

**INFORME PRESUPUESTACIÓN Y EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA EJERCICIOS 2018-2023.
Excmo. Ayuntamiento de PEDREZUELA (MADRID)**

23 de septiembre de
2024

ÍNDICE

1. Antecedentes.	3
2. Informe situación actual.	4
3. Causas del deterioro	14
4. Otros elementos a destacar	16
5. Análisis comparativo	17
6. Propuestas de cambio	22

1. Antecedentes.

El Excelentísimo Ayuntamiento de Pedrezuela (Madrid) formalizó con ASERINFISCO SL contrato de servicios de asesoramiento especializado de análisis de los criterios de diseño de los presupuestos municipales de Pedrezuela durante la legislatura 2019-2023, así como la gestión económica.

Para la elaboración del Informe se ha contado con toda la información remitida por el Excmo. Ayuntamiento de Pedrezuela al Ministerio de Hacienda mediante acceso a la Oficina Virtual de las Entidades Locales. Así se ha contado con toda la información respecto a la remisión de información de aprobación de presupuestos municipales del período analizado, así como de ejecución mediante los documentos de liquidación.

Por otro lado, desde la Intervención Municipal se le ha remitido a la consultora toda la información complementaria que le ha sido solicitada, tanto con remisión documental como aclaración por personal responsable del departamento.

Por último, también se ha facilitado el contacto con responsables políticos de la actual Corporación Municipal con el objetivo de completar el análisis al que se ha llegado por medio de la documentación pública.

Hay que indicar que si bien el contrato de asesoramiento incluía solo los ejercicios 2019-2023 se ha optado por completar el mismo con el dato de partida del ejercicio 2018.

2. Informe situación actual.

Para el análisis de la situación actual partimos de dos escenarios temporales, ejercicio 2022 y ejercicio 2023. Optamos por analizar ambos ejercicios toda vez que ambos representan momentos diferentes de la situación económica. Por un lado, como analizábamos en el Informe Resumen, es el ejercicio 2022 el momento de máxima tensión en los indicadores presupuestarios y financieros de la entidad y es el ejercicio 2023 donde se produce un cambio en dicha situación, mejorándose dichos indicadores, aunque persisten algunos desequilibrios.

Como conclusión central del informe es el que las cuentas municipales, partiendo con unos indicadores positivos en el ejercicio 2018, han mantenido una evolución negativa durante el período analizado y hasta el ejercicio 2022, momento en que los indicadores básicos presentan los valores negativos más altos, con una mejoría significativa en el ejercicio 2023.

Indicadores.

Estabilidad Presupuestaria.

En ambos ejercicios el indicador presenta necesidad de financiación con incumplimiento de la regla fiscal. En el primer ejercicio, 2022, dicha necesidad se eleva a -478.131,51 euros, un 7.95% sobre ingresos no financieros.

En el segundo, 2023, la necesidad de financiación se reduce a -123.551,71 euros, un 2.00% sobre ingresos no financieros.

Como punto de comparación recogemos el ejercicio 2018, ejercicio previo al período de análisis, en donde se produce una capacidad de financiación de 58.326,76 euros, un 1.08% sobre ingresos no financieros y cumpliendo pues la regla fiscal.

Si analizamos los diferentes componentes del indicador se puede observar:

1. Ingresos no financieros.

	2018	2022	INCREMENTO 2018/2022	2023	INCREMENTO 2022/2023	INCREMENTO 2018/2023
Ingresos no financieros	5.393.915,70 €	6.014.339,68 €	111,50%	6.163.713,75 €	102,48%	114,27%

Como se observa la evolución es de signo positivo, con un incremento del 11.50% entre 2018 y 2022 y del 2.48% entre 2022 y 2023, siendo del 14.27% en el total del período.

La evolución de los ingresos no financieros es congruente con la tasa de referencia establecida por el Ministerio de Hacienda para dichos períodos, quedando en el ejercicio 2022 en el 99.84% del incremento previsto y en el ejercicio 2023 en el 99.05%.

2. Gastos no financieros.

	2018	2022	INCREMENTO 2018/2022	2023	INCREMENTO 2022/2023	INCREMENTO 2018/2023
Gastos no financieros	5.089.258,40 €	6.820.772,60 €	134,02%	6.298.505,47 €	92,34%	123,76%

Como se observa la evolución es de signo positivo, con un incremento del 34.02% entre 2018 y 2022 y con un decremento del 7.66%% entre 2022 y 2023, siendo del 23.76% en el total del período.

La evolución de los gastos no financieros no es congruente con la referida tasa de referencia, quedando en el ejercicio 2022 en el 120.00% del incremento previsto y en el ejercicio 2023 en el 107.28%.

3. Resultado primario.

Esta desigual evolución lleva a un déficit 806.432,92 euros en 2022, reduciéndose a 134.791,72 euros en 2023.

4. Ajustes.

	2018	2022	2023
Ajustes	-246.330,54 €	328.301,40 €	11.240,01 €
Recaudación Capítulo 1	-41.292,92 €	328.301,40 €	-60.042,65 €
Recaudación Capítulo 2	0,00 €	0,00 €	122.592,57 €
Recaudación Capítulo 3	-220.428,08 €	0,00 €	-50.713,96 €

En la entidad se presentan los ajustes por recaudación (diferencia entre lo liquidado y lo efectivamente recaudado, tanto en corriente como en cerrados). En el ejercicio 2022 este ajuste es positivo (mejora la estabilidad) en 328.301,40 euros; en el ejercicio 2023 es también positivo, pero solo en 11.240,01 euros. En el ejercicio 2018 lo fue negativo (reduce la estabilidad) y en un importe de 246.330,54 euros.

Hay que tener en cuenta que el ajuste se realiza para adaptar la contabilidad nacional al Sistema Europeo de Cuentas y no tiene un sentido económico directo.

Esta situación de incumplimiento de la regla fiscal de la estabilidad se produce también en el ejercicio 2019, por una cuantía sensiblemente inferior (237.785,74 euros), pero también con necesidad de financiación. Hay que tener en cuenta que en el ejercicio 2020, tras la crisis económica derivada de la COVID-19 la Unión Europea decreta la suspensión de las reglas fiscales y el incumplimiento operado en el ejercicio 2019 no encuentra la respuesta legal previa a la suspensión de la elaboración de un Plan Económico-Financiero que reestableciera dicho equilibrio. De mantenerse este desequilibrio en 2024, una vez reestablecidas las reglas fiscales, se deberá aprobar dicho Plan.

Regla del gasto.

Dado que el indicador esta relacionado con el nivel de gasto del ejercicio anterior recogemos el conjunto de resultados de la serie.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Computo gasto	3.815.071,02 €	3.881.320,22 €	4.879.604,37 €	5.243.576,89 €	5.592.951,51 €	5.641.292,79 €
Límite de gasto		3.918.077,94 €	3.993.878,51 €	5.025.992,50 €	5.411.371,35 €	5.777.518,91 €
Diferencia		-36.757,72 €	885.725,86 €	217.584,39 €	181.580,16 €	-136.226,12 €
Incremento porcentual		101,74%	125,72%	107,46%	106,66%	100,86%
Cumplimiento regla gasto	SI	SI	NO	NO	NO	SI

Hay que indicar que el nivel de gasto a efectos de la regla de gasto no coincide con el nivel de gasto analizado en la estabilidad presupuestaria, dado que los ajustes son diferentes en una y otra regla fiscal.

Así y todo, los resultados responden a la misma evolución. Un incremento del gasto en cada ejercicio, con superación en tres de ellos (2020, 2021 y 2022) del límite de incremento y tres años de cumplimiento (2018, 2019 y 2023).

Hay que tener en cuenta que en el ejercicio 2020, tras la crisis económica derivada de la COVID-19 la Unión Europea decreta la suspensión de las reglas fiscales y el incumplimiento operado en el ejercicio 2020 no encuentra la respuesta legal previa a la suspensión de la elaboración de un Plan Económico-Financiero que reestableciera dicho equilibrio. De mantenerse este desequilibrio en 2024, una vez reestablecidas las reglas fiscales se deberá aprobar dicho Plan.

Sostenibilidad financiera. Deuda pública.

Información de la entidad.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Deuda a largo plazo	460.300,01 €	394.542,93 €	478.785,85 €	353.028,27 €	527.271,69 €	415.545,54 €
Deuda a corto plazo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Concertación nueva deuda	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €	0,00 €	300.000,00 €	0,00 €
Recursos ordinarios	5.387.893,98 €	5.046.899,38 €	4.879.301,03 €	5.701.986,91 €	5.972.482,48 €	6.133.441,53 €
Porcentaje de deuda	8,54%	7,82%	9,81%	6,19%	8,83%	6,78%

Si bien en ninguno de los ejercicios se ha producido un incumplimiento del límite legal de endeudamiento (ni el de la Ley de Haciendas Locales, del 110% de los recursos ordinarios, ni el de la Ley de Presupuestos 2013, del 75%), sí se produce un incremento del volumen global de deuda en los ejercicios analizados, llegándose al máximo en el ejercicio 2022 con un volumen total de 527.271,69 euros y un 8.83% de los recursos ordinarios. Ya en el ejercicio 2023 se reduce la deuda a 415.545,54 euros y un 6.78%.

No se ha producido endeudamiento a corto plazo.

El volumen solicitado en dichos ejercicios asciende a 450.000,00 euros.

Sostenibilidad financiera. Período medio de pago.

