

## **ANALISIS PRESUPUESTO ROSARIO 2019**

## **SINTESIS**

- El Presupuesto Municipal de Rosario fija en la suma de \$24.399,7 millones, los gastos corrientes, de capital y aplicaciones financieras para el ejercicio 2019. Esta cifra es un 46,1% superior a las erogaciones contempladas en el Presupuesto 2018.
- De este modo, el gasto programado por cada rosarino es de \$19.000 para el año 2019.
- El déficit financiero proyectado es de \$388,7 millones, cifra equivalente al 1,9% de los recursos corrientes previstos. Este ratio es superior al estipulado en el presupuesto 2018 (0,8%) pero sustancialmente menor al ejecutado de 2017 (7,4%) –último dato disponible sobre ejecución presupuestaria-.
- El 37,5% del presupuesto de la Administración Central se destina a erogaciones de personal. Precisamente, la planta de personal permanente del municipio prevista para el año en curso asciende a 11.753 personas, un 2,2% más que la de 2018.
- De acuerdo al gasto por finalidad, sanidad es la de mayor relevancia. En forma concreta, absorbe el 25,6% del total de erogaciones según esta clasificación.
- Las Secretarías de Salud Pública, Ambiente y Espacio Público y de Obras Públicas absorben el 54,8% del Presupuesto, de acuerdo a la clasificación del gasto por jurisdicción.
- La mitad de los recursos de la municipalidad son propios, el 29,7% proviene de la provincia, el 16,3% tiene origen nacional y el 4% restante son de otros orígenes.
- La TGI y el DREI representan el 85,6% de los recursos tributarios de origen municipal. En este marco, se prevé un aumento de la recaudación de TGI en relación al presupuesto 2018 del 34,5%.
- El presupuesto previsto para el Concejo Municipal es de \$535 millones, de los cuales el 85,6% corresponde a remuneraciones, repartidos entre concejales (28), personal político (21) y personal de planta permanente (174). De estos datos se desprende que el gasto por concejal asciende a \$19,1 millones de pesos anuales.

## **1. PRINCIPALES ASPECTOS DEL PRESUPUESTO DE ROSARIO 2019**

Las hipótesis que guiaron la elaboración del Presupuesto contempla pautas de inflación, crecimiento de la actividad económica y tipo de cambio similares a las utilizadas en el Proyecto de Presupuesto de la Nación y de la Provincia: 34,8%, -0,5% y 40,10 (\$/USD) respectivamente. En el mismo sentido, se contemplan las expectativas de crecimiento de la recaudación tributaria provincial para proyectar el comportamiento de los tributos propios.

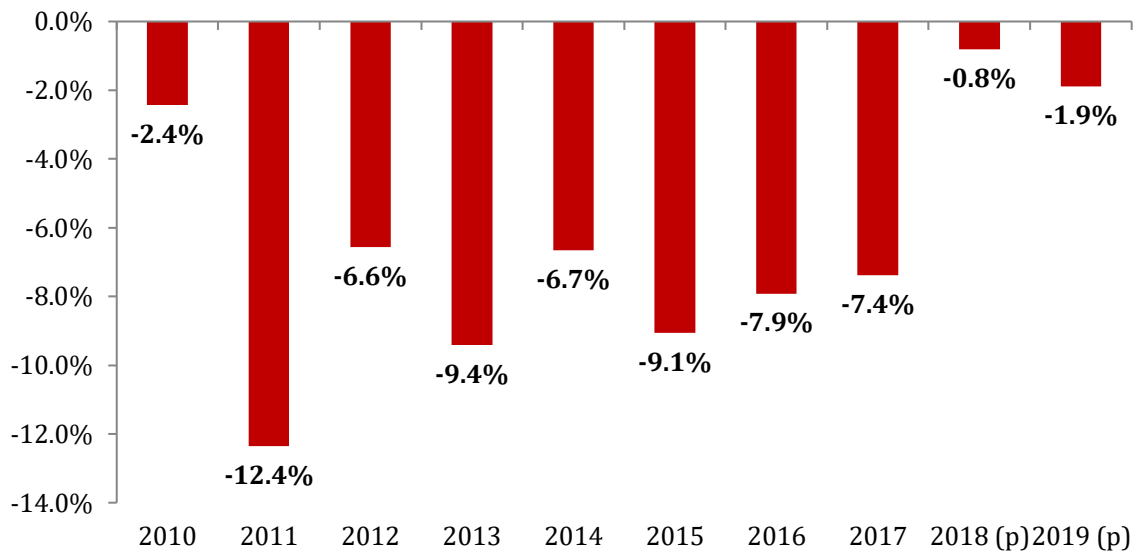
El gasto total previsto para el año 2019 es de \$24.399,7 millones, de los cuales \$19.478,7 millones, es decir, el 79,8% son gastos corrientes, \$3.076,8 millones, (12,6%) son gastos de capital y 1.844,2 millones corresponden a aplicaciones financieras. Por su parte, los recursos previstos son \$24.056,1 millones, de los cuales \$20.582 millones son recursos corrientes, \$1.584,7 millones recursos de capital y \$1.889,3 millones fuentes financieras.

