



Presupuesto 2024

MEMORIA DE PRESENTACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS E INGRESOS PARA EL AÑO 2024

INTRODUCCIÓN

La elaboración del Presupuesto de Gastos e Ingresos, así como de liquidez del año 2024, se ha efectuado tomando como referencia el cierre a 31 de agosto 2023.

Para la elaboración del presupuesto para 2024 se han tenido en cuenta las premisas que a continuación se detallan:

- ✓ A efectos de análisis de ajustes de desviaciones presupuestarias producidas en el ejercicio 2023 que pudieran incidir en el ejercicio de 2024, se ha utilizado el cierre a agosto de 2023.
- ✓ Para analizar la ejecución del presupuesto de 2023, vamos a aislar las cifras de Ingresos y Gastos propios de la actividad que desarrolla la empresa de la imputación de las transferencias corriente recibidas, bien del Ayuntamiento o del Ministerio. El análisis se va a centrar en cómo han evolucionado las partidas de Ingresos y Gastos propios del servicio que presta AUCORSA respecto al presupuesto que se hizo de ellas y finalmente se imputarán como Ingresos las transferencias recibidas dado que dichas transferencias contribuyen a equilibrar la cuenta de resultados y arrojar un resultado final contable.

PREMISAS EMPLEADAS EN LA ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO 2024

Inicialmente, el presupuesto para 2023 se realizó con una previsión prácticamente de equilibrio económico, con un resultado positivo de 47.398€.

No obstante, a lo largo del ejercicio han ocurrido una serie de circunstancias de las que no se tenía conocimiento en el momento de elaboración del presupuesto, siendo las principales las que se enumeran y cuantifican a continuación:

Con respecto a los ingresos:

- Ingresos procedentes de la Administración:

Uno de los grandes cambios a nivel tarifario que se ha producido en los últimos meses (en concreto desde el 1 de septiembre de 2022) surge a raíz del Real Decreto-ley 11/2022, de 25 de junio, por el que se adoptan y se prorrogan determinadas medidas para responder a las consecuencias económicas y sociales de la invasión de Ucrania, para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social y económica, y para la recuperación económica y social de la isla de La Palma. Este Decreto abrió otro escenario en lo que a los ingresos se refiere.



Presupuesto 2024

El RD recoge en su **artículo 3** que las entidades locales que presten servicio de transporte colectivo urbano podrán ser beneficiarias del sistema de ayudas que se implante. De esta forma, cualquier entidad local que lo solicitase y se comprometiese a bonificar las tarifas de los títulos multiviajes en un mínimo del 30% en el periodo comprendido entre el **1 de septiembre de 2022 y el 31 de diciembre** de ese ejercicio recibiría una cantidad cuyo cálculo quedaba en el aire en el momento de tomar la decisión (23 de julio de 2022) pero que la Resolución provisional de fecha 2 de noviembre de 2022 y la definitiva de 19 de diciembre, se estableció en el 8,5% de los ingresos declarados en virtud del RD 407/2021 que es el porcentaje de ingresos que el Ministerio estima se ha dejado de ingresar en el último cuatrimestre del año por aplicar una bonificación del 30% a los títulos multiviaje.

A este 30% de bonificación mínima exigido por el Ministerio si el Ayuntamiento de Córdoba decidía acogerse a este procedimiento, el Consistorio decidió añadir con fondos propios una bonificación adicional del 20%, llegando a un total de descuento sobre las tarifas originales el 50%.

Como continuación de la medida anterior, con fecha 28 de diciembre de 2022, se publicó el Real Decreto-Ley 20/2022 de medidas de respuesta a las consecuencias económicas y sociales de la Guerra de Ucrania y de apoyo a la reconstrucción de la isla de La Palma y a otras situaciones de vulnerabilidad, que amplía el periodo de aplicación de las mismas, asumiendo el Ministerio el descuento del 30% siempre y cuando la Entidad Local correspondiente aporte como mínimo otro 20%.

En el caso de Córdoba, el Ayuntamiento decidió aportar el 20% de bonificación para el primer semestre del año, con lo que el Ministerio deberá aportar el otro 30%, quedándose las tarifas, al menos para el primer semestre del año, bonificadas en un 50%.

Este efecto de continuidad de las bonificaciones en el 50% durante un semestre más se estimó, en la medida de lo posible en la elaboración del presupuesto de 2023, suponiendo que a partir del 1 de julio se acabarían todas las ayudas puestas en marcha a raíz de la Guerra de Ucrania.

No obstante, con fecha 28 de junio de 2023, a raíz de la publicación del RD-Ley 05/2023, dichas bonificaciones se han prorrogado durante un semestre más y en las mismas condiciones que en las dos veces anteriores (RD-Ley 11/2022 y RD-Ley 20/2022). Los efectos de la continuidad en las bonificaciones así como en otro tipo de ayudas a las empresas de transporte afectadas por la subida de los combustibles no estaban, por tanto, presupuestados, lo que ha generado que el presupuesto de 2023 y su ejecución presenten por lógica grandes diferencias.

En lo que a la evolución de los ingresos procedentes de los usuarios, esta reducción de tarifas ha tenido un efecto llamada sobre los usuarios del servicio que, aunque significativa, no ha alcanzado aun la cifra de viajeros de 2019 aunque sí se ha elevado el nivel de ocupación sobre los meses precedentes a la implantación de las medidas.

El efecto sobre los ingresos, sin embargo, ha sido menos significativo debido a que al estar bonificados sólo los títulos multiviajes para así favorecer al usuario habitual de transporte frente al esporádico, muchos de los usuarios de billete sencillo se han



Presupuesto 2024

trasladado a títulos bonificados, habiéndose producido una significativa reducción de la tarifa media que ha provocado que, pese al aumento de viajeros, los ingresos por tarifa se hayan visto reducidos.

Hay que tener en cuenta que este trasvase de unos títulos a otros es una medida que se llevaba buscando desde la empresa desde hace tiempo, dado que el uso de tarjetas sin contacto para el pago de los desplazamientos evita el empleo de dinero en metálico, con las dificultades que su gestión supone y mejora el acceso al servicio, dándole más rapidez al embarque y favoreciendo la movilidad al anticipar el momento de la adquisición del título de viaje.

Así, la tarifa media a agosto 2022, antes de la entrada en vigor de cualquiera de los tres periodos de bonificaciones de las tarifas, era de 0,6089€ neto de IVA.

	enero-agosto 2022
VIAJEROS	10.168.509
INGRESOS POR USO DEL SERVICIO	6.810.515,32 €
TARIFA MEDIA con IVA	0,6698 €
TARIFA MEDIA SIN IVA	0,6089 €

Las tarifas medias del primer periodo de aplicación (septiembre-diciembre 2022) cayeron en un 6,05% respecto a la anterior a la bonificación de las tarifas. En el siguiente periodo (enero a abril 2023) siguieron cayendo hasta alcanzar un 7,25% de reducción, superado incluso en los tres últimos meses al haber alcanzado una caída del 7,68%.

	Media sep- dic 2022	Media enero- abril 2023	Mayo-2023	Media Junio- agosto
TARIFA MEDIA RECALCULADA	0,5721 €	0,5648 €	0,6800 €	0,5622 €
VARIACIÓN RESPECTO A AGOSTO 2022	-6,05%	-7,25%	11,68%	-7,68%

La reducción de la tarifa media tiene un efecto muy significativo en la recaudación final, de forma que está absorbiendo en su totalidad el efecto del incremento de viajeros.

Esta reducción de la tarifa media supone una pérdida de ingresos derivada del deslizamiento de tarifas que no se cubre por la mera subvención del 30% y del 20% motivo por el cual desde el Ministerio se estableció que la subvención del 30% tenía como objetivo el apoyo financiero a las entidades que aplicasen esta medida y no exclusivamente la pérdida de ingresos directos de aquellos usuarios que utilizasen títulos bonificados en el periodo de referencia.

- Ingresos procedentes de la prestación del servicio.

Son los ingresos que la empresa obtiene por la venta de los títulos de viaje a los usuarios.



Presupuesto 2024

Las previsiones de ingresos y viajeros desde la llegada de la pandemia han sido difíciles de hacer porque las diferentes medidas restrictivas a la movilidad, el confinamiento, las limitaciones de aforos, etc. han marcado los tres últimos años.

Así, el último ejercicio considerado normal a los efectos de movilidad fue el 2019, en los que los viajeros alcanzaron la cifra de 19.727.655 y unos Ingresos por tarifas fueron 11.863.972€ (tarifa media equivalente a 0,6014€/viajero, neto de IVA).

Desde ese último ejercicio con un servicio prestado con cierta normalidad, las evoluciones en viajeros e ingresos han sido erráticas por las circunstancias sanitarias primero, restricciones a la movilidad después y finalmente por el efecto de las medidas establecidas para paliar las consecuencias de la Guerra de Ucrania (ayudas a la movilidad por encarecimiento de los combustibles).

