



PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO CONCELLO DE XOVE 2014-2015



PLAN ECONÓMICO-FINANCIERO DO CONCELLO DE XOVE PARA 2014-2015

I. INTRODUCCIÓN

O presente Plan Económico-Financeiro (en adiante, PEF) cuxa aprobación compete ao Pleno da Corporación, redáctase en cumprimento da normativa sobre Estabilidade Orzamentaria:

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

-Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local (en adiante, Lei de Bases)

-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 (en adiante, REO)

-Orde HAP 2015/2012, de 1 de outubro, pla que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na LO (en adiante, a Orde),

e resulta necesario xa que o resultado de avaliación do obxectivo de estabilidade orzamentaria efectuado pola Interventora Municipal de data 16 de decembro de 2013 con motivo da aprobación do Orzamento do Concello de Xove para 2014 foi de incumprimento do obxectivo de Regra de Gasto recollida no artigo 12 da LO.

O artigo 21 da LO establece que 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, que permita no ano en curso e no seguinte o cumprimento dos obxectivos ou da regra de gasto.

Á súa vez o artigo 19 do REO establece que procederá a elaboración de un PEF cando o resultado da avaliación do obxectivo de estabilidade orzamentaria efectuado pola Intervención da entidade local sexa de incumprimento do obxectivo individual establecido para a entidade local.

O artigo 25 da LO establece que, no caso de falta de presentación, de falta de aprobación ou de incumprimento do PEF, a administración deberá:

a) aprobar no prazo de 15 días a non disponibilidad de créditos e efectuar a correspondente retención de crédito que garanta o cumprimento do obxectivo establecido.

b) Constituir, cando se solicite polo Ministerio de Facenda un depósito con intereses no Banco de España equivalente ao 2% do seu PIB nominal, que será cancelado cando se apliquen as medidas que garantan o cumprimento dos obxectivos.

O contido mínimo do PEF recóllese no artigo 21.2 da LO e no artigo 20 do REO así como no artigo 9.2 da Orde e tamén se debe ter en conta o disposto no artigo 116 bis da Lei de Bases. O artigo 21 da LO establece como contido mínimo do PEF:

a) as causas de incumprimento do obxectivo establecido ou no seu caso, da Regra de Gasto

b) as previsións tendenciais de ingresos e gastos, baixo o suposto de que non se producen cambios nas políticas fiscais e de gastos

c) a descrición, cuantificación e calendario de aplicación das medidas incluídas no Plan, sinalando as partidas orzamentarias ou rexistros extraorzamentarios nos que se contabilizarán

d) as previsións das variables económicas e orzamentarias das que parte o plan, así coma os supostos sobre os que se basan estas previsións, en consonancia co contemplado no informe ao que se fai referencia no apartado 5 do artigo 15

e) unha análise de sensibilidade considerando escenarios alternativos

O artigo 9.2 da Orde engade:

-As medidas correctoras aprobadas, cuantificadas e fundamentadas, sinalando a data da súa implementación. Estas medidas deberán ser coherentes coa variación interanual das súas previsións orzamentarias respectivas.

-A estimación e xustificación dos axustes de contabilidade nacional e a coherencia co límite de gasto non financeiro, calculado na forma q establece a regra de gasto.

-A evolución da débeda, o cumprimento do límite de débeda, as magnitudes de aforro bruto e neto, a estimación dos saldos de tesourería, o exceso de financiamento e o remanente de tesourería para gastos xerais.

A maiores, o artigo 116 bis da Lei de Bases, establece que adicionalmente ao previsto no artigo 21 da LO, o PEF incluírá alomenos as seguintes medidas:

a) Supresión das competencias que exerza a entidade local que sexan distintas das propias e das exercidas por delegación

b) Xestión integrada ou coordinada dos servizos obrigatorios que presta a entidade para reducir os seus costes

c) incremento de ingresos para financiar os servizos obrigatorios que presta a entidade local

d) racionalización organizativa

e)-----

f) unha proposta de fusión con un municipio colindante da mesma provincia

Polo exposto o contido do PEF será o seguinte:

-Informe de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e regra de gasto emitido pola Interventora Municipal con motivo da aprobación do Orzamento para 2014

-Diagnóstico da situación

-Proxeccións nos anos 2014 e 2015 ata acadar o cumprimento da regra de gasto

-Conclusións

II. INFORME DE AVALIACIÓN DO QUE SE DEDUCE O INCUMPRIMENTO DA REGRA DE GASTO (ORZAMENTO 2014)

A continuación transcríbese o Informe de avaliación do cumprimento da estabilidade, do límite de débeda e da Regra de Gasto, emitido pola Interventora Municipal e que consta no Expediente do Orzamento Municipal para 2014:

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



CONCELLO DE XOVE

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 Efición. 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 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 capitales de provincia ou Comunidades Autónoma 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 OBXECTIVO 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 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.



