

INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO: INFORME SOBRE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA VINCULADO Á LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2014.

Remitido o documento de liquidación do orzamento de 2014, 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, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da lei de facendas locais (TRLFL).
- ➔ Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira (LOEOSF).
- ➔ Real decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei de estabilidade orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais (RLEO).
- ➔ Acordo do Goberno de 28 de xuño 2013, polo que se fixa o obxectivo de estabilidade orzamentaria e de débeda pública para o conxunto das Administracións Públicas e de cada un dos subsectores para o período 2014-2016 e o límite de gasto non financeiro do Orzamento do Estado para 2014 (BOCG Senado de 16 de xullo de 2013).

2.- Obxectivo de estabilidade orzamentaria.

a.- Conceptos: O principio de estabilidade orzamentaria defínese no artigo 3.1 da LOEOSF coma a situación de equilibrio ou superávit estrutural, a posición de equilibrio financeiro. Este obxectivo débese determinar desde a perspectiva do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (artigo 11.6 LOEOSF).

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 16 de xullo de 2013, no BOCG, o obxectivo de estabilidade orzamentaria para as entidades locais, durante o período 2014-2016, identifícase co 0%, isto é, establécese a posición de equilibrio ou superávit orzamentario.

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: considérase que un orzamento se liquida en situación de estabilidade orzamentaria cando a diferenza existente entre os ingresos non financeiros executados e os gastos non financeiros igualmente executados é cero ou maior que cero; isto é, a diferenza entre a suma dos dereitos recoñecidos dos capítulos 1 a 7 do estado de ingresos e a suma das obrigas recoñecidas dos capítulos 1 a 7 do estado de gastos. Posteriormente, será necesario realizar unha serie de axustes para adaptar a contabilidade española á europea; estes axustes veñen determinados pola IGAE.

Así, o orzamento liquídase en situación de estabilidade orzamentaria, seguindo exclusivamente as normas estatais, tal e coma se desprende do seguinte cadro:

Capítulos 1 a 7 do estado de ingresos	10.404.215,12
Capítulos 1 a 7 do estado de gastos	9.879.549,91
SUPERÁVIT ORZAMENTARIO	524.665,21

Os axustes propostos pola Intervención Xeral da Administración do Estado (IGAE), a fin de adaptar a contabilidade pública estatal á contabilidade pública europea, se analizan nos seguintes apartados:

- 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, diminuíndo o déficit. Así,

CAPÍTULO	TEXTO	PREVISIÓNS INICIAIS	RECADACIÓN CORRENTE	RECADACIÓN PECHADOS	RECADACIÓN TOTAL	AXUSTE
CAPÍTULO 1	Impostos directos	3.389.729,00	3.033.990,70	190.761,02	3.224.751,72	-164.977,28
CAPÍTULO 2	Impostos indirectos	82.247,00	108.069,37	8.805,22	116.874,59	34.627,59
CAPÍTULO 3	Taxas e outros ingresos	2.258.798,00	1.697.822,50	709.131,95	2.406.954,45	148.156,45
TOTAL		5.730.774,00	4.839.882,57	908.698,19	5.748.580,76	17.806,76

Xa que logo, é necesario facer un axuste positivo nos dereitos recoñecidos por importe total de 17.806,76 €, segundo o anterior cadro.

- Ingresos obtidos do orzamento da Unión Europea: mentres que desde un punto de visto orzamentario, non se contabiliza o recoñecemento do dereito en tanto non se produce o ingreso na caixa municipal, na contabilidade nacional o momento do rexistro dos fondos será aquel no que a Corporación local realice o gasto e envíe os documentos xustificativos á Comisión da UE, dado que se considera que a xestión descentralizada dos fondos europeos implica unha maior dilación entre a execución do gasto e o pago do ingreso. Xa que logo, o axuste a realizar virá determinado pola diferenza existente entre os dereitos recoñecidos polos fondos europeos e o importe resultante da porcentaxe de financiamento que corresponda ao gasto xustificado e remitido á unidade administradora.

O axuste procedente é o incremento dos ingresos por importe de 90.558,01 €.

IMPORTE	FONDO
---------	-------

9.841,02	FEADER
16.170,00	FEDER
64.546,99	FEP
90.558,01	TOTAL

- 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 rexe 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 2014 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 e ascende a 285.086,69 €, diferenciándose por capítulos do seguinte xeito:

Saldo final	367.495,74
Saldo inicial	82.409,05
Axuste menor déficit	285.086,69

- Así mesmo, pese a non vir expresamente recollido no manual da IGAE, o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas prevé un axuste nos ingresos polo importe dos reintegros da participación nos tributos do Estado de exercicios pechados, en aplicación do principio de devengo e tendo en conta que reduce os dereitos recoñecidos netos do exercicio. O axuste ascende a 145.117,78 €.

