



# **PLAN DE AJUSTE**

Real Decreto Legislativo 4/2012, de 24 de febrero

Análisis de las desviaciones (3er. Trimestre 2015)

Nuevo Plan de Ajuste- ampliación 20 años

**EXCMO. AYUNTAMIENTO DE GÁLDAR**

**OCTUBRE 2015**



En virtud de lo establecido en el art. 10 Real Decreto-ley 7/2012, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores del RD-ley 7/2012, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores y en el artículo 4.1 b) art. 4.1.b 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 de 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, se emite el siguiente,

### **PRIMERO.- Antecedentes:**

Con fecha 24 de febrero de 2012, se ha procedido a la aprobación del Real Decreto Legislativo 4/2012, 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. Para el correcto funcionamiento del citado mecanismo se requiere de una información financiera fiable, por la que se establecen obligaciones de información a cargo de las entidades locales y el procedimiento para su cumplimiento, que se inician mediante un instrumento de remisión de información, certificada por parte de las entidades locales al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, que permitirá identificar el volumen real de deuda con sus proveedores. A partir de ese momento, las entidades locales podrán bien satisfacer sus deudas o bien acudir a una operación financiera.

Del mismo modo, este mecanismo de financiación lleva aparejada una operación de endeudamiento a largo plazo y la obligación por parte de las entidades locales de aprobar un plan de ajuste, que debe responder a unos criterios básicos al objeto de garantizar la sostenibilidad financiera de la operación. Este plan de ajuste deberá ser valorado favorablemente por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para que quede autorizada la concertación de la operación de endeudamiento.

Posteriormente, con fecha 9 de marzo de 2012, se produce la aprobación del Real Decreto Legislativo 7/2012, por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores. El citado Real Decreto Legislativo, se configura como el instrumento necesario para ejecutar un plan de pago a proveedores que garantice el buen fin del mecanismo creado en el Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero, extensible, además, a las



Comunidades Autónomas de conformidad con el acuerdo alcanzado en el Consejo de Política Fiscal y Financiera celebrado el 6 de marzo de 2012.

Con fecha 9 de marzo de 2012, y a través de la Orden HAP/537/2012, 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.

Con fecha 30 de abril de 2012, la Secretaría de Estado de Administraciones Públicas, valora desfavorablemente, el Plan de Ajuste presentado por este Ayuntamiento el día 30 de marzo de 2012.

Posteriormente, el 30 de junio de 2012, el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, procede a ampliar el plazo hasta el 15 de junio de 2012, para aquellos ayuntamientos, como en el caso del de Gáldar, que inicialmente se le había desestimado el Plan de Ajuste, puedan volver a realizar su presentación.

Con fecha 14 de junio de 2012, fue elevado al Ayuntamiento Pleno propuesta de aprobación del nuevo Plan de Ajuste, el cual fue aprobado.

Con fecha 02 de julio de 2012, la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, tras analizar la información contenida en el Plan de Ajuste remitido por esta Entidad, tras la ampliación del periodo para la formalización de operaciones de préstamo por las Entidades Locales; esa Secretaría General, procedió a valorar favorablemente el citado Plan de Ajuste.

A través de la Resolución de 13 de mayo de 2014, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, por la que se da cumplimiento al Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos, de 24 de abril de 2014, para la modificación de determinadas condiciones financieras de las operaciones de endeudamiento suscritas con cargo al mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales; se posibilita que las entidades locales que formalizaron préstamos en el marco de la primera fase del mecanismo de pagos a proveedores, que se reguló mediante el Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero. se puedan acoger a una serie de medidas que mejoren las condiciones financieras de las operaciones suscritas.



Con fecha 12 de junio de 2014, el Ayuntamiento Pleno, acuerda en sesión extraordinaria, acogerse a la medida consistente en la **“Ampliación del período de carencia en dos años y el período de amortización a 20 años con una reducción mínima del diferencial aplicable sobre el Euribor a 3 meses”**; entendiéndose dicha Institución, que la medida seleccionada, ayudará a mejorar las condiciones económico-financieras de las operaciones formalizadas en el marco de la primera fase del mecanismo de pago a proveedores del Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de febrero, que en la actualidad presentan una cuantía pendiente de amortizar, ascendente a **10.075.005,11 euros**.

Con fecha 14 de julio de 2014, el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, a través de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, procede a informar favorablemente el Plan de Ajuste remitido por esta Entidad Local para el periodo 2014-2032.

