

INFORME CONXUNTO SECRETARIA –INTERVENCIÓN		Exercicio	2019
ASUNTO	EXPEDIENTE DE MODIFICACIÓN 1/19 DO ORZAMENTO MUNICIPAL DE 2018 EN SITUACIÓN DE PRÓRROGA PARA 2019 MEDIANTE CREDITOS EXTRAORDINARIOS FINANCIADOS CON NOVOS INGRESOS PROCEDENTES DUNHA OPERACIÓN DE CRÉDITO A LONGO PRAZO (Informe emitido coa nova proposta na que se modifica o importe do préstamo a concertas)		
EXPEDIENTE	2019/X999/000015		

Ao efecto legal de dar cumprimento ao disposto no artigo 177.2 do Real Decreto Legislativo 2/2004, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, en relación co establecido nos artigos 168.1 e) e 18.1.e) do R. D. 500/1990 de 20 de abril, emítense informe conxunto da secretaria e da intervención municipal.

Así mesmo, neste informe avalíase, a efectos do previsto no artigo 52.2 e 168.4 da Lei Reguladora das Facendas Locais (en diante tamén TRLRHL) así como o artigo 18.4 do Real Decreto 500/90, á capacidade da entidade local para facer fronte no tempo ás obrigacións que se deriven da tramitación das operacións crediticias previstas, a suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigacións exixibles que xustifican a modificación e, en consecuencia, a efectiva nivelación do orzamento, de conformidade coa Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

NORMATIVA APLICABLE.

- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEPSF).
- Orde Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na LOEPSF (OM)
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) que aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, en relación ao principio de Estabilidade Orzamentaria (artigos 54.7 e 146.1).
- Manual de cálculo do Déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado, Ministerio de Economía e Facenda.
- Guía para a determinación da Regra de Gasto do artigo 12 da LOEPSF para corporacións locais
- Orzamento Xeral do exercicio 2018, prorrogado para 2019.

INFORME

PRIMEIRO.- Cumprimento do obxectivo de estabilidade e previsión de límite de gasto non financeiro.

O artigo 3 da LOEPSF establece que "A elaboración, aprobación e execución dos Orzamentos e demais actuacións que afecten os gastos ou ingresos dos distintos suxeitos comprendidos no ámbito de aplicación desta Lei realizarase nun marco de estabilidade orzamentaria, coherente coa normativa europea.

No que respecta á instrumentación do principio de estabilidade orzamentaria, a xa citada LOEPSF consigna no seu artigo 11, que a elaboración, aprobación e execución dos Orzamentos e demais actuacións que afecten os gastos ou ingresos das Administracións Públicas e demais entidades que forman parte do sector público someterase ao principio de estabilidade orzamentaria

Así o reafirma o Real Decreto 1463/2007, referido especificamente ás entidades locais, ao concretar no seu artigo 4.1 que as entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, que presten servizos ou produzan bens non financiados maioritariamente con ingresos comerciais, aprobarán, executarán e liquidarán os seus orzamentos consolidados axustándose ao principio de estabilidade.

Considérase cumprido o obxectivo de estabilidade orzamentaria, segundo o artigo 15.1 do Regulamento de desenvolvemento da Lei de Estabilidade Orzamentaria, cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias, alcancen, unha vez consolidados, e en termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no SEC2010, o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as entidades locais, sen prexuízo do disposto, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor.

O cálculo da capacidade/necesidade de financiamento nos entes sometidos a orzamento obtense, segundo o manual da IGAE, por diferenza entre os importes orzados nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e os capítulos 1 a 7 do estado de gastos.

No informe de intervención emitido no momento previo a resolución de prórroga do orzamento de 2018 par 2019 concluía que o orzamento prorrogado de 2018 prorrogado para 2019 cumpría coa estabilidade orzamentaria. A inclusión desta modificación de crédito na modalidade de crédito extraordinario financiado con unha operación de endebedamento obriga a analizar de novo este principio.

As hipóteses utilizadas para avaliar o resultado do superávit orzamentario previsto a 31/12/2019, son as seguintes: Os ingresos estímense realizados até un nivel de recadación similar ao previsto no orzamento para 2017.

Os gastos estímense na cantidade autorizada polo Orzamento vixente, prorrogado de 2018, ao ser os únicos executables, aos que se engade as previsións de gasto que contén a modificación de créditos extraordinarios que se tramita.

1.- Resumo por capítulos previo a axustes SEC95

	Créditos iniciais 2018 prorrogado	Ingresos previstos 2018 prorrogado		
Capítulo 1	8.124.481,26 €	7.485.889,33 €		
Capítulo 2	11.121.235,63 €	165.000,00 €		
Capítulo 3	1.000,00 €	6.208.382,15 €		
Capítulo 4	1.143.725,08 €	7.889.945,75 €		
Capítulo 5	- €	94.639,70 €		
<i>Operacións correntes</i>	20.390.441,97 €	21.843.856,93 €		
Capítulo 6	1.039.241,85 €	- €		
Capítulo 7	30.000,00 €	- €		
<i>Resto de operacións non financeiras</i>	1.069.241,85 €	- €		
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	21.459.683,82 €	21.843.856,93 €	384.173,11	Capacidade de financiamento
Capítulo 8	12.000,00 €	12.000,00 €		
Capítulo 9	- €	312.127,29 €		
OPERACIÓNS FINANCEIRAS	12.000,00 €	324.127,29 €	312.127,29	Saldo financeiro positivo
<i>Total</i>	21.471.683,82 €	22.167.984,22 €		

2.- Axustes SEC95 estabilidade

2.1.- Axustes sobre os gastos

2.1.1.- "Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da corporación local".

Conta 413	2019
Abonos negativos no exercicio (imputación ao orzamento: axuste positivo)	- €
Novos abonos no exercicio (axuste negativo)	
Importe axuste neto	0,00

2.2.- Axustes sobre os ingresos

2.2.2.- "Rexistro en contabilidade nacional de impostos, cotizacións sociais, taxas e outros ingresos".

