**Asunto**: Informe de seguimento do Plan Económico-Financeiro 2016-2017

# Lexislación aplicable

* Lei 39/2015, do 1 de outubro, do Procedemento Administrativo Común
* Lei 7/1985, do 2 de abril, de Bases de Réxime Local.
* Lei 27/2013, do 27 de dicembro, de racionalización e sostenibilidade da Administración Local
* Real Decreto Lexislativo 781/1986, do 18 de abril.
* Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRFL)
* Lei Orgánica 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira (LOEPSF)
* Real Decreto 1463/2007, do 2 de noviembro, polo que se aproba o regulamento de desarrollo da Lei 18/2001, do 12 de dicembro, de Estabilidade Presupostaria, na súa aplicación ás entidades locais
* Lei Orgánica 9/2013, do 20 de diciembre, de control da débeda comercial no sector público
* Real decreto lei 2/2014, do 21 de febreiro, polo que se adoptan medidas urxentes para reparar os daños causados nos dous primeros meses de 2014 polas tormentas de vento e mar na fachada atlántica e a costa cantábrica
* Lei 5/1997, de Administración Local de Galicia.
* Real Decreto Lexislativo 3/2011, do 14 de novembro, Texto Refundido da Lei de Contratos do Sector Público
* Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de diciembre, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacions comerciais
* Real Decreto Lei 17/2014, do 26 de decembro, de medidas de sostenibilidade financiera das comunidades autónomas entidades locais
* Lei 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso á información pública e buen goberno.
* Real decreto 500/1990 de 20 de abril por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos.
* Orde EHA/3565/2008, do 3 de diciembre, pola que se aproba a estructura dos presupuestos
* das entidades locais.
* Orde HAP/419/2014, do 14 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008, do 3 de diciembre, pola que se aproba a estructura dos presupuestos das entidades locais.
* Bases de Execución do Presuposto

# Antecedentes

-No Pleno da Corporación, en sesión celebrada o día 21 de xullo de 2016 adoptou entre outros o acordo de aprobación inicial do Plan Económico-Financeiro (PEF) 2016-2017.

-Publicouse o anuncio de exposición pública no BOP 140 do 26 de xullo de 2016 sen que se presentaran alegacións ou reclamacións, polo que mediante esolución do 22 de agosto de 2016 declarouse aprobado definitivamente o devandito Plan. O anuncio de publicación definitiva do PEF foi publicado no BOP 163 do 29 de agosto de 2016.

# Fundamentos xurídicos

**Primeiro.- Necesidade do seguimento do Plan Económico-Financeiro**

O fundamento para a emisión do informes ven contido no artigo 24 da LOEPSF que dí:

***Artículo 24.*** *Informes de seguimiento de los planes económico-financieros y de los planes de reequilibrio.*

1. *El Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, elaborará, trimestralmente, un informe de seguimiento de la aplicación de las medidas contenidas en los planes económico-financieros y los planes de reequilibrio en vigor, para lo cual recabará la información necesaria.*
2. *El Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas remitirá dicho informe al Consejo de Política Fiscal y Financiera de las Comunidades Autónomas y a la Comisión Nacional de Administración Local, en sus ámbitos respectivos de competencia, a efectos de conocimiento sobre el seguimiento de dichos planes.*
3. *En el caso de que en los informes de seguimiento se verifique una desviación en la aplicación de las medidas, el Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas requerirá a la Administración responsable para que justifique dicha desviación, aplique las medidas o, en su caso, incluya nuevas medidas que garanticen el cumplimiento del objetivo de estabilidad.*

*Si en el informe del trimestre siguiente a aquel en el que se ha efectuado el requerimiento, el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas verifica que persiste el incumplimiento del objetivo de estabilidad, se aplicarán las medidas coercitivas del artículo 25.*

1. *En las Corporaciones Locales el informe de seguimiento se efectuará semestralmente, en relación a las entidades incluidas en el ámbito subjetivo de los artículos 111 y 135 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, o en su caso, por la Comunidad Autónoma que ejerza la tutela financiera.*

*En caso de que el informe verifique que no se ha dado cumplimiento a las medidas incluidas en el plan y ello motivara el incumplimiento del objetivo de estabilidad, se aplicarán las medidas coercitivas previstas en el artículo 25.*

1. *Los informes a los que se refiere este artículo se publicarán para general conocimiento.*

# Segundo.- Previsións do Plan Económico-Financeiro para o 2016

Os datos engadidos no PEF 2016-2017 reflicten os datos de pertida do 2015 e a previsión da liquidación de 2016.

