

INFORME COMPLEMENTARIO QUE PRESENTA EL PRESIDENTE LOCAL EN RELACIÓN CON LA APROBACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2023.

1. INTRODUCCIÓN

Tras la completa documentación elaborado por la Oficina Autonómica y que os fue remitida el pasado 12 de junio acerca de la aprobación de las cuentas anuales del año 2023, presento este informe en el que analizo su ejecución bajo el enfoque de gobierno, es decir, en qué medida se han cumplido los objetivos que conforman la actividad de Cruz Española en Alcorcón e, igualmente, un análisis económico-financiero que busca ayudarnos en el estudio de nuestra estructura financiera y, por tanto, comprender mejor la información contable enviada, incluidas sus repercusiones.

A este respecto, este esfuerzo presupuestario para responder a este reto social y económico, tiene su fiel reflejo en la Memoria de Actividad del año 2023, y viene a corroborar que **depués de los números hay personas**.

2. ENFOQUE SOCIAL LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL AÑO 2023

2.1 ANÁLISIS DEL RESULTADO

El resumen final de la liquidación (o realización) del presupuesto del año 2023 arroja el resultado siguiente:

Cuadro nº 1: Situación económica Presupuesto 2023

SITUACIÓN ECONÓMICA PRESUPUESTO 2023			
CONCEPTO	GASTOS	INGRESOS	RESULTADO
Total presupuesto ordinario y extraordinario	2.646.840	2.686.877	40.037
Realización	2.232.607	2.333.285	9.678
Porcentaje realización presupuesto	87,79	86,84	24,17

Fuente y elaboración: Dirección Económico-Financiera Cruz Roja Madrid. Elaboración propia.

Cuadro nº 2: Comparativa 2023/2022

SITUACIÓN ECONÓMICA PRESUPUESTO 2023			
CONCEPTO	GASTOS	INGRESOS	RESULTADO
Realizado 2023	2.323.607	2.333.285	9.678
Realizado 2022	1.604.543	1.611.720	7.177
Porcentaje variación	45	45	35

Fuente y elaboración: Dirección Económico-Financiera Cruz Roja Madrid. Elaboración propia.

Cuadro nº 3. Evolución resultado neto período 2018/2022

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023
Resultado	47.966	-73.410	84.030	7.177	9.678

Fuente y elaboración: Dirección Económico-Financiera Cruz Roja Madrid. Elaboración propia

Del análisis de los cuadros números 1,2 y3, podemos extraer las conclusiones siguientes:

2.1.1 Que el porcentaje de ejecución de gastos ha sido del 87,79 puntos porcentuales.

2.1.2 Respecto a los ingresos, observamos que la ejecución ha sido del 86,84%.

2.1.3 Acerca del análisis del resultado, podemos observar con gran satisfacción que éste ha sido positivo (9.678 euros), si bien inferior respecto al de los ejercicios 2019 y 2021, salvo el ejercicio 2020 que presentó un resultado negativo de 73.410 euros como consecuencia de las repercusiones sociales y económicas de la pandemia del covid-19.

2.2 ESTUDIO COMPARATIVO (PRESUPUESTO ORDINARIO Y EXTRAORDINARIO vs PRESUPUESTO REALIZADO) POR CUENTAS DEL PRESUPUESTO DEL AÑO 2023

Antes de pasar al análisis de enfoque social, es decir, en qué medida nuestro presupuesto realizado ha respondido al objetivo de estar cerca de las personas vulnerables y, por tanto, coadyuvar en la cohesión social, parece oportuno el estudio del comportamiento bajo el enfoque de las cuentas, de acuerdo con el Plan General de Contabilidad del Tercer Sector:

Cuadro nº 4. Evolución cuentas período 2021-2023

	CUENTAS	2021	2022	2023	% VARIACIÓN N 23/22
		REALIZADO	REALIZADO	REALIZADO	
60	APROVISIONAMIENTOS Y TRABAJOS EXTERNOS	171.948	153.294	112.078	-27%
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	0	0	0	
62	SERVICIOS EXTERIORES	175.356	171.448	231.114	35%
63	TRIBUTOS	1.556	1.302	1.323	2%
64	GASTOS DE PERSONAL	509.478	591.576	1.004.149	70%
65	OTROS GASTOS DE LA ACTIVIDAD	433.050	489.058	776.363	59%
66	GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	
67	PERDIDAS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES Y GASTOS	5	201	1	-100%
68	DOTACIONES PARA AMORTIZACIONES	194.942	197.664	198.579	0%

69	PERDIDAS POR DETERIORO Y OTRAS DOTACIONES	63	0	0	
TOTAL GASTOS		1.486.397	1.604.543	2.323.607	45%
70	VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	377.169	266.172	258.431	-3%
72	CAPTACION DE RECURSOS	882.189	883.572	903.276	2%
73	TRABAJOS REALIZADOS PARA LA INSTITUCION	0	0	0	
74	SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS	304.666	454.791	1.157.285	154%
75	OTROS INGRESOS DE GESTION	4.021	6.975	9.300	33%
76	INGRESOS FINANCIEROS	24	9	0	-100%
77	BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVOS NO CORRIENTES E INGRESOS	269	138	3.755	2624%
79	APLICACIÓN PROVISIONES	2.090	63	1.238	1854%
TOTAL INGRESOS		1.570.427	1.611.720	2.333.285	45%
RESULTADO		84.030	7.177	9.678	35%

Me permito recordar la diferencia entre presupuesto ordinario (aprobación antes del inicio del ejercicio, y extraordinario que incorpora subvenciones y proyectos puestos en marcha con fecha posterior al 1 de enero). Para el año 2023, estas modificaciones han sido relevantes toda vez que se implementaron proyectos : TANDEM, Centro de Día Infantil (CDI) y CRECE.

