

CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA , DA REGRA DE GASTO E DA SOSTENIBILIDADE FINANCEIRA

LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO XERAL DA CORPORACIÓN PARA 2016

Elena Santos Rey, Interventora do Concello de Xove, con independencia do informe previsto no artigo 191 do Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, 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, así como do disposto na LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira, ten o deber de emitir o seguinte informe en relación co cumprimento do principio de estabilidade orzamentaria da liquidación do orzamento de 2015, o cumprimento da Regra de gasto e da sostenibilidade financeira:

LEXISLACIÓN APLICABLE:

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)

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

Cabe sinalar que a esta data aínda non se emitíu por parte do MEH unha guía relativa á información a comunicar para o cumprimento das obrigas contempladas na Orde.

PRIMEIRO: CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

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 consagra 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 ademáis que ningunha administración pública poderá incorrer 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, 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 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 no ano en curso ou no seguinte o cumprimento dos obxectivos ou da regra de gasto, co contido e alcance previsto neste artigo.

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 gasto.

Para dar cumprimento ao disposto na LXEOSF determináronse os obxectivos de estabilidade orzamentaria das distintas administracións públicas, en términos do SEC, para o periodo 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 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 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	0,00
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

Para verificar polo tanto, o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria na liquidación 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.

A. AVALIACIÓN INICIAL

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:

	CAPÍTULOS 1 A 7	Dereitos/ Obrigas recoñecidas Liquidación Orzamento 2016
1.- Recursos correntes		
	Cap. 1.- Impostos directos	3.957.799,57
	Cap. 2.- Impostos indirectos	13.459,41
	Cap. 3.- Taxas e outros ingresos	1.758.169,73
	Cap. 4.- Transferencias correntes	1.430.835,73
	Cap. 5.- Ingresos patrimoniais	29.558,18
	Total recursos correntes (1)	7.189.822,62
2.- Empregos correntes		
	Cap. 1.- Gastos de persoal	2.618.520,02
	Cap. 2.- Gastos en bens correntes	2.296.698,84
	Cap. 3.- Xuros	1.009,13
	Cap. 4.- Transferencias correntes	289.146,47
	Total empregos correntes (2)	5.205.374,46
	AFORRO BRUTO (1-2)	1.984.448,16
3.- Recursos de capital		
	Cap. 6.- Enaxenación de investimento	0,00
	Cap. 7.- Transferencias de capital	101.360,30
	Total recursos de capital (3)	101.360,30
4.- Empregos de capital		
	Cap. 6.- Investimento real	1.397.397,57
	Cap. 7.- Transferencias de capital	0,00
	Total empregos de capital (4)	1.397.397,57
	CAPACIDADE(+) OU NECESIDADE(-) DE FINANCIAMENTO (1+3-2-4)	688.410,89

B. AVALIACIÓN DA ESTABILIDADE DE CONFORMIDADE COS CRITERIOS SEC

De acordo co establecido nos parágrafos anteriores, 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 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 axustrase o receptor, na contabilización dos ingresos, aos criterios do pagador.

Outro axuste que cabe realizar constitúe o importe reintegrado durante 2013 ao Estado en concepto de devolución das liquidacións negativas da PIE correspondentes aos exercicios 2008 e 2009, que opéra sumándoo aos dereitos recoñecidos netos.

3.- Capítulo 5

Os xuros rexístranse segundo o criterio de devengo. 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 2016 se devengaron en 2015 e deberían engadirse os xuros que se cobren en 2017 pero se devengan en 2016. Dado que os xuros que se minoraran por vencementos do 2015 correspondentes aos periodos parciais de 2015 e 2016, necesariamente van ser supostos á inversa no 2017, non se considera procedente realizar axustes, dado que en primeiro lugar, o mesmo dependerá en grande medida dos saldos bancarios e evolución dos tipos de xuro e para ambos condicionantes non se estima que vaian producirse grandes desviacións, polo que os axustes positivos e negativos se compensarían entre sí.

GASTOS

Non procede a realización de ningún tipo de axuste en materia de gastos dos recollidos no SEC ao non terse realizado en 2016 as operacións que poderían dar lugar aos mesmos.

