

ILUSTRE AYUNTAMIENTO DE NUEVA CARTEYA


RESUMEN DE LA SITUACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA
DICIEMBRE 2007

Departamento de Asesoramiento Económico
Instituto de Cooperación con la Hacienda Local

1. RESULTADO PRESUPUESTARIO

Evolución de los resultados según liquidación:

-- RESULTADO PRESUPUESTARIO --	2002	2003	2004	2005	2006
Derechos Reconocidos Netos	4.291.750,43	3.769.236,74	3.154.652,80	3.377.719,39	4.516.981,59
Obligaciones Reconocidas netas	4.764.569,43	3.766.449,68	2.572.236,81	2.994.570,66	3.944.940,49
Resultado Presupuestario	-472.819,00	2.787,06	582.415,99	383.148,73	572.041,10
Desviaciones Positivas	-252.776,92	-245.756,87	-553.366,08	-842.008,26	-1.345.186,74
Desviaciones negativas de Financiación	664.017,44	247.729,60	211.221,61	589.155,26	800.653,75
Gastos Finan. con Reman. Líquido de Tesor.					
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	-61.578,48	4.759,79	240.271,52	130.295,73	27.508,11



VALORES POSITIVOS
EN LIQUIDACIONES

No obstante, durante el periodo 2002-2006 se han producido **GASTOS SIN IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA**, por falta de consignación suficiente y por las siguientes cuantías:

AJUSTES EXTRACONTABLES:	2002	2003	2004	2005	2006
- Facturas 2002 no contabilizadas (*)	498.324,91				
- Facturas 2003 no contabilizadas (*)		482.665,25			
- Facturas 2004 no contabilizadas (*)			354.984,40		
- Facturas 2005 no contabilizadas				662.041,98	
- Facturas 2006 no contabilizadas					1.008.780,12

(*) Datos obtenidos del Plan de Saneamiento 2005-2007.

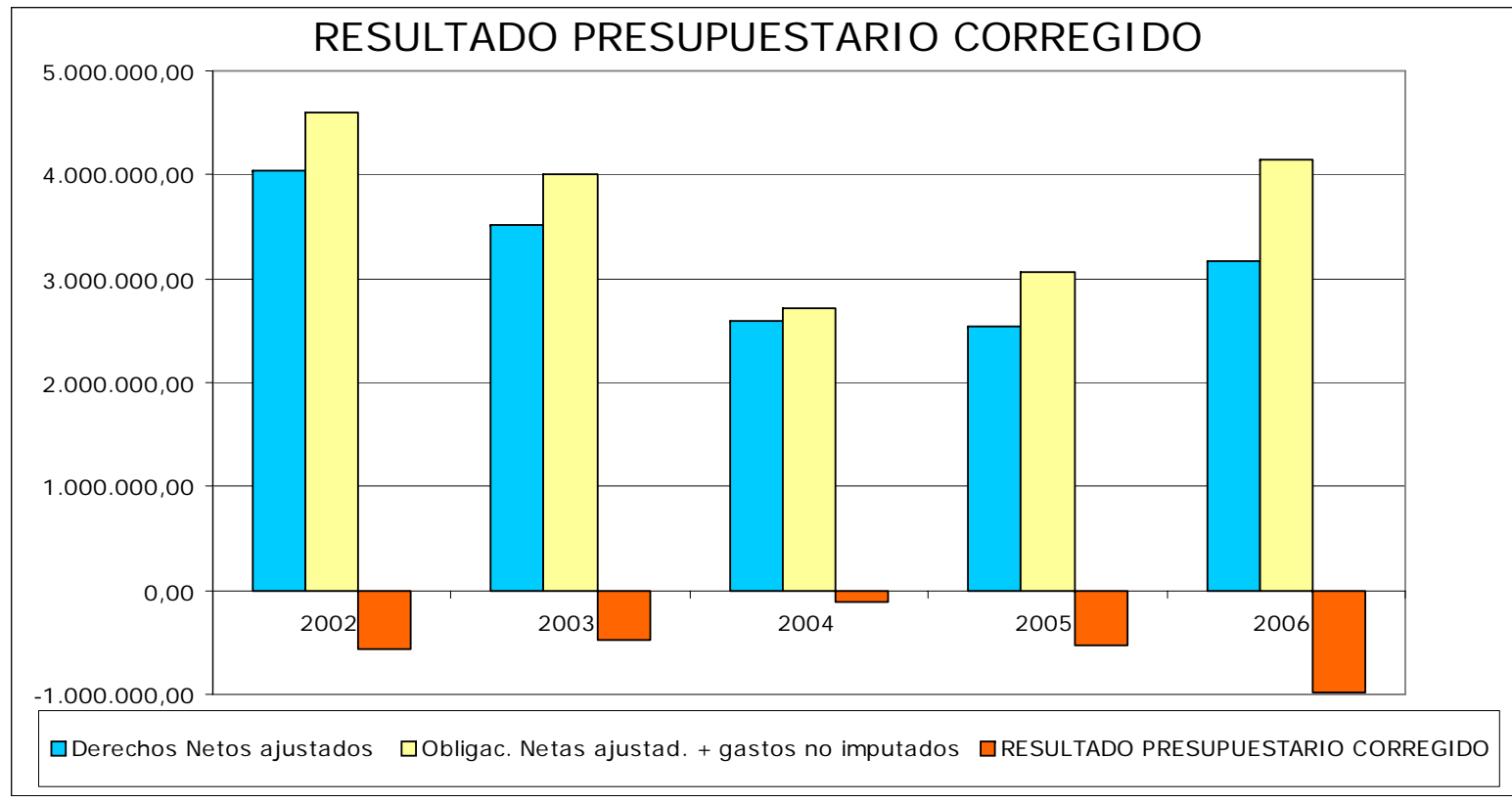
Por tanto, los resultados obtenidos en las respectivas liquidaciones **NO REFLEJAN LA REALIDAD PRESUPUESTARIA**, al no incluir las anteriores cuantías en el presupuesto de gastos.