PTE 2008	51.117,48
PTE 2009	78.500,88
PTE 2011	15.499,42
TOTAL	145.117,78

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:

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA AXUSTADA	
Capítulos 1 a 7 do estado de ingresos	10.404.215,12
Axuste principio caixa recadación efectiva	17.806,76
Axuste subvencións da UE	90.558,01

Axuste pola devolución PTE	145.117,78
Capítulos 1 a 7 do estado de ingresos axustado	10.657.697,67
Capítulos 1 a 7 do estado de gastos	9.879.549,91
Axuste principio devengo, cuenta 413	285.086,69
Capítulos 1 a 7 do estado de gastos axustado	10.164.636,60
SUPERÁVIT ORZAMENTARIO	493.061,07

Este ratio 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.

O artigo 12 da LOEPSF sinala que a variación de gasto computable non poderá superar a taxa de referencia de crecemento do PIB de medio prazo da economía española, publicándose a dita taxa no informe da situación económica elaborado polo Ministerio de Economía e Competitividade no momento de fixar os obxectivos de estabilidade orzamentaria. Segundo este informe, a taxa para o 2014 queda cifrada nun 1,5%, salvo que se estableza unha senda diferente nalgún plan económico vixente. Cabe destacar neste informe que no informe emitido con ocasión da aprobación do orzamento de 2014 concluíuse o incumprimento da regra de gasto, sinalándose a necesidade de aprobación dun plan económico financeiro no prazo dun mes desde a súa entrada en vigor. Tal plan non foi aprobado nin tampouco redactado.

Débese comparar o gasto computable de 2013 incrementado na taxa de crecemento co gasto computable de 2014.

O gasto computable nun Concello serán os efectos non financeiros definidos polo SEC, excluídos os intereses da débeda e a parte de gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP.

1.- Cálculo dos empregos non financeiros excluídos os intereses do exercicio 2013. Segundo establece a IGAE, este cálculo realízase partindo da liquidación do orzamento do devandito exercicio; esto é sobre a base das obrigas recoñecidas deducindo as cantidades contabilizadas no capítulo 3 (gastos financeiros) que se correspondan con xuros, así coma o gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP.

Séguese o cálculo realizado con motivo da liquidación de 2013 que se reflicte no anexo I a este informe. Débese sinalar que as memorias xustificativas do carácter financeiramente sostible daqueles gastos non están incorporadas aos correspondentes expedientes; se ben a normativa que a impón non estaba vixente no momento de realización do gasto, esta Intervención recomendou a súa incorporación.

Sobre a cifra resultante que ascende a 7.300.755,09 € débese aplicar a taxa de crecemento determinada que ascende a 1,5% o que resulta 7.410.266,42 €

En aplicación do apartado 4º do artigo 12 da LOEOSF, cando se aproben cambios normativos que supoñan aumentos permanentes da recadación, o nivel de gasto computable resultante poderá

incrementarse na mesma proporción. Así, teñen efectos no 2014, dous cambios normativos que comportan un incremento da recadación do exercicio con carácter permanente:

1. Segundo a ordenanza núm. 1 reguladora do IBI sinala no seu artigo 7.2 que “a base liquidable deste imposto será o resultado de practicar na base imponible a redución que legalmente se establece nos artigos 67 a 70 do RDL 2/2004 de 5 de marzo (TR da Lei Reguladora das Facendas Locais resulte da nova Ponencia. Dita redución aplicarase durante un período de nove anos a contar dende a entrada en vigor dos novos valores catastrais, sen prexuízo do disposto no art. 70 do TRLFL.

A contía da redución será o resultado de aplicar un coeficiente redutor, único para tódolos inmobles afectados do municipio, a un compoñente individual da redución, calculado para cada inmovible.

O coeficiente redutor terá o valor de 0,9 o primeiro ano da súa aplicación e irá diminuíndo en 0,1 anualmente ata a súa desaparición.

O compoñente individual da redución será, en cada ano a diferenza positiva entre o novo valor catastral que corresponda o inmovible no primeiro exercicio da súa vixencia e a base liquidable do exercicio inmediato anterior o da entrada en vigor do novo valor catastral, salvo cando concorran as circunstancias do art.69 do TRLFL”.

Este artigo provoca un incremento permanente de recadación que queda cifrado en 59.760,92 €.