Capítulo	A	% COBRO	D = B+C	E = A - D
	Previsións iniciais		Total cobros	Axuste (diferenza)
Impostos directos	7.485.889,33 €	100,00%	7.485.889,33 €	- €
Impostos indirectos	165.000,00 €	95,06%	156.849,00 €	-8.151,00
Taxas e outros ingresos	6.208.382,15 €	98,56%	6.118.981,45 €	-89.400,70
TOTAL	13.859.271,48 €			-97.551,70

2.3.- Resumo de axustes

Saldo non financeiro previo a axustes IGAE	384.173,11 €	
Rexistro en contabilidade nacional de impostos, cotizacións sociais, taxas e outros ingresos.	-97.551,70 €	
Consolidación de transferencias entre administracións públicas	- €	
Devolución de ingresos	- €	
TOTAL AXUSTES sobre os ingresos	-97.551,70 €	
Gastos financeiros devengados e non vencidos (xuros)	- €	
Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da corporación local.	- €	
TOTAL AXUSTES sobre os gastos	- €	
TOTAL AXUSTES	-97.551,70 €	
Saldo non financeiro AXUSTADO	286.621,41 €	Capacidade de financiamento

Non se considera o gasto previsible procedente de Incorporación de remanentes de crédito dado que os expedientes tramitados finánciase con recursos afectados que non resultan computables a estes efectos na maior parte dos supostos.

Polo tanto procede informar o cumprimento do obxectivo de estabilidade da modificación do orzamento proposta, resultando, segundo se recolle no cadro anterior, que a diferenza dos estados de ingresos e de gastos do 1 ao 7, previa a aplicación dos axustes descritos, arroxa capacidade de financiamento, polo que se cumpre o obxectivo de estabilidade orzamentaria.

SEGUNDO.- Análise da operación e do volume de débeda.

O Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, emitiu nota informativa sobre o réxime legal aplicable ás operacións de endebedamento a longo prazo a concertar polas entidades locais para o exercicio 2016, aínda que as conclusións mantéñense para 2018 e 2019, e recóllese de maneira expresa que "A modo de conclusión, podemos sintetizar os supostos nos que as Entidades Locais NON requirirán autorización preceptiva e farán uso da súa autonomía para apelar ao crédito cando concorran os seguintes supostos":

1. Liquidar o exercicio inmediato anterior, nos termos do artigo 53.1 do TRLRHL, con aforro neto positivo, calculado conforme ao establecido na Disposición Final 31ª da LPGE 2013.

Aos efectos recóllese a evolución do Estado do Aforro Neto, calculado da maneira establecida no artigo 53.1 do TRLRFL,:

AFORRO NETO (termos absolutos)

**A.- Dereitos liquidados
por operacións correntes**

Capítulo	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Impostos directos	6.919.760,34	7.703.348,71	5.823.098,61	7.250.369,02	7.885.833,62	8.132.229,75	7.476.330,85
2. Impostos indirectos	589.519,66	119.648,54	-45.163,10	19.074,20	143.227,71	159.265,41	124.223,98
3. Taxas e outros ingresos	6.255.725,09	5.869.715,43	5.806.790,85	5.643.991,17	5.760.517,89	6.027.358,24	6.600.745,84
4. Transf. Corrientes	7.080.525,78	6.868.456,44	7.270.523,01	7.349.667,24	7.464.104,25	7.484.256,25	9.089.149,25
5. Ingresos patrimoniais	21.578,49	15.089,86	48.376,81	33.046,53	24.005,12	23.390,04	26.963,97
Total	20.867.109,36	20.576.258,98	18.903.626,18	20.257.999,76	21.277.688,59	21.826.499,69	23.317.413,89

**B.- Obrigas recoñecidas
por gastos correntes.**

Capítulo	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Gastos de persoal	7.699.389,88	6.815.754,35	7.274.892,47	7.284.060,39	7.467.090,90	7.681.202,47	4.637.027,71
2. Gastos en bens correntes e servicios	10.590.759,89	10.456.583,00	9.255.339,66	9.646.393,42	10.165.242,86	10.447.540,94	3.473.412,84
4. Transfer. Corrientes	904.948,79	661.925,89	429.531,13	526.989,12	526.989,12	44.997,32	37.667,45
Total	19.195.098,56	17.934.263,24	16.959.763,26	17.457.442,93	18.159.322,88	18.173.740,73	3.435.745,39
							1.163.614,87
Aforro bruto (A-B)	1.672.010,80	2.641.995,74	1.943.862,92	2.800.556,83	3.118.365,71	3.652.758,96	4.637.027,71
(-) Anualidade teórica de amortización (ATA)	1.450.633,74	506.253,77	551.919,32	641.432,16	542.534,07	543.778,37	3.473.412,84
3. Gastos financeiros	256.072,08	261.760,29	173.755,34	164.474,90	69.216,82	69.216,82	37.667,45
9. Pasivos financeiros	1.194.561,66	244.493,48	378.163,98	476.957,26	474.561,55	474.561,55	3.435.745,39
(=) Aforro neto	221.377,06	2.135.741,97	1.391.943,60	2.159.124,67	2.575.831,64	3.108.980,59	1.163.614,87

Os resultados anteriores poñen de manifesto a evolución positiva do aforro neto da entidade nos últimos sete anos.