- **RECÁLCULO DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO** incluyendo los gastos no reconocidos en presupuestos:

	2002	2003	2004	2005	2006
<u>RESULTADO PRESUPUESTARIO CORREGIDO</u>	<u>-559.903,39</u>	<u>-477.905,46</u>	<u>-114.712,88</u>	<u>-531.746,25</u>	<u>-981.272,01</u>

- De haber imputado al presupuesto de cada ejercicio los gastos sin consignación, **EL RESULTADO PRESUPUESTARIO HABRÍA SIDO NEGATIVO EN TODOS LOS EJERCICIOS.**

	2002	2003	2004	2005	2006
Derechos Netos ajustados	4.038.973,51	3.523.479,87	2.601.286,72	2.535.711,13	3.171.794,85
Obligac. Netas ajustad. + gastos no imputados	4.598.876,90	4.001.385,33	2.715.999,60	3.067.457,38	4.153.066,86
RESULTADO PRESUPUESTARIO CORREGIDO	-559.903,39	-477.905,46	-114.712,88	-531.746,25	-981.272,01



2. REMANENTE DE TESORERÍA

- Evolución del remanente según liquidaciones:

REMANENTE LÍQUIDO DE TESORERÍA	Cálculo según instrucción anterior				2006
	2002	2003	2004	2005	
1) Fondos Líquidos de Tesorería	257.939,00	229.195,89	169.245,78	635.429,40	570.091,61
2) Deudores pendientes de Cobro	756.085,45	489.607,11	715.217,14	396.658,71	476.514,34
+ De Presupuesto de Ingresos, Corriente	451.521,82	173.478,18	383.941,88	155.184,28	164.466,57
+ De Presupuesto de Ingresos, Cerrados	284.208,47	311.042,89	329.541,90	236.863,73	305.520,60
+ De Otras Operaciones No Presupuestarias	20.355,16	5.086,04	1.733,36	4.610,70	6.527,17
- Cobros Pendientes de Aplicación					
3) Acreedores Pendientes de Pago	1.020.109,37	943.927,50	916.502,55	919.208,38	-691.845,17
+ De Presupuesto de Gastos, Corriente	521.677,79	564.318,06	494.519,32	425.045,26	345.987,89
+ De Presupuesto de Gastos, Cerrados	373.810,61	312.089,76	301.079,50	338.205,99	225.804,86
+ De Presupuesto de Ingresos	4.357,66	420,33	0,00	66,70	
+ De Otras Operaciones No Presupuestarias	120.263,31	67.099,35	120.903,73	155.890,43	226.613,52
- Pagos Pendientes de Aplicación					-1.490.251,44
I. Remanente de Tesorería Total (1+2+3)	-6.084,92	-225.124,50	-32.039,63	112.879,73	1.738.451,12
II. Saldos de Dudoso Cobro	137.411,59	150.371,55	154.865,58	164.700,45	160.974,33
III. Remanente para Gastos con Financ. Afecta.	252.776,92	250.804,19	592.948,66	845.801,66	1.390.334,65
f) Remanente para Gastos Generales	-396.273,43	-626.300,24	-779.853,87	-897.622,38	187.142,14

