

PRESUPUESTO DE TESORERÍA DEL AYUNTAMIENTO DE ALCALÁ DE HENARES PARA EL EJERCICIO 2020

1. Legislación Aplicable.

El Artículo 133 párrafo primero letra g) de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local en la redacción dada por la Ley 57/2003, de 16 de diciembre, de medidas para la modernización del Gobierno Local (BOE de 17 de diciembre), establece como criterio de la gestión económico-financiera municipal que: *“La administración y la rentabilización de los excedentes líquidos y la concertación de las operaciones de tesorería se realizarán de acuerdo con las bases de ejecución del presupuesto y el plan financiero aprobado”*.

El Artículo 106 de la Ley 47/2003, de 26 de Noviembre, General Presupuestaria, (de aplicación a las Entidades Locales por la remisión contenida en el artículo 194.3 del Real decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales), introduce en nuestro ordenamiento la figura del Presupuesto Monetario Anual.

La Disposición Adicional 4ª de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, (en la redacción dada por la Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre) determina que: *“Las Administraciones Públicas deberán disponer de Planes de Tesorería que pongan de manifiesto su capacidad para atender el pago de los vencimientos de deudas financieras, con especial previsión de los pagos de intereses y el capital de la deuda pública”*.

EL Artículo 13.6 de la citada Ley Orgánica 2/2012, señala: *“Las Administraciones Públicas deberán publicar su periodo medio de pago y disponer de un plan de tesorería que incluirá, al menos, información relativa a la previsión de pago a proveedores de forma que se garantice el cumplimiento del plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad. Las Administraciones Públicas velarán por la adecuación de su ritmo de asunción de compromisos de gasto a la ejecución del Plan de Tesorería”*.

El Artículo 16.8 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, establece la necesidad de incluir el calendario y presupuesto de Tesorería entre las obligaciones trimestrales de suministro de información.

El Artículo 5.1. b).1º del RD 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional determina que es una función del Tesorero la formación del Presupuesto de Tesorería.

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
ALVAREZ DE TOLEDO JAEN JAIME JOSE - TESORERO	05-03-2020 08:41:56



2. Cálculo del Presupuesto de Tesorería.

El presupuesto de Tesorería para el año 2020 que se propone, en cuanto a ingresos tiene en cuenta, exclusivamente, los flujos de caja considerados en función del presupuesto vigente, que según Resolución número 3955 de 31 de diciembre de 2019 de la Alcaldía-Presidencia por la que se dispone la prórroga del Presupuesto Municipal y de los Organismos y Entes dependientes de este Ayuntamiento para el ejercicio 2020, con los ajustes realizados, y haciendo abstracción de otras consideraciones, a este flujo inicial o teórico se añaden los fondos líquidos a 1 de enero del año en curso, y se incorporan la previsible recaudación por ejercicios cerrados que han sido calculados teniendo como punto de partida los ejecutados por los mismos conceptos en el ejercicio 2019. Los ingresos de ejercicio corriente han partido de lo recaudado en el ejercicio anterior en los diferentes impuestos municipales, tasas y precios públicos en función de los periodos de cobro de los diferentes padrones de impuestos y tasas, según calendario fiscal debidamente aprobado por el Ayuntamiento, en el que se establecen las fechas en que se ponen al cobro, ahora bien teniéndose en cuenta también las fechas de cobro de aquellos recibos que se han acogido al sistema de pago a la carta, en uno, cuatro o nueve plazos, consiguiéndose con ello un anticipo de la Recaudación al mes de Febrero y de esta forma se alivian, en parte, las tensiones de Tesorería que se producían en el primer trimestre del año. Como se puede comprobar en el Anexo que se adjunta estos ingresos que se producen a través del sistema de pago a la carta se consideran ingresos pendientes de aplicación, no aplicándose a sus correspondientes conceptos presupuestarios hasta el mes de diciembre.

