



Ayuntamiento de Bornos (Cádiz)

Intervención

INFORME DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE AJUSTE (4º TRIMESTRE 2016), APROBADO POR LA COMISION DELEGADA DEL GOBIERNO PARA ASUNTOS ECONÓMICOS, EN SESIÓN CELEBRADA EL DIA 23 DE JULIO DE 2015.

Se da cuenta a la Corporación Municipal Plenaria del expediente instruido en virtud de informe emitido por el Interventor de Fondos, con fecha 13/10/2016, relativo al seguimiento del Plan de Ajuste correspondiente al tercer trimestre del año 2016, según establece el artículo 10 del Real Decreto-Ley, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores.

El mencionado Informe de la Intervención de Fondos es del siguiente tenor literal:

“Asunto: Informe de seguimiento e información adicional que ha de remitirse como consecuencia del Plan de Ajuste al amparo del RDL 4/2012, correspondiente al año 2016.

José Antonio Piña Pavón, Interventor Acctal. del Ayuntamiento de Bornos, en relación con la información a remitir como seguimiento del Plan de Ajuste aprobado el 19 de octubre de 2015, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 10 del Real Decreto-ley 7/2012, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores, y en los apartados 4 y 6 de la disposición adicional primera de la Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre, por la que se modifica la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, remite la información, al menos de los extremos que se solicitan en la plataforma de la Oficina virtual de las Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, correspondiente al resumen anual, provisional, del ejercicio de 2016, tengo a bien emitir el siguiente

INFORME

1. ANTECEDENTES.

El día 25 de febrero de 2012 se publicó el RDL 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.

Posteriormente, el 10 de marzo del mismo, se publicó el RDL 7/2012, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores.

El 30 de diciembre de 2014 se publicó el RDL 17/2014 de 26 de diciembre por el que se crea, entre otros, un nuevo fondo para la Financiación de los Pagos a los Proveedores 2 que no formalizaron los préstamos correspondientes a lo dispuestos en los Reales Decretos-ley 4/2012, 4/2013 y 8/2013. Posteriormente, en sesión celebrada el día 23 de julio de 2015 la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, adoptó acuerdo por el que se establecía aprobar un nuevo procedimiento y plazo para posibilitar la formalización de un préstamo con cargo al Fondo de Ordenación, del Fondo de Financiación a Entidades Locales, a los municipios a los que se están aplicando retenciones de la participación en tributos del Estado al no haber formalizado préstamo en su momento con el Fondo para la Financiación de los Pagos a Proveedores.

Como consecuencia de estas normativas anteriores el día 07 de septiembre de 2015, se aprueba en sesión extraordinaria de Pleno, el Plan de Ajuste a realizar para poder formalizar la operación de crédito que financie las obligaciones pendientes de pago a retener de la PIE, de las certificadas en las relaciones remitidas al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, como consecuencia de los RDL 4/2012, 4/2013 y 8/2013.

Con fecha 19 de octubre de 2015 se resolvió por la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, la valoración FAVORABLE del plan de ajuste remitido por el Ayuntamiento de Bornos como corporación local el día 07 de septiembre, por lo que se entiende autorizada la operación de endeudamiento recogida en el artículo 10 del RDL 17/2014, de 26 de diciembre.

Código Seguro De Verificación:	SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Fecha	24/01/2017
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	José Antonio Piña Pavón		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Página	1/7





Ayuntamiento de Bornos (Cádiz)

Intervención

Se aprueba la concertación de la operación de préstamo de carácter excepcional derivada del mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales, por un importe total de 1.562.450,22 euros. Formalizándose la operación mediante contrato con la entidad bancaria POPULAR el día 22 de diciembre de 2015, con una vigencia de 10 años.

La Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la 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, en su artículo 10 dispone la información a remitir como consecuencia del Plan de Ajuste, antes del día 31 de enero.

Por todo lo anteriormente expuesto, se actualiza a esta fecha todos los datos de la Corporación Local, es decir: Ayuntamiento de Bornos a fecha de 31 de diciembre de 2016.

