

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
Excmo. Ayuntamiento de Torres de Albánchez
EJERCICIO 2020 TERCER TRIMESTRE

29 de octubre de 2020



ÍNDICE

- 1. Justificación.**
- 2. Estado de ejecución presupuestaria.**
- 3. Cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria.**
- 4. Cumplimiento del principio de sostenibilidad financiera.**
- 5. Período medio de pago a proveedores**
- 6. Remanente de tesorería**
- 7. Regla del gasto**
- 8. Anexos**



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, la 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 tercer trimestre es la siguiente:

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIONES FINALES	VARIACION	
			EUROS	%
IMPUESTOS DIRECTOS	199.513,17 €	199.513,17 €	0,00 €	100,00%
IMPUESTOS INDIRECTOS	8.501,00 €	8.501,00 €	0,00 €	100,00%
TASAS Y OTROS INGRESOS	122.765,18 €	122.765,18 €	0,00 €	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	490.646,05 €	507.042,40 €	16.396,35 €	103,34%
BIENES PATRIMONIALES	240,00 €	240,00 €	0,00 €	100,00%
ENAJENACIONES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	170.815,31 €	170.815,31 €	0,00 €	100,00%
ACTIVOS	0,00 €	445.343,72 €	445.343,72 €	0,00%
PASIVOS	3.792,63 €	3.792,63 €	0,00 €	100,00%
TOTALES	996.273,34 €	1.458.013,41 €	461.740,07 €	146,35%

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIONES FINALES	VARIACION	
			EUROS	%
GASTOS DE PERSONAL	287.425,28 €	287.425,28 €	0,00 €	100,00%
BIENES Y SERVICIOS	345.485,32 €	361.881,67 €	16.396,35 €	104,75%
GASTOS FINANCIEROS	55.701,76 €	55.701,76 €	0,00 €	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26.518,86 €	26.518,86 €	0,00 €	100,00%
FONDO DE CONTINGENCIA	9.119,32 €	9.119,32 €	0,00 €	100,00%
INVERSIONES REALES	194.545,56 €	639.889,28 €	445.343,72 €	328,91%
TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
ACTIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
PASIVOS	77.477,24 €	77.477,24 €	0,00 €	100,00%
TOTALES	996.273,34 €	1.458.013,41 €	461.740,07 €	146,35%

En el cuadro anterior se presentan las previsiones iniciales aprobadas en el Presupuesto Municipal del ejercicio 2020 y las variaciones que se han producido hasta el 30 de septiembre de 2020.

Como se puede observar se han producido modificaciones por un importe de **461.740,07 euros**, suponiendo un porcentaje sobre el presupuesto del **146,35%**.

Las modificaciones que se producen son las siguientes:



1. El expediente de incorporación de remanentes del ejercicio anterior. Cuando se produce la liquidación de 2019, aquellas cuantías que estaban en ejecución y que no fueron finalizadas se incorporan al ejercicio siguiente. Así el importe de esas actuaciones asciende a **445.343,72 euros** que se incorpora en el capítulo octavo de ingresos. Esta incorporación supuso un incremento del **100%** en inversiones.
2. Se produce un incremento de transferencias corrientes destinadas al gasto de personal o en bienes y servicios corrientes por un importe de **16.396,35 euros**.

Como dato real de ejecución a 30 de septiembre de 2020, presentamos el siguiente cuadro:

	PROYECCIÓN DE DERECHOS 30/09/2020	RECAUDACIÓN AL PERIODO EJERCICIO CORRIENTE		PROYECCIÓN OBLIGACIONES 30/09/2020	PAGOS AL PERIODO EJERCICIO CORRIENTE
IMPUESTOS DIRECTOS	155.075,42 €	96.888,84 €	GASTOS DE PERSONAL	202.549,93 €	200.136,29 €
IMPUESTOS INDIRECTOS	13.965,84 €	1.901,43 €	BIENES Y SERVICIOS	264.136,04 €	129.259,96 €
TASAS Y OTROS INGRESOS	91.005,54 €	86.444,38 €	GASTOS FINANCIEROS	44.722,64 €	33.481,43 €
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	357.436,22 €	335.779,69 €	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.108,76 €	8.953,11 €
BIENES PATRIMONIALES	3.600,00 €	4.680,00 €	FONDO DE CONTINGENCIA	0,00 €	0,00 €
ENAJENACIONES	0,00 €	0,00 €	INVERSIONES REALES	384.440,14 €	98.357,74 €
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	136.323,58 €	68.207,70 €	TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00 €	0,00 €
ACTIVOS	0,00 €	0,00 €	ACTIVOS	0,00 €	0,00 €
PASIVOS	2.554,36 €	3.738,93 €	PASIVOS	55.263,46 €	44.981,51 €
	759.960,96 €	597.640,97 €		963.220,96 €	515.170,04 €
N.P. DEUDORES		23.236,88 €	N.P. DEUDORES		0,00 €
N.P. ACREEDORES		204.337,79 €	N.P. ACREEDORES		220.141,27 €
PTES APLICACIÓN INGRESOS		0,00 €	PTES APLICACIÓN INGRESOS		0,00 €
PTES APLICACIÓN GASTOS		0,00 €	PTES APLICACIÓN GASTOS		32.674,99 €
		227.574,67 €			252.816,26 €
CERRADOS		21.951,54 €	CERRADOS		140.207,28 €

Los datos indican un superávit de tesorería pero un déficit en ejecución presupuestaria.

