



INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO: LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2012.

Unha vez confeccionada a liquidación do orzamento do exercicio 2012, no cumprimento do artigo 191.3 do Real decreto lexislativo 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 lexislativo 2/2004, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLFL).
- Lei 17/2012, de orzamentos xerais do Estado para o ano 2013.
- 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.
- Lei orgánica 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira.
- 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).
- 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.
- Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira.

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.

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 e ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, tal e coma sinala a orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro.

3.- Orzamento de 2012: modificacións orzamentarias e resumo da execución do orzamento.

Durante o exercicio 2012, estivo prorrogado o orzamento do exercicio anterior, ata a entrada en vigor do novo orzamento, o que aconteceu o día 9 de agosto de 2012; coma consecuencia do período de execución dun orzamento prorrogado, anuláronse xunto á aprobación definitiva, unha serie de modificacións orzamentarias, polos seguintes importes globais: 920.662,56 € procedentes de vinte expedientes de transferencias de crédito e 103.304,84 € de tres expedientes de xeracións de crédito.

As modificacións cuantitativas (que provocan o incremento do orzamento) ascenden a un total 2.947.835,42 €. Entre as modificacións cuantitativas, se atopan os seguintes expedientes: dezanove expedientes de xeración de crédito, cun importe de 569.635,42 €; tramitáronse sete expedientes de incorporación de remanentes de crédito de exercicios anteriores por importe de 1.003.361,89 €, un suplemento de crédito por importe de 36.174,99 € e catro créditos extraordinarios cun importe de 1.343.653,29 €, financiados con compromisos non realizados e con remanente de tesourería para gastos xerais.

Por outra banda, coma modificacións cualitativas (isto é, aquelas que comportan unha modificación da finalidade do gasto, sen incidencia cuantitativa), tramitáronse sesenta e dúas transferencias de crédito por un total de 255.713,06, sendo coincidentes as cantidades incrementadas e as diminuídas; o órgano competente para a aprobación da integridade das transferencias foi o alcalde, unicamente o expediente tramitado co núm. 57/2011 foi aprobado polo Pleno, na medida en que se transfería crédito entre diferentes grupos de función.

Nos seguintes cadros recóllese o resumo da execución orzamentaria de gastos e ingresos:

a.- Gastos:



Rosalía de Castro, 2
15200 NOIA (A Coruña)

Tel. 981 842 100
Fax 981 821 741

CAPÍTULO	TEXTO	CRÉDITOS INICIAIS	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS
CAPÍTULO 1	Gastos de persoal	4.115.062,93	4.256.680,18	3.901.555,61
CAPÍTULO 2	Bens correntes e servizos	2.896.345,26	3.215.470,38	2.978.501,55
CAPÍTULO 3	Gastos financeiros	41.918,76	42.283,46	37.311,54
CAPÍTULO 4	Transferencias correntes	891.203,06	930.693,33	922.037,47
GASTOS CORRENTES		7.944.530,01	8.445.127,35	7.839.406,17
CAPÍTULO 6	Investimentos reais	1.117.502,26	2.860.080,68	1.692.130,89
CAPÍTULO 7	Transferencias de capital	0,00	19.200,00	18.768,01
GASTOS DE CAPITAL		1.117.502,26	2.879.280,68	1.710.898,90
GASTOS NON FINANCEIROS		9.062.032,27	11.324.408,03	9.550.305,07
CAPÍTULO 8	Activos financeiros	96.161,94	96.161,94	63.161,27
CAPÍTULO 9	Pasivos financeiros	412.000,00	1.102.449,83	1.053.274,62
GASTOS FINANCEIROS		508.161,94	1.198.611,77	1.116.435,89
GASTOS TOTAIS		9.570.194,21	12.523.019,80	10.666.740,96

b.- Ingresos:

CAPÍTULO	TEXTO	PREVISIÓNS INICIAIS	PREVISIÓNS DEFINITIVAS	DEREITOS RECOÑECIDOS	RECADACIÓN NETA
CAPÍTULO 1	Impostos directos	3.076.927,02	3.076.927,02	3.299.932,15	3.082.446,45
CAPÍTULO 2	Impostos indirectos	180.000,00	180.000,00	135.652,67	135.495,17
CAPÍTULO 3	Taxas e outros ingresos	1.843.811,08	1.843.811,08	2.080.365,53	1.332.665,95
CAPÍTULO 4	Transferencias correntes	3.708.728,66	4.190.738,74	3.794.802,37	3.794.802,37
CAPÍTULO 5	Ingresos patrimoniais	20.690,61	20.690,61	7.173,50	7.173,50
INGRESOS CORRENTES		8.830.157,37	9.312.167,45	9.317.926,22	8.352.583,44
CAPÍTULO 6	Alleamento de investimentos reais	154.818,82	154.818,82	6.386,58	6.386,58
CAPÍTULO 7	Transferencias de capital	558.839,23	1.200.560,36	1.165.346,75	1.165.346,75
INGRESOS DE CAPITAL		713.658,05	1.355.379,18	1.171.733,33	1.171.733,33
INGRESOS NON FINANCEIROS		9.543.815,42	10.667.546,63	10.489.659,55	9.524.316,77
CAPÍTULO 8	Activos financeiros	26.378,79	1.855.473,17	49.200,56	48.880,93
CAPÍTULO 9	Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESOS FINANCEIROS		26.378,79	1.855.473,17	49.200,56	48.880,93
INGRESOS TOTAIS		9.570.194,21	12.523.019,80	10.538.860,11	9.573.197,70

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 2012 ascende a 10.666.740,96 € o que supón un grao de execución total sobre os créditos definitivos do 85,18 %. 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 91,66 %, coma resultado da comparación dos créditos definitivos e das obrigas recoñecidas; débese ter en conta que durante o 2012 declarouse a non dispoñibilidade de 234.670,66 € que, na liquidación considéranse créditos definitivos mais non serán obxecto de maior execución; o restante remanente queda vinculado aos diferentes postos de traballo vacantes que non se cubriron nin foron obxecto dunha modificación orzamentaria (Policía local, Intervención, Secretaría, Obras, etc).

Chama de novo a atención o importante volume de horas extraordinarias realizadas polo departamento de limpeza viaria que ascende a 17.800,60 € (5.770,20 € máis que no ano anterior). 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. Dadas as restricións na contratación temporal existentes e recollidas na Lei de orzamentos xerais do Estado, unicamente cabería realizar tal contratación nos supostos nos que se deran as circunstancias fácticas para acudir ao nomeamento por acumulación de tarefas, por un tempo máximo de 6 meses, nun período dun ano.

Compróbase que non se esgotou a bolsa de produtividade determinada polo Pleno.

Capítulo 2: gasto corrente.

Neste caso o grao de execución dos crédito definitivos é dun 92,63%. O grao de execución neste segundo capítulo é igualmente moi elevado.

- Existen unha serie de contratos de servizos que non están licitados, sendo a súa licitación urxente, tal e coma se indica en cada unha das facturas fiscalizadas; nestas circunstancias atópanse os contratos de mantemento da iluminación pública, o servizo de axuda no fogar, o de retirada de vehículos, mantemento da EDAR, as recollidas de residuos non incluídas na xestión da Mancomunidade, así coma os servizos de asesoramento prestados pola arquitecta e a arqueóloga do casco histórico e polo asesor xurídico en urbanismo.
- Existen dous conxuntos de partidas que resulta urxente analizar dado o elevado do gasto con respecto ás mesmas; tales gastos son os referidos ao mantemento de maquinaria e de elementos de transporte e os combustibles e carburantes vinculados aos vehículos (non aos sistemas de calefacción). En relación co primeiro dos gastos, 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 xenérica. Así os gastos executados nos últimos anos son os que se identifican nos seguintes cadros:

EXERCICIO	OBXECTIVO	IMPORTE
2012	Mantemento de maquinaria	75.014,12
2012	Mantemento de vehículos	116.982,21
2011	Mantemento de maquinaria	54.388,06
2011	Mantemento de vehículos	95.078,80
2010	Mantemento de maquinaria	42.152,29
2010	Mantemento de vehículos	93.875,29

Pódese observar o incremento do gasto sen un real incremento da maquinaria e dos vehículos.