#### **SEGUNDO.- Normativa de aplicación**

Son de aplicación las disposiciones contenidas en los siguientes preceptos:

- Artículo 135 Constitución Española de 1978.de la Constitución Española.
- Artículo 10 Real Decreto-ley 7/2012, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores del RD -ley 7/2012, de 9 de marzo, por el que se crea el Fondo para la financiación de los pagos a proveedores.
- Artículo 10 de 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 de 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.
- Disposición Adicional Primera dad.1 Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera -LOEPYSF-.



- Resolución de 13 de mayo de 2014, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, por la que se da cumplimiento al Acuerdo de la Comisión Delegada del Gobierno para Asuntos Económicos, de 24 de abril de 2014, para la modificación de determinadas condiciones financieras de las operaciones de endeudamiento suscritas con cargo al mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales.

**TERCERO.- Obligaciones referidas al plan de ajuste informado favorablemente:**

El artículo 10 de 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, establece que:

*La Administración que cuente con un plan de ajuste acordado con el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, durante su vigencia, deberá remitir al mencionado Ministerio antes del día quince de cada mes, en el caso de la Comunidad Autónoma, y antes del día quince del primer mes de cada trimestre en el caso de la Corporación Local, información sobre, al menos, los siguientes extremos:*

*a) Avalués públicos recibidos y operaciones o líneas de crédito contratadas identificando la entidad, total del crédito disponible y el crédito dispuesto.*

*b) 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.*

*c) Operaciones con derivados.*

*d) Cualquier otro pasivo contingente.*

*e) Análisis de las desviaciones producidas en el calendario de ejecución o en las medidas del plan de ajuste.*



## **CUATRO.- Análisis de las desviaciones en el periodo de referencia:**

### **3.1.- En relación a la evolución de los Ingresos (derechos reconocidos netos-2014):**

#### **3.1.1.- Subidas tributarias, supresión de exenciones y bonificaciones voluntarias. (Medida 1)**

- En relación al IBI Urbano, en el ejercicio 2014 se procede a la aplicación del incremento aprobado para el tipo de gravamen, pasando del 0,60 del ejercicio 2013 al 0,62. Así mismo, se procede a dejar sin efecto, el resto de incrementos aprobados con anterioridad para el periodo 2015-2022. Si bien, cabría entender que estamos ante una medida que penaliza un incremento futuro de la recaudación de este impuesto; esta Corporación, tras el análisis exhaustivo de la planificación económica-financiera realizada y el efecto de la Medida nº 3 que a continuación se expondrá, la cual compensa el efecto negativo de esta decisión, ha creído conveniente adoptar la misma, con la finalidad de aliviar presión fiscal y la situación económica de las familias de este municipio (con un alto índice de paro).
- En cuanto al IBI Rústico, se aplica el incremento del tipo de gravamen ya aprobado por esta Corporación, para el periodo 2014 a 2022, pasando del 0,50 en el ejercicio 2013 al 0,90 en el 2022.
- En cuanto al Impuesto sobre vehículos a motor de tracción mecánica (IVTM), se aplica el incremento del tipo de gravamen ya aprobado por esta Corporación, para el periodo 2014 a 2022, pasando del 1,5 en el ejercicio 2013 al 1,75 en el 2022.

En relación con esta medida, no se prevé en el presente ejercicio, desviación alguna en relación a lo planificado.



3.1.2.- Refuerzo de la eficacia de la recaudación ejecutiva y voluntaria. (Medida 2)

En relación a esta medida, no se había planteado en el Plan de Ajuste.

3.1.3.- Potenciar la inspección tributaria para descubrir hechos imponible no gravados. (Medida 3)

La cuantificación realizada en esta medida, es el resultado de la adhesión del Ayuntamiento de Gáldar manifestada ante la Dirección General del Catastro, en el que manifiesta su interés en ser incluido en la **“Resolución que se apruebe en el año 2014, relativa al Procedimiento de Regularización Catastral 2013-2016, regulado por la Disposición Adicional Tercera del Texto Refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario”**. A través del trabajo que se está llevando, se pretende la incorporación al catastro y la valoración a efectos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, tanto de las construcciones omitidas total o parcialmente, como de las modificaciones en los datos físicos de los inmuebles que sean incorrectos o incompletos, con el fin de asegurar su concordancia con la realidad.

En la actualidad, el resultado de dicho estudio, arroja la existencia de aproximadamente unos 2.500 bienes, que deberá pasar a formar parte del padrón municipal a efectos del impuesto sobre bienes de naturaleza urbana. El valor estimado de la cuota resultante, se ha cuantificado en la cantidad de **750.000€**, al que habría que añadir la reclamación de los tres ejercicios anteriores, cuantificándose un total aproximado de **3.000.000€**.