En el cuadro adjunto se sintetizan los datos de viajeros y sus correspondientes ingresos en los últimos ejercicios así como la previsión para el final del ejercicio 2023 y todo el ejercicio 2024:

	Real 2019	Real 2021	Real 2022	Presupuesto 2023	Proyección 2023	Presupuesto 2024
Viajeros	19.727.627	13.047.795	16.428.285	17.000.000	19.800.000	19.928.700
Ingresos	11.863.972€	7.683.608€	8.450.108€	8.850.000€	6.913.114€	11.900.000€
Sub. Por bonificación (20%)			547.617€	1.000.000€	1.855.608€	-
Sub. Por bonificación (30%)			969.749€	1.454.623€	2.909.246€	-
Sub. Por bonificación (30%)			(109.418€)	-	-	-
Total	11.863.972€	7.683.608€	9.858.042€	11.304.623€	11.677.968	11.900.000€

El presupuesto del ejercicio 2023 se elaboró considerando que las tarifas para el año 2023 volvían a ser las existentes antes de las bonificaciones de 30% y 20% del Ministerio y Ayuntamiento respectivamente en el segundo semestre del año, pero el nuevo RD 5/2023 de 28 de junio extendió dichas bonificaciones, si el Ayuntamiento las aceptaba en las mismas condiciones que las del primer semestre, hasta final de año, por lo que para cubrir la segunda parte del ejercicio el Ayuntamiento ha consignado una partida para cubrir la parte correspondiente al 20% de bonificación, repitiendo el Ministerio el mismo cálculo realizado en los decretos anteriores por la parte del 30% que le corresponde (1.454.623,28€).



Presupuesto 2024

Como es lógico suponer, la cifra de viajeros con las alteraciones que se han producido en los últimos ejercicios por la pandemia, la normativa sanitaria, los cambios legislativos y más recientemente la bonificación tarifaria no es fácil de estimar.

A ello se une que la forma de pago influye mucho sobre la cifra final de ingresos dado que la diferencia entre la tarifa más cara, el billete sencillo de 1,30€ y la bonificada más habitual, el bonobús de 0,72€, hay una diferencia del 44,61%.

Como ya se ha indicado, las subvenciones por bonificación de tarifas del Ayuntamiento cubren la pérdida de ingresos del usuario que accede al servicio con un abono, pero no la diferencia de precio entre el que anteriormente adquiriría un billete en efectivo y ha pasado a usar un abono. La subvención del Ministerio cubre algo más que esa reducción de las tarifas, dado que el cálculo se hace sobre la cifra de ingresos del ejercicio 2019, hasta ahora superior a la actual para así cubrir una parte de los costes adicionales que la aplicación de la medida ha supuesto.

Actualmente las tarifas para 2024 serían las siguientes:

- **Billete Sencillo:** Título de viaje expedido directamente por el conductor al acceder al autobús.
- **Billete Especial:** Título de viaje expedido directamente por el conductor al acceder al autobús en los servicios especiales (Feria y otros).
- **Tarifa Bono-bus ordinario:** La tarifa bono-bus se soporta en cualquiera de las tarjetas que funcionan con el criterio de monedero: permite realizar tantos viajes como permita el saldo disponible y realizar recargas de este. El precio indicado corresponde al viaje.
- **Tarifa Bono-bus Estudiantes:** Pueden utilizarla los estudiantes de preescolar, enseñanza primaria, secundaria obligatoria (ESO), educación especial, ciclos formativos, bachillerato y universidad. La tarjeta sobre la que se soporta funciona con el criterio de monedero, por lo que la misma admite además la aplicación de las tarifas de bono-bus normal y de servicios especiales.
La tarifa estudiante se aplica los días laborables de lunes a viernes comprendidos entre el 1 de septiembre y el 30 de junio.
Para los estudiantes mayores de 16 años será obligatoria la presentación del carnet de estudiante de AUCORSA o de la UCO en su caso, teniendo estos el carácter personal e intransferible.
- **Tarifa bono-bus Familia Numerosa:** Aplicable a todos los miembros que acrediten pertenecer a una familia numerosa. La tarjeta sobre la que se soporta funciona con el criterio de monedero y admite además la aplicación de las tarifas de bono-bus normal y de servicios especiales.



Presupuesto 2024

Dicha tarjeta es un título personal e intransferible. Se obtiene con la presentación del carnet individual que acredita al usuario como miembro de una familia numerosa, emitido por la Consejería de Igualdad y Bienestar Social de la Junta de Andalucía.

- **Tarifa Bono-bus Servicios Especiales:** Corresponde a los viajes realizados en los servicios de FERIA y resto de Servicios Especiales que preste la empresa, sirviéndose de los soportes que funcionen bajo el criterio monedero: Tarjeta Bono-bus ordinario, Tarjeta Bono-bus estudiante y Tarjeta bono-bus Familia Numerosa.
- **Transbordo gratuito:** Aplicable con la Tarifa bono-bus Normal, Estudiante y Familia Numerosa, durante una hora y en líneas distintas.
- **Tarifa Pensionista:** Esta tarifa solo es aplicable a partir de las 9:00 horas y tiene carácter mensual y por meses naturales, permitiendo su uso de forma ilimitada durante ese periodo. La tarjeta sobre la que se soporta es personal e intransferible.
Para la obtención de la Tarjeta Pensionista se deben cumplir alguna de las siguientes condiciones:
 - a) Que el pensionista viva sin cónyuge ni hijos menores de 18 años a su cargo y los ingresos máximos mensuales no sobrepasen 1,2 veces el salario mínimo interprofesional.
 - b) Que el pensionista viva con cónyuge, sin hijos menores de 18 años a su cargo, y los ingresos máximos mensuales de la unidad familiar no sobrepasen 1,9 veces el salario mínimo interprofesional.
 - c) A los pensionistas con hijos menores de 18 años a su cargo, los máximos antes estipulados les serán aumentados en un 12%.
- **Tarjeta 30 días:** La tarjeta 30 días puede ser utilizada de manera ilimitada por el usuario en un periodo de 30 días desde su activación. Tiene carácter personal e intransferible.
- **Tarjeta Joven:** La tarjeta joven puede ser utilizada por aquellos usuarios en posesión del Carné Joven de la Junta de Andalucía. Funciona de manera ilimitada en un periodo de 30 días desde su activación. Tiene carácter personal e intransferible por lo que el conductor podrá exigir la presentación del Carné Joven de la Junta de Andalucía para permitir el acceso con la misma al autobús.
- **Tarjeta Turística 24 horas:** La tarjeta turística 24 horas puede ser utilizada de manera ilimitada por el usuario en un periodo de 24 horas desde su activación.



Presupuesto 2024

- **Tarjeta Turística 72 horas:** La tarjeta turística 72 horas puede ser utilizada de manera ilimitada por el usuario en un periodo de 72 horas desde su activación.

Las tarifas para el año 2024 serían las siguientes:

	2024
Billete Sencillo	1,30 €
Billete Especial	1,60 €
Tarifa bono-bus ordinario	0,72 € (viaje)
Tarifa bono-bus servicios especiales	1,36 € (viaje)
Tarifa bono-bus estudiantes	0,58 € (viaje)
Tarifa bono-bus Familia Numerosa	0,64 € (viaje)
Transbordo	Gratuito
Tarifa Tarjeta 30 días	33,00 €
Tarifa Tarjeta Joven	28,00 €
Tarifa Tarjeta Pensionista	1,00 €/ mes
Tarifa Tarjeta turística 24 horas	5,00 €
Tarifa Tarjeta turística 72 horas	10,00 €

Operaciones de Financiación:

En cuanto al endeudamiento a largo plazo, las dos operaciones existentes durante el ejercicio 2023 han sido canceladas dentro de dicho ejercicio, por lo que no existe ninguna operación a largo plazo adicional.

Debido al aumento desmesurado de los tipos de interés, la revisión del préstamo hipotecario sobre la sede social de la empresa alcanzaba la tasa del 7,52% por lo que se decidió su cancelación anticipada para reducir los gastos financieros hasta final de la vida del préstamo lo que ha redundado en un ahorro de algo más de 25.000€.

En el momento de elaboración de este presupuesto se ha licitado una operación a corto plazo de UN MILLÓN de euros, habiéndose cancelado a vencimiento la operación de similares características existente.



Presupuesto 2024

Este tipo de operaciones sirve de puente entre las necesidades de tesorería de la entidad y las transferencias municipales y se encontraba incluida también en el presupuesto para 2023 y anteriores.

ANÁLISIS POR PARTIDA CONTABLE- PRESUPUESTOS 2023-2024

En el siguiente apartado vamos a analizar la evolución de los presupuestos correspondientes al periodo 2023-2024 por partida contable.

Combustible:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
602	Combustibles	2.772.660€	2.538.849	2.470.425€	(302.235€)
	Gasóleo	1.863.985€	1.730.972	1.467.600€	(396.385€)
	Gas Natural	908.675€	807.877€	1.002.825€	95.150€

Para estimar los costes de los combustibles para el presupuesto del año 2024 se considera -tras consultar al área de planificación- que no están previstos cambios significativos ni en la red de líneas ni en la oferta. Por tanto, partimos de la continuidad en las horas de funcionamiento de los vehículos y los kilómetros recorridos.

Aun partiendo de la premisa de la continuidad del consumo, sí que debemos considerar un factor que influenciará la distribución entre los consumos de gas y de gasóleo: la incorporación de cinco nuevos autobuses impulsados por gas GNC (Iveco UrbanWay Híbrido) que llegarán en octubre del año 2023 y obviamente funcionarán durante todo el año 2024. Estos cinco autobuses se añaden a los tres autobuses Solaris que se incorporaron en marzo de este año 2023.

