



INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO: INFORME SOBRE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA VINCULADO Á LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2012.

Remitido o documento de liquidación do orzamento de 2012, en cumprimento do artigo 16.2 do Regulamento da Lei de estabilidade orzamentaria, esta Intervención emite o seguinte **INFORME**:

1.- Normativa de aplicación.

- ➔ Real decreto legislativo 2/2004, polo que se aproba o texto refundido da lei de facendas locais (TRLFL).
- ➔ 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 (RLEO).
- ➔ Acordo do Goberno de 16 de xuño de 2011, polo que se fixa o obxectivo de estabilidade orzamentaria do conxunto do sector público e de cada un dos grupos de axentes que o integran para o período 2012-2014 (BOCG Senado de 12 de xullo de 2011).

2.- Obxectivo de estabilidade orzamentaria.

a.- Conceptos: O principio de estabilidade orzamentaria defínese no artigo 19.3 da LEO coma a situación de equilibrio ou de superávit en termos de capacidade de financiamento de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais.

O obxectivo de estabilidade orzamentaria será proposto polo Ministerio de Economía e Facenda e, previo informe da Comisión Nacional de Administración Local, aprobado polo Goberno.

Segundo o acordo publicado o 12 de xullo de 2011, no BOCG, o obxectivo de estabilidade orzamentaria para as entidades locais, durante o período 2012-2014, identifícase co 0,3% calculado sobre a liquidación e, unicamente aos efectos de eximir da obriga de presentación dos plans económico-financeiros de reequilibrio (xa que os orzamentos de 2012 debéronse achegar en situación de equilibrio).

Xa que logo, a diferenza entre a suma dos capítulos 1 a 7 do estado de ingresos e a suma dos capítulos 1 a 7 do estado de gastos, calculado segundo o Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, non pode ser superior ao 0,3% do PIB. No caso de non cumprir este obxectivo, o artigo 22 do TRLXEO establece a obriga de aprobación dun plan económico-financeiro de reequilibrio no prazo de 3 meses desde a aprobación da liquidación.

En calquera caso, correspondéndolle á Intervención local a avaliación do cumprimento deste obxectivo (segundo o artigo 16 do Regulamento de estabilidade orzamentaria), mediante a emisión dun informe, de xeito independente, incorporándose aos emitidos con ocasión da aprobación, modificación ou liquidación do orzamento.

b.- Cálculo: O orzamento en vigor durante o exercicio 2012 aprobouse cumprindo o obxectivo de estabilidade orzamentaria e cun superávit de 690.449,83 € en termos SEC 95.

O orzamento liquídase en situación de estabilidade orzamentaria, seguindo exclusivamente as normas estatais, calculándoa mediante a diferenza entre os capítulos 1 a 7 de ingresos e os mesmos capítulos do orzamento de gastos, tal e coma se desprende do seguinte cadro:

INGRESOS NON FINANCEIROS	10.489.659,55
GASTOS NON FINANCEIROS	9.550.305,07
SUPERÁVIT	939.354,48

Non obstante, é necesaria a realización dos axustes propostos pola Intervención Xeral da Administración do Estado (IGAE) que se analizan nos seguintes apartados, a fin de adaptar a contabilidade pública estatal á contabilidade pública europea:

- Axustes nos capítulos 1 a 3 de ingresos: dada a aplicación na contabilidade nacional do principio de caixa, realízase este axuste que ven determinado pola diferenza entre os dereitos recoñecidos e as cantidades recadadas durante este (tanto de corrente coma de pechados) de xeito tal que, se o importe dos dereitos recoñecidos supera o valor dos cobros de exercicios correntes e pechados, efectuarase un axuste negativo que reducirá o saldo orzamentario incrementando o déficit público da Corporación. Mais, si pola contra, a contía dos dereitos recoñecidos é inferior ao importe recadado no exercicio nas agrupacións de corrente e pechados, o axuste será positivo, diminuindo o déficit. Así,

CAPÍTULO	TEXTO	RECADACIÓN CORRENTE	RECADACIÓN PECHADOS	TOTAL RECADACIÓN	DEREITOS RECOÑECIDOS	AXUSTE
CAPÍTULO 1	Impostos directos	3.082.446,45	134.559,38	3.217.005,83	3.299.932,15	-82.926,32
CAPÍTULO 2	Impostos indirectos	135.495,17	2.230,10	137.725,27	135.652,67	2.072,60
CAPÍTULO 3	Taxas e outros ingresos	1.332.665,95	647.480,53	1.980.146,48	2.080.365,53	-100.219,05
TOTAIS		4.550.607,57	784.270,01	5.334.877,58	5.515.950,35	-181.072,77

Xa que logo, é necesario facer un axuste negativo nos dereitos recoñecidos por importe total de 181.072,77 €, segundo o anterior cadro.

- Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos: na conta 413 “acreedores por operacións correntes pendentes de aplicar ao orzamento” se recollen as obrigas derivadas de gastos para os que non se produciu a aplicación ao orzamento; dado que no ámbito da contabilidade nacional rixe o principio de devengo, débese considerar coma gasto efectivamente realizado independentemente do momento da súa imputación orzamentaria. Segundo as instrucións da IGAE, se a diferenza entre o saldo final e inicial é positiva, aumentarase o déficit (denota un maior gasto realizado no 2012 e non aplicado), mentres que se a diferenza é negativa, diminuírase (suporía a imputación ao orzamento de gasto doutros exercicios anteriores ao liquidado). En cómputo total a diferenza é negativa



Rosalía de Castro, 2
15200 NOIA (A Coruña)

Tel. 981 842 100

Fax 981 821 741

e ascende a 804.642,86 €, diferenciándose por capítulos do seguinte xeito:

CAPÍTULO 2	-543.355,40
CAPÍTULO 4	51.022,29
CAPÍTULO 6	-312.309,75
AXUSTE	-804.642,86

- Pese a non vir incluída no manual da IGAE, considera esta Intervención que, dada a aplicación do criterio de devengo, tamén se debe realizar un axuste polo saldo da conta 411 "acreedores por gastos devengados". Dado que o saldo reflicte gastos devengados e non contabilizados no 2012 por non ter achegados os documentos xustificativos, esta Intervención considera a necesidade de facer un axuste por importe de 84.199,72 € (incrementando o déficit).

Da realización de todos estes axustes, a execución orzamentaria resultante en termos de contabilidade nacional determinada nas normas do sistema europeo de contas, é a seguinte:

a.- Estado de gastos:

CAPÍTULO	TEXTO	OBRIGAS RECOÑECIDAS	AXUSTES	OR AXUSTADAS
CAPÍTULO 1	Gastos de persoal	3.901.555,61	0,00	3.901.555,61
CAPÍTULO 2	Bens correntes e servizos	2.978.501,55	-459.155,68	2.519.345,87
CAPÍTULO 3	Gastos financeiros	37.311,54	0,00	37.311,54
CAPÍTULO 4	Transferencias correntes	922.037,47	51.022,29	973.059,76
	GASTOS CORRENTES	7.839.406,17	-408.133,39	7.431.272,78
CAPÍTULO 6	Investimentos reais	1.692.130,89	-312.309,75	1.379.821,14
CAPÍTULO 7	Transferencias de capital	18.768,01	0,00	18.768,01
	GASTOS DE CAPITAL	1.710.898,90	-312.309,75	1.398.589,15
	GASTOS NON FINANCEIROS	9.550.305,07	-720.443,14	8.829.861,93

b.- Estado de ingresos:

CAPÍTULO	TEXTO	DEREITOS RECOÑECIDOS	AXUSTES	DR AXUSTADOS
CAPÍTULO 1	Impostos directos	3.299.932,15	-82.926,32	3.217.005,83
CAPÍTULO 2	Impostos indirectos	135.652,67	2.072,60	137.725,27
CAPÍTULO 3	Taxas e outros ingresos	2.080.365,53	-100.219,05	1.980.146,48
CAPÍTULO 4	Transferencias correntes	3.794.802,37		3.794.802,37

CAPÍTULO 5	Ingresos patrimoniais	7.173,50		7.173,50
	INGRESOS CORRENTES	9.317.926,22	-181.072,77	9.136.853,45
CAPÍTULO 6	Alleamento de investimentos reais	6.386,58		6.386,58
CAPÍTULO 7	Transferencias de capital	1.165.346,75		1.165.346,75
	INGRESOS DE CAPITAL	1.171.733,33	0,00	1.171.733,33
	INGRESOS NON FINANCEIROS	10.489.659,55	-181.072,77	10.308.586,78

Polo tanto, tras a realización dos axustes determinados pola IGAE, seguindo o sistema de contas europeo (SEC 95), pódese concluir que a liquidación apróbase en situación de estabilidade orzamentaria, cun superávit de 1.478.724,85 €.

