

MEMORIA GENERAL ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2022

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 9º inciso g) del Reglamento de Contabilidad y Disposiciones de Administración para las Municipalidades de la Provincia de Buenos Aires, se eleva la Memoria Anual de la Contaduría Municipal por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2022.

CALCULO DE RECURSOS Y PRESUPUESTO DE GASTOS. EJECUCION PRESUPUESTARIA

El Presupuesto del Ejercicio 2022 fue sancionado mediante Ordenanza Municipal N° 084/2021 promulgada por Decreto 1852/2021 con fecha 22 de diciembre de 2021.

El Cálculo de Recursos estimado para el ejercicio 2022 ascendió a la suma de PESOS DOS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MILLONES CUARENTA Y TRES MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS CON 17/100 (**\$ 2.754.043.846,17**), mientras que la recaudación efectiva al 31 de diciembre de 2022 fue de PESOS CINCO MIL NOVENTA MILLONES DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES CON 33/100 (**\$ 5.090.282.833,33**).

Por otra parte, se ha efectuado ampliaciones presupuestarias, incorporando recaudación efectiva de recursos con afectación específica por la suma de **\$ 5.234.716.622,23** en el marco de las potestades establecidas en el artículo 75º del Reglamento de Contabilidad y Disposiciones de Administración.

La distribución de los recursos estimados y percibidos según su origen y procedencia fue la siguiente:

Presupuesto de Recursos 2022				
Recursos por procedencia	Estimado	Modificado	Vigente	Percibido
Libre Disponibilidad (Municipal-Provincial- Nacional)	\$ 1,161,933,786.14	\$ 102,335,757.32	\$ 1,264,269,543.46	\$ 1,027,831,167.83
Origen Municipal - afectados	\$ 112,544,955.08	\$ 23,530,602.98	\$ 136,075,558.06	\$ 125,138,756.55
Origen Provincial - Libre Disponibilidad	\$ 1,317,071,995.40	\$ 579,210,872.20	\$ 1,896,282,867.60	\$ 1,967,956,078.54
Origen Provincial - afectados	\$ 162,066,018.64	\$ 1,399,694,557.29	\$ 1,561,760,575.93	\$ 848,493,855.50
Origen Nacional - afectados	\$ 427,090.91	\$ 3,129,944,832.44	\$ 3,130,371,923.35	\$ 1,120,862,975.41
Total general	\$ 2,754,043,846.17	\$ 5,234,716,622.23	\$ 7,988,760,468.40	\$ 5,090,282,833.83

Por el lado del Presupuesto de Gastos del Ejercicio 2022, su ejecución al 31 de diciembre de 2022 arrojó un monto devengado de PESOS CINCO MIL CIENTO TREINTA Y CUATRO MILLONES DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS DOCE CON 68/100 (**\$ 5.134.248.212,68**), siendo la distribución según su fuente financiera la siguiente:

Presupuesto de gastos 2022							
Fuente de Financiamiento	Aprobado	Modificacones	Vigente	Devengado	Pagado	Deuda Flotante	Vigente - Devengado
110 - Tesoro Municipal	\$ 2,479,005,781.54	\$ 681,546,629.52	\$ 3,160,552,411.06	\$ 2,960,336,835.78	\$ 2,650,945,343.17	\$ 309,391,492.61	\$ 200,215,575.28
131 - Origen Municipal	\$ 112,544,955.08	\$ 23,530,602.98	\$ 136,075,558.06	\$ 121,779,738.87	\$ 116,098,815.95	\$ 5,680,922.92	\$ 14,295,819.19
132 - Origen Provincial	\$ 162,066,018.64	\$ 1,399,694,557.29	\$ 1,561,760,575.93	\$ 838,691,008.14	\$ 812,064,439.33	\$ 26,626,568.81	\$ 723,069,567.79
133 - Origen Nacional	\$ 427,090.91	\$ 3,129,944,832.44	\$ 3,130,371,923.35	\$ 1,213,440,629.89	\$ 1,107,313,133.56	\$ 106,127,496.33	\$ 1,916,931,293.46
140 - Otros orígenes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total general	\$ 2,754,043,846.17	\$ 5,234,716,622.23	\$ 7,988,760,468.40	\$ 5,134,248,212.68	\$ 4,686,421,732.01	\$ 447,826,480.67	\$ 2,854,512,255.72