En canto ao aforro estimado para 2018 (31/12/2018) é o aforro no orzamento prorrogado sobre créditos iniciais:

3.- AFORRO NETO

	Orzamento 2018 estimada liquidación	Orzamento 2018 prorrogado para 2019(CREDITOS INICIAIS)
A.- Dereitos liquidados por operacións correntes		
1 Impostos directos	7.469.821,44 €	7.485.889,33 €
2 Impostos indirectos	124.223,98 €	165.000,00 €
3 Taxas e outros ingresos	6.165.813,31 €	6.208.382,15 €
4 Transferencias correntes	8.251.456,90 €	7.889.945,75 €
5 Ingresos patrimoniais	62.780,00 €	94.639,70 €
Total	22.074.095,63 €	21.843.856,93 €
B.- Obrigas recoñecidas por gastos correntes.		
1 Gastos de persoal	7.919.294,83	8.124.481,26
2 Gastos en bens correntes e servicios	9.465.249,60	11.121.235,63
4 Transferencias correntes	1.047.367,25	1.143.725,08
Total	18.431.911,68 €	20.389.441,97 €
Aforro bruto (A-B)	3.642.183,95 €	1.454.414,96 €
(-) Anualidade teórica de amortización (ATA)	200.026,60	268.322,94
= Aforro neto	3.442.157,35 €	1.186.092,02 €

$$ATA = (C \times i) / (1 - (1 + i)^{-n});$$

	CAPITAL	Nº DE AÑOS (incluida carencia)	T.A.E. EN TANTO POR CIENTO	A.T.A. del préstamo 31/12/2018
Operación 2018-Inversiones DUSI Impulsa-Ames	222.895,50 €	11	0,57	20.962,79 €
Operación Deputación Provincial de A Coruña PAI 2015	294.045,17 €	10	0	29.404,52
Operación Deputación Provincial de A Coruña PAI 2016	381.817,61 €	10	0	38.181,76
Operación Deputación Provincial de A Coruña POS+ 2017	453.355,84 €	10	0	45.335,58
Operación Deputación Provincial de A Coruña POS+ 2018	499.268,58 €	10	0	49.926,86
	1.851.382,70 €			183.811,51 €

* Estimación feita sobre a base de que se dispoña de todos os préstamos provinciais xa que no caso de que existan baixas nas obras adjudicadas e estas non se adiquen a complementarios ou adicionais o importe do préstamo coincidirá co importe adjudicado

	CAPITAL	Nº DE AÑOS (incluida carencia)	T.A.E. EN TANTO POR CIENTO	A.T.A. del préstamo 31/12/2018
Operación 2018-Inversiones DUSI Impulsa-Ames	222.895,50 €	11	0,57	20.962,79 €
Operación Deputación Provincial de A Coruña PAI 2015	294.045,17 €	10	0	29.404,52
Operación Deputación Provincial de A Coruña PAI 2016	381.817,61 €	10	0	38.181,76
Operación Deputación Provincial de A Coruña POS+ 2017	453.355,84 €	10	0	45.335,58
Operación Deputación Provincial de A Coruña POS+ 2018	499.268,58 €	10	0	49.926,86
Operación Deputación Provincial de A Coruña POS+ 2019 proxectadas	389.415,09 €	10	0	38.941,51
Operación 2019-Inversiones DUSI Impulsa-Ames proxectadas	312.127,29 €	11	0,57	29.354,83
	2.552.925,08 €			252.107,86 €

Observacións: Préstamos provinciais: nestas operacións debemos ter en conta que o importe dos préstamos consolídase a medida que adjudican as obras e se remata o proxecto e a deputación realiza o ingreso, existen diferencias entre o solicitado e o

PAI 2015: Tomouse como referencia o importe de adjudicación das obras, a 31.12.2018 o importe ingresado coincide co importe de adjudicación xa que as obras incluídas están rematadas e xustificadas.

PAI 2016: Tomouse como referencia o importe de adjudicación das obras e a 31.12.2018 o importe ingresado non coincide co importe de adjudicación xa que aínda non se remataron todas as obras.

PAI 2017: Tomouse como referencia o importe solicitado xa que as incluídas obras non se adjudicaron.

PAI 2018: Tomouse como referencia o importe solicitado xa que as obras incluídas non se adjudicaron.

PAI 2019: Tomouse como referencia o importe solicitado xa que aínda non se resolveu a convocatoria deste plan.

- Que o nivel de débeda viva en termos consolidados non supere o 75% dos recursos correntes calculados conforme ao establecido na Disposición Final 31ª da LPGE 2013.

O volume de débeda viva do concello de Ames realizas as estimacións de peche para 2018 ascendería ao 8,39% dos recursos ordinarios por operacións correntes do orzamento, si engadimos o importe das operacións proxectadas (Préstamo provincial 2019 e Operación DUSI 2019) a porcentaxe situaríase nun por debaixo do 75% previsto concretamente nun 11,57%..

VOLUME DE DÉBEDA VIVA 31/12/2018

(+) Ingresos correntes previstos 1 a 5 31/12/2018	22.074.095,63
(-) Ingresos correntes afectados o extraordinarios	0,00
TOTAL INGRESOS CORRIENTES A CONSIDERAR:	22.074.095,63
VOLUMEN DE DEUDA VIVA 31/12/2018	8,39
Préstamos a largo plazo	222.895,50
Préstamos Provinciais	1.628.487,20
Deuda con el FPPP	0,00
Riesgo por operaciones avaladas	0,00
DEUDA VIVA TOTAL A 31/12/2018	1.851.382,70
OPERACIÓN PROYECTADA DUSI	312.127,29
OPERACIÓN POS 2019 PROYECTADA	389.415,09
DEUDA VIVA A 31/12/2018 MÁS OPERACIÓN PROYECTADA E DISPOSICIONES	2.552.925,08

REALIZADAS DOS PRÉSTAMOS PROVINCIAIS

Porcentaje deuda viva sobre ingresos corrientes previsión de liquidación 2018: 11,57%

OPERACIÓNS L/P (a 31/12)	Inicio exercicio.	Remate exercicio
Total	1.851.382,70 €	2.552.925,08 €
Dereitos previstos por operacións correntes (2018)	22.074.095,63 €	22.074.095,63 €
Débeda viva s/recursos por operacións correntes	8,39%	11,57%

3. Destinar os recursos financeiros obtidos ao financiamento de operacións de investimento de acordo co establecido na Disposición Final 31ª da LPGE 2013.

