



6.25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I
PRESSUPOSTARIS.



Ajuntament
d'Eivissa



25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

1. Indicadors financers i patrimonials.

a) LIQUIDITAT IMMEDIATA: Reflecteix el percentatge de deutes pressupostaris i no pressupostàries que poden atendre's amb la liquiditat immediatament disponible.

Fons líquids

Passiu corrent

Fons líquids: Efectiu i altres actius líquids equivalents.

b) LIQUIDITAT A curt termini: Reflecteix la capacitat que té l'entitat per atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament.

Fons líquids + Drets pendents de cobrament

Passiu corrent

c) LIQUIDITAT GENERAL. Reflecteix qué mesurada tots els elements patrimonials que componen l'actiu corrent cobreixen el passiu corrent.

Actiu corrent

Passiu corrent



Ajuntament
d'Eivissa



d) ENDEUTAMENT PER HABITANT: En les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix el deute total de l'entitat entre el nombre d'habitants.

Passiu corrent + Passiu no corrent

Nombre d'habitants

e) ENDEUTAMENT: Representa la relació entre la totalitat del passiu exigible (corrent i no corrent) respecte al patrimoni net més el passiu total de l'entitat.

Passiu corrent + Passiu no corrent

Passiu corrent + Passiu no corrent + Patrimoni net

f) RELACIÓ D'ENDEUTAMENT: Representa la relació existent entre el passiu corrent i el no corrent.

Passiu corrent

Passiu no corrent

g) CASH – FLOW: Reflecteix que mesurada els fluxos nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat.

Passiu no corrent

+

Passiu corrent

Fluxos nets de gestió

Fluxos nets de gestió



Fluxos nets de gestió: Import dels "fluxos nets d'executiu per activitats de gestió" de l'estat de fluxos d'efectiu.

h) PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS: Reflecteix el nombre de dies que de mitjana triga l'entitat a pagar als seus creditors comercials derivats, en general, de l'execució dels capítols 2 i 6 del pressupost.

Aquest indicador s'obté aplicant les regles establertes per calcular el "període mitjà de pagament" a l'efecte del subministrament d'informació sobre el compliment dels terminis de pagament de les entitats locals. Es calcula un únic indicador referit a tot l'exercici i al conjunt dels deutes inclosos en el seu càlcul.

$$\text{PMPAC} = \frac{\sum(\text{Núm. dies període pago} \times \text{import pagament})}{\sum \text{import pago}}$$

i) PERÍODE MITJÀ DE COBRAMENT: Reflecteix el nombre de dies que de mitjana triga l'entitat a cobrar els seus ingressos, és a dir, a recaptar els seus drets reconeguts derivats de l'execució dels capítols 1 a 3 i 5, exclosos d'aquest últim capítol els ingressos que derivin d'operacions financeres.

$$\text{PMC} = \frac{\sum(\text{Núm. dies període cobro} \times \text{import cobrament})}{\sum \text{import cobro}}$$

Cada entitat comptable haurà de calcular el període mitjà de cobrament respecte dels recursos dels quals sigui titular, excepte quan l'entitat sigui titular de recursos gestionats per un altre ens públic i l'entitat sigui titular de recurs gestionats per un altre ens públic i no disposi d'informació sobre la totalitat de les operacions realitzades per l'ens gestor. En aquest cas, l'indicador a elaborar per l'entitat titular es referirà exclusivament als recursos no gestionats per un altre ens públic, i l'ens gestor, a més de l'indicador referit als recurs que gestiona per compte d'altres ens públics.



Ajuntament
d'Eivissa



j) RÀTIOS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÓMIC PATRIMONIAL.

Per a l'elaboració de les següents ràtios es tindran en compte les equivalències amb els corresponents epígrafs del compte del resultat econòmic patrimonial de l'entitat:

ING.TRIB.: Ingressos tributaris i urbanístics.

TRANSFR.: Transferències i subvencions rebudes. V. I Pg.: Vendes i prestació de serveis.

G. PERS.: Despeses de personal.

TRANSFC.: Transferències i subvencions concedides. APROV.: Aprovisionaments.

