14. informe de intervención evaluación plan económico-financiero 2015-2016

INTERVENCIÓN MUNICIPAL

ASUNTO: *INFORME DE PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO 2016-2017*

REFERENCIA: *24/2017*

FECHA: *27/02/2017*

EXPEDIENTE: *222/2017*

El Interventor que suscribe, de conformidad con los artículos 213 al 223 del Real Decreto Legislativo 2/2.004 por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (RDL 2/2004), tiene a bien emitir el siguiente

INFORME:

I) ANTECEDENTES:

Primero.- Mediante Decreto de Alcaldía 0272/2016 de 26 de febrero de 2016 se aprueba la liquidación del presupuesto municipal del ejercicio 2015, donde se pone de manifiesto el incumplimiento de la Regla del Gasto y de la sostenibilidad de la deuda comercial.

Consecuencia de ello en sesión plenaria de 19 de marzo de 2016 se aprobó el Plan Económico-Financiero 2015-2016 para posibilitar el cumplimiento de la regla de gasto en el horizonte temporal 2016-2017, correspondiendo a la Intervención Municipal su evaluación anual.

Segundo.- Mediante Decreto de Alcaldía 0308/2017 de 27 de febrero de 2017 se aprueba la liquidación del presupuesto municipal del ejercicio 2016.

II) EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO

Los datos de ejecución presupuestaria derivados del Plan Económico-Financiero y de la liquidación del presupuesto, correspondientes ambos al ejercicio 2016, se muestran a continuación:

INGRESOS				
CAPS.	**LIQUIDACION**	**PLAN**	**DIFERENCIA**	
CAP. 1	3.151.283,90	3.041.000,00	3,6%	110.283,90
CAP. 2	39.660,70	30.000,00	32,2%	9.660,70
CAP. 3	1.870.745,11	1.586.500,00	17,9%	284.245,11
CAP. 4	3.856.487,17	4.075.325,14	-5,4%	- 218.837,97
CAP. 5	31.375,25	25.500,00	23,0%	5.875,25
CTES.	**8.949.552,13**	**8.758.325,14**	**2,2%**	**191.226,99**
CAP. 6	-	-		-
CAP. 7	938.034,18	836.110,08	12,2%	101.924,10
CAP. 8	33.700,00	66.000,00	-48,9%	- 32.300,00
CAP. 9	3.054.240,00	3.054.240,00	0,0%	-
CAPITAL	**4.025.974,18**	**3.956.350,08**	**1,8%**	**69.624,10**
TOTALES	**12.975.526,31**	**12.714.675,22**	**2,1%**	**260.851,09**

GASTOS				
CAPS.	**LIQUIDACION**	**PLAN**	**DIFERENCIA**	
CAP. 1	4.175.128,59	4.536.265,85	-8,0%	- 361.137,26
CAP. 2	2.695.935,97	2.713.938,03	-0,7%	- 18.002,06
CAP. 3	16.912,17	21.000,00	-19,5%	- 4.087,83
CAP. 4	447.205,39	436.300,00	2,5%	10.905,39
CAP. 5				-
CTES.	**7.335.182,12**	**7.707.503,88**	**-4,8%**	**- 372.321,76**
CAP. 6	934.245,78	1.296.531,99	-27,9%	- 362.286,21
CAP. 7	12.425,48	12.500,00	-0,6%	- 74,52
CAP. 8	33.700,00	66.000,00	-48,9%	- 32.300,00
CAP. 9	3.427.985,98	3.429.959,62	-0,1%	- 1.973,64
CAPITAL	**4.408.357,24**	**4.804.991,61**	**-8,3%**	**- 396.634,37**
TOTALES	**11.743.539,36**	**12.512.495,49**	**-6,1%**	**- 768.956,13**

CONCEPTOS	PLAN	LIQUIDACIÓN
INGRESOS NO FINANCIEROS	9.594.435,22	9.887.586,31
GASTOS NO FINANCIEROS	9.016.535,87	8.281.853,38
AJUSTES	175.027,43	278.278,99
CAPACIDAD FINANCIACIÓN	**752.926,78**	**1.884.011,92**

GASTOS NO FINANCIEROS	9.016.535,87	8.281.853,38
INTERESES	3.350,57	2.796,56
SUBVENCIONES	1.528.534,81	794.616,31
AJUSTES	- 177.794,19	- 64.104,92
GASTO COMPUTABLE	**7.306.856,30**	**7.420.335,59**
GASTO COMPUTABLE MÁXIMO	**7.306.856,30**	**7.314.419,00**
% PIB	1,80%	1,80%
INCREMENTO PERMANENTE RECAUDACION	211.363,64	177.331,48
DECREMENTO PERMANENTE RECAUDACION	258.333,33	216.738,47
REGLA GASTO	-	**- 105.916,59**

Se observa una capacidad de financiación que supera en 1.131.085,14 euros la prevista en el plan, mientras que se ha incumplido la regla de gasto en 105.916,59 euros.

La diferencia entre el gasto computable previsto en el plan y el gasto computable liquidado asciende a 113.479,29 euros. Entre las circunstancias que han provocado el mayor gasto computable deben destacarse dos:

- Las obligaciones pendientes de aplicación han ascendido a 169.430,05 euros.

- Se han reconocido obligaciones financiadas con ingresos afectados diferentes a subvenciones de administraciones públicas que, por definición de la regla de gasto, no provocan ajustes en la misma. Concretamente se han reconocido 95.863,61 euros financiadas con Patrimonio Municipal del Suelo, y 47.895,55 euros correspondientes a derechos reconocidos para actuaciones enmarcadas en un procedimiento de ejecución subsidiaria en C/La Parra, 18 según Decreto de Alcaldía 1353/2016 de 06/10/2016.

III) CONCLUSIONES:

El incumplimiento de las previsiones del Plan Económico-Financiero 2015-2016 supone la necesidad de adoptar medidas adicionales que deberán ser aprobadas por el Pleno Municipal y remitidas a la Dirección General de Relaciones Financieras con las Corporaciones Locales al amparo del artículo 25 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Es cuanto se tiene que informar salvo mejor opinión fundada en Derecho

EL INTERVENTOR

Fdo.- Jose Mulero Párraga

EXCMO. AYUNTAMIENTO DE ÁLORA (Málaga) INTERVENCIÓN