

INFORME

Área intervención

Nº ref.: 20/03/2013

(MLD/mmv)

Asunto: Informe de estabilidade orzamentaria na liquidación do orzamento da Deputación Provincial de Ourense do ano 2012

D^a Mónica Legaspi Díaz, Interventora da Excm. Deputación Provincial de Ourense, de acordo co Art.16.2 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenrolo da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais (RDEP), emite o seguinte informe:

1.- Lexislación aplicable

- Regulamentos (CE) Nº 2223/96, 2516/2000, 2258/2001 e 1221/2002 do Consello da Unión Europea, relativos ó sistema de contas nacionais e rexionais (SEC 95).
- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sosteñibilidade Financeira.
- Lei Orgánica 4/2012, de 28 de setembro, pola que se modifica a Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais.
- Orden HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenrolan as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica de Sosteñibilidade Financeira

2.- Concepto da estabilidade orzamentaria

A normativa básica de aplicación está constituída pola Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sosteñibilidade Financeira que deroga o Texto Refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria aprobado a través do Real Decreto Lexislativo 2/2007, de

28 de decembro, e o Real Decreto 1463, do 2 de novembro de 2007 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.

Do contido da Lei Orgánica é importante destacar os seguintes preceptos:

“Art. 11.1 La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Administraciones Públicas y demás entidades que formen parte del sector Público se someterá al principio de estabilidad presupuestaria.

Art.11.4 Las corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

Art. 12.1 La variación del gasto computable...de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

Art. 21.1 En caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en un año el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto...”

O Regulamento de desenvolvemento da Lei de Estabilidade Orzamentaria na súa aplicación ás Entidades Locais estableceu (artigo 16.2) que *“...a Intervención local elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local e dos seus organismos e entidades dependentes.*

O informe emitirase con carácter independente e incorporarase aos previstos nos artigos 168.4, 177.2 e 191.3 do texto refundido da Lei reguladora das facendas Locais, referidos, respectivamente, á aprobación do orzamento xeral, ás súas modificacións e á súa liquidación.

O Interventor local detallará no seu informe os cálculos efectuados e os axustes practicados sobre a base dos datos dos capítulos 1 a 9 dos estados de gastos e ingresos orzamentarios, en termos de Contabilidade Nacional, segundo o Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais.



DEPUTACIÓN
OURENSE

Así mesmo, a Intervención da entidade local elevará ao Pleno informe sobre os estados financeiros, unha vez aprobados polo órgano competente, de cada unha das entidades dependentes do artigo 4.2 do presente regulamento.

Cando o resultado da avaliación sexa de incumprimento, a entidade local remitirá o informe correspondente á Dirección Xeral de Coordinación Financeira con Entidades Locais ou ao órgano competente da comunidade autónoma que exerza a tutela financeira, no prazo máximo de 15 días hábiles, contados dende o coñecemento do Pleno.”

Para dar cumprimento ao disposto anteriormente determináronse os obxectivos de estabilidade orzamentaria para as distintas Administracións Públicas, en termos do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC-95), para o exercicio 2012 por Acordo do Consello de Ministros de 2 de marzo de 2012 e publicado no Boletín Oficial das Cortes Xerais o 7 de marzo de 2012. O obxectivo para as entidades locais estableceuse nos seguintes termos para o período indicado:

OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTAIRA PARA 2012

Capacidad (+) Necesidad (-) de Financiación, SEC-95

(En porcentaje del PIB)

Administración central	-4,0
Comunidades Autónomas	-1,5
Corporaciones Locales	-0,3
Seguridad Social	0,0
Total Administraciones Públicas	-5,8

Canto se expuxo permite formular unha primeira consideración, que se refire á necesidade de avaliar o cumprimento do obxectivo de estabilidade Orzamentaria con motivo da aprobación do Orzamento, das Modificacións de Créditos que consistan en créditos Extraordinarios e Suplementos de Crédito e da Liquidación do Orzamento das Entidades Locais. Unha segunda



consideración, vinculada á expresada, implica interpretar que corresponde aos Servizos da Intervención Local informar o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria ao tramitarse o Orzamento, as Modificacións daquel relativas a Créditos Extraordinarios e Suplementos de Crédito e a súa liquidación.