1. Estructura dels ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB / IGOR	TRANSFR / IGOR	V i PS / IGOR	Resta IGOR / IGOR

2. Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (GGOR)			
G. PERS. / GGOR	TRANSFC / GGOR	APROV / GGOR	Resta GGOR / GGOR



3. Cobertura de les despeses corrents: posa de manifest la relació existent en les despeses de gestió ordinària i els ingressos d'aquesta naturalesa

Despeses de gestió ordinària

Ingressos de gestió ordinària

2. Indicadors pressupostaris.

a) Del pressupost de despeses corrent:

1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES: Reflecteix la proporció dels crèdits aprovats en l'exercici que han donat lloc a reconeixement d'obligacions pressupostàries.

Obligacions reconegudes netes

Crèdits definitius

2) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS: Reflecteix la proporció d'obligacions reconegudes en l'exercici el pagament del qual ja s'ha realitzat en finalitzar aquest pel que fa al total d'obligacions reconegudes.

Pagaments realitzats

Obligacions reconegudes netes



Ajuntament
d'Eivissa



3) DESPESA PER HABITANT: Per a les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix la totalitat de la despesa pressupostària realitzada en l'exercici entre els habitants de l'entitat.

Obligacions reconegudes netes

Nombre d'habitants

4) INVERSIÓ PER HABITANT: Per a les entitats territorials i els seus organismes autònoms, aquest índex distribueix la totalitat de la despesa pressupostària per operacions de capital realitzat en l'exercici entre el nombre d'habitants de l'entitat.

Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)

Nombre d'habitants

5) ESFORÇ INVERSOR: Mostra la proporció que representen les operacions de capital realitzades en l'exercici en relació amb la totalitat de les despeses pressupostàries realitzades en aquest.

Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)

Total obligacions reconegudes netes



Ajuntament
d'Eivissa



b) Del pressupost d'ingressos corrent:

1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS: Reflecteix la proporció que sobre els ingressos pressupostaris previstos suposen els ingressos pressupostaris nets, això és, els drets reconeguts nets.

Drets reconeguts nets

Previsions definitives

2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS: Reflecteix la proporció que suposen els cobraments obtinguts en l'exercici sobre els drets reconeguts nets.

Recaptació neta

Drets reconeguts nets

3) AUTONOMÍA: Mostra la proporció que representen els ingressos pressupostaris realitzats en l'exercici (excepte els derivats de subvencions i de passius financers) en relació amb la totalitat dels ingressos pressupostaris realitzats en aquest.

Drets reconeguts nets

(Capítols 1 a 3, 5, 6 i 8 + transferències rebudes)

Total drets reconeguts nets

4) AUTONOMÍA FISCAL: Reflecteix la proporció que representen els ingressos pressupostaris de naturalesa tributària realitzats en l'exercici en relació amb la totalitat dels ingressos pressupostaris realitzats en aquest.



Ajuntament
d'Eivissa



Drets reconeguts nets

(d'ingressos de naturalesa tributària)

Total drets reconeguts nets

5) SUPERÁVIT (O DÉFICIT) PER HABITANT en les entitats territorials i els seus organismes autònoms:

Resultat pressupostari ajustat

Nombre d'habitants

c) De pressupostos tancats

1) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS: Posa de manifest la proporció de pagaments que s'han efectuat en l'exercici de les obligacions pendents de pagament de pressupostos ja tancats.

Pagaments

Saldo inicial d'obligacions (+/-modificacions i anul·lacions)

2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS: Posa de manifest la proporció de cobraments que s'han efectuat en l'exercici relatiu a drets pendents de cobrament de pressupostos ja tancats.

