



Rosalía de Castro, 2
15200 NOIA (A Coruña)

Tel. 981 842 100
Fax 981 821 741

INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO: LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2011.

Unha vez confeccionada a liquidación do orzamento do exercicio 2011, no cumprimento do artigo 191.3 do Real decreto legislativo 2/2004, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais e do artigo 90 do Real decreto 500/90, polo que se desenvolve o capítulo I do Título VI da devandita Lei, esta Intervención emite o seguinte **INFORME**:

1.- Normativa de aplicación.

- Lei 7/85, de 2 de abril, reguladora de bases de réxime local (LBRL)
- Real decreto legislativo 2/2004, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLFL)
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, polo que se aproba o Regulamento orzamentario (RO), que se desenvolve o capítulo I do Título VI da devandita Lei.
- Real decreto legislativo 2/2007, polo que se aproba o texto refundido da lei xeral de estabilidade orzamentaria (TRLXEO).
- Real decreto 1463/2007, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei de estabilidade orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais (RLXEO).
- RD 939/2005, polo que se aproba o regulamento xeral de recadación (RXR).
- Lei 2/2011, de economía sostible.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais
- Orden EHA/4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a instrución do modelo normal de contabilidade local.

2.- Concepto e procedemento de aprobación.

A liquidación determina o grao de execución do orzamento, mediante a comparación dos gastos e dos ingresos efectivamente realizados e os créditos e as previsións inicialmente consignados, determinando unha serie de magnitudes que miden o grao de saneamento financeiro do Concello.

Así o sinala o artigo 93 do RD. 500/90, que literalmente di:

“1.- A liquidación do orzamento porá de manifesto:

- a) Respecto do orzamento de gastos, e para cada partida orzamentaria, os créditos

iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigas recoñecidas, os pagos ordenados e os pagos realizados.

- b) Respecto do orzamento de ingresos, e para cada concepto, as previsións iniciais, as súas modificacións e as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados así como os recadados netos.

2.- Coma consecuencia da liquidación do orzamento, se deberán determinar:

- a) Os dereitos pendentes de cobro e obrigas pendentes de pago a 31 de decembro.
- b) O resultado orzamentario do exercicio.
- c) Os remanentes de crédito.
- d) O remanente de tesourería”.

A aplicación contable adquirida polo Concello de Noia non facilita os gastos autorizados, o resto da información sinalada polo Regulamento transcrito, se recolle, a nivel de partida e de concepto.

Considera esta Intervención que o documento que se presenta para a súa aprobación polo alcalde, ten, no Concello de Noia, unha gran importancia relativa dada a inexistente aprobación dun orzamento desde o exercicio 2006. É, polo tanto, neste documento no que se reflicte a xestión non só desde un punto de vista económico, senon tamén desde o punto de vista político.

Tal e coma se sinalou no informe á liquidación do orzamento de 2010, dado que, para o exercicio 2009, o Goberno aprobou unha nova estrutura orzamentarias, diferente á vixente no momento de aprobación do último orzamento, foi necesario encadrar as diferentes partidas e conceptos nunha nova codificación o que non tivo unha gran importancia no estado de gastos dada a desagregación coa que se traballa, mais si no de ingresos, xa que neste caso o cambio foi máis importante. Así, foi necesario refundir os conceptos anteriores nos novos previstos. A fin de que resulte máis sinxelo o estudo da liquidación, no seguinte cadro exprésanse o significado dado ás terminacións de cada subconcepto dos capítulos 4 e 7 (transferencias correntes e de capital) do estado de ingresos, dado que nos estados remitidos non se recolle o nome identificativo da subvención:

SUBCONCEPTOS	SIGNIFICADO
-00	Participación tributos
-01	Otras transferencias incondicionadas
-02	Servicios sociais e políticas de igualdade
-03	Seguridade e mobilidade cidadana
-04	Vivenda e urbanismo
-05	Benestar comunitario
-06	Medio ambiente
-20	Sanidade



Rosalía de Castro, 2
15200 NOIA (A Coruña)

Tel. 981 842 100
Fax 981 821 741

-30	Ensino
-40	Cultura
-50	Emprego e desenvolvemento local
-60	Outras transferencias correntes por convenios
-80	Outras subvencións correntes/outros plans

Tanto o TRLFL (art. 191.3) como o RO (art. 89.2) establecen que os estados demostrativos da liquidación deberanse realizar con anterioridade ó 1 de marzo. Incúmprense este prazo, dada a saturación de traballo existente no departamento de Intervención, principalmente durante os primeiros meses do ano; esta circunstancia, unida á recente aprobación do Real decreto-lei 4/2012, polo que se determinan obrigas de información e procedementos de financiamento para o pago aos acredores das entidades locais, que colapsou o departamento durante un período de vinte días, provocou a demora no inicio da confección do documento.

Unha vez confeccionados os estados demostrativos, a aprobación da liquidación corresponde ao alcalde (artigo 191.3 do TRLFL), previo informe de Intervención. Unha vez aprobada, se dará conta ao Pleno da Corporación, na primeira sesión que se celebre (artigo 90 do RO). Así mesmo, deberase remitir unha copia ao Consello de Contas e á Dirección Xeral de Coordinación coas Facendas Locais da Delegación Provincial de Economía e Facenda.

3.- Orzamento de 2011: modificacións orzamentarias e resumo da execución do orzamento.

Durante o exercicio 2011, estivo prorrogado o orzamento do exercicio anterior, sendo o último aprobado polo Pleno municipal o do exercicio 2006, que se ven prorrogando desde entón, sufrindo os axustes sinalados no artigo 21 do Regulamento orzamentario, sobre o anterior vixente, segundo interpretación realizada por esta Intervención.