Atendiendo a un principio de prudencia, teniendo en cuenta la complejidad que pudiera surgir en cuanto a la recaudación efectiva de la cuantificación total de la medida, se ha establecido un periodo a lo largo de toda la vigencia del Plan de Ajuste, para su completa materialización.



En relación con esta medida, no se ha podido cumplir en su totalidad, debido a que los trabajos que se están realizando para incorporar al catastro y a la valoración a efectos del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, tanto de las construcciones omitidas total o parcialmente, como de las modificaciones en los datos físicos de los inmuebles que sean incorrectos o incompletos, aún no se ha culminado.

#### 3.1.4.- Correcta financiación de las tasas y precios públicos. (Medida 4)

- o Incremento de un 2% de las tasas y precios públicos, en aquellos servicios públicos que presentan déficit inicial. En aquellos servicios públicos, que presentan un déficit inicial (guardería Infantil, deportes y escuela de música), los cuales se encuentran comprendidos en las áreas de educación, deportes y cultura respectivamente; se procederá a un incremento porcentual de las tasas de aplicación a dichos servicios, en un 2% anual.

□ Ejercicio 2014.....	9.544,18€
□ <b>Ejercicio 2015.....</b>	<b>9.730,95€</b>
□ Ejercicio 2016.....	9.921,39€
□ Ejercicio 2017.....	10.115,58€
□ Ejercicio 2018.....	10.313,58€
□ Ejercicio 2019.....	10.515,48€
□ Ejercicio 2020.....	10.721,36€
□ Ejercicio 2021.....	10.931,28€
□ Ejercicio 2022.....	11.145,34€
□ Ejercicio 2023.....	11.363,61€
□ Ejercicio 2024.....	11.586,18€
□ Ejercicio 2025.....	11.813,12€
□ Ejercicio 2026.....	12.044,53€
□ Ejercicio 2027.....	12.280,50€
□ Ejercicio 2028.....	12.521,12€
□ Ejercicio 2029.....	12.766,47€
□ Ejercicio 2030.....	13.016,65€
□ Ejercicio 2031.....	13.271,76€
□ Ejercicio 2032.....	13.531,89€



- Incremento en el IPC estimado (1,5%), de tasas y precios públicos. En el periodo 2014-2032, se ha propuesto un incremento del 1,5% de IPC-estimado, de las tasas y precios públicos vigentes en el municipio. Dicho incremento del IPC, supondrá un aumento de los DRN en este capítulo en cada uno de los ejercicios:

□ Ejercicio 2014.....	40.967,01€
□ <b>Ejercicio 2015.....</b>	<b>41.581,52€</b>
□ Ejercicio 2016.....	42.205,24€
□ Ejercicio 2017.....	42.838,32€
□ Ejercicio 2018.....	43.480,89€
□ Ejercicio 2019.....	44.133,11€
□ Ejercicio 2020.....	44.795,10€
□ Ejercicio 2021.....	45.467,03€
□ Ejercicio 2022.....	46.149,04€
□ Ejercicio 2023.....	46.841,27€
□ Ejercicio 2024.....	47.543,89€
□ Ejercicio 2025.....	48.257,05€
□ Ejercicio 2026.....	48.980,90€
□ Ejercicio 2027.....	49.715,62€
□ Ejercicio 2028.....	50.461,35€
□ Ejercicio 2029.....	51.218,27€
□ Ejercicio 2030.....	51.986,55€
□ Ejercicio 2031.....	52.766,34€
□ Ejercicio 2032.....	53.557,84€

La finalidad del incremento de las tasas y precios públicos planteada en este Plan de Ajuste, es la establecer una mayor adecuación entre el ingreso y el coste de los servicios públicos prestados por el ayuntamiento de Gáldar, teniendo en cuenta que la parte no cubierta con estas figuras, se financia con el resto de ingresos municipales (fundamentalmente con impuestos locales, participación en los ingresos del Estado, ingresos patrimoniales y transferencias corrientes procedente de otras administraciones, no contemplados en el presente Plan de Ajuste).



En relación con esta medida, no se prevé en el presente ejercicio, desviación alguna en relación a lo planificado.

### 3.1.5.- Otras medidas por el lado de los ingresos. (Medida 5)

En este apartado, cabe destacar, que la previsiones de liquidación de recursos corrientes para el presente ejercicio 2015, van a ser superiores a los recursos iniciales previstos para el 2015, en un 9,37% (1.846.971,77€).