2. INFORME.

En primer lugar y antes de desglosar la información relativa al seguimiento, he de hacer constar que los datos son provisionales, estimativos en cierto modo, ya que aún no se ha realizado el cierre del ejercicio 2016, cuya obligación legal de realizar el cierre es a 31 de marzo del corriente.

No obstante, se ha realizado un esfuerzo adicional a efectos de poder realizar unas estimaciones aproximadas, para que las cifras aquí recogidas no se desvirtúen de los datos reales cuando se presente la Liquidación presupuestaria y las cuentas anuales en los próximos meses.

2.1. Informe del seguimiento del Plan de Ajuste:

– INGRESOS:

Los Ingresos previstos en el Plan de Ajuste y los reales producidos y estimados para el año 2016, que se han adjuntado en el formulario presentado al Ministerio son los siguientes:

(en miles de euros)	Datos liquidación ejercicio 2015	Datos del Plan de Ajuste (Previstos para el año 2016)	Ayuntamiento año 2016	Desviación de la estimación anual s/ plan de ajuste
Ingresos corrientes	5.066,43	5.048,00	5.010,49	-0,74 %
Ingresos de capital	15,04	500,00	402,11	-19,57 %
Ingresos no financieros	5.081,48	5.548,00	5.412,60	-2,44 %
Ingresos financieros	1.574,19	0,00	300,00	0,00 %
INGRESOS TOTALES	6.655,67	5.548,00	5.712,60	2,97 %
Ingresos generados derivados de las medidas de ajuste en relación al año inicial.		180,00	180,00	0,00 %
Ingresos generados derivados del propio ejercicio de la actividad económica.		5.368,00	5.532,60	3,07 %

En el caso de los ingresos corrientes, a esta fecha se desconocen todos los datos de la recaudación del año 2016, de los que aún no han presentado ningún dato relativo a la cuenta del año 2016. Es decir, por parte del Servicio Provincial de Recaudación y Gestión Tributaria de la Excm. Diputación de Cádiz, que llevan la gestión recaudatoria de los principales impuestos mediante convenio, no se ha presentado información relativa a la situación de la recaudación de los tributos que gestionan. Por lo que se desconocen los datos que pueden arrojar la

Código Seguro De Verificación:	SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Fecha	24/01/2017
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	José Antonio Piña Pavón		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Página	2/7





Ayuntamiento de Bornos (Cádiz)

Intervención

liquidación definitiva. Habiéndose en este momento recogido la información con la que se cuenta, con los datos disponibles a fecha de este informe.

A pesar de todos ello, y en base a información de padrones iniciales y el resto de los ingresos producidos en el Ayuntamiento, durante el año 2016 los derechos reconocidos netos no financieros son, en principio, inferiores a los estimados en el Plan de Ajuste para el año 2016. Los ingresos financieros se incrementan debido a al nuevo préstamo concertado para financiar la indemnización a terceros a través de reconstrucción de 22 viviendas en Coto de Bornos. No obstante he de manifestar que estos datos son provisionales.

En cuanto a las Medidas de Ingresos aprobadas y que se adjuntaron al Plan de Ajuste:

Medida 1 – Revisión valores catastrales.

En el Plan de Ajuste, se preveía una mayor recaudación el el I.B.I. naturaleza Urbana y rústica, y se ha cumplido pues los cargos emitidos al servicio de recaudación son los previstos en el Plan de Ajuste. Sin embargo, en este momento se desconoce la recaudación generada por el Servicio Provincial, así como los datos definitivos.

Medida 2- Revisión Tasa por la prestación del servicio de escuelas infantiles.

Se siguen haciendo negociaciones con la Mancomunidad de Municipios Sierra de Cádiz y con la Junta de Andalucía para que el servicio sea asumido por cualquiera de esos Organismos.

Medida 3- Potenciar la inspección tributaria para descubrir hechos no gravados (Licencias de Obras, Aperturas de Establecimientos, Venta Ambulantes).

Se trata de otra medida no cuantificada. En este caso, tampoco se han efectuado cambios, ni se han establecido mecanismos de inspección de tributos. Sí se han iniciado algunas gestiones encaminadas a realizar algunas medidas de revisión y/o inspección para garantizar una mejor gestión recaudatoria de algunos tributos, con el fin de ejecutarlas en los ejercicios venideros.

