

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
Excmo. Ayuntamiento de VILLACARRILLO
EJERCICIO 2019 CUARTO TRIMESTRE

29 de enero de 2020



ÍNDICE

1. Justificación legal.....	3
2. Estado de ejecución presupuestaria.	4
3. Cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria.	7
4. Cumplimiento del principio de sostenibilidad financiera.	8
5. Período Medio de Pago a proveedores.....	11
6. Remanente de tesorería.	12
7. Regla del gasto.	13
8. Anexos.	14



1. Justificación legal.

La Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, fijó un conjunto de obligaciones de información derivada de la situación económica de las Administraciones Territoriales.

Así, el artículo 16 de la referida Orden estableció un informe trimestral en la que informar de diversos aspectos de la ejecución presupuestaria.

Por otro lado, Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, en su artículo 8.1.d) establece que formará parte de la publicidad activa la información actualizada y comprensible sobre su estado de ejecución y sobre el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera de las Administraciones Públicas.



2. Estado de ejecución presupuestaria.

La evolución de los capítulos en este último trimestre es la siguiente:

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIONES FINALES	VARIACION	
			EUROS	%
IMPUESTOS DIRECTOS	3.430.901,70 €	3.430.901,70 €	0,00 €	100,00%
IMPUESTOS INDIRECTOS	169.360,00 €	169.360,00 €	0,00 €	100,00%
TASAS Y OTROS INGRESOS	2.511.419,38 €	2.552.419,38 €	41.000,00 €	101,63%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.539.884,23 €	5.014.722,62 €	474.838,39 €	110,46%
BIENES PATRIMONIALES	56.196,74 €	56.196,74 €	0,00 €	100,00%
ENAJENACIONES	316.502,00 €	316.502,00 €	0,00 €	100,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.138.172,36 €	2.227.556,49 €	89.384,13 €	104,18%
ACTIVOS	12.000,00 €	2.064.393,36 €	2.052.393,36 €	17203,28%
PASIVOS	3,00 €	3,00 €	0,00 €	100,00%
TOTALES	13.174.439,41 €	15.832.055,29 €	2.657.615,88 €	120,17%

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIONES FINALES	VARIACION	
			EUROS	%
GASTOS DE PERSONAL	4.578.618,09 €	5.053.589,83 €	474.971,74 €	110,37%
BIENES Y SERVICIOS	3.421.757,62 €	3.535.328,66 €	113.571,04 €	103,32%
GASTOS FINANCIEROS	116.317,34 €	116.317,34 €	0,00 €	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	496.089,00 €	590.689,00 €	94.600,00 €	119,07%
FONDO DE CONTINGENCIA	45.000,00 €	0,00 €	-45.000,00 €	0,00%
INVERSIONES REALES	3.854.396,11 €	5.873.869,21 €	2.019.473,10 €	152,39%
TRANSFERENCIAS CAPITAL	1,00 €	1,00 €	0,00 €	100,00%
ACTIVOS	12.000,00 €	12.000,00 €	0,00 €	100,00%
PASIVOS	650.260,25 €	650.260,25 €	0,00 €	100,00%
TOTALES	13.174.439,41 €	15.832.055,29 €	2.657.615,88 €	120,17%

En el cuadro anterior se presentan las previsiones iniciales aprobadas en el Presupuesto Municipal del ejercicio 2019 y las variaciones que se han producido hasta el 31 de diciembre de 2019.

Como se puede observar se han producido modificaciones por un importe de **2.657.615,88 euros**, suponiendo un porcentaje sobre el presupuesto del **120,17%**.

Las modificaciones que se producen son las siguientes:



1. El expediente de incorporación de remanentes del ejercicio anterior. Cuando se produce la liquidación de 2018, aquellas cuantías que estaban en ejecución y que no fueron finalizadas se incorporan al ejercicio siguiente. Así el importe de esas actuaciones asciende a **1.289.267,47 euros** que se incorpora en el capítulo octavo de ingresos. Esta incorporación supuso un incremento del **94,04%** en inversiones y del **5,96%** en gasto corriente.
2. Se produce un incremento de transferencias corrientes destinadas al gasto de personal o en bienes y servicios corrientes por un importe de **474.838,39 euros**.
3. Se produce un incremento de transferencias de capital destinadas al gasto en inversiones por un importe de **89.384,13 euros**.