CONCELLO DE XOVE

Camíño 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

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 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 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 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:

	Prev./Créd. Inic. Pto. 2014
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	
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	

	<i>Cap. 1.- Gastos de persoal</i>	<i>2.581.700,00</i>
	<i>Cap. 2.- Gastos en bens correntes</i>	<i>2.449.244,35</i>
	<i>Cap. 3.- Xuros</i>	<i>3.000,00</i>
	<i>Cap. 4.- Transferencias correntes</i>	<i>299.100,00</i>
	Total empregos correntes (2)	5.333.044,35
	AFORRO BRUTO (1-2)	733.791,08
	3.- Recursos de capital	
	<i>Cap. 6.- Enaxenación de investimento</i>	<i>0,00</i>
	<i>Cap. 7.- Transferencias de capital</i>	<i>37.164,57</i>
	Total recursos de capital (3)	37.164,57
	4.- Empregos de capital	
	<i>Cap. 6.- Investimento real</i>	<i>750.955,65</i>
	<i>Cap. 7.- Transferencias de capital</i>	<i>20.000,00</i>
	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)	
	<i>Cap. 8.- Activos financeiros</i>	<i>0,00</i>
	<i>Cap. 9.- Pasivos financeiros</i>	<i>0,00</i>
	Total recursos financeiros (5)	0,00
	6.- Empregos financeiros (Gastos)	
	<i>Cap. 8.- Activos financeiros</i>	<i>0,00</i>
	<i>Cap. 9.- Pasivos financeiros</i>	<i>0,00</i>
	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 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.*

3.- Capítulo 5



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 previrise 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, conxuntamente 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 tomamos 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 dedúcese 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 desvirtúe a media aritmética, que opera como límite da porcentaxe estimada do grao de execución do Orzamento.

Entre outros, considéranse valores atípicos, sempre que cumpran 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.

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



CONCELLO DE XOVE

Camino 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	
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)	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 términos 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 obligas 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 Investimento	937.167,24	750.955,65
+	Cap. 7 Transferencias de capital	0,00	20.00,00
=	A) EMPREGOS NON FINANZEIROS DEDUCIDOS GASTOS FINANZEIROS 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 FINANZEIROS 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 sí computan.

Como gastos financiados con fondos finalistas dedúcese 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 Investimentos maila axuda da Diputación Provincial de Lugo ao proxecto 13/14: 37.164,57 euros.

E dedúcese 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
- Axuda para servizos sociais da Deputación: 40.868,00
- 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 €



CONCELLO DE XOVE

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 isto 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

Pártese 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 €
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:

Coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria	6.670.715,84 €
Coherente co obxectivo da regra de Gasto	5.337.720,88 €
LÍMITE DE GASTO NON FINANCEIRO	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: CONCLUSIÓN

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.



CONCELLO DE XOVE

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-financieiro 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

III. DIAGNÓSTICO DA SITUACIÓN

O Orzamento do exercicio 2014:

- Cumpre o obxectivo da Estabilidade Orzamentaria
- Cumpre o obxectivo da débeda
- Non cumpre o obxectivo da regra de Gasto

Descríbense a continuación as previsións tendenciais de ingresos e gastos así como das principais magnitudes nos últimos 3 anos:

1.- Mentras que as obrigas recoñecidas netas foron reducíndose (de 6.790.355,90 euros en 2011 a 5.675.499,22 euros en 2013), os dereitos recoñecidos netos e a recadación neta aumentaron (de 6.535.806,13 euros en 2011 a 6.766.867,13 euros en 2013)

A previsión de ingresos de 2014, que ascende a 6.104.000 euros é moi inferior á recadación extraída da liquidación de 2013, 6.611.269,43 euros, incluso se pode dicir que o Estado de Ingresos de 2014 está insuficientemente orzamentado.

