

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
Excmo. Ayuntamiento de SORIHUELA DEL
GUADALIMAR
EJERCICIO 2021 PRIMER TRIMESTRE

29 de abril de 2021



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	9
5. Período medio de pago a proveedores	10
6. Remanente de tesorería	11
7. Regla de gasto	12
8. Anexos	13



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	335.666,26 €	335.666,26 €	0,00 €	100,00%
IMPUESTOS INDIRECTOS	2.301,00 €	2.301,00 €	0,00 €	100,00%
TASAS Y OTROS INGRESOS	442.035,05 €	442.035,05 €	0,00 €	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	622.829,74 €	622.829,74 €	0,00 €	100,00%
BIENES PATRIMONIALES	17.007,00 €	17.007,00 €	0,00 €	100,00%
ENAJENACIONES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	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%
TOTALES	1.419.839,05 €	1.419.839,05 €	0,00 €	100,00%

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIONES FINALES	VARIACION	
			EUROS	%
GASTOS DE PERSONAL	526.715,52 €	526.715,52 €	0,00 €	100,00%
BIENES Y SERVICIOS	697.191,98 €	697.191,98 €	0,00 €	100,00%
GASTOS FINANCIEROS	11.332,28 €	11.332,28 €	0,00 €	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	88.137,22 €	88.137,22 €	0,00 €	100,00%
FONDO DE CONTINGENCIA	2.633,58 €	2.633,58 €	0,00 €	100,00%
INVERSIONES REALES	64.900,00 €	64.900,00 €	0,00 €	100,00%
TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
ACTIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
PASIVOS	24.310,83 €	24.310,83 €	0,00 €	100,00%
TOTALES	1.415.221,41 €	1.415.221,41 €	0,00 €	100,00%

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 2021.

Como se puede observar se han producido modificaciones por un importe de **0,00 euros**.

A fecha del presente informe aun queda pendiente ultimar determinados procesos de contabilidad, especialmente en lo referido a la liquidación 2020 y presupuesto

**INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

PRESUPUESTO MUNICIPAL 2021

EJERCICIO 2021 PRIMER TRIMESTRE

2021. 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	335.666,26 €	346.308,27 €	10.642,01 €	103,17%
IMPUESTOS INDIRECTOS	2.301,00 €	1.433,22 €	-867,78 €	62,29%
TASAS Y OTROS INGRESOS	442.035,05 €	441.625,01 €	-410,04 €	99,91%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	622.829,74 €	655.595,50 €	32.765,76 €	105,26%
BIENES PATRIMONIALES	17.007,00 €	17.007,00 €	0,00 €	100,00%
ENAJENACIONES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	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%
TOTALES	1.419.839,05 €	1.461.969,00 €	42.129,95 €	102,97%

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN	VARIACION	
			EUROS	%
GASTOS DE PERSONAL	526.715,52 €	501.156,46 €	-25.559,06 €	95,15%
BIENES Y SERVICIOS	697.191,98 €	621.895,25 €	-75.296,73 €	89,20%
GASTOS FINANCIEROS	11.332,28 €	10.196,62 €	-1.135,66 €	89,98%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	88.137,22 €	26.946,81 €	-61.190,41 €	30,57%
FONDO DE CONTINGENCIA	2.633,58 €	0,00 €	-2.633,58 €	0,00%
INVERSIONES REALES	64.900,00 €	64.900,00 €	0,00 €	100,00%
TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
ACTIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
PASIVOS	24.310,83 €	4.805,76 €	-19.505,07 €	19,77%
TOTALES	1.415.221,41 €	1.229.900,89 €	-185.320,52 €	86,91%

Como se puede observar la previsión es alcanzar un **102,97%** de los ingresos previstos y un **86,91%** de ejecución de gasto, lo que provocaría un **superávit** de **232.068,11** euros.

Hay que tener en cuenta que en el ejercicio 2019, el resultado final apuntó a un **superávit** de **170.593,05** euros.

Con la información de liquidación 2020 y del presupuesto 2021 alcanzaremos un análisis más ajustado.



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	1.461.969,00	1.225.095,13	-358.521,50	0,00	-121.647,63

Como se puede comprobar se produce un **incumplimiento** del principio de estabilidad presupuestaria. De todas formas, el Gobierno de la Nación ha dejado en suspenso durante los ejercicios 2020 y 2021 el cumplimiento de las reglas fiscales de estabilidad presupuestaria y regla de gasto, por lo que este **incumplimiento** no supone una repercusión directa.