A fecha del presente informe aun queda pendiente ultimar determinados procesos de contabilidad, especialmente en lo referido a los ingresos al estar pendiente de recepcionar información al respecto. Teniendo en cuenta la previsión de dicha información, como proyección de los datos a 31 de diciembre, conforme a los datos reales a día de hoy y a la evolución de las partidas pendientes, presentamos el siguiente cuadro resumen:

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN	VARIACION	
			EUROS	%
IMPUESTOS DIRECTOS	3.430.901,70 €	3.202.737,95 €	-228.163,75 €	93,35%
IMPUESTOS INDIRECTOS	169.360,00 €	100.845,08 €	-68.514,92 €	59,54%
TASAS Y OTROS INGRESOS	2.511.419,38 €	2.463.558,80 €	-47.860,58 €	98,09%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.539.884,23 €	4.850.643,24 €	310.759,01 €	106,85%
BIENES PATRIMONIALES	56.196,74 €	32.039,88 €	-24.156,86 €	57,01%
ENAJENACIONES	316.502,00 €	251.100,35 €	-65.401,65 €	79,34%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.138.172,36 €	2.135.171,36 €	-3.001,00 €	99,86%
ACTIVOS	12.000,00 €	120,00 €	-11.880,00 €	1,00%
PASIVOS	3,00 €	0,00 €	-3,00 €	0,00%
TOTALES	13.174.439,41 €	13.036.216,65 €	-138.222,76 €	98,95%

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN	VARIACION	
			EUROS	%
GASTOS DE PERSONAL	4.578.618,09 €	4.639.764,34 €	61.146,25 €	101,34%
BIENES Y SERVICIOS	3.421.757,62 €	3.445.133,11 €	23.375,49 €	100,68%

**INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

PRESUPUESTO MUNICIPAL 2019

EJERCICIO 2019 CUARTO TRIMESTRE

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN	VARIACION	
			EUROS	%
GASTOS FINANCIEROS	116.317,34 €	99.172,61 €	-17.144,73 €	85,26%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	496.089,00 €	581.791,01 €	85.702,01 €	117,28%
FONDO DE CONTINGENCIA	45.000,00 €	0,00 €	-45.000,00 €	0,00%
INVERSIONES REALES	3.854.396,11 €	3.565.880,87 €	-288.515,24 €	92,51%
TRANSFERENCIAS CAPITAL	1,00 €	0,00 €	-1,00 €	0,00%
ACTIVOS	12.000,00 €	9.600,00 €	-2.400,00 €	80,00%
PASIVOS	650.260,25 €	650.259,25 €	-1,00 €	100,00%
TOTALES	13.174.439,41 €	12.991.601,20 €	-182.838,21 €	98,61%

Como se puede observar la previsión es alcanzar un **98,95%** de los ingresos previstos y un **98,61%** de ejecución de gasto, lo que provocaría un **superávit** de **44.615,46** euros.

Hay que tener en cuenta que en el ejercicio 2018, el resultado final apuntó a un **superávit** de **506.777,80** euros.



3. Cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria.

Este indicador pone en relación los ingresos no financieros del Ayuntamiento y sus gastos también no financieros. Esa diferencia es ajustada con el Sistema Europea de Cuentas y se obtiene la capacidad o la necesidad de financiación, según si el resultado es positivo o negativo.

De la previsión de cierre del ejercicio con datos de previsión de liquidación resultaría:

ENTIDAD	ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA				CAPACIDAD/NECESIDAD
	Estimación previsiones definitivas		Ajuste SEC		
	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	
Ayuntamiento	12.346.579,19	11.508.703,69	411.463,23	0,00	1.249.338,73
CEE	217.938,00	203.017,13			14.920,87
P. Cultura	166.999,43	143.390,96			23.608,47
P. Deportes	279.722,04	287.206,52			-7.484,48
Escuela Reh.Patr	24.857,99	189.423,65			-164.565,66

Como se puede comprobar se produce un **cumplimiento** del principio de estabilidad presupuestaria.

