

INFORME DE INTERVENCIÓN DE AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DO OBTXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

Con motivo do peche da contabilidade e da liquidación do orzamentaria do exercicio 2017 e en cumprimento do previsto no artigo 16.2 do Real Decreto 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, emito o seguinte

INFORME

PRIMEIRO. A elaboración, aprobación e execución dos orzamentos e demais actuacións que afecten aos gastos ou ingresos das entidades locais deben realizarse baixo o cumprimento do principio de estabilidade orzamentaria, de conformidade co previsto nos artigos 3 e 11 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira.

SEGUNDO. O artigo 16 apartado 1 *in fine* e apartado 2 do Real Decreto 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, establece que a Intervención local elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local .

Este informe emitirase con carácter independente e incorporarse aos previstos no artigo 191.3 referido á aprobación da liquidación do orzamento.

No caso de que o resultado da avaliación sexa de incumprimento do principio de estabilidade, a entidade local formulará un Plan económico-financieiro de conformidade co disposto nos artigos 21 e 23 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira.

TERCEIRO. O obxectivo de estabilidade orzamentaria, identifícase cunha situación de equilibrio ou superávit computada, ao longo do ciclo económico, en termos de capacidade de financiamento de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC-10).

APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO 2017. Concello de Ferrol.

O cálculo da variable capacidade ou necesidade de financiamento no marco das entidades locais, en termos orzamentarios SEC-10 e obviando certos matices de contabilización, obtense da diferenza entre os capítulos 1 a 7 do Orzamento de ingresos e os capítulos 1 a 7 do Orzamento de gastos.

Esta operación debe calcularse a nivel consolidado incluíndo a estabilidade dos entes dependentes non xeradores de ingreso de mercado.

CUARTO. Debido ás diferenzas de criterio entre a contabilidade orzamentaria e a contabilidade nacional, é necesaria a realización de axustes co fin de adecuar a información orzamentaria desta entidade aos criterios establecidos no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC-10).

Seguindo o «Manual de cálculo do déficit en contabilidade nacional adaptado ás corporacións locais» e na «Nota sobre os cambios metodolóxicos de aplicación do novo SEC 2010 que afectan as contas das administracións públicas» editado pola Intervención Xeral da Administración do Estado (IGAE), procede realizar os axustes seguintes:

En relación cos axustes, só se mencionan os que teñen relevancia para determinar a estabilidade orzamentaria real do concello.

Axuste 1. Rexistro en contabilidade nacional de impostos, taxas e outros ingresos.

| | Dereitos Recoñecidos 2017 | Recadación 2017 | | | AXUSTE | | |
|-------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| | | ORZTO. corrente | ORZTO. pechado | Total | Negativo | Positivo | TOTAL |
| Impostos directos | 26.815.311,07 | 20.476.216,23 | 1.267.187,03 | 21.743.403,26 | -5.071.907,81 | | |
| Impostos indirectos | 369.083,63 | 369.083,63 | 318.174,12 | 687.257,75 | | 318.174,12 | |
| Taxas e outros ingresos | 5.007.872,43 | 4.179.747,82 | 560.697,83 | 4.740.445,65 | -267.426,78 | | |
| TOTAL | 32.192.267,13 | 25.025.047,68 | 2.146.058,98 | 27.171.106,66 | -5.339.334,59 | 318.174,12 | -5.021.160,47 |

Axuste positivo (+): [se o importe dos dereitos recoñecidos dos capítulos I a III do Orzamento de ingresos é menor do recadado (corrente máis pechado), suporá unha maior capacidade de financiamento].

Axuste negativo (-): *[se o importe dos dereitos recoñecidos dos capítulos I a III do Orzamento de Ingresos é maior do recadado (corrente máis pechado), suporá unha menor capacidade de financiamento].*

AXUSTE 7. Tratamento dos ingresos obtidos pola venda de accións (privatización de empresas)

De acordo aos criterios establecidos no Sistema Europeo de Contas, os ingresos derivados da privatización directa ou indirecta de activos financeiros non poden afectar en ningún caso ao déficit ou superávit da Corporación Local que vende devanditos activos. Por tanto, en contabilidade nacional, a venda directa de activos financeiros debe rexistrarse totalmente nas contas financeiras da entidade local: o importe total obtido da venda diminúe os activos financeiros en forma de “accións e outras participacións”, cunha contrapartida que consiste nun incremento de “outros activos financeiros” (xeralmente: activos líquidos, efectivo, etc.).

Existen dous tipos de venda de acción, a venda directa e a venda indirecta.