A previsión de gastos resulta superior á liquidación de 2013, non obstante debe terse en conta que durante 2012 e 2013 os gastos realizados non acadaron as previsións iniciais posto que non soe executarse o 100% do orzamento, co que en 2014 haberá que garadr a precaución de controlar o gasto, a través da rendición que debe facerse trimestralmente ao Ministerio de Economía e Facenda de xeito que a liquidación de 2014 cumpra o obxectivo da regra de Gasto.

2.- A magnitude de **Aforro Neto**, que coincide co Aforro Bruto ao non existir débeda que amortizar, aumentou desde 2011 a 2013 mási que considerablemente.

3.- O **Resultado Orzamentario**, en consonancia co anterior e posto que tanto os ingresos de capital coma os gastos de capital teñen considerablemente pouca importancia en relación cos de natureza corrente, tanén aumentou: de 467.371,61 euros en 2011 pasouse en 2013 a 1.341.438,68 euros.

4.- Sinalar tamén a evolución máis que positiva do **Remanente de Tesourería para Gastos Xerais(en adiante, RLT)**, que practicamente se duplica en dous anos, consecuencia, máis que da redución do pendente de cobro e do pendente de pagamento, do aumento dos fondos líquidos de tesourería, en consonancia coa redución do gasto e pago de carácter orzamentario e en consonancia tamén coa redución dos gastos efectuados financiados precisamente con RLT, posto

	2.011		2.012		2.013		2.014	
ORZAMENTO	Créditos iniciais	6.163.117,00	Créditos iniciais	5.887.543,00	Créditos iniciais	6.003.695,00	Créditos iniciais	6.104.000,00
	Previsións iniciais	6.163.117,00	Previsións iniciais	5.887.543,00	Previsións iniciais	6.003.695,00	Previsións iniciais	6.104.000,00
LIQUIDACIÓN	O.R.N.	6.790.335,90	O.R.N.	5.740.103,40	O.R.N.	5.675.499,22	O.R.N.	-
	Pagamentos	6.596.414,80	Pagamentos	5.69.323,44	Pagamentos	5.572.908,07	Pagamentos	-
	D.R.N.	6.535.806,13	D.R.N.	6.312.154,72	D.R.N.	6.766.867,13	D.R.N.	-
	Recadación neta	6.381.924,27	Recadación neta	6.133.817,58	Recadación neta	6.611.269,43	Recadación neta	-
RESULTADO O.A.	R.O.	-254.529,77	R.O.	572.051,32	R.O.	1.091.367,91	R.O.	-
	Créditos financ. RLT	544.992,44	Créditos financ. RLT	530.963,97	Créditos financ. RLT	181.178,99	Créditos financ. RLT	-
	DF.+	10.284,76	DF.+	163.346,59	DF.+	80.769,41	DF.+	-
	D.F.-	187.193,70	D.F.-	72.530,25	D.F.-	149.661,19	D.F.-	-
	Resultado axustado	467.371,61	Resultado axustado	1.012.198,95	Resultado axustado	1.341.438,68	Resultado axustado	-
	Modificacións financiadas con RLT e RTGFA	640.670,73		546.515,14		223.833,84		-
Débeda viva	0,00		0,00		0,00		0,00	
Aforro bruto= aforro Neto	759.621,34		1.214.687,54		2.028.878,05		-	
Capacidade de financiamento	-18.127,74 Non supera o límite fixado polo Consello de Ministros en 22/03/2012		601.383,86		1.091.367,91		566.715,84	
Regra de Gasto	Non se analiza		CUMPRE		CUMPRE		NON CUMPRE	



