

INFORME DE INTERVENCIÓN

Número	94/2018
ASUNTO	DE AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, DA REGRA DE GASTO E DO LÍMITE DE DÉBEDA CON MOTIVO DA APROBACIÓN DO ORZAMENTO XERAL PARA O ANO 2018

Margarita Fernández Sobrino, funcionaria da Administración Local con habilitación de carácter estatal, como Interventora do Concello de Ames, en cumprimento do artigo 16 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento da lei de estabilidade orzamentaria na súa aplicación ás Entidades locais, así como do disposto na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, informa o seguinte en relación co cumprimento do principio de estabilidade orzamentaria do orzamento do 2018 e do límite de débeda:

1. **NORMATIVA REGULADORA DO PRINCIPIO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NO SECTOR PÚBLICO LOCAL, de cálculo da regra de gasto e das obrigacións de subministración de información.**

- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEPSF).
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da estabilidade orzamentaria, na súa aplicación ás Entidades locais (Regulamento).
- 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 Lexislativo 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, 3ª edición. IGAE (novembro de 2014).
- Regulamento nº 549/2013, do Parlamento Europeo e do Consello, de 21 de maio (DOCE. 26-06-2013), que aproba o SEC 2010
- Manual do SEC 95 sobre o Déficit Público e a Débeda Pública, publicado por Eurostat.
- Regulamento 2223/1996 do Consello da Unión Europea.
- Regulamento 2516/2000, do Consello da Unión Europea

2. **CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE**

O artigo 11.4 LOEPSF establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario. E así, o Consello de Ministros en data 2 de decembro de 2016, establece como obxectivo de estabilidade orzamentaria para as Corporacións locais no trienio 2017-2019 o equilibrio. A

INFORME DE INTERVENCIÓN

estabilidade orzamentaria implica que os recursos correntes e de capital non financeiros deben ser suficientes para facer fronte aos gastos correntes e de capital non financeiros. A capacidade investidora municipal virá determinada polos recursos de capital non financeiros, e os recursos correntes non empregados nos gastos correntes (aforro bruto).

O cálculo da capacidade/necesidade de financiamento nos entes sometidos a orzamento obtense, segundo o manual do IGAE e como o interpreta a Subdirección Xeral de Relacións Financeiras coas Entidades locais, 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, previa aplicación dos axustes relativos á valoración, imputación temporal, exclusión ou inclusión dos ingresos e gastos non financeiros.

Para os entes non sometidos a réxime orzamentario considérase desequilibrio cando, de acordo cos criterios do plan de contabilidade que lles resulte aplicable, dos seus estados provisionais se deduza que incorren en perdas cuxo saneamento requira a dotación de recursos non previstos no escenario de estabilidade da entidade das do apartado anterior á que lle toque achegalos, e deberán ser obxecto dun informe individualizado.

2.1. ENTIDADES QUE COMPOÑEN O ORZAMENTO XERAL E DELIMITACIÓN SECTORIAL DE ACORDO CO SISTEMA EUROPEO DE CONTAS NACIONAIS E REXIONAIS.

A. Axentes que constitúen a Administración Local, segundo establece o artigo 2.1 da Lei Orgánica 2/2012, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (“Corporacións Locais” en Contabilidade Nacional):

- Entidad local Concello de Ames.
- Organismos Autónomos: Non existen
- Entes públicos dependentes que presten servizos ou produzan bens que non se financian maioritariamente con ingresos comerciais: Non existen

B. Resto de unidades, sociedades e entes dependentes das Entidades locais en virtude do artigo 2.2 da LOEPSF, entendendo o concepto ingreso comercial nos termos do sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC2010).

- Sociedade mercantil : Non existen

DESCRIPCIÓN DOS INGRESOS E GASTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL, A SÚA EQUIVALENCIA EN TERMOS DE ORZAMENTOS, E EXPLICACIÓN DOS AXUSTES.

INFORME DE INTERVENCIÓN

(Para a realización dos axustes tívoise en conta o Manual de cálculo do Déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais, publicado polo IGAE, e o formulario F.1.1.B1.do documento elaborado pola Subdirección Xeral de relacións financeiras coas Entidades locais)

Con carácter xeral, a totalidade dos ingresos e gastos non financeiros orzamentarios, sen prexuízo da súa reclasificación en termos de partidas contabilidade nacional, corresponden á totalidade dos empregos e recursos que se computan na obtención da capacidade/necesidade de financiamento do subsector Corporacións Locais das Administracións Públicas da Contabilidade Nacional. As diferenzas veñen determinadas polos axustes que se describen nos apartados seguintes deste informe.