Otro capítulo muy importante es la participación en los tributos del Estado y el fondo complementario de financiación cuyos flujos de caja se producen con periodicidad mensual, habiéndose presupuestado las mismas cantidades que en el año pasado. Otras previsiones de ingresos se han efectuado en función de lo presupuestado en el respectivo capítulo de ingresos.

Por último señalar, en cuanto a ingresos, que se han reflejado los que se producirán fuera de presupuesto, es decir los no presupuestarios, aunque estos ingresos tienen siempre su contrapartida en pagos, pero no exactamente en las mismas fechas por lo que inciden en las existencias que se van produciendo en los diferentes meses.

Por lo que se refiere al presupuesto de Tesorería en cuanto a pagos se parte de las consignaciones del presupuesto vigente, si bien a partir de ahí se van estableciendo éstos en función de las disponibilidades que va permitiendo el flujo de ingresos, con las siguientes consideraciones:

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
ALVAREZ DE TOLEDO JAEN JAIME JOSE - TESORERO	05-03-2020 08:41:56



- Los gastos de personal se periodifican a lo largo de los doce meses en base al pago de nóminas tanto ordinarias como extraordinarias de junio y diciembre, en las cantidades íntegras o netas y se incluyen los pagos mensuales a la Tesorería General de la Seguridad Social y a la Agencia Tributaria Estatal. El capítulo II “Bienes y Servicios” recoge en el primer trimestre del año la prioridad en el pago de las cantidades pendientes de pago del ejercicio, tal y como establece el Plan de Disposición de Fondos vigente que es el aprobado por la Junta de Gobierno Local el 5 de noviembre de 2012. Por lo que se refiere a los pagos por intereses y amortización de la deuda se ha tenido en cuenta la situación a 1 de enero de 2020 de los diferentes préstamos que tiene la Corporación y las previsiones de pago de intereses y amortización para el 2020, por tanto en estos capítulos no se han tenido en cuenta las previsiones presupuestarias, al no corresponder éstas con la situación actual. En el resto de capítulos del presupuesto de gastos, se han ido ajustando mensualmente al ritmo que van marcando las disponibilidades de tesorería que permiten los flujos de caja.

3. Medidas a adoptar.

De un primer análisis de la situación a 1 de enero de 2020, destaca que este año contando con una previsión mínima de tesorería de 7.000.000 de euros en todos los meses salvo Mayo y Octubre que se prevén 11.000.000 €, no sería necesario el acudir a una operación de Tesorería, siempre y cuando las previsiones se cumplan y, por supuesto, manteniendo que el Ayuntamiento tiene como prioridad absoluta el cumplir con los plazos a que obliga la legislación vigente sobre morosidad y, por tanto el ir acortando los plazos que actualmente existen en cuanto a la morosidad, hasta conseguir que entre dentro de los parámetros de máximo 30 días.

En cualquier caso este Presupuesto de Tesorería se irá actualizando mensualmente en función de los cobros y pagos realizados.

