

CONCELLO DE XOVE

**INFORME DE INTERVENCIÓN
E DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA**

**(Art. 164.8 RDL 2/2004, de 5 de marzo)
(Art. 16.2 RD 1463/2007, de 2 de novembro)**



CONCELLO DE XOVE

Camiño Real, s/n. - C.P. 27870 Tfno.: 982 59 20 01 Fax: 982 59 21 54 C.I.F.: P - 2702500 - F R.E.L. 01270253 email: concello@xove.es

CONCELLO DE XOVE	ORZAMENTO	TIPO DE INFORME
Fiscalización	Exercicio 2.013	ORZ/CORP.

I N F O R M E					Nº Referencia: Data: 12/12/2013
EXPEDIENTE ORZAMENTARIO					CARACTERÍSTICAS
U. XESTORA		PROGRAMA	Nº Referencia	Data	Organo: PLENO
ECONOMIA E FACENDA					
TIPO DE GASTO: EXPEDIENTE ORZAMENTARIO DESCRIPCIÓN: PROXECTO DE ORZAMENTO CORPORACION 2014					

FISCALIZACION DO EXPEDIENTE	
Extremos a Comprobar	
0. Con carácter xeral:	
☒ Suficiencia dos créditos para atender ó cumprimento das obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos	
☐ Proposta formulada pola Unidade Xestora responsable do Programa	
☐ Competencia do Órgano de Contratación	
☒ Ingresos por operacións correntes en contía suficiente para garanti-la efectiva nivelación do Orzamento	
9. Sen fase:	
☒ Estados de Gastos e Ingresos do Orzamento da Corporación para 2.014	
☒ Liquidación do Orzamento de 2.012	
☒ Anexos e documentación complementaria: de persoal, de investimentos, de subvencións e de proxectos de gastos plurianual	
☒ Estado de previsións de ingresos, no que se expoñan as bases utilizadas para a súa avaliación	
☒ Estado de endebedamento e das operacións de crédito previstas durante o exercicio	
☒ Informe económico-financieiro que evalúe a efectiva nivelación do Orzamento	
☒ Memoria do orzamento, explicativa do seu contido e das principais modificacións que presente en relación co vixente	
☒ Avance da liquidación do Orzamento para 2013	
Resultado da Fiscalización	
☐ SIN FISCALIZAR	
☒ FISCALIZADO DE CONFORMIDADE	
☐ FISCALIZADO CON REPAROS (Ver anexo)	
CONCLUSION	
☐ Devólvese o Expediente para subsanación de erros, ou, no seu caso, aportación dos documentos preceptivos	
☒ Procede a tramitación do Expediente	
☐ Sin efectos suspensivos, pero a Unidade Xestora debe subsana-los reparos antes de somete-lo Expediente á súa aprobación	
☐ Suspéndese a tramitación do Expediente ata que os reparos sexan solventados ou se resolva a discrepancia plantexada.	

Xove, a 16 de decembro de 2013

POLA INTERVENTORA

Asdo.: Elena Santos Rey





CONCELLO DE XOVE

ORZAMENTO PARA O EXERCICIO 2.014

INFORME DA INTERVENCIÓN MUNICIPAL

A que suscribe o presente informe, Dona Elena Santos Rey, Interventora do Concello de Xove, en base ao artigo 4 do Real Decreto 1174/1987, de 18 de setembro, sobre Réxime Xurídico dos Funcionarios con Habilitación de carácter nacional, tendo examinado o Orzamento formado polo Sr. Alcalde-Presidente, dando cumprimento ó disposto no artigo 213 Do RDL 2/2004, de 5 de marzo, e no 18.4 do Real Decreto 500/1.990, de 20 de abril, emite o seguinte informe:

A) Lexislación específica de Réxime Local:

- *Lei 7/85, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local.
- *RDL 2/2004, de 5 de marzo, Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en adiante, TRLRFL)
- *Real Decreto 500/90, de 20 de abril, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do título sexto da Lei 39/88 en materia de presupostos.
- *Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais.
- *Orde Ministerial EHA/4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade Local.

B) Lexislación estatal de aplicación:

- *Lei 47/2003, de 26 de novembro, Xeral Presupostaria.
- *Leis anuais de Presupostos Xerais do Estado e demais disposicións concordantes.
- *Proxecto de Lei de Orzamentos Xerais do Estado para 2014
- *LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financiera.
- *RD 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais
- * ORDE HAP/2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na LOEOSF.

O proxecto que se presenta a informe desta Intervención, *antes de que a Presidencia o eleve á consideración do Pleno da Corporación*, e cuxo contido e resume a nivel de capítulos aparece detallado no anexo adxunto, **é como segue:**

Orzamento de INGRESOS	6.104.000,00
Orzamento de GASTOS	<u>6.104.000,00</u>
DIFERENCIA	NIVELADO

Na estimación dos ingresos e a cuantificación dos créditos presupostarios consideraranse os seguintes **criterios ou factores**:

1.- Estimación dos recursos económicos. Deberanse valorar os seguintes aspectos:

- Os dereitos liquidados en 2012 e as previsións de dereitos liquidados en 2.013, tendo en conta o avance do Estado da Liquidación .
- Os incrementos de tipos de gravamen, tarifas e precios públicos aprobados para 2.014. Para o exercicio 2014 non se prevé incremento de tipos nin tarifas nos impostos e taxas.
- O importe fixado no proxecto de Lei de Presupostos Xerais do Estado como participación das Corporacións Locais nos Tributos do Estado; así como o incremento mínimo garantizado para tódalas Entidades Locais.