En canto ao gasto en combustibles dos vehículos, considérase esaxerado e carente de control, motivo polo que xa se instou o seu control mediante a remisión dos datos do contaquilómetros no primeiro día do mes que ven, así coma na necesidade de remisión dos albarás xustificativos de cada un das subministracións que se realicen. O cadro de cifras relacionadas con este gasto é significativo:

EXERCICIO	OBXECTIVO	IMPORTE
2012	Combustibles e carburantes	113.941,77
2011	Combustibles e carburantes	82.756,70
2010	Combustibles e carburantes	77.684,96

- Cabe destacar que neste exercicio liquídanse as taxas cobradas pola Deputación Provincial da Coruña pola delegación da xestión e da recadación (115.317,60 €), referidas ao exercicio 2011, sendo este o último exercicio no que tal pago se realizará na medida en que se rescindiu o convenio asinado con efectos de 1 de xaneiro de 2012.
- Así mesmo chama a atención o importante incremento en gasto de subministración de enerxía eléctrica, debido no só ao incremento das tarifas cara o 2012, se non tamén ao feito de que parte do gasto imputado ao 2012, refírese á facturación de 2011. Así, no seguinte cadro reflíctese a execución dos últimos anos:

EXERCICIO	EXECUCIÓN
2010	377.027,79 €
2011	355.436,53 €
2012	Fras. De 2011: 186.719,47 €

Capítulo 3: gastos financeiros.

O máis destacable da execución deste capítulo, é a redución dos custos totais imputados en concepto de intereses, dada a amortización extraordinaria realizada pola contía do superávit orzamentario.

Capítulo 4: transferencias correntes.

O grao de execución deste capítulo é igualmente alto (99,07%), non obstante, existen unha serie de partidas que non foron executadas e que se pasan a analizar.

O aspecto máis reseñable da execución deste capítulo ven dado pola omisión da consignación necesaria para os premios dos concursos do entroido e do certame literario Avilés de Taramancos, que foi necesario dotar mediante unha modificación orzamentaria.

Así mesmo segue chamando a atención o feito de que, ante a crise económica que se está a sufrir, unicamente se tramitaran catro expedientes de emerxencia social, cun importe total de 2.209,78 € (a restante execución da partida, refírese ao programa xantar na casa), cando as noticias sobre o incremento das persoas que teñen que acudir a Caritas en Noia son constantes desde o ano 2010. Cabe destacar que os requisitos que deben reunir os gastos susceptibles de ser incluídos entre este tipo de axudas, segundo a súa ordenanza reguladora, están taxados con carácter xeral, mais nesta norma déixase marxe á xustificación de gastos excepcionais (“outros gastos excepcionais valorados polas/os traballadoras/es sociais como indispensables para prever situacións de risco de exclusión ou favorecer a normalización da vida individual e familiar”). Así mesmo, coma regra xeral, non se poderá conceder máis dunha axuda por unidade de convivencia, mais “nas situacións nas que debidamente se xustifique a necesidade doutra axuda de emerxencia, a Traballadora Social propondrá no correspondentes informe social a idoneidade dunha segunda concesión”.

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 59,16 %, ascendendo o grado de execución real dos concretos investimentos comprometidos ao 94,50 %.

A ralentización da execución dos investimentos referidos ás obras na rúa Pintor Xenaro Carrero e Irmáns Labarta, así coma ás do POS 2012, referidas ao abastecemento no barrio de Bergondo, provoca un descenso na execución global do capítulo dado o elevado importe destes investimentos.

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. Consta un incremento das solicitudes (2012: 63.161,27 €; 2011: 35.278,75 €; 2010: 54.676,07 € e 2009 51.198,00 €).

Capítulo 9: pasivos financeiros.

Amortizáronse extraordinariamente 690.449,83 € coma consecuencia da aplicación estrita do artigo 32 da Lei orgánica de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira; dito precepto foi interpretado recentemente polo Ministerio atemperando os seus efectos, e identificando o endebedamento neto co incremento de endebedamento dentro do mesmo exercicio.

5.- Análise da execución do orzamento de ingresos.

Dun total de previsións definitivas de ingresos de 12.523.019,80 €, recoñecéronse dereitos por 10.538.860,11 € (en termos netos), o que supón un grao de execución sobre as previsións definitivas (o orzamentado máis as modificacións tramitadas) dun 84,16 %; mais esta porcentaxe débese axustar polas previsións definitivas procedentes de modificacións financiadas con remanente de tesourería en calquera das súas modalidades (para gastos xerais e para gastos con financiamento afectado), na medida en que a execución deste recurso non comporta recoñecemento de dereito ningún. Así, o grao de execución real ascende a un 98,55%.

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 (IAAEE).