Pese a que a prórroga opera de xeito automático, dada a necesidade de aprobación dos axustes determinados no artigo 21 do RD 500/90, e a fin de garantir a seguridade xurídica que se podería ver viciada coma consecuencia de tantas prórrogas, ditouse a resolución núm. 4431/2010, de 30 de decembro, do concelleiro delegado; non existindo ningún axuste á baixa, na medida en que o orzamento que se prorroga é o vixente durante o 2010 (xa prorrogado) que xa sufrira os axustes. Os créditos iniciais resultantes ascenderon a 7.113.569,84 €; mentres que as previsións iniciais ascenderon a 9.964.904,63 €, tal e coma se recolle nos cadros posteriores.

As modificacións cuantitativas (que provocan o incremento do orzamento) ascenden a un total 5.127.877,94 €. Entre as modificacións cuantitativas, se atopan os seguintes expedientes: trinta e seis expedientes de xeración de crédito, cun importe de 1.806.820,61 €; tramitáronse nove expedientes de incorporación de remanentes de crédito de exercicios anteriores por importe de 1.938.961,52 €, tres suplementos de crédito por importe de 521.223,59 € e tres créditos extraordinarios cun importe de 889.119,42 €, dos que 28.247,20 € se financiaron con baixas por anulación, polo que se poden considerar modificacións cualitativas.

Por outra banda, tramitáronse as seguintes modificacións cualitativas (isto é, aquelas que comportan unha modificación da finalidade do gasto, sen incidencia cuantitativa): a parte do

crédito extraordinario que se financiou con baixas por anulación por importe de 28.247,20 € (crédito extraordinario 3/2011), e sesenta e tres transferencias de crédito, por un importe de 1.559.446,36 €; o órgano competente para a aprobación da integridade das transferencias foi o alcalde ou concelleiro no que tivera delegado este extremo, unicamente o expediente tramitado co núm. 52/2011 foi aprobado polo Pleno, na medida en que se transfería crédito entre diferentes grupos de función (subvencións nominativas).

Nos seguintes cadros recóllese o resumo da execución orzamentaria de gastos e ingresos, no que se poden observar os créditos e as previsións definitivas e as obrigas e dereitos recoñecidos, e a recadación. Non se recollen os créditos e previsións iniciais por non ser significativas, dada a data do seu cálculo (ascendendo a 7.113.569,84 € e 9.964.904,93 €, respectivamente).

a.- Gastos:

CAPÍTULO	TEXTO	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS
CAPÍTULO 1	Gastos de persoal	4.414.194,52	4.378.772,98
CAPÍTULO 2	Bens correntes e servizos	2.585.443,15	2.446.848,25
CAPÍTULO 3	Gastos financeiros	68.558,04	39.603,34
CAPÍTULO 4	Transferencias correntes	1.134.107,58	937.254,89
GASTOS CORRENTES		8.202.303,29	7.802.479,46
CAPÍTULO 6	Investimentos reais	3.570.127,45	2.401.940,95
CAPÍTULO 7	Transferencias de capital	0,00	0,00
GASTOS DE CAPITAL		3.570.127,45	2.401.940,95
GASTOS NON FINANCIEROS		11.772.430,74	10.204.420,41
CAPÍTULO 8	Activos financeiros	96.161,94	35.278,75
CAPÍTULO 9	Pasivos financeiros	372.855,10	372.855,10
GASTOS FINANCIEROS		469.017,04	408.133,85
GASTOS TOTAIS		12.241.447,78	10.612.554,26

b.- Ingresos:

CAPÍTULO	TEXTO	PREVISIÓN DEFINITIVA	DEREITOS RECOÑECIDOS	RECADACIÓN NETA
CAPÍTULO 1	Impostos directos	2.235.205,00	3.011.495,00	2.913.152,50
CAPÍTULO 2	Impostos indirectos	600.000,00	222.246,73	195.879,61
CAPÍTULO 3	Taxas e outros ingresos	1.397.464,93	1.858.192,08	1.157.608,24
CAPÍTULO 4	Transferencias correntes	3.988.226,57	4.295.288,18	4.295.288,18
CAPÍTULO 5	Ingresos patrimoniais	30.690,61	46.117,82	46.117,82
INGRESOS CORRENTES		8.251.587,11	9.433.339,81	8.608.046,35
CAPÍTULO 6	Alleamento de investimentos reais	0,00	0,00	0,00
CAPÍTULO 7	Transferencias de capital	2.590.807,94	1.347.292,33	1.347.292,33



Rosalía de Castro, 2
15200 NOIA (A Coruña)

Tel. 981 842 100

Fax 981 821 741

INGRESOS DE CAPITAL		2.590.807,94	1.347.292,33	1.347.292,33
INGRESOS NON FINANCEIROS		10.842.395,05	10.780.632,14	9.955.338,68
CAPÍTULO 8	Activos financeiros	2.299.633,06	42.596,97	41.090,02
CAPÍTULO 9	Pasivos financeiros	1.950.754,76	162.830,00	162.830,00
INGRESOS FINANCEIROS		4.250.387,82	205.426,97	203.920,02
INGRESOS TOTAIS		15.092.782,87	10.986.059,11	10.159.258,70

Obsérvase coma a diferenza entre os créditos definitivos e os iniciais e a diferenza existente entre as previsións definitivas e as iniciais é plenamente coincidente, o que permite afirmar que todas as modificacións orzamentarias respectan o equilibrio orzamentario, circunstancia que se confirma por esta Intervención no momento da fiscalización de cada unha das modificacións.