A continuación se detallan los datos referidos anteriormente:

		Liq. 2013	Liq. 2014	Pto. 2015	Prev. Liq. 2015	Var.% d/b
<b>Total Ingresos Corrientes</b>		<b>21.009.700,09</b>	<b>20.435.979,82</b>	<b>20.503.093,10</b>	<b>22.350.064,87</b>	<b>9,37%</b>
					<b>1.846.971,77</b>	
Cap.	Conceptos	Importes	Importes	Importes	Importes	
<b>I</b>	<b>Impuestos Directos</b>	<b>4.554.577,01</b>	<b>4.878.726,47</b>	<b>5.298.701,97</b>	<b>5.111.342,58</b>	<b>4,77%</b>
	IBI Urbano+ características especiales	3.168.026,42	3.423.742,06	3.832.386,95	3.600.000,00	
	IBI Rústico	81.476,59	93.825,64	88.972,44	94.000,00	
	IVTM	1.060.743,31	1.069.074,16	1.125.342,58	1.125.342,58	
	IAE	165.116,23	195.453,59	170.000,00	196.000,00	
	Imp. sobre incremento valor terrenos	79.214,46	96.631,02	82.000,00	96.000,00	
<b>II</b>	<b>Impuestos Directos</b>	<b>2.697.966,81</b>	<b>2.975.819,64</b>	<b>2.705.000,00</b>	<b>3.778.636,58</b>	<b>26,98%</b>
	Imp. sobre construcción y obras	33.551,89	14.001,00	40.000,00	40.000,00	
	Ingresos por carta económica (Ley REF) + IGTE	2.664.414,92	2.961.818,64	2.665.000,00	3.738.636,58	
<b>III</b>	<b>Tasas, Precios Públicos y Otros</b>	<b>3.222.167,45</b>	<b>3.082.949,97</b>	<b>3.130.700,00</b>	<b>3.197.900,00</b>	<b>3,73%</b>
Área	Servicios públicos básicos	1.289.128,75	1.599.079,70	1.422.000,00	1.511.000,00	-5,51%
	Servicio de alcantarillado y abast. Agua	108,18	308.150,63	200,00	50.000,00	
	Servicio de recogida de basuras	681.616,27	667.903,35	682.000,00	682.000,00	
	Servicio de tratamiento de residuos	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00	
	Canon de saneamiento	532.449,27	507.287,44	533.000,00	533.000,00	
	Licencias Urbanísticas	54.892,27	75.479,14	55.000,00	75.000,00	
	Cédulas de habitabilidad y licencias primera ocupación	658,60	11.323,20	2.000,00	10.000,00	
	Tasa por redacción de proyectos	2.294,34	0,00	2.300,00	1.000,00	
	Tasa por dirección e inspección de obras	17.109,82	28.935,94	17.500,00	30.000,00	
Área	Promoción y protección social	298.309,47	195.876,67	299.000,00	245.000,00	25,08%
	Tasa asistencia y estancia de ancianos	248.677,41	150.828,24	249.000,00	200.000,00	
	Tasa centro ocupacional discapacitados	49.632,06	45.048,43	50.000,00	45.000,00	
Área	Producción de bienes de carácter preferente	445.347,56	435.762,34	454.800,00	452.000,00	3,73%
	Tasa servicios educativos guardería	155.028,37	142.883,41	156.000,00	156.000,00	
	Tasa servicios educativos conservatorio	83.162,85	89.978,55	83.000,00	90.000,00	
	Tasa servicios educativos escuela de arte	0,00	0,00	8.000,00	0,00	
	Tasa servicios educativos escuela popular	9.307,63	5.887,00	9.500,00	6.000,00	
	Tasa por polideportivo e instalaciones	36.207,12	18.441,24	36.300,00	20.000,00	
	Tasa por piscina e instalaciones deportivas	161.641,59	178.572,14	162.000,00	180.000,00	
Área	Actuaciones de carácter general	1.189.381,67	852.231,26	954.900,00	989.900,00	16,15%
	Tasa por expedición de documentos	43.512,20	22.597,40	45.000,00	45.000,00	



