LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO MUNICIPAL 2012

Marzo de 2013

Ayuntamiento de Cartagena - Área de Hacienda y Personal

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO 2012

- Por Decreto de la Concejal Delegada de Hacienda de fecha 1 de marzo de 2013 se aprueba la liquidación del Presupuesto municipal correspondiente al ejercicio 2012.

- Los datos obtenidos de la liquidación muestran una adecuada situación económico-financiera del Ayuntamiento, derivada de la contención de los gastos y de una eficiente gestión de los ingresos. Así, se ha conseguido que el indicador que muestra la posición de superávit o de déficit con mayor amplitud, el remanente de tesorería para gastos generales, tenga un valor positivo de 1,7 millones de euros, después de hacer las obligadas provisiones y de apartar los excesos de tesorería para financiar gasto específico.

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2012

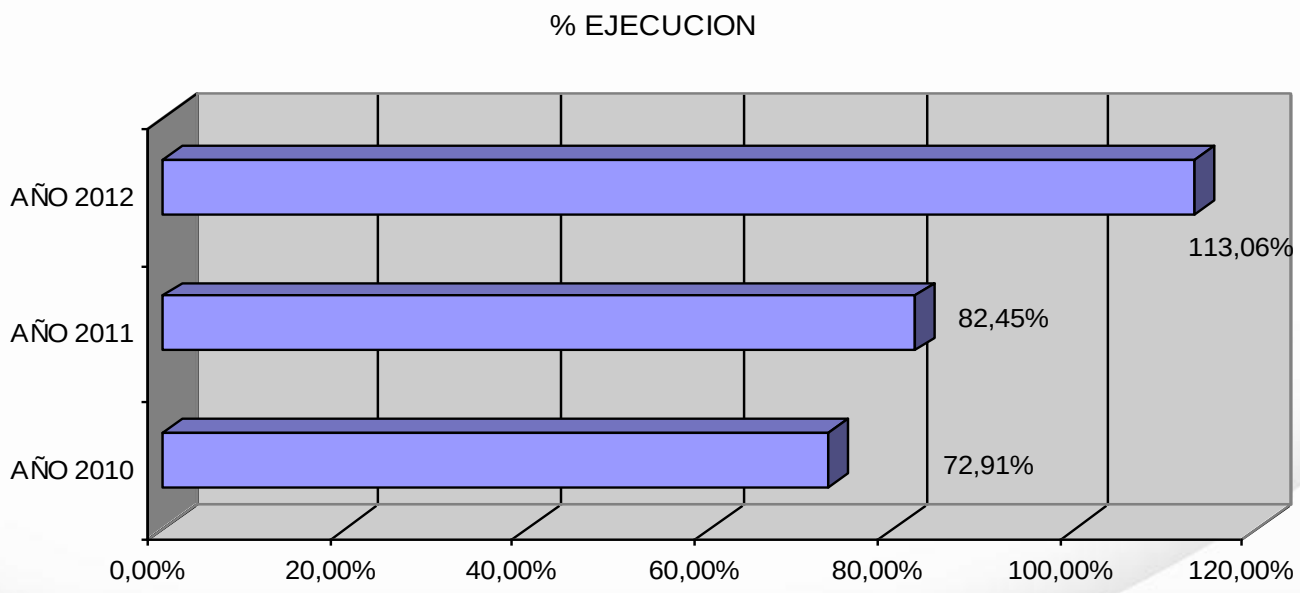
PRESUPUESTO INGRESOS 2012

- La ejecución del presupuesto de ingresos supera las previsiones definitivas en 13,06 puntos porcentuales. El siguiente cuadro muestra los porcentajes de ejecución respecto de las previsiones definitivas. El resultado del capítulo 8 debe analizarse poniéndolo en relación con la ejecución de los gastos que financia el remanente de tesorería para gastos con financiación afectada. Destacan por exceso los capítulos 2 y 9, y el 7 por defecto.
- Las previsiones iniciales se han visto incrementadas en 14,4 millones de euros por la incorporación del remanente de tesorería para financiar gasto con financiación afectada y en 4,5 millones en pasivos financieros para financiar nuevo gasto con cargo al préstamo instrumentado a través del ICO para pago de deuda con proveedores.

CAPITULO	LIQUIDACION DE INGRESOS 2012	PREVISIONES INICIALES	PREVISIONES DEFINITIVAS	EJECUCION	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	94.297.375	94.297.375	94.605.448	100,33%
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	7.864.846	7.864.846	21.032.072	267,42%
3	TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	32.060.189	32.060.189	29.032.693	90,56%
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39.187.029	39.374.596	40.186.078	102,06%
5	INGRESOS PATRIMONIALES	1.557.000	1.557.000	1.016.445	65,28%
6	ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	1.504.035	1.504.035	1.504.035	100,00%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.601.437	1.601.437	0	0,00%
8	ACTIVOS FINANCIEROS	3.000	14.450.092	41.037	0,28%
9	PASIVOS FINANCIEROS	0	4.506.320	35.559.334	789,10%
	TOTAL	**178.074.911**	**197.215.890**	**222.977.142**	**113,06%**

COMPARACION INGRESOS 2010-2012

- En el ejercicio 2012 el grado de ejecución del presupuesto de ingresos se ha incrementado considerablemente con respecto a 2010 y 2011, superándose las cifras inicialmente previstas. Este dato demuestra el rigor y trabajo a la hora de elaborar el presupuesto, cuestión capital a la hora de cuantificar el rendimiento esperado de acuerdo a los datos y documentos de que se dispone en ese momento.