Información de la entidad.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
PMP	20,1	8,4	30,4	22,61	42,57	91,25
PAGOS PENDIENTES	196.755,49 €	261.494,38 €	310.096,47 €	433.270,18 €	753.792,23 €	782.052,93 €

Como se puede observar el importe de la deuda pendiente de pago ha ido creciendo desde el ejercicio 2018 al 2023, produciéndose el mayor nivel de deuda a proveedores en 2023 pero el mayor incremento interanual se produce en el ejercicio 2022.

La deuda comercial ascendía en 2018 a 196.755,49 euros y el período medio de pago era de 20.10 días no alcanzándose el límite legal.

El incremento del nivel de deuda se incrementa en 2019 un 32.90% sobre el 2018 si bien el período medio de pago se reduce a 8.40 días. En 2020 el incremento es del 18.58% incrementándose el período medio de pago a 30.40 días superándose el límite legal. En 2021 el incremento es del 39.72% pero el período medio de pago baja hasta 22.61 días y vuelve a cumplimiento. En 2022 el incremento es del 73.98% y el período medio de pago vuelve al incumplimiento con 42.57 días. La deuda se sitúa en 2022 en 753.7492,23 euros.

En 2023 la deuda se eleva un 3.75% pero el período medio de pago se dispara hasta 91.25 días.

Como se observa existe una divergencia entre la evolución de la deuda comercial y el período medio de pago, con caídas en el cómputo compatibles con incrementos en el importe. Esto es debido al sistema de cálculo del periodo medio de pago que parte de la antigüedad individualizada y ponderada de cada una de las facturas pagadas y pendientes de pago.

Resultado de las operaciones corrientes y resultado presupuestario del ejercicio.

Se analiza el resultado presupuestario del ejercicio sin tener en cuenta los ajustes y el resultado ajustado con el objetivo de aislar los movimientos propios de ejercicio.

	2018	2022	2023
Resultado operaciones corrientes	663.927,96 €	-228.869,39 €	170.794,33 €
Resultado operaciones de capital	-359.270,66 €	-577.563,53 €	-305.586,15 €
Resultado operaciones financieras	-65.757,08 €	174.242,92 €	-111.726,15 €
TOTAL RESULTADO	238.900,22 €	-632.190,00 €	-246.517,97 €

Hay que tener en cuenta que el resultado de las operaciones corrientes es un indicador básico toda vez que de su fortaleza depende la capacidad de inversión de la entidad y también la solvencia para la devolución de la deuda; por todo ello su evolución resulta especialmente indicativa de la situación.

Como vemos en el cuadro resumen el dato de 2018 era de un resultado positivo de 663.927,96 euros, siendo suficiente para financiar el resultado de las operaciones de capital y las financieras, arrojando un resultado positivo de 238.900,22 euros.

En el ejercicio 2022 se desprende un resultado de -228.869,39 euros. Dado su carácter negativo se hace necesario acudir a ingresos de capital o financieros para poder financiar el conjunto de gastos corriente. A este resultado negativo se le une el de las operaciones de capital y las operaciones financieras, que, si bien el de las operaciones financieras fue positivo al haberse concertado una operación de crédito de 300.000,00 euros, el gasto de dichas operaciones ascendió a 125.757,08 euros.

Esta situación se revierte en el ejercicio 2023 retornándose a signo positivo si bien no con la fortaleza del ejercicio 2018, dato verdaderamente robusto para sostener una situación económica y financiera viable. Así no se ha podido financiar el resultado de las operaciones de capital y financieras, arrojando un resultado final negativo.

Pero también hay que tener otro factor que también influye en el resultado presupuestario del ejercicio como es el resultado de las operaciones de capital. Ya hemos destacado su resultado, pero habría que analizar sus componentes.

En el ejercicio 2018 los fondos propios que financian el gasto de capital ascienden a 359.270,66 euros, un 98.35% del total del gasto. En 2019 ascienden a 478.609,07 euros, un 83.89%; en 2020, 442.761,78 euros y un 90.55%; en 2021, 320.0089,01 euros y un 97.01%; en 2022, 577.563,53 euros y un 93.24%; y en 2023, 305.586,15 y un 90.99%.

Estos datos vienen a indicar un esfuerzo inversor más alto a nuestra capacidad en los ejercicios analizados, salvo 2018, con una utilización de fondos propios en la

financiación del gasto muy alta motivado en la ausencia de financiación externa vía ayudas o subvenciones.

Remanente de tesorería.

El remanente es una magnitud flujo por lo que se hace preciso analizar la serie completa para ver su evolución.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Remanente de tesorería	2.145.091,03 €	1.689.541,91 €	824.672,83 €	255.224,22 €	171.035,23 €	374.875,78 €
Saldo dudoso cobro	988.425,04 €	1.020.024,25 €	991.943,79 €	1.010.298,29 €	1.008.439,42 €	1.046.474,36 €
Gasto pendiente aplicación (555+413)	1.000,00 €	1.453,20 €	998,59 €	14.743,25 €	79,00 €	595,95 €
Fondos líquidos	1.153.430,30 €	947.385,43 €	1.063.179,35 €	904.409,13 €	1.158.803,08 €	464.722,46 €
Derechos pendientes de cobro	2.935.966,14 €	2.902.408,36 €	2.465.256,67 €	2.465.713,15 €	1.984.232,72 €	2.482.723,98 €
Obligaciones pendientes de pago	561.935,35 €	554.632,39 €	655.125,10 €	856.469,98 €	1.237.231,65 €	1.190.915,23 €

El remanente de tesorería presenta también una evolución bastante significativa del deterioro de los indicadores operado en los ejercicios analizados.

Partiendo de un resultado positivo de 2.145.091,03 euros que satisfacía la totalidad de las obligaciones pendientes de pago, se alcanza el nivel más bajo en el ejercicio 2022, con un importe de 171.035,23 euros y solo con capacidad de satisfacer el 13.82% de las obligaciones pendientes de pago. Se presenta así una evolución combinada de peores resultados y un uso del remanente para financiar gasto, junto a un incremento de las obligaciones por imposibilidad de hacer frente al pago de estas.

En el ejercicio 2023 se mejora el resultado alcanzándose un importe de 374.875,78 euros, pero se mantiene la imposibilidad de hacer frente al conjunto de obligaciones alcanzándose solo un 31.48%, superior al ejercicio 2022 pero claramente insuficiente.

El importe de los fondos líquidos se mantiene estable a lo largo de los ejercicios a excepción del ejercicio 2023 en donde cae significativamente. Esta caída está acompañada de un decremento de las obligaciones pendientes de pago (hay que tener en cuenta que en todo el período es un dato creciente) y de un incremento de

los derechos pendientes de cobro (se cobra menos y se paga más) que explica esta caída.

Los derechos pendientes de cobro también aparecen con cierta estabilidad (salvo la caída del ejercicio 2022) pero se observa que los cobros se van efectuando a pesar de que se incorpora nuevos derechos no materializados, de ahí la estabilidad del saldo de dudoso cobro que, de lo contrario, se iría igualmente incrementando.

Los gastos pendientes de aplicación no son significativos en la contabilidad municipal siendo un buen dato en cuanto que indica una disciplina en la adecuación a los créditos presupuestarios existentes.

Ejecución de cobros y pagos.

Información de la entidad.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total presupuesto créditos iniciales	5.958.000,00 €	6.548.000,00 €	6.652.380,00 €	3.834.002,03 €	7.210.115,08 €	7.595.795,93 €
Total presupuesto créditos finales	6.648.000,00 €	7.112.085,50 €	7.231.415,69 €	7.738.279,32 €	8.161.923,59 €	7.613.340,93 €
Derechos reconocidos	5.393.915,70 €	5.138.833,61 €	5.075.519,25 €	5.711.843,36 €	6.314.339,68 €	6.410.231,62 €
Porcentaje de ejecución de derechos	81,14%	72,25%	70,19%	73,81%	77,36%	84,20%
Recaudación	4.262.483,92 €	3.956.774,18 €	4.211.018,10 €	4.952.917,70 €	5.978.802,36 €	5.579.234,81 €
Porcentaje de recaudación	79,02%	77,00%	82,97%	86,71%	94,69%	87,04%
Obligaciones reconocidas	5.155.015,48 €	5.635.546,03 €	5.278.805,05 €	5.840.719,31 €	6.946.529,68 €	6.163.713,75 €
Porcentaje de ejecución de obligaciones	77,54%	79,24%	73,00%	75,48%	85,11%	80,96%
Pagos	4.797.975,15 €	5.249.562,17 €	4.797.136,56 €	5.217.450,53 €	5.962.324,24 €	5.361.894,82 €
Porcentajes de pago	93,07%	93,15%	90,88%	89,33%	85,83%	86,99%

En cuanto a los derechos reconocidos se produce una media de 5,674 m.e. y una media en porcentaje del 76.49%, con desviaciones positivas en el ejercicio 2021 y especialmente 2022 y 2023. Como porcentaje, las desviaciones positivas sobre la media se producen en 2018 y 2023.

El nivel de recaudación se mantiene estable salvo el ejercicio 2022 (94.69%) que se dispara sobre la media (84.57%).

En cuanto a las obligaciones reconocidas se produce una media de 5,836 m.e. y una media en porcentaje del 78.55%, con desviaciones positivas en el ejercicio 2023 y especialmente 2022. Como porcentaje, las desviaciones positivas sobre la media se producen en 2019, 2022 y 2023.

El nivel de pago se mantiene estable salvo el ejercicio 2022 (85.83%) y 2023 (86.99%) que, en ambos casos, se reducen sobre la media (89,88%).

Conclusiones.

