

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE BRIVIESCA

TESORERIA MUNICIPAL

INFORME ECONOMICO DE GESTION E INDICADORES LIQUIDACION GENERAL COMPARATIVA 2004-2014

1.- INTRODUCCION

El presente estudio pretende examinar algunos conceptos básicos del presupuesto municipal, permitiendo analizar, a partir de los datos contenidos en las últimas liquidaciones efectuadas del Presupuesto, la situación económica municipal.

La Tesorería Municipal no solamente se tiene que basar en ingresar y pagar, sino que para que pueda darse eso tiene que haber una serie de ingresos en tiempo y forma para posteriormente poder pagar, ya que sin recaudación es imposible poder pagar las obligaciones que una Corporación asume, de tal suerte la Tesorería tiene que analizar todos los indicadores de la Liquidación del Presupuesto de Gastos e Ingresos, para poder proponer soluciones, todo ello sin minoscabo, por su puesto, de las funciones inherente a la Intervención Municipal.

Se han seleccionado una serie de indicadores que, de entre todos los posibles, son los que demuestran los datos más relevantes, reseñándose tanto la forma de obtención de cada uno de ellos así como su significación.

El análisis de los mismos permite la obtención de importantes conclusiones en cuanto a la forma de actuar o necesidad de corrección de la estructura presupuestaria.

La base para la obtención de los indicadores es la clasificación económica regulada por la Orden del Ministerio de Economía y Hacienda de 20 de setiembre de 1989, y las conclusiones que se obtengan son exclusivamente a nivel presupuestario.

La transparencia de la gestión en las Entidades Públicas es una demanda constante de los ciudadanos y es una obligación de los gestores públicos rendir cuentas de su gestión y para eso existen unos indicadores presupuestarios, económicos y financieros que pueden ayudar a la interpretación de los datos que se suministran.

Si no se indica otra cosa los datos están basados en el Presupuesto Corriente.

Para una mayor comprensión hay que tener en cuenta que la descripción de las Partidas Presupuestarias a nivel económico de INGRESOS es la siguiente

- Capítulo 1 IMPUESTOS DIRECTOS
Son los impuestos como el IBI, Vehículos, IAE y Plus Valias
- Capítulo 2 IMPUESTOS INDIRECTOS
Unicamente está el impuesto de obras
- Capítulo 3 TASAS Y OTROS INGRESOS
Son Ventas de material diverso, Tasas por prestación de servicios o realización de actividades, Tasas por la utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público local, multas y otros ingresos
- Capítulo 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES
Son Ayudas del Estado como el Fondo Nacional, Ayudas o subvenciones de la Junta de Castilla y Diputación Provincial corriente, es decir para actividades o mantenimiento de servicios.
- Capítulo 5 INGRESOS PATRIMONIALES
Son intereses bancarios, arrendamientos de fincas, y de otros ingresos patrimoniales
- Capítulo 6 ENAJENACION DE BIENES REALES
Son venta de bienes inmuebles y unidades de ejecución
- Capítulo 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL
Son ayudas o subvenciones del Estado, Junta de Castilla y León y Diputación para inversiones
- Capítulo 8 ACTIVOS FINANCIEROS
Son los reintegros de personal e incorporación de remanentes
- Capítulo 9 PASIVOS FINANCIEROS
Son los préstamos.

Para una mayor comprensión hay que tener en cuenta que la descripción de las Partidas Presupuestarias a nivel económico de GASTOS es la siguiente

- Capítulo 1 GASTOS DE PERSONAL
Personal funcionario, laboral, otro personal, incentivos y seguridad social
- Capítulo 2 GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS

Alquileres, reparaciones, mantenimiento y conservación, , material suministros y otros, locomoción y dietas

Capítulo 3 GASTOS FINANCIEROS

Intereses de préstamos y fianzas

Capítulo 4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Subvenciones a Asociaciones y Entidades

Capítulo 6 INVERSIONES REALES

Inversiones realizadas en infraestructuras y servicios municipales

Capítulo 7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Subvenciones al empleo, etc

Capítulo 8 ACTIVOS FINANCIEROS

Anticipos a personal

Capítulo 9 PASIVOS FINANCIEROS

Amortización préstamos

Asimismo los Indicadores que se analizan son los siguientes:

- INDICADORES DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
 - 1.- Indice de ejecución de ingresos
 - 2.- Indice de ejecución de gastos
 - 3- Indice de recaudación de ingresos del presupuesto corriente
 - 4- Indice de pagos de gastos del presupuesto corriente.

- INDICADORES DEL NIVEL DE SERVICIOS
 - 1- Gasto público por habitante
 - 2- Indice de gastos de personal
 - 3- Indice de rigidez de los gastos
 - 4- Indice de transferencias corrientes entregadas

- INDICADORES DE INGRESOS POR OPERACIONES CORRIENTES
 - 1- Indice de ingresos corrientes por habitante
 - 2- Indice de presión fiscal
 - 3- Indice de ingresos fiscales e indice de transferencias corrientes

- INDICADORES RELATIVOS AL ESFUERZO INVERSOR
 - 1- Indice de inversiones por habitante

- 2- Índice de relevancia de las inversiones
- 3- Índice de financiación de las inversiones
- 4- Índice de relevancia de los ingresos por operaciones de capital

- INDICADORES PRESUPUESTARIOS RELATIVOS A LA CARGA DE LA DEUDA Y AL ENDEUDAMIENTO
 - 1- Índice de carga financiera por habitante
 - 2- Índice de relevancia de la carga de la deuda
 - 3- Índice del peso de la carga financiera
 - 4- Margen de autofinanciación corriente

- INDICADORES RELATIVOS AL EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO
 - 1- Índice de ahorro neto

2.- INDICADORES DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

El primer grupo de indicadores está destinado a valorar los resultados de la gestión presupuestaria efectuada, tratando de conocer el grado en que las previsiones definitivas de ingresos han dado lugar a la liquidación de derechos, y los créditos definitivos han producido reconocimiento contable de obligaciones. Asimismo, se analiza el proceso de conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados y el ritmo de pago de obligaciones, en ambos casos tanto por lo que hace referencia al presupuesto del ejercicio corrientes como a presupuestos cerrados.

2.1.- INDICE DE EJECUCION DE INGRESOS

El índice de ejecución de ingresos IEI, mide el porcentaje de las previsiones definitivas de ingresos que han dado lugar al reconocimiento contable de derechos liquidados; viene dado por la siguiente expresión:

$$IEI = \frac{\text{Derechos liquidados Netos}}{\text{Previsiones definitivas de ingresos}} \times 100$$

A) <u>EJERCICIO 2004</u>	B) <u>EJERCICIO 2005</u>
--------------------------	--------------------------

$\text{IEI} = \frac{5.800.402,24}{9.442.000,00} \times 100 = \mathbf{61,43\%}$	$\text{IEI} = \frac{5.749.663,20}{9.748.993,11} \times 100 = \mathbf{58,98\%}$
--	--

<p>C) <u>EJERCICIO 2006</u></p> $\text{IEI} = \frac{7.865.025,70}{9.910.000,00} \times 100 = \mathbf{79,36\%}$	<p>D) <u>EJERCICIO 2007</u></p> $\text{IEI} = \frac{7.843.179,50}{9.695.141,74} \times 100 = \mathbf{80,90\%}$
--	--

<p>E) <u>EJERCICIO 2008</u></p> $\text{IEI} = \frac{10.355.003,35}{13.067.846,00} \times 100 = \mathbf{79,24\%}$	<p>F) <u>EJERCICIO 2009</u></p> $\text{IEI} = \frac{8.473.662,59}{12.205.431,13} \times 100 = \mathbf{69,42\%}$ <p>ANEXO 1</p>
--	--

<p>G) <u>EJERCICIO 2010</u></p> $\text{IEI} = \frac{8.064.013,23}{10.297.968,36} \times 100 = \mathbf{78,30\%}$	<p>H) <u>EJERCICIO 2011</u></p> $\text{IEI} = \frac{6.396.959,99}{8.372.478,88} \times 100 = \mathbf{76,40}$
---	--

<p>I) <u>EJERCICIO 2012</u></p> $\text{IEI} = \frac{6.285.510,17}{7.780.000,00} \times 100 = \mathbf{80,78\%}$	<p>J) <u>EJERCICIO 2013</u></p> $\text{IEI} = \frac{5.692.577,07}{7.100.000,00} \times 100 = \mathbf{80,18}$
--	--

A) <u>EJERCICIO 2014</u>	B) <u>EJERCICIO 2013</u>
--------------------------	--------------------------

$\frac{5.860.855}{6.720.100,00} \times 100 = \mathbf{87,21\%}$	$\text{IEI} = \text{-----} \times 100 =$
--	--

RESUMEN:

2004	61,43
2005	58,98
2006	79,36
2007	80,90
2008	79,24
2009	69,42
2010	78,30
2011	76,40
2012	80,78
2013	80,18
2014	87,21

Valores para este índice entre el 80% y el 105% se consideran satisfactorios; en cambio, valores inferiores alertan sobre la formulación de unas previsiones excesivas de ingresos, práctica no deseable pero demasiado corriente en los Ayuntamientos.

Así de conformidad con los datos obrantes arriba referenciados el único ejercicio que se cumple los anteriormente explicado es el del 2007 , 2.012, 2013 y 2014, no así el 2004, 2005, 2006, 2008, 2009, 2.010 Y 2011

Para un análisis completo de la gestión presupuestaria realizada es conveniente desglosar el índice general de ejecución de ingresos (derechos reconocidos netos) en sus componentes, es decir el conocimiento del índice de ejecución de ingresos corrientes (capítulos 1 a 5) e ingresos por operaciones de capital (capítulos 6 y 7), asimismo la distinción entre operaciones financieras (capítulos 8 a 9) y no financieras (capítulos 1 a 7), aportando información relevante para valorar la gestión realizada por la Entidad en cuanto a la ejecución de las diferentes categorías de ingresos.

A.1) EJERCICIO 2004

INGRESOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5) } 4.860.370,10}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 5) } 4.882.025,89} \times 100 = \mathbf{99,56\%}$$

INGRESOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) } 940.031,14}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) } 2.672.954,11} \times 100 = \mathbf{35,17\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) } 4.860.370,10}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) } 7.554.980,00} \times 100 = \mathbf{64,33\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) } 0}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) } 1.887.020,00} \times 100 = \mathbf{0,00\%}$$

B.1) EJERCICIO 2005

INGRESOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5) } 4.723.300,66}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 5) } 5.225.784,60} \times 100 = \mathbf{90,38\%}$$

INGRESOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) } 626.362,54}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) } 2.552.195,40} \times 100 = \mathbf{24,54\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) } 5.349.663,20}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) } 7.777.980,00} \times 100 = \mathbf{68,78\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) } 400.000,00}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) } 1.971.013,11} \times 100 = \mathbf{20,29\%}$$

B.1) EJERCICIO 2006

INGRESOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5) } 5.599.839,63}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 5) } 4.294.140,98} \times 100 = \mathbf{130,41\%}$$

INGRESOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) } 1.647.408,93}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) } 2.494.620,98} \times 100 = \mathbf{66,04\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 7.247.248,51}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 8.110.480,00}} \times 100 = \mathbf{89,36\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 617.777,19}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 1.799.520,00}} \times 100 = \mathbf{34,33\%}$$

A.1) EJERCICIO 2007

INGRESOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5) 6.296.757,01}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 5) 6.019.302,47}} \times 100 = \mathbf{104,61\%}$$

INGRESOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 1.546.422,49}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 1.984.481,00}} \times 100 = \mathbf{77,93\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 7.843.179,50}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 8.003.783,21}} \times 100 = \mathbf{97,99\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 0

$$\text{IEI} = \frac{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 1.691.358,53}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 1.691.358,53}} \times 100 = \mathbf{0,00\%}$$

A.1) EJERCICIO 2008

INGRESOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5) 6.887.576,83}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 5) 6.800.702,39}} \times 100 = \mathbf{101,27\%}$$

INGRESOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 1.692.474,06}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 3.517.146,00}} \times 100 = \mathbf{48,12\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 8.692.780,54}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 10.883.458,73}} \times 100 = \mathbf{79,87\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 1.662.222,81}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 2.184.387,27}} \times 100 = \mathbf{76,09\%}$$

A.1) EJERCICIO 2009

INGRESOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5) } 6.901.894,99}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 5) } 7.171.741,54} \times 100 = \mathbf{96,23\%}$$

INGRESOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) } 1.571.767,90}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) } 3.783.229,54} \times 100 = \mathbf{41,54\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) } 8.473.662,59}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) } 10.954.971,08} \times 100 = \mathbf{77,34\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) } 0}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) } 1.250.460,05} \times 100 = \mathbf{0,00\%}$$

A.1) EJERCICIO 2010

INGRESOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5) } 6.386.565,22}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 5) } 6.477.453,00} \times 100 = \mathbf{98,59\%}$$

INGRESOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 1.182.926,98}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 3.122.082,77}} \times 100 = \mathbf{37,88\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 7.569.492,20}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 9.599.540,77}} \times 100 = \mathbf{78,85\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 494.520,03}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 698.432,59}} \times 100 = \mathbf{70,80\%}$$

A.1) EJERCICIO 2011

INGRESOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5) 5.824.174,961}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 5) 6.620.063,00}} \times 100 = \mathbf{87,98}$$

INGRESOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 572.795,08}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 1.552.000,00}} \times 100 = \mathbf{39,91\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 6.396.959,99

$$\text{IEI} = \frac{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 8.172.063,00}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 8.172.063,00}} \times 100 = \mathbf{78,28\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 0}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 200.415,48}} \times 100 = \mathbf{0\%}$$

A.1) EJERCICIO 2012

INGRESOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5) 5.295.468,99}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 5) 5.925.700,00,}} \times 100 = \mathbf{89,36}$$

INGRESOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 990.041,18}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 1.805.000,00}} \times 100 = \mathbf{54,85}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 6.285.510,00}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 7.730.700,00}} \times 100 = \mathbf{81,31}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 0}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 200.415,48}} \times 100 = \mathbf{0\%}$$

Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 50.100,00

A.1) EJERCICIO 2013

INGRESOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5) } 5.639.477,07}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 5) } 6.092.000,00} \times 100 = \mathbf{92,57}$$

INGRESOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) } 53.100,00}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) } 1.007.000,00} \times 100 = \mathbf{5,27}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) } 5.692.577,07}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) } 7.099.000,00} \times 100 = \mathbf{80,19}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) } 0}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) } 1.000,00} \times 100 = \mathbf{0\%}$$

A.1) EJERCICIO 2014

INGRESOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5) } 5.643.239,47}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 5) } 6.092.000,00} \times 100 = \mathbf{91,91}$$

Previsiones definitivas (capítulos 1 a 5) 6.140.100

INGRESOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 217.615,53}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 575.000,00}} \times 100 = \mathbf{37,85}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 5.860.855,00}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 6715.100,00}} \times 100 = \mathbf{87,28}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 0}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 5.000,00}} \times 100 = \mathbf{0\%}$$

RESUMEN

2004	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	99,56
2004	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	35,17
2004	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	64,33
2004	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00

2005	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	90,38
2005	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	24,54
2005	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	68,78
2005	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	20,29

2006	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	130,41
------	---------------------------	--------

2006	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	66,04
2006	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	89,36
2006	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	34,33
2007	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	104,61
2007	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	77,93
2007	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	97,99
2007	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00
2008	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	101,27
2008	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	48,12
2008	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	79,87
2008	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	76,09
2009	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	96,23
2009	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	41,54
2009	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	77,34
2009	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00
2010	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	98,59
2010	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	37,88
2010	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	78,85
2010	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	70,80
2011	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	87,98
2011	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	36,91
2011	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	78,28
2011	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00
2012	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	89,36
2012	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	54,85
2012	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	81,31
2012	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00

2013	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	92,57
2013	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	5,27
2013	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	80,19
2013	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00

2014	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	91,91
2014	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	37,85
2014	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	87,28
2014	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00

Los ingresos corrientes (Capítulos 1 al 5, Impuestos , tasas, transferencias corrientes e ingresos patrimoniales, se han desarrollado por encima de los parámetros recomendados (entre el 80% y el 105%) . en los ejercicios 2004 a 2014

Los ingresos de operaciones de capital (Capítulos 6 a 7, Enajenación de bienes reales y transferencias de capital, es decir venta de parcelas y subvenciones para inversiones, su desarrollo ha sido escaso en los ejercicios 2004, 2005 y ha ido subiendo en el ejercicio 2006 y casi llega a los parámetros en el ejercicio 2007, sin embargo en el ejercicio 2008, 2009, 2010 Y 2011 ha vuelto a bajar, aumentando en el 2.012 y bajando drásticamente en el 2.013, habiendo aumentado considerablemente en el 2.014

Las operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7 Impuestos, tasas, transferencias corrientes, Ingresos Patrimoniales, enajenación y transferencias de capital, en los ejercicios 2004 y 2005 no han superado la barrera del 80%, sin embargo en los ejercicios 2006 y 2007 se han desarrollado convenientemente de conformidad con el parámetro antes referenciado, llegando en el ejercicio 2008 casi al 80% y en el 2009, 2010 Y 2011 ha vuelto a bajar, habiendo superado en el 2.012, 2013 y 2014 la barrera del 80%.

