



EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE VILLACARRILLO

MEMORIA DEL PRESUPUESTO GENERAL EJERCICIO DE 2018

En cumplimiento de cuanto dispone el Art. 168.1.a) del RDL 2/2004, de 4 de marzo (Texto Refundido Haciendas Locales) se redacta la presente Memoria explicativa del contenido del Presupuesto General para el ejercicio de 2018.

El Presupuesto General para el ejercicio de 2018 en términos consolidados asciende a **11.834.115,62 €** en su estado de Gastos e Ingresos. Supone un aumento del 1,002 % tanto en el estado de gastos como en el estado de ingresos, con respecto al pasado ejercicio. Está formado por el Presupuesto Municipal o de la Corporación por importe nivelado de 11.639.623,62 € y de los Organismos Autónomos locales: Patronato Municipal de Cultura por importe de 150.854,00 €, Patronato Municipal de Deportes 244.131,00 €, Organismo Autónomo Local de Gestión de los Programas y Actividades de Fomento de Empleo, Empleabilidad y Formación Ocupacional y Continua de Villacarrillo “Villacarrillo Avanza” por importe de 1,00 € y Centro Especial de Empleo por importe de 129.507,00 €.

Una vez efectuados los oportunos ajustes por disminución de las transferencias internas entre Presupuestos (330.001,00€), se obtiene el estado de consolidación que sitúa los importes de Ingresos y Gastos en **11.834.115,62 €**.

Como objetivo prioritario atiende a la corrección de los desequilibrios puestos de manifiesto en el Plan de Ajuste aprobado por el Mº de Hda. y que se están cumpliendo dentro de las cifras de gastos e ingresos así como indicadores financieros y presupuestarios hasta el horizonte 2022. Presenta un ahorro bruto de 2.112.210,43 € que descontando las amortizaciones de préstamos en vigor arroja un ahorro neto de 1.465.995,45 € que, evidentemente, se destina a inversiones. En la elaboración se han respetado y cumplido las tres reglas fiscales básicas establecidas por la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera: cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria en porcentaje del PIB y de la regla de gasto de conformidad con el objetivo de déficit establecido por el Gobierno de España dando cumplimiento a los objetivos fijados por el Consejo de Ministros de 20 de julio de 2012.

Bajo el prisma del cumplimiento de las citadas reglas fiscales hay que constatar que una constante en el devenir histórico es la persistencia de ciclos: sociales, económicos, etc. El pase de una situación de bonanza a otra de depresión, situaciones que llamamos de crisis, con distinto alcance y diferentes actores según los tiempos, pero siempre con relevantes consecuencias sociales, coloquialmente se denominan a estos periodos como situaciones de crisis cuando en realidad podemos decir que la crisis está constituida por un conjunto de hechos puntuales más o menos simultáneos que están propiciando lo que los economistas llaman *un cambio de ciclo*. Nuestro Ayuntamiento no es ajeno a esta situación, su cercanía al ciudadano le hace sufrir en gran medida como primer actor las

convulsiones de la crisis, y por ello constituye junto al resto de corporaciones locales un buen muestrario de sus consecuencias, que han puesto al descubierto la imperiosa necesidad no sólo de adoptar políticas frente a la misma, también la renovación del régimen local, de revisión de un modelo a todas luces agotado.

Las diferencias entre el Presupuesto General Consolidado del ejercicio 2017 y el correspondiente a 2018 son las siguientes:

A) ESTADO DE INGRESOS

Cap.	Corporación	Cultura	Deportes	C.E. Empleo	V. Avanza	Total/18	Total/17	Diferencia	Elim.	Consolid./18	Consolid./17
1	3.275.901,70					3.275.901,70	3.275.901,70	0,00		3.275.901,70	3.275.901,70
2	167.860,00					167.860,00	167.860,00	0,00		167.860,00	167.860,00
3	2.365.844,45	11.751,00	83.120,00	3.705,04		2.464.420,49	2.463.420,89	999,60		2.464.420,49	2.463.420,89
4	4.054.499,25	139.103,00	161.011,00	115.016,46	1,00	4.469.630,71	4.744.915,29	-275.284,58	330.001,00	4.139.629,71	4.424.915,29
5	45.413,24			10.783,50		56.196,74	56.760,46	-563,72		56.196,74	56.760,46
6	66.221,62					66.221,62	5,00	66.216,62		66.221,62	5,00
7	1.379.465,39			1,00		1.379.466,39	1.315.812,39	63.654,00		1.379.466,39	1.315.812,39
8	12.000,00					12.000,00	12.000,00	0,00		12.000,00	12.000,00
9	272.417,97			1,00		272.418,97	2,00	272.416,97		272.418,97	2,00
	11.639.623,62	150.854,00	244.131,00	129.507,00	1,00	12.164.116,62	12.036.677,73	127.438,89	330.001,00	11.834.115,62	11.716.677,73

