



**INFI-2013221**

**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

.....

**INTERVENCIÓN**

TPG/eg

# **ANALISIS DE LA GESTION PRESUPUESTARIA EN EL PERIODO 2007-2012**



AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....

INTERVENCIÓN

TPG/eg

## ÍNDICE

### 1. INTRODUCCIÓN

### 2. ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA EN EL PERIODO 2007/2012

- 2.1. Evolución de los presupuestos de ingresos y gastos
- 2.2. Evolución de los derechos y las obligaciones reconocidos
- 2.3. Grado de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos

- 2.3.1. Grado de ejecución de las operaciones corrientes
- 2.3.2. Grado de ejecución de las operaciones de capital

### 3. EVOLUCIÓN DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES ECONÓMICO-FINANCIERAS EN EL PERÍODO 2007/2012

#### 3.1. Ingresos corrientes

- 3.1.1. Presión fiscal
- 3.1.2. Grado de realización de los ingresos corrientes

#### 3.2. Gastos corrientes

- 3.2.1. Estructura porcentual de los gastos corrientes
- 3.2.2. Grado de realización de los gastos corrientes
- 3.2.3. Análisis de los gastos de funcionamiento

#### 3.3. Ahorro bruto y neto

#### 3.4. Análisis de las operaciones de capital



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ**  
**(MADRID)**  
**(C.P. 28250)**

.....  
**INTERVENCIÓN**

**3.5. Evolución de la deuda financiera**

3.5.1. Deuda financiera a largo plazo

3.5.2. Evolución de la carga financiera

**3.6. Evolución del resultado presupuestario anual**

**3.7. Evolución del remanente de Tesorería**

**4. EVOLUCIÓN DE IMPUESTOS EN EL PERÍODO 2007/2010**

**4.1. Impuesto Directos**

4.1.1. Impuesto sobre Bienes Inmuebles

4.1.2. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica

4.1.3. Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos Urbanos

4.1.4. Impuesto sobre Actividades Económicas.

**4.2. Impuestos Indirectos**

4.2.1. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras

**5. ANÁLISIS DE INDICADORES Y RATIOS DE LA INSTRUCCIÓN DE CONTABILIDAD PARA LAS ENTIDADES LOCALES.**

**5.1. Evolución de Indicadores**

**5.2. Análisis de Indicadores**

5.2.1. Liquidez inmediata y solvencia a corto plazo



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ**  
**(MADRID)**  
**(C.P. 28250)**

.....  
**INTERVENCIÓN**

5.2.2. Ejecución del Presupuesto y realización de cobro y pagos

5.2.3. Periodo medio de cobro y pagos

5.2.4. Endeudamiento, inversión y gasto por habitante

**6. CONCLUSIONES**



AYUNTAMIENTO DE TORRELOAYÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
**INTERVENCIÓN**

## 1. INTRODUCCIÓN

En los siguientes apartados del presente informe se analiza la evolución de la situación económico-financiera del Ayuntamiento, tomando como marco temporal el periodo comprendido entre 2007 y 2012, así como la gestión presupuestaria de la Corporación en dicho período, en base al comportamiento de las principales magnitudes de carácter económico-financiero:

- Ingresos y gastos corrientes
- Ahorro bruto y neto
- Gestión recaudatoria
- Operaciones de capital
- Deuda financiera a corto y largo plazo
- Resultado presupuestario
- Remanente de Tesorería
- Indicadores

Para la realización del presente análisis se ha contado con la información procedente de las Liquidaciones de Presupuestos de los ejercicios 2007/2012, así como de los diversos Estados Contables.

## 2. ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA EN EL PERÍODO 2007/2010

### 2.1. Evolución de los presupuesto de Ingresos y Gastos

Las previsiones definitivas de ingresos y gastos recogidas en los estados de liquidación de los mismos, se presentan equilibradas entre 2007 y 2012 (ni déficit, ni superávit), en 2011 presenta un superávit de 114.274 euros y 629.937€, que supone el 0,29% y 2,36% de la previsión de ingresos.

El presupuesto de ingresos de 2012 asciende a 31 millones de euros, lo que supone una disminución del -20,17% respecto de las previsiones del ejercicio 2007.

*Torreloayón*



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ**  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
**INTERVENCIÓN**

**EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS (en euros)**

CAPÍTULOS DE INGRESOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO					% VARIACIÓN	
	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012	*12/07
1. IMPUESTOS DIRECTOS	9.100.150	11.500.400	13.801.105	15.603.400	14.677.900	14.082.900	54,75%
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	4.000.000	3.000.000	1.700.000	700.000	340.000	785.280	-80,37%
3. TASAS PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	5.259.528	6.073.790	6.038.012	5.562.037	4.748.767	4.290.298	-18,43%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.177.355	5.824.619	6.351.897	5.889.760	5.056.124	5.861.473	-5,11%
5. INGRESOS PATRIMONIALES	98.500	557.000	653.586	619.170	556.150	503.000	410,66%
6. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	5.388.250	3.330.359	3.353.789	775.000	0	0	-100,00%
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.337.538	3.585.633	9.578.602	2.375.627	508.130	0	-100,00%
8. ACTIVOS FINANCIEROS	5.493.760	4.681.949	796.381	3.433.707	809.740	5.493.721	0,00%
9. PASIVOS FINANCIEROS	0	6.223.155	1.932.087	5.082.300	0	0	
<b>INGRESOS PORFIOS Cap (1/3)</b>	<b>18.359.678</b>	<b>20.574.190</b>	<b>21.539.117</b>	<b>21.865.437</b>	<b>19.766.667</b>	<b>19.158.478</b>	<b>4,35%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES Cap (1/5)</b>	<b>23.846.428</b>	<b>26.955.809</b>	<b>28.544.600</b>	<b>28.374.367</b>	<b>25.378.941</b>	<b>25.522.951</b>	<b>7,03%</b>
<b>TOTAL INGRESOS DEL EJERCICIO Cap (1/9)</b>	<b>38.855.080</b>	<b>44.776.904</b>	<b>44.205.458</b>	<b>40.041.001</b>	<b>26.696.812</b>	<b>31.016.672</b>	<b>-20,17%</b>

**EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (en euros)**

CAPÍTULOS DE GASTOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO					% VARIACIÓN	
	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012	*12/07
1. GASTOS DE PERSONAL	12.492.889	13.102.817	13.923.894	13.570.778	12.112.822	12.130.691	-2,90%
2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	9.095.305	10.550.648	9.709.976	9.416.414	8.738.334	8.999.391	-1,05%
3. GASTOS FINANCIEROS	437.626	1.177.749	1.349.326	1.400.867	1.176.484	2.024.166	362,53%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	601.150	1.760.242	1.951.862	2.079.364	1.219.165	1.135.303	88,86%
6. INVERSIONES REALES	14.543.322	16.655.330	16.032.630	6.419.339	1.393.778	3.944.002	-72,88%
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	27.000	12.019	0	22.000	76.900	318.710	1080,41%
8. ACTIVOS FINANCIEROS	250.000	220.000	120.000	191.562	78.006	78.006	-68,80%
9. PASIVOS FINANCIEROS	1.407.788	1.298.100	1.117.770	6.826.403	1.271.385	2.386.404	69,51%
<b>OPERACIONES CORRIENTES Cap (1/4)</b>	<b>22.626.970</b>	<b>26.591.456</b>	<b>26.935.058</b>	<b>26.467.423</b>	<b>23.246.805</b>	<b>24.289.551</b>	<b>7,35%</b>
<b>OPERACIONES CORRIENTES Cap (1/4 + 9)</b>	<b>24.034.758</b>	<b>27.889.556</b>	<b>28.052.828</b>	<b>33.293.826</b>	<b>24.518.191</b>	<b>26.675.955</b>	<b>10,99%</b>
<b>TOTAL GASTOS DEL EJERCICIO Cap (1/9)</b>	<b>38.855.080</b>	<b>44.776.905</b>	<b>44.205.458</b>	<b>39.926.727</b>	<b>26.066.875</b>	<b>31.016.672</b>	<b>-20,17%</b>

**RESULTADO PRESUPUESTARIO**

<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT</b>	0	-1	0	114.274	629.937	0
<b>ALCANCE</b>	0,00%	0,00%	0,00%	0,29%	2,36%	0,00%

Las previsiones de ingresos y gastos experimentan un incremento del 15,24% en el ejercicio 2008, para disminuir un 1,28 en 2009 y en el ejercicio 2010 la disminución

Intervención



AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
**INTERVENCIÓN**

es aún mayor: un 9,42% en ingresos y un 9,68% en gastos, en 2011 se produce una importante bajada del 33,33% y en gastos se reduce aún más en un 34,71% y por último en 2012 vuelve a incrementarse en un 16,18% en ingresos y 18,99% en gastos.

El incremento del presupuesto de ingresos del ejercicio 2008 se debe básicamente a los préstamos recibidos de fuera del sector público; mientras que en el presupuesto de gastos este incremento se ha distribuido por todos los capítulos de gastos corrientes y el capítulo de Inversiones reales, ya que en el resto de capítulos se han producido disminuciones.

La disminución tanto del presupuesto de ingresos como del de gastos correspondientes a los ejercicios 2009 y 2010, se debe a una compensación de incrementos y disminuciones entre capítulos.

En 2011 y 2012 se produce un ajuste general de todos los capítulos, no habiéndose incrementado el endeudamiento en ninguno de los dos ejercicios, y debiéndose el aumento en 2012 a la incorporación del remanente de tesorería para gastos generales.

Por su parte, en gastos, se produce igualmente una contracción del gasto que afecta a todos los capítulos del Presupuesto en 2011 y en 2012 experimenta un crecimiento importante el capítulo de inversiones reales y los destinados al pago de deuda (Capítulos. 3 y 9).

## 2.2. Evolución de los derechos y las obligaciones reconocidos

El resultado sin ajustar de los ejercicios 2007, 2008 y 2010 y 2012 ha arrojado un déficit que oscila entre el 1,43% de 2010, y el 14,79% de 2008; mientras que el resultado del ejercicio 2009 arroja un superávit del 12,77% y un 18,78% en 2011.

Los derechos reconocidos en 2012 ascienden a casi 27 millones de euros, lo que supone una disminución del 4,90% respecto de los derechos reconocidos en 2007. De igual forma las obligaciones reconocidas en 2012 ascienden a casi 30 millones, que representan un incremento del 1,02% respecto de las de 2007.

*Resolución*



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ**  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
**INTERVENCIÓN**

**EVOLUCIÓN DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (en euros)**

CAPÍTULOS DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS						% VARIACIÓN
	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012	*12/07
1. IMPUESTOS DIRECTOS	11.650.134	13.189.411	14.201.024	14.247.474	16.757.911	15.067.962	29,34%
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	1.599.664	102.416	13.412	187.761	-124.258	138.995	-91,31%
3. TASAS PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	4.945.219	5.889.685	4.374.860	5.135.420	4.878.605	4.382.069	-11,39%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.041.917	7.096.263	6.066.400	5.534.752	5.848.730	6.464.531	6,99%
5. INGRESOS PATRIMONIALES	139.956	699.480	583.501	568.613	554.408	638.914	356,51%
6. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	2.806.816	220.413	0	894.528	0	0	-100,00%
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	799.328	165.000	5.646.237	2.942.701	820.070	11.814	-98,52%
8. ACTIVOS FINANCIEROS	162.502	56.256	137.749	112.343	68.022	62.153	-61,75%
9. PASIVOS FINANCIEROS	0	5.223.154	3.520.200	5.082.300	0	0	
<b>INGRESOS PORPIOS Cap (1/3)</b>	<b>18.195.017</b>	<b>19.181.512</b>	<b>18.589.296</b>	<b>19.570.655</b>	<b>21.512.259</b>	<b>19.589.026</b>	<b>7,66%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES Cap (1/5)</b>	<b>21.141.789</b>	<b>26.977.255</b>	<b>25.239.197</b>	<b>25.674.020</b>	<b>27.915.396</b>	<b>26.692.471</b>	<b>26,25%</b>
<b>TOTAL INGRESOS DEL EJERCICIO Cap (1/9)</b>	<b>28.145.536</b>	<b>32.642.079</b>	<b>34.543.383</b>	<b>34.705.892</b>	<b>28.803.488</b>	<b>26.766.439</b>	<b>4,90%</b>

**EVOLUCIÓN DE LAS OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (en euros)**

CAPÍTULOS DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS						% VARIACIÓN
	2007	2008	2009	2010	2.011	2.012	*12/07
1. GASTOS DE PERSONAL	11.896.131	12.341.217	12.788.866	12.130.862	11.414.607	11.085.112	-6,82%
2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	8.437.165	9.595.050	8.826.358	8.392.773	7.699.989	8.403.412	-0,40%
3. GASTOS FINANCIEROS	435.738	1.118.529	1.157.042	885.560	983.689	2.015.310	362,51%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	560.791	1.719.276	763.282	1.932.707	1.190.412	1.112.907	98,45%
6. INVERSIONES REALES	5.960.487	11.251.806	5.360.316	4.975.996	837.991	3.850.944	-35,39%
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	26.573	12.018	0	21.878	44.150	316.946	1092,74%
8. ACTIVOS FINANCIEROS	214.820	145.300	117.100	65.180	37.807	59.120	-72,48%
9. PASIVOS FINANCIEROS	1.400.914	1.285.579	1.117.770	6.798.308	1.185.414	2.384.342	70,20%
<b>OPERACIONES CORRIENTES Cap (1/4)</b>	<b>21.329.825</b>	<b>24.774.072</b>	<b>23.535.548</b>	<b>23.341.902</b>	<b>21.288.696</b>	<b>22.616.741</b>	<b>6,03%</b>
<b>OPERACIONES CORRIENTES Cap (1/4 + 9)</b>	<b>22.730.739</b>	<b>26.059.651</b>	<b>24.653.318</b>	<b>30.140.210</b>	<b>22.474.111</b>	<b>25.001.083</b>	<b>9,99%</b>
<b>TOTAL GASTOS DEL EJERCICIO Cap (1/9)</b>	<b>28.932.619</b>	<b>37.468.775</b>	<b>30.130.734</b>	<b>35.203.264</b>	<b>23.394.059</b>	<b>29.228.093</b>	<b>1,02%</b>

**RESULTADO PRESUPUESTARIO SIN AJUSTAR**

<b>SUPERÁVIT / DÉFICIT</b>	<b>-787.083</b>	<b>-4.826.696</b>	<b>4.412.649</b>	<b>-497.372</b>	<b>5.409.429</b>	<b>-2.461.654</b>
<b>% SOBRE DERECHOS RECONOCIDOS</b>	<b>-2,80%</b>	<b>-14,79%</b>	<b>12,77%</b>	<b>-1,43%</b>	<b>18,78%</b>	<b>-9,20%</b>

Los derechos reconocidos se han ido incrementando a lo largo de todo el período, siendo más acusado en 2008, que alcanzó el 16%, para seguidamente reducirse este incremento a un 6% en 2009 y a un 0,5% en 2010. En 2011 y 2012 se ha

*Handwritten signature*



AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
**INTERVENCIÓN**

producido una disminución de los derechos reconocidos netos, de manera que en el periodo estudiado se ha reducido un 4,90%. La reducción, sin embargo, con respecto a 2010 es mucho mas significativa, ya que se cifra en un 22,88%. Este comportamiento creciente tiene su origen, por una parte, en un mayor endeudamiento en 2008, que se mantiene durante los ejercicios siguientes. Por otro lado el crecimiento viene determinado por las transferencias de capital recibidas del Estado durante los ejercicios 2009 y 2010 para la financiación de proyectos de inversión.

Por lo que se refiere a la reducción de los derechos reconocidos netos en los dos últimos ejercicios vienen motivados por el descenso del IAE e IVTM, como consecuencia de la finalización de los convenios suscritos en su día con empresas de alquiler de vehículos y que generaron unos derechos cuantiosos por estos conceptos.

Un comportamiento muy diferente tienen las obligaciones reconocidas, que tras incrementarse casi un 30% en 2008, pasan a disminuir un 20%, aproximadamente, en 2009, para volver a incrementarse en un 17% en 2010, pero sin llegar a alcanzar los valores de 2008. El crecimiento de 2008 se debe a las inversiones realizadas, que pasan a ser el doble que en el ejercicio anterior, volviendo a situarse en los mismos valores de 2007, en los ejercicios siguientes. El repunte alcista en 2010 es consecuencia de una refinanciación y su reflejo contable consecuentemente de la deuda pendiente.

En 2011 se observa que la inversión cae de forma muy importante pues pasa de casi 5 millones de € a menos de un millón de €, volviendo a crecer nuevamente en 2012 como consecuencia de la utilización parcial del Remanente de Tesorería para Gastos Generales

En cuando a la Deuda financiera hay que señalar que en 2010 se produce la refinanciación de buena parte de los préstamos pendientes de amortizar en esa fecha, lo que supone un incremento importante de los pasivos financieros por la suscripción de la operación de refinanciación que sin embargo tiene su contrapartida en gastos por importe equivalente por los préstamos que se amortizan anticipadamente, por lo que en términos netos no se producen incremento ni disminución, a excepción de las cantidades que se suscribieran para la financiación de nuevas inversiones.

### **2.3. Grado de ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos**

#### **2.2.1. Grado de ejecución de las operaciones corrientes**

*Torreloz*



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ**  
**(MADRID)**  
**(C.P. 28250)**

.....  
**INTERVENCIÓN**

**Ejecución de los ingresos corrientes**

**GRADO DE EJECUCIÓN DE INGRESOS CORRIENTES**  
**(DERECHOS RECONOCIDOS / PRESUPUESTO DEFINITIVO)**

CAPÍTULOS DE INGRESOS	GRADO DE EJECUCIÓN (%)					
	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Total 1. IMPUESTOS DIRECTOS	128,02%	114,69%	102,90%	91,31%	114,17%	106,99%
Total 2. IMPUESTOS INDIRECTOS	39,99%	3,41%	0,79%	26,82%	-36,55%	17,70%
Total 3. TASAS PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	94,02%	96,97%	72,46%	92,33%	102,73%	102,14%
Total 4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	97,81%	122,04%	95,51%	93,97%	115,68%	110,29%
Total 5. INGRESOS PATRIMONIALES	142,09%	123,37%	89,28%	91,83%	99,69%	127,02%
<b>INGRESOS PROPIOS Cap (1/3)</b>	<b>99,10%</b>	<b>93,23%</b>	<b>86,30%</b>	<b>89,50%</b>	<b>108,83%</b>	<b>102,25%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES Cap (1/5)</b>	<b>98,95%</b>	<b>100,08%</b>	<b>88,42%</b>	<b>90,48%</b>	<b>109,99%</b>	<b>104,58%</b>

*Handwritten signature in blue ink.*

En 2007 y 2008, los derechos reconocidos, en su conjunto, se aproximan a las previsiones iniciales. No obstante hay que señalar que en los capítulos de Impuestos directos e Ingresos Patrimoniales, así como en Transferencias corrientes, en 2008, los derechos reconocidos superan lo previsto; mientras que en el capítulo de Impuestos indirectos los derechos reconocidos están muy por debajo de la previsión inicial.

En 2009 y 2010, disminuyen las expectativas de materialización de los ingresos corrientes, situándose en torno al 90% sobre lo presupuestado.

En 2011 y 2012 se vuelven a incrementar con relación a ejercicios anteriores, si bien en 2012 caen nuevamente con respecto al ejercicio 2011.

La desviación más significativa se observa en los Impuestos indirectos, cuya tasa de realización tiene carácter negativo al haberse producido devoluciones de ingresos por importe superior a los derechos reconocidos netos del ejercicio en 2011, a pesar de que se han ido rebajando las previsiones iniciales. La explicación de este comportamiento está en que los ingresos que forman parte de este capítulo son, básicamente, los impuestos sobre construcciones, instalaciones y obras, y éstas se han reducido considerablemente en el período analizado. En 2012, si bien hay una recuperación con respecto al año anterior, tan solo se alcanza el 17% de las previsiones definitivas.

