



## **Presupuestos municipales: Barbastro en el contexto de Aragón.**

Comparativa de la ejecución de los presupuestos municipales 2014-2016 de las ciudades de:  
Barbastro, Calatayud, Ejea, Fraga y Monzón.

Autora: Laura Subías Sin

Supervisor: Mark Stabile

---

# Introducción y consideraciones previas

- Para realizar este informe se han utilizado **cuatro fuentes de información principales:**
  - Presupuestos y liquidaciones de las Entidades Locales, del Ministerio de Hacienda (en concreto, de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local); contiene el mayor nivel de desglose disponible (cuatro niveles) y son datos homogeneizados.
  - Deuda vida de las Entidades Locales, del Ministerio de Hacienda
  - Informe de Liquidación del Presupuesto del Ayuntamiento de Barbastro, que no es publico.
  - Ordenanzas fiscales de los ayuntamientos en el periodo del estudio.
- Estos datos tienen algunas **limitaciones:**
  - El balance de las Entidades Locales no es público, por lo tanto, es difícil comparar el nivel de deuda con los activos fijos.
  - El número de empleados de las Entidades Públicas no está disponible públicamente, por lo tanto, no es posible hacer comparaciones relevantes de gastos de personal
  - Los datos que ofrece el Ministerio de Hacienda está homogeneizados, lo que significa que parte de la información y contexto se pierde
  - Los diferentes Ayuntamientos ofrecen bienes y servicios de forma diferente – por ejemplo, directamente o a través de terceros –, por lo tanto, algunas comparaciones pueden llevar a engaño sin más detalles que los datos agregados
  - Se desconoce la calidad de la información de las distintas fuentes – por ejemplo, si los datos han sido auditados de alguna forma -, por lo tanto, la autora no se responsabiliza de la exactitud de la información de este informe
- Este informe compara únicamente una muestra de cinco Ayuntamientos
  - Otros Ayuntamientos de similares características en distintas regiones pueden mostrar otras tendencias
- Finalmente, **la información de este informe corresponde a los años 2014-2016.** Durante este periodo, los presupuestos de las Entidades Locales estaban regulados por **la Ley de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local (Ley 27/2013), que se centra en la estabilidad presupuestaria.**
  - Por lo tanto, los presupuestos de estos tres años pueden no ser representativos de los presupuestos en un periodo más largo de tiempo

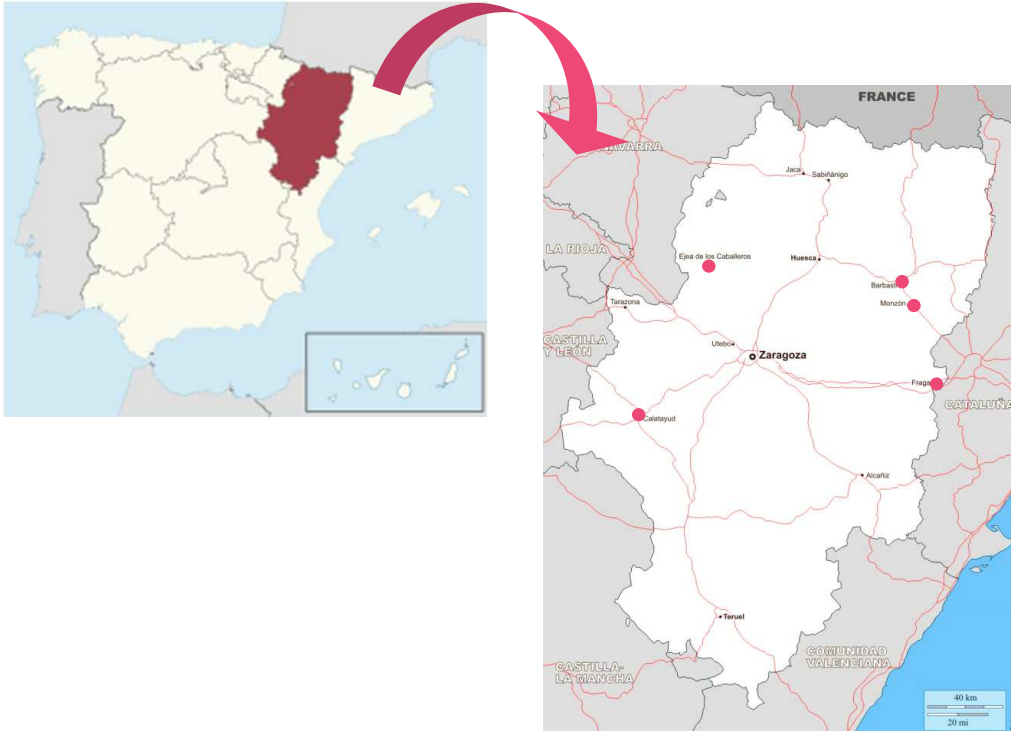
# Agenda

---

- Barbastro y su región: Resumen demográfico y económico
- Presupuesto municipal: Transparencia y participación
- Perspectiva general de un presupuesto municipal
- Análisis histórico
- Conclusiones y recomendaciones

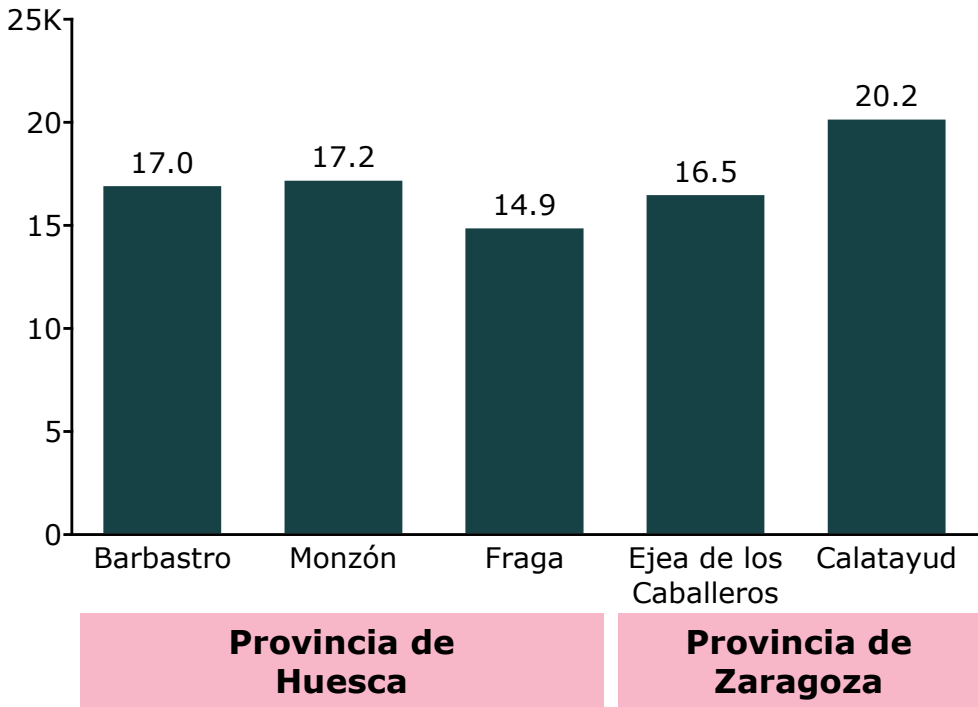
En este estudio, se compara Barbastro con otros cuatro municipios similares: Monzón, Fraga, Ejea de los Caballeros y Calatayud

**LOS MUNICIPIOS ELEGIDOS ESTÁN EN LA COMUNIDAD DE ARAGÓN...**



**...Y TIENEN EN TORNO A 15-20 MIL HABITANTES**

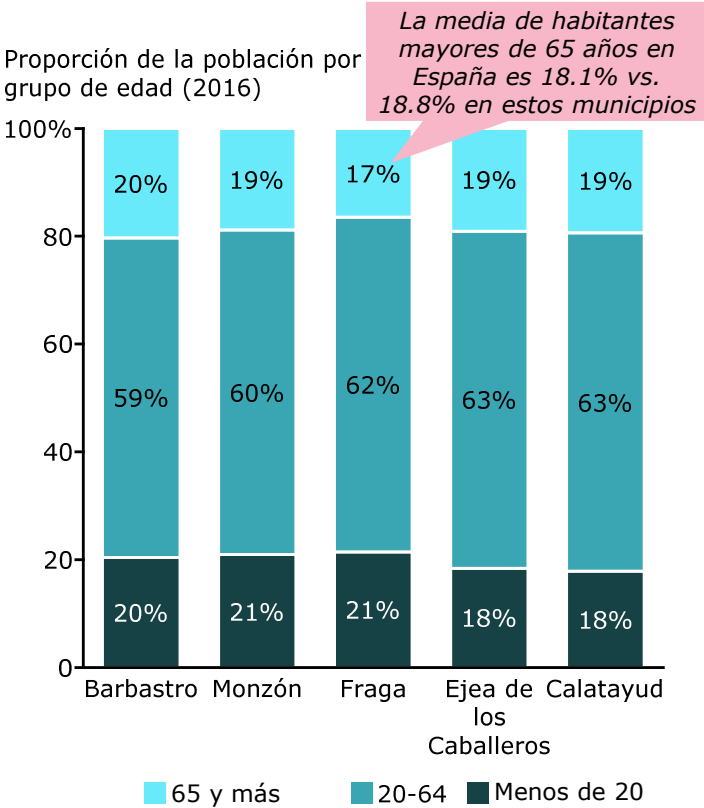
Población por municipio (2016)



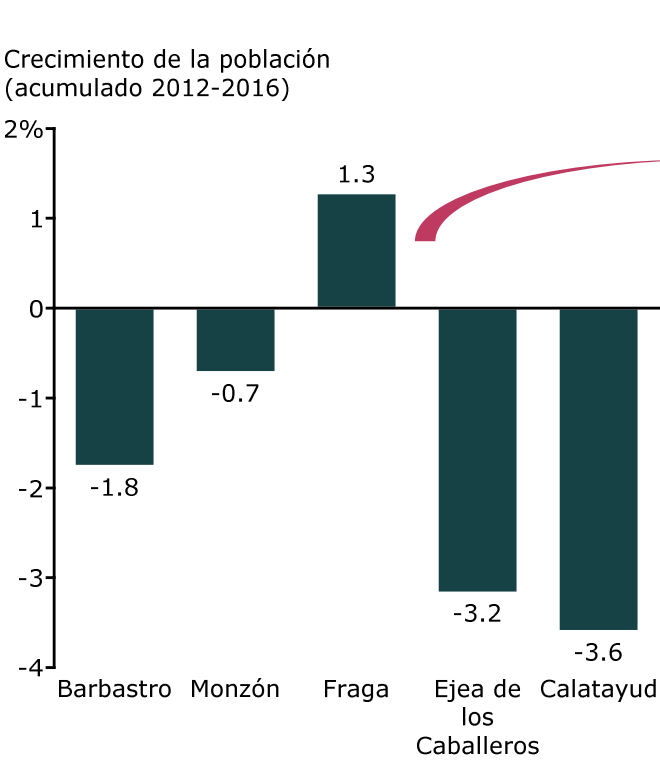
Fuente: Padrón municipal de habitantes

Estos municipios tienen población relativamente envejecida; el número de habitantes ha ido decreciendo, en parte por la salida de inmigrantes