A) ESTADO DE GASTOS

Cap.	Corporación	Cultura	Deportes	C. E. Empleo	V. Avanza	Total/18	Total/17	Diferencia	Elim.	Consolid./18	Consolid./17
1.	4.199.983,71	51.000,00	56.447,86	127.001,00		4.434.432,57	4.582.014,67	-147.582,10		4.434.432,57	4.582.014,67
2.	2.897.595,11	61.599,20	161.853,14	2.500,00	1,00	3.123.548,45	3.008.253,70	115.294,75		3.123.548,45	3.008.253,70
3.	120.979,28	1,00		1,00		120.981,28	238.496,66	-117.515,38		120.981,28	238.496,66
4.	485.840,36	38.251,00	15.830,00			539.921,36	536.971,36	2.950,00	330.001,00	209.920,36	216.971,36
5	102.915,55					102.915,55	30.520,93	72.394,62		102.915,55	30.520,93
6	3.174.094,63	2,80	10.000,00	4,00		3.184.101,43	3.109.288,43	74.813,00		3.184.101,43	3.109.288,43
7	1,00					1,00	1,00	0,00		1,00	1,00
8	12.000,00					12.000,00	12.000,00	0,00		12.000,00	12.000,00
9	646.213,98			1,00		646.214,98	519.130,98	127.084,00		646.214,98	519.130,98
OTA	11.639.623,62	150.854,00	244.131,00	129.507,00	1,00	12.164.116,62	12.036.677,73	127.438,89	330.001,00	11.834.115,62	11.716.677,73

A la vista de lo anterior, podemos destacar como principales diferencias entre los Presupuestos Generales de 2017 y 2018, las siguientes:

- ❑ El Estado de Ingresos consolidado aumenta, en su conjunto, un 1,002 %
- ❑ El Estado de Gastos consolidado aumenta, en su conjunto, un 1,002 %

Por Entidades, en la clasificación económica, el Presupuesto General presenta el siguiente detalle y diferencias:

1. PRESUPUESTO MUNICIPAL

ESTADO DE INGRESOS					ESTADO DE GASTOS				
Cap.	Denominación	2018	2017	Diferencia	Cap.	Denominación	2018	2017	Diferencia
1	Impuestos directos	3.275.901,70	3.275.901,70	0,00	1	Gastos de personal	4.199.983,71	4.348.565,81	-148.582,10
2	Impuestos indirectos	167.860,00	167.860,00	0,00	2	Gastos ctes. en bienes y serv.	2.897.595,11	2.789.351,36	108.243,75
3	Tasas,pp. y otros ingresos	2.365.844,45	2.365.844,85	-0,40	3	Gastos financieros	120.979,28	238.494,66	-117.515,38
4	Transferencias corrientes	4.054.499,25	4.339.784,83	-285.285,58	4	Transferencias corrientes	485.840,36	485.840,36	0,00
5	Ingresos patrimoniales	45.413,24	45.976,96	-563,72	5	Gastos Imprevistos	102.915,55	30.520,93	72.394,62
6	Enajenación inver. reales	66.221,62	5,00	66.216,62	6	Inversiones reales	3.174.094,63	3.099.281,63	74.813,00
7	Transferencias de capital	1.379.465,39	1.315.811,39	63.654,00	7	Transferencias de capital	1,00	1,00	0,00
8	Activos financieros	12.000,00	12.000,00	0,00	8	Activos financieros	12.000,00	12.000,00	0,00
9	Pasivos financieros	272.417,97	1,00	272.416,97	9	Pasivos financieros	646.213,98	519.129,98	127.084,00
TOTAL INGRESOS		11.639.623,62	11.523.185,73	116.437,89	TOTAL GASTOS		11.639.623,62	11.523.185,73	116.437,89