No suposto aquí rexistrado referente a venda polo Concello da súa carteira de acción no Racing Club de Ferrol S.A.D. estamos ante unha venda directa que prodúcese cando a propia entidade local vende por si mesma as “accións e outras participacións” que posúe nunha sociedade. Os importes que deben rexistrarse corresponden ás cantidades totais obtidas na venda, incluíndo as ganancias ou perdas de capital, que é o que efectivamente pagaron os compradores e que corresponde ao valor de mercado do activos obxecto da transacción. En contabilidade nacional, a venda directa de activos financeiros non ten repercusións sobre a capacidade ou necesidade de financiamento das entidades locais unicamente implica un intercambio duns activos financeiros, (accións e outras participacións) por outros (xeralmente, efectivo). Por tanto, calquera operación que de lugar a que ingresos derivados da venda directa de activos financeiros rexístranse no Orzamento como ingresos non financeiros (dividendos, transferencias ou calquera outra aplicación dentro dos Capítulos 1 a 7 do orzamento) debe dar lugar ao correspondente Axuste NEGATIVO (-), aumentando o déficit ou reducindo o superávit de contabilidade nacional con relación ao saldo orzamentario polo importe da operación, e dicir, 402.000,00 €

Axustes 8 , 9 e 24 (outros). Axustes por liquidación PTE 2008-2009.

Estímase procedente a realización destes axustes dende o momento en que as liquidacións en PTE deses exercicios foron negativas. No exercicio no que se coñeceu que

APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO 2017. Concello de Ferrol.

a liquidación era negativa tññase que ter feito un axuste minorando a capacidade financeira polo total da liquidación negativa para, nos seguintes exercicios, facer un axuste contrario polo importe descontado en cada exercicio. En relación coas liquidacións negativas dos anos 2008 e 2009 procede facer os seguintes axustes: un axuste positivo de 651.478,56 €

| Tipo de axuste | Axustes positivos de aumento da capacidade financeira | Axustes negativos de diminución da capacidade financeira | Total |
|--|---|--|--------------|
| Liquidación definitiva PTE 2008 e 2009 | 651.478,56 € | | 651.478,56 € |
| Total | | | 651.478,56 € |

Axuste por ingresos obtidos da Unión Europea.

Dende o punto de vista da *contabilidade orzamentaria*, as entidades locais poden contabilizar os fondos procedentes do Orzamento da Unión Europea segundo o criterio de caixa ou de devindicación.

A Decisión 22/2005 de EUROSTAT de 15 de febreiro, sobre o tratamento das transferencias do Orzamento Comunitario aos estados membros, estableceu como criterio de rexistro en contabilidade nacional, un principio máis próximo ao de devindicación que ao de caixa. Así se desprende da propia decisión, onde se sinala que **o momento de rexistro dos fondos será aquel no que a corporación local realice o gasto, o que debe coincidir co envío de documentos polo goberno á Comisión da Unión Europea.**

Non se produce a simultaneidade entre a execución do gasto pola entidade local e o envío da documentación xustificativa á Comisión. Isto motivou fixar o momento do recoñecemento dos fondos na contabilidade nacional como **o da remisión pola entidade local da documentación do gasto realizado.**

Con independencia do criterio orzamentario de contabilización aplicado pola entidade local para o rexistro das transferencias comunitarias, o axuste para o cálculo do déficit na contabilidade nacional virá determinado pola diferenza entre os dereitos recoñecidos polos fondos europeos na liquidación orzamentaria e o importe resultante de aplicar a porcentaxe de cofinanciamento que corresponda ao gasto certificado e remitido.



APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO 2017. Concello de Ferrol.

Axuste positivo (-): se os dereitos recoñecidos son inferiores ao valor que se prevé vai ser reembolsado pola Comisión (porcentaxe de cofinanciamento que corresponde ao gasto financiado). Suporá unha diminución do déficit da entidade local (maior ingreso non financeiro).

Axuste negativo (-): se os dereitos recoñecidos son superiores ao valor que se prevé vai ser reembolsado pola Comisión (porcentaxe de cofinanciamento que corresponde ao gasto financiado). Suporá un aumento do déficit da entidade local (menor ingreso non financeiro).

| GFA CON FINANCIAMENTO DA UNION EUROPEA | GASTO TOTAL | INGRESO TOTAL | COFINANCIAMENTO | AXUSTE |
|---|--------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| 17101022 | 1.768,93 € | 0,00 € | 100,00 % | +1.768,93 € |
| 17101020 | 1.459,56 € | 0,00 € | 92,00 % | +1.342,79 € |
| 17101007 | 12.886,50 € | 0,00 € | 63,00 % | +8.118,49 € |
| TOTAL | 16.114,99 € | 0,00 € | | +11.230,21 € |

Axuste 14. Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da Corporación Local:

| Ano | Conta 413 | | AXUSTES | | |
|------------|------------------|--------------|----------------|----------|---------------|
| | Saldo inicial | Saldo final | Negativo | Positivo | TOTAL |
| 2017 | 11.743,06 € | 270.664,05 € | -258.920,99 € | | -258.920,99 € |

Axuste positivo (+): [o saldo final da conta 413 é menor que o saldo inicial.]