2.- Cuantificación dos créditos presupostarios. Realizarase partindo das seguintes premisas:

- A valoración da plantilla e para 2014, a consecuencia que supón a adopción do acordo plenario de 7 de outubro de 2013 de aprobación da Relación de Postos de Traballo e por conseguinte o establecemento de un calendario de converxencia das retribucións do persoal laboral co persoal funcionario, que supón unha dotación adicional de 55.000,00 euros para 2014.
- Os compromisos adquiridos con terceiros, mediante contratos, convenios, pactos ou acordos.
- A cuantificación de necesidades de bens correntes e servizos.
- As débedas de exercicios pechados, pendentes de recoñecemento por falta de crédito presupostario nos exercicios de orixe. No existe ningunha a data actual.
- As anualidades dos proxectos de gasto de carácter plurianual vixentes.
- Os créditos necesarios para dar cobertura presupostaria aos novos proxectos de investimento que se pretendan iniciar no ano 2.014.

O Orzamento deberá presentarse sen déficit inicial, nivelado nos seus Estados de Gastos e Ingresos.

O proxecto de Orzamento da Corporación para o exercicio 2.014 **garante o principio de NIVELACIÓN PRESUPOSTARIA** toda vez que a diferenza entre ingresos correntes e gastos correntes é de 733.791,08 euros de aforro bruto positivo, o cal é indicativo de que non só se cumpre a nivelación do Orzamento no Estado de Gastos e Ingresos senon que na súa confección se presenta así mesmo equilibrado. Isto é indicativo así mesmo de que parte dos gastos de capital, se financian con gasto corrente. Non obstante, a existencia real da nivelación presupostaria coñecerase no momento en que se liquiden os Orzamentos. Nese momento poderá coñecerse se os dereitos correntes recoñecidos foron suficientes para dar cobertura ós gastos correntes.

Téndose examinado as Bases de Execución que forman parte de dito orzamento, resulta que conteñen, a xuízo desta funcionaria, as disposicións necesarias para unha adecuada e correcta xestión durante o exercicio económico a que as mesmas se refiren.

Obsérvase tamén que o Orzamento confecciónase con toda a documentación que preceptúan as normas.

OBSERVACIÓNS ÁS PREVISIÓN DE INGRESOS DO ORZAMENTO

- A) Estimacións de ingresos realizadas sobre bases ou criterios obxetivos:
- Imposto sobre Bens Inmóbiles de natureza Rústica e Urbana
 - Imposto sobre Actividades Económicas
 - Imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica



CONCELLO DE XOVE

De acordo coa Memoria de Alcaldía, os ingresos previstos teñen por base o importe anual das entregas a conta que efectúa a Diputación Provincial como ente xestor dos tributos. Criterio, ao entender desta Interventora, correcto cara a lograr a estabilidade orzamentaria.

As previsións polo capítulo primeiro cífranse en 3.750.000,00 €, que supoñen un aumento do 1.48% respecto das previsións polo mesmo capítulo do ano 2013. Nada cabe reseñar respecto das explicacións a este capítulo que se conteñen no informe económico financeiro suscrito pola Alcaldía.

B) Utilización de recursos de carácter extraordinario para a cobertura de gasto corrente ordinario:

- Imposto de Construcións, Instalacións e obras

Neste capítulo prevense 10.000,00 € en concepto de licenzas de obra maior e menor, metade da contía presupostada en 2013, e axeitada, tendo en conta que do avance da liquidación que se une ao Proxecto de Orzamento extraése que os dereitos recoñecidos por este concepto ascenden a 34.000,00 euros pero unha recadación de 14.600,00 euros (contías aproximadas).

C) Outras consideracións sobre determinados ingresos.

Tódolos ingresos orzamentados en concepto de Taxas e Prezos Públicos teñen en conta os ingresos recadados na actualidade en base ao número de contribuíntes. O total orzamentado polo capítulo 3 cífrase en 1.255.535,43 euros fronte aos 1.223.501,00 € do exercicio 2013, co que o aumento previsto é en termos globais do 2,62%.

En canto ao capítulo 4 as previsións cífranse en 989.000,00 € fronte aos 933.000,00 € do exercicio 2013, polo que o aumento se cuantifica en 56.000,00 e en termos globais, o que representa un aumento de 6,00%. Isto débese non a un exceso de previsión da PIE para 2014 senon a un defecto de previsión en 2013, tal e como se pode observar no avance da liquidación que acompaña ao expediente orzamentario.

Polo que se refire ao resto dos capítulos do orzamento de ingresos nada cabe resaltar en sentido desfavorable ao detallado no informe económico-financeiro.

OBSERVACIÓNS ÁS PREVISIÓN DE GASTO DO ORZAMENTO

En materia de gastos de personal cabe destacar o seguinte:

A) Cúbreanse presupostariamente tódalas necesidades existentes tanto no personal funcionario coma no laboral. Presupóstate un total de 2.581.700,00 € fronte aos 2.539.592,00 €, que supón un aumento en termos globais de 42.108,00 euros. Non existe dotación de prazas vacantes de nova creación nin promocións internas nin acordos de subidas de complementos ou salarios con excepción do anteriormente mencionado sobre a aprobación da RPT e as súas consecuencias. Con todo, o capítulo 1 representa o 42,30% do orzamento total do Concello, exactamente a mesma porcentaxe que en 2013.

B) Con respecto ao capítulo 2, que supón o 40,13% do Orzamento total, importa un total de 2.449.244,35 euros, sobre 5.506 euros menos que en 2013. A diminución de dotacións en algunhas partidas que, de acordo co avance da liquidación a esta data, figuraban sobredotadas, vese compensada co aumento presupostado noutras coma a relativa ao tratamento de lixo por Sogama, cunha subida considerable anunciada do canon; o gasto de alumado público, que incrementa a súa dotación en previsión de que en 2014 se facture por parte de Gas Natural todo o retraso acumulado na facturación en 2013; ou unha nova dotación para mantemento de pistas forestais, non incluída no Estado de Gastos de 2013.

Non se ven reducidos os gastos relativos aos compromisos do Concello respecto dos servizos contratados, polo que se considera axeitada esta medida.