Tasa por retirada de vehículos	29,53	0,00	50,00	50,00	
Tasa por licencia de autotaxis	527,06	1.627,37	600,00	600,00	
Tasa por licencia de apertura	37.789,06	42.012,56	38.000,00	38.000,00	
Tasa celebración bodas civiles	1.121,88	841,41	1.200,00	1.200,00	
Tasa lonjas y mercado	42.995,16	56.548,31	43.000,00	43.000,00	
Tasa por cajeros automáticos	3.882,38	2.740,50	4.000,00	4.000,00	
Tasa depósito municipal	0,00	0,00	50,00	50,00	
Tasa por entrada de vehículos	43.278,56	36.309,36	44.000,00	44.000,00	
Tasa por utiliz. Priv. O aprovech. Esp.empresa servicio	289.006,90	234.309,02	290.000,00	290.000,00	
Tasas por aperturas de zanjas	1.587,00	301,80	1.600,00	1.600,00	
Tasa por ocupación de la vía pública con terrazas	24.758,88	20.398,86	25.000,00	25.000,00	
Tasa ocupación y suspensión tráfico rodado	1.168,24	1.719,49	1.200,00	1.200,00	
Tasa de ocupación de vías y otras reservas	38.595,95	2.035,38	38.000,00	38.000,00	
Tasa por instalación de quioscos	11.254,46	4.886,75	11.500,00	11.500,00	
Tasa por ocupación puestos, barracas e industrias callejeras	31.245,05	19.911,66	31.300,00	31.300,00	
Tasa de ocupación de vías con mercancías y escombros	0,00	0,00	500,00	500,00	
Otros precios público	0,00	1.148,00	1.200,00	1.200,00	
Otros reintegros	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	
Multas por infracciones urbanística	6.759,13	12,00	7.000,00	7.000,00	
Multas por la infracción de la ordenanza de circulación	92.608,96	98.412,07	95.000,00	95.000,00	
Otras multas y sanciones	46.411,74	200,00	48.000,00	48.000,00	
Recargo ejecutivo	615,86	531,26	700,00	700,00	
recargo de apremio	96.197,53	115.521,91	100.000,00	120.000,00	
Intereses de demora	44.926,10	56.743,01	45.000,00	60.000,00	
Canon por aprovechamientos urbanísticos	0,00	2.080,30	8.000,00	8.000,00	
Otros ingresos diversos	331.110,04	131.342,84	60.000,00	60.000,00	
<b>IV Transferencias Corrientes</b>	<b>9.787.030,22</b>	<b>9.433.415,31</b>	<b>9.118.691,13</b>	<b>10.104.185,71</b>	<b>7,11%</b>
Estado	5.138.162,80	5.143.675,45	4.870.000,00	5.375.867,50	4,51%
Participación en los tributos del Estado	4.868.113,63	4.903.364,26	4.870.000,00	5.125.867,50	
Otros	270.049,17	240.311,19	0,00	250.000,00	
Comunidad Autónoma	3.055.178,39	2.588.736,50	2.556.562,51	2.801.965,89	8,24%
Fondo Canario de financiación Municipal	2.329.006,48	2.081.681,30	2.090.000,00	2.136.965,89	
Transferencias por acuerdos servicios sociales	268.213,36	453.737,09	316.562,51	460.000,00	
Transferencias en materia de empleo	466.932,94	-480,71	150.000,00	150.000,00	
Otras	-8.974,39	53.798,82	0,00	55.000,00	
Cabildo de Gran Canaria	1.576.495,50	1.686.230,96	1.657.128,62	1.891.352,32	12,16%
Convenio residencia de ancianos	713.259,91	968.654,84	750.000,00	1.199.229,28	
Ayuda a domicilio	76.203,62	83.575,98	76.203,62	83.575,98	
Equipo menores	23.649,41	27.397,36	59.600,00	27.397,36	
Centro ocupacional	159.990,40	151.710,40	160.000,00	119.584,00	
Piso discapacitados	94.254,00	100.188,00	95.000,00	92.345,00	
Igualdad	186.267,48	131.162,70	195.000,00	131.162,70	
Teleasistencia	0,00	15.048,00	15.048,00	15.048,00	
Ayudas de emergencia	0,00	0,00	46.277,00	0,00	
Hogar de menores	156.550,35	173.010,00	160.000,00	173.010,00	
Otras subvenciones	166.320,33	35.483,68	100.000,00	50.000,00	
Otros	17.193,53	14.772,40	35.000,00	35.000,00	136,93%
De Empresas Privadas	12.393,53	10.700,00	30.000,00	30.000,00	
Entidades sin ánimo de lucro	4.800,00	4.072,40	5.000,00	5.000,00	
<b>V Ingresos Patrimoniales</b>	<b>747.958,60</b>	<b>65.068,43</b>	<b>250.000,00</b>	<b>158.000,00</b>	<b>142,82%</b>
Producto arrend. Fincas urbanas	31.067,83	8.463,14	38.000,00	20.000,00	
Producto arrend. Fincas rústicas	12.717,01	11.776,01	18.000,00	18.000,00	

CIF: P-3500900-J

C/ Capitán Quesada nº 29, 35460 Gáldar, Las Palmas (Tlfn: 928 880050)

11



Por fotovoltaica	691.395,58	107.495,83	194.000,00	120.000,00
Otros	12.778,18	-62.666,55	0,00	

### **3.2.- En relación a la evolución de los Gastos (obligaciones reconocidas netas-2014):**

En el escenario planteado en el presente Plan de Ajuste para el periodo 2014-2032, se mantiene constante el porcentaje de gastos corrientes en relación con los ingresos corrientes. Los datos planificados arrojan una media del 62% de gastos corrientes en relación con los ingresos del mismo tipo. Dicha situación, supone una garantía de cumplimiento de la totalidad de las obligaciones tanto presentes como futuras previstas en el Plan.

