

CONCELLO DE XOVE

INFORMES

DE INTERVENCIÓN

**DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E SOSTENIBILIDADE
FINANCEIRA**

DE SECRETARÍA

**(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 2.016	ORZ/CORP.

I N F O R M E					Nº Referencia:
					Data:
EXPEDIENTE ORZAMENTARIO					CARACTERÍSTICAS
U. XESTORA		PROGRAMA	Nº Referencia	Data	Organo: PLENO
ECONOMIA E FACENDA					
TIPO DE GASTO: EXPEDIENTE ORZAMENTARIO DESCRIPCIÓN: PROXECTO DE ORZAMENTO CORPORACION 2016					

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 2.016 ☒ Liquidación do Orzamento de 2.014 ☒ 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 2015 ☒ Anexo de convenios suscritos coa CA en materia de gasto social ☒ Anexo de beneficios fiscais en tributos locais	
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 e 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 resuelva a discrepancia plantexada.	

Xove, a 7 de decembro de 2015

POLA INTERVENTORA

Asdo.: Elena Santos Rey





CONCELLO DE XOVE

ORZAMENTO PARA O EXERCICIO 2.016

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, modificada pola Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo
- *Orde Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembro, 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.
- *Lei 48/2015, de 29 de outubro, de Orzamentos Xerais do Estado para 2016
- *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, modificada pola Orde HAP/2082/2014.

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	6.486.000,00
Orzamento de GASTOS	<u>6.150.000,00</u>
DIFERENCIA	336.000,00

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 2014 e as previsións de dereitos liquidados en 2.015, tendo en conta o avance do Estado da Liquidación .
- Os incrementos de tipos de gravamen, tarifas e precios públicos aprobados para 2.016. Para o exercicio 2016 non se prevé incremento de tipos nin tarifas nos impostos e taxas. Prevese sin embargo, a diminución de ingresos en concepto de IBI de Natureza Urbana pola non prórroga do coeficiente do 0.66%.
- O importe fixado na 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 para 2015, 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.
- 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 2.016.

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

O Proxecto de Orzamento da Corporación para o exercicio 2.016 **garante o principio de NIVELACIÓN PRESUPOSTARIA** toda vez que a diferenza entre ingresos correntes e gastos correntes é de 972.700,00 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 (de feito, preséntase cun superávit inicial de 336.000,00 euros) senon que na súa confección se presenta asímesmo equilibrado. Isto é indicativo asímesmo de que a meirande parte dos gastos de capital, se financian con ingreso 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, o que sucede reiteradamente nas últimas liquidacións aprobadas.

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 PREVISIÓNS 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 3.859.750,00 €, que supoñen unha diminución do 2.53% respecto das previsións polo mesmo capítulo do ano 2015. 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

A contía deste capítulo non resulta salientable en relación ao resto que integran o Estado de Ingresos do Orzamento da Corporación.

C) Outras consideracións sobre determinados ingresos.

Todos os 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 1.302.580,00, contía practicamente igual que a prevista en 2.015.

En canto ao capítulo 4 as previsións cífranse en 1.115.000,00 € fronte aos 914.000,00 € do exercicio 2015, polo que o aumento se cuantifica en 201.000,00 € en termos globais, o que representa un 21,99%. Isto débese a que durante 215 se procedeu por acordo plenario a cancelar totalmente a débeda existente co Estado pola liquidación negativa da participación dos tributos do Estado de 2008 e 2009.

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 PREVISIÓNS DE GASTO DO ORZAMENTO

En materia de gastos de personal cabe destacar o seguinte:

A) Cúbrese presupostariamente todas as necesidades existentes tanto no personal funcionario coma no laboral. Presupótese un total de 2.670.000,00 € fronte aos 2.605.000,00 €, que supón un aumento en termos globais de 65.000,00 euros. Existe dotación de dúas prazas vacantes, segundo a Memoria de Alcaldía, unha reservada a promoción interna co que non computa aos efectos de non superar a taxa de reposición de efectivos que establece a Lei de Orzamentos Xerais do Estado para 2016, e outra procedente do exercicio de 2011 que será para libre promoción. Non existen outros acordos sobre retribucións salariais que non sexa o mencionado na Memoria de Alcaldía sobre a aprobación da RPT e as súas consecuencias. Con todo, o capítulo 1 representa o 43,41% do orzamento total do Concello, contía moi similar á de 2.015.