CONCELLO DE XOVE

Camino 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

	2.011	2.012	2.013
Fondos Líquidos	2.076.088,56	2.161.973,79	3.276.877,14
Dereitos ptes. Cobro corrente	153.881,86	178.337,14	155.597,70
Dereitos ptes. cobro pechados	387.140,89	100.302,90	75.824,75
Dereitos pdtes. cobro non orzamentarios	93.061,05	35.850,56	25.914,14
Cobros ptes. aplicar	58.956,69	58.209,46	0,00
Total dereitos pendentes de cobro	575.127,11	256.281,14	257.336,59
Obrigas pdtes. Pago correntes	193.921,10	70.779,96	102.591,15
Obrigas pdtes. Pago pechados	0,00	1.200,00	0,00
Obrigas pdtes. Pago non orzamentarias	583.177,87	130.078,32	129.441,95
Pagos pdtes. Aplicar	0,00	0,00	0,00
Total obrigas pdtes. Pago	777.098,97	202.058,22	232.033,10
REMANENTE TOTAL	1.874.116,70	2.216.195,65	3.302.180,63
Saldo dudoso cobro	199.921,41	59.903,15	65.012,79
Excesos de financiamento (RTGFA)	9.618,81	32.570,39	21.431,39
R.T.G.X.	1.664.576,48	2.213.723,11	3.215.736,45

se adoptou un criterio de prudencia na utilización desta magnitude precisamente para que a liquidación de 2013 non incidira en incumprimento da Regra de Gasto.

5.- Da análise do RLT tamén se poden deducir os elevados ratios de liquidez inmediata por comparación entre os fondos líquidos e o pendente de pagamento; e de solvencia a Corto Prazo, por comparación entre os fondos líquidos e o pendente de cobro, por un lado, co pendente de pagamento por outro.

6.- Periodos medios de pago

	Periodo medio de pago		Periodo medio de pago excedido	
2.011	1T	31.34	1T	146.91
	2T	22.66	2T	23.28
	3T	28.94	3T	24.47
	4T	28.13	4T	30.25
2.012	1T	19.66	1T	18.25
	2T	13.45	2T	9.31
	3T	8.71	3T	75.86
	4T	4.20	4T	0
2.013	1T	5.95	1T	7.52
	2T	9.75	2T	13.83
	3T	21.71	3T	12.60
	4T	22.62	4T	23.45

Coa creación do Rexistro de Facturas e a consecuencia da entrada en vigor da Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, emitíronse informes trimestrais de cumprimento de prazos cos resultado sinalados na táboa anterior.

IV. PROXECCÍONS NOS ANOS 2014 E 2015 ATA ACADAR O CUMPRIMENTO DA REGRA DE GASTO

A) Hipótese de partida para a estimación da Liquidación de 2014

1.- Estímase un incremento de gastos de persoal como consecuencia do acordo adoptado polo Concello Pleno a tenor da aprobación da RPT e das antigüedades da plantilla. De acordo con esto as obrigas recoñecidas en 2014 poderían cifrarse arredor dos 2.520.000,00 euros

2.- De acordo coas convocatorias de axudas e as subvencións nominativas previstas, o capítulo 4 podería acadar en obrigas recoñecidas o importe de 280.000,00 euros

3.- Capítulo 3: en congruencia coa Liquidación de 2013 estímase un importe de 1.000,00 euros

4.- Do Capítulo 7 de gastos prevese unha estimación do 50%. Non existe consignación por este capítulo en 2013 nin 2012 pero sí no 2011, con un importe de 9.000 euros de obrigas recoñecidas.

5.- Para a estimación das obrigas recoñecidas en 2014 dos capítulos 2 e 6 cóllese a media porcentual das obrigas recoñecidas nos anos 2011 a 2013 respecto dos créditos definitivos no capítulo 2. Deducíronse as obrigas financiadas con RLT, segundo se desprende do seguinte recadro:

	2.011	2.012	2.013	Media %
Capítulo 2	C.D.: 2.920.596,15	C.D.: 2.812.402,67	C.D.: 2.458.341,40	
	RLT: 94.248,00	RLT: 71.419,93	RLT: 9.613,45	
	Diferenza: 2.826.348,15	Diferenza: 2.741.252,74	Diferenza: 2.448.727,95	
	O.R.: 2.533.829,99	O.R.: 2.321.427,94	O.R.: 1.977.146,662	83,27
	RLT: 64.119,92	RLT: 70.954,93	RLT: 9.613,45	
	Diferenza: 2.469.710,07	Diferenza: 2.250.437,01	Diferenza: 1.967.533,17	
Capítulo 6	C.D.: 1.172.409,47	C.D.: 858.218,65	C.D.: 1.106.651,55	
	RLT: 491.652,83	RLT: 466.911,55	RLT: 181.650,00	
	Diferenza: 680.756,64	Diferenza: 391.306,46	Diferenza: 925.001,55	
	O.R.: 1.117.462,15	O.R.: 771.518,12	O.R.: 968.013,11	88,02
	RLT: 447.839,09	RLT: 460.009,04	RLT: 171.565,11	
	Diferenza: 669.623,06	Diferenza: 311.509,08	Diferenza: 796.447,57	

Os créditos definitivos dos capítulos 2 e 6 , con excepción dos financiados con RLT ascenden a data actual a 2.449.244,35 euros e 772.387,04 euros. Aplicando as porcentaxes obtidas como media de 83,27% e 88,02%, obtéñense uns importes de 2.039.485,77 euros e 679.855,07 euros.