Se puede concluir que ha existido un deterioro de los principales indicadores presupuestarios y financieros de la entidad a lo largo del período analizado, partiendo de una situación estable, 2018, a una situación de mayor deterioro, 2022, con una mejoraría en el ejercicio 2023.

Si bien esta lógica se repite en cada uno de los indicadores, tal vez el indicador del resultado presupuestario se nos presenta como el que mejor detalla esta evolución.

Si recordamos el cuadro de dicho indicador

	2018	2022	2023
Resultado operaciones corrientes	663.927,96 €	-228.869,39 €	170.794,33 €
Resultado operaciones de capital	-359.270,66 €	-577.563,53 €	-305.586,15 €
Resultado operaciones financieras	-65.757,08 €	174.242,92 €	-111.726,15 €
TOTAL RESULTADO	238.900,22 €	-632.190,00 €	-246.517,97 €

Se observa un ejercicio 2018 con un resultado de operaciones corrientes suficiente para financiar el gasto de capital y el gasto financiero y obteniéndose un resultado global positivo.

A partir de este ejercicio se observa cómo el resultado de operaciones corrientes cae respecto al 2018, llegándose en 2022 a un signo negativo. Esta evolución ha supuesto un incremento del gasto entre ambos ejercicios de 1.477.385,85 euros, financiado en parte por el incremento de ingresos que fue de 584.588,50 euros y un empeoramiento del indicador para el resto.

Así en el año 2022, con un resultado negativo tendríamos que habernos financiado con el resultado de las operaciones de capital y financieras, pero como el saldo de

estas también era negativo, la financiación se realizó mediante el impago de las obligaciones.

En el año 2023, si bien se ha corregido el indicador (se ha gastado 238.704,67 euros menos y se ha ingresado 160.959,05 euros más) la situación se mantiene: incapacidad de financiar los propios gastos y se acude al retraso en el pago de obligaciones.

Por otro lado, ha existido una inadecuación entre el nivel de inversión o gasto de capital y la capacidad municipal, siendo mayor el gasto de capital que la capacidad de ahorro en gasto corriente.

¿Esta evolución negativa se debe solo a un creciente nivel de gasto? Es cierto, como se ha visto anteriormente, que la evolución del gasto se eleva por encima del nivel de gasto derivado de la tasa de referencia del Ministerio de Hacienda. Por el lado de los ingresos hemos visto que la evolución es muy similar a la tasa de referencia. De estos datos se podía concluir que es la evolución negativa de los gastos lo que ha provocado el deterioro. Sin embargo, entendemos que existen más causas.

3. Causas del deterioro.

La causa principal del deterioro de los indicadores presupuestarios y financieros básicos de la entidad es el incremento del nivel de gasto operado en los ejercicios analizados.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Derechos reconocidos	5.393.915,70 €	5.138.833,61 €	5.075.519,25 €	5.711.843,36 €	6.314.339,68 €	6.410.231,62 €
Obligaciones reconocidas	5.155.015,48 €	5.635.546,03 €	5.278.805,05 €	5.840.719,31 €	6.946.529,68 €	6.163.713,75 €
Diferencial de gasto	238.900,22 €	-496.712,42 €	-203.285,80 €	-128.875,95 €	-632.190,00 €	246.517,87 €

Los datos aportados son concluyentes. Mientras que en el ejercicio 2018 la diferencia entre derechos y obligaciones era positiva en 238.900,22 euros, un 4.43% sobre ingresos, en 2019 se pasó a un déficit de 496.712,42 euros, un 9.67%; en 2020 un déficit de 203.285,80 euros, un 4.01%; en 2021 un déficit de 128.875,95 euros, un 2.26%; y en 2022 un déficit de 632.190,00 euros, un 10.01%. Es solo en 2023 donde se vuelve a alcanzar un dato positivo en 246.517,87 euros, un 3.85%.

Así, durante los ejercicios 2019 a 2022 se ha alcanzado un 1.461.064,17 de euros de mayor gasto sobre el nivel de ingreso.

La financiación de este déficit acumulado se ha realizado mediante el remanente líquido de tesorería, que, durante los años 2019 a 2022, ha incorporado financiación por importe de 2.689.974,49 euros.

Pero si analizamos el importe de mayor gasto, 1.461.064,17 euros, y el importe incorporado, 2.689.974,49 euros, observamos que existe un diferencial de 1.228.910,32 euros. Este importe está financiando gasto estructural de la entidad. Y esta es la segunda causa de la situación actual: la dificultad estructural de financiación del presupuesto sin la incorporación de remanentes.

Si observamos el ejercicio 2018 vemos que pese a existir un resultado positivo, ha sido necesario incorporar 690.000,00 euros de remanentes.

Por otro lado, si observamos 2023, ejercicio en el que no se produce incorporación de remanentes y en el que sin embargo se ha producido saldo positivo, la única explicación la encontramos en la drástica reducción del nivel de obligaciones

reconocidas con un incremento de los derechos reconocidos. La cuestión es si este escenario es sostenible a futuro sin poner en peligro las competencias municipales.

En este punto hay que destacar que la diferencia de obligaciones entre el ejercicio 2022 y 2018 es de 1.791.514,20 euros, habiéndose destinado un 82.65% a gasto corriente no siempre susceptible de reducción. Sí es cierto que en 2023 esta diferencia con el ejercicio 2018 ha caído hasta 1.255.216,14 euros, habiéndose destinado un 98.93% a gasto corriente. Vemos que es posible una reducción del total del gasto, si bien el gasto corriente es persistente habiéndose reducido 238.876,44 euros mientras que el total del gasto ha sido 536.298,06 euros.

Efectos del deterioro.

La principal consecuencia del deterioro de los indicadores básicos y de la financiación de gasto con remanentes de tesorería es el consiguiente deterioro de la liquidez y la imposibilidad de pago de las obligaciones.

Hay que tener en cuenta que la incorporación de remanentes no conlleva un ingreso líquido efectivo sino tan solo la posibilidad de financiar crédito, especialmente cuando el grueso del remanente existente deviene de ejercicios anteriores a 2018. Este modelo conlleva financiar gasto real y efectivo con créditos presupuestarios.

Este déficit de tesorería se está financiando con los créditos de proveedores que no son satisfechos y que van incrementándose cada ejercicio. La evolución creciente del importe de pagos pendientes y la evolución del período medio de pago también creciente y fuera del rango legal son indicadores de dicha realidad.

El montante total de gasto financiado con remanentes de tesorería en los ejercicios 2019-2022 ha ascendido a 2.689.974,49 euros y la deuda a proveedores asciende a 31 de diciembre de 2022 a 753.792,23 euros.

4. Otros elementos para destacar.

Anualmente las entidades locales deben remitir al Ministerio el coste de los servicios públicos que presta a sus ciudadanos. El Excmo. Ayuntamiento de Pedrezuela, en los ejercicios anteriores a 2022, no remitió la misma no pudiendo determinarse dicha información.

Sin embargo, en el ejercicio 2022 sí se produce dicha remisión y contiene elementos a analizar en cuanto a la financiación de los principales servicios municipales con financiación de los usuarios, en concreto, los servicios de suministro de agua potable, alcantarillado y recogida de residuos.

Así se producen las siguientes imputaciones: servicio suministro de agua potable se imputa un importe de coste de 36.553,90 euros; servicio de alcantarillado se imputa un importe de coste de 3.646,25 euros; servicio de recogida de residuos no se imputa coste alguno.

Estos importes son congruentes con las aplicaciones presupuestarias de gasto según la clasificación funcional que presenta la liquidación de dicho ejercicio.

Sin embargo, por el lado de los ingresos, si bien no existe un desglose adecuado, sí se presenta unos ingresos de dichos servicios muy superiores a los costes.

Entendemos que esta diferencia no es posible que se esté produciendo en la realidad de dichos servicios por lo que debe existir una errónea imputación de los costes o de los ingresos, si bien por la escasa cuantía de los costes nos inclinaremos por lo primero.

De ser correcta esta apreciación nos podríamos encontrar ante un déficit oculto de los servicios que está empeorando todos los indicadores analizados.

Sin embargo, este déficit no se presenta en las rúbricas de gastos y pagos pendientes de aplicación (cuentas 413 y 555).

Si comparamos los ingresos por tasas del municipio con otros municipios en el rango de población de entre cuatro y diez mil habitantes de la Comunidad de Madrid, el volumen de ingresos por tasas y otros ingresos de Pedrezuela es superior al resto, siendo la media 1,03 m.e. y en Pedrezuela 1,84 m.e.

5. Análisis comparativo.

Tributación directa e indirecta.