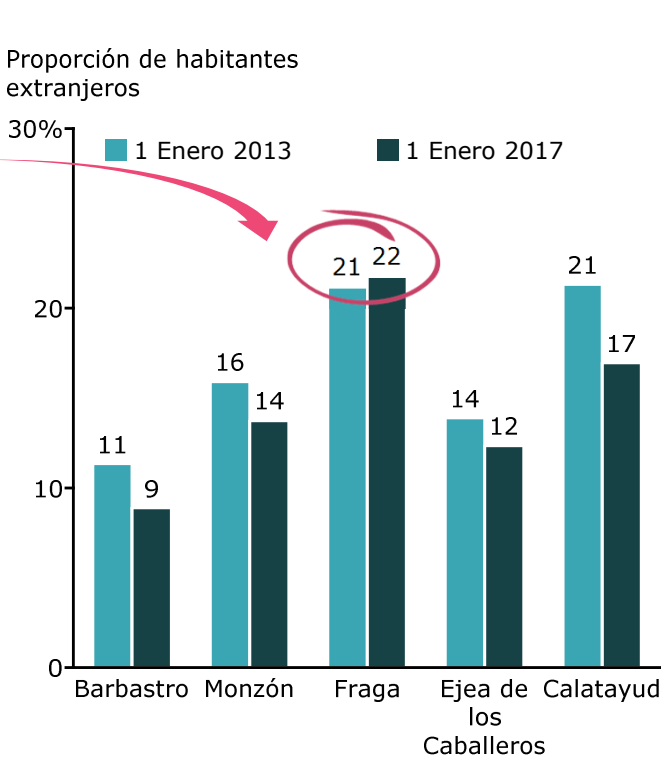
### POBLACIÓN POR EDAD



### CAMBIO DE POBLACIÓN



### % DE EXTRANJEROS

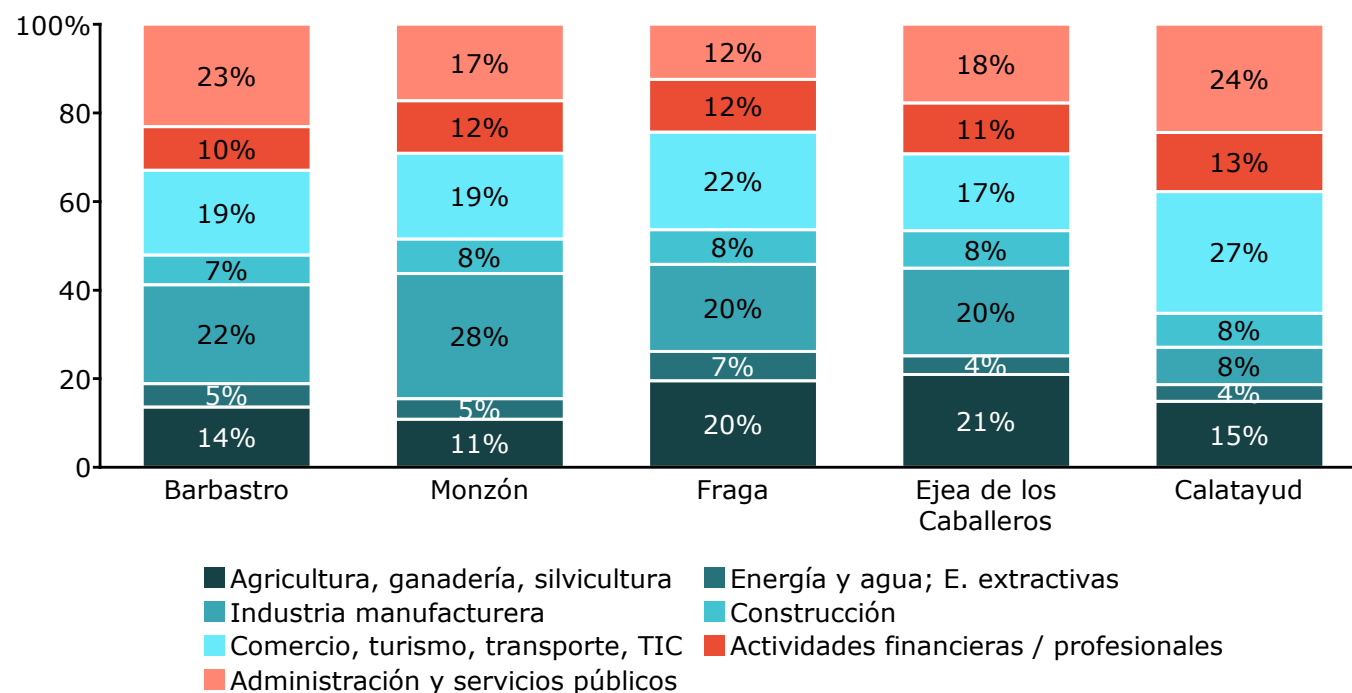


Fuente: Padrón municipal de habitantes

La distribución de actividades económicas es similar en estas regiones; todas centradas principalmente en el sector terciario (+50% del PIB)

## LAS DIFERENTES COMARCAS TIENEN ACTIVIDADES ECONÓMICAS SIMILARES

PIB de la comarca, por sector (2016)



- Las cinco regiones tienen una **distribución similar de actividades económicas**
- Todas tienen un gran foco en el **sector terciario (+50% del PIB)**
- Sin embargo, hay **algunas diferencias** entre municipios:
  - Monzón está algo más centrada en industria manufacturera
  - Calatayud se centra más en actividades financieras y servicios profesionales (incluye actividades inmobiliarias)
  - Fraga y Ejea de los Caballeros están más centradas en agricultura y ganadería

Nota: Producto Interior Bruto (PIB) por comarca, no municipio – es decir, Barbastro (Somontano de Barbastro), Monzón (Cinca Medio), Fraga (Bajo Cinca), Ejea de los Caballeros (Cinco Villas), Calatayud (Comunidad de Calatayud)

Fuente: IAEST

# Agenda

---

- Barbastro y su región: Resumen demográfico y económico
- Presupuesto municipal: Transparencia y participación
- Perspectiva general de un presupuesto municipal
- Análisis histórico
- Conclusiones y recomendaciones

# Dyntra ha creado el índice de transparencia para instituciones públicas españolas; Barbastro tiene el índice más bajo entre semejantes

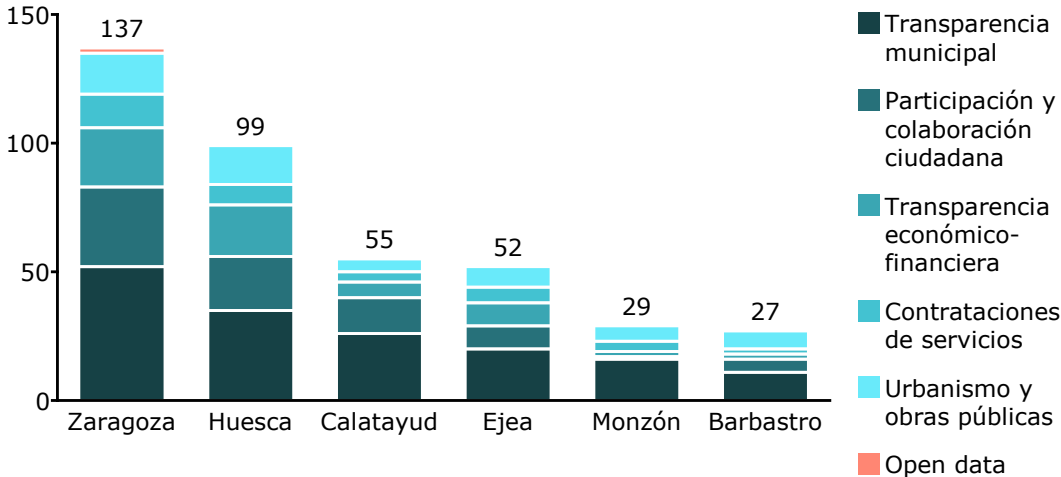
## QUÉ ES EL ÍNDICE DE DYNTRA?

- Dyntra es la primera **plataforma colaborativa** que trabaja en la **medición y gestión del gobierno abierto**
- En España, Dyntra publica, entre otros, el **ranking de Ayuntamientos y municipios**, el cual tiene en cuenta **159 parámetros en 6 áreas** diferentes
- El área más relevante para este estudio es **Transparencia económico-financiera**, que a su vez incluye 4 sub-áreas:
  - Información contable y presupuestaria
  - Transparencia en ingresos y gastos municipales
  - Transparencia en las deudas municipales
  - Información económica y presupuestaria
- **Barbastro tiene la posición más baja** entre semejantes, especialmente en Transparencia económico-financiera
- **Zaragoza tiene uno de los valores más altos de España**; de hecho, su plataforma de gobierno abierto se utiliza en otras ciudades (ej., Barcelona)

Nota: Fraga todavía no ha sido analizada por Dyntra  
Fuente: **Dyntra.org**

## BARBASTRO ESTÁ CLARAMENTE POR DEBAJO DE OTRAS CIUDADES SIMILARES EN TRANSPARENCIA

Número de indicadores en cumplimiento (Mayo 2018)



	Zaragoza	Huesca	Calatayud	Ejea	Monzón	Barbastro
<b>Total</b>	<b>86%</b>	<b>62%</b>	<b>35%</b>	<b>33%</b>	<b>18%</b>	<b>17%</b>
Open data	100%	0%	0%	0%	0%	0%
Urbanismo y obras públicas	80%	75%	25%	40%	30%	35%
Contrataciones de servicios	87%	53%	27%	40%	27%	13%
Transp. económico- financiera	85%	74%	22%	33%	7%	7%
Participación/colab. ciudadana	94%	64%	42%	27%	3%	15%
Transparencia municipal	84%	56%	42%	32%	26%	18%
<b>Ranking (de 418)</b>	<b>9</b>	<b>47</b>	<b>164</b>	<b>172</b>	<b>262</b>	<b>269</b>



# Agenda

---

- Barbastro y su región: Resumen demográfico y económico
- Presupuesto municipal: Transparencia y participación
- Perspectiva general de un presupuesto municipal
- Análisis histórico
- Conclusiones y recomendaciones



# Contenido del presupuesto municipal: Ingresos



## INGRESOS MUNICIPALES

- El cálculo de los ingresos ha de ser **realista** y basado en el **principio de prudencia**
  - Similar a la contabilidad corporativa
- Los ingresos se pueden organizar según las clasificaciones **orgánica y económica**, pero no sobre la funcional
- En la **clasificación económica**, los ingresos se dividen en **9 capítulos** (ver tabla), lo cual **ayuda a consolidar presupuestos** de diferentes administraciones públicas en España y Europa
- Los capítulos se dividen en **artículos, conceptos y subconceptos**
  - Esto permite una mayor concreción del ingreso, manteniendo la homogeneización



## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE INGRESOS

Categoría	Capítulo	Ejemplos de qué incluye
<b>Corrientes</b> Ingresos recurrentes, que tienen lugar año tras año (ej., impuestos)	1. Impuestos directos	Renta, patrimonio o actividad económica, (IBI, IVTM, IVT, IAE..)
	2. Impuestos indirectos	Recae sobre determinados bienes, (impuesto construcciones...)
	3. Tasas y otros ingresos	Tasas, precios públicos.
	4. Transferencias corrientes	Transferencias del Estado y Comunidad Autónoma
	5. Ingresos patrimoniales	Rentas del patrimonio municipal
<b>De Capital</b> Ingresos que implican un aumento del pasivo del municipio; se han de devolver y están regulados (ej., deuda)	6. Enajenación de inversiones reales	Venta de solares y fincas rústicas
	7. Transferencias de capital	Fondos destinados para la financiación de inversiones.
<b>Financieros</b> Ingresos que provienen de depósitos	8. Activos financieros	Devolución de depósitos
	9. Pasivos financieros	Créditos de entidades privadas, bancos.