O obxecto deste prego regular a contratación dunha operación de préstamo a longo prazo por importe de 312.127,29 euros, que terá o carácter de financiamento afectado aos investimentos seguintes:

LA	Denominación	Gastos Previstos 2019	FEDER	PRÉSTAMO
LA.06	DUSI. Instalación de sistema térmico en edificios municipal	20.000,00	16.000,00	4.000,00
LA.01	DUSI. Implantación de procedimentos de e-administración.	46.500,00	37.200,00	9.300,00
LA.01	DUSI. Instalación de radioenlaces interconectando con los anillos de fibra óptica de Ames para la salida conjunta única equipamiento moden wifi e ordenadores	17.600,00	14.080,00	3.520,00
LA.02	DUSI. Instalación de dispositivos de sensorización presencial en farolas, en equipamientos socioculturales, deportivos y	76.600,00	61.280,00	15.320,00
LA.02	DUSI. Puesta en marcha de un sistema municipal de apps para móvil se centrará también en tres ámbitos: Turismo, comercio	20.000,00	16.000,00	4.000,00
LA.08	DUSI. Eliminación de Barreras Accesibilidad	55.000,00	44.000,00	11.000,00
LA.08	DUSI.. Proyecto técnico- Creación almendra Central	45.000,00	36.000,00	9.000,00
LA.01	DUSI. Tarjeta ciudadana	109.936,45	87.949,16	21.987,29
LA.01	DUSI. Cartelería digital	105.000,00	84.000,00	21.000,00
LA.02	DUSI. Instalación de sensores lumínicos en diferentes tramos de alumbrado publico municipal gestionando la intensidad lumínica emitida por las farola	15.000,00	12.000,00	3.000,00
LA.04	DUSI. Instalación alumbrado Sendero CEIP Agro do Muíño	50.000,00	40.000,00	10.000,00
LA.10	DUSI Construcción con criterio de eficiencia energética de una edificación nueva centro multidisciplinar joven	1.000.000,00	800.000,00	200.000,00
		1.560.636,45	1.248.509,16	312.127,29

4. A entidade non este incluída no ámbito obxectivo do artigo 53.5 do TRLRHL.

A operación proxectado non se refire a ningún dos supostos do artigo 53.5 do TRLRHL

En todo caso precisarán de la autorización del Ministerio de Hacienda las operaciones de crédito a corto y largo plazo, la concesión de avales, y las demás operaciones que modifiquen las condiciones contractuales o añadan garantías adicionales, con o sin intermediación de terceros, en los siguientes casos:

- a) *Las que se formalicen en el exterior o con entidades financieras no residentes en España, cualquiera que sea la divisa que sirva de determinación del capital de la operación proyectada, incluidas las cesiones a entidades financieras no residentes de las participaciones, que ostenten entidades residentes, en créditos otorgados a las entidades locales, sus organismos autónomos y los entes y sociedades mercantiles dependientes, que presten servicios o produzcan bienes que no se financien mayoritariamente con ingresos de mercado.*
- b) *Las que se instrumenten mediante emisiones de deuda o cualquier otra forma de apelación al crédito público, sin perjuicio de lo previsto en la Ley 24/1988, de 28 de julio, del Mercado de Valores.*

TERCEIRO.- Modificación proposta e procedemento de aprobación.

A concertación de novas operacións de crédito está regulada nos artigos 48 a 55 do RDL 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

O artigo 50 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais establece, con carácter xeral, que a concertación de calquera modalidade de crédito require que a corporación dispoña do orzamento aprobado para o exercicio en curso. Sen embargo permite, entre outras excepcións, que en situación de prórroga orzamentaria se poidan concertar operacións de crédito a longo prazo para o financiamento de investimentos vinculados directamente a modificacións de crédito tramitadas na forma prevista nos apartados 1, 2, 3 e 6 do artigo 177.

O artigo 177 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, fai referencia as modificacións orzamentarias na modalidade de suplementos de crédito e créditos extraordinarios, e establece que cando teña que realizarse algún gasto que non poida demorarse até o exercicio seguinte e o crédito existente sexa insuficiente ou non ampliable, o Presidente da Corporación ordenará a incoación do expediente de concesión de crédito extraordinario, no primeiro caso, ou de suplemento de crédito, no segundo.

A tramitación e aprobación dos expedientes de modificación de crédito na modalidade de créditos extraordinarios e suplementos de crédito queda establecida no artigo 177.2 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e artigos 37 e 38 do Real Decreto 500/1990, conforme aos cales o expediente será incoado por orde do Presidente da Corporación e, previamente informado pola Intervención, someterase á aprobación do Pleno da Corporación, con suxeición aos mesmos trámites de información, publicidade e reclamacións que os orzamentos.

A modificación a efectuar reviste o carácter de crédito extraordinario, ao non existir no orzamento as aplicacións orzamentarias ás que resultan imputables os actuacións patexadas.

De acordo co previsto na Base de execución nº 11, os créditos extraordinarios que se tramiten ateranse ás normas establecidas no artigo 177 do Real Decreto Lexislativo 2/2004 do 5 de marzo polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aos artigos 35 a 38 do Decreto 500/1990 do 20 de abril, e ás contempladas na referida base.

Estes tipo de expedientes poderase financiar:

1. Con cargo ao remanente líquido de tesourería
2. Con novos ingresos non previstos inicialmente no orzamento.
3. Con maiores ingresos efectivamente recadados sobre os totais previstos nalgún concepto do orzamento.
4. **Con recursos procedentes de operacións de crédito para os gastos de investimento.**
5. Mediante baixas dos créditos de partidas de gastos non comprometidos, sempre que se estimen reducíbeis sen perturbación do servizo.

