

## **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, 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 segundo trimestre es la siguiente:

|                           | PREVISIONES INICIALES | PREVISIONES FINALES   | VARIACION           |                |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
|                           |                       |                       | EUROS               | %              |
| IMPUESTOS DIRECTOS        | 487.289,82 €          | 487.289,82 €          | 0,00 €              | 100,00%        |
| IMPUESTOS INDIRECTOS      | 16.691,34 €           | 16.691,34 €           | 0,00 €              | 100,00%        |
| TASAS Y OTROS INGRESOS    | 340.000,60 €          | 340.000,00 €          | -0,60 €             | 100,00%        |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 723.393,30 €          | 723.393,30 €          | 0,00 €              | 100,00%        |
| BIENES PATRIMONIALES      | 32.360,00 €           | 32.360,00 €           | 0,00 €              | 100,00%        |
| ENAJENACIONES             | 1,80 €                | 1,80 €                | 0,00 €              | 100,00%        |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              | 0,00%          |
| ACTIVOS                   | 0,00 €                | 366.226,28 €          | 366.226,28 €        | 0,00%          |
| PASIVOS                   | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              | 0,00%          |
| <b>TOTALES</b>            | <b>1.599.736,86 €</b> | <b>1.965.962,54 €</b> | <b>366.225,68 €</b> | <b>122,89%</b> |

|                           | PREVISIONES INICIALES | PREVISIONES FINALES   | VARIACION           |                |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
|                           |                       |                       | EUROS               | %              |
| GASTOS DE PERSONAL        | 413.429,88 €          | 477.685,92 €          | 64.256,04 €         | 115,54%        |
| BIENES Y SERVICIOS        | 985.891,61 €          | 995.627,31 €          | 9.735,70 €          | 100,99%        |
| GASTOS FINANCIEROS        | 11.596,77 €           | 11.596,77 €           | 0,00 €              | 100,00%        |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 44.185,88 €           | 44.185,88 €           | 0,00 €              | 100,00%        |
| FONDO DE CONTINGENCIA     | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              | 0,00%          |
| INVERSIONES REALES        | 0,00 €                | 292.234,54 €          | 292.234,54 €        | 0,00%          |
| TRANSFERENCIAS CAPITAL    | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              | 0,00%          |
| ACTIVOS                   | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              | 0,00%          |
| PASIVOS                   | 81.066,80 €           | 81.066,80 €           | 0,00 €              | 100,00%        |
| <b>TOTALES</b>            | <b>1.536.170,94 €</b> | <b>1.902.397,22 €</b> | <b>366.226,28 €</b> | <b>123,84%</b> |

En el cuadro anterior se presentan las previsiones iniciales en el Presupuesto prorrogado del ejercicio anterior y las variaciones que se han producido hasta el 30 de junio de 2019.

Como se puede observar se han producido modificaciones por un importe de **366.225,68 euros**, suponiendo un porcentaje sobre el presupuesto del **122,89%**.

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 **366.225,68 euros** que se incorpora en el capítulo octavo de ingresos. Esta incorporación supuso un incremento del **79,80%** en inversiones y del **20,20%** en gasto corriente.

Como dato real de ejecución a 30 de junio de 2019, presentamos el siguiente cuadro:

|                                  | PROYECCIÓN DE DERECHOS 30/06/19 | RECAUDACIÓN AL PERIODO EJERCICIO CORRIENTE |                                  | PROYECCIÓN OBLIGACIONES 30/06/19 | PAGOS AL PERIODO EJERCICIO CORRIENTE |
|----------------------------------|---------------------------------|--|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| <b>IMPUESTOS DIRECTOS</b>        | 265.561,07 €                    | 171.929,27 €                               | <b>GASTOS DE PERSONAL</b>        | 271.949,25 €                     | 180.830,25 €                         |
| <b>IMPUESTOS INDIRECTOS</b>      | 9.412,02 €                      | 9.009,29 €                                 | <b>BIENES Y SERVICIOS</b>        | 487.659,93 €                     | 291.172,53 €                         |
| <b>TASAS Y OTROS INGRESOS</b>    | 152.267,67 €                    | 26.131,16 €                                | <b>GASTOS FINANCIEROS</b>        | 5.793,16 €                       | 4.997,76 €                           |
| <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b> | 366.420,85 €                    | 298.782,97 €                               | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b> | 19.860,92 €                      | 8.351,21 €                           |
| <b>BIENES PATRIMONIALES</b>      | 14.762,50 €                     | 312,69 €                                   | <b>FONDO DE CONTINGENCIA</b>     | 0,00 €                           | 0,00 €                               |
| <b>ENAJENACIONES</b>             | 0,00 €                          | 0,00 €                                     | <b>INVERSIONES REALES</b>        | 146.117,27 €                     | 94.822,65 €                          |
| <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b> | 0,00 €                          | 0,00 €                                     | <b>TRANSFERENCIAS CAPITAL</b>    | 0,00 €                           | 0,00 €                               |
| <b>ACTIVOS</b>                   | 0,00 €                          | 0,00 €                                     | <b>ACTIVOS</b>                   | 0,00 €                           | 0,00 €                               |
| <b>PASIVOS</b>                   | 0,00 €                          | 0,00 €                                     | <b>PASIVOS</b>                   | 40.550,22 €                      | 40.941,52 €                          |
|                                  | 808.424,09 €                    | 506.165,38 €                               |                                  | 971.930,75 €                     | 621.115,92 €                         |
| <b>N.P. DEUDORES</b>             |                                 | 124.054,43 €                               | <b>N.P. DEUDORES</b>             |                                  | 0,00 €                               |
| <b>N.P. ACREEDORES</b>           |                                 | 34.301,02 €                                | <b>N.P. ACREEDORES</b>           |                                  | 17.035,97 €                          |
| <b>PTES APLICACIÓN INGRESOS</b>  |                                 | 0,00 €                                     | <b>PTES APLICACIÓN INGRESOS</b>  |                                  | 0,00 €                               |
| <b>PTES APLICACIÓN GASTOS</b>    |                                 | 10.354,94 €                                | <b>PTES APLICACIÓN GASTOS</b>    |                                  | 128,61 €                             |
|                                  |                                 | 168.710,39 €                               |                                  |                                  | 17.164,58 €                          |
| <b>CERRADOS</b>                  |                                 | 168.276,33 €                               | <b>CERRADOS</b>                  |                                  | 52.057,80 €                          |

Hay que indicar que el período analizado es aun corto para obtener conclusiones; también se produce un retraso en la contabilización debido a los trabajos de cierre del ejercicio 2018. Así los datos son provisionales.

Como proyección de los datos a 31 de diciembre, conforme a los datos reales a 30 de junio y a la evolución de las partidas en el ejercicio 2018, presentamos el siguiente cuadro resumen:

**INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

PRESUPUESTO MUNICIPAL 2019

EJERCICIO 2019 SEGUNDO TRIMESTRE

|                           | PREVISIONES INICIALES | PREVISIÓN LIQUIDACIÓN | VARIACION          |                |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|----------------|
|                           |                       |                       | EUROS              | %              |
| IMPUESTOS DIRECTOS        | 487.289,82 €          | 531.122,13 €          | 43.832,31 €        | 109,00%        |
| IMPUESTOS INDIRECTOS      | 16.691,34 €           | 18.824,03 €           | 2.132,69 €         | 112,78%        |
| TASAS Y OTROS INGRESOS    | 340.000,60 €          | 304.535,33 €          | -35.465,27 €       | 89,57%         |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 723.393,30 €          | 732.841,70 €          | 9.448,40 €         | 101,31%        |
| BIENES PATRIMONIALES      | 32.360,00 €           | 29.525,00 €           | -2.835,00 €        | 91,24%         |
| ENAJENACIONES             | 1,80 €                | 0,00 €                | -1,80 €            | 0,00%          |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €             | 0,00%          |
| ACTIVOS                   | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €             | 0,00%          |
| PASIVOS                   | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €             | 0,00%          |
| <b>TOTALES</b>            | <b>1.599.736,86 €</b> | <b>1.616.848,19 €</b> | <b>17.111,33 €</b> | <b>101,07%</b> |