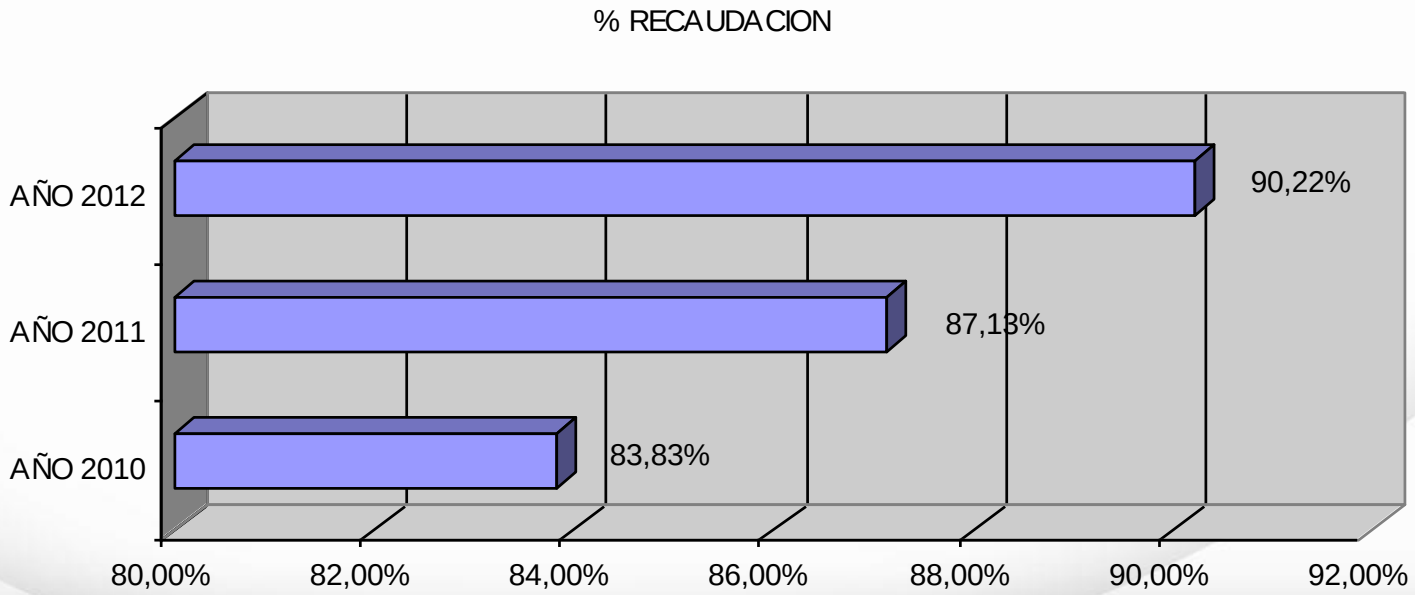
RECAUDACIÓN 2012

- En el ejercicio 2012 se consigue llegar al 90,22% de recaudación respecto a los ingresos que se reconocen durante el ejercicio. Considerando solo los capítulos del 1 al 7, el porcentaje de recaudación quedaría en el 88,36 %.

CAPITULO	LIQUIDACION DE INGRESOS 2012	RECAUDACION	%
1	IMPUESTOS DIRECTOS	86.914.474	91,87%
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	12.222.134	58,11%
3	TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	24.629.112	84,83%
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39.640.354	98,64%
5	INGRESOS PATRIMONIALES	664.624	65,39%
6	ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	1.504.035	100,00%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	
8	ACTIVOS FINANCIEROS	41.037	100,00%
9	PASIVOS FINANCIEROS	35.559.334	100,00%
	TOTAL	**201.175.103**	**90,22%**

COMPARATIVA RECAUDACIÓN 2010-2012

- Del mismo modo que en el ejercicio 2012 se ha incrementado el grado de ejecución del presupuesto de ingresos con respecto a 2011, el comportamiento de la recaudación también ha sido mejor que en 2011, llegando en 2012 al 90,22 %.
- La tendencia en los tres ejercicios analizados es considerablemente ascendente, consiguiéndose un alto porcentaje de recaudación si tenemos en cuenta la situación económica en la que nos encontramos.



PRESUPUESTO DE GASTOS 2012

GASTOS AYUNTAMIENTO 2012

- En el ejercicio 2012 es destacable el constante trabajo de contención del gasto por operaciones corrientes.

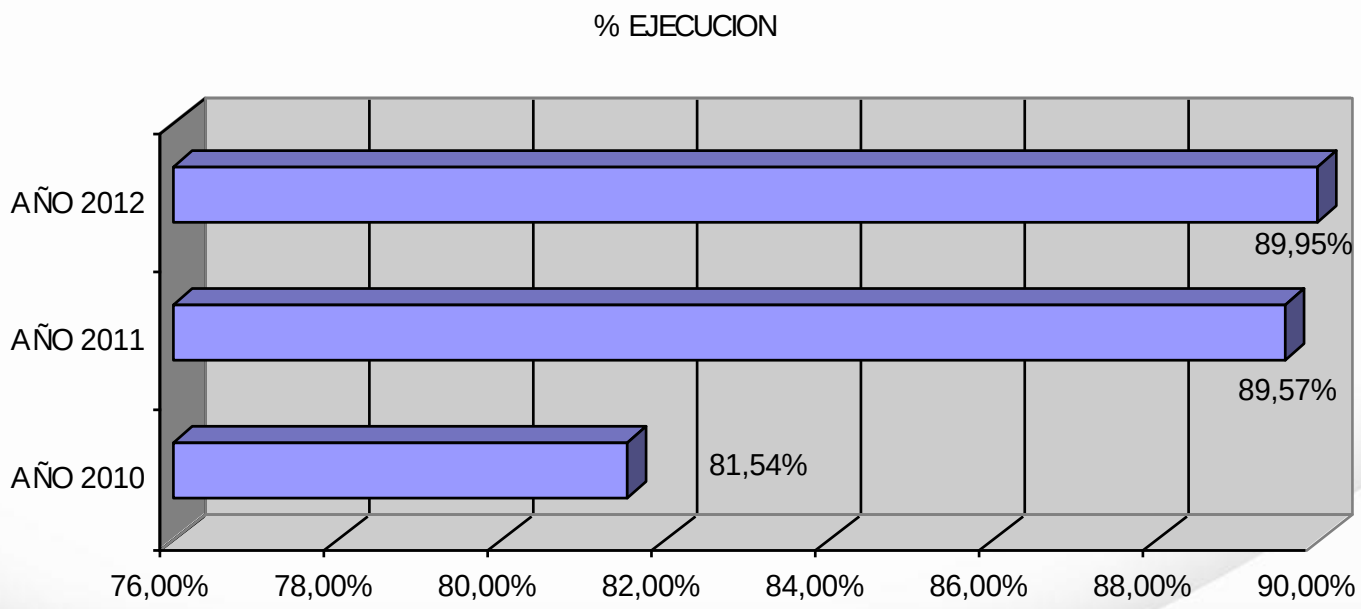
- Se abonan 5,83 millones en concepto de intereses y 7,72 de amortización debido al incremento de la deuda generada por los prestamos ICO concertados para atender el pago de la deuda con los proveedores.