Fuente: Grupo Auditoría Ciudadana de la Deuda de Badalona



# Contenido del presupuesto municipal: Gastos (1/2)

## GASTOS MUNICIPALES

- Los gastos se pueden organizar según tres clasificaciones: **funcional, económica y orgánica**
- En la **clasificación económica**, los gastos se dividen en **9 capítulos** (ver tabla), lo cual **ayuda a consolidar presupuestos** de diferentes administraciones públicas en España y Europa
  - De forma similar a los ingresos
- Los capítulos también se dividen en artículos, conceptos y subconceptos
- En la **clasificación funcional**, los gastos se dividen en 3 niveles: grupo de función, función y sub-función (ver siguiente página)



## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS

Categoría	Capítulo	Ejemplos de qué incluye
<b>Corrientes</b> Gastos recurrentes, que tienen lugar año tras año (ej., salarios)	1. Gastos de personal	Retribuciones, indemnizaciones, cotizaciones y planes de pensiones
	2. Gastos corrientes y servicios	Suministros, materiales, servicios realizados por empresas ajenas
	3. Intereses	Intereses derivados de operaciones financieras
	4. Transferencias corrientes	Transferencias a otras entidades o administraciones para financiar operaciones corrientes
	5. Fondo de contingencia	Provisiones para gastos extraordinarios
<b>De Capital</b> Gastos extraordinarios en bienes reales o su financiación (ej., nueva infraestructura)	6. Inversiones reales	Creación de nuevos equipamientos o infraestructuras
	7. Transferencias de capital	Transferencias destinadas a financiar operaciones de capital que hayan financiado inversiones reales.
<b>Financieros</b> Gastos en la adquisición de activos financieros o amortización de préstamos	8. Activos financieros	Depósitos
	9. Pasivos financieros	Pago de amortización de pasivos financieros (deuda)

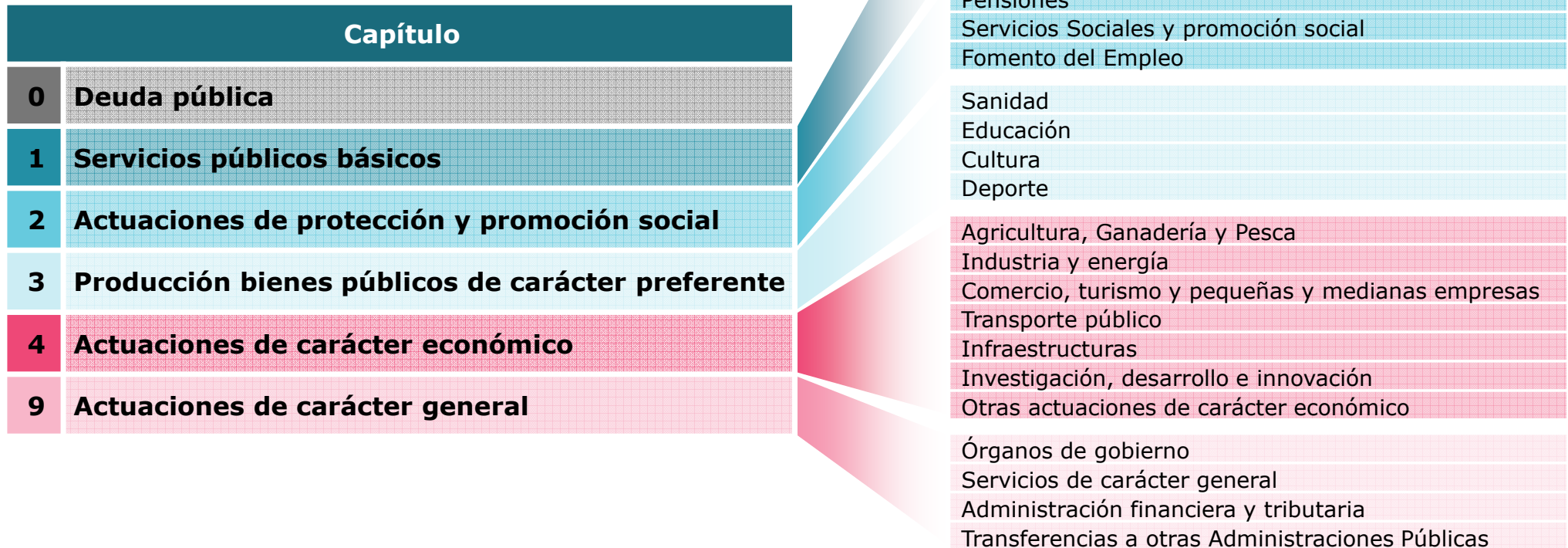
Fuente: Grupo Auditoría Ciudadana de la Deuda de Badalona



# Contenido del presupuesto municipal: Gastos (2/2)



## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DE GASTOS (MÁS RELEVANTES)



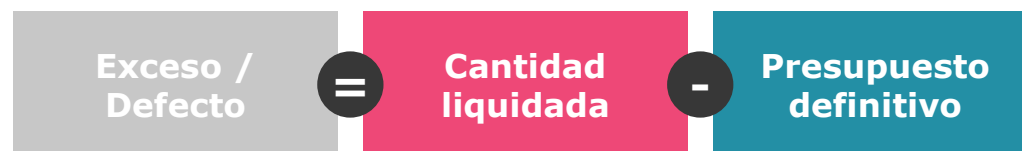
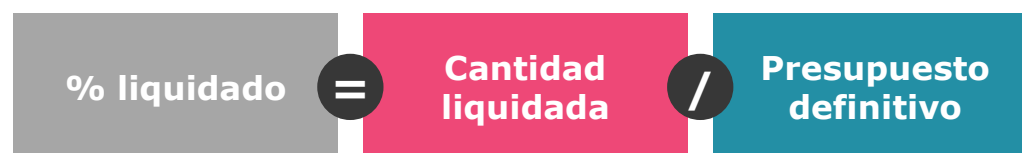
Fuente: Grupo Auditoría Ciudadana de la Deuda de Badalona; Presupuesto Abierto (Ayuntamiento de Barcelona)

# La liquidación del presupuesto muestra a las distintas partes interesadas cómo el ayuntamiento ha gestionado los recursos presupuestarios

## LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

- La liquidación del presupuesto muestra **cómo se han gestionado los recursos presupuestarios**
  - Idealmente, un gestor (ayuntamiento) eficiente debería tener un nivel de liquidación cerca del 100%
- Se aplica tanto a ingresos como gastos
  - Permite a las distintas partes interesadas (ej., ciudadanos, otras administraciones públicas) **entender el progreso hacia los objetivos** (iniciativas) establecidos
- El **nivel de transparencia** en la liquidación de presupuestos en España **varía significativamente** según el ayuntamiento
  - Algunos municipios, como Barcelona, publican **actualizaciones online mensualmente**
  - Otros municipios, como Barbastro, **ni siquiera lo publican** al final de año
  - La información disponible en este estudio respecto a la liquidación de presupuestos en Barbastro se ha obtenido a través de contactos propios
  - Dado que esta información no está disponible para los otros municipios considerados, no es posible comparar los niveles

## CONCEPTOS CLAVE





# Agenda

---

- Barbastro y su región: Resumen demográfico y económico
- Presupuesto municipal: Transparencia y participación
- Perspectiva general de un presupuesto municipal
- Análisis histórico
- Conclusiones y recomendaciones

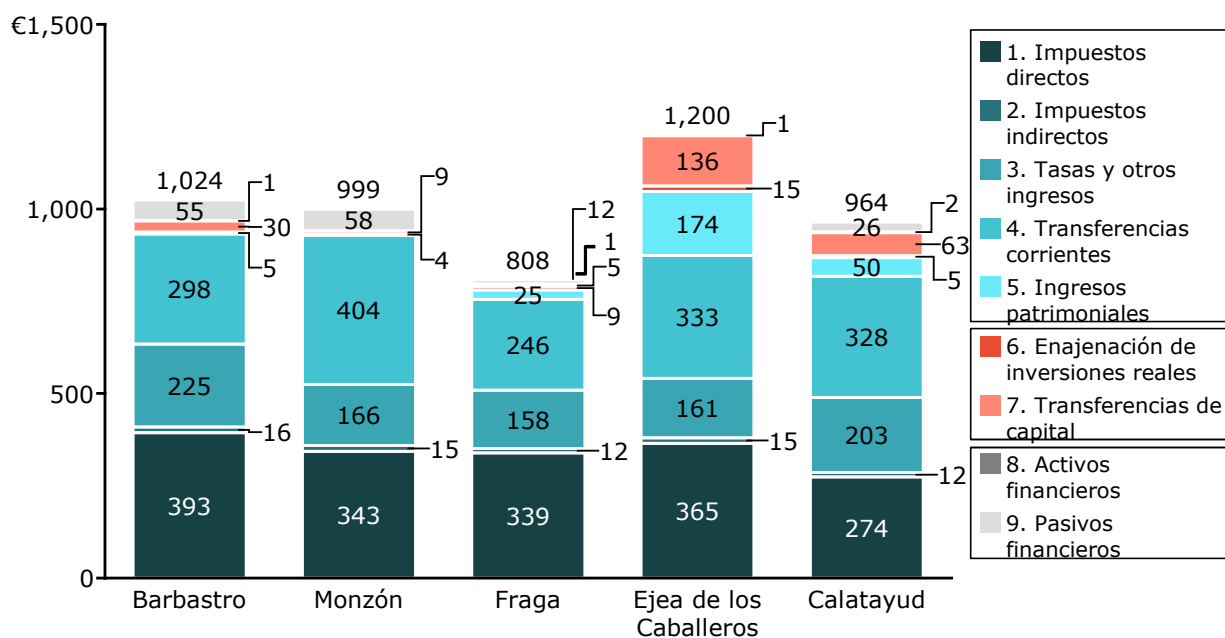


# Ingresos – Clasificación económica: Los ingresos corrientes per cápita (~90% del total) varían según el municipio



## INGRESOS PER CÁPITA – CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Ingresos municipales anuales recibidos per cápita, clasificación económica (2016)



Ingresos corrientes	937	932	781	1,048	868
Impuestos	409	358	351	380	286

Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública

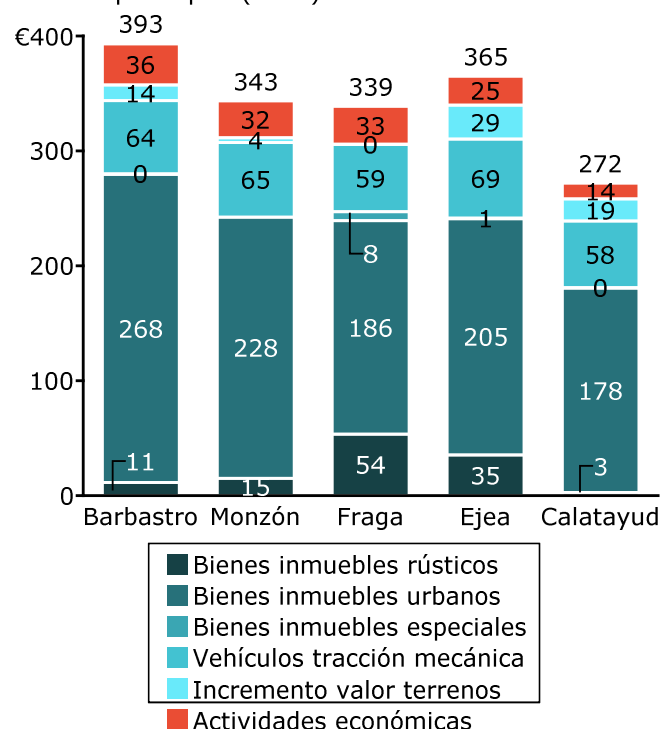
- Los cinco municipios considerados tienen **diferentes niveles de ingresos corrientes** (~90% de los ingresos totales)
  - Ejea está 20% por encima de la media (€913 per cápita), y Fraga ~20% por debajo
- **Barbastro tiene el segundo nivel más alto** (€937 per cápita vs. €913 de media)
  - Es cercano a la media (sólo 2% más alto)
  - Cabe notar que los ingresos corrientes en Ejea son significativamente más altos debido a acuerdos de concesiones
- Barbastro tiene **ingresos más altos** en la mayoría de capítulos de ingresos corrientes
  - **Impuestos directos** (15% más alto que la media); principalmente debido a que el impuesto de patrimonio es más elevado)
  - **Impuestos indirectos** (15% más alto que la media)
  - **Tasas y otros ingresos** (23% más alto que la media); debido a la producción de servicios públicos de carácter preferente
- Sin embargo, las **transferencias corrientes** en Barbastro son 7% inferiores a la media

# Los impuestos directos e indirectos son de media 15% más altos en Barbastro que en el resto de municipios



## IMPUESTOS DIRECTOS

Ingresos municipales anuales recibidos per cápita (2016)



## IMPUESTOS INDIRECTOS

Ingresos municipales anuales recibidos per cápita (2016)



## COMENTARIOS

- **Los impuestos directos son 15% más altos en Barbastro** (€393 per cápita vs. €343 per cápita de media)
- Esto se debe a **impuestos más altos sobre el patrimonio**; específicamente el impuesto sobre **bienes inmuebles urbanos** es 26% más alto que la media
  - €268 per cápita vs. €213 per cápita de media
  - Es necesario entender cuál es la diferencia en valor porcentual del valor de los inmuebles
- El **impuesto sobre actividades económicas (IAE)** también es 28% más alto que la media
  - €36 per cápita vs. €28 per cápita de media
  - Este impuesto lo pagan empresas con ingresos superiores a un millón de euros
  - Cada Ayuntamiento tiene cierta potestad sobre este impuesto
- **Los impuestos indirectos** (básicamente, impuesto sobre construcciones) también son **15% más altos en Barbastro**
  - €16 per cápita vs. €14 per cápita de media