2. PRESUPUESTO DE PATRONATO MUNICIPAL DE CULTURA.

ESTADO DE INGRESOS					ESTADO DE GASTOS				
Cap.	Denominación	2018	2017	Diferencia	Cap.	Denominación	2018	2017	Diferencia
1	Impuestos directos				1	Gastos de personal	51.000,00	50.000,00	1.000,00
2	Impuestos indirectos				2	Gastos ctes. en bienes y serv.	61.599,20	55.949,20	5.650,00
3	Tasas,pp. y otros ingresos	11.751,00	11.751,00	0,00	3	Gastos financieros	1,00	1,00	0,00
4	Transferencias corrientes	139.103,00	129.103,00	10.000,00	4	Transferencias corrientes	38.251,00	34.901,00	3.350,00
5	Ingresos patrimoniales								
6	Enajenación inver. reales				6	Inversiones reales	2,80	2,80	0,00
7	Transferencias de capital				7	Transferencias de capital			0,00
8	Activos financieros				8	Activos financieros			0,00
9	Pasivos financieros				9	Pasivos financieros			0,00
TOTAL INGRESOS		150.854,00	140.854,00	10.000,00	TOTAL GASTOS		150.854,00	140.854,00	10.000,00

3.PRESUPUESTO DEL PATRONATO MUNICIPAL DE DEPORTES.

ESTADO DE INGRESOS					ESTADO DE GASTOS				
Cap.	Denominación	2018	2017	Diferencia	Cap.	Denominación	2018	2017	Diferencia
1	Impuestos directos				1	Gastos de personal	56.447,86	56.447,86	0,00
2	Impuestos indirectos				2	Gastos ctes. en bienes y serv.	161.853,14	160.453,14	1.400,00
3	Tasas,pp. y otros ingresos	83.120,00	82.120,00	1.000,00	3	Gastos financieros			0,00
4	Transferencias corrientes	161.011,00	161.011,00	0,00	4	Transferencias corrientes	15.830,00	16.230,00	-400,00
5	Ingresos patrimoniales								
6	Enajenación inver. reales				6	Inversiones reales	10.000,00	10.000,00	0,00
7	Transferencias de capital				7	Transferencias de capital			0,00
8	Activos financieros				8	Activos financieros			0,00
9	Pasivos financieros				9	Pasivos financieros			0,00
TOTAL INGRESOS		244.131,00	243.131,00	1.000,00	TOTAL GASTOS		244.131,00	243.131,00	1.000,00

4. PRESUPUESTO DEL CENTRO ESPECIAL DE EMPLEO.

ESTADO DE INGRESOS					ESTADO DE GASTOS				
Cap.	Denominación	2018	2017	Diferencia	Cap.	Denominación	2018	2017	Diferencia
1	Impuestos directos				1	Gastos de personal	127.001,00	127.001,00	0,00
2	Impuestos indirectos				2	Gastos ctes. en bienes y serv.	2.500,00	2.500,00	0,00
3	Tasas pp.y otros ingresos	3.705,04	3.705,04	0,00	3	Gastos financieros	1,00	1,00	0,00
4	Transferencias corrientes	115.016,46	115.016,46	0,00	4	Transferencias corrientes			0,00
5	Ingresos patrimoniales	10.783,50	10.783,50	0,00					
6	Enajenación inver. reales				6	Inversiones reales	4,00	4,00	0,00
7	Transferencias de capital	1,00	1,00	0,00	7	Transferencias de capital			0,00
8	Activos financieros			0,00	8	Activos financieros			0,00
9	Pasivos financieros	1,00	1,00		9	Pasivos financieros	1,00	1,00	0,00
TOTAL INGRESOS		129.507,00	129.507,00	0,00	TOTAL GASTOS		129.507,00	129.507,00	0,00

5. PRESUPUESTO DEL ORGANISMO AUTÓNOMO LOCAL DE GESTION DE LOS PROGRAMAS Y ACTIVIDADES DE FOMENTO DEL EMPLEO, EMPLEABILIDAD Y FORMACION OCUPACIONAL Y CONTINUA DE VILLACARRILLO “VILLACARRILLO AVANZA”

ESTADO DE INGRESOS					ESTADO DE GASTOS				
Cap.	Denominación	2018	2017	Diferencia	Cap.	Denominación	2018	2017	Diferencia
1	Impuestos directos				1	Gastos de personal			
2	Impuestos indirectos				2	Gastos ctes. en bins y serv.	1,00		1,00
3	Tasas y otros ingresos				3	Gastos financieros			
4	Transferencias corrientes	1,00		1,00	4	Transferencias corrientes			
5	Ingresos patrimoniales								
6	Enajenación inver. reales				6	Inversiones reales			
7	Transferencias de capital				7	Transferencias de capital			
8	Activos financieros				8	Activos financieros			
9	Pasivos financieros				9	Pasivos financieros			
TOTAL INGRESOS		1,00	0,00	1,00	TOTAL GASTOS		1,00	0,00	1,00

ANÁLISIS ECONÓMICO

La clasificación económica expresa el objetivo del gasto, esto es, en qué se está gastando.

