas y gastos extraordinarios”.

DEBE	EJERCICIO 2005	%
A) GASTOS	10.385.756.685,50	100,00%
1. GASTOS FUNCIONAMIENTO SERVICIOS Y PREST. SOCIALES	5.918.102.280,67	56,98%
a) GASTOS DE PERSONAL	3.878.578.212,83	37,35%
a.1) SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	3.339.476.468,89	32,15%
a.2) CARGAS SOCIALES	539.101.743,94	5,19%
b) PRESTACIONES SOCIALES	5.038.934,04	0,05%
d) VARIACIÓN DE PROVISIONES DE TRÁFICO	15.396.209,81	0,15%
d.1) VARIACIÓN DE PROV. Y PÉRDIDAS DE CRÉDITOS INCOBRABLES	15.396.209,81	0,15%
e) OTROS GASTOS DE GESTIÓN	1.741.960.844,17	16,77%
e.1) SERVICIOS EXTERIORES	1.738.605.028,10	16,74%
e.2) TRIBUTOS	3.355.816,07	0,03%
f) GASTOS FINANCIEROS Y ASIMILABLES	276.294.074,75	2,66%
f.1) POR DEUDAS	276.294.074,78	2,66%
h) DIFERENCIAS NEGATIVAS DE CAMBIO	834.005,07	0,01%
2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4.403.314.013,70	42,40%
a) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	36.891.090,00	0,36%
b) SUBVENCIONES CORRIENTES	3.695.018.011,98	35,58%
c) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.901.150,00	0,03%
d) SUBVENCIONES DE CAPITAL	668.503.761,72	6,44%
3. PÉRDIDAS Y GASTOS EXTRAORDINARIOS	64.340.391,10	0,62%
c) GASTOS EXTRAORDINARIOS	17.890,67	0,00%
d) GASTOS Y PÉRDIDAS DE OTROS EJERCICIOS	64.322.500,43	0,62%
AHORRO	613.845.791,41	
TOTAL DEBE	10.999.602.476,91	

A.1 Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales

Recogen las remuneraciones de los inputs utilizados por la entidad para la producción y suministro de bienes y servicios que constituyen su actividad. Asimismo incluye los tributos que se han satisfecho en el desarrollo de la misma. Los gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales, representan el 56,98% del total de gastos económicos del ejercicio, destacando dentro de este tipo de gastos los correspondientes a sueldos, salarios y asimilados, que, por sí solos, alcanzan el 32,15%.

Cabe resaltar que se ha dotado la provisión para insolvencias, con el fin de reflejar las posibles insolvencias que se presenten con respecto al cobro de los créditos y demás derechos a cobrar.

Dentro del epígrafe “Gastos financieros y asimilables”, se han plasmado las retribuciones implícitas y explícitas devengadas durante el ejercicio y pendientes de vencimiento.

A.2 Transferencias y subvenciones

Constituyen uno de los grandes bloques del gasto de los entes públicos, y por ello se recogen en un apartado independiente. En el presente ejercicio, las transferencias y

subvenciones suponen el 42,40% del total de gastos, habiéndose incrementado en mayor medida con respecto al ejercicio anterior las subvenciones corrientes.

A.3 Pérdidas y gastos extraordinarios

Incluyen todos aquellos gastos no relacionados directamente con la actividad corriente de la entidad, y los mismos representan un 0,62% del total, habiendo disminuido su importe un 87,92% con respecto al del ejercicio 2004.