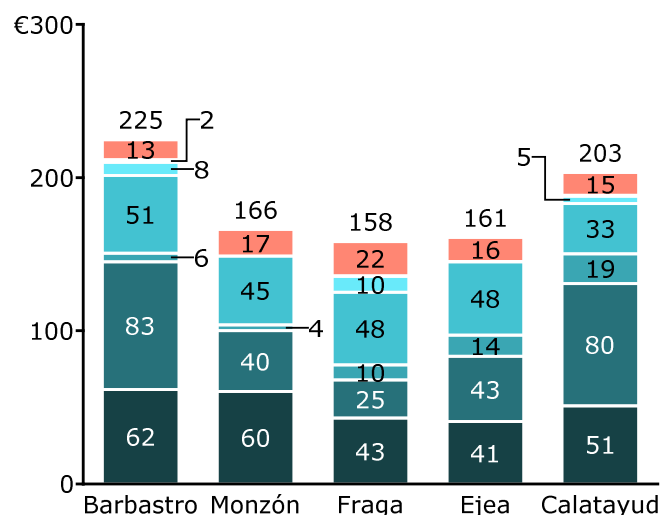
Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública; Informe de liquidación del presupuesto general del Ayuntamiento de Barbastro (2016)

# Las tasas son 23% más altas en Barbastro; las transferencias corrientes dependen de la situación específica de cada ayuntamiento



## TASAS Y OTROS INGRESOS

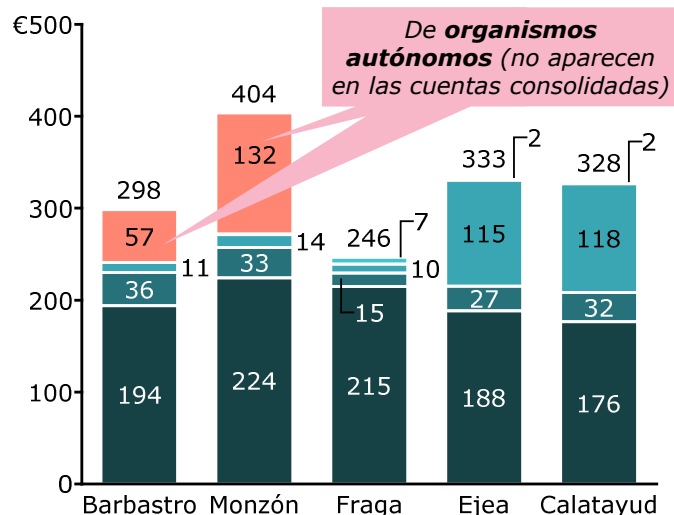
Ingresos municipales anuales recibidos per cápita (2016)



- Servicios públicos básicos
- Servicios públicos preferentes
- Competencia
- Precios públicos
- Utilización privativa
- Reintegros
- Otros

## TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Ingresos municipales anuales recibidos per cápita (2016)



- Del Estado
- De Comunidades Autónomas
- De Entidades Locales
- Otros
- De Admin. Gral. Entidad Local

## COMENTARIOS

- **Las tasas son 23% más altas en Barbastro** (€225 per cápita vs. €183 per cápita de media)
  - Debido a tasas más altas percibidas por servicios públicos básicos y preferentes
  - A su vez, influenciados por unas tasas más altas en servicios asistenciales (€73 per cápita vs. €25 per cápita de media)
  - Estas diferencias están afectadas por el tipo de servicios que se ofrecen a nivel municipal, que varía en cada municipio
- **Las transferencias corrientes, excluyendo aquellas de organismos y entidades de la Entidad Local, son similares** para todos los ayuntamientos
  - En Barbastro y Monzón, una gran parte de las transferencias viene de sus organismos autónomos locales
  - Los dos municipios de la **provincia de Zaragoza** (Ejea y Calatayud) reciben una transferencia **significativamente más alta** de su provincia (~€95 per cápita vs. ~€7 per cápita en los municipios de la provincia de Huesca)

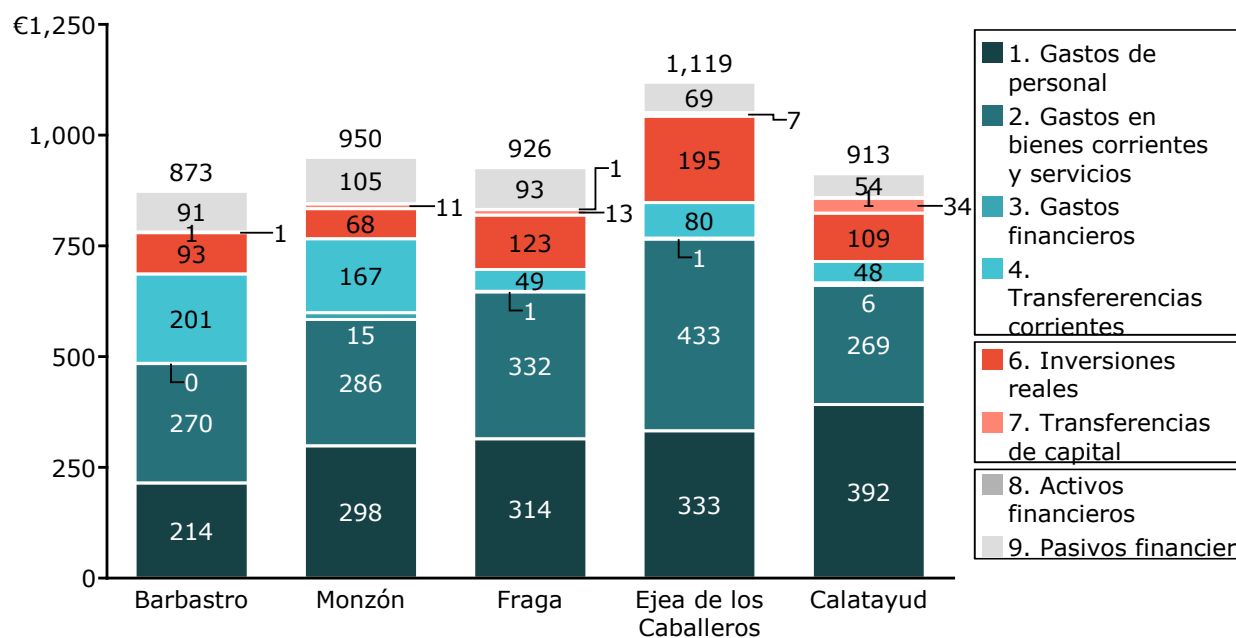
Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública; Informe de liquidación del presupuesto general del Ayuntamiento de Barbastro (2016)

# Gastos – Clasificación económica: Los gastos corrientes (~80% del total) serán en principal foco del análisis



## GASTOS PER CÁPITA – CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

Gastos municipales anuales ejecutados per cápita, clasificación económica (2016)



Gastos corrientes      686      766      697      848      715

- Los cinco municipios considerados tienen **niveles similares de gastos corrientes** (~80% del gasto total)
  - **Barbastro tiene el nivel más bajo** (€686 per cápita vs. €742 de media, 8% más bajo)
  - Esto es debido a menores gastos de personal y en bienes y servicios corrientes
  - Sin embargo, Barbastro tiene el nivel más alto de gastos en transferencias corrientes
- Respecto a las **inversiones reales** (12% del gasto total) hay **diferencias importantes**
  - Ejea tiene el nivel más alto (€195 per cápita), aproximadamente 3 veces el de Monzón (€68 per cápita)
  - **Las inversiones reales en Barbastro** (€93 per cápita) están por debajo de la media (€117 per cápita)
- El siguiente análisis no cubre los capítulos 8 y 9 (Activos Financieros y Pasivos Financieros)

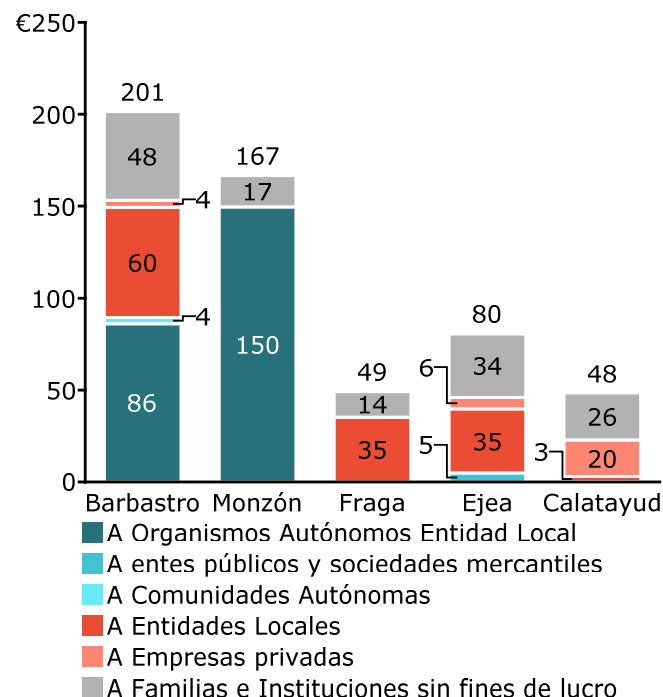
Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública

# Las transferencias corrientes son significativamente más altas en Barbastro y Monzón, en parte por sus organismos autónomos



## TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Gastos municipales anuales ejecutados per cápita (2016)



## COMENTARIOS

- Las transferencias corrientes son significativamente más altas en Barbastro y Monzón, principalmente debido a los **organismos autónomos** que existen en estos municipios
- Las transferencias a **entidades locales** en Barbastro, Fraga y Ejea incluyen las transferencias hechas a sus respectivas **comarcas**
  - Por ejemplo, en Barbastro se incluye la transferencia para cubrir la gestión de residuos
- Cabe notar que las **transferencias a familias y organizaciones sin ánimo de lucro** en Barbastro (€48 per cápita) son 73% más altas que la media, por ejemplo:
  - **Desarrollo y medioambiente:** subvención a asociaciones (industria, comercio, turismo)
  - **Cultura, educación y deporte:** subvención a entidades y asociaciones
  - **Bienestar:** subvención a barrios y solidaridad
- En Ejea, las transferencias a empresas públicas (€5 per cápita) son para Sofejea\* (único municipio con este modelo)

## ORGANISMOS AUTÓNOMOS EN BARBASTRO Y MONZÓN

- **El Ayuntamiento de Barbastro** tiene dos organismos autónomos:
  - **Patronato Municipal de Deportes:** la mayoría de los gastos (€46 per cápita) son gastos en bienes y servicios corrientes (64%) y gastos de personal (35%)
  - **Fundación Municipal de Servicios Sociales:** **cantidad muy pequeña** (€5,000) de transferencias a familias y organizaciones sin ánimo de lucro
- **El Ayuntamiento de Monzón** tiene un organismo autónomo:
  - **Residencia "Riosol" de la Tercera Edad:** la mayoría de los gastos (€135 per cápita) son gastos de personal (72%) y gastos en bienes y servicios corrientes (28%)
- Cabe notar que si los gastos de personal no estuvieran incluidos como parte del gasto en la residencia de ancianos, los gastos de personal en Monzón estarían en línea con los de Calatayud

\* Sociedad de Fomento de Ejea ([www.sofejea.com](http://www.sofejea.com))

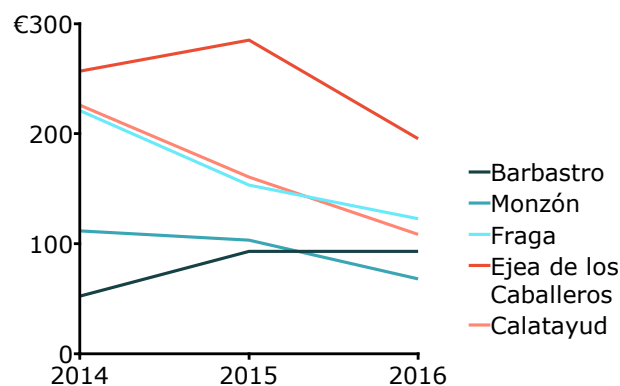
Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública; Informe de liquidación del presupuesto general del Ayuntamiento de Barbastro (2016)