- Durante el año 2012 el grado de ejecución del gasto se sitúa en el 89,95 %.

CÓDIGO	LIQUIDACIÓN GASTOS 2012	INICIALES	DEFINITIVAS	EJECUCION	%
1	GASTOS DE PERSONAL.	57.612.112	57.632.267	53.842.298	93,42%
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	69.930.587	70.146.034	67.765.973	96,61%
3	GASTOS FINANCIEROS	6.128.559	5.915.574	5.833.704	98,62%
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	30.673.605	30.867.700	28.784.656	93,25%
6	INVERSIONES REALES.	2.888.937	21.294.379	10.217.371	47,98%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	2.274.192	2.578.086	2.274.192	88,21%
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	3.000	4.946	4.946	100,00%
9	PASIVOS FINANCIEROS	7.509.680	7.722.665	7.722.665	100,00%
	TOTAL	**177.020.672**	**196.161.651**	**176.445.805**	**89,95%**

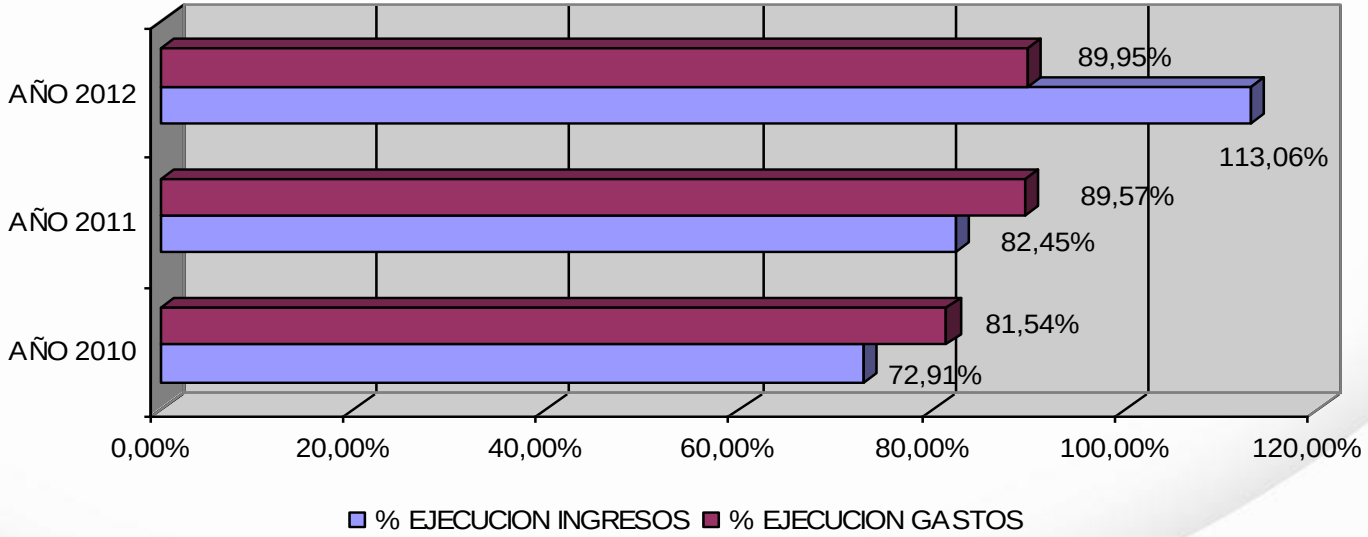
COMPARATIVA GASTOS 2011-2012

- En este gráfico se observa el grado de ejecución del presupuesto de gastos comparando la evolución de 2010 a 2012, incrementándose de 2010 a 2011 en 8 puntos porcentuales, y manteniéndose casi constante de 2011 a 2012.



COMPARATIVA GASTOS & INGRESOS

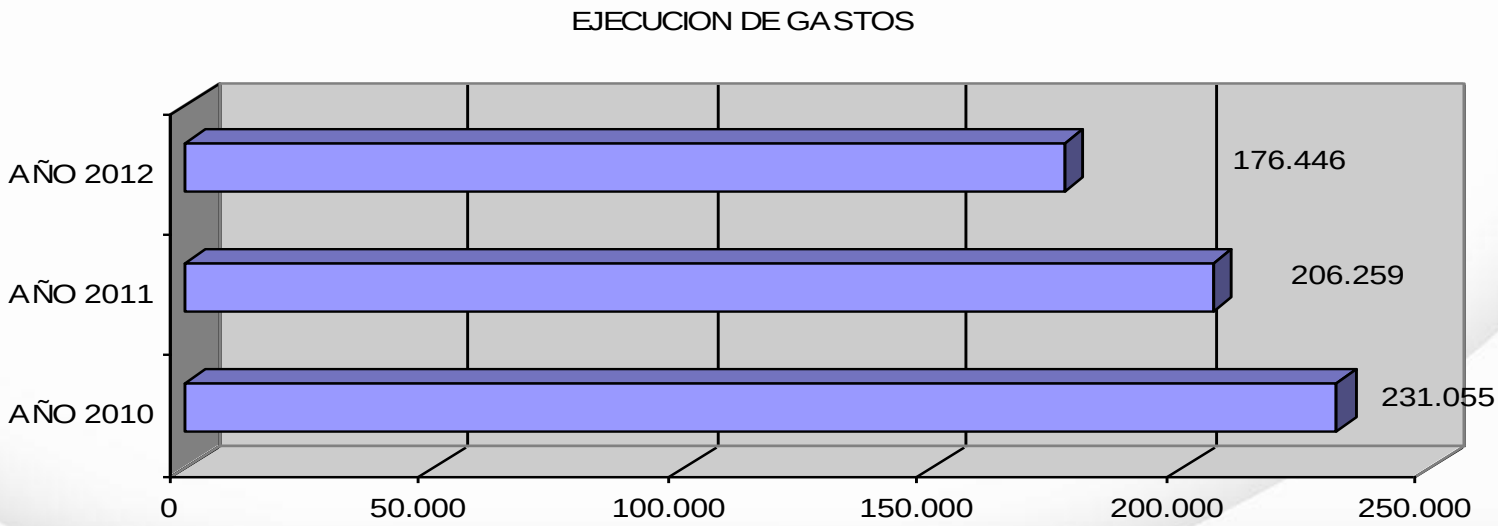
- Tanto en los ejercicios 2010 como en 2011 los gastos superaron a los ingresos, aunque la diferencia es menor en 2011 que en 2010. En 2012 la situación es la contraria, con ingresos superiores a los gastos, que se mantienen en los mismos parámetros que en 2011, lo que nos lleva a una situación verdaderamente positiva.