Las operaciones financieras (Capítulos 8 y 9, Activos y Pasivos Financieros, es decir reintegros, incorporación de remanenes y préstamos, no han cumplido con el parámetro del 80% de ejecución de lo reconocido frente a lo presupuestado, sin embargo en este caso ha significado que en los ejercicios 2004 y 2007 no se acudió a ejecutar los prestamos solicitados, sin embargo en los ejercicios 2005 y 2006, si se accedió a los mismos, pero con importes que no han superado la ejecución señalada, sin embargo en el 2008 casi llega al 80%. y en el 2009 no se ha ejecutado y en el 2010 la ejecución no ha llegado al parámetro del 80%, no habiéndose ejecutado en el 2.011 ni en el 2.012, ni el 2.013, ni en el 2.014

En su conjunto cabe destacar que los ingresos corrientes se han presupuestado perfectamente, sin embargo las inversiones estuvieron sobredimensionadas en los ejercicios 2004, 2005 y 2.013 y 2.014, y mas cerca de su cumplimiento en los ejercicios 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 Y 2.012

2.2.- INDICE DE EJECUCION DE GASTOS

El índice de ejecución de GASTOS IEG, expresa el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio corriente en relación con el volumen de créditos definitivos, viene dado por la siguiente expresión.

$$\text{IEI} = \frac{\text{Obligaciones Reconocidas Netas}}{\text{Créditos Definitivos}} \times 100$$

<p>A-EJERCICIO 2004</p> $\text{IEG} = \frac{5.004.312,64}{9.442.000,00} \times 100 = \mathbf{53,00\%}$	<p>B-EJERCICIO 2005</p> $\text{IEI} = \frac{5.959.201,30}{9.748.993,11} \times 100 = \mathbf{61,13\%}$
<p>C-EJERCICIO 2006</p> $\text{IEG} = \frac{7.311.778,01}{10.289.940,62} \times 100 = \mathbf{71,06\%}$	<p>D-EJERCICIO 2007</p> $\text{IEI} = \frac{7.378.029,92}{10.138.246,27} \times 100 = \mathbf{72,77\%}$
<p>C-EJERCICIO 2008</p> $\text{IEG} = \frac{8.483.663,23}{13.067.846,00} \times 100 = \mathbf{64,92\%}$	<p>C-EJERCICIO 2009</p> $\text{IEG} = \frac{8.369.217,50}{12.205.431,13} \times 100 = \mathbf{68,56\%}$ <p>ANEXO 2</p>
<p>C-EJERCICIO 2010</p>	<p>C-EJERCICIO 2011</p>

$\text{IEG} = \frac{7.836.924,37}{10.297.968,36} \times 100 = \mathbf{76,10\%}$	$\text{IEG} = \frac{6.901.757,34}{8.372.478,48} \times 100 = \mathbf{81,43\%}$
---	--

<p>C-EJERCICIO 2012</p> $\text{IEG} = \frac{5.834.531,26}{7.780.000,00} \times 100 = \mathbf{74,99\%}$	<p>C-EJERCICIO 2013</p> $\text{IEG} = \frac{5.464.441,46}{7.100.000,00} \times 100 = \mathbf{76,96\%}$
--	--

<p>C-EJERCICIO 2014</p> $\text{IEG} = \frac{6.069.962,84}{6.720.100,00} \times 100 = \mathbf{90,33\%}$	
--	--

RESUMEN:

2004	53,00
2005	61,13
2006	71,06
2007	72,77
2008	64,92
2009	68,56
2010	76,10
2011	81,43
2012	74,99
2013	76,96
2014	93,33

El índice de ejecución de gastos, que nos muestra el grado en que los créditos definitivos han dado lugar al reconocimiento de obligaciones, también ha de alcanzar valores superiores al 80%,

Así, aunque progresivamente ha ido aumentando la ejecución del gasto, sin embargo en ninguno de los ejercicios analizados se ha llegado al 80%, excepto en el ejercicio 2.011 y 2.014

Sin embargo, para un análisis más detallado del grado de ejecución de los gastos, también resulta conveniente observar el comportamiento por separado de los índices de ejecución de gastos corrientes y de gastos de capital, así como de los índices relativos a las operaciones financieras y no financieras. Efectivamente, el grado de ejecución de cada una de esas categorías de gastos presenta connotaciones diferentes que resulta preciso evaluar. Con relación a los gastos corrientes, el índice correspondiente suele presentar valores elevados, generalmente superiores al 95% lo que no debe sorprender, dado que la planificación de los gastos de personal, de los gastos en bienes corrientes y servicios, o de los gastos financieros, se puede realizar con un razonable grado de precisión, al tratarse de partidas fácilmente predecibles.

El índice de ejecución de gastos de capital se encuentra, habitualmente, muy alejado de esos niveles. Lo normal es que se sitúe entre el 50% y el 60% debido sobre todo al capítulo de inversiones reales que suele presentar valores inferiores al 50%. La explicación a este hecho hay que buscarla en los dilatados periodos de ejecución de las obras públicas que no suelen terminarse dentro del ejercicio en el que comienzan; esta circunstancia provoca una elevada incorporación de remanentes de crédito en el capítulo 6 durante los ejercicios siguientes. A pesar de esto, no cabe duda de que un volumen de obligaciones reconocidas en relación con los créditos para gastos de inversión presupuestados inferior al 60% no es en absoluto satisfactorio, lo que puede poner de manifiesto una práctica política consistente en inflar deliberadamente este capítulo en los presupuestos pretendiendo dar una imagen inversora y dinámica que no se corresponde con la realidad de las cifras.

A.1) EJERCICIO 2004

GASTOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4) } 4.120.411,05}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) } 4.172.915,10} \times 100 = \mathbf{98,74\%}$$

GASTOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) } 880.901,59}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) } 5.262.000,00} \times 100 = \mathbf{16,73\%}$$

Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 5.265.757,78

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 5.001.312,64}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 9.438.672,88}} \times 100 = \mathbf{52,99\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 3.000,00}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 3.327,12}} \times 100 = \mathbf{90,17\%}$$

B.1) EJERCICIO 2005

GASTOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4) 4.341.551,15}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) 4.557.889,84}} \times 100 = \mathbf{95,25\%}$$

GASTOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 1.606.650,15}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 5.171.043,27}} \times 100 = \mathbf{31,07\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 5.958.201,30}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 9.728.964,18}} \times 100 = \mathbf{61,24\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 11.000,00}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 20.060,00}} \times 100 = \mathbf{54,84\%}$$

C.1) EJERCICIO 2006

GASTOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4) 4.751.678,42}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) 4.798.262,51}} \times 100 = \mathbf{99,03\%}$$

GASTOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 2.554.099,59}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 5.482.995,28}} \times 100 = \mathbf{46,58\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 7.305.778,01}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 10.281.257,79}} \times 100 = \mathbf{71,06\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 6.000,00}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 8.682,83}} \times 100 = \mathbf{69,10\%}$$

D.1) EJERCICIO 2007

GASTOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4) 5.006.617,85}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) 5.066.431,42}} \times 100 = \mathbf{98,82\%}$$

GASTOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 2.371.412,07}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 5.068.572,76}} \times 100 = \mathbf{46,79\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 7.378.029,92}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 10.135.004,18}} \times 100 = \mathbf{72,80\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 0}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 3.242,09}} \times 100 = \mathbf{0,00\%}$$

E.1) EJERCICIO 2008

GASTOS CORRIENTES

Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4) 5.293.985,62

$$\text{IEI} = \frac{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) 5.599.597,76}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) 5.599.597,76}} \times 100 = \mathbf{94,54\%}$$

GASTOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 4.189.677,61}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 7.448.248,24}} \times 100 = \mathbf{56,25\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 9.483.663,23}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 13.047.846,00}} \times 100 = \mathbf{72,68\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 0}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 20.000,00}} \times 100 = \mathbf{0,00\%}$$

E.1) EJERCICIO 2009

GASTOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4) 5.499.787,79}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) 6.480.710,29}} \times 100 = \mathbf{84,86\%}$$

GASTOS OPERACIONES CAPITAL

Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 2.739.508,52

$$\text{IEI} = \frac{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 5.544.120,84}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 5.544.120,84}} \times 100 = \mathbf{49,41\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 8.239.296,31}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 12.024.831,13}} \times 100 = \mathbf{68,51\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 129.921,19}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 160.000,00}} \times 100 = \mathbf{81,20\%}$$

E.1) EJERCICIO 2010

GASTOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4) 6.132.695,20}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) 6.568.422,21}} \times 100 = \mathbf{93,36\%}$$

GASTOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 1.570.364,33}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 3.528.946,15}} \times 100 = \mathbf{44,49\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 7.703.059,53}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 10.030.000,00}} \times 100 = \mathbf{76,28\%}$$

Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 10.097.368,36

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 133.864,84}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 200.600,00}} \times 100 = \mathbf{66,73\%}$$

E.1) EJERCICIO 2011

GASTOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4) 5.414.729,18}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) 5.982.315,64}} \times 100 = \mathbf{90,51\%}$$

GASTOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) 1.199.727,52}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 2.080.562,84}} \times 100 = \mathbf{57,66\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) 6.614.456,57}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) 8.062.878,48}} \times 100 = \mathbf{82,04\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) 287.300,67}}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 8 a 9) 309.600,00}} \times 100 = \mathbf{92,80\%}$$

E.1) EJERCICIO 2012

GASTOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4) } 4.488.965,07}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) } 5.200.642,65} \times 100 = \mathbf{86,32\%}$$

GASTOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) } 1.029.538,60}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) } 2.244.029,76} \times 100 = \mathbf{45,88\%}$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) } 5.518.503,67}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) } 7.444.672,41} \times 100 = \mathbf{74,13\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) } 316.027,59}{\text{Previsiones definitivas (Capítulos 8 y 9) } 336.127,59} \times 100 = \mathbf{94,02\%}$$

E.1) EJERCICIO 2013

GASTOS CORRIENTES

Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4) 4.599.516,28

$$\text{IEI} = \frac{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) } 4.757.793,39}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) } 4.757.793,39} \times 100 = 96,67\%$$

GASTOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) } 394.593,15}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) } 1.870.206,61} \times 100 = 21,10\%$$

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) } 4.994.109,43}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) } 6.628.000,00} \times 100 = 75,35\%$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) } 470.332,03}{\text{Previsiones definitivas (Capítulos 8 y 9) } 472.000,00} \times 100 = 99,65\%$$

E.1) EJERCICIO 2014

GASTOS CORRIENTES

$$\text{IEI} = \frac{\text{Gastos corrientes (Capítulos 1 a 4) } 4.864.532,84}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 4) } 5.148.273,} \times 100 = 94,49\%$$

GASTOS OPERACIONES CAPITAL

$$\text{IEI} = \frac{\text{Ingresos de capital (Capítulos 6 a 7) } 735.219,08}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) } 1.100.000,00} \times 100 = 67,09\%$$

Previsiones definitivas (capítulos 6 a 7) 1.095.827,00

OPERACIONES NO FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones no financieras (Capítulos 1 a 7) } 5.599.751,92}{\text{Previsiones definitivas (capítulos 1 a 7) } 6.244.100,00} \times 100 = \mathbf{89,68\%}$$

OPERACIONES FINANCIERAS

$$\text{IEI} = \frac{\text{Operaciones financieras (Capítulos 8 a 9) } 470.210,92}{\text{Previsiones definitivas (Capítulos 8 y 9) } 476.000,00} \times 100 = \mathbf{98,78\%}$$

RESUMEN

2004	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	98,74
2004	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	16,73
2004	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	52,99
2004	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	90,17

2005	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	95,25
2005	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	31,07
2005	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	61,24
2005	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	54,84

2006	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	99,03
2006	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	46,598
2006	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	71,06
2006	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	69,10

2007	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	98,82
2007	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	46,79
2007	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	72,80

2007	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00
2008	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	94,54
2008	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	56,25
2008	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	72,68
2008	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00
2009	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	84,86
2009	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	49,41
2009	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	68,51
2009	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	81,20
2010	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	93,36
2010	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	44,49
2010	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	76,28
2010	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	66,73
2011	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	90,51
2011	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	57,66
2011	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	82,04
2011	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	92,80
2012	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	86,32
2012	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	45,88
2012	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	74,13
2012	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	94,02
2013	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	96,67
2013	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	21,10
2013	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	75,35
2013	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	99,65
2014	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	94,49

2014	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	67,09
2014	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	89,68
2014	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	98,78

Los gastos corrientes (Capítulos 1 al 4, Gastos de personal, gastos en bienes corrientes y servicios, gastos financieros y transferencias corrientes, es decir subvenciones a Asociaciones, su desarrollo pasa en casi todos los ejercicios del 95%, ya que son gastos planificables y son partidas fácilmente predecibles, es lo más normal llegar a esos parámetros, excepto en ejercicio 2.010, 2.011 y 2.01 y 2014

Los gastos por operaciones de capital (capítulos 6 y 7, Inversiones Reales y Transferencias de Capital, en el ejercicio 2004 fue escaso, sin embargo ha ido en aumento, no llegando en ningún caso al 50%, entonces se puede llegar a la conclusión que dichas partidas estaban sobredimensionadas., excepto para el ejercicio 2.011 y 2014

Las operaciones no financieras (Capítulos 1 al 7, Gastos de personal, gastos en bienes corrientes y servicios, gastos financieros y transferencias corrientes, es decir subvenciones a Asociaciones, Inversiones reales y transferencias de capital, han aumentado desde el 2004 al 2008, y en el ejercicio 2.010, excepto en el 2009, sin embargo en ninguno de los casos ha superado el parámetro ideal del 80%, excepto en el ejercicio 2.011 y 2014, no llegando tampoco en el 2.012 y 2.013

Las operaciones financieras (Capítulos 8 y 9, Activos financieros, es decir anticipos al personal y pasivos financieros, amortización de préstamos, ha tenido un comportamiento diverso, en este caso cuanto menos porcentaje mejor, ya que así se dispone de mas capacidad para realizar otros gastos, excepto en el ejercicio 2009 que el porcentaje fue elevado, así como en el ejercicio 2.011, 2012 y 2013 y 2014

2.3.- INDICE DE RECAUDACION DE INGRESOS DEL PRESUPUESTO CORRIENTE

El índice de recaudación de ingresos IRI refleja el porcentaje de derechos liquidados con cargo al presupuesto corriente que han sido cobrados durante el ejercicio presupuestario; viene dado por la siguiente expresión:

$$IRI = \frac{\text{Recaudación Neta}}{\text{Derechos liquidados netos}} \times 100$$

A) EJERCICIO 2004	B) EJERCICIO 2005
-------------------	-------------------

$\text{IRI} = \frac{5.038.315,72}{5.800.402,24} \times 100 = \mathbf{86,86\%}$	$\text{IRI} = \frac{5.149.811,44}{5.749.663,20} \times 100 = \mathbf{89,57\%}$
--	--

<p>C) EJERCICIO 2006</p> $\text{IRI} = \frac{6.958.578,73}{7.679.640,05} \times 100 = \mathbf{90,61\%}$	<p>D) EJERCICIO 2007</p> $\text{IRI} = \frac{5.921.277,22}{7.586.857,19} \times 100 = \mathbf{78,05\%}$
---	---

<p>E) EJERCICIO 2008</p> $\text{IRI} = \frac{9.228.806,11}{10.355.003,35} \times 100 = \mathbf{89,12}$	<p>F) EJERCICIO 2009</p> $\text{IRI} = \frac{7.660.317,28}{8.473.662,59} \times 100 = \mathbf{90,40}$ <p>ANEXO 1</p>
--	--

<p>G) EJERCICIO 2010</p> $\text{IRI} = \frac{7.250.344,15}{8.064.013,23} \times 100 = \mathbf{89,90}$	<p>H) EJERCICIO 2010</p> $\text{IRI} = \frac{5.772.745,55}{6.396.959,99} \times 100 = \mathbf{90,24}$
---	---

<p>I) EJERCICIO 2012</p> <p>5.829.346,12</p>	<p>J) EJERCICIO 2013</p> <p>5.304.113,90</p>
--	--

$\text{IRI} = \frac{6.285.510,17}{\text{-----}} \times 100 = \mathbf{92,74}$	$\text{IRI} = \frac{5.692.577,07}{\text{-----}} \times 100 = \mathbf{93,18}$
--	--

<p>A) EJERCICIO 2014</p> $\text{IRI} = \frac{5.462260,04}{5.860.855} \times 100 = \mathbf{93,20\%}$	
---	--

RESUMEN:

2004	86,86
2005	89,57
2006	90,61
2007	78,05
2008	89,12
2009	90,40
2010	89,90
2010	90,24
2012	92,74
2013	93,18
2014	93,20

Este indicador mide, por lo tanto, la capacidad de la Entidad Pública para transformar en liquidez los derechos de cobro liquidados y vencidos, es decir, el ritmo de cobro.

En principio, parece deseable que el valor del índice supere el 80% lo que supondría una razonable conversión en liquidez de los derechos de cobro liquidados, cuestión que ha sido en todos los ejercicios de este estudio, excepto en el ejercicio 2007.-

2.4.- INDICE DE PAGOS DE GASTOS DEL PRESUPUESTO CORRIENTE

El índice de pago de gastos IPG refleja el porcentaje de obligaciones reconocidas durante el ejercicio con cargo al presupuesto corriente que han sido pagadas durante el mismo. Viene dado por la siguiente expresión.

$$\text{IPG} = \frac{\text{Pagos líquidos}}{\text{Obligaciones reconocidas netas}} \times 100$$

<p>A) EJERCICIO 2004</p> $\text{IRI} = \frac{4.760.073,15}{5.004.312,64} \times 100 = \mathbf{95,120\%}$	<p>B) EJERCICIO 2005</p> $\text{IRI} = \frac{5.551.536,28}{5.959.201,30} \times 100 = \mathbf{93,16\%}$
<p>C) EJERCICIO 2006</p> $\text{IRI} = \frac{7.040.984,47}{7.311.778,01} \times 100 = \mathbf{96,30\%}$	<p>D) EJERCICIO 2007</p> $\text{IRI} = \frac{7.015.222,64}{7.378.029,92} \times 100 = \mathbf{95,08\%}$
<p>E) EJERCICIO 2008</p> $\text{IRI} = \frac{9.313.428,32}{9.483.663,23} \times 100 = \mathbf{98,20\%}$	<p>F) EJERCICIO 2009</p> $\text{IRI} = \frac{8.103.102,60}{8.369.217,50} \times 100 = \mathbf{96,82\%}$ <p>ANEXO 2</p>
<p>G) EJERCICIO 2010</p>	<p>H) EJERCICIO 2011</p>

$\text{IRI} = \frac{7.482.827,83}{7.836.924,37} \times 100 = \mathbf{95,48\%}$	$\text{IRI} = \frac{5.772.745,55}{6.393.959,99} \times 100 = \mathbf{90,24\%}$
--	--

<p>D) EJERCICIO 2012</p> $\text{IRI} = \frac{5.487.476,25}{5.834.531,26} \times 100 = \mathbf{94,05\%}$	<p>J) EJERCICIO 2013</p> $\text{IRI} = \frac{5.279.864,38}{5.464.441,46} \times 100 = \mathbf{96,62\%}$
---	---

<p>A) EJERCICIO 2014</p> $\text{IRI} = \frac{5.692.338,81}{6.069.962,84} \times 100 = \mathbf{93,78\%}$	
---	--

RESUMEN:

2004	95,12
2005	93,16
2006	96,30
2007	95,08
2008	98,20
2009	96,82
2010	95,48
2011	90,24
2012	94,05
2013	96,62
2014	93,78

3.- INDICADORES DEL NIVEL DE SERVICIOS PRESTADOS

Para el análisis de los servicios prestados por un Ayuntamiento a sus ciudadanos se utilizan habitualmente varios indicadores, tanto de nivel como de estructura. Los ratios de nivel relacionan por cociente determinadas categorías de gasto público (por operaciones corrientes, por operaciones no financieras, etc) con el número de habitantes, tratando de determinar el sacrificio promedio de cada ciudadano para mantener el nivel de servicios prestados.

Por su parte, los indicadores de estructura utilizados en el análisis de los servicios prestados, pretenden determinar el peso relativo de ciertas categorías de gastos con respecto al total de la agrupación de que forman parte.

Tanto los ratios de nivel como las estructura, aplicables en el análisis de los servicios prestados, pueden determinarse utilizando datos del presupuesto aprobado para el ejercicio (bien el inicial o el definitivo) o a partir de los datos relativos a la liquidación del mismo; en el caso de que recalculen de las dos formas, se pueden comparar los resultados y analizar las desviaciones observadas.