C) Polo que respecta ao capítulo 6 de investimentos, existe un incremento de 38.500 euros. Prácticamente todos os investimentos proxectados son, individualmente de escasa contía e poden ser efectuados mediante a contratación menor. A tal efecto cabe destacar as importantes baixas reflectidas nas adxudicacións dos proxectos de investimento mediante procedementos abertos de licitación ou recorrendo ao preceptuado na Base 25ª das de Execución do Orzamento Municipal.

CAPITAL VIVO E AFORRO NETO

A carga financeira deste concello a data actual así como a porcentaxe de volume de capital vivo resulta nula logo de non preverse ningún tipo de operación de préstamo para o financiamento de investimento.

CONCLUSIÓNS

Examinada a documentación que integra o expediente:

- Estados de Gastos e Ingresos do Orzamento da Corporación para 2.014
- Liquidación do Orzamento da Corporación do exercicio 2.012
- Avance da Liquidación do exercicio 2.013
- Anexo de personal
- Anexo de investimentos
- Memoria do Presidente
- Informe económico-financieiro
- Informe sobre operacións de crédito
- Bases de Execución
- Estado da débeda. Non se contempla posto que a débeda viva do Concello de Xove é nula.

Esta Intervención ten a ben INFORMAR:

1º.- O Proxecto de Presuposto da Corporación para o exercicio 2.014 preséntase NIVELADO, por un importe total de 6.104.000,00 € e contén todos os anexos recollidos no TRLRFL.

2º.- As Bases de Execución conteñen normativa necesaria e suficiente para a execución do Orzamento para 2014.

3º.- O órgano competente para a súa aprobación inicial é o Pleno da Corporación, co quorum de "maioría simple".

4º.- En canto ó procedemento para a súa aprobación, é o que se recolle no informe de Secretaría.

5º.- O Proxecto de Presuposto non contempla a utilización da vía do crédito para financiar o anexo de investimentos.

6º.- O Proxecto garantiza a nivelación presupostaria

O orzamento confeccionouse desde a observación das prescricións legais aplicables e contén as previsións racionais para atender as obrigas e os edereitos que se prevé liquidar durante o exercicio. En base a estas conclusións, INFÓRMASE DE CONFORMIDADE o presente expediente presupostario.



CONCELLO DE XOVE

Camiño Real, s/n. - C.P. 27870 Tfno.: 982 59 20 01 Fax: 982 59 21 54 C.I.F.: P - 2702500 - F R.E.L. 01270253 email: concello@xove.es

Xove, a 16 de decembro de 2013

A Interventora,

Asdo. Elena Santos Rey





CUMPRIMENTO DO OBOECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, DA REGRA DE GASTO E DO LÍMITE DE DÉBEDA

ORZAMENTO XERAL DA CORPORACIÓN PARA 2014

INFORME DE INTERVENCIÓN

Elena Santos Rey, Interventora do Concello de Xove, con independencia do informe previsto no artigo 168.1b) do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e no artigo 18.1b) del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, e en cumprimento do disposto no artigo 16.2 do RD 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais, ten o deber de emitir o seguinte

INFORME DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

A. Sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria do Orzamento Xeral para 2014 formado pola Alcaldía-Presidencia deste Concello para sometelo á aprobación do Concello Pleno.

NORMATIVA REGULAMENTADORA:

LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira (en adiante, LOEOSF)

ORDE HAP 2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de suministro de información previstas na LOEOSF (en adiante, Orde)

RD 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria (en adiante REO)

RDL 2/2004, de 5 de marzo (TRLRFL), polo que se aproba o polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, en relación ao principio de estabilidade Orzamentaria (art. 54.7 e 146.1)

Guía para a determinación da regra de Gasto do artigo 12 da LOEOSF para corporacións locais, 2ª Edición. IGAE (12/03/2013)

Manual do cálculo do déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás corporacións locais, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado, Ministerio de Economía e Facenda

Manual do SEC 95 sobre Déficit Público e Débeda Pública, publicado por Eurostat

PRIMEIRO: CLASIFICACIÓN DOS AXENTES OU UNIDADES INSTITUCIONAIS QUE INTEGRAN O SECTOR PÚBLICO LOCAL DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E CRITERIOS APLICADOS NA CLASIFICACIÓN

- LOEOSF, Artigo 2.1 c).- Delimitación dos axentes que constitúen o sector "Administracións Públicas": Corporacións Locais. Nesta clasificación hai que incluír ao Concello de Xove
- LOEOSF, Artigo 2.2: Resto de entidades públicas empresariais, sociedades mercantís e demais entes de dereito público dependentes das Administracións Públicas, entre elas, a Local. Nesta clasificación non se inclúe ningún ente.

Polo que aos efectos do presente informe haberá que centrarse no artigo 2.1.d) do TRLXEO.

As entidades a que se refire o artigo 2.1.d) do TRLXEO e o artigo 4.1 do Regulamento, subdivídense á súa vez en dous grupos:

1.- Os Concellos que estableza a Comisión Nacional de Administración Local, a proposta das asociacións representadas nela (ou de non recibir propostas, o Goberno), de entre as incluídas no ámbito subxectivo do artigo 111 do Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (municipios capitais de provincia ou Comunidades Autónomas e con poboación de dereito igual ou superior a 75.000 habitantes)

2.- O resto das entidades locais. O Concello de Xove atópase neste segundo grupo.

SEGUNDO: DEFINICIÓN LEGAL DO OBOECTIVO DE ESTABILIDADE NA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA LOCAL: A CAPACIDADE /NECESIDADE DE FINANCIACIÓN SEGUNDO O SEC 95
--

De conformidade co artigo 3 da LOEOSF, a elaboración, aprobación e execución dos orzamentos e demais actuacións que afecten aos gastos ou ingresos dos distintos suxeitos comprendidos no ámbito de aplicación desta Lei realizarase nun marco de estabilidade orzamentaria, coherente coa normativa europea. Entenderase por estabilidade orzamentaria as administracións públicas a situación de equilibrio ou superávit estrutural.