CONCELLO DE XOVE

Camíño 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

6.- Prevese o 100% da estimación en todos os capítulos de ingresos, en congruencia co disposto no apartado 1 do punto III do presente Plan.

A maiores, no Capítulo 4 e no Capítulo 7, os ingresos serán superiores, alomenos en 140.438,66 euros e 45.903,98 euros, respectivamente, cantidade que corresponde coas subvencións xustificadas adecuadamente en 2013 e que non foron ingresadas nese ano e que previsiblemente o serán durante 2014.

7.- Polo que se refire aos axustes SEC en ingresos (non hay axustes SEC en gastos) (somentes capítulos 1 a 3) e posto que os dereitos recoñecidos de 2014 se prevén polo mesmo importe de previsión, coincidirían coa recadación de pechados, que se prevé en 9.657,63 euros para capítulo 1; 19.442,82 euros para capítulo 2 e 47.156,00 euros para capítulo 3.

Como consecuencia, a PREVISIÓN DE LIQUIDACIÓN DE 2014 EN TERMOS SEC RESULTARÍA DO SEGUINTE XEITO:

CAPÍTULOS 1 A 7		Dereitos/ Obrigas recoñecidas previsión Liquidación Orzamento 2014
1.- Recursos correntes		
Cap. 1.- Impostos directos		3.759.657,63
Cap. 2.- Impostos indirectos		29.442,82
Cap. 3.- Taxas e outros ingresos		1.302.691,43
Cap. 4.- Transferencias correntes		1.175.342,64
Cap. 5.- Ingresos patrimoniais		62.300,00
Total recursos correntes (1)		6.329.434,52
2.- Empregos correntes		
Cap. 1.- Gastos de persoal		2.520.000,00
Cap. 2.- Gastos en bens correntes		2.039.485,77
Cap. 3.- Xuros		1.000,00
Cap. 4.- Transferencias correntes		280.000,00
Total empregos correntes (2)		4.840.485,77
AFORRO BRUTO (1-2)		1.488.948,75
3.- Recursos de capital		
Cap. 6.- Enaxenación de investimento		0,00
Cap. 7.- Transferencias de capital		83.068,55
Total recursos de capital (3)		83.068,55
4.- Empregos de capital		
Cap. 6.- Investimento real		679.885,07
Cap. 7.- Transferencias de capital		10.000,00
Total empregos de capital (4)		689.885,07
CAPACIDADE(+) OU NECESIDADE(-) DE FINANCIAMENTO (1+3-2-4)		882.132,23

En canto ao cumprimento da Regra de Gasto da previsión de Liquidación de 2014, sería a seguinte:

CÁLCULO DA REGRA DE GASTO		Liquidación 2013	Liquidación 2014
+	Cap. 1 Gastos de persoal	2.466.533,97	2.520.000,00

+	Cap.2 Compra de bens correntes e servizos	1.977.146,62	2.039.485,77
+	Cap. 3 Gastos financeiros	808,42	1.000,00
+	Cap. 4 Transferencias correntes	262.997,10	280.000,00
+	Cap. 6 Investimento	968.013,11	679.885,07
+	Cap. 7 Transferencias de capital	0,00	10.000,00
=	A) EMPREGOS NON FINANCEIROS	5.674.690,80	5.529.370,84
+/-	Axustes SEC 95 que inciden en gastos	0,00	0,00
+/-	Axustes consolidación orzamentaria	0,00	0,00
=	B) EMPREGOS NON FINANCEIROS AXUSTADOS	5.674.690,80	5.529.370,84
-	Intereses da débeda	0,00	
-	Gastos financiados con fondos finalistas UE/AAPP	545.853,68	540.000,00
=	C) GASTO COMPUTABLE	5.128.837,12	4.989.370,84

GASTO COMPUTABLE INCREMENTADO POLA TASA DE REFERENCIA (1.50%)	5.205.769,68
Aumentos permanentes da recadación (art. 12.4)	0,00
Reducións permanentes de recadación (art. 12.4)	0,00
LÍMITE DA REGRA DE GASTO	5.205.769,68

Polo que se refire ás obrigas financiadas con fondos procedentes de outras Administracións, a media dos últimos tres exercicios daría un importe de 659.500,81 euros, que deducirían do gasto computable. Non obstante, dada a coyuntura actual de reducións de fondos percibidos, estímase máis prudente computar un importe similar ao dos exercicios 2012 e 2013.