Como consecuencia, os axustes a practicar son os seguintes:

	DRN a 31/12 €	Recadación a 31/12 €	Recadación pechados a 31/12 €	Total Rec.
Capítulo 1	3.957.799,57	3.957.799,57	2.222,51	3.960.220,80
Capítulo 2	13.459,41	9.850,05	719,33	10.569,38
Capítulo 3	1.758.169,73	1.690.535,73	115.159,87	1.805.695,60

O axuste no capítulo 1 é positivo en 2.222,51 euros; no capítulo 2 é negativo en 2.890,03 euros; no capítulo 3, é positivo en 47.525,87 euros e no capítulo 4 o único axuste posible é positivo derivado da PIE negativa de 2013 por importe total de 26.022,74 euros.

O resumo das previsións en termos SEC aos efectos do cálculo da estabilidade orzamentaria é o seguinte:

	OR a 31/12 €	Axustes €	Total SEC €
Capítulo 1	2.618.520,02		2.618.520,02
Capítulo 2	2.296.698,84		2.296.698,84
Capítulo 3	1.009,13		1.009,13
Capítulo 4	289.146,47		289.146,47
Capítulo 6	1.397.397,57		1.397.397,57
Capítulo 7	0,00		0,00
Total	6.602.772,03		6.602.772,03
	DR a 31/12 €	Axustes €	Total SEC €
Capítulo 1	3.957.799,57	2.222,51	3.960.022,08
Capítulo 2	13.459,41	-2.890,03	10.569,38
Capítulo 3	1.758.169,73	47.525,87	1.805.695,60
Capítulo 4	1.430.835,73	26.022,74	1.456.858,47
Capítulo 5	29.558,18		29.558,18
Capítulo 7	101.360,30		101.360,30
Total	7.291.182,92	72.881,09	7.364.064,01

A análise do cumprimento do principio de estabilidade resúmese pois no seguinte recadro:

OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	INFORMAC. SEGUNDO CONTABILIDADE NACIONAL
1.- Recursos correntes	
Cap. 1.- Impostos directos	3.960.022,08
Cap. 2.- Impostos indirectos	10.569,38
Cap. 3.- Taxas e outros ingresos	1.805.695,60
Cap. 4.- Transferencias correntes	1.456.858,47
Cap. 5.- Ingresos patrimoniais	29.558,18
Total recursos correntes (1)	7.262.703,71
2.- Empregos correntes	
Cap. 1.- Gastos de persoal	2.618.520,02
Cap. 2.- Gastos en bens correntes	2.296.698,84
Cap. 3.- Xuros	1.009,13
Cap. 4.- Transferencias correntes	289.146,47
Total empregos correntes (2)	5.205.374,46
3.- Recursos de capital	
Cap. 6.- Enaxenación investment	0,00
Cap. 7.- Transferencias capital	101.360,30
Total recursos capital (3)	101.360,30
4.- Empregos de capital	
Cap. 6.- Investmento real	1.397.397,57
Cap. 7.- Transferencias capital	0,00
Total empregos capital (4)	1.397.397,57
CAPACIDADE(+) OU NECESIDADE(-) DE FINANCIAMENTO (1+3-2-4)	761.291,98

Pódese concluir polo tanto que a Liquidación do 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 un marxe de financiamento de 761.291,98 €.

SEGUNDO: CUMPRIMENTO DO OBJECTIVO DA REGRA DE GASTO

De conformidade co artigo 12 da LOEOSF, cúmprese a regra de gasto se a variación, en termos SEC, do gasto computable entre dous exercicios económicos, non supera a taxa de referencia de 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.

Enténdese por gasto computable os empregos non financeiros definidos no SEC (esto é, consolidados e axustados a criterios de contabilidade nacional), exclusión feita dos xuros da débeda e a parte de gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou de outras Administracións Públicas.

Por Acordo do Consello de Ministros de 10 de xullo de 2015, determinouse a taxa de referencia de crecemento da economía española, de acordo coa metodoloxía utilizada pola Comisión Europea, do seguinte xeito:

REGLA DE GASTO PARA O PERIODO 2016-2018

2016	2017	2018
1,8	2,2	2,6

O único ratio de que se dispón, polo tanto aos efectos de verificar o cumprimento da regra de gasto na liquidación de 2016 é o 1,8 fixado polo Consello de Ministros para 2016.

O cumprimento da regra de gasto deberá verificarse tanto no momento da aprobación do orzamento, coma na súa execución e liquidación.