**Así mismo, cabe destacar, que la actitud en estos últimos años de esta Administración Pública Local y por tanto, de sus representantes ante la crisis y los efectos descritos anteriormente, no ha sido para nada una actitud de carácter pasivo.**

Desde el año 2008, se vienen tomando decisiones firmes con la finalidad de adecuar la realidad económica-financiera de la Entidad y de esta forma poder cumplir con las obligaciones contraídas y futuras, al nuevo escenario de crisis que se ha venido desarrollando en todo el ámbito de la Unión Europea y más concretamente en lo que concierne a esta Comunidad Autónoma de Canarias, dado su carácter de región ultra periférica y de las dificultades y desigualdades que ello conlleva.

Concretamente esta Entidad Pública Local, ha tomado decisiones muy importantes, con la finalidad de adaptar el coste de su capítulo I (gastos de personal), a la nueva realidad económica y a sus verdaderas necesidades de recursos. A continuación, se detalla la evolución que ha tenido desde el año 2007 el coste del citado capítulo I y el número de trabajadores incluidos en el mismo.



Datos referidos a la entidad matriz

	2007	2011	2012	2013
Coste total del Capítulo I	15.928.862,00	15.163.882,00	9.943.794,00	9.100.000,00

	2007	2010	2011	2012	2013
Evolución Plantilla (nº pers.)	559	455	386	324	310

El conjunto de estas medidas, supuso en el ejercicio 2012, un ajuste del capítulo de personal ascendente a la cuantía aproximada de **5.220.000€**.

Así mismo, cabe informar, que en el ejercicio 2013 y con una duración hasta el 31 de diciembre de 2015, se ha procedido a ejecutar una medida no contemplada inicialmente en el Plan de Ajuste, consistente en la reducción del coste salarial, afectando al personal laboral, personal funcionario y cargos públicos. Dicha medida, ha supuesto una corrección positiva de los datos planificados, en una cuantía de **700.000€** aproximadamente.

Los datos proyectados inicialmente en el capítulo de gastos de personal para el ejercicio 2013 de la entidad matriz, ascendían a 10.036.004€. Si bien al final De dicho ejercicio 2013, el coste de la plantilla municipal una vez descontada la cuantía referida a convenios de empleo, arroja un importe final de **9.100.000€ aproximadamente**.

En el ejercicio 2012, se procedió a cesar al Gerente del Organismo Autónomo. Así mismo, se ha determinado, que dicho puesto no sea ocupado de nuevo, por lo que dicha medida ha supuesto una disminución anual de **52.000€**. Así mismo, desde el ejercicio 2012, esta Entidad **no cuenta con personal de confianza**, tanto en la entidad matriz como en el organismo autónomo. Del mismo modo, cabe destacar que esta Entidad no sólo cumple con lo establecido en los arts. 75.bis (**régimen retributivo de los miembros de las corporaciones locales**), 75.ter (**cargos públicos con dedicación exclusiva**) y 104.bis (**nº de cargos de confianza**) de Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local (modificada por la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local), sino que son inferiores a los límites establecidos en esta Ley.



Aunque no forma parte de esta planificación, al tratarse de una unidad de mercado, la empresa pública Galobra, SAU, ha llevado a cabo en los ejercicios 2012 y 2013, una estricta adecuación de su plantilla, con la finalidad de equilibrar su coste de capítulo I, al volumen de actividad que en este momento desarrolla la misma. **En el ejercicio 2011, la empresa tenía un coste de personal de 402.284,11€ (9 trabajadores) pasando en el ejercicio 2013 a 97.146,95€ (4 trabajadores).**

**Lo anteriormente expuesto, viene a justificar que en el nuevo Plan de Ajuste no se hayan propuesto nuevas medidas de carácter significativo en relación al apartado de las obligaciones, salvo el mantenimiento durante la totalidad del periodo de ejecución del citado Plan de ajuste (2014-2032), del mismo nivel de gasto corriente que el liquidado en el ejercicio 2013.**

Aspectos a destacar de la evolución en el 3er. trimestre:

1. En primer lugar, se hace imprescindible, destacar el carácter provisional de las magnitudes del presente informe y del suministro de datos; correspondiendo los mismos, a una evolución de la ejecución presupuestaria a lo largo del 3er. Trimestre del ejercicio 2015.

