



Zarateamoko Udala

Bizkaia

Tel. 94 671 00 52

administrazioa.zarateamo@bizkaia.org

INDICADORES DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2019

Esfuerzo Fiscal por Habitante

EF= Derechos Reconocidos Netos Capítulos I, II y III (ingresos) / Población de Derecho

EF= 888.750,56 € / 1614 = 550,65 €/Habitante

Gastos de mantenimiento en Servicios e Infraestructuras Municipales

GI= Obligaciones Reconocidas Netas del Capítulo II Gastos / Población de Derecho

GI= 1.142.023,26 € / 1614 = 707,57 €/Habitante

Gastos en realización de actividades por asociaciones particulares

GS= Obligaciones Reconocidas Netas Capítulo IV / Población de Derecho

GS= 95.637,74 € / 1614 = 59,26 €/Habitante

Gastos de Capital por Habitante/Inversión por Habitante

GC= Obligaciones Reconocidas Netas de los Capítulos VI y VII / Población de Derecho

GC= 447.043,15 € / 1614 = 276,98 €/Habitante

Dependencia de subvenciones y transferencias corrientes

Porcentaje de los gastos corrientes que son cubiertos con los ingresos por transferencias corrientes = Derechos reconocidos netos del Capítulo IV / Obligaciones Reconocidas Netas de los capítulos I a IV.

DTC= 1.428.484,17 / 2.036.492,71 = 70,14.

INDICADORES FINANCIEROS.

Índice de liquidez inmediata. Mide la proporción, a 31 de diciembre, de los fondos líquidos respecto a las obligaciones pendientes de pago. Fondos líquidos por 100 / Obligaciones pendientes de pago; así: $407.910,91 \times 100 / 242.016,79 = 1,69$.

Índice de solvencia a corto plazo. Agrega a los fondos líquidos los derechos pendientes de cobro disponibles para hacer frente a las obligaciones reconocidas pendientes de pago. Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro por 100 / Obligaciones pendientes de pago; así: $(407.910,91 \text{ €} + 158.696,66) \times 100 / 242.016,79 = 234,12$.

Índice de solvencia a corto plazo ajustada. Agrega a los fondos líquidos los derechos pendientes de cobro disponibles para hacer frente a las obligaciones reconocidas pendientes de pago y le disminuye los derechos de dudoso cobro. Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro – Dudoso cobro por 100 / Obligaciones pendientes de pago; así: $(407.910,91 + 158.696,66 - 118.653,76) \times 100 / 242.016,79 = 185,09$

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO.

Carga Financiera por Habitante

Cociente resultante de dividir las Obligaciones Reconocidas Netas de los Capítulos III y IX entre el número de habitantes.

CFH= Obligaciones Reconocidas Netas de los Capítulos III y IX / Población de derecho

CFH= 0,00 € / 1614 = 0,00 €/Habitante

Carga Financiera del ejercicio/Nivel endeudamiento

Cociente resultante de dividir el total de las obligaciones reconocidas netas de los capítulos III y IX de gastos entre el sumatorio de los derechos reconocidos netos de los capítulos 1 a 5)* 100 = $0,00 \text{ €} / 2.325.696,75 \text{ €} = 0,00\%$



Zaratamoko Udala
Bizkaia
Tel. 94 671 00 52

administrazioa.zaratamo@bizkaia.org

INDICADORES DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Autonomía Fiscal

Cociente resultante de dividir el importe de los derechos reconocidos netos de los capítulos 1, 2 y 3 entre el importe de los derechos reconocidos netos totales: $888.750,56 / 2.353.113,50 = 37,77\%$. Resulta, en mi modesta opinión, insuficiente.

Índice de dependencia de las transferencias corrientes: Porcentaje que representan los derechos reconocidos netos del capítulo IV de ingresos respecto al total de gastos corrientes (Capítulos I a IV de gastos). $DTC = 1.428.484,17 / 2.036.492,71 = 70,15\%$.

Índice de dependencia de las transferencias de capital: Porcentaje que representan los derechos reconocidos netos del capítulo VII de ingresos respecto al total de gastos de capital (Capítulos VI y VII de gastos). $27.416,75 / 447.043,15 = 6,13\%$.