Existe una diferencia negativa en imposición directa e indirecta. Comparando nuevamente la imposición en Pedrezuela con la media de la Comunidad para municipios en el mismo rango poblacional, en solo dos tributos, Pedrezuela está por encima de la media, impuesto de vehículos (1.9 frente a 1.494) e impuesto de construcciones (4% frente a 3.29%), quedando por debajo en el resto de las figuras tributarias (IBI 0.4% frente a 0.51%; plusvalías 15% frente a 23%)

Datos 2023				IBI		I.A.E		IVTM					I.V.T.N.U.	ICIO
Cód. entidad	Ayuntamiento	Provincia	Población					Turismos					Tipo de gravamen	
CCAA- Prov- Ayto				Urbana	Caract. Esp.	Coef situación max	Coef situación min	< 8 CV	De 8 a 11,99 CV	De 12 a 15,99 CV	De 16 a 19,99 CV	> 20 CV	Igual o sup. 20 años	Tipo Gravamen
12-28-145	Talamanca de Jarama	Madrid	4.210	0,4	0,6	1	1	12,62	34,08	71,94	89,61	112	16	3
12-28-162	Valdeolmos-Alalpardo	Madrid	4.396	0,48	0,6	1	1	12,74	34,41	72,66	90,51	113,12	20	3,2
12-28-140	Serranillos del Valle	Madrid	4.509	0,6	1,3	1	1	12,62	34,08	71,94	89,61	112	22	3
12-28-125	Robledo de Chavela	Madrid	4.587	0,58	0,6	1	1	12,62	34,08	71,94	89,62	112	0,45	3,7
12-28-150	Torrejón de Velasco	Madrid	4.685	0,6	1,3	1	0,75	18,93	51,12	107,91	134,42	168	30	4
12-28-087	Molinos (Los)	Madrid	4.699	0,525	0,6	2	1,7	15,77	42,6	89,92	112,01	140	27	4
12-28-002	Ajalvir	Madrid	4.751	0,55	1,3	1,2	1,2	3,16	8,52	17,99	22,4	28	30	4
12-28-164	Valdetorres de Jarama	Madrid	4.830	0,4	1	0,5	0,5	12,62	34,08	71,94	89,61	112	26	3
12-28-151	Torrelaguna	Madrid	4.940	0,6	1,3	1	1	3,16	8,52	17,99	22,41	28	26	3
12-28-089	Moraleja de Enmedio	Madrid	5.368	0,4	1,3	1	1	20	50	100	170	201,6	22	4
12-28-052	Chinchón	Madrid	5.658	0,73	0,6	1,8	1,2	19,56	52,82	111,51	138,9	173,6	26	2,8
12-28-018	Becerril de la Sierra	Madrid	6.197	0,43	0,6	0,5	0,5	12,62	34,08	71,94	89,61	112	10,4	2
12-28-108	Pedrezuela	Madrid	6.307	0,4	1,3	1	1	19	50	98	148	175	15	4
12-28-033	Campo Real	Madrid	6.651	0,45	0,6	1,2	1,1	15	45	90	110	130	20	2,8

INFORME PRESUPUESTACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EJERCICIOS 2018-2023

Excmo. Ayuntamiento de PEDREZUELA (MADRID)

23-septiembre-2024

Datos 2023				IBI		I.A.E		IVTM					I.V.T.N.U.	ICIO
Cód. entidad	Ayuntamiento	Provincia	Población					Turismos					Tipo de gravamen	
CCAA- Prov- Ayto				Urbana	Caract. Esp.	Coef situación max	Coef situación min	< 8 CV	De 8 a 11,99 CV	De 12 a 15,99 CV	De 16 a 19,99 CV	> 20 CV	Igual o sup. 20 años	Tipo Gravamen
12-28-067	Guadalupe de la Sierra	Madrid	6.672	0,6	1,3	1	1	15	45	85	105	125	21	2,4
12-28-050	Cubas de la Sagra	Madrid	6.698	0,505	0,4	0,5	0,5	19,3	52,14	110,06	137,1	137,1	25	4
12-28-085	Miraflores de la Sierra	Madrid	6.711	0,55	1,3	1,05	1,05	12,98	35,05	73,99	92,17	115,19	20	3
12-28-100	Nuevo Baztán	Madrid	6.760	0,57	0,6	0,5	0,5	13,69	36,98	78,05	97,23	121,52	29	2
12-28-059	Fuente el Saz de Jarama	Madrid	7.034	0,4	1,3	1	1	14,51	39,19	82,73	103,05	128,8	15,6	4
12-28-171	Villa del Prado	Madrid	7.092	0,467	0,6	1	1	17,35	46,86	98,92	123,21	154	27	3
12-28-046	Collado Mediano	Madrid	7.456	0,56	0,6	0,6	0,5	12,62	34,08	71,94	89,61	112	25	2,7
12-28-038	Cercedilla	Madrid	7.533	0,5	1,3	1,3	1	18,54	50,06	105,68	131,63	164,53	27	2,8
12-28-041	Cobena	Madrid	7.551	0,425	0,6	1	1	12,62	34,08	71,94	89,61	112	29	3
12-28-032	Camarma de Esteruelas	Madrid	7.595	0,475	1,3	1	1	15,14	40,9	86,33	107,53	134,4	19	4
12-28-180	Villarejo de Salvanes	Madrid	7.629	0,51	0,6	1	1	14,5	39	82	102	127	25	2,8
12-28-154	Torres de la Alameda	Madrid	7.714	0,4	1,1	1,6	1,3	18	47	100	130	165	25	4
12-28-091	Morata de Tajuña	Madrid	7.960	0,55	1,3	3,8	2,4	13,25	35,78	75,54	94,09	117,6	17	2,8
12-28-023	Boalo (El)	Madrid	8.216	0,6	0,8	1,4	1,4	13,88	37,49	79,13	98,57	123,2	15	3
12-28-043	Colmenar de Oreja	Madrid	8.462	0,55	0,61	1	1	25,24	68,16	143,88	179,22	224	30	3,5
12-28-072	Hoyo de Manzanares	Madrid	8.811	0,61	0,6	1	1	15,14	40,89	93,52	134,42	212,8	30	4
12-28-133	San Martín de Valdeiglesias	Madrid	8.812	0,63	1,3	2,5	2	17,04	46,01	97,12	120,97	151,2	27	2,8
12-28-075	Loeches	Madrid	8.944	0,5	1,3	1	1	13	35	72	90	112	30	4
12-28-144	Soto del Real	Madrid	9.188	0,4	1,3	1,35	1,29	15,62	42,19	89,04	110,92	138,64	27	4
12-28-082	Manzanares el Real	Madrid	9.247	0,6602	1,3	1	1	16,41	44,3	93,52	116,49	145,6	26	2,9
12-28-141	Sevilla la Nueva	Madrid	9.361	0,49	0,6	1	1	12,62	34,08	71,94	89,61	112	30	4

INFORME PRESUPUESTACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EJERCICIOS 2018-2023

Excmo. Ayuntamiento de PEDREZUELA (MADRID)

23-septiembre-2024

Datos 2023				IBI		I.A.E		IVTM					I.V.T.N.U.	ICIO
Cód. entidad	Ayuntamiento	Provincia	Población					Turismos					Tipo de gravamen	
CCAA- Prov- Ayto				Urbana	Caract. Esp.	Coef situación max	Coef situación mín	< 8 CV	De 8 a 11,99 CV	De 12 a 15,99 CV	De 16 a 19,99 CV	> 20 CV	Igual o sup. 20 años	Tipo Gravamen
12-28-086	Molar (El)	Madrid	9.437	0,429	0,6	1,1	1,1	16,19	43,71	92,28	114,94	143,67	20	2,4
12-28-044	Colmenarejo	Madrid	9.473	0,52	1,3	1	1	18,05	48,73	102,87	128,14	160,16	25	3,4
12-28-149	Torrejón de la Calzada	Madrid	9.947	0,46	0,6	1,1	1	17,54	47,37	100	124,56	155,68	20	4

Ingresos presupuestarios.

El nivel de ingresos globales de Pedrezuela se encuentra en el 99.47% de la media de municipios del rango poblacional, con 38.438,58 euros menos que la media. Por capítulos se encuentra por encima de la media los capítulos tercero, cuarto y noveno, quedando por debajo en el resto, con especial significación del primero (70,07%), segundo (37.84%) y séptimo (2,25%).

Según la AIREF nuestros ingresos no financieros per cápita están en 963 euros, frente 1.557 de la media de la comunidad autónoma, 1.285 de la media del rango poblacional y 2.101 de la media nacional.

Nombre	Pobla	Previsión inicial									
		Impuestos directos	Impuestos indirectos	Tasas y otros ingresos	Transferencias corrientes	Ingresos patrimoniales	Enajenación inversiones reales	Transferencias de Capital	Activos financieros	Pasivos financieros	Total ingresos
Valdeolmos-Alalpardo	4.523	1.575.000,00	300.000,00	809.402,80	1.090.000,00	66.000,00	405.000,00	0,00	0,00	0,00	4.245.402,80
Serranillos del Valle	4.625	2.296.000,00	45.000,00	541.300,00	2.068.700,00	33.000,00	0,00	378.000,00	0,00	0,00	5.362.000,00
Robledo de Chavela	4.705	4.552.500,00	65.500,00	468.000,00	1.842.335,00	92.103,45	0,00	1.609.525,44	0,00	0,00	8.629.963,89
Torrejón de Velasco	4.756	1.942.118,11	1.735.065,09	495.910,00	1.252.084,35	63.762,48	0,00	0,00	0,00	0,00	5.488.940,03
Ajalvir	4.779	2.578.226,21	460.000,00	1.210.387,51	781.000,00	46.400,00	436.072,15	1.931.305,87	0,00	0,00	7.443.391,74
Molinos (Los)	4.786	2.711.400,00	75.000,00	894.500,00	1.475.902,25	13.500,00	0,00	1.181.821,95	18.000,00	0,00	6.370.124,20
Torrelaguna	4.949	1.752.750,00	50.000,00	667.800,00	1.632.600,00	20.125,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	4.273.275,00
Valdetorres de Jarama	4.990	1.565.000,00	40.000,00	629.000,00	1.254.864,65	41.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.529.864,65
Moraleja de Enmedio	5.453	2.374.177,67	110.547,37	397.225,24	1.286.398,16	144.806,80	0,00	0,00	0,00	248.617,52	4.561.772,76
Chinchón	5.664	2.312.738,75	42.786,00	696.749,89	2.458.033,19	38.100,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	5.568.407,83
Becerril de la Sierra	6.277	2.623.300,00	65.000,00	1.536.000,00	1.329.740,00	62.282,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	5.628.322,00
Pedrezuela	6.400	2.047.845,60	94.800,00	1.839.500,00	3.056.669,48	9.800,00	0,00	10.500,00	0,00	151.000,00	7.210.115,08
Campo Real	6.781	1.784.580,00	170.000,00	766.410,00	2.020.718,99	22.650,00	140.000,00	0,00	0,00	20,00	4.904.378,99
Guadalupe de la Sierra	6.814	2.319.304,94	105.602,00	627.528,00	3.234.352,93	228.135,07	0,00	967.880,80	0,00	0,00	7.482.803,74