4.- Execución do orzamento de gastos.

O importe total de obrigas recoñecidas durante o exercicio 2011 ascende a 10.612.554,26 € o que supón un grao de execución total sobre os créditos definitivos do 86,69 %. Pese a considerar que o grado de execución é bastante alto, tal e coma se ven facendo nos últimos exercicios, é necesario analizar capítulo por capítulo a execución orzamentaria, a fin de detectar claramente, a clase de gastos na que se observa unha maior desviación.

Capítulo 1: gastos de persoal.

O grao de execución deste capítulo é dun 99,20 %. Unicamente cabe sinalar a existencia de postos de traballo vacantes nas áreas (ou departamentos) de Intervención, da oficina de rehabilitación e no departamento de augas (xubilación de Antonio Fernández Alonso); o crédito destas prazas vacantes na medida en que non se convocaban, utilizouse para dotar crédito para as actualizacións retributivas ou outras necesidades.

Da observación da execución deste capítulo cabe concluír, por unha banda, o cambio na forma de xestión dos servizos de abastecemento de auga, limpeza viaria e mantemento de parques e xardíns operado no ano 2008, que queda reflectido na liquidación orzamentaria pola existencia de importantes modificacións que serviron para dotar o crédito necesario con esta finalidade. En segundo lugar, chama a atención o importante volume de horas extraordinarias realizadas polo departamento de limpeza viaria quedando cifrado en 12.030,40 €. Ao respecto cabe sinalar que o custe dunha contratación que cubrira o servizo nos fines de semana e nos días festivos ascendería a 7.138,89 €, de xeito tal que mediante esta contratación se aumentaría a produtividade dos traballadores cun maior descanso, optimizando os recursos municipais. Non obstante, no cabe esquecer que segundo o Real decreto-lei 20/2011, non cabe a creación de novos postos de traballo, aínda que pareza contradictorio na medida en que a finalidade da norma é a redución de gastos.

Compróbase que non se esgotaron as bolsas determinadas polo Pleno para a asignación do complemento de produtividade e para gratificacións extraordinarias; mais tamén se confirma que se gastaron sen ter en conta a redución das mesmas operadas pola aplicación do Real decreto-lei 8/2010, polo que se adoptaron medidas extraordinarias para a redución do déficit, entre as que se atopaba a redución salarial dos empregados públicos.

Capítulo 2: gasto corrente.

Neste caso o grao de execución dos crédito definitivos é dun 94,64 %. O grao de execución neste segundo capítulo é igualmente moi elevado. Débese sinalar en primeiro lugar, a dificultade que existe de estudo do presente capítulo, tendo en conta os múltiples cambios existentes nos servizos e consecuentemente na execución orzamentaria, desde o 2006; por este motivo os créditos iniciais e as obrigas recoñecidas non seguen os mesmos camiños.

Analízanse a continuación, unicamente aquelas partidas nas que se observe unha execución mais anormal ou desviada con respecto á consignación inicial:

- Tal e coma se ven sinalando desde o informe á liquidación do orzamento de 2008, existe unha importante desviación na execución das partidas vinculadas aos servizos de abastecemento de auga, saneamento, limpeza viaria, limpeza de edificios e mantemento de parques e xardíns, dado o cambio na forma de xestión dos servizos que pasaron da xestión indirecta (mediante arrendamento de servizos no caso da auga e de concesión no resto dos casos) a unha xestión directa, o que provoca que non exista unha facturación dunha única empresa (Gestagua S.A.), se non que os custes dos servizos se deben calcular mediante a suma dos gastos de persoal e dos gastos correntes necesarios para a súa prestación. Para realizar a comparativa é necesario ter en conta que no servizo vinculado á auga, estase incluíndo o mantemento da estación depuradora de augas residuais que non existía no ano de elaboración do último orzamento aprobado.
- Subministración de vestiario para a Policía local: sempre foi un gasto importante no departamento, mais desde a súa regulación no Decreto 60/2010, sobre coordinación de policía locais en materia de uniformidade, acreditación e medios técnicos o incremento é palpable.
- No departamento da Policía local contabilízase o servizo de retira de vehículos, antes non previsto. Ao respecto cabe reiterar o sinalado en sucesivos informes de Intervención nos que se sinalaba a necesaria e urxente licitación do servizo.
- É importante o incremento de gasto en mantemento de material de transporte; tal e coma se sinalou en anteriores informes de Intervención, sería conveniente analizar a posibilidade de contratar un servizo de mantemento no que quedaran concretados e limitados non só os prezos de cada reparación, se non tamén as concretas avarías que se poden arranxar en cada vehículo, de xeito tal que aquelas reparacións de contía máis elevadas, tiveran que pasar por un filtro máis rigoroso que a mera proposta de gasto.

Cabe destacar en relación cos vehículos existentes, o incremento da flota e coma consecuencia o proporcional incremento do mantemento e dos combustibles.

- Consta no departamento de protección e mellora do medio ambiente unha partida (172 22799) referida a traballos realizados por outras empresas cunha execución elevada, referida ás recollidas de residuos en diferentes puntos do Concello e no punto limpo. Tal e coma se ven sinalando sería conveniente negociar coa Mancomunidade a inclusión deste servizo ou de non ser posible, sería necesaria a súa licitación.