# Inversiones reales: Son relativamente volátiles en todos los municipios; Barbastro tiene uno de los niveles más bajos



## INVERSIONES REALES

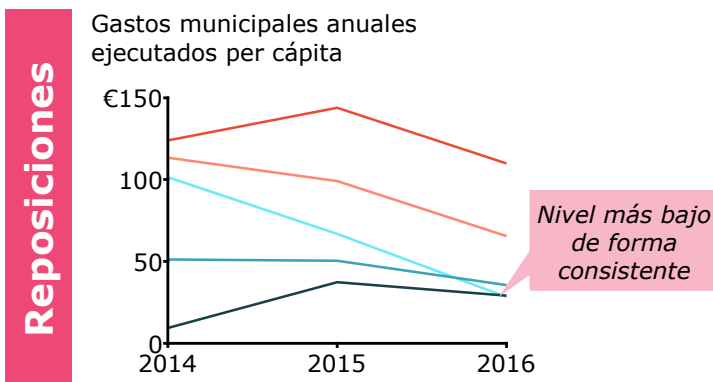
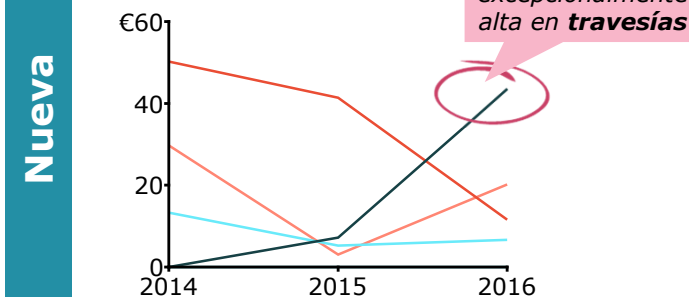
Gastos municipales anuales ejecutados per cápita



- Las inversiones reales son generalmente **más volátiles** que los gastos corrientes
- **Barbastro** tiene uno de los niveles **más bajos** de inversiones reales, **especialmente en reposiciones**
  - €80 per cápita de media vs. €150 en todos los municipios (47% más bajos)
  - Inversión en nueva infraestructura en 2016 fue excepcionalmente alta debido a un proyecto

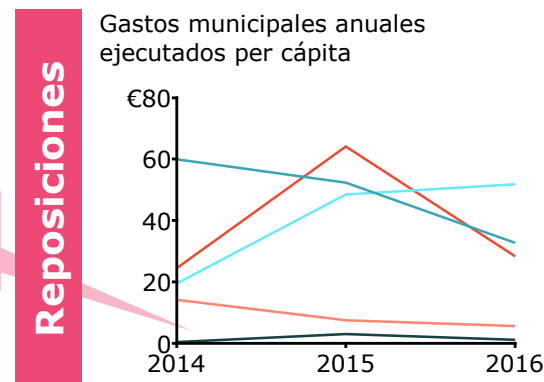
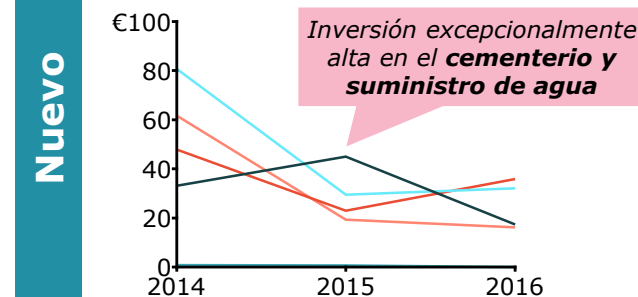
## INFRAESTRUCTURA

Gastos municipales anuales ejecutados per cápita



## FUNCIONAMIENTO OPERACIONAL

Gastos municipales anuales ejecutados per cápita



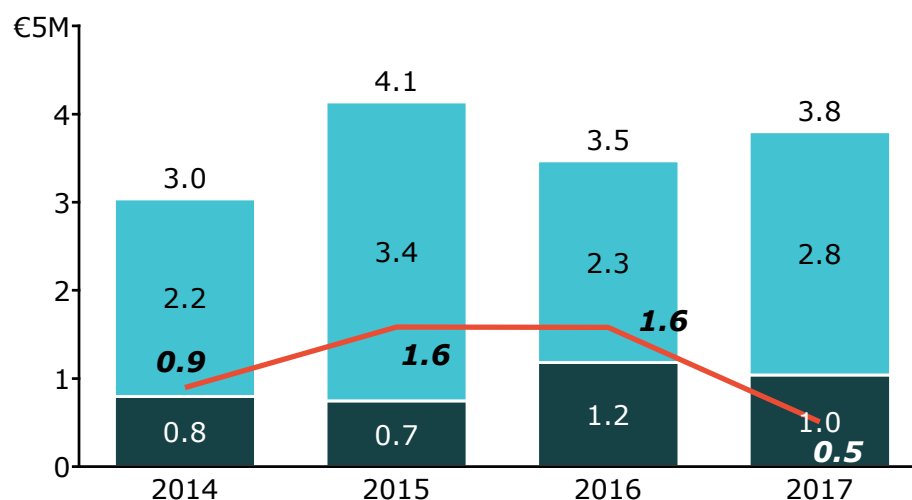
Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública; Informe de liquidación del presupuesto general del Ayuntamiento de Barbastro (2014-16)

# Inversiones reales: El nivel de ejecución en inversiones reales en Barbastro es muy bajo (<50%), a pesar de los ajustes constantes



## EJECUCIÓN DE INVERSIONES REALES EN BARBASTRO

Inversiones reales anuales en Barbastro



ORN (% de créditos definitivos)      30%      38%      46%      13%

■ Créditos iniciales   ■ Modificaciones   — Obligaciones reconocidas netas (ORN)

- Las **modificaciones presupuestarias** para inversiones reales en Barbastro son **altas cada año** (aproximadamente el doble o más que el presupuesto inicial)
  - Es necesario investigar más para entender por qué es necesario hacer estas modificaciones, ya que se hacen cada año
  - Utilizar plataformas que sólo consideran el presupuesto inicial puede llevar a conclusiones incorrectas, ya que las modificaciones pueden ser muy significativas
- A pesar de estas modificaciones, el **nivel de ejecución es también siempre bajo** (consistentemente **por debajo del 50%**)
  - Obligaciones reconocidas netas = cantidad ejecutada
  - Créditos definitivos = créditos iniciales + modificaciones (tamaño total de la barra)
- No disponemos del % de ejecución de inversiones del resto de municipios. Aunque conocemos el presupuesto inicial y la inversión ejecutada no conocemos si ha habido suplementos de crédito durante el ejercicio en curso.

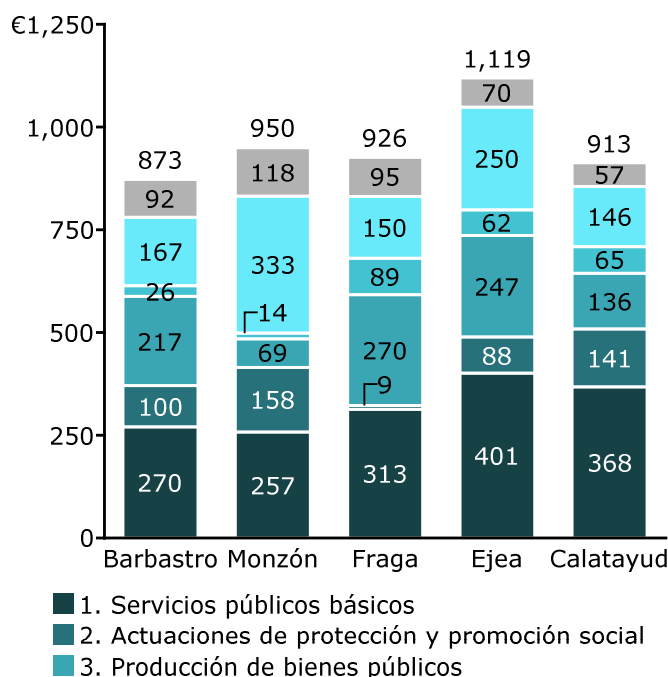
Fuente: Informe de liquidación del presupuesto general del Ayuntamiento de Barbastro (2014-17)

# Gastos – Clasificación funcional: Los gastos corrientes se distribuyen de forma similar en funciones en los diferentes municipios

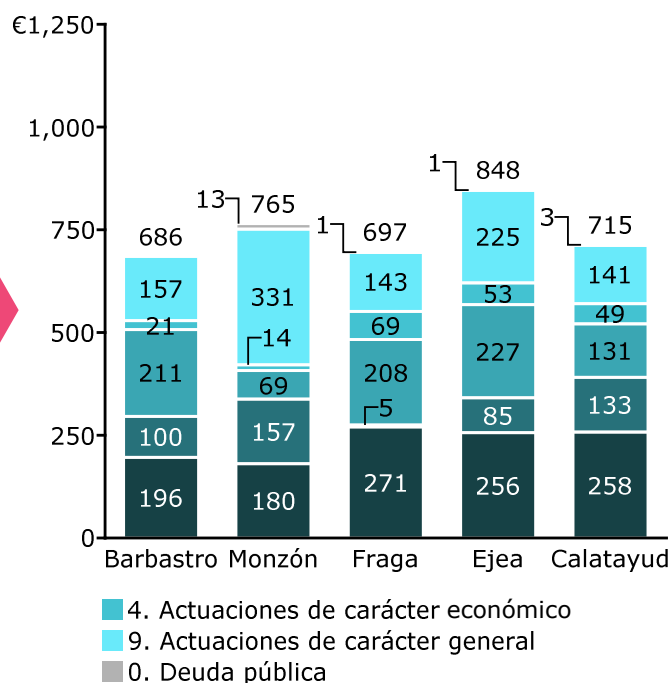


## GASTOS PER CÁPITA - CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

Gastos municipales anuales ejecutados per cápita (2016)



### Sólo gastos corrientes



- Este estudio se centra únicamente en los **gastos corrientes**
  - Las inversiones reales (Capítulo 6) están distribuidas en diferentes capítulos funcionales, pero se concentran mayoritariamente en el Capítulo 1 – Servicios públicos básicos
  - La Deuda pública corresponde principalmente a los capítulos 3, 8 y 9
- El nivel y distribución de gastos corrientes es **similar en los distintos municipios**
  - Barbastro tiene los gastos más bajos, pero están cerca de la media (€686 per cápita vs. €742 de media, 8% más bajo)
  - Barbastro y Monzón tienen el menor gasto en servicios públicos básicos y en actuaciones de carácter económico
- Este estudio no analiza en detalle el gasto en actuaciones de protección y promoción social
  - Cabe notar que en Monzón este gasto es mayor principalmente debido a la residencia de ancianos

Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública

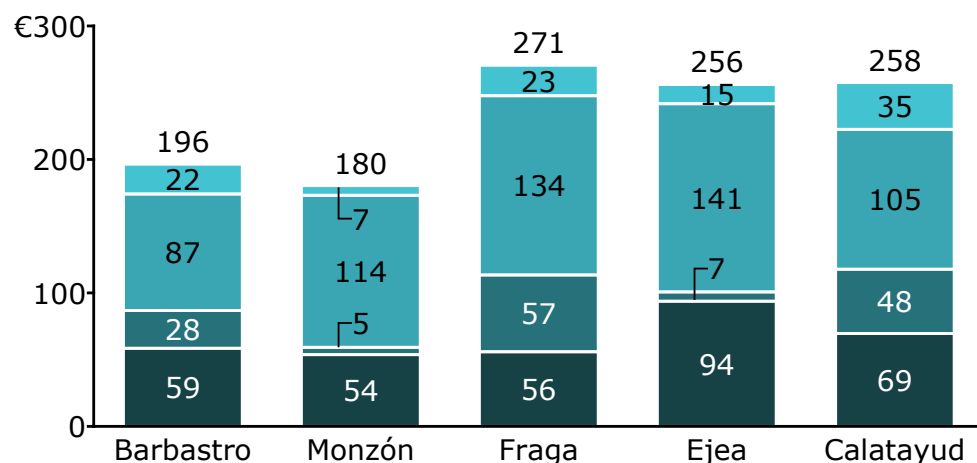


# El gasto en Servicios públicos básicos en Barbastro está por debajo de la media, debido al menor gasto en Bienestar comunitario



## SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS

Gastos municipales anuales ejecutados per cápita (2016)



■ Seguridad y movilidad ciudadana
 ■ Vivienda y urbanismo  
■ Bienestar comunitario
 ■ Medio ambiente

## DETALLE POR SUB-FUNCIÓN

€ per cápita (2016)	Barbastro	Monzón	Fraga	Ejea	Calatayud
<b>Admin. seguridad</b>	50	51	53	64	69
<b>Movilidad</b>	2	0	2	29	0
<b>Extinc. incendios</b>	7	3	0	0	0
<b>Admin. urbanis.</b>	0	0	2	0	0
<b>Urbanismo</b>	0	0	21	2	26
<b>Vivienda</b>	1	0	4	0	0
<b>Vías públicas</b>	28	5	30	5	22
<b>Alcantarillado</b>	0	1	2	0	0
<b>Agua potable</b>	6	15	10	78	1
<b>Gestión residuos y limpieza varia</b>	51	54	77	26	69
<b>Cementerio</b>	0	1	7	4	5
<b>Alumbrado</b>	31	43	39	33	29
<b>Admin. medio ambiente</b>	1	2	0	0	0
<b>Parques/jardines</b>	21	5	23	15	35

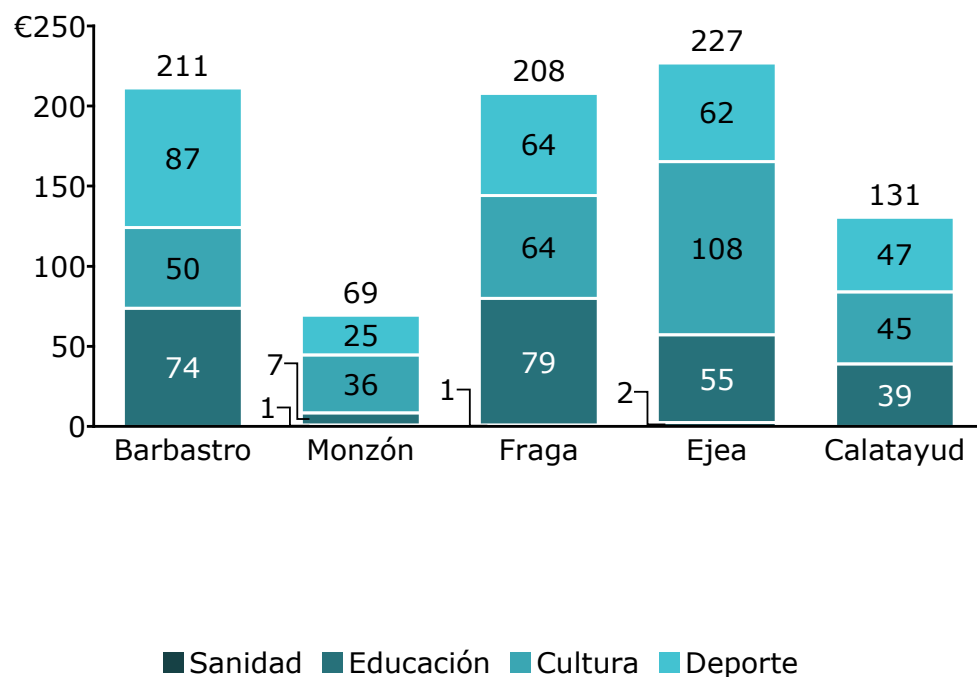
Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública

# El gasto en Producción de bienes públicos de carácter preferente es alto en Barbastro, especialmente en Deporte



## PRODUCCIÓN DE BIENES PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE

Gastos municipales anuales ejecutados per cápita (2016)



## DETALLE POR SUB-FUNCIÓN

€ per cápita (2016)	Barbastro	Monzón	Fraga	Ejea	Calatayud
Protección salud pública	0	1	1	2	0
Admin. Educación	30	0	0	15	0
Funcionamiento preesc. / primaria	40	4	48	24	22
Servicios complementarios	4	3	31	15	17
Admin. Cultura	0	3	3	18	0
Bibliotecas y archivos	6	0	11	4	6
Museos	0	0	6	3	3
Promoción cultur.	18	12	10	28	16
Patrimonio histór.	0	0	0	0	1
Instalaciones tiempo libre	7	8	13	12	2
Fiestas populares	20	14	21	44	16
Admin. Deporte	17	25	2	19	26
Promoción y fomento deporte	48	0	20	14	8
Instal. deportivas	23	0	42	28	13

Gasto relativamente alto en la Promoción del deporte

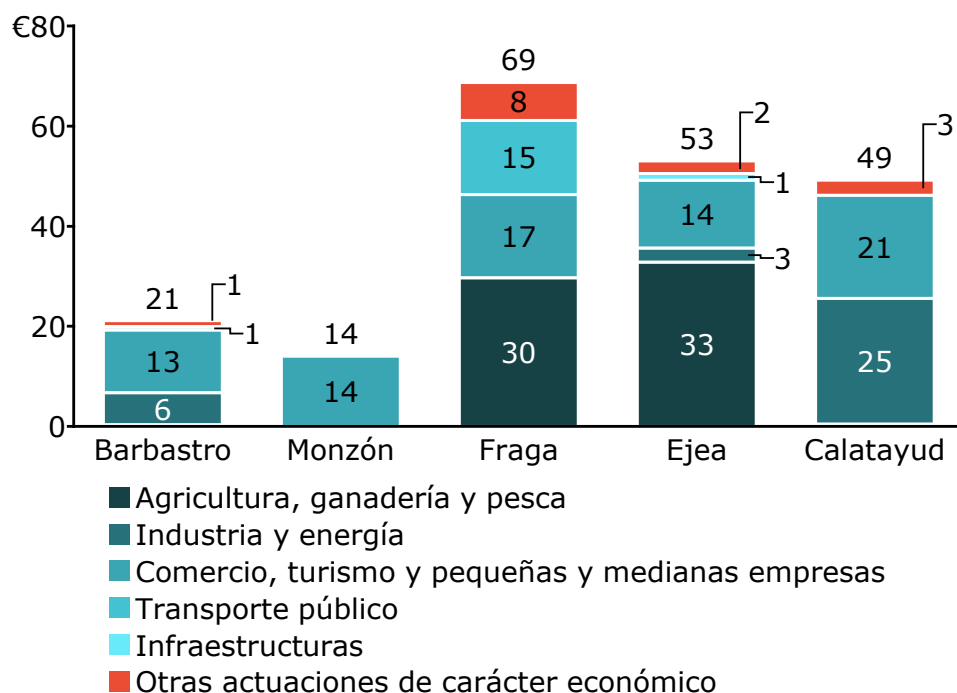
Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública

# El gasto en Actuaciones de carácter económico en Barbastro es la mitad de la media; pero gastos elevados en comercio e industria



## ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO

Gastos municipales anuales ejecutados per cápita (2016)



## COMENTARIOS

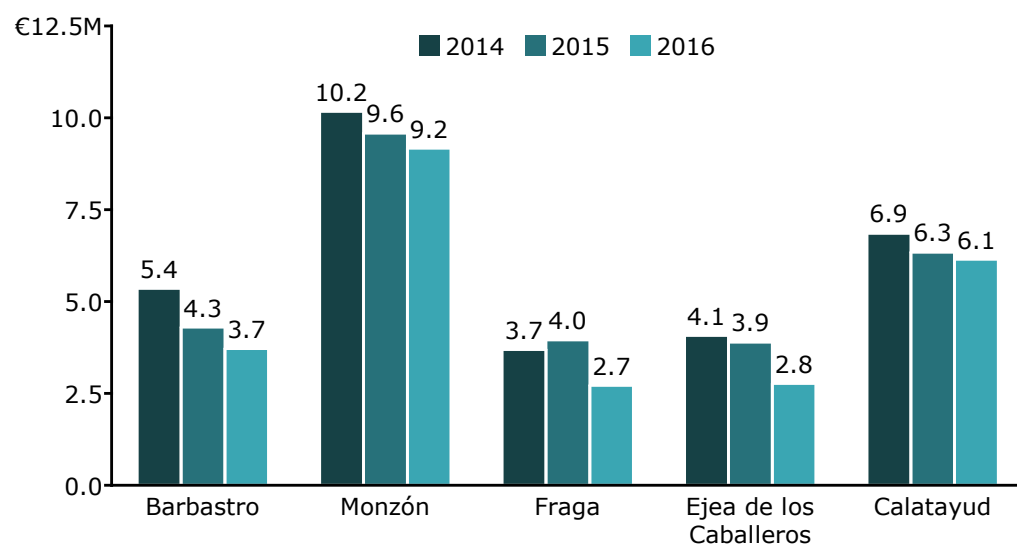
- El gasto en actuaciones de carácter económico en **Barbastro y Monzón está significativamente por debajo de la media** (49% y 66% más bajo, respectivamente)
  - Cabe notar el bajo gasto en agricultura, ganadería y pesca, dado que el PIB de sus Comarcas que procede de este sector es sólo ligeramente inferior al de las otras Comarcas
- Sin embargo, el **gasto en comercio, turismo y pymes es proporcionalmente alto en Barbastro**
  - El **35% de este gasto** (€75.500 en total) **se realiza mediante subsidios** a la Asociación de Empresarios de Barbastro y Asociación Promoción Turística Somontano
- El **gasto en industria y energía es el segundo más alto**
  - El **30% de este gasto** (€35.000 en total) **se realiza mediante subsidios** a la Asociación de Empresarios Polígono Industrial Valle del Cinca
- Sin embargo, este gasto en industria y energía no está ligado a un mayor gasto en infraestructura
  - En contraste, en Ejea, el siguiente Ayuntamiento en términos de gasto en industria y energía, el gasto en infraestructura está a un nivel similar
- Modelo de agencia de desarrollo a través de una sociedad: Sociedad de Fomento de Ejea ([www.sofejea.com](http://www.sofejea.com))

Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública

# El nivel de deuda a largo plazo varía significativamente según el municipio, aunque ha ido disminuyendo consistentemente

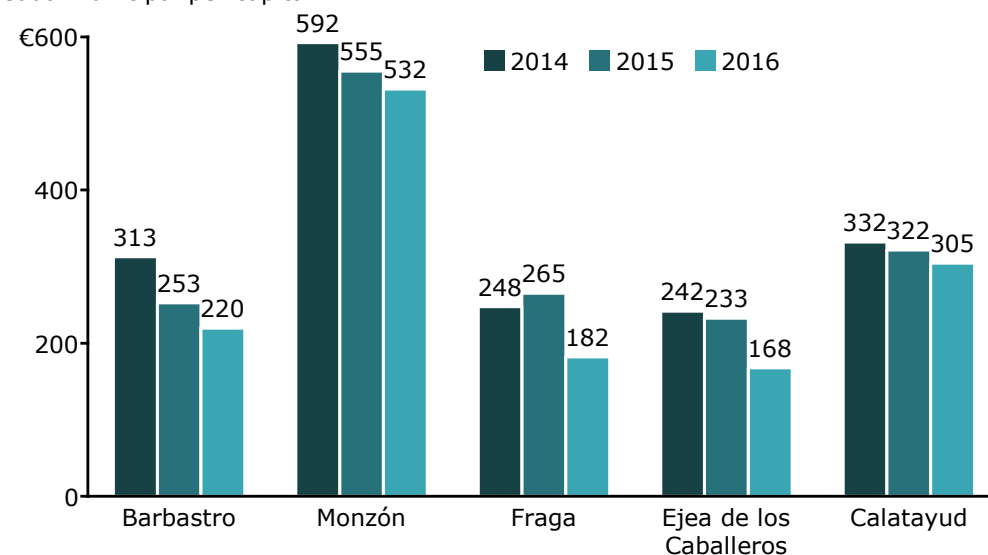
## DEUDA TOTAL (LARGO PLAZO)