B) Con respecto ao capítulo 2, que supón a mesma porcentaxe que en 2015, 38,70% do Orzamento total, importa un total de 2.379.900,00 euros, sobre 28.950,00 euros mais que en 2015. O seguimento do coste efectivo dos servizos "obligou" a unha reclasificación funcional de determinados gastos polo que neste capítulo resulta practicamente imposible facer comparacións entre os distintos grupos de programa de 2016 respecto de 2015.

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 oa capítulo 6 de investimentos, existe un aumento de 103.000,00, aínda que en total os gastos de capital diminúen en 137.000,00 euros pola falta de dotación do capítulo 7 de gastos en 2016.

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 2.016
- Liquidación do Orzamento da Corporación do exercicio 2.014
- Avance da Liquidación do exercicio 2.015
- 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 2.016 preséntase CON SUPERÁVIT INICIAL que ascende a 336.000,00 euros, e contén todos os anexos recollidos no TRLRFL.

2º.- As Bases de Execución conteñen normativa necesaria e suficiente para a execución do Orzamento para 2016.

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.

Xove, a 7 de decembro de 2015

A Interventora,

Asdo. Elena Santos Rey





CUMPRIMENTO DO OBOECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E DO LÍMITE DE DÉBEDA

ORZAMENTO XERAL DA CORPORACIÓN PARA 2016

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 E SOSTENIBILIDADE FINANCEIRA

Sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria do Orzamento Xeral para 2016 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, modificada pola Orde HAP 2082/2014, de 7 de novembro (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)

Lei 7/85, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local (en adiante, LB)

RDL 2/2004, de 5 de marzo (TRLRFL), 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, 3ª Efición. IGAE (Novembro 2014)

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 constituen 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 mercantía 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 OBTectivo 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 sostenibilidade 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 incumpridora formulará un plan económico-financeiro (PEF) que permita no ano en curso e no seguinte o cumprimento dos obxectivos ou da regra de gasto, co contido e alcance previsto neste artigo.

Ademais, o artigo 116 bis da LB establece que cando por incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, do obxectivo da débeda pública ou da regra de gasto as corporacións locais incumpridoras formulen o seu plan económico-financeiro farano de conformidade cos requisitos formais que determine o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas.

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 período 2016-2018 que se contén na normativa reguladora da estabilidade orzamentaria, que se materializou a través do Acordo do Consello de Ministros de 10 de xullo de 2015, tal e como dispón o artigo 15 da LOEOSF. O obxectivo para as entidades locais consiste en aprobar cada ano do citado período 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 período considerado:

OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA PARA O PERIODO 2016,2018(*) **Capacidade(+) Necesidade (-) de Financiamento, SEC-95** **(En porcentaxe de PIB)**

	2016	2017	2018
Administración central	-2,2	-1,1	-0,2
Comunidades Autónomas	-0,3	-0,1	0,0
Entidades Locais	0,0	0,0	0,0
Seguridade Social	-0,3	-0,2	-0,1
Total Administracións Públicas	-2,8	-1,4	-1,3

*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 2016

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. 2016
1.- Recursos correntes		
	Cap. 1.- Impostos directos	3.859.700,00
	Cap. 2.- Impostos indirectos	5.000,00
	Cap. 3.- Taxas e outros ingresos	1.302.580,00
	Cap. 4.- Transferencias correntes	1.115.000,00
	Cap. 5.- Ingresos patrimoniais	62.420,00
	Total recursos correntes (1)	6.344.700,00
2.- Empregos correntes		
	Cap. 1.- Gastos de persoal	2.670.000,00
	Cap. 2.- Gastos en bens correntes	2.379.900,00
	Cap. 3.- Xuros	2.000,00
	Cap. 4.- Transferencias correntes	320.100,00
	Total empregos correntes (2)	5.372.000,00
AFORRO BRUTO (1-2)		
3.- Recursos de capital		
	Cap. 6.- Enaxenación de investimento	0,00
	Cap. 7.- Transferencias de capital	141.300,00
	Total recursos de capital (3)	141.300,00
4.- Empregos de capital		
	Cap. 6.- Investimento real	778.000,00
	Cap. 7.- Transferencias de capital	0,00
	Total empregos de capital (4)	778.000,00
CAPACIDADE(+) OU NECESIDADE(-) DE FINANCIAMENTO (1+3-2-4)		336.000,00
	OPERACIÓNS FINANCEIRAS	Prev./Créd. Inic. Pto. 2016
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:



CONCELLO DE XOVE

Camión 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

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 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 (aplícase 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 axustarse 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.

