

|              |   |
|--------------|---|
| Departament: | INTERVENCIÓ                                   |
| Còdi orgànic |   |
| Informe ref. | 64 2017 Plan saneamiento financiero 2017-2021 |

| Unitat destinatària |     |
|---------------------|-----|
| Àrea:               | PLE |
| Departament:        |     |
| Destinatari/tària:  |     |

|           |  |
|-----------|--|
| Assumpte: | Propuesta de acuerdo de adhesión a la medida de ampliación en 3 años del período de carencia y de amortización de préstamos formalizados con los Fondos de Financiación en el período 2012-2016. Plan de Saneamiento 2017-2021 |
|-----------|--|

## INFORME DE INTERVENCIÓN

Vista la solicitud de Regiduría del Área de Economía, Hacienda e Innovación, de conformidad con el artículo 4.1.h) del Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el Régimen Jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, en relación con el expediente de solicitud de adhesión a la medida de ampliación en 3 años del período de carencia y de amortización de préstamos formalizados con los Fondos de Financiación en el período 2012-2016, emito el siguiente:

### INFORME

PRIMERO. De acuerdo con el apartado primero de la Resolución de 29 de marzo de 2017 de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local, podrán solicitar la ampliación en tres años del período de carencia y del de amortización de los préstamos formalizados con el Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores y con el Fondo de Ordenación entre 2012 y 2016, los ayuntamientos que se encuentren en alguna de las siguientes situaciones:

- Situación de riesgo financiero por la concurrencia de las situaciones recogidas en el artículo 39.1.a) Real Decreto ley 17/2014.
- Liquidación del ejercicio 2015 con unos ingresos corrientes inferiores a la suma de los gastos corrientes y de la estimación de la cuota anual de los préstamos formalizados con el Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores y con el Fondo de Ordenación hasta el año 2016.
- Liquidación del ejercicio 2015 con un remanente de tesorería para gastos generales ajustado con signo negativo.

SEGUNDO. Documentación facilitada a esta intervención:

- Propuesta de acuerdo de adhesión a la medida de ampliación en 3 años del período de carencia y de amortización de préstamos formalizados con los Fondos de Financiación en el período 2012-2016, firmada por el Regidor de Área de Economía, Hacienda e Innovación.
- Plan de Saneamiento 2017-2021 firmada por el Regidor de Área de Economía, Hacienda e Innovación.



TERCERO. Que esta Entidad tiene formalizada la siguiente operación con cargo al *Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores*, en fecha y con las siguientes condiciones:

|   |                |
|---|----------------|
| Tipo operació                               | Largo plazo    |
| Importe de la operación                     | 28.337.865,76€ |
| Fecha de Formalización                      | 22/05/2012     |
| Sistema de Amortización                     | Constante.     |
| Plazo total de la operación en [meses/años] | 10 años.       |
| Carencia en años                            | 2 años         |
| Periodicidad de los pagos                   | Trimestral     |
| Tipo de interés                             | fijo.          |

|   |                |
|---|----------------|
| Tipo operació                               | Largo plazo    |
| Importe de la operación                     | 23.469.771,05€ |
| Fecha de Formalización                      | 03/12/2013     |
| Sistema de Amortización                     | Constante.     |
| Plazo total de la operación en [meses/años] | 12 años.       |
| Carencia en años                            | 2 años         |
| Periodicidad de los pagos                   | Trimestral     |
| Tipo de interés                             | fijo.          |

|   |                |
|---|----------------|
| Tipo operació                               | Largo plazo    |
| Importe de la operación                     | 23.469.771,08€ |
| Fecha de Formalización                      | 03/12/2013     |
| Sistema de Amortización                     | Constante.     |
| Plazo total de la operación en [meses/años] | 12 años.       |
| Carencia en años                            | 2 años         |
| Periodicidad de los pagos                   | Trimestral     |
| Tipo de interés                             | fijo.          |

|                         |                |
|-------------------------|----------------|
| Tipo operació           | Largo plazo    |
| Importe de la operación | 23.469.771,02€ |



|   |            |
|---|------------|
| Fecha de Formalización                      | 03/12/2013 |
| Sistema de Amortización                     | Constante. |
| Plazo total de la operación en [meses/años] | 12 años.   |
| Carencia en años                            | 2 años     |
| Periodicidad de los pagos                   | Trimestral |
| Tipo de interés                             | fijo.      |

CUARTO. El Ayuntamiento de Palma liquidó el Presupuesto 2015 con remanente de tesorería para gastos generales negativo, una vez descontado el saldo de las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto y el saldo de los acreedores por devolución de ingresos, encontrándose en la situación descrita en el apartado primero C) de la Resolución de 29 de marzo de 2017 de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local, tal y como se refleja en la aplicación de la OVEELL habilitada al efecto, puesto que:

1. La liquidación del Presupuesto del ejercicio 2015 presenta las siguientes cifras:

|  | AJT 2015          |
|--|-------------------|
| <b>1.(+) FONDOS LÍQUIDOS</b>   | 6.141.373,01 €    |
| <b>2.(+) TOTAL DERECHOS PENDIENTES DE COBRO</b>                                  | 242.465.878,90 €  |
| (+) Del Presupuesto corriente  | 110.216.309,26 €  |
| (+) De Presupuestos cerrados   | 126.076.951,35 €  |
| (+) De Otras operaciones no presupuestarias                                      | 6.172.618,29 €    |
| <b>3.(-) TOTAL OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</b>                               | -136.050.796,84 € |
| (+) Del Presupuesto corriente  | 99.586.916,81 €   |
| (+) De Presupuestos cerrados   | 16.120.050,98 €   |
| (+) De Operaciones no presupuestarias  | 20.343.829,05 €   |
| <b>4.(+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN</b>                                   | -6.587.580,61 €   |
| (-) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva                        | 6.815.333,95 €    |
| (+) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva                         | 227.753,34 €      |
| <b>I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)</b>                                 | 105.968.874,46 €  |
| II. Saldos de dudoso cobro   | 51.718.144,22 €   |
| III. Exceso de financiación afectada   | 36.193.160,30 €   |
| <b>IV. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III)</b>               | 18.057.569,94 €   |
| V. Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a final de período | 19.763.706,50 €   |
| VI. Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final de período            | 1.481.122,33 €    |
| <b>VII. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO(IV-V-VI)</b>       | -3.187.258,89 €   |

2. El Remanente de Tesorería Ajustado del ejercicio 2015, presenta el siguiente detalle:



El remanente de tesorería para gastos generales del Ayuntamiento y los organismos autónomos resultante de la liquidación 2015 fue el siguiente:

|  | AJT 2015          | IME 2015        | PMEI 2015       | PMHRIBA 2015   | IMI 2015        | PMRRS 2015   | PACTIVA 2015  | IMOV 2015     | TOTAL AJT + OAAA  |
|--|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|
| <b>1.(+) FONDOS LÍQUIDOS</b>   | 6.141.373,01 €    | 1.022.967,09 €  | 485.989,18 €    | 221.654,52 €   | 200.877,01 €    | 45.895,47 €  | 232.891,36 €  | 497.409,39 €  | 8.849.057,03 €    |
| <b>2.(+) TOTAL DERECHOS PENDIENTES DE COBRO</b>                                  | 242.465.878,90 €  | 4.134.889,06 €  | 815.458,32 €    | 1.001.386,13 € | 3.421.196,99 €  | 122.500,00 € | 891.119,71 €  | 32.000,00 €   | 252.884.429,11 €  |
| (+) Del Presupuesto corriente  | 110.216.309,26 €  | 182.089,68 €    | 752.000,00 €    | 353.892,20 €   | 3.315.247,68 €  | 122.500,00 € | 575.249,55 €  | 32.000,00 €   | 115.549.288,37 €  |
| (+) De Presupuestos cerrados   | 126.076.951,35 €  | 3.932.466,29 €  | 63.458,32 €     | 645.715,69 €   | 60.766,43 €     | 0,00 €       | 311.570,18 €  | 0,00 €        | 131.090.928,26 €  |
| (+) De Otras operaciones no presupuestarias                                      | 6.172.618,29 €    | 20.333,09 €     | 0,00 €          | 1.778,24 €     | 45.182,88 €     | 0,00 €       | 4.299,98 €    |               | 6.244.212,48 €    |
| <b>3.(-) TOTAL OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO</b>                               | -136.050.796,84 € | -1.909.869,91 € | -1.283.769,82 € | -935.603,06 €  | -3.182.099,22 € | -40.040,96 € | -284.973,77 € | -527.148,10 € | -144.214.301,68 € |
| (+) Del Presupuesto corriente  | 99.586.916,81 €   | 816.322,93 €    | 998.087,63 €    | 140.899,05 €   | 3.089.444,17 €  | 26.322,00 €  | 144.903,68 €  | 6.324,76 €    | 104.809.221,03 €  |
| (+) De Presupuestos cerrados   | 16.120.050,98 €   | 19.902,28 €     | 2.783,11 €      | 653.071,58 €   | 308,71 €        | 0,00 €       | 0,00 €        | 0,00 €        | 16.796.116,66 €   |
| (+) De Operaciones no presupuestarias  | 20.343.829,05 €   | 1.073.644,70 €  | 282.899,08 €    | 141.632,43 €   | 92.346,34 €     | 13.718,96 €  | 140.070,09 €  | 520.823,34 €  | 22.608.963,99 €   |
| <b>4.(+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN</b>                                   | -6.587.580,61 €   | -317,80 €       | 0,00 €          | 0,00 €         | 0,00 €          | 0,00 €       | -36.915,20 €  | 0,00 €        | -6.624.813,61 €   |
| (-) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva                        | 6.815.333,95 €    | 317,80 €        | 0,00 €          | 0,00 €         | 0,00 €          | 0,00 €       | 36.915,20 €   | 0,00 €        | 6.852.566,95 €    |
| (+) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva                         | 227.753,34 €      | 0,00 €          | 0,00 €          | 0,00 €         | 0,00 €          | 0,00 €       | 0,00 €        | 0,00 €        | 227.753,34 €      |
| <b>I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)</b>                                 | 105.968.874,46 €  | 3.247.668,44 €  | 17.677,68 €     | 287.437,59 €   | 439.974,78 €    | 122.554,51 € | 802.122,10 €  | 2.261,29 €    | 110.894.370,85 €  |
| II. Saldos de dudoso cobro   | 51.718.144,22 €   | 68.828,45 €     | 0,00 €          | 17.866,27 €    | 1.756,47 €      | 0,00 €       | 285.045,87 €  | 0,00 €        | 52.091.641,28 €   |
| III. Exceso de financiación afectada   | 36.193.160,30 €   | 2.870.646,10 €  | 0,00 €          | 226.019,75 €   | 0,00 €          | 117.675,04 € | 285.169,82 €  | 0,00 €        | 39.692.671,01 €   |
| <b>IV. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III)</b>               | 18.057.569,94 €   | 308.193,89 €    | 17.677,68 €     | 43.551,57 €    | 438.218,31 €    | 122.554,51 € | 231.906,41 €  | 2.261,29 €    | 19.110.058,56 €   |
| V. Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a final de período | 19.763.706,50 €   | 2.039.456,08 €  | 262.210,95 €    | 3.657,21 €     | 1.811.940,33 €  | 35,20 €      | 12.386,09 €   | 538,87 €      | 23.894.831,23 €   |
| VI. Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final de período            | 1.481.122,33 €    | 0,00 €          | 0,00 €          | 0,00 €         | 0,00 €          | 0,00 €       | 0,00 €        | 0,00 €        | 1.481.122,33 €    |
| <b>VII. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO(IV-V-VI)</b>       | -3.187.258,89 €   | -1.731.262,19 € | -244.533,27 €   | 39.894,36 €    | -1.373.722,02 € | 9.744,27 €   | 219.520,32 €  | 1.722,42 €    | -6.265.895,00 €   |

3. En cuanto al ahorro bruto y al ahorro neto del Ayuntamiento de Palma en la liquidación 2015, estos fueron positivos:

|   |                            |
|---|----------------------------|
| 1.- (a) Ingresos liquidados por operaciones corrientes (+)                            | 376.280.692,63 euros       |
| (b) Ingresos corrientes afectados a gastos de capital (-)                             | 5.617.473,42 euros         |
| Total (a-b)   | 370.502.938,41 euros       |
| 2.- (-) Gastos liquidados por operaciones corrientes<br>de los capítulos 1, 2 y 4     | 311.023.409,46 euros       |
| <b>3.- Ahorro Bruto (1-2)</b>   | <b>59.479.528,95 euros</b> |
| 4.- (-) Anualidad teórica de amortización:  | 43.428.141,69 euros        |
| 5.- (+) Obligaciones reconocidas y financiadas con remanente<br>líquido de tesorería: | 0,00 euros                 |
| <b>6.- Ahorro Neto (3-4+5):</b>   | <b>16.051.387,26 euros</b> |

QUINTO. Para solicitar la modificación de las condiciones financieras del préstamo formalizado en el marco de aplicación del Fondo para la Financiación de los Pagos a será necesario, en el momento de presentar la solicitud, que esta vaya acompañada de los siguientes acuerdos del Pleno de esta Corporación, que acreditan el cumplimiento de la condicionalidad fiscal exigida de conformidad con los apartados tercero y cuarto de la Resolución de 29 de marzo de 2017:

1. Aprobación un Plan de Saneamiento Financiero con vigencia de cinco años, para el período 2017-2021, que se adjunta como Anexo a este expediente, y a cuya finalización garantiza el signo positivo del ahorro neto y/o el Remanente de Tesorería para gastos generales.

Al respecto del mismo, esta Intervención tiene a bien informar que con el fin de planificar una gestión presupuestaria y financiera eficaz a largo plazo de esta Entidad y resolver la situación económica adversa se ha formulado el siguiente conjunto de medidas u objetivos:

1. Ampliación en tres años del período de carencia de amortización de capital de los préstamos formalizados con el Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores entre 2012 y 2016 permitirá, durante los años 2017 a 2019, obtener un ahorro en el Capítulo 9 del presupuesto de gastos:

|              |                        |
|--------------|------------------------|
| Año 2017     | 6.982.463,05 €         |
| Año 2018     | 9.564.404,00 €         |
| Año 2019     | 9.564.404,00 €         |
| Año 2020     | 2.581.940,95 €         |
| <b>Total</b> | <b>28.693.212,00 €</b> |

Estas cantidades deberán destinarse, en los referidos ejercicios, a atender los gastos por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto, así como a los acreedores por gastos devengados, con el fin de cumplir con los objetivos al final de la vigencia del Plan.

2. Proyección de la liquidación de los años 2017 a 2021 se parte de los datos de la liquidación 2015 y anteriores, así como de las previsiones de liquidación del presupuesto 2016.



| AJUNTAMENT            | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             | 2019             | 2020             | 2021             |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| RTGG ESTIMAT          | 18.057.569,94 €  | 18.000.000,00 €  | 18.000.000,00 €  | 18.000.000,00 €  | 18.000.000,00 €  | 18.000.000,00 €  | 18.000.000,00 €  |
| Op. pendets d'aplicar | -41.061.732,67 € | -72.129.644,95 € | -35.647.181,90 € | -26.832.777,90 € | -17.768.373,90 € | -15.186.432,95 € | -15.186.432,95 € |
| RTGG AJUSTAT          | -23.004.162,73 € | -54.129.644,95 € | -17.647.181,90 € | -8.832.777,90 €  | 231.626,10 €     | 2.813.567,05 €   | 2.813.567,05 €   |
|                       |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| OOAA                  | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             | 2019             | 2020             | 2021             |
| RTGG ESTIMAT          | 1.052.488,62 €   | 454.187,91 €     | 454.187,91 €     | 454.187,91 €     | 454.187,91 €     | 454.187,91 €     | 454.187,91 €     |
| Op. pendets d'aplicar | 4.131.124,73 €   | -1.750.000,00 €  | -1.750.000,00 €  | -1.750.000,00 €  | -1.750.000,00 €  | -1.750.000,00 €  | -1.750.000,00 €  |
| RTGG AJUSTAT          | -3.078.636,11 €  | -1.295.812,09 €  | -1.295.812,09 €  | -1.295.812,09 €  | -1.295.812,09 €  | -1.295.812,09 €  | -1.295.812,09 €  |
|                       |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| AJT + OOAA            | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             | 2019             | 2020             | 2021             |
| RTGG AJUSTAT CONSOLI  | -26.082.798,84 € | -55.425.457,04 € | -18.942.993,99 € | -10.128.589,99 € | -1.064.185,99 €  | 1.517.754,96 €   | 1.517.754,96 €   |

Logrando con ellas proyectar las siguientes cifras de las variables financieras Remanente de Tesorería y Ahorro Neto para el periodo de vigencia del Plan:

| 2017         | AJT             | OOAA        | CONSOLIDAT      |
|--------------|-----------------|-------------|-----------------|
| Ahorro Bruto | 52.453.315,19 € | 13.271,30 € | 52.466.586,49 € |
| A.T.A        |                 |             | 40.963.926,89 € |
| Ahorro neto  |                 |             | 11.502.659,60 € |

| 2018         | AJT             | OOAA        | CONSOLIDAT      |
|--------------|-----------------|-------------|-----------------|
| Ahorro Bruto | 48.269.015,20 € | 13.271,30 € | 48.282.286,50 € |
| A.T.A        |                 |             | 40.963.926,89 € |
| Ahorro neto  |                 |             | 7.318.359,61 €  |

| 2019         | AJT             | OOAA        | CONSOLIDAT      |
|--------------|-----------------|-------------|-----------------|
| Ahorro Bruto | 47.994.221,56 € | 13.271,30 € | 48.007.492,86 € |
| A.T.A        |                 |             | 40.963.926,89 € |
| Ahorro neto  |                 |             | 7.043.565,97 €  |

| 2020         | AJT             | OOAA        | CONSOLIDAT      |
|--------------|-----------------|-------------|-----------------|
| Ahorro Bruto | 47.716.679,98 € | 13.271,30 € | 47.729.951,28 € |
| A.T.A        |                 |             | 40.963.926,89 € |
| Ahorro neto  |                 |             | 6.766.024,40 €  |

| 2021         | AJT             | OOAA        | CONSOLIDAT      |
|--------------|-----------------|-------------|-----------------|
| Ahorro Bruto | 47.436.362,99 € | 13.271,30 € | 47.449.634,29 € |
| A.T.A        |                 |             | 40.963.926,89 € |
| Ahorro neto  |                 |             | 6.485.707,40 €  |

Consiguiendo en definitiva cerrar la previsión del ejercicio 2021 con Remanente de Tesorería y Ahorro Neto positivo, hecho por el que se informa favorablemente el Plan de Saneamiento Financiero 2017-2021 de esta Entidad.

Igualmente y en cualquier caso, esta Intervención emitirá un informe anual del cumplimiento del Plan de Saneamiento Financiero, y lo presentará al Pleno de la corporación local para su conocimiento.



SEXTO. La formalización de la modificación de los contratos de préstamo con las nuevas condiciones financieras, una vez sea autorizado por el Ministerio de Hacienda y Función Pública, deberá aprobarse mediante acuerdo del órgano competente de esta Corporación, de acuerdo con el artículo 52 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

Una vez realizadas las gestiones oportunas, se prevé que la ampliación del período de carencia y del de amortización se aplique efectivamente a partir del primer vencimiento posterior a 31 de mayo de 2017.

**Por todo ello se informa FAVORABLEMENTE PROPUESTA DE ACUERDO de:**

- I. Solicitar al Ministerio de Hacienda y Función Pública la adhesión a la medida ampliación en tres años del período de carencia y del de amortización de capital de los préstamos formalizados con el Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores entre 2012 y 2016.
- II. Confirmar el compromiso del Ayuntamiento de Palma de aplicación del Plan de ajuste vigente hasta 2022 vinculado a las operaciones de crédito cuyo plazo de carencia se va a modificar, el cual se adjunta a este acuerdo, y en su caso comprometerse a aplicar las medidas que se puedan imponer por el Ministerio de Hacienda y Función Pública en el caso de que no se corrijan los desequilibrios financieros del Ayuntamiento.
- III. Aprobar el Plan de saneamiento para corregir en 5 años el signo negativo del remanente de tesorería para gastos generales ajustado y presentar ahorro neto positivo, y aceptar la aplicación de las medidas que se deriven del incumplimiento de dicho plan, con arreglo a la Resolución que dicte la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local.
- IV. Comunicar el presente acuerdo a la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local del Ministerio de Hacienda y Función Pública.

Este es el informe que emite esta intervención que subscribe a la vista de los documentos facilitados y relacionados.