Rosalía de Castro, 2
15200 NOIA (A Coruña)

Tel. 981 842 100
Fax 981 821 741

- No departamento de servizos sociais existe un importante volume de gasto vinculado a traballos desenvolvidos por outras empresas o que pode chamar a atención tendo en conta a xestión directa dos servizos vinculados á asistencia social. Non é o caso no suposto de axuda no fogar para persoas dependentes, no que o servizo vense prestando por unha entidade Nacasa Servizos Sociais S.L. sen mediar a licitación oportuna. É necesario licitar este servizo ou, no seu caso, optar pola súa municipalización, posibilidade que, a criterio desta Intervención, non é posible tendo en conta a prohibición de creación de novos postos de traballo que impón o Real decreto-lei 20/2011, xa analizada con anterioridade. En conclusión, é necesaria a licitación do servizo.
- En promoción educativa (funcional 323) obsérvase un importante incremento do gasto vinculado á reunións, conferencias e cursos. Éste vai vinculado ás axudas concedidas pola Xunta de Galicia para a apertura dos centros escolares fora do horario lectivo.
- Festexos: dado que, nos últimos informes de fiscalización se analiza o gasto en festas, continúaase coa mesma comparativa, engadindo o gasto liquidado do exercicio 2011:

EXERCIZO	OBRIGAS RECOÑECIDAS
2011	346.754,83
2010	335.817,61
2009	423.912,72
2008	410.978,12
2007	293.833,82
2006	307.396,93

Na comparativa non se tiveron en conta as facturas sen consignación orzamentaria que existiron en cada un dos exercicios.

- Chama a atención o importante incremento en indemnizacións por responsabilidade patrimonial existentes, tal e coma se reflicte no seguinte cadro:

EXERCICIO	IMPORTE
2005	0,00 €
2006	0,00 €
2007	0,00 €
2008	0,00 €
2009	1.411,54 €
2010	8.318,35 €
2011	12.500,12 €

Débense analizar os motivos deste incremento.

- Outra partida que experimentou un incremento destacable é a referida aos cursos organizados desde a concellería de participación cidadá.
- Finalmente, cabe sinalar o incremento experimentado polas taxas a pagar á Deputación Provincial polo servizo de recadación; coma se pode observar a consignación inicialmente considerada ascendía a 77.900,00 (incorrectamente, recollida na partida 931 22708), mais as obrigas se recoñeceron por importe de 99.530,88 € (correctamente, contabilizadas na partida 934 22502). Mediante acordo plenario adoptado na sesión ordinaria do mes de novembro de 2010, optouse por non continuar o vínculo por este concepto coa Deputación Provincial polo que a xestión e a recadación do IBI e do IAAEE pasarán a ser realizadas polos servizos municipais con data 1 de xaneiro de 2012.

Capítulo 3: gastos financeiros.

O máis destacable da execución deste capítulo, é a redución dos custos totais imputados en concepto de intereses, dado que cinco dos préstamos con vida no 2006, xa foron amortizados.

Capítulo 4: transferencias correntes.

O grao de execución deste capítulo é igualmente alto (82,64%), non obstante, existen unha serie de partidas que non foron executadas e que se pasan a analizar. Existen unha serie de subvencións nominativas que non se pagan dado que ás entidades ás que van dirixidas non cumpren os requisitos para ser beneficiarias de axudas públicas; tal é o caso do clube de ximnasia rítmica, do Noya Hockey, etc.

Por outra banda, chama a atención o feito de que no se tramitara o convenio coa Universidade de Santiago para a execución de cursos durante o verán, nin o convenio de teleasistencia coa Cruz Vermella. É igualmente relevante o feito de que non se celebrara a Mostra de Curtametraxes, se ben o Coliseo Noela estivo pechado por obras.

É relevante tamén o aparente incremento de emerxencias sociais que non se corresponde coa realidade na medida en que na partida correspondente (231 48000) estase a contabilizar o programa “xantar na casa” na seguinte proporción: 3.109,10 € en emerxencias sociais e 5.017,21 € no programa “xantar na casa”:

Capítulo 6: investimentos reais.

Neste caso o grao de execución comparando os créditos definitivos cos compromisos asumidos, identificando o compromiso coa sinatura do contrato, alcanza o 76,14 %, ascendendo o grado de execución real dos concretos investimentos comprometidos ao 88,36 %.

Os investimentos que máis chaman a atención son á construción dun campo de fútbol de herba artificial que quedou adxudicado nun prezo de 260.763,09 €, cunha importante baixa; as obras en Boa e Taramancos: a conexión co saneamento xeral, que quedou pendente de adxudicación; o abastecemento de auga adxudicada a Aquagest que quedou suspendida durante un largo período pendente da súa modificación; e a pavimentación e abastecemento que se está a executar



Rosalía de Castro, 2
15200 NOIA (A Coruña)

Tel. 981 842 100
Fax 981 821 741

directamente polo Concello. A obra de substitución do vello entubado de fibrocemento, na que se observa unha diferenza entre o adxudicado e o executado provocada polo feito de que a contabilización do IVE deducible realízase extraorxamentariamente. Finalmente, queda igualmente pendente de execución a subministración vinculada ao proxecto Remocicar II, 2ª fase que quedou deserta, tras a remisión das invitacións a finais do exercicio liquidado.

Capítulo 8: activos financeiros.

O grao de execución deste capítulo dependerá das solicitudes de anticipos e préstamos fagan os traballadores do Concello, pois no mesmo unicamente se recollen os fondos que, segundo os artigos 27 e 32, dos convenios colectivos para funcionarios e laborais, haberanse de formar para anticipos e préstamos ó persoal.

Capítulo 9: pasivos financeiros.

O grao de execución é dun 100%, sendo suficiente a consignación recollida no 2006 para amortizar os préstamos pendentes.

5.- Análise da execución do orzamento de ingresos.