Medida 4- Aplicación del coeficiente de situación a la Ordenanza Fiscal Reguladora del IAE.

Esta medida si se llevó a cabo y ha dado su fruto en los ingresos del concepto correspondiente.

– GASTOS:

Los Gastos previstos en el Plan de Ajuste para el año 2016 y los datos reales aproximados para el año 2016, y que se adjuntan en el formulario presentado por el Ministerio son los siguientes:

(en miles de euros)	Datos liquidación ejercicio 2015	Datos del Plan de Ajuste (Previstos para el año 2016)	Ayuntamiento año 2016	Desviación de la estimación anual s/ plan de ajuste
Gastos corrientes	4.480,93	4.627,20	3.646,66	-21,19 %
Gastos de capital	171,91	500,00	712,03	42,40 %
Gastos no financieros	4.652,85	5.127,20	4.358,69	-14,99 %
Gastos financieros	98,16	181,61	92,36	-49,14 %
GASTOS TOTALES	4.751,01	5.308,81	4.451,05	- 16,16 %
Gastos generados derivados del propio ejercicio de la actividad económica:		5.308,81	4.451,05	-16,15 %

Plaza Alcalde José González, 1. 11640 Bornos
T 956 712 011 F 956 712 858 E bornos@bornos.es

3

Código Seguro De Verificación:	SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Fecha	24/01/2017
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	José Antonio Piña Pavón		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Página	3/7





Ayuntamiento de Bornos (Cádiz)

Intervención

Periodo medio de pago a proveedores (en días):		30,00	218,11	627,03 %
--	--	-------	--------	----------

En principio hay una disminución en los gastos del año 2016 respecto a la previsión realizada en el plan de ajuste. Hay que tener en cuenta que estos datos son provisionales y estaríamos a la espera del resultado definitivo con la liquidación del presupuesto, no obstante las previsiones de ingresos son superiores a los gastos, por lo que el ahorro resulta ser positivo.

Hay que tener en cuenta una serie de aspectos en esta materia:

- Aun no está efectuado el cierre definitivo del ejercicio, como se ha comentado anteriormente, por lo que los datos son provisionales.

Y se ha aumentado los gastos de capital, es decir los gastos en el capítulo de inversiones, esto se esperaba puesto que en el plan de ajuste no se preveía apenas gastos en inversiones, ya que se desconocían en la previsión a diez años, estimándose sólo una cifra orientativa para financiar con recursos generales del propio Ayuntamiento, y la realidad es que se han efectuado no sólo con recursos generales sino en algunos casos con aportaciones de subvenciones de otras administraciones.

El importe de las obligaciones pendiente de aplicar al presupuesto en el Plan de Ajuste se estimó en cero, sin embargo la cantidad estimada a finales del año 2016, en principio guarda relación con el Plan de Ajuste pues también es de 0,00 euros. No se puede apreciar se se recibirá a esta fecha alguna factura correspondiente al anterior ejercicio y que haya que formalizar con una OPA.

El periodo medio de pago a proveedores, que hasta ahora era un dato que no podíamos obtener fácilmente, con los cambios normativos del último ejercicio se obtiene de forma trimestral, siendo el dato del pmp del último trimestre del Ayuntamiento de 218,11 días, de conformidad con lo establecido en la Disposición Transitoria Única del Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas.

En cuanto a las Medidas de Gastos aprobadas y que se adjuntaron al Plan de Ajuste:

Medida 1 – Subasta de los contratos de suministros y servicios.

Se ha producido en el Ayuntamiento una reducción de los gastos de suministros, debidos a un mayor control a la hora de efectuar las compras, así como a la reducción del gasto en telefonía reduciéndose las líneas móviles de miembros de la Corporación y de trabajadores, aunque estas medidas no se pudieron incluir cuantificadas en el plan de ajuste.

Medida 2- Reducción en gastos superfluos de la Corporación.

Se ha eliminado el suministro de prensa así como el seguro para los miembros de la Corporación.