A estabilidade orzamentaria é un dos principios que consgra a LOEOSF, xunto cos principios de sustentabilidade financeira, transparencia, plurianualidade, eficiencia na asignación e utilización dos recursos públicos, responsabilidade e lealdade institucional.

Dispón o artigo 11.1 da mesma Lei que a elaboración, aprobación e execución dos orzamentos e demais situacións que afecten aos gastos ou ingresos das administracións públicas e demais entidades que forman parte do sector público someterase ao principio de estabilidade orzamentaria, engadindo o punto 4 do mesmo artigo que as corporacións locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario. O apartado 2 engade ademais que ningunha administración pública poderá incurrir en déficit estrutural, debendo estarse para a súa determinación á metodoloxía utilizada pola Comisión Europea no marco da normativa de estabilidade orzamentaria (ap. 6 art. 11 LOEOSF)

O concepto de estabilidade orzamentaria debe ser entendido pois como a situación de equilibrio ou de superávit en termos de capacidade de financiación de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC), contido no Regulamento nº 2223/96 do Consello, de 25 de xuño.

O SEC é o sistema de Contabilidade nacional vixente para a Unión Europea. A contabilidade Nacional é a encargada de reflexar e rexistra a actividade económica nacional, rexional e territorial no seu conxunto, con diversos niveis de agregación, e en relación co resto de economías. Algunhas das magnitudes e saldos das contas nacionais son as que se denominan magnitudes macroeconómicas, coma o PNB, o PIB, a RN, etc. Serven tamén para analizar os resultados e fixar obxectivos das políticas macroeconómicas.

A CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIACIÓN é un destes saldos ou magnitudes que serven para fixar obxectivos da política fiscal e orzamentaria europea, baseada no equilibrio ou estabilidade. Os resultados da política fiscal e orzamentaria mídense con este concepto, identificándose SUPERAVIT con CAPACIDADE de financiación e DÉFICIT con NECESIDADE.

Conforme establece o artigo 15 do RD 1463/2007, de 2 de novembro, en relación co artigo 19.3 do TRLXEO, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias dos suxeitos comprendidos no artigo 4.1 do presente regulamento, alcancen, unha vez consolidados, e en termos de capacidade de financiación, de acordo coa definición contida no SEC, o obxectivo individual establecido para cada unha das entidades locais ás que se refire o artigo 5 ou o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as restantes entidades locais, sen prexuízo



CONCELLO DE XOVE

do disposto, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor. O artigo 21 da LOEOSF establece:

1.- No caso de incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, do obxectivo de débeda pública ou da regra de gasto, a administración incumplidora formulará un plan económico-financeiro (PEF) que permita en un ano o cumprimento dos obxectivos ou da regra de gasto, co contido e alcance previsto neste artigo.

O plan económico-financeiro deberá presentarse ante o Pleno da Corporación no prazo máximo de 1 mes desde que se constate o incumprimento. Os plans económico-financeiros remitiranse para o seu coñecemento á Comisión Nacional de Administración Local e deberá dárseles a mesma publicidade que a establecida polas leis para os Orzamentos da entidade.

No caso de falta de presentación do PEF, falta de aprobación ou de incumprimento do mesmo, a administración pública deberá tomar as medidas coercitivas establecidas no artigo 25 da LOEOSF.

Poderíase determinar polo tanto o concepto coma a existencia de un equilibrio en termos de presupostación, execución e liquidación, entre os ingresos de natureza non financeira e os gastos da mesma natureza, en definitiva, segundo esta definición, a estabilidade orzamentaria de equilibrio ou superávit (capacidade de financiamento) ponse de manifesto cando a suma dos capítulos 1 a 7 de ingresos sexa igual ou superior á suma dos capítulos 1 a 7 de gastos, ou o que é o mesmo, cando se cumpra a seguinte ecuación:

$$\text{Variación de Activos Financeiros (Cap. 8 Ingresos - Cap. 8 Gastos) - Variación de Pasivos Financeiros (Cap. 9 Ingresos - Cap. 9 Gastos) = 0}$$

Para dar cumprimento ao disposto na LXEOSF determináronse os obxectivos de estabilidade orzamentaria das distintas administracións públicas, en términos do SEC, para o periodo 2013-2015 que se contén na normativa reguladora da estabilidade orzamentaria, que se materializou a través do Acordo do Consello de Ministros de 20 de xullo de 2012, tal e como dispón o artigo 15 da LOEOSF. O obxectivo para as entidades locais consiste en aprobar cada ano do citado periodo o orzamento en situación de equilibrio financeiro ou, por decilo doutro xeito, que o resultado do indicador "capacidade" (+) ou "necesidade" (-) de financiación para as entidades locais sexa 0,0 en cada anualidade do periodo considerado:

OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA PARA O PERIODO 2013,2015(*) **Capacidade(+) Necesidade (-) de Financiamento, SEC-95** **(En porcentaxe de PIB)**

	2014	2015	2016
Administración central	-3.7	-2.9	-2,1
Comunidades Autónomas	-1.00	-0.7	0,2
Entidades Locais	0,0	0,0	0,0
Seguridade Social	-1.1	-0.6	-0.5
Total Administracións Públicas	-5.8	-4.2	-2.8

*Estes obxectivos non inclúen o posible efecto do mecanismo de axuda financeira europea.

Para verificar polo tanto, o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria na aprobación do orzamento, establece o artigo 16 do REO que a intervención local realizará un informe para a súa elevación ao Pleno, que terá carácter independente e acompañará aos preceptivos que marca a Lei reguladora das Facendas Locais. Dito informe conterá os cálculos efectuados sobre a base dos capítulos 1 a 9 de ingresos e gastos así coma os axustes realizados, se fose o caso, e se resulta incumprimento, deberá remitirse o mesmo ó órgano que ostente a tutela financeira.