Según su naturaleza económica los gastos públicos se dividen en los tres grandes grupos siguientes: a) Gastos corrientes; b) Gastos de capital; c) Gastos financieros.

El cuadro muestra la clasificación económica del Presupuesto General para 2018 y su comparación con el de 2017.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL PRESUPUESTO GENERAL CONSOLIDADO DE GASTOS

CAPÍTULOS DE GASTOS	2018	S/TOTAL	2017	S/TOTAL	DIFERENCIA	VAR
1. Gastos de personal.	4.434.432,57	37%	4.582.014,67	39%	-147.582,10	-3,221%
2. Gastos ctes. en bienes y servicios.	3.121.548,45	26%	3.008.253,70	26%	113.294,75	3,766%
3. Gastos financieros.	120.981,28	1%	238.496,66	2%	-117.515,38	-49,273%
4. Transferencias corrientes.	211.920,36	2%	216.971,36	2%	-5.051,00	-2,328%
5. Gastos Imprevistos	102.915,55	1%	30.520,93	0%	72.394,62	237,197%
Total Operaciones Corrientes	7.991.798,21	68%	8.076.257,32	69%	-84.459,11	-1,046%
6. Inversiones reales.	3.184.101,43	27%	3.109.288,43	27%	74.813,00	2,406%
7. Transferencias de capital.	1,00		1,00		0,00	0,000%
Total Operaciones de Capital	3.184.102,43	27%	3.109.289,43	27%	74.813,00	2,406%
GASTOS NO FINANCIEROS	11.175.900,64	0,94	11.185.546,75	0,95	-9.646,11	-0,086%
8. Activos financieros.	12.000,00		12.000,00		0,00	0,000%
9. Pasivos financieros	646.214,98	5%	519.130,98	4%	127.084,00	24,480%
Total Operaciones Financieras	658.214,98	5%	531.130,98	4%	127.084,00	23,927%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	11.834.115,62	100%	11.716.677,73	100%	117.437,89	1,002%

GASTOS CORRIENTES

Los gastos por operaciones corrientes en conjunto han disminuido respecto al ejercicio anterior un 1,046 % en términos nominales respecto al pasado.

GASTOS DE CAPITAL

El Capítulo VI. de inversiones reales experimenta un aumento del 2,406 % (74.813,00 €) con la inclusión de las partidas de gastos que se detallan en el Anexo de Inversiones. El total de las inversiones reales (Presupuesto General) asciende a 3.184.101,43 €.

GASTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS

En este apartado se recoge el Capítulo IX con los créditos precisos para amortización de préstamos en vigor. En su conjunto los créditos para amortización aumentan un 23,927 % y los intereses disminuyen un 49,273 % debido al sistema de amortización (francés de amortizaciones crecientes e intereses decrecientes). El Ayuntamiento cumple con todos los ratios de endeudamiento (ahorro neto positivo y capital vivo inferior al 110% de los recursos ordinarios). Asimismo, se

cumple con el objetivo de estabilidad de la Ley Orgánica 2/2012 al darse una situación de superávit (373.796,01 €): los ingresos no financieros (11.549.696,65 €) son superiores a los gastos no financieros (11.175.900,64 €) como se indica en el Informe económico-financiero y de estabilidad presupuestaria.

ESTADO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos para 2018 depende en gran medida de los ingresos de gestión propia, es decir, los impuestos directos e indirectos, tasas e ingresos patrimoniales en primer lugar, y de las previsiones en las transferencias corrientes y de capital procedentes de otras administraciones públicas, en segundo lugar.