A tal fin elaborouse, pola Intervención Xeral da Administración do Estado o “Manual de cálculo do déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais” (1ª Edición). Á vista do contido do devandito Manual é necesario efectuar as seguintes consideracións previas:

1ª) Da información documental dispoñible na Intervención Provincial dedúcese que forman parte da “Unidade Institucional” Deputación Provincial de Ourense como entidades dependentes:

a) O Organismo Autónomo Local de natureza administrativa INORDE (Instituto Ourensán de Desenvolvemento Económico).

Este Organismo está previsto no art. 2.1c) do RDEP e no ámbito do art. 4.1 da mesma disposición.

b) Unha Sociedade mercantil:

- URBAOURENSE (Sociedade Urbanística Provincial de Ourense, S.A).

Ten a forma xurídica dunha sociedade anónima, detentando a Deputación provincial de Ourense o 100 % do capital social.

Esta sociedade está entre as previstas no art. 2.1d) do RDEP e no ámbito do art. 4.2.

2ª) Faise necesario, por tanto, avaliar o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria na liquidación do orzamento do exercicio 2012 para a entidade principal e o organismo autónomo administrativo dependente.

3.- AVALIACIÓN DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA PARA A DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE OURENSE CON MOTIVO DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2012

Para a Deputación e o Organismo autónomo, imos distinguir as operacións non financeiras e as financeiras, conxuntos que miden a capacidade ou necesidade de financiamento en termos da normativa de estabilidade orzamentaria. Os resultados numéricos da liquidación do orzamento do exercicio 2012 son os seguintes:

Operacións non financeiras. Capítulos.	Deputación €	INORDE €	Operacións internas €	Consolidado €
Dereitos recoñecidos netos				
1. Impostos directos	1.816.111,13 €	---	---	1.816.111,13 €
3. Taxas, prezos pub. e outros	4.118.092,76 €	16.862,39 €	---	4.134.955,15 €
4. Transferencias correntes	59.747.529,95 €	2.433.975,33 €	-1.887.285,00	60.294.220,28 €
5. Ingresos patrimoniais	373.457,55 €	1.078,61 €	---	374.536,16 €
6. Alleam. investimentos reais	2.546.800,16 €	0,00	---	2.546.800,16 €
7. Transferencias de capital	2.269.905,45 €	285.678,73 €	----	2.555.584,18 €
Total DRN operacións non financeiras (1)	70.871.897,00€	2.737.595,06 €	-1.887.285,00	71.722.207,06 €
Obrigas recoñecidas netas				
1. Gastos de persoal	28.641.237,81 €	1.058.689,02 €	---	29.699.926,83€
2. Gastos corr. bens e servizos	14.342.620,69 €	648.982,42 €	---	14.991.603,11 €
3. Gastos financeiros.	1.574.192,96 €	36,00 €	---	1.574.228,96 €
4. Transferencias correntes	8.358.903,39 €	76.664,60 €	-1.887.285,00	6.548.282,99 €
6. Investimentos reais	12.493.764,16 €	573.362,77 €	---	13.067.126,93 €
7. Transferencias de capital	1.768.024,16 €	0,00 €	----	1.768.024,16 €

Total ORN operacións non financeiras (2)	67.178.743,17 €	2.357.734,81 €	-1.887.285,00	67.649.192,98 €
CAPACIDADE (+) OU NECESIDADE (-) DE FINANCIAMENTO (1-2)	3.693.153,83 €	-379.860,25 €	0,00	4.073.014,08 €
Operacións financeiras. Capítulos				
Dereitos recoñecidos netos				
8. Activos financeiros	133.598,93 €	---	----	133.598,93 €
9. Pasivos financeiros	4.034.446,14 €	---	---	4.034.446,14 €
Total recursos financ. (3)	4.168.045,07 €	---	---	4.168.045,07 €
Obrigas recoñecidas netas				
8. Activos financeiros	167.900,00 €	-----	---	167.900,00 €
9. Pasivos financeiros	4.426.928,08 €	-----	----	4.426.928,08 €
Total destinos financ. (4)	4.594.828,08 €	-----	-----	4.594.828,08€
RESULTADO (+/-) FINANCEIRO (4-3)	426.783,01 €	0,00	-----	426.783,01 €