Se adjunta como Anexo las cifras del Presupuesto de Tesorería

Es lo que se propone para su aprobación por la Junta de Gobierno Local

EL TESORERO-TITULAR DEL ÓRGANO DE GESTIÓN TRIBUTARIA

Fechado y Firmado digitalmente

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
ALVAREZ DE TOLEDO JAEN JAIME JOSE - TESORERO	05-03-2020 08:41:56





PRESUPUESTO DE TESORERÍA 2020

Concepto	Previsiones Primer Trimestre					
	Enero		Febrero		Marzo	
	Cerrados	Corriente	Cerrados	Corriente	Cerrados	Corriente
Fondos líquidos al inicio del período		26.139.234,65		18.312.234,65		20.299.234,65
I. Impuestos Directos	750.000,00	430.000,00	850.000,00	1.480.000,00	1.000.000,00	1.100.000,00
II.- Impuestos Indirectos	150.000,00	500.000,00	100.000,00	900.000,00	100.000,00	765.000,00
III.- Tasas y Otros ingresos	375.000,00	300.000,00	965.000,00	825.000,00	600.000,00	1.200.000,00
IV. Transferencias Corrientes	100.000,00	3.450.000,00	850.000,00	4.800.000,00	150.000,00	4.200.000,00
V. Ingresos Patrimoniales						
VI. Enajenación de Inversiones Reales						
VII. Transferencias de Capital	200.000,00		200.000,00		200.000,00	
VIII. Activos Financieros	3.000,00		3.000,00		3.000,00	
IX.- Pasivos Financieros					3.600.000,00	
Ingresos de aplicación diferida						
Ingresos no presupuestarios		2.750.000,00		2.750.000,00		2.800.000,00
Ingresos pendiente de aplicación (Pago a la carta)				5.850.000,00		485.000,00
Total Cobros	1.578.000,00	7.430.000,00	2.968.000,00	16.605.000,00	5.653.000,00	10.550.000,00
I. Gastos de Personal	200.000,00	6.120.000,00	100.000,00	6.120.000,00		6.120.000,00
II. Bienes y Servicios	4.000.000,00	100.000,00	5.000.000,00	1.500.000,00	10.885.042,75	3.620.000,00
III. Gastos Financieros	70.000,00			66.000,00	700.000,00	15.000,00
IV. Transferencias Corrientes	800.000,00	0,00	10.000,00	800.000,00	100.000,00	800.000,00
V.- Fondo de Contingencia						
VI. Inversiones Reales	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00	
VII. Transferencias de Capital						
VIII. Activos Financieros						
IX. Pasivos Financieros		545.000,00		190.000,00		325.000,00
Pagos no presupuestarios		4.000.000,00		2.800.000,00		2.900.000,00
Pagos pendientes de aplicación						
Total Pagos	6.070.000,00	10.765.000,00	6.110.000,00	11.476.000,00	12.685.042,75	13.780.000,00
Fondos líquidos al final del período		18.312.234,65		20.299.234,65		10.037.191,90
Previsión mínimo Tesorería		7.000.000,00		7.000.000,00		7.000.000,00
Necesidad de endeudamiento/excedente tesorería		11.312.234,65		13.299.234,65		3.037.191,90

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
ALVAREZ DE TOLEDO JAEN JAIME JOSE - TESORERO	05-03-2020 08:41:56



PRESUPUESTO DE TESORERÍA 2020

Concepto	Previsiones Segundo Trimestre					
	Abril		Mayo		Junio	
	Cerrados	Corriente	Cerrados	Corriente	Cerrados	Corriente
Fondos líquidos al inicio del periodo		10.037.191,90		7.714.191,90		11.933.191,90
I. Impuestos Directos	300.000,00	1.300.000,00	175.000,00	6.000.000,00	250.000,00	15.300.000,00
II.- Impuestos Indirectos	40.000,00	750.000,00	50.000,00	650.000,00	5.000,00	450.000,00
III.- Tasas y Otros ingresos	150.000,00	1.375.000,00	100.000,00	1.800.000,00	125.000,00	1.800.000,00
IV. Transferencias Corrientes	100.000,00	3.500.000,00		3.950.000,00		3.450.000,00
V. Ingresos Patrimoniales						
VI. Enajenación de Inversiones Reales						
VII. Transferencias de Capital	200.000,00		200.000,00		200.000,00	
VIII. Activos Financieros	3.000,00		3.000,00		2.500,00	2.500,00
IX.- Pasivos Financieros	725.000,00					
Ingresos de aplicación diferida						
Ingresos no presupuestarios		2.800.000,00		2.800.000,00		4.000.000,00
Ingresos pendiente de aplicación (Pago a la carta)		485.000,00		5.850.000,00		480.000,00
Total Cobros	1.518.000,00	10.210.000,00	528.000,00	21.050.000,00	582.500,00	25.482.500,00
I. Gastos de Personal		6.120.000,00		6.120.000,00		10.000.000,00
II. Bienes y Servicios	500.000,00	3.120.000,00	0,00	5.310.000,00	0,00	5.310.000,00
III. Gastos Financieros		70.000,00		245.000,00		683.000,00
IV. Transferencias Corrientes	0,00	800.000,00	100.000,00	700.000,00	0,00	800.000,00
V.- Fondo de Contingencia						
VI. Inversiones Reales			1.000.000,00		1.000.000,00	
VII. Transferencias de Capital						
VIII. Activos Financieros						
IX. Pasivos Financieros		541.000,00		984.000,00		323.000,00
Pagos no presupuestarios		2.900.000,00		2.900.000,00		2.900.000,00
Pagos pendientes de aplicación						
Total Pagos	500.000,00	13.551.000,00	1.100.000,00	16.259.000,00	1.000.000,00	20.016.000,00
Fondos líquidos al final del periodo		7.714.191,90		11.933.191,90		16.982.191,90
Previsión mínimo Tesorería		7.000.000,00		11.000.000,00		7.000.000,00
Necesidad de endeudamiento/excedente tesorería		714.191,90		933.191,90		9.982.191,90