Axuste negativo (-): [o saldo final da conta 413 é maior que o saldo inicial.]

QUINTO. A avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria con motivo da liquidación do orzamento do exercicio 2017 do Concello de Ferrol, unha vez realizados os axustes SEC-10 detallados no punto CUARTO, presenta os seguintes resultados:

APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO 2017. Concello de Ferrol.

| | ORZAMENTO DE INGRESOS | Concello | Ente dependente |
|---|--|------------------------|---------------------|
| + | Capítulo 1: Impostos directos | 26.815.311,07 € | |
| + | Capítulo 2: Impostos indirectos | 369.083,63 € | |
| + | Capítulo 3: Taxas e outros ingresos | 5.007.872,43 € | |
| + | Capítulo 4: Transferencias correntes | 20.202.438,13 € | 285.000,00 € |
| + | Capítulo 5: Ingresos patrimoniais | 1.995.875,72 € | 0,00 € |
| + | Capítulo 6: Alleamento de investimentos | 0,00 € | |
| + | Capítulo 7: Transferencias de capital | 1.925.855,39 € | |
| = | A) TOTAL INGRESOS (Capítulos I a VII) | 56.316.436,37 € | 285.000,00 € |

| | ORZAMENTO DE GASTOS | | |
|---|--|------------------------|---------------------|
| + | Capítulo 1: Gastos de persoal | 17.509.421,58 € | 50.785,71 € |
| + | Capítulo 2: Compra de bens e servizos | 18.181.596,85 € | 232.899,87 € |
| + | Capítulo 3: Gastos financeiros | 145.100,24 € | |
| + | Capítulo 4: Transferencias correntes | 2.924.314,28 € | |
| + | Capítulo 6: Investimentos reais | 2.472.816,80 € | |
| + | Capítulo 7: Transferencias de capital | 404.484,70 € | |
| = | B) TOTAL GASTOS (Capítulos I a VII) | 41.637.734,45 € | 283.685,58 € |
| = | A - B = C) ESTABILIDADE/ | 14.678.701,92 € | 1.314,42 € |

APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO 2017. Concello de Ferrol.

| | | |
|--|------------------------|------------|
| NON ESTABILIDADE ORZAMENTARIA | | |
| D) AJUSTES SEC-10 | -5.019.372,69 € | 0,00 € |
| C+D= F) ESTABILIDADE/ NON ESTABILIDADE ORZAMENTARIA | 9.659.329,23 € | 1.314,42 € |
| % ESTABILIDADE (+) /F/B | 23,20% | 4,63% |
| NON ESTABILIDADE (-) ; AXUSTADA | | |
| % LIMITE ESTABLECIDO PARA 2017 | 0% | 0% |
| OBRIGA DE REALIZAR PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO | NON | NON |

SEXTO. Con base nos cálculos precedentes e nos datos presentados, resultando necesario realizar os axustes detallados, obsérvase a nivel individualizado que:

Para o Concello de Ferrol a suma dos Capítulos I a VII do Orzamento de ingresos, é maior que a suma dos Capítulos I a VII do Orzamento de gastos, o que representa unha situación de superávit.

Para a sociedade maioritariamente municipal Sociedade Mixta de Turismo de Ferrol, a situación é de superávit.

A nivel consolidado, a suma dos Capítulos I a VII do Orzamento de ingresos, é maior que a suma dos Capítulos I a VII do Orzamento de gastos. É dicir, os ingresos dos capítulos I a VII do Orzamento son suficientes para financiar os gastos dos mesmos capítulos do Orzamento de gastos, o que representa unha situación de superávit orzamentario.

SÉPTIMO. A este respecto cabe informar do seguinte resultado obtido:

CUMPRIMENTO

Con base nos cálculos detallados no expediente motivo do informe cúmprese o obxectivo de estabilidade orzamentaria de acordo co artigo 16.2 do Real decreto 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.

En Ferrol, o 15 de marzo de 2018

O Interventor Xeral



Asdo.: Manuel Roel-Hernández Serrano