Hay que destacar la disminución observada en la tasa de realización de derechos reconocidos tanto en el capítulo de Impuestos directos como en el de Ingresos patrimoniales. En ambos casos los derechos reconocidos comienzan siendo muy superiores a las previsiones iniciales, para finalmente situarse en torno al 92% en



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

.....

**INTERVENCIÓN**

2010. Si bien en 2011 y 2012 se produce un incremento del grado de ejecución, estabilizándose en las tasas e incrementándose progresivamente en los dos ejercicios siguientes en los ingresos patrimoniales debido a la liquidación de cánones y otros derechos pendientes de liquidar correspondientes a ejercicios anteriores y que por tanto, no se consolidan para ejercicios sucesivos.

**Ejecución de los gastos corrientes**

**GRADO DE EJECUCIÓN DE GASTOS CORRIENTES  
(OBLIGACIONES RECONOCIDAS / PRESUPUESTO DEFINITIVO)**

CAPÍTULOS DE GASTOS	GRADO DE EJECUCIÓN (%)					
	2007	2008	2009	2010	2011	2012
1. GASTOS DE PERSONAL	95,22%	94,19%	91,85%	89,39%	94,24%	91,38%
2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	92,76%	90,94%	90,90%	89,13%	88,12%	93,38%
3. GASTOS FINANCIEROS	99,57%	94,97%	85,75%	63,22%	83,61%	99,56%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	93,29%	97,67%	39,11%	92,95%	97,64%	98,03%
9. PASIVOS FINANCIEROS	99,51%	99,04%	100,00%	99,59%	93,24%	99,91%
<b>GASTOS CORRIENTES Cap (1/4)</b>	<b>94,27%</b>	<b>93,17%</b>	<b>87,38%</b>	<b>88,19%</b>	<b>91,58%</b>	<b>93,11%</b>
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES Cap (1/4 + 9)</b>	<b>94,57%</b>	<b>93,44%</b>	<b>87,88%</b>	<b>90,53%</b>	<b>91,66%</b>	<b>93,72%</b>

*[Firma manuscrita]*

La tendencia de las obligaciones reconocidas a lo largo de todo el período se ha manifestado conservadora, ya que se han situado algo por encima del 90% de los gastos corrientes previstos, observándose el mismo comportamiento en todos los capítulos.

Los capítulos de gastos que mayor reducción han experimentado son el de Transferencias corrientes en 2009, y el de Gastos financieros en 2009 y 2011; si bien el primero puede ser susceptible de reducción debido al carácter discrecional que tienen parte de los gastos recogidos en este capítulo, el segundo no puede reducirse arbitrariamente, ya que recoge los intereses derivados de la deuda contraída por el Ayuntamiento, tanto derivada de deudas con entidades financieras como aquellas otras derivadas del cumplimiento de sentencias judiciales, por lo que sólo se reducirá en función de la amortización de la deuda financiera o las variaciones a la baja de los tipos de interés y que en todo caso se pondrán de manifiesto al finalizar el ejercicio al que corresponda o bien una vez cumplida la resolución judicial en sus términos.



AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

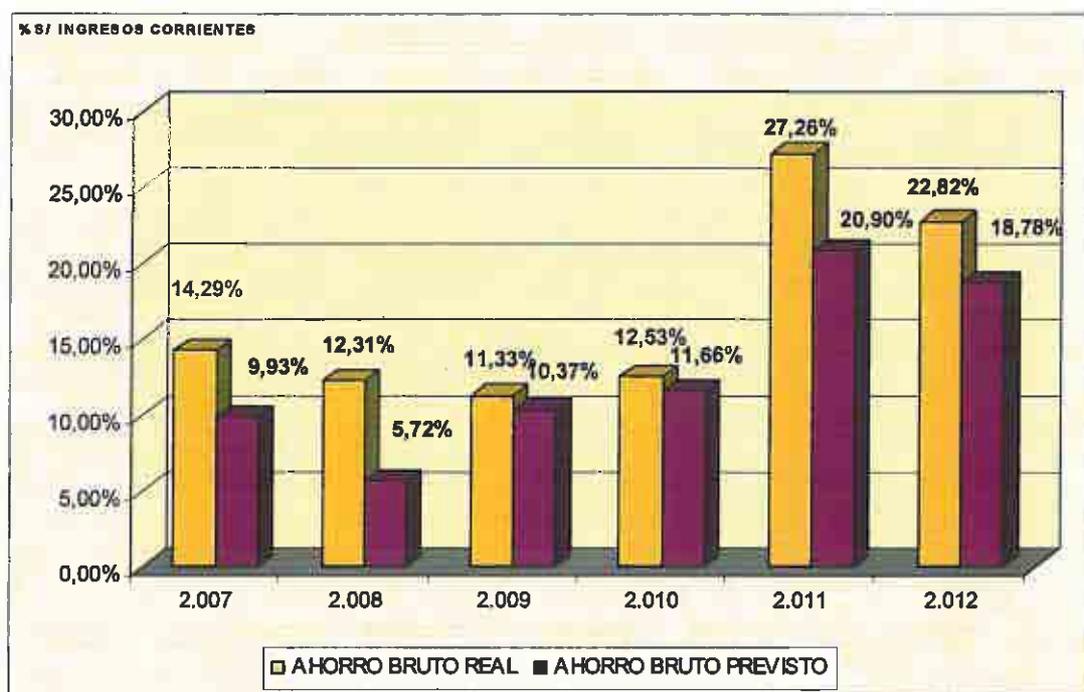
.....  
INTERVENCIÓN

### Ahorro bruto y ahorro neto

El ahorro bruto real ha superado al previsto a lo largo de todo el período. Se ha reducido progresivamente desde 2007 a 2009, creciendo en 2010 y con un repunte significativo en 2011, situándose en una tasa del 20% respecto de los ingresos corrientes y cayendo moderadamente en 2012 al 18.7%.

La única nota destacable se produce en 2008 cuya previsión de ahorro bruto fue muy inferior a la del resto de los ejercicios, y muy inferior al ahorro real.

### AHORRO BRUTO PREVISTO / AHORRO BRUTO REAL PERÍODO 2007 / 2012



El ahorro neto real, aunque superior al previsto, ha ido disminuyendo entre los años 2007 a 2009, situándose en 2010 en una tasa negativa del 17,4%, prácticamente igual a lo previsto.

El brusco descenso del ahorro neto en 2010 ha venido provocado por la consideración en el cálculo de este parámetro de las cantidades amortizadas en ese periodo de préstamos preexistentes y que han sido objeto de refinanciación.

*Fernando*

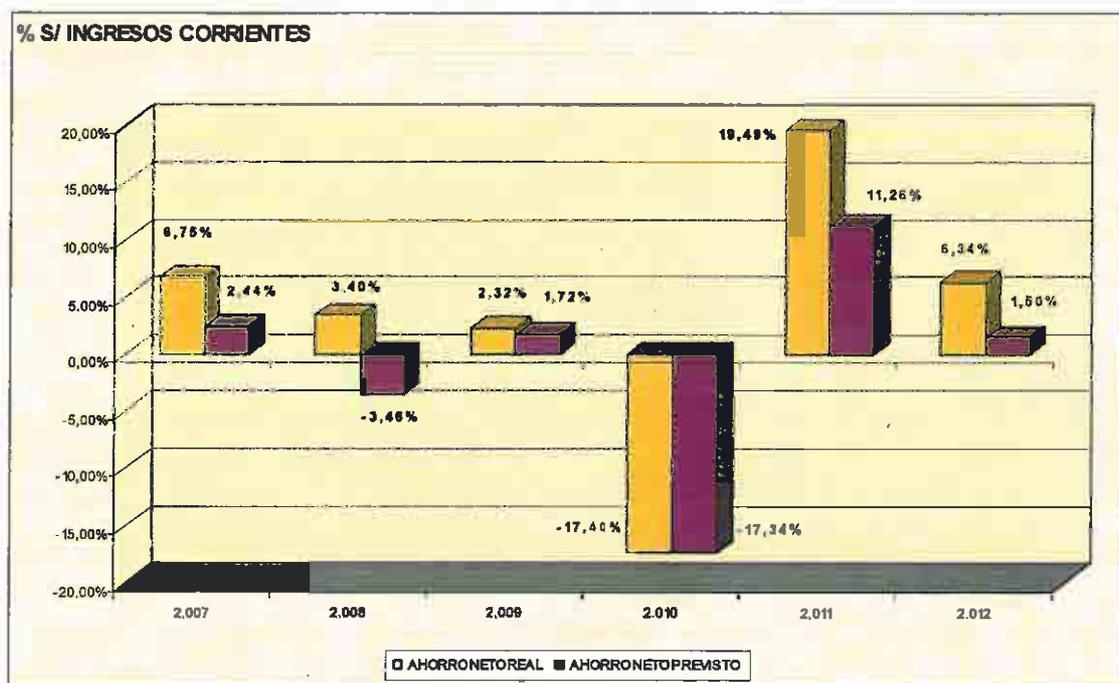


AYUNTAMIENTO DE TORRELODEÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

En 2011 se sitúa en una tasa positiva del 19,49%, disminuyendo nuevamente en 2012 hasta alcanzar el 6,34%.

### AHORRO NETO PREVISTO / AHORRO NETO REAL PERÍODO 2007 / 2012



#### 2.2.2. Grado de ejecución de las operaciones de capital

##### **Tendencia en la ejecución de los ingresos de capital**

El grado de ejecución de los ingresos de capital se sitúa en tasas de ejecución muy bajas, aunque ha ido creciendo a lo largo del período analizado, hasta situarse en el 77,42%, en 2010, reduciéndose en 2011 y siendo prácticamente nula en 2012. Todos los capítulos tienen su incidencia en los índices de ejecución de los ingresos de capital, aunque en valores absolutos, la mayor repercusión está en la enajenación de inversiones reales y en la variación del pasivo financiero.

Con respecto a las transferencias de capital, se observa que ha tenido grandes fluctuaciones, pasando desde el 4,60% de 2008 al 0% de 2012; en 2010 y 2011 la ejecución excede de forma importante las previsiones iniciales, consecuencia de los



**AYUNTAMIENTO DE TORRELODONES  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

.....  
**INTERVENCIÓN**

Fondos Estatales para la financiación de obras, que tuvieron su contrapartida en un incremento de los gastos de esta naturaleza.

Hay que indicar que el capítulo 8, activos financieros, refleja una casi nula ejecución durante el período debido a que está integrado en su práctica totalidad por incorporaciones de remanentes de tesorería, que, por su propia naturaleza contable, no pueden liquidarse en el ejercicio, al proceder de derechos que fueron liquidados y reconocidos contablemente en ejercicios anteriores.

En cuanto a la suscripción de nuevo endeudamiento, destacar que la ejecución también resulta sumamente irregular, de forma que en 2010 supera ampliamente la previsión de recurso a dicha fuente de financiación ajena, debido a la refinanciación de la deuda.

*[Firma manuscrita]*

**GRADO DE EJECUCIÓN DE INGRESOS DE CAPITAL  
(DERECHOS RECONOCIDOS / PRESUPUESTO DEFINITIVO)**

CAPÍTULOS DE INGRESOS	GRADO DE EJECUCIÓN (%)					
	2007	2008	2009	2010	2011	2012
6. ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	52,09%	6,62%	0,00%	115,42%	0,00%	0,00%
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	23,95%	4,60%	58,95%	123,87%	161,39%	0,00%
8. VARIACIÓN DEL ACTIVO FINANCIERO	2,96%	1,20%	17,30%	3,27%	8,40%	1,13%
9. VARIACIÓN DEL PASIVO FINANCIERO		83,93%	182,20%	100,00%	0,00%	0,00%
<b>INGRESOS DE CAPITAL Cap (6/9)</b>	<b>26,50%</b>	<b>31,79%</b>	<b>59,41%</b>	<b>77,42%</b>	<b>67,39%</b>	<b>1,35%</b>

***Tendencia en la ejecución de gastos de capital***

Respecto de los gastos de capital, el grado de ejecución sigue una evolución irregular con tendencia creciente, hasta alcanzar el 97,38% en 2012. Con carácter general el grado de ejecución es bajo, lo que pone de manifiesto una planificación de estos gastos poco ajustada al ritmo real de ejecución de las inversiones.

Todos los capítulos presentan la misma evolución heterogénea.



AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

**GRADO DE EJECUCIÓN DE GASTOS DE CAPITAL**  
(OBLIGACIONES RECONOCIDAS / PRESUPUESTO DEFINITIVO)

CAPÍTULOS DE GASTOS	GRADO DE EJECUCIÓN (%)					
	2007	2008	2009	2010	2011	2012
6. INVERSIONES REALES	40,98%	67,56%	33,43%	77,52%	60,12%	97,64%
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	98,42%	99,99%	100,00%	99,45%	57,41%	99,45%
8. ACTIVOS FINANCIEROS	85,93%	66,05%	97,58%	34,03%	48,47%	75,79%
<b>TOTAL GASTOS DE CAPITAL Cap (6/8)</b>	<b>41,85%</b>	<b>67,56%</b>	<b>33,91%</b>	<b>76,33%</b>	<b>59,40%</b>	<b>97,38%</b>

**3. EVOLUCIÓN DE LAS PRINCIPALES MAGNITUDES ECONÓMICO-FINANCIERAS EN EL PERÍODO 2007/2010**

**3.1. Ingresos corrientes**

**EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS CORRIENTES**

CAPÍTULOS DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS						VARIACIÓN PORCENTUAL (%)					
	2007	2008	2009	2010	2.011	2.012	*08/07	*09/08	*10/09	*11/10	*12/11	*12/07
1. IMPUESTOS DIRECTOS	11.650.134	13.189.411	14.201.024	14.247.474	16.757.911	15.067.962	13,21	7,67	0,33	17,62	-10,08	29,34
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	1.599.664	102.416	13.412	187.761	-124.258	138.995	-93,60	-86,90	1299,98	-166,18	-211,86	-91,31
3. TASAS PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	4.945.219	5.889.685	4.374.860	5.135.420	4.878.605	4.382.069	19,10	-25,72	17,38	-5,00	-10,18	-11,39
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.041.917	7.096.263	6.066.400	5.534.752	5.848.730	6.464.531	17,45	-14,51	-8,76	5,67	10,53	6,99
5. INGRESOS PATRIMONIALES	139.956	699.480	583.501	568.613	554.408	638.914	399,79	-16,58	-2,55	-2,50	15,24	356,51
<b>INGRESOS PROPIOS Cap (1/3)</b>	<b>18.195.017</b>	<b>19.181.512</b>	<b>18.589.296</b>	<b>19.570.655</b>	<b>21.512.259</b>	<b>19.589.026</b>	<b>5,42</b>	<b>-3,09</b>	<b>5,28</b>	<b>9,92</b>	<b>-8,94</b>	<b>7,66</b>
<b>OPERACIONES CORRIENTES Cap (1/5)</b>	<b>24.376.890</b>	<b>26.977.255</b>	<b>25.239.197</b>	<b>25.674.019</b>	<b>27.915.396</b>	<b>26.692.471</b>	<b>10,67</b>	<b>-6,44</b>	<b>1,72</b>	<b>8,73</b>	<b>-4,38</b>	<b>9,50</b>

**Fluctuación en los ingresos corrientes y tributarios**

Los derechos reconocidos por ingresos corrientes experimentan un incremento de casi un 11% en 2008, para luego descender un 6,5%, en 2009, para finalmente casi no variar en 2010, en 2011 se produce un repunte, descendiendo nuevamente en 2012. La variación neta ha supuesto un incremento del 9,50% entre 2007 y 2012.

La tendencia por capítulos es dispar, así los Impuestos directos crecen cada año, hasta mantenerse prácticamente en la misma cifra aunque en 2012 se produce una

*Fordebebe*



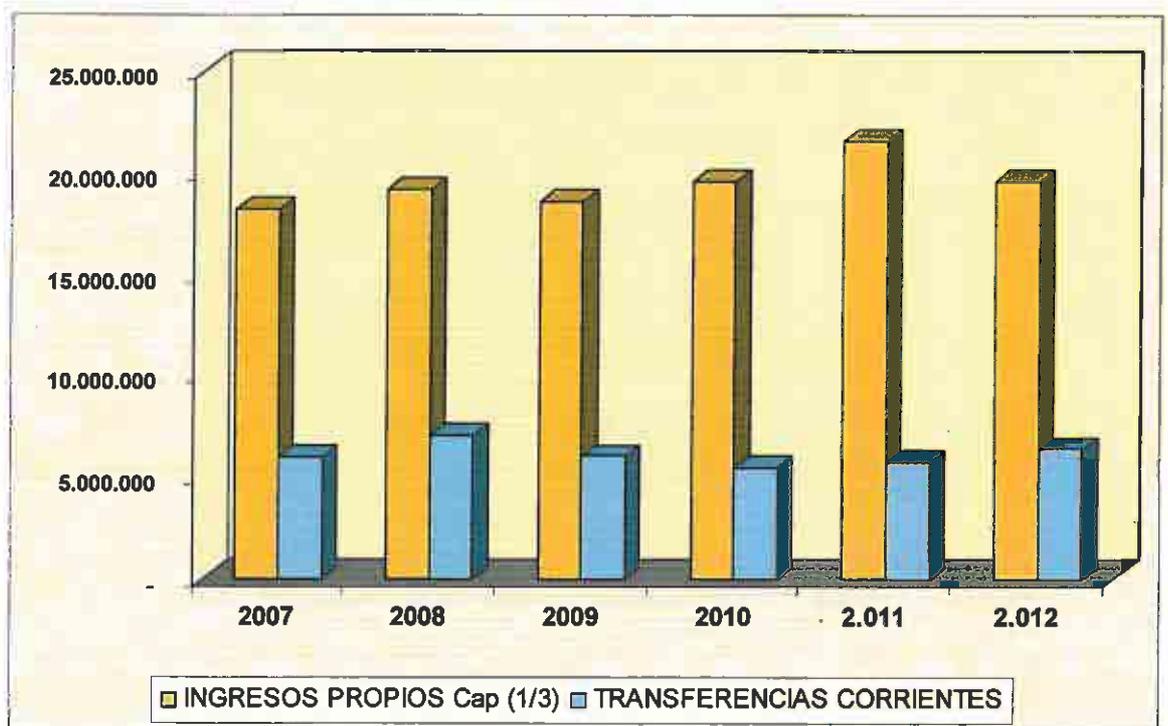
**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN**  
**(MADRID)**  
**(C.P. 28250)**

.....  
**INTERVENCIÓN**

disminución del 10% con relación al ejercicio anterior, mientras que los Impuestos indirectos tienen un comportamiento altamente decreciente, y aunque estos ingresos en 2010 superan a los de 2009, se ven reducidos en un 88% desde el inicio del período. En 2011 incluso tiene signo negativo, al ser las devoluciones de ingresos superiores a las liquidaciones que se generan en ese año. En 2012 crece nuevamente, siendo ya de signo positivo. El resto de capítulos sufren altibajos, pero se mantienen en unas tasas muy próximas.

En los Impuestos Indirectos tiene gran influencia el mercado inmobiliario por lo que la crisis económica actual ha tenido una gran repercusión en la caída de los ingresos relación con la construcción aunque, lógicamente, también ha incidido en aquellos otros referidos a la actividad empresarial y profesional.

