

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
Excmo. Ayuntamiento de PUENTE DE GÉNAVE
EJERCICIO 2016 TERCER TRIMESTRE

20 de octubre de 2016



INDICE

1. Justificación.	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	10



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.

Como indicador de la situación actual, presentamos el siguiente cuadro resumen:

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIONES FINALES	VARIACION	
			EUROS	%
IMPUESTOS DIRECTOS	532.709,33 €	532.709,33 €	0,00 €	100,00%
IMPUESTOS INDIRECTOS	20.140,00 €	20.140,00 €	0,00 €	100,00%
TASAS Y OTROS INGRESOS	382.407,58 €	382.407,58 €	0,00 €	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	882.832,09 €	882.832,09 €	0,00 €	100,00%
BIENES PATRIMONIALES	26.147,97 €	26.147,97 €	0,00 €	100,00%
ENAJENACIONES	13.366,68 €	13.366,68 €	0,00 €	100,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	171.573,59 €	171.573,59 €	0,00 €	100,00%
ACTIVOS	3,00 €	168.961,46 €	168.958,46 €	5632048,67%
PASIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
TOTALES	2.029.180,24 €	2.198.138,70 €	168.958,46 €	108,33%

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIONES FINALES	VARIACION	
			EUROS	%
GASTOS DE PERSONAL	693.442,30 €	714.854,44 €	21.412,14 €	103,09%
BIENES Y SERVICIOS	644.071,56 €	651.105,20 €	7.033,64 €	101,09%
GASTOS FINANCIEROS	108.105,06 €	108.105,06 €	0,00 €	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	46.200,00 €	46.200,00 €	0,00 €	100,00%
FONDO DE CONTINGENCIA	8.496,97 €	8.496,97 €	0,00 €	100,00%
INVERSIONES REALES	207.574,46 €	348.087,14 €	140.512,68 €	167,69%
TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
ACTIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
PASIVOS	321.289,89 €	321.289,89 €	0,00 €	100,00%
TOTALES	2.029.180,24 €	2.198.138,70 €	168.958,46 €	108,33%

En el cuadro anterior se presentan las previsiones iniciales aprobadas en el Presupuesto Municipal del ejercicio 2016 y las variaciones que se han producido hasta el 30 de septiembre de 2016.

En este caso se produce el expediente de incorporación de remanentes del ejercicio anterior. Cuando se produce la liquidación de 2015, aquellas cuantías que estaban en ejecución y que no fueron finalizadas se incorporan al ejercicio siguiente. Así el



importe de esas actuaciones asciende a 168.958,46 euros que se incorpora en el capítulo octavo de ingresos. En los capítulos de gastos tiene su reflejo según el tipo de gasto que se incorpora; el 83% es de inversiones y el 17% restante para gasto corriente y de personal.

Así el presupuesto se incrementa un 8.33% respecto al inicialmente aprobado.

Por otro lado, y teniendo en cuenta la evolución a 30 de septiembre, la previsión de cierre del Presupuesto responde al siguiente cuadro:

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN	VARIACION	
			EUROS	%
IMPUESTOS DIRECTOS	532.709,33 €	512.194,04 €	-20.515,29 €	96,15%
IMPUESTOS INDIRECTOS	20.140,00 €	25.161,63 €	5.021,63 €	124,93%
TASAS Y OTROS INGRESOS	382.407,58 €	319.180,07 €	-63.227,51 €	83,47%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	882.832,09 €	790.794,40 €	-92.037,69 €	89,57%
BIENES PATRIMONIALES	26.147,97 €	24.308,75 €	-1.839,22 €	92,97%
ENAJENACIONES	13.366,68 €	15.595,37 €	2.228,69 €	116,67%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	171.573,59 €	167.134,01 €	-4.439,58 €	97,41%
ACTIVOS	3,00 €	0,00 €	-3,00 €	0,00%
PASIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
TOTALES	2.029.180,24 €	1.854.368,27 €	-174.811,97 €	91,39%