INFORME PRESUPUESTACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EJERCICIOS 2018-2023

Excmo. Ayuntamiento de PEDREZUELA (MADRID)

23-septiembre-2024

Nombre	Pobla	Previsión inicial									
		Impuestos directos	Impuestos indirectos	Tasas y otros ingresos	Transferencias corrientes	Ingresos patrimoniales	Enajenación inversiones reales	Transferencias de Capital	Activos financieros	Pasivos financieros	Total ingresos
Cubas de la Sagra	6.817	3.093.000,00	1.350.000,00	665.750,00	3.187.028,00	40.000,00	2.100.000,00	2.151.182,00	0,00	0,00	12.586.960,00
Miraflores de la Sierra	6.945	3.557.672,41	29.591,83	1.548.981,67	2.206.069,96	23.800,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	7.416.115,87
Nuevo Baztán	7.050	3.316.477,00	45.000,00	512.487,00	1.898.209,22	40.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.813.073,22
Fuente el Saz de Jarama	7.182	2.569.000,00	300.000,00	767.500,00	2.038.851,80	50.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.725.451,80
Villa del Prado	7.273	2.380.000,00	109.400,00	1.089.841,00	2.298.961,54	88.910,00	0,00	30.000,00	12.000,00	0,00	6.009.112,54
Collado Mediano	7.490	3.968.500,00	150.000,00	934.000,00	2.527.515,00	76.000,00	408.705,00	0,00	0,00	0,00	8.064.720,00
Cercedilla	7.648	3.770.000,00	85.000,00	1.694.387,00	2.197.359,99	243.500,00	0,00	0,00	16.300,00	0,00	8.006.546,99
Cobeña	7.698	2.264.300,00	298.000,00	1.832.650,00	2.429.575,00	53.100,00	0,00	394.375,00	10.000,00	0,00	7.282.000,00
Torres de la Alameda	7.737	2.891.000,00	150.000,00	773.680,00	4.661.000,00	186.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.662.230,00
Villarejo de Salvanés	7.746	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Camarma de Esteruelas	7.792	3.065.063,91	250.000,00	927.213,11	2.628.090,51	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.980.367,53
Morata de Tajuña	8.115	3.871.000,00	55.000,00	560.045,00	2.491.648,14	42.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.020.293,14
Boalo (El)	8.424	3.812.000,00	180.000,00	1.285.000,00	2.534.854,43	43.000,00	1.297.151,00	0,00	0,00	0,00	9.152.005,43
Colmenar de Oreja	8.649	2.485.000,00	100.000,00	786.800,00	2.131.027,12	94.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.597.527,12
Hoyo de Manzanares	8.973	4.437.550,00	442.000,00	2.010.651,83	2.455.532,65	70.570,00	184.180,50	0,00	0,00	0,00	9.600.484,98
San Martín de Valdeiglesias	9.003	3.326.568,94	102.034,52	1.954.545,47	2.323.186,04	190.855,62	0,00	0,00	0,00	0,00	7.897.190,59
Loeches	9.108	3.737.000,00	761.200,00	1.570.500,00	2.982.550,00	60.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.111.350,00
Manzanares el Real	9.386	4.142.455,00	170.000,00	1.383.182,00	2.767.968,00	33.692,00	0,00	3.588.393,00	10.000,00	0,00	12.095.690,00
Soto del Real	9.399	3.624.000,00	280.000,00	2.078.300,00	2.724.900,00	178.300,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	8.895.500,00
Colmenarejo	9.534	2.920.654,64	70.000,00	1.544.506,96	2.109.048,63	94.200,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	6.808.410,23
Sevilla la Nueva	9.551	3.943.484,86	420.660,37	943.072,07	3.852.857,50	138.500,00	0,00	2.928.571,73	0,00	0,00	12.227.146,53
Molar (El)	9.759	2.677.500,00	60.500,00	883.900,00	3.003.600,00	106.700,00	204.000,00	1.112.239,58	0,00	0,00	8.048.439,58

Gastos presupuestarios.

El nivel de gastos globales de Pedrezuela se encuentra en el 100.63% de la media de municipios del rango poblacional, con 45.331,27 euros más que la media. Por capítulos se encuentra por encima de la media los capítulos primero y quinto, quedando por debajo en el resto, con especial significación del tercero (32.22%), y cuarto (32,22%).

Según la AIREF nuestros gastos no financieros per cápita están en 984 euros, frente 1.598 de la media de la comunidad autónoma, 1.280 de la media del rango poblacional y 2.053 de la media nacional.

INFORME PRESUPUESTACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EJERCICIOS 2018-2023

Excmo. Ayuntamiento de PEDREZUELA (MADRID)

23-septiembre-2024

Créditos iniciales											
Nombre	Pobla	Gastos de personal	Gastos en bienes ctes. y servicios	Gastos financieros	Transferencias corrientes	Fondo de contingencia y otros imprevistos	Inversiones reales	Transferencias de Capital	Activos financieros	Pasivos financieros	Total gastos
Valdeolmos-Alalpardo	4.523	1.259.000,00	2.389.202,80	6.000,00	141.200,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	4.245.402,80
Serranillos del Valle	4.625	2.877.762,00	1.406.641,50	22.500,00	144.000,00	44.000,00	382.500,00	23.500,00	0,00	438.000,00	5.338.903,50
Robledo de Chavela	4.705	2.740.518,58	3.123.524,87	6.500,00	368.690,00	0,00	2.255.013,44	0,00	0,00	0,00	8.494.246,89
Torrejón de Velasco	4.756	1.846.280,85	1.899.159,18	158.500,00	187.000,00	100.000,00	558.000,00	0,00	0,00	740.000,00	5.488.940,03
Ajalvir	4.779	2.749.972,03	2.405.766,06	3.010,00	181.520,00	0,00	1.980.643,95	0,00	0,00	122.479,70	7.443.391,74
Molinos (Los)	4.786	2.738.150,16	1.919.470,04	1.000,00	149.621,57	0,00	1.543.882,43	0,00	18.000,00	0,00	6.370.124,20
Torrelaguna	4.949	2.158.830,00	1.730.760,00	10.670,00	165.500,00	0,00	171.800,00	0,00	0,00	35.715,00	4.273.275,00
Valdetorres de Jarama	4.990	962.521,00	1.790.300,00	8.000,00	351.700,00	40.000,00	193.500,00	0,00	0,00	0,00	3.346.021,00
Moraleja de Enmedio	5.453	2.835.500,00	1.143.380,00	371.000,00	40.000,00	45.633,80	0,00	0,00	0,00	0,00	4.435.513,80
Chinchón	5.664	3.443.871,84	1.625.408,45	26.000,00	87.342,85	0,00	54.379,00	0,00	0,00	331.405,69	5.568.407,83
Becerril de la Sierra	6.277	2.731.072,00	2.637.520,00	600,00	182.530,00	0,00	18.000,00	0,00	12.000,00	0,00	5.581.722,00
Pedrezuela	6.400	3.784.100,00	2.449.358,00	13.100,00	26.100,00	50.000,00	761.600,00	0,00	0,00	125.857,08	7.210.115,08
Campo Real	6.781	2.632.352,86	1.591.598,82	510,00	399.881,40	15.000,00	265.015,91	0,00	0,00	20,00	4.904.378,99
Guadalupe de la Sierra	6.814	2.787.767,74	3.154.462,94	26.500,00	342.408,15	0,00	1.171.664,91	0,00	0,00	0,00	7.482.803,74
Cubas de la Sacra	6.817	2.299.910,00	4.163.450,00	7.000,00	173.600,00	5.000,00	5.708.000,00	0,00	0,00	230.000,00	12.586.960,00
Miraflores de la Sierra	6.945	4.463.647,49	2.371.254,16	25.006,15	92.500,00	0,00	85.000,00	0,00	0,00	378.708,07	7.416.115,87
Nuevo Baztán	7.050	3.569.196,73	1.621.115,14	10.000,00	503.320,00	31.000,00	70.700,00	0,00	0,00	7.678,00	5.813.009,87
Fuente el Saz de Jarama	7.182	3.718.583,44	1.740.452,36	13.500,00	106.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	5.629.035,80
Villa del Prado	7.273	3.290.293,58	2.456.343,96	9.000,00	130.575,00	33.200,00	77.700,00	0,00	12.000,00	0,00	6.009.112,54
Collado Mediano	7.490	4.826.397,68	2.032.690,00	65.000,00	414.027,32	0,00	498.205,00	0,00	0,00	228.400,00	8.064.720,00
Cercedilla	7.648	4.774.412,62	2.694.136,38	23.000,00	299.697,99	0,00	99.000,00	100.000,00	16.300,00	0,00	8.006.546,99
Cobaña	7.698	2.131.138,71	3.596.495,93	40.865,36	229.000,00	50.000,00	1.000.000,00	0,00	10.000,00	224.500,00	7.282.000,00
Torres de la Alameda	7.737	3.930.744,42	3.916.420,00	16.000,00	124.700,00	20.000,00	399.365,58	0,00	0,00	255.000,00	8.662.230,00
Camarma de Esteruelas	7.792	2.938.727,81	2.834.426,98	15.000,00	422.216,96	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.240.371,75
Morata de Tajuna	8.115	4.489.991,10	2.209.292,01	25.000,00	139.113,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.863.396,84
Boalo (El)	8.424	3.489.000,00	3.670.673,25	23.000,00	483.900,00	6.000,00	1.479.432,18	0,00	0,00	0,00	9.152.005,43
Colmenar de Oreja	8.649	2.271.919,45	1.795.439,00	292.291,46	55.385,00	22.075,17	0,00	0,00	0,00	861.243,76	5.298.353,84
Hoyo de Manzanares	8.973	3.790.960,58	3.993.664,38	17.491,23	559.130,15	0,00	0,00	0,00	0,00	212.275,76	8.573.522,10
San Martín de Valdeiglesias	9.003	3.796.728,24	2.705.086,01	51.035,02	187.765,00	31.809,88	129.275,04	0,00	0,00	995.491,40	7.897.190,59
Loeches	9.108	4.369.599,41	3.812.845,59	8.600,00	548.705,00	45.000,00	326.600,00	0,00	0,00	0,00	9.111.350,00
Manzanares el Real	9.386	4.867.207,00	3.061.211,00	37.347,00	203.700,00	50.000,00	3.709.225,00	0,00	15.000,00	152.000,00	12.095.690,00
Soto del Real	9.399	3.558.233,74	4.464.318,00	1.000,00	492.393,00	0,00	369.555,26	0,00	10.000,00	0,00	8.895.500,00
Colmenarejo	9.534	3.422.904,89	2.281.099,32	35.100,00	132.107,98	0,00	424.728,00	87.549,00	0,00	328.000,00	6.711.489,19
Sevilla la Nueva	9.551	3.623.884,82	4.358.327,26	35.000,00	527.562,37	0,00	3.682.372,08	0,00	0,00	0,00	12.227.146,53
Molar (El)	9.759	3.808.342,06	2.588.687,84	19.000,00	215.710,00	40.000,00	1.376.699,68	0,00	0,00	0,00	8.048.439,58

