

MEMORIA GENERAL ANUAL

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 2023.

CALCULO DE RECURSOS Y PRESUPUESTO DE GASTOS. EJECUCION PRESUPUESTARIA

El Presupuesto del Ejercicio 2023 fue sancionado mediante Ordenanza Municipal N.º 134/2022 promulgada por Decreto 2000/2022 con fecha 01 de diciembre de 2022.

El Cálculo de Recursos estimado para el ejercicio 2023 ascendió a la suma de \$ 5.724.764.251,44, mientras que la recaudación efectiva al 31 de diciembre de 2023 fue de \$ 9.443.402.972,43.

Por otra parte, se ha efectuado ampliaciones presupuestarias, incorporando recaudación efectiva de recursos con afectación específica por la suma de \$ 7.894.835.674,83 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:

Recurso por Procedencia	Recurso Estimado	Modificaciones	Recurso Vigente	Recursos Percibido
Origen Municipal				
De libre disponibilidad	1,663,287,776.47	576,618,815.48	2,239,906,591.95	1,907,804,623.09
Afectados	194,124,209.54	65,919,752.97	260,043,962.51	238,098,469.85
Total Origen Municipal	1,857,411,986.01	642,538,568.45	2,499,950,554.46	2,145,903,092.94
Origen Provincial				
De libre disponibilidad	3,357,380,561.66	803,264,149.69	4,160,644,711.35	4,243,198,418.35
Afectados	509,586,143.77	3,060,368,433.86	3,569,954,577.63	1,573,298,555.67
Total Origen Provincial	3,866,966,705.43	3,863,632,583.55	7,730,599,288.98	5,816,496,974.02
Origen Nacional				
Afectados	385,560.00	3,388,664,522.83	3,389,050,082.83	1,481,002,905.47
Total Origen Nacional	385,560.00	3,388,664,522.83	3,389,050,082.83	1,481,002,905.47
TOTAL GENERAL	5,724,764,251.44	7,894,835,674.83	13,619,599,926.27	9,443,402,972.43

Por el lado del Presupuesto de Gastos del ejercicio 2023, su ejecución al 31 de diciembre de 2023 arrojó un monto devengado de pesos unos dos mil setecientos tres millones ochocientos cincuenta y siete mil quinientos cincuenta y cuatro con noventa y cuatro centavos (\$10.070.126.143,24), siendo la distribución según su fuente financiera la siguiente:

	Crédito Vigente	Devengado	Pagado	Crédito Vig. - Devengado	Deuda Flotante
110 - Tesoro Municipal	6,400,551,303.30	6,611,566,889.97	5,880,850,944.37	-211,015,586.67	730,715,945.60
131 - De origen municipal	260,043,962.51	234,530,452.72	223,203,989.97	25,513,509.79	11,326,462.75
132 - De origen provincial	3,569,954,191.25	1,558,382,685.02	1,495,606,192.19	2,011,571,506.23	62,776,492.83
133 - De origen nacional	3,389,050,469.21	1,665,646,115.53	1,569,765,271.87	1,723,404,353.68	95,880,843.66
TOTALES GENERALES	13,619,599,926.27	10,070,126,143.24	9,169,426,398.40	3,549,473,783.03	900,699,744.84

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%
2023	\$ 5,724,764,251.44	\$ 7,894,835,674.83	\$ 13,619,599,926.27	\$ 10,311,714,283.96	76%

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%
2023	\$ 211,015,586.67	2.05%

Como puede observarse en los cuadros expuestos anteriormente, ha existido una mejoría respecto a la Formulación del Presupuesto Municipal, existiendo al cierre del ejercicio 2023 partidas, de fuente de financiamiento 110, con excesos sin posibilidad de compensación en valores equivalentes al 2.05% del monto gastado, mientras que al cierre del ejercicio 2022 dicha relación era del 0.00%. Más allá de lo expuesto, se continúan observando desfases que, de no contar con la aprobación del Honorable Concejo Deliberante, seguramente recaerán en sanciones por parte del Tribunal de Cuentas de la Provincia de Buenos Aires.