En efecto, se puede establecer un cálculo aproximado del gasto por habitante previsto por el municipio para el año que comienza. Teniendo en cuenta una estimación de la población elaborada por el INDEC para el año 2019, la cual alcanza la cifra de 1.284.166 personas y el gasto total de \$24.399,7 millones, la erogación per cápita ascendería a \$19.000 pesos.

A partir de las cifras mencionadas, y sin contemplar las fuentes y aplicaciones financieras, el Resultado Económico (diferencia entre Recursos Corrientes y Gastos Corrientes) será de \$1.103,3 millones, por su parte, el Resultado Financiero previsto (diferencia entre Ingresos Totales y Gastos Totales) es de un déficit de \$388,7 millones.

De este modo, el desequilibrio estaría en torno al 1,9% de los recursos corrientes, cifra que está por encima de lo que se había previsto para 2018 del 0,8% (datos ejecutados aún no disponibles) y es considerablemente inferior al ratio registrado y ejecutado en 2017 (7,4%).

### Déficit Financiero / Ingresos Corrientes 2010 – 2019



(p): presupuestado

Como se puede observar en el gráfico, el déficit financiero como proporción de los recursos corrientes alcanzó su máximo en 2011 (12,4%) y su mínimo en 2018 (0,8%) –siempre considerando que este último dato es presupuestado-. Además, es importante destacar que desde el año 2015 se viene reduciendo, aunque debe esperarse a los datos definitivos de 2018 para conocer si se mantiene esta tendencia.

En base a esto datos, se puede decir que el déficit financiero de la municipalidad de Rosario posee un carácter estructural ya que la última vez que se obtuvo un resultado superavitario fue en el año 2000. Es decir, que se llevan acumulados 19 períodos consecutivos donde los gastos totales han superado a los ingresos, debiendo recurrirse a diferentes fuentes de financiamiento.

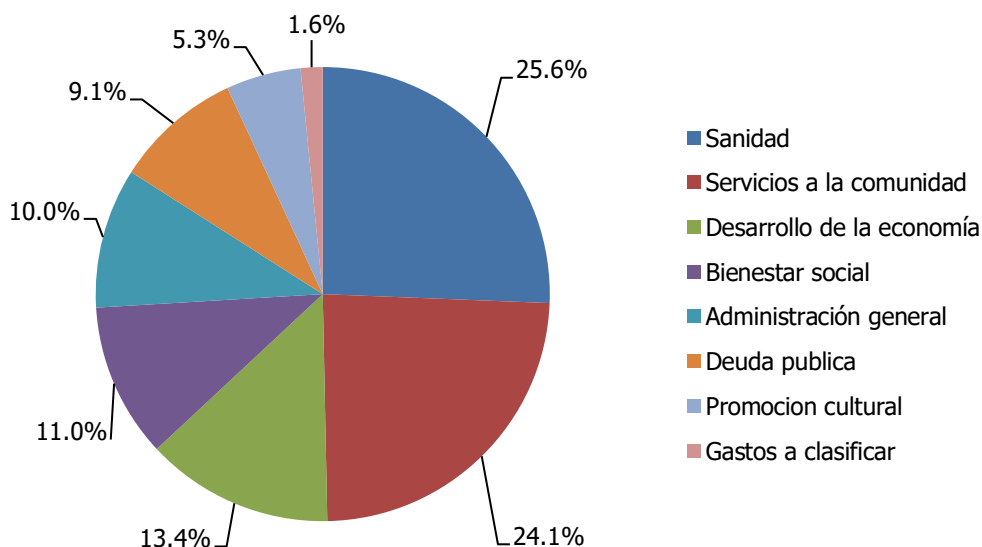
El aumento del gasto total en relación al presupuesto 2018 se estima en un 46,1%, siendo el del gasto corriente del 47,3%. Con respecto a la cuenta gastos de capital, se puede observar un aumento del 37,2% respecto al Presupuesto 2018. A modo más desagregado, el principal componente es la Inversión Real Directa (corresponde a la formación bruta de capital, inclusive las adquisiciones de bienes preexistentes que incrementan el activo físico del municipio), dicha cuenta compone el 80,6% del gasto de capital y prevé un aumento con respecto al presupuesto del año pasado del 53,9%. Por su parte, la sub-partida transferencias para erogaciones de capital dentro de los gastos de capital, tuvo una caída del 19,1% con respecto al año anterior.

En cuanto a los recursos municipales, se prevé un incremento de los ingresos corrientes del 45,6% y de los totales de un 45,9%. Dentro de los recursos corrientes se destaca el crecimiento de la sub-cuenta transferencias corrientes con un 55,7% de incremento.

## 2. CLASIFICACIÓN DEL GASTO POR FINALIDAD

Con respecto a las erogaciones por finalidad, es decir, según la naturaleza de los servicios que las instituciones públicas brindan a la comunidad, considerando la Administración Central, Organismos Descentralizados e Instituciones de la Seguridad Social, Sanidad es la partida que recibe más recursos con \$6.252,9 millones, seguida por Servicios a la Comunidad con \$5.868,7 millones y luego por Desarrollo de la Economía con \$3.262,5 millones, abarcando entre las tres el 63,1% de los gastos. Por detrás, aparecen Bienestar Social y Administración General con gastos que se ubican en \$2.683,4 y \$2.434,4 millones respectivamente. Asimismo, en última instancia hallamos a Deuda Pública, Promoción Cultural y Gastos a Clasificar.

**Gasto Municipal por Finalidad  
Presupuesto 2019**

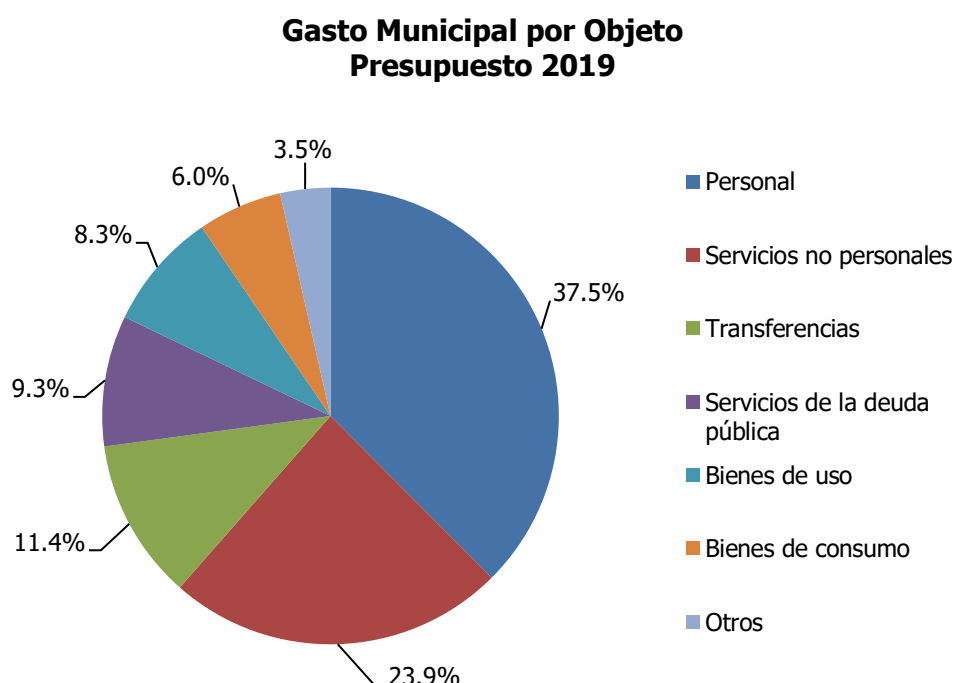


Dentro de esta clasificación, en relación a lo previsto en el Presupuesto 2018, todas las finalidades registran incrementos, observándose las mayores expansiones relativas en deuda pública (61,7%), administración general (49,6%) y servicios a la comunidad (47,7%). Por su parte, gastos a clasificar se expandió en un 46%, sanidad un 44,6%, desarrollo de la economía 42,9%, mientras que promoción

cultural y bienestar social exhiben un aumento del orden del 40% y 38,5% respectivamente.

### 3. CLASIFICACIÓN DEL GASTO DE ACUERDO AL OBJETO

Si se efectúa un análisis de acuerdo al objeto, esto es, donde se define el destino de los recursos de acuerdo a los bienes y servicios que se aplica para el desarrollo productivo, se aprecia que el principal destino de los recursos es Personal con \$8.974 millones, es decir el 37,5% del total, seguido por servicios no Personales con \$5.727,5 millones (23,9%) y muy por detrás se encuentran Transferencias y Servicios de Deuda Pública con asignaciones de \$2.723,4 (11,4%) y \$2.215,9 millones (9,3%), en forma respectiva.



En comparación con el año 2018, el Gasto de Personal prevé un aumento del 44,3%, en tanto que la partida que aumenta en mayor proporción es Bienes de Uso con el 62,1% y la de menor aumento es Transferencias con el 29,5%.

El Presupuesto Municipal prevé que la cantidad de empleados municipales permanentes de la Administración Central y de los Organismos Descentralizados (sin considerar el Tribunal Municipal de Cuentas, el Concejo Municipal y el Instituto Municipal de Previsión Social) ascienda a 11.753 para el año 2019, un 2,2% más que el de 2018. Cabe señalar que desde 2015 se han contratado a 1.501 empleados nuevos en planta permanente.

**Cantidad de Empleados de Planta Permanente  
Presupuestos 2015 - 2019**

<b>Año</b>	<b>Cantidad de Empleados Municipales</b>	<b>Variación Anual</b>
2015	10.252	-----
2016	10.752	4,9%
2017	11.002	2,3%
2018	11.503	4,5%
2019	11.753	2,2%

Cabe aclarar que se toma en cuenta los empleados de planta permanente de la Administración Central y los pertenecientes a los Organismos Descentralizados (no se tienen en cuenta cargos para regularización de personal).

#### **4. CLASIFICACIÓN DEL GASTO POR INSTITUCIONES**

El gasto total del municipio es de \$24.399,7 millones, de los cuáles le corresponden a la Administración Central \$23.454,9 millones, a Organismos Descentralizados \$807,4 millones y al Instituto Municipal de Previsión Social \$137,4 millones.

De acuerdo a las instituciones de la Administración Central, el Departamento Ejecutivo es el órgano con mayor participación relativa, asignándole \$23.317,4 millones. Luego, en menor medida se ubica el Concejo Municipal, con \$535 millones, y por último el Tribunal Municipal de Cuentas con una suma que asciende a \$63,2 millones. La suma de estas cuentas totaliza \$23.915,6 millones<sup>1</sup>. El Departamento Ejecutivo está compuesto por el Intendente y su Gabinete. El Concejo Municipal integrado por un cuerpo de concejales y el Tribunal Municipal de Cuentas compuesto por su Presidente y el Secretariado.

Con respecto al año anterior, la cuenta que prevé un mayor aumento es Tribunal Municipal de Cuentas, con un 57,2%. Sin embargo, es la de menor peso relativo en la presente clasificación. Por su parte, Departamento Ejecutivo, proyecta una expansión del 46,9% con respecto al Presupuesto 2018.

---

<sup>1</sup> La diferencia entre el monto correspondiente a la Administración Central mencionado en el primer párrafo de esta sección y este, se debe a los gastos figurativos, considerados en este segundo caso.

**Gasto por Instituciones de la Administración Central  
(en millones de pesos)**

<b>Instituciones</b>	<b>Presupuesto 2019</b>	<b>Presupuesto 2018</b>	<b>Variación</b>
Departamento Ejecutivo	23.317,4	15.872,7	46,9%
Concejo Municipal	535,0	370,0	44,6%
Tribunal Municipal de Cuentas	63,2	40,2	57,2%
<b>Total</b>	<b>23.915,6</b>	<b>16.282,9</b>	<b>46,9%</b>

Por otra parte, teniendo en cuenta que el Concejo Municipal posee 28 Concejales y un gasto total previsto de 535 millones de pesos, puede decirse que el gasto por concejal asciende a \$19,1 millones de pesos anuales.

## **5. CLASIFICACIÓN POR JURISDICCIONES CORRESPONDIENTE A LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

En la tabla que se expone a continuación, la cual hace referencia al gasto catalogado por Jurisdicción, es decir, el área alcanzada por la erogación municipal, se puede apreciar la importancia que se le ha otorgado, una vez más, a la salud pública en el Presupuesto 2019.

En rigor, esta Secretaría es la que mayores recursos obtiene con un total de \$5.736,5 millones, de los cuales el 64,2% (\$3.684,1 millones) se ha asignado a Remuneraciones y el 29,4% (\$1.684,5 millones) a Bienes y Servicios. Este último rubro abarca la asistencia sanitaria (farmacia, alimentación, limpieza, diagnóstico por imágenes, etc.) de los hospitales de nuestra ciudad.

A partir de lo señalado en el párrafo anterior, sumado a los gastos planeados en las secretarías de Ambiente y Espacio Público (\$4.375,7 millones), Obras Públicas (\$3.003,5 millones), se vislumbra una clara política presupuestaria orientada a satisfacer necesidades sociales. Estas tres jurisdicciones representan en forma conjunta el 54,8% (\$ 13.115,7 millones) del Presupuesto de la Administración Central para el ejercicio 2019.



**Gastos por Jurisdicción de la Administración Central**  
**Presupuesto 2019**  
**(En millones de pesos)**

Concepto	Monto	Participación
Salud Publica	5.736,5	24,0%
Ambiente y Espacio Publico	4.375,7	18,3%
Obras Publicas	3.003,5	12,6%
Servicio de Deuda	2.216,0	9,3%
General	1.264,1	5,3%
Desarrollo Social	1.251,4	5,2%
Transporte y Movilidad	1.202,5	5,0%
Control Ciudadano	1.011,6	4,2%
Obligaciones a c/ Tesoro	906,6	3,8%
Cultura y Educación	844,3	3,5%
Gobierno	648,0	2,7%
Concejo Municipal	535,0	2,2%
Hacienda y Economía	287,6	1,2%
Departamento Ejecutivo	157,8	0,7%
Economía Social	133,8	0,6%
Producción y Des. Local	124,0	0,5%
Planeamiento	118,8	0,5%
Tribunal de Cuentas	63,3	0,3%
Turismo	35,1	0,1%
<b>Total</b>	<b>23.915,6</b>	<b>100,0%</b>

En comparación con el Presupuesto 2018, algunas de las variaciones a destacar son; por un lado Servicio de Deuda, con un aumento del 61,7% y Tribunal Municipal de Cuentas con un incremento de 57,5%

## 6. RECURSOS PÚBLICOS POR PROCEDENCIA

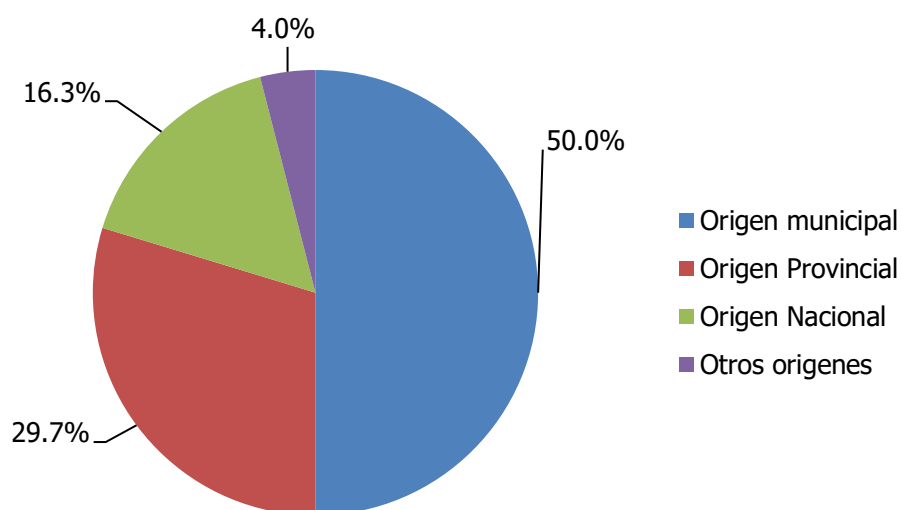
En la tabla siguiente se percibe que casi la mitad de los recursos de la municipalidad son propios (49,9%). Por su parte, los recursos provenientes de la provincia representan el 29,7% de y los de origen nacional un 16,4%. El 4% restante corresponde a Otros orígenes.

**Recursos Municipales por Procedencia**  
**(En millones de pesos)**

Concepto	Monto	Participación
Origen Municipal	12.001,6	50,0%
Origen Provincial	7.148,5	29,7%
Origen Nacional	3.932,4	16,3%
Otros Orígenes	973,6	4,0%
<b>Total General</b>	<b>24.056,1</b>	<b>100,0%</b>

Con respecto al año 2018, el total general registra un aumento del 45,9%. Entre los distintos orígenes, el Municipal prevé un aumento de forma interanual del 47,7%, en tanto se espera que los recursos de origen provincial aumenten un 45,2% (pasando de \$4.924,1 millones a \$7.148,5 millones). En tanto que, los recursos de procedencia nacional se estima que subirán un 34,1%. Por su lado, los recursos de otros orígenes aumentarían exponencialmente (93,8%), en gran parte explicado por el aumento de los recursos afectados (de \$351,1 a \$772,6 millones).

### Recursos Municipales por Procedencia Presupuesto 2019



## 7. RECURSOS MUNICIPALES POR RUBRO

En la tabla que se exhibe a continuación, se presenta el total de recursos por rubro considerados en el Presupuesto 2019.

### Recursos Municipales por Rubro (En millones de pesos)

Concepto	Monto	Participación
Ingresos Tributarios	16.446,5	68,4%
Venta Bs. y Servicios de la Administración Pública	2.783,8	11,6%
Transferencias de Capital	1.583,1	6,6%
Obtención de Préstamos u otros financiamientos	1.000,0	4,1%
Disminución de otros activos financieros	689,3	2,9%
Transferencias Corrientes	621,8	2,6%
Ingresos no Tributarios	592,5	2,4%
Endeudamiento Público	200,0	0,8%
Ingresos de Operación	137,4	0,6%
Recuperación préstamos de largo plazo	1,7	0,0%
<b>Total General</b>	<b>24.056,1</b>	<b>100,0%</b>

Se consideran ingresos tributarios a los originados en la potestad que tiene el Estado, en cualquiera de sus niveles, de establecer gravámenes sobre la renta, sobre el patrimonio, sobre la producción, venta, compra o utilización de bienes y servicios que se cargan a los costos de producción y comercialización. Los mismos pueden adoptar la forma de impuestos, tasas o contribuciones. Para el año 2019 los ingresos tributarios constituyen el 68,4% del total de recursos estimados. Estos datos se exhiben en el próximo cuadro.

**Ingresos tributarios  
(En millones de pesos)**

<b>Ingresos Tributarios</b>	<b>Monto</b>	<b>Participación</b>
<b>Ingresos Tributarios de Jurisdicción Municipal</b>	<b>7.861,7</b>	<b>47,8%</b>
<b>Tasas</b>	<b>2.775,1</b>	<b>16,9%</b>
Tasa General de Inmuebles	2.333,5	14,2%
Tasa Retributiva de Servicios	165,7	1,0%
Tasa de Actuación Administrativa	162,9	1,0%
Tasa Contralor e Inspección Medidores Energía eléctrica y gas	58,1	0,3%
Tasa Servicios Técnicos Revisión Planos y Obras	41,9	0,3%
Tasa por Habilitación y control de antenas	13,1	0,1%
<b>Derechos</b>	<b>4.653,9</b>	<b>28,3%</b>
Derecho de Registro e Inspección	4.400,4	26,8%
Derecho de Acceso a Diversiones y Espectáculos Públicos	82,9	0,5%
Otros Derechos	40,5	0,3%
Derechos de Ocupación del Dominio Público	33,9	0,3%
Derecho Fiscalización Concesionarios de Serv. Públicos	27,3	0,2%
Permiso de Uso	22,8	0,1%
Derechos de Cementerios	22,4	0,1%
Derecho Contralor e Inspección de Obras Públicas	6,5	0,0%
Derecho de Abasto, Matadero e Inspección Veterinaria	1,2	0,0%
<b>Contribución de mejoras</b>	<b>5,2</b>	<b>0,0%</b>
<b>Otros Tributarios Varios</b>	<b>427,4</b>	<b>2,6%</b>
<b>Ingresos Tributarios de Otras Jurisdicciones</b>	<b>8.584,9</b>	<b>52,2%</b>
Coparticipación Federal	3.767,3	22,9%
Coparticipación Impuesto a los Ingresos Brutos	2.180,2	13,3%
Coparticipación Patente Automotor	1.651,5	10,0%
Coparticipación Impuesto Inmobiliario	896,4	5,5%
Coparticipación Impuesto a los Juegos de Azar	87,4	0,5%
<b>Total</b>	<b>16.446,5</b>	<b>100,0%</b>

Entre los recursos tributarios de origen municipal, Derechos constituye la mayor fuente de ingresos con \$4.653,9 millones (28,3%), en tanto que Tasas se posiciona en segundo lugar con un monto cercano a los \$2.775.1 millones

(16,9%). En el caso de los derechos, los de Registro e Inspección representan el 94,5% del total cobrado bajo ese concepto. De este mismo modo, entre las tasas, la relacionada con la contribución inmobiliaria (Tasa General de Inmuebles) es la de mayor incidencia con el 84,1% del total recaudado bajo este tipo de imposición.

Por otro lado, en lo que concierne a los Ingresos Tributarios de Otras Jurisdicciones los cuales totalizan \$8.584,9 millones, el Tesoro Provincial es el que realiza la mayor transferencia de recursos vía Coparticipación de Ingresos Brutos, Patente Automotor e Inmobiliario, en ese orden de importancia. El Estado Nacional, por su parte, contribuye con un monto de \$3.767,3 millones.

Entre los Derechos de Registro de Inspección y la Tasa General de Inmuebles representan casi el 40,1% del Total General de los Recursos Tributarios. Con respecto a su evolución interanual, se puede mencionar que la recaudación de la TGI, aumentará un 34,5%, en cuanto que se prevé que la del DREI, varíe un 48%.

**Ingresos Municipales no Tributarios  
(En millones de pesos)**

<b>Ingresos No Tributarios</b>	<b>Monto</b>	<b>Porcentaje</b>
Multas	331,9	56,0%
Otros No Tributarios Varios	257,8	43,5%
Compensación Provincial Análisis Bromatológico	2,8	0,5%
<b>Total</b>	<b>592,5</b>	<b>100,0%</b>

Por último, constituyen Ingresos No Tributarios los provenientes de fuentes no impositivas (multas, regalías, alquileres, primas, etc.). En el cálculo de recursos para el ejercicio 2019, estos ingresos representan el 2,5% de los recursos de la Administración Municipal, siendo su principal componente las multas con más del 56%.