

## **CAPÍTULO 6: Inversiones reales**

Este Capítulo comprende los gastos en los que incurran o prevean incurrir las entidades locales o sus organismos autónomos destinados a:

- Creación de infraestructuras y bienes destinados al uso general
- Creación o adquisición de bienes de naturaleza inventariable para el funcionamiento operativo de los servicios
- Gastos en inversiones de carácter inmaterial o de bienes patrimoniales

El análisis de las inversiones es complejo pues las partidas de gasto previstas pueden emplearse a lo largo de varios ejercicios, también resulta complicado las agrupaciones de las distintas partidas Áreas de gasto o por el fin al que se destinan.

En nuestro estudio valoraremos el volumen de inversión de cada año, como se distribuye entre los distintos conceptos que componen el capítulo, veremos las ratios de gasto presupuestario con respecto a las inversiones iniciales y a las definitivas, finalmente comprobaremos el remanente.

Comprobaremos cuantas inversiones previstas no han originado ni compromiso de gasto ni obligaciones reconocidas.

Comprobaremos las áreas del ayuntamiento donde se invierte y los conceptos en los que se hace.

Finalmente realizaremos una reflexión sobre las inversiones de cada año.

## **ANÁLISIS**

Las inversiones iniciales tuvieron un máximo de 18,5 millones de euros, siendo sensiblemente inferiores en 2016 y 2017.

Las inversiones definitivas se han mantenido, iniciales más modificaciones presupuestarias, se mantienen constantes en torno a los 42 millones de euros, también el volumen del remanente se mantiene constante a pesar de reducirse las inversiones. Estos dos datos podrían ser un indicativo de que no se produce una mejora en la gestión de las inversiones.

Las inversiones vinculadas a la operatividad de los servicios desde el punto de las inversiones definitivas son sensiblemente bajas, no alcanzan el 17%, lo cual puede comprometer la eficacia necesaria de los mismos.

En el año 2015 las inversiones iniciales que no tuvieron utilización alguna sumaban 389.510 euros, el 2,15%. En el año 2016 sumaron 2.078.882 euros, el 15,9%. En el año 2017 con la información disponible, a 31 de agosto, suman 4.695.401,88€.

### POR ÁREAS

Las inversiones más importantes se controlan desde el área de Infraestructuras más concretamente desde Vía Pública, fueron de 9,5 millones en 2015, 6,7 millones en 2016 y 5,3 millones en 2017.

En 2015 solo fue gasto presupuestario de las partidas anteriores 3 millones, quedando una partida de 4 millones a ejecutar en el distrito Poniente Sur sin utilizar.

En 2016 de una partida para reposición de 5,7 millones solo se utilizaron 2,9 millones.

En 2017 de una partida para reposición de 3,8 millones solo se han empleado 676.471 de euros a 31 de agosto.

**PROPUESTA:** Estudio para ajustar las partidas para reposición a la capacidad de gasto posible.

En 2015 otra de las inversiones importantes se gestiona desde el área de presidencia, son 3 millones para reposición y edificios, en esta área se mantienen 19 millones de remanente. A partir de la información disponible se desconoce el destino de estas inversiones.

### POR CONCEPTO O DESTINO DE LAS INVERSIONES

El ayuntamiento emplea en bienes de uso general (infraestructuras viales) y mantenimiento de edificios el 80% de sus inversiones. El resto de las inversiones aunque más modestas permite realizar las siguientes observaciones:

El ayuntamiento solo ha invertido 1,5 millones de euros en equipos, aplicaciones y nuevas tecnologías de la comunicación.

**PROPUESTA:** Aumentar la inversión.

Que las inversiones en renovación de material de transporte son muy escasas, se ha invertido menos de 100.000 euros entre los años 2015 y 2016, este año aún no se ha comprometido gasto alguno. La flota de vehículos municipales se está quedando anticuada e insuficiente. Sería necesario diseñar un plan de renovación de vehículos, que elimine los más antiguos y los más contaminantes.

**PROPUESTA:** Plan de inversión para renovación de la flota con el objetivo añadido de conseguir una mayor eficiencia energética y vehículos menos contaminantes.

La inversión para las adquisiciones bibliográficas es modesta pero no se ejecutan, en 2016 solo se empleó el 25% de lo presupuestado. En el año 2017 se han presupuestado 82.000€ y a 31 de agosto solo son gasto presupuestario 6.000€

**PROPUESTA:** Estudio para ajustar la partida a la capacidad de gasto posible y compromiso de gasto.

Finalmente añadir una reflexión sobre el problema de que se realicen inversiones y se prevean partidas de gasto que en el ejercicio económico no producen efecto económico alguno. Esto supone un gasto por financiación puesto que a partir del año 2016 el ayuntamiento ha comenzado nuevamente a solicitar préstamos para financiar sus inversiones.