VALORES SIEMPRE NEGATIVOS

EL AJUSTE POR PPA
HACE POSITIVO EL
REMANENTE DE 2006

Conclusiones iniciales:

- Durante el periodo 2002-2005 el remanente de tesorería siempre es negativo y disminuyendo.
- El cambio en el procedimiento de cálculo según la nueva instrucción de contabilidad, que resta de las obligaciones pendientes de pago el importe de pagos efectuados pendientes de aplicación (1,5 mill. €), transforma en positivo el remanente de tesorería de 2006. De no variar el sistema de cálculo, el remanente de tesorería de 2006 habría ascendido a -1,3 millones de €.

Efecto de los gastos producidos sin consignación presupuestaria:

- Al igual que en el resultado presupuestario, es preciso conocer el efecto que los gastos realizados sin consignación presupuestaria habrían tenido en el cálculo del remanente de tesorería. Parte de estos gastos han sido abonados mediante "pagos pendientes de aplicación", por lo que afectan al remanente de tesorería sólo en la cuantía de los mismos que permanece pendiente de pago a fin de ejercicio (gastos no contabilizados acumulados - pagos pendientes de aplicación acumulados).

AJUSTES EXTRACONTABLES:	2002	2003	2004	2005	2006
- Facturas 2002 no contabilizadas (*)	498.324,91	498.324,91	498.324,91	154.056,16	154.056,16
- Facturas 2003 no contabilizadas (*)		482.665,25	482.665,25	248.087,96	248.087,96
- Facturas 2004 no contabilizadas (*)			354.984,40	314.485,08	314.485,08
- Facturas 2005 no contabilizadas				662.041,98	662.041,98
- Facturas 2006 no contabilizadas					1.008.780,12
+ ajuste por facturas acumuladas ya pagadas (-350.104,00	-654.603,94	-838.002,91		
+ ajuste por facturas acumuladas ya pagadas				-1.058.815,44	-1.490.251,44
Gastos no contabilizados pendientes de pago	148.220,91	326.386,22	497.971,65	319.855,74	897.199,86

(*) Datos obtenidos del Plan de Saneamiento 2005-2007.

De considerar los ajustes anteriores la evolución del remanente de tesorería hubiese sido la siguiente:

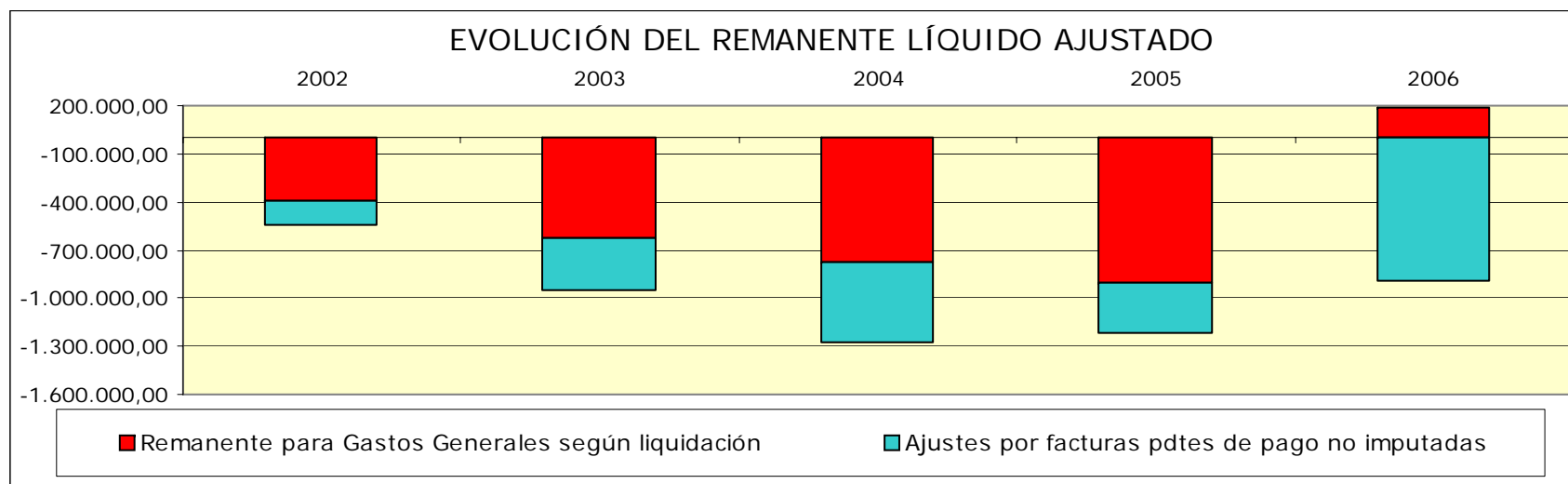
	2002	2003	2004	2005	2006
REMANENTE GASTOS GENERALES AJUSTADO	-544.494,34	-952.686,46	-1.277.825,52	-1.217.478,12	-710.057,72

