

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
Excmo. Ayuntamiento de TORRES DE ALBANCHEZ
EJERCICIO 2022 PRIMER TRIMESTRE

26 de abril de 2022



ÍNDICE

- 1. Justificación legal**
- 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 de 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, 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 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	447.488,10 €	447.488,10 €	0,00 €	100,00%
BIENES PATRIMONIALES	240,00 €	240,00 €	0,00 €	100,00%
ENAJENACIONES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00 €	104.986,99 €	104.986,99 €	0,00%
ACTIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
PASIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTALES	778.507,45 €	883.494,44 €	104.986,99 €	113,49%

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIONES FINALES	VARIACION	
			EUROS	%
GASTOS DE PERSONAL	287.425,28 €	287.425,28 €	0,00 €	100,00%
BIENES Y SERVICIOS	308.505,36 €	308.505,36 €	0,00 €	100,00%
GASTOS FINANCIEROS	55.701,76 €	55.701,76 €	0,00 €	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.918,86 €	21.918,86 €	0,00 €	100,00%
FONDO DE CONTINGENCIA	9.119,32 €	9.119,32 €	0,00 €	100,00%
INVERSIONES REALES	0,00 €	104.986,99 €	104.986,99 €	0,00%
TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
ACTIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
PASIVOS	73.684,61 €	73.684,61 €	0,00 €	100,00%
TOTALES	756.355,19 €	861.342,18 €	104.986,99 €	113,88%

En el cuadro anterior se presentan las previsiones iniciales aprobadas en el Presupuesto prorrogado del ejercicio anterior y las variaciones que se han producido hasta el 31 de marzo de 2022.

Como se puede observar se han producido modificaciones por un importe de **104.986,99 euros**, suponiendo un porcentaje sobre el presupuesto del **113,49%**.

Las modificaciones que se producen son las siguientes:

1. Se produce un incremento de transferencias de capital destinadas al gasto en inversiones por un importe de **104.986,99 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	199.513,17 €	205.043,60 €	5.530,43 €	102,77%
IMPUESTOS INDIRECTOS	8.501,00 €	3.926,66 €	-4.574,34 €	46,19%
TASAS Y OTROS INGRESOS	122.765,18 €	116.117,81 €	-6.647,37 €	94,59%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	447.488,10 €	447.488,08 €	-0,02 €	100,00%
BIENES PATRIMONIALES	240,00 €	6.090,00 €	5.850,00 €	2537,50%
ENAJENACIONES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00 €	104.968,99 €	104.968,99 €	0,00%
ACTIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
PASIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTALES	778.507,45 €	883.635,14 €	105.127,69 €	113,50%

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN	VARIACION	
			EUROS	%
GASTOS DE PERSONAL	287.425,28 €	274.549,44 €	-12.875,84 €	95,52%
BIENES Y SERVICIOS	308.505,36 €	276.781,39 €	-31.723,97 €	89,72%
GASTOS FINANCIEROS	55.701,76 €	45.331,92 €	-10.369,84 €	81,38%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	21.918,86 €	17.668,86 €	-4.250,00 €	80,61%
FONDO DE CONTINGENCIA	9.119,32 €	0,00 €	-9.119,32 €	0,00%
INVERSIONES REALES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
ACTIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
PASIVOS	73.684,61 €	73.684,61 €	0,00 €	100,00%
TOTALES	756.355,19 €	688.016,22 €	-68.338,97 €	90,96%

Como se puede observar la previsión es alcanzar un **113,50%** de los ingresos previstos y un **90,96%** de ejecución de gasto, lo que provocaría un **superávit** de **195.618,92** euros.

Hay que tener en cuenta que en el ejercicio **2020**, el resultado final apuntó a un **déficit** de **91.080,05** 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	883.635,14	614.331,61	37.104,93	0,00	306.408,46

Como se puede comprobar se produce un **cumplimiento** 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		883.966,13 €
Endeudamiento a largo plazo	200,52%	1.772.534,01 €
Endeudamiento a largo plazo sin Fondos Públicos	90,29%	798.162,09 €
Endeudamiento a corto plazo		0,00 €
Total endeudamiento	200,52%	1.772.534,01 €

Como se puede comprobar el endeudamiento total es del **200,52%**, lo que sitúa al Ayuntamiento **por encima** del límite legal. Se **reduce** el endeudamiento en **16.750,53 euros** respecto 31 de diciembre de 2021. Este nivel de endeudamiento **no permite** a la entidad la solicitud de nuevo endeudamiento para financiar inversiones al estar por **encima** 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.