2. Del análisis de los datos de carácter provisional correspondientes al 3er. trimestre del ejercicio 2015, se arrojan los siguientes resultados a tener en cuenta en la evolución:

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 3er TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2015			
INGRESOS (DERECHOS RECONOCIDOS NETOS)	Ayuntamiento	OA. Toxicomanías	Total
Cap.1 Impuestos directos	4.578.139,24	0,00	4.578.139,24
Cap.2 Impuestos indirectos	2.900.258,11	0,00	2.900.258,11
Cap.3 Tasas y otros ingresos	1.795.071,58	0,00	1.795.071,58
Cap.4 Transferencias corrientes	7.452.782,27	258.600,66	7.711.382,93
Cap.5 Ingresos patrimoniales	109.320,94	0,00	109.320,94
Cap.6 Enajenación de Inversiones	6.453,78	0,00	6.453,78
Cap.7 Transferencias de capital	1.219.007,52	0,00	1.219.007,52
Cap.8 Activos financieros	0,00	2.100,00	2.100,00
Cap.9 Pasivos financieros	2.777,37	0,00	2.777,37
<b>TOTAL RECURSOS INICIALES = Cap. 1 a 9 de Ingresos</b>	<b>18.063.810,81</b>	<b>260.700,66</b>	<b>18.324.511,47</b>
<b>Recursos CORRIENTES = Cap. 1 a 5 de Ingresos</b>	<b>16.835.572,14</b>	<b>258.600,66</b>	<b>17.094.172,80</b>
<b>Recursos NO FINANCIEROS = Cap. 1 a 7 de Ingresos</b>	<b>18.061.033,44</b>	<b>258.600,66</b>	<b>18.319.634,10</b>



**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 3er TRIMESTRE DEL EJERCICIO 2015**

<b>GASTOS (OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS)</b>	<b>Ayuntamiento</b>	<b>OA. Toxicomanías</b>	<b>Total</b>
Cap.1 Gastos de personal	7.422.724,23	204.083,36	7.626.807,59
Cap.2 Compra de bienes y servicios	2.066.758,44	72.110,78	2.138.869,22
Cap.3 Gastos financieros	450.461,18	4.966,75	455.427,93
Cap.4 Transferencias corrientes	444.083,67	0,00	444.083,67
Cap.5 Fondo de contingencia y otros imprevistos	0,00	0,00	0,00
Cap.6 Inversiones	1.585.006,68	0,00	1.585.006,68
Cap.7 Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
Cap.8 Activos financieros	0,00	2.100,00	2.100,00
Cap.9 Pasivos financieros	322.813,85	0,00	322.813,85
<b>TOTAL CREDITOS INICIALES = Cap. 1 a 9 de Gastos</b>	<b>12.291.848,05</b>	<b>283.260,89</b>	<b>12.575.108,94</b>
<b>Empleos CORRIENTES = Cap 1 a 4 de gastos</b>	<b>10.384.027,52</b>	<b>281.160,89</b>	<b>10.665.188,41</b>
<b>Empleos NO FINANCIEROS = Cap 1 a 7 de gastos</b>	<b>11.969.034,20</b>	<b>281.160,89</b>	<b>12.250.195,09</b>

<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO (a-d)</b>	<b>5.771.962,76</b>	<b>-22.560,23</b>	<b>5.749.402,53</b>
<b>RESULTADO POR OPERACIONES CORRIENTES (b-e)</b>	<b>6.451.544,62</b>	<b>-22.560,23</b>	<b>6.428.984,39</b>
<b>DÉFICIT/SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO (c-f)- Ley Estabilidad Presup.</b>	<b>6.091.999,24</b>	<b>-22.560,23</b>	<b>6.069.439,01</b>

<b>CÁLCULO DEL AHORRO (según art. 53.1 TRLRHL)</b>	<b>TOTAL</b>
Ingresos corrientes 2014 (I, II, III, IV, V)	17.094.172,80
Gastos corrientes 2014 (I, II, IV)	10.209.760,48
<b>AHORRO BRUTO</b>	<b>6.884.412,32</b>
(-) Anualidad teórica de préstamos pendientes	703.347,72
<b>AHORRO NETO LEGAL</b>	<b>6.181.064,60</b>
<b>PORCENTAJE AHORRO NETO LEGAL</b>	<b>36,16%</b>

