



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA
Intervención

ASUNTO: PRESUPUESTO EXCMO. AYUNTAMIENTO
DE NERJA EJERCICIO 2016

INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO

Doña Rosa M. Arrabal Téllez Alcaldesa-Presidenta del Excmo. Ayuntamiento de Nerja, a tenor de lo dispuesto en el artículo 168.1.e) del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y en el artículo 18.1.e) del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en relación al expediente de aprobación del Presupuesto Municipal para el ejercicio 2015, emito el siguiente

INFORME

PRIMERO.- EVALUACIÓN DE LOS INGRESOS.

-CAPÍTULOS I y II: INGRESOS POR IMPUESTOS DIRECTOS, INDIRECTOS.

Los ingresos previstos en los Capítulos 1 y 2, Impuestos directos e indirectos del Estado de Ingresos del Presupuesto de 2015, se han calculado tomando como referencia los padrones catastrales correspondientes al ejercicio 2015, con arreglo al posible decremento contenido en las Ordenanzas fiscales o en la modificación de la propia Ordenanza. No se ha acordado incremento, sin embargo si decremento. LOS DATOS A NIVEL DE **PREVISIONES INICIALES (CAPÍTULO I Y II DE INGRESOS)**, SON LOS SIGUIENTES:

IMPUESTO	PRESUPUESTO EJERCICIO 2015	PRESUPUESTO EJERCICIO 2016	% INCREMENTO/ DECREMENTO
IBI(URBANA+RUSTICA)	7.795.000,00 EUROS.	7.363.251,00 EUROS.	-5,36 %
IAE	223.000,00 EUROS.	122.000,00 EUROS.	-45,30 %

IVTM	1.141.000,00 EUROS.	1.120.020,00 EUROS.	-1,84 %
ICIO	410.000,00 EUROS.	600.000,00 EUROS.	46,34 %
IIVBNU	1.800.000,00 EUROS.	1.700.000,00 EUROS.	-5,56 %

Por tanto, se produce un DECREMENTO genérico en las previsiones iniciales, ahora bien, se considera que lo importante es hacer un análisis de la liquidación de 2015, para observar si realmente la recaudación de 2015 se asemeja a la previsión o es por encima de lo presupuestado. De la LIQUIDACIÓN de 2015, se derivan los siguientes datos:

IMPUESTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS EJERCICIO 2015
IBI(URBANA+RUSTICA)	7.703.983,16 EUROS.
IAE	170.803,89 EUROS.
IVTM	1.140.156,92 EUROS.
ICIO	529.670,31 EUROS.
IIVBNU	1.673.468,79 EUROS.

En cualquier caso la Totalidad de la Previsión de Ingresos para el ejercicio 2016 de Capítulo I y II, Impuestos directos e indirecto asciende a la cuantía de: 10.905.271,00 €, y la Totalidad de los derechos reconocidos del ejercicio corriente de 2015 a: 11.218.083,07 €. Por tanto, las previsiones iniciales conforme a informes que obran en el expediente del presupuesto son acordes.

Continuando, ahora se analiza los ingresos previstos en el Capítulo 3, Tasas, Precios Públicos y otros Ingresos del Estado de Ingresos del Presupuesto de 2016, se han calculado, en su mayor parte, tomando como referencia los derechos reconocidos de la liquidación del Presupuesto Municipal del ejercicio 2015, en su caso, con arreglo a las modificaciones de las tarifas y elementos necesarios para la determinación de las cuotas tributarias contenidas en las Ordenanzas fiscales.

-CAP. III: TASAS PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS.

DERECHOS RECONOCIDOS NETOS EJERCICIO 2015	PRESUPUESTO 2016 (PREVISIONES INICIALES).
6.810.191,85 EUROS.	6.518.710,00 EUROS.

HAY UNA REBAJA DE **291.481,85 EUROS**, RESPECTO DE LOS DERECHOS RECONOCIDOS DEL EJERCICIO INMEDIATAMENTE ANTERIOR, datos obtenidos de la liquidación. La rebaja no es sustancial.