**PROPORCIÓN INGRESOS TRIBUTARIOS / TRANSFERENCIAS CORRIENTES**



En cuanto a la proporción entre los ingresos tributarios propios y las transferencias corrientes como fuentes de financiación del Ayuntamiento, durante todo el período

Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralina)  
 Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

*[Firma manuscrita]*

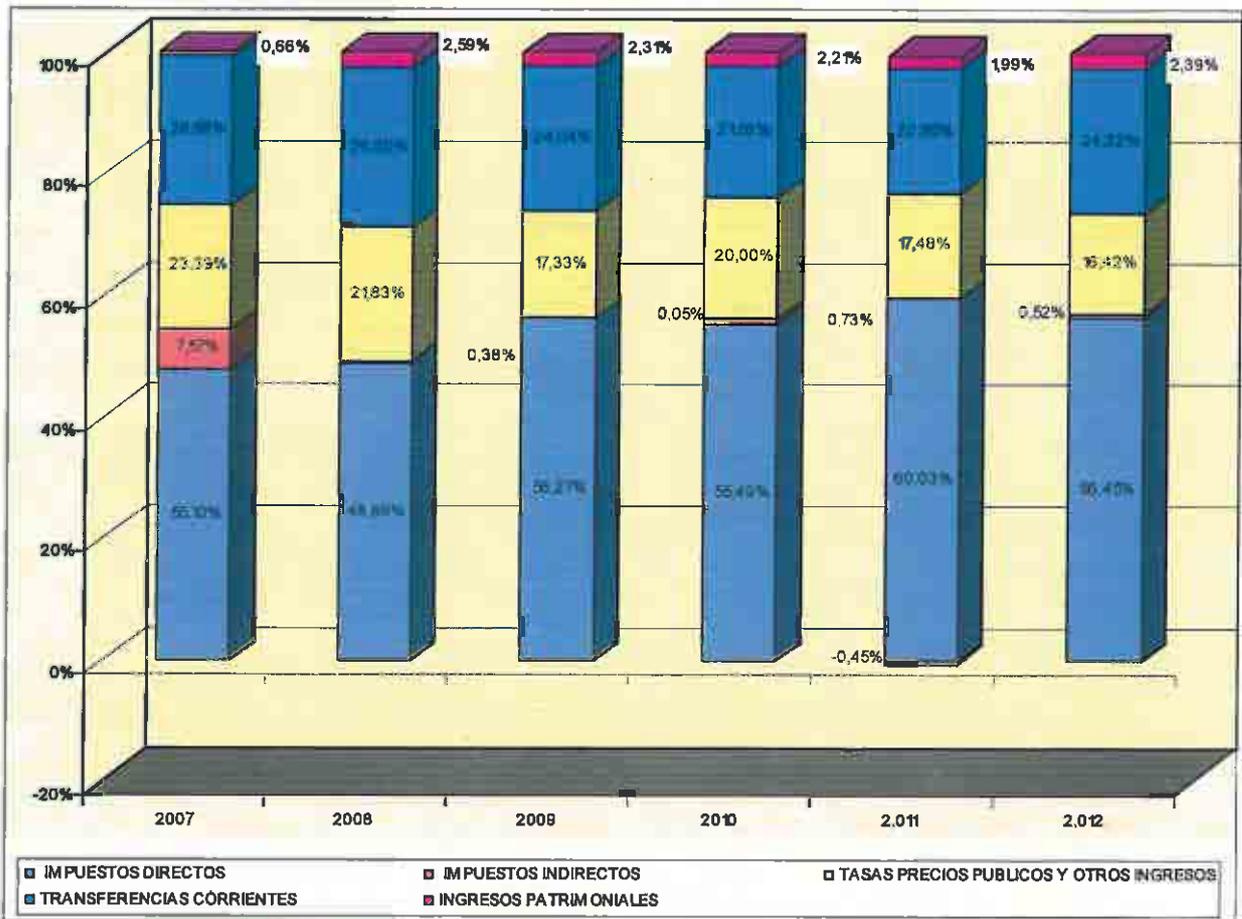


**AYUNTAMIENTO DE TORRELODEÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

**INTERVENCIÓN**

se observa una superioridad de los ingresos propios, suponiendo en torno a un 75% del total de derechos reconocidos por ingresos corrientes.

**ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS CORRIENTES**



Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralita)  
 Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

*Intervención*

En el análisis de la estructura porcentual de los ingresos corrientes se observa que los ingresos directos suponen más del 50% de los ingresos corrientes, y el otro 50% está constituido prácticamente por las Tasas y otros ingresos y por las Transferencias corrientes, que indica una buena estructuración, ya que no hay gran dependencia de ingresos puntuales.



AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

3.1.1. Presión Fiscal

**EVOLUCIÓN DE LA PRESIÓN FISCAL**  
(En euros/habitante y variación porcentual)

CAPÍTULOS DE INGRESOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS						VARIACIÓN PORCENTUAL (%)					
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	*08/07	*09/08	*10/09	*11/10	*12/11	*12/07
1. IMPUESTOS DIRECTOS	728,13	624,17	642,90	644,19	749,93	674,30	-14,28	3,00	0,20	16,41	-10,08	-7,39
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	99,98	4,85	0,61	8,49	-5,56	6,22	-95,15	-87,47	1298,21	-165,50	-211,86	-93,78
3. TASAS PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	309,08	278,72	198,06	232,19	218,32	196,10	-9,82	-28,94	17,24	-5,97	-10,18	-36,55
<b>PRESIÓN FISCAL 1+2+3</b>	<b>1137,19</b>	<b>907,74</b>	<b>841,56</b>	<b>884,87</b>	<b>962,69</b>	<b>876,62</b>	<b>-20,18</b>	<b>-7,29</b>	<b>5,15</b>	<b>8,79</b>	<b>-8,94</b>	<b>-22,91</b>
<b>EVOLUCIÓN IPC ANUAL</b>							<b>1,4</b>	<b>0,80%</b>	<b>3,00</b>	<b>2,40</b>	<b>2,90</b>	<b>11,60</b>

El nivel de la presión fiscal teórica ejercida en el Municipio (entendida como la suma de la carga trasladada por los Capítulos 1,2 y 3) ha fluctuado durante el periodo analizado así ha pasado de una variación negativo de 20% en 2008 a un incremento de la presión fiscal del 8,79% en 2011 con respecto a 2010, descendiendo nuevamente un 8,94% en 2012 con relación al año anterior.

En términos globales, en el periodo comprendido entre 2007 y 2012 la presión fiscal ha disminuido un 22,91%, situándose en 887€ por habitante en 2012

La carga fiscal por impuestos directos disminuye en 260€ entre 2007 y 2012.

Durante los ejercicios analizados, los ingresos derivados de las principales figuras impositivas de carácter directo han experimentado un descenso que, en términos porcentuales, se cifra en un 7,39%, en tanto que el crecimiento acumulado del índice de precios al consumo se estima en un 11,60% hasta alcanzar un nivel de ingresos per cápita de 674 euros aproximadamente.



AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

### 3.1.2. Grado de realización de los ingresos corrientes

#### GRADO DE REALIZACIÓN DE LOS INGRESOS CORRIENTES

CAPÍTULOS DE INGRESOS	RECAUDACIÓN / DERECHOS RECONOCIDOS NETOS					
	2007	2008	2009	2010	2011	2012
1. IMPUESTOS DIRECTOS	91,79%	93,35%	85,94%	85,01%	87,66%	83,00%
2. IMPUESTOS INDIRECTOS	99,98%	99,23%	99,70%	100,00%	106,79%	100,00%
3. TASAS PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	95,72%	94,80%	94,89%	94,66%	93,69%	91,16%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	91,26%	82,99%	96,23%	93,58%	95,58%	96,31%
5. INGRESOS PATRIMONIALES	31,32%	49,90%	28,36%	26,25%	46,66%	91,89%
<b>INGRESOS PROPIOS Cap (1/3)</b>	<b>93,58%</b>	<b>93,83%</b>	<b>88,05%</b>	<b>87,69%</b>	<b>88,92%</b>	<b>84,95%</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES Cap (1/5)</b>	<b>92,65%</b>	<b>89,84%</b>	<b>88,64%</b>	<b>87,60%</b>	<b>89,48%</b>	<b>87,87%</b>

#### Porcentajes de recaudación decrecientes a lo largo de todo el período

El grado de realización de los ingresos corrientes desciende de forma continua durante todo el período, hasta cifrarse en un 87,87%, incrementándose en 2011 y descendiendo nuevamente en 2012. Esta evolución se fundamenta en la reducción del porcentaje de recaudación de los Impuestos Directos, de manera que en 2012 llega a recaudarse un 83% de los derechos reconocidos en el ejercicio, lo que tiene una incidencia directa sobre la liquidez del Ayuntamiento y su capacidad para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Así se observa que al finalizar el periodo analizado se ha pasado de un grado de realización de ingresos de casi 93% a no alcanzar el 88% en 2012.

Si solo tomamos en consideración los ingresos propios de carácter tributario y los precios públicos, el descenso es más acusado, pues se ha pasado del 93,5% en 2007 al 84,95% en 2012, teniendo una mayor incidencia la caída en la recaudación del IIVTNU.

*[Firma manuscrita]*



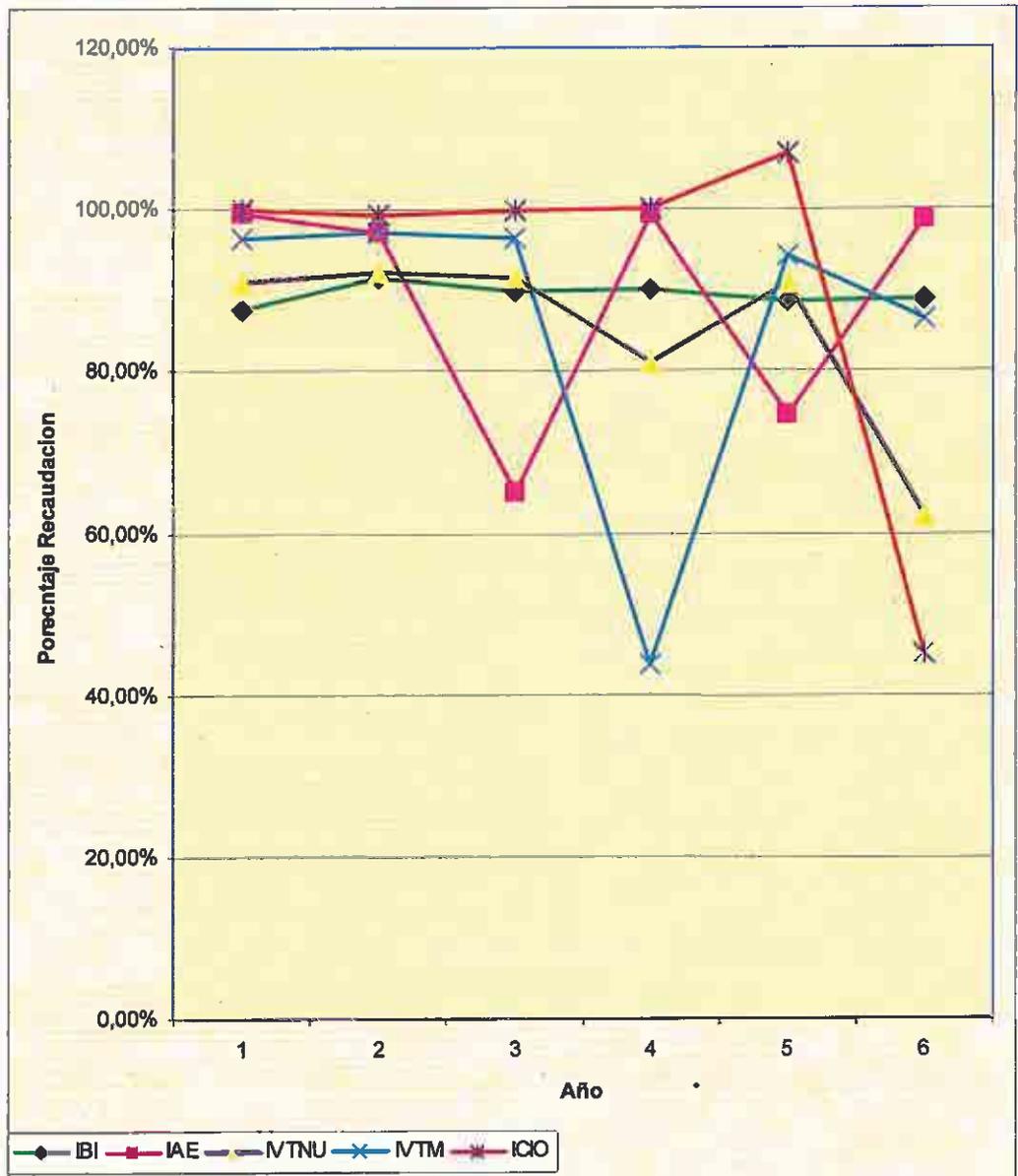
AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

### PORCENTAJE DE COBRO DE LOS PRINCIPALES IMPUESTOS

Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralita)  
Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

*Intervención*





AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

3.2. Gastos corrientes

EVOLUCIÓN DE LOS GASTOS CORRIENTES

CAPÍTULOS DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS						VARIACIÓN PORCENTUAL (%)					
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	*08/07	*09/08	*10/09	*11/10	*12/11	*12/07
1. GASTOS DE PERSONAL	11.896.131	12.341.217	12.788.866	12.130.862	11.414.607	11.085.112	3,74	3,63	-5,15	-5,90	-2,89	-6,82
2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	8.437.165	9.595.050	8.826.358	8.392.773	7.699.989	8.403.412	13,72	-8,01	-4,91	-8,25	9,14	-0,40
3. GASTOS FINANCIEROS	435.738	1.118.529	1.157.042	885.560	983.689	2.015.310	156,70	3,41	-23,46	11,08	104,87	362,51
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	560.791	1.719.276	763.282	1.932.707	1.190.412	1.112.907	206,58	-55,60	153,21	-38,41	-6,51	98,45
9. PASIVOS FINANCIEROS	1.400.914	1.285.579	1.117.770	6.798.308	1.185.414	2.384.342	-8,23	-13,05%	508,20	-82,56	101,14	70,20
<b>OPERACIONES CORRIENTES Cap (1/4)</b>	<b>21.329.825</b>	<b>24.774.072</b>	<b>23.535.547</b>	<b>23.341.902</b>	<b>21.288.696</b>	<b>22.616.741</b>	<b>16,15</b>	<b>-5,00</b>	<b>-0,82</b>	<b>-8,80</b>	<b>6,24</b>	<b>6,03</b>
<b>OPERACIONES CORRIENTES Cap (1/4 + 9)</b>	<b>22.730.739</b>	<b>26.059.652</b>	<b>24.653.317</b>	<b>30.140.210</b>	<b>22.474.111</b>	<b>25.001.083</b>	<b>14,64</b>	<b>-5,40</b>	<b>22,26</b>	<b>-25,43</b>	<b>11,24</b>	<b>9,99</b>
<b>TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (1+2+4)</b>	<b>20.894.087</b>	<b>23.655.543</b>	<b>22.378.506</b>	<b>22.456.342</b>	<b>20.305.007</b>	<b>20.601.430</b>	<b>13,22</b>	<b>-5,40</b>	<b>0,35</b>	<b>-9,58</b>	<b>1,46</b>	<b>-1,40</b>
<b>TOTAL CARGA FINANCIERA (3+9)</b>	<b>1.836.652</b>	<b>2.404.108</b>	<b>2.274.812</b>	<b>7.683.868</b>	<b>2.169.103</b>	<b>4.399.652</b>	<b>30,90</b>	<b>-5,38</b>	<b>237,78</b>	<b>-71,77</b>	<b>102,83</b>	<b>139,55</b>

Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralita)  
 Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN**  
**(MADRID)**  
**(C.P. 28250)**

.....

**INTERVENCIÓN**

Los gastos corrientes asumidos por el Ayuntamiento han crecido en su conjunto, durante el período 2007/2012 en un 10% aproximadamente, incrementándose en casi 2,3 millones de euros en los cuatro años considerados, alcanzando su máximo en 2010 que ascendió en torno a los 30 millones de euros, incluida la deuda financiera a largo plazo.

El incremento de los gastos corrientes durante el período analizado es consecuencia, básicamente, de los gastos constitutivos de la carga financiera (gastos financieros y amortizaciones de la deuda financiera a largo plazo), que se incrementan un 318% entre 2007 y 2010. Este considerable incremento se produce en 2010 y se debe al aumento de las amortizaciones de deuda financiera como consecuencia de la refinanciación de las operaciones de crédito preexistente, ya que los gastos financieros disminuyen en este ejercicio.

En cuanto a los gastos de funcionamiento su variación no es muy significativa, apenas un descenso del 1,40 % acumulado en el periodo analizado.

Todos los capítulos de gastos se incrementan en 2008, mientras que a partir de 2009 disminuyen, excepto las transferencias corrientes y la variación de pasivos financieros en 2010, que se incrementan significativamente, por la razón expuesta y en 2012 que se produce una amortización anticipada de parte de la deuda a largo plazo en cumplimiento de lo previsto en la LOEP y SF.



AYUNTAMIENTO DE TORRELOTONES  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

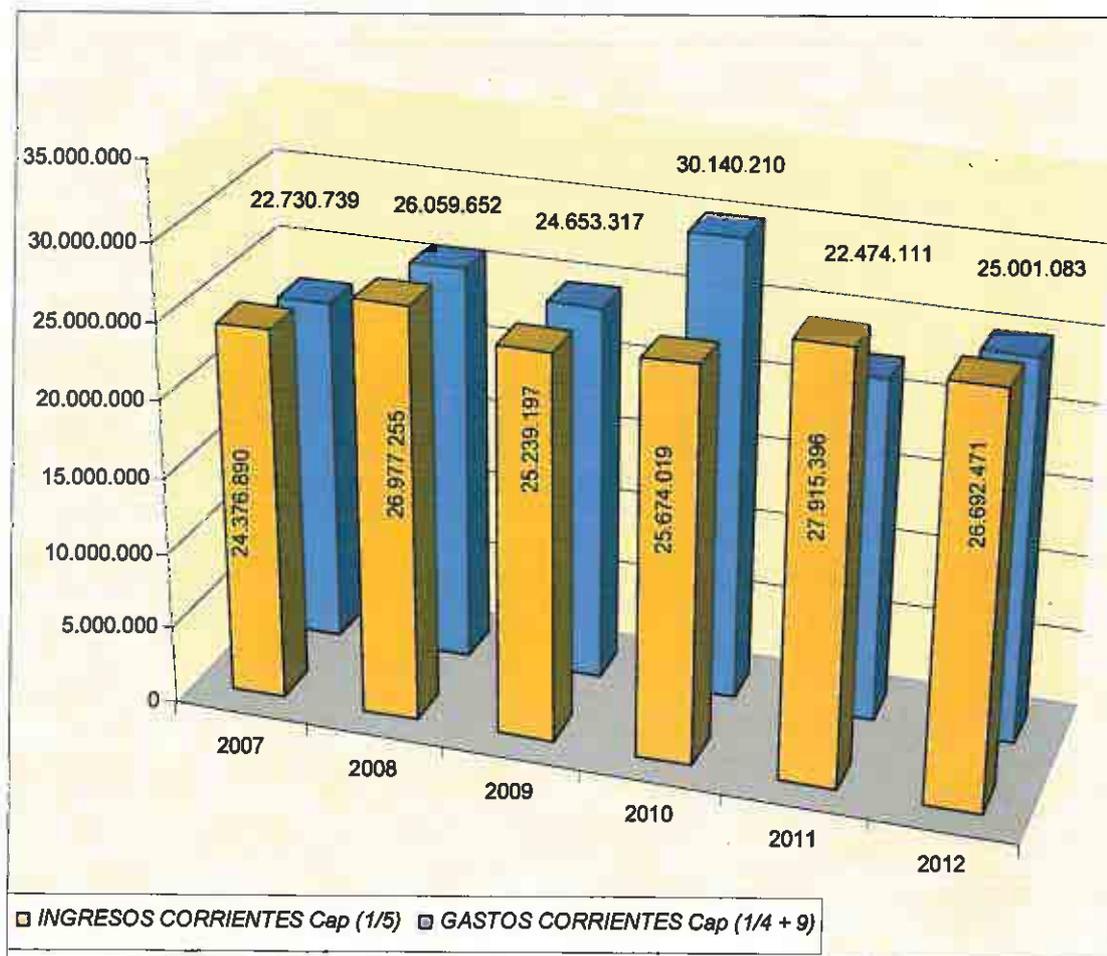
.....  
INTERVENCIÓN

Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralina)  
Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

*Handwritten signature*

### Retroceso de la capacidad de absorción de los gastos corrientes

Para la cobertura financiera de dichos gastos, la Corporación ha contado con un volumen de ingresos corrientes, prácticamente constante, cuya tasa de crecimiento acumulada en el mismo período (5,76%) explica el deterioro de la capacidad de autofinanciación del Ayuntamiento.