3.1.- GASTO PUBLICO POR HABITANTE

Un indicador relevante para analizar el nivel de servicios prestados es el índice de gasto público por habitante, que se calcula conforme a la siguiente expresión:

$$\text{IGP} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas netas}}{\text{Número de Habitantes}}$$

A) EJERCICIO 2004	B) EJERCICIO 2005
5.004.312,64	5.959.201,30
IRI = $\frac{5.004.312,64}{6.922}$ = 722,96 EUROS	IRI = $\frac{5.959.201,30}{7100}$ = 839,32 EUROS
C) EJERCICIO 2006	D) EJERCICIO 2007
7.311.778,01	7.378.029,92

IRI = ----- = 1.010,61 EUROS 7.235	IRI = ----- = 947,72 EUROS 7.785
E) EJERCICIO 2008 9.483.663,23 IRI = ----- = 1.200,46 EUROS 7.900,00	F) EJERCICIO 2009 8.369.217,50 IRI = ----- = 1.033,23 EUROS 8.100,00 ANEXO 2
G) EJERCICIO 2010 7.836.924,37 IRI = ----- = 1.1017,78 EUROS 7.700,00	H) EJERCICIO 2011 6.901.757,34 IRI = ----- = 908,13 EUROS 7.600
I) EJERCICIO 2012 5.834.531,26 IRI = ----- = 772,58 EUROS 7552	J) EJERCICIO 2013 5.464.441,46 IRI = ----- = 749,06 EUROS 7295
A) EJERCICIO 2014 6.069.962,84 IRI = ----- = 849,54 EUROS 7145	

RESUMEN:

2004	722,96 euros
------	--------------

2005	839,32 euros
2006	1.010,61 euros
2007	947,72 euros
2008	1.200,46 euros
2009	1.033,23 euros
2010	1.017,78 euros
2011	908,13 euros
2012	772,58 euros
2013	749,06 euros
2014	849,54 euros

La principal utilidad de este indicador radica en sus posibilidades comparativas en el tiempo y en el espacio. En efecto, si disponemos de datos del mismo para varios ejercicios consecutivos, podremos conocer ya analizar la tendencia que sigue, valorando el sacrificio soportado por cada ciudadano para hacer frente al nivel de servicios públicos presados por la Entidad. Las comparaciones en el espacio se pueden realizar con otras Entidades de similar tamaño o con la media de las Entidades que componen su mismo colectivo.

La utilización de este indicador en el análisis del nivel de servicios prestados también presenta limitaciones, derivadas de la no consideración en el numerador de la expresión de los costes ocasionados por la depreciación de los activos fijos utilizados, con lo cual se está realizando un cómputo incompleto de los costes de producción de los servicios.

3.2.- INDICE DE GASTOS DE PERSONAL

Los índices de estructura permiten analizar la composición interna de los gastos por operaciones corrientes, calibrando el peso relativo de cada categoría en el importe global.

El índice de gastos de personal mide el porcentaje que suponen los gastos de personal (sueldos y salarios, indemnizaciones, incentivos al rendimiento, cuota, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador) con respecto al volumen total de obligaciones reconocidas por operaciones corrientes (Capítulos 1,2,3 y 4). Se obtiene del siguiente modo:

$$\text{IGPersonal} = \frac{\text{Gastos de personal}}{\text{Gastos por operaciones corrientes}} \times 100$$

<p>A) EJERCICIO 2004</p> $\text{IGPersonal} = \frac{2.299.932,01}{4.120.411,05} \times 100 = \mathbf{55,82\%}$	<p>B) EJERCICIO 2005</p> $\text{IGPersonal} = \frac{2.468.221,29}{4.341.551,15} \times 100 = \mathbf{56,85\%}$
--	--

<p>C) EJERCICIO 2006</p> $\text{IGPersonal} = \frac{2.575.490,22}{4.751.678,42} \times 100 = \mathbf{54,20\%}$	<p>D) EJERCICIO 2007</p> $\text{IGPersonal} = \frac{2.782.410,85}{5.006.617,85} \times 100 = \mathbf{55,57\%}$
--	--

<p>E) EJERCICIO 2008</p> $\text{IGPersonal} = \frac{2.893.892,48}{5.293.985,62} \times 100 = \mathbf{54,66\%}$	<p>F) EJERCICIO 2009</p> $\text{IGPersonal} = \frac{3.207.117,58}{5.499.787,79} \times 100 = \mathbf{58,31\%}$ <p>ANEXO 2</p>
--	---

<p>G) EJERCICIO 2010</p> $\text{IGPersonal} = \frac{3.602.891,63}{6.132.695,20} \times 100 = \mathbf{58,74\%}$	<p>H) EJERCICIO 2011</p> $\text{IGPersonal} = \frac{3.029.459,49}{5.414.728,15} \times 100 = \mathbf{55,95\%}$
--	--

<p>I) EJERCICIO 2012</p> $\text{IGPersonal} = \frac{2.547.548,54}{4.412.123,15} \times 100 = \mathbf{56,75\%}$	<p>J) EJERCICIO 2013</p> $\text{IGPersonal} = \frac{2.615.380,51}{4.512.123,15} \times 100 = \mathbf{56,86\%}$
--	--

4.488.965,07	4.599.516,28
--------------	--------------

A) EJERCICIO 2014	
2.610.268,37	
IGPersonal = $\frac{2.610.268,37}{4.864.532,84} \times 100 = 53,66\%$	
4.864.532,84	

RESUMEN:

2004	55,82
2005	56,85
2006	54,20
2007	55,57
2008	54,66
2009	58,31
2010	58,74
2011	55,95
2012	56,75
2013	56,86
2014	53,66

Los porcentajes desde el 2004 han ido en aumento, excepto en el 2011, 2012 2013 y 2014, sin embargo deseable una disminución para disponer de mayor liquidez para gastos diversos.

3.3.- INDICE DE RIGIDEZ DE LOS GASTOS

El índice de rigidez IRG de los gastos viene dado por el porcentaje que suponen las obligaciones reconocidas con cargo a los capítulos 1 (gastos de personal) y 3 (gastos financieros) en relación con el volumen total de créditos gastados en operaciones corrientes; en efecto, esos dos capítulos recogen desembolsos sobre los que existe un alto nivel de compromiso y que, por lo tanto, son poso susceptibles de reducción. Se trata de costes habitualmente fijos, vinculados directamente al funcionamiento de los servicios y al servicio de la deuda pública. Se calcula conforme a la siguiente expresión:

$$\text{IRG} = \frac{\text{Gatos de Personal} + \text{Gastos financieros (3)}}{\text{Gastos por operaciones corrientes}} \times 100$$

<p>A) EJERCICIO 2004</p> $\text{IRG} = \frac{2.303.466,39}{4.120.411,05} \times 100 = \mathbf{55,90\%}$	<p>B) EJERCICIO 2005</p> $\text{IRGI} = \frac{2.468.270,73}{4.341.551,15} \times 100 = \mathbf{56,85\%}$
<p>C) EJERCICIO 2006</p> $\text{IRG} = \frac{2.586.806,21}{4.751.678,42} \times 100 = \mathbf{54,43\%}$	<p>D) EJERCICIO 2007</p> $\text{IRG} = \frac{2.824.994,81}{5.006.617,85} \times 100 = \mathbf{56,42\%}$
<p>E) EJERCICIO 2008</p> $\text{IRG} = \frac{2.996.991,12}{5.293.985,62} \times 100 = \mathbf{56,61\%}$	<p>F) EJERCICIO 2009</p> $\text{IRG} = \frac{3.295.294,84}{5.499.787,79} \times 100 = \mathbf{59,91\%}$
<p>G) EJERCICIO 2010</p> $\text{IRG} = \frac{3.624.004,17}{6.568.422,21} \times 100 = \mathbf{55,17\%}$	<p>H) EJERCICIO 2011</p> $\text{IRG} = \frac{3.076.543,04}{5.414.728,15} \times 100 = \mathbf{56,82\%}$

I) EJERCICIO 2012	J) EJERCICIO 2013
2.575.576,33	2.637.152,01
IRG = -----X 100 = 57,38%	IRG = -----X 100 = 57,34%
4.488.965,07	4.599.516,28
A) EJERCICIO 2014	
2.641.957,68	
IRG = -----X 100 = 54,31%	
4.864.532,84	

RESUMEN:

2004	55,90
2005	56,85
2006	54,43
2007	56,42
2008	56,61
2009	59,91
2010	55,17
2011	56,82
2012	57,38
2013	57,34
2014	54,31

Cuanto menor sea este índice mayor será el margen de maniobra de que dispone el Ayuntamiento para actuar sobre los montantes totales de gastos por operaciones corrientes, pues la actuación sobre los gastos de personal y sobre los gastos financieros suele ser muy limitada al tratarse de gastos con un alto grado de rigidez. El comportamiento ha sido variable, habiendo disminuido un poco con respecto al 2013.-

3.4.- INDICE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTREGADAS

El índice de transferencias corrientes entregadas ITCE refleja el porcentaje que representan las transferencias y subvenciones entregadas por la Entidad con respecto al volumen de créditos gastados en operaciones corrientes. Se obtiene del siguiente modo.

$$\text{Itce} = \frac{\text{Obligaciones Reconocidas por transferencias corrientes (4)}}{\text{Obligaciones reconocidas por operaciones corrientes}} \times 100$$

<p>A) EJERCICIO 2004</p> $\text{ITCE} = \frac{146.614,66}{4.120.411,05} \times 100 = \mathbf{3,55\%}$	<p>B) EJERCICIO 2005</p> $\text{ITCE} = \frac{141.502,56}{4.341.551,15} \times 100 = \mathbf{3,25\%}$
<p>C) EJERCICIO 2006</p> $\text{ITCE} = \frac{182.753,09}{4.751.678,42} \times 100 = \mathbf{3,84\%}$	<p>D) EJERCICIO 2007</p> $\text{ITCE} = \frac{162.627,38}{5.006.617,85} \times 100 = \mathbf{3,24\%}$
<p>E) EJERCICIO 2008</p> $\text{ITCE} = \frac{230.990,11}{5.293.985,62} \times 100 = \mathbf{4,36\%}$	<p>F) EJERCICIO 2009</p> $\text{ITCE} = \frac{177.641,64}{5.499.787,79} \times 100 = \mathbf{3,22\%}$
<p>G) EJERCICIO 2010</p> $\text{ITCE} = \frac{189.079,01}{} \times 100 = \mathbf{2,87\%}$	<p>H) EJERCICIO 2011</p> $\text{ITCE} = \frac{91.450,90}{} \times 100 = \mathbf{1,69\%}$

6.568.422,21	5.414.728,15
--------------	--------------

I) EJERCICIO 2012	J) EJERCICIO 2013
84.263,06	65.755,71
ITCE = -----X 100 = 1,88%	ITCE = -----X 100 = 1,43%
4.488.965,07	4.599.516,28

A) EJERCICIO 2014	
120.257,18	
ITCE = -----X 100 = 2,47%	
.864.532,84	

RESUMEN:

2004	3,55
2005	3,25
2006	3,84
2007	3,24
2008	4,36
2009	3,22
2010	2,87
2011	1,69
2012	1,88
2013	1,43
2014	2,47

Este indicador nos muestra la importancia relativa de las cantidades entregadas por la Entidad para financiar operaciones corrientes, sin contrapartida directa por parte de los agentes receptores en la estructura de los gastos ordinarios de funcionamiento.

4.- INDICADORES DE INGRESOS POR OPERACIONES CORRIENTES

4.1.- INDICE DE INGRESOS CORRIENTES POR HABITANTE

El índice de ingresos IIC refleja el volumen de ingresos corrientes per cápita. Para obtenerlo, se dividen los derechos liquidados por operaciones corrientes (Capítulos 1 a 5 del presupuesto de ingresos) entre el número de habitantes.

$$\text{IIC} = \frac{\text{Derechos liquidados por operaciones corrientes (1 a 5)}}{\text{Número de habitantes}}$$

A) EJERCICIO 2004 ITCE = $\frac{5.800.402,24}{6.922} = \mathbf{829,57 \text{ EUROS}}$	B) EJERCICIO 2005 ITCE = $\frac{5.749.663,20}{7.100} = \mathbf{809,81 \text{ EUROS}}$
C) EJERCICIO 2006 ITCE = $\frac{7.679.640,05}{7.235} = \mathbf{1.061,45 \text{ EUROS}}$	D) EJERCICIO 2007 ITCE = $\frac{7.586.857,19}{7.785} = \mathbf{974,54 \text{ EUROS}}$
E) EJERCICIO 2008 ITCE = $\frac{6.887.576,83}{7.900} = \mathbf{872,84 \text{ EUROS}}$	F) EJERCICIO 2009 ITCE = $\frac{6.901.894,99}{8.100} = \mathbf{852,08 \text{ EUROS}}$

<p>G) EJERCICIO 2010</p> <p>6.386.565,22</p> <p>ITCE = ----- = 829,42 EUROS</p> <p>7.700</p>	<p>H) EJERCICIO 2011</p> <p>5.824.174,91</p> <p>ITCE = ----- = 762,33 EUROS</p> <p>7.640</p>
<p>I) EJERCICIO 2012</p> <p>5.295.468,99</p> <p>ITCE = ----- = 701,20 EUROS</p> <p>7.552</p>	<p>J) EJERCICIO 2013</p> <p>5.639.477,07</p> <p>ITCE = ----- = 773,06 EUROS</p> <p>7295</p>
<p>A) EJERCICIO 2014</p> <p>5.643.239,47</p> <p>ITCE = ----- = 789,82 EUROS</p> <p>7.145</p>	

RESUMEN:

2004	829,57 EUROS
2005	809,81 EUROS
2006	1.061,45 EUROS
2007	974,54 EUROS
2008	872,84 EUROS
2009	852,08 EUROS
2010	829,42 EUROS
2011	762,33 EUROS
2012	701,20 EUROS
2013	773,06 EUROS
2014	789,82 EUROS

4.2.- INDICE DE PRESION FISCAL

El índice de presión fiscal determina el esfuerzo impositivo realizado por habitante, teniendo en cuenta en este caso los derechos liquidados de Impuestos directos, impuestos indirectos y tasas y precios públicos (capítulos 1 a 3), se calcula del siguiente modo:

$$\text{IPF} = \frac{\text{Impuestos directos+impuestos indirectos+tasas y precios públicos (1 A 3)}}{\text{Número de habitantes}} \times 100$$

<p>EJERCICIO 2004</p> $\text{IPF} = \frac{3.327.944,24}{6922} = \mathbf{480,77 \text{ EUROS}}$	<p>EJERCICIO 2005</p> $\text{IPF} = \frac{3.219.388,28}{7100} = \mathbf{453,43 \text{ EUROS}}$
<p>EJERCICIO 2006</p> $\text{IPF} = \frac{3.259.810,41}{7235} = \mathbf{478,20 \text{ EUROS}}$	<p>EJERCICIO 2007</p> $\text{IPF} = \frac{3.906.599,38}{7785} = \mathbf{501,81 \text{ EUROS}}$
<p>EJERCICIO 2008</p> $\text{IPF} = \frac{4.752.373,64}{7900} = \mathbf{601,56 \text{ EUROS}}$	<p>EJERCICIO 2009</p> $\text{IPF} = \frac{3.966.641,40}{8100} = \mathbf{489,70 \text{ EUROS}}$
<p>EJERCICIO 2010</p>	<p>EJERCICIO 2011</p>

$\text{IPF} = \frac{4.021.210,95}{7700} = \mathbf{522,23 \text{ EUROS}}$	$\text{IPF} = \frac{3.843.585,60}{7640} = \mathbf{503,09 \text{ EUROS}}$
EJERCICIO 2012 $\text{IPF} = \frac{3.732.419,97}{7552} = \mathbf{494,23 \text{ EUROS}}$	EJERCICIO 2013 $\text{IPF} = \frac{3.644.610,83}{7295} = \mathbf{499,60 \text{ EUROS}}$
EJERCICIO 2012 $\text{IPF} = \frac{3.681.014,42}{7145} = \mathbf{515,19 \text{ EUROS}}$	

RESUMEN:

2004	480,77 EUROS
2005	453,43 EUROS
2006	478,20 EUROS
2007	501,81 EUROS
2008	601,56 EUROS
2009	489,70 EUROS
2010	522,23 EUROS
2011	503,09 EUROS
2012	494,33 EUROS
2013	499,60 EUROS
2014	515,19 EUROS

Puede ser un indicador de gran valor para analizar la aportación realizada por cada ciudadano a la financiación de las operaciones de la Entidad.

4.3.- INDICE DE INGRESOS FISCALES E INDICE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Cuanto mayor sea el peso relativo de los ingresos fiscales dentro de los ingresos corrientes mayor será su capacidad de autofinanciación al generar un gran parte de sus ingresos corrientes de los tributos que por ley pueden exigir los Ayuntamientos. Evidentemente, esta circunstancia implica que el índice de transferencias corrientes, que nos muestra el peso relativo de los ingresos por transferencias corrientes dentro de los ingresos por operaciones corrientes, sea significativamente inferior. El índice de transferencias refleja la dependencia de la Entidad Pública, de fuentes de ingresos corrientes ajenas a la capacidad recaudatoria de la Entidad.