A terminoloxía SEC aplicada aos capítulos 1 a 3 do Estado de Ingresos obriga a presupostar consonte ao criterio de caixa, nembargantes a presupostación nas entidades locais efectúanse segundo o principio de devengo co que debe realizarse unha previsión da recadación que se espera obter en 2016 nos capítulos 1 a 3 de Ingresos, tanto proveñan do mesmo exercicio 2016 coma de orzamentos pechados. Para iso, tomaranse en consideración as dúas últimas liquidacións aprobadas e a previsión de peche de 2015, do que xa pouco queda de contabilizar:

CAPÍTULO 1.- O axuste a practicar é de 104,10%

	PREVISIÓNS €	RECADADO ORZAMENTO CORRENTE €	RECADADO ORZAMENTOS PECHADOS €	TOTAL RECADACIÓN €	% REC/P.I.
2.015	3.960.000,00	3.882.267,90	6.773,32	3.889.041,22	98,20
2.014	3.750.000,00	4.078.450,20	15.644,58	4.094.094,78	109,17
2.013	3.695.350,00	3.867.531,77	9.657,63	3.877.189,40	104,92

Que, aplicado ás previsións iniciais de ingresos do capítulo 1 para 2016 resulta un importe a axustar 158.247,70 euros:

	PREVISIÓNS 2016 €	% AXUSTE	IMPORTE AXUSTE €
CAP. 1	3.859.700,00	104,10	158.247,70

CAPÍTULO 2.- O axuste a practicar é de 204,37%

	PREVISIÓNS €	RECADADO ORZAMENTO CORRENTE €	RECADADO ORZAMENTOS PECHADOS €	TOTAL RECADACIÓN €	% REC/P.I.
2.015	10.000,00	15.694,79	1.401,48	17.096,27	170,96
2.014	10.000,00	14.466,06	19.417,92	33.883,98	338,83
2.013	20.000,00	14.675,69	5.988,87	20.664,56	103,32
Media					204,37

Que, aplicado ás previsións iniciais de ingresos do capítulo 2 para 2016 resulta un importe a axustar de 10.218,50 euros:

	PREVISIÓNS 2016 €	% AXUSTE	IMPORTE AXUSTE €
CAP. 2	5.000,00	204,37	10.218,50

CAPÍTULO 3.- O axuste a practicar é de 106,07%

	PREVISIÓNS €	RECADADO ORZAMENTO CORRENTE €	RECADADO ORZAMENTOS PECHADOS €	TOTAL RECADACIÓN €	% REC/P.I.
2.015	1.306.161,00	1.247.098,56	52.347,88	1.299.446,44	99,48
2.014	1.255.535,43	1.273.186,95	61.249,83	1.334.436,78	106,28
2.013	1.223.501,00	1.288.727,65	87.269,65	2.599.498,30	112,46
Media					106,07

Que, aplicado ás previsións iniciais de ingresos do capítulo 3 para 2016 resulta un importe a axustar de 52.768,90 euros:

	PREVISIÓNS 2016 €	% AXUSTE	IMPORTE AXUSTE €
CAP. 3	1.302.580,00	106,07	79.066,61

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.

C) Capítulo 5 de ingresos

Non procede ningún axuste neste capítulo. Os xuros devengados e cobrados nos periodos puente 2015-2016 compénsase entre sí. Aplícase polo tanto o principio de importancia relativa.

D) Axuste por grao de execución en gastos

A Guía para a determinación da regra de Gasto editada pola IGAE, na súa terceira edición, establece que este axuste reducirá os empregos non financeiros en aqueles créditos que polas súas características ou pola súa natureza se consideren de imposible execución no exercicio orzamentario, e os aumentará en aqueles créditos cuxa execución vaia superar o importe dos previstos inicialmente. Este axuste estimárase pola Entidade Local en función da experiencia acumulada de anos anteriores sobre as diferencias entre as previsións orzamentarias e a execución real.