Deuda total municipal



## DEUDA PER CÁPITA

Deuda municipal per cápita



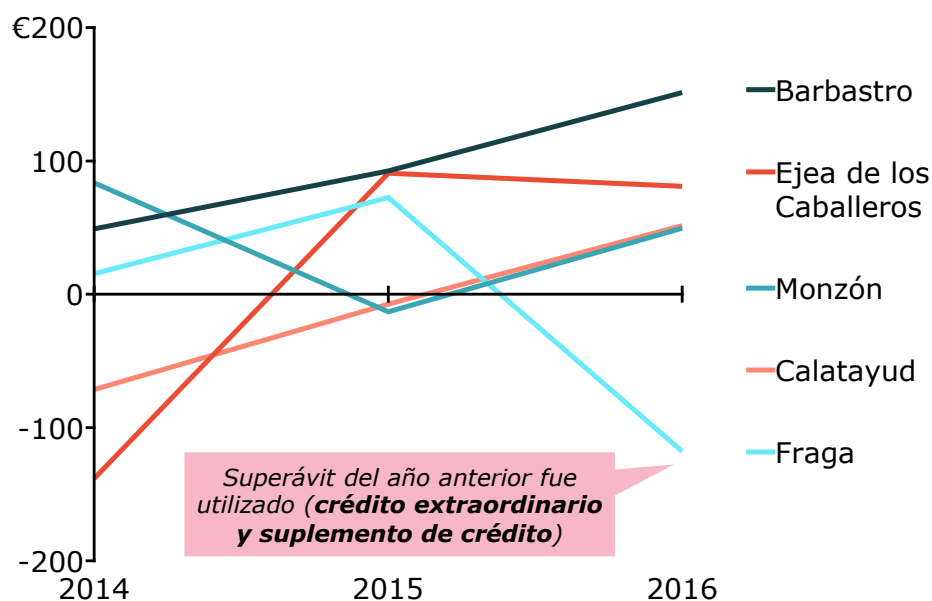
- El nivel de deuda a largo plazo ha ido disminuyendo en los últimos 3 años en todos los municipios
- Excluyendo Monzón, el nivel de deuda de Barbastro está en línea con la media (€220 per cápita)
- Sin embargo, mayor apalancamiento no es necesariamente un factor negativo, siempre que sea sostenible y sea utilizado en inversiones que añaden valor para la ciudadanía
  - Ej., La deuda de Monzón incluye financiación destinada a adquirir un emblemático edificio de oficinas alquilado a IECISA.

Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública

En general, los municipios considerados tienen superávit, el cual ha ido aumentando en los últimos años

## SUPERÁVIT / DÉFICIT (INGRESOS – GASTOS)

Superávit / Déficit municipal  
anual per cápita



Superávit/déficit medio  
(% de gastos)

11.3%

4.4%

1.3%

-0.6%

-1.2%

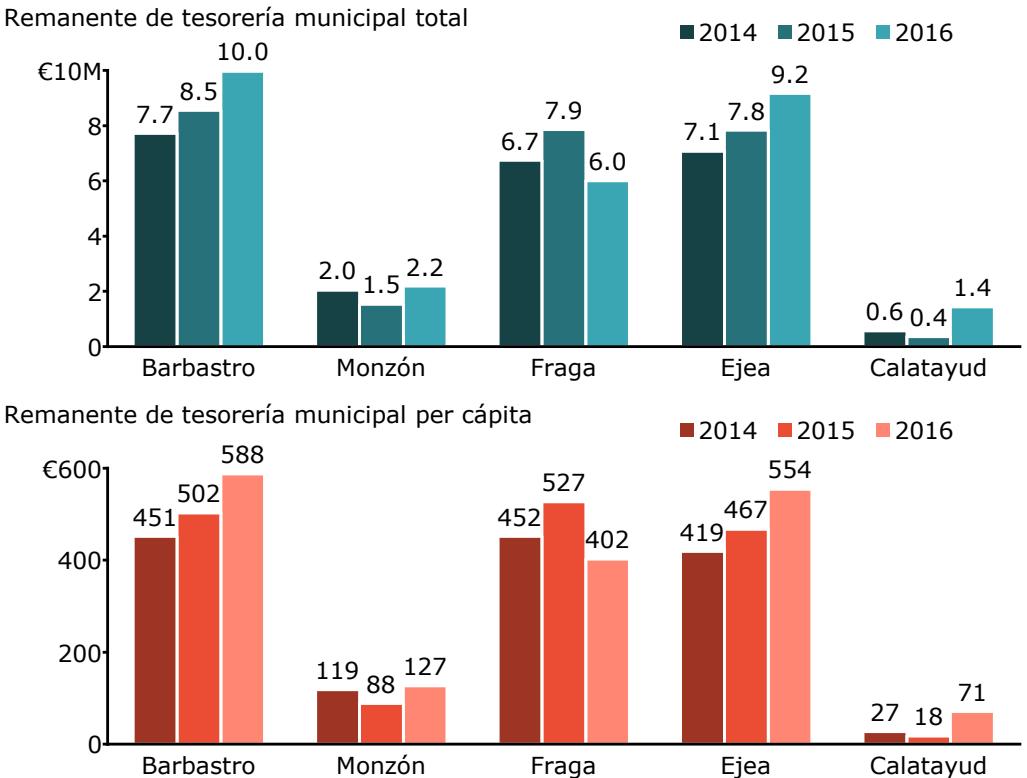
## COMENTARIOS

- **Barbastro** es el único municipio en el que los ingresos han superado los gastos (**superávit**) durante todo el periodo considerado
- Esto puede tener dos posibles interpretaciones
  - Se puede considerar una muy buena gestión económico-financiera, o como una falta de ejecución (y en consecuencia falta de beneficios percibidos por los ciudadanos)
- Para **entender las causas raíz** de este superávit consistente, es necesario llevar a cabo más análisis con nueva información

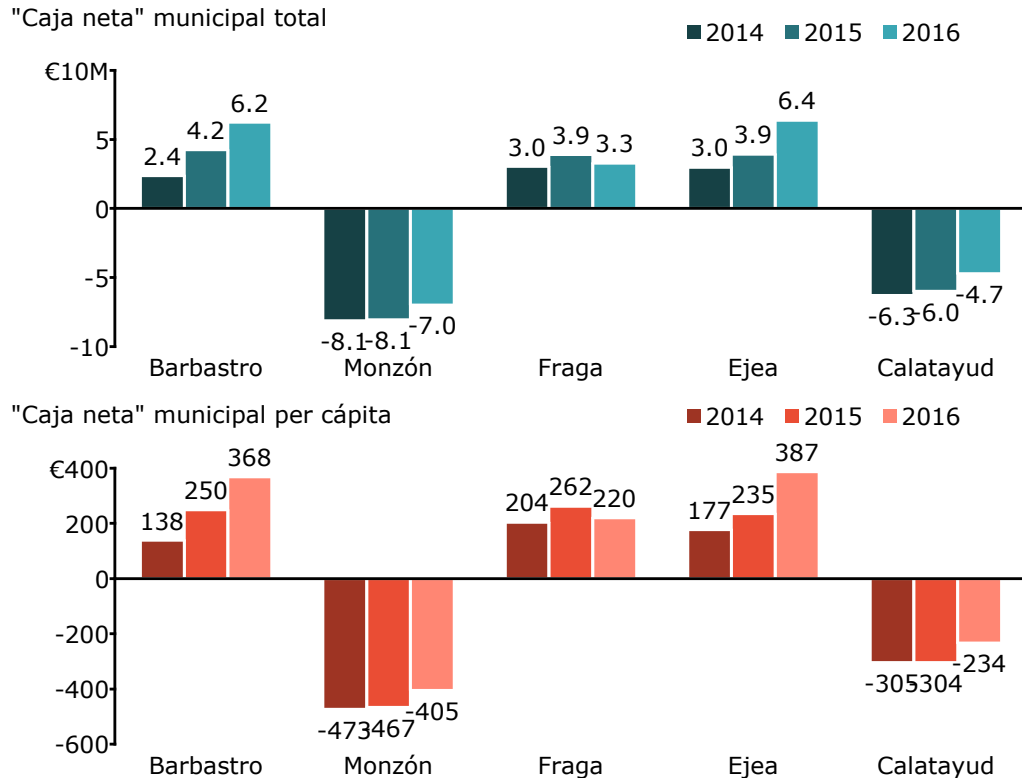
Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública

Estos dos factores han derivado en un aumento del remanente de tesorería en todos los municipios, pero la "caja neta" varía más

### REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES\*



### "CAJA NETA" (REMANENTE - DEUDA)



\* Excluyendo saldos de dudoso cobro y exceso de financiación afectada  
Fuente: Ministerio de Hacienda y Función Pública

# Agenda

---

- Barbastro y su región: Resumen demográfico y económico
- Presupuesto municipal: Transparencia y participación
- Perspectiva general de un presupuesto municipal
- Análisis histórico
- Conclusiones y recomendaciones





## Puntos clave sobre Barbastro (2/6):

- ▶ Barbastro ha tenido **tasas ligeramente más altas sobre la utilización privativa de espacios públicos**, excluyendo Calatayud (€50 per cápita de media entre 2014 y 2016 vs. €45 de media excluyendo Calatayud, es decir, 6% más alto)
- El tema tasas y precios públicos debería ser objeto de un estudio ordenanza fiscal por ordenanza ya que no todas las poblaciones prestan los mismos servicios a los ciudadanos.
- Las **transferencias corrientes son similares** en todos los municipios
  - Excluyendo aquellas a organismos autónomos de la Entidad Local, en Barbastro están 7% por debajo de la media debido a que las transferencias de la Diputación de Provincial de Zaragoza son significativamente altas (Ejea y Calatayud) vs. los Ayuntamientos de Huesca
  - Las trasferencias del Estado y de la Comunidad Autónoma son similares.

**Según el estudio Barbastro es la ciudad con una mayor presión fiscal, euros/habitante en impuestos directos, indirectos, 409 euros/habitante vs 357 euros/habitante de la media de las cinco poblaciones de estudio, es decir en Barbastro se pagan 52 € más por habitante, eso supone un ingreso extra de 881.972 € anuales para Barbastro.**

	Barbastro	Media	Dife.	% Dif
<b>Impuestos directos</b>	393,00	343,00	50,00	14,58%
<b>Impuestos indirectos</b>	16,00	14,00	2,00	14,29%
<b>Total Euros/habitante</b>	409,00	357,00	52,00	14,57%
<b>Habitantes</b>	16.961			
<b>Sobre recaudación habitante</b>	52			
<b>Extra recaudación</b>	881.972			

# Puntos clave sobre Barbastro (3/6):

- Tasas y precios públicos: en Barbastro se pagan 42 € más por habitante, es decir un 23% más respecto a la media del estudio. Este tema debería ser estudiado más a fondo ya que no todos los ayuntamientos prestan los mismos servicios y eso puede generar distorsiones. Se debería realizar un estudio de las principales ordenanzas fiscales.

## GASTOS – CLASIFICACIÓN ECONÓMICA

- Las principales conclusiones derivadas del tipo de gasto son:
- **Nivel más bajo de gastos corrientes** (€686 per cápita vs. €742 de media, 8% más bajo)
  - Excluyendo Ejea, los **gastos en bienes y servicios corrientes** en Barbastro están 8% por debajo de la media (€270 per cápita vs. €295)
- **Nivel gastos de personal más bajo del estudio** (€214 per cápita vs. €310 de media, 44,85% inferior.), política más agresiva de trabajos otras empresas, subcontratación y transferencias corrientes a terceros. Un análisis interesante sería estudiar las plantillas de los diversos ayuntamientos para analizar la dotación de recursos en diferentes áreas: servicios generales, policía... Pero esta información no está disponible.
- **Nivel más alto de transferencias corrientes**, debido a las transferencias a organismos autónomos (€86 per cápita, solo superior en Monzón, con €150 per cápita), y también:
  - **Transferencias a entidades locales** – esencialmente la Comarca – son las más altas (€60 per cápita vs. €26)
  - **Transferencias a familias y organizaciones sin ánimo de lucro** (€48 per cápita) son 73% más altas que la media. Reflexión de las ventajas e inconvenientes de este modelo subvención-subsidios.
- Estas tendencias han sido bastante estables en los tres años analizados.