6. Propuestas de cambio.

Conforme a las causas que motivan el deterioro de los indicadores presupuestarios y financieros (incremento del gasto, falta de adecuación en la financiación del presupuesto) y las consecuencias que han producido (falta de liquidez y deuda comercial), cabría adoptar medidas en tales líneas:

En relación con los ingresos.

Teniendo en cuenta que el diferencial entre los ingresos tributarios de los capítulos primero, segundo y tercero de Pedrezuela y la media del rango poblacional en la comunidad autónoma asciende a -514.655,19 euros, y teniendo en cuenta el diferencial de tipos impositivos, así como la no actualización de tarifas en los últimos ejercicios, en materia tributaria existe margen. Así se trataría de mejorar la recaudación de dichos capítulos en un 50% de dicho diferencial:

1. Realizar un estudio de costes de los servicios municipales de mayor repercusión económica y establecer un calendario de cobertura de costes, al tiempo que para aflorar déficits ocultos en la prestación del servicio.
2. Adecuar los tipos impositivos a la media del rango poblacional.
3. Establecer la actualización de los tipos y tarifas de forma anual que garantice la capacidad de financiación del ingreso.

En relación con los gastos.

Tomando como base el dato de gasto no financiero de 2023 que ascendió a 6.298.505,47 euros y dado que suponen 427.427,84 euros más que de la derivada de crecimiento de la tasa de referencia, procedería la reducción del diferencial a la mitad, alcanzando un ahorro de 213.713,92 euros. Así:

1. Reducir los gastos de funcionamiento de los capítulos primero y segundo en tal porcentaje que suponga el importe objetivo a reducir, mediante un análisis de eficacia y la eficiencia del gasto que actualmente se realiza.
2. Con tal finalidad se elaborará un Plan de Control Financiero con alcance en dichos capítulos que proponga las medidas de ahorro mediante dicho análisis, todo ello conforme al Real Decreto 424/2017 de 28 de abril, por el que se

regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del sector público local.

Con estas medidas del lado de los ingresos y de los gastos se alcanzaría:

- a) Un incremento del resultado presupuestario de 471.041,52 euros, alcanzando el signo positivo y un nivel similar a 2018.
- b) Una mejora de la liquidez en 409.994,54 euros, lo que reduciría la deuda comercial y el período medio de pago.

En relación con la liquidez.

La aplicación y continuidad de las medidas antedichas garantizará en el entorno de la presente legislatura alcanzar los equilibrios de los indicadores, también el de período medio de pago.

Sin embargo, se hace preciso la adopción de medidas de choque para hacer frente al pago de la deuda comercial.

Actualmente la deuda comercial alcanza 782.052,93 euros. Los recursos ordinarios del ejercicio 2023 ascienden a 6.133.441,53, siendo la deuda a corto del 0% y el límite de endeudamiento a corto asciende a 1.840.032,46 euros.

Dado que el endeudamiento a corto responde a necesidades transitorias de tesorería, la justificación de los derechos pendientes de percibir que justifican esas necesidades transitorias debe especificarse. En el caso de Pedrezuela el hecho de disponer un montante de derechos pendientes de cobro que asciende a 2.482.723,98 euros es justificante suficiente de la existencia de esos créditos.

Conociendo todos estos límites y la situación financiera de la entidad, muy lejana al riesgo financiero, podría acudir a una operación de endeudamiento a corto por la mitad del importe de la deuda comercial, 391.026,47, lo que supondría un 6.38% de endeudamiento a corto, que unido al 6.78% del largo plazo, supondría un nivel de endeudamiento del 13.16% (muy lejos del límite del 75% de la Ley de Presupuestos 2013 o del 110% del Texto Refundido). Así:

1. Aprobar un Plan de Tesorería como mecanismo correctivo previsto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera ante el incumplimiento del período medio de pago.
2. Negociar y solicitar con las entidades financieras operación a corto plazo para la financiación de la deuda comercial por un importe de 391.026,47 euros.

Otras medidas.

Se acompañan las medidas anteriores con:

1. Una disciplina presupuestaria de ajuste al conjunto de créditos aprobados.
2. Utilizar los mecanismos extraordinarios de financiación como el remanente líquido solamente para gasto específico, extraordinario y no aplazable.
3. Adecuar el gasto de capital a la capacidad financiera derivada del resultado de las operaciones corrientes y, en su caso, de operaciones de endeudamiento a largo plazo.
4. Revisión de los indicadores en el momento de la liquidación presupuestaria.

Ayuntamiento de Pedrezuela

2019

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Página: 1 / 7

Fecha: 31/12/2019

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

1 / GASTOS DE PERSONAL.

ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS (4)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (5)	PAGOS (6)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE (7=5-6)	REMANENTES DE CRÉDITO (8=3-5)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVOS (3=1+2)					
10	Organos de gobierno y personal directivo	160.000,00	17.000,00	177.000,00	176.902,94	176.902,94	176.902,94	0,00	97,06
12	Personal funcionario	515.000,00	0,00	515.000,00	459.660,42	459.660,42	459.660,42	0,00	55.339,58
13	Personal Laboral	1.695.000,00	56.000,00	1.751.000,00	1.697.299,42	1.697.299,42	1.697.299,42	0,00	53.700,58
15	Incentivos al rendimiento	121.000,00	13.000,00	134.000,00	113.908,20	113.908,20	113.908,20	0,00	20.091,80
16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del	909.000,00	-23.900,00	885.100,00	823.049,83	823.049,83	715.941,71	107.108,12	62.050,17
SUMAS TOTALES		3.400.000,00	62.100,00	3.462.100,00	3.270.820,81	3.270.820,81	3.163.712,69	107.108,12	191.279,19

Ayuntamiento de Pedrezuela

2019

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Página: 2 / 7

Fecha: 31/12/2019

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

2 / GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS

ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS (4)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (5)	PAGOS (6)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE (7=5-6)	REMANENTES DE CRÉDITO (8=3-5)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVOS (3=1+2)					
20	Arrendamientos y cánones	5.000,00	-4.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
21	Reparaciones, mantenimiento y conservación	194.000,00	9.400,00	203.400,00	141.391,21	141.391,21	118.288,95	23.102,26	62.008,79
22	Material, suministros y otros	1.811.700,00	-82.700,00	1.729.000,00	1.457.190,82	1.457.190,82	1.286.801,01	170.389,81	271.809,18
23	Indemnizaciones por razón del servicio	9.800,00	0,00	9.800,00	8.720,81	8.720,81	5.480,81	3.240,00	1.079,19
26	Trabajos realizados por instituciones sin fines de lucro	236.000,00	1.800,00	237.800,00	96.412,98	96.412,98	77.039,70	19.373,28	141.387,02
SUMAS TOTALES		2.256.500,00	-75.500,00	2.181.000,00	1.703.715,82	1.703.715,82	1.487.610,47	216.105,35	477.284,18