Da media dos dous últimos exercicios e o avance da liquidación de 2015 a data actual, considerando a execución dos créditos iniciais e disminuindo os gastos financiados con fondos finalistas considerados como valores atípicos que desvirtúan a media aritmética, resulta a porcentaxe de execución de gastos non financeiros co detalle que se especifica a continuación,



CONCELLO DE XOVE

que se aplico ás previsións do orzamento de 2016 (6.150.000,00 euros) arroxa o importe de 607.942,86 € a minorar os empregos non financeiros.

	CI	OR	OR-CI	Grao execución
2015	5.951.558,00	5.491.700,95	-459.857,05	-7,73%
2014	5.909.035,43	5.268.763,76	-640.271,67	-10,84%
2013	5.757.050,27	5.118.385,33	-638.664,94	-11,09%
		Suma:	-1.738.793,66	-29,66%
		Media:		-9,89%

A media da porcentaxe de execución sitúase nun -9,89%.

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

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	6.486.000,00
b) Créditos previstos capítulos I a VII orzamento corrente	6.150.000,00
c) TOTAL (a – b)	336.000,00
AXUSTES	
1) Axustes recadación capítulo 1	158.247,70
2) Axustes recadación capítulo 2	10.218,50
3) Axustes recadación capítulo 3	79.066,61
4) Axuste por liquidación PIE-2008	0,00
5) Axuste por liquidación PIE-2009	0,00
6) Axuste por devengo de intereses	0,00
7) Axuste por Grao de execución do Orzamento	607.942,86
d) Total axustes presupuesto 2016	855.475,67
f) TOTAL CAPACIDADE/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN(c + d)	1.191.475,67

Pódese concluir polo tanto que o Orzamento Municipal para o exercicio 2016 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 **1.191.475,67 EUROS.**

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 10 de xullo de 2015, o Goberno aprobou, xunto aos obxectivos de déficit público e de débeda pública (3,4% do PIB) para o periodo 2016-2018, a regra de gasto para os orzamentos de 2016, 2017 e 2018, esto é, 1.8%, 2.2% e 2.6% respectivamente.

Cabe sinalar, non obstante, que con data 8 de novembro de 2014 publicouse no Boletín Oficial do Estado a Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na LOEOSF. Esta norma, entre outros artigos da anterior Orde, modifica o artigo 15 de obrigas anuais de suministro de información, no seu apartado 3 relativo á remisión ao Ministerio dos Orzamentos da Corporación antes do 31 de xaneiro. Exclúese neste apartado a obriga de avaliar por parte da Intervención Municipal o cumprimento da regra de Gasto, esixíndose somentes a avaliación do cumprimento da estabilidade orzamentaria e da sostenibilidade financeira. Será na información que se remita trimestralmente sobre a execución dos orzamentos cando se debe avaliar o cumprimento da regra de gasto ao peche do correspondente exercicio.

Non obstante, o expediente orzamentario presentado acada un superávit inicial de 336.000,00 euros. Este superávit débese á vontade de acadar o cumprimento da regra de gasto na liquidación do exercicio 2.016. Déixase constancia por parte desta Interventora de que o avance da liquidación de 2015 á data actual e practicamente rematado o exercicio permite inferir o cumprimento da regra de gasto nas dotacións orzamentarias de 2.016.

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.

SEXTO: CONCLUSIÓNS

O orzamento do Concello de Xove para o exercicio 2016, elaborado consonte ás liñas fundamentais do Orzamento das que se deu conta ao Concello Pleno na sesión de 5 de outubro de 2015, CUMPRE O OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, E DO LÍMITE DE DÉBEDA.

Por outro lado, e unha vez que a liquidación do exercicio 2.015 se aprobe, de acadar ésta, como se prevé, o cumprimento da regra de gasto, remataría a vixencia do Plan Económico Financeiro aprobado para 2014-2015, co que non existiría outro Plan ao que tivera que axustarse a aprobación do Orzamento para 2016.

En Xove, a 7 de decembro de 2015

A INTERVENTORA

Asdo. Elena Santos Rey