A) El peso de los ingresos fiscales a nivel de derechos reconocidos netos(capítulos 1, 2 y 3) sobre el de ingresos corrientes (capítulos 1 al 5), es:

<p>EJERCICIO 2004</p> $\text{IIF} = \frac{3.327.944,24}{4.860.370,10} \times 100 = \mathbf{68,47 \%}$	<p>EJERCICIO 2005</p> $\text{IIF} = \frac{3.219.388,28}{4.723.300,66} \times 100 = \mathbf{68,15 \%}$
<p>EJERCICIO 2006</p> $\text{IIF} = \frac{3.259.810,41}{5.599.839,63} \times 100 = \mathbf{58,21 \%}$	<p>EJERCICIO 2007</p> $\text{IIF} = \frac{3.906.599,38}{6.296.757,01} \times 100 = \mathbf{62,04 \%}$
<p>EJERCICIO 2008</p> $\text{IIF} = \frac{4.752.373,64}{6.887.576,83} \times 100 = \mathbf{68,99 \%}$	<p>EJERCICIO 2009</p> $\text{IIF} = \frac{3.966.641,40}{6.901.894,99} \times 100 = \mathbf{57,47 \%}$
<p>EJERCICIO 2010</p>	<p>EJERCICIO 2011</p>

$\text{IIF} = \frac{4.021.210,95}{6.477.452,00} \times 100 = \mathbf{62,08\%}$	$\text{IIF} = \frac{3.843.585,60}{5.824.174,91} \times 100 = \mathbf{65,99\%}$
--	--

EJERCICIO 2012 $\text{IIF} = \frac{3.732.419,97}{5.295.468,99} \times 100 = \mathbf{70,48\%}$	EJERCICIO 2013 $\text{IIF} = \frac{3.644.610,82}{5.639.477,07} \times 100 = \mathbf{64,63\%}$
---	---

EJERCICIO 2014 $\text{IIF} = \frac{3.681.014,42}{5.643.239,47} \times 100 = \mathbf{65,23\%}$	
---	--

RESUMEN:

2004	68,47
2005	68,15
2006	58,21
2007	62,04
2008	68,99
2009	57,47
2010	62,08
2011	65,99
2012	70,48
2013	64,63
2014	65,23

Los porcentajes de los ejercicios 2004, 2005 y 2008 son aceptables dentro del ratio, sin embargo en los ejercicios 2006 y 2009 son bastante bajos, habiendo aumentado en el ejercicio 2010 y 2.011.y sobre todo en el 2.012, habiendo disminuido en el 2.013 y 2014 con respecto al 2.012

5.- INDICADORES RELATIVOS AL ESFUERZO INVERSOR

5.1- INDICE DE INVERSIONES POR HABITANTE

El índice de inversiones por habitante II nos muestra la cantidad invertida en operaciones de capital por habitante. Se calcula del siguiente modo.

$$II = \frac{\text{Gastos por operaciones de capital)6 y 7)}}{\text{Número de habitantes}}$$

<p>B) EJERCICIO 2004</p> $IIH = \frac{880.901,59}{6.922} = \mathbf{127,26}$	<p>C) EJERCICIO 2005</p> $IIH = \frac{1.606.650,15}{7.100} = \mathbf{226,28}$
<p>D) EJERCICIO 2006</p> $IIH = \frac{2.442.419,58}{7.235} = \mathbf{337,58}$	<p>E) EJERCICIO 2007</p> $IIH = \frac{2.371.412,07}{7.785} = \mathbf{304,61}$
<p>F) EJERCICIO 2008</p> $IIH = \frac{4.189.677,61}{7.900} \times 100 = \mathbf{530,33}$	<p>G) EJERCICIO 2009</p> $IIH = \frac{2.739.508,52}{8.100} \times 100 = \mathbf{338,21}$

<p>H) EJERCICIO 2010</p> $\text{IIIH} = \frac{1.570.364,33}{7.700} \times 100 = \mathbf{203,94}$	<p>I) EJERCICIO 2011</p> $\text{IIIH} = \frac{1.199.727,52}{7.640} \times 100 = \mathbf{157,03}$
<p>J) EJERCICIO 2012</p> $\text{IIIH} = \frac{1.029.538,60}{7.552} \times 100 = \mathbf{136,33}$	<p>K) EJERCICIO 2013</p> $\text{IIIH} = \frac{394.593,15}{7295} \times 100 = \mathbf{54,09}$
<p>A) EJERCICIO 2014</p> $\text{IIIH} = \frac{735.219,08}{7.145} \times 100 = \mathbf{102,90}$	

RESUMEN:

2004	127,26
2005	226,28
2006	337,58
2007	304,61
2008	530,33
2009	338,21
2010	203,94
2011	157,03
2012	136,33
2013	54,09
2014	102,90

Un índice de inversiones per capita elevado revela un considerable esfuerzo inversor por parte de la Entidad Pública lo que ha de repercutir en la cantidad y calidad de las infraestructuras correspondiente a su territorio, habiendo sido el índice inversor escaso con respecto a los años anteriores, excepto en el ejercicio 2004 que fue inferior, habiendo bajado considerablemente en el 2013.-

5.2- INDICE DE RELEVANCIA DE LAS INVERSIONES

Con este indicador se pretende valorar la importancia cuantitativa de los créditos gastados por operaciones de capital dentro del conjunto de obligaciones reconocidas por la Entidad.

El índice de relevancia de las inversiones IRI se calcula conforme a la siguiente expresión:

$$\text{IRI} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas por operaciones de capital (6 y 7)}}{\text{Obligaciones reconocidas netas}} \times 100$$

<p style="text-align: center;">A) EJERCICIO 2004</p> <p style="text-align: center;">880.901,59</p> <p>IRI = $\frac{\text{-----}}{5.004.312,64} \times 100 = \mathbf{17,30\%}$</p>	<p style="text-align: center;">B) EJERCICIO 2005</p> <p style="text-align: center;">1.606.650,15</p> <p>IRI = $\frac{\text{-----}}{5.551.536,28} \times 100 = \mathbf{28,94\%}$</p>
<p style="text-align: center;">C) EJERCICIO 2006</p> <p style="text-align: center;">2.554.099,59</p> <p>IRI = $\frac{\text{-----}}{7.040.984,47} \times 100 = \mathbf{36,27\%}$</p>	<p style="text-align: center;">D) EJERCICIO 2007</p> <p style="text-align: center;">2.371.412,07</p> <p>IRI = $\frac{\text{-----}}{7.378.029,92} \times 100 = \mathbf{32,14\%}$</p>
<p style="text-align: center;">E) EJERCICIO 2008</p>	<p style="text-align: center;">F) EJERCICIO 2009</p>

$\text{IRI} = \frac{4.189.677,61}{9.483.663,23} \times 100 = \mathbf{44,17\%}$	$\text{IRI} = \frac{2.739.508,52}{8.369.217,50} \times 100 = \mathbf{32,73\%}$
--	--

<p>G) EJERCICIO 2010</p> $\text{IRI} = \frac{1.570.364,33}{7.836.924,37} \times 100 = \mathbf{20,03\%}$	<p>H) EJERCICIO 2011</p> $\text{IRI} = \frac{1.199.727,52}{6.901.756,34} \times 100 = \mathbf{17,38\%}$
---	---

<p>I) EJERCICIO 2012</p> $\text{IRI} = \frac{1.029.538,60}{53834.531,26} \times 100 = \mathbf{17,65\%}$	<p>J) EJERCICIO 2013</p> $\text{IRI} = \frac{394.593,15}{5.464.441,46} \times 100 = \mathbf{7,22\%}$
---	--

<p>A) EJERCICIO 2014</p> $\text{IRI} = \frac{735.219,08}{6.069.962,84} \times 100 = \mathbf{12,11\%}$	
---	--

RESUMEN:

2004	17,30
2005	28,94
2006	36,27
2007	32,14
2008	44,17

2009	32,73
2010	20,03
2011	17,38
2012	17,65
2013	7,22
2014	12,11

El índice de relevancia de las inversiones es un indicador de estructura que resalta el peso específico de los gastos en inversión y transferencias de capital, con respecto al total de créditos gastados.

Este indicador puede desglosarse tanto como se desee, determinando, por ejemplo, el porcentaje que suponen las inversiones reales y las transferencias de capital, por separado, con relación al total de obligaciones reconocidas por operaciones de capital.

La relevancia de las inversiones y transferencias ha disminuido considerablemente, siendo en los ejercicios 2004 y 2011 mas acuciante la disminución, sin embargo en el 2.013 ha disminuido considerablemente, habiendo aumentado considerablemente en el 2.014 con respecto al año anterior, sin embargo no llega ni con mucho a los niveles de años anteriores.

5.3- INDICE DE FINANCIACION DE LAS INVERSIONES

El índice de financiación de las inversiones es un indicador del importe de los gastos en operaciones de capital que se financian con los ingresos procedentes de ese mismo tipo de operaciones, a nivel de derechos liquidados y obligaciones reconocidas netas. Se calcula del siguiente modo:

$$\text{IFI} = \frac{\text{Ingresos por operaciones de capital (6 y 7)}}{\text{Gastos por operaciones de capital (6 y 7)}} \times 100$$

A) EJERCICIO 2004	B) EJERCICIO 2005
$\text{IFI} = \frac{940.032,14}{883.723,63} \times 100 = \mathbf{106,37\%}$	$\text{IFI} = \frac{1.026.362,54}{1.617.650,15} \times 100 = \mathbf{63,44\%}$

C) EJERCICIO 2006	D) EJERCICIO 2007
$\text{IFI} = \frac{2.265.186,07}{2.560.099,59} \times 100 = \mathbf{88,48\%}$	$\text{IFI} = \frac{1.546.422,49}{2.371.412,07} \times 100 = \mathbf{65,21\%}$

a. EJERCICIO 2008	b. EJERCICIO 2009
$\text{IFI} = \frac{3.467.426,52}{4.189.677,61} \times 100 = \mathbf{82,76\%}$	$\text{IFI} = \frac{1.571.767,90}{2.739.508,52} \times 100 = \mathbf{57,37\%}$

c. EJERCICIO 2010	d. EJERCICIO 2011
$\text{IFI} = \frac{1.182.926,98}{1.570.364,33} \times 100 = \mathbf{75,32\%}$	$\text{IFI} = \frac{572.785,08}{1.199.727,52} \times 100 = \mathbf{47,74\%}$

e. EJERCICIO 2012	f. EJERCICIO 2013
$\text{IFI} = \frac{990.041,18}{1.029.583,60} \times 100 = \mathbf{96,16\%}$	$\text{IFI} = \frac{53.100,00}{394.593,15} \times 100 = \mathbf{13,46\%}$

a. EJERCICIO 2014	
$\text{IFI} = \frac{217.6155}{735.219,08} \times 100 = \mathbf{29,60\%}$	

RESUMEN:

2004	106,37
2005	63,44
2006	88,48
2007	65,21
2008	82,76
2009	57,37
2010	75,32
2011	47,74
2012	96,16
2013	13,46
2014	29,60

Cuanto mayor sea éste índice menor será la necesidad de recurrir al endeudamiento para la financiación de dichas inversiones, siendo este parámetro muy bajo, en el ejercicio 2011, sin embargo en el 2.012 cumple los objetivos, no cumpliéndose en el 2.013 y 2.014, aunque ha mejorado considerablemente.

5.4- INDICE DE RELEVANCIA DE LOS INGRESOS POR OPERACIONES DE CAPITAL

El índice de relevancia de los ingresos por operaciones de capital IRIOCA mide el porcentaje que suponen los derechos liquidados por enajenación de inversiones reales y por transferencias y subvenciones de capital con respecto al volumen total de ingresos.

$$\text{IRIOCA} = \frac{\text{Derechos liquidados por operaciones de capital (6 y 7)}}{\text{Derechos liquidados netos}} \times 100$$

B) EJERCICIO 2004	B) EJERCICIO 2005
$\text{IRIOCA} = \frac{940.032,14}{5.800.402,24} \times 100 = \mathbf{16,20\%}$	$\text{IRIOCA} = \frac{1.026.362,54}{5.749.663,20} \times 100 = \mathbf{17,85\%}$

C) EJERCICIO 2006	D) EJERCICIO 2007
$\text{IRIOCA} = \frac{2.265.186,07}{7.679.640,05} \times 100 = \mathbf{29,49\%}$	$\text{IRIOCA} = \frac{1.546.422,49}{7.586.857,19} \times 100 = \mathbf{20,38\%}$

a. EJERCICIO 2008	b. EJERCICIO 2009
$\text{IRI} = \frac{3.467.426,52}{10.355.003,35} \times 100 = \mathbf{33,48\%}$	$\text{IRIOCA} = \frac{1.571.767,90}{8.473.662,59} \times 100 = \mathbf{18,54\%}$

c. EJERCICIO 2010	d. EJERCICIO 2011
$\text{IRIOCA} = \frac{1.182.926,98}{8.064.013,23} \times 100 = \mathbf{14,66\%}$	$\text{IRIOCA} = \frac{572.785,08}{6.396.959,99} \times 100 = \mathbf{8,95\%}$

e. EJERCICIO 2012	f. EJERCICIO 2013
$\text{IRIOCA} = \frac{990.041,18}{6.282.510,17} \times 100 = \mathbf{15,75\%}$	$\text{IRIOCA} = \frac{53.100,00}{5.692.577,07} \times 100 = \mathbf{0,93\%}$

a. EJERCICIO 2014	
$\text{IRIOCA} = \frac{217.615,53}{5.860.855,00} \times 100 = \mathbf{3,71\%}$	

RESUMEN:

2004	16,20
2005	17,85
2006	29,49
2007	20,38
2008	33,48
2009	18,54
2010	14,66
2011	8,95
2012	15,75
2013	0,93
2014	3,71

Se trata de un indicador de estructura que puede desglosarse en función de las diferentes fuentes de ingresos de capital, determinando las posibilidades internas de obtención de recursos financieros por venta de inversiones reales, así como los procedentes de otras Administraciones Públicas.

6.- INDICADORES PRESUPUESTARIOS RELATIVOS A LA CARGA DE LA DEUDA Y AL ENDEUDAMIENTO.

En muchas ocasiones, por no decir en la inmensa mayoría las Entidades Locales, han tenido que recurrir al endeudamiento público para financiar un volumen importante de las inversiones efectuadas. En la medida en que se haya hecho uso de préstamos y créditos bancarios o de la emisión de empréstitos, anualmente y dependiendo de las condiciones particulares de cada operación, habrá tenido que destinar una cuantía importante de sus ingresos para atender la carga de la deuda, compuesta por los gastos financieros, fundamentalmente por intereses y el reembolso del principal. El montante de carga financiera que haya que atender con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio, es un componente importante en la valoración del riesgo financiero de la Entidad. De ahí que analizar con profundidad la importancia, tanto cuantitativa como cualitativa, de la carga de la deuda en la estructura de gastos, así como las posibilidades que brindan los recursos netos corrientes para proceder a su servicio. A continuación se incluyen varios indicadores propuestos para tal fin.

6.1- INDICE DE CARGA FINANCIERA POR HABITANTE

El índice de carga financiera ICF muestra el sacrificio soportado por cada ciudadano del municipio como consecuencia del recurso al endeudamiento. Se calcula de acuerdo con la siguiente expresión, teniendo en cuenta que es a nivel de obligaciones liquidadas..

Es la cantidad que anualmente el municipio dedica a la amortización de los préstamos solicitados y al pago de intereses de los mismos y de las operaciones de tesorería, pero en ningún caso deben incluirse en el capítulo 9º la amortización de operaciones de tesorería por tratarse de operaciones extrapresupuestarias.

$$\text{ICF} = \frac{\text{Capítulo 3 y 9 de gastos}}{\text{Número de habitantes}}$$

a. EJERCICIO 2004	b. EJERCICIO 2005
$\text{ICF} = \frac{3.534,38}{6922} = 0,51$	$\text{ICF} = \frac{49,44}{7100} = 0,00$
c. EJERCICIO 2006	d. EJERCICIO 2007
$\text{ICF} = \frac{11.315,99}{7235} = 1,56$	$\text{ICF} = \frac{39.547,93}{7785} = 5,08$
e. EJERCICIO 2008	f. EJERCICIO 2009
$\text{ICF} = \frac{103.098,64}{7900} = 13,05$	$\text{ICF} = \frac{218.098,43}{8100} = 26,92$
g. EJERCICIO 2010	h. EJERCICIO 2011

$\text{ICF} = \frac{154.977,38}{7.700} = 20,13$	$\text{ICF} = \frac{334.385,22}{7.674} = 49,61$
<p>i. EJERCICIO 2012</p> $\text{ICF} = \frac{344.055,38}{7552} = 45,56$	<p>j. EJERCICIO 2013</p> $\text{ICF} = \frac{492.103,53}{7295} = \mathbf{67,45}$
<p>a. EJERCICIO 2014</p> $\text{ICF} = \frac{501.900,23}{7145} = \mathbf{70,24}$	

RESUMEN:

2004	0,51
2005	0,00
2006	1,56
2007	5,08
2008	13,05
2009	26,92
2010	20,13
2011	49,61
2012	45,56
2013	67,45
2014	70,24

Cuanto mayor sea el valor de esta ratio de estructura, mayor habrá sido el recurso al endeudamiento y las obligaciones derivadas del servicio de la deuda, habiendo aumentado significativamente hasta el ejercicio 2009, habiendo disminuido en el 2010 con respecto al ejercicio anterior, pero no con respecto a los otros ejercicios de la comparativa., el ejercicio 2014 es el mas alto de la comprativa.

6.2- INDICE DE RELEVANCIA DE LA CARGA DELA DEUDA

El índice de relevancia de la carga de la deuda IRCD refleja el porcentaje de las obligaciones reconocidas que han sido originadas por los gastos financieros de la deuda pública, así como por la amortización o reembolso del principal de la misma.

$$\text{IRCD} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas por gastos financieros Y reembolsos de deudas (3 y 9)}}{\text{Obligaciones reconocidas netas}} \times 100$$

b. EJERCICIO 2004	c. EJERCICIO 2005
$\text{IRCD} = \frac{3.534,38}{5.004.312,64} \times 100 = \mathbf{0,07\%}$	$\text{IRCD} = \frac{49,44}{5.959.201,30} \times 100 = \mathbf{0,00}$
d. EJERCICIO 2006	e. EJERCICIO 2007
$\text{IRCD} = \frac{11.315,99}{7.311.778,01} \times 100 = \mathbf{0,15\%}$	$\text{IRCD} = \frac{39.547,93}{7.378.029,92} \times 100 = \mathbf{0,53\%}$
f. EJERCICIO 2008	g. EJERCICIO 2009
$\text{IRCD} = \frac{103.098,64}{} \times 100 = \mathbf{1,08\%}$	$\text{IRCD} = \frac{218.098,43}{} \times 100 = \mathbf{2,60\%}$

9.483.663,23	8.369.217,50
--------------	--------------

h. EJERCICIO 2010	i. EJERCICIO 2010
154.977,38	334.385,22
IRCD = ----- X 100 = 1,97%	IRCD = ----- X 100 = 4,84%
7.836.924,37	6.901.756,34

j. EJERCICIO 2012	k. EJERCICIO 2013
344.055,38	492.103,53
IRCD = ----- X 100 = 5,90%	IRCD = ----- X 100 = 9,01%
5.835.531,26	5.464.441,46

a. EJERCICIO 2014	
501.900,23	
IRCD = ----- X 100 = 8,27%	
.069.962,84	

RESUMEN:

2004	0,07
2005	0,00
2006	0,15
2007	0,53
2008	1,08
2009	2,60
2010	1,97
2011	4,84
2012	5,90

2013	9,01
2014	8,27

Cuanto mayor sea el valor de esta ratio de estructura, mayor habrá sido el recurso al endeudamiento y las obligaciones derivadas del servicio de la deuda.