A) INGRESOS:

Axustes a realizar

1. Capítulos 1, 2 e 3 do Estado de Ingresos.

A capacidade/necesidade de financiamento das administracións públicas non pode verse afectada os importes de impostos e cotizacións sociais cuxa recadación sexa incerta, por tanto interprétase que, como para elaborar o orzamento utilízanse como referencia os dereitos recoñecidos e non os recadados en exercicios anteriores, procede facer o axuste que se describe despois sobre os ingresos dos capítulos 1 a 3.

AXUSTE: Aplicarase o criterio de caixa, (ingresos recadados durante o exercicio, de exercicios corrente e pechados de cada capítulo), tomando os datos da última liquidación aprobada (ou da media do últimas tres liquidacións).

CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	% RECAUDACIÓN CORRIENTES+CERRADOS SOBRE DRN			MEDIA	% AXUSTE ESTABILIDADE 2017	OBSERVACIÓNS	% AXUSTE ESTABILIDADE DE 2017	PREVISIÓNS INICIAIS 2017	SEC	AXUSTE TOTAL ESTABILIDADE (+/-)
		2014	2015	2016							
1	IMPOSTOS DIRECTOS	105,89	102,81	102,08	103,59	3,59	Non se recolle por prudencia axusta á alza xa que en anteriores exercicios tanto o incremento de tipos impositivos como a procedemento de regularización catastral puideron desvirtuar as medias. Neste exercicio 2017 a situación tende a normalizarse unicamente se estima unha	0	7.348.480,49	0,00	0,00

INFORME DE INTERVENCIÓN

							porcentaxe de ingresos procedentes da regularización catastral iniciada en 2017. Polo que se aplica xa nas previsións iniciais o criterio de caixa e non procede realizar axuste				
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	33,12	93,90	96,21	52,33	-47,66	Neste caso tómase como referencia os últimos dous exercicios (2015/2016) xa que 2014 desvirtúa a media ao verse afectado pola crise urbanística.	95,06130311	190.000,00	180.615,48	-9.384,52
3	TAXAS,PREZ.P ÚBL.E OUT.ING	120,43	134,52	98,56	117,84	17,84	Tanto nos exercicios 2014 como en 2015 a aplicación ao exercicio de ingresos derivados fundamentalmente da taxa pola recollida de lixo fai que se desvirtúen as medias polo que se opta por tomar como referencia o exercicio 2016	98,56129623	5.835.500,68	5.751.544,11	-83.956,57

Capítulo 4:

Ingresos por participación en ingresos do Estado ou tributos cedidos, segundo o réxime da Entidade.

Outro axuste que cabe realizar nesta fase constitúese o importe que debe reintegrarse durante 2018 ao Estado en concepto de devolución das liquidacións negativas correspondente aos exercicios 2008, 2009, 2011 e 2013 polo concepto de Participación nos Tributos do Estado, que opera sumándoo ás previsións de ingreso por este concepto en 2018, considerando que o Estado realiza un axuste negativo. Concretamente no caso do Concello de Ames non procede realizar axuste algún por non atoparse pendente a devolución das liquidacións definitivas da Participación en Tributos do Estado.

Capítulo 5 de Ingresos.

AXUSTE: Os intereses rexístranse segundo o criterio do decheño. Non se realiza axuste.

Outros axustes en ingresos:

Axuste por devolucións de ingresos pendentes de aplicar a orzamento

INFORME DE INTERVENCIÓN

De acordo coa vixente Instrución de contabilidade, o reflexo orzamentario das devolucións de ingreso aprobadas só se produce cando se fan efectivas, polo que, polo importe do saldo das devolucións aprobadas efectuarase un axuste minorando os ingresos correspondentes. No caso de fraccionamentos ou adiamentos, no exercicio no que se aproban corresponde un axuste negativo por menores ingresos, e nos exercicios nos que se devuelve un axuste positivo. Neste caso realízase un axuste por importe de 3.000€ negativo estimando as devolucións pendentes de pago a 31.12.2017.