TERCEIRO: CÁLCULO DA CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO DERIVADA DO ORZAMENTO XERAL DO CONCELLO DE XOVE PARA 2014

No recadro que se mostra a continuación inclúese a información que permita avaliar o cumprimento inicial do obxectivo de estabilidade orzamentaria (non existen entes dependentes, co que os datos consolidados coinciden cos da propia administración do Concello), con arreglo á información contida na contabilidade presupostaria:

	OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	Prev./Créd. Inic. Pto. 2014
1.- Recursos correntes		
	Cap. 1.- Impostos directos	3.750.000,00
	Cap. 2.- Impostos indirectos	10.000,00
	Cap. 3.- Taxas e outros ingresos	1.255.535,43
	Cap. 4.- Transferencias correntes	989.000,00
	Cap. 5.- Ingresos patrimoniais	62.300,00
	Total recursos correntes (1)	6.066.835,43
2.- Empregos correntes		
	Cap. 1.- Gastos de persoal	2.581.700,00
	Cap. 2.- Gastos en bens correntes	2.449.244,35
	Cap. 3.- Xuros	3.000,00
	Cap. 4.- Transferencias correntes	299.100,00
	Total empregos correntes (2)	5.333.044,35
	AFORRO BRUTO (1-2)	733.791,08
3.- Recursos de capital		
	Cap. 6.- Enaxenación de investimento	0,00
	Cap. 7.- Transferencias de capital	37.164,57
	Total recursos de capital (3)	37.164,57
4.- Empregos de capital		
	Cap. 6.- Investimento real	750.955,65
	Cap. 7.- Transferencias de capital	20.000,00
	Total empregos de capital (4)	770.955,65
	CAPACIDADE(+) OU NECESIDADE(-) DE FINANCIAMENTO (1+3-2-4)	0,00
	OPERACIÓNS FINANCEIRAS	Prev./Créd. Inic. Pto. 2014
5.- Recursos financeiros (Ingresos)		
	Cap. 8.- Activos financeiros	0,00
	Cap. 9.- Pasivos financeiros	0,00
	Total recursos financeiros (5)	0,00
6.- Empregos financeiros (Gastos)		
	Cap. 8.- Activos financeiros	0,00
	Cap. 9.- Pasivos financeiros	0,00
	Total empregos financeiros (6)	0,00
	CAPACIDADE(+) OU NECESIDADE(-) DE FINANCIAMENTO (5-6)	0,00

De acordo co establecido nos parágrafos anteriores do apartado segundo do presente informe, os cálculos da capacidade ou necesidade de financiamento deberán realizarse en terminoloxía SEC co que sobre estas previsión iniciais deberán efectuarse os axustes recollidos no Manual do cálculo do déficit en contabilidade nacional adaptado ás corporacións locais e que serán os seguintes:

INGRESOS

1.- Capítulos 1, 2 e 3.

No Manual de Cálculo do Déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais, publicado pola IGAE, establécese que "a capacidade/necesidade de financiamento das



CONCELLO DE XOVE

administracións públicas non pode verse afectada polos importes de impostos e cotizacións sociais cuxa recadación sexa incerta", por tanto interprétase que, como para elaborar o Orzamento deben utilizarse como referencia non os dereitos recoñecidos senon os recadados en exercicios anteriores (aplicase polo tanto o criterio de caixa que supón contabilizar os ingresos recadados durante o exercicio, calquera que sexa o exercicio do que procedan).

2.- Capítulos 4 e 7.

a) Ingresos por participación nos tributos do estado. O único axuste que procede para estes ingresos é o derivado das eventuais diferencias no momento da imputación nas contías. Si o Concello sigueu o criterio de caixa, é dicir, contabilizou os ingresos no momento e polo importe en que estes se fan efectivos, non hai que facer axustes, pois coincide co criterio do Estado.

b) Ingresos polas demais transferencias correntes e de capital. O axuste que procede é polas eventuais diferencias entre os criterios do pagador e do receptor, debendo axustrase o receptor, na contabilización dos ingresos, aos criterios do pagador.

3.- Capítulo 5

Os xuros rexístranse segundo o criterio de devengo.

GASTOS

O único axuste que procede en materia de gastos é o correspondente ao grao de execución do orzamento recollido na Guía para a determinación da Regra de Gasto editada pola IGAE. Non procede a realización de ningún outro tipo de axuste en materia de gastos dos recollidos no SEC ao non preverse no orzamento as operacións que poderían dar lugar aos mesmos.

Como consecuencia, os axustes a practicar son os seguintes:

A) Polos capítulos 1 a 3 de ingresos.

Debido a que as corporacións locais rexistran as súas previsións de ingreso dos capítulos 1 a 3, consonte ao principio de devengo, isto é, en base aos dos dereitos recoñecidos netos que se espera obter no exercicio 2013, para aplicar ou comprobar se se aplicou o criterio de caixa na presupostación, deberían axustarse ditos importes de maneira que o importe que tomemos en consideración sexa a recadación neta esperada e non os dereitos recoñecidos agardados. Para iso, aplicarase ao importe estimado dos capítulos 1, 2 e 3 do orzamento que se somete a informe a porcentaxe estimada da recadación neta.

Tomamos en consideración os datos da última liquidación aprobada sendo o resultado o seguinte:

	PREVISIÓNS 2012	RECADADO ORZAMENTO CORRENTE	RECADADO ORZAMENTOS PECHADOS	TOTAL RECADADO	% REC/PREV.
CAP. 1	3.538.350,00	3.599.712,34	53.858,37	3.653.570,71	103.26
CAP. 2	10.000,00	24.260,88	17.102,59	41.363,47	413.63
CAP. 3	1.206.393,00	1.166.995,48	96.069,49	1.263.064,97	104.70

Importes en Euros (€)

Que, aplicado ás previsións dedúcense os seguintes importes de axuste que aumentan as previsións dos capítulos 1 a 3:

	PREVISTO	% AXUSTE	IMPORTE AXUSTE
CAP. 1	3.750.000,00	3.26	122.112,75
CAP. 2	10.000,00	303.63	31.363,47
CAP. 3	1.255.535,43	4.70	58.980,64

B) Polos capítulos 4 e 7 de ingresos.