<b>CÁLCULO DEL REMANENTE TESORERIA (art. 191 TRLRHL)</b>	
<b>FONDOS LIQUIDOS</b>	<b>2.951.233,42</b>
<b>DERECHOS PENDIENTES DE COBRO</b>	<b>14.879.441,12</b>
Del presupuesto corriente	7.201.013,37
Del presupuesto cerrado	10.618.284,91
De operaciones no presupuestarias	736.070,18
Cobros pendientes de aplicar	-3.675.927,34
<b>OBLIGACIONES PENDIENTE DE COBRO</b>	<b>9.431.978,18</b>
Del presupuesto corriente	669.851,00
Del presupuesto cerrado	6.462.389,32
De operaciones no presupuestarias	3.072.350,60
Pagos pendientes de aplicar	-772.612,74
<b>REMANENTE TOTAL</b>	<b>8.398.696,36</b>
Exceso financiación afectada	707.542,35
Saldo dudoso cobro	2.299.390,07
<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES</b>	<b>5.391.763,95</b>
Saldo de obligaciones pendientes de aplicar (cta. 413)	0,00



Saldo de acreedores por devolución de ingresos

285.876,78

<b>REMANENTE PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO</b>	<b>5.105.887,17</b>
---	---------------------

3. En cuanto al cumplimiento de la Ley de estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, la presente liquidación provisional correspondiente al 3er. Trimestre, arroja los siguientes resultados:

**OBJETIVO: ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA**

	Año 2015
<b>+ Recursos NO FINANCIEROS = Cap. 1 a 7 de Ingresos</b>	<b>18.319.634,10</b>
<b>+ / - Ajustes Consolidación presupuestaria</b>	<b>0,00</b>
<b>= Recursos NO FINANCIEROS ajustados = Cap. 1 a 7 de Ingresos</b>	<b>18.319.634,10</b>
<b>+ Empleos NO FINANCIEROS = Cap 1 a 7 de gastos</b>	<b>12.250.195,09</b>
<b>+ / - Ajustes Consolidación presupuestaria</b>	<b>0,00</b>
<b>= Empleos NO FINANCIEROS ajustados = Cap 1 a 7 de gastos</b>	<b>12.250.195,09</b>
<b>+ / - Ajustes SEC 95</b>	<b>-250.683,82</b>
<b>ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA SEC-95</b>	<b>5.818.755,19</b>
<b>% SUPERÁVIT (+) / DÉFICIT (-) PÚBLICO</b>	<b>31,76%</b>
<b>OBJETIVO: Estabilidad Presupuesta</b>	<b>0%</b>
<b>Obligación de realizar y aprobar un Plan Económico-Financiero</b>	<b>NO</b>

**OBJETIVO: LA REGLA DE GASTO**

	Año Base 2014	Año 2015
<b>A) EMPLEOS NO FINANCIEROS = Cap 1 a 7 de gastos</b>	<b>18.274.627,73</b>	<b>12.250.195,09</b>
<b>+ / - Ajustes SEC 95 que inciden en gastos</b>	<b>-266.972,33</b>	<b>-6.453,78</b>
<b>+ / - Ajustes Consolidación presupuestaria</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>= B) EMPLEOS NO FINANCIEROS AJUSTADOS</b>	<b>18.007.655,40</b>	<b>12.243.741,31</b>
<b>- Intereses de la deuda</b>	<b>1.752.788,02</b>	<b>455.427,93</b>
<b>- Gastos financiados con fondos finalistas UE / AAPP</b>	<b>2.024.536,47</b>	<b>2.942.177,85</b>
<b>= C) GASTO COMPUTABLE</b>	<b>14.230.330,91</b>	<b>8.846.135,53</b>
<b>Variación del gasto computable</b>		<b>-37,84%</b>
<b>OBJETIVO: Tasa de referencia crecimiento PIB m/p</b>		<b>1,30%</b>
<b>1 CUMPLE CON LA REGLA DE GASTO</b>		<b>5.569.190</b>
<b>2 Aumentos permanentes de recaudación (art. 12.4)</b>		<b>0,00</b>
<b>3 Reducciones permanentes de recaudación (art. 12.4)</b>		<b>0,00</b>
<b>= 1+2-3 MARGEN DE AUMENTO EN PRESUPUESTO DE GASTOS</b>		<b>5.569.190</b>



A los efectos oportunos, este es el informe que emito sin perjuicio de cualquier otro, mejor fundado en derecho. Remitiendo copia del presente informe al Señor Alcalde de la Corporación.

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

En Gáldar a, 26 de octubre de 2015

**EL INTERVENTOR ACCTAL.**  
  
Honorio F. Jorge Moreno