COMPARATIVA GASTOS 2010-2012

- Debido al plan de austeridad puesto en marcha, se ha conseguido disminuir el montante del gasto del Ayuntamiento de 2010 a 2011 en casi un 11 %, y de 2011 a 2012 en un 14,45%. Esta reducción se materializa en 54,6 millones de euros en dos ejercicios.

EJECUCION DE GASTOS	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012
TOTAL	231.055	206.259	176.446
VARIACIONES		-24.795	-29.813
%		-10,73%	-14,45%



COMPARATIVA GASTOS 2010-2011

- Si analizamos el comportamiento de los gastos, desglosado por capítulos, vemos que tan solo se incrementan en 2011 los capítulos 3 y 9 de gastos financieros y de pasivos financieros, respectivamente. El resto de capítulos disminuye con respecto a 2010.
- El mayor descenso cuantitativo en 2011 se concentra en las inversiones, con una disminución de 23 millones.

		EJECUTADOS			
CÓDIGO	LIQUIDACIÓN GASTOS	2010	2011	VARIACION	%
1	GASTOS DE PERSONAL.	57.834.379	56.945.772	-888.607	-1,54%
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	90.866.230	83.765.124	-7.101.106	-7,81%
3	GASTOS FINANCIEROS	2.824.987	4.567.276	1.742.289	61,67%
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	24.689.972	23.291.219	-1.398.754	-5,67%
6	INVERSIONES REALES.	47.445.031	24.356.474	-23.088.557	-48,66%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	5.064.035	4.038.186	-1.025.849	-20,26%
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	203.399	13.062	-190.337	-93,58%
9	PASIVOS FINANCIEROS	2.126.747	9.282.172	7.155.425	336,45%
	TOTAL	**231.054.781**	**206.259.284**	**-24.795.497**	**-10,73%**

COMPARATIVA GASTOS 2011-2012

- Si analizamos el comportamiento de los gastos, desglosado por capítulos, vemos que tan solo se incrementan en 2012 los capítulos 3 y 4 de gastos financieros y transferencias corrientes respectivamente. El resto de capítulos disminuye con respecto a 2011.
- El mayor descenso cuantitativo en 2012 se concentra en el gasto corriente, con de 16 millones, seguido de las inversiones con 14.

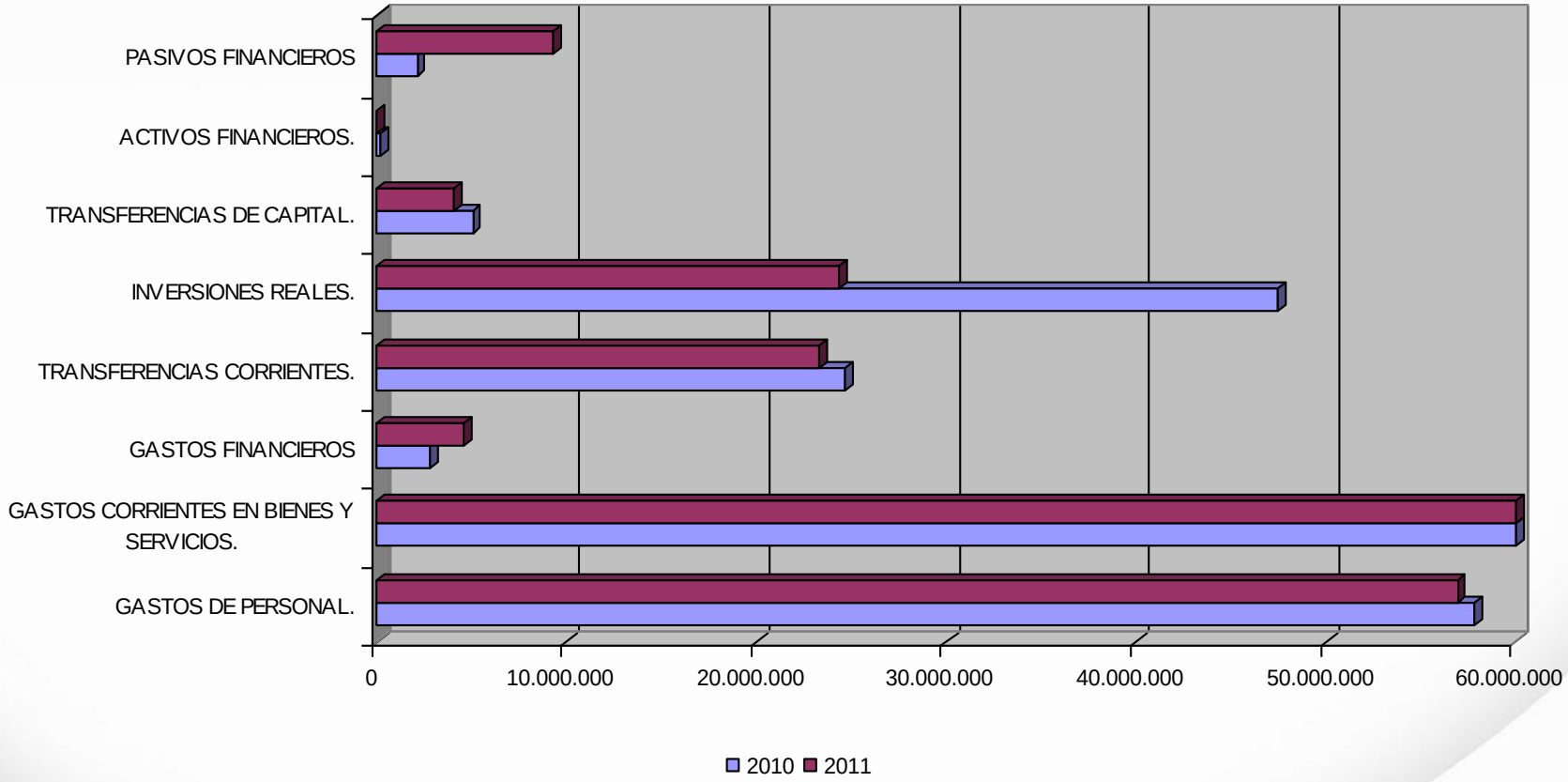
		EJECUTADOS			
CÓDIGO	LIQUIDACIÓN GASTOS	2011	2012	VARIACION	%
1	GASTOS DE PERSONAL.	56.945.772	53.842.298	-3.103.474	-5,45%
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	83.765.124	67.765.973	-15.999.151	-19,10%
3	GASTOS FINANCIEROS	4.567.276	5.833.704	1.266.428	27,73%
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	23.291.219	28.784.656	5.493.437	23,59%
6	INVERSIONES REALES.	24.356.474	10.217.371	-14.139.103	-58,05%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	4.038.186	2.274.192	-1.763.994	-43,68%
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	13.062	4.946	-8.116	-62,14%
9	PASIVOS FINANCIEROS	9.282.172	7.722.665	-1.559.507	-16,80%
	TOTAL	**206.259.284**	**176.445.805**	**-29.813.479**	**-14,45%**