B) GASTOS

Axustes a realizar

Axuste por grao de execución do gasto:

A "Guía para a Determinación da Regra de Gasto (3ª edición)" establece que "o cálculo do gasto computable cando se parte do proxecto de orzamento ou do orzamento inicial, realízase un axuste por grao de execución do gasto que reducirá ou aumentará os empregos non financeiros. Este axuste estimarase por cada Entidade local en función da experiencia acumulada de anos anteriores sobre as diferenzas entre as previsións orzamentarias e a execución real.

Si se toma como referencia o último exercicio que é o primeiro no que non se conta con orzamento prorrogado, considerando a execución dos créditos iniciais, descontando os gastos financeiros non agregables e os considerados 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 2018 arroxa o importe de inexecución de 2.600.007,57 euros aumentar os empregos non financeiros.

Segundo o IGAE enténdese por un valor atípico, un valor moi distinto do resto, que fai que a media aritmética non sexa representativa do grupo de valores considerado. A efectos deste axuste, consideraranse valores atípicos aqueles gastos cuxa inclusión desvirtúa a media aritmética, que opera como límite da porcentaxe estimada do grao de execución do Orzamento.

Entre outros, consideraranse valores atípicos, sempre que cumpran co disposto no parágrafo anterior:

- Os gastos de natureza extraordinaria, derivados de situacións de emerxencia, acontecementos catastróficos, indemnizacións abonadas en virtude de sentenzas xudiciais e similares.
- Os gastos financiados con subvencións finalistas, procedentes da Unión Europea ou doutras Administracións Públicas, dado que estes gastos non se inclúen, no cálculo do gasto computable, para a determinación da regra de gasto.

INFORME DE INTERVENCIÓN

- Os gastos financiados con dereitos procedentes do alleamento 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.

AJUSTE POR GRADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO (Tómase como referencia soamente o exercicio 2017 xa que os anteriores foron prorrogados de 2012)

ANO	CI (CAP 1-7)	OR(CAP 1-7)	OR de Incorporación de remanentes	OR valores anormales o desproporcionados(sentencias, gastos extraordinarios)	Explicación	OR netas (CAP 1-7)	Ejecución (CAP 1-7)	Inejecución(CAP 1-7)
2017	22.577.358,77	21.026.991,17	1.102.572,81	86.717,01	Gastos investimentos subvencionados	19.837.701,35	87,87	12,13

	2018 CI MINORADO OBRIGACIONES FINANCIADAS FONDOS FINALISTAS	AXUSTE	AXUSTE INEXECUCIÓN
2018	21.434.522,46	12,13	2.600.007,57

Axuste sobre o Capítulo 3.

Non se rexistran xuros.

Axuste sobre o Capítulo 6.

As operacións de leasing implican contabilizar polo principal unha adquisición de activo non financeiro. No caso de do concello de Ames non se rexistrou na contabilidade municipal este tipo de operacións.

Axuste Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento.

INFORME DE INTERVENCIÓN

Estes son os gastos recolleitos na conta 413, no seu haber polo importe dos pendentes de aplicar a 31 de decembro e, no seu debe, polos aplicados ao longo do exercicio, procedentes do exercicio anterior. Os primeiros aumentan o déficit en termos de contabilidade nacional, os segundos o minoran, pois xa o incrementaron o ano anterior e neste volven incrementalalo mediante a súa aplicación a orzamento, polo que debe compensarse esta dobre imputación aumentando o superávit. Pero este axuste como se describiu é aplicable en fase de liquidación do exercicio. Debe considerarse o disposto no Manual do IGAE de cálculo do déficit, páxinas 89 e seguintes, xa que non se trata só do gasto que se coñece como extraxudicial de crédito, senón tamén daquel que non se pode tramitar administrativamente antes de finalizar o exercicio.

Este axuste en termos de presupuestación debería recoller a previsión de saldo entre o gasto que non se poida aplicar a orzamento durante 2018 e o gasto que se imputará a 2018 procedente de 2017 ou exercicios anteriores, que a estas alturas pode determinarse de maneira bastante aproximada, polo que pode ter tanto signo positivo como negativo, aumentar ou diminuír a capacidade de financiamento.