O orzamento así liquidado de 2014, cumpriría tanto a estabilidade orzamentaria coma a Regra de Gasto.

B) Hipótese de partida para a estimación dos Orzamentos de 2015 e a súa liquidación

Para efectuar as previsións orzamentarias de 2015, atopámonos no mesmo caso que para 2014, é dicir, as previsións de orzamentos serán moi similares, de manterse as mesmas circunstancias de tipos de gravamen que en 2014, sobre todo tendo en conta a prórroga tamén para 2015 da subida dos tipo de gravamen do IBI.

Desde o punto de vista da estabilidade orzamentaria, non habería polo tanto ningún problema, é mais, o axuste por grao de execución do orzamento, implicaría unha maior capacidade e financiamento.

Non obstante, o problema seguirá sendo o cumprimento da Regra de Gasto. Manténdose as previsións de gasto acordes coas previsións de ingreso, nin siquiera o axuste por grao de execución do orzamento sería suficiente para acadar un gasto computable que se situase dentro do límite da gasto obtido de multiplicar o gasto computable de 2014 polo coeficiente de incremento do 1.7% previsto para 2015, é dicir:

Gasto computable 2014: 4.989.370,84 euros
Incremento previsto (1.7%): 84.819,30 euros
Límite para 2015 da Regra de Gasto: 5.074.190,14



CONCELLO DE XOVE

A suma dos Capítulos 1 a 7 de gastos que permitiría o nivel de ingresos dos capítulos 1 a 7 sería moito maior, aínda axutando por grao de execución e deducindo os gastos previstos financiados con fondos finalistas.

Polo que se refire á previsión e liquidación de 2015 seguiría os mesmos termos que en 2014, permitindo acadarse o cumprimento da regra de gasto.

V. CONCLUSIÓNS

O Concello de Xove cumpre o principio de estabilidade tanto nos seus orzamentos coma nas liquidacións.

Os dereitos recoñecidos que se liquidan serven de base para as previsións de ingresos dos orzamentos do exercicio seguinte, e eses mesmos ingresos que permiten cumprir a estabilidade orzamentaria, son os mesmos que permiten acadar un determinado nivel de gasto que, pola contra, non cumpre a regra de Gasto nos Orzamento.

A utilización que se fai do Remanente de Tesourería para Gastos Xerais ao longo dos exercicios, vía modificacións de crédito (créditos extraordinarios ou suplementos de crédito) podería dar lugar a unha situación de incumprimento de ámbolos dous principios na fase de Liquidación, nembargantes, tanto a Liquidación do Orzamento de 2013 coma a previsión que da liquidación de 2014 se fai no presente Plan, induce o cumprimento tanto da estabilidade coma da Regra de Gasto en termos de contabilidade nacional, sempre que o ritmo de execución das obrigas do exercicio se manteña nos mesmos niveis.

As medidas a adoptar polo tanto no presente Plan a modo de resume de toda a exposición anterior serían:

1.- Control da execución do gasto, o que pode efectuarse nas rendicións que de xeito trimestral deben efectuarse ao MEH a través da plataforma habilitada ao efecto.

2.- Limitación das modificacións de crédito financiadas con Remanente Líquido de Tesourería, o que incide negativamente para o cumprimento da Regra de Gasto.

3.- Polo que se refire ás previsións orzamentarias para 2015, o Concello debería aprobar o Orzamento con superávit para acadar o cumprimento da Regra de Gasto para posteriormente, en función do previsto nos apartados 1 e 2 anteriores, utilizar o seu RLT para financiar gastos adicionais.

Xove, a 10 de febreiro de 2014.

O Alcalde,

Asdo. Demetrio Salgueiro Rapa