Realización de cobros. Índice que refleja la gestión recaudatoria y se calcula dividiendo el importe de la recaudación neta entre los derechos reconocidos netos. $2.315.242,07 / 2.353.113,50 = 98,39\%$.

Periodo medio de cobro. Este indicador refleja los días en que la entidad tarda en cobrar sus derechos y se calcula mediante el sumatorio de los derechos pendientes de cobro de los capítulos 1 a 3 dividiéndolo por el importe de los derechos reconocidos netos de esos mismos capítulos y multiplicándolo por los días del año. $27.262,40 / 888.750,56 \times 365 = 3,07$ días.

INDICADORES DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Índice de gasto de personal

Cociente resultante de dividir los gastos de personal (capítulo I) entre los derechos reconocidos netos de los ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5). $798.831,71 / 2.325.696,75 \text{ €} = 34,35\%$

Índice de subcontrataciones relativas.

Cociente resultante de dividir el total de gastos con empresas externas (económica 227 de gasto) entre los ingresos corrientes (Capítulos 1 a 5 de ingresos). $635.962,87 / 2.325.696,75 \text{ €} = 27,35\%$

Realización de pagos

Es un índice que refleja la morosidad y se calcula dividiendo el importe de los pagos líquidos entre las obligaciones reconocidas netas: $2.312.089,09 / 2.483.535,86 = 93,10\%$.

Periodo medio de pago

Este indicador refleja los días en que la entidad tarda en pagar sus obligaciones derivadas de facturas; cuanto menor sea este parámetro mejor cumplirá el Ayuntamiento con sus proveedores. Se calcula mediante el sumatorio de las obligaciones presupuestarias pendientes de pago de los capítulos 2 y 6 dividiéndolo por el importe de las obligaciones reconocidas netas de esos mismos capítulos y multiplicándolo por los días del año. $(123.021,82 + 20.396,03) / 143.417,85 / (1.142.023,26 + 447.043,15) \times 1.589.066,41 \times 365 = 32,94$ días.

Gastos por habitante.

Cociente resultante de dividir el importe total de las obligaciones reconocidas netas entre el número de habitantes $2.483.535,86 \text{ €} / 1614 = 1.538,93 \text{ €}$.



Zaratamoko Udala
Bizkaia
Tel. 94 671 00 52

administrazioa.zaratamo@bizkaia.org

INDICADORES DE INVERSIONES

Esfuerzo inversor

Cociente resultante de dividir el total de las obligaciones reconocidas netas de los capítulos 6 y 7 de gastos entre las obligaciones reconocidas netas totales; $447.043,15 / 2.483.535,86 = 0,1800$. Es decir, del total de gasto, el **18,00%** lo ha sido en inversiones y el resto del gasto ha sido de carácter corriente.

Inversión por habitante

Cociente resultante de dividir el sumatorio de las obligaciones reconocidas netas de los capítulos 6 y 7 de gastos entre el número de habitantes (1614); $447.043,15 / 1614 = 276,98$ €. Disminuye igualmente con relación al ejercicio 2018, **519,90** €.

DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO Y/O REMANENTE DE TESORERÍA

Superávit o déficit por habitante

Cociente resultante de dividir el resultado presupuestario ajustado entre el número de habitantes (1614); $185.693,02$ € / $1614 = 115,05$ € Aumenta más del 85% respecto al ejercicio 2018, **62,04** €.

Contribución del presupuesto al remanente de tesorería

Cociente resultante de dividir el resultado presupuestario ajustado entre el remanente de tesorería para gastos generales. $185.693,02$ € / $205.937,02$ € = **90,16%**. La del ejercicio 2018 fue del **23,78%**.

Remanente por ingresos corrientes

Cociente resultante de dividir la diferencia entre el Remanente de Tesorería para gastos generales y los pagos pendientes de aplicación entre los derechos reconocidos netos de los capítulos 1 a 5. $205.937,02$ € / $2.325.696,75$ € = **8,85%**.

Índice de deudores de dudoso cobro

Cociente resultante de dividir los saldos de dudoso cobro entre los deudores pendientes de cobro x 100. $118.653,76$ / $158.696,66 = 74,77%$.