Dun total de previsións definitivas de ingresos de 15.092.782,87 €, recoñecéronse dereitos por 10.986.059,11 € (en termos netos), o que supón un grao de execución sobre as previsións definitivas (o orzamentado máis as modificacións tramitadas) dun 72,79 %, aumentándose considerablemente o grado de execución con respecto ao do ano pasado.

Mais estes datos non son significativos en termos xerais, en tanto que quedan desvirtuados ao mesturar os diferentes tipos de ingresos: subvencións, préstamos e impostos e taxas. Por este motivo, nos seguintes apartados, realízase unha análise dos diferentes capítulos do estado de ingresos:

O capítulo 1 de ingresos adicase aos ingresos procedentes de impostos directos, que no ámbito das facendas locais se identifican cos seguintes impostos: o imposto sobre ben inmobles (IBI), o imposto sobre vehículos de tracción mecánica (IVTM), o imposto sobre o incremento do valor dos terreos de natureza urbano (tamén chamado plusvalía) e o imposto sobre actividades económicas (IAE).

1. Da liquidación do IBI urbana pódense deducir un incremento dos dereitos recoñecidos sobre os previstos iniciais do orzamento, circunstancia que se podería considerar pouco importante na medida en que as previsións realizáronse no exercicio 2006. Cabe lembrar que realizouse unha revisión dos valores catastrais, que provocou un elevado número de altas no padrón e un aumento da base imponible do imposto. Sen embargo, os efectos das novas valoracións catastrais veranse dilatados no tempo, en aplicación dos artigos 67 e 68 do TRLFL, dos que se deduce unha redución da base imponible durante un período de nove anos a contar desde a entrada en vigor dos novos valores catastrais, cuxa contía virá dada polo resultado de aplicar un coeficiente redutor, único para todos os inmobles afectados que terá un valor do 0,9 no primeiro ano de aplicación e irá diminuíndo en 0,1 anualmente ata a súa desaparición. Isto non significa máis que nos vindeiros exercicios a nova valoración catastral dos inmobles terá maior relevancia nos ingresos.

A recadación ascende ó 100% dos dereitos recoñecidos netos, na medida en que se atopa delegada na Deputación Provincial da Coruña, e segundo a IGAE (consulta 6/94) a contabilización realizarase no momento das entregas mensuais realizadas polo ente delegado, que, unha vez pechado o exercicio realizará unha liquidación final.

2. Da liquidación do IVTM novamente, existe un exceso de dereitos recoñecidos sobre as previsións que ascende a 146.268,99 €; mais á hora de calcular as previsións, o criterio utilizado é o de ter en conta os ingresos efectivamente recadados, polo que as previsións iniciais débense comparar coa recadación neta, observándose coma a recadación incrementa as previsións nun 6,17 % das previsións iniciais. Considera esta Intervención que esta é a fórmula máis prudente de recoller as previsións de ingresos, na medida en que os dereitos pendentes de cobro pasan a incrementar o remanente de tesourería que non pode formar parte das previsións iniciais dun orzamento (artigo 104.4 do RO).
3. Non acontece o mesmo co imposto sobre o incremento dos terreos de natureza urbana; neste caso, recoñécéronse tan só o 32,44% das previsións iniciais, das que se recadan unicamente o 25,02% (un 77,15% dos dereitos recoñecidos netos). Cabe chamar a atención neste punto sobre a importante diminución dos ingresos vinculados á actividade urbanística (tal e coma se verá, tamén afecta ao ICIO e taxas vinculadas: licencias urbanísticas e de primeira ocupación), o que se pode achacar á importante crise económica que, a nivel estatal, afecta con máis importancia ao sector inmobiliario; así mesmo tamén cabe destacar a inexistencia dun PXOM necesario en Noia o que pode frear á construción por inexistencia de solo apropiado.
4. No IAE obsérvase un aumento dos dereitos recoñecidos dun 43,48 % das previsións iniciais. Por outra banda, a recadación do imposto tamén está delegada na Deputación, polo que novamente a recadación será do 100%, polo mesmo motivo contable antes sinalado.

O importante incremento dos dereitos recoñecidos e da recadación correspondente deste capítulo 1, fundamentalmente, do IBI e do IAEE, permite compensar os efectos da crise nos ingresos municipais.

O capítulo 2 do estado de ingresos refírese ós impostos indirectos; nas facendas locais unicamente ten este carácter o imposto sobre construcións, instalacións e obras (ICIO). O grao de execución do orzamento ascende ao 37,04%, recadándose unicamente o 32,65% das previsións (o 88,14% dos dereitos recoñecidos netos). É neste ingreso no que, con maior claridade, se observa a ralentización urbanística da vila, tendo en conta que grava as construcións, instalacións e obras para ás que sexa necesaria a obtención de licencias de obras ou urbanísticas.

Cabe sinalar que estes ingresos poderían ser máis elevados de facer as liquidacións definitivas do imposto tal e coma sinala a lexislación de facendas locais. Coma se ven sinalando nos sucesivos informes á liquidación, a xestión deste imposto baséase en dúas fases: unha primeira de carácter provisional, na que a liquidación se fará sobre o orzamento presentado polos interesados ou polo calculado polo arquitecto técnico do Concello; e unha segunda fase, que é a liquidación definitiva practicada unha vez que se fai a oportuna comprobación administrativa sobre a realidade da obra. Esta segunda fase haberase de realizar antes do outorgamento da primeira ocupación (artigos 100 e 103 do TRLFL e Ordenanza núm. 16).