Como proyección de los datos a 31 de diciembre, conforme a los datos reales a 30 de septiembre y a la evolución de las partidas en el ejercicio 2019, presentamos el siguiente cuadro resumen:

**INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

PRESUPUESTO MUNICIPAL 2020

EJERCICIO 2020 TERCER TRIMESTRE

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN	VARIACIÓN	
			EUROS	%
IMPUESTOS DIRECTOS	199.513,17 €	206.767,23 €	7.254,06 €	103,64%
IMPUESTOS INDIRECTOS	8.501,00 €	18.621,12 €	10.120,12 €	219,05%
TASAS Y OTROS INGRESOS	122.765,18 €	121.340,72 €	-1.424,46 €	98,84%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	490.646,05 €	476.581,63 €	-14.064,42 €	97,13%
BIENES PATRIMONIALES	240,00 €	4.800,00 €	4.560,00 €	2000,00%
ENAJENACIONES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	170.815,31 €	181.764,77 €	10.949,46 €	106,41%
ACTIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
PASIVOS	3.792,63 €	3.405,81 €	-386,82 €	89,80%
TOTALES	996.273,34 €	1.013.281,28 €	17.007,94 €	101,71%

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN	VARIACIÓN	
			EUROS	%
GASTOS DE PERSONAL	287.425,28 €	270.066,57 €	-17.358,71 €	93,96%
BIENES Y SERVICIOS	345.485,32 €	352.181,39 €	6.696,07 €	101,94%
GASTOS FINANCIEROS	55.701,76 €	59.630,19 €	3.928,43 €	107,05%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26.518,86 €	16.145,01 €	-10.373,85 €	60,88%
FONDO DE CONTINGENCIA	9.119,32 €	0,00 €	-9.119,32 €	0,00%
INVERSIONES REALES	194.545,56 €	512.586,85 €	318.041,29 €	263,48%
TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
ACTIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
PASIVOS	77.477,24 €	73.684,61 €	-3.792,63 €	95,10%
TOTALES	996.273,34 €	1.284.294,61 €	288.021,27 €	128,91%

Como se puede observar la previsión es alcanzar un **101,71%** de los ingresos previstos y un **128,91%** de ejecución de gasto, lo que provocaría un **déficit de 270.013,33 euros**.

Hay que tener en cuenta que en el ejercicio **2019**, el resultado final apuntó a un **déficit de 207.173,02 euros**.

Este déficit tiene que ver con la incorporación de remanentes de ejercicios anteriores.



3. Cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria.

El Pleno del Congreso de los Diputados aprobó por mayoría absoluta el 20 de octubre de 2020 el acuerdo del Consejo de Ministros de 6 de octubre de 2020 por el que se solicita del Congreso de los Diputados que queden suspendidos el acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 por el que se adecúan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el año 2020 para su remisión a las Cortes Generales, y se fija el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2020, así como el Acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el período 2021-2023 para su remisión a las Cortes Generales, y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2021.

De este modelo, para el año 2020 y 2021, queda suspendida la regla fiscal del cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria.

De todas formas, su estimación para 2020 , a fecha de 31 de diciembre, sería la siguiente:

ENTIDAD	ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA				CAPACIDAD/NECESIDAD
	Estimación previsiones definitivas		Ajuste SEC		
	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Ajustes por operaciones internas	
Ayuntamiento	1.009.875,47	1.210.610,00	-51.691,35		-252.425,88

Como se puede comprobar se produciría un **incumplimiento** del principio de estabilidad presupuestaria.



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		887.224,27 €
Endeudamiento a largo plazo	211,62%	1.877.514,26 €
Endeudamiento a largo plazo sin Fondos Públicos	102,75%	911.647,85 €
Endeudamiento a corto plazo	9,96%	88.354,73 €
Endeudamiento con Administraciones Públicas		0,00 €
Total endeudamiento	221,58%	1.965.868,99 €

Como se puede comprobar el endeudamiento total es del **221,58%**, lo que sitúa al Ayuntamiento **por encima** del límite legal. Se **reduce** el endeudamiento en **52.463,72 euros** respecto 31 de diciembre de 2019. Respecto al anterior trimestre, 30 de junio de 2020, el endeudamiento se **reduce** en **16.702,00 euros**.

Este nivel de endeudamiento **no permite** a la entidad la solicitud de nuevo endeudamiento para financiar inversiones al estar por **encima** de la 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 tener deudas con las administraciones públicas.

