



SINDICATURA MUNICIPAL

DE LA CIUDAD DE NEUQUÉN

INFORME ESPECIAL N° 324

“INDICADORES DE EFICIENCIA DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL - EJERCICIO 2021”



INFORME ESPECIAL N° 324

Anexo del Acuerdo N° 1856

TEMA:

INDICADORES DE EFICIENCIA DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL - EJERCICIO 2021.

OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA REVISIÓN:

COMPRENDER DETERMINADOS ASPECTOS DE LAS FINANZAS MUNICIPALES MEDIANTE LA ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE INDICADORES ECONÓMICOS Y FINANCIEROS.

DOCUMENTACIÓN ANALIZADA:

- Cuenta Anual de Inversión Ejercicio 2021.
- Ordenanza N° 14149 y modificatorias.
- Decreto del Órgano Ejecutivo Municipal N° 841/20 “Aprueba el Presupuesto para el Ejercicio 2021 sancionado por Ordenanza N° 14149”.
- Índice de Precios al Consumidor de Bienes y Servicios por año según mes, base 1980=100 (Localidad de Neuquén. Enero 2014/diciembre 2021) publicado por la Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén.
- Dictamen 2021 emitido por esta Sindicatura Municipal.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA:

Los indicadores que permiten analizar la situación patrimonial del Municipio, se elaboran con datos que surgen del Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2021, suministrado por el Órgano Ejecutivo Municipal al momento de la presentación de la Cuenta Anual de Inversión.

Los indicadores que analizan la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, son confeccionados a partir de la información suministrada por el Órgano Ejecutivo Municipal en la Cuenta de Ahorro e Inversión y en el Estado de Ejecución Comparativo de Recursos y Gastos al 31 de diciembre de 2021.



Además, y a los efectos de lograr homogeneidad en la comparabilidad de las clasificaciones presupuestarias, se recurre a los **Apéndices AP-I y II** que forman parte del Dictamen 2021 emitido por esta Sindicatura.

Por último, se procedió a la adecuación de datos contenidos en la Cuenta de Ahorro e Inversión de los últimos ejercicios, para elaborar indicadores que resulten comparables.

LIMITACIONES AL ALCANCE:

Las tareas realizadas se limitaron a cumplir con el objetivo del presente Informe con la información que ha sido puesta a disposición por el Municipio, sin que ello implique afirmar que se trate de toda la documentación que pueda existir respecto al tema objeto del análisis.

La información poblacional utilizada en este informe, surge de la Estimación de Población, elaborada por la Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén.





INDICADORES ECONÓMICOS Y FINANCIEROS

INDICADORES DE LA ESTRUCTURA PATRIMONIAL

- **Solvencia Total:**

Este indicador refleja el nivel de solvencia del Municipio frente a sus acreedores, relacionando el monto total del Activo con el total del Pasivo. A mayor valor de este indicador, mejor será la capacidad económica del ente.

| | 2021 | 2020 |
|-----------------|------------------|------------------|
| SOLVENCIA TOTAL | 3,05 | 2,80 |
| ACTIVO TOTAL | 9.690.133.529,90 | 8.310.643.372,49 |
| PASIVO TOTAL | 3.174.249.565,78 | 2.965.215.106,31 |

Importes expresados en pesos

Para el Ejercicio 2021, el resultado de este indicador arroja el valor de **3,05** (lo que implica que el Activo alcanza para afrontar los Pasivos). Se observa un aumento del indicador respecto al periodo anterior.

- **Liquidez Corriente:**

Este índice refleja la capacidad de pago en el corto plazo, relacionando el Activo Corriente con el Pasivo Corriente.

A mayor valor de este índice, mayor será la capacidad de cumplimiento de los compromisos en el corto plazo.

| | 2021 | 2020 |
|--------------------|------------------|------------------|
| LIQUIDEZ CORRIENTE | 1,56 | 1,49 |
| ACTIVO CORRIENTE | 4.960.443.265,65 | 4.345.882.246,07 |
| PASIVO CORRIENTE | 3.174.249.565,78 | 2.908.036.425,32 |

Importes expresados en pesos

Para el Ejercicio 2021, el resultado de este indicador arroja un valor de **1,56**, lo que refleja una suficiente capacidad de pago.

Analizando el valor de este índice, esta Sindicatura ha podido observar que, el Activo Corriente se ha incrementado en mayor proporción que el Pasivo Corriente, lo que explica el aumento del indicador, respecto del ejercicio anterior.





INDICADORES DE RECURSOS

INDICADORES RELATIVOS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS CORRIENTES

Los indicadores que se exponen a continuación, permiten determinar el grado de ejecución presupuestaria de Recursos Corrientes:

| EJERCICIO 2021 | | | | |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|
| CLASIFICACIÓN | PRESUPUESTO | EJECUCIÓN | VARIACIÓN | INDICADOR |
| Jurisdicción Municipal | 6.384.176.836 | 6.223.585.867 | -160.590.969 | 0,97 |
| Jurisdicción Prov. | 8.215.551.582 | 9.007.914.000 | 792.362.418 | 1,10 |
| Jurisdicción Nacional(*) | 276.928.546 | 279.844.211 | 2.915.665 | 1,01 |
| Jurisdicción Provincial(*) | 229.783.064 | 224.510.295 | -5.272.770 | 0,98 |
| A.N.R. Otros Org. Pub. (*) | 510.000 | 4.868.886 | 4.358.886 | 9,55 |
| TOTAL RECURSOS CTES. | 15.106.950.028 | 15.740.723.259 | 633.773.231 | 1,04 |

Importes expresados en pesos.

(*) Aportes no reintegrables para financiar gastos corrientes.

Los Recursos Corrientes Totales, muestran una ejecución del **104%** respecto de lo presupuestado.

Si se analiza por separado la ejecución de los Recursos Corrientes Propios y los de Otras Jurisdicciones, obtenemos:

- Los Recursos Corrientes de Jurisdicción Municipal, mostraron durante el Ejercicio una ejecución del **97%**.
- Los Recursos Corrientes de Jurisdicción Provincial, mostraron durante el Ejercicio una sobre-ejecución del **10%**.
- Los Recursos Corrientes de Jurisdicción Nacional, se sobre-ejecutaron durante el Ejercicio en un **1%**.

A diferencia del ejercicio anterior, en este Ejercicio 2021 hubo sobre-ejecución de los Recursos Corrientes.



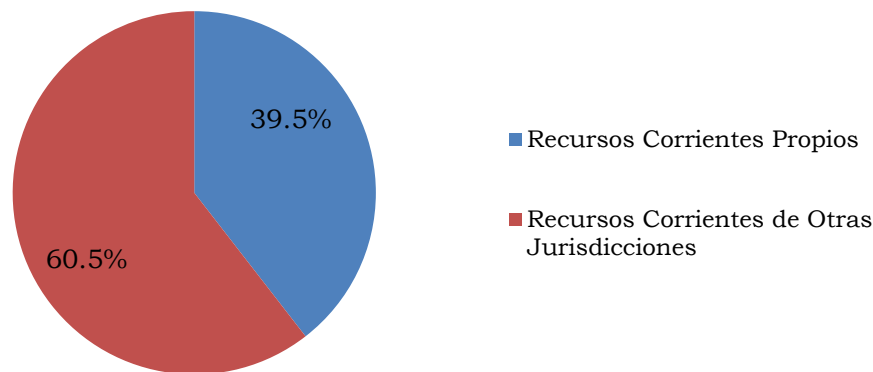


INDICADORES RELATIVOS A LOS RECURSOS CORRIENTES

En el **Cuadro I** se expone la base de cálculo de los Indicadores de Recursos Corrientes que se exponen a continuación.

- **Composición de los Recursos Corrientes según su Procedencia.**

La existencia de una mayor proporción de Recursos Propios con relación al total de Recursos Corrientes, implica una mayor autonomía fiscal del municipio.



| Cód. | INDICADORES | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|--|-------|-------|-------|-------|
| a1 | Recursos Propios Corrientes / Recursos Corrientes | 0,395 | 0,469 | 0,464 | 0,459 |
| a2 | Recursos Corrientes Otras Jurisdicciones / Recursos Corrientes | 0,605 | 0,531 | 0,536 | 0,541 |

En el Ejercicio 2021 los Recursos Propios representaron el **39,5%** del total de los Recursos Corrientes, mientras que los provenientes de Otras Jurisdicciones (Coparticipación Federal y Provincial, Regalías y Aportes no Reintegrables de Nación) fueron el **60,5%**.

- **Indicadores de Recursos Corrientes de Otras Jurisdicciones**

A través de estos indicadores se aprecia la importancia de las Regalías y los recursos provenientes de Coparticipación.

| Cód. | INDICADORES | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|---------------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| a3 | Regalías / Recursos Corrientes | 0,235 | 0,188 | 0,204 | 0,214 |
| a4 | Coparticipación / Recursos Corrientes | 0,337 | 0,305 | 0,313 | 0,326 |

Los Recursos obtenidos por Regalías y por Coparticipación, representaron el **23,5%** y **33,7%** respectivamente, del total de los Recursos Corrientes del Ejercicio 2021.



• **Indicadores de Recursos Corrientes Tributarios**

| Cód. | INDICADORES | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|---|-------|-------|-------|-------|
| a5 | Recursos Corrientes Tributarios / Recursos Corrientes | 0,285 | 0,272 | 0,245 | 0,268 |
| a6 | Recursos Corrientes Tributarios / Recursos Corrientes Propios | 0,722 | 0,579 | 0,528 | 0,584 |

Una mayor proporción de los Recursos Tributarios con relación al total de Recursos Corrientes, implica una mayor autonomía fiscal del municipio.

Estos indicadores muestran la importancia de la recaudación tributaria del Municipio, observando que representaron:

- Un **28,5%** del total de los Recursos Corrientes.
- Un **72,2%** del total de los Recursos Corrientes Propios.

Este indicador, muestra una tendencia ascendente en comparación con ejercicios anteriores.



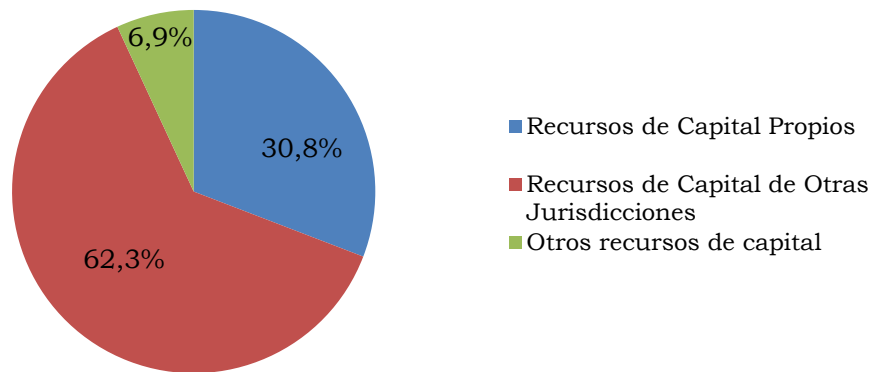


INDICADORES RELATIVOS A LOS RECURSOS DE CAPITAL

Este análisis permite determinar la composición de los Recursos de Capital, según la procedencia.

En el **Cuadro I** se expone la base de cálculo de los Indicadores de Recursos de Capital, que se detallan a continuación.

| Cód. | INDICADORES | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|---|-------|-------|-------|-------|
| b1 | Aportes Nac. y Prov. para Gs. de Capital / Recursos Capital | 0,622 | 0,132 | 0,443 | 0,846 |
| b2 | Recursos de Capital Propios/ Recursos de Capital | 0,308 | 0,452 | 0,397 | 0,097 |
| b3 | Otros Recursos de Capital/Recursos de Capital | 0,069 | 0,416 | 0,159 | 0,057 |



Durante el Ejercicio 2021 los Aportes de Otras Jurisdicciones para financiar gastos de capital, representaron el **62,2%** de los Recursos de Capital, aumentando respecto del ejercicio anterior, en el cual ascendía al **13,2%**, principalmente como consecuencia de un aumento de los “Aportes Nacionales para financiar Gastos de Capital”.

Los Recursos Propios de Capital representaron el **30,8%** de los Recursos de Capital, mostrando una disminución en la participación respecto del ejercicio anterior.

Los Otros Recursos de Capital se componen por los recursos provenientes del “Recupero 510 Viviendas Fondo Federal”. Durante el Ejercicio 2021, estos representaron el **6,9%** del total de los Recursos de Capital, y han disminuido su incidencia en comparación con el ejercicio anterior.



Tanto los Recursos Propios de Capital, como los Otros Recursos de Capital, en términos absolutos se han incrementado respecto del ejercicio anterior, pero términos relativos han reducido su importancia, porque han aumentado en menor proporción que los “Aportes Nacionales para financiar Gastos de Capital”.

OTROS INDICADORES RELATIVOS A RECURSOS

En el **Cuadro I** se expone la base de cálculo de los Indicadores relativos a los Recursos Totales que se exponen a continuación.

- **Análisis según su Carácter Económico**

| Cód. | INDICADORES | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|-------------|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| c1 | Recursos Corrientes/Total de Recursos | 0,838 | 0,821 | 0,864 | 0,835 |
| c2 | Recursos de Capital/Total de Recursos | 0,024 | 0,023 | 0,053 | 0,097 |
| c3 | Fuentes Financieras/Total de Recursos | 0,138 | 0,155 | 0,083 | 0,068 |

Los valores de estos tres indicadores son complementarios, y entre ellos reflejan la estructura de los recursos del Municipio.

Estos indicadores muestran la importancia de los Recursos Corrientes, que representaron el **83,8%** del total de los Recursos del Ejercicio 2021 (mientras que en el ejercicio anterior había arrojado un valor de **82,1%**).

Los Recursos de Capital y los de Fuentes Financieras (Uso del Crédito) representaron el **2,4%** y el **13,8%** respectivamente, de los Recursos Totales.

- **Análisis según su Procedencia**

| Cód. | INDICADORES | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|-------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| c4 | Recursos Propios / Total de Recursos | 0,474 | 0,530 | 0,505 | 0,461 |
| c5 | Recursos de Otras Jurisdicciones / Total de Recursos | 0,526 | 0,470 | 0,495 | 0,539 |

Ambos indicadores son complementarios, y reflejan el grado de autonomía fiscal que tiene el Municipio en la estructura de recursos (Corrientes, de Capital y Financiamiento). Una mayor proporción de Recursos Propios, implica una mayor autonomía.

Los Recursos Propios han representado el **47,4%** del Total de Recursos, mientras que los provenientes de otras jurisdicciones totalizaron el **52,6%** restante.



INDICADORES DE GASTOS

INDICADORES RELATIVOS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GASTO

Con el uso de estos indicadores se determina el grado de ejecución presupuestaria de los Gastos.

| EJERCICIO 2021 | | | | |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| CLASIFICACIÓN | PRESUPUESTO | EJECUCIÓN | VARIACIÓN | INDICADOR |
| Erogaciones Corrientes | 13.613.042.916 | 12.767.026.785 | -846.016.131 | 0,94 |
| Erogaciones de Capital | 7.541.980.854 | 3.898.228.240 | -3.643.752.614 | 0,52 |
| Aplicaciones Financieras | 1.604.046.779 | 1.568.331.778 | -35.715.001 | 0,98 |
| TOTAL EROGACIONES | 22.759.070.549 | 18.233.586.804 | -4.525.483.745 | 0,80 |

Importes expresados en pesos

Si se analiza el Total de Erogaciones para el Ejercicio 2021, las erogaciones representan el **80%** de lo presupuestado (o, dicho de otro modo, hubo una sub-ejecución del gasto del orden del **20%**).

Si clasificamos las Erogaciones del ejercicio 2021 según su carácter económico, podemos observar una sub-ejecución en todos los casos:

- Erogaciones Corrientes: se ejecutó el **94%** del total presupuestado.
- Erogaciones de Capital: se ejecutaron en un **52%**.
- Aplicaciones Financieras: se ejecutaron en un **98%**.



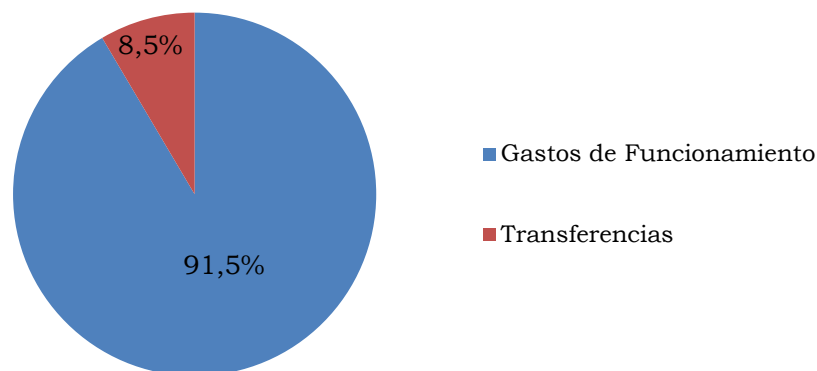


INDICADORES RELATIVOS A LAS EROGACIONES CORRIENTES

Con los siguientes indicadores se analiza la composición de las Erogaciones Corrientes, según el objeto del gasto.

En el **Cuadro II** se expone la base de cálculo de los Indicadores de Gastos de la Gestión Pública Municipal, los cuales son complementarios, y se analizan a continuación:

| Cód. | INDICADOR | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|---|-------|-------|-------|-------|
| d1 | Gastos de Funcionamiento / Erogaciones Corrientes | 0,915 | 0,918 | 0,918 | 0,960 |
| d2 | Transferencias / Erogaciones Corrientes | 0,085 | 0,082 | 0,082 | 0,040 |
| d3 | Intereses de la Deuda / Erogaciones Corrientes | - | - | - | - |



De tal manera, se concluye que durante el Ejercicio 2021, las Erogaciones Corrientes se destinaron en las siguientes proporciones:

- El **91,5%** de las Erogaciones Corrientes se destinaron a Gastos de Funcionamiento (Personal, Bienes de Consumo y Servicios).
- Las Transferencias representaron el **8,5%** de las Erogaciones Corrientes.
- No hubo pago de Intereses de la Deuda en este ejercicio dentro de Erogaciones Corrientes.





INDICADORES RELATIVOS A LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Estos indicadores muestran la composición de los Gastos de Funcionamiento.

En el **Cuadro II** se expone la base de cálculo de los Indicadores de Gastos de la Gestión Pública Municipal, que se analizan a continuación.

| Cód. | INDICADORES | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|--|-------|-------|-------|-------|
| e1 | Gasto en Personal / Gasto de Funcionamiento | 0,563 | 0,623 | 0,538 | 0,556 |
| e2 | Gasto en Servicios / Gasto de Funcionamiento | 0,384 | 0,336 | 0,395 | 0,402 |
| e3 | Gasto en Bienes de Consumo / Gasto de Funcionamiento | 0,041 | 0,023 | 0,044 | 0,040 |

La partida más significativa fue Personal, que representó el **56,3%** de los Gastos de Funcionamiento. Con respecto al periodo anterior, se redujo su incidencia.

Además, los Gastos en Servicios y en Bienes de Consumo representaron el **38,4%** y **4,1%** respectivamente, de los Gastos de Funcionamiento. Tal como se observa en la serie histórica, estos indicadores registraron un aumento respecto al periodo anterior.

INDICADORES RELATIVOS A LAS EROGACIONES TOTALES

Estos indicadores exponen la estructura de las Erogaciones del Municipio, según su carácter económico.

En el **Cuadro II** se expone la base de cálculo de los Indicadores de Gastos de la Gestión Pública Municipal, que se analizan a continuación.

| Cód. | INDICADORES | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|--|-------|-------|-------|-------|
| f1 | Erogaciones Corrientes / Total Erogaciones | 0,700 | 0,698 | 0,586 | 0,605 |
| f2 | Inversión / Total Erogaciones | 0,214 | 0,199 | 0,348 | 0,322 |
| f3 | Aplicaciones Financieras / Total Erogaciones | 0,086 | 0,103 | 0,066 | 0,073 |

De ellos se puede concluir que durante el Ejercicio 2021:

- Las Erogaciones Corrientes representaron el **70%** del total de los gastos.
- Las Inversiones en Bienes de Capital representaron el **21,4%**.
- Las Aplicaciones Financieras representaron el **8,6%**.





Se verifica un aumento respecto al ejercicio anterior respecto a la relación dada entre la Inversión y el Total de Erogaciones

Respecto de las Inversiones en Bienes de Capital, hay que aclarar que serían más representativas si además de su importe, se pudieran ponderar otras cuestiones tales como el tipo de necesidad social que se satisface, el número de habitantes beneficiados, la ubicación de las obras y la mano de obra requerida.

Si se procede al análisis de la Obra Pública, se observa lo siguiente:

| CONCEPTO | AÑO | | VARIACIÓN ABSOLUTA | VARIACIÓN RELATIVA |
|-------------------|----------------|----------------|--------------------|--------------------|
| | 2021 | 2020 | | |
| Obra Pública | 3.430.798.225 | 2.422.632.564 | 1.008.165.660 | 41,61% |
| Total Erogaciones | 18.233.586.804 | 12.253.598.793 | 5.979.988.011 | 48,80% |
| INCIDENCIA | 18,82% | 19,77% | | |

Importes expresados en pesos

Si bien la inversión en Obra Pública ha aumentado en términos absolutos, se observa una reducción de su incidencia en términos relativos al total de erogaciones.

Debe recordarse que, tal como se señaló en los Dictámenes de años anteriores de esta Sindicatura Municipal, el Municipio viene efectuando desde hace varios años una sub-ejecución sistemática de la Obra Pública presupuestada.

En este Ejercicio 2021 se ha ejecutado un 48,70% del monto presupuestado, tal como ya se ha señalado en el Dictamen del **Apéndice AP-III “Ejecución Presupuestaria de la Obra Pública al 31 de diciembre de 2021”** emitido por esta Sindicatura Municipal.

INDICADORES COMBINADOS DE RECURSOS Y GASTOS

Estos indicadores relacionan las principales clasificaciones de recursos y erogaciones, permitiendo cuantificar la financiación de estas últimas.

En el **Cuadro III** se expone la base de cálculo de estos indicadores, cuyos valores se detallan a continuación:

| Cód. | INDICADORES | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|------|--|-------|-------|-------|-------|
| g1 | Recursos Corrientes / Erogaciones Corrientes | 1,233 | 1,197 | 1,504 | 1,559 |
| g2 | Recursos Propios Corrientes / Gastos de Funcionamiento | 0,533 | 0,612 | 0,761 | 0,746 |
| g3 | Recursos Propios Corrientes / Gastos de Personal | 0,945 | 0,982 | 1,415 | 1,342 |



g1) Recursos Corrientes con relación al total de Erogaciones Corrientes

Este indicador es utilizado para cuantificar el Ahorro Corriente del ente, exponiendo la capacidad de los Recursos Corrientes del ejercicio para afrontar los Gastos Corrientes.

Si el indicador arroja un valor igual a 1 muestra una situación equilibrada entre Gastos Corrientes y Recursos Corrientes. Si es mayor que 1 refleja un Ahorro Financiero durante el ejercicio, y si asume valores menores que 1, refleja una dependencia financiera de otras fuentes de financiación, dado que los Recursos Corrientes no alcanzan a cubrir la totalidad de Gastos Corrientes.

En el Ejercicio 2021 el valor del indicador es **1,233**, y ha aumentado respecto del ejercicio anterior.

g2) Recursos Propios Corrientes con relación a los Gastos de Funcionamiento

Este indicador muestra la capacidad financiera del Municipio para afrontar los Gastos de Funcionamiento con sus Recursos Propios.

Se incluyen dentro de los Recursos Propios a los derivados de impuestos, tasas, contribuciones, concesiones e infracciones.

El indicador para el Ejercicio 2021 ascendió a **0,533**, e implica que los Recursos Propios solo alcanzaron para cubrir el **53,3%** de los Gastos de Funcionamiento, siendo necesario recurrir a recursos provinciales y/o nacionales (Coparticipación Federal, Provincial o de Regalías) para cubrir la porción restante.

g3) Recursos Propios Corrientes con relación a los Gastos en Personal

Este indicador mide la capacidad financiera del Municipio para afrontar el Gasto en Personal con Recursos Propios.

En el Ejercicio 2021 con el índice de **0,945** se observa que los Recursos Propios Municipales han sido insuficientes para financiar totalmente las Erogaciones de Personal, teniendo que recurrir a recursos provinciales y/o nacionales (Coparticipación Federal, Provincial o de Regalías) para cubrir la porción restante.





INDICADORES POBLACIONALES

En el **Cuadro IV** se expone la base de cálculo de Otros Indicadores Poblacionales de la Gestión Pública Municipal, que se analizan a continuación.

h1) Gastos de Personal / N° de Agentes Municipales

El indicador relaciona los gastos de personal (incluyendo salario bruto, aportes patronales, vacaciones, SAC, licencias) con el número de agentes municipales que prestan servicios en el Órgano Ejecutivo Municipal, en la Defensoría del Pueblo y en el Concejo Deliberante (incluye personal de la Sindicatura Municipal).

Representa el costo promedio mensual del factor trabajo de los agentes que prestan servicios en el Estado Municipal.

En el Ejercicio 2021 este indicador arrojó un valor por empleado de **\$ 145.285,98** representando un aumento del **31,29%** en comparación con el ejercicio anterior cuyo valor fue de **\$ 110.655,25**.

Este aumento encuentra justificación en los aumentos salariales que se otorgaron durante el Ejercicio 2021, que llegaron a un acumulado del **53%** y también en el incremento en la cantidad de agentes respecto del ejercicio anterior.

h2) Personal Ocupado en el Municipio / Total de habitantes

Este indicador relaciona el Personal Ocupado por el Municipio con la cantidad de población de la Ciudad de Neuquén al 31 de diciembre de 2021.

La información poblacional utilizada en este punto y en los siguientes, surge de la “*Estimación de Población Total por sexo y grupo de edad para el año 2021*” elaborada por la Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén, **de la cual ha resultando una población proyectada de 258.703 habitantes.**

El artículo N° 134 de la Carta Orgánica Municipal, fija que el personal municipal, cualquiera sea su régimen de vinculación laboral con la Municipalidad, no podrá exceder del uno por ciento (1%) de la población de la ciudad. Solo en caso de presentarse circunstancias excepcionales podrá superar ese porcentaje.

Debe aclararse que la Carta Orgánica no explica si dicha limitación se refiere al personal del Poder Ejecutivo, o de todo el ámbito municipal.



Esta Sindicatura ha calculado dicho índice considerando a todo el personal municipal (incluyendo Concejo Deliberante, Sindicatura Municipal y Defensoría del Pueblo), y de él se desprende que el **1,46%** de la población de la Ciudad de Neuquén se desempeña dentro del ámbito municipal, excediendo el límite previsto en la Carta Orgánica.

| CANTIDAD DE PERSONAL | EJERCICIO | |
|--|----------------|----------------|
| | 2021 | 2020 |
| Poder Ejecutivo (*) | 3.563 | 3.475 |
| Concejo Deliberante (**) | 155 | 135 |
| Sindicatura Municipal (**) | 25 | 37 |
| Defensoría del Pueblo (**) | 34 | 39 |
| TOTAL | 3.777 | 3.686 |
| Total habitantes | 258.703 | 256.775 |
| Personal Ocupado/Total Habitantes | 1,46% | 1,44% |

(*) Los totales expuestos no incluyen al personal contratado bajo la modalidad de CUIT.

(**) Los valores consiguados fueron obtenidos de la estimación contenida en el cálculo del Presupuesto.

De todas maneras, si se considerara para el cálculo de este indicador solo el personal del Poder Ejecutivo, también se excedería dicho límite, dado que el guarismo arroja un valor de **1,37%**.

h3) Gasto per Cápita

Este indicador relaciona el Gasto Total del Estado Municipal, con la cantidad de población a la que debe atenderse con ese gasto, obteniendo el gasto promedio por habitante de la Ciudad de Neuquén.

En el Ejercicio 2021 el indicador arroja un valor de **\$70.481**, mientras que para el anterior había arrojado un valor de **\$ 47.721**, apreciándose un aumento anual del gasto per cápita del **47,69%**.

Este incremento es superior al incremento de precios publicado por la Dirección Provincial de Estadística y Censo de la Provincia de Neuquén, que ascendió al **46,09% (Cuadro V)**.





h4) Inversión per Cápita

Este relaciona las Erogaciones de Capital del Municipio, con la cantidad de habitantes de la ciudad de Neuquén. A mayor valor de este indicador, será mayor la Inversión del Municipio.

En el Ejercicio 2021 el indicador arroja un valor de **\$ 15.068**, mientras que para el Ejercicio 2020 el indicador arrojó un valor de **\$ 9.497**. De tal manera se observa un aumento anual de la inversión per cápita del **58,66%**.

h5) Recursos per Cápita

Este indicador relaciona el Total de Recursos del Estado Municipal, con la cantidad poblacional.

En el Ejercicio 2021 el indicador arroja un valor de **\$72.626**. Para el Ejercicio 2020 el indicador arrojó un valor de **\$ 48.550**. Es decir, se produjo un incremento nominal anual del recurso per cápita del **49,59%**.

h6) Recursos Tributarios per cápita

Este indicador muestra la relación entre el Total de Recursos Tributarios del Estado Municipal y la cantidad poblacional.

En el Ejercicio 2021 el indicador arroja un valor de **\$17.368**, mientras que para el Ejercicio 2020 su valor fue de **\$ 10.832**. Por lo tanto, se observa un incremento nominal anual del recurso tributario per cápita del **60,33%**.

CUADROS QUE SE ADJUNTAN:

Cuadro I: Base de cálculo de Indicadores de Recursos de la Gestión Municipal.

Cuadro II: Base de cálculo de Indicadores de Gastos de la Gestión Municipal.

Cuadro III: Base de cálculo de Indicadores Combinados de Recursos y Gastos de la Gestión Municipal.

Cuadro IV: Base de Cálculo de Indicadores Poblacionales.

Cuadro V: Índice de Precios al Consumidor de Bienes y Servicios por año según mes, base 1980=100. Localidad de Neuquén. Enero 2014 / diciembre 2021, publicado por Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén.



Cuadro I (1 de 2)

BASE DE CÁLCULO INDICADORES DE RECURSOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

-importes expresados en pesos-

| RELACIÓN | | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|----------|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| a1 | Recursos Corrientes Propios | 6.223.585.867,16 | 4.804.856.910,95 | 4.027.838.097,97 | 2.440.614.587,99 |
| | Recursos Corrientes | 15.740.723.258,75 | 10.240.597.768,30 | 8.673.825.823,60 | 5.316.390.891,02 |
| a2 | Recursos Corrientes Otras Jurisdicciones | 9.517.137.391,59 | 5.435.740.857,35 | 4.645.235.225,63 | 2.875.776.303,03 |
| | Recursos Corrientes | 15.740.723.258,75 | 10.240.597.768,30 | 8.673.825.823,60 | 5.316.390.891,02 |
| a3 | Regalías | 3.697.012.078,96 | 1.929.984.109,11 | 1.770.157.681,62 | 1.135.329.983,80 |
| | Recursos Corrientes | 15.740.723.258,75 | 10.240.597.768,30 | 8.673.825.823,60 | 5.316.390.891,02 |
| a4 | Coparticipación Provincial y Federal | 5.310.901.921,22 | 3.121.581.167,61 | 2.714.117.271,81 | 1.732.169.447,23 |
| | Recursos Corrientes | 15.740.723.258,75 | 10.240.597.768,30 | 8.673.825.823,60 | 5.316.390.891,02 |
| a5 | Recursos Corrientes Tributarios | 4.493.216.390,04 | 2.781.293.552,54 | 2.127.017.461,87 | 1.424.844.081,80 |
| | Recursos Corrientes | 15.740.723.258,75 | 10.240.597.768,30 | 8.673.825.823,60 | 5.316.390.891,02 |
| a6 | Recursos Corrientes Tributarios | 4.493.216.390,04 | 2.781.293.552,54 | 2.127.017.461,87 | 1.424.844.081,80 |
| | Recursos Corrientes Propios | 6.223.585.867,16 | 4.804.856.910,95 | 4.027.838.097,97 | 2.440.614.587,99 |





Cuadro I (cont. 2 de 2)

BASE DE CÁLCULO INDICADORES DE RECURSOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

-importes expresados en pesos-

| RELACIÓN | | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| b1 | Aportes Nac. y Prov. para gastos de capital | 283.117.278,95 | 38.147.240,10 | 237.349.948,30 | 522.141.497,51 |
| | Recursos de Capital | 454.962.116,56 | 288.487.657,27 | 535.423.763,46 | 617.507.805,23 |
| b2 | Recursos de Capital propios | 140.278.467,96 | 130.456.538,80 | 212.702.648,28 | 60.135.318,58 |
| | Recursos de Capital | 454.962.116,56 | 288.487.657,27 | 535.423.763,46 | 617.507.805,23 |
| b3 | Otros Recursos de Capital | 31.566.369,65 | 119.883.878,37 | 85.371.166,88 | 35.230.989,14 |
| | Recursos de Capital | 454.962.116,56 | 288.487.657,27 | 535.423.763,46 | 617.507.805,23 |
| c1 | Recursos Corrientes | 15.740.723.258,75 | 10.240.597.768,30 | 8.673.825.823,60 | 5.316.390.891,02 |
| | Total de Recursos | 18.788.657.562,03 | 12.466.388.048,38 | 10.043.240.949,94 | 6.368.556.141,79 |
| c2 | Recursos de Capital | 454.962.116,56 | 288.487.657,27 | 535.423.763,46 | 617.507.805,23 |
| | Total de Recursos | 18.788.657.562,03 | 12.466.388.048,38 | 10.043.240.949,94 | 6.368.556.141,79 |
| c3 | Fuentes Financieras | 2.592.972.186,72 | 1.937.302.622,81 | 833.991.362,88 | 434.657.445,54 |
| | Total de Recursos | 18.788.657.562,03 | 12.466.388.048,38 | 10.043.240.949,94 | 6.368.556.141,79 |
| c4 | Recursos Propios (Ctes, Capital y Financ.) | 8.913.244.529,29 | 6.602.055.233,61 | 5.071.905.091,58 | 2.933.602.242,99 |
| | Total de Recursos | 18.788.657.562,03 | 12.466.388.048,38 | 10.043.240.949,94 | 6.368.556.141,79 |
| c5 | Recursos Otras Jurisd. (Ctes, Capital y Financ) | 9.875.413.032,74 | 5.864.332.814,77 | 4.971.335.858,36 | 3.433.148.789,68 |
| | Total de Recursos | 18.788.657.562,03 | 12.466.388.048,38 | 10.043.240.949,94 | 6.368.556.141,79 |

SINDICATURA MUNICIPAL



Cuadro II

BASE DE CÁLCULO INDICADORES DE GASTOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

-importes expresados en pesos-

| RELACION | | 2021 | | 2020 | | 2019 | | 2018 | |
|----------|-----------------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|
| d1 | Gastos de Funcionamiento | 11.686.201.163,20 | 0,915 | 7.851.344.936,39 | 0,918 | 5.294.870.897,97 | 0,918 | 3.272.475.319,61 | 0,960 |
| | Erogaciones Corrientes | 12.767.026.787,35 | | 8.555.737.400,51 | | 5.766.986.353,04 | | 3.409.987.612,79 | |
| d2 | Transferencias | 1.080.825.624,15 | 0,085 | 704.392.464,12 | 0,082 | 472.115.455,07 | 0,082 | 136.405.629,61 | 0,041 |
| | Erogaciones Corrientes | 12.767.026.787,35 | | 8.555.737.400,51 | | 5.766.986.353,04 | | 3.409.987.612,79 | |
| d3 | Intereses de la Deuda | - | - | - | - | - | - | 1.106.663,57 | 0,000 |
| | Erogaciones Corrientes | 12.767.026.787,35 | | 8.555.737.400,51 | | 5.766.986.353,04 | | 3.409.987.612,79 | |
| e1 | Gastos de Personal | 6.584.941.622,32 | 0,563 | 4.894.502.798,55 | 0,623 | 2.847.348.522,63 | 0,538 | 1.818.777.247,50 | 0,556 |
| | Gastos de Funcionamiento | 11.686.201.163,20 | | 7.851.344.936,39 | | 5.294.870.897,97 | | 3.272.475.319,61 | |
| e2 | Gastos de Servicios | 4.491.726.552,46 | 0,384 | 2.636.556.851,86 | 0,336 | 2.093.079.437,58 | 0,395 | 1.314.836.732,86 | 0,402 |
| | Gastos de Funcionamiento | 11.686.201.163,20 | | 7.851.344.936,39 | | 5.294.870.897,97 | | 3.272.475.319,61 | |
| e3 | Gastos en Bienes de Consumo | 482.944.198,98 | 0,041 | 177.501.087,19 | 0,023 | 232.639.887,83 | 0,044 | 132.126.295,50 | 0,040 |
| | Gastos de Funcionamiento | 11.686.201.163,20 | | 7.851.344.936,39 | | 5.294.870.897,97 | | 3.272.475.319,61 | |
| f1 | Erogaciones Corrientes | 12.767.026.787,35 | 0,700 | 8.555.737.400,51 | 0,698 | 5.766.986.353,04 | 0,586 | 3.409.987.612,79 | 0,605 |
| | Total de Erogaciones | 18.233.586.804,68 | | 12.253.598.793,11 | | 9.836.364.386,96 | | 5.633.798.702,72 | |
| f2 | Inversión | 3.898.228.239,11 | 0,214 | 2.438.689.014,65 | 0,199 | 3.422.718.229,58 | 0,348 | 1.815.081.415,10 | 0,322 |
| | Total de Erogaciones | 18.233.586.804,68 | | 12.253.598.793,11 | | 9.836.364.386,96 | | 5.633.798.702,72 | |
| f3 | Aplicación Financiera | 1.568.331.778,22 | 0,086 | 1.259.172.377,95 | 0,103 | 646.659.804,34 | 0,066 | 408.729.674,83 | 0,073 |
| | Total Erogaciones | 18.233.586.804,68 | | 12.253.598.793,11 | | 9.836.364.386,96 | | 5.633.798.702,72 | |



Cuadro III

BASE DE CÁLCULO INDICADORES COMBINADOS DE RECURSOS Y GASTOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

-importes expresados en pesos-

| | | 2021 | | 2020 | | 2019 | | 2018 | |
|----|---|-------------------|-------|-------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|
| g1 | Recursos Corrientes | 15.740.723.258,75 | 1,233 | 10.240.597.768,30 | 1,197 | 8.673.825.823,60 | 1,504 | 5.316.390.891,02 | 1,559 |
| | Erogaciones Corrientes | 12.767.026.787,35 | | 8.555.737.400,51 | | 5.766.986.353,04 | | 3.409.987.612,79 | |
| g2 | Recursos Corrientes de Jurisdicción Municipal | 6.223.585.867,16 | 0,533 | 4.804.856.910,95 | 0,612 | 4.027.838.097,97 | 0,761 | 2.440.614.587,99 | 0,746 |
| | Gastos de Funcionamiento | 11.686.201.163,20 | | 7.851.344.936,39 | | 5.294.870.897,97 | | 3.272.475.319,61 | |
| g3 | Recursos Corrientes de Jurisdicción Municipal | 6.223.585.867,16 | 0,945 | 4.804.856.910,95 | 0,982 | 4.027.838.097,97 | 1,415 | 2.440.614.587,99 | 1,342 |
| | Gastos de Personal | 6.584.941.622,32 | | 4.894.502.798,55 | | 2.847.348.522,63 | | 1.818.777.247,50 | |

S

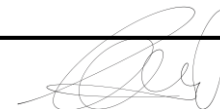


Cuadro IV

BASE DE CÁLCULO DE INDICADORES POBLACIONALES

-importes expresados en pesos-

| | | 2021 | | 2020 | | 2019 | | 2018 | |
|----|---------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|---------|------------------|---------|
| h1 | Gasto de Personal | 6.584.941.622,32 | 1.743.432 | 4.894.502.798,55 | 1.327.863 | 2.847.348.522,63 | 968.815 | 1.818.777.247,50 | 630.425 |
| | Cantidad de Agentes Municipales | 3.777 | | 3.686 | | 2.939 | | 2.885 | |
| | Indicador mensual | 145.285,98 | | 110.655,25 | | 80.734,62 | | 52.535,45 | |
| h2 | Personal Ocupado en Municipio | 3.777,00 | 1,46% | 3.686,00 | 1,44% | 2.939,00 | 1,15% | 2.885,00 | 1,14% |
| | Total Habitantes | 258.703 | | 256.775 | | 254.736 | | 252.578 | |
| h3 | Gasto Total | 18.233.586.804,68 | 70.481 | 12.253.598.793,11 | 47.721 | 9.836.364.386,96 | 38.614 | 5.633.798.702,72 | 22.305 |
| | Total Habitantes | 258.703 | | 256.775 | | 254.736 | | 252.578 | |
| h4 | Erogaciones de Capital | 3.898.228.239,11 | 15.068 | 2.438.689.014,65 | 9.497 | 3.422.718.229,58 | 13.436 | 1.815.081.415,10 | 7.186 |
| | Total Habitantes | 258.703 | | 256.775 | | 254.736 | | 252.578 | |
| h5 | Total de Recursos | 18.788.657.562,03 | 72.626 | 12.466.388.048,38 | 48.550 | 10.043.240.949,94 | 39.426 | 6.368.556.141,79 | 25.214 |
| | Total Habitantes | 258.703 | | 256.775 | | 254.736 | | 252.578 | |
| h6 | Total de Recuros Trubutarios | 4.493.216.390,04 | 17.368 | 2.781.293.552,54 | 10.832 | 2.127.017.461,87 | 8.350 | 1.424.844.081,80 | 5.641 |
| | Total Habitantes | 258.703 | | 256.775 | | 254.736 | | 252.578 | |





Cuadro V

Indice de Precios al Consumidor de Bienes y Servicios por año según mes, base 1980=100.

Localidad de Neuquén. Enero 2014 / Diciembre 2021

| Mes | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Enero | 59.169.863.530 | 79.385.749.204 | 102.730.071.215 | 135.924.664.318 | 163.696.056.635 | 253.492.219.141 | 414.740.599.064 | 552.540.986.458 |
| Febrero | 62.697.716.815 | 80.133.369.383 | 105.494.302.341 | 137.727.224.678 | 167.800.490.918 | 262.902.930.137 | 419.780.155.694 | 572.076.638.128 |
| Marzo | 63.845.551.557 | 81.865.275.541 | 109.465.586.189 | 139.855.685.929 | 171.046.907.457 | 269.979.825.940 | 428.828.599.568 | 599.603.069.174 |
| Abril | 66.194.896.098 | 82.886.729.354 | 112.268.259.491 | 142.879.882.109 | 175.629.553.897 | 279.859.484.693 | 436.176.094.999 | 624.850.527.329 |
| Mayo | 67.886.750.505 | 84.460.848.616 | 116.567.290.800 | 145.321.922.002 | 180.328.509.617 | 287.325.751.489 | 442.942.258.856 | 640.901.080.821 |
| Junio | 68.774.043.571 | 86.302.881.098 | 119.277.052.952 | 146.794.468.328 | 188.365.090.996 | 294.535.825.580 | 452.549.156.514 | 663.825.627.816 |
| Julio | 70.457.109.915 | 87.958.980.730 | 124.500.283.939 | 148.739.905.392 | 193.900.158.144 | 306.639.347.239 | 469.090.708.073 | 683.993.671.378 |
| Agosto | 71.959.880.073 | 89.633.629.166 | 126.166.580.608 | 151.181.939.528 | 199.236.675.557 | 324.728.463.581 | 475.794.363.197 | 700.565.558.246 |
| Septiembre | 73.485.609.012 | 91.503.240.165 | 128.254.265.069 | 153.874.188.035 | 218.784.230.923 | 347.133.791.625 | 489.903.142.516 | 720.995.798.469 |
| Octubre | 74.561.334.587 | 92.930.091.830 | 130.794.297.033 | 155.388.299.461 | 230.110.697.004 | 363.339.647.171 | 503.224.119.006 | 747.578.188.554 |
| Noviembre | 76.670.659.367 | 94.444.530.931 | 132.296.146.670 | 159.015.653.778 | 241.894.147.925 | 387.474.430.059 | 521.745.650.877 | 762.751.236.942 |
| Diciembre | 77.799.633.954 | 97.028.415.881 | 133.552.496.033 | 162.116.786.132 | 246.171.280.117 | 396.646.180.804 | 538.094.383.331 | 786.106.440.877 |
| VARIACION ANUAL | 37,18% | 24,72% | 37,64% | 21,39% | 51,85% | 61,13% | 35,66% | 46,09% |

Fuente: Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén.



SINDICATURA MUNICIPAL
DE LA CIUDAD DE NEUQUÉN

ACUERDO N° 1856: En la ciudad de Neuquén, Capital de la Provincia del mismo nombre, a los catorce días del mes de junio del año dos mil veintidos, se reúnen en Acuerdo los miembros de la Sindicatura Municipal bajo la Presidencia del Cr. Mario R. Lazarte, la asistencia del Vocal Dr. Federico G. Hauck, la presencia del Secretario Interdisciplinario y Fiscalización Cr. Javier E. Benítez Piccini y del Secretario de Administración y Fiscalización Cr. Christian D. Castro. Abierto el acto, el señor presidente pone a consideración del Cuerpo el siguiente asunto: tratamiento del Informe Especial sobre Indicadores Económicos y Financieros surgidos del análisis de la Cuenta Anual de Inversión correspondiente al Ejercicio 2021 del Estado Municipal de la Ciudad de Neuquén.

VISTO Y CONSIDERANDO:

Que, conforme el artículo 101 de la Carta Orgánica Municipal, corresponde a la Sindicatura Municipal dentro del marco de su competencia, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados contables financieros y patrimoniales del Estado Municipal de la Ciudad de Neuquén;

Que, el artículo 9, inciso 1, 2do. párrafo, de la Ordenanza N° 8752 y su modificación, determina que es función de la Sindicatura Municipal realizar la auditoría externa de la Cuenta de Inversión del Ejercicio correspondiente al Órgano Ejecutivo Municipal y como resultado del control realizado, emitir el Dictamen previsto en la citada norma de la Carta Orgánica Municipal, conteniendo como mínimo referencia a la situación económico-financiera del Municipio y al cumplimiento de las metas y programas presupuestarios y tributarios;

Que, a tal efecto se procedió a efectuar la auditoría de la Cuenta Anual de Inversión correspondiente al Ejercicio 2020, elevada por el Órgano Ejecutivo al Concejo Deliberante, conforme lo prevé el artículo 9, inciso 1, de la Ordenanza N° 8752 y su modificación;

Que luego de haber concluido las tareas de revisión, y habiendo elaborado este Cuerpo Colegiado el análisis de los indicadores económicos y financieros surgidos del análisis de la Cuenta

Anual de Inversión correspondiente al Ejercicio 2021 del Estado Municipal de la Ciudad de Neuquén, resulta procedente otorgar tratamiento al mismo.

POR ELLO:

LA SINDICATURA MUNICIPAL DE LA CIUDAD DE NEUQUÉN

RESUELVE:

ARTÍCULO 1º: APRUÉBESE el Informe Especial N° 324 sobre Indicadores Económicos y Financieros surgidos del análisis de la Cuenta Anual de Inversión correspondiente al Ejercicio 2021 del Estado Municipal de la Ciudad de Neuquén, que se agrega como Anexo del presente y forma parte del mismo.-

ARTÍCULO 2º: REMÍTASE copia al Concejo Deliberante de la Ciudad de Neuquén y al Sr. Intendente de la Municipalidad de la Ciudad de Neuquén.-

ARTÍCULO 3º: COMUNÍQUESE. Cumplido, archívese.-

Con lo que se dio por finalizado el acto que, previa lectura y ratificación, firman los presentes por ante mí, Secretario de Administración y Fiscalización, que doy fe.

Firmado: Cr. Mario R. Lazarte - Dr. Federico G. Hauck - Cr. Javier E. Benitez Piccini - Cr. Christian D. Castro.

ES COPIA