Eliminación del efecto positivo de los pagos pendientes de aplicación en la nueva instrucción (**) -1.490.251,44

Remanente de tesorería 2006 ajustado **-2.200.309,16**

(**) Este ajuste adapta el remanente de tesorería de 2006 a la instrucción anterior, para permitir un mejor análisis de la evolución.

LOS VALORES NEGATIVOS EMPEORAN NOTABLEMENTE CON LOS AJUSTES por facturas no reconocidas. Además, la mejoría de 2006 se debe exclusivamente al actual procedimiento de cálculo establecido en la nueva instrucción de contabilidad. De aplicar la instrucción contable anterior, al objeto de comparar correctamente 2006 con los ejercicios anteriores, el resultado obtenido sería de **-2,2 millones de €**.



3. AHORRO NETO

INGRESOS 2006	DERECHOS NETOS
Impuestos Directos	632.812,99
Impuestos Indirectos	137.974,93
Tasas y otros ingresos	256.926,73
Transferencias Corrientes	1.774.485,53
Ingresos Patrimoniales	3.743,53
SUMA.....	2.805.943,71

A) AHORRO BRUTO 247.026,23

Anualidad teórica de amortación:

<u>Préstamos actuales diciembre/07....</u>	29.986,32
- Préstamo L/P BCL 9543573574	8.529,04
- Préstamo L/P BCL 9543433600	9.089,20
- Préstamo L/P BCL 9543009900	3.620,36
- Préstamo L/P Cajasur 599048866300E	8.747,72
<u>Préstamos proyectados.....</u>	71.516,16
- Taller Empleo Cerrillo Los Postigos	12.168,56
- Campo fútbol hierba artificial	20.621,24
- Inversiones 2002, 2003 y 2004	38.726,36

B) Total C.T.A: 101.502,48

AHORRO NETO (A-B) 145.523,75

GASTOS 2006	OBLIGAC. NETAS
Gastos de Personal	1.768.665,61
Corrientes y Servicios	701.089,02
Transferencias Corrientes	89.162,85
SUMA.....	2.558.917,48

Considerando los ingresos y gastos de la última liquidación aprobada (2006), y la deuda financiera a L/P vigente y prevista, el Ahorro Neto es positivo.

No obstante, si se hubieran reconocido en 2006 los gastos sin dotación presupuestaria, de los que unos 700 mil son de naturaleza corriente, el ahorro neto sería negativo en unos 550 mil €.

4. DÉFICIT ESTRUCTURAL

DÉFICIT ESTRUCTURAL =

INGRESOS ORDINARIOS - GASTOS ORDINARIOS

El déficit estructural se produce cuando los recursos propios de la Entidad son insuficientes para financiar los gastos ordinarios, esto es, de funcionamiento consolidados y los de financiación (intereses y amortizaciones).

- Son ingresos ordinarios aquéllos que la entidad obtiene de forma recurrente y sin finalidad específica (tributos, PIE, nivelación de servicios y similares, ingresos patrimoniales), distintos por tanto de aquéllos otros recursos finalistas recibidos de otras entidades públicas (subvenciones afectadas o coyunturales) o privadas (crédito financiero para inversiones).