6.3- INDICE DEL PESO DE LA CARGA FINANCIERA o ENDEUDAMIENTO

Este indicador relaciona por cociente la carga financiera del ejercicio con los derechos liquidados por operaciones corrientes. Se calcula conforme a la siguiente expresión:

$$\text{IPCF} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas por gastos financieros y reembolsos de deudas Capítulos 3 y 9 de gastos}}{\text{Derechos liquidados por operaciones corrientes Capítulos 1,2,3,4 y 5 de Ingresos}} \times 100$$

<p>A) EJERCICIO 2004</p> $\text{IPCF} = \frac{3.534,39}{4.860.370,10} \times 100 = \mathbf{0,07\%}$	<p>B) EJERCICIO 2005</p> $\text{IPCF} = \frac{49,44}{4.723.300,66} \times 100 = \mathbf{0,00\%}$
---	--

<p>A) EJERCICIO 2006</p> $\text{IPCF} = \frac{11.315,99}{5.599.839,63} \times 100 = \mathbf{0,20}$	<p>B) EJERCICIO 2007</p> $\text{IPCF} = \frac{39.547,93}{6.296.757,01} \times 100 = \mathbf{0,62\%}$
--	--

<p>A) EJERCICIO 2008</p> $\text{IPCF} = \frac{103.098,64}{6.887.576,83} \times 100 = \mathbf{1,49\%}$	<p>A) EJERCICIO 2009</p> $\text{IPCF} = \frac{218.098,43}{6.901.894,99} \times 100 = \mathbf{3,15\%}$
---	---

<p>A) EJERCICIO 2010</p> $\text{IPCF} = \frac{154.977,38}{6.386.566,22} \times 100 = \mathbf{2,42\%}$	<p>A) EJERCICIO 2011</p> $\text{IPCF} = \frac{334.385,22}{5.824.174,91} \times 100 = \mathbf{5,74\%}$
---	---

<p>A) EJERCICIO 2012</p> $\text{IPCF} = \frac{344.055,38}{5.295.468,99} \times 100 = \mathbf{6,50\%}$	<p>A) EJERCICIO 2013</p> $\text{IPCF} = \frac{492.103,53}{5.639.477,07} \times 100 = \mathbf{8,73\%}$
---	---

<p>A) EJERCICIO 2014</p> $\text{IPCF} = \frac{501.900,23}{5.643.239,47} \times 100 = \mathbf{8,89\%}$	
---	--

RESUMEN:

2004	0,07
2005	0,00
2006	0,20
2007	0,62
2008	1,49

2009	3,15
2010	2,42
2011	5,74
2012	6,50
2013	8,73
2014	8,89

Cuanto menor sea el peso de la carga financiera en relación con los ingresos por operaciones corrientes, mayor margen de maniobra tendrá la Entidad para financiar parte de sus inversiones con ingresos ordinarios de funcionamiento.

Es importante en su cálculo tener en cuenta las características de las diversas operaciones que puedan existir ya que pueden desvirtuarnos su valor, así periodos de carencia, avales, etc.

Es un indicador que exige, necesariamente, relacionarlo con el ahorro, ya que las Entidades que carecen de este poseen una capacidad de endeudamiento nula a pesar de que puedan respetar los ficticios límites legales y por el contrario, pueden existir una capacidad muy elevada de endeudamiento cuando la Entidad sea capaz de generar ingresos muy por encima de los gastos de funcionamiento.

6.4- MARGEN DE AUTOFINANCIACION CORRIENTE

El margen de autofinanciación corriente MAC, también conocido por el nombre de índice de financiación de la carga de la deuda IFCD se calcula por cociente entre las obligaciones reconocidas por operaciones corrientes (Capítulos 1 a 4) y por amortización de pasivos financieros (Capítulo 9) y los derechos liquidados por operaciones corrientes.

$$\text{MAC} = \frac{\text{Obligaciones reconocidas por operaciones corrientes (Cap.1 a 4) Y reembolsos de deudas (cap.9)}}{\text{Derechos liquidados por operaciones corrientes (Cap.1 a 5)}} \times 100$$

A) EJERCICIO 2004

B) EJERCICIO 2005

$\text{MAC} = \frac{4.120.411,05}{4.860.370,10} \times 100 = \mathbf{84,77\%}$	$\text{MAC} = \frac{4.341.551,15}{4.723.698,34} \times 100 = \mathbf{91,91\%}$
--	--

<p>A) EJERCICIO 2006</p> $\text{MAC} = \frac{4.751.678,42}{5.599.839,63} \times 100 = \mathbf{84,85\%}$	<p>B) EJERCICIO 2007</p> $\text{MAC} = \frac{5.006.617,85}{6.296.757,01} \times 100 = \mathbf{79,51\%}$
---	---

<p>A) EJERCICIO 2008</p> $\text{MAC} = \frac{5.293.985,62}{6.887.576,83} \times 100 = \mathbf{76,86\%}$	<p>B) EJERCICIO 2009</p> $\text{MAC} = \frac{5.629.708,98}{6.901.894,99} \times 100 = \mathbf{81,56\%}$
---	---

<p>A) EJERCICIO 2010</p> $\text{MAC} = \frac{6.266.560,04}{6.386.566,22} \times 100 = \mathbf{98,12\%}$	<p>A) EJERCICIO 2011</p> $\text{MAC} = \frac{5.702.028,82}{5.824.174,91} \times 100 = \mathbf{97,90\%}$
---	---

<p>A) EJERCICIO 2012</p> $\text{MAC} = \frac{4.804.992,66}{5.295.468,99} \times 100 = \mathbf{90,74\%}$	<p>A) EJERCICIO 2013</p> $\text{MAC} = \frac{5.069.848,31}{5.639.477,07} \times 100 = \mathbf{95,74\%}$
---	---

A) EJERCICIO 2014	
5.334.746,76	
IPCF = -----X100 = 94,53%	
5.643.239,47	

RESUMEN:

2004	84,77
2005	91,91
2006	84,85
2007	79,51
2008	76,86
2009	81,56
2010	98,12
2011	97,90
2012	90,74
2013	89,90
2014	94,53

Este indicador refleja la medida en que los ingresos por operaciones corrientes cubren los gastos ocasionados por el funcionamiento normal de la Entidad y la amortización de la deuda pública. Cuando su valor es superior al 100%, las inversiones de la Entidad han de ser financiadas en su totalidad con ingresos por operaciones de capital y endeudamiento público, lo que puede considerarse como una situación de riesgo elevado.

Por lo tanto en los ejercicios 2.010 y 2.011 prácticamente las inversiones han tenido que ser financiadas con ingresos por operación de capital y endeudamiento, siendo esta situación peligrosa, ya que lo ideal es que la financiación sea en parte por ingresos corrientes, habiendo disminuido en el ejercicio 2.013, sin embargo en el 2.014 ha aumentado.

7.- INDICADORES RELATIVOS AL EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO

Adaptándonos a la metodología seguida por la Dirección General de Financiación Territorial y Fondos Comunitarios del Ministerio de Economía y Hacienda, por comparación de los ingresos y gastos por operaciones corrientes se obtiene el ahorro bruto de la Entidad Pública, en este caso del

Ayuntamiento, indicador de la capacidad de ahorro de la actividad fundamental del Organismo; efectivamente, si la Entidad ingresa en sus operaciones corrientes una cantidad mayor a la que gasta en su funcionamiento normal, el superavit puede destinarse, bien a la financiación de inversiones, bien al reembolso de deuda pública. En caso contrario, si las operaciones corriente producen déficit, habrá que destinar ingresos por operaciones de capital para cubrirlo, lo que revela un desequilibrio cuanto menos preocupante.

Con base en estos cálculos se pueden desarrollar algunos indicadores relativos al equilibrio presupuestario que pongan en relación ciertas categorías de ingresos con ciertos tipos de gastos, de modo que se puedan obtener conclusiones acerca de los equilibrios presupuestarios entre las operaciones corrientes y de capital, entre los derechos liquidados por operaciones financieras y las obligaciones reconocidas por las mismas. En gran medida, los indicadores propuestos, nos informarán del superávit o déficit no financieros, de las necesidades de financiación ajena y de los riesgos financieros asumidos por la Entidad.

7.1- INDICE DE AHORRO INTERNO LIQUIDADO

El índice de ahorro bruto IAL muestra el porcentaje que supone el ahorro bruto de la Entidad con relación a los ingresos por operaciones corrientes.

Diferencia entre los ingresos corrientes liquidados (recaudado), excepto las contribuciones especiales, del Presupuesto de ingresos y los gastos corrientes liquidados (pagado) mas la variación de pasivos financieros (capítulo 1 al 4 y 9 del Presupuesto de gastos).

Capítulos 1o. al 5o. Presupuesto Ingresos (excepto Contribuciones especiales) - Capítulos 1o. al 4o. y 9 de Gastos.

<p>A)EJERCICIO 2004</p> <p>IAL= 4.307.500,25 – 4.120.411,05= 187.089,20</p> $\text{IAL} = \frac{4.307.500,25}{4.120.411,05} \times 100 = 4,54$	<p>A)EJERCICIO 2005</p> <p>IAL= 4.356.817,67 – 4.341.551,15= 15.266,52</p> $\text{IAL} = \frac{4.356.817,67}{4.341.551,15} \times 100 = 0,35$
--	---

<p>A)EJERCICIO 2006</p> <p>IAL= 4.996.582,16 – 4.751.678,42= 244.903,74</p>	<p>A)EJERCICIO 2007</p> <p>IAL= 5.478.055,06 – 5.006.617,85= 471.437,21</p>
---	---

$\text{IAL} = \frac{4.996.582,16}{4.751.678,42} \times 100 = 5,15$	$\text{IAL} = \frac{5.478.055,06}{5.006.617,85} \times 100 = 9,41$
--	--

<p>A) EJERCICIO 2008</p> $\text{IAL} = 6.204.109,24 - 5.293.985,62 = 910.123,62$ $\text{IAL} = \frac{6.204.109,24}{5.293.985,62} \times 100 = 17,19$	<p>A) EJERCICIO 2009</p> $\text{IAL} = 6.502.759,88 - 5.576.626,98 = 926.132,90$ $\text{IAL} = \frac{6.502.759,88}{5.576.626,98} \times 100 = 16,60$
--	--

<p>A) EJERCICIO 2010</p> $\text{IAL} = 6.057.184,21 - 5.790.162,30 = 267.021,91$ $\text{IAL} = \frac{6.057.184,21}{5.790.162,30} \times 100 = 4,61$	<p>A) EJERCICIO 2011</p> $\text{IAL} = 5.329.224,05 - 5.110.070,57 = 219.153,48$ $\text{IAL} = \frac{5.329.224,05}{5.110.070,57} \times 100 = 4,29$
---	---

<p>A) EJERCICIO 2012</p> $\text{IAL} = 5.295.468,99 - 4.488.965,07 = 806.503,92$ $\text{IAL} = \frac{5.295.468,99}{4.488.965,07} \times 100 = \mathbf{17,97\%}$	<p>A) EJERCICIO 2013</p> $\text{IAL} = 5.639.477,07 - 5.069.818,31 = 569.658,76$ $\text{IAL} = \frac{5.639.477,07}{5.069.818,31} \times 100 = 11,24$
---	--

A) EJERCICIO 2014	
IAL= 5.643.239,47 – 5.334.746,76 = 308.495,71	
IAL =	$\frac{5.643.239,47}{5.334.746,76} \times 100 = 5,78\%$

RESUMEN:

2004	187.089,20	4,54
2005	15.266,52	0,35
2006	244.903,74	5,15
2007	471.437,21	9,41
2008	910.123,62	17,19
2009	926.132,90	16,60
2010	267.021,91	4,61
2011	219.153,48	4,29
2012	806.503,92	17,97
2013	806.503,92	11,24
2014	308.495,71	5,78

Este indicador sintetiza el impacto opuesto de los gastos corrientes ocasionados por el funcionamiento normal del organismo y de los ingresos procedentes de fuentes recurrentes y estables, por lo que constituye la resultante de múltiples influencias, dificultando seriamente su correcta interpretación. Por ello el análisis de su nivel y evolución exige un análisis detallado de otros indicadores tanto de ingresos como de gastos corrientes, que permitan explicar la formación del ahorro; dicho de otro modo, la identificación de las causas de una inadecuada tasa de ahorro bruto resulta indispensable para adoptar las medidas de gestión tendentes a superar las dificultades financieras que esa situación puede provocar en la Entidad.

Un valor negativo para esta ratio de estructura implica la financiación de gastos corrientes con ingresos por operaciones de capital, situación financiera comprometida que no puede mantenerse a largo plazo.

Es probablemente el indicador más importante de todos en cuanto, de alguna manera puede equipararse a la capacidad económica.

Su resultado positivo determina la capacidad del Ayuntamiento para acometer una mayor inversión para acometer una mayor inversión a corto plazo o la posibilidad de endeudarse acometiendo inversión a largo plazo. Por el contrario su resultado negativo manifiesta la necesidad del Ayuntamiento de acometer una reforma de su estructura presupuestaria que permita un aumento de los ingresos o la disminución del gasto corriente.

Aunque nada exige la legislación presupuestaria vigente debe vigilarse porque en la presupuestación no se parta de una situación de desahorro, que supondría la financiación del gasto corriente con ingresos de capital.

Cualquier saneamiento de una situación deficitaria pasaría por establecer una generación de ahorro que permita atender a obligaciones económicas atrasadas. Su análisis en una serie de años nos demostraría si la situación municipal de ahorro o desahorro es circunstancial o estructural y permitiría adoptar las decisiones necesarias.

Este indicador ha resultado negativo en un porcentaje significativo, debiendo realizar una reforma de ajuste de gastos y aumento de ingresos.

8.- GESTION LIQUIDACION

8.1.- RESUMEN DE LA LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS A NIVEL GENERAL

	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Previsiones definitivas	9.442.000,00	9.748.993,11	10.289.940,62	10.138.246,27	13.067.846,00	12.205.431,13
Derechos Reconocidos Netos	5.746.942,95	5.705.795,71	7.679.640,04	7.586.857,19	10.355.003,35	8.489.665,91
Recaudación	5.038.315,72	5.154.471,22	6.958.578,73	5.921.277,22	9.225.806,22	7.660.317,28
Derechos Pendientes de cobro	708.627,23	555.984,27	721.061,32	1.665.579,97	1.126.197,24	813.345,31

	2010	2011	2012	2013	2014
Previsiones definitivas	10.297.968,36	8.372.478,48	7.780.800,00	7.100.000,00	6.720.100,00

Derechos Reconocidos Netos	8.064.013,23	6.396.959,99	6.285.510,17	5.692.577,07	5.860.855,00	
Recaudación	7.250.344,15	5.772.745,55	5.829.346,12	5.304.113,90	5.462.260,44	
Derechos Pendientes de cobro	813.669,08	624.214,44	456.164,05	388.463,17	398.594,96	

8.2.- RESUMEN DE LA LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS A NIVEL GENERAL

	2004	2005	2006	2007	2008	2008
Previsiones definitivas	9.442.000,00	9.748.993,11	10.289.940,62	10.138.246,27	13.067.846,00	12.205.431,13
Obligaciones Reconocidas Netas	5.004.312,64	5.959.201,30	7.311.778,01	7.378.029,92	9.483.663,23	8.369.217,50
Pagos	4.760.265,75	5.551.536,28	7.040.984,47	7.015.222,64	9.313.428,32	8.103.102,60
Obligaciones pendientes de pago	244.239,49	407.665,02	270.793,54	362.807,28	170.234,91	266.114,90

	2010	2011	2012	2013	2014	
Previsiones definitivas	10.297.968,36	8.372.478,48	7.780.800,00	7.100.000,00	6.720.100,00	
Obligaciones Reconocidas Netas	7.836.924,37	6.901.760,34	5.834.531,26	5.464.441,46	6.069962,84	
Pagos	7.482.827,83	6.099.565,33	5.487.476,25	5.279.864,38	5.692.338,81	
Obligaciones pendientes de pago	354.096,54	802.195,01	347.055,01	184.577,08	3.77.624,03	

Asimismo de estos listados se desprende que los pagos en los ejercicios 2005 A 2010 van en aumento, frente a los ingresos, debiendo hacer uso de prestamos, por lo tanto se debe estudiar el aumento de ingresos, hasta el punto que en el ejercicio 2010 los pagos han superado a la recaudación, habiendo

disminuido los fondos líquidos, sin embargo se ha corregido esta tendencia fundamentalmente en el ejercicio 2.012 y 2013, habiendo aumentado los pagos frente a los ingresos en el 2.014

8.3.- COMPARACION DERECHOS RECONOCIDOS PRESUPUESTO DE INGRESOS

		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS 2004	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS 2005	DIF. % 04-05	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS 2006	DIF. % 05-06
CAPITULO 1	IMPUESTOS DIRECTOS	1.808.146,62	1.902.497,58		1.985.151,26	
CAPITULO 2	IMPUESTOS INDIRECTOS	599.292,32	324.944,11		528.911,43	
CAPITULO 3	TASAS Y OTROS INGRESOS	920.505,30	882.046,59		945.747,72	
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.435.970,31	1.501.852,12		1.802.547,05	
CAPITULO 5	INGRESOS PATRIMONIALES	96.455,55	112.060,26		152.096,47	
CAPITULO 6	ENAJENACION INVERSIONES REALES	582.117,40	155.060,79		320.457,60	
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	357.914,74	471.301,75		1.326.951,33	
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0		0	
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	0	400.000,00		617.777,19	
		5.800.402,25	5.749.763,20		7.679.640,05	

		DERECHOS RECONOCIDOS NETOS 2007	DIF. % 06-07	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS 2008	DIF. % 07-08	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS 2009
CAPITULO 1	IMPUESTOS DIRECTOS	2.186.470,20		2.821.060,11		2.779.665,04
CAPITULO 2	IMPUESTOS INDIRECTOS	678.252,76		808.890,15		168.329,38
CAPITULO 3	TASAS Y OTROS INGRESOS	1.041.876,42		1.122.423,38		1.018.646,98
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.992.858,67		2.000.924,82		2.811.347,39
CAPITULO 5	INGRESOS PATRIMONIALES	145.850,55		134.278,37		123.906,20
CAPITULO 6	ENAJENACION INVERSIONES REALES	31.500,00		65.406,60		116.984,80
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.510.048,59		1.739.797,11		1.454.872,80
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0		0		0
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	0		1.662.222,81		0
		7.586.857,19		10.355.003,35		8.473.752,59

		DERECHOS RECONOCID NETOS 2010	DIF. % 09-10	DERECHOS RECONOCID NETOS 2011	DIF. % 10-11
CAPITULO 1	IMPUESTOS DIRECTOS	2.782.081,35	0,08	2.388.714,88	-14,14
CAPITULO 2	IMPUESTOS INDIRECTOS	140.032,45	-18,982	236.586,90	68,95
CAPITULO 3	TASAS Y OTROS INGRESOS	1.099.097,15	7,89	1.218.283,82	10,84
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.273.268,93	-19,14	1.856.151,06	-18,35
CAPITULO 5	INGRESOS PATRIMONIALES	92.086,34	-25,69	124.438,25	35,13
CAPITULO 6	ENAJENACION INVERSIONES REALES	0	0	369,42	100,00
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.182.926,98	-18,70	572.415,66	-51,61
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	494.520,03	0	0	-100,00
		8.064.013,23	-4,84	6.396.959,99	-20,67

		DERECHOS RECONOCID NETOS 2012	DIF. % 11-12	DERECHOS RECONOCID NETOS 2013	DIF. % 12-13	DERECHOS RECONOCID NETOS 2014
CAPITULO 1	IMPUESTOS DIRECTOS	2.584.950,78	8,22	2.594.185,87	0,36	2.611.992,18
CAPITULO 2	IMPUESTOS INDIRECTOS	53.816,54	-77,25	35.744,06	-33,58	53.920,42
CAPITULO 3	TASAS Y OTROS INGRESOS	1.093.652,65	-10,23	1.014.680,90	-7,22	1.015.101,82
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.445.366,12	-22,13	1.774.192,79	22,75	1.857.529,39
CAPITULO 5	INGRESOS PATRIMONIALES	117.682,90	-5,43	220.673,45	87,52	104.695,66
CAPITULO 6	ENAJENACION INVERSIONES REALES	0	100,00	0	0,00	0
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	990.041,18	72,96	53.100,00	-94,64	217.615,53
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
		6.285.510,17	-1,74	5.692.577,07	-9,43	5.860.855,00