|                           | PREVISIONES INICIALES | PREVISIÓN LIQUIDACIÓN | VARIACION           |                |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
|                           |                       |                       | EUROS               | %              |
| GASTOS DE PERSONAL        | 413.429,88 €          | 543.898,51 €          | 130.468,63 €        | 131,56%        |
| BIENES Y SERVICIOS        | 985.891,61 €          | 975.319,87 €          | -10.571,74 €        | 98,93%         |
| GASTOS FINANCIEROS        | 11.596,77 €           | 11.586,31 €           | -10,46 €            | 99,91%         |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 44.185,88 €           | 39.721,84 €           | -4.464,04 €         | 89,90%         |
| FONDO DE CONTINGENCIA     | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              | 0,00%          |
| INVERSIONES REALES        | 0,00 €                | 292.234,54 €          | 292.234,54 €        | 0,00%          |
| TRANSFERENCIAS CAPITAL    | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              | 0,00%          |
| ACTIVOS                   | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              | 0,00%          |
| PASIVOS                   | 81.066,80 €           | 81.100,43 €           | 33,63 €             | 100,04%        |
| <b>TOTALES</b>            | <b>1.536.170,94 €</b> | <b>1.943.861,49 €</b> | <b>407.690,55 €</b> | <b>126,54%</b> |

Como se puede observar la previsión es alcanzar un **101,07%** de los ingresos previstos y un **126,54%** de ejecución de gasto, lo que provocaría un **déficit** de **327.013,31** euros.

Hay que tener en cuenta que en el ejercicio 2018, el resultado final apuntó a un **déficit** de **64.403,35** euros.

Este resultado tiene que ver con el efecto de la incorporación de remanentes de ejercicios anteriores que por su volumen no puede absorbido por el corriente.



### 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 Europeo 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 30 de junio 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 | 1.616.848,19                       | 1.862.761,06          | 62.053,54              | 0,00                             | -183.859,34         |

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

Este resultado tiene que ver con el efecto de la incorporación de remanentes de ejercicios anteriores que por su volumen no puede ser absorbido por el corriente.



## 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                  |            | 1.715.054,95 € |
| Endeudamiento a largo plazo                     | 19,59%     | 336.000,60 €   |
| Endeudamiento a largo plazo sin Fondos Públicos | 13,29%     | 227.942,71 €   |
| Endeudamiento a corto plazo                     |            | 0,00 €         |
| Endeudamiento con Administraciones Públicas     |            | 0,00 €         |
| Total endeudamiento                             | 19,59%     | 336.000,60 €   |

Como se puede comprobar el endeudamiento total es del **19,59%**, lo que sitúa al Ayuntamiento **por debajo** del límite legal. Se **reduce** el endeudamiento en **14.149,32 euros** respecto 31 de marzo de 2019. 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 tener deudas con las administraciones públicas.

La evolución de la deuda será la siguiente:

|                                | 30/06/2019 | JULIO    | AGOSTO    | STPBRE   |
|--------------------------------|------------|----------|-----------|----------|
| SALDO A CORTO PLAZO DISPUESTA  |            | 0,00     | 0,00      | 0,00     |
| SALDO A CORTO PLAZO DISPONIBLE |            | 0,00     | 0,00      | 0,00     |
| TOTAL DEUDA A CORTO PLAZO      | 0,00       | 0,00     | 0,00      | 0,00     |
| SALDO A LARGO PLAZO            | 336.000,60 | 2.483,75 | 21.428,28 | 2.502,41 |
| SALDO O. ENDEUDAMIENTO FF.PP.  | 108.057,89 | 0,00     | 6.753,60  | 0,00     |

**INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

PRESUPUESTO MUNICIPAL 2019

EJERCICIO 2019 SEGUNDO TRIMESTRE

|                                    | 30/06/2019        | JULIO           | AGOSTO           | STPBRE          |
|------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Operación Plan Ajuste 4/2012       | 108.057,89        | 0,00            | 6.753,60         | 0,00            |
| Operación Plan Ajuste 4/2013       | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| Operación Plan Ajuste 8/2013       | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| Otros planes públicos              | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| <b>RESTO OPERACIONES</b>           | <b>227.942,71</b> | <b>2.483,75</b> | <b>14.674,68</b> | <b>2.502,41</b> |
| <b>DEUDA CON LAS AA.PP.</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     |
| Deuda con el Estado                |                   |                 |                  |                 |
| Deuda con Seguridad Social         |                   |                 |                  |                 |
| Deuda con la AEAT                  |                   |                 |                  |                 |
| Deuda con la Comunidad Autónoma    |                   |                 |                  |                 |
| Deuda con la Diputación Provincial |                   |                 |                  |                 |
| <b>TOTAL ENDEUDAMIENTO</b>         | <b>336.000,60</b> |                 |                  |                 |

