

INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO PRESUPUESTO 2017

Se presenta al Pleno de la Asamblea el proyecto de Presupuesto General de la Ciudad para 2017, proyecto que, como en ocasiones anteriores, contiene toda la documentación exigida por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, de Ley de Haciendas Locales, ya que incluye los estados de ingresos y gastos de la ciudad y sus organismos autónomos y sus bases de ejecución, los programas anuales de actuación de las sociedades mercantiles y el estado de consolidación del presupuesto. Consta, asimismo, de la memoria de la Presidencia, la liquidación del presupuesto anterior y avance de la del corriente y los anexos de personal y de las inversiones del ejercicio, con sus fuentes de financiación.

El presupuesto de 2017 presenta una novedad con respecto al de 2016 y es el descenso experimentado en algunos de los ingresos que componen el mismo, fundamentalmente el Fondo de Suficiencia y el Fondo de Cooperación, que han disminuido 1,9 m/€ (4,32 %) con respecto al ejercicio anterior y el IPSI importación, que ha visto reducirse la compensación del Estado en 0,36 m/€, debido al menor incremento del PIB nominal a coste de los factores con respecto a las previsiones efectuadas. Ello ha supuesto una lógica disminución en los ingresos, que se ha visto compensada parcialmente con un incremento en otras rúbricas presupuestarias, hasta lograr alcanzar prácticamente el mismo nivel consolidado de ingresos que en el ejercicio anterior, con una leve minoración de 0,3 m/€.

A diferencia del presupuesto de 2016, en éste no se ha previsto ningún tipo de rebaja en la cuota de intereses a abonar por los préstamos concertados, ya que no se ha producido ninguna decisión normativa, como en el año anterior, que redujese los intereses del Plan de Pago a Proveedores ni se han producido operaciones de refinanciación, con lo cual la cuota de intereses debiera ser similar a la del ejercicio precedente; no obstante, las decisiones adoptadas por el Banco Central Europeo, en el sentido de mantener los tipos de interés del Euribor en un nivel próximo a cero, han hecho que los gastos del capítulo III hayan disminuido y permitan disponer de más recursos para financiar nuevas obligaciones .

En cualquier caso, el hecho de que el Estado no haya elaborado sus presupuestos para 2017 y, en consecuencia, haya decidido prorrogar los vigentes, ha hecho que los ingresos hayan quedado afectados por esa decisión, con el lógico estancamiento en su evolución; así, tal y como parece, si en meses venideros llegaran a elaborarse esos nuevos presupuestos, se abre la expectativa de que en ese caso se produzca una mejora en el ámbito de las transferencias recibidas y se pueda aprobar un expediente de modificación de créditos que mejore las carencias que pudiera presentar éste. Igualmente, la expectativa de modificación del régimen de financiación autonómico, del que participa la Ciudad, puede

aventurar el hecho de un aumento en los ingresos a percibir por la Ciudad.

En el ámbito organizativo, no se han producido modificaciones en cuanto a asignación de funciones, por lo que el presupuesto no experimenta ninguna variación con respecto a 2016 en el aspecto orgánico del mismo.

En términos numéricos, el presupuesto de la Ciudad alcanza la cantidad de 266.616.063,32€ con un decremento del 1,32% sobre los créditos iniciales del presupuesto anterior. En términos consolidados, la cifra asciende a 291.861.895,56 €, con un decremento del 1,31% con respecto al ejercicio 2016. La distribución de estos créditos se recoge en el cuadro adjunto:

CONSOLIDADO	
GASTOS	2017
	116.045.152,
Capítulo 1 Personal	94 €
Capítulo 2 Bienes Corrientes y Servicios	78.055.749,0
	5 €
	4.017.854,78
Capítulo 3 G. Financieros	€
	21.400.009,6
Capítulo 4 T. Corrientes	9 €
Capítulo 5 Fondo de Contingencia	500.000,00 €
	220.018.76
G. Corrientes	6,46 €
	37.675.498,3
Capítulo 6 Inversiones reales	2 €
Capítulo 7 T. Capital	330.000,00 €
	1.700.066,00
Capítulo 8 Activos financieros	€
	32.137.570,5
Capítulo 9 Pasivos financieros	8 €
	71.843.129,
G. Capital	10 €
	291.861.89
TOTAL	5,56 €