O cálculo da capacidade/necesidade de financiación nos entes sometidos ao orzamento obtense de dúas formas:

- Saldo orzamentario financeiro, pola diferenza da adquisición neta de activos e pasivos financeiros, debidamente axustados aos criterios do SEC 95 (Cap. 8 de gastos – Cap. 8 ingresos) – (Cap. 9 ingresos – Cap. 9 gastos) = + (capacidade) / - (necesidade).
- Saldo orzamentario non financeiro, pola diferenza entre os importes liquidados nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e os capítulos 1 a 7 do estado de gastos. Cap. 1 ao 7 Ingresos – Cap. 1 ao 7 de gastos = + (capacidade) / - (necesidade)

Da comparación da liquidación dos capítulos 1 a 7 do estado de ingresos, e dos capítulos 1 a 7 do estado de gastos da Deputación Provincial, resulta un superávit orzamentario de 3.693.153,83 €, en termos de capacidade de financiación.

Non obstante, e tendo en conta que a capacidade ou necesidade de financiamento debe calcularse segundo o SEC95, é preciso efectuar determinados axustes coa finalidade de adaptar a contabilidade orzamentaria ós criterios de cálculo do déficit/superávit do SEC. Para a realización destes axustes, seguiranse os criterios especificados pola IGAE no "Manual de cálculo do déficit na contabilidade nacional adaptado ás corporacións locais". Os citados axustes son os que se relacionan de seguido:

A.- AXUSTES NOS INGRESOS:

A.1.- Capítulos 1, 2 e 3 de ingresos: en contabilidade nacional o criterio para a imputación dos ingresos fiscais e asimilados ou directamente relacionados con eles e con efecto no déficit público, é o de caixa. Pola contra, na contabilidade orzamentaria o seu rexistro realízase no intre en que se recoñece o dereito, que pode ser previo ou simultáneo ó cobro. O axuste a realizar ven determinado pola diferenza entre os dereitos recoñecidos pola corporación local e a recadación total en caixa correspondente a ditos ingresos, tanto do orzamento corrente como de exercicios pechados. Si o importe dos dereitos recoñecidos supera os cobros dos exercicios correntes e pechados efectuarase un axuste negativo dando lugar a un menor superávit. No caso contrario, si os cobros dos exercicios correntes e pechados superan os dereitos recoñecidos, dará lugar a un axuste positivo que incrementará o superávit da Deputación. De acordo con isto, o importe dos axustes a realizar é o seguinte:

CAPÍTULO	DEREITOS RECOÑ. NETOS	RECAD NETA CORRENTE	RECAD NETA PECHADOS	RECAD NETA TOTAL	AXUSTE
1	1.816.111,13	940.379,35	1.184.126,61	2.124.505,96	+ 308.394,83
2	-----	-----	-----		
3	4.118.092,76	3.169.274,96	520.769,61	3.690.044,57	- 428.048,19
TOTAL	5.934.203,89	4.109.654,31	1.704.896,22	5.814.550,53	-119.653,36

Por este concepto deberá realizarse un axuste negativo por importe de 119.653,36 euros, o que supón un menor superávit orzamentario da Entidade.

A.2. *Capítulos 4 e 7.* En contabilidade nacional respetaranse os criterios de contabilización aos que estea suxeito o pagador da transferencia. Polo tanto, unha vez fixado o momento no que se rexistra o gasto polo pagador, o perceptor da transferencia deberá contabilizala simultaneamente e polo mesmo importe que figure nas contas daquel. Así realizarase un axuste positivo se as obrigas recoñecidas na unidade pagadora son maiores que os dereitos liquidados na perceptora, e polo contrario realizarase un axuste negativo se as obrigas recoñecidas na unidade pagadora son menores que os liquidados na perceptora.