|  |
| --- |
| Exercicio 2015 |
| Ingresos nofinancieros | Gastos nofinancieros | Ajustes propiaentidad | Ajustes por operacionesinternas | Capacidad/necesidadfinanciación |
| 5.174.256,99 € | 5.547.538,15 € | 174.651,35 € | 0,00 € | -198.629,81 € |
|  |
| Exercicio 2016 |
| Ingresos nofinancieros | Gastos nofinancieros | Ajustes propiaentidad | Ajustes por operacionesinternas | Capacidad/necesidadfinanciación |
| 5.295.322,39 € | 4.652.945,90 € | 0,00 € | 0,00 € | 642.376,49 € |

|  |
| --- |
| Exercicio 2015 |
| Gasto computable liquidación 2014: | Tasa referencia2015 | Aumentos y disminuciones(art.12.4) | Límite regla gasto 2015 | Gasto computableliquidación 2015 | Cumplimiento/ incumplimientoregla gasto |
| 3.662.386,67 € | 3.709.997,69 € | -16.369,96 € | 3.693.627,73 € | 4.130.734,52 € | -437.106,79 € |

|  |
| --- |
| Exercicio 2016 |
| Base Gasto computableliquidación 2015: | Tasa referencia 2016 | Aumentos y disminuciones(art.12.4) | Límite regla gasto 2016 | Gasto computableliquidación 2016 | Cumplimiento/ incumplimientoregla gasto |
| 4.130.734,52 € | 4.205.087,74 € | 0,00 € | 4.205.087,74 € | 4.196.666,00 € | 8.421,74 € |

|  |
| --- |
| Exercicio 2015 |
| Drn corrientes | Ajustes DF 31ª LPGE2013 | Drn ajustados | Deuda PDE | Coeficiente endeudamiento |
| 4.592.634,85 € | 0,00 € | 4.592.634,85 € | 377.852,72 € | 8,23% |

|  |
| --- |
| Exercicio 2016 |
| Drn corrientes | Ajustes DF 31ª LPGE2013 | Drn ajustados | Deuda PDE | Coeficiente endeudamiento |
| 4.883.467,99 € | 0,00 € | 4.883.467,99 € | 502.578,10 € | 10,29% |

|  |
| --- |
| Exercicio 2015 |
| Deuda comercial corriente | Deuda comercial cerrados | Saldo 413 | Total deuda comercial | PMP |
| 193.053,94 € | 2.700,19 € | 55.259,24 € | 251.013,37 € | 38,15 |

|  |
| --- |
| Exercicio 2016 |
| Deuda comercial corriente | Deuda comercial cerrados | Saldo 413 | Total deuda comercial | PMP |
| 193.053,94 € | 2.700,19 € | 55.259,24 € | 251.013,37 € | 38,15 |

# Terceiro.- Sobre os datos derivados da liquidación do 2016

Os datos da liquidación do exercicio 2016, aprobado mediante resolución 154/2017 do 20 de abril de 2017 se estraen os seguintes datos:

|  |  |
| --- | --- |
| **ESTABILIDADE ORZAMENTARIA** | **IMPORTES** |
| **+** | DRN Operaciones Non Financeiras Correntes (Capítulos 1 a 5) | 4.929.278,93 |
| **-** | ORN Operaciones Non Financeiras Correntes (Capítulos 1 a 4) | 4.135.075,36 |
| **Aforro Bruto** | **794.203,57** |
| **+** | DRN Resto Operaciones Non Financieras (Capítulos 6 y 7) | 348.077,23 |
| **-** | ORN Resto Operaciones Non Financeiras (Capítulos 6 y 7) | 722.155,90 |
| **Subtotal Operacións Non Financeiras** | **-374.078,67** |
| **Superávit (+) ou Necesidade de Financiaciamento (-)** | **420.124,90** |
| **-** | Axuste 1º (criterio caixa) | 0,00 |
| **-** | Axuste 2º (int. Devengados) | 0,00 |
| **+** | Axuste 3º (Operacións ptes. aplicar) | 15.450,43 |
| **+** | Axuste 4º (Reintegros PTE 2008) | 2.340,25 |
| **+** | Axuste 5º (Reintegros PTE 2009) | 16.854,12 |
| **-** | Axuste 6 (Reintegro PTE 2013) | 52.667,79 |
| **-** | Axuste acreedores por devolucion ingresos | 13.429,34 |
| **Total Superávit (+) ou Necesidade de Financiaciamento (-)** | **494.008,15** |

En canto ao cumprimento **da regra de gasto**, os datos da liquidación de 2016 extraen as seguintes magnitudes:

|  |  |
| --- | --- |
| **REGRA DE GASTO** | **IMPORTES** |
| Gasto computable liquidación (sen Inv. Financeiramente sostibles) | **4.609.737,84** |
| Investimentos financeiramente sostibles 2015 | 468.879,93 |
| Gasto computable liquidación 2015 | **4.140.857,91** |
| Tasa incremento 2016 (1,8%) | 74.535,44 |
| Gasto computable con tasa incremento | **4.215.393,35** |
| Aumentos/Disminucións permanentes recadación no 2016 \* | -25.333,22 |
| Gastos financieramente sostibles no 2016 | 0,00 |
| **Limite Regla de Gasto** | **4.190.060,13** |
| **Gasto computable liquidación 2016** | **4.110.977,36** |
| **Cumprimento regra de gasto** | **79.082,77** |

O Concello cumpre coas magnitudes da estabilidade orzamentaria de regra de gasto e estabilidade orzamentaria.