No obstante, la situación internacional con conflictos bélicos en activo puede provocar distorsiones significativas en los precios del combustible que afecten a las cifras estimadas, dada la volatilidad de los mercados.

El escenario para final de año de la flota se muestra en el cuadro:



Presupuesto 2024

AUCORSA - MODELOS AUTOBUSES FINAL 2023								
Modelos de autobuses	Unidades	Tamaño	Combustible	Motor Norma	Piso Bajo	Rampa	Aire Acond.	Edad Media
IVECO DAILY	4	Microbús	GNC	Euro VI	No	SI	SI	2,04
MERCEDES CITARO NGT	41	Estándar	GNC	Euro VI	SI	SI	SI	4,85
MERCEDES CITARO NGT (Art	2	Articulado	GNC	Euro VI	SI	SI	SI	4,66
SOLARIS Urbino Mild Hybrid	3	Estándar	GNC	Euro VI	SI	SI	SI	0,82
IVECO UrbanWay Híbrido	5	Estándar	GNC	Euro VI	SI	SI	SI	0,25
MERCEDES CITARO O-530G	1	Articulado	Diésel	Euro III	SI	SI	SI	19,62
MERCEDES CITARO O-530	16	Estándar	Diésel	Euro III	SI	SI	SI	19,13
MERCEDES CITARO O-530	20	Estándar	Diésel	Euro IV	SI	SI	SI	15,64
MERCEDES CITARO EURO VI	17	Estándar	Diésel	Euro VI	SI	SI	SI	7,57
IVECO CITYCLASS	12	Estándar	Diésel	Euro III	SI	SI	SI	20,04
TOTAL	121				97%	100%	100%	10,15

Simplificando sin distinguir entre los modelos, se constata que 55 de los 121 autobuses usarán gas natural como combustible (el 45%). Es natural el aumento progresivo del consumo de gas en los últimos años (desde el año 2019 hasta el proyectado 2024).

Además, dado que los autobuses de gas son los vehículos de edades más recientes, también son por su fiabilidad los más usados en el desarrollo del servicio, si los comparamos sobre todo con los autobuses diésel de mayor antigüedad.

En resumen; para el presupuesto del año 2024 consideraremos los mismos kilómetros recorridos del año 2023, equivalente a los mismos consumos conjuntos, pero aumentando el consumo de gas y disminuyendo de gasóleo.

A continuación, calculamos ambos costes.

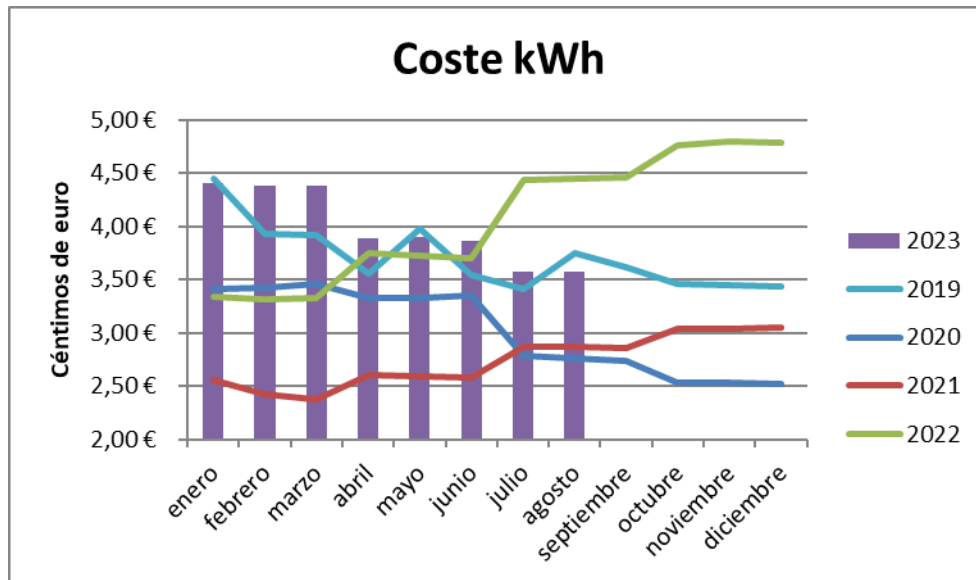
Suministro de gas natural

Con los datos actualizados al mes de agosto se constata un incremento del 3% respecto de los consumos previstos (afortunadamente el precio se ha situado por debajo del que se consideró para el presupuesto). El consumo a final del año 2023 se acercará a la cifra de los 20 GWh (se añade la estimación de consumo de los cinco buses nuevos durante los meses de octubre a diciembre).

Afinando más, el consumo de los ocho autobuses de nueva incorporación durante el año 2024 podemos calcularlo aproximadamente: 2.928.000 kWh (60.000 kms por bus y año; y un consumo de 610 kWh/100 kms). Si sumamos dicha cantidad a la prevista para final del año 2023, que son 19.357.000 (excluidos los consumos de los meses de funcionamiento de los nuevos buses) obtendremos para el año 2024 un total de 22.285.000 kWh. Esta es la cifra que usaremos como dato para el cálculo del coste.

La variación en los precios unitarios del gas puede verse en el gráfico, que muestra con evidencia el incremento y la fluctuación de los dos últimos años.

Presupuesto 2024



En el presupuesto anterior -obviamente cautos ante la continuada subida del segundo semestre del año 2022- se usó como referencia 4,79c€/kWh para calcular el año 2023. Como puede verse en el gráfico estos precios elevados han continuado durante el primer trimestre del año 2023 para después mostrarse más contenidos.

La media de los primeros tres meses fueron 4,39 c€/kWh y la de los tres últimos 3,67 c€/kWh; una diferencia de 0,72c€. Aplicada esta diferencia sobre los 22 GWh nos encontraríamos con una oscilación de 160 mil euros según consideremos el precio unitario.

Aunque el comportamiento de los últimos meses ha sido a la baja, una consulta a los precios previstos para el mercado ibérico del gas Mibgas en los últimos meses del año sigue una secuencia creciente; así en la página <https://www.mibgas.es/es> (consulta el 19 de septiembre) los precios previstos para el final del año 2023 son (en euros/MWh):

Septiembre:	35,41
Octubre:	34,40
Noviembre:	40,58
Diciembre:	45,64

Y para el primer cuatrimestre del 2024 el precio estimado es mayor: 49,05. Para el conjunto del año 2024 estiman 48,70 €/MWh.

Parecería que la tendencia anunciada es retornar a los valores de finales del año 2023.

En este contexto resulta arriesgado decidirse por un dato concreto. No obstante, de lo comentado parece que:

- parece poco probable situarnos en menos de 4,00 c€/kWh durante el año 2024.
- usar la previsión del año 2024 (4,87 c€/kWh) implicaría usar para el cálculo un valor que antes nunca se ha alcanzado.



Presupuesto 2024

Puesto que a efectos presupuestarios no hay otra opción y hay que concretar una cifra se proponen 4,50 c€/kWh.

Lo que aplicado a los 22.285.000 kWh equivalen a 1.002.825,00 euros.

Suministro de gasóleo

Siguiendo el mismo procedimiento anterior, deducimos primero los litros de consumo anual y después el precio medio.

Como hemos comentado antes, partiendo de la premisa de mantener para el año 2024 los mismos kms que en el año 2023, los recorridos efectuados por los ocho nuevos autobuses son detraídos de los autobuses diésel.

Usando la referencia habitual de 60.000 kms por autobús, estimamos en 480.000 kms anuales los recorridos que dejarán de consumir diésel.

La media de consumo para los autobuses diésel (lo de mayor edad) son 51,85 litros a los 100 kms. Por consiguiente, serían 248.880 litros de diésel los “desplazados” a los autobuses de gas.

El año pasado, en la preparación del presupuesto del 2023 se comentó que *“Las compras realizadas de gasóleo en el año 2022 han sido 1.407.844 litros.”* La proyección para finalizar el año 2023 (con los datos reales de septiembre) se situarán en los 1.471.878 litros; usando este dato de partida y restando los litros que prevemos van a ser “intercambiados” por gas obtenemos 1.223.000 litros, que es la cifra que usaremos para el cálculo del coste.

De modo similar, en el presupuesto del año pasado se consideró como referencia 1,3240 €/litro y la media real del año 2023 estará en torno a los 1,1370 €/litro. Mes a mes, hemos mantenido unos precios superiores en los dos primeros meses, después fue bajando gradualmente hasta junio y a partir de ese mes los precios están de nuevo repuntando.

Consideramos razonable usar para el año 2024 como referencia razonable 1,2000 €/litro.

Así, el coste anual sería 1.467.600,00 €.

Repuestos y accesorios:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
603	Repuestos y accesorios	970.227€	1.025.900€	1.020.227€	50.000€

En lo que respecta a los presupuestos de suministro para repuestos, los dos factores diferenciadores que nos encontraremos el año 2024 respecto al anterior son:



Presupuesto 2024

- El fin de los periodos de garantía de los 43 autobuses GNC y por tanto la obligación de asumir por nuestra parte los materiales que se usan en las reparaciones han hecho que esta partida haya incrementado su importe en 2023 respecto a ejercicios precedentes debido a que dichas garantías vienen a suponer hasta 140.000€ por año.
- La sustitución de los catalizadores de tres vías que depuran los gases de escape: el coste unitario (devolviendo la unidad sustituida) son 2.003,40€. La sustitución está prescrita cada 8.400 horas de funcionamiento del autobús. Si consideramos que hay que sustituirlo en 20 autobuses tendríamos un coste añadido de 40.068,00 €.