Cabe recordar lo estipulado en el Artículo 27º de la Ley 15.480 - "Los Municipios que presenten excesos presupuestarios al cierre del Ejercicio 2023 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 01/01/2023	486,949,229.06
+	Reconocimientos deuda en ej 2023	0.00
-	Desafectaciones deuda en ej 2023	0.00
+	Deuda generada en el ej 2023	900,699,744.84
-	Deuda pagada en el ej 2023	451,323,393.68
	Deuda flotante al 31/12/2023	936,325,580.22

Tal como se expone en esta ecuación, la deuda flotante al cierre del ejercicio 2022 ascendía a la suma de \$ 486.949.229,06. En cuanto al ejercicio en cuestión, la deuda generada (devengado no pagado) fue

Municipalidad del Partido de Mar Chiquita

de \$ 900.699.744,84, habiéndose por otro lado cancelado deudas de ejercicios anteriores por \$ 451.323.393,68. Por lo expuesto, el saldo de la deuda flotante al cierre del ejercicio 2023 asciende a \$ 936.325.580,22.

CALCULO DE DEUDORES INCOBRABLES

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

EVOLUCION DE LA DEUDA CONSOLIDADA

Se anexa a la presente Memoria el Registro de Endeudamiento al 31/12/2023 en donde se registran las cuotas de amortización de los compromisos asumidos por el Municipio.

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

I. INGRESOS CORRIENTES

Ingresos tributarios	4,591,060,270.05
Contribuciones a la Seguridad Social	
Ingresos no Tributarios	1,891,680,060.06
Ventas de Bienes y Servicios	22,382,505.40
Ingresos de Operación	968,239.39
Rentas de la Propiedad	119,699,493.52
Transferencias Corrientes	255,829,776.80
Contribuciones Figurativas para Financiaciones Corrientes	

TOTAL INGRESOS CORRIENTES	6,881,620,345.22
----------------------------------	-------------------------

II. GASTOS CORRIENTES

Gastos de Operación	
Gastos de Consumo	5,857,453,370.68
Rentas de la Propiedad	102,784,607.50
Prestaciones de la Seguridad Social	
Impuestos Directos	
Otras Pérdidas	
Transferencias Corrientes	158,029,769.34
Gastos Figurativos para Transacciones Corrientes	

TOTAL GASTOS CORRIENTES	6,118,267,747.52
--------------------------------	-------------------------

III. AHORRO CORRIENTE: (I - II)

Resultado Corriente Primario (Ingresos Corrientes - Gastos Corrientes netos de Int. de la deuda)	763,352,597.70
--	----------------

TOTAL AHORRO CORRIENTE: (I - II)	1,526,705,195.40
---	-------------------------

IV. RECURSOS DE CAPITAL

Recursos Propios de Capital	46,418,462.13
Transferencias de Capital	2,296,405,303.32
Disminución de la Inversión Financiera	1,240,389.91
Contribuciones Figurativas para Financiaciones de Capital	

TOTAL RECURSOS DE CAPITAL	2,344,064,155.36
V. GASTOS DE CAPITAL	
Inversión Real Directa	2,172,150,888.47
Transferencias de Capital	1,253,736,956.38
Inversión Financiera	642,000.00
Gastos Figurativos para Transacciones de Capital	
TOTAL GASTOS DE CAPITAL	3,426,529,844.85
VI. INGRESOS TOTALES	9,225,684,500.58
TOTAL INGRESOS TOTALES	9,225,684,500.58
VII. GASTOS TOTALES	9,544,797,592.37
TOTAL GASTOS TOTALES	9,544,797,592.37
VIII. RESULTADO FINANCIERO (VI - VII)	-319,113,091.79
Resultado Primario (Ingresos Totales - Gastos Totales netos de Int. de la deuda)	-319,113,091.79
TOTAL RESULTADO FINANCIERO (VI - VII)	-638,226,183.58
IX. FUENTES FINANCIERAS	
Disminución de la Inversión Financiera	0.00
Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos	1,118,418,216.69
Incremento de Patrimonio	
Contribuciones Figurativas para Aplicaciones Financieras	
TOTAL FUENTES FINANCIERAS	1,118,418,216.69
X. APLICACIONES FINANCIERAS	
Inversión Financiera	273,976,574.03
Amortización de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos	525,328,550.87
Disminución del Patrimonio	
Gastos Figurativos para Aplicaciones Financieras	
TOTAL APLICACIONES FINANCIERAS	799,305,124.90

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:

A	Recursos Corrientes y de Capital PERCIBIDO		8,528,015,698.21
B	Gastos Corrientes y de Capital DEVENGADO		8,788,708,187.26
C	RESULTADO DEL ART. 43	A-B	-260,692,489.05
D	Ingresos por endeudamiento aprobado		217,718,472
E	Saldos de Caja y Bancos al cierre del ejercicio anterior (Recursos Ordinarios)		542,729,048.21
F	Servicios de la deuda		516,662,007.81
G	RESULTADO DEL ART. 44	C+D+E-F	-16,906,976.80