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

3 / GASTOS FINANCIEROS

ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS (4)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (5)	PAGOS (6)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE (7=5-6)	REMANENTES DE CRÉDITO (8=3-5)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVOS (3=1+2)					
31	De préstamos y otras operaciones financieras en euros	36.000,00	0,00	36.000,00	20.756,30	20.756,30	20.756,30	0,00	15.243,70
SUMAS TOTALES		36.000,00	0,00	36.000,00	20.756,30	20.756,30	20.756,30	0,00	15.243,70

Ayuntamiento de Pedrezuela

2019

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Página: 4 / 7
Fecha: 31/12/2019

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

4 / TRANSFERENCIAS CORRIENTES

ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS (4)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (5)	PAGOS (6)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE (7=5-6)	REMANENTES DE CRÉDITO (8=3-5)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVOS (3=1+2)					
48	A familias e Instituciones din fines de lucro	7.500,00	0,00	7.500,00	3.952,72	3.952,72	3.851,96	100,76	3.547,28
SUMAS TOTALES		7.500,00	0,00	7.500,00	3.952,72	3.952,72	3.851,96	100,76	3.547,28

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

5 / FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS

ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS (4)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (5)	PAGOS (6)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE (7=5-6)	REMANENTES DE CRÉDITO (8=3-5)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVOS (3=1+2)					
50	Dotacion al Fondo de Contingencia de ejecucion	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
SUMAS TOTALES		250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00

Ayuntamiento de Pedrezuela

2019

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Página: 6 / 7

Fecha: 31/12/2019

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

6 / INVERSIONES REALES

ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS (4)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (5)	PAGOS (6)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE (7=5-6)	REMANENTES DE CRÉDITO (8=3-5)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVOS (3=1+2)					
60	Inversión nueva en infraestructuras y bienes	30.000,00	281.940,11	311.940,11	19.794,39	19.794,39	16.734,30	3.060,09	292.145,72
61	Inversiones de reposición de infraestructuras y bienes	250.000,00	103.934,09	353.934,09	301.043,10	301.043,10	276.307,78	24.735,32	52.890,99
62	Inversión nueva asociada al funcionamiento operativo	180.000,00	191.611,30	371.611,30	246.538,01	246.538,01	211.663,79	34.874,22	125.073,29
64	Gastos en inversiones de carácter inmaterial	5.000,00	0,00	5.000,00	3.167,80	3.167,80	3.167,80	0,00	1.832,20
SUMAS TOTALES		465.000,00	577.485,50	1.042.485,50	570.543,30	570.543,30	507.873,67	62.669,63	471.942,20

Ayuntamiento de Pedrezuela

2019

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Página: 7 / 7

Fecha: 31/12/2019

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

9 / PASIVOS FINANCIEROS

ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS (4)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (5)	PAGOS (6)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE (7=5-6)	REMANENTES DE CRÉDITO (8=3-5)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVOS (3=1+2)					
91	Amortización de préstamos y de operaciones en euros	132.000,00	0,00	132.000,00	65.757,08	65.757,08	65.757,08	0,00	66.242,92
94	Devolución de depósitos y fianzas	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
SUMAS TOTALES		133.000,00	0,00	133.000,00	65.757,08	65.757,08	65.757,08	0,00	67.242,92

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

1 / Impuestos directos

ARTÍCULOS	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS (4)	DERECHOS ANULADOS (5)	DERECHOS CANCELADOS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAUDACIÓN NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN (10=7-3)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)							
11	Impuestos sobre el capital	2.069.500,00	0,00	2.069.500,00	2.026.313,36	81.483,42	3.789,55	1.941.040,39	1.554.804,80	386.235,59	-128.459,61
13	Impuesto sobre las Actividades	25.000,00	0,00	25.000,00	35.874,67	0,00	0,00	35.874,67	35.874,67	0,00	10.874,67
SUMAS TOTALES		2.094.500,00	0,00	2.094.500,00	2.062.188,03	81.483,42	3.789,55	1.976.915,06	1.590.679,47	386.235,59	-117.584,94

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

2 / Impuestos indirectos

ARTÍCULOS	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS (4)	DERECHOS ANULADOS (5)	DERECHOS CANCELADOS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAUDACIÓN NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN (10=7-3)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)							
29	Otros impuestos indirectos	51.000,00	0,00	51.000,00	39.362,25	0,00	0,00	39.362,25	39.362,25	0,00	-11.637,75
SUMAS TOTALES		51.000,00	0,00	51.000,00	39.362,25	0,00	0,00	39.362,25	39.362,25	0,00	-11.637,75

Ayuntamiento de Pedrezuela

2019

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Página: 3 / 9

Fecha: 31/12/2019

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

3 / Tasas, precios públicos y otros ingresos

ARTÍCULOS	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS (4)	DERECHOS ANULADOS (5)	DERECHOS CANCELADOS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAUDACIÓN NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN (10=7-3)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)							
30	Tasas por la prestación de	1.595.000,00	0,00	1.595.000,00	1.123.330,68	443.112,66	0,00	680.218,02	324.311,79	355.906,23	-914.781,98
32	Tasas por la realización de	7.500,00	0,00	7.500,00	7.637,74	0,00	0,00	7.637,74	7.637,74	0,00	137,74
33	Tasas por utilización privativa o	99.500,00	0,00	99.500,00	85.527,20	7,75	0,00	85.519,45	71.020,72	14.498,73	-13.980,55
34	Precios públicos	443.500,00	0,00	443.500,00	436.836,12	3.605,59	0,00	433.230,53	417.683,21	15.547,32	-10.269,47
36	Ventas	35.000,00	0,00	35.000,00	21.545,04	1.580,00	0,00	19.965,04	19.725,04	240,00	-15.034,96
38	Reintegros de operaciones	1.000,00	0,00	1.000,00	72,31	0,00	0,00	72,31	72,31	0,00	-927,69
39	Otros ingresos	94.000,00	0,00	94.000,00	103.763,51	13,41	0,00	103.750,10	80.490,10	23.260,00	9.750,10
SUMAS TOTALES		2.275.500,00	0,00	2.275.500,00	1.778.712,60	448.319,41	0,00	1.330.393,19	920.940,91	409.452,28	-945.106,81

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

6 / Enajenación de inversiones reales

ARTÍCULOS	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS (4)	DERECHOS ANULADOS (5)	DERECHOS CANCELADOS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAUDACIÓN NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN (10=7-3)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)							
61	De las demás inversiones reales	0,00	0,00	0,00	2.384,98	0,00	0,00	2.384,98	2.384,98	0,00	2.384,98
SUMAS TOTALES		0,00	0,00	0,00	2.384,98	0,00	0,00	2.384,98	2.384,98	0,00	2.384,98

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

7 / Transferencias de capital

ARTÍCULOS	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS (4)	DERECHOS ANULADOS (5)	DERECHOS CANCELADOS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAUDACIÓN NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN (10=7-3)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)							
75	De Comunidades Autónomas	1.000,00	0,00	1.000,00	89.549,25	0,00	0,00	89.549,25	0,00	89.549,25	88.549,25
78	De familias e instituciones sin	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00

Ayuntamiento de Pedrezuela

2019

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Página: 8 / 9

Fecha: 31/12/2019

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

8 / Activos financieros

ARTÍCULOS	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS (4)	DERECHOS ANULADOS (5)	DERECHOS CANCELADOS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAUDACIÓN NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN (10=7-3)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)							
87	Remanente de tesorería	0,00	564.085,50	564.085,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-564.085,50
SUMAS TOTALES		0,00	564.085,50	564.085,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-564.085,50

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. RESUMEN POR CAPÍTULOS

CAPÍTULO

9 / Pasivos financieros

ARTÍCULOS	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS (4)	DERECHOS ANULADOS (5)	DERECHOS CANCELADOS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAUDACIÓN NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN (10=7-3)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)							
94	Depósitos y fianzas recibidos	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
SUMAS TOTALES		1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00

Ayuntamiento de Pedrezuela

2020

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Página: 1 / 1

Fecha: 31/12/2020

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. RESUMEN GENERAL POR CAPÍTULOS

CAPÍTULOS	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS (4)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (5)	PAGOS (6)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE (7=5-6)	REMANENTES DE CRÉDITO (8=3-5)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVOS (3=1+2)					
1	GASTOS DE PERSONAL.	3.407.650,00	-152.366,41	3.255.283,59	3.168.252,60	3.168.252,60	3.025.505,60	142.747,00	87.030,99
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	2.388.930,00	27.561,11	2.416.491,11	1.517.984,62	1.517.984,62	1.224.236,27	293.748,35	898.506,49
3	GASTOS FINANCIEROS	29.500,00	0,00	29.500,00	17.680,75	17.680,75	17.680,75	0,00	11.819,25
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12.000,00	29.900,00	41.900,00	20.150,00	20.150,00	20.150,00	0,00	21.750,00
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS	50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	INVERSIONES REALES	646.800,00	657.996,87	1.304.796,87	488.980,00	488.980,00	443.806,86	45.173,14	815.816,87
9	PASIVOS FINANCIEROS	117.500,00	65.944,12	183.444,12	65.757,08	65.757,08	65.757,08	0,00	117.687,04
SUMAS TOTALES		6.652.380,00	579.035,69	7.231.415,69	5.278.805,05	5.278.805,05	4.797.136,56	481.668,49	1.952.610,64

Ayuntamiento de Pedrezuela

2020

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Página: 1 / 1

Fecha: 31/12/2020

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. RESUMEN GENERAL POR CAPÍTULOS