	PREVISIONES INICIALES	PREVISIÓN LIQUIDACIÓN	VARIACION	
			EUROS	%
GASTOS DE PERSONAL	693.442,30 €	668.315,29 €	-25.127,01 €	96,38%
BIENES Y SERVICIOS	644.071,56 €	592.294,18 €	-51.777,38 €	91,96%
GASTOS FINANCIEROS	108.105,06 €	77.914,81 €	-30.190,25 €	72,07%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	46.200,00 €	42.953,81 €	-3.246,19 €	92,97%
FONDO DE CONTINGENCIA	8.496,97 €	0,00 €	-8.496,97 €	0,00%
INVERSIONES REALES	207.574,46 €	275.224,10 €	67.649,64 €	132,59%
TRANSFERENCIAS CAPITAL	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
ACTIVOS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-
PASIVOS	321.289,89 €	320.858,82 €	-431,07 €	99,87%
TOTALES	2.029.180,24 €	1.977.561,00 €	-51.619,24 €	97,46%



Como se puede observar la previsión es alcanzar un 91.39% de los ingresos previstos y un 97.46% de ejecución de gasto, lo que provocaría un déficit de 123.192,73 euros.

De estos datos se desprende la buena ejecución del Presupuesto del ejercicio, si bien habrá que evaluar nuevamente en el siguiente trimestre y controlar este pequeño déficit.



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	1.854.368,27	1.656.702,19	-47.155,49	0,00	150.510,59

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 es la siguiente:

COMPONENTES	PORCENTAJE	IMPORTE
Recursos ordianrios netos		1.845.187,05 €
Endeudamiento a largo plazo	178,69%	3.297.114,43 €
Endeudamiento a corto plazo	26,07%	481.000,00 €
Total endeudamiento	204,76%	3.778.114,43 €

Como se puede comprobar el endeudamiento total es del 204.76%, lo que sitúa al Ayuntamiento bastante por encima del límite legal. Hay que tener en cuenta que los importes de los préstamos vinculados a los fondos de financiación de las entidades locales tienen un régimen de autorización diferente en este cómputo.

La evolución de la deuda será la siguiente:

	30/09/2016	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
SALDO A CORTO PLAZO	481.000,00	0,00	0,00	0,00
SALDO A LARGO PLAZO	3.297.114,43	4.128,16	31.581,74	37.381,12
SALDO O. ENDEUDAMIENTO FF.PP.	2.610.193,08	409,85	27.863,09	22.736,55
Operación Plan Ajuste 4/2012	1.950.833,05	409,85	27.863,09	0,00
Operación Plan Ajuste 4/2013				
Operación Plan Ajuste 8/2013	659.360,04	0,00	0,00	22.736,55
Otros planes públicos				
RESTO OPERACIONES	686.921,35	3.718,31	3.718,65	14.644,57
TOTAL ENDEUDAMIENTO	3.778.114,43			

**INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

PRESUPUESTO MUNICIPAL 2016

EJERCICIO 2016 TERCER TRIMESTRE

	PRÓXIMAS AMORTIZACIONES DE DEUDA		
	RESTO OPERACIONES	FF.PP	TOTAL
2017	66.252,01	204.037,98	270.289,99
2018	62.508,90	204.037,98	266.546,88
2019	49.291,22	204.037,98	253.329,20
2020	49.461,25	204.037,98	253.499,23
2021	49.633,41	204.037,98	253.671,39
2022	42.507,73	204.037,98	246.545,71
2023	35.384,25	204.037,98	239.422,23
2024	35.563,00	113.091,77	148.654,77
2025	34.639,03	113.091,77	147.730,80
2026	28.318,67	113.091,77	141.410,44



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 2016 el período medio de pago del Excmo. Ayuntamiento asciende a **370.74** 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 **602.807,67 euros** a 30 de septiembre de 2016. El importe a 31 de diciembre de 2012 ascendía a **1.250.984,72**, con lo que se ha producido una reducción de **648.177,05 euros**, un **-51.81%**.

Se incrementa respecto a 30 de junio de 2016 en **75.810,66 (14.38%)**.