Para a verificación do cumprimento da regra de gasto da liquidación do Orzamento 2015, deben realizarse polo tanto os seguintes cálculos:

	CÁLCULO DA REGRA DE GASTO	Liquidación 2015	Liquidación 2016
+	Cap. 1 Gastos de persoal	2.585.130,36	2.618.520,02
+	Cap.2 Compra de bens correntes e servizos	2.274.792,95	2.296.698,84
+	Cap. 3 Gastos financeiros	880,59	1.009,13
+	Cap. 4 Transferencias correntes	281.806,95	289.146,47
+	Cap. 6 Inversión	884.356,70	1.397.397,57
+	Cap. 7 Transferencias de capital	26.982,00	0,00
=	SUMA DE GASTOS NON FINANCIEROS	6.053.949,55	6.602.772,03
-	Intereses da débeda computados en capítulo 3	880,59	1.009,13
=	EMPREGOS NON FINANCIEROS (Cap. 1 a 7 – Intereses débeda)	6.053.068,96	6.601.762,90
+/-	Axustes SEC 95 que inciden en gastos	0,00	0,00
-	Gastos financiados con fondos finalistas UE/AAPP	622.213,91	837.649,52
=	C) GASTO COMPUTABLE	5.430.855,05	5.764.113,38

Como gastos financiados con fondos finalistas dedúcense os seguintes importes da liquidación de 2016:

-Obrigas procedentes da Comunidade Autónoma, ben para financiar gasto corrente como de capital por importe de 598.352,59 euros.

-Obrigas procedentes da Diputación Provincial tanto de gasto corrente como de capital por importe de 231.296,93.

-Obrigas procedentes do Estado (Autoridade Portuaria): 8.000,00

En total, o importe financiado con fondos finalistas en 2016 ascende a 837.649,52 euros.

A maiores, a Disposición Adicional 16ª do TRLRFL define o que se consideran investimentos sostibles aos efectos de utilizar o Remanente Liquido de Tesourería de acordo coa D.A. 6ª da LOEASF, que establece no seu apartado cuarto que o importe do gasto realizado deste xeito non se considerará como gasto computable a efectos da aplicación da regra de gasto.

Obtense así un gasto computable de 5.230.362,07 euros, resultado de deducir 200.492,58 euros de investimentos financeiramente sostibles executados en 2.015.

Como a taxa de referencia do crecemento do PIB se sitúa en 1,80%, aplicado ao gasto computable resultante da liquidación de 2015, resulta un gasto de 5.324.508,59 euros.

Establece ademais o artigo 12 que cando se aproben cambios normativos que supoñan aumentos permanentes na recadación, o nivel de gasto computable resultante da aplicación da regra nos anos nos que se obteñan os aumentos poderá aumentar na contía equivalente. Durante 2016 como aumentos permanentes na recadación impútase a contía de 383.489,40 euros resultado da modificación durante 2016 da Ordenanza Fiscal reguladora da Taxa pola utilización privativa ou o aproveitamento especial do dominio público local pr empresas prestadoras de servizos de subministro.

Polo tanto,

GASTO COMPUTABLE INCREMENTADO POLA TASA DE REFERENCIA	5.324.508,59
Aumentos permanentes da recadación (art. 12.4)	383.489,40
Reducións permanentes de recadación (art. 12.4)	0,00
LÍMITE DA REGRA DE GASTO	5.707.997,99

Durante 2016 aprobouse polo Pleno do Concello a realización de gastos de carácter financeiramente sostibles, executados a 31 de decembro por importe de 216.602,94 euros, co que O GASTO COMPUTABLE DEDUCIDO DA LIQUIDACIÓN DE 2016 ASCENDE A 5.547.510,44 euros.

Variación do gasto computable	-2,81%
Tasa de referencia drecemento PIB Orzamentos 2016	1,80%

A liquidación do exercicio 2016 arroxa un gasto computable de 5.547.510,44 euros, que non supera o límite da regra de gasto co que se CUMPRE O OBXECTIVO DA REGRA DE GASTO NA LIQUIDACIÓN DE 2016.

TERCEIRO: CUMPRIMENTO DO LÍMITE DE DÉBEDA

Non existe débeda a corto prazo por operacións de tesourería nin débeda a largo prazo con entidades de crédito. Cúmprese polo tanto o Límite de Débeda establecido.

CONCLUSIÓNS

A Liquidación do exercicio 2016 do Concello de Xove:

-Cumpre o obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

- Cumpre o obxectivo de Regra de Gasto**
- Cumpre o límite de débeda.**

En Xove, a 30 de xaneiro de 2016

A INTERVENTORA

Asdo. Elena Santos Rey