Teniendo en cuenta lo anterior, se va a considerar que el gasto para 2024 se situará en cifras similares a la previsión de cierre de 2023.

Material de consumo y oficinas:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
604	Material de consumo y oficinas	23.252€	11.306€	23.252€	-

El importe de esta partida viene determinado fundamentalmente por el gasto en la adquisición de nuevos soportes para el sistema de monética que tiene que ser asumido en parte por la empresa.

Teniendo en cuenta el número de tarjetas en circulación desde que se pasó al sistema de monética actual, se prevé que cada vez sean menores las necesidades de nuevo soportes, al tener una vida útil estimada cada tarjeta de 5 años y haber distribuidas en la ciudadanía y activas a agosto de 2023 un total de 365.126 unidades, 23.687 más que hace un año.

El efecto de las bonificaciones en las tarifas ha provocado un aumento significativo de los soportes multiviajes que pueden llegar a incrementarse en 2023 al haberse ampliado su aplicación un semestre más.

Se añaden dentro del mismo epígrafe, el material fungible para equipos informáticos y demás material de oficina.

Transporte a Barriadas:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
605	Barriadas Periféricas	2.383.354€	2.385.956€	2.461.252€	77.898€



Presupuesto 2024

El contrato firmado con barriadas recoge una revisión de precios anual en base al IPC pero con un mínimo del 1% y un máximo del 3,5%. Teniendo en cuenta los niveles del IPC a la fecha, se estima que dicha revisión se situará en el 3,5% con casi total seguridad tanto para los servicios ya prestados en 2023 como para todo el ejercicio siguiente.

El cálculo se ha llevado a cabo respecto a la cifra estimada de cierre del ejercicio 2023 al que se le ha añadido la revisión del 3,5% así como los incrementos de servicios efectuados y previstos.

Trabajos realizados por otras empresas:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
607	Trabajos realizados por otras empresas	192.057€	234.021€	192.057€	-
				-	-

Esta partida se utiliza para hacer frente a los siniestros con desperfectos en chapa y pintura, con culpa o sin tercero, cuyo coste tiene que ser asumido por la empresa.

También se utiliza para hacer frente a determinadas reparaciones que son imprescindibles para garantizar la prestación del servicio, como pueden ser las relacionadas con los sistemas de aire acondicionado, soportes electrónicos, sistemas cinemáticos, reparación de válvulas y transmisiones.

Dichas reparaciones no se pueden atender, de manera inmediata, a nivel interno por falta de personal, por lo que es necesario recurrir puntualmente a empresas externas.

Arrendamientos y cánones:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
621	Arrendamientos y cánones	20.865€	20.859€	20.865€	-

En este epígrafe se registran principalmente los costes de la instalación de la parada de la empresa en la portada de la feria de Nuestra Señora de la Salud.

El efecto de la licitación de nuevos contratos para la mejora de esas instalaciones ya se recogió en el presupuesto de 2023, por lo que para 2024 se estiman en una cantidad similar.



Presupuesto 2024

Reparaciones y conservación:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
622	Reparaciones y Conservación	360.912€	319.209€	360.912€	-

En este epígrafe se registran principalmente los costes de mantenimiento del edificio e instalaciones y los contratos de mantenimiento de los equipos informáticos.

Las adaptaciones de los distintos servicios informáticos a la normativa vigente conllevan un incremento en los gastos de mantenimiento y soporte de este epígrafe que ya se ha visto reflejado en los cierres de los ejercicios 2022 y 2023 (exigencias de ciberseguridad, circuito cerrado de tv, cámaras de vigilancia, etc.) por lo que se han incorporado dichas modificaciones y los contratos ya licitados en el presupuesto de 2024.

Servicios de profesionales independientes:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
623	Servicios de profesionales independientes	220.560€	192.431€	220.560€	-

En este apartado se registran fundamentalmente las comisiones abonadas a terceros por la gestión de venta y recarga de las tarjetas. Debido a la ampliación de la bonificación de las tarifas un semestre más del previsto, el importe de las comisiones sobre las recargas realizadas por los usuarios también se ha visto reducido.

Además de los comisionistas, este epígrafe contable registra el coste de los servicios prestados por los auditores de cuentas, al que a partir de 2022 se añadió la exigencia de contratar a verificadores del estado de información no financiera, así como los costes de los asesores legales y técnicos ajenos a la empresa.

Primas de seguros:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
625	Primas de seguros	1.130.078€	1.185.189€	1.296.522€	166.444€



Presupuesto 2024

El contrato se licitó a vencimiento del anterior en agosto de 2023, por lo que el coste hasta la próxima renovación o licitación está determinado por la flota actual, a la que se añade el coste de los 5 vehículos que se incorporarán a la flota en octubre de 2023. Cualquier variación que pudiera producirse en una nueva licitación por los meses de septiembre 2024 a diciembre de ese ejercicio no se ha incorporado a este presupuesto, considerando que el precio permanecería inalterable.

Este criterio, seguido en el presupuesto de 2023, ha motivado una desviación al alza de 55.000€ por los cuatro últimos meses del ejercicio, en los que entró en vigor la nueva licitación del contrato.

Servicios bancarios:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
626	Servicios bancarios	10.000€	8.513€	10.000€	-

El importe de este epígrafe es variable en función de los diferentes sistemas de pago que se empleen (transferencias, pagarés, etc.) y del coste que cada uno de ellos lleva asociado. El uso de unos u otros dependerá de las tensiones de tesorería que se produzcan en momentos puntuales.

Se ha adecuado la estimación para 2024 a la proyección al final de 2023, aunque con un ligero incremento debido a la tendencia al incremento de los costes por comisiones. El coste final dependerá del uso que se le dé a la póliza de crédito actual en función de las tensiones de liquidez que existan así como de los medios de pago que los usuarios empleen para la recarga de las tarjetas de transporte (recargas web, pago por bizum, etc.).

Las variaciones al alza no supondrán en cualquier caso una desviación muy significativa que afecte al presupuesto global.

Publicidad y propaganda:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
627	Publicidad y propaganda	25.000€	31.837€	25.000€	-

En esta partida se registran los gastos necesarios para llevar a cabo la campaña informativa que se desarrolla principalmente con motivo de la Feria de Nuestra



Presupuesto 2024

Señora de la Salud y las campañas menores de imagen e información que se pudieran realizar a lo largo del ejercicio.

En 2023 se ha visto incrementado el gasto con motivo de campañas específicas fuera del periodo de la feria de mayo.

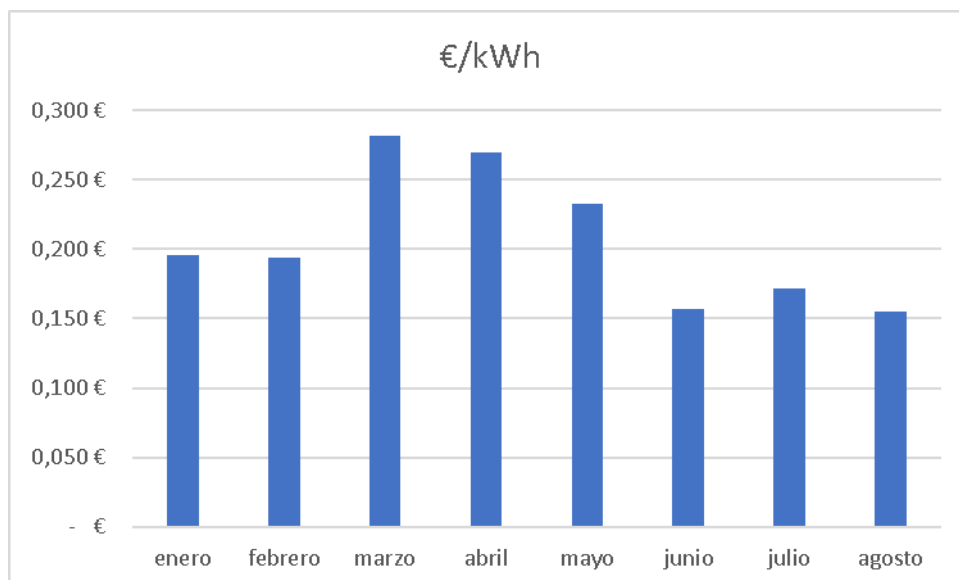
Suministros:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
628	Suministros	136.204€	142.750€	142.209€	6.005€

El consumo de electricidad -con datos hasta agosto de 2023- se ajusta a los presupuestado ya que la desviación del consumo acumulado del año 2023 equivale tan solo a un 0,29% más de lo previsto, a pesar de haber sufrido un verano tórrido con lo que ello implica del mayor uso de los equipos de aire acondicionado.

Al margen de lo que pueda influir la meteorología, el año próximo sí que debemos añadir la parte del consumo de electricidad que se usa para mover los compresores de gas. Grosso modo equivalen a unos 5.000 kWh por año y bus, por lo que hemos de añadir 40.000 kWh al consumo del 2023, alcanzando los 612.000 kWh.