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
ALVAREZ DE TOLEDO JAEN JAIME JOSE - TESORERO	05-03-2020 08:41:56



PRESUPUESTO DE TESORERÍA 2020

Concepto	Previsiones Tercer Trimestre					
	Julio		Agosto		Septiembre	
	Cerrados	Corriente	Cerrados	Corriente	Cerrados	Corriente
Fondos líquidos al inicio del período		16.982.191,90		25.898.691,90		19.905.191,90
I. Impuestos Directos	250.000,00	9.500.000,00	200.000,00	1.100.000,00	175.000,00	4.500.000,00
II.- Impuestos Indirectos	20.000,00	1.250.000,00	10.000,00	760.000,00	10.000,00	750.000,00
III.- Tasas y Otros ingresos	130.000,00	900.000,00	130.000,00	1.200.000,00	60.000,00	1.000.000,00
IV.- Transferencias Corrientes		3.400.000,00		3.450.000,00		4.800.000,00
V. Ingresos Patrimoniales						
VI. Enajenación de Inversiones Reales						
VII. Transferencias de Capital	200.000,00		250.000,00		250.000,00	
VIII. Activos Financieros	2.000,00	2.500,00	2.000,00	2.500,00	1.800,00	2.800,00
IX.- Pasivos Financieros						
Ingresos de aplicación diferida						
Ingresos no presupuestarios		2.800.000,00		2.800.000,00		2.800.000,00
Ingresos pendiente de aplicación (Pago a la carta)		8.300.000,00		485.000,00		-2.015.000,00
Total Cobros	602.000,00	26.162.500,00	592.000,00	9.797.500,00	496.800,00	11.837.800,00
I. Gastos de Personal		6.120.000,00		6.120.000,00		6.120.000,00
II. Bienes y Servicios	0,00	5.310.000,00	0,00	5.310.000,00	0,00	5.310.000,00
III. Gastos Financieros		67.000,00		65.000,00		12.000,00
IV. Transferencias Corrientes	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00
V.- Fondo de Contingencia						
VI. Inversiones Reales	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00	
VII. Transferencias de Capital						
VIII. Activos Financieros						
IX. Pasivos Financieros		541.000,00		188.000,00		263.000,00
Pagos no presupuestarios		4.000.000,00		2.900.000,00		2.900.000,00
Pagos pendientes de aplicación						
Total Pagos	1.000.000,00	16.838.000,00	1.000.000,00	15.383.000,00	1.000.000,00	15.405.000,00
Fondos líquidos al final del período		25.898.691,90		19.905.191,90		15.834.791,90
Previsión mínimo Tesorería		7.000.000,00		7.000.000,00		7.000.000,00
Necesidad de endeudamiento/excedente tesorería		18.898.691,90		12.905.191,90		8.834.791,90