2. Por outra banda, en maio de 2013 modifícase a ordenanza núm. 25 da piscina municipal coma consecuencia do cambio de xestión do servizo, o incremento de recadación consecuente comézase a observar no exercicio 2013, mais ten a súa plena incidencia no 2014, cando se recadan un total de 331.517,75 €, o que supón un incremento permanente con respecto ao recadado no 2013 de 109.795,40 €; o axuste realizado coa aprobación de 2014 ascendeu a 324.000,00 €, considerándose o importe total da recadación; mais entende esta Intervención que se debe considerar só a incidencia da modificación no 2014, na medida en que parte da incidencia recadatoria da modificación xa se reflectira no exercicio 2013.
3. Coma consecuencia da modificación da ordenanza do IBI que entrou en vigor en data 27 de decembro de 2013, e a consecuente modificación do tipo do IBI de características específicas, así coma consecuencia da instada aprobación nova ponencia do ben especial constituído polas centrais eléctricas do Tambre, producírase un incremento retributivo cifrado en 2014 en 372.000,00 €. Este axuste que se realizou co estudo do obxectivo para a aprobación do orzamento de 2014, e débese analizar con cautela, na medida en que a revisión do valor do ben aínda non se rematou, polo que non tivo a súa incidencia recadatoria no exercicio. De non considerar este axuste, existiría unha importante desviación pese a que a realidade é que tal incremento recadatorio se vai producir.

Xa que logo, o límite de gasto para 2014 ascendía a 7.951.822,74 €.

2.- Cálculo dos empregos non financeiros excluídos os intereses do exercicio 2014: Reflicítese os cálculos dos empregos non financeiros de 2014 no anexo II; do mesmo xeito que no exercicio 2013,

descóntase as obrigas financiadas pola UE ou outras AAPP (na porcentaxe que corresponda), o importe dos alleamentos de terreos na medida en que financien obrigas recoñecidas e a diferenza entre o saldo final e o inicial da conta 413 que neste caso comporta un incremento dos empregos financeiro computables.

Neste exercicio é necesario realizar dous axustes máis:

- ➔ Adquisicións con pago aprazado. Deberá realizarse un axuste de maior gasto non financeiro pola diferenza entre o valor total do activo e as obrigas recoñecidas e imputadas ao orzamento do exercicio no que se adquiriu a ben (2014); mais nos exercicios seguintes, terá que efectuarse un axuste de menor gasto non financeiro polo importe aprazado e incorporados ao orzamento coma obriga recoñecida.
- ➔ Finalmente, aínda que non aparece recollido na guía sería necesario axustar polos investimentos financeiramente sostibles imputados ao superávit orzamentario. A LOEOSF non prevé o suposto de que o remanente de tesourería para gastos xerais sexa superior ao superávit orzamentario e se a posibilidade de utilización deste recurso queda vinculada aos mesmos condicionantes que a utilización do superávit orzamentario ou non (polo seguinte orde: débeda comercial, débeda financeira e investimentos financeiramente sostibles). Elévase unha consulta ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas.

En calquera caso, o axuste pódese realizar sen dúbida polo importe dos investimentos financeiramente sostibles ata o límite do superávit orzamentario: 130.469,90 €. Non obstante, débense incorporar as memorias xustificativas correspondentes (unicamente consta a correspondente ás placas solares).

Así nun anexo a este informe, consta os empregos non financeiros computables de 2014 cun importe total de 8.772.553,30 €.

Xa que logo, incúmprese a regra de gasto tal e coma se reflicte no seguinte cadro:

EMPREGOS NON FINANCIEROS 2013	7.300.755,09
TAXA CRECEMENTO (1,5%)	7.410.266,42
INCREMENTOS RECADACIÓN PERMANENTES	541.556,32
LÍMITE PARA 2014	7.951.822,74
EMPREGOS NON FINANCIEROS 2014	8.772.553,50

En aplicación do artigo 21 do TRLFL é necesario aprobar un plan económico financeiro (en castelán):

1. En caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en este artículo.

El plan económico-financiero contendrá como mínimo la siguiente información:

a) Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.

b) Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.

c) La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán.

d) Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones, en consonancia con lo contemplado en el informe al que se hace referencia en el apartado 5 del artículo 15.

e) Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos.

No prazo máximo dun mes desde que se constate o incumprimento deberán ser presentados para o seu informe e deberán ser aprobados polo Pleno no prazo de dous meses desde a súa presentación, non podendo a súa posta en marcha exceder de tres meses desde a constatación do incumprimento.

Finalmente, en canto ao límite de débeda, o Concello de Noia non ten débeda pendente de amortizar tal e coma se deduce dos balances.

4.- Conclusións.

A liquidación do orzamento de 2014 permite deducir que unha situación de estabilidade orzamentaria, observándose un superávit de 493.061,07 €, de gran relevancia á vista de conxuntura económica actual. Non obstante, prodúcese un incumprimento da regra de gasto que debe ser corrixido mediante a aprobación dun plan económico financeiro que se deberá poñer en marcha no prazo máximo de tres meses.

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

Noia, 10 de febreiro de 2015.

A interventora,

María López Docampo.