A diferencia del consumo, que se ha ajustado a lo previsto, el coste unitario del kWh sí que ha sufrido variaciones, como puede verse en el siguiente gráfico:



Esto nos conduce de nuevo a la dificultad de fijar un valor de referencia para el cálculo. La cantidad prevista de 612 mil kWh se traducirá en 172 mil euros o en 90 mil, según usemos como referencia el coste máximo o el mínimo.



Presupuesto 2024

Podemos usar el coste medio de lo que llevamos del año, en concreto 0,201 €/kWh. El coste anual de la electricidad se situaría en 123.209,25 € en el año 2024.

Otros Servicios:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
629	Otros servicios	548.013€	590.147€	470.392€	(77.622€)

Esta partida contable se compone de diversos conceptos cuyo comportamiento ha sido muy dispar y que hay que tener en cuenta para la elaboración del presupuesto de 2024.

Para poder analizar esta evolución hay que desglosar cada una de las partidas que lo componen:

Nº CTA.	CONCEPTO	presupuesto 2023	CIERRE 2023	presupuesto 2024
629				
6290000001	Limpieza Vehículos é Instalaciones	290.359	259.723	290.359
6290000002	Limpieza de Marquesinas	1.000	333	1.000
6290000003	Desinfeccion	77.622	118.257	-
6290000004	Vigilancia Instalaciones-Buses	59.758	66.036	59.758
6290000005	Recaudación	20.499	17.224	20.499
6291000001	Suscripción. Revistas y Periódicos	1.052	946	1.052
6291000002	Matriculación y Revisión Bus	10.306	9.469	10.306
6291000003	Atenciones Sociales	7.887	9.769	7.887
6291000004	Dietas y Viajes	5.336	5.824	5.336
6291000005	Farmacia	13.766	7.754	13.766
6291000006	Gastos Menores	50	17	50
6291000007	FEMP-STENTUC-ATUC	10.500	8.297	10.500
6291000008	Serv. Médico Empresa	2.000	2.000	2.000
6291000009	Comunicaciones	30.117	26.234	30.117
6291000010	Correos y Telégrafos	616	664	616
6291000011	Gastos Judiciales	867	39.132	867
6291000012	Gastos Notariales y Registro	1.683	343	1.683
6291000013	Gastos Medioambientales-residuos	14.596	18.126	14.596
	Otros Servicios	548.013	590.147	470.392

La principal desviación se encuentra en el apartado de Limpieza de vehículos e instalaciones, cuyos importes ya se han ajustado a las licitaciones que se han llevado a cabo para contratar la limpieza de los buses e instalaciones por un lado y la desinfección por el covid por otro.

El coste de este segundo servicio se tuvo que contratar de forma urgente con el inicio de la pandemia y supuso un incremento en este epígrafe de más de 260.000€, que aún se mantienen aunque algo más contenido.



Presupuesto 2024

Para 2024, en las licitaciones llevadas a cabo, se elimina la desinfección específica por covid, pero se incrementa la frecuencia de la limpieza ordinaria de los buses, aunándose ambas partidas en una sola con un efecto neto inferior en coste al del presupuesto previo.

La otra partida que experimentó un incremento en presupuestos anteriores fue la de “farmacia”, en la que se englobaban todos los gastos en material sanitario que se tuvieron que adquirir, fundamentalmente EPI’s, gel para los autobuses, etc.

Durante 2022 y hasta la retirada de la obligación de usar mascarilla en el transporte público en febrero 2023, se han tenido que hacer adquisiciones de las mismas para los conductores y para aquellos usuarios que la hubiesen olvidado.

Asimismo se incluye el coste de la vacuna de la gripe ampliando por precaución el número de destinatarios de la misma respecto a años anteriores y los tests de antígenos para posibles positivos y contactos.

El resto de epígrafes dentro de la partida “Otros Servicios” además de su menor cuantía, se han mantenido en niveles cercanos a los presupuestados o con pequeñas desviaciones en ellos.

Tributos:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
631	Tributos	33.984€	33.975€	33.984€	-

Es este epígrafe se encuentran registrados los Impuestos municipales. Se ha mantenido sin variaciones entre presupuestos.



Presupuesto 2024

Gastos de personal:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
64	Gastos Personal	22.238.852€	23.090.179€	23.655.636€	1.416.784€

La cifra de gastos de personal supone sobre el total de los gastos de la empresa algo más del 69% por lo que cualquier variación en este epígrafe afecta de forma inmediata al resultado final del ejercicio.

El presupuesto de 2023 se realizó bajo el escenario de un servicio en normalidad, con el objetivo de recuperar los niveles del ejercicio 2019. Además, se afrontaba la reducción de la jornada laboral de toda la plantilla a 1598 horas anuales (jornada de 35 horas semanales).

Se presupuestó para ello alcanzar una plantilla a final del ejercicio 2023 de 416 personas y una plantilla media anual de 387 jornadas de trabajo, aunque gran parte de ese esfuerzo ya se había realizado a finales del ejercicio 2022.

El cierre del año 2023 nos ha llevado a 392 jornadas de trabajo (plantilla media anual) y un número de 414 personas en plantilla a fecha 31 de diciembre de 2023.

En cuanto al nivel de servicio a final de año, se ha superado la previsión de horas presupuestadas para este ejercicio en unas 2.550 horas a las que hay que sumarles las producidas por el incremento de los permisos retribuidos establecidos en el Real Decreto Ley 5/2023, de 28 de junio por el que se modifica el ET y concretamente los permisos y las medidas de conciliación de la vida familiar y profesional. En concreto, ha supuesto un incremento de 3.874 horas más que en 2022. Este incremento de horas no previstas a principios de año ha generado 5.000 horas extraordinarias para garantizar la Prestación del Servicio Público.

La subida salarial prevista para el año 2023 se presupuestó en el 2,5%, sin embargo, en el mes de octubre se aprobó por parte del Consejo de ministros un incremento adicional del 0,5% que a aplicar en el mismo mes, más otro 0,5% adicional vinculado a la evolución del PIB nominal a final de año, con el consecuente incremento del gasto.



Presupuesto 2024

Todo lo anterior ha generado el siguiente cierre en el ejercicio 2023 respecto a lo presupuestado para ese mismo ejercicio.

	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Diferencias
Sueldos y salarios sin antigüedad	14.261.889	14.423.103	161.214
Incremento revisión salarial	394.182	596.008	201.826
Antigüedad prevista	2.198.153	2.285.855	87.702
Dietas Consejo Administración	40.644	36.150	(4.494)
Total sueldos y salarios	16.894.868	17.341.116	446.248
Seguridad Social sin antigüedad	4.192.659	4.498.161	305.502
Incremento por revisión salarial	126.134	190.723	64.589
Coste Seguridad Social por antigüedad	703.409	731.474	28.065
Total Seguridad Social	5.022.202	5.420.358	398.156
Seguro Riesgo	200.000	227.042	27.042
Otros Gastos Sociales	121.782	101.662	(20.120)
Total Gastos de Personal	22.238.852	23.090.179	851.327

La realización del presupuesto para el ejercicio 2024 se realiza bajo el escenario de un servicio en las mismas condiciones que el realizado en 2023.

La plantilla media presupuestada es de 392 jornadas para el ejercicio 2024, y mantener una plantilla a fecha de 31 de diciembre de 2024 de 418 personas.

La diferencia de 1.416.784 € entre el presupuesto del año 2024 y el del año anterior viene justificada en una parte por la desviación en el gasto real del 2023 sobre el que estaba presupuestado y que nos hemos visto obligados a corregir para garantizar la prestación del servicio. Por otro lado, se justifica por el incremento salarial previsto por ley, que difiere del presupuesto de 2023 en un 3%, ya que a final del ejercicio 2023 ha habido que aplicar un 1% adicional los salarios y que estaban vinculados a la consecución de objetivos de IPC y PIB.

De este porcentaje total, hay un 1% de incremento aplicado en 2023 y que no se recogió en el presupuesto, ya que se aprobó en el mes de octubre. Esta cantidad asciende a 224.780€.

Por otro lado, está la subida establecida para el año 2023 del 2% cuantificada en 435.818€.



Presupuesto 2024

	Presupuesto 2023	Presupuesto 2024	Diferencias
Sueldos y salarios previstos sin antigüedad	14.261.889	15.117.205	855.316
Incremento revisión salarial	394.182	330.165	(64.017)
Antigüedad prevista	2.198.153	2.255.225	57.072
Dietas Consejo Administración	40.644	41.457	813
Total sueldos y salarios	16.894.868	17.744.052	849.184
Seguridad Social prevista sin antigüedad	4.192.659	4.735.652	542.993
Incremento por revisión salarial	126.134	105.653	(20.481)
Coste Seguridad Social por antigüedad	703.409	721.672	18.263
Total Seguridad Social presupuestada	5.022.202	5.562.977	540.775
Seguro Riesgo	200.000	225.000	25.000
Otros Gastos Sociales	121.782	123.607	(2.628)
Total Gastos de Personal	22.238.852	23.655.636	1.416.784

En el año 1998 se suscribió un Plan de Pensiones para los empleados (al que la empresa aportó por última vez en el ejercicio 2011) y cuyas especificaciones recogen la obligación de Aucorsa de correr con los gastos de una póliza de seguro que garantice el abono a los beneficiarios del mismo de unas prestaciones concretas si ocurre la contingencia de fallecimiento o de invalidez permanente. En caso de no existir dicho seguro, las eventuales prestaciones tendrían que ser abonadas por la empresa.