8.4.- COMPARACION OBLIGACIONES DEFINITIVAS PRESUPUESTO DE GASTOS

		OBLIGACION. RECONOCID. 2004	OBLIGACION. RECONOCID. 2005	DIF. % 05-06	OBLIGACION. RECONOCID. 2006	DIF. % 05-06

CAPITULO 1	GASTOS DE PERSONAL	2.299.932,01	2.468.221,29		2.575.490,22	
CAPITULO 2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERV	1.670.330,00	1.731.777,86		1.982.119,12	
CAPITULO 3	GASTOS FINANCIEROS	3.534,38	49,44		11.315,99	
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	146.614,66	141.502,56		182.753,09	
CAPITULO 6	INVERSIONES REALES	880.901,59	1.596.312,12		2.537.573,85	
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	10.338,03		16.525,74	
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	3.000,00	11.000,00		6.000,00	
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	0	0		0	
		5.004.312,64	5.959.201,30		7.311.778,01	

		OBLIGACION. RECONOCID. 2007	DIF. % 06-07	OBLIGACION. RECONOCID. 2008	DIF. % 07-08	OBLIGACION. RECONOCID. 2009
CAPITULO 1	GASTOS DE PERSONAL	2.575.490,22		2.785.446,88		3.207.117,58
CAPITULO 2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	1.982.119,12		2.018.995,66		2.026.851,33
CAPITULO 3	GASTOS FINANCIEROS	11.315,99		39.547,93		88.177,24
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	182.753,09		162.627,38		177.641,64
CAPITULO 6	INVERSIONES REALES	2.537.573,85		2.371.256,67		2.739.508,52
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.525,74		155,40		0
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	6.000,00		0		0
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	6.000,00		0		129.921,19
		7.311.778,01		7.378.029,92		8.369.217,5

		OBLIGACION. RECONOCID. 2010	DIF. % 09-10	OBLIGACION. RECONOCID. 2010	DIF. % 10-11	
CAPITULO 1	GASTOS DE PERSONAL	3.602.891,63	12,34	3.029.459,49	-15,92	
CAPITULO 2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	2.319.612,02	14,44	2.246.737,21	-3,14	
CAPITULO 3	GASTOS FINANCIEROS	21.112,54	-76,06	47.084,55	123,02	
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	189.079,91	6,43	91.450,90	-51,63	
CAPITULO 6	INVERSIONES REALES	1.570.364,33	-42,69	1.199.727,52	-23,60	
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	

CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	133.864,84	3,03	287.300,67	114,62	
		7.836.924,37	-6,37	6.901.760,34	-11,93	

		OBLIGACION. RECONOCID. 2012	DIF. % 11-12	OBLIGACION. RECONOCID. 2013	DIF. % 12-3	OBLIGACION RECONOCID. 2014
CAPITULO 1	GASTOS DE PERSONAL	2.547.548,54	-15,91	2.615.380,51	2,66	2.610.268,37
CAPITULO 2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	1.829.125,68	-18,59	1.896.608,56	3,69	2.102.317,98
CAPITULO 3	GASTOS FINANCIEROS	28.027,79	-40,47	21.771,50	-22,32	31.689,31
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	84.263,06	-7,86	65.755,71	-21,96	120.257,18
CAPITULO 6	INVERSIONES REALES	1.029.538,60	-14,19	394.593,15	-61,67	735.219,08
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	316.027,59	10,00	470.332,03	-48,83	470.210,92
		5.834.531,26	-15,46	5.464.441,46	-6,34	6.069.962,84

8.5.- COMPARACION RECAUDACION PRESUPUESTO DE INGRESOS

		RECAUDAC. NETA 2004	RECAUDAC. NETA 2005	DIF. % 04-05	RECAUDAC. NETA 2006	DIF. % 05-06
CAPITULO 1	IMPUESTOS DIRECTOS	1.698.244,73	1.830.913,61		1.939.145,59	
CAPITULO 2	IMPUESTOS INDIRECTOS	341.949,01	285.934,62		364.760,61	
CAPITULO 3	TASAS Y OTROS INGRESOS	825.653,16	810.992,79		853.211,51	
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.340.431,76	1.319.798,64		1.688.470,23	
CAPITULO 5	INGRESOS PATRIMONIALES	96.199,66	109.178,01		150.994,22	
CAPITULO 6	ENAJENACION INVERSIONES REALES	582.117,40	155.060,79		320.457,60	
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	153.720,00	237.932,98		1.023.761,78	
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0		0	
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	0	400.000,00		617.777,19	
		5.038.315,72	5.149.811,44		6.958.578,73	

		RECAUDAC. NETA 2007	DIF. % 06-07	RECAUDAC. NETA 2008	DIF. % 0-08	RECAUDAC. NETA 2009
CAPITULO 1	IMPUESTOS DIRECTOS	2.160.385,90		2.663.143,53		2.619.037,10
CAPITULO 2	IMPUESTOS INDIRECTOS	312.914,35		144.508,40		82.310,50
CAPITULO 3	TASAS Y OTROS INGRESOS	969.105,99		974.682,71		951.352,33
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.891.711,66		1.959.890,02		2.727.816,23
CAPITULO 5	INGRESOS PATRIMONIALES	143.937,16		131.884,58		122.243,72
CAPITULO 6	ENAJENACION INVERSIONES REALES	31.500,00		65.406,60		116.894,80
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	411.722,16		1.627.067,46		1.040.662,60
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0		0		0
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	0		1.662.222,61		0
		5.921.277,22		9.228.806,11		7.660.317,28

		RECAUDAC. NETA 2010	DIF. % 09-10	RECAUDAC. NETA 2011	DIF. % 10-11	
CAPITULO 1	IMPUESTOS DIRECTOS	2.627.740,83	0,33	2.239.115,78	-14,79	
CAPITULO 2	IMPUESTOS INDIRECTOS	134.258,93	63,11	167.898,71	25,06	
CAPITULO 3	TASAS Y OTROS INGRESOS	985.526,69	3,59	1.160.368,15	17,74	
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.952.589,32	-28,42	1.644.013,58	-15,80	
CAPITULO 5	INGRESOS PATRIMONIALES	90.046,53	-26,34	117.827,83	30,85	
CAPITULO 6	ENAJENACION INVERSIONES REALES	0	0	369,42	100,00	
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	965.661,82	-7,21	443.152,08	-54,11	
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	494.520,03	100,00	0	-100,00	
		7.250.344,15	-5,36	5.772.745,55	-20,38	

		RECAUDAC. NETA 2012	DIF. % 11-12	RECAUDAC. NETA 2013	DIF. % 12-13	RECAUDAC. NETA 2014
CAPITULO 1	IMPUESTOS DIRECTOS	2.352.627,77	5,07	2.393.615,31	1,74	2.401.954,03

CAPITULO 2	IMPUESTOS INDIRECTOS	45.315,60	-73,01	31.159,49	-31,24	42.808,20
CAPITULO 3	TASAS Y OTROS INGRESOS	1.057.966,89	-8,82	966.785,62	-8,62	970.903,99
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.267.844,15	-22,88	1.663.563,93	31,21	1.772.609,76
CAPITULO 5	INGRESOS PATRIMONIALES	115.550,53	-1,93	195.889,55	69,53	84.212,06
CAPITULO 6	ENAJENACION INVERSIONES REALES	0	100,00	0	0	0
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	990.041,18	123,41	53.100,00	-94,64	189.772,00
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
		5.829.346,12	0,98	5.304.113,9	-9,01	5.462.260,04

8.6.- COMPARACION PAGOS LIQUIDOS PRESUPUESTO DE GASTOS

		PAGOS LIQUIDOS 2004	PAGOS LIQUIDOS 2005	DIF. % 05-06	PAGOS LIQUIDOS 2006	DIF. % 05-06
CAPITULO 1	GASTOS DE PERSONAL	2.296.978,51	2.468.221,29		2.575.490,22	
CAPITULO 2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERV	1.638.318,98	1.724.119,57		1.837.854,87	
CAPITULO 3	GASTOS FINANCIEROS	3.534,38	49,44		11.315,99	
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	133.309,66	120.182,56		167.903,81	
CAPITULO 6	INVERSIONES REALES	684.931,62	1.217.625,39		2.425.893,84	
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	10.338,03		16.525,74	
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	3.000,00	11.000,00		6.000,00	
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	0	0		0	
		4.760.073,15	5.551.536,28		7.040.984,47	

		PAGOS LIQUIDOS 2007	DIF. % 06-07	PAGOS LIQUIDOS 2008	DIF. % 07-08	PAGOS LIQUIDOS 2009
CAPITULO 1	GASTOS DE PERSONAL	2.782.410,85		2.890.033,48		3.206.810,30
CAPITULO 2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	1.858.177,66		1.940.665,36		1.997.377,70
CAPITULO 3	GASTOS FINANCIEROS	39.547,93		103.098,64		88.177,24
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	161.927,38		229.290,11		154.340,55
CAPITULO 6	INVERSIONES REALES	2.173.003,42		4.150.217,35		2.526.475,62

CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	155,40		123,38		0
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0		0		0
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	0		0		129.921,19
		7.015.222,64		9.313.428,32		8.103.102,6

		PAGOS LIQUIDOS 2010	DIF. % 09-10	PAGOS LIQUIDOS 2011	DIF. % 10-11	
CAPITULO 1	GASTOS DE PERSONAL	3.600.180,95	12,26	3.023.076,17	-16,03	
CAPITULO 2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	2.112.946,87	5,78	1.735.917,58	-17,84	
CAPITULO 3	GASTOS FINANCIEROS	21.112,54	-76,06	41.141,81	94,87	
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	189.079,01	22,50	66.435,23	-64,86	
CAPITULO 6	INVERSIONES REALES	1.425.643,62	-43,58	989.494,76	-30,59	
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	133.864,84	3,03	243.499,78	81,90	
		7.482.827,83	-7,66	6.099.565,33	-18,49	

		PAGOS LIQUIDOS 2012	DIF. % 11-12	PAGOS LIQUIDOS 2013	DIF. % 12-13	PAGOS LIQUIDOS 2014
CAPITULO 1	GASTOS DE PERSONAL	2.541.054,54	-15,94	2.558.014,97	0,67	2.609.912,37
CAPITULO 2	GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	1.661.737,38	-4,27	1.806.591,38	8,72	1.851.437,60
CAPITULO 3	GASTOS FINANCIEROS	28.027,79	-31,88	21.771,50	-22,32	31.689,31
CAPITULO 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	82.813,06	24,65	63.446,81	-23,39	118.937,18
CAPITULO 6	INVERSIONES REALES	857.815,89	-13,31	359.707,69	-58,07	610.151,43
CAPITULO 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
CAPITULO 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
CAPITULO 9	PASIVOS FINANCIEROS	316.027,59	29,79	470.332,03	48,83	470.210,92
		5.487.476,25	-10,03	5.279.864,38	-3,78	5.692.338,81

8.7) RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO CORRIENTE

	2004	2005	2006	2007	2008
1-Derechos Reconocidos Netos	523.696.225	594.051.077	717.811.778	691.179.645	10.355.003,35
2-Obligaciones Reconocidas	493.486.191	514.346.959	735.026.799	703.198.586	8.483.663,23
Resultado 1-2	30.210.034	79.704.118	-17.215.021	-12.018.941	871.340,12
Gastos con Remanente Líquido Tesorería	0	33.842.438	22.097.704	56.111.750	15.624,43
Desviación de financiación negativas	0	0	0	0	-409.135,54
RESULTADO AJUSTADO	30.210.034	113.546.556	4.882.683	44.092.809	477.829,01

	2009	2010	2011	2012	2013	
DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	8.473.662,59	8.056.393,43	6.397.365,57	6.285.510,17	5.692.477,07	-9,43
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	8.369.217,50	7.836.924,37	6.901.760,34	5.834.531,26	5.464.441,46	-6,34
RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO	104.445,09	219.469,06	-504.394,77	450.978,91	228.165,61	-49,41
AJUSTES:						
REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES	791.793,71	183.312,56	179.815,48	30.000,00	0,00	-100,00
DESVIACIONES FINANCIACION NEGATIVAS			0,00	0,00	0,00	0,00
DESVIACIONES FINANCIACION POSITIVAS	747.021,00	351.467,15	0,00	0,00	0,00	0,00

RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	149.217,80	51.314,47	-324.579,29	480.978,91	228135,6	-52,57
--	-------------------	------------------	--------------------	-------------------	-----------------	---------------

2014

DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	5.860.855,00
OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	6.069.962,84
RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO	-209.107,84

AJUSTES:

REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES	0
DESVIACIONES FINANCIACION NEGATIVAS	0
DESVIACIONES FINANCIACION POSITIVAS	0

RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO	-209.107,84
--	--------------------

RESUMEN

RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2004	181.565,96
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2005	682.428,54
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2006	29.345,51
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2007	265.003,11
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2008	477.829,01
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2009	149.217,80

RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2010	51.314,47
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2011	-324.579,29
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2012	480.978,91
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2013	228.135,60
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO 2014	-209.107,84

8.8) REMANENTE DE TESORERIA

	2004	2005	2006	2007	2008
1- Fondos Liquidos(+)	214.367,31	513.762,92	236.015,27	17.449,12	308.763,95
2-Derechos pendientes de cobro (+)	814.702,26	666.888,22	794.773,28	1.717.571,98	1.545.847,20
+ Del presupuesto corriente	708.627,23	555.984,27	721.061,32	1.665.579,97	1.126.197,24
+ De presupuestos cerrados	102.178,93	65.667,75	66.890,45	60.444,09	451.866,04
+ De operaciones no presupuestarias	6.841,06	45.236,20	8.767,84	8.267,90	-29.872,68
- Cobros realiz.pendientes aplicación	2.944,96	0	1.946,43	17.719,98	2.343,40
3- Obligaciones pendientes de pago	438.754,77	988.843,21	518.955,57	1.087.692,93	390.898,74
+ Del presupuesto corriente	244.239,49	407.665,02	270.793,54	362.807,28	170.930,42
+ De presupuestos cerrados	1.300,00	2.236,50	1.704,32	1.053,72	449,40
+ De operaciones no presupuestarias	193.215,28	578.941,69	246.457,71	729.814,54	237.587,85
- pagos realiz.pendientes aplicación	0	0	0	5.982,61	18.068,93
I-Remanente Tesoreria Total	590.314,80	191.807,93	511.832,98	647.328,17	1.463.712,41
II-Saldos de dudoso cobro	0	0		0	618.818,05
III- Excesos de financiación afectada	0	0	462.594,64	531.703,74	409.135,54
IV-Remanente Tesoreria Gastos Gen.	590.314,80	187.463,11	49.238,34	115.624,43	435.758,82

	2009	2010	DIF.09-10	2011	DIF.09-10	2012	DIF.09-10
1 FONDOS LIQUIDOS (+)	238.835,75	238.175,66	-0,28	470.981,28	97,75	8.434,67	-98,21
2 DERECHOS PENDIENTES DE COBRO (+)	1.656.846,66	1.064.463,90	-35,75	1.041.059,41	-2,20	1.002.981,77	-3,66
DEL PRESUPUESTO CORRIENTE (+)	813.345,31	806.049,28	-0,90	624.214,44	-22,56	456.164,05	-26,92
DE PRESUPUESTOS CERRADOS (+)	830.243,68	250.329,57	-69,85	405.364,65	61,93	539.787,40	33,16
DE OPERACIONES NO PRESUPUEST (+)	13.338,67	8.680,32	-34,92	11.480,32	32,26	7.030,32	-38,76
COBROS PENDIENTES APLICACIÓN (-)	-81,00	-595,27	634,90	0,00	-100,00	0,00	#¡DIV/0!
3 OBLIGACIONES PENDIENTES PAGO (-)	-770.613,26	-678.187,60	-11,99	1.427.933,46	-310,55	508.956,43	-64,36
DEL PRESUPUESTO CORRIENTE (-)	-266.114,90	-354.096,54	33,06	802.195,01	-326,55	347.055,01	-56,74
DE PRESUPUESTOS CERRADOS (-)	-11.505,00	-11.697,59	1,67	33.813,86	-389,07	51.441,66	52,13
DE OPERACIONES NO PRESUPUEST (-)	-492.993,36	-312.393,47	-36,63	591.924,59	-289,48	110.459,76	-81,34
PAGOS PENDIENTES APLICACIÓN (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I REMANENTE TESORERIA TOTAL	1.125.069,15	624.451,96	-44,50	84.107,23	-86,53	502.460,01	497,40
II SALDO DE DUDOSO COBRO	-88.678,24	-91.552,93	3,24	-40.731,76	-55,51	-44.548,65	9,37
III EXCESO FINANCIACION AFECTADA	-747.021,00	-351.467,15	-52,95	0,00	-100,00	0,00	-100,00
IV REMANENTE TESOR.GASTOS GENERALES	289.369,91	181.431,88	-37,30	43.375,47	-76,09	457.911,36	955,69
	2013		2014				
1 FONDOS LIQUIDOS (+)	147.694,64	1.651,04	8.582,95	-1.719,62			

2	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO (+)	942.439,20	-6,04	1.057.374,83	10,87
	DEL PRESUPUESTO CORRIENTE (+)	388.463,17	-14,84	398.594,96	2,55
	DE PRESUPUESTOS CERRADOS (+)	551.558,21	2,18	656.468,03	15,99
	DE OPERACIONES NO PRESUPUEST (+)	2.417,82	-65,61	2.311,84	-4,58
	COBROS PENDIENTES APLICACIÓN (-)	0,00		0,00	
3	OBLIGACIONES PENDIENTES PAGO (-)	380.711,71	-25,20	568.779,54	33,07
	DEL PRESUPUESTO CORRIENTE (-)	184.577,08	-46,82	377.624,03	51,13
	DE PRESUPUESTOS CERRADOS (-)	49.563,10	-3,65	48.073,76	-3,09
	DE OPERACIONES NO PRESUPUEST (-)	146.571,53	32,69	143.081,75	-2,43
	PAGOS PENDIENTES APLICACIÓN (-)	0,00		0,00	
I	REMANENTE TESORERIA TOTAL	709.422,13	41,19	497.178,24	-42,98
II	SALDO DE DUDOSO COBRO	-108.304,29	143,11	-290.868,54	62,77
III	EXCESO FINANCIACION AFECTADA	0,00		0,00	
IV	REMANENTE TESOR.GASTOS GENERALES	601.117,91	31,27	206.309,70	-191,36

8.9) BALANCE DE SITUACION: ACTIVO Y PASIVO

	ACTIVO			
	2004	2005	2006	2007
INMOVILIZADO MATERIAL	11.134.802,21	11.834.684,95	12.788.589,61	14.037.989,01
200-Terrenos y bienes naturales (220)	1.907.640,71	1.838.505,71	2.135.825,30	2.164.184,12
202-Construcciones (221)	7.770.648,94	8.522.299,03	9.077.563,98	10.127.194,64