B. INGRESOS

HABER	EJERCICIO 2005	%
B) INGRESOS	10.999.602.476,91	100,00%
1. INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	7.813.051.716,97	71,03%
a) INGRESOS TRIBUTARIOS	7.794.959.466,97	70,87%
a.1) IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE PERSONAS FÍSICAS	1.799.311.003,22	16,36%
a.3) IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES	212.009.114,81	1,93%
a.4) IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	121.579.284,72	1,11%
a.6) IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y AJD	2.096.145.441,74	19,06%
a.7) IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	1.895.382.796,39	17,23%
a.8) IMPUESTOS ESPECIALES	1.289.632.435,86	11,72%
a.9) IMPUESTO SOBRE EL JUEGO DEL BINGO	4.719.475,59	0,04%
a.11) TASAS PRESTACIÓN SERVICIOS O REALIZACIÓN ACTIVIDADES	90.158.619,18	0,82%
a.12) TASAS FISCALES	286.021.295,46	2,60%
c) PRESTACIONES DE SERVICIOS	18.092.250,00	0,16%
c.1) PRECIOS PÚBLICOS PRESTACIÓN SERVICIOS O REALIZ. ACTIVID.	18.092.250,00	0,16%
2. OTROS INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA	152.921.329,25	1,39%
a) REINTEGROS	97.332.248,27	0,88%
c) OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	41.931.580,43	0,38%
c.1) INGRESOS ACCESORIOS Y OTROS DE GESTIÓN CORRIENTE	41.931.580,43	0,38%
d) INGRESOS DE PARTICIPACIONES EN CAPITAL	83.268,11	0,00%
e) INGRESOS DE OTROS VALORES NEGOCIABLES	172.430,52	0,00%
f) OTROS INTERESES E INGRESOS ASIMILADOS	13.401.801,93	0,12%
f.1) OTROS INTERESES	13.401.801,93	0,12%
3. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.013.872.948,74	27,40%
a) TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.360.240.527,85	21,46%
b) SUBVENCIONES CORRIENTES	340.914.697,76	3,10%
d) SUBVENCIONES DE CAPITAL	312.717.723,13	2,84%
4. GANANCIAS E INGRESOS EXTRAORDINARIOS	19.756.481,94	0,18%
d) INGRESOS Y BENEFICIOS DE OTROS EJERCICIOS	19.756.481,94	0,18%
TOTAL HABER	10.999.602.476,91	

En el haber de la cuenta se reflejan los ingresos del ejercicio. Se estructuran en cuatro grandes apartados, los cuales se refieren a “Ingresos de gestión ordinaria”, “Otros ingresos de gestión ordinaria”, “Transferencias y subvenciones” y “Ganancias e ingresos extraordinarios”.

B.1 Ingresos de gestión ordinaria

En este apartado se incluyen la mayoría de los ingresos derivados de recursos de derecho público realizándose un desglose exhaustivo de los mismos. Con un mayor porcentaje de participación, respecto del total de ingresos económicos del ejercicio, destacan los ingresos tributarios (70,87%).

Dentro de los ingresos de naturaleza tributaria destacan por orden de importancia el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (19,06%), el Impuesto sobre el Valor Añadido (17,23%), y el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (16,36%).

Con respecto al ejercicio precedente, el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones es el que ha experimentado un mayor crecimiento en términos relativos (27,32%), mientras que el Impuesto sobre el Juego del Bingo ha disminuido notablemente (-75,76%).

B.2 Otros ingresos de gestión ordinaria

Este epígrafe incluye, con la salvedad de las transferencias y subvenciones recibidas, los restantes ingresos habituales de la entidad. Dichos ingresos alcanzan el 1,39% respecto del total, siendo el apartado correspondiente a los reintegros el que más importancia cuantitativa tiene.

Si se compara el importe de este tipo de ingresos con el que arrojaba la cuenta del resultado económico-patrimonial del ejercicio 2004 se observa un decremento en términos absolutos de 4.493.401,70 euros, debido principalmente al descenso experimentado por los ingresos de participaciones en capital.

B.3 Transferencias y subvenciones

Al igual que en el caso de los gastos, la importancia y trascendencia de estos ingresos requiere su diferenciación en una partida específica. Los ingresos en concepto de transferencias y subvenciones suponen el 27,40% de la totalidad de los ingresos económicos de la entidad, habiendo experimentado un incremento del 15,14% con respecto al ejercicio anterior. Todo ello como consecuencia de haber aumentado en 408.733.126,95 los ingresos provenientes de transferencias y subvenciones corrientes.

B.4 Ganancias e ingresos extraordinarios

Recogen todos aquellos ingresos no relacionados con la actividad corriente de la entidad, en el presente ejercicio los mencionados ingresos tan solo suponen un 0,18% con respecto al total.