- **Magnitudes presupuestarias y endeudamiento:**

Los datos previstos en el Plan de Ajuste y los datos procedentes del año 2016, y que se adjuntan en el formulario presentado por el Ministerio son los siguientes:

- Endeudamiento:

Código Seguro De Verificación:	SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Fecha	24/01/2017
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	José Antonio Piña Pavón		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Página	4/7





Ayuntamiento de Bornos (Cádiz)

Intervención

(en miles de euros)	Datos del Plan de Ajuste (Previstos para el año 2016)	A 31/12/2016	Desviación
Deuda viva	2.412,12	2.469,56	2,38%
A C/P (operación tesorería)	0,00	0,00	0,0%
A L/P	2.412,12	2.469,56	2,38%
Operación endeudamiento por acuerdos CDGAE	1.801,75	1.562,45	-13,28%
Resto operaciones L/P	610,37	907,11	48,61%

(en miles de euros)	Datos del Plan de Ajuste (Previstos para el año 2016)	A 31/12/2015	Desviación
Anualidades operaciones endeudamiento a largo plazo:	253,68	123,86	-51,17
Cuota total de amortización del principal:	89,10	92,36	3,66%
Operación endeudamiento por acuerdos CDGAE	0,00	0,00	0,00%
Resto op. endeudamiento a largo plazo:	89,10	92,36	3,65%
Cuota total de intereses:	92,51	31,50	-65,95%
Operación endeudamiento por acuerdos CDGAE	72,07	18,78	-73,94%
Resto op. endeudamiento a largo plazo:	20,44	12,72	-37,76%

Respecto de los datos a 31 de diciembre de 2016, y en cuanto a la previsión que se realizó, hay que hacer las siguientes apreciaciones respecto a las diferencias respecto al Plan de ajuste; una mayor amortización del resto de operaciones de endeudamiento a largo plazo y la concertación de una nueva operación en el año 2016:

- En cuanto a lo primero:

Se amortizó mayor cantidad a uno de los préstamos que tenemos concertados con CaixaBank, debido a una revisión, a la baja, del tipo de interés, y por lo tanto se revisó el cuadro de amortización, resultado una menor cuantía de intereses y una mayor cuota de amortización, *y por tanto no coincidía con la estimación que se hizo en el Plan de Ajuste.*

- En cuanto a lo segundo, el año 2016 se concertó una nueva operación de crédito a largo plazo por importe de 300.000 euros, con un plazo de vencimiento a terminación de legislatura, para financiar, parcialmente, las indemnizaciones reconocidas a 22 personas través de reconstrucción de sus viviendas.

- Magnitudes financieras y presupuestarias:

(en miles de euros)	Datos del Plan de Ajuste (Previstos para el año 2016)	A 31/12/2016	Desviación
Ahorro bruto.	420,80	1.363,83	224,10 %
Ahorro neto.	331,70	1.271,47	283,31 %
Ahorro neto después de aplicar remanente de tesorería		1.271,47	0,00 %
Saldo de operaciones no financieras.	420,80	1.053,91	150,45 %
Ajustes SEC (en términos de contabilidad nacional).	-47,60	0,00	-100,00 %
Capacidad o necesidad de financiación.	373,20	1.053,91	182,39 %

Estas magnitudes son provisionales y una estimación que resulta de los datos introducidos como ingresos y gastos.

Código Seguro De Verificación:	SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Fecha	24/01/2017
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	José Antonio Piña Pavón		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Página	5/7





Ayuntamiento de Bornos (Cádiz)

Intervención

En cuanto a los ajustes SEC, a esta fecha resulta muy complicado hacer una estimación aproximada, sin datos de la recaudación definitiva del 2016. Se mejora la capacidad de financiación con los datos reales respecto a los estimados a finales de 2016, respecto a la previsión que se hizo en su día en el Plan de Ajuste.

– Remanente (Avance):

Este dato es efectivamente un avance y puede desviarse totalmente de la cantidad expresada en los cuadros adjuntos, máxime cuando la liquidación definitiva de la recaudación de tributos aún no ha sido remitida, por lo que los derechos pendientes de cobro, sobre todo de corriente no están actualizados.

No se actualizó en el Plan de Ajuste aprobado, por lo que aparece en blanco la comparativa. Hay que insistir que estos datos son provisionales, hasta tanto no se cierre definitivamente el ejercicio.