- Son gastos ordinarios aquéllos que han de ser financiados con los ingresos ordinarios, sin financiación afectada y consolidados, diferenciándose a su vez entre gastos de funcionamiento (administración y mantenimiento de los servicios, así como las aportaciones propias para inversiones) y los de financiación (intereses y amortizaciones no subvencionados).

INGRESOS ORDINARIOS	2006
Impuestos Directos	632.812,99
Impuestos Indirectos	137.974,93
Tasas y otros ingresos	256.926,73
Transferencias Corrientes	1.336.466,88
Ingresos Patrimoniales	3.743,53
Enajenación de Inversiones	
Transferencias de Capital	71.483,36
Activos Financieros	
Pasivos Financieros	
total ...	2.439.408,42

GASTOS ORDINARIOS	2006
Gastos de Personal	1.551.984,00
Corrientes y Servicios (*)	439.696,27
Gastos Financieros	21.554,75
Transferencias Corrientes	69.816,85
Inversiones	163.884,85
Transferencias de Capital	
Pasivos Financieros	281.471,90
total ...	2.528.408,62

DÉFICIT ESTRUCTURAL..... **-89.000,20**

Gastos no contabilizados en 2006

- corrientes	696.812,12
- de capital	311.968,00
	<u>1.008.780,12</u>

DÉFICIT ESTRUCTURAL AJUSTADO **-1.097.780,32**

Conclusiones:

- Sin considerar los gastos no reconocidos de 2006, ya aparece un déficit estructural moderado de 89 mil €.

- La inclusión del efecto de los gastos incurridos sin consignación eleva el **DÉFICIT ESTRUCTURAL DE 2006** hasta los **1,1 millones de €**.

- A este déficit habría que añadir la operación de préstamo a corto plazo por importe de 305 mil € y con vencimiento en 2007.

- Durante el periodo 2002-2004, el déficit estructural ajustado por los gastos no contabilizados ya ascendía a unos 800 mil €.

- Por tanto, se ha producido un empeoramiento del ya existente déficit estructural.

5. ENDEUDAMIENTO

La situación al 10-12-2007 es la siguiente:

DEUDA FINANCIERA:		DEUDA NO FINANCIERA:	
<u>Préstamos a largo plazo:</u>		Acreedores presupuestarios:	
- Préstamo L/P BCL 9543573574	53.306,42	- Corriente	835.554,23
- Préstamo L/P BCL 9543433600	66.535,32	- Cerrados	271.540,04
- Préstamo L/P BCL 9543009900	19.006,84		<hr/>
- Préstamo L/P Cajasur 5990488663005	36.872,64		1.107.094,27
	<hr/>		
	175.721,22	Acreedores no presupuestarios.....	138.138,69
<u>Préstamos a corto plazo</u>			
- Préstamo BCL a 12 meses	305.400,00	Facturas no contabilizadas	
		pendientes de pago.....	897.199,86
<u>Operaciones de tesorería</u>			
BCL disponible hasta 90,000 €	75.826,77	TOTAL DEUDA NO FINANCIERA	2.142.432,82
TOTAL DEUDA FINANCIERA.....	556.947,99		

ENDEUDAMIENTO TOTAL 2.699.380,81

No están incluidas en el cuadro anterior las cuantías correspondientes a subvenciones recibidas afectadas a proyectos que han de ser devueltas por inexecución de los mismos, según se expone en el punto siguiente, por importe próximo a los 350 mil euros.

6. DEVOLUCIÓN DE SUBVENCIONES

Expedientes de reintegro de subvenciones recibidas para la ejecución de proyectos no realizados conforme a las resoluciones de concesión:

PROYECTO	IMPORTE SUBVENCIONADO	SITUACIÓN
Centro de Recepción y Alojamiento de visitantes emigrantes. Junta de Andalucía-Delegación de Gobierno 2006	217.000,00 euros	Recibida comunicación relativa a la finalización del plazo de justificación. Se iniciará <u>en breve el expediente de reintegro</u>
Adecuación y mejora azotea cubierta Inst. Primera Infancia. Junta de Andalucía-Consejería para la Igualdad y Bienestar Social 2006	12.000,00 euros	Recibida comunicación relativa a la finalización del plazo de justificación. Se iniciará <u>en breve el expediente de reintegro</u>
Construcción Unidad de Estancia Diurna. Junta de Andalucía-Consejería para la Igualdad y Bienestar Social 2006	120.000,00 euros	<u>En fase de devolución</u> mediante fraccionamiento del pago en doce periodos. A devolver 126.645,87 euros + intereses (primer pago en noviembre 2007)

7. ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

	LIQUIDACIÓN 2005	LIQUIDACIÓN 2006	presupuesto 2007
INGRESOS			
Impuestos Directos	528.974,46	632.812,99	707.708,02
Impuestos Indirectos	92.750,51	137.974,93	190.600,00
Tasas y otros ingresos	292.085,40	256.926,73	299.626,21
Transferencias Corrientes	1.350.183,86	1.774.485,53	1.737.921,00
Ingresos Patrimoniales	5.272,90	3.743,53	10.500,00
Enajenación de Inversiones	0,00	66.995,65	270.455,00
Transferencias de Capital	1.105.025,06	1.339.140,34	86.529,07
TOTAL INGRESOS 1 A 7	3.374.292,19	4.212.079,70	3.303.339,30
GASTOS			
Gastos de Personal	1.301.533,49	1.768.665,61	1.791.043,23
Corrientes y Servicios	512.696,47	701.089,02	812.557,71
Gastos Financieros	22.090,45	21.554,75	23.936,62
Transferencias Corrientes	87.218,93	89.162,85	107.050,50
Inversiones	812.265,31	1.082.996,36	879.670,03
Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00
TOTAL GASTOS 1 A 7	2.735.804,65	3.663.468,59	3.614.258,09
CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN INICIAL	638.487,54	548.611,11	-310.918,79
- AJUSTES POR GASTOS NO CONTABILIZADOS CAPIT. 1 A 7	-662.041,98	-1.008.780,12	0,00
CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN AJUSTADA	-23.554	-460.169	-310.919

La consideración de los gastos sin consignación supondría el **INCUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN TODOS LOS EJERCICIOS.**

8. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2006

INGRESOS	Previsiones Definitivas	Derechos Netos	Recaudación Líquida	Grado de ejecución	Grado de cobro
Impuestos Directos	627.000,00	632.812,99	548.002,98	101%	87%
Impuestos Indirectos	128.431,10	137.974,93	137.929,47	107%	100%
Tasas y otros ingresos	294.149,88	256.926,73	247.923,25	87%	96%
Transferencias Corrientes	1.620.319,74	1.774.485,53	1.759.340,15	110%	99%
Ingresos Patrimoniales	8.200,00	3.743,53	3.473,53	46%	93%
Enajenación de Inversiones	1.026.900,00	66.995,65	66.995,65	7%	100%
Transferencias de Capital	1.335.784,72	1.339.140,34	1.283.678,10	100%	96%
Activos Financieros	845.801,66	0,00	0,00	0%	0%
Pasivos Financieros	306.900,00	304.901,89	304.901,89	99%	100%
total ...	6.193.487,10	4.516.981,59	4.352.245,02	73%	96%

GASTOS	Previsiones Definitivas	Obligaciones Netas	Pagos Líquidos	Grado de ejecución	Grado de pago
Gastos de Personal	1.768.738,36	1.768.665,61	1.755.028,39	100%	99%
Corrientes y Servicios	812.997,00	701.089,02	563.334,96	86%	80%
Gastos Financieros	31.020,08	21.554,75	21.554,75	69%	100%
Transferencias Corrientes	121.402,92	89.162,85	42.790,23	73%	48%
Inversiones	3.176.613,05	1.082.996,36	934.772,37	34%	86%
Transferencias de Capital		0,00			
Pasivos Financieros	282.715,69	281.471,90	281.471,90	100%	100%
total ...	6.193.487,10	3.944.940,49	3.598.952,60	64%	91%

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2007 (10 diciembre)