203-Maquinaria, Instalaciones y utillaje	472.043,78	473.150,42	529.897,28	544.107,28
204-Elementos de transporte	393.168,06	393.168,06	417.363,40	556.159,41
205-Mobiliario	438.535,74	449.536,45	467.711,53	479.230,37
206-Equipos para proceso de información	149.545,09	154.805,39	157.008,23	158.311,43
208-Otro inmovilizado material	3.219,89	3.219,89	3.219,89	8.801,76
INMOVILIZADO INMATERIAL	3.488,665	3.488,66	3.488,66	3.488,66
211-Propiedad Industrial (212)	3.488,66	3.488,66	3.488,66	3.488,66
INMOVILIZADO FINANCIERO	243,41	243,41	243,41	243,41
263-Obligaciones, bonos y otras	243,41	243,41	243,41	243,41
DEUDORES	811.842,47	657.948,24	787.951,77	1.732.006,67
430- Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto corriente	757.064,59	595.191,98	721.061,32	1.665.579,87
433-Derechos anulados. Presupuesto cor	-53.459,29	-43.867,49	0	0
437-Devolución de ingresos	5.021,93	4.659,78	0	0
431-Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos Cerrados	277.251,75	235.110,57	66.890,45	60.444,09
434-Derechos anulados por Presupuestos Cerrados	-175.072,82	-169.442,82	0	0
473-Hacienda Pública, iva soportado	0	34.447,39	0	0
542-Créditos a corto plazo	0	0	8.767,94	9.267,90
555- Pagos pendientes de aplicación	0	0	0	0
56-Otros deudores no Presupuestarios	1.036,31	1.848,83	0	
		657.948,24	796.719,71	
CUENTAS FINANCIERAS	214.367,31	513.762,92	236.015,27	
570-Caja	3.204,39	127,48	2.921,28	962,45
571-Cajas y Bancos	211.162,92	513.635,44	231.617,46	14.383,95
575-Cuentas restringidas de pagos	0	0	1.476,53	2.102,42
TOTAL ACTIVO	12.170.548,81	13.019.068,16	13.825.056,66	15.800.444,77

ACTIVO

	2008	2009		
INMOVILIZADO	15.989.626,51	17.676.975,50		
II-Inmovilizado inmaterial	3.488,66	3.488,66		
211-Propiedad Industrial	3.488,66	3.488,66		
III-Inmovilizado material	15.985.894,47	17.673.243,43		
220-Terrenos y bienes naturales	2.133.183,12	2.168.351,60		
221-Construcciones	12.064.645,32	13.671.818,98		
222-Instalaciones Técnicas	138.640,45	152.092,97		
223-Maquinaria	186.251,22	187.369,46		
224-Utillaje	222.025,01	222.668,23		
226-Mobiliario	481.987,32	484.050,91		
227-Equipos para proceso de información	166.003,26	169.401,26		
228-Elementos de transporte	583.359,41	601.883,40		
229-Otro inmovilizado material	9.799,36	15.606,62		
IV-Inversiones financieras perman.	243,41	243,41		
251-Valores de Renta Fija	243,41	243,41		
ACTIVO CIRCULANTE	1.875.023,48	1.895.763,41		
II-Deudores	1.578.063,28	1.656.927,66		
430- Deudores por derechos reconocidos. Presupuesto corriente	1.126.197,24	813.345,31		
433- Derechos anulados Presupuesto corriente	0	0		

437- Devolución de Ingresos	0	0		
431-Deudores por derechos reconocidos. Presupuestos Cerrados	451.866,04	830.243,68		
434-Derechos anulados. Presupuestos Cerrados	0	0		
555-Pagos pendientes de aplicación	18.068,93	0		
490-Provisiones por insolvencias				
III-Inversiones financieras tempor.	-29.872,68	0		
542-Créditos a corto plazo	20.226,21	0		
565-Fianzas constituidas a corto plazo	-50.098,89	0		
IV-Tesoreria	308.763,95	238.835,75		
570-Caja	450,39	41,71		
571-Cajas y Bancos	306.067,24	237.176,73		
575-Cuentas restringidas de pagos	2.246,32	1.617,31		
TOTAL ACTIVO	17.864.650,02	19.572.738,91		

ACTIVO

	2010	2011	DIF.10-11	2012	
A) INMOVILIZADO	18.241.775,40	29.038.148,04	59,18	29.484.413,31	1,54
212 PROPIEDAD INDUSTRIAL TERRENOS Y BIENES	3.488,66	3.488,66	0,00	3.488,66	0,00
220 NATURALES	2.168.351,60	3.434.013,70	58,37	3.434.013,70	0,00
221 CONSTRUCCIONES	14.185.426,19	23.696.480,53	67,05	23.724.457,65	0,12
222 INSTALACIONES TECNICAS	152.092,97	154.576,97	1,63	154.576,97	0,00
223 MAQUINARIA	198.650,46	198.650,46	0,00	198.650,46	0,00
224 UTILLAJE	225.522,83	219.926,80	-2,48	219.926,80	0,00
2260 MOBILIARIO	439.623,39	441.399,35	0,40	444.112,73	0,61

2261	EQUIPOS DE OFICINA	41.674,07	41.674,07	0,00	41.738,59	0,15
2262	MOBILIARIO	8.182,25	8.182,25	0,00	5.953,58	-27,24
227	EQUIPOS INFORMATICOS ELEMENTOS DE	171.029,56	175.479,00	2,60	176.317,65	0,48
228	TRANSPORTE OTRO INMOVILIZADO	631.883,39	631.883,39	0,00	653.260,42	3,38
229	MATERIAL	15.606,62	32.149,45	106,00	427.672,69	1.230,26
2511	OBLIGACIONES, BONOS,ETC	243,41	243,41	0,00	243,41	0,00
C) ACTIVO CIRCULANTE		1.303.234,83	1.471.308,93	12,90	970.684,68	-34,03
DEUDORES		1.056.378,85	988.847,33	-6,39	955.219,69	-3,40
LIQUIDACIONES INGRESO						
4300	DIRECTO	806.049,28	678.068,35	-15,88	466.181,45	-31,25
4330	DERECHOS ANULADOS DERECHOS ANULADOS POR	0,00	-53.853,91		-10.017,40	-81,40
4339	DEVOL	0,00	-33.226,98		-7.578,38	-77,19
437	DEVOLUCION DE INGRESOS LIQUIDACION INGRESO	0,00	33.226,98		7.578,38	-77,19
4310	DIRECTO LIQUIDACION INGRESO	246.803,22	444.792,21	80,22	571.214,72	28,42
4313	RECIBO	3.526,35	1.789,66		1.198,81	-33,01
4340	DERECHOS ANULADOS PROVISIONES POR	0,00	-41.217,22		-32.626,13	-20,84
490	INSOLVENCIAS	0,00	-40.731,76		-40.731,76	0,00
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES		8.680,32	11.480,32	32,26	7.030,32	-38,76
5420007	ANTICIPO REINTEGRABLE	8.680,32	11.480,32	32,26	7.030,32	-38,76

TESORERIA	238.175,66	470.981,28	97,75	8.434,67	-98,21
5700 CAJA	54,04	1.418,32	2.524,57	1.136,52	-19,87
57101 CAJA CIRCULO	180.403,83	454.071,00	151,70	2.140,55	-99,53
57102 CAJA BURGOS	43,29	96,37	122,61	43,15	-55,22
57103 CAJA ESPAÑA	2.168,16	2.227,80	2,75	2.227,80	0,00
57105 BACON BILBAO VIZCAYA	704,63	865,05	22,77	115,95	-86,60
57107 BANESTO	144,67	1.627,82	1.025,20	664,99	-59,15
57108 BANCO SANTANDER	329,52	551,82	67,46	595,29	7,88
57109 BANCO CREDITO LOCAL	51.860,82	7.817,91	-84,93	10,48	-99,87
57110 CAJA RURAL	427,72	910,04	112,77	1.317,53	44,78
57111 LA CAIXA	640,18	29,09	-95,46	182,41	527,05
5751 CAJA FIJA SELLOS	173,66	182,51	5,10	0,00	-100,00
5752 CAJA FIJA CULTURA CAJA FIJA CONCEJAL	1.225,14	683,55	-44,21	0,00	-100,00
5753 FESTEJOS	0,00	500,00		0,00	-100,00
TOTAL GENERAL	19.545.010,23	30.509.456,97	56,10	30.455.097,99	-0,18

PASIVO

	2004	2005	2006	2007
FONDOS PROPIOS	10.587.585,51	11.325.880,13	12.282.032,65	13.671.272,06
100-Patrimonio	15.882.899,00	17.049.214,34	18.376.165,67	19.886.214,26
109-Patrimonio entregado al uso general	-5.542.170,26	-6.365.936,78	-7.612.421,26	-8.702.778,53
120-Resultados ejercicios anteriores	0	781.677,54	942.602,57	1.518.288,24
129-Resultados del ejercicio	0	-139.074,97	575.685,67	969.548,09
130-Resultados pendientes de aplicación	246.856,77	0	0	0
SUBVENCIONES DE CAPITAL	606.442,80	0	0	0

145-De Comunidades Autónomas	5.265,57	0	0	0
146-De Entidades Locales	571.177,23	0	0	0
148-De familias e instituciones	30.000,00	0	0	0
ACREEDORES A LARGO PLAZO	28.471.842	400.000,00	1.017.777,19	1.017.777,19
170-Deudas a largo plazo	0	400.000,00	1.017.777,19	1.017.777,19
ACREEDORES A CORTO PLAZO	73.091.914	1.293.188,03	525.246,32	1.111.395,52
522-Deudas por operaciones de Tesoreria	0	300.000,00	0	500.000,00
400-Acreedores por obligaciones rec. Presupuesto Corriente	244.239,49	407.665,02	270.793,54	362.807,28
401-Acreedores por obligaciones rec. Presupuestos Cerrados	1.300,00	2.236,50	1.704,32	1.053,72
408-Acreedores por devoluciones de ingresos	0	4.344,82	4.344,82	0
419-Otros acreedores no presupuest.	0	88.402,20	18.417,19	21.804,47
52-Deudas a corto plazo por prestamos	0	301.939,52	0	0
475-Hacienda Publica acreedora por conceptos fiscales	59.787,79	70.651,02	93.364,49	68.307,77
477-Hacienda Pública, iva repercutido	0	117.948,95	134.676,03	139.702,30
478-Hacienda Pública, iva repercutido	93.139,22	0	0	0
51-Otros Acreedores Presupuestarios	40.288,27	0	0	0
554-Ingresos pendientes de aplicación	2.944,96	0	1.946,43	17.719,98
TOTAL PASIVO	12.170.548,81	13.019.068,16	13.825.056,66	15.800.444,77

ACTIVO

		2013	2014	dif.13-14
A) INMOVILIZADO		29.643.441,94	30.182.686,99	1,82
212	PROPIEDAD INDUSTRIAL	3.488,66	3.488,66	0,00
220	TERRENOS Y BIENES NATURALES	3.443.619,65	3.446.506,48	0,08

221	CONSTRUCCIONES	24.193.391,27	24.689.217,94	2,05
222	INSTALACIONES TECNICAS	154.576,97	154.576,97	0,00
223	MAQUINARIA	198.650,46	198.650,46	0,00
224	UTILLAJE	219.926,80	219.926,80	0,00
2260	MOBILIARIO	459.281,20	461.518,63	0,49
2261	EQUIPOS DE OFICINA	41.738,59	44.080,81	5,61
2262	MOBILIARIO	0,00	2.821,77	0,00
227	EQUIPOS INFORMATICOS	198.839,38	204.936,57	3,07
228	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	707.751,31	726.286,78	2,62
229	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	21.934,24	30.431,71	38,74
2511	OBLIGACIONES, BONOS,ETC	243,41	243,41	0,00
C) ACTIVO CIRCULANTE		1.049.402,08	1.025.226,02	-2,30
DEUDORES		899.289,62	1.014.331,23	12,79
4300	LIQUIDACIONES INGRESO DIRECTO	390.433,34	399.446,01	2,31
4330	DERECHOS ANULADOS	-1.970,17	-851,05	-56,80
4339	DERECHOS ANULADOS POR DEVOL	-1.798,63	-3.411,67	89,68
437	DEVOLUCION DE INGRESOS	1.798,63	3.411,67	89,68
4310	LIQUIDACION INGRESO DIRECTO	571.532,89	658.405,27	15,20
4313	LIQUIDACION INGRESO RECIBO	1.198,81	1.198,81	0,00
4340	DERECHOS ANULADOS	-21.173,49	-3.136,05	-85,19
490	PROVISIONES POR INSOLVENCIAS	-40.731,76	-40.731,76	0,00
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES		2.417,82	2.311,84	-4,38
5420007	ANTICIPO REINTEGRABLE	2.417,82	2.311,84	-4,38
TESORERIA		147.694,64	8.582,95	-94,19
5700	CAJA	3.170,90	1.191,38	-62,43
57101	CAJA CIRCULO	141.775,98	3.843,51	-97,29
57102	LA CAIXA	42,22	57,92	37,19
57103	CAJA ESPAÑA	0,00	0,00	0,00
57105	BACON BILBAO VIZCAYA	741,78	815,92	9,99
57107	BANESTO	11,31	0,00	-100,00

				1.615,7
57108	BANCO SANTANDER	107,25	1.840,12	3
57109	BANCO CREDITO LOCAL	465,69	660,29	41,79
57110	CAJA RURAL	1.379,51	173,81	-87,40
5751	CAJA FIJA SELLOS	0,00	0,00	0,00
5752	CAJA FIJA CULTURA	0,00	0,00	0,00
5753	CAJA FIJA CONCEJAL FESTEJOS	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		30.692.844,02	31.207.913,01	1,68

PASIVO

	2008	2009		
FONDOS PROPIOS	14.773.338,95	16.251.850,84		
100-Patrimonio	21.626.011,37	21.737.436,96		
109-Patrimonio entregado al uso general	-10.879.790,07	-11.910.004,34		
120-Resultados ejercicios anteriores	2.487.836,33	4.027.117,65		
129-Resultados del ejercicio	1.539.281,32	2.397.300,57		
130-Resultados pendientes de aplicación	0	0		
ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.680.000,00	2.550.078,81		
170-Deudas a largo plazo con entidades	1.017.777,19	887.856,00		
171-Deudas a largo plazo	1.662.222,81	1.662.222,81		
ACREEDORES A CORTO PLAZO	411.311,07	770.809,26		
522-Deudas por operaciones de Tesorería	0	0		
400-Acreedores por obligaciones rec. Presupuesto Corriente	170.234,91	266.114,90		
401-Acreedores por obligaciones rec. Presupuestos Cerrados	449,40	11.505,00		
408-Acreedores por devoluciones de ingresos	695,51	115,00		
419-Otros acreedores no presupuest.	4.202,98	194.289,95		

52-Deudas a corto plazo por prestamos	0	0		
475-Hacienda Publica acreedora por conceptos fiscales	83.005,64	81.967,79		
477-Hacienda Pública, iva repercutido	150.379,23	169.146,69		
478-Hacienda Pública, iva repercutido	0	0		
51-Otros Acreedores Presupuestarios	0	0		
554-Ingresos pendientes de aplicación	2.343,40	81,00		
560-Fianzas recibidas a corto plazo	0	47.588,93		
TOTAL PASIVO	17.864.650,02	19.572.738,91		

PASIVO

	2010	2011	0,05	2012	0,05
A) FONDOS PROPIOS	15.994.643,67	26.496.640,49	65,66	27.677.886,13	4,46
100 PATRIMONIO	21.772.340,83	32.461.018,20	49,09	32.463.358,64	0,01
109 PATRIMONIO ENTREGADO	-12.861.344,65	-13.953.007,48	8,49	-14.541.994,68	4,22
120 EJERC.ANTERIORES	6.424.418,22	7.083.647,49	10,26	7.990.829,77	12,81
129 EJERCICIO	659.229,27	904.982,28	37,28	1.765.692,40	95,11
C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.871.583,69	2.584.283,02	-10,00	2.268.255,43	-12,23
170 DEUDAS LARGO PLAZO	2.871.583,69	2.584.283,02	-10,00	2.268.255,43	-12,23
D) ACREDDORES A CORTO PLAZO	678.782,87	1.428.533,46	110,46	508.956,43	-64,37
OTRAS DEUDAS A CARTO PLAZO	47.073,09	32.336,09	-31,31	24.978,66	-22,75

	FIANZAS CORTO PLAZO					
56001	FIESTAS	1.271,42	5.871,42	361,80	2.605,50	-55,62
	FIENZAS VARIAS					
56002	PARTICULARES	4.682,06	3.882,06	-17,09	4.482,06	15,46
56003	FIANZAS FINCAS RUSTICAS	2.158,75	2.158,75	0,00	3.223,24	49,31
56004	FIANZAS MERCADILLO	419,37	419,37	0,00	419,37	0,00
	FIANZAS SUBASTA					
56005	PARCELAS	2.675,73	2.675,73	0,00	2.675,73	0,00
56006	FIANZAS EJECUCION OBRAS	35.865,76	17.328,76	-51,68	11.572,76	-33,22
ACREEDORES		631.709,78	1.396.197,37	121,02	483.977,77	-65,34

	ACRREDORES					
400	PRESUP.CORRIENTE	354.096,54	802.195,01	126,55	347.055,01	-56,74
	ACREEDORES					
401	PRESUP.CERRADOS	11.697,59	34.413,86	194,20	51.441,66	49,48
	RETENCION JUDICIAL					
41906	HABERES	1.544,41	0,00	-100,00	0,00	
41933	BANDA MUSICA	3.500,00	1.762,00	-49,66	0,00	-100,00
41994	RETENCION EMPRESAS	0,73	450.000,00	61.643.735,62	0,00	-100,00
47510	HACIENDA IRPF	91.128,55	78.382,08	-13,99	56.017,21	-28,53
4760	SEGURIDAD SOCIAL	0,00	0,00		19,47	
4770	IVA REPERCUTIDO	169.146,69	29.444,42	-82,59	29.444,42	0,00
	INGRESOS PENDIENTES					
5549	APLICAC.	595,27	0,00	-100,00	0,00	
TOTAL GENERAL		19.545.010,23	30.509.456,97	56,10	30.455.097,99	-0,18