A continuación se incluyen los resúmenes de la liquidación presupuestaria de los dos últimos años y del 2017 hasta 31 de agosto, seguidos de su correspondiente desglose por áreas y por conceptos.



**2015**

**INVERSIONES POR ÁREA**

CREDITO								
SEGURIDAD								
PRESIDENCIA- PLAN TURIS								
SERVICIOS SOCIALES								
CULTURA								
PATRIMONIO- INVERSIONE								

**INVERSIONES POR CONCEPTO**

CRÉDITO PRESUPUESTARIO	INICIAL	% INI	DEFINITIVA	% DEF	OBLIG RECO	% O R	REMANENT E	% RT
TERRENOS E INFRAESTRUCTURA VIAL	11.642.999,93	62,84	10.583.880,61	24,67	4.358.080,28	46,77	6.225.800,33	18,54
MAQUINARIA Y UTILLAJE	1.416.810,00	7,65	2.046.000,90	4,77	174.548,57	1,87	1.871.452,33	5,57
MATERIAL DE TRANSPORTE	227.000,00	1,23	1.786.822,97	4,17	82.843,77	0,89	1.703.979,20	5,07
MOBILIARIO	208.378,97	1,12	355.440,73	0,83	13.578,20	0,15	341.862,53	1,02
PROYECTOS COMPLEJOS	768.131,98	4,15	3.042.033,32	7,09	241.620,18	2,59	2.800.413,14	8,34
ADQUISICIONES BIBLIOGRAFICAS	6.703,26	0,04	106.283,83	0,25	53.952,89	0,58	52.330,94	0,16

EDIFICIOS	3.397.000,0 0	18,33	24.012.320, 44	55,97	3.549.705,42	38,09	20.462.615, 02	60,94
INFORMÁTICA EQUIPOS Y APLICACIONES	861.885,68	4,65	965.956,04	2,25	844.701,44	9,06	121.254,60	0,36
TOTAL	18.528.909, 82	100	42.898.738, 84	100	9.319.030,75	100	33.579.708, 09	100

**2016**

**INVERSIONES POR ÁREA**

SEGUIDAD								
PRESIDENCIA- TURISMO- AFC								
SERVICIOS SOCIALES- PARTIC								
CULTURA								
PATRIMONIO								
INFRAESTRUCTURAS Y M.A.								

**INVERSIONES POR CONCEPTO**

DESCRIP								
TERRENOS Y BIENES DE US								
MAQUINARIA Y UTILLAJE								
MATERIAL DE TRANSPORT								
MOBILIARIO								
INVERSIONES PROYECTOS								

## 2017

### POR ÁREA

CRÉDITO PRESUPUESTARIO	INICIAL	% EJECUTADO*
SEGURIDAD	1.037.660,65	7,15
PRESIDENCIA - ARCHIVO - FIESTAS	2.268.466,00	15,64
MOVILIDAD - MERCADOS	1.193.724,00	8,23
CULTURA	422.000,00	2,91
SERVICIOS SOCIALES	838.251,56	5,78
INFRAESTRUCTURAS Y M.A.	5.359.827,96	36,96
CPD	1.365.000,00	9,41
PATRIMONIO	1.083.306,00	7,47
HACIENDA - RRHH	934.784,32	6,45
<b>TOTAL</b>	<b>14.503.020,49</b>	<b>100</b>

### POR CONCEPTO

CRÉDITO PRESUPUESTARIO	INICIAL	% EJECUTADO*
INVERSIONES VARIAS	6.200.324,17	42,75
MAQUINARIA UTILLAJE	827.510,00	5,71
MATERIAL DE TRANSPORTE	765.660,65	5,28
MOBILIARIO	662.381,19	4,57
PROYECTOS COMPLEJOS	1.074.383,13	7,41
BIBLIOTECA. ADQUISICIONES BIBLIOGRÁFICAS	82.000,00	0,57
EDIFICIOS	4.018.362,08	27,71
INFORMÁTICA	872.399,27	6,02
<b>TOTAL</b>	<b>14.503.020,49</b>	<b>100</b>

\*.- Porcentaje ejecutado a 31 de Agosto.