Dado el incumplimiento **del principio de estabilidad presupuestaria** a nivel de liquidación del ejercicio 2018, la Corporación, aprobó un Plan Económico-Financiero, cuyo objetivo para 2019 en estabilidad presupuestaria ascendía a 383.888,50 euros, por lo que la previsión es cumplir dicho objetivo.



4. Cumplimiento del principio de sostenibilidad financiera.

Este indicador pone en relación la deuda total existente con los recursos del Ayuntamiento. Esta relación, para dar cumplimiento al principio de sostenibilidad financiera, no puede exceder del 110%.

La situación actual, respecto al total de deuda viva a efectos del régimen de autorización recogido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley de Haciendas Locales y la Disposición Final 31ª de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2013, es la siguiente:

COMPONENTES	PORCENTAJE	IMPORTE
Recursos Ordinarios Liquidados		10.621.851,75 €
Endeudamiento a largo plazo	63,18%	6.711.238,35 €
Endeudamiento a largo plazo sin Fondos Públicos	49,29%	5.235.317,51 €
Endeudamiento a corto plazo	11,30%	1.200.000,00 €
Endeudamiento con Administraciones Públicas		0,00 €
Total endeudamiento	74,48%	7.911.238,35 €

Como se puede comprobar el endeudamiento total es del **74,48%**, lo que sitúa al Ayuntamiento **por debajo** del límite legal. Se **reduce** el endeudamiento en **88.395,82 euros** respecto 30 de septiembre de 2019 y se **reduce 645.602,56 euros** respecto al 31 de diciembre de 2018. Este nivel de endeudamiento **permite** a la entidad la solicitud de nuevo endeudamiento para financiar inversiones al estar por **debajo** del ratio del 75% que fijó la Ley de Presupuesto del Estado de 2013.

Respecto al importe de la deuda del Programa de Déficit Excesivo esta es igual a la del régimen de autorización al no existir deudas con las administraciones públicas.

Sí se produce un cambio en el régimen de amortización de la deuda derivada del Fondo en Liquidación para la financiación de los Pagos a los Proveedores de Entidades Locales, con el Fondo de Ordenación y Fondo de Impulso Económico del Fondo de Financiación de Entidades Locales, toda vez que se ha procedido a su agrupación conforme a la medida 3 del Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos de 14 de marzo de 2019. Esta adhesión de carácter obligatoria va a suponer una carencia hasta el 30 de junio de 2022, si bien

**INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

PRESUPUESTO MUNICIPAL 2019

EJERCICIO 2019 CUARTO TRIMESTRE

mantiene como fecha máxima de amortización la última de las operaciones preexistentes.

La evolución de la deuda será la siguiente:

	31/12/2019	ENERO	FEBRERO	MARZO
SALDO A CORTO PLAZO DISPUESTA	673.716,03			
SALDO A CORTO PLAZO DISPONIBLE	526.283,97			
TOTAL DEUDA A CORTO PLAZO	1.200.000,00			
SALDO A LARGO PLAZO	6.711.238,35	26.099,36	26.128,13	26.156,95
SALDO O. ENDEUDAMIENTO FF.PP.	1.475.920,84			
Operación Plan Ajuste 4/2012	1.475.920,84			
Operación Plan Ajuste 4/2013				
Operación Plan Ajuste 8/2013				
Otros planes públicos				
RESTO OPERACIONES	5.235.317,51	26.099,36	26.128,13	26.156,95
DEUDA CON LAS AA.PP.				
Deuda con el Estado				
Deuda con Seguridad Social				
Deuda con la AEAT				
Deuda con la Comunidad Autónoma				
Deuda con la Diputación Provincial				
TOTAL ENDEUDAMIENTO	7.911.238,35			

	RESTO OPERACIONES	FF.PP.	AA.PP.	TOTAL
2020	343.670,81			343.670,81
2021	344.018,61			554.864,45
2022	345.159,29	210.845,84		556.005,13
2023	346.303,76	210.845,84		557.149,60
2024	346.882,41	210.845,84		557.728,25
2025	318.157,18	210.845,84		529.003,02
2026	275.045,02	210.845,84		485.890,86
2027	275.957,00	210.845,80		486.802,80
2028	276.872,01	210.845,80		276.872,01
2029	277.790,05			277.790,05

La evolución del endeudamiento de las operaciones de mercado sigue con la previsión de ejercicios anteriores al no haberse incrementado esta y al haber atendido el conjunto de obligaciones de pago derivadas de los cuadros de amortización; la deuda con el Fondo de Financiación de Entidades Locales cambia



su evolución conforme al nuevo cuadro de amortización derivado de la operación de agrupación anteriormente comentada.