COMPARATIVA GASTOS 2010-2012

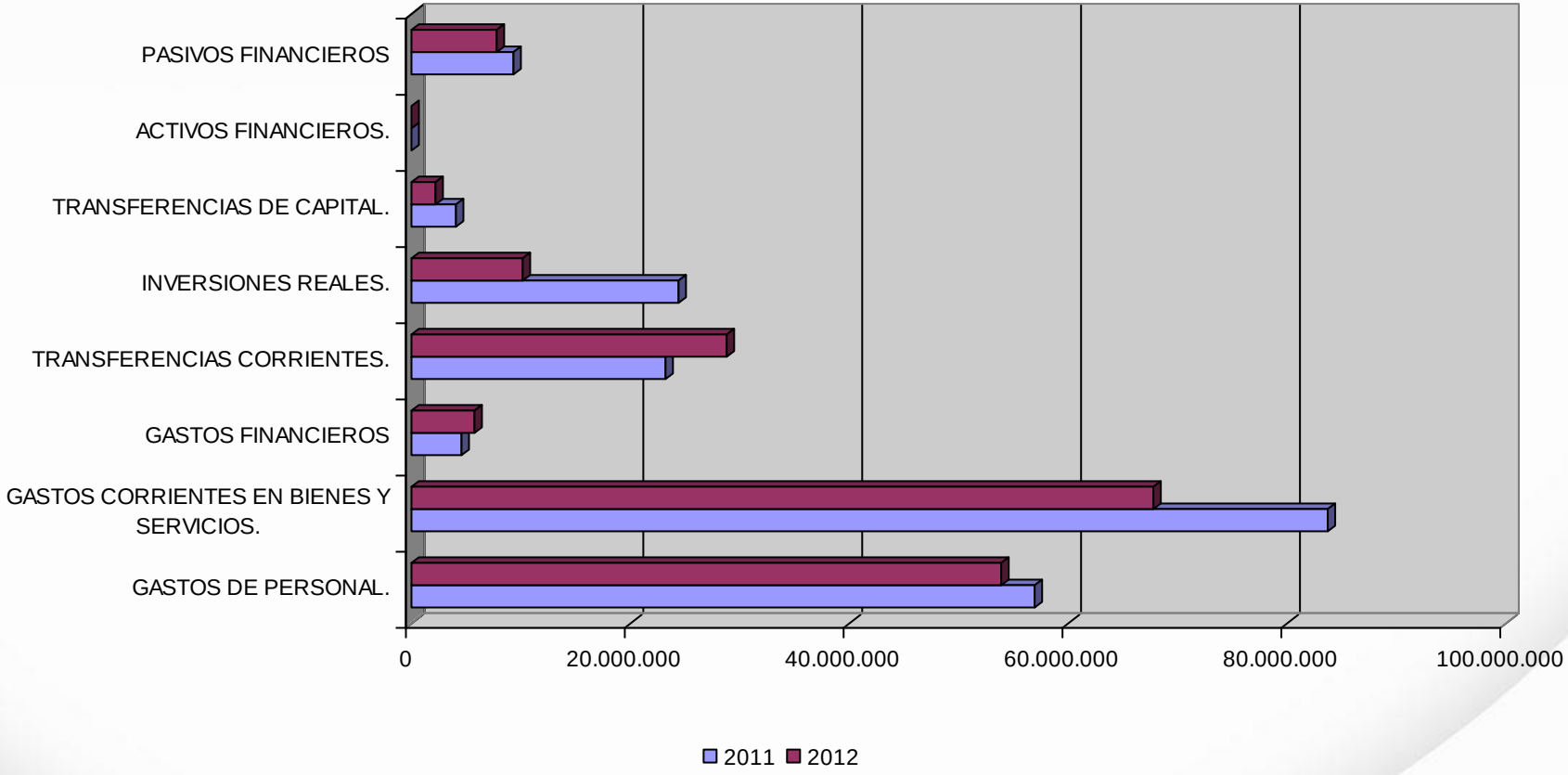
- Si analizamos el comportamiento de los gastos ejecutados en 2010 y en 2012, desglosado por capítulos, vemos que se incrementan en 2012 los capítulos 3, 4 y 9. El resto de capítulos desciende con respecto a 2010.
- El mayor descenso cuantitativo se concentra en las inversiones, con una disminución de 37 millones, y los gastos corrientes del capítulo 2, con un descenso de 23 millones. Asimismo, el capítulo de gasto de personal se reduce en casi 4 millones.
- En conjunto, la ejecución del gasto se reduce un 23,63% en los tres ejercicios.