Cumprimento dos aspectos de legalidade que afectan ao expediente.

Aspecto	Grao de cumprimento
¿ESTÁ MOTIVADO O CARÁCTER ESPECÍFICO, DETERMINADO E INAPRAZABLE DOS GASTOS QUE SE PRETENDEN FINANCIAR CA PRESENTE MODIFICACIÓN.	Esta intervención entende que os gastos recollidos teñen carácter inaprazable atendendo ao recollido na memoria da concelleira de facenda que se adxunta ao expediente.
A FONTE DE FINANCIAMENTO DA MODIFICACIÓN É UNHA DAS PREVISTA A ESTE EFECTO POLA NORMATIVA DE APLICACIÓN.	SI (recursos procedentes de operacións de crédito para os gastos de investimento).

O órgano competente para a adopción do acordo: de acordo co disposto no artigo 21.1 f) da LRBRL, así como nas bases de execución do orzamento nº 11 e 16, o órgano competente para a aprobación deste expediente é o Pleno por

maioría simple.

Os trámites a seguir para a aprobación do expediente: de acordo co indicado, o expediente deberá seguir o trámite disposto para o caso do orzamento xeral nos artigos 168 e 169 do TRLRFL, así como nas Bases de execución do orzamento nº 11 e 16, integrado polas seguintes fases:

1. Ditame da Comisión informativa permanente de Economía e Facenda e Especial de Contas.
2. Aprobación inicial polo Pleno do Concello por maioría simple.
3. Exposición pública do expediente por prazo de quince días hábiles, previo anuncio no Boletín Oficial da Provincia.
4. Aprobación definitiva polo Pleno, no suposto de presentarse reclamacións; noutro caso, o acordo aprobatorio inicial considerárase definitivo sen necesidade de acordo posterior.
5. Publicación do expediente, resumido por Capítulos, no Boletín Oficial da Provincia.
6. Simultaneamente ao envío do anuncio de publicación indicado no apartado anterior, remitirase copia á Comunidade Autónoma e á Administración do Estado.

CONCLUSIÓN:

A proposta de modificación de créditos 1/19 na modalidade de crédito extraordinario financiada con préstamo adecúase ao previsto nos artigos 50 e seguintes e 177 do TRLRFL. polo que se informa favorablemente a súa aprobación.

Unha vez aprobada definitivamente a modificación e antes de proceder á licitación operación de endebedamento deberá emitirse informe de intervención onde se determine o cumprimento dos requisitos de aforro neto e volume de capital vivo, fixadas no art. 53 do TRLRHL.

A interventora
(asinado dixitalmente)

Margarita Fernández Sobrino

A secretaria
(asinado dixitalmente)

Rosa Ana Prada Queipo

PROPOSTA PLENO

Crédito extraordinario 1/19.

EXPEDIENTE: 2019/X999/000015

Realizada proposta de modificación de créditos na modalidade de crédito extraordinario financiado con novos ingresos procedentes de unha operación de préstamo, pola intervención municipal detéctase un erro nas operacións incluídas no préstamo sendo que algunhas de elas xa se incluíran na operación de endebedamento do 2018, o que implica modificar o importe da operación de préstamo e do crédito extraordinario.

Tendo en conta que aínda non se celebrou a comisión especial de contas , elaborase nova proposta para que se de conta da mesma na comisión.

Ao concello foille concedida unha subvención dentro do programa da Estratexia de Desenvolvemento Urbano Sustentable denominada Impulsa Ames, de conformidade coa Resolución de 21 de xullo de 2017, da Secretaría de Estado de Orzamentos e Gastos, pola que se resolve a concesión definitiva de axudas da segunda convocatoria para a selección de estratexias de desenvolvemento urbano sustentable e integrado.

No exercicio 2018 abríronse nova liñas de actuación que se atopaban recollidas no orzamento de 2018 e financiadas no que se refire a achega municipal aos proxectos incluídos na estratexia a través dunha operación de endebedamento por importe de 222.895,50 euros.

A estratexia desenvolverase ao longo dos exercicios 2018-2023, para facer fronte nas distintas anualidades á achega municipal as distintas actuacións estase a acudir a concertación de operacións de endebedamento en cada anualidade.

Na actualidade estase a traballar no proxecto de orzamentos para 2019, sen embargo iniciado o exercicio faise necesario acometer os investimentos incluídos na estratexia EDUDI Impulsa Ames para este exercicio. Para o 2019 recóllese novas actuación para a posta en marcha no 2019, sen embargo outras xa foron iniciadas en 2018 e necesitan contar con financiamento para que se executen na súa totalidade no 2019. Polo tanto as actuacións previstas deben adecuarse ao calendario enviado ao Ministerio e non poden demorarse, polo que é preciso acudir á concertación dunha operación de endebedamento para facer fronte as actuación incluídas na anualidade 2019 e que son as seguintes:

O exercicio económico 2019 iniciouse en situación de prórroga orzamentaria, cos créditos iniciais do Orzamento Municipal de 2018 axustados conforme ao artigo 21 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril. Este mesmo artigo establece que o orzamento prorrogado poida ser obxecto de calquera das modificacións legalmente previstas, en tanto non se aprobe o orzamento definitivo.

O artigo 50 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais establece, con carácter xeral, que a concertación de calquera modalidade de crédito require que a corporación dispoña do orzamento aprobado para o exercicio en curso. Sen embargo permite, entre outras excepcións, que en situación de prórroga orzamentaria se poidan concertar operacións de crédito a longo prazo para o financiamento de investimentos vinculados directamente a modificacións de crédito tramitadas na forma prevista nos apartados 1, 2, 3 e 6 do artigo 177.

O artigo 177 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, fai referencia as modificacións orzamentarias na modalidade de suplementos de crédito e créditos extraordinarios, e establece que cando teña que realizarse algún gasto que non poida demorarse até o exercicio seguinte e o crédito existente sexa insuficiente ou non ampliable, o Presidente da Corporación ordenará a incoación do expediente de concesión de crédito extraordinario, no primeiro caso, ou de suplemento de crédito, no segundo.