5. Período Medio de Pago a proveedores.

La Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera fija en 30 días el período medio de pago a proveedores por parte de las Administraciones Públicas.

En el **CUARTO** trimestre del ejercicio 2019 el período medio de pago del Excmo. Ayuntamiento asciende a **65,48** días. Se ha **incrementado** el período medio de pago respecto al anterior trimestre, en concreto **7,97** días.

La Ley establece en su artículo 13 que ante el incumplimiento del plazo máximo previsto de pago a proveedores, la Administración debe proceder a una actualización del Plan de Tesorería para corregir el incumplimiento. La entidad aprobó durante el mes de diciembre de 2018 dicho Plan esperando el resultado de las medidas en próximos períodos, al tiempo que preveía, de no corregirse el indicador, la adopción de medidas adicionales con tal fin. En este sentido en el próximo mes de febrero procedería la revisión de dicho Plan de Tesorería toda vez que el indicador ha empeorado.

La deuda comercial total asciende a **459.630,05 euros** a 31 de diciembre de 2019. El importe a 31 de diciembre de 2018 ascendía a **668.042,32 euros** con lo que se ha producido **una reducción** de **208.412,27 euros**, un **31,20%**.



6. Remanente de tesorería.

El dato de remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2019 es el siguiente:

CONCEPTO	CUANTIA
FONDOS LIQUIDOS	283.255,60 €
Derechos Pendientes de cobro de presupuesto corriente	3.943.335,47 €
Derechos Pendientes de cobro de presupuestos cerrados	2.613.886,84 €
Derechos Pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias	0,00 €
Obligaciones pendientes de pago de presupuesto corriente	2.423.228,52 €
Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados	270.446,41 €
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias	180.969,87 €
Cobros realizados pendiente de aplicación	-38.934,06 €
Pagos realizados pendiente de aplicación	986.401,52 €
Saldos de dudoso cobro	1.553.099,38 €
Exceso de financiación afectada	1.881.393,70 €
Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto	0,00 €
Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final del período	0,00 €
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	1.556.675,62 €

La evolución del resultado se ha de indicar de **positiva**, toda vez que se ha **incrementado** respecto a la liquidación del ejercicio 2018 que ascendió a **577.890,97 euros**. De todas formas hay que esperar el cierre definitivo, una vez que se conozca la cuenta de recaudación para fijar la cuantía exacta que puede ver variada esta previsión.



7. Regla del gasto.

La previsión de regla de gasto para el fin del ejercicio a partir de los datos de **31 de diciembre** sería:

ENTIDAD	REGLA DEL GASTO				
	Gasto computable 2018	Incremento	Aumentos/disminuciones	Límite de la Regla de Gasto	Gasto computable 2019
Ayuntamiento	7.808.823,66	2,70%	0,00	8.019.661,90	7.508.396,09
CEE	64.585,44	2,70%		66.329,25	138.755,27
P. Cultura	133.620,65	2,70%		137.228,41	135.590,96
P. Deportes	238.759,66	2,70%		245.206,17	275.348,75
Escuela Reh.Patr	64.585,44	2,70%		66.329,25	

Como se puede comprobar se **cumple** la regla de gasto según la previsión.

Dado el incumplimiento **de la regla del gasto** a nivel de liquidación del ejercicio 2018, la Corporación, aprobó un Plan Económico-Financiero, cuyo objetivo para 2019 en regla de gasto ascendía a **8.952.549,55 euros**, por lo que se prevé el **cumplimiento** del PEF.

Habrà que estar al resultado de la liquidación para conocer el resultado final, ya que ahí es donde se ajustan definitivamente las cuantías.



8. Anexos.