No caso concreto da Deputación Provincial de Ourense, a correcta realización dos axustes citados implica unha elevada dificultade, xa que as administracións públicas concedentes nunca comunican o estado orzamentario (fase contable) das transferencias que conceden. Nalgúns casos conséguese que notifiquen que a xustificación foi aceptada e que procederán a efectuar o pago correspondente, circunstancia que é interpretada no sentido de considerar que a administración concedente reconece nese intre temporal a obriga derivada da citada subvención. Ante tal situación:

- a) con respecto aos axustes positivos: non procedería, por prudencia, a realización de axustes positivos xa que non se ten constancia documental, con respecto ás subvencións con dereitos pendentes de recoñecer a 31/12/12 aínda que xa xustificadas, de que a administración concedente rexistrara no exercicio 2012 na súa contabilidade o recoñecemento da obriga correspondente.
- b) con respecto aos axustes negativos: non procedería a realización de axustes negativos xa que os dereitos recoñecidos pola Deputación Provincial de Ourense nos capítulos 4 e 7 de ingresos teñen a súa fundamentación no ingreso efectivo nas contas provinciais(cando pola administración concedente non se notifica con carácter previo a

realización do pago correspondente). Polo tanto cando se contabiliza tal ingreso tamén o ente concedente terá rexistrada contablemente dita transferencia.

A.3. Capítulo 5: En contabilidade nacional rexe o principio de devengo, polo tanto, a fin de exercicio deberán incorporarse os intereses explícitos devengados no exercicio, tanto os vencidos como os non vencidos. Se efectuará un axuste pola diferenza entre os dereitos recoñecidos no orzamento e os intereses devengados, de xeito que este axuste será positivo se o importe dos dereitos recoñecidos é inferior ao importe devengado, e un axuste negativo en caso contrario. No caso particular da Deputación Provincial de Ourense, e de acordo co principio de importancia relativa, os xuros devengados a favor da Deputación por depósitos en contas bancarias con un importe significativo son os devengados nas entidades financeiras. Os vencementos dos mesmos son trimestrais aboándose e imputándose ó orzamento de ingresos o derradeiro día do trimestre natural, polo que non é preciso realizar axuste ningún ó coincidir os importes devengados en cada exercicio cos importes imputados orzamentariamente.

B.- AXUSTES NOS GASTOS

B.1. Capítulo 3: En contabilidade nacional rexe o principio de devengo, polo tanto, a fin de exercicio deberán incorporarse os intereses explícitos devengados no exercicio, tanto os vencidos como os non vencidos. Efectuarase un axuste pola diferenza entre as obrigas recoñecidas no orzamento e os intereses devengados, de xeito que este axuste será negativo (maior déficit) se o importe das obrigas recoñecidas é inferior ao importe devengado, e un axuste positivo (menor déficit) en caso contrario.

Polo que respecta ós xuros vencidos no ano 2012 e devengados no ano 2011 realízase o axuste inverso.

Na Deputación Provincial de Ourense hai varios préstamos cuxo período de amortización trimestral ou anual non coincide cos trimestres ou co ano natural se ben, dada a importancia

relativa dos mesmos, unicamente se procede a realizar os axustes especificados no seguinte préstamo:

PRÉSTAMO: 9543624638		
Formalización: 23.377.341,26 - Amortización anual		
Intereses devengados o 31/12/2011, imputados a 2012	228.162,85	MENOR DÉFICIT (axuste positivo)
Xuros devengados a 31/12/2012, non vencidos	79.994,34	MAIOR DÉFICIT (axuste negativo)

O que supón que procede levar a cabo un **axuste positivo por importe de 148.168,51 € que supón un maior superávit** por canto que o gasto devengado no exercicio 2012 polos xuros dos préstamos é inferior ao importe contabilizado orzamentariamente.

B.2. *Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento.* A conta 413 “Acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento”, