

Unitat emissora		Unitat destinatària	
Departament:	INTERVENCIÓ	Àrea:	ECONOMIA, HISENDA I INNOVACIÓ
Còdi orgànic	05010100	Departament:	
Nº informe	Plan de ajust 4 trimestre 2017	Destinatari/tària:	PLE

Assumpte:	PLAN DE AJUSTE DEL ARTÍCULO 7 DEL RD LEY 4/2012, DE 24 DE FEBRERO. INFORME DE SEGUIMIENTO DEL PLAN 4º TRIMESTRE 2017
-----------	--

Complint el que disposa l'article 10 del RDL 7/2012, pel que s'aprova el Fons pel finançament de pagos a proveïdors, aquesta intervenció sotmet a la consideració de l'Ajuntament en Ple el donar compte de l'informe del Pla d'ajust 4 trimestre remes al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, remes el 31 de gener de 2018.

Assumpte:	PLAN DE AJUSTE DEL ARTÍCULO 7 DEL RD LEY 4/2012, DE 24 DE FEBRERO. INFORME DE SEGUIMIENTO DEL PLAN 4º TRIMESTRE 2017
-----------	--

INFORME DE INTERVENCIÓN

TÍTULO: PLAN DE AJUSTE DEL ARTÍCULO 7 DEL RD LEY 4/2012, DE 24 DE FEBRERO. INFORME DE SEGUIMIENTO DEL PLAN

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 10 del Real Decreto Ley 7/2012, por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores y en el caso de las Entidades locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, esta intervención informa:

Normativa aplicable

- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (en adelante RDL 2/2004).
- RDL 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988.
- Orden EHA 3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.
- Real Decreto Ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales.
- Real Decreto Ley 7/2012, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores.
- Orden HAP/537/2012, de 9 de marzo, por la que se aprueban el modelo de certificado individual, el modelo para su solicitud y el modelo de plan de ajuste, previstos en el Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero, por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales.
- Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por el que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.



Antecedentes de hecho

El 30 de marzo de 2012, en cumplimiento con lo regulado en el artículo 7 del RD Ley 4/2012, el Pleno del Ayuntamiento de Palma de Mallorca aprobó el Plan de Ajuste para una duración de 10 años y que es acorde al modelo previsto en la Orden HAP/537/2012, de 9 de marzo, por la que se aprueban el modelo de certificado individual, el modelo para su solicitud y el modelo de plan de ajuste que constaba de 5 páginas.

El Ministerio de Administraciones Públicas, a través de la secretaria general de coordinación autonómica y local, con fecha 30 de abril de 2012 emitió informe favorable al Plan de Ajuste del Ayuntamiento de Palma de Mallorca.

El Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, ha liberado la plataforma de captura de datos relativa al “Informe de seguimiento del plan de ajuste aprobado y otra información conforme a los apartados 4 y 6 de la disposición adicional primera de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera”, plataforma que estará disponible hasta el 31 de enero de 2018.

En fecha 5 de enero de 2018 se recibió escrito de la Secretaria General de Financiación Autonómica y Local por el que se ponía de manifiesto una desviación negativa entre las magnitudes resultantes de la ejecución presupuestaria de 2016 y los compromisos adquiridos por la Corporación Local en virtud del Plan de Ajuste, concretamente se pone de manifiesto un incumplimiento en el remanente de tesorería para gastos generales ajustado y en el PMP/morosidad. En el mismo escrito se requería para que se procediera a la adopción de nuevas o mayores medidas al objeto de dar cumplimiento a los objetivos del Plan de Ajuste.

Finalmente, hay que tener en cuenta que la base de datos de contabilidad ha fallado en los días previos a la remisión de esta información, hasta el punto de tener que recuperar copia de seguridad, por lo que no se puede asegurar la integridad de los datos. Entre otras cosas, no están reflejadas en los datos remitidos todas las operaciones a contabilizar en el ejercicio 2017. Se han cumplimentado las fichas con la última información disponible. Los efectos de la no contabilización de determinadas operaciones (aquellas que se han podido localizar como no contabilizadas) se han recogido en los ajustes SEC/Regla del Gasto.

Por todos los hechos y fundamentos de derecho descrito se emite el siguiente;

INFORME:

I.- Que de conformidad con lo regulado en el artículo 10 del Real Decreto Ley 7/2012, el interventor municipal debe emitir un informe de manera anual sobre la ejecución del plan de ajuste. De dicho informe se dará cuenta al Pleno, y del contenido del mismo se dará traslado al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, a través de la plataforma telemática que habilita el propio Ministerio.

En el caso de las Entidades locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, se deberá presentar el informe anterior con periodicidad trimestral, como es el caso del Ayuntamiento de Palma.

II.- El informe de seguimiento del Plan de Ajuste, de conformidad con lo regulado en el artículo 10 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, debe contener información sobre los siguientes extremos:

- Aiales públicos recibidos y operaciones o líneas de crédito contratadas identificando la entidad, total del crédito disponible y el crédito dispuesto.
- Deuda comercial contraída clasificada por su antigüedad y su vencimiento. Igualmente, se incluirá información de los contratos suscritos con entidades de crédito para facilitar el pago a proveedores.



- Operaciones con derivados.
- Cualquier otro pasivo contingente.
- Análisis de las desviaciones producidas en el calendario de ejecución o en las medidas del plan de ajuste.

Del contenido de la información que hay que volcar en la plataforma del MHAP y que se adjunta como anexo esta Intervención formula las siguientes observaciones:

1.- Información relativa a la evolución de los ingresos a 31/12/2017 y comparativa con la previsión contenida en el plan de ajuste.

Existe una desviación entre la previsión del plan de ajuste y la situación 31/12/2017 en términos globales positiva del 7,75 %.

2. Información relativa a la evolución de los gastos a 31/12/2017 y comparativa con la previsión contenida en el plan de ajuste

Existe una desviación negativa en términos globales entre la previsión del plan de ajuste y la situación a 31/12/2017 del -37,16 %.

La desviación es negativa porque en los datos del plan de ajuste de la operación de endeudamiento del RD 4/2013(gastos financieros) se introdujo en millones y no en miles. En caso contrario, la previsión correcta de gastos totales del plan de ajuste para 2017 sería de 396.722,23, y la desviación sería de 11,12 %.

3. Información relativa a la evolución del endeudamiento a 31/12/2017 y comparativa con la previsión contenida en el plan de ajuste.

En primer lugar, hemos de destacar que la deuda viva sufre un incremento respecto al Plan de ajuste debido a la consolidación de la deuda de los Consorcios Mirall Eixample, Museu d'Art Modern i Contemporani i Consorci Parc de Ses Estacions. Estos tres Consorcios se han disuelto por acuerdo de Pleno de 21 de octubre de 2012 y el Ayuntamiento de Palma ha asumido la parte de la deuda viva pendiente. También hay que tener en cuenta la concertación de operaciones de crédito por el Ayuntamiento de Palma a través del ICO en el marco del Fondo de Impulso Económico para la ejecución de sentencias firmes en los años 2015 a 2017, por importe de 72.887.013,51 euros

En los datos del endeudamiento existe una incidencia referida a la operación derivada del RD 4/2013. La cifra que aparece en gris no está en miles, sino en millones y eso implica que todos los porcentajes de endeudamiento salen desvirtuados. Igualmente sucede con los gastos financieros derivados de esta operación, que están en millones y no en miles y esto hace que el porcentaje de gasto corriente aumente y el de ingresos financieros también. Teniendo en cuenta los datos correctos, la desviación de la previsión de cierre 2017 respecto del plan de ajuste es del 94,73 %, por los motivos explicados en el párrafo anterior.

La magnitud del ahorro neto es positiva en 23.719,86 miles de euros.

Tras realizar los ajustes SEC, la capacidad de financiación es positiva en 51.088,47 miles de euros, frente a los 42.565,52 previstos en el Plan de ajuste.

4.- Información de avales recibidos del sector público.



No se ha recibido ningún aval del sector público.

5.- Información sobre operaciones o líneas de crédito contratadas y contratos suscritos con entidades de crédito para facilitar el pago a proveedores.

Se ha procedido a actualizar la CIR local certificando la deuda viva a 31/12/2017.

6.- Informe trimestral de seguimiento de deuda comercial.

La deuda comercial a 31/12/2017, correspondiente a las obligaciones reconocidas pendientes de pago, procedentes de los periodos que se especifican, se ha cifrado en 31,68 millones de euros.

En el cálculo de la deuda comercial se ha incluido la deuda comercial de Organismos Autónomos, Fundaciones y el propio Ayuntamiento.

7.- Información sobre operaciones con derivados y otro pasivo contingente.

A la largo del ejercicio 2017 las operaciones con derivados (SWAPS) han supuesto unos intereses por importe de 301,54 miles de euros.

8.- Sobre el cumplimiento del requerimiento de la Secretaria General de Financiación Autonómica y Local

En fecha 5 de enero de 2018 se recibió escrito de la Secretaria General de Financiación Autonómica y Local por el que se ponía de manifiesto una desviación negativa entre las magnitudes resultantes de la ejecución presupuestaria de 2016 y los compromisos adquiridos por la Corporación Local en virtud del Plan de Ajuste, concretamente se señala un incumplimiento en el remanente de tesorería para gastos generales ajustado y en el PMP/morosidad. En el mismo escrito se requería para que se procediera a la adopción de nuevas o mayores medidas al objeto de dar cumplimiento a los objetivos del Plan de Ajuste.

En relación con el incumplimiento relativo al remanente de tesorería para gastos generales ajustado, en el 4º trimestre de 2016 resultó negativo porque, si bien el remanente de tesorería para gastos generales fue casi igual al previsto, las operaciones pendientes de aplicar previstas en el Plan de Ajuste eran de 9 millones de euros, y finalmente resultaron ser de 19,7 millones de euros. Estas operaciones pendientes de aplicar comprenden diversas sentencias, expropiaciones, intereses de demora y facturas.

En cuanto a las medidas para la corrección del remanente de tesorería para gastos generales negativo, en fecha 6 de abril de 2016 el Pleno del Ayuntamiento de Palma aprobó un Plan de Saneamiento Financiero para los ejercicios 2017-2021, que tiene como objetivo corregir el remanente de tesorería negativo y mantener el ahorro neto positivo al final del período de vigencia de dicho plan. No obstante, cabe señalar que, de acuerdo con los datos proporcionados, y sin perjuicio que estos puedan sufrir variaciones al aprobar la liquidación del presupuesto 2017, el remanente de tesorería para gastos generales ajustado en el 4º trimestre de la ejecución del presupuesto es positivo en 17,2 millones de euros.

En cuanto al cumplimiento del PMP/morosidad, en el 4º trimestre de 2016 fue de 61,67 días, cumpliendo así con el compromiso adquirido en el Plan de Ajuste, que era de 90 días. No obstante, cabe señalar que en el 4º trimestre de 2017 el período medio de pago de acuerdo con la normativa de morosidad ha sido de 47,97 días, cumpliendo por tanto con la normativa sobre morosidad.



A los efectos oportunos, este es mi informe que emito sin perjuicio de cualquier otro, mejor fundado en derecho. Remitiendo copia del presente informe al señor Alcalde de la Corporación, para que proceda a dar cuenta del mismo en la primera sesión plenaria que se celebre.

Los datos contenidos en el mismo deberán ser volcados en la plataforma telemática de captura de datos habilitada al efecto antes del 31 de enero de 2018.

Será necesario continuar con las medidas contenidas en el plan de ajuste del Ayuntamiento de Palma de Mallorca en el futuro para ver si se consolida el cumplimiento de los objetivos contenidos en el mismo.

Palma, 31 de octubre de 2017

El interventor general