**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

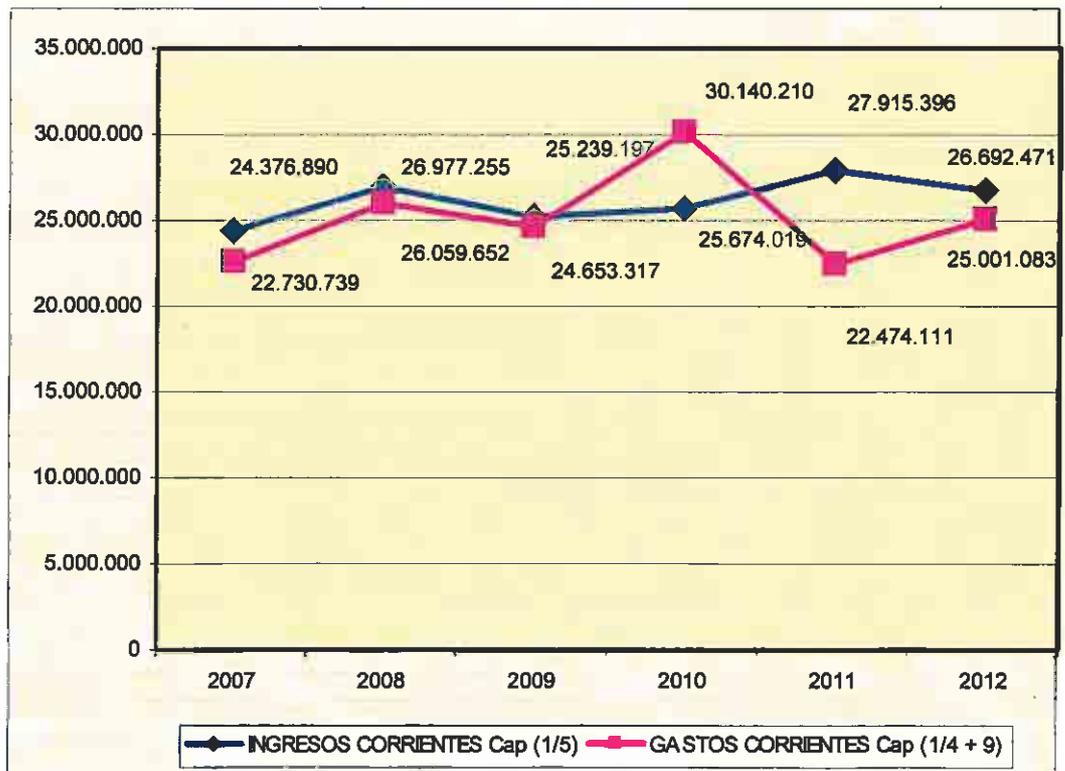
**INTERVENCIÓN**

Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralita)  
 Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

*[Handwritten signature]*

El análisis de la evolución de la Capacidad del Ayuntamiento para absorber el conjunto de obligaciones corrientes con los recursos líquidos de naturaleza corriente obtenidos en cada ejercicio económico pone de manifiesto el retroceso en el índice de cobertura de los gastos que se derivan de la actividad diaria de la hacienda local. La diferencia ingresos- gastos continúa teniendo signo positivo, lo que ha permitido acometer un cierto volumen de inversión sin necesidad de recurrir a un mayor endeudamiento, si bien ha ido minorándose en los dos últimos ejercicios.

**COBERTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES (euros)**





AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

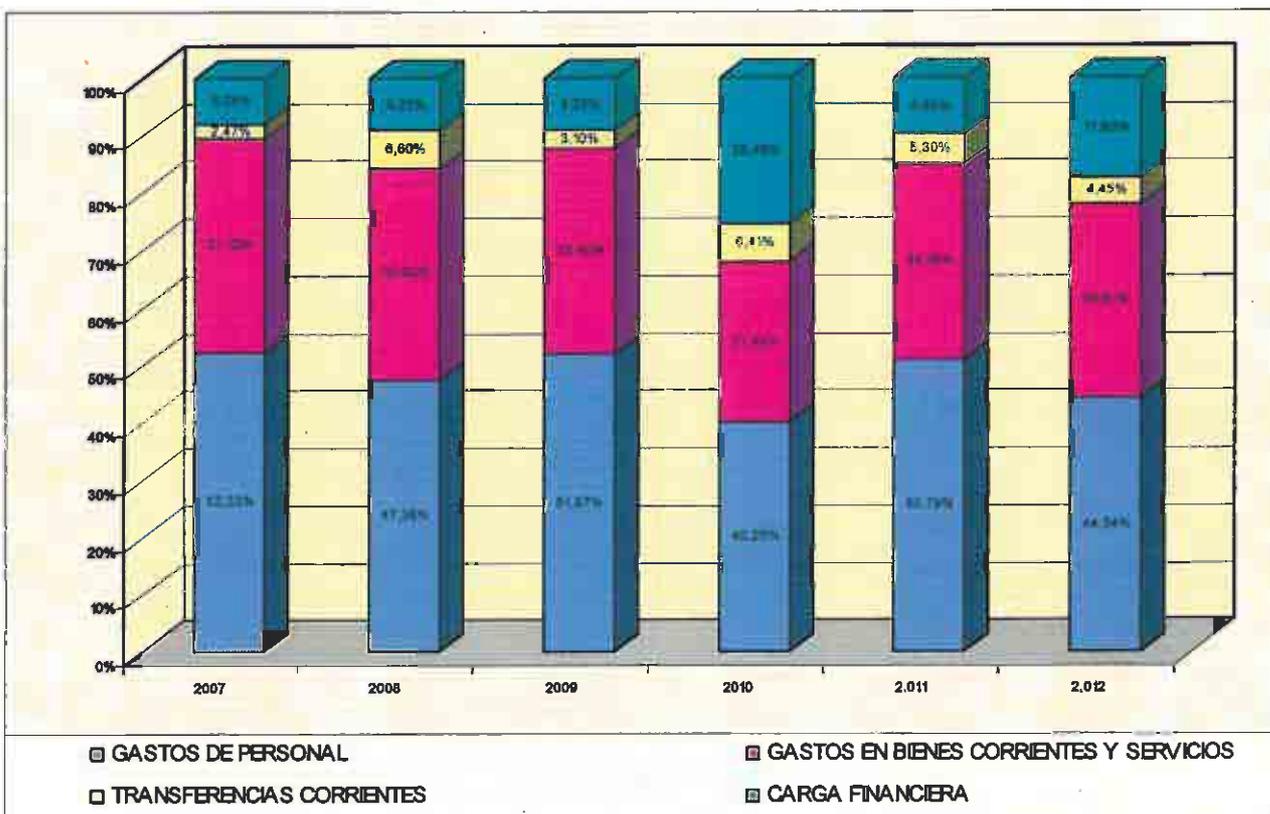
INTERVENCIÓN

3.2.1. Estructura porcentual de los Gastos Corrientes

**Incremento del peso relativo de la carga financiera**

Se aprecia un descenso de los gastos de personal y en bienes corrientes y servicios a lo largo de todo el período. Por el contrario se observa un fuerte incremento de la carga financiera, y en menor medida, de las transferencias corrientes. El incremento de la carga financiera como se viene señalando con anterioridad está determinado por la operación de refinanciación de operaciones preexistentes en 2010 por un lado y por otro la amortización anticipada parcial en 2012 a los efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto en la LOEP y SF en relación con la obligación de destinar el superávit presupuestario a la reducción del endeudamiento neto

**ESTRUCTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES**



Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio. Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralita)  
 Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

Torreloz



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ**  
**(MADRID)**  
**(C.P. 28250)**

.....  
**INTERVENCIÓN**

Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralita) Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

*Intervención*

**3.2.2. Grado de realización de los Gastos Corrientes**

Durante el período analizado el grado de realización de los gastos corrientes ha disminuido de casi el 92% al 84%, habiendo una compensación entre altos porcentajes de realización en gastos de personal y pasivos y gastos financieros, con un bajo grado de realización en bienes corrientes y servicios, así como en transferencias corrientes hasta el ejercicio 2010.

En 2011 y 2012 se vuelve a una situación muy similar a la del ejercicio 2007 con unos porcentajes de ejecución que, en su conjunto se sitúa nuevamente en el 92%.

**EVOLUCIÓN DEL GRADO DE REALIZACIÓN DE LOS GASTOS CORRIENTES**

CAPÍTULOS DE GASTOS	PAGOS / OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS					
	2007	2008	2009	2010	2011	2012
1. GASTOS DE PERSONAL	99,67%	99,77%	99,97%	99,93%	99,90%	96,08%
2. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	78,53%	61,26%	46,02%	60,41%	85,71%	82,49%
3. GASTOS FINANCIEROS	100,00%	55,34%	98,78%	89,29%	100,00%	99,94%
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	91,08%	36,63%	57,63%	27,33%	81,82%	91,20%
9. PASIVOS FINANCIEROS	100,00%	92,19%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
<b>OPERACIONES CORRIENTES Cap (1/4)</b>	<b>91,09%</b>	<b>78,47%</b>	<b>78,31%</b>	<b>79,30%</b>	<b>93,76%</b>	<b>91,13%</b>
<b>OPERACIONES CORRIENTES Cap (1/4 + 9)</b>	<b>91,64%</b>	<b>79,14%</b>	<b>79,29%</b>	<b>83,97%</b>	<b>94,09%</b>	<b>91,98%</b>



**AYUNTAMIENTO DE TORRELODONES  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

**INTERVENCIÓN**

**3.2.3. Análisis de los gastos de funcionamiento**

**a) Gastos de personal**

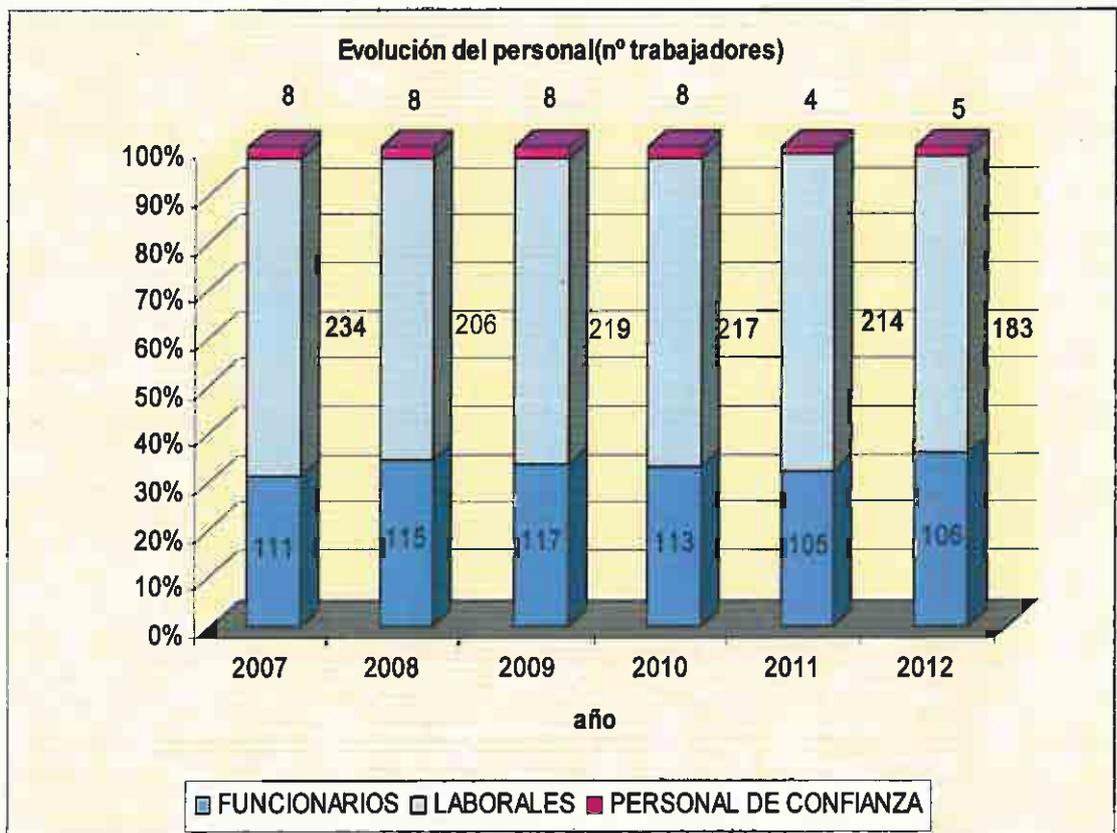
La composición de la plantilla del personal del Ayuntamiento es atípica, puesto que el número de trabajadores laborales casi duplica el de funcionarios.

**EVOLUCIÓN DEL PERSONAL (Nº TRABAJADORES)**

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
<b>FUNCIONARIOS</b>	111	115	117	113	105	106
<b>LABORALES</b>	234	206	219	217	214	183
<b>PERSONAL DE CONFIANZA</b>	8	8	8	8	4	5
<b>TOTAL</b>	353	329	344	338	323	294
<b>VARIACIÓN S/AÑO ANTERIOR</b>		-6,80%	4,56%	-1,74%	-4,44%	-8,98%
<b>OBLIGACIONES RECONOCIDAS (euros)</b>	11.896.131	12.341.217	12.788.866	12.130.862	11.414.607	11.085.112
<b>GASTO MEDIO / TRABAJADOR (euros)</b>	33.700	37.511	37.177	35.890	35.339	37.704
<b>VARIACIÓN GASTO MEDIO</b>		11,31%	-0,89%	-3,48%	-1,53%	6,69%

*Presupuesto*

Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralita) Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)





**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

**INTERVENCIÓN**

En los tres últimos ejercicios la plantilla decrece progresivamente, consecuencia de la política de personal derivada de las leyes de presupuesto generales del estado que no solo impide la ampliación de la plantilla sino que lleva a la amortización de aquellas plazas no cubiertas y las derivadas de jubilaciones.

Así la plantilla se ha reducido en un 16,71% a lo largo del periodo analizado

**b) Gastos en bienes corrientes y servicios**

Las obligaciones reconocidas por Capítulo II, Gastos en bienes corrientes y servicios, prácticamente han permanecido constantes a lo largo de todo el período. En 2012 se produce un incremento del 9% con respecto al año anterior, si bien en el periodo analizado se reducen estos gastos en un 0.4%.

**EVOLUCIÓN DEL GASTO EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS**

CONCEPTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (euros)						VAR. % *12/07
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
20. ARRENDAMIENTOS Y CANONES	231.507	1.125.114	213.700	155.142	204.703	136.064	-41,23%
21. REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	1.015.566	943.432	1.076.810	1.054.656	1.166.880	1.437.370	41,53%
22. MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS	7.156.442	7.450.795	7.469.233	7.145.371	6.205.718	6.806.474	-4,89%
23. INDEMNIZACIONES POR RAZON DEL SERVICIO	33.650	75.710	66.615	37.604	122.689	23.495	-30,18%
<b>TOTAL BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS</b>	<b>8.437.165</b>	<b>9.595.050</b>	<b>8.826.358</b>	<b>8.392.773</b>	<b>7.699.989</b>	<b>8.403.403</b>	<b>-0,40%</b>

**3.3. Ahorro bruto y neto**

**EVOLUCIÓN DEL AHORRO BRUTO Y NETO**

	MAGNITUDES (euros)						AHORRO (% S/ING. CORRIENTES)					
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2007	2008	2009	2010	2011	2012
INGRESOS CORRIENTES Cap (1/5)	24.376.890	26.977.255	25.239.197	25.674.019	27.915.396	26.692.471						
<b>AHORRO BRUTO</b>	<b>3.482.803</b>	<b>3.321.712</b>	<b>2.860.691</b>	<b>3.217.677</b>	<b>7.610.389</b>	<b>6.091.041</b>	<b>14,29%</b>	<b>12,31%</b>	<b>11,33%</b>	<b>12,53%</b>	<b>27,26%</b>	<b>22,82%</b>
AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA A L/P (Cap. 3 y 9)	1.836.652	2.404.108	2.274.812	7.683.868	2.169.103	4.399.652						
<b>AHORRO NETO</b>	<b>1.646.151</b>	<b>917.604</b>	<b>585.879</b>	<b>-4.466.191</b>	<b>5.441.286</b>	<b>1.691.388</b>	<b>6,75%</b>	<b>3,40%</b>	<b>2,32%</b>	<b>-17,40%</b>	<b>19,49%</b>	<b>6,34%</b>



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

**INTERVENCIÓN**

De las liquidaciones presupuestarias de los ejercicios analizados, los ingresos corrientes han experimentado un ligero incremento de 2,3 millones de euros, es decir, un 9,50% y una reducción de los gastos corrientes del 1,40%, por lo que el ahorro bruto se mantiene en un ratio positivo, un 22%.

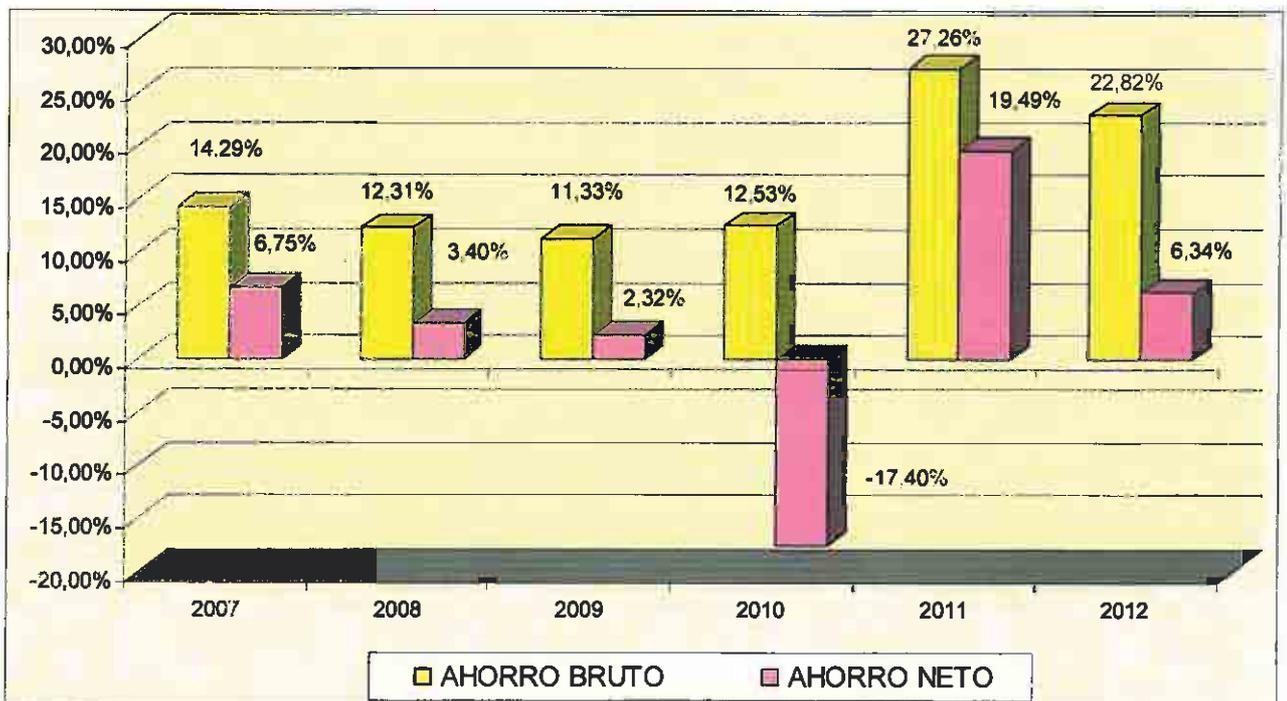
Si se analiza la evolución anual del ahorro bruto, se observa que durante el período ha ido descendiendo, habiendo un repunte a partir de 2010. No obstante durante todo el período se han mantenido los niveles positivos de ahorro bruto.