Examinando los capítulos de gasto, la rúbrica cuantitativamente más importante es la del Capítulo I, de personal, que asciende a 116.045.152,94 €, con un decremento del 2,08 % sobre el año anterior, debido a que en este ejercicio no se recoge el pago de parte de la paga extraordinaria devengada en 2102 y cuya última cuota se abonó en 2016. En términos porcentuales, si se descuentan las partidas que no corresponden a retribuciones de empleados con relación laboral con la

Ciudad, es decir, planes de empleo, convenio MEC y colaboración social, el peso del capítulo I sobre el presupuesto corriente es del 30,20 € y del 22,78 sobre el total del presupuesto.

En este ejercicio, según la memoria realizada por la Dirección General de Recursos Humanos, al igual que en presupuestos anteriores, el método utilizado para la elaboración de la citada estimación ha sido el de partir de la base de datos elaborada en el ejercicio 2016, con los ajustes necesarios para las nuevas necesidades, proyectando los gastos reales del presente ejercicio para prever los de 2017.

Se mantienen las retribuciones de los empleados públicos, porque, aunque la LPGE 2016, que se prorrogará para 2017, recoge un incremento salarial del 1 % en su art. 19.2, dada la situación de prórroga que presentará ese presupuesto, al menos en parte del ejercicio venidero, esa cláusula se entiende inaplicable, por lo que las retribuciones del personal público se presupuestan en el mismo nivel que en 2016, ya que el art. 19.2 agotó su efectividad en ese año.

Por lo que se refiere a la creación y convocatoria de nuevas plazas, hasta tanto no se cuente con una norma que aclare, vía nuevo presupuesto o vía cualquier otra disposición legal emanada del Gobierno de la Nación, no se podrá proceder a la contratación de nuevo personal, entendiendo cero la tasa de reposición de efectivos, por iguales razones que las aducidas para estimar sin efecto el incremento salarial previsto en la Ley de Presupuestos del Estado del ejercicio anterior.

El Capítulo II, de gastos corrientes, permanece igual que en 2016, sin experimentar por tanto alteraciones de relieve; destacar tan solo la disminución sufrida por la partida de publicidad institucional, que pasa de 1,7 a 1,3m/€, la de ayudas sociales, que se incrementa el 33,33 %, la de gestión del patrimonio inmobiliario, que ha pasado de 40.000 a 400.000 € debido a la asunción de los gastos de mantenimiento de las nuevas viviendas públicas entregadas, la de ejecuciones subsidiarias, que no supone incremento real, dado que se encuentra compensada, la de producción de agua, que pasa a contar con 6 m/€ con la intención de hacer frente a todos los gastos derivados de la adquisición de agua desalada, la del vertedero de inertes, que vuelve a tener el crédito de ejercicios anteriores, la del servicio de asistencia a domicilio y, de manera relevante, la creación de una nueva partida, denominada de actuaciones de adecentamiento, que cuenta con un crédito inicial de 4.000.000 €. Por contra, disminuyen los gastos de funcionamiento de empleo, el contrato de reparto de correspondencia y los contratos de la consejería de fomento; por último desaparece la partida destinada a la externalización del cementerio de Santa Catalina.

El capítulo tercero, de gastos financieros, continúa con la senda decreciente iniciada en los últimos años, de forma tal que a pesar de la sustanciosa disminución que experimentó en 2016, pasando de 6,7 a 4,6 m/€, en este ejercicio vuelve a reducirse su cuantía, pasando de esos

4,6 a 3,2 millones, fruto de las decisiones adoptadas por el Banco Central Europeo, de mantener el nivel de los tipos de interés próximos a cero; esto ha supuesto un alivio considerable para las finanzas públicas, al disminuir de forma apreciable las cantidades destinadas al abono de intereses por las operaciones de crédito vigentes. Por todo ello, el crédito del capítulo III ha disminuido un 27,00 % con relación al del ejercicio anterior.