En canto ó capítulo 3 referido ás taxas e outros ingresos, os dereitos recoñecidos netos están moi



por enriba das previsións definitivas (460.727,15 €); non obstante, a recadación ascende a un 62,03% dos dereitos recoñecidos, motivado polo feito de que a contabilidade baseada na ICAL non recolle na liquidación a contabilización da recadación procedente de dereitos recoñecidos en exercicios pechados.

Concretamente, esta desviación na recadación procede das taxas polos servizos de recollida de lixo, abastecemento de auga e sumidoiros xa que, pese a que a aprobación dos padróns se realiza no exercicio, o cobro do último semestre se realiza no seguinte exercicio, polo que non queda reflectida nos cadros da liquidación referidos unicamente aos dereitos recoñecidos do exercicio corrente. Así durante o exercicio 2011 tamén se recadaron os seguintes dereitos de pechados:

DESCRICIÓN	PREVISIÓNS DEFINITIVAS	DEREITOS RECOÑECIDOS	RECADACIÓN		TOTAL RECADACIÓN/ % DRs	
			Corrente	Pechados		
Abastecemento de auga	229.633,94	358.374,70	155.336,61	180.523,86	335.860,47	93,72%
Sumidoiros	104.543,60	206.323,07	90.097,00	116.226,07	206.323,07	100,00%
Recollida de lixo	468836,89	534.153,60	245.987,28	288.166,32	534.153,60	100,00%

Algo parecido ocorre nos ingresos procedentes das taxas por servizos educativos correspondentes co Conservatorio municipal de música nos que coma consecuencia dos fraccionamentos dos pagos realizados (contabilizados coma anulacións segundo a ICAL), a recadación concreta correspondente a cada ano se da no exercicio seguinte; así os dereitos de pechados que foron recadados durante o exercicio liquidado ascenden a 38.897,55 € o que sumado aos dereitos recoñecidos no exercicio nos levan a considerar unha recadación que supera nun do 11,31% ás previsións iniciais.

Por outra banda, cabe destacar a esaxerada desviación á baixa observada en todas as taxas vinculadas á actividade urbanística; así, nas taxas por licencias urbanísticas, os dereitos recoñecidos supoñen o 21,50% das previsións calculadas en 2006; os dereitos recoñecidos por taxas por licencias de primeira ocupación supoñen un 20,14% das previsións; dado que o Concello de Noia non basea o seu orzamento neste tipo de actividade, a repercusión deste descenso de ingresos, non é moi importante, véndose compensados con outros ingresos cunha mellor execución vinculados aos servizos.

A prevista incidencia no 2011 da adquisición da aplicación informática para a xestión de multas non se materializou, na medida en que esta xestión segue fallando, cifrándose a recadación nun 68,94 % dos dereitos recoñecidos. Entende esta Intervención que a utilización da aplicación non é a óptima, debéndose establecer procedementos que permitan conseguir a eficiencia na súa tramitación.

En conclusión, o feito de traballar cun orzamento tantos anos prorrogado provoca que as previsións inicialmente realizadas non sexan as reais. Esta circunstancia produce o seguinte efecto sobre a economía municipal: na maior parte dos ingresos ata agora analizados se produce un aumento dos dereitos recoñecidos sobre as previsións que se manifesta fundamentalmente nos últimos meses do exercicio; xa que logo, non existe a posibilidade de tramitar a modificación orzamentaria que produciría o consecuente incremento do estado de gastos (por non existir tempo tendo en conta os largos trámites necesarios -os mesmos que para a aprobación dun orzamento-), polo que esta circunstancia provoca unha contención do gasto orzamentario.

As previsións definitivas dos capítulos 4 e 7, referidos aos ingresos por transferencias correntes e de capital, respectivamente, supoñen un 43,59% sobre as previsións definitivas totais; tal porcentaxe evidencia, por unha banda, unha importante colaboración e cooperación entre Administracións públicas.

Se ben é certo que o máis habitual é que as previsións definitivas sexan máis elevadas que os dereitos recoñecidos na medida en que as xeracións de crédito se basean no mero compromiso asumido polo axente financiador (artigo 181 do TRLFL e 43 do RO), mais este compromiso unicamente produce o recoñecemento do dereito no momento do ingreso efectivo da transferencia (consulta da IGAE 4/2000 e documento núm. 4 dos principios contables públicos) o que se sole producir no momento no que se remata o proxecto e se xustifica (subvencións postpagables), neste exercicio que se liquida a situación é a inversa, na medida en que existiu unha importante demora na realización dos pagos correspondentes ás axudas tramitadas no exercicio 2010. ademais, tanto a participación nos tributos do Estado coma o Fondo de cooperación local (conceptos 420 e 45000) aumentaron a súa contía en relación á prevista para o 2006, sen que tal incremento comportara unha modificación orzamentaria á alza, na medida en que son moitos os conceptos de ingreso que non se efectúan con normalidade (artigo 37.2 c/ do Regulamento orzamentario).

Con respecto ao capítulo 5 adicado aos ingresos patrimoniais, non cabe destacar mais que un incremento dos ingresos por intereses de depósitos (cun importe de 15.049,82 €) que, tal e coma se sinalaba máis enriba, tampouco foi considerado coma un recurso para financiar unha modificación orzamentaria (maiores ingresos efectivamente recadados), xa que o resto dos ingresos presupostados non tiveron unha evolución normal.

Nada salientable na execución dos capítulos 8 e 9 referidos aos activos e pasivos financeiros.

6.- Análise das magnitudes económicas consecuencia da liquidación.

i.- Resultado orzamentario do exercicio

O resultado orzamentario se regula nos artigos 96 e 97 do RD 500/90 e nas regras 78 a 80 da ICAL.