No seu caso deberá considerarse o saldo da conta 555 por pagos pendentes de aplicación, como maior gasto do exercicio.

Neste exercicio realizase un axuste polas obrigas que pendentes de aplicar ao orzamento a 31.12.2017 e que se aplicarán no exercicio 2018 que ascenden a 88.573,29 euros.

2.3. CÁLCULO DA CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO DERIVADO DO ORZAMENTO XERAL DO CONCELLO PARA 2018

En virtude do establecido no artigo 16.2 do Regulamento débese informar o cumprimento do obxectivo de estabilidade do orzamento da propia entidade e dos seus organismos e entidades dependentes, dos do artigo 4.1 do Regulamento, deixando para un informe individualizado o correspondente aos entes do artigo 4.2.

Segundo se aprecia no cadro seguinte, a diferenza entre os importes orzados nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e os capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación dos axustes descritos, arroxa capacidade de financiamento.

<i>Concepto (Prevision de ajuste a aplicar a los importes de ingresos y gastos)</i>	<i>Importe Ajuste a aplicar AL SALDO presupuestario 2017 (+/-)</i>	<i>Observaciones</i>
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	-00 €	Según media ultimos 3 anos
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	-9.384,52 €	Según media ultimos 3 anos

INFORME DE INTERVENCIÓN

Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	-83.956,57 €	Según media ultimos 3 anos
(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2008		
(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2009		
(+)Ajuste por liquidacion PTE - Outros exercicios		
Intereses		
Diferencias de cambio		
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	2.600.007,57 €	
Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)		
Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)		
Dividendos y Participacion en beneficios		
Axustes por gastos pendentos de aplicar ao orzamento (413)	88.573,29 €	
Axuste por devolución de ingresos	-3.000,00 €	
Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea		
Operaciones de permuta financiera (SWAPS)		
Operaciones de reintegro y ejecucion de avales		
Aportaciones de Capital		
Asunción y cancelacion de deudas		
Gastos realizados en el ejercicio pendentos de aplicar a presupuesto		
Adquisiciones con pago aplazado		
Arrendamiento financiero		
Contratos de asociacion publico privada (APPs)		
Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administracion Publica (3)		
Prestamos		
Otros (1) Pago aprazado espazo coworking	-276.000,00 €	
Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	2.316.239,77 €	
Entidad	Ingreso no financiero	Gasto no financiero
11-15-002-AA-000 Ames	23.966.778,14 €	24.688.942,22 €
Ajustes propia Entidad	Ajustes operaciones internas	
2.316.239,77 €	-00 €	
Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local	1.594.075,69 €	
LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA		

INFORME DE INTERVENCIÓN

3. COMPROBACIÓN CUMPRIMENTO LÍMITE DE GASTO NON FINANCEIRO

O artigo 30 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria esixe tamén ás Entidades locais a mesma obrigaón que a Unión Europea vén esixindo ao Estado, isto é, aprobar todos os anos un teito de gasto non financeiro, e verificar que cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e coa regra do gasto.

Neste sentido establece que as Entidades locais deberán aprobar un límite máximo de gasto non financeiro, coherente cos obxectivos 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 de competencia residual establecida no artigo 21 da Lei 7/1985, e con anterioridade á aprobación do Orzamento de 2017. Tampouco se establece na Orde Ministerial a obrigaón 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 2018, obtemos os seguintes datos:

A) Gasto no financiero coherente con el objetivo de estabilidad presupuestaria

Capítulos 1 a 7 de Ingresos	23.966.778,14	Capítulos 1 a 7 de Gastos	24.688.942,22
Ajustes SEC ingresos	-96.341,09	Ajustes SEC gastos	-2.412.580,86
Ingresos no financieros Ajustados	23.870.437,05	Gastos no financieros Ajustados	22.276.361,36
Superávit/déficit	1.594.075,69		

Para o cálculo do límite de gasto non financeiro, que se expresa en términos presupuestarios, añadimos o superávit:

Techo de gasto no financiero en equilibrio:	26.283.017,91
--	----------------------

INFORME DE INTERVENCIÓN

B) Gasto non financeiro coherente co obxectivo de Regra de Gasto

Pártese da estimación de liquidación do exercicio 2017 calculada con motivo da remisión de información correspondente ao 4er Trimestre de 2017 incrementada no 2,4% para 2018.