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
ALVAREZ DE TOLEDO JAEN JAIME JOSE - TESORERO	05-03-2020 08:41:56



PRESUPUESTO DE TESORERÍA 2020

Concepto	Previsiones Cuarto Trimestre						Totales	
	Octubre		Noviembre		Diciembre		Totales	
	Cerrados	Corriente	Cerrados	Corriente	Cerrados	Corriente	Cerrados	Corriente
Fondos líquidos al inicio del periodo		15.834.791,90		20.432.291,90		20.158.791,90		26.139.234,65
I. Impuestos Directos	120.000,00	6.000.000,00	350.000,00	2.600.000,00	250.000,00	27.500.000,00	4.670.000,00	76.810.000,00
II.- Impuestos Indirectos	1.000,00	500.000,00	40.000,00	750.000,00	40.000,00	380.000,00	586.000,00	8.405.000,00
III.- Tasas y Otros ingresos	50.000,00	1.200.000,00	130.000,00	5.100.000,00	150.000,00	1.400.000,00	2.965.000,00	18.100.000,00
IV. Transferencias Corrientes		4.600.000,00		4.275.000,00		3.350.000,00	1.200.000,00	47.225.000,00
V. Ingresos Patrimoniales							0,00	0,00
VI. Enajenación de Inversiones Reales							0,00	0,00
VII. Transferencias de Capital	250.000,00		250.000,00				2.400.000,00	0,00
VIII. Activos Financieros	1.000,00	2.500,00	1.000,00	2.500,00	1.000,00	2.500,00	26.300,00	17.800,00
IX.- Pasivos Financieros							4.325.000,00	0,00
Ingresos de aplicación diferida							0,00	0,00
Ingresos no presupuestarios		2.800.000,00		2.800.000,00		4.000.000,00	0,00	35.900.000,00
Ingresos pendiente de aplicación (Pago a la carta)		6.000.000,00		1.000,00		-25.921.000,00	0,00	0,00
Total Cobros	422.000,00	21.102.500,00	771.000,00	15.528.500,00	441.000,00	10.711.500,00	16.152.300,00	186.457.800,00
I. Gastos de Personal		6.120.000,00		6.120.000,00		10.000.000,00	300.000,00	81.200.000,00
II. Bienes y Servicios	0,00	5.500.000,00	0,00	5.500.000,00	0,00	5.500.000,00	20.385.042,75	51.390.000,00
III. Gastos Financieros		66.000,00		65.000,00		15.000,00	770.000,00	1.369.000,00
IV. Transferencias Corrientes	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00	1.010.000,00	8.700.000,00
V.- Fondo de Contingencia							0,00	0,00
VI. Inversiones Reales	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00		11.000.000,00	0,00
VII. Transferencias de Capital							0,00	0,00
VIII. Activos Financieros							0,00	0,00
IX. Pasivos Financieros		541.000,00		188.000,00		445.000,00	0,00	5.074.000,00
Pagos no presupuestarios		2.900.000,00		2.900.000,00		2.900.000,00	0,00	36.900.000,00
Pagos pendientes de aplicación							0,00	0,00
Total Pagos	1.000.000,00	15.927.000,00	1.000.000,00	15.573.000,00	1.000.000,00	19.660.000,00	33.465.042,75	184.633.000,00
Fondos líquidos al final del periodo		20.432.291,90		20.158.791,90		10.651.291,90		10.651.291,90
Previsión mínimo Tesorería		11.000.000,00		7.000.000,00		7.000.000,00		
Necesidad de endeudamiento/excedente tesorería		9.432.291,90		13.158.791,90		3.651.291,90		

FIRMADO POR	FECHA FIRMA
ALVAREZ DE TOLEDO JAEN JAIME JOSE - TESORERO	05-03-2020 08:41:56