PASIVO

		2013	2014	0,05
A) FONDOS PROPIOS		28.364.208,91	29.007.101,53	2,27
100	PATRIMONIO	32.497.098,83	32.497.098,83	0,00

109	PATRIMONIO ENTREGADO	-14.808.106,78	-15.004.080,81	1,32
120	RESULTADOS EJERC.ANTERIORES	9.754.322,17	10.675.216,86	9,44
129	RESULTADOS DEL EJERCICIO	920.894,69	838.866,65	-8,91
C) ACREEDORES A LARGO PLAZO		1.947.923,40	1.627.712,48	-16,44
170	DEUDAS LARGO PLAZO	1.947.923,40	1.627.712,48	-16,44
171	OTRAS DEUDAS A LARGO PLAZO		0,00	0,00
D) ACREEDORES A CORTO PLAZO		380.711,71	573.099,00	50,53
OTRAS DEUDAS A CORTO PLAZO		43.646,62	54.682,51	25,20
56001	FIANZAS CORTO PLAZO FIESTAS	2.605,50	1.300,51	-50,09
56002	FIANZAS VARIAS PARTICULARES	21.800,49	19.288,48	-11,52
56003	FIANZAS FINCAS RUSTICAS	4.602,77	4.602,77	0,00
56004	FIANZAS MERCADILLO	419,37	419,37	0,00
56005	FIANZAS SUBASTA PARCELAS	2.675,73	2.675,73	0,00
56006	FIANZAS EJECUCION OBRAS	11.572,76	21.930,06	89,50
56007	FANZAS RECIBIDAS A CORTO PLAZO	0,00	4.465,59	100,00
ACREEDORES		337.035,99	518.416,49	53,82
400	ACREEDORES PRESUP.CORRIENTE	184.577,08	377.624,03	104,59
401	ACREEDORES PRESUP.CERRADOS	49.563,10	48.073,76	-3,00
41906	RETENCION JUDICIAL HABERES		4.319,46	100,00
41933	BANDA MUSICA	807,87	1.016,44	25,82
41994	RETENCION EMPRESAS	0,00	0,00	0,00
47510	HACIENDA IRPF	0,00	0,00	0,00
4760	SEGURIDAD SOCIAL	72.642,62	87.382,80	20,29
4770	IVA REPERCUTIDO	0,00	0,00	0,00
5549	INGRESOS PENDIENTES APLICAC.	29.444,42	0,00	-100,00
		0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL				0,00
		30.692.844,02	31.207.913,01	1,68

A-RESUMEN INDICADORES GENERALES

2.- INDICADORES DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

2.1.- INDICE DE EJECUCION DE INGRESOS

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
61,43%	59,98%	79,36%	80,90%	79,24%	69,42%	78,30%	76,40
2012	2013	2014					
80,78%	80,18	87,21					

2004	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	99,56	2005	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	90,38
2004	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	35,17	2005	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	24,54
2004	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	64,33	2005	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	68,78
2004	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00	2005	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	20,29
2006	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	130,41	2007	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	104,61
2006	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	66,04	2007	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	77,93
2006	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	89,36	2007	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	97,99
2006	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	34,33	2007	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00
2008	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	101,27	2009	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	96,23
2008	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	48,12	2009	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	41,54
2008	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	79,87	2009	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	77,34
2008	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	76,09	2009	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00
2010	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	98,59	2011	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	87,98
2010	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	37,88	2011	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	36,91
2010	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	78,85	2011	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	78,28
2010	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	70,80	2011	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00

2012	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	89,36	2013	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	
2012	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	54,85	2013	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	92,57
2012	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	81,37	2013	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	5,27
2012	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00	2013	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	80,19

2014	INGRESOS CORRIENTES (1-5)	91,91		INGRESOS CORRIENTES (1-5)	
2014	INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	37,85		INGRESOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	
2014	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	87,28		OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	
2014	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00		OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	

2.2.- INDICE DE EJECUCION DE GASTOS

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
53,00%	61,13%	71,06%	72,77%	64,92%	98,56%	76,10%	81,43

2012	2013	2014					
74,99%	76,96	90,33					

2004	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	98,74	2005	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	95,25
2004	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	16,73	2005	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	31,07
2004	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	52,99	2005	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	61,24
2004	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	90,17	2005	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	54,84

2006	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	99,03	2007	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	98,82
2006	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	46,59	2007	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	46,79
2006	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	71,06	2007	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	72,80
2006	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	69,10	2007	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00

2008	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	94,54	2009	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	84,86
2008	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	56,25	2009	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	49,41

2008	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	72,68	2009	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	68,51
2008	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	0,00	2009	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	81,20

2010	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	93,36	2011	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	90,51
2010	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	44,49	2011	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	57,66
2010	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	76,28	2011	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	82,04
2010	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	66,73	2011	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	92,80

2012	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	86,32	2013	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	96,67
2012	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	45,88	2013	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	21,10
2012	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	74,13	2013	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	75,35
2012	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	94,02	2013	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	99,65

2014	GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	94,49		GASTOS CORRIENTES (1 a 4)	
2014	GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	67,09		GASTOS OPERACIONES CAPITAL (6 a 7)	
2014	OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	98,78		OPERACIONES NO FINANCIERAS (1 a 7)	
2014	OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	89,68		OPERACIONES FINANCIERAS (8 a 9)	

2.3.- INDICE DE RECAUDACION DE INGRESOS DEL PRESUPUESTO CORRIENTE

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
86,86%	89,57%	90,61%	78,05%	79,12%	90,40%	89,90%	89,90

2012	2013	2014					
92,74%	93,18%	93,20%					

2.4.- INDICE DE PAGOS DE GASTOS DEL PRESUPUESTO CORRIENTE

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
95,12%	93,16%	96,30%	95,08%	98,20%	96,82%	89,90%	90,24

2012	2013	2014					
94,05%	96,62%	93,78%					

3.- INDICADORES DEL NIVEL DE SERVICIOS PRESTADOS

3.1.- GASTO PUBLICO POR HABITANTE

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
722,96 E	839,32 E	1.010,61 E	947,72 E	1.200,46 E	1.033,23 E	1.017,78 E	908,13 E
2012	2013	2014					
772,58 E	746,06 E	849,54E					

3.2.- INDICE DE GASTOS DE PERSONAL

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
55,82%	56,85%	54,20%	55,57%	54,66%	58,31%	58,74%	55,95
2012	2013	2014					
56,75%	56,86%	53,66%					

3.3.- INDICE DE RIGIDEZ DE LOS GASTOS

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
55,90%	56,85%	54,43%	56,42%	56,61%	59,91%	55,17%	56,82
2012	2013	2014					
57,38%	57,34%	54,31%					

3.4.- INDICE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES ENTREGADAS

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
3,55%	3,25%	3,84%	3,24%	4,36%	3,22%	2,87%	1,69
2012	2013	2014					
1,88%	1,43%	2,47%					

4.- INDICADORES DE INGRESOS POR OPERACIONES CORRIENTES

4.1.- INDICE DE INGRESOS CORRIENTES POR HABITANTE

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
829,57	809,81	1.061,45	974,54	872,84	852,08	829,42	762,33
2012	2013	2014					
701,20	773,06 E	789,82E					

4.2.- INDICE DE PRESION FISCAL

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
480,77	453,43	478,20	501,81	601,56	489,70	522,23	503,09
2012	2013	2014					
503,09	499,60	515,19					

4.3.- INDICE DE INGRESOS FISCALES E INDICE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
68,47%	68,15%	58,21%	62,04%	68,99%	57,47%	62,08%	65,99%
2012	2013	2014					
70,48%	64,63%	65,23%					

5.1- INDICE DE INVERSIONES POR HABITANTE

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
127,26 E	226,28 E	337,58 E	304,61 E	530,33 E	338,21 E	203,94 E	157,03 E
2012	2013	2014					
136,33 E	54,09 E	102,90E					

5.2- INDICE DE RELEVANCIA DE LAS INVERSIONES

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
17,30%	28,94%	36,27%	32,14%	44,17%	32,73%	20,03%	17,38%

2012	2013	2014					
17,65%	7,22%	12,11%					

5.3- INDICE DE FINANCIACION DE LAS INVERSIONES

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
106,37 E	63,44 E	88,48 E	65,21 E	82,76 E	57,37 E	75,32 E	47,74 E

2012	2013	2014					
96,16%	13,46%	29,60%					

5.4- INDICE DE RELEVANCIA DE LOS INGREOS POR OPERACIONES DE CAPITAL

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
16,20%	17,85%	29,49%	20,38%	33,48%	18,54%	14,66%	8,95%

2012	2013	2014					
15,75%	0,93	3,71%					

6.1- INDICE DE CARGA FINANCIERA POR HABITANTE

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
0,51%	0,00%	1,56%	5,08%	13,05%	26,92%	20,13%	49,61%

2012	2013	2014					
49,61%	67,45%	70,24					

6.2- INDICE DE RELEVANCIA DE LA CARGA DELA DEUDA

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
0,07%	0,00%	0,15%	0,53%	1,08%	2,60%	1,97%	4,84%

2012	2013	2014					
5,90%	9,01%	8,27					

6.3- INDICE DEL PESO DE LA CARGA FINANCIERA o ENDEUDAMIENTO

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
0,07%	0,00%	0,20%	0,62%	1,49%	3,15%	2,42%	5,74%

2012	2013	2014					
6,50%	8,73%	8,89%					

6.4- MARGEN DE AUTOFINANCIACION CORRIENTE

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
84,77%	91,91%	84,85%	79,51%	76,51%	81,56%	98,12%	97,90%

2012	89,90%	2014					
90,74%		94,53%					

7.1- INDICE DE AHORRO INTERNO

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
4,54%	0,35%	5,15%	9,41%	17,19%	16,60%	4,61%	4,29

2012	2013	2014					
17,97%	11,24%	5,78%					

B- RESUMEN OTROS INDICADORES

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

LIQUIDEZ INMEDIATA

(Fondos líquidos/obligaciones pendientes de pago de pago)
El valor del ratio debe ser al menos 1. Un valor inferior a 1 resulta una suspensión de pagos

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
FONDOS LIQUIDOS	238.835,75	238.175,66	470.981,28	8.434,67	146.694,64	8.562,95
PENDIENTE DE PAGO	277.619,90	365.794,13	835.408,87	347.055,01	184.577,08	377.624,65
RATIO	0,86	0,65	0,56	0,02	0,79	2,27

SOLVERCIA A CORTO PLAZO

(Fondos líquidos + derechos pendientes de cobro/ obligaciones pendientes de pago)

El valor del ratio debe ser al menos 1. Un valor inferior a 1 resulta una suspensión de pagos

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
FONDOS LIQUIDOS	238.835,75	238.175,66	470.981,28	8.434,67	146.694,64	8.562,95
PENDIENTE DE INGRESO	1.643.588,99	1.056.378,85	1.029.579,09	456.164,05	388.463,17	398.594,96
TOTAL	1.882.424,74	1.294.554,51	1.500.560,37	464.598,72	535.157,81	407.157,91
PENDIENTE DE PAGO	277.619,90	365.794,13	835.408,87	347.055,01	184.577,08	377.624,03
RATIO	6,78	3,54	1,80	1,34	2,90	1,08

ENDEUDAMIENTO FINANCIERO POR HABITANTE

(Pasivo exigible-financiero-/numero de habitantes)

Recoge el dinero que se debe a los bancos tanto a corto como a largo plazo por habitante

según los datos del padrón a 31-12 de cada año.

Es un dato aceptable debido al poco grado de endeudamiento bancario

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
PASIVO FINANCIERO	2.550.078,81	2.871.583,69	2.584.283,02	2.268.255,43	1.947.923,40	1.627.712,48
HABITANTES A 31-12	7865	7691	7640	7552	7295	7.145
RATIO	324,23	373,37	338,26	300,35	267,02	227,81

ENDEUDAMIENTO TOTAL POR HABITANTE

(Pasivo exigible/numero de habitantes)

Recoge el dinero que se debe a los bancos y a los acreedores por habitante según el padrón

El volumen que se debe a los acreedores es tal que el endeudamiento total por habitante se eleva mucho respecto al endeudamiento financiero

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
PASIVO FINANCIERO	2.550.078,81	2.871.583,69	2.584.283,02	2.268.255,43	1.947.923,40	1.627.712,48
PENDIENTE DE PAGO	277.619,90	365.794,13	835.408,87	347.055,01	184.577,08	377.624,65
TOTAL	2.829.707,71	3.239.387,82	3.421.702,89	2.617.322,44	2.134.513,48	2.005.337,13
HABITANTES A 31-12	7.865,00	7.691,00	7.640,00	7.552,00	7295	7.145
RATIO	359,78	421,19	447,87	346,57	292,60	280,66

INDICADORES PRESUPUESTARIOS

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

(Obligaciones Reconocidas Netas / Créditos definitivos)

Representa el grado de ejecución del presupuesto global de gastos y es una medida de la

eficiencia de gestión. Un alto índice de ejecución implica que las políticas municipales se llevan a cabo eficientemente.

	2009	2010	2011	2012	2013	2013
OBLIGACIONES RECON.	8.369.217,50	7.836.924,37	6.901.757,34	5.834.531,26	5.464.441,46	6.069.962,84
CREDITOS DETINITIVOS	12.205.431,13	10.297.968,36	8.372.478,48	7.780.800,00	7.100.000,00	6.720.100,00
RATIO	68,57	76,10	82,43	74,99	76,96	90,32

REALIZACION DE PAGOS

(Pagos liquidos / Obligaciones Reconocidas Netas)

Es un índice que refleja la morosidad

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
PAGOS LIQUIDOS	8.103.102,60	7.482.827,83	6.099.565,33	5.487.476,23	5.279.864,38	5.692.338,81
OBLIGACIONES RECON.	8.369.217,50	7.836.924,37	6.901.760,34	5.834.531,26	5.464.441,46	6.069.962,84
RATIO	96,82	95,48	88,38	94,05	96,62	93,77

GASTO POR HABITANTE

(Obligaciones Reconocidas Netas / Numero de habitantes)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
OBLIGACIONES RECONOC	8.369.217,50	7.836.924,37	6.901.760,34	5.834.531,28	5.464.441,46	6.069.962,84
NUMERO HABITANTES	7.865,00	7.691,00	7.640,00	7.552,00	7295	7145
RATIO	1.064,11	1.018,97	903,37	772,58	749,07	949,53

ESFUERZO INVERSOR

(Obligaciones Reconocidas Netas Capítulos 6 y 7 / Obligaciones Reconocidas Totales)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
OBLIGACIONES 6 Y 7	2.739.508,52	1.570.364,33	1.199.727,52	1.029.538,60	394.593,15	735.219,08
OBLIGACIONES RECONOC	8.369.217,50	7.836.924,37	6.901.760,34	5.834.531,26	5.464.441,46	6.069.962,84
RATIO	32,73	20,04	17,38	17,65	7,22	12,11

PERIODO MEDIO DE PAGO

(Obligaciones pendientes de pago cap.2 y 6 / Obligaciones Reconocidas Capit.2 y 6 x 365)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
--	------	------	------	------	------	------

PENDIENTE PAGO 2 Y 6	242.506,53	351.385,86	721.052,39	339.111,01	124.902,62	375.948,03
OBLIGACIONES REC.2 Y 6	4.898.404,22	3.889.976,35	3.446.464,73	2.858.664,26	2.291.201,72	2.837.537,06
RATIO	18,07	32,97	76,36	43,30	19,90	13,24

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

(Derechos Recocidos Netos / Previsiones Definitivas)

Representa el grado de ejecución del presupuesto global del presupuesto de ingresos y es y es una medida de la bondad del presupuesto de ingreso.

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
DERECHOS RECONOCIDOS	8.473.662,59	8.473.662,59	6.396.959,99	6.285.510,17	5.692.577,04	5.860.855,00
PREVISION DEFINITIVA	12.205.431,13	10.297.968,36	8.372.478,48	7.780.800,00	7.100.000,00	6.720.100,00
RATIO	69,43	82,28	76,40	80,78	80,18	87,21

REALIZACION DE COBROS

(Recaudacion Neta / Derechos Reconocidos Netos)

Es una medida de eficiencia en el cobro de los derechos reconocidos

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
RECAUDACION NETA	7.660.317,28	7.250.344,15	5.772.745,55	5.829.346,12	5.304.113,90	5.462.260,04
DERECHOS RECONOCIDOS	8.473.662,59	8.473.662,59	6.396.959,99	6.285.210,17	5.692.577,04	5.860.855,00
RATIO	90,40	85,56	90,24	92,75	93,18	93,19

AUTONOMIA FISCAL

(Derechos Reconocidos Netos 1 a 3 / Derechos Reconocidos Totales)

Es una forma de calcular la presión fiscal en el que solo se incluyen ingresos tributarios de los capítulos 1 a 3 de ingresos.

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
DERECHOS TRIBUTARIOS	3.966.641,40	4.013.591,15	3.843.585,60	3.732.416,97	3.644.610,83	3.681.014,42
DERECHOS RECONOCIDOS	8.473.662,59	8.477.662,59	6.396.959,99	6.285.210,17	5.692.577,04	5.860.855,00
RATIO	46,81	47,34	60,08	59,38	64,02	62,80

PERIODO MEDIO DE COBRO

(Derechos pendientes de cobro tributarios 1 a 3 / Derechos Reconocidos Netos Tributarios)

X 365 días	2009	2010	2011	2012	2013	2014
DERECHOS PEND.COBR	314.241,47	266.064,70	624.214,44	456.164,05	388.463,17	255.348,20
DERECHOS RECONOCIDOS	3.966.641,40	4.013.591,15	6.396.959,99	6.285.510,17	5.692.577,04	5.860.855,00
RATIO	28,92	24,20	35,62	26,49	24,91	22,95

SUPERAVIT / DEFICIT POR HABITANTE

(Resultado presupuestario ajustado / numero de habitantes)

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
RESULTADO PRESUPUEST.	149.218,80	51.314,47	-324.984,87	480.978,91	228.135,61	-209.107,84
NUMERO HABITANTES	7.865,00	7.691,00	7.640,00	7.552,00	7295	7145
RATIO	18,97	6,67	-42,54	63,69	31,27	-29,26

CONTRIBUCION DEL PRESUPUESTO AL REMANENTE DE TESORERIA

(Resultado Presupuestario ajustado / Remanente de Tesoreria para gastos generales)

Representa el porcentaje de resultado presupuestario respecto al Remanente de Tesoreria

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
RESULTADO PRESUPUEST	149.218,80	51.314,47	-324.984,87	480.978,91	228.135,61	-209.107,84
REM.TESO.GTOS GENERAL	209.369,91	181.431,88	43.975,47	457.911,36	601.117,84	206.309,70
RATIO	71,27	28,28	-739,01	05,04	37,95	-1,35

CONCLUSIONES

PRIMERO.- Es necesario reducir los gastos corrientes (CAPÍTULOS 1 AL 4), sobre un 5%, estudiando los servicios que presta este Ayuntamiento para adaptarlos a los ingresos que se generan fruto de las Ordenanzas Fiscales, intentando reducir los déficit históricos que se producen, o aumentar los ingresos corrientes (CAPITTULOS 1 AL 5)

SEGUNDO.- Es necesario que la Policía Local se dedique más a la vigilancia de las Ordenanzas Fiscales y en concreto que toda obra menor sea fotografiadas y posteriormente por los Servicios Técnicos se revise lo declarado con la realidad.

TERCERO.- Una subida del 10% del IBI.

TERCERO.- Una Campaña publicitaria, indicando a los Ciudadanos sobre los conceptos que tienen que declarar para poder realizar obras

BRIVIESCA A 29 DE JUNIO DE 2.015

EL TESORERO,
ROBERTO CARRASCO ALONSO