O dato de débeda comercial ven pola acumulación das obrigas pendentes de pagamento tanto de exercicios pechados como do propio exercicio 2016.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Importe** |
| ORN pendentes de exercicios pechados | 2.819,32 |
| ORN pendentes do exercicio corrente | 418.927,77 |
| Saldo a 31/12/2016 da conta 413 (outras obrigas pendentes de pagamento) | 39.808,81 |
| **Total** | **461.555,90** |

En relación co cumprimento do Plan Económico-Financeiro 2016-2017, a comparativa dos datos referidos para a liquidación 2016 son os seguintes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ObxectivoPEF 2016 (A) | Datoliquidación 2016 (B) | Desviación (C) (B-A) | Porcentaxedesviación (C/A)\*100 |
| Estabilidade orzamentaria | 642.376,49 | 494.008,15 | -148.368,34 | -23,10% |
| Cumprimento regra de gasto | 8.421,74 | 79.082,77 | 70.661,03 | 839,03% |
| Coeficiente endebedamento | 10,29% | 6,21% | -4,08% | -39,65% |
| Débeda comercial | 251.013,37 | 461.555,90 | 210.542,53 | 83,88% |
| PMP (datos 4º Trimestre 2016) (días) | 38,15 | 30,64 | -7,51 | -19,69% |

Debe terse en conta antes de nada que do carácter de previsións sen validez estatística ao tratarse dunha media de datos dos últimos exercicios e non de verdadeiras proxeccións, tal e como se manifetou no informe do expediente do Plan.

En canto aos obxectivos do PEF 2016-201, analizado polo miudo os datos anteriores pode deducirse o seguinte:

# Estabilidade orzamentaria:

O Concello superou a inestabilidade orzamentaria xenerada na liquidación no 2015 e se obtivo un superávit ou capacidade de financiamento de 494.008,15 €, aínda que non se acadou o obxectivo previsto no PEF, cunha desviación en menos de 148.386,34 € (23,10 % inferior á previsión).

# Regra de Gasto:

Neste apartado o dato da liquidación é amplamente superior ao obxectivo do PEF. O Incremento numérico son 70.661,03 € aínda que porcentualmente a desviación sí aumenta significativamente (839,03 %).

# Coeficiente de endebedamento:

O dato da liquidación supón que se minorou o porcentaxe de endebedamento respecto dos DRN, si ben este dato debe analizarse con moita cautela porque non está incorporado o préstamo PAI 2016 por un importe de 212.115,86 € por non estar autorizada a obra pola administración que financia o préstamo (Deputación). Sí figura na listaxe o saldo pendente do préstamo do Viveiro de Empresas concedido polo Ministerio de Turismo Industria e Comercio por 77.640,18 e que aínda que foron recoñecidas as obrigas no 2016 foi finalmente aboado o 10 de marzo de 2017. De incorporase o importe do PAI 2016 sobre o volume de débeda existente a 31 de decembro de 2016, a cantidade de endebedamento ascedería a 518.106,18 e un coeficiente de endebedamento do 10,51%, moi próximo ao previsto no PEF.

# Débeda comercial

Este importe empeora respecto das previsións do PEF, cun aumento da débeda de 210.542,53 € respecto do obxectivo do PEF para 2016. O porcentaxe de incremento ascende a 83,88% respecto o devandito obxectivo. En gran medida esta desviación é consecuencia da aprobación das obrigas pero no o pagamento de dous gastos, o préstamo do Viveiro de Empresas (77.640,18 €), xa comentado anteriormente, e a certificación número 3 da obra de Pistas de pádel (65.238,89 €). En conxunto estes dous gastos supoñen o 68 % do total da desviación prevista.

# PMP

O período medio de pagamento segundo os datos subministrados relativos ao cuarto trimestre de 2016 situose en 30,64 días, inferior a 7 días do obxectivo do PEF, polo que supón unha melloría respecto do previsto.

# Consideración finais

Os datos derivados da liquidación indican que o Concello cumpre coas magnitudes da estabilidade orzamentaria de regra de gasto e estabilidade orzamentaria. Aínda que todos as magnitudes relevantes da liquidación son positivas (aforro neto, estabilidade orzamentaria, cumprimento da regra de gasto, etc), nalgúns casos preséntanse desviacións sobre os obxectivos do PEF que, a xuizo da Intervención e sen perxuicio doutra opinión mellor fundamentada, impiden que se poida considerar cumprido e sen efecto o PEF 2016-2017.

Deberáse dar conta do informe de seguimento do Plan Económico-Financiero 2016-2017 para o seu coñecemento, e remitir a devandita información á Subdirección Xeral de Operacións Financeiras e Entidades Locais, como destinatario do órgano que exerce a tutela financeira a través da Xunta de Galicia, e ao Ministerio de Facenda e Función Pública, a través da Oficina Virtual de Coordinación financeira coas entidades locais.

O Interventor

Cedeira, 25 de maio de 2017