	Gasto computable 2017	% de incremento	Incrementos permanentes de recadación	Limite regla de gasto 2018
Límite de la Regra de Gasto 2018	18.885.376,94	2,40	160.727,07	19.046.104,01

4. CUMPRIMENTO DO LÍMITE DE DÉBEDA

A LOEPSF (art. 13) establece a obrigaón de non pasar o límite de débeda pública que para as Entidades locais foi fixado no 2,7 %, 2,6% e 2,5% do PIB respectivamente para os exercicios 2018, 2019 e 2020.

Pero non se determinou o PIB para o cálculo en termos de ingresos non financeiros, polo que o informe sobre este extremo redúcese a calcular o nivel de débeda viva segundo o Protocolo do Déficit Excesivo e o nivel de débeda viva formalizada.

Por tanto, esta esixencia legal para as Entidades locais recondúcese a cumprir o réxime legal de endebedamento financeiro aplicable á Administración Local.

(+) Ingresos corrientes previstos 1 a 5	21.843.856,93
(-) Ingresos corrientes afectados o extraordinarios	21.304,64
TOTAL INGRESOS CORRIENTES A CONSIDERAR:	21.822.552,29
VOLUMEN DE DEUDA VIVA 01/01/2018	
Préstamos a largo plazo	0,00
Préstamos Provinciais	491.843,25

INFORME DE INTERVENCIÓN

Deuda con el FFPP	0,00
Riesgo por operaciones avaladas	0,00
DEUDA VIVA TOTAL A 01/01/2018	491.843,25
OPERACIÓN PROYECTADA	222.895,50
COMPRA PAGO APLAZADO	276.000,00
PRÉSTAMO PROVINCIAL PROXECTADO	499.268,58
OPERACIÓNS DIPUTACIÓN CONSOLIDADAS	608.879,87
DEUDA VIVA A 31/12/2018 MÁŠ OPERACIÓN PROYECTADA E DISPOSICIÓNS REALIZADAS DOS PRÉSTAMOS PROVINCIAIS	2.098.887,20

OPERACIÓNS L/P (a 31/12)	Inicio exercicio.	Remate exercicio
<i>Total</i>	491.843,25 €	2.098.887,20 €
<i>Dereitos previstos por operacións correntes (2018)</i>	21.822.552,29 €	21.822.552,29 €
<i>Débeda viva s/recursos por operacións correntes</i>	2,25%	9,62%

5. CONCLUSIÓNS SOBRE O CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E NIVEL DE DÉBEDA.

O Orzamento Xeral do exercicio 2018 cumpre o obxectivo de estabilidade orzamentaria entendido como a situación de equilibrio ou de superávit en termos de capacidade de financiamento de acordo coa definición contida no SEC2010, o obxectivo de débeda pública e da regra de gasto.

6. A EFECTOS INFORMATIVOS VALORACIÓN DE CUMPRIMENTO DA REGRA DE GASTO

O artigo 12 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria esixe tamén ás Entidades locais que a variación de gasto non supere a taxa de referencia de crecemento do PIB, correspondendo ao Ministerio a súa determinación.

INFORME DE INTERVENCIÓN

Para as Corporacións locais cúmprese a Regra do Gasto, se a variación, en termos SEC, do gasto computable de cada Corporación Local, entre dous exercicios económicos, non supera a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto (TRCPIB) 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 7 de xullo de 2017, o Goberno aprobou, xunto aos obxectivos de déficit público e de débeda pública para o período 2018-2020, a regra de gasto para os orzamentos do 2018, 2019 e 2020, isto é, 2,4%, 2,7% e 2,8% respectivamente.

Doutra banda, a Orde Ministerial HAP/2105/2012 que desenvolve as obrigacións de subministración de información, modificada pola Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, publicada no BOE o pasado día 8 de novembro, suprimiu respecto ao cumprimento da regra de gasto, o Informe de Intervención antes do 31 de xaneiro de cada ano, de avaliación de cumprimento da regra de gasto coa remisión do orzamento aprobado, e establece que deberá efectuarse unha valoración trimestral da regra de gasto en fase de execución a 31 de decembro (artigo 16.4 da Orde) e unha avaliación final do cumprimento da regra de gasto na liquidación do orzamento (artigo 15.4.e).