El Capítulo IV, por su parte, minora su cuantía de forma relevante, habiendo pasado de 58,7 millones a 55,8, motivado por las siguientes causas: la disminución de las transferencias a Procesa, por causa de la desaparición de los créditos asignados al plan de empleo juvenil, que puede pasar a formar parte del nuevo contrato de mantenimiento previsto en el capítulo II, la desaparición del convenio con los agentes de aduana y la también desaparición de la subvención a Cruz Blanca, de ayuda a domicilio, que ha pasado a formar parte del capítulo II. Por el contrario, aumentan su saldo los créditos destinados a las transferencias al patronato de música, para el pago de una sentencia a favor del personal y las transferencias al ICD, para el pago de la segunda cuota de la deuda mantenida con la empresa que ha prestado el servicio de monitores de natación.

En cuanto a los gastos de inversión, se observa una disminución de los mismos, que han pasado de 29,3 millones en 2016 a 24,3 en 2017, hablando únicamente del presupuesto de la Ciudad. La razón estriba en la disminución de operaciones de crédito previstas en el capítulo IX de ingresos, habiendo pasado de 27 a 25 millones en el presente ejercicio, por la obligatoriedad de no exceder el volumen de operaciones y cumplir de esa forma con el ahorro neto, de la inexistencia de transferencias de capital por parte de la Administración General del Estado y de la minoración en la partida de ingresos provenientes del patrimonio, que se ha visto reducida en 0,8 m/€.

Acabar el apartado de gastos haciendo una especial mención al capítulo noveno, pasivos financieros, donde se recogen las necesidades presupuestarias para dar cobertura a la amortización de las operaciones financieras vivas. Este capítulo aumenta en el presupuesto, de forma tal que se siga cumpliendo el principio de amortización, al menos de la misma cantidad que se solicita en cada ejercicio como financiación externa.

El presupuesto de ingresos ofrece el siguiente resumen:

	CONSOLIDADO 2017
INGRESOS	
	10.610.500,00
Capítulo 1 I. Directos	123.288.500,00 €
Capítulo 2 I. Indirectos	

	28.776.538,2
Capítulo 3 Tasas y Otros ingresos	4 €
	92.587.451,3
Capítulo 4 T. Corrientes	2 €
Capítulo 5 I. Patrimoniales	474.431,00 €
	255.737.42
I. Corrientes	0,00 €
Capítulo 6 Enajenaciones	
3.500.000 €	
Capítulo 7 T. Capital	
5.924.355 €	
	1.700.060,00
Capítulo 8 Activos financieros	€
	25.000.000,0
Capítulo 9 Pasivos financieros	0 €
	36.124.475,
I. Capital	00 €
	291.861.89
TOTAL	5,56 €

Como de costumbre, la estimación de los ingresos comprendidos en los capítulos I, II y III se realiza basándose en los informes emitidos por los directores de Servicios Tributarios, en los cuales se explican los argumentos y los cálculos realizados para obtener las previsiones de ingresos.

Con carácter general, el medio de prever los ingresos ha sido el de partir de la recaudación líquida de cada una de las partidas presupuestarias y proyectar esa recaudación a lo largo de todo el ejercicio. Así, el capítulo I se mantiene en los mismos niveles del ejercicio pasado, con un mínimo incremento y en el II ocurre una situación similar, con las siguientes características: el IPSI importación disminuye 400.000 € por la minoración en la compensación por parte del Estado, ya que el PIB nominal no ha evolucionado en el porcentaje previsto en su momento; el IPSI operaciones interiores se mantiene en los niveles del pasado año; teniendo en cuenta el bajo nivel de inversiones que se ha producido en 2016 y el hecho de que los créditos de inversión se desplazan de un ejercicio económico al siguiente, cabe pensar que en 2017 se ejecutarán las obras pendientes de 2016 más las que se recogen en el propio presupuesto para 2017, lo cual elevará previsiblemente el importe a recaudar por este concepto.

Respecto de las tasas, se han actualizado las mismas, con carácter general, con el IPC correspondiente al mes de agosto, publicado por el INE en el mes de septiembre, tal y como dispone el art. 94.4 de la Ordenanza Fiscal General y se han incrementado de forma individualizada alguna de ellas, como son la de recogida de basuras, la de utilización privativa del

suelo, vuelo y subsuelo, la de ingresos indeterminados y la de ejecuciones subsidiarias, ésta en el mismo importe en que se ha incrementado su contraparte de gastos; también se han visto disminuido algunas de ellas, como la de tratamiento de residuos, la urbanística, la de retirada y depósito de vehículos, la de guardería y residencia tercera edad y la de multas y sanciones.