A tramitación e aprobación dos expedientes de modificación de crédito na modalidade de créditos extraordinarios e suplementos de crédito queda establecida no artigo 177.2 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e artigos 37 e 38 do Real Decreto 500/1990, conforme aos cales o expediente será incoado por orde do Presidente da Corporación e, previamente informado pola Intervención, someterase á aprobación do Pleno da Corporación, con suxeición aos mesmos trámites de información, publicidade e reclamacións que os orzamentos.

As bases de execución do orzamento 2018 en situación de prorroga para 2019 no seu artigo 11, establece que deben xustificarse os seguintes extremos:

Necesidade e inaprazabilidade dos gastos que se pretendan financiar .

Como xa se indicou ao inicio desta memoria, os investimentos propostos están incluídos dentro da estratexia de desenvolvemento urbano sustentable e integrado . As actuacións están financiadas nun 80% por fondos FEDER e nun 20% deben financiarse con fondos propios do concello. Esta estratexia polo seu importe supoñía unha achega municipal de 1.250.000 euros, que se decidiu acometer nas distintas anualidade do proxecto mediante a concertación de operacións de endebedamento anuais. Polo tanto no 2019 é necesario acometer os investimentos programados e continuar cos iniciados no 2018. Estas actuación non poden demorarse no tempo xa que suporía realizar unha nova planificación e pode poñer en risco o remate de proxectos xa iniciados demorando as anualidades. A planificación realizada deseñouse de forma que permita afrontar as actuación de cada anualidade actuando con marxe de tempo para proxectos que necesitan de traballos previos nesta anualidade para o seu desenvolvemento nas anualidades 2020 e seguintes, como é o caso da construción con criterio de eficiencia enerxética dunha edificación nova centro multidisciplinar xoven ou o deseño da amendoa central que vertebre o núcleo urbano de Bertamiráns.

Fonte de financiamento das modificacións.

A modificación que se propón se financiará con remanente con maiores ingresos que proveñen de unha operación de endebedamento, a dispoñibilidade do crédito queda condicionada á efectividade do recurso que financia o crédito extraordinario, é dicir, á aprobación, formalización disposición da operación de préstamo a longo prazo.

As actuacións que se financiarían neste exercicio serían as seguintes:

LA	Denominación	Gastos Previstos 2019	FEDER	PRÉSTAMO
LA.06	DUSI. LA.06. Instalación de sistema térmico en edificios municipal	20.000,00	16.000,00	4.000,00
LA.01	DUSI. LA.01. Implantación de procedimientros de e-administración.	46.500,00	37.200,00	9.300,00
LA.01	DUSI. LA.02. Instalación de radioenlaces interconectando con los anillos de fibra óptica de Ames para la salida conjunta única equipamiento moden wifi e ordenadores	17.600,00	14.080,00	3.520,00
LA.02	DUSI.LA.02 Instalación de dispositivos de sensorización presencial en farolas, en equipamientos socioculturales, deportivos y	76.600,00	61.280,00	15.320,00
LA.02	DUSI. Puesta en marcha de un sistema municipal de	20.000,00	16.000,00	4.000,00

	apps para móvil se centrará también en tres ámbitos: Turismo, comercio			
LA.08	DUSI. LA.08 Eliminación de Barreras Accesibilidad	55.000,00	44.000,00	11.000,00
LA.08	DUSI. LA.08 . Proyecto técnico- Creación almendra Central	45.000,00	36.000,00	9.000,00
LA.01	DUSI. Tarjeta ciudadana	109.936,45	87.949,16	21.987,29
LA.01	DUSI. Cartelería digital	105.000,00	84.000,00	21.000,00
LA.02	DUSI. Instalación de sensores lumínicos en diferentes tramos de alumbrado público municipal gestionando la intensidad lumínica emitida por las farola	15.000,00	12.000,00	3.000,00
LA.04	DUSI. Instalación alumbrado Sendero CEIP Agro do Muíño	50.000,00	40.000,00	10.000,00
LA.10	DUSI Construcción con criterio de eficiencia energética de una edificación nueva centro multidisciplinar joven	1.000.000,00	800.000,00	200.000,00
		1.560.636,45	1.248.509,16	312.127,29

Polo tanto a modalidade de modificación proposta é a de crédito extraordinario por tratarse de gastos non previstos no orzamento financiado con novos ingresos que proveñen da concertación dunha operación de endebedamento:

En base ao anterior, e visto o informe conxunto emitido pola secretaría e intervención favorable á tramitación do expediente, propónse ao pleno a adopción dos seguintes acordos:

Primeiro.- Aprobar inicialmente o expediente de modificación de créditos número 1/19 do orzamento na modalidade de crédito extraordinario financiado con operación de endebedamento a longo prazo, de acordo co seguinte detalle:

CRÉDITO EXTRAORDINARIO 1/19

Aplicacións de Gastos		Descrición	Importe	Aplicacións de Ingresos	Importe
Pro.	Eco.				
154	62700	ACTUACIONES URBANÍSTICAS DUSI. Eliminación de barreras. Accesibilidad anualidad 2019	55.000,00	91300	55.000,00
154	62700	ACTUACIONES URBANÍSTICAS DUSI. Almendra Central. Proyecto técnico	45.000,00	91300	45.000,00
165	62700	DUSI. Instalación de sensores lumínicos en distintos tramos alumbrado público, gestionando la intensidad lumínica	15.000,00	91300	15.000,00
165	62700	DUSI. Instalación alumbrado sendeiro CEIP Agro Muíño	50.000,00	91300	50.000,00
2311	62700	ASISTENCIA SOCIAL Construcción con criterios de eficiencia energética centro multidisciplinar	1.000.000,00	91300	1.000.000,00
4913	62700	DUSI. Implantación de procedimientos de e-administración.	46.500,00	91300	46.500,00
4913	62700	DUSI. Equipamiento de modem Wifi y de ordenadores con los periféricos necesarios a todos os equipamientos públicos existente no municipio	17.600,00	91300	17.600,00
4913	62700	DUSI. Cartelería digital	105.000,00	91300	105.000,00
4913	62700	DUSI. Tarjeta ciudadana	109.936,45	91300	109.936,45
4913	62700	DUSI. Instalación de dispositivos de sensorización presencial en farolas, en equipamientos socioculturales, deportivos y otras instalaciones municipales para control de intensidad lumínica; instalación de equipos de enlace y conexión con el	76.600,00	91300	76.600,00