Los niveles de ahorro neto teórico, obtenidos detrayendo del ahorro bruto las cantidades liquidadas en concepto de amortización de la deuda a largo plazo, siguen una evolución paralela al ahorro bruto, alcanzando un nivel mínimo negativo en 2010 (-17%), porcentaje que se aleja de los mínimos considerados como de "salud financiera". Esto supone que los ingresos corrientes obtenidos por la Corporación en 2010 no han sido suficientes para hacer frente a los gastos ordinarios, ascendiendo la diferencia a 4,5 millones de euros, por lo que, no se ha obtenido excedente alguno para financiar el plan de inversiones o hacer frente a otros gastos no contemplados en la liquidación corriente. En 2011 se vuelve a la situación de ahorro neto positivo.

Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralita) Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

*Frederico*

**EVOLUCIÓN DEL AHORRO BRUTO Y NETO**





AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

### 3.4. Análisis de las operaciones de capital

#### GASTOS DE CAPITAL EN EL PERÍODO 2007 / 2012 (En euros, variación porcentual, euros / habitante)

EJERCICIOS	INVERSIONES REALES	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	ACTIVOS FINANCIEROS	GASTO CAPITAL	% VARIACIÓN G. CAPITAL	GTOS. CAPITAL (euros / hbte.)
2007	5.960.487	26.573	214.820	6.201.880		388
2008	11.251.806	12.018	145.300	11.409.124	83,96%	540
2009	5.360.316	0	117.100	5.477.416	-51,99%	248
2010	4.975.996	21.878	65.180	5.063.054	-7,56%	229
2011	837.991	44.150	37.807	919.948	-81,83%	41
2012	3.850.944	316.946	59.120	4.227.010	359,48%	189
<b>TOTAL</b>	<b>32.237.540</b>	<b>421.565</b>	<b>639.327</b>	<b>33.298.432</b>		

Las obligaciones reconocidas por operaciones de capital (suma de los Capítulos VI, VII y VIII) durante el período analizado han ascendido a 33,3 millones de euros, correspondiendo la mayor parte, 96,81%, a inversiones reales, el 1,27% a activos financieros, y el 1,92 % restante a transferencias de capital. Por término medio, los gastos de capital han representado en torno al 17,5% del total de obligaciones reconocidas (Capítulos 1 a 9).

El mayor gasto de capital se produce en 2008

Analizando la evolución de los gastos de capital en el período 2007/2012 se observa que el mayor nivel de gasto de esta naturaleza se realizó en el ejercicio 2008, en que dichas operaciones se cifraron en 11,4 millones de euros, que representa casi el 41% de los gastos de capital efectuados durante el período, alcanzando un gasto anual de capital per cápita de 540 euros.

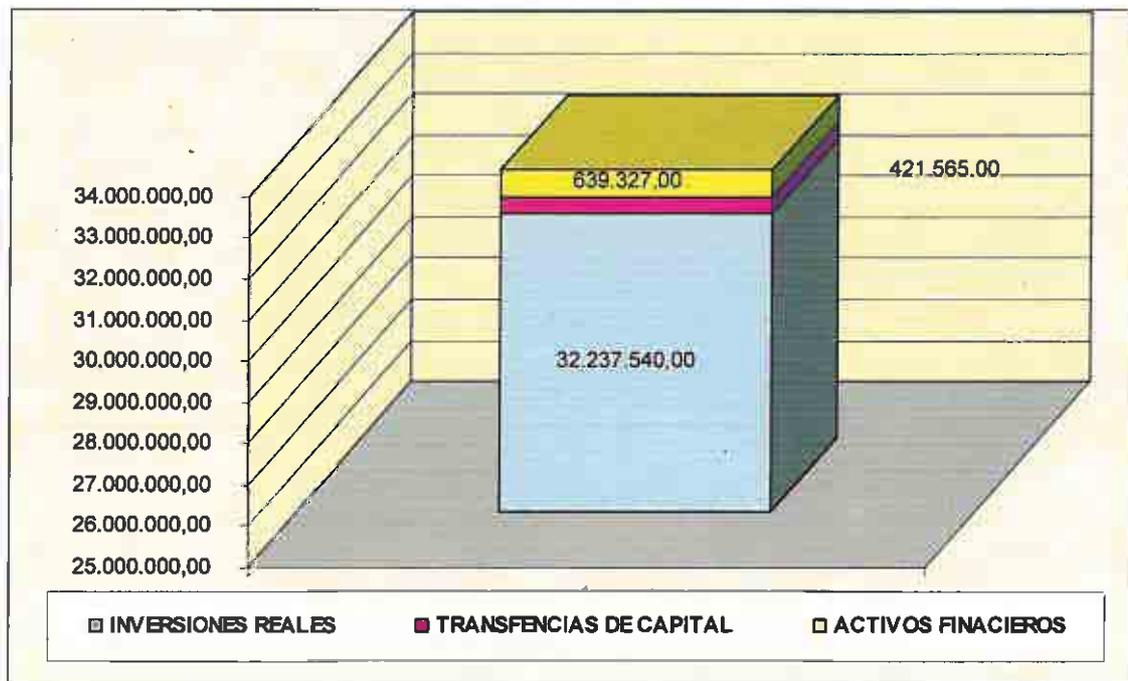
*Intervención*



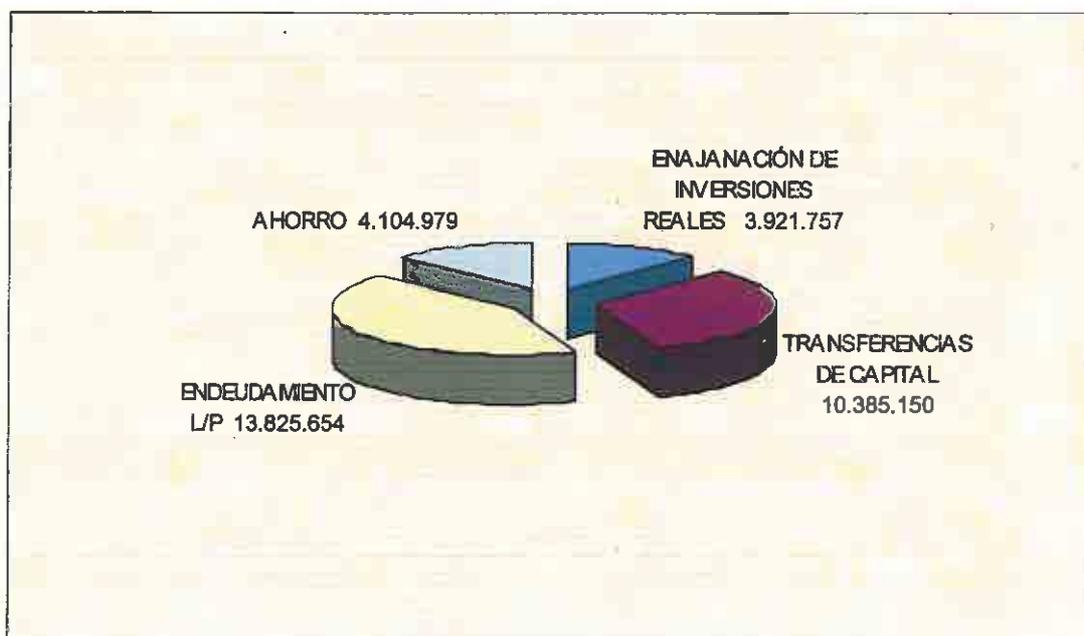
**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ**  
**(MADRID)**  
**(C.P. 28250)**

.....  
**INTERVENCIÓN**

**TOTAL GASTOS DE CAPITAL 2007 /2012**



**FINANCIACIÓN DE LOS GASTOS DE CAPITAL**



Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralita)  
 Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

*Forced*



AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

### Recurso al endeudamiento para financiar las inversiones

La cobertura financiera del plan de inversiones llevado a cabo por el Ayuntamiento durante el período analizado, se ha realizado en su mayor parte, casi un 50%, con la contratación de nuevos préstamos a largo plazo, cifrándose ésta en 13,8 millones de euros.

Durante el período la Corporación ha recibido un total de 9,5 millones en concepto de transferencias de capital, que han proporcionado cobertura a un 34% aproximadamente de los gastos de capital.

Respecto a la financiación procedente del Capítulo VI, Enajenación de Inversiones, asciende a 3,9 millones de euros.

Finalmente en el ejercicio 2012, parte de las inversiones se han financiado mediante la incorporación de créditos procedentes del remanente de tesorería para gastos generales

### 3.5. Evolución de la Deuda Financiera

#### 3.5.1. Deuda financiera a largo plazo

La tendencia de la deuda financiera ha sido a la baja a lo largo del periodo 2007/2012. Se produce un fuerte incremento del endeudamiento en los ejercicios 2008 y 2009, pasando de 8,5M en 2007 a 14.9M en 2009. En 2010 se refinancia parte de las operaciones de préstamo preexistentes, reduciendo el porcentaje de endeudamiento un 7,7%

En los ejercicios 2011 y 2012 no se formaliza ninguna operación nueva y añadido a ello, se produce una nueva amortización anticipada parcial en cumplimiento de lo establecido en la LOEP y SF. De esta forma a 31 de diciembre de 2012 la deuda pendiente de amortizar se sitúa en 9,77M de euros lo que representa un 37,72% de lo ingresos corrientes del ejercicio

	Capital Pendiente 31/12	OPERACIONES CORRIENTES Cap (1/5)	% Deuda viva/ OP. Corrientes	Préstamos nuevos	Amortización del año	Intereses pagados del año
2007	8.598.609,87	24.376.890,00	35,27%	0,00	1.400.913,97	426.616,32
2008	12.646.554,48	26.977.255,00	46,88%	5.233.155,00	1.285.579,41	401.064,92
2009	14.948.615,46	25.239.197,00	59,23%	3.520.200,00	1.117.770,00	706.733,70
2010	13.222.606,44	25.674.020,00	51,50%	5.082.300,04	6.798.308,06	554.628,86
2011	13.351.314,12	27.915.396,44	47,83%	0,00	1.185.414,13	576.096,93
2012	9.765.194,99	25.885.696,82	37,72%	0,00	2.384.342,28	409.302,14

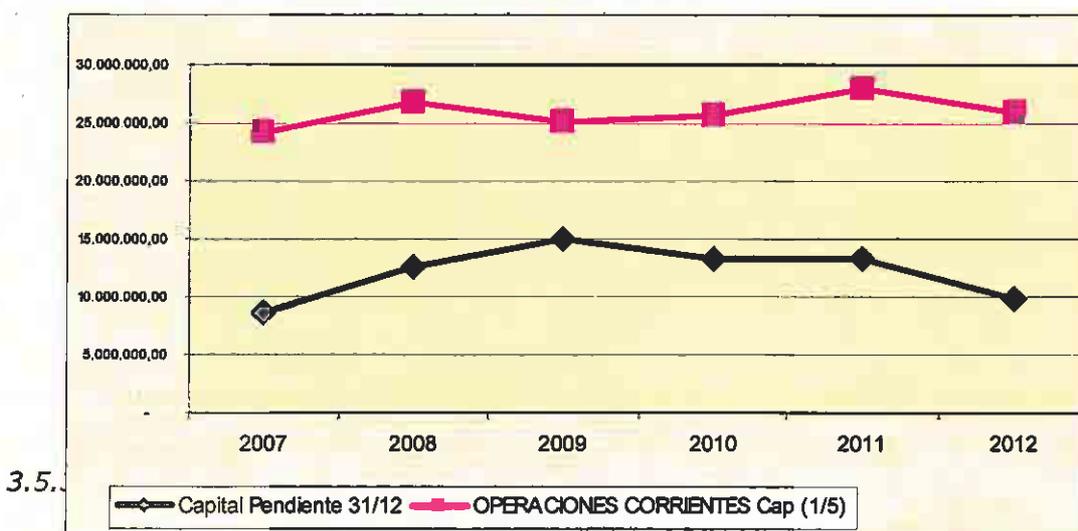
*Handwritten signature*



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN**  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
**INTERVENCIÓN**

Se observa que los ingresos corrientes se mantiene estables a lo largo del periodo, disminuyendo el capital pendiente de devolución por operaciones de préstamo, lo que supone un nivel de endeudamiento bajo.



**EVOLUCIÓN DE LA CARGA FINANCIERA**

CAPÍTULOS DE GASTOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS					
	2007	2008	2009	2010	2.011	2.012
GASTOS FINANCIEROS	435.738	1.118.529	1.157.042	885.560	983.689	2.015.310
AMORTIZACIÓN DEUDA L/P	1.400.914	1.285.579	1.117.770	6.798.308	1.185.414	2.384.342
<b>TOTAL CARGA FINANCIERA</b>	<b>1.836.652</b>	<b>2.404.108</b>	<b>2.274.812</b>	<b>7.683.868</b>	<b>2.169.103</b>	<b>4.399.652</b>

CARGA FINANCIERA (% s/Ing. Corrientes)	2007	2008	2009	2010	2.011	2.012
	7,53%	8,91%	9,01%	29,93%	7,77%	16,48%

**Crecimiento de los niveles de carga financiera**

La carga financiera soportada por el Ayuntamiento (calculada como suma de las obligaciones reconocidas por Capítulo III, Gastos Financieros y Capítulo IX, en concepto de las amortizaciones de la deuda financiera a largo plazo) se incrementa considerablemente durante el período analizado. Al principio el crecimiento es prácticamente el mismo todos los años, situándose en torno a los 2 millones de euros, y el último año se triplica, pasando a ser de 7,7 millones de euros.

*[Handwritten signature]*



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

.....

**INTERVENCIÓN**

El crecimiento tan importante de 2010 tiene su explicación en la operación de refinanciación de parte de la deuda suscrita hasta ese momento y que por tanto generó un aumento considerable de los ingresos previstos por pasivos financieros y

simultáneamente la amortización por el mismo importe de aquellos préstamos que fueron objeto de la refinanciación.

Igualmente en 2012 se ha producido una amortización anticipada de un préstamo para dar cumplimiento a la LOEP y SF que ha establecido la obligación de destinar el superávit presupuestario a la reducción del endeudamiento e igualmente se han hecho frente al pago de las indemnizaciones fijadas por distintas resoluciones judiciales.

*Arce*

**EVOLUCIÓN DE LA COMPOSICIÓN DE LA CARGA FINANCIERA**





AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

### 3.6. Evolución del resultado presupuestario anual

#### EVOLUCIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO ANUAL (euros)

RESULTADO PRESUPUESTARIO	EJERCICIO 2007		EJERCICIO 2008	
1.- DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	28.145.536		32.642.079	
2.- OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	28.932.620		37.468.776	
<b>3.- RESULTADO DEL EJERCICIO (1-2)</b>		<b>-787.084</b>		<b>-4.826.698</b>
4.- DERECHOS PENDIENTES DE COBRO ANULADOS				
5.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO ANULADAS				
<b>6.- RESULTADO PRESUPUESTARIO (3-4+5)</b>		<b>-787.084</b>		<b>-4.826.698</b>
7.- DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACIÓN	841.034		125.453	
8.- DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACIÓN	3.691.246		5.079.144	
9.- GASTOS FINANCIADOS CON RMTE. DE TESORERÍA			1.884.400	
<b>10.- RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO (6-7+8+9)</b>		<b>2.063.128</b>		<b>2.011.394</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	EJERCICIO 2009		EJERCICIO 2010	
1.- DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	34.543.383		34.705.891	
2.- OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	30.130.734		35.203.264	
<b>3.- RESULTADO DEL EJERCICIO (1-2)</b>		<b>4.412.649</b>		<b>-497.373</b>
4.- DERECHOS PENDIENTES DE COBRO ANULADOS				
5.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO ANULADAS				
<b>6.- RESULTADO PRESUPUESTARIO (3-4+5)</b>		<b>4.412.649</b>		<b>-497.373</b>
7.- DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACIÓN	4.142.234		2.198.475	
8.- DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACIÓN	1.431.109		3.353.714	
9.- GASTOS FINANCIADOS CON RMTE. DE TESORERÍA				
<b>10.- RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO (6-7+8+9)</b>		<b>1.701.524</b>		<b>657.866</b>

RESULTADO PRESUPUESTARIO	EJERCICIO 2011		EJERCICIO 2012	
1.- DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	28.803.488		26.766.439	
2.- OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	23.394.059		29.228.093	
<b>3.- RESULTADO DEL EJERCICIO (1-2)</b>		<b>5.409.429</b>		<b>-2.461.654</b>
4.- DERECHOS PENDIENTES DE COBRO ANULADOS				
5.- OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO ANULADAS				
<b>6.- RESULTADO PRESUPUESTARIO (3-4+5)</b>		<b>5.409.429</b>		<b>-2.461.654</b>
7.- DESVIACIONES POSITIVAS DE FINANCIACIÓN	402.974		11.814	
8.- DESVIACIONES NEGATIVAS DE FINANCIACIÓN	328.227		350.057	
9.- GASTOS FINANCIADOS CON RMTE. DE TESORERÍA			4.985.813	
<b>10.- RESULTADO PPTARIO. AJUSTADO (6-7+8+9)</b>		<b>5.334.682</b>		<b>2.862.402</b>



AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

### Deterioro de los resultados presupuestarios anuales

El análisis del resultado presupuestario ajustado anual obtenido por el Ayuntamiento en el período 2007/2012 refleja una evolución fluctuante, al principio decreciendo de forma muy ligera, pero en 2010 se acentúa considerablemente, aunque permanece positivo. En 2011 se produce una importante contención del gasto y se genera un resultado presupuestario abultado y en 2012 vuelve a decrecer, si bien se mantiene positivo.