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		1.576.941,98 €
Endeudamiento a largo plazo	13,64%	215.049,21 €
Endeudamiento a largo plazo sin Fondos Públicos	1,02%	16.107,95 €
Endeudamiento a corto plazo	22,51%	355.000,00 €
Endeudamiento con Administraciones Públicas		0,00 €
Total endeudamiento	36,15%	570.049,21 €

Como se puede comprobar el endeudamiento total es del **36,15%**, lo que sitúa al Ayuntamiento **por debajo** del límite legal. Se **mantiene** el endeudamiento respecto 31 de diciembre de 2020. Este nivel de endeudamiento **permite** a la entidad la solicitud de nuevo endeudamiento para financiar inversiones al estar **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.

La evolución de la deuda será la siguiente:

	31/03/2021	ENERO	FEBRERO	MARZO
SALDO A CORTO PLAZO DISPUESTA	294.650,88			
SALDO A CORTO PLAZO DISPONIBLE	60.349,12			
TOTAL DEUDA A CORTO PLAZO	355.000,00	0,00	0,00	0,00
SALDO A LARGO PLAZO	215.049,21	0,00	0,00	2.402,88
SALDO O. ENDEUDAMIENTO FF.PP.	198.941,26	0,00	0,00	0,00
Operación Plan Ajuste 4/2012	198.941,26	0,00	0,00	0,00
Operación Plan Ajuste 4/2013	0,00	0,00	0,00	0,00

**INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

PRESUPUESTO MUNICIPAL 2021

EJERCICIO 2021 PRIMER TRIMESTRE

	31/03/2021	ENERO	FEBRERO	MARZO
Operación Plan Ajuste 8/2013	0,00	0,00	0,00	0,00
Otros planes públicos	0,00	0,00	0,00	0,00
RESTO OPERACIONES	16.107,95	0,00	0,00	2.402,88
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	570.049,21			

	RESTO OPERACIONES	FF.PP.	AA.PP.	TOTAL
2022	4.805,76	66.313,76		71.119,52
2023	4.805,76	66.313,76		71.119,52
2024	1.690,67	66.313,74		68.004,41
2025	0,00	0,00		0,00
2026	0,00	0,00		0,00
2027	0,00	0,00		0,00
2028	0,00	0,00		0,00
2029	0,00	0,00		0,00
2030	0,00	0,00		0,00
2031	0,00	0,00		0,00

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. Respecto a las operaciones del Fondo de Financiación, su amortización ha quedado pospuesta al ejercicio 2022.



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 2021 el período medio de pago del Excmo. Ayuntamiento asciende a **170,22** días. Se ha **incrementado** el período medio de pago respecto al anterior trimestre, en concreto **49,87** 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 octubre dicho Plan. En este sentido en el próximo trimestre procedería la revisión de dicho Plan de Tesorería toda vez que el indicador ha empeorado.

La deuda comercial total asciende a **115.243,64 euros** a 31 de marzo de 2021. El importe a 31 de diciembre de 2020 ascendía a **113.741,65 euros** con lo que se ha producido **un incremento** de **1.501,99 euros**, un **1,32%**.



6. Remanente de tesorería.

El dato de remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2021 es el siguiente:

CONCEPTO	CUANTIA
FONDOS LIQUIDOS	163.922,35 €
Derechos Pendientes de cobro de presupuesto corriente	391.670,20 €
Derechos Pendientes de cobro de presupuestos cerrados	1.650.665,97 €
Derechos Pendientes de cobro de operaciones no presupuestarias	11.393,50 €
Obligaciones pendientes de pago de presupuesto corriente	140.054,84 €
Obligaciones pendientes de pago de presupuestos cerrados	67.692,26 €
Obligaciones pendientes de pago de operaciones no presupuestarias	386.199,25 €
Cobros realizados pendiente de aplicación	0,00 €
Pagos realizados pendiente de aplicación	101.410,83 €
Saldos de dudoso cobro	0,00 €
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 €
REMANENTE PARA GASTOS GENERALES	1.725.116,50 €

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 433.292,91 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 2020	Incremento	Aumentos/disminuciones	Límite de la Regla de Gasto	Gasto computable 2021
Ayuntamiento	984.006,10	2,80%	0,00	1.011.558,27	975.615,91

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.