Municipalidad del Partido de Mar Chiquita

A continuación, se expone un análisis sobre la evolución presupuestaria de los últimos ejercicios:

EJERCICIO	Crédito Aprobado	Modificacones	Crédito Vigente	Devengado	Vigente / Devengado
2018	\$ 600,124,411.81	\$ 36,903,648.98	\$ 637,027,060.79	\$ 675,194,104.17	106%
2019	\$ 907,917,722.75	\$ 36,703,372.73	\$ 944,621,095.48	\$ 990,522,664.28	105%
2020	\$ 1,200,447,700.00	\$ 123,110,948.48	\$ 1,323,558,648.48	\$ 1,096,695,659.25	83%
2021	\$ 1,652,670,521.03	\$ 1,383,199,653.06	\$ 3,035,870,174.09	\$ 2,703,857,554.94	89%
2022	\$ 2,754,043,846.17	\$ 5,234,716,622.23	\$ 7,988,760,468.40	\$ 5,134,248,212.68	64%

EJERCICIO	Monto de Extralimitaciones (Fuente 110)	Vigente / Devengado
2019	\$ 94,342,447.76	9.52%
2020	\$ -	0.00%
2021	\$ 138,128,147.35	5.11%
2022	\$ -	0.00%

Como puede observarse en los cuadros expuestos anteriormente, ha existido una mejoría respecto a la Formulación del Presupuesto Municipal, no existiendo al cierre del ejercicio 2022 partidas, de fuente de financiamiento 110, con excesos sin posibilidad de compensación, mientras que al cierre del ejercicio 2019 dicha relación era del 9.52% y en el Ejercicio 2021 era de 5.11%.

Cabe recordar lo estipulado en el art. 32º de la Ley 15.078: “ARTÍCULO 32: Los Municipios que presenten excesos presupuestarios al cierre del Ejercicio 2018 y no puedan compensarlos con excedentes de recaudación, economías provenientes del mismo presupuesto o saldos disponibles que registre la cuenta "Resultados de Ejercicios", podrán solicitar a sus respectivos Concejos Deliberantes la convalidación de tales extralimitaciones. Convalidadas que fueran esas circunstancias, el Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires no impondrá las sanciones previstas en la normativa vigente.”

EVOLUCION DE LA DEUDA FLOTANTE

	Saldo inicial al 01/01/2022	252,596,879.89
+	Reconocimientos deuda en ej 2022	2,160,656.63
-	Desafectaciones deuda en ej 2022	2,300,530.56
+	Deuda generada en el ej 2022	447,826,480.67
-	Deuda pagada en el ej 2022	213,334,257.57
	Deuda flotante al 31/12/2022	486,949,229.06

Tal como se expone en esta ecuación, la deuda flotante al cierre del ejercicio 2021 ascendía a la suma de \$ **252.596.879,89**. Luego, durante el ejercicio 2022 el Honorable Concejo Deliberante reconoció deudas de ejercicios anteriores por la suma de \$ **2.160.656,63**. En el Ejercicio 2022 se Desafecto Deuda por \$ **2.300.530,56**. En cuanto al ejercicio en cuestión, la deuda generada (devengado no pagado) fue de \$ **447.826.480,67**, habiéndose por otro lado cancelado deudas de ejercicios anteriores por \$ **213.334.257,58**. Por lo expuesto, el saldo de la deuda flotante al cierre del ejercicio 2022 asciende a \$ **486.949.229,06**, lo que representa un 92,78%

Municipalidad del Partido de Mar Chiquita

de incremento respecto a la deuda flotante al cierre del ejercicio 2021.