		EJECUTADOS			
CÓDIGO	LIQUIDACIÓN GASTOS	2010	2012	VARIACION	%
1	GASTOS DE PERSONAL.	57.834.379	53.842.298	-3.992.081	-6,90%
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	90.866.230	67.765.973	-23.100.257	-25,42%
3	GASTOS FINANCIEROS	2.824.987	5.833.704	3.008.716	106,50%
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	24.689.972	28.784.656	4.094.684	16,58%
6	INVERSIONES REALES.	47.445.031	10.217.371	-37.227.660	-78,46%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	5.064.035	2.274.192	-2.789.843	-55,09%
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	203.399	4.946	-198.453	-97,57%
9	PASIVOS FINANCIEROS	2.126.747	7.722.665	5.595.918	263,12%
	TOTAL	**231.054.781**	**176.445.805**	**-54.608.976**	**-23,63%**

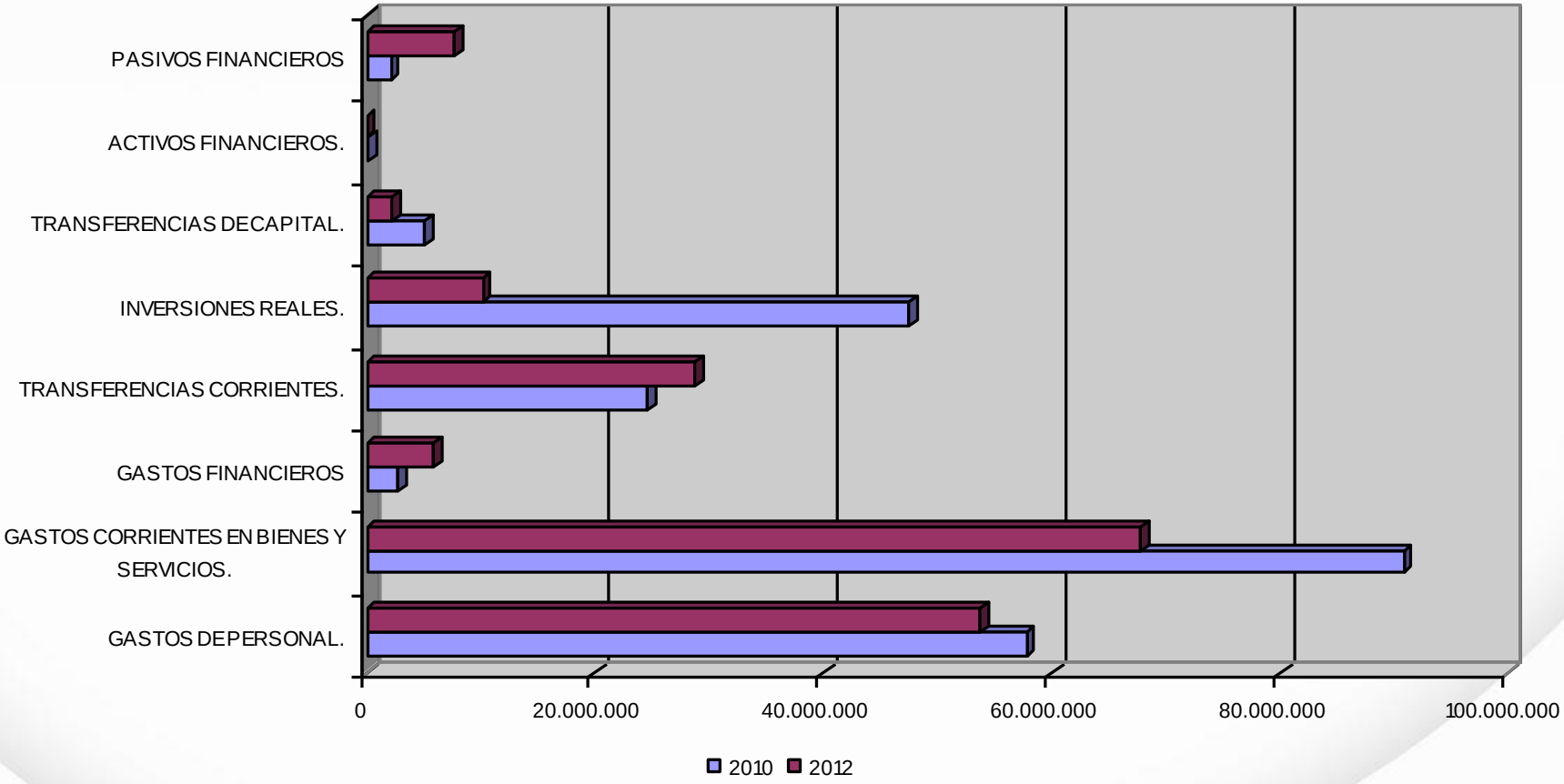
COMPARATIVA GASTOS 2010-2011



COMPARATIVA GASTOS 2011-2012



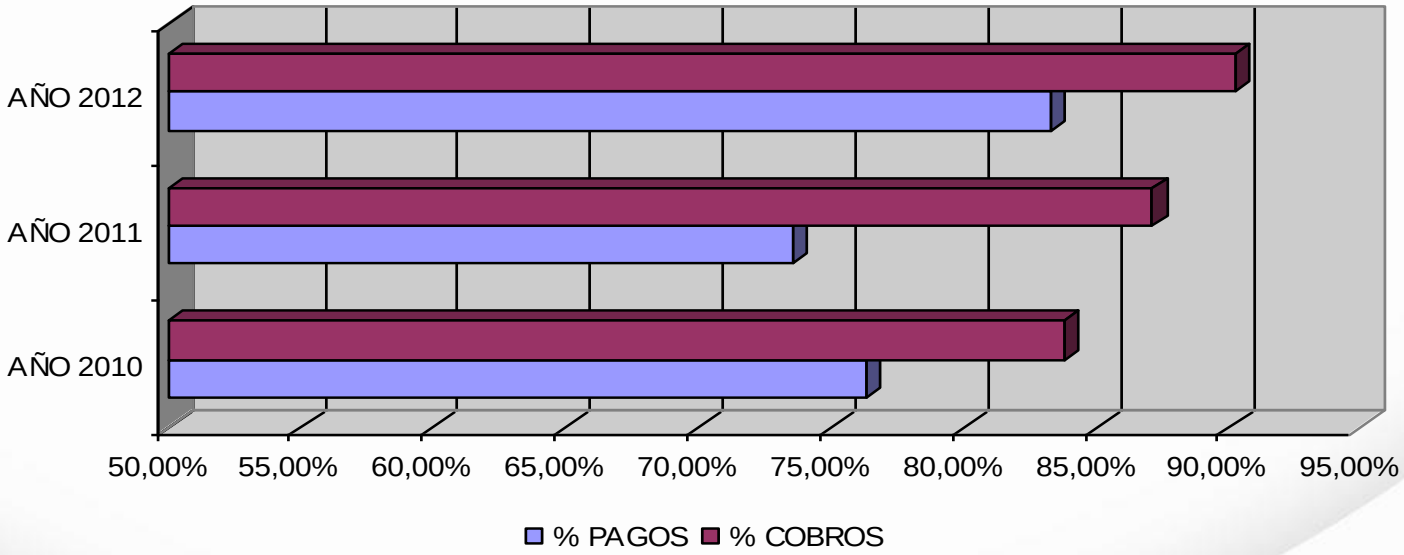
COMPARATIVA GASTOS 2010-2012



% DE GESTION DE COBRO Y PAGO

El porcentaje de gestión cobros y pagos sobre derechos y obligaciones es el siguiente:

TESORERIA	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012
% PAGOS	76,37%	73,58%	83,27%
% COBROS	83,83%	87,13%	90,22%



MAGNITUDES PRESUPUESTARIAS

1.- REMANENTE DE TESORERÍA
2.- RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.- REMANENTE DE TESORERÍA

REMANENTE DE TESORERIA