Cobraments

Saldo inicial de drets (+/-modificacions i anul·lacions)

A) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

INDICADORES

LIQUIDEZ INMEDIATA =	Fondos Líquidos	20.462.858,54	=	2,99258
	Pasivo Corriente	6.837.856,86		
LIQUIDEZ A CORTO PLAZO =	Fondos Líquidos + Dchos.Pdt.Cobro	28.977.771,55	=	4,23784
	Pasivo Corriente	6.837.856,86		
LIQUIDEZ GENERAL =	Activo Corriente	42.204.688,58	=	6,17221
	Pasivo Corriente	6.837.856,86		
ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE =	Pasivo Corriente + Pasivo no Cte.	14.437.816,16	=	290,56362
	N° de habitantes	49.689		
ENDEUDAMIENTO =	Pasivo Corriente + Pasivo no Cte.	14.437.816,16	=	0,06266
	Pasivo Cte + Pasivo no Cte + Patr	230.411.086,56		
RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO =	Pasivo Corriente	6.837.856,86	=	0,89972
	Pasivo no Cte.	7.599.959,30		
CASH - FLOW =	Pasivo no Cte + Pasivo Corriente	14.437.816,16	=	1,20022
	Flujos Netos de Gestión	12.029.320,85		
PERIODO MEDIO DE PAGO A ACREEDORES COMERCIALES =				3,48
PERIODO MEDIO DE COBRO =				39,40



A) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

INDICADORES

1) ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS.

Ingr.tribut. y urbaníst. / Total ingr. gestión ordinaria =	0,67983
Transf.y Subv. recibidas / Total ingr. gestión ordinaria =	0,22763
Ventas y prest.servicios / Total ingr. gestión ordinaria =	0,00391
Resto / Total ingresos de gestión ordinaria =	0,08860

2) ESTRUCTURA DE LOS GASTOS.

Gastos de personal / Total gastos de gestión ordinaria =	0,34931
Transf.y Subv. concedidas / Total gtos.gestión ordinaria =	0,16554
Aprovisionamientos / Total gastos de gestión ordinaria =	0,00275
Resto / Total gastos de gestión ordinaria =	0,48238

3) COBERTURA DE LOS GASTOS CORRIENTES

Gastos gestión ordinaria / Ingresos gestión ordinaria =	0,77795
---	---------



B) PRESUPUESTARIOS

INDICADORES

DEL PRESUPUESTO CORRIENTE :

EJEC. PRESUPUESTO DE GASTOS =	Obligaciones reconocidas netas	64.657.395,63	=	0,84936
	Créditos definitivos	76.124.008,47	=	
REALIZACIÓN DE PAGOS =	Pagos realizados	62.893.622,20	=	0,97272
	Obligaciones reconocidas netas	64.657.395,63	=	
GASTO POR HABITANTE =	Obligaciones reconocidas netas	64.657.395,63	=	1.301,24163
	Nº habitantes	49.689	=	
INVERSIÓN POR HABITANTE =	Oblig. recon. netas (Capítulos 6 y 7)	5.610.509,36	=	112,91250
	Nº habitantes	49.689	=	
ESFUERZO INVERSOR =	Oblig. recon. netas (Capítulos 6 y 7)	5.610.509,36	=	0,08677
	Total Oblig. reconocidas netas	64.657.395,63	=	
EJECUCIÓN PRESUP. INGRESOS =	Derechos reconocidos netos	62.233.931,82	=	0,81753
	Previsiones definitivas	76.124.008,47	=	
REALIZACIÓN DE COBROS =	Recaudación neta	56.790.010,48	=	0,91252
	Derechos reconocidos netos	62.233.931,82	=	
AUTONOMÍA =	Derechos reconocidos netos *	57.848.715,42	=	0,92953
	Total Derechos reconocidos netos	62.233.931,82	=	

* (Capítulos 1 a 3, 5, 6 y 8 + transferencias recibidas)



B) PRESUPUESTARIOS

INDICADORES

AUTONOMÍA FISCAL	=	Derechos reconocidos netos *	39.647.356,86	=	
		Total Derechos reconocidos netos	62.233.931,82	=	0,63706

* (de ingresos de naturaleza tributaria)

SUPERAVIT/DÉFICIT x HABITANTE=	=	Resultado presupuestario ajustado	8.928.675,33	=	
		Nº habitantes	49.689	=	179,69118

DE PRESUPUESTOS CERRADOS :

		Pagos	1.913.626,43		
REALIZACIÓN DE PAGOS	=	Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y Anulaciones)	1.944.656,09	=	0,98404

		Cobros	4.941.893,30		
REALIZACIÓN DE COBROS	=	Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y Anulaciones)	17.541.281,29	=	0,28172