CAPÍTULOS	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS (4)	DERECHOS ANULADOS (5)	DERECHOS CANCELADOS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAUDACIÓN NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN (10=7-3)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)							
1	Impuestos directos	2.326.930,00	0,00	2.326.930,00	1.962.850,71	69.238,67	5.883,88	1.887.728,16	1.510.947,37	376.780,79	-439.201,84
2	Impuestos indirectos	61.650,00	0,00	61.650,00	38.430,81	0,00	0,00	38.430,81	38.430,81	0,00	-23.219,19
3	Tasas, precios públicos y otros	2.270.500,00	0,00	2.270.500,00	1.489.999,19	171.732,62	0,00	1.318.266,57	882.909,66	435.356,91	-952.233,43
4	Transferencias corrientes	1.829.700,00	0,00	1.829.700,00	1.658.819,68	30.505,53	0,00	1.628.314,15	1.607.945,34	20.368,81	-201.385,85
5	Ingresos patrimoniales	10.600,00	0,00	10.600,00	6.561,34	0,00	0,00	6.561,34	6.373,84	187,50	-4.038,66
6	Enajenación de inversiones	0,00	0,00	0,00	688,49	0,00	344,25	344,24	344,24	0,00	344,24
7	Transferencias de capital	2.000,00	0,00	2.000,00	45.873,98	0,00	0,00	45.873,98	14.066,84	31.807,14	43.873,98
8	Activos financieros	0,00	579.035,69	579.035,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-579.035,69
9	Pasivos financieros	151.000,00	0,00	151.000,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	-1.000,00
SUMAS TOTALES		6.652.380,00	579.035,69	7.231.415,69	5.353.224,20	271.476,82	6.228,13	5.075.519,25	4.211.018,10	864.501,15	-2.155.896,44

Ayuntamiento de Pedrezuela

2021

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Página: 1 / 1

Fecha: 31/12/2021

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. RESUMEN GENERAL POR CAPÍTULOS

CAPÍTULOS	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS (4)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (5)	PAGOS (6)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE (7=5-6)	REMANENTES DE CRÉDITO (8=3-5)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVOS (3=1+2)					
1	GASTOS DE PERSONAL.	3.726.000,00	-3.606,00	3.722.394,00	3.393.275,32	3.393.275,32	3.291.350,28	101.925,04	329.118,68
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	2.300.580,67	236.923,05	2.537.503,72	1.970.550,96	1.970.550,96	1.538.307,17	432.243,79	566.952,76
3	GASTOS FINANCIEROS	14.989,28	0,00	14.989,28	14.489,28	14.489,28	14.489,28	0,00	500,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17.700,00	-1.100,00	16.600,00	6.781,21	6.781,21	4.840,09	1.941,12	9.818,79
5	FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
6	INVERSIONES REALES	598.475,00	672.060,24	1.270.535,24	329.864,46	329.864,46	242.706,63	87.157,83	940.670,78
9	PASIVOS FINANCIEROS	126.257,08	0,00	126.257,08	125.757,08	125.757,08	125.757,08	0,00	500,00
SUMAS TOTALES		6.834.002,03	904.277,29	7.738.279,32	5.840.718,31	5.840.718,31	5.217.450,53	623.267,78	1.897.561,01

Ayuntamiento de Pedrezuela

2021

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Página: 1 / 1

Fecha: 31/12/2021

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. RESUMEN GENERAL POR CAPÍTULOS

CAPÍTULOS	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS (4)	DERECHOS ANULADOS (5)	DERECHOS CANCELADOS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAUDACIÓN NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN (10=7-3)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)							
1	Impuestos directos	2.029.570,67	0,00	2.029.570,67	1.943.616,62	95.510,80	0,00	1.848.105,82	1.521.233,21	326.872,61	-181.464,85
2	Impuestos indirectos	38.800,00	0,00	38.800,00	98.847,08	7.302,10	0,00	91.544,98	91.544,98	0,00	52.744,98
3	Tasas, precios públicos y otros	2.074.699,00	0,00	2.074.699,00	1.563.757,81	278.714,94	0,00	1.285.042,87	852.989,82	432.053,05	-789.656,13
4	Transferencias corrientes	2.528.132,36	0,00	2.528.132,36	2.521.067,15	48.344,75	0,00	2.472.722,40	2.472.722,40	0,00	-55.409,96
5	Ingresos patrimoniales	9.800,00	0,00	9.800,00	4.570,84	0,00	0,00	4.570,84	4.570,84	0,00	-5.229,16
7	Transferencias de capital	2.000,00	6.352,50	8.352,50	9.856,45	0,00	0,00	9.856,45	9.856,45	0,00	1.503,95
8	Activos financieros	0,00	897.924,79	897.924,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-897.924,79
9	Pasivos financieros	151.000,00	0,00	151.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-151.000,00
SUMAS TOTALES		6.834.002,03	904.277,29	7.738.279,32	6.141.715,95	429.872,59	0,00	5.711.843,36	4.952.917,70	758.925,66	-2.026.435,96

2022

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. RESUMEN GENERAL POR CAPÍTULO

C038

Ayuntamiento de Pedrezuela

2022

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Página: 1 / 1

Fecha: 31/12/2022

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. RESUMEN GENERAL POR CAPÍTULOS

CAPÍTULOS	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS (4)	DERECHOS ANULADOS (5)	DERECHOS CANCELADOS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAUDACIÓN NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN (10=7-3)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)							
1	Impuestos directos	2.047.845,60	0,00	2.047.845,60	2.001.328,75	78.034,16	0,00	1.923.294,59	1.588.797,86	334.496,73	-124.551,01
2	Impuestos indirectos	94.800,00	0,00	94.800,00	170.807,78	20,00	0,00	170.787,78	170.787,78	0,00	75.987,78
3	Tasas, precios públicos y otros	1.839.500,00	0,00	1.839.500,00	1.315.692,51	36.905,95	0,00	1.278.786,56	1.277.745,97	1.040,59	-560.713,44
4	Transferencias corrientes	3.056.669,48	0,00	3.056.669,48	2.615.817,17	25.211,96	0,00	2.590.605,21	2.590.605,21	0,00	-466.064,27
5	Ingresos patrimoniales	9.800,00	0,00	9.800,00	9.008,34	0,00	0,00	9.008,34	9.008,34	0,00	-791,66
7	Transferencias de capital	10.500,00	0,00	10.500,00	41.857,20	0,00	0,00	41.857,20	41.857,20	0,00	31.357,20
8	Activos financieros	0,00	651.808,51	651.808,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-651.808,51
9	Pasivos financieros	151.000,00	300.000,00	451.000,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	-151.000,00
SUMAS TOTALES		7.210.115,08	951.808,51	8.161.923,59	6.454.511,75	140.172,07	0,00	6.314.339,68	5.978.802,36	335.537,32	-1.847.583,91

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS. RESUMEN GENERAL POR CAPÍTULO

CAPÍTULOS	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS (4)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (5)	PAGOS (6)	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE (7=5-6)	REMANENTES DE CRÉDITO (8=3-5)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVOS (3=1+2)					
1	GASTOS DE PERSONAL.	4.018.390,00	-1.000,00	4.017.390,00	3.731.803,55	3.731.803,55	3.672.050,07	59.753,48	285.586,45
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	2.520.801,85	25.545,00	2.546.346,85	2.263.764,14	2.205.243,65	1.537.770,55	667.473,10	341.103,20
3	GASTOS FINANCIEROS	11.350,00	6.000,00	17.350,00	17.350,00	17.350,00	17.350,00	0,00	0,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13.450,00	0,00	13.450,00	8.250,00	8.250,00	5.250,00	3.000,00	5.200,00
6	INVERSIONES REALES	906.047,00	-7.000,00	899.047,00	336.155,39	335.858,27	251.527,31	84.330,96	563.188,73
9	PASIVOS FINANCIEROS	125.757,08	-6.000,00	119.757,08	111.726,15	111.726,15	95.286,88	16.439,27	8.030,93
SUMAS TOTALES		7.595.795,93	17.545,00	7.613.340,93	6.469.049,23	6.410.231,62	5.579.234,81	830.996,81	1.203.109,31

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS. RESUMEN GENERAL POR CAPÍTULO

CAPÍTULOS	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS (4)	DERECHOS ANULADOS (5)	DERECHOS CANCELADOS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAUDACIÓN NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN (10=7-3)
		INICIALES (1)	MODIFICAC. (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)							
1	Impuestos directos	2.027.345,63	0,00	2.027.345,63	2.014.119,20	66.906,21	7.114,36	1.940.098,63	1.597.247,00	342.851,63	-87.247,00
2	Impuestos indirectos	152.321,08	0,00	152.321,08	54.875,57	6.680,36	0,00	48.195,21	48.195,21	0,00	-104.125,87
3	Tasas, precios públicos y otros	1.468.252,16	0,00	1.468.252,16	1.923.791,80	277.362,60	0,00	1.646.429,20	1.258.569,22	387.859,98	178.177,04
4	Transferencias corrientes	3.128.965,40	17.545,00	3.146.510,40	2.528.997,24	39.287,29	0,00	2.489.709,95	2.441.102,63	48.607,32	-656.800,45
5	Ingresos patrimoniales	9.058,34	0,00	9.058,34	9.008,54	0,00	0,00	9.008,54	9.008,54	0,00	-49,80
7	Transferencias de capital	509.853,32	0,00	509.853,32	30.272,22	0,00	0,00	30.272,22	7.772,22	22.500,00	-479.581,10
8	Activos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Pasivos financieros	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-300.000,00
SUMAS TOTALES		7.595.795,93	17.545,00	7.613.340,93	6.561.064,57	390.236,46	7.114,36	6.163.713,75	5.361.894,82	801.818,93	-1.449.627,18