Inclúese neste informe unha valoración do seu cálculo para os efectos de ser tomados en consideración na execución do orzamento.

Cálculo do gasto computable

Entenderase por gasto computable para os efectos previstos no apartado anterior, os empregos non financeiros definidos en termos do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, 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 doutras Administracións Públicas e as transferencias ás Comunidades Autónomas e ás Corporacións Locais vinculadas aos sistemas de financiamento.

Se a Entidade como é o caso está sometida a Orzamento Limitativo/Contabilidade Pública, o Gasto computable calcúlase como:

(+) Emplegos (gastos) non financeiros, suma dos capítulos 1 a 7 de gastos, excluídos os intereses da débeda.

Pártese das obrigacións recoñecidas en n-1 (se non está liquidado, da estimación de liquidación).

Do Capítulo 3 de gastos financeiros unicamente agregaranse os gastos de emisión, formalización, modificación e cancelación de préstamos, débedas e outras operacións financeiras, así como os gastos por execución de avais. Subconceptos (301, 311, 321, 331 e 357)

INFORME DE INTERVENCIÓN

(+/-) Axustes cálculo Empregos non financeiros segundo o SEC

Para a determinación dos axustes e o seu importe, hase de considerar o punto 1, Cálculo dos empregos non financeiros excluídos intereses para unidades sometidas a un Plan Xeral de Contabilidade Pública, da Guía para a determinación da Regra do Gasto do artigo 12 da Lei 2/2012 Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira para Corporacións Locais.

1. (-) Pagos por transferencias (e outras operacións internas) a outras Entidades que integran a Corporación Local.

Non procede.

(-) A parte de gasto non financeiro do Orzamento financiado con fondos finalistas procedentes de:

Unión Europea, Estado, Comunidade Autónoma, Deputacións e Outras Administracións Públicas. Exclúese no cálculo o importe dos capítulos 4 e 7 de ingresos deducidos os conceptos 420, 450, 470, 480, 720, 770, 780, para determinar os gastos financiados por administracións públicas

(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento

Non procede

(-) Deben excluírse as obrigacións recoñecidas que se correspondan con investimentos financieramente sustentables financiadas co superávit da Entidad local.

Non procede

(-) Axuste por grado de execución: Opera igual que en estabilidade.

Sobre o importe resultante aplicarase a taxa de referencia de crecemento do PIB a fixa o ministerio, e para 2018 é o 2,4%.

No 12.4 dise que cando se aproben cambios normativos que supoñan aumentos permanentes da recadación, o nivel de gasto computable resultante da aplicación da regra de gasto nos anos en que se obteñan os aumentos de recadación poderá aumentar na contía equivalente. Neste caso tomouse como referencia incrementos na recadación motivados polos cambios na ordenanza fiscal da taxa de abastecemento e saneamento aprobados en 2016.

INFORME DE INTERVENCIÓN

	Liq. Estimada ejercicio anterior (2017)	Orzamento 2018
Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (2)	20.989.323,72 €	24.688.942,22 €
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	-13.584,54 €	-2.412.580,86 €
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales		
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (6)		
(+/-) Ejecución de Avales		
(+) Aportaciones de capital		
(+/-) Asunción y cancelación de deudas		
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	-13.584,54 €	-88.573,29 €
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas		
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado		276.000,00 €
(+/-) Arrendamiento financiero		
(+) Préstamos		
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012		
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (7)		
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto		-2.600.007,57 €
(+/-) Otros (Especificar) (5)		
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	20.975.739,18 €	22.276.361,36 €
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)		
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-2.532.988,26	-3.254.419,76 €
<i>Unión Europea</i>		-994.929,18 €
<i>Estado</i>		-00 €
<i>Comunidad Autonoma</i>		-966.424,68
<i>Diputaciones</i>		-1.293.065,90 €
<i>Otras Administraciones Publicas</i>		
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)		
Total de Gasto computable del ejercicio	18.442.750,92 €	19.021.941,60 €