2.2.1 ESTUDIO COMPARATIVO GASTOS

En gastos de personal se ha producido un incremento del 70%, como consecuencia del argumento expuesto en el párrafo anterior. Así, se incorporaron al presupuesto extraordinario los gastos siguientes:

- a) Proyecto TANDEM: 250.000 euros.
- b) Centro de Día Infantil (CDI): 65.000 euros.
- c) Proyecto CRECE: 24.000 euros.

Asimismo, y conforme al convenio colectivo aprobado con efectos del 1 de enero de 2023, se ha producido un incremento del 4% en los gastos de personal, que excede en dos puntos porcentuales respecto a los gastos contemplados en el presupuestario ordinario.

Los gastos de actividad y servicios exteriores también han tenido un crecimiento importante (59 y 35% respectivamente), como consecuencia de la puesta en marcha de los proyectos antes citados.

2.2.1 ESTUDIO COMPARATIVO INGRESOS

Disminuciones

La venta y prestaciones de servicios agrupa los ingresos con origen en la teleasistencia y transporte sanitario urgente, conforme al convenio con la CAM, y que como he venido informando, sufre la pérdida de la operatividad del proyecto de TSU para el ejercicio 2023 en 24.002 euros.

Aumentos

La captación de recursos (cuotas socios y sorteo del oro), presentan una mejora del 2% respecto a los ingresos del año 2022.

Acerca de las subvenciones, donaciones y legados, el incremento se debe a la subvención para la implementación de los proyectos TANDEM, CRECE Y CENTRO DE DÍA INFANTIL, toda vez que el 100% de los gastos e ingresos tienen financiación pública.

2.3 ESTUDIO DEL COMPORTAMIENTO DE LOS PRINCIPALES DEPARTAMENTOS DE NATURALEZA SOCIAL DESDE EL PUNTO DEL VISTA DEL GASTO

Para tener una mejor visión y análisis acerca de cómo se ha comportado el gasto, he creído necesario acudir a la desagregación del gasto por planes, tal como se recoge en el cuadro siguiente:

**Cuadro nº 5 Análisis del gasto realizado en relación con el presupuestado 2023.
Detalle por planes**

DEPARTAMENTO	PRESUPUESTADO 2023	REALIZADO 2023	% EJECUCIÓN
Cruz Roja Juventud	82.457	76.997	93,38
Socorros y Emergencias	120.784	129.819	107,48
Inclusión social y empleo	1882.890	1.601.324	85,05
Salud y medio ambiente	74.335	68.145	91,67
Voluntariado, participación y desarrollo territorial	46.785	42.171	90,14
Comunicación, captación de fondos y marketing	302.548	243.436	80,46
1% Ayuda al Tercer Mundo	17.124	17.124	100
Fondo solidaridad	18.207	18.206	99,99
Presidencia (*)	1.023	831	81,25

Fuente: Liquidación Presupuesto 2023. Elaboración propia.

(*) Estos de gastos de la presidencia corresponden en su totalidad a los libros que se adquieren como regalo a las personas participantes en el Espacio Cultura, Relatos y Encuentos (ESPACIO CRE).

2.3 ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS FINALISTAS

Desde el punto de vista de análisis del comportamiento de los ingresos vinculados a los departamentos descritos, su análisis ofrece los resultados siguientes:

Cuadro nº 6. Análisis del ingreso realizado en relación con el presupuestado año 2023

DEPARTAMENTO	PRESUPUESTADO	REALIZADO	% EJECUCIÓN
Cruz Roja Juventud	16.904	30.834	182,40
Inclusión social y empleo	1.536.611	1.246.191	81,10
Salud y Medio Ambiente	28.326	25.128	88,71
Socorros y Emergencias	116.774	92.772	79,45

Fuente: Liquidación Presupuesto 2023. Elaboración propia.

2.4 ESTUDIO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS MEDIANTE RECURSOS PROPIOS

Resulta fundamental acudir al análisis de la financiación de los recursos propios para conocer el grado de cobertura de su financiación como indicador de la autonomía financiera de la asamblea en la puesta en marcha de los proyectos y, en nuestro caso, como ratio para hacer frente al retorno financiero derivado de la financiación por la Oficina Autónoma de la construcción de la nueva sede, así como del escenario financiero respecto a los indicadores de solvencia y endeudamiento.

Cuadro nº 7. Análisis de la cobertura de ingresos con recursos propios

INGRESO	PRESUPUESTO 2023	PRESUPUESTO REALIZADO 2023	EJECUCIÓN (%)
Banderita	6.000,00	5.147,66	85,79
Donaciones	1.500,00	4.579,00	305,27
Loterías	1.967,90	2.365,44	120,20
Sorteo del Oro	183.940,00	178.717,17	97,16
Personas socias	764.941,10	715.179,00	93,49
Socorros y emergencias	116.774	92.772	79,45
Teleasistencia domiciliaria privada	133.819,30	124.075,57	92,72
Formación particulares y empresas presencial	11.225,00	2.428,00	21,63
TOTAL	1.220.167,30	1.125.263,84	92,22

Fuente: Liquidación Presupuesto 2023. Elaboración propia.

El análisis de los ingresos descritos en los cuadros números 7 y 8, nos permite, a juicio de esta presidencia, extraer las conclusiones siguientes:

Primera. Si del total de ingresos del año 2023 (2.333.285 euros) deducidos los principales proyectos con financiación a través de subvención (un total de 815.487,56 euros para CRECE, CDI, REFUGIO Y TANDEM), nos encontramos con un total de 1.517.787,44 euros a financiar con recursos propios.

Segunda. Teniendo en cuenta que los recursos propios descritos en el cuadro nº7 asciende para el año 2023 a 1.220.167,30 euros, el porcentaje de financiación propia se sitúa en el 80,39%.

3. ESTUDIO FINANCIERO

Cuadro nº 8. Situación patrimonial

CONCEPTO	DENOMINACIÓN	A	A
		31/12/2023	31/12/2022
Activo	Activo no corriente	2.279.946	2.467.076
Activo	Activo corriente	410.554	601.377
	TOTAL ACTIVO	1.869.391	1.865.699
Pasivo	Patrimonio neto	1.848.542	1.846.743
Pasivo	Pasivo no corriente	0	0
Pasivo	Pasivo corriente	20.849	18.956
	TOTAL PASIVO	1.869.391	1.865.699
FONDO DE MANIOBRA		-431.403	-620.333

Cuadro nº 9. Situación financiera

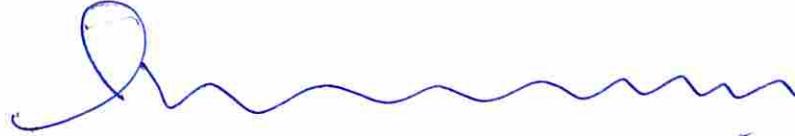
CONCEPTO	A	A
	31/12/2023	31/12/2022
Disponible en bancos y caja	50	50
Saldo tesorería compartida	0	0
Saldo cuenta interna	-423.638	-613.220
TOTAL LIQUIDEZ	-423.588	-613.170

4. CONCLUSIONES

- 1) Aunque el resultado sigue siendo positivo y la financiación con recursos propios presenta un porcentaje que garantiza autonomía y no introduce factores de incertidumbre financiera, no podemos obviar que el aumento porcentual de los gastos no ha ido acompañado de un incremento porcentual de los ingresos.
- 2) Resulta necesario continuar con el seguimiento en la disciplina presupuestaria respecto al comportamiento del gasto respecto a su previsión presupuestaria, de cara a seguir manteniendo el equilibrio financiero y un resultado neto positivo.
- 3) Que nuestro presupuesto y ejecución de las Cuentas Anuales del año 2023 han estado alineados con nuestro entorno económico y social, participando de forma activa a través de nuestras políticas en la cohesión social del municipio de Alcorcón.
- 4) La financiación con recursos propios sigue manteniéndose en un porcentaje muy satisfactorio, y ello pese a la incertidumbre que se abre sobre las cuotas de las personas socias por la edad de las mismas.
- 5) De nuestro análisis no puede dejarse de lado la evolución de los recursos generados por nuestra asamblea local, formado por la suma del excedente neto más las amortizaciones, en la medida que conforman nuestras reservas.
- 6) El estudio del documento "Estado de flujos de efectivo", permite observar cómo vamos efectuando el retorno del crédito (financiación para la construcción de la nueva sede) contraído con CRE. En concreto, el saldo de cuenta interna ha pasado de cerca de 1.300.000 euros en el año 2019 a -423.588 euros en el ejercicio 2023.
- 7) Volvemos a constar que nuestras prioridades presupuestarias, a la vista de la liquidación definitiva del presupuesto del año 2023, han seguido siendo garantizar las necesidades de las personas vulnerables bajo el enfoque de la intervención social encuadrada en el marco de atención personal (MAP).

- 8) Estamos poniendo en valor y uso la nueva sede, produciéndose una transferencia de gasto de actividad con su utilización, tanto en términos de crecimiento del voluntariado (personas) y horas de actividad; de manera que nos evita incurrir en un aumento de gastos por prestaciones.

Alcorcón, a 24 de junio de 2024
EL PRESIDENTE LOCAL



Fdo. Saturnino Peña Solís