En líneas generales, el criterio básico de confección del presupuesto de ingresos ha sido fundamentalmente considerar el hecho de que la actividad económica no se ha visto incrementada así como mejora en la gestión recaudatoria del Ayuntamiento y las transferencias por participación en los Tributos del Estado (PIE)

ANÁLISIS ECONÓMICO COMPARATIVO DE LOS PRESUPUESTOS MUNICIPALES DE INGRESOS: 2017-2018 (Previsiones iniciales Presupuesto General Consolidado)

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL PRESUPUESTO GENERAL CONSOLIDADO DE INGRESOS

CAPÍTULOS DE INGRESOS	2018	S/TOTAL	2017	S/TOTAL	DIFERENCIA	VAR
1. Impuestos directos	3.275.901,70	28%	3.275.901,70	28%	0,00	0,000%
2. Impuestos indirectos	167.860,00	1%	167.860,00	1%	0,00	0,000%
3. Tasas, precios p. y otros ingresos	2.464.420,49	21%	2.463.420,89	21%	999,60	0,041%
4. Transferencias corrientes.	4.139.629,71	35%	4.424.915,29	38%	-285.285,58	-6,447%
5. Ingresos patrimoniales	56.196,74	0%	56.760,46	0%	-563,72	-0,993%
Total Operaciones Corrientes	10.104.008,64	85%	10.388.858,34	89%	-284.849,70	-2,742%
6. Enajenación de inversiones reales	66.221,62	1%	5,00	0%	66.216,62	1324332,400%
7. Transferencias de capital.	1.379.466,39	12%	1.315.812,39	11%	63.654,00	4,838%
Total Operaciones de Capital	1.445.688,01	12%	1.315.817,39	11%	129.870,62	9,870%
INGRESOS NO FINANCIEROS	11.549.696,65	97,60%	11.704.675,73	99,90%	-154.979,08	-1,324%
8. Activos financieros.	12.000,00	0%	12.000,00	0,00	0,00	0,000%
9. Pasivos financieros	272.418,97	2%	2,00	0%	272.416,97	13620848,500%
Total Operaciones Financieras	284.418,97	2%	12.002,00	0%	272.416,97	2269,763%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	11.834.115,62	100%	11.716.677,73	100%	117.437,89	1,002%

Necesidad de financiación del Presupuesto Municipal.- Dada la mecánica impuesta por las subvenciones (aportaciones) financieras de otras Administraciones Públicas para la realización de inversiones (gastos de capital), el endeudamiento resulta necesario cuando el ahorro neto más las transferencias externas son insuficientes para realizar inversiones. Para acometer los gastos de capital el Presupuesto General dispone de ahorro bruto (diferencia entre ingresos corrientes y gastos ordinarios incluido amortizaciones) por importe de 2.112.210,43 €. El ahorro neto (1.465.995,45 €) más los ingresos de capital (1.457.688,01 €), son insuficientes para acometer todos los gastos de capital (3.196.102,43 €) siendo preciso acudir a la financiación externa. La sostenibilidad del presupuesto permite cumplir con el principio de estabilidad encontrándose en situación de equilibrio con un superávit de 373.796,01 €.

PRESUPUESTO GENERAL CONSOLIDADO DE 2018

CUENTA FINANCIERA	2015	2016	2017	2018
(1) Ingresos operaciones corrientes = (cap. 1+2+3+4+5)	10.330.605,59	10.605.993,58	10.388.858,34	10.104.008,64
(2) Gastos operaciones corrientes = (cap. 1+2+3+4+5)	8.336.777,24	8.469.165,15	8.076.257,32	7.991.798,21
(3) Ahorro bruto = (1) - (2)	1.993.828,35	2.136.828,43	2.312.601,02	2.112.210,43
(4) Ahorro neto = (3) - Amortizaciones	1.295.114,95	1.517.131,04	1.793.470,04	1.465.995,45
(5) Ingresos de capital = (cap. 6+7+8)	1.547.669,18	1.243.556,39	1.327.817,39	1.457.688,01
(6) Gastos de capital = (cap. 6+7+8)	3.247.039,45	2.760.689,43	3.121.289,43	3.196.102,43
NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (-) = (4)+(5)-(6)	-404.255,32	-2,00	-2,00	-272.418,97

En tal sentido, el Alcalde que suscribe tiene el honor de elevar al Pleno de la Corporación el presente Presupuesto General para el ejercicio de 2018 al objeto de su aprobación, enmienda o devolución de conformidad con RDL 2/2004 y Real Decreto 500/1990.

Villacarrillo, 27 de noviembre de 2017.

EL ALCALDE,

Fdo.: Francisco Miralles Moya