-CAP. IV: INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES.

Las previsiones iniciales contenidas en el Capítulo IV de Transferencias Corrientes, se han calculado partiendo de las cantidades entregadas a cuenta.

APUNTE: EN EL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2015 LO PRESUPUESTADO PARA CAP IV FUE: 5.289.506,86 €.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES 2015 (DERECHOS RECONOCIDOS NETOS)	TRANSFERENCIAS CORRIENTES 2016 (PREVISIONES INICIALES).	INCREMENTO/ DECREMENTO
6.660.951,33 €.	5.408.227,18 €.	-18,81 %

EL DECREMENTO ES DEL 18,81 % EN LO PRESUPUESTADO EN RELACIÓN CON LOS DERECHOS RECONOCIDOS DEL EJERCICIO ANTERIOR. SE ESTIMA QUE LA RECAUDACIÓN SERÁ FAVORABLE.

CAP. VII: INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL

Los ingresos previstos o previsiones iniciales en el Capítulo VII, Transferencias de Capital del Estado del Presupuesto de Ingresos, ya en el ejercicio 2015

CAP VII. PRESUPUESTO 2015. (DERECHOS RECONOCIDOS)	CAP VII. PRESUPUESTO 2016. (previsiones iniciales)
443.018,90 €.	1.424.078,94 EUROS.

SE ESTIMA UN INCREMENTO NOTABLE, especialmente en Transferencias de Capital de la Diputación Provincial de Málaga, un incremento total por importe de 981.060,04 respecto de la liquidación del ejercicio anterior, en gran parte por la aportación de Diputación Provincial de Málaga para Proyectos de Gastos del Anexo de inversiones por importe 954.244,98 €.

CAP. IX: INGRESOS POR OPERACIONES DE CRÉDITO.

Los ingresos previstos en el Capítulo IX, Pasivos financieros del Estado de Ingresos del Presupuesto de 2016 son, junto a las transferencias de capital previstas en el Capítulo VII y la enajenación de patrimonio, como enajenación de inversiones reales del Cap. VI de Ingresos. Son necesarios para acometer las inversiones reales consignadas en el Capítulo VI «inversiones reales» del Estado de Gastos del Presupuesto, e incluidas en el Plan de Inversiones a realizar en el ejercicio económico de 2016. Se ha presupuestado la cantidad de 1.995.000,00 €, dentro de la aplicación presupuestaria **913 Préstamos recibidos a largo plazo de entes de fuera del sector público.**

SEGUNDO.- EVALUACIÓN DE GASTOS

CAP 1: GASTOS DE PERSONAL.

Existe correlación entre los Créditos del Capítulo I de Gastos de Personal, incluidos en el Presupuesto y el Anexo de Personal de esta Entidad Local para este ejercicio económico.

Conforme al artículo 19 párrafo II de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio 2016, nos expone que: *“En el año 2016, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 1 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2015, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo”*.

En consecuencia, a partir del 1 de enero de 2016, han de experimentar dicho incremento y así debe de reflejarse en los Créditos Iniciales del Capítulo I, y de igual modo en el Anexo de Personal del Presupuesto para el ejercicio 2016.

En lo Presupuestado, existe un incremento en el Capítulo I. En el ejercicio 2015 los Créditos Iniciales ascendían a 12.156.982,27 €, sobre las que existieron unas obligaciones reconocidas de: 11.263.565,15 €. Por su parte, en el Presupuesto de 2016 ya se contempla dicho incremento al ascender el Capítulo I en cuanto a Créditos Iniciales a la cuantía de: 12.687.039,91 €.

CAP II Y IV.- GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS Y TRANSFERENCIAS CORRIENTES

El total de los créditos presupuestarios consignados por operaciones corrientes pueden considerarse suficientes para atender las obligaciones exigibles a la Corporación, y los gastos derivados del funcionamiento de los servicios existentes actualmente en este Ayuntamiento, según se indica en la Memoria explicativa de este documento presupuestario.