Síguese o criterio do ente pagador na presupostación, por iso non procede efectuar ningún axuste neste senso, con excepción do importe que debe reintegrarse durante 2014 ao Estado

en concepto de devolución das liquidacións negativas correspondentes aos exercicios 2008 e 2009 polo concepto de PIE, que opera sumándoo ás previsións de ingreso por este concepto en 2014, considerando que o Estado realiza un axuste negativo:

Devolución liquidación PIE 2008 en 2014	2.502,84
Devolución liquidación PIE 2009 en 2014	5.178,55

C) Capítulo 5 de ingresos

Posto que os xuros a favor do Concello se rexistran segundo o criterio de devengo, deberíanse minorar a parte dos xuros que cobrándose no exercicio 2013 se devengan en 2012 e deberían engadirse os xuros que se cobrarán en 2014 pero se devengan en 2013. Nembargantes, en aplicación do principio de importancia relativa, dado que os xuros que se minoraran por vencementos do 2014 correspondentes aos períodos parciais de 2013 e 2014, necesariamente van ser supostos á inversa no 2014, considérase non necesario realizar este axuste posto que os axustes positivos e negativos se compensarían entre si.

D) Axuste por grao de execución en gastos

A Guía para a determinación da regra de Gasto editada pola IGAE, establece que a porcentaxe estimada do grao de execución do orzamento do ano n terá, como límite, superior ou inferior, a media aritmética das porcentaxes do grao de execución dos créditos por operacións non financeiras do Orzamento de Gastos dos tres exercicios anteriores, unha vez eliminados os valores atípicos.

Consultada a IGAE, na súa resposta afirma ao respecto do cálculo dos denominados valores atípicos que " se entende por un valor atípico, un valor moi distinto ao resto, que fai que a media aritmética non sexa representativa do grupo de valores considerado. Aos efectos deste axuste, consideraranse valores atípicos aqueles gastos cuxa inclusión desvirtúa a media aritmética, que opera como límite da porcentaxe estimada do grao de execución do Orzamento.

Entre outros, considéranse valores atípicos, sempre que cumplan o disposto no párrafo anterior:

- Os gastos de natureza extraordinaria, derivados de situación de emerxencia, acontecementos catastróficos, indemnizacións aboadas en virtude de sentencias xudiciais e similares.
- Os gastos financiados con subvencións finalistas, procedentes da UE ou de outras administracións públicas, dado que estes gastos non se inclúen no cálculo do gasto computable, para a determinación da regra de gasto.
- Os gastos financiados con dereitos procedentes da enaxenación de terreos e investimentos reais, recoñecidos no mesmo exercicio, dado que, no cálculo do gasto computable, considérase o investimento neto
- Os gastos financiados a través do mecanismo extraordinario de pago a provedores.

Da media dos tres últimos exercicios, considerando a execución dos créditos iniciais e considerando os valores atípicos, resulta a porcentaxe de execución de gastos non financeiros co detalle que se especifica a continuación, que aplicado ás previsións do orzamento de 2014 (6.104.000,00 euros) arroxa o importe de 346.577,54 € a minorar os empregos non financeiros.

	CI	OR	OR-CI	
2013	5.757.050,27 €	5.064.798,87 €	- 692.251,40 €	-12,02%
2012	5.592.103,00 €	5.188.431,75 €	- 403.671,25 €	-7,22%
2011	5.778.903,75 €	5.906.581,61 €	127.677,86 €	2,21%

A media da porcentaxe de execución sitúase nun 6%.

Non se considera necesario a realización de ningún outro tipo de axuste.



CONCELLO DE XOVE

Unha vez completados todos os axustes, segundo se aprecia no recadro seguinte, a diferenza entre os importes orzamentados nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e os capítulos 1 a 7 do estado de gastos, arroxa o seguinte resume:

CONCEPTOS	IMPORTES
a) Previsión ingresos capítulos. I a VII orzamento corrente	6.104.000,00
b) Créditos previstos capítulos I a VII orzamento corrente	6.104.000,00
c) TOTAL (a – b)	0,00
AXUSTES	
1) Axustes recadación capítulo 1	122.112,75
2) Axustes recadación capítulo 2	31.363,47
3) Axustes recadación capítulo 3	58.980,64
4) Axuste por liquidación PIE-2008	2.502,84
5) Axuste por liquidación PIE-2009	5.178,60
6) Axuste por devengo de intereses	0,00
7) Axuste por Grao de execución do Orzamento	346.577,54
d) Total axustes presupuesto 2014	566.715,84
f) TOTAL CAPACIDADE/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN(c + d + e)	566.715,84

CONCLUSIÓNS

Pódese concluir polo tanto que o Orzamento Municipal para o exercicio 2014 axústase ao principio de estabilidade orzamentaria entendido coma a situación de equilibrio ou superávit en termos de capacidade de financiamento xerando unha marxe de financiamento de 566.715,84 €.

CUARTO: REGRA DE GASTO

O artigo 12 da LOEOSF esixe tamén ás entidades locais que a variación do gasto non supere a taxa de referencia do crecemento do PIB, correspondendo ao Ministerio a súa determinación.

Para as corporacións locais cúmprese a regra de gastoi si a variación, en termos SEC, do gasto computable de cada corporación, entre dous exercicios económicos, non supera a taxa de referencia do crecemento do PIB de medio prazo da economía española, modificado, no seu caso, no importe dos incrementos permanentes e diminucións de recadación derivados de cambios normativos.

En concreto, o 28 de xuño de 2013, o Goberno aprobou, xunto aos obxectivos de déficit público (0%) e de débeda pública (4% do PIB) para o periodo 2014-2016, a regra de gasto para os orzamentos de 2014, 2015 e 2016, esto é, 1.5%, 1.7% e 1.9% respectivamente.