INGRESOS NON FINANCEIROS	10.308.586,78
GASTOS NON FINANCEIROS	8.829.861,93
SUPERÁVIT	1.478.724,85

Esto denota a saúde económica do Concello de Noia que ten recursos non financeiros suficientes para o financiamento dos gastos deste mesmo tipo.

3.- Outras magnitudes: regra de gasto e límite de débeda.

Tal e coma se sinalaba no informe á prórroga do orzamento de 2013, coa nova redacción dada a Lei de estabilidade orzamentaria, na Lei orgánica 2/2012, obsérvase a necesidade de estudo das tres magnitudes enunciadas, nos artigos 3, referido ao necesidade de realizar a elaboración, aprobación e execución dos orzamentos no marco da estabilidade orzamentaria, no 12 que desenvolve a denominada “regra de gasto” e o 13 que se refire ao principio de sostenibilidade financeira e o límite de débeda.

A regra de gasto comézase a aplicar co orzamento de 2013, xa que logo deberase analizar coa liquidación deste orzamento e non o agora analizado.

En canto ao límite de débeda, reproducése o sinalado no informe emitido á prórroga do orzamento:

Segundo este último o límite de débeda quedaría cifrado no 2013 no 110% dos ingresos correntes, calculándose con base nos datos da liquidación do último exercicio. Desta forma obtense un nivel de endebedamento do 10,45%, comparando o capital vivo a 31 de decembro de 2012 (973.608,33 €) e o importe dos recursos ordinarios liquidados (9.314.485,13 €):

Capital vivo = 973.608,33

/ Ingresos correntes liquidados = 9.314.485,13

NIVEL DE ENDEBEDAMENTO ACTUAL = $0,1045 \times 100 = 10,45 \%$



Rosalía de Castro, 2
15200 NOIA (A Coruña)

Tel. 981 842 100
Fax 981 821 741

O Ministerio, nos modelos colgados na oficina virtual, realiza o cálculo do seguinte xeito:

1) (+) Ingresos correntes previstos 2013	8.830.157,37
2) (-) Ingresos aproveitamentos urbanísticos	0,00
3) (-) Ingresos afectados a operacións de capital	0,00
4) Axustes por liquidación PIE 2008	51.117,48
5) Axustes por liquidación PIE 2009	78.500,88
6) TOTAL INGRESOS AXUSTADOS	8.959.775,73
7) Débeda viva a 31/12/13	711.068,23
8) Débeda formalizada non disposta a 31/12/13	0,00
9) Porcentaxe carga viva (7 + 8 / 6)	7,94%

En calquera caso, o Concello de Noia está moi por debaixo do límite, sen ter en conta que coma consecuencia da aplicación do artigo 32 da LOEOSF (e independentemente da redacción dada á disposición adicional 74ª da Lei de orzamentos xerais do Estado), presumiblemente, realizarase unha amortización extraordinaria de débeda.

O Real decreto-lei 3/2013 polo que se modifica o réxime das taxas no ámbito da Administración de Xustiza e o sistema de asistencia xurídica gratuíta, modificou a disposición adicional 73ª da Lei 17/2012 de orzamentos xerais do Estado para 2013 respecto dos requisitos esixidos para proceder ao refinanciamento de operacións de crédito cifrando o nivel de endebedamento nun 75%.

Tal e coma se ven analizando noutros exercicios, pese a non ser un dato necesario, inclúese no presente informe o cálculo do aforro neto:

AFORRO NETO	
Dereitos recoñecidos 1-5	9.317.926,22
Obrigas recoñecidas 1, 2 e 4	7.802.094,63
Obrigas recoñecidas financiadas con Rtª	1.410.043,43
Anualidades teóricas de amortización	288.610,10
AFORRO NETO	2.637.264,92

4.- Conclusións.

A liquidación do orzamento de 2012 permite deducir que unha situación de estabilidade

orxamentaria, observándose un importante superávit de 1.478.724,85 €, de gran relevancia á vista de conxuntura económica actual. Así mesmo cúmprense os requisitos de nivel de endebedamento.

En calquera caso, en cumprimento do artigo 16.2 do Regulamento da lei de estabilidade orxamentaria é necesario dar conta ao Pleno do presente informe xunto co expediente de liquidación.

Noia, 13 de marzo de 2013.

A interventora,

Maria Lopez Docampo.