(en miles de euros)	Datos del Plan de Ajuste (Previstos para el año 2016)	Avance	Desviación
Remanente de tesorería gastos generales	-1.016,57	-891,16	-12,33 %
Exceso de financiación afectada		395,95	150,45 %
SalDOS de dudoso cobro	672,94	1.012,57	50,46 %

El exceso de financiación afectada definitivo es una estimación, puesto que aun queda por revisar la ejecución de los proyectos de gasto a finales del año 2016.

Los datos del dudoso cobro, se estiman en base a la modificación introducida por la Ley 27/2013. Aún así, se insiste en que son datos estimados.

1.1. Informe sobre Pasivos financieros y comerciales:

• Avaless recibidos.

No se ha recibido ningún aval.

• Operaciones o líneas de créditos contratadas.

Se ha actualizado la información de la CIR-Local relativa a las operaciones de crédito de L/P y C/P que mantiene la Corporación a 31 de diciembre de 2016.

a. Ayuntamiento de Bornos

Operación a LARGO PLAZO				
Operaciones	Principal	Pendiente de amortizar	Fecha formalización	Fecha cancelación
Préstamo inversiones (CAIXABANK)	447.584	195.295,67	08/10/2008	08/10/2020
Préstamo inversiones (CAIXABANK)	281.773	195.073,80	13/05/2010	01/07/2025
Préstamo Viviendas Coto (UNICAJA)	300.000	216.738,62	18/11/2010	18/11/2025
Mecanismo Plan de pagos (BANCO POPULAR)	1.562.450	1.562.450,22	22/12/2015	31/12/2025
Operación indemnización a 22 personas a través de reconstrucción de sus viviendas.	300.000	300.000,00	01/12/2016	01/04/2019
Operaciones a CORTO PLAZO				
Operación de Tesorería – Subtotal C/P	0,00	0,00	-	-

2. Deuda comercial

Plaza Alcalde José González, 1. 11640 Bornos
T 956 712 011 F 956 712 858 E bornos@bornos.es

Código Seguro De Verificación:	SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Fecha	24/01/2017
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	José Antonio Piña Pavón		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Página	6/7





Ayuntamiento de Bornos (Cádiz)

Intervención

Se actualiza el cuadro adjunto en la plataforma del Ministerio con los datos de facturas que estando contabilizadas se encuentran pendientes de pago por la Corporación, es decir la deuda correspondiente a las obligaciones reconocidas pendientes de pago con terceros a fecha 31 de diciembre de 2016, remitidas al Ministerio de Hacienda en miles de euros, ha sido la siguiente:

No obstante, y considerando que no se ha efectuado el cierre, los datos son provisionales, aunque en este caso son bastante aproximadas.

(miles de euros)	Antigüedad (fecha de factura)							Total
	Año 2016							
Obligaciones reconocidas pendientes de pago clasificadas por antigüedad	1 Trimest.	2 Trimest.	3 Trimest.	4 Trimest.	Año 2015	Año 2014	Anteriores	
Capítulo 2	0,83	48,09	11,26	115,11	27,26	7,56	244,11	
Capítulo 6	0,00	0,00	0,00	4,89	5,60	0,50	32,65	
Otra deuda comercial	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	0,83	48,09	11,26	120,00	32,86	8,06	276,76	

Se indica de forma expresa que se ha cumplido por parte de la Entidad Local con la obligación de remitir el informe trimestral sobre cumplimiento de los plazos previstos en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.

- **Operaciones con derivados y otro pasivo contingente.**

No existen este tipo de operaciones en la Corporación.

- **Finalización del Plan de Ajuste**

No se considera que éste sea el último informe de seguimiento, al entender que el plan de ajuste aún no ha llegado a su término.

Es todo lo que tengo que informar al respecto de lo requerido, de acuerdo y conforme al Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero y a la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la 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.

EL INTERVENTOR ACCTAL.
José Antonio Piña Pavón. “

Código Seguro De Verificación:	SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Fecha	24/01/2017
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	José Antonio Piña Pavón		
Url De Verificación	https://www3.dipucadiz.es/verifirma/code/SiFFy2YzHsg041j5Ceu70Q==	Página	7/7