La evolución de la deuda será la siguiente:

	30/09/2020	OCTUBRE	NVRE	DCBRE
SALDO A CORTO PLAZO DISPUESTA				
SALDO A CORTO PLAZO DISPONIBLE	88.354,73			
TOTAL DEUDA A CORTO PLAZO	88.354,73			
SALDO A LARGO PLAZO	1.877.514,26	5.607,40	5.627,54	12.332,49

**INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

PRESUPUESTO MUNICIPAL 2020

EJERCICIO 2020 TERCER TRIMESTRE

	30/09/2020	OCTUBRE	NVVRE	DCBRE
SALDO O. ENDEUDAMIENTO FF.PP.	965.866,41			
Operación Plan Ajuste 4/2012	948.825,63			
Operación Plan Ajuste 4/2013				
Operación Plan Ajuste 8/2013				
Otros planes públicos	17.040,78			
RESTO OPERACIONES	911.647,85	5.607,40	5.627,54	12.332,49
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	1.965.868,99			

	RESTO OPERACIONES	FF.PP	AA.PP.	TOTAL
2021	64.331,08	1.656,02		65.987,10
2022	60.768,53	120.259,22		181.027,75
2023	60.996,45	120.259,22		181.255,67
2024	61.225,22	120.259,22		181.484,44
2025	61.454,85	120.259,22		181.714,07
2026	61.685,34	120.259,22		181.944,56
2027	61.916,70	120.259,22		182.175,92
2028	62.148,92	120.259,21		182.408,13
2029	62.382,01	118.603,20		180.985,21
2030	62.615,98	0,03		62.616,01

La evolución del endeudamiento 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.



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 **TERCER** trimestre del ejercicio 2020 el período medio de pago del Excmo. Ayuntamiento asciende a **156,88** días. Se ha **reducido** el período medio de pago respecto al anterior trimestre, en concreto **18,68** 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 deuda comercial total asciende a **140.877,33 euros** a 30 de septiembre de 2020. El importe a 31 de diciembre de 2019 ascendía a **97.959,33 euros** con lo que se ha producido **un incremento** de **42.918,00 euros**, un **43,81%**.



6. Remanente de tesorería.

El dato de remanente de tesorería a 30 de septiembre de 2020 es el siguiente:

CONCEPTO	CUANTIA
FONDOS LÍQUIDOS	137.938,38 €
Derechos Pendientes de cobro de presupuesto corriente	162.319,99 €
Derechos Pendientes de cobro de presupuestos cerrados	517.396,13 €
Derechos Pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias	885,79 €
Obligaciones pendientes de pago de presupuesto corriente	448.050,92 €
Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados	75.844,14 €
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias	123.047,70 €
Cobros realizados pendiente de aplicación	0,00 €
Pagos realizados pendiente de aplicación	237.487,57 €
Saldos de dudoso cobro	32.801,29 €
Exceso de financiación afectada	127.421,75 €
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	248.862,06 €

Es cierto que el escaso período transcurrido hace muy provisionales estos datos.

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

CONCEPTO	CUANTIA
FONDOS LÍQUIDOS	62.818,82 €
Derechos Pendientes de cobro de presupuesto corriente	30.903,34 €
Derechos Pendientes de cobro de presupuestos cerrados	422.663,11 €
Derechos Pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias	885,79 €
Obligaciones pendientes de pago de presupuesto corriente	122.750,14 €
Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados	47.604,09 €
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias	123.047,70 €
Cobros realizados pendiente de aplicación	0,00 €
Pagos realizados pendiente de aplicación	237.487,57 €
Saldos de dudoso cobro	32.801,29 €
Exceso de financiación afectada	122.498,09 €
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	306.057,33 €



La evolución del resultado se ha de indicar de **positiva**, *toda vez que se ha incrementado* respecto a la liquidación del ejercicio **2019** que ascendió a **74.844,02** 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.

El Pleno del Congreso de los Diputados aprobó por mayoría absoluta el 20 de octubre de 2020 el acuerdo del Consejo de Ministros de 6 de octubre de 2020 por el que se solicita del Congreso de los Diputados que queden suspendidos el acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 por el que se adecúan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el año 2020 para su remisión a las Cortes Generales, y se fija el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2020, así como el Acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el período 2021-2023 para su remisión a las Cortes Generales, y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2021.

De este modelo, para el año 2020 y 2021, queda suspendida la regla fiscal del cumplimiento de la regla de gasto.

De todas formas, su estimación para 2020 , a fecha de 31 de diciembre, sería la siguiente:

ENTIDAD	REGLA DEL GASTO				
	Gasto computable 2019	Incremento	Aumentos/disminuciones	Límite de la Regla de Gasto	Gasto computable 2020
Ayuntamiento	826.872,13	2,90%		850.851,42	510.488,73

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

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.