### 3.7. Evolución del remanente de Tesorería

#### CUANTIFICACIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA A 31/12 (PERÍODO 2007/2012) (euros)

	31/12/2007	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012
<b>1.- (+) PENDIENTE DE COBRO AL 31/12</b>	<b>6.000.017</b>	<b>3.784.509</b>	<b>4.186.211</b>	<b>3.446.009</b>	<b>3.396.856</b>	<b>4.462.229</b>
2.- De Presupuesto Corriente (+)	4.629.021	2.906.741	2.867.815	3.235.120	3.165.999	3.238.597
3.- De Presupuestos Cerrados (+)	6.505.506	6.401.376	6.774.305	2.271.507	3.220.799	5.009.774
4.- Saldos de dudoso cobro (-)	5.417.900	5.699.692	5.594.967	1.581.186	2.863.307	3.531.410
5.- Deudores por operaciones no presupuestarias (+)	383.182	285.935	283.607	377.702	274.307	266.570
6.- Ingresos pendientes de aplicación (-)	99.792	109.851	144.549	857.134	400.943	521.302
<b>7.- (-) PENDIENTE DE PAGO AL 31/12</b>	<b>6.924.517</b>	<b>9.539.326</b>	<b>9.468.776</b>	<b>13.037.003</b>	<b>3.397.645</b>	<b>6.049.984</b>
8.- De Presupuesto Corriente (-)	4.876.760	7.574.464	6.109.721	8.597.684	1.396.010	4.507.102
9.- De Presupuestos Cerrados (-)	1.022.808	1.024.710	2.450.540	3.156.104	693.733	315.551
10.- Acreedores por operaciones no presupuestarias (-)	1.060.788	1.219.728	1.108.537	1.447.306	1.324.972	1.244.406
11.- Del Presupuesto de Ingresos (-)						
12.- Pagos pendientes de aplicación (+)	35.839	279.576	200.022	164.091	17.070	17.075
<b>13.- (+) TESORERÍA LÍQUIDA A 31/12</b>	<b>5.162.164</b>	<b>4.595.016</b>	<b>8.328.719</b>	<b>10.942.878</b>	<b>5.511.246</b>	<b>3.682.414</b>
<b>14.- RTE. PARA GTOS. CON FINANC. AFECTADA</b>	<b>2.023.861</b>	<b>931.614</b>	<b>3.070.582</b>	<b>995.446</b>	<b>524.643</b>	<b>395</b>
<b>15.- RTE. PARA GASTOS GENERALES (1-7+13-14)</b>	<b>2.213.803</b>	<b>-2.091.414</b>	<b>-24.427</b>	<b>253.923</b>	<b>4.985.813</b>	<b>2.094.264</b>
<b>16.- REMANENTE TESORERÍA TOTAL A 31/12 (14+15)</b>	<b>9.655.564</b>	<b>4.539.892</b>	<b>8.641.121</b>	<b>2.830.555</b>	<b>8.373.763</b>	<b>5.626.069</b>
<b>RTE. PARA GASTOS GENERALES (% S/ING. CORR.)</b>	<b>9,08%</b>	<b>-7,75%</b>	<b>-0,10%</b>	<b>0,99%</b>	<b>17,86%</b>	<b>7,85%</b>
<b>TOTAL DEUDA A CORTO PLAZO (% S/ING. CORR.)</b>	<b>28,41%</b>	<b>35,36%</b>	<b>37,52%</b>	<b>50,78%</b>	<b>12,17%</b>	<b>22,67%</b>

El remanente de tesorería para gastos generales obtenido por el Ayuntamiento a 31 de diciembre de cada ejercicio (calculado como la diferencia entre las deudas

*Tresorería*

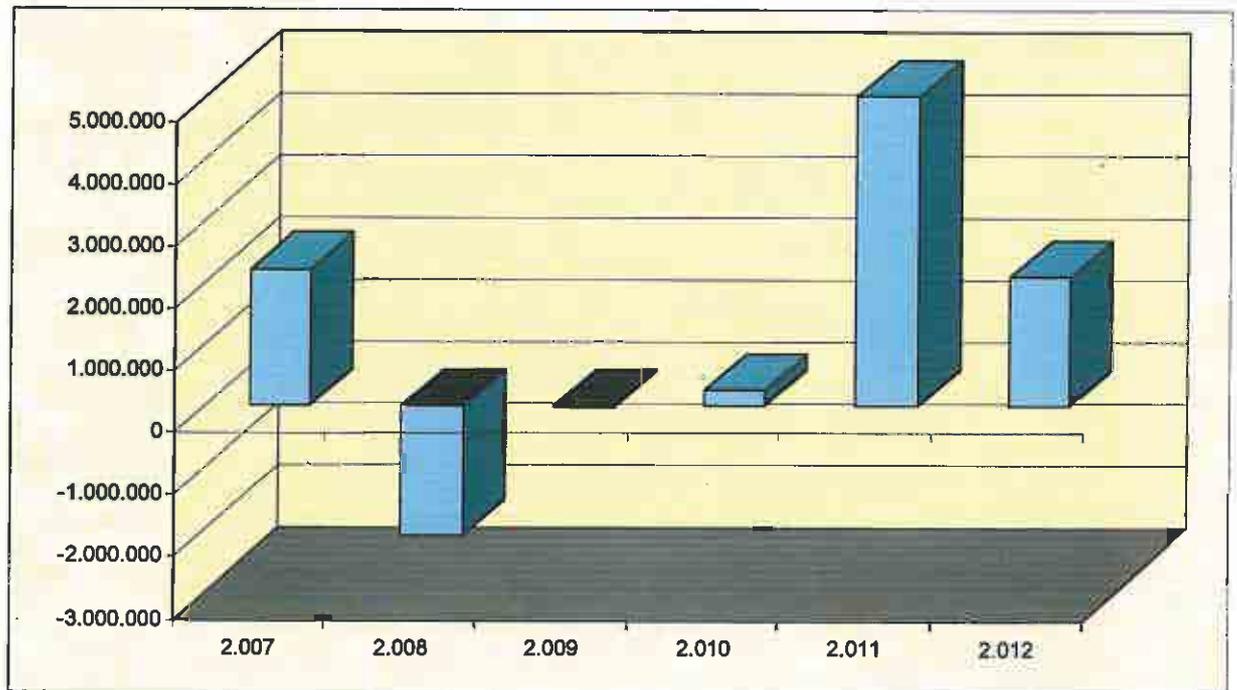


AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
**INTERVENCIÓN**

acumuladas a corto plazo y los recursos de los que podría disponer el Ayuntamiento para cancelarlas) presenta una evolución negativa decreciente hasta 2009, en 2010 se vuelve a la situación de superávit que se mantiene en los dos ejercicios siguientes, incrementándose sensiblemente en 2011 y situándose en torno a 2.000.000€ en 2012.

**EVOLUCIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES**



Partiendo de un superávit de 2,2 millones en 2007, el Ayuntamiento pasa a una situación de déficit en 2009, recuperando el signo positivo en 2010 y posteriores aunque de forma fluctuante. Este comportamiento se explica principalmente por las siguientes causas:

- 1) En cuanto al paso del superávit de 2007 al considerable déficit de 2010, las principales causas han sido, por un lado, el descenso de los cobros pendientes unido al incremento de los pagos pendientes al final de cada ejercicio, y por otro, el incremento del remanente para gastos con



AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....

INTERVENCIÓN

financiación afectada, es decir, de los ingresos pendientes de cobro que no pueden dedicarse a la reducción de las deudas, ya que están afectados a gastos que serán incurridos en los próximos ejercicios. Dicho remanente ha aumentado 2,1 millones de euros en 2009.

- 2) En relación a la reducción del déficit en 2010 se debe principalmente al recálculo por parte de la Corporación de la estimación de los saldos de dudoso cobro, que estando en torno a los 5,5 millones entre 2007 y 2009, desciende a 1,6 millones en 2010 (incremento aproximado de 4 millones), así como al incremento de los fondos líquidos de tesorería (incremento aproximado de 4,2 millones). Estos dos incrementos consiguen paliar el efecto de reducción de cobros pendientes e incremento de pagos pendientes.

- 3) En 2011, se observa un incremento importante del remanente de tesorería pues pasa de 2,8 a 8,3 millones de euros. En este ejercicio se produce una contención importante del gasto y se generan ingresos superiores a los previstos, lo que ha permitido que se finalizara el ejercicio con un resultado positivo abultado.

Así el pendiente de cobro se mantiene al nivel de 2010 y disminuyen las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre, quedando reducidas a, aproximadamente, la cuarta parte de las del ejercicio anterior; y manteniéndose la tesorería a fin de ejercicio en torno a un 50% de la existente a 31 de diciembre de 2010.

- 4) Con respecto a 2012, el resultado, aún siendo positivo, ha empeorado con relación a 2011, así se desprende del pendiente de cobro que se ha incrementado en más de un millón de euros y el pendiente de pago que casi duplica al del ejercicio previo, deteriorándose igualmente la tesorería que ha pasado de 5,5 a 3,6 millones de euros. Ello ha sido consecuencia de dos hechos fundamentales: el descenso del porcentaje de cobro que ha provocado unos menores ingresos líquidos y la incorporación de remanentes de créditos por el importe del superávit resultante del ejercicio 2011 que ha generado pagos en cuantía importante y consecuentemente ha provocado una menor liquidez en la tesorería municipal.

En términos relativos a los ingresos corrientes, el remanente de tesorería para gastos generales experimenta una evolución semejante a lo ya explicado en valor absoluto, llegando a representar a finales de 2012 el 7,85% de los mismos, frente al 9% obtenido al principio del período.

*Intervención*



AYUNTAMIENTO DE TORRELODEÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

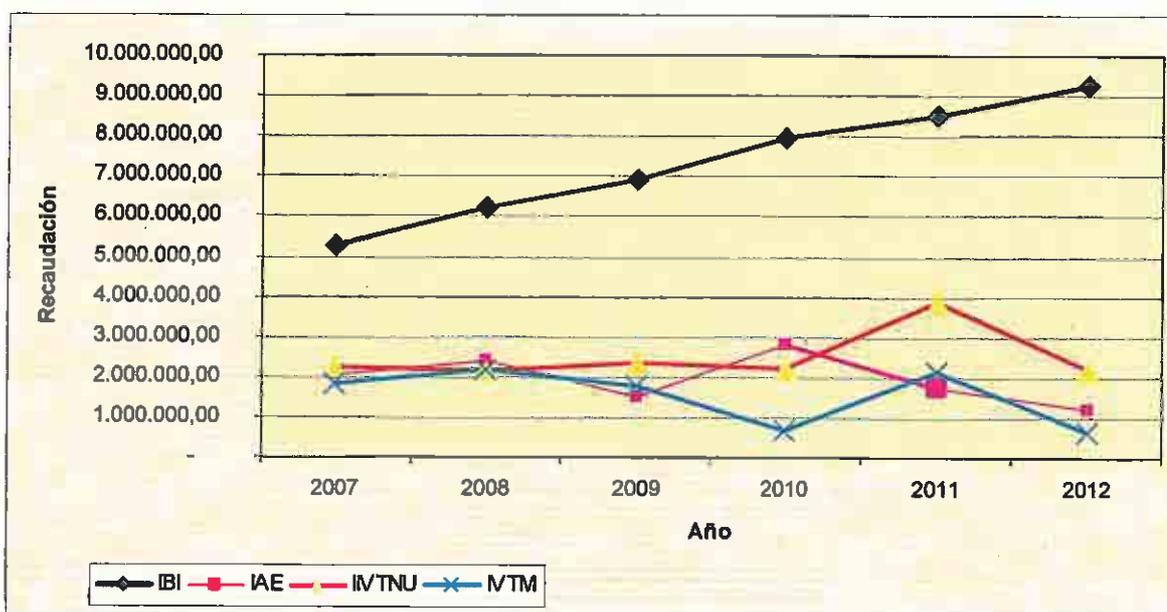
#### 4. EVOLUCIÓN DE IMPUESTOS

##### 4.1. Evolución de Impuestos Directos

Los impuestos directos son los recogidos en el Capítulo 1 del Presupuesto de Ingresos: IBI, IVTM, IIVTNU e IAE.

El comportamiento de estos impuestos ha resultado muy dispar debido a diferentes circunstancias. Globalmente, en cuanto a la recaudación de los citados impuestos (considerando la recaudación del ejercicio corriente mas la procedente de ejercicios cerrados), la variación experimentada en periodo 2007- 2012 ha sido de 15,35%.

AÑO	IBI	IAE	IIVTNU	IVTM
2007	5.266.422,73	2.099.353,47	2.306.030,94	1.835.023,04
2008	6.216.887,81	2.456.074,19	2.176.691,15	2.182.147,11
2009	6.939.606,52	1.561.286,49	2.412.060,48	1.794.385,47
2010	7.966.268,87	2.814.173,84	2.263.582,20	676.293,53
2011	8.529.932,28	1.758.564,35	3.858.376,01	2.162.718,33
2012	9.255.528,09	1.215.208,07	2.174.278,23	628.255,83



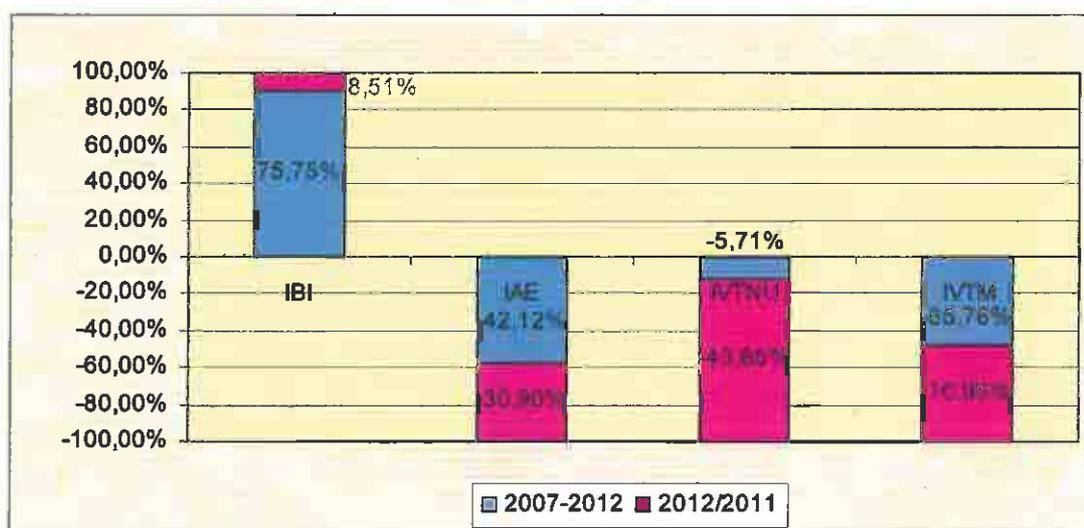
*Torrelodeón*



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOTONES  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

**INTERVENCIÓN**

Individualmente considerados durante el periodo estudiado está influido en gran medida por la situación económica general, por lo que aquellos tributos que tienen relación directa con la actividad inmobiliaria y empresarial han sufrido un mayor impacto negativo.



Así la evolución de las previsiones, los derechos reconocidos netos y la recaudación se detalla en los apartados siguientes:

**4.1.1 Impuesto sobre Bienes Inmuebles**

Los derechos reconocidos netos casi duplican en 2012 los de 2007, un incremento del 84,89%. Esto ha venido determinado básicamente por el mayor número de unidades catastrales y por la entrada en vigor en 2006 de la Revisión catastral y cuyos efectos se distribuyen a lo largo de un periodo de 10 años por la aplicación de un coeficiente reductor de la base imponible conforme a lo previsto en la Ley de Haciendas Locales, así como al crecimiento del número de unidades catastrales.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Previsiones totales	5.200.000,00	6.500.000,00	7.100.000,00	8.450.000,00	9.100.000,00	9.690.000,00
Derechos Reconocidos Netos	5.339.069,54	6.151.861,43	7.289.806,42	8.129.150,82	8.935.353,59	9.723.716,52
Recaudación Líquida	5.266.422,73	6.216.887,81	6.939.606,52	7.966.268,87	8.529.932,28	9.255.528,09

*Handwritten signature*

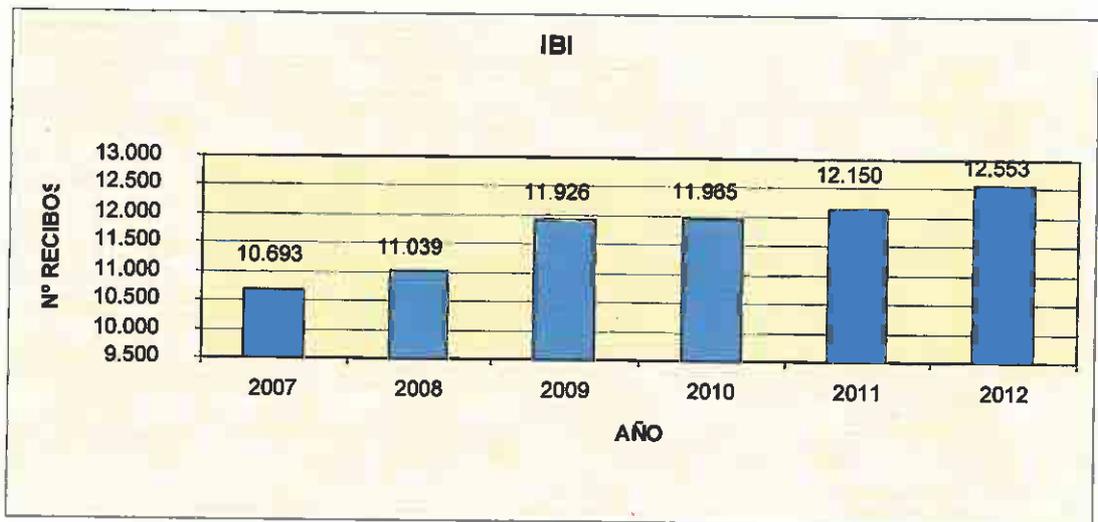
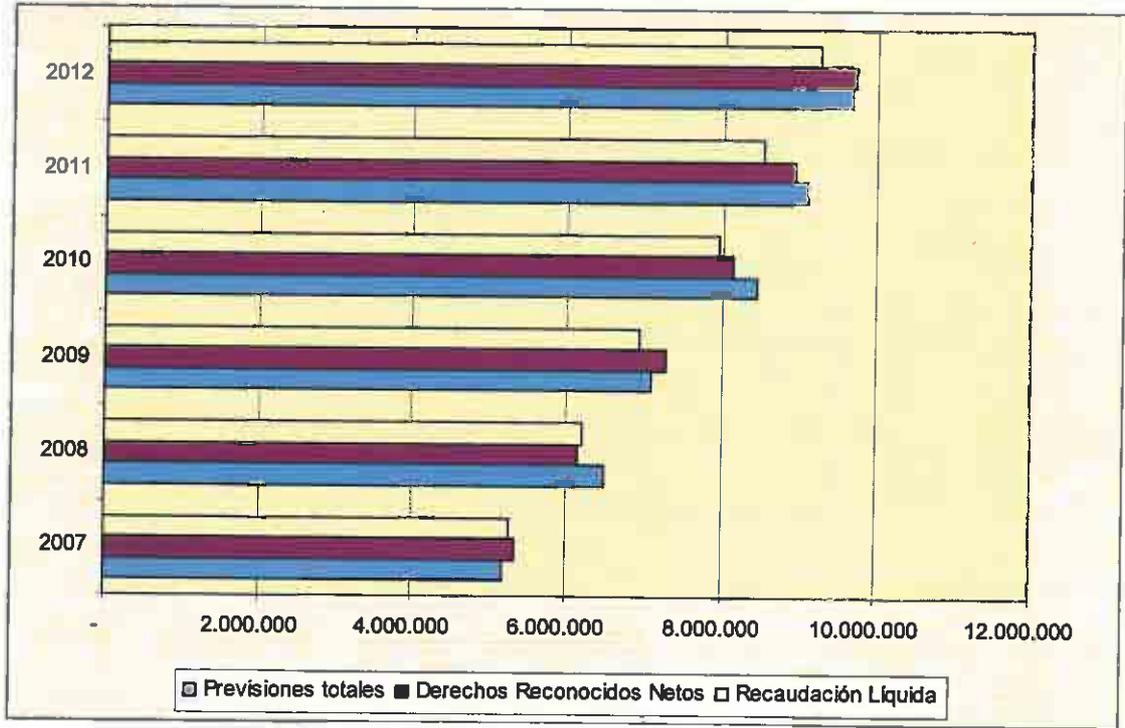


**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN**  
**(MADRID)**  
**(C.P. 28250)**

.....  
**INTERVENCIÓN**

Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralía)  
Servicios Técnicos (91 856 21 25) - Intervención (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

*Handwritten signature*





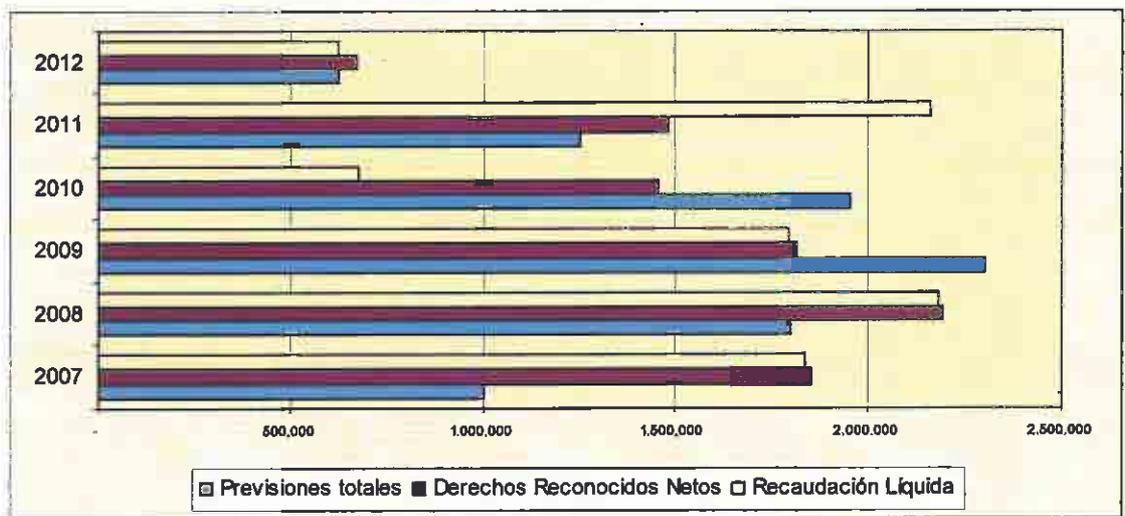
**AYUNTAMIENTO DE TORRELODONES  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