CALCULO DE DEUDORES INCOBRABLES

$$1 - \frac{\text{Total Percibido por el recurso en los últimos 5 años}}{\text{Total Devengado por el recurso en los últimos 5 años}} = \% \text{ Previsión a aplicar}$$

RESULTADO DEL EJERCICIO

A continuación, se exponen los resultados del ejercicio a través de la Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento, y mediante las formas de cálculo establecidas en los arts. 43° y 44° del Decreto RAFAM 2980/00.

CUENTA AHORRO INVERSIÓN FINANCIAMIENTO

DESCRIPCION	IMPORTE	
I. INGRESOS CORRIENTES		
Ingresos tributarios	2,101,966,143.96	
Contribuciones a la Seguridad Social		
Ingresos no Tributarios	1,079,295,753.18	
Ventas de Bienes y Servicios		
Ingresos de Operación	456,615.36	
Rentas de la Propiedad	11,671,450.18	
Transferencias Corrientes	241,209,544.59	
Contribuciones Figurativas para Financiaciones Corrientes		
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		3,434,599,507.27
II. GASTOS CORRIENTES		
Gastos de Operación		
Gastos de Consumo	2,611,728,870.99	
Rentas de la Propiedad	8,232,431.02	
Prestaciones de la Seguridad Social		
Impuestos Directos		
Otras Pérdidas		
Transferencias Corrientes	108,332,489.47	
Gastos Figurativos para Transacciones Corrientes		
TOTAL GASTOS CORRIENTES		2,728,293,791.48
III. AHORRO CORRIENTE: (I - II)	706,305,715.79	
Resultado Corriente Primario (Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes netos de Int. de la deuda)	706,305,715.79	
IV. RECURSOS DE CAPITAL		
Recursos Propios de Capital	16,325,122.33	
Transferencias de Capital	1,528,947,395.87	
Disminución de la Inversión Financiera	410,808.36	
Contribuciones Figurativas para Financiaciones de Capital		
TOTAL RECURSOS DE CAPITAL		1,545,683,326.56
V. GASTOS DE CAPITAL		
Inversión Real Directa	1,454,422,022.69	
Transferencias de Capital	728,999,816.36	
Inversión Financiera	2,058,000.00	
Gastos Figurativos para Transacciones de Capital		
TOTAL GASTOS DE CAPITAL		2,185,479,839.05
VI. INGRESOS TOTALES	4,980,282,833.83	
VII. GASTOS TOTALES	4,913,773,630.53	
VIII. RESULTADO FINANCIERO (VI - VII)	66,509,203.30	
Resultado Primario (Ingresos Totales - Gastos Totales netos de Int. de la deuda)	66,509,203.30	
IX. FUENTES FINANCIERAS		
Disminución de la Inversión Financiera		
Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos	557,826,480.67	
Incremento de Patrimonio		
Contribuciones Figurativas para Aplicaciones Financieras		
TOTAL FUENTES FINANCIERAS		557,826,480.67

Municipalidad del Partido de Mar Chiquita

X. APLICACIONES FINANCIERAS		
Inversión Financiera	403,861,101.82	
Amortización de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos	220,474,582.15	
Disminución del Patrimonio		
Gastos Figurativos para Aplicaciones Financieras		
TOTAL APLICACIONES FINANCIERAS		624,335,683.97

Siguiendo los lineamientos del cálculo del Resultado presupuestario y del ejecutado según el artículo 43º y 44º del Decreto RAFAM 2980/00, los guarismos son los siguientes:

Recursos Corrientes y de Capital PERCIBIDO	4,980,282,833.83
Gastos Corrientes y de Capital DEVENGADO	4,913,773,630.53
RESULTADO DEL ART. 43	66,509,203.30
Ingresos por endeudamiento aprobado	110,000,000,000
Saldos de Caja y Bancos al cierre del ejercicio anterior (Recursos Ordinarios)	138,754,969.83
Servicios de la deuda	220,474,582.15
RESULTADO DEL ART. 44	94,789,590.98