INFORME DE INTERVENCIÓN

Gasto computable Liquid.2016(1)	Gasto comp * Tasa de referencia (2)
18.442.750,92	18.885.376,94
	2,40 %
Aumentos/disminuciones (art. 12.4) Pto.2018(3)	Límite de la Regla Gasto (4)
160.727,07	19.046.104,01
*Taxa abastecemento saneamento (BOP nº 122 29/06/2016)	
Gasto computable Pto.2018 (5)	
19.021.941,60	
19.021.941,60	
Diferencia entre el "Límite de la Regla del Gasto" y el "Gasto computable Pto.2018" (4)-(5)	24.162,41 €
% incremento gasto computable 2018 s/ 2017 ((5)-(1))/(1)	
LA CORPORACIÓN LOCAL CUMPLE CON EL OBJETIVO DE REGLA DEL GASTO	

Explicación Axustes:

Axustes fondos finalistas			
Aplicación	Descrición	Importe	
450.31	Convenio xestión servizo comedor escolar	90.780,00	
450.62	Convenio prevención incendios	11.708,83	
450.64	Aprol Rural	31.500,00	
450.81	Servicios asistencia social	136.686,96	
450.82	SAF dependentes	427.440,20	
450.83	Integración poboación inmigrante	13.452,30	
450.84	Voluntariado xuvenil	4.800,00	
450.85	Escolas infantís municipais	84.000,00	
450.86	Actividades culturais e xuvenís	2.834,87	
450.87	Información orientación e búsqueda de emprego	23.000,00	
450.89	Axente de desenvolvemento local	12.649,86	
450.91	Iniciativas locais dirixidas a xuventude	6.000,00	
450.76	Igualdade (apoio) (CIM)	44.000,00	
450.93	SNL	4.349,00	
450.97	Funcionamento Xulgado de Paz	4.293,73	
450.98	Aula CEMIT	15.000,00	
450.99	Escola de Musica	5.400,00	

INFORME DE INTERVENCIÓN

75080	Rede Natura	16.528,93	
75081	Fondo Compensación ambiental	32.000,00	
	COMUNIDADE AUTÓNOMA	966.424,68	
461,02	Pos gasto corrente	140.000,00	
461.04	Subv.Program.circuit.cult	17.602,80	
461.05	Subv. normalizac. lingüís	12.000,00	
461.07	Subv. animador cultural	10.000,00	
461.08	Subv. animador deportivo	10.000,00	
461.09	Subv. envellec. activo	0,00	
461.10	Subv. valorac.,orientac.,	0,00	
461.11	Subv. violencia de xénero	0,00	
461.12	Promoción económica	0,00	
461.13	Socorrismo	6.000,00	
461,16	Cinema Crianza	18.000,00	
76122	PAS Adicional 1/2015 Accesibilidade universal edificios públicos 2ª fase	104.102,84	
76101	POS + 2018 Pavimentación de Viais en Fraiz e a Moniña	151.305,01	
76101	POS + 2018 Pavimentación de viais nas Mimosas	85.309,19	
76101	POS+ 2018 Senda Peonil dende Ponte Nova a Ponte Maceira	107.269,15	
76101	POS + 2018 Pistas de tenis en Aldea Nova	79.121,65	
76101	POS + 2018 Acceso a Carreira e viais en núcleo de Pedra Ames	179.247,73	
76101	POS+ 2018 Ordenación e mellora de vial Cantalarrana e Carballido	108.383,15	
76101	POS+ 2018 Camiño do Santo a Mourigade e de Maguxe a Lapido	144.780,17	
76101	POS+ 2018 Acceso Leboráns a Calo	88.048,37	
76101	POS + 2018 Adaptación á normativa en Vigor de seis parques infantís en Ames	31.895,84	
	DEPUTACIÓN	1.293.065,90	
79100	EDUSI-IMPULSA AMES.FEDER	994.929,18	
	FONDOS EUROPEOS	994.929,18	

Os axuste por grado de execución do gasto e a conta 413 recolle o importe dos gastos pendentes a 31.12.2018 que xa se aplicaron ao orzamento en 2018.

CONCLUSIÓNS:

INFORME DE INTERVENCIÓN

O orzamento 2018 cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e límite de débeda, si ben obriga a un control do grao de execución do gasto que deberá verificarse xunto coa execución trimestral do orzamento, de forma que si se estima un incumprimento do grao de execución deberán adoptarse as medidas de corrección tendentes a axustar o gasto de acordo coa LOEPSF.

A interventora

Margarita Fernández Sobrino