**INTERVENCIÓN**

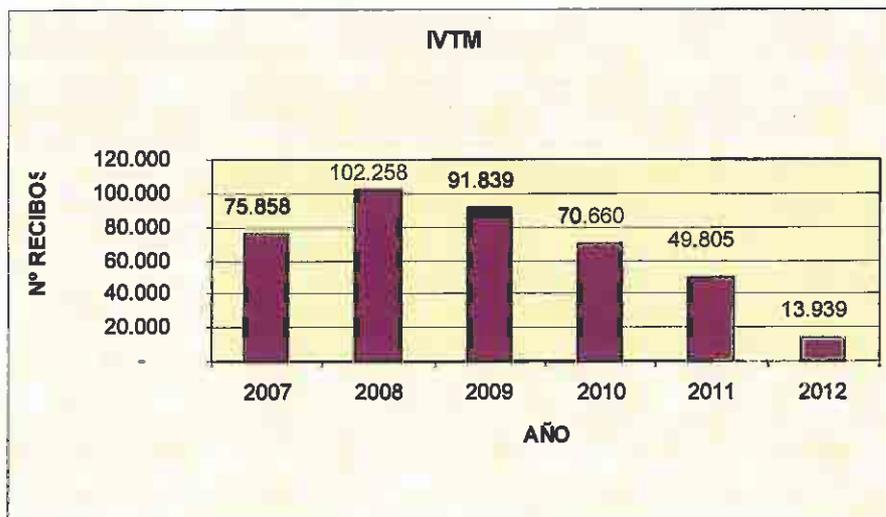
**4.1.2 Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.**

La evolución del Impuesto a la baja a partir de 2009, como consecuencia de la finalización de los convenios que en su día se suscribieron con diversas empresas de alquiler de vehículos y que representaban mas del 60% del padrón anual.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Previsiones totales	1.000.000,00	1.800.000,00	2.300.000,00	1.950.000,00	1.250.000,00	625.000,00
Derechos Reconocidos Netos	1.851.584,81	2.191.514,72	1.818.629,21	1.457.565,49	1.483.187,36	670.807,26
Recaudación Líquida	1.835.023,04	2.182.147,11	1.794.385,47	676.293,53	2.162.718,33	628.255,83



*Handwritten signature*





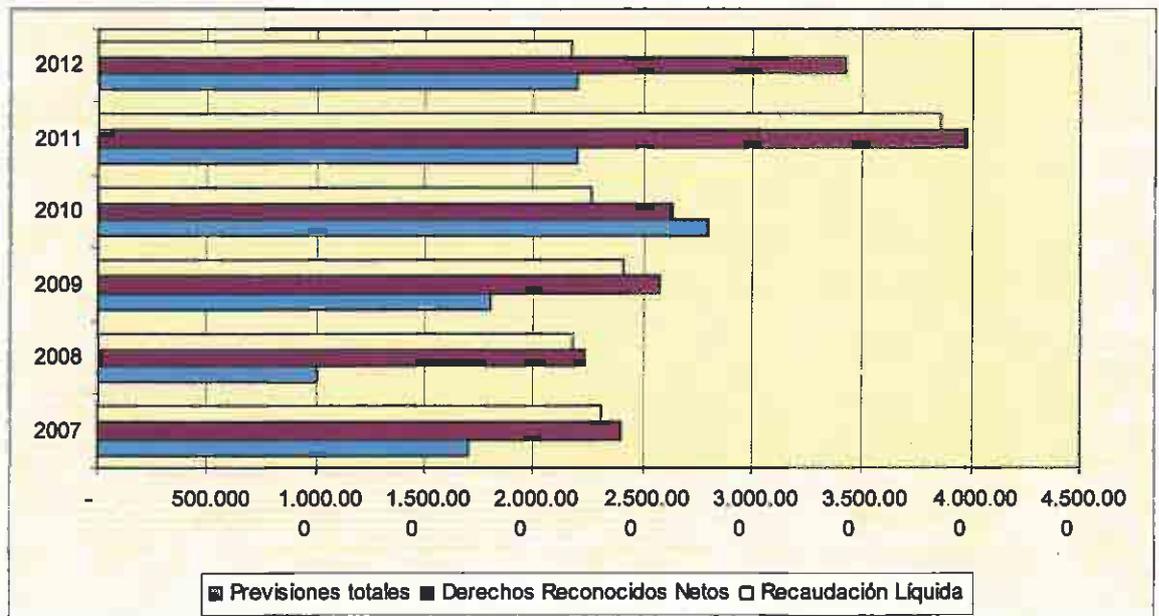
**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

**INTERVENCIÓN**

**4.1.3 Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.**

En este impuesto se observa un crecimiento de forma importante a lo largo del periodo 2007-2012, debiendo tenerse en cuenta que la entrada en vigor de la revisión catastral en 2006 tiene una influencia directa en su importe, al calcularse la cuota tomando como referencia el valor catastral. No obstante, en 2012 se ha invertido la tendencia y ha disminuido con relación a ejercicios anteriores, no solo el montante de los derechos reconocidos netos sino también y en mayor medida la recaudación durante el ejercicio.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Previsiones totales	1.700.000,00	1.000.000,00	1.800.000,00	2.800.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
Derechos Reconocidos Netos	2.398.961,08	2.234.092,83	2.580.441,21	2.629.473,45	3.979.992,39	3.419.860,41
Recaudación Líquida	2.306.030,94	2.176.691,15	2.412.060,48	2.263.582,20	3.858.376,01	2.174.278,23



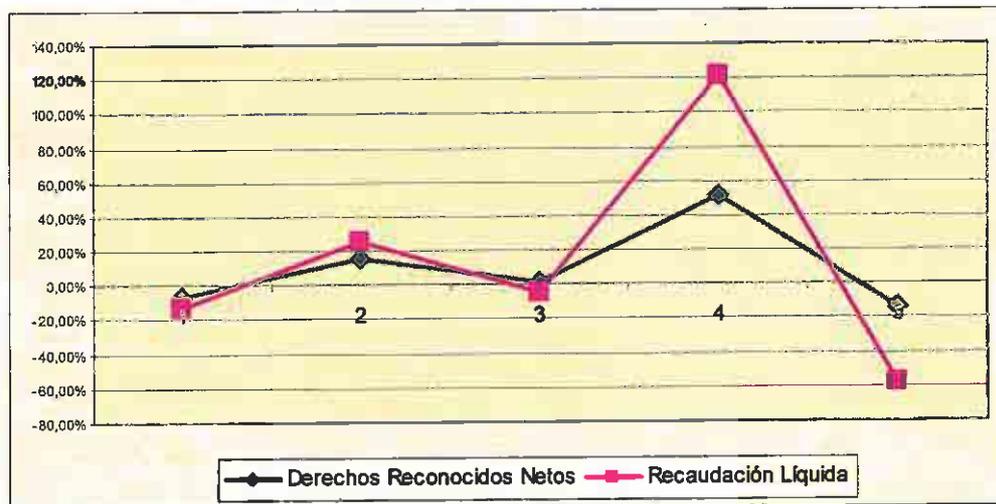
*Arribas*



AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

Así se comprueba que en 2012 se ha reducido en un 14% los derechos reconocidos netos y casi en un 44% la recaudación, siendo el impacto negativo que provoca en la liquidez de gran importancia



#### 4.1.4 Impuesto sobre Actividades Económicas.

En el IAE, al igual que en el IVTM, ha tenido una repercusión considerable los convenios con las empresas de alquiler de vehículos, ya que un vez finalizados éstos, estas empresas han dejado de tributar por este concepto.

Así mismo, el volumen de negocio, en aquellas empresas en las que se considera este parámetro en el cálculo de la cuota, ha caído de forma muy importante, repercutiendo de forma significativa en la cuota del impuesto.

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Previsiones totales	1.200.000,00	2.200.000,00	2.600.000,00	2.400.000,00	2.125.000,00	1.565.000,00
Derechos Reconocidos Netos	2.060.162,77	2.510.777,12	2.303.122,46	2.028.902,85	2.358.956,93	1.226.804,67
Recaudación Líquida	2.099.353,47	2.456.074,19	1.561.286,49	2.814.173,84	1.758.564,35	1.215.208,07

*Intervención*

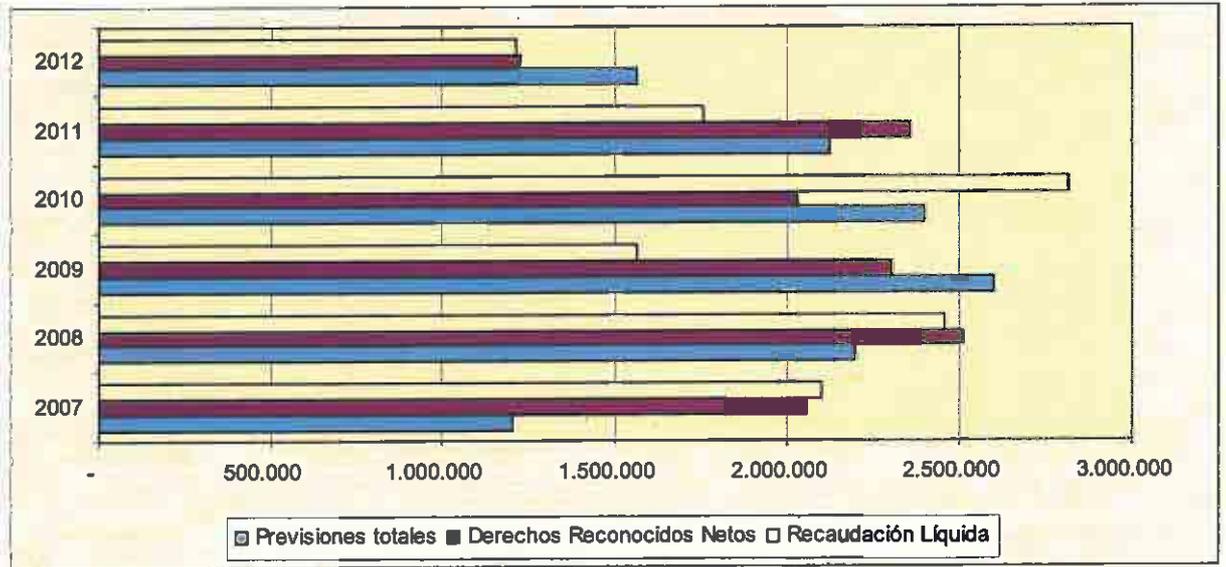


AYUNTAMIENTO DE TORRELODEÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

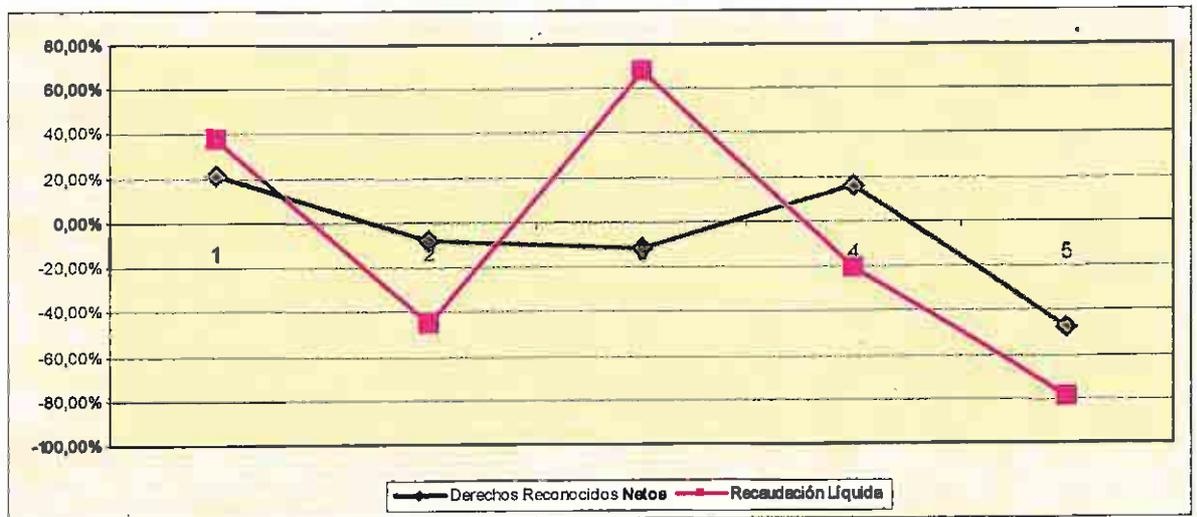
.....  
INTERVENCIÓN

Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralita)  
Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

*Handwritten signature*



Así, si bien el número de contribuyentes se mantiene estable o incluso crece en 2012 la cuota se reduce hasta casi el 50% del ejercicio anterior.





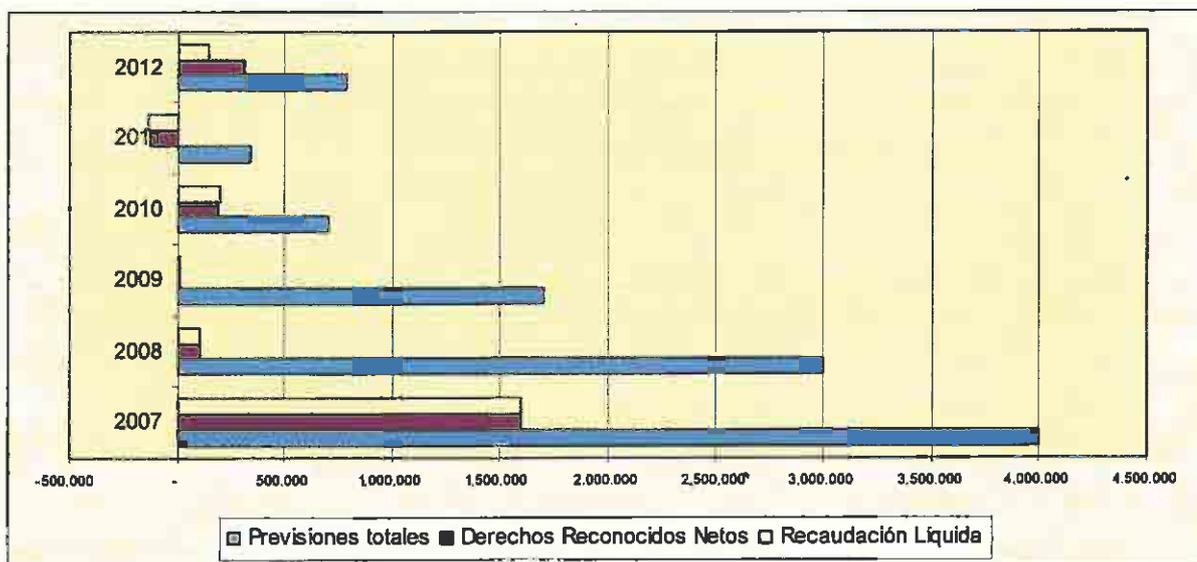
AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

#### 4.2. Evolución de Impuestos Indirectos

Dentro de los impuestos indirectos se encuentra el Impuesto de Construcciones, Instalaciones y Obras, impuesto relacionado directamente con la actividad inmobiliaria y por tanto el que en mayor medida acusa las fluctuaciones del mercado inmobiliario y sufre un mayor impacto negativo en el grado de ejecución de sus previsiones, como puede observarse en el siguiente cuadro:

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Previsiones totales	4.000.000,00	3.000.000,00	1.700.000,00	700.000,00	340.000,00	785.280,00
Derechos Reconocidos Netos	1.599.663,72	102.416,31	13.411,69	187.760,85	- 124.257,63	309.119,46
Recaudación Líquida	1.600.400,72	101.918,12	14.163,92	196.530,42	- 131.990,54	138.995,10



La tendencia ha sido claramente a la baja, teniendo que ajustarse a lo largo del tiempo las previsiones totales del presupuesto a la realidad de la actividad económica.

Los derechos reconocidos netos descienden bruscamente en 2008 y se mantiene un nivel bajo de ejecución, llegando en 2011 a tener signo negativo, al igual que la recaudación líquida. Como ya se ha señalado con anterioridad ello viene provocado por la existencia de devoluciones de ingresos efectuadas en ese ejercicio, correspondientes a declaraciones de ejercicios anteriores en cuantía superior a las liquidaciones generadas durante el ejercicio, recuperándose ligeramente en 2012.



AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

## 5. INDICADORES Y RATIOS DE LA INSTRUCCIÓN DE CONTABILIDAD PARA LAS ENTIDADES LOCALES

### 5.1. Evolución de Indicadores

Como complemento al análisis realizado en los apartados anteriores, se han obtenido determinados indicadores incluidos en la Instrucción de Contabilidad para las Entidades Locales que se aplica obligatoriamente a partir del 1 de enero de 2006.