INGRESOS	Previsiones Definitivas	Derechos Netos	Recaudación Líquida	Grado de ejecución	Grado de cobro
Impuestos Directos	707.708,02	699.825,25	640.550,35	99%	92%
Impuestos Indirectos	190.600,00	116.028,67	113.121,71	61%	97%
Tasas y otros ingresos	299.626,21	239.079,52	229.328,92	80%	96%
Transferencias Corrientes	1.965.795,62	1.676.682,82	1.654.924,04	85%	99%
Ingresos Patrimoniales	10.500,00	6.528,44	6.528,44	62%	100%
Enajenación de Inversiones	270.455,00	130.000,00	130.000,00	48%	100%
Transferencias de Capital	316.871,05	314.223,65	299.465,60	99%	95%
Activos Financieros	1.476.637,42	0,00	0,00	0%	0%
Pasivos Financieros	561.595,17	3.000,00	3.000,00	1%	100%
total ...	5.799.788,49	3.185.368,35	3.076.919,06	55%	97%

GASTOS	Previsiones Definitivas	Obligaciones Netas	Pagos Líquidos	Grado de ejecución	Grado de pago
Gastos de Personal	1.768.738,36	1.330.309,10	1.226.000,31	75%	92%
Corrientes y Servicios	812.997,00	713.842,66	338.173,16	88%	47%
Gastos Financieros	31.020,08	18.115,65	16.696,93	58%	92%
Transferencias Corrientes	121.402,92	53.593,73	32.640,07	44%	61%
Inversiones	3.176.613,05	686.819,18	543.044,28	22%	79%
Transferencias de Capital		0,00			
Pasivos Financieros	282.715,69	249.427,78	188.950,12	88%	76%
total ...	6.193.487,10	3.052.108,10	2.345.504,87	49%	77%

9. CONCLUSIONES GENERALES

- La entidad sistemáticamente realiza gastos sin consignación presupuestaria, superando el millón de euros en 2006.
- Hasta 31-12-2006 se encontraban pendientes de reconocimiento extrajudicial de crédito unos 2,4 millones de euros, correspondientes a los ejercicios 2002 a 2006, de los que unos 1,5 millones de euros se han satisfecho a los acreedores mediante pagos pendientes de aplicación.
- Desde enero a mayo de 2007 se han producido nuevos pagos sin aplicación presupuestaria por importe de 865 mil euros, con lo que la cifra total de pagos pendientes de aplicación hasta la fecha asciende a 2,35 millones de euros.
- Esta práctica de realizar gastos al margen del presupuesto y sin la financiación adecuada en el presupuesto de ingresos consume parte importante de la liquidez de la tesorería, por lo que se generan con frecuencia tensiones financieras, se demora el pago a los acreedores presupuestarios e incluso impide la ejecución de proyectos que ya han recibido los fondos afectados correspondientes.
- Como consecuencia, el resultado presupuestario, el remanente líquido de tesorería y el ahorro neto que se obtienen de las respectivas liquidaciones no reflejan la totalidad del gasto realizado, por lo que ofrecen valores inexactos que ocultan la realidad económica de la entidad.
- Además, existe un significativo desfase entre ingresos y gastos presupuestarios (tanto contabilizados como no contabilizados) que ocasiona un déficit estructural superior a 1 millón de euros.
- La deuda actual de la entidad es de 2,7 millones de euros, de los que 556 mil euros son de naturaleza financiera y 2,1 millones de euros corresponden a acreedores no financieros. De estos últimos, 897 mil € provienen de facturas no contabilizadas y pendientes de pago.

- Además, se están tramitando contra la entidad expedientes de reintegro de subvenciones recibidas para proyectos de inversión no realizados por importe de 349 mil euros.

Resumiendo, el problema a solventar es doble. Por una lado es preciso sanear todos los gastos realizados en los ejercicios anteriores sin consignación presupuestaria. Para ello se ha de tramitar el oportuno expediente de reconocimiento extrajudicial de créditos. Considerando que gran parte de estos gastos ya han sido pagados a los acreedores, la financiación de este expedientes generaría liquidez en tesorería, la cual habría de destinarse a cancelar deuda presupuestaria y no presupuestaria pendiente de pago, por lo que el remanente de tesorería se vería directamente beneficiado.

Por otro lado, es indispensable sanear el déficit estructural actual, superior al millón de euros. Esto se ha de conseguir mediante medidas combinadas tanto en el presupuesto de ingresos como en el presupuesto de gastos.

En definitiva, CON LA ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA ACTUAL a la entidad le resultará inviable alcanzar el saneamiento tanto del déficit estructural como de los gastos acumulados sin imputación al presupuesto, debido a la insuficiencia de los recursos presupuestarios disponibles y al volumen de gastos acometidos.

Córdoba, diciembre de 2007