# Puntos clave sobre Barbastro (4/6):

---

## • GASTOS – CLASIFICACIÓN FUNCIONAL

- El estudio de las partidas de gastos tiene una doble vertiente cuantitativa, cuánto cuestan, y cualitativa, calidad de los servicios que prestan los ayuntamientos. Cantidad y calidad deberían ir de la mano pero todos sabemos que no siempre es así. Las conclusiones del estudio se basa en aspectos cuantitativos:
- **Nivel más bajo de gastos en producción de servicios públicos básicos** (€198 per cápita de media entre 2014 y 2016 vs. €235 de media, es decir, 16% más bajo); sin embargo, en línea con la media en el área de Medioambiente.
- **Segundo nivel más alto de gastos en producción de bienes públicos de carácter preferente** (€207 per cápita de media entre 2014 y 2016 vs. €162 de media)
  - Especialmente altos en **Educación** (46% más altos que la media) y **Deporte** (59% más altos que la media)
- **Segundo nivel más bajo de gastos en actuaciones de carácter económico** (€28 per cápita de media entre 2014 y 2016 vs. €42 de media, i.e., 33% más bajo)
  - Sin embargo, gastos **por encima de la media en Industria y energía y Comercio, turismo y pymes**; proporción relativamente alta a **través de subsidios** a asociaciones.

# Puntos clave sobre Barbastro (5/6):

## • INVERSIONES REALES

- **Nivel más bajo en inversiones reales** (€80 per cápita de media entre 2014 y 2016 vs. €147 de media, 47% más bajo). Barbastro esta a la cola de la inversión per capital, €80 vs Ejea de los Caballeros 246 €, es decir en Ejea se ha invertido un 209% más que en Barbastro en el periodo 2014-2016.

INVERSIONE € PER CAPITA	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>MEDIA</u>	<u>2017</u>
BARBASTRO	52,39	93,13	93,22	<b>79,58</b>	30,27
MONZON	110,35	101,39	68,09	<b>93,28</b>	130,93
FRAGA	220,95	153,22	122,61	<b>165,59</b>	78,95
EJEA	256,95	285,07	196,36	<b>246,13</b>	246,73
CALATAYUD	226,02	116,57	108,52	<b>150,37</b>	126,49
				<b>146,99</b>	<b>122,67</b>

**Nivel de ejecución del presupuesto en inversiones es constantemente bajo**, siempre por debajo de 50%, a pesar de los ajustes constantes, destacar en 2017 una ejecución del 13%. Esta información no esta disponible para el resto de ayuntamientos de los ayuntamientos que componen este estudio.

# Puntos clave sobre Barbastro (6/6):

---

## DEUDA VIVA Y REMANENTE DE TESORERÍA

- **Deuda viva 2016 en línea** con la media (€220 per cápita) por debajo de la media €281. Destacar como poblaciones con mayor endeudamiento Monzón €532 y Calatayud €305 y como menos endeudadas Ejea €168 y Fraga €182
  - El nivel de deuda viva de todos los Ayuntamientos analizados ha ido disminuyendo en los últimos 3 años.
- **Nivel más alto de remanente de tesorería** (€514 per cápita de media entre 2014 y 2016 vs. €321 de media, 60% más alto), seguidos de Ejea €480, Fraga €460 a la cola Calatayud €38,66. Barbastro es el único Ayuntamiento donde los ingresos han sido más altos que los gastos (superávit) en todo el período (11% más alto que la media entre 2014 y 2016).
- Estos dos factores conducen al **segundo nivel más alto de "caja neta"** (€252 per cápita de media entre 2014 y 2016 vs. €3 de media, debido a la "caja neta" negativa en Monzón y Calatayud), destacar Ejea con €266 y Fraga €228.

# Próximos pasos y recomendaciones para Barbastro

## Áreas para investigar y analizar en más detalle

- Causas raíz del **superávit consistente** (ej., una buena gestión económico-financiera, falta de ejecución)
- Necesidad de **modificaciones significativas en inversiones reales**, y si es también una práctica común en otros Ayuntamientos.
- Razones para un **nivel de ejecución consistentemente bajo en inversiones reales**

## Recomendaciones preliminares para Barbastro

- Evaluar el **alineamiento de la estrategia del municipio con las inversiones** que se hacen en las distintas áreas, asegurando que se destinan los **recursos necesarios** a esas inversiones
  - En primer lugar, asegurar que el municipio tiene un **plan estratégico a medio plazo**, en términos de las principales áreas económicas en las que se quiere centrar – ya sea comercio, turismo, industria u otras
  - A continuación, **asignar recursos de forma consistente con esa estrategia**. Por ejemplo, Ejea combina un nivel medio de impuestos con un nivel relativamente alto de gasto e inversiones, y su modelo se podría estudiar en más detalle. Específicamente, Sofejea, la Sociedad de Fomento del Ayuntamiento de Ejea, se creó para promover el desarrollo económico del municipio; se constituyó como una sociedad mercantil para ganar agilidad y dinamismo en su gestión, pero su gobierno y control recae en el Ayuntamiento de Ejea, dado el carácter público del capital social y los fines de la empresa
  - Finalmente, **analizar si el uso de subsidios** (transferencias) a organizaciones sin ánimo de lucro **es la forma más eficaz de asignar recursos** para promover actuaciones económicas, ya que parecen usarse de forma excesiva en Barbastro.
- **Reducir el superávit** (diferencia entre ingresos y gastos)
  - Por un lado, **reducir los impuestos directos e indirectos** a niveles “estándar” – es decir, con respecto a los otros municipios
  - Por otro lado, en la medida de lo posible **incrementar el gasto**, especialmente en **actuaciones económicas y desarrollo** (en línea con el plan estratégico realizado), para ayudar a que Barbastro sea una ciudad más atractiva para ciudadanos y empresas
  - Dado el techo de gasto, no es posible reducir el remanente de tesorería, pero se puede reducir el ritmo de acumulación
- Considerar la **eliminación de la Fundación Municipal de Servicios Sociales**
  - El valor añadido de este organismo *per se* no está claro; en base al análisis de los presupuestos parece redistribuir transferencias a familias y organizaciones sin ánimo de lucro a través de subsidios – lo cual otros municipios hacen directamente sin necesidad de un organismo autónomo, potencialmente reduciendo burocracia y aumentando la eficiencia



**MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCION.**

**Este informe esta disponible en [www.forob21.org](http://www.forob21.org)**

# Detalle impuestos directos e indirectos: **IBI** (Impuesto sobre Bienes Inmuebles)

Calculo del IBI = Valor catastral (año revisión) \* tipo impositivo

## IBI URBANO

%	Barbastro	Monzón	Fraga	Ejea	Calatayud	Media
<b>2018</b>	0,786	0,880	0,718	0,599	0,478	
<b>2017</b>	0,786	0,880	0,718	0,599	0,468	
<b>2016</b>	0,786	0,880	0,718	0,565	0,487	
<b>2015</b>	0,786	0,970	0,786	0,599	0,535	
<b>2014</b>	0,960	1,080	0,847	0,599	0,589	
<b>2013</b>	0,960	1,188	0,899	0,599	0,648	
<b>2012</b>	0,873	1,080	0,964	0,565	0,574	
<b>Media 14-16</b>	<b>0,844</b>	<b>0,977</b>	<b>0,784</b>	<b>0,588</b>	<b>0,537</b>	<b>0,746</b>
		<b>-13,61%</b>	<b>7,65%</b>	<b>43,54%</b>	<b>57,17%</b>	<b>13,14%</b>
<b>Rev. Catastral</b>	2002	1998	2007	2005	1996	

- Ligeras variaciones en el periodo estudiado, generalmente a la baja
- El tipo en Barbastro es un 13% más alto que la media y entre el 40%-50% que las localidades de Zaragoza.

Fuente: Ordenanzas Fiscales Ayuntamientos

## IBI RÚSTICO

%	Barbastro	Monzón	Fraga	Ejea	Calatayud	Media
<b>2018</b>	0,862	0,78	0,685	0,577	0,629	
<b>2017</b>	0,862	0,78	0,685	0,577	0,617	
<b>2016</b>	0,862	0,78	0,685	0,577	0,611	
<b>2015</b>	0,862	0,78	0,734	0,577	0,611	
<b>2014</b>	0,862	0,78	0,749	0,577	0,611	
<b>2013</b>	0,862	0,78	0,808	0,577	0,611	
<b>2012</b>	0,862	0,78	0,842	0,577	0,595	
<b>Media 14-16</b>	<b>0,862</b>	<b>0,78</b>	<b>0,723</b>	<b>0,577</b>	<b>0,611</b>	<b>0,7106</b>
		<b>10,51%</b>	<b>19,23%</b>	<b>49,39%</b>	<b>41,08%</b>	<b>21,31%</b>
<b>Rev. Catastral</b>	2002	1998	2007	2005	1996	

- Sin variaciones en el periodo estudiado
- Barbastro tiene un tipo 21% respecto a la media del estudio.





# Detalle impuestos directos e indirectos: **IAE** (Impuesto sobre Actividades Económicas)

## COEFICIENTE MUNICIPAL IAE SEGÚN ZONA

<i>Coefficiente, 2018</i>	Barbastro	Monzón	Fraga	Ejea	Calatayud
<b>Normal</b>	1,63	1,65	1,37	1,29	1,32
<b>Núcleos Agregados</b>	1,30	1,35	***	***	***
<b>Casco</b>	***	1,45	0,68	***	1,10
<b>Polígono</b>	***	1,55	***	***	***
<b>Milla-Vip</b>	1,79	***	1,63	1,35	1,40

- Monzón y Barbastro tienen las cuotas más altas para las zonas afectadas, aunque no hay grandes diferencias
- En Ejea, no se aplica recargo municipal sino el artículo 87 del Real Decreto Legislativo 2/2004, el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales se aplica un escalado en función de la facturación, mínimo 1,29%, máximo > 100 Mll€ 1,35% Existen bonificaciones para las empresas ubicadas en polígonos:
  - Bonificación de inicio de actividad (50% durante 5 años a partir del segundo año)
  - Bonificación creación de empleo (€100 por incremento de la plantilla media, límite 50% de cuota)

Fuente: Ayuntamientos

# Detalle impuestos directos e indirectos:

## Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras

### IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS

%, 2018	Barbastro	Monzón	Fraga	Ejea	Calatayud
Impuesto	3,94	3,00	2,90	3,00	3,13

- **Barbastro:** Bonificaciones del 60% por utilidad pública, aprovechamiento térmico y eléctrico de la energía solar; del 50% para viviendas de protección oficial; y del 90% para accesibilidad discapacitados
- **Fraga:** Bonificación del 50% para primera instalación empresarial; y del 80% para la Plataforma Logística de Fraga
- **Ejea:** Bonificaciones del 95% para obras ubicadas en el Casco Histórico, realizadas por particulares para uso principal de vivienda habitual; del 20% para otras obras vinculadas al casco antiguo
- **Calatayud:** Coeficiente varía en función del importe de la obra, pudiendo ser de 3,04, 3,13, ó 3,5%; bonificaciones de hasta el 95% en el casco antiguo y promoción industrial.

Fuente: Ayuntamientos

## Macro cifras 2.016 de otras poblaciones no incluidas en el informe.

Nombre	Pobla2016	Impuestos directos	Impuestos Indirectos	Tasas	Inversiones reales
Binéfar	9.394	351	9	204	118
Jaca	12.929	751	35	449	114
Fraga	14.925	339	12	158	123
Alcañiz	16.043	317	13	180	87
Ejea de los Caballeros	16.541	365	15	161	195
<b>Barbastro</b>	<b>16.961</b>	<b>393</b>	<b>16</b>	<b>241</b>	<b>93</b>
Monzón	17.237	343	15	261	69
Utebo	18.466	343	5	163	138
Calatayud	20.191	274	12	203	109
<b>MEDIA 15-20</b>		<b>339,21</b>	<b>12,47</b>	<b>195,41</b>	<b>116,17</b>
<b>ESTUDIO</b>		<b>342,94</b>	<b>14,02</b>	<b>204,80</b>	<b>117,77</b>
<b>BARBASTRO</b>		<b>393,16</b>	<b>16,07</b>	<b>240,98</b>	<b>93,47</b>
<b>VAR BT VS ESTUDIO</b>		<b>50,22</b>	<b>2,05</b>	<b>36,18</b>	<b>-24,30</b>
		<b>14,64%</b>	<b>14,60%</b>	<b>17,67%</b>	<b>-20,63%</b>
<b>VAR MEDIA 15-20</b>		<b>53,95</b>	<b>3,60</b>	<b>45,57</b>	<b>-22,70</b>
		<b>15,90%</b>	<b>28,85%</b>	<b>23,32%</b>	<b>-19,54%</b>