|             | RESTO OPERACIONES | FF.PP            | AA.PP. | TOTAL            |
|-------------|-------------------|------------------|--------|------------------|
| <b>2020</b> | <b>54.255,55</b>  | <b>27.014,40</b> |        | <b>81.269,95</b> |
| <b>2021</b> | <b>54.458,91</b>  | <b>27.014,40</b> |        | <b>81.473,31</b> |
| <b>2022</b> | <b>30.199,50</b>  | <b>27.014,40</b> |        | <b>57.213,90</b> |
| <b>2023</b> | <b>30.200,33</b>  | <b>13.507,49</b> |        | <b>43.707,82</b> |
| <b>2024</b> | <b>30.313,53</b>  | <b>0,00</b>      |        | <b>30.313,53</b> |
| <b>2025</b> | <b>1.290,35</b>   | <b>0,00</b>      |        | <b>1.290,35</b>  |
| <b>2026</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |        | <b>0,00</b>      |
| <b>2027</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |        | <b>0,00</b>      |
| <b>2028</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |        | <b>0,00</b>      |
| <b>2029</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |        | <b>0,00</b>      |

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 **SEGUNDO** trimestre del ejercicio 2019 el período medio de pago del Excmo. Ayuntamiento asciende a **6,38** días. Se ha **reducido** el período medio de pago respecto al anterior trimestre, en concreto **73,35** 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 **292.783,20 euros** a 30 de junio de 2019. El importe a 31 de diciembre de 2018 ascendía a **265.157,72 euros** con lo que se ha producido **un incremento** de **27.625,48 euros**, un **10,42%**.



## 6. Remanente de tesorería.

El dato de remanente de tesorería a 30 de junio de 2019 es el siguiente:

| CONCEPTO   | CUANTIA             |
|--|---------------------|
| FONDOS LIQUIDOS  | 386.832,68 €        |
| Derechos Pendientes de cobro de presupuesto corriente              | 302.258,71 €        |
| Derechos Pendientes de cobro de presupuestos cerrados              | 353.107,87 €        |
| Derechos Pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias     | 0,00 €              |
| Obligaciones pendientes de pago de presupuesto corriente           | 350.814,83 €        |
| Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados           | 23.183,01 €         |
| Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias  | 42.094,71 €         |
| Cobros realizados pendiente de aplicación                          | 0,00 €              |
| Pagos realizados pendiente de aplicación                           | 66.755,62 €         |
| Saldos de dudoso cobro   | 145.069,48 €        |
| Exceso de financiación afectada                                    | 0,00 €              |
| Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto         | 0,00 €              |
| Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final del período | 0,00 €              |
| <b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>                             | <b>547.792,86 €</b> |

Es cierto que el escaso período transcurrido hacen 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 LIQUIDOS  | 111.612,54 €        |
| Derechos Pendientes de cobro de presupuesto corriente              | 141.776,47 €        |
| Derechos Pendientes de cobro de presupuestos cerrados              | 353.107,87 €        |
| Derechos Pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias     | 0,00 €              |
| Obligaciones pendientes de pago de presupuesto corriente           | 76.278,17 €         |
| Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados           | 23.183,01 €         |
| Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias  | 42.094,71 €         |
| Cobros realizados pendiente de aplicación                          | 0,00 €              |
| Pagos realizados pendiente de aplicación                           | 66.755,62 €         |
| Saldos de dudoso cobro   | 145.069,48 €        |
| Exceso de financiación afectada                                    | 0,00 €              |
| Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto         | 0,00 €              |
| Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final del período | 0,00 €              |
| <b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>                             | <b>386.627,13 €</b> |



La evolución del resultado se ha de indicar de **negativa**, *toda vez que se ha **reducido** respecto a la liquidación del ejercicio 2018 que ascendió a **395.272,99** 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 | 1.136.055,65          | 2,70%      | 0,00                   | 1.166.729,15                | 1.425.504,74          |

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

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



## **8. Anexos.**