- El Remanente de tesorería para gastos generales, variable que muestra a 31 de diciembre el superávit o déficit de caja acumulado a lo largo del tiempo, resultante de la liquidación, asciende a la cantidad de 1,7 millones de euros, a pesar de que en 2011 su resultado fue de –17,3 millones.

Componentes	2011		2012	
1. (+) FONDOS LIQUIDOS		719.104,18		907.594,85
2. (+) DERECHOS PENDIENTES DE COBRO		86.338.584,61		80.401.325,15
- (+) del prespuesto corriente	24.431.761,89		21.802.038,66	
- (+) de presupuesto cerrados	60.342.094,92		58.994.216,37	
- (+) de operaciones no presupuestarias	1.735.706,33		962.573,88	
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definiti	170.978,53		1.357.503,76	
3. (-) OBIGACIONES PENDIENTES DE PAGO		87.685.288,02		42.202.091,16
- (+) del presupuesto corriente	54.498.995,16		29.517.882,28	
- (+) de presupuestos cerrados	6.245.113,31		5.209.444,92	
- (+) de operaciones no presupuestarias	26.960.624,41		7.482.496,05	
- (-) pagos realizados pendientes de aplicación definitiv	19.444,86		7.732,09	
I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3)		-627.599,23		39.106.828,84
II. Saldos de dudoso cobro		2.151.253,00		25.015.125,92
III. Exceso de financiación afectada		14.527.679,13		12.369.773,36
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)		**-17.306.531,36**		**1.721.929,56**