		centro de recogida de datos.			
4913	62700	DUSI. Puesta en marcha de un sistema municipal de apps para móvil se centrará también en tres ámbitos: Turismo, comercio local, transporte municipal.	20.000,00	91300	20.000,00
933	62300	DUSI. Instalación de sistema térmico edificios municipales	20.000,00	91300	20.000,00
		Total	312.127,29		312.127,29

Segundo.- Publicar o acordo de aprobación inicial da modificación de créditos 1/19 na modalidade de crédito extraordinario no boletín oficial da provincia por un prazo de 15 días hábiles para que os interesados/as poidan examinar o expediente e presentar as alegacións ante o Pleno que estimen convenientes. O acordo de aprobación inicial elevarase a definitivo si durante o prazo de exposición pública non se presentasen reclamacións.

O alcalde.

José M. Miñones Conde

CRÉDITO EXTRAORDINARIO 1/19

MEMORIA DA CONCELLERÍA DE FACENDA

Expediente:2019/X999/000015

Realizada proposta de modificación de créditos na modalidade de crédito extraordinario financiado con novos ingresos procedentes de unha operación de préstamo, pola intervención municipal detéctase un erro nas operacións incluídas no préstamo sendo que algunhas de elas xa se incluíran na operación de endebedamento do 2018, o que implica modificar o importe da operación de préstamo e do crédito extraordinario.

Tendo en conta que aínda non se celebrou a comisión especial de contas , elaborase nova proposta para que se de conta da mesma na comisión.

Ao concello foille concedida unha subvención dentro do programa da Estratexia de Desenvolvemento Urbano Sustentable denominada Impulsa Ames, de conformidade coa Resolución de 21 de xullo de 2017, da Secretaría de Estado de Orzamentos e Gastos, pola que se resolve a concesión definitiva de axudas da segunda convocatoria para a selección de estratexias de desenvolvemento urbano sustentable e integrado.

No exercicio 2018 abríronse nova liñas de actuación que se atopaban recollidas no orzamento de 2018 e financiadas no que se refire a achega municipal aos proxectos incluídos na estratexia a través dunha operación de endebedamento por importe de 222.895,50 euros.

A estratexia desenvolverase ao longo dos exercicios 2018-2023, para facer fronte nas distintas anualidades á achega municipal as distintas actuacións estase a acudir a concertación de operacións de endebedamento en cada anualidade.

Na actualidade estase a traballar no proxecto de orzamentos para 2019, sen embargo iniciado o exercicio faise necesario acometer os investimentos incluídos na estratexia EDUSI Impulsa Ames para este exercicio. Para o 2019 recóllense novas actuacións para a posta en marcha no 2019, sen embargo outras xa foron iniciadas en 2018 e necesitan contar con financiamento para que se executen na súa totalidade no 2019. Polo tanto as actuacións previstas deben adecuarse ao calendario enviado ao Ministerio e non poden demorarse, polo que é preciso acudir á concertación dunha operación de endebedamento para facer fronte as actuacións incluídas na anualidade 2019 e que son as seguintes:

O exercicio económico 2019 iniciouse en situación de prórroga orzamentaria, cos créditos iniciais do Orzamento Municipal de 2018 axustados conforme ao artigo 21 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril. Este mesmo artigo establece que o orzamento prorrogado poida ser obxecto de calquera das modificacións legalmente previstas, en tanto non se aprobe o orzamento definitivo.

O artigo 50 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais establece, con carácter xeral, que a concertación de calquera modalidade de crédito require que a corporación dispoña do orzamento aprobado para o exercicio en curso. Sen embargo permite, entre outras excepcións, que en situación de prórroga orzamentaria se poidan concertar operacións de crédito a longo prazo para o financiamento de investimentos vinculados directamente a modificacións de crédito tramitadas na forma prevista nos apartados 1, 2, 3 e 6 do artigo 177.

O artigo 177 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, fai referencia as modificacións orzamentarias na modalidade de suplementos de crédito e créditos extraordinarios, e establece que cando teña que realizarse algún gasto que non poida demorarse até o exercicio seguinte e o crédito existente sexa insuficiente ou non ampliable, o Presidente da Corporación ordenará a incoación do expediente de concesión de crédito extraordinario, no primeiro caso, ou de suplemento de crédito, no segundo.

A tramitación e aprobación dos expedientes de modificación de crédito na modalidade de créditos extraordinarios e suplementos de crédito queda establecida no artigo 177.2 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e artigos 37 e 38 do Real Decreto 500/1990, conforme aos cales o expediente será incoado por orde do Presidente da Corporación e, previamente informado pola Intervención, someterase á aprobación do Pleno da Corporación, con suxeición aos mesmos trámites de información, publicidade e reclamacións que os orzamentos.

As bases de execución do orzamento 2018 en situación de prorroga para 2019 no seu artigo 11, establece que deben xustificarse os seguintes extremos:

Necesidade e inaprazabilidade dos gastos que se pretendan financiar .