El capítulo de transferencias corrientes disminuye con relación a 2016, habiendo pasado de 91,5 a 89,8 millones (94,0 a 92,5 millones en términos consolidados), destacando por encima de todos el descenso experimentado en el fondo de Suficiencia y en el Fondo de Cooperación, que han pasado de 43,9 a 42,0 millones de forma conjunta; la participación en tributos del Estado se mantiene en iguales términos en que 2016, debido al hecho de que el presupuesto del Estado va a ser prorrogado, por lo que parece conveniente mantener las transferencias en los mismos niveles que los del año precedente. Las transferencias para atención a menores se incrementan en 400.000 € como producto de una aportación extraordinaria que se va a producir en este año y que deberá mantenerse en el siguiente; el resto de las transferencias se mantienen exactamente igual que en el presupuesto de 2016, por la razón antedicha de prórroga del presupuesto del Estado.

El Capítulo sexto, de enajenaciones, disminuye, no teniendo prevista ninguna enajenación nueva; en cuanto a los ingresos provenientes del patrimonio de la Ciudad, decrecen de forma importante.

En cuanto al capítulo VII, también disminuye su importe, debido al hecho de que no figuran en el mismo ninguna de las transferencias de capital que sí se computaban en el año anterior; concretamente las aportaciones como financiación por parte del Estado de la Estación de Ferrocarril y de las Murallas Merinidas, créditos que se han agotado con esas aportaciones; por lo que se refiere al FCI, se mantiene en igual términos que en 2016, por las razones ya explicadas de prórroga de los presupuestos.

El Capítulo IX, de pasivos financieros, que recoge el volumen de préstamos que la Ciudad va a solicitar en 2017, disminuye apreciablemente con respecto al año pasado y ello es así por la razón, también expuesta, de cumplir con el ahorro neto previsto en la Ley de Haciendas Locales.

Por lo que se refiere a las bases de ejecución, se han introducido diversas novedades y modificaciones en las mismas, entre las que destacan las siguientes:

- Se ha añadido una base en la que se plasma el régimen retributivo de los diputados de la Asamblea y los altos cargos del Gobierno de la Ciudad, regulando la cuantía de la retribución en cada una de las categorías en que se han dividido.
- Se ha añadido una base, bajo el título de “subvenciones”, en la que se recogen diversos aspectos del régimen legal del otorgamiento,

adjudicación, ejecución y justificación de esta figura de fomento; la base regula los requisitos necesarios con carácter previo para optar a una de ellas, los del pago y justificación de la actividad efectuada y del empleo dado a los fondos públicos, los gastos que se consideran subvencionables y los límites a los gastos del personal al servicio de las organizaciones que opten a una subvención. Mediante esta base se pretende adaptar el régimen legal recogido en la Ley de Subvenciones a las circunstancias y características de la Ciudad y complementar las prescripciones de la Guía de Subvenciones y demás acuerdos que se hayan adoptado en la regulación de esta materia.

- Se ha añadido una base, bajo el título de “bases reguladoras de la concesión de ayudas para estudios universitarios y otros”, que recoge las normas que regirán en la concesión de ayudas en régimen de concurrencia competitiva a las personas que cumplan con los requisitos establecidos en las mismas; esas bases serán aplicables a: -los estudiantes universitarios en general y diversas ramas específicas de estudios no universitarios; -los estudiantes que opten a los premios a la excelencia académica; -los que cursen estudios en el conservatorio de música de Ceuta y -el programa de reposición de libros en los centros escolares de la Ciudad.
- Se ha añadido una base en la que se recoge el régimen aplicable al personal eventual al servicio de la Ciudad

Por todo lo expuesto y con las observaciones recogidas en el presente informe, se concluye en el sentido de que los ingresos se consideran correctamente calculados, sin que deban producirse desfases entre ellos y los gastos responden a las previsiones relativas a su efectiva cuantía, por lo que el presupuesto se encuentra efectivamente nivelado.

Ceuta, 2 de noviembre de 2016