2.- RESULTADO PRESUPUESTARIO

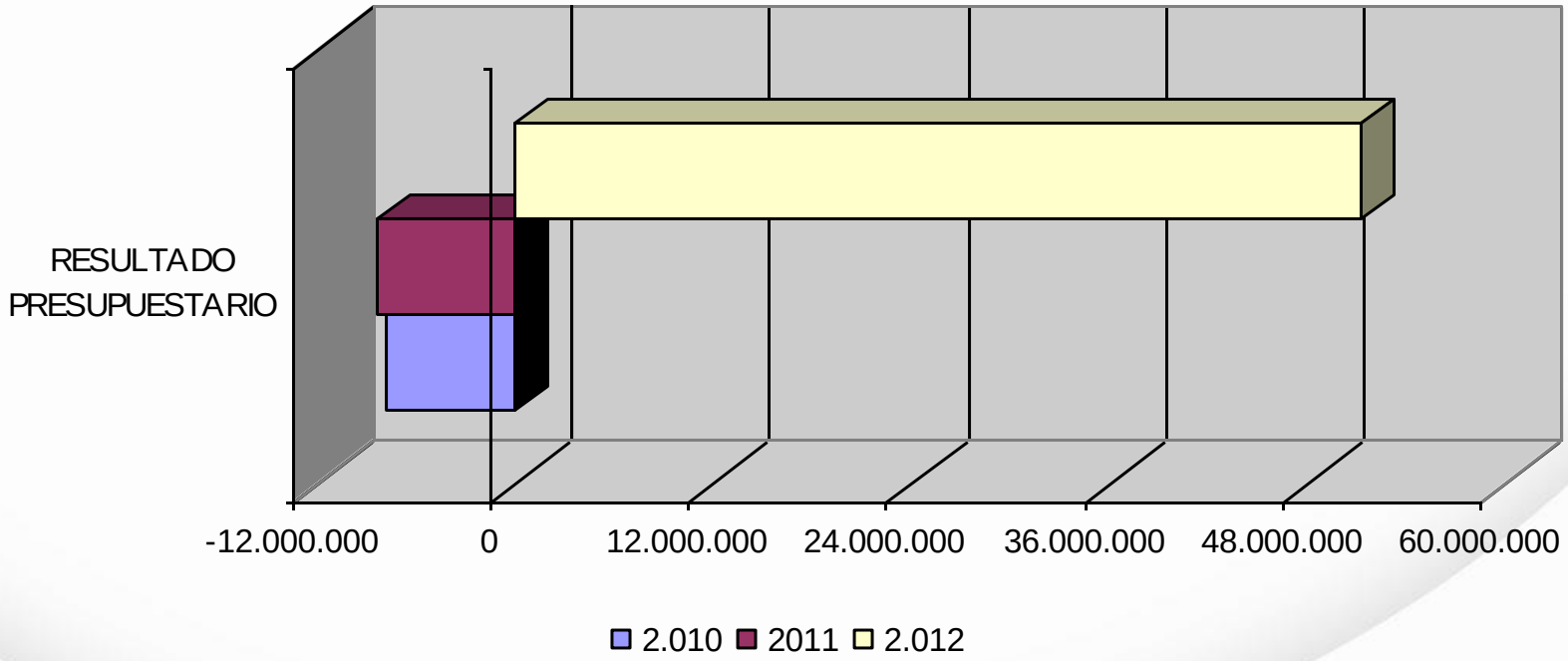
RESULTADO PRESUPUESTARIO

Un resultado presupuestario positivo indica que los ingresos presupuestarios del ejercicio han sido suficientes para financiar el gasto presupuestario. En nuestro caso arroja un saldo positivo en 51,3 millones de euros.

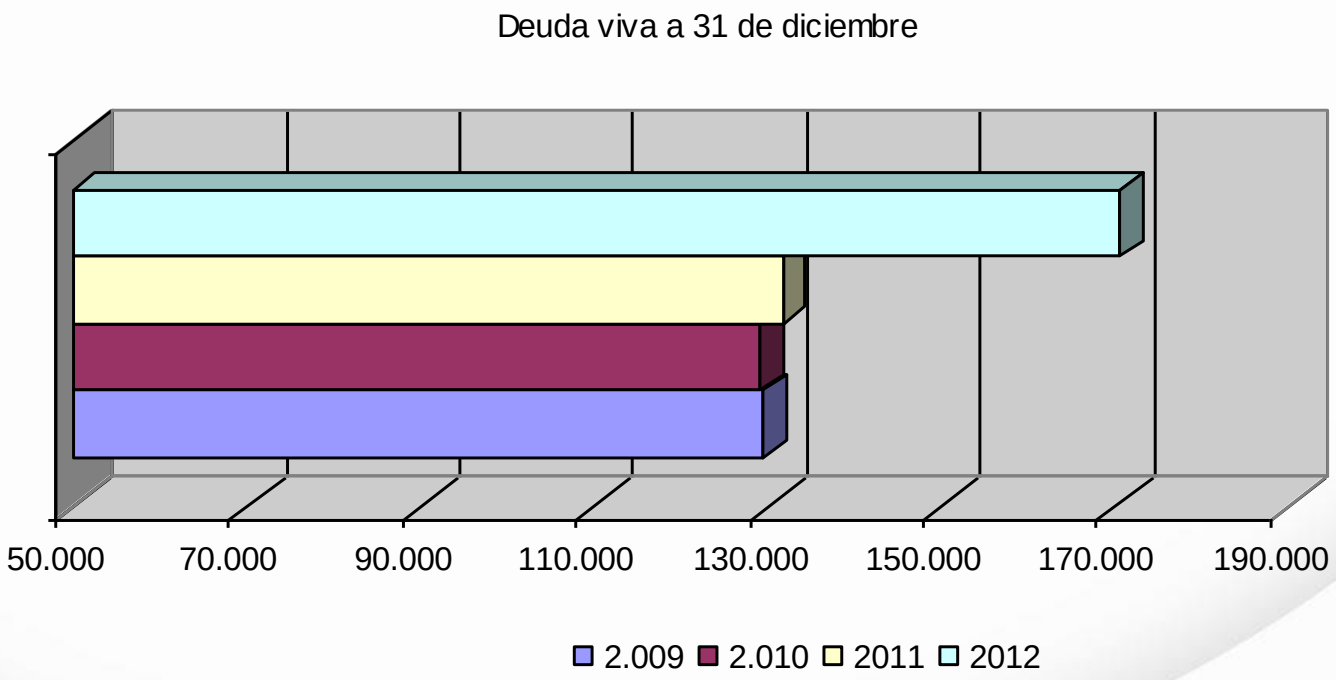
CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	185.872.736,28	156.226.631,16		29.646.105,12
b. Otras operaciones no financieras	1.504.035,00	12.491.562,86		-10.987.527,86
1. Total operaciones no financieras (a+b)	187.376.771,28	168.718.194,02		18.658.577,26
2. Activos financieros	41.036,81	4.945,76		36.091,05
3. Pasivos financieros	35.559.333,57	7.722.664,91		27.836.668,66
Resultado presupuestario del ejercicio	222.977.141,66	176.445.804,69		46.531.336,97
Ajustes:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales			0,00	
5. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			5.092.065,65	
6. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			299.269,36	4.792.796,29
Resultado presupuestario ajustado				**51.324.133,26**

RESULTADO PRESUPUESTARIO 2010 & 2012

Años	2.010	2011	2.012
RESULTADO PRESUPUESTARIO	-7.758.849	-8.331.435,41	51.324.133,26



DEUDA

DEUDA VIVA

Años	2.009	2.010	2011	2012
Deuda viva a 31 de diciembre	129.481	129.280	131.870	170.732