Como xa se indicou ao inicio desta memoria, os investimentos propostos están incluídos dentro da estratexia de desenvolvemento urbano sustentable e integrado . As actuacións están financiadas nun 80% por fondos FEDER e nun 20% deben financiarse con fondos propios do concello. Esta estratexia polo seu importe supoñía unha achega municipal de 1.250.000 euros, que se decidiu acometer nas distintas anualidade do proxecto mediante a concertación de operacións de endebedamento anuais. Polo tanto no 2019 é necesario acometer os investimentos programados e continuar cos iniciados no 2018. Estas actuación non poden demorarse no tempo xa que suporía realizar unha nova planificación e pode poñer en risco o remate de proxectos xa iniciados demorando as anualidades. A planificación realizada deseñouse de forma que permita afrontar as actuación de cada anualidade actuando con marxe de tempo para proxectos que necesitan de traballos previos nesta anualidade para o seu desenvolvemento nas anualidades 2020 e seguintes, como é o caso da construción con criterio de eficiencia enerxética dunha edificación nova centro multidisciplinar xoven ou o deseño da amendoa central que vertebre o núcleo urbano de Bertamiráns.

Fonte de financiamento das modificacións.

A modificación que se propón se financiará con remanente con maiores ingresos que proveñen de unha operación de endebedamento, a dispoñibilidade do crédito queda condicionada á efectividade do recurso que financia o crédito extraordinario, é dicir, á aprobación, formalización disposición da operación de préstamo a longo prazo.

As actuacións que se financiarían este ano serían as seguintes:

LA	Denominación	Gastos Previstos 2019	FEDER	PRÉSTAMO
LA.06	DUSI. LA.06. Instalación de sistema térmico en edificios municipal	20.000,00	16.000,00	4.000,00
LA.01	DUSI. LA.01. Implantación de procedimentos de e-administración.	46.500,00	37.200,00	9.300,00
LA.01	DUSI. LA.02. Instalación de radioenlaces interconectando con los anillos de fibra óptica de Ames para la salida conjunta única equipamiento moden wifi e ordenadores	17.600,00	14.080,00	3.520,00
LA.02	DUSI.LA.02 Instalación de dispositivos de sensorización presencial en farolas, en equipamientos socioculturales, deportivos y	76.600,00	61.280,00	15.320,00
LA.02	DUSI. Puesta en marcha de un sistema municipal de	20.000,00	16.000,00	4.000,00

	apps para móvil se centrará también en tres ámbitos: Turismo, comercio			
LA.08	DUSI. LA.08 Eliminación de Barreras Accesibilidad	55.000,00	44.000,00	11.000,00
LA.08	DUSI. LA.08 . Proyecto técnico- Creación almendra Central	45.000,00	36.000,00	9.000,00
LA.01	DUSI. Tarjeta ciudadana	109.936,45	87.949,16	21.987,29
LA.01	DUSI. Cartelería digital	105.000,00	84.000,00	21.000,00
LA.02	DUSI. Instalación de sensores lumínicos en diferentes tramos de alumbrado público municipal gestionando la intensidad lumínica emitida por las farola	15.000,00	12.000,00	3.000,00
LA.04	DUSI. Instalación alumbrado Sendero CEIP Agro do Muíño	50.000,00	40.000,00	10.000,00
LA.10	DUSI Construcción con criterio de eficiencia energética de una edificación nueva centro multidisciplinar joven	1.000.000,00	800.000,00	200.000,00
		1.560.636,45	1.248.509,16	312.127,29

Polo tanto a modalidade de modificación proposta é a de crédito extraordinario por tratarse de gastos non previstos no orzamento financiado con novos ingresos que proveñen da concertación dunha operación de endebedamento:

CRÉDITO EXTRAORDINARIO 1/19, que responde ao seguinte detalle:

Aplicacións de Gastos		Descrición	Importe	Aplicacións de Ingresos	
Pro.	Eco.			Importe	Importe
154	62700	ACTUACIONES URBANÍSTICAS DUSI. Eliminación de barreras. Accesibilidad anualidad 2019	55.000,00	91300	55.000,00
154	62700	ACTUACIONES URBANÍSTICAS DUSI. Almendra Central. Proyecto técnico	45.000,00	91300	45.000,00
165	62700	DUSI. Instalación de sensores lumínicos en distintos tramos alumbrado público, gestionando la intensidad lumínica	15.000,00	91300	15.000,00
165	62700	DUSI. Instalación alumbrado sendeiro CEIP Agro Muíño	50.000,00	91300	50.000,00
2311	62700	ASISTENCIA SOCIAL Construcción con criterios de eficiencia energética centro multidisciplinar	1.000.000,00	91300	1.000.000,00
4913	62700	DUSI. Implantación de procedimientos de e-administración.	46.500,00	91300	46.500,00
4913	62700	DUSI. Equipamiento de modem Wifi y de ordenadores con los periféricos necesarios a todos os equipamientos públicos existente no municipio	17.600,00	91300	17.600,00
4913	62700	DUSI. Cartelería digital	105.000,00	91300	105.000,00
4913	62700	DUSI. Tarjeta ciudadana	109.936,45	91300	109.936,45
4913	62700	DUSI. Instalación de dispositivos de sensorización presencial en farolas, en equipamientos socioculturales, deportivos y otras instalaciones municipales para control de intensidad lumínica; instalación de equipos de enlace y conexión con el centro de recogida de datos.	76.600,00	91300	76.600,00
4913	62700	DUSI. Puesta en marcha de un sistema municipal de apps para móvil se centrará también en tres ámbitos: Turismo, comercio local, transporte municipal.	20.000,00	91300	20.000,00
933	62300	DUSI. Instalación de sistema	20.000,00	91300	20.000,00

		térmico edificios municipales		
		Total	312.127,29	312.127,29

Dase traslado da presente Memoria á Secretaría e á Intervención municipais, a fin de que se procedan a emisión dos informes que en cada caso correspondan.

A concelleira de facenda.

Genma Otero Uhía