O resultado orzamentario dun exercicio pode definirse coma a diferenza entre os dereitos liquidados e as obrigas recoñecidas, en términos netos e referidos ás operacións realizadas con cargo ó orzamento anual. Revela, polo tanto, en que medida os ingresos recoñecidos foron suficientes para financiar as obrigas recoñecidas durante o exercicio. Segundo a nova instrución de contabilidade para a Administración local, o resultado orzamentario se haberá de presentar nas seguintes agrupacións: operacións non financeiras (capítulos 1 a 7 do orzamento), activos financeiros (capítulo 8) e pasivos financeiros (capítulo 9).

Sobre esta diferenza é necesario facer unha serie de axustes, a fin de poder determinar con exactitude en que medida os ingresos do exercicio financian gastos correspondentes a ese mesmo exercicio. Non existe esta correspondencia cando existen desviacións de financiamento imputables ao exercicio (sexan positivas ou negativas) que responden ao devengo non acompasado dos dereitos e das obrigas financiadas con estes; tampouco se produce esta sincronización entre gastos e ingresos do mesmo exercicio nos casos nos que o remanente de tesourería foi utilizado para financiar operacións contablemente imputadas ao exercicio, dado que este non é un recurso corrente (non é obxecto de contabilización máis que coma mera modificación, para manter o equilibrio



Rosalía de Castro, 2
15200 NOIA (A Coruña)

Tel. 981 842 100
Fax 981 821 741

orxamentario). Por este motivo realízanse os seguintes axustes:

1. Réstanse as desviacións de financiamento imputables ao exercicio positivas, en tanto, poñen de manifesto un exceso de financiamento que financia obrigas recoñecidas en exercicios pechados ou en futuros.
2. Súmanse as desviacións de financiamento imputables ao exercicio negativas, en tanto, poñen de manifesto un déficit na financiamento das obrigas recoñecidas no exercicio que se emendará en exercicios futuros ou que procede dunha desviación positiva dun exercicio pasado.
3. Incrementan o resultado orxamentario, as obrigas financiadas con remanente de tesourería para gastos xerais, xa que o recurso no se contabiliza como dereito recoñecido, pero si son obxecto de recoñecemento as obrigas.

O resultado orxamentario, con e sen axustes, é o seguinte:

RESULTADO ORZAMENTARIO	
Dereitos rec. netos	10.986.059,11
Obrigas rec. netas	10.612.554,26
Antes de axustes	373.504,85
AXUSTES	
OR financiadas con RT ^a GX (+)	1.335.516,80
Desviacións imputables positivas (-)	-1.494.763,73
Desviacións imputables negativas (+)	1.417.145,14
Despois de axustes	1.631.403,06

O motivo deste resultado orxamentario positivo nunha contía importante, ven dado polo feito de que as obrigas recoñecidas netas con cargo aos dereitos do exercicio son moi inferiores, tendo en conta o axuste realizado, nas obrigas recoñecidas financiadas con remanente líquido de tesourería.

ii.- Remanentes de crédito.

De conformidade co sinalado no artigo 98 do RD 500/1990, de 20 de abril, os remanentes de crédito están constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados ao cumprimento de obrigas recoñecidas. Segundo os datos obtidos da liquidación, o total de créditos non gastados ascenden a 1.628.893,52 €). Como regra xeral, segundo o artigo 99 do devandito Real decreto os remanentes de crédito será obxecto de anulación co peche do exercicio, existindo unha serie de excepcións que permiten a súa incorporación ó exercicio seguinte.

iii.- Remanente de tesourería.

O remanente de tesourería regúlase no artigo 101 do RD 500/90 e nas regras 81 a 86 da ICAL.

O remanente de tesourería mide a situación de liquidez ou iliquidez do Concello, baixo a hipótese de cobrar a tódolos seus debedores e pagar a tódolos seus acredores a 31 de decembro do ano liquidado, co produto destes cobros e dos fondos líquidos. Polo tanto, a súa contía ven dada pola suma dos dereitos pendentes de cobro máis e os fondos líquidos, menos as obrigas pendentes de pago, todo a 31 de decembro do exercicio liquidado.

Para o cálculo dos **dereitos pendentes de cobro** se terá en conta tanto os procedentes do presente exercicio como de pechados, tanto por operacións orzamentarias coma extraorzamentarias (facenda, seguridade social, etc).

Igualmente, para o cálculo das **obrigas pendentes de pago**, haberase de ter en conta tanto o pendente de pago procedente do exercicio corrente coma de pechados, así como as devolucións de ingresos indebidos pendentes, pendentes de pago procedentes de recursos doutros entes públicos; igualmente, computará a estes efectos a cantidade pendente de pago contabilizada na contabilidade extraorzamentaria.

Finalmente, para o cálculo do remanente de Tesourería total é necesario coñecer o importe dos fondos líquidos do Concello; este dato ven constituído pola suma dos saldos das contas que integran o subgrupo 57, obtendo como resultado a cantidade de 2.273.372,36 €.

Unha vez calculados os datos antes analizados, se pode saber cal é o remanente de tesourería total que no presente exercicio ascende a 3.480.813,31 €.

Segundo a nova instrución o remanente de tesourería dispoñible para o financiamento de gastos xerais, determinarase minorando o remanente de tesourería total no importe dos dereitos pendentes de cobro de difícil ou imposible recadación (conta 490) e o exceso de financiamento afectado producido (remanente de tesourería para gastos con financiamento afectado).

- a) Segundo o cálculo realizado pola Tesourería municipal, os dereitos de imposible ou difícil recadación ascenden a 862.413,24 €.
- b) En canto ao remanente de tesourería para gastos con financiamento afectado cabe sinalar que ven dado pola suma das desviacións de financiamento acumuladas ao exercicio de carácter positivo; estas desviacións pódense definir coma a diferenza entre os ingresos afectados recoñecidos e o que se debería de ter recoñecido de terse respectado o coeficiente de financiamento (que é o produto das obrigas recoñecidas e o devandito coeficiente), desde o inicio do proxecto ata o 31 de decembro do exercicio liquidado. Estas desviacións son consecuencia da inexistente sincronización entre o recoñecemento dos gastos e dos ingresos afectados á realización deses gastos.

O remanente de tesourería para gastos con financiamento afectado non se pode destinar á financiamento de calquera gasto, se non unicamente á de aqueles vinculados ós proxectos de gasto con financiamento afectado dos que efectivamente derive cada unha das desviacións de financiamento con esta finalidade, deberase facer un seguimento e control do destino que se lle dea e da contía líquida existente en cada momento.

As desviacións de financiamento acumuladas positivas ascenden á cantidade de 395.757,97 €, tal e coma se indica no documento correspondente que se achega coa liquidación e que



foi confeccionado e fiscalizado por esta Intervención.

Do anterior se deduce o seguinte remanente de tesourería:

	TEXTO	IMPORTE
FONDOS LÍQUIDOS		2.273.372,36
DEREITOS PENDENTES DE COBRO	Correntes	855.219,12
1.795.125,75	Pechados	797.005,44
	Non orzamentarios	143.996,36
	Pendientes de aplicación	1.095,17
OBRIGAS PENDENTES DE PAGO	Correntes	570.151,57
587.684,80	Pechados	43.419,69
	Non orzamentarios	373.572,65
	Pendientes de aplicación	399.459,11
REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL		3.480.813,31
DUDOSO COBRO		862.413,24
REM. Tª GASTOS FINANC. AFECTADA	Desviacións acumuladas positivas	414.957,97
REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS		2.203.442,10

Por outra banda, tal e coma se ven sinalando nos informes ás liquidacións de exercicios anteriores débese considerar que existen obrigas xa adquiridas sen consignación orzamentaria que deben ser recoñecidas con carácter previo á asunción doutros compromisos novos; o importe das facturas sen consignación actual ascende a 459.578,48 €, dos que 393.003,46 €, ao abeiro do artigo 5 do Real decreto-lei 4/2012, de 24 de febreiro, polo que se determinan as obrigas de información e procedementos necesarios para establecer un mecanismo de financiamento para o pago aos provedores das entidades locais, xa foron pagados, sendo necesaria a inmediata dotación de consignación e a aprobación do recoñecemento extraxudicial de créditos correspondente. Isto quere dicir que é necesario reservar remanente de tesourería pola cantidade total para o financiamento da modificación que se tramite.

Ao respecto cabe sinalar que a existencia de facturas sen consignación orzamentaria procede dunha irregular xestión do gasto público e non cabe esquecer que ante esta xestión irregular, os terceiros poderían incoar un expediente de responsabilidade patrimonial por danos e prexuízos causados polas autoridades e persoal ao servizo da Administración.

7.- Aforro neto e nivel de endebedamento.

Pese á inexistencia de novos préstamos concertados no exercicio, analízase a continuación as magnitudes de aforro neto e nivel de endebedamento ante a posibilidade de contratación dalgunha operación durante o exercicio 2012.

Así en primeiro lugar, o aforro neto debe ser positivo. O aforro neto defínese coma a dispoñibilidade

de recursos sobrantes para atender a novos gastos despois de financiar cos ingresos correntes, os gastos correntes e os pasivos financeiros. Polo tanto, calcúlase pola diferenza entre os dereitos liquidados polos capítulos 1 a 5 (ambos incluídos) do estado de ingresos e as obrigas recoñecidas polos capítulos 1, 2 e 4 do estado de gastos, minorada polo importe da anualidade teórica de amortización da operación proxectada e de cada un dos préstamos propios e avalados a terceiros pendentes de reembolso; non se incluírán as obrigas recoñecidas derivadas de modificacións de crédito financiadas con remanente de tesourería:

AFORRO NETO	
Dereitos recoñecidos 1-5	9.433.339,81
Obrigas recoñecidas 1, 2 e 4	7.762.876,12
Obrigas recoñecidas financiadas con Rt ^a	908.530,17
Anualidades teóricas de amortización	453.918,76
AFORRO NETO	2.125.075,10

O nivel de endebedamento calcúlase mediante a comparación do capital vivo a 31 de decembro de 2011 (2.406.438,22 €) e o importe dos recursos ordinarios liquidados (9.433.339,81 €). Este non pode superar o 110%.

$$110\% \cdot 2.026.882,95 \leq 9.433.339,81$$

neste caso, o nivel de endebedamento está nun 28,99%.

$$\text{Capital vivo} = 2.026.882,95$$

$$/ \text{Ingresos correntes liquidados} = 9.433.339,81$$

$$\text{NIVEL DE ENDEBEDAMENTO ACTUAL} = 0,2149 \cdot 100 = 21,49 \%$$

8.- Cumprimento do obxectivo da estabilidade orzamentaria.

Achégase o informe esixido polo artigo 16.2 do Regulamento de desenvolvemento da lei de estabilidade orzamentaria.

Este é o meu informe sen prexuízo doutro mellor fundado en dereito.

Noia, 8 de maio de 2012.

A interventora

Maria Lopez-Docampo