Los resultados obtenidos pueden resumirse en la siguiente tabla:

#### Indicadores financieros y patrimoniales

INDICADOR	RATIO	VALOR					
		2007	2008	2009	2010	2011	2012
Liquidez Inmediata.	Fondos líquidos sobre Obligaciones pendientes de pago.	0,75	0,48	0,88	0,83	1,62	0,81
Endeudamiento por habitante.	Capital vivo financiero/Número habitantes.	537,41	593,26	676,29	612,71	597,48	482,55
Solvencia a corto plazo.	(Fondos líquidos + Derechos pendiente de cobro)/Obligaciones pendientes pago.	1,81	0,88	1,32	1,1	2,82	1,35

#### Indicadores presupuestarios

INDICADOR	RATIO	VALOR					
		2007	2008	2009	2010	2011	2012
Índice de ejecución de Gastos.	Obligaciones reconocidas netas/ Créditos definitivos.	0,74	0,84	0,68	0,88	0,9	0,94
Esfuerzo Inversor.	Obligaciones reconocidas netas (Cap. VI y VII)/Obligaciones reconocidas netas.	0,21	0,3	0,18	0,14	0,04	0,14
Realización de Pagos.	Pagos líquidos sobre Obligaciones reconocidas netas.	0,83	0,8	0,8	0,76	0,94	0,85
Período medio	Obligaciones						

*[Firma manuscrita]*



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

**INTERVENCIÓN**

de pago.	pendientes de pago/Obligaciones reconocidas netas 365.	121,14	102,55	147,84	192,78	49,83	116,52
Gastos por habitante.	Obligaciones reconocidas netas/ N° de habitantes.	1.808,29	1.773,17	1.384,06	1.591,68	1046,9	1.307,98
Inversión por habitante.	Obligaciones reconocidas netas (Cap. VI aIX)/ N° habitante.	374,19	533,05	242,67	225,97	39,48	186,52
Índice de ejecución de Ingresos.	Derechos reconocidos netos/Previsiones definitivas.	0,72	0,73	0,78	0,87	1,08	0,88
Realización de Cobros.	Recaudación líquida/Derechos reconocidos netos.	0,84	0,91	0,92	0,91	0,89	0,88
Autonomía fiscal.	Derechos reconocidos netos (IBI + IAE+ IVTM+Plus)/Derechos reconocidos totales.	0,47	0,41	0,41	0,42	0,58	0,57
Autonomía.	Dchos ríos netos de gestión propia de ppto. Cte./Derechos reconocidos totales.	0,92	0,79	0,76	0,8	0,87	0,95
Periodo medio de cobro.	Derechos pendientes de cobro/Derechos reconocidos netos 365.	23,44	22,53	43,61	44,95	40,44	54,94
Superávit (o déficit) por habitante.	Resultado presupuestario ajustado/Número habitantes.	128,95	95,19	77,03	29,74	238,73	128,09
Contribución del presupuesto al remanente de tesorería.	Resultado presupuestario ajustado/Remanente de Tesorería para gastos generales.	0,93	-0,96	-69,86	2,59	1,07	1,37
Índice de realización de Pagos.	Pagos líquidos presupuestos cerrados/Obligaciones pendientes de pago de ejercicios cerrados.	0,75	0,83	0,72	0,83	0,94	0,85
Índice de realización de Cobros.	Recaudación líquida presupuesto cerrado/Derechos reconocidos netos de ejercicios cerrados.	0,15	0,41	0,25	0,46	0,43	0,18

*[Firma manuscrita]*



AYUNTAMIENTO DE TORRELOTONES  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

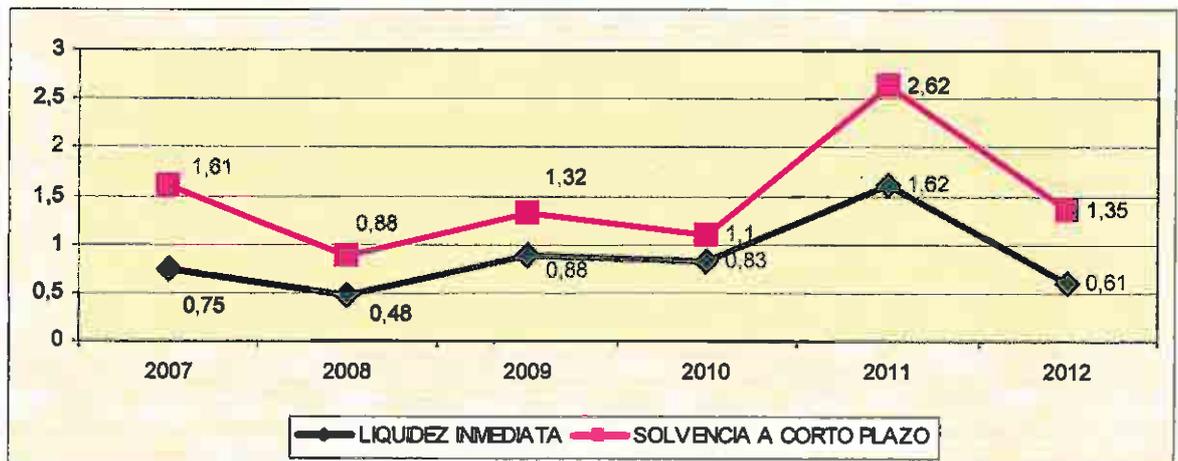
.....  
INTERVENCIÓN

## 5.2. Análisis de Indicadores

### 5.2.1. Liquidez inmediata y solvencia a corto plazo

Ambos indicadores ponen de manifiesto la capacidad de la entidad para atender a sus obligaciones pendientes de pago, de forma inmediata en el caso del ratio de liquidez y en el caso de la solvencia añadiéndose para el cómputo los derechos pendientes de cobro.

Del análisis de estos dos indicadores se deduce que los derechos pendientes de cobro han sido con carácter general suficientes para atender a las obligaciones de pago pero también se comprueba la insuficiencia de la tesorería para hacer frente a los pagos.



Como se observa la situación se ha deteriorado considerablemente en el último ejercicio de manera que la liquidez se resiente especialmente lo que como se verá incide en el periodo de pago de las obligaciones pendientes de manera muy directa.

### 5.2.2. Ejecución del Presupuesto y realización de cobro y pagos

Estos indicadores miden el grado de ejecución tanto del presupuesto de ingresos como de gastos, por un lado y por otro, la proporción entre los cobros y los pagos con relación a los derechos u obligaciones reconocidos.

*Tresalva*

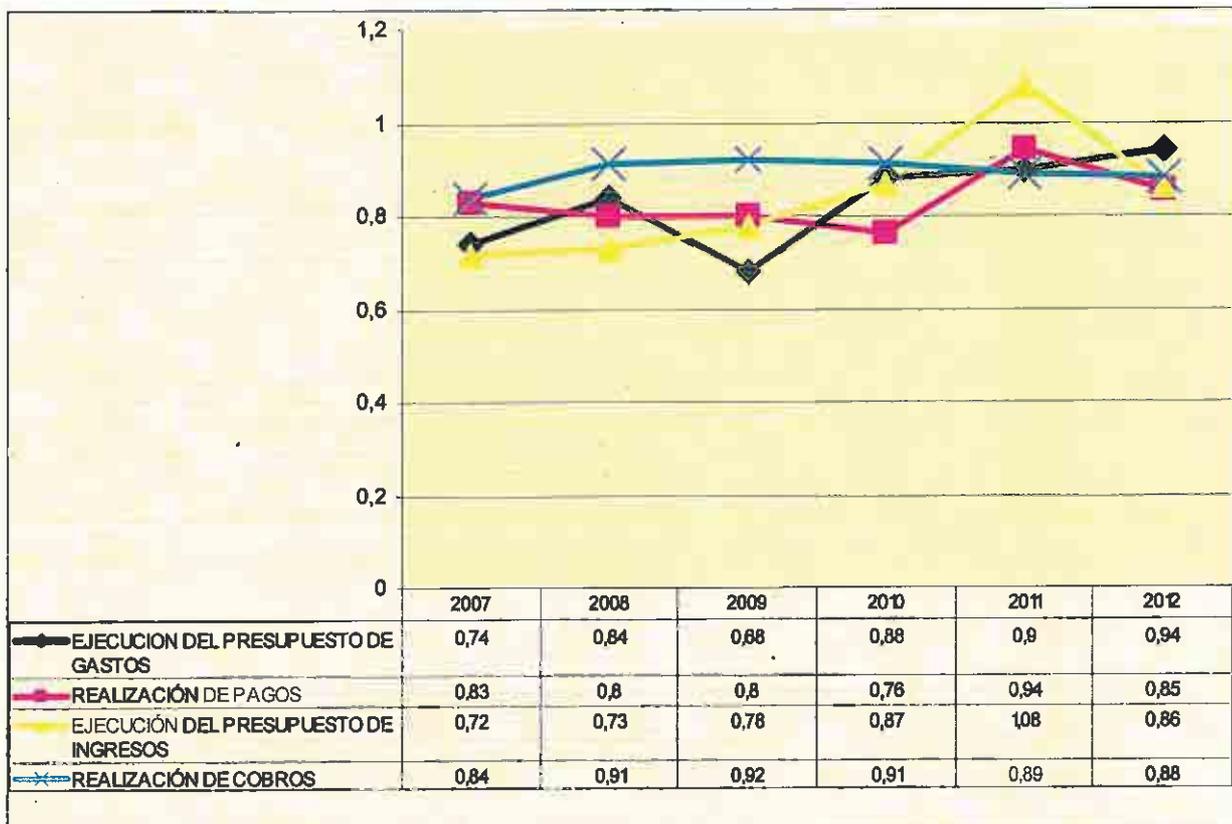


**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)**

.....  
**INTERVENCIÓN**

Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XI-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralita) Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

*Compartido*



En el primer caso se observa un incremento progresivo en el grado de ejecución de los gastos que contrasta con la evolución de los ingresos que crecen igualmente pero en menor proporción lo que genera un deterioro de la situación financiera en su conjunto.

Esta tendencia divergente se produce así mismo en la realización de cobros y pagos agravada por la disminución paulatina del porcentaje de realización de los cobros, repercutiendo de forma negativa en la liquidez y provocando, consecuentemente, que el periodo medio de pago sea mayor.

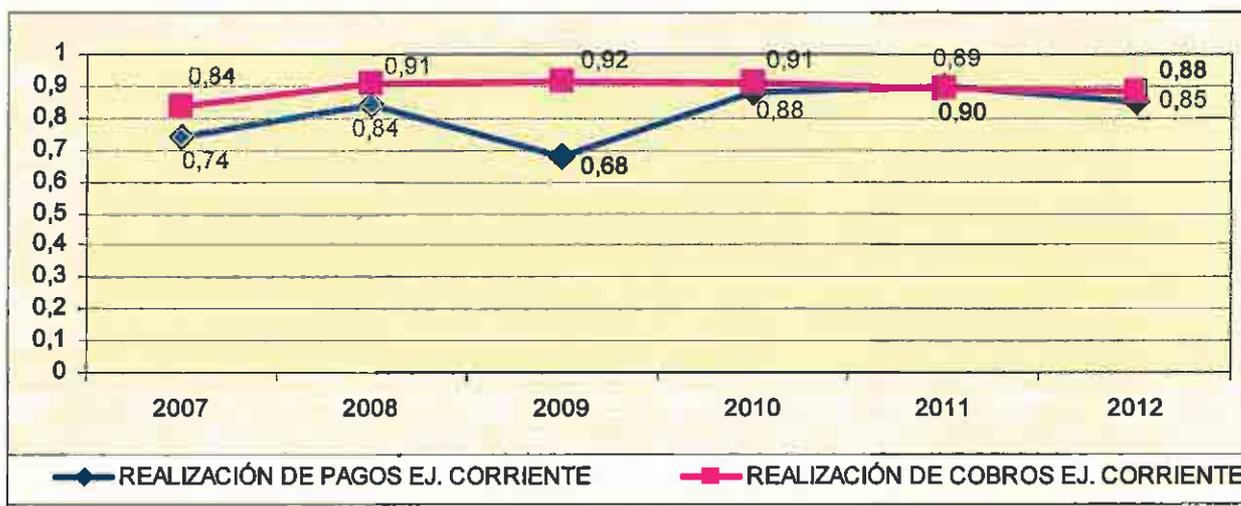


**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZ**  
**(MADRID)**  
**(C.P. 28250)**

**INTERVENCIÓN**

Registro de Entidades Locales nº 01281527 (12-XII-86) - C.I.F. P-2815200-G - Domicilio: Plaza de la Constitución nº 1 - Teléfono 91 856 21 00 (Centralita)  
 Servicios Técnicos (91 856 21 41) - Intervención (91 856 21 25) - Tesorería (91 856 21 30) - Policía (91 856 21 21)

*Aranda Serrano*



Del mismo modo y por lo que hace referencia a ejercicios cerrados se aprecia las dificultades para el cobro de los derechos pendientes de ejercicios anteriores que si bien ha fluctuado al final del periodo, en 2012, se sitúa en un nivel bajísimo, tan solo el 18%, lo que incide directamente en el grado de liquidez y en el periodo medio de pago.





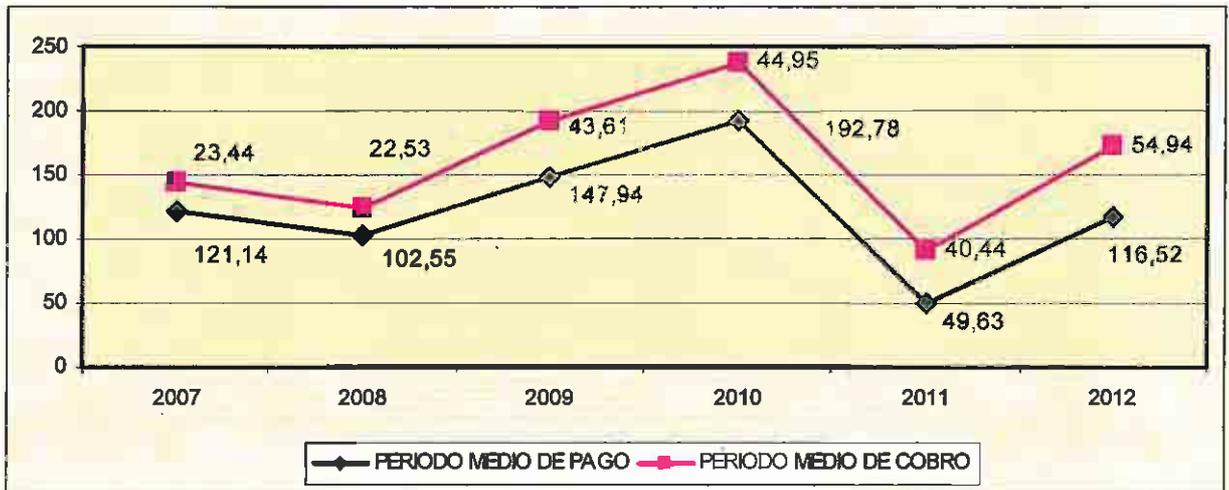
AYUNTAMIENTO DE TORRELODEÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....  
INTERVENCIÓN

5.2.3. Periodo medio de cobro y pagos

Estos indicadores representan el número de días que, por término medio, transcurre entre el momento en que se devengan los derechos y el momento en que se recaudan, en el caso de los cobros y para el supuesto de los pagos, el tiempo que ha de esperar un proveedor para cobrar sus facturas.

En ambos casos al final del periodo se observa un empeoramiento de la situación con respecto al ejercicio anterior, mas acusada en el retraso de los pagos que pasa de 50 días aproximadamente en 2011 a casi 117 días en 2012, incumplándose de forma evidente los plazos establecidos en la normativa vigente.



5.2.4. Endeudamiento, inversión y gasto por habitante

El ratio de endeudamiento pone en relación la deuda viva pendiente con el número de habitantes y en términos relativos; confirma que la deuda financiera es bastante reducida a lo largo del tiempo hasta llegar, en 2012, a no alcanzar los 500€ por habitante.

La inversión ha fluctuado a lo largo del periodo, cayendo de forma muy importante en 2011 a 39€/hab. y recuperándose en 2012.

Por último en cuanto al ratio de gasto por habitante, es un indicador no demasiado representativo ya que han de tenerse en cuenta factores correctores como puede ser la renta per cápita o el nivel de transferencias de otras administraciones.

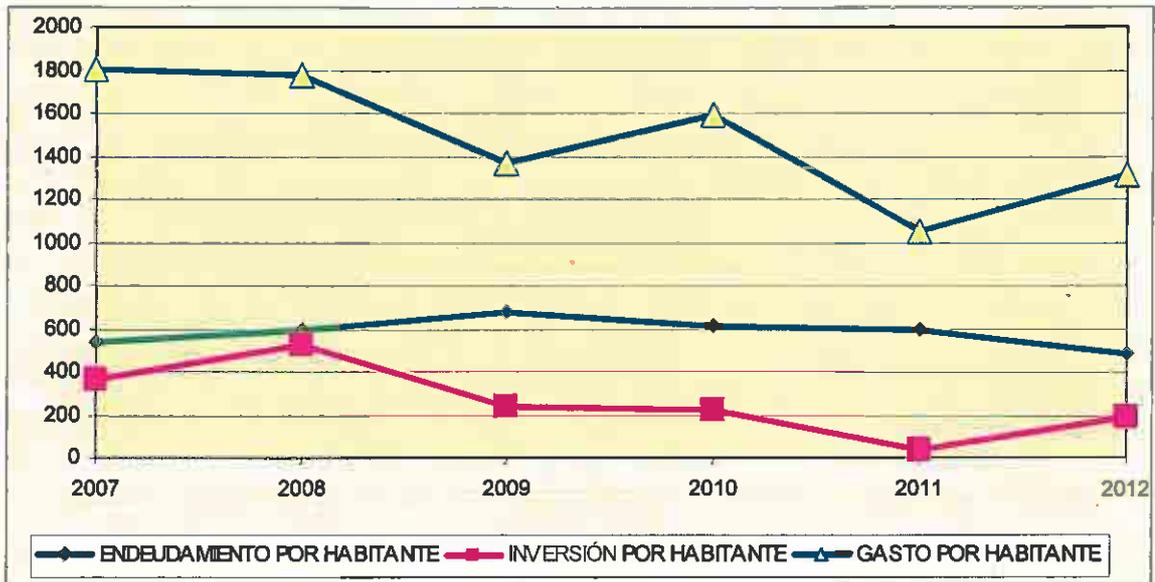
*[Firma manuscrita]*



AYUNTAMIENTO DE TORRELODEÓN  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....

## INTERVENCIÓN



## 6. CONCLUSIONES

Las principales conclusiones que se desprenden del análisis anterior pueden condensarse en los siguientes puntos:

### Estructura tributaria.

- El IBI es el impuesto que más ingresos proporciona a las arcas municipales, al igual que en otros Ayuntamientos. Los valores catastrales fueron revisados en el ejercicio 2006, lo que ha conllevado su comportamiento al alza año tras año, además del incremento de las unidades catastrales. Ello ha compensado, al menos parcialmente, las pérdidas producidas en otros recursos.
- El tipo de gravamen del Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica se sitúa en el mínimo establecido por la normativa del impuesto y ello unido a la drástica reducción del número de vehículos por la finalización de los convenios a que se ha hecho referencia, hace que sus ingresos hayan sufrido un acusado descenso.
- Similar razonamiento podría aplicarse en relación con el tipo del Impuesto sobre Actividades Económicas, sensiblemente inferior al máximo establecido por la ley.

*Intervención*



**AYUNTAMIENTO DE TORRELOZÓN**  
**(MADRID)**  
**(C.P. 28250)**

.....  
**INTERVENCIÓN**

Sumado a lo anterior la baja actividad económica ha provocado una reducción de una de las fuentes de ingresos hasta ahora muy significativa para el Ayuntamiento.

- Los derechos reconocidos por impuestos indirectos resultan bajos, aunque en este hecho influyen circunstancias tales como la evolución de la economía nacional y la crisis del sector inmobiliario (téngase en cuenta que el único componente de este capítulo es el impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras).
- Los derechos reconocidos por tasas y Precios Públicos han fluctuado a lo largo del periodo para situarse en 2012 por debajo de nivel del ejercicio 2007, habiéndose reducido en un 11,4% aproximadamente.

**Ejecución de ingresos corrientes.**

- De la evolución de los coeficientes de ejecución se observa hasta 2011 una tendencia creciente, con una caída importante en 2012.

**Recaudación de ingresos.**

- Se ha mantenido, en relación a los ingresos del ejercicio corriente, en unos niveles estables, en torno al 0,9 retrocediendo ligeramente en 2012. Sin embargo, con respecto a ejercicios anteriores el nivel de recaudación cae ostensiblemente hasta tan solo el 0,18.

**Grado de ejecución del presupuesto de gastos**

- El grado de ejecución del presupuesto de gastos al contrario que en los ingresos, ha ido incrementándose año a año hasta alcanzar el 94%.

**Liquidez y solvencia.**

- La liquidez se ha resentido sensiblemente en 2012 como consecuencia de la divergencia entre el comportamiento de ingresos y gastos que, año tras año, se ha ido acrecentando
- Por el contrario, el indicador de solvencia a corto plazo se sitúa en todos los ejercicios analizados por encima de 1, lo que pone de manifiesto la capacidad de la entidad para hacer frente a sus obligaciones pendientes de pago con los fondos líquidos más los derechos pendientes de cobro.

**Período medio de pago.**

- El periodo medio de pago ha sido muy variable pasando desde los 193 días que tardaba en pagarse una factura en 2010, a los 50 días escasos de 2011 y que suponía el cumplimiento del plazo de pago establecido en la normativa aplicable. Por último en 2012, el periodo medio de pago se sitúa en 117 días, con lo que se incumple el periodo previsto en la legislación vigente.

*Torrelozón*



AYUNTAMIENTO DE TORRELOTONES  
(MADRID)  
(C.P. 28250)

.....

## INTERVENCIÓN

### Endeudamiento financiero

- El endeudamiento por habitante del Ayuntamiento se situaba a 31 de diciembre de 2012 en 482,55 euros, lo que pone de manifiesto un nivel muy bajo de endeudamiento.

En Torrelotones a catorce de mayo de dos mil trece

**LA INTERVENTORA**



**Teresa Pascual Gallego**