Estado de Gastos (Créditos INICIALES)	Pto. Municipal 2015	Pto. Municipal 2016	% Incremento/ Decremento
Capítulo II, Gastos corrientes en bienes y servicios	6.611.383,25 Euros.	5.822.590,00 Euros	-11,94 %
Capítulo IV, Transferencias Corrientes	2.010.123,71 Euros.	2.043.750,00 Euros	1,67 %
TOTAL	8.621.506,96 Euros	7.866.340,00 Euros	-8,76 %

CAP. III. -GASTOS FINANCIEROS.

Se prevé el devengo de 400.141,49 Euros en concepto de capital más intereses de los préstamos concertados con las distintas entidades financieras.

PRÉSTAMO	ENTIDAD FINANCIERA	INTERESES PREVISTOS PARA EJERCICIO.	TOTAL DE AMORTIZACIÓN. (<i>capital + intereses</i> a 31 de diciembre de 2015).
1	BANCO SABADELL.	0,50	307.722,12 Euros.
2	ANEXO DE INVERSIONES. 2014.	1,02	70.794,37 Euros. (capital más intereses).
3	ANEXO DE INVERSIONES. 2016.		PREVISIÓN 21.625,00 Euros.

CAP. VI.- GASTOS POR OPERACIONES DE CAPITAL

Se han consignado en el Capítulo VI de Inversiones Reales del Estado de Gastos del Presupuesto Municipal un importe de 5.231.482,94 €, financiadas parte con Recursos Propios y parte con un Préstamo.

Las inversiones previstas en el documento presupuestario aumentan tomando como referencia los datos y las circunstancias obtenidas y se observa como deben de coincidir con el Estado de Gastos del Capítulo VI del Presupuesto de Gasto.

Las inversiones reales contenidas en el Capítulo VI del Presupuesto de Gastos coinciden con las presentadas en el Plan de Inversiones para el ejercicio económico del 2016, siendo parte de ellas, Proyectos de Gastos de Inversión con financiación afectada.

La disponibilidad de los créditos presupuestarios para gastos con financiación afectada del Capítulo VI «Inversiones Reales», se debe condicionar a la existencia de documentos fehacientes que acrediten compromisos firmes de aportación, en el caso de las subvenciones en el caso de que existan las mismas, como es señalado en el informe de intervención.

TERCERO. El Capital vivo pendiente de amortizar a 31 de diciembre de 2015, por los préstamos concertados y vigentes, según se desprende de los Estados financieros asciende a 5.350.947,10 € Euros. Con la nueva previsión de concertación de préstamos supondría a 31/12/2016 la cuantía de 7.003.599,66 €.

Examinando los Ingresos corrientes liquidados de los Capítulos I a V del Presupuesto de 2015, la suma de estos asciende a: 25.579.703,05 €. El endeudamiento está en el 20,91 %.

Sobre el Proyecto de Presupuesto los ingresos previstos en Cap I-V del Estado de Ingresos asciende a la cantidad de: 23.777.556,08 €. El endeudamiento en el proyecto está en 29,45 %.

Es claro por tanto, que no se supera el límite del 110% establecido en la Disposición Adicional 14ª del Real Decreto-Ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público, ni tampoco el límite del 75% establecido en la norma, por el que no se requiere la autorización.

CUARTO. Nivelación Presupuestaria. Habida cuenta de lo expuesto y, una vez expuestas las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones previsibles, así como, las operaciones de crédito previstas se deduce la efectiva nivelación del presupuesto conforme a lo establecido en el párrafo último del apartado 4 del artículo 165 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y se presenta el Presupuesto sin déficit inicial.

QUINTO. Se acompaña la documentación prevenida legalmente.

En Nerja, a 20 de junio de 2016.

LA ALCALDESA-PRESIDENTA.

Fdo.- Rosa M. Arrabal Téllez.