Cabe determinar polo tanto qué se entende por gasto computable, definido no artigo 12.2 como os empregos non financeiros definidos en termos SEC, excluídos os intereses da débeda, o gasto non discrecional en prestacións por desemprego, a parte do gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou de outras Administracións Públicas e as transferencias ás Comunidades Autónomas e ás Corporacións Locais vinculadas aos sistemas de financiamento.

Para a verificación do cumprimento da regra de gasto do Orzamento 2014, deben realizarse polo tanto os seguintes cálculos:

	CÁLCULO DA REGRA DE GASTO	Previsión de obrigas recoñecidas 2013	Previsións 2014
+	Cap. 1 Gastos de persoal	2.468.350,34	2.581.700,00
+	Cap.2 Compra de bens correntes e servizos	1.938.258,87	2.449.244,35
+	Cap. 3 Gastos financeiros	996,70	3.000,00
+	Cap. 4 Transferencias correntes	252.188,35	299.100,00
+	Cap. 6 Inversión	937.167,24	750.955,65
+	Cap. 7 Transferencias de capital	0,00	20.00,00
=	A) EMPREGOS NON FINANCIEROS DEDUCIDOS GASTOS FINANCIEROS NON AGREGABLES*	5.595.964,80	6.101.000,00
+/-	Axustes SEC 95 que inciden en gastos	0,00	-346.577,54
+/-	Axustes consolidación orzamentaria	0,00	0,00
=	B) EMPREGOS NON FINANCIEROS AXUSTADOS	5.595.964,80	5.754.422,46
-	Intereses da débeda	0,00	0,00
-	Gastos financiados con fondos finalistas UE/AAPP	-532.162,63	-194.964,57
=	C) GASTO COMPUTABLE	5.063.802,17	5.559.457,89

- * Só se agregan os gastos de emisión, formalización, modificación e cancelación de préstamos, débedas e outras operacións financeiras así coma os gastos por execución de avais (conceptos 301, 311, 321, 331 e 357) que si computan.

Como gastos financiados con fondos finalistas dedúcense os seguintes importes previstos para 2014 e financiados do seguinte xeito:

- Axuda para dependencia e programa de atención primaria: 145.000,00 euros
- Axuda financiamento centro de saúde: 3.800,00 euros
- Axuda para a contratación de un técnico local de emprego: 6.800,00 euros
- Axuda para o mantemento do xulgado de paz: 2.200,00 euros
- Axuda AGADER ao proxecto 31/13 do Anexo de Inversións maila axuda da Diputación Provincial de Lugo ao proxecto 13/14: 37.164,57 euros.

E dedúcense os seguintes importes correspondentes ao gasto realizado en 2013 (previsión de peche) e financiados do seguinte xeito:

- Axuda do Fondo de Compensación Ambiental en concorrencia competitiva: 28.000,00 euros
- Axuda do FCA en concorrencia non competitiva: 17.903,98 euros
- Convenio INEGA-Cervo-Xove-Burela: 45.923,74 euros
- Axuda AGADER para o proxecto 23/12
- Axuda da Diputación para instalacións deportivas: 2.100 euros
- POS 2012: 13.156 euros
- Convenio co SERGAS: 3.838,32 euros
- Axuda para promoción da información xuvenil: 3.000 euros
- Plan de Igualdade: 285,09 euros
- Convenio de desbroces para prevención de incendios: 17.256,20 euros
- Axuda GAC: 2.730,00 euros
- Axuda para voluntariado: 1.250,00 euros
- Axuda a gastos culturais da Diputación: 900,00 euros
- Axuda para gastos deportivos da deputación: 800,00 euros



CONCELLO DE XOVE

Axuda para servizos sociais da Deputación: 40.868,00 € 2702500 - F R.E.L. 01270253 email: concello@xove.es

- Axuda para dinamización da lingua: 2.209,00 euros
 - Convenio das brigadas de incendios: 31.638,20 euros
 - Axuda dependencia: 129.940,71 euros
 - Axuda servizos sociais comunitarios: 15.013,00 euros
 - Axuda xulgado de paz: 2.258,76 euros
 - Axuda para contratación do Técnico Local de Emprego: 6.862,91 euros
 - Programas de cooperación 2013-2014: 25.302,58
 - Programas de cooperación 2012-2013: 26.484,01 euros
 - Cursos AFD: 54.502,60 euros
 - Gastos pendentes de imputar como valores atípicos computados dentro do gasto realizado: 2.801,76 euros
- Total gastos financiados con fondos finalistas en 2013: 532.162,63 euros

Taxa de variación do gasto computable (1.5% sobre 5.063.802,17)	75.957,03 €
Incrementos permanentes de recadación para 2014:	0,00 €
Disminucións permanentes de recadación para 2014:	0,00 €
Límite regra de gasto 2014:	5.139.759,20 €
Diferencia entre o límite de regra de gasto e o gasto computable para 2014:	-419.701,58 €

O límite establecido pola Regra de Gasto ao crecemento do gasto público no Concello de Xove para o exercicio 2014 ascende a 5.139.759,20 euros mentras que o gasto computable do Orzamento ascende a 5.559.457,89 euros, co que excede en 419.701,58 euros.

Infírese polo tanto o incumprimento da regra de gasto para o exercicio 2014.

Para acadar polo tanto o cumprimento deste principio recollido na LO sería necesario que o Orzamento Municipal para 2014 se aprobase con superávit, é dicir, non debe superarse o límite de gasto a que se refire o apartado cuarto do presente informe.

A tal efecto esta Interventora considera necesario facer unha serie de consideracións acerca do incumprimento da Regra de Gasto, previa a súa consideración polo Concello Pleno.