1. Este é o primeiro exercicio no que tanto a xestión coma a recadación do IBI e do IAAEE realízanse directamente polo persoal municipal, cun importante incremento dos dereitos provocado no só pola revisión catastral que ten un efecto progresivo, se non tamén pola importante labor de inspección realizada que se centrou nos inmobles máis importantes cuantitativamente e que seguirá tendo efecto nos vindeiros exercicios. Así, en cifras:

2010	IBI	1.960.410,21
	IAE	408.872,25
2011	IBI	1.729.909,15
	IAE	357.512,12
2012	IBI	2.147.555,04
	IAE	339.646,22

En todos estes conceptos de ingresos existe un incremento dos dereitos recoñecidos sobre as

previsións iniciais, pese á data de aprobación do orzamento.

Ao respecto cabe sinalar que so no que ao IBI se refire, se ingresaron 325.741,13 € a maiores e se deixara de pagar a taxa provincial correspondente.

Coma contrapartida, dadas as restricións de contratación de persoal existentes, e a imposibilidade legal de creación de novos postos de traballo, a saturación da oficina de rendas, formada pola xefa de rendas e unha auxiliar administrativo que adica unha porcentaxe da súa xornada a estas funcións, é un feito. Requiríndose que cando menos durante as campañas de xestión e recadación do IBI, se reforce o persoal mediante nomeamentos de funcionarios en acumulación de tarefas.

As porcentaxes de recadación son igualmente altísimas, achegándose ao 96%; cabe igualmente salientar a importante labor do departamento de recadación que, con escasos medios humanos e materiais, acadou un excelente resultado.

2. Coma contrapartida, no caso do imposto sobre o incremento de valor dos terreos de natureza urbana recoñecéronse dereitos por un 30% menos do que estaba previsto; neste caso existiu un importante volume de traballo de xestión que se trasladou temporalmente para o 2013, exercicio no que se verá esta incidencia. Así mesmo, cabe destacara o descenso de actividade urbanística que se verá igualmente noutras figuras impositivas, 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.

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 das previsións iniciais ascende ao 75,36%, sendo coincidente coa recadación agás nunha liquidación complementaria realizada por 157,50 €, o que debe ser así á vista de que se trata dunha autoliquidación.

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 por enriba das previsións iniciais nun 12,83%, recadándose unicamente 64,06% deses dereitos. Tal e coma se ven sinalando nos sucesivos informes á liquidación, débese analizar a recadación de pechados para ver a desviación real dos ingresos; 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 2012 tamén se recadaron os seguintes dereitos de pechados:



Rosalía de Castro, 2
15200 NOIA (A Coruña)

Tel. 981 842 100
Fax 981 821 741

	Previsión inicial	Dereitos recoñecidos	Recadación corrente	Recadación pechados	Total recadación	% I/DR
Abastecemento auga	310.000,00	343.297,34	150.292,87	182.332,62	332.625,49	96,89%
Sumidoiros	179.400,00	199.084,25	88.069,74	105.164,65	193.234,39	97,06%
Recollida lixo	539.600,00	680.894,96	322.136,78	266.395,74	588.532,52	86,44%

Non se liquidou a taxa pola utilización privativa ou aproveitamento especial realizado no dominio público local polas compañías de telefonía móbil, regulada na ordenanza núm. 37, cunha previsión inicial de 39.440,93 €, dada a Sentencia do Tribunal de Xustiza da Unión Europea de 12 de xullo de 2012 que sinala a imposibilidade de esixir a taxa ás empresas que non sexan titulares das redes e instalacións, sendo invocable tal prohibición aos órganos xurisdicionais nacionais; optándose por analizar as sucesivas sentencias e comprobar se se confirma a liña xurisprudencial.

Tampouco se acadaron os ingresos previstos por reintegros de operacións correntes, na medida en que non se tramitou o reintegro das cantidades percibidas improcedentemente polo persoal subrogado procedente de Gestagua.

Chama a atención o incremento de recadación por recargo executivo e intereses de demora, o que pon de manifesto as necesidades dun sector da poboación para realizar os seus pagos.

En calquera caso, os excesos e defectos de recadación víronse compensados e o resultado final tendo en conta a recadación procedente de exercicios pechados, supón un exceso de recadación do 7,41% sobre as previsións definitivas do capítulo analizado.

As previsións definitivas dos capítulos 4 e 7, referidos aos ingresos por transferencias correntes e de capital, respectivamente, supoñen un 43,05% 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).

Analízanse no seguinte cadro aquelas transferencias nas que no documento de liquidación se reflicte un exceso de previsión e nos que esta Intervención constatou que tal exceso é real, mediante a comparación cos compromisos de financiamento comunicados:

Conceptos	Definición	Previsións definitivas	Compromisos	Diferencia
450 02	Xunta. Servizos sociais	212.491,35	178.945,34	-33.546,01

450 04	Oficina rehabilitación. PXOM	88.177,04	88.333,85	156,81
450 20	Xunta. Sanidade	180.003,50	142.234,00	-37.769,50
461 02	Deputación. Servizos sociais	65.520,36	97.037,82	31.517,46
461 40	Deputación. Cultura.	34.970,00	8.442,00	-26.528,00

Con respecto ao capítulo 5 adicado aos ingresos patrimoniais, cabe destacar que os dereitos recoñecidos e os ingresos por intereses de depósitos están por debaixo das previsións, dada a redución dos tipos de interese que pagan as entidades bancarias polas colocacións dos fondos e dada a amortización extraordinaria que se realizou o que provocou unha redución dos fondos líquidos momentánea.

Con respecto aos ingresos do capítulo 6, procedentes da expropiación para a conexión do corredor Brión-Noia, non se realizou o seu ingreso pola Xunta de Galicia (agás un pequeno importe); non obstante os gastos vinculados a estes ingresos tampouco se executaron.

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 orzamentario). 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 orzamentario, 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 orzamentario, con e sen axustes, é o seguinte:

RESULTADO ORZAMENTARIO	
Dereitos rec. netos	10.538.860,11
Obrigas rec. netas	10.666.740,96
RESULTADO ORZAMENTARIO	
Antes de axustes	-127.880,85
AXUSTES	
OR financiadas con RT ^a GX (+)	1.410.043,43
Desviacións imputables positivas (-)	-1.078.497,69
Desviacións imputables negativas (+)	1.099.615,11
Despois de axustes	1.303.280,00

O motivo deste resultado orzamentario 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 1.856.278,84 €). 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 ó 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 2.054.445,64 €.

Unha vez calculados os datos antes analizados, se pode saber cal é o remanente de tesourería total que no presente exercicio ascende a 3.486.775,58 €.

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 911.199,99 €; este cálculo segue un criterio máis restrictivo que o recollido nas BEO, dada a incertidumbre económica que reina o panorama nacional; coma novidade salientable, considera non cobrable un 5% dos dereitos pendentes deste exercicio.
- 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 345.098,68 €, tal e coma se indica no documento correspondente que se achega coa liquidación e que foi confeccionado e fiscalizado por esta Intervención.



Rosalía de Castro, 2
15200 NOIA (A Coruña)

Tel. 981 842 100
Fax 981 821 741

Do anterior se deduce o seguinte remanente de tesourería:

	TEXTO	IMPORTE
FONDOS LÍQUIDOS		2.054.445,64
DEREITOS PENDENTES DE COBRO	Correntes	965.662,41
2.307.640,11	Pechados	991.292,56
	Non orzamentarios	351.808,41
	Pendientes de aplicación	1.123,27
OBRIGAS PENDENTES DE PAGO	Correntes	737.151,62
875.310,17	Pechados	24.234,95
	Non orzamentarios	499.757,77
	Pendientes de aplicación	385.834,17
REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL		3.486.775,58
DUDOSO COBRO		911.199,99
REM. Tª GASTOS FINANC. AFECTADA	Desviacións acumuladas positivas	345.098,68
REM. Tª GASTOS XERAIS		2.230.476,91

Coma importante novidade, nesta liquidación non constan facturas sen consignación pendentes; as facturas contabilizadas na conta 413 pendentes de incorporación, o foron polo seu tardío rexistro de entrada e xa están abonadas.

7.- Cumprimento do obxectivo da estabilidade orzamentaria.

Achégase o informe esixido polo artigo 16.2 do Regulamento de desenvolvemento da lei de estabilidade orzamentaria, analizando os extremos esixidos pola Lei orgánica de estabilidade orzamentaria e de sostenibilidade financeira: cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e nivel de endebedamento.

Noia, 12 de marzo de 2013.

A interventora

Maria López Docampo