La evolución de la deuda será la siguiente:

	31/03/2022	ABRIL	MAYO	JUNIO
SALDO A CORTO PLAZO DISPUESTA				
SALDO A CORTO PLAZO DISPONIBLE				
TOTAL DEUDA A CORTO PLAZO	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO A LARGO PLAZO	1.772.534,01	5.447,02	5.467,45	5.487,95
SALDO O. ENDEUDAMIENTO FF.PP.	974.371,92	0,00	0,00	0,00
Operación Plan Ajuste 4/2012	0,00	0,00	0,00	0,00
Operación Plan Ajuste 4/2013	0,00	0,00	0,00	0,00

**INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

PRESUPUESTO MUNICIPAL 2022

EJERCICIO 2022 PRIMER TRIMESTRE

	31/03/2022	ABRIL	MAYO	JUNIO
Operación Plan Ajuste 8/2013	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros planes públicos	974.371,92	0,00	0,00	0,00
RESTO OPERACIONES	798.162,09	5.447,02	5.467,45	5.487,95
DEUDA CON LAS AA.PP.	0,00	0,00	0,00	0,00
Deuda con el Estado				
Deuda con Seguridad Social				
Deuda con la AEAT				
Deuda con la Comunidad Autónoma				
Deuda con la Diputación Provincial				
TOTAL ENDEUDAMIENTO	1.772.534,01			

	RESTO OPERACIONES	FF.PP	AA.PP.	TOTAL
2023	66.231,62	69.597,99		135.829,61
2024	66.479,89	69.597,99		136.077,88
2025	66.729,08	69.597,99		136.327,08
2026	66.979,21	69.597,99		136.577,21
2027	67.230,28	69.597,99		136.828,28
2028	67.482,29	69.597,99		137.080,29
2029	67.735,25	69.597,99		137.333,24
2030	67.989,15	69.597,99		137.587,15
2031	68.244,01	69.597,99		137.842,00
2032	68.499,82	69.597,99		138.097,81

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.



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 **PRIMER** trimestre del ejercicio 2022 el período medio de pago del Excmo. Ayuntamiento asciende a **132,13** días. Se ha **incrementado** el período medio de pago respecto al anterior trimestre, en concreto **22,64** 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 dicho Plan esperando el resultado de las medidas en próximos períodos, al tiempo que prevé, de no corregirse el indicador, la adopción de medidas adicionales con tal fin. En este sentido procedería la revisión de dicho Plan de Tesorería toda vez que el indicador ha empeorado.

La deuda comercial total asciende a **90.187,38 euros** a 31 de marzo de 2022. El importe a 31 de diciembre de 2021 ascendía a **101.339,03 euros** con lo que se ha producido **una reducción de 11.151,65 euros**, un **11,00%**.



6. Remanente de tesorería.

El dato de remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

CONCEPTO	CUANTIA
FONDOS LIQUIDOS	42.574,66 €
Derechos Pendientes de cobro de presupuesto corriente	31.224,47 €
Derechos Pendientes de cobro de presupuestos cerrados	26.761,52 €
Derechos Pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias	-29.021,50 €
Obligaciones pendientes de pago de presupuesto corriente	76.929,39 €
Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados	21.414,66 €
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias	40.532,72 €
Cobros realizados pendiente de aplicación	
Pagos realizados pendiente de aplicación	350.423,66 €
Saldos de dudoso cobro	49.343,59 €
Exceso de financiación afectada	104.968,99 €
Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto	
Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final del período	
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	128.773,45 €

La evolución del resultado se ha de indicar de **negativa**, toda vez que se ha **reducido** respecto a la liquidación del ejercicio 2020 que ascendió a **165.614,73 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 2021	Incremento	Aumentos/disminuciones	Límite de la Regla de Gasto	Gasto computable 2022
Ayuntamiento	616.896,33	3,00%	0,00	635.403,22	460.955,40

Como se puede comprobar se **cumple** la regla de gasto según la previsión, si bien por la suspensión de las reglas fiscales para los ejercicios 2020, 2021 y 2022, este dato no conlleva repercusión alguna en este ejercicio.

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.