A regra de gasto compara dous exercicios orzamentarios, neste caso 2013 e 2014 condicionando o orzamento de 2014 ao gasto realizado (con salvedades, como se veu anteriormente), en 2013 de xeito tal que se nun determinado exercicio se leva a cabo unha política de contención do gasto, este menor gasto condiciona igualmente o do orzamento do exercicio seguinte. O obxectivo que a lei pretende acadar con todas estas medidas de contención é sanear débeda pero esto tampouco ten a súa lóxica nun Concello coma Xove que ten débeda viva nula e que non se acolleu a ningunha medida de plan de pago a provedores nin ten débedas pendentes de aplicar ao orzamento (saldo da conta 413). A diferenza entre o gasto computable e o límite da regra de gasto sería maior se os ingresos, tal e como se establece na Memoria de Alcaldía, fosen maiores, porque isto obviamente, daría lugar a maior gasto. Todo isto, encaixado nun avance da liquidación de 2013 que, previsiblemente, cumprirá co obxectivo de estabilidade e da regra de gasto.

Habería que renunciar polo tanto á previsión de unha boa parte do Anexo de Investimentos para cumprir coa regra de gasto.

En relación a isto, cabe destacar que de acordo co proxecto de Lei Orgánica de Control da Débeda Comercial no Sector Público, prevese unha modificación do artigo 32 da LO en relación ao destino do superávit orzamentario de tal xeito que se poderá destinar o mesmo a investimentos financeiramente sostibles sempre e cando se conte con Remanente de Tesourería (que é o caso) e estean pagadas todas as obrigas pendentes de aplicar a orzamento (inexistentes). É dicir, de aprobarse o

proxecto de lei tal e como está redactado, os investimentos aos que se renunciaría para cumprir no orzamento de 2014 coa regra de gasto, poderían realizarse en 2014 igualmente mediante unha modificación de crédito financiada con Remanente Líquido de Tesourería.

Non obstante, hai que salientar que a futura Lei de Control da Débeda aínda non está aprobada.

Consultada en data 12 de decembro a Intervención Xeral da Administración do Estado sobre a, cando menos incongruente situación, ata o momento non se obtivo resposta.

CUARTO: LÍMITE DE GASTO NON FINANCEIRO

O artigo 30 da LOEOSF establece que as Corporacións Locais deben aprobar un límite máximo de gasto non financeiro, coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria e a regra de gasto, que marcará o teito de asignación de recursos dos seus orzamentos.

Non se establece prazo para a súa aprobación, nin cal é o órgano competente para iso. Podería aprobarse pola Alcaldía en virtude da Cláusula residual establecida no artigo 21 da Lei 7/1985, de 2 de abril, e con anterioridade á aprobación do Orzamento para 2014. Tampouco se establece na Orde a obriga de remisión de información sobre o teito de gasto.

Determinación:

A) Gasto non financeiro coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria

Partindo das previsións de ingresos e gastos non financeiros para o Orzamento de 2014, obtéñense os seguintes datos:

Capítulos 1 a 7 de gastos	6.104.000,00 €
Axustes SEC en gastos	-346.577,54 €
Gastos non financeiros axustados	5.757.422,46 €
Capítulos 1 a 7 de ingresos	6.104.000,00 €
Axustes SEC en ingresos	220.138,30 €
Ingresos non financeiros axustados	6.324.138,30 €
Verificación do cumprimento do obxectivo de estabilidade	566.715,84 €

Para o cálculo do límite de gasto non financeiro, que se expresa en termos orzamentarios, engadimos o superávit así calculado aos gastos considerados:

Teito de gasto non financeiro en equilibrio:	6.670.715,84 €
--	----------------

B) Gasto non financeiro coherente co obxectivo da regra de Gasto

Pátese da estimación de liquidación do exercicio 2013:

Límite da Regra de Gasto 2014:	5.139.759,20 €
--------------------------------	----------------

Para o cálculo do límite de gasto non financeiro, que se expresa en termos orzamentarios, engádense:

Gasto do capítulo 3ª non agregado en 2014	3.000,00 €
Gasto financiado con fondos finalistas en 2014	194.961,68 €
Axustes SEC en gastos	0,00 €



CONCELLO DE XOVE

Comisión de Intervención Económica do Concello de Xove, R.E.L. 01270253 email: comisionintervencion@xove.es

Límite de gasto non financeiro coherente coa regra de gasto

5.337.720,88 €

C) Límite de gasto non financeiro

Considérase o límite menor dos dous calculados anteriormente:

Cohrente co obxectivo de estabilidade orzamentaria	6.670.715,84 €
Cohrente co obxectivo da regra de Gasto	5.337.720,88 €
LÍMITE DE GASTO NON FINANCIERO	5.337.720,88 €

QUINTO: CUMPRIMENTO DO LÍMITE DE DÉBEDA

Nada que sinalar a este respecto posto que a débeda viva do Concello de Xove ascende a 0,00 euros.

CUARTO: CONCLUSIÓNS

O orzamento do Concello de Xove para o exercicio 2014 CUMPRE O OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, CUMPRE O OBXECTIVO DE LÍMITE DE DÉBEDA E INCUMPRE O OBXECTIVO DA REGRA DE GASTO ao superar o gasto computable de 2014 o límite de Regra de gasto calculado sobre a estimación da liquidación de 2013.

En virtude do establecido polo artigo 16.2 do REO, o Concello debe remitir o presente informe ao órgano competente da Comunidade Autónoma que exerza a tutela financeira no prazo de 15 días contados desde o seu coñecemento polo Pleno.

Caso de aprobarse o Orzamento do Concello con incumprimento da regra de Gasto, deberá, segundo o artigo 21 da LOEOSF(segundo redacción que se prevé no proxecto de Lei Orgánica aprobarse un plan económico-financeiro que permita en aun ano o cumprimento dos obxectivos ou da regra de gasto, co contido e na forma que establecen os artigos 19 a 21 do citado Regulamento. Este plan deberá aprobarse polo Pleno do Concello e remitirse para a súa aprobación definitiva ao órgano de tutela financeira da Xunta de Galicia.

En Xove, a 16 de decembro de 2013

A INTERVENTORA

Asdo. Elena Santos Rey