Por lo tanto, el único gasto que la empresa tiene asociado al Plan de Pensiones de los empleados es el coste de dicha póliza de seguros.

Gastos financieros:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
66	Gastos financieros	81.781€	62.205€	70.000€	(11.781€)

Para 2024 se ha incluido una previsión de los gastos financieros derivados de las operaciones financieras ya existentes a la fecha.

La mayor parte de los costes financieros se derivan de los avales que, por importe de 4.567.760,93€ correspondiente al aplazamiento del IVA del periodo 2014-2016 y por



Presupuesto 2024

importe de 1.327.574,66€ por la parte correspondiente al ejercicio 2017 se han tenido que solicitar para poder suspender el ingreso de las actas recibidas de la Agencia Tributaria.

Los gastos financieros estimados para 2023 se han visto reducidos por la retribución de los saldos de tesorería puntuales de los que se ha dispuesto durante el ejercicio tras negociación con las distintas entidades financieras y hasta conocer su cuantía definitiva, se han contabilizado minorando el gasto financiero.

La cifra final determinará si se presentan como menos gastos financieros o en partida propia como Ingresos financieros (hasta agosto 2023 ha supuesto una retribución ligeramente superior a los 10.000€ a la que se le ha añadido el ahorro obtenido por la amortización anticipada del préstamo hipotecario.)

Dotación a la amortización:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
68	Dotación a la amortización	1.849.689	1.849.696€	1.913.065€	63.376€

En el presupuesto de 2023 se consideró como incremento respecto al anterior la amortización de los tres autobuses de GNC adquiridos en 2022 pero con entrada en funcionamiento a principios de 2023.

El presupuesto de 2024 recoge el incremento de amortizaciones derivado de la incorporación de 5 autobuses de GNC a finales de 2023, financiados con el remanente de tesorería derivado de la ampliación de capital que tuvo lugar a finales de 2023.



Presupuesto 2024

TOTAL GASTOS:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
6	TOTAL GASTOS	32.997.488	33.764.724€	34.386.358	1.388.870€

Ingresos por prestación del servicio:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
705	Ingresos por prestaciones de servicios	8.850.000€	6.913.114€	11.900.000€	3.050.000€

La estimación de los ingresos procedentes de la prestación de servicios se ha efectuado sobre la base de mantener, salvo acuerdo posterior, las tarifas durante el próximo año como se ha indicado en apartados anteriores y considerando que no continúan las bonificaciones del 50% sobre las mismas que llevan en funcionamiento desde el 1 de septiembre de 2022.

En este apartado se presupuestan sólo los ingresos procedentes de los usuarios, no la parte de las bonificaciones que por esos mismo usuarios abonan las Administraciones públicas, lo que genera grandes distorsiones en este apartado que deben analizarse junto con el de Subvenciones a la explotación para comprender la evolución de las cifras.

Los continuos cambios en la prestación del servicio desde el inicio de la crisis sanitaria, empezando por el confinamiento primero pero, aún después del levantamiento de éste, con cambios en la movilidad derivados de medidas sanitarias, instauración del teletrabajo, reducción de la actividad económica, etc. hacen que las estimaciones de la cifra de viajeros sean difíciles de hacer al haberse perdido cualquier histórico de datos que tenga validez actual.

A la dificultad para estimar el nivel de viajeros se añade otra, aún más difícil de predecir que es la forma de pago que estos utilicen para acceder al servicio.

Las bonificaciones de tarifas han provocado la migración de los títulos no bonificados (billetes univiaje que se abonan en metálico) por aquellos que sí tenían bonificaciones por estar soportados en títulos multiviaje.

Esta situación ha provocado que, pese al aumento de viajeros, la recaudación haya sido inferior por el traspaso de unas tarifas más elevadas a otras más baratas.



Presupuesto 2024

Para analizar la cifra real de ingresos en el ejercicio 2023 habría que añadir a lo efectivamente recaudado la parte compensada de dichas tarifas procedente del Ministerio (30% de la bonificación) y del Ayuntamiento (un 20% adicional).

No obstante, pese a que la bonificación de las tarifas por los usuarios que efectivamente han accedido al servicio se vea compensada por las Subvenciones que a ese respecto se reciban de una y otra Administración, hay una parte de pérdida de ingresos que corresponde al traslado de tarifas más elevadas y no bonificadas (billete sencillo) a otras de menor coste y además con una bonificación en el último cuatrimestre del año del 50%.

Este efecto ha provocado una reducción de la tarifa media y probablemente la reducción definitiva del peso que los viajeros de efectivo supongan a futuro sobre la totalidad de viajeros.

Los viajeros previstos para 2024 se sitúan en 19.928.700 en base al comportamiento de los últimos meses, lo que los situaría en una cifra superior a la real de 2019 por primera vez desde el inicio de la pandemia, siendo la tendencia de los últimos meses de un incremento de viajeros por encima del uso prepandemia ampliamente superado en el mes de septiembre con los últimos datos registrados.

No obstante, hay que tener en cuenta que una oscilación de la tarifa media de tan solo un céntimo puede redundar en una variación en los ingresos por tarifas de 200.000€ hacia arriba o hacia abajo para los viajeros estimados para la totalidad del año, afectando al resultado final del ejercicio de forma directa.

Otros Ingresos de explotación:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
750	Otros Ingresos de Explotación	260.501€	261.575€	260.501€	-

Corresponden a los ingresos por la publicidad externa de los autobuses, habiéndose consignado por la cantidad que se encuentra en estos momentos licitado el contrato, al tratarse de una cantidad fija y no por el volumen de las campañas expuestas.

Imputación a resultados Subvenciones de capital:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024	Variación presupuestos
775	Imputación a resultados Subvenciones de capital	1.523.503	1.529.471€	1.484.983€	(38.520€)



Presupuesto 2024

En esta partida se registra la imputación a resultados de las subvenciones de capital obtenidas de las distintas Administraciones y que forman parte de su patrimonio neto. El ritmo de su imputación a la cuenta de resultados es el equivalente al de la amortización de los activos subvencionados.

Subvenciones a la explotación:

Número Cuenta	Descripción	Presupuesto 2023	Cierre 2023	Presupuesto 2024
7XX	Ingresos procedentes del Excmo. Ayuntamiento de Córdoba por déficit a la explotación	19.763.929€	20.263.929€	20.763.929€
	Ingresos procedentes del Excmo. Ayuntamiento de Córdoba bonificación 20% tarifas	1.000.000€	1.855.607€	-
	Ingresos procedentes del Ministerio por bonificación 30%	1.454.623€	2.799.831€	-
	Otros Ingresos procedentes del Ministerio (0,20€ por litro/kilo combustibles)	192.329€	183.229€	-
		22.410.881€	25.102.596€	20.763.929€

En cuanto a las subvenciones a la explotación a recibir en 2023, el Ayuntamiento mantuvo la misma cuantía que en 2022, pero suponiendo que se encontraba en ellas implícito un millón de euros correspondiente a la bonificación del 20% del primer semestre.

Al producirse una ampliación del plazo de bonificaciones de las tarifas para el segundo semestre del año, el ayuntamiento tuvo que consignar una cantidad adicional para hacer frente a la pérdida de ingresos de los usuarios por la parte del 20% que le correspondía y el Ministerio consignará una cantidad similar a la del primer semestre, aunque a la fecha no hay Resolución Provisional ni definitiva al respecto, por lo que, aunque se haya estimado como ingresos de 2023 se desconoce si la cuantía podría modificarse y, por supuesto, si el desembolso se va a materializar o no en el 2023.

La partida principal, correspondiente a la prolongación de las bonificaciones tal y como se recoge en el RD 5/2023, se ha estimado como el 12,75% de los ingresos declarados para el ejercicio 2019. Esta partida, en lo que al segundo semestre se refiere, se prevé recibir íntegramente siempre que la dotación presupuestaria sea suficiente, dado que es un cálculo objetivo sobre una cifra ya conocida.

El resto de las ayudas aún no recibidas se calcularán sobre los litros reales de combustible consumidos, por lo que no es posible conocer de antemano la cuantía ni se sabe a la fecha si se va a mantener alguna compensación en 2024 por los elevados precios del combustible.



Presupuesto 2024

Par 2024, se mantiene el mismo nivel de transferencias que en 2023 sin tener en cuenta las partidas específicas para bonificaciones de tarifas dado que a la fecha el Ministerio no ha anunciado su continuidad.

Resumen presupuestos 2023-2024 y ejecución del Presupuesto 2023:

PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	Presupuesto 2023	Cierre provisional 2023	Presupuesto 2024
ENTIDAD: AUTOBUSES DE CÓRDOBA, S.A.M.			
602. Compras de otros aprovisionamientos (combustible)	2.772.660	2.538.849	2.470.425
603. Repuestos y Otros	970.227	1.025.900	1.020.227
604. Material de oficina y Otros	23.252	11.306	23.252
605. Barriadas Periféricas	2.383.354	2.385.956	2.461.252
607. Trabajos realizados por otras empresas	192.057	234.021	192.057
621. Arrendamientos y cánones	20.865	20.859	20.865
622. Reparaciones y conservación	360.912	319.209	360.912
623. Servicios de profesionales independientes	220.560	192.431	220.560
625. Primas de seguros	1.130.078	1.185.189	1.296.522
626. Servicios bancarios y similares	10.000	8.513	10.000
627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas	25.000	31.837	25.000
628. Suministros	136.204	142.750	142.209
629. Otros servicios	548.013	590.147	470.392
631. Tributos	33.984	33.975	33.984
64 Gastos de personal	22.238.852	23.090.179	23.655.636
66 Gastos financieros	81.781	62.205	70.000
68 Dotación a la Amortización	1.849.689	1.849.696	1.913.065
TOTAL GASTOS	32.997.488	33.723.020	34.386.358
705 Ingresos por prestaciones de servicios	8.850.000	6.913.114	11.900.000
750 Otros ingresos de explotación	260.501	261.575	260.501
775 Imputación de Subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	1.523.503	1.529.471	1.484.983
79 Excesos de Provisiones			
77 Otros Resultados	-	41.703	
TOTAL INGRESOS PROPIOS	10.634.004	8.662.456	13.645.484
RESULTADO ACTIVIDAD (ANTES SUBVENCIONES)	- 22.363.484	- 25.060.564	- 20.740.874
740 Importe procedente del Excmo. Ayuntamiento de Córdoba	20.763.929	22.119.536	20.763.929
SUBVENCIONES MINISTERIO 30%	1.454.623	2.799.831	
Otras subvenciones	192.329	183.229	
Total Subvenciones	22.410.881	25.102.596	20.763.929
RESULTADO DEL EJERCICIO	47.398	42.032	23.055



Presupuesto 2024

ANÁLISIS FONDOS PROPIOS

Para evitar el deterioro del patrimonio neto de la empresa el Ayuntamiento llevó a cabo en 2022 una modificación presupuestaria para dotar con remanentes de Tesorería de la liquidación del ejercicio precedente una partida destinada a llevar a cabo una ampliación de capital para AUCORSA por importe de 3.999.999,90 de euros.

En Patrimonio Neto de la empresa no llega al cierre de los ejercicios 2023 y 2024 a ser inferior a la mitad del capital social, no quedando, por tanto, incluida dentro de una de las causas de disolución del artículo 363 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

Las cifras presupuestadas de patrimonio neto comparativas al cierre de ambos ejercicios son las siguientes:

	2023	Cierre 2023	2024
	Presupuestado		Presupuestado
Patrimonio Neto	17.372.301	17.376.908	15.914.980
Fondos propios	6.798.188	6.792.823	6.815.877
Capital Social	8.530.075	8.530.075	8.530.075
Reservas	1.409.820	1.409.820	1.414.024
Resultados de ejercicios anteriores	(3.189.105)	(3.189.105)	(3.151.276)
Resultado del ejercicio	47.398	42.032	23.055
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10.574.113	10.584.085	9.099.103

En el ejercicio 2022 tuvo lugar una ampliación de capital que ha fortalecido el patrimonio Neto de la empresa.

En cuanto a las subvenciones de capital, en el presupuesto de 2022 se incluía la adquisición por parte del ayuntamiento de 3 autobuses de GNC que se han recibido en febrero 2023, por lo que la incorporación al patrimonio del importe de los mismos ha tenido lugar en el ejercicio 2023.



Presupuesto 2024

SITUACIÓN DEL ENDEUDAMIENTO

El único préstamo que tenía la empresa, un préstamo con garantía hipotecaria sobre las instalaciones de la misma, se canceló anticipadamente en 2023 (el vencimiento real era julio de 2024) empresa para reducir el impacto de la subida de los tipos interés sobre los costes financieros.

La otra operación a largo plazo mantenido por la sociedad era un leasing, formalizado en 2015, por la compra de autobuses y que finaliza en noviembre de 2023, por lo que el endeudamiento a largo plazo de la empresa al cierre de 2023 es cero y no se prevén operaciones de financiación a largo plazo en 2024.

En la actualidad, la póliza vencida en julio de 2023 se cubrió a vencimiento, estando otra póliza de las mismas características en fase de licitación quedando previsiblemente formalizada al cierre de 2023.

Córdoba, 10 de octubre 2023.


Ana María Tamayo Ureña
Director-Gerente

Carlos Dorado Aguilera
Responsable Área de Recursos Humanos


Isabel Sánchez Guerrero
Responsable Área de Administración


Eugenio Romero Lara
Responsable Área de Mantenimiento

PRESUPUESTO 2024

BALANCE "ACTIVO"		FICHA P24-G. 7		
	Clave	(En euros sin decimales)		
		2023 (presupuestado)	Proyección cierre 2023	2024 (presupuestado)
A) ACTIVO NO CORRIENTE	07100	17.232.822	17.224.711	15.311.646
I. Inmovilizado Intangible	07110	14.008	13.991	10.744
5. Aplicaciones informáticas	07115	14.008	13.991	10.744
II. Inmovilizado Material	07120	17.218.814	17.210.720	15.300.902
Terrenos y construcciones	07121	3.788.250	3.176.509	3.126.418
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	07122	13.427.563	14.031.211	12.171.485
Inmovilizado en curso y anticipos	07123	3.000	3.000	3.000
B) ACTIVO CORRIENTE	07200	3.468.026	3.670.077	3.961.213
II. Existencias	07220	494.114	461.512	461.512
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	07222	494.114	461.512	461.512
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	07230	1.073.633	2.344.052	362.463
3. Deudores varios	07233	204.719	184.736	184.736
4. Personal	07234	2.537	2.517	2.517
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	07236	866.377	2.156.799	175.210
VI. Periodificaciones a corto plazo	07260	184.418	12.246	12.246
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	07270	1.715.860	852.267	3.124.992
1. Tesorería	07271	1.715.860	852.267	3.124.992
TOTAL ACTIVO (A+ B)	07000	20.700.848	20.894.787	19.272.859

PRESUPUESTO 2024

ENTIDAD: AUTOBUSES DE CORDOBA, S.A.				FICHA P24-G. 7
BALANCE "PATRIMONIO NETO Y PASIVO"		Clave	(En euros sin decimales)	
			Proyección cierre 2023	
			2023 (presupuestado)	2024 (presupuestado)
A) PATRIMONIO NETO	09100	17.372.301	17.376.908	15.914.980
A-1) PATRIMONIO NETO INDIVIDUAL	09105	17.372.301	17.376.908	15.914.980
A-1.1) FONDOS PROPIOS	09110	6.798.188	6.792.823	6.815.877
I. Capital	09120	8.530.075	8.530.075	8.530.075
1. Capital escriturado	09121	8.530.075	8.530.075	8.530.075
2. (Capital no exigido)	09122			
III. Reservas	09130	1.409.820	1.409.820	1.414.024
1. Legal y estatutarias	09131	669.531	669.531	673.734
2. Otras reservas	09132	740.290	740.290	740.290
V. Resultados de ejercicios anteriores	09140	-3.189.105	-3.189.105	-3.151.276
1. Remanente	09141		0	0
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	09142	-3.189.105	-3.189.105	-3.151.276
VII. Resultado del ejercicio	09150	47.398	42.032	23.055
A-1.3) SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	09180	10.574.113	10.584.085	9.099.103
B) PASIVO NO CORRIENTE	09200	1.173.799	1.173.799	1.173.799
I. PROVISIONES A LARGO PLAZO	09210	1.173.799	1.173.799	1.173.799
1. Provisiones para Riesgos y Gastos	09211	1.173.799	1.173.799	1.173.799
II. DEUDAS A LARGO PLAZO	09220	0	0	0
2. Deudas con entidades de crédito	09222		0	0
3. Acreedores por arrendamiento financiero	09223			0
5. Otros Pasivos Financieros				
V. DERIVADO FINANCIERO				
C) PASIVO CORRIENTE	09300	2.154.747	2.344.081	2.184.081
III. DEUDAS A CORTO PLAZO	09330	59.284	66.591	66.591
2. Deudas con entidades de crédito	09332		0	0
3. Acreedores por arrendamiento financiero	09333		0	0
5. Otros pasivos financieros	09335	59.284	66.591	66.591
	09338			
V. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR	09350	2.089.914	2.277.490	2.117.490
1. Proveedores	09351	713.529	582.682	582.682
3. Acreedores varios	09353	481.728	785.411	785.411
4. Personal (Remuneraciones pendientes de pago)	09354	9.258	160.000	0
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	09356	885.399	749.397	749.397
7. Transferencias municipales pdtes. de aplicar			0	
VI. PERIODIFICACIONES A CORTO PLAZO	09360	5.549	0	0
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)	09000	20.700.847	20.894.787	19.272.859


ENTIDAD: AUTOBUSES DE CORDOBA, S.A.		FICHA P24-G. 1		
PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 		Clave	Proyección de cierre	
			2023 (presupuestado)	2023
A) OPERACIONES CONTINUADAS				
1. Importe neto de la cifra de negocios	01110	8.850.000	6.913.114	11.900.000
b) Prestaciones de Servicios	01112	8.850.000	6.913.114	11.900.000
4. Aprovisionamientos				
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	01127	3.766.139	3.576.055	3.513.904
602. Compras de otros aprovisionamientos		2.772.660	2.538.849	2.470.425
603. Repuestos y Otros		970.227	1.025.900	1.020.227
604. Material de oficina y Otros		23.252	11.306	23.252
c) Trabajos realizados por otras empresas				
605. Barriadas Periféricas	01128	2.575.411	2.619.976	2.653.309
607. Trabajos realizados por otras empresas		192.057	234.021	192.057
5. Otros ingresos de explotación				
a) Ingresos accesorios y otros ingresos de gestión corriente	01131	260.501	261.575	260.501
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	01132	22.410.881	25.102.596	20.763.929
Del Excmo. Ayuntamiento de Córdoba	01138	20.763.929	22.119.536	20.763.929
De la Administración Central		1.646.952	2.922.182	
Del consorcio			60.878	
6. Gastos de personal				
a) Sueldos, salarios y asimilados	01141	16.894.868	17.341.116	17.744.052
c) Seguridad social a cargo de la empresa	01143	5.022.202	5.420.358	5.562.977
d) Otros	01144	321.782	328.705	348.607
643. Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación definida		200.000	227.042	225.000
649. Otros gastos sociales		121.782	101.663	123.607
7. Otros gastos de explotación				
a) Servicios exteriores	01146	2.451.632	2.490.934	2.546.459,23
621. Arrendamientos y cánones		20.865	20.859	20.865
622. Reparaciones y conservación		360.912	319.209	360.912
623. Servicios de profesionales independientes		220.560	192.431	220.560
625. Primas de seguros		1.130.078	1.185.189	1.296.522
626. Servicios bancarios y similares		10.000	8.513	10.000
627. Publicidad, propaganda y relaciones públicas		25.000	31.837	25.000
628. Suministros		136.204	142.750	142.209
629. Otros servicios		548.013	590.147	470.392
b) Tributos	001147	33.984	33.975	33.984
8. Amortización del inmovilizado				
680. Amortización del inmovilizado intangible		3.247	3.265	3.247
681. Amortización del inmovilizado material		1.846.442	1.846.432	1.909.818
9. Imputación de Subvenciones de inmovilizado no financiero y otras				
Otros resultados			41.703	
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACION				
(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)	01100	129.178	104.237	93.055
17. Gastos financieros				
b) Por deudas con terceros	01222	81.781	62.205	70.000
A.2) RESULTADO FINANCIERO (16+17+18+19+20+21)				
	01200	- 81.781	- 62.205	- 70.000
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2+22)				
	01300	47.398	42.032	23.055
23. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	01410	-	-	-
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 +23)				
	01400	47.398	42.032	23.055
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS				
		-	-	-
A. 5.) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+24)				
	01600	47.398	42.032	23.055

PRESUPUESTO 2024

ENTIDAD: AUTOBUSES DE CÓRDOBA, S.A.		FICHA P24-G. 4		
PRESUPUESTO DE CAPITAL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		(En euros sin decimales)		
Clave		2023 (presupuestado)	Proyeccion cierre 2023	2024 (presupuestado)
A) FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN				
1. Resultado del Ejercicio antes de impuestos	04110	47.398	42.032	23.055
2. Ajustes al resultado	04120	407.966	424.097	498.082
a) Amortización inmovilizado (+)	04121	1.849.689	1.849.696	1.913.065
c) Variaciones de las provisiones (+/-)	04123			
d) Imputación de subvenciones (-)	04124	- 1.523.503	- 1.529.471	- 1.484.983
e) Rtdos. Por bajas y enajenaciones de inmovilizado			41.667	
h) Gastos financieros (+)	04128	81.781	62.205	70.000
3. Cambios en el capital corriente	04140	- 285.366	- 2.128.984	1.821.589
a) Existencias (+/-)	04141		32.602	-
b) Deudores y otras cuenta a cobrar (+/-)	04142	533.059	- 737.361	1.981.589
c) Otros activos corrientes (+/-)	04143		172.172	- 160.000
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	04144	- 818.425	- 636.398	-
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	04145		959.999	-
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	04150	- 81.781	- 62.205	- 70.000
a) Pago de intereses (-)	04151	- 81.781	- 62.205	- 70.000
b) Cobros de dividendos (+)	04152			
c) Cobros de intereses (+)	04153			
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	04154			
e) Otros cobros (pagos) (+/-)	04155			
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	04100	88.217	- 1.725.059	2.272.726
B) FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
6. Pagos por inversiones (-)	04210	- 2.655.000	- 2.672.623	-
a) Empresas del grupo y asociadas	04211			
b) Inmovilizado intangible	04212			
c) Inmovilizado material	04213	- 2.655.000	- 2.672.623	
d) Inversiones inmobiliarias	04214			
e) Otros activos financieros	04215			
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta	04216			
g) Otros activos	04217			
7. Cobros por desinversiones (+)	04220	-	-	-
a) Empresas del grupo y asociadas	04221			
b) Inmovilizado intangible	04222			
c) Inmovilizado material	04223			
d) Inversiones inmobiliarias	04224			
e) Otros activos financieros	04225			
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta	04226			
g) Otros activos	04227			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	04200	- 2.655.000	- 2.672.623	-
C/ FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
9. Cobros y Pagos por instrumentos de patrimonio	04310	- 7.306	960.000	-
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)	04311	- 7.306	960.000	-
Del Excmo. Ayuntamiento de Córdoba	04316	- 7.306	960.000	
Del Consorcio de Transportes				
De la Junta de Andalucía				
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	04317			
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)	04318			
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)	04319			
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	04320			
10. Cobros y Pagos por instrumentos de pasivo financiero	04340	- 750.949	- 750.949	-
a) Emisión	04341	-	-	-
1. Obligaciones y valores similares (+)	04342			
2. Deudas con entidades de crédito (+)	04343			
3. Deudas con empresas de grupo y asociadas (+)	04344			
4. Otras (+)	04345			
b) Devolución y amortización de	04352	- 750.949	- 750.949	-
1. Obligaciones y valores similares (-)	04353			
2. Deudas con entidades de crédito (-)	04354	- 750.949	- 750.949	-
3. Deudas con empresas de grupo y asociadas (-)	04355			
4. Otras deudas (-)	04356			
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio	04360	-	-	-
a) Dividendos (-)	04361			
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)	04367			
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	04300	- 758.255	209.051	-
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio	04400			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)	04500	- 3.325.038	4.188.631	2.272.726
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	04600	5.040.897	5.040.897	852.267
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	04000	1.715.860	852.267	3.124.992
		- 3.325.038	- 4.188.631	2.272.726


**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

A) ESTADO DE GASTOS E INGRESOS RECONOCIDOS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31-12-24

N° CUENTAS		Notas en la memoria	TOTAL
	A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		23.055
	Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto		
	I. Por valoración instrumentos financieros.		-
(800), (89)	1. Activos financieros disponibles para la venta.		
	2. Otros Ingreso y gastos		
. (810), 910	II. Por coberturas de flujos de efectivo.		
94	III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-	1.484.982,81
(85), 95	IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.		
(8300)*, 8301*, (833), 834, 835, 838	V. Efecto impositivo.		
	B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)	-	1.484.983
	Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias		
	VI. Por valoración de instrumentos financieros.		-
.(802)	1. Activos financieros disponibles para la venta.		
	2. Otros Ingreso y gastos		
.(812)	VII. Por coberturas de flujos de efectivo.		
.(84)	VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		
8301*, (836), (837)	IX. Efecto impositivo.		
	C) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)		-
	TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	-	1.461.928

(*) Su signo puede ser positivo o negativo

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31-12-24

	Capital		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambios de valor	Subvenciones donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado	No exigido											
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2023 PRESUPUESTADO	8.530.074,80 €			669.530,53 €		-3.189.104,83 €	740.290 €	47.398 €				10.574.113 €	17.372.301 €
AJUSTES EJERCICIO 2023								-5.365 €				9.972 €	0 €
A. SALDO PROYECTADO FINAL DEL AÑO 2023	8.530.074,80 €	0 €	0 €	669.530,53 €	0 €	-3.189.104,83 €	740.290 €	42.032 €	0 €	0 €	0 €	10.584.085 €	17.376.908 €
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2024	8.530.074,80 €	0 €	0 €	669.530,53 €	0 €	-3.189.104,83 €	740.290 €	42.032 €	0 €	0 €	0 €	10.584.085 €	17.376.908 €
I. Total ingresos y gastos reconocidos.								23.055 €				-1.484.983 €	-1.461.928 €
II. Operaciones con socios o propietarios.	0 €	0 €	0 €	4.203 €	0 €	37.829,10 €	0 €	-42.032 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
1. Aumentos de capital.													0 €
2. (-) Reducciones de capital.													0 €
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).													0 €
4. (-) Distribución de dividendos/resultados				4.203 €		37.829 €		-42.032 €					0 €
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).													0 €
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.													0 €
7. Otras operaciones con socios o propietarios.												0 €	0 €
III. Otras variaciones del patrimonio neto.													0 €
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2023	8.530.075 €	0 €	0 €	673.734 €	0 €	-3.151.276 €	740.290 €	23.055 €	0 €	0 €	0 €	9.099.103 €	15.914.980 €

ENTIDAD: AUTOBUSES DE CÓRDOBA, S.A.		FICHA PAG. 24-G.8	
PERSONAL	Clave	2023	2024
NÚMERO DE EMPLEADOS (Cifra media del ejercicio)		387	392
NÚMERO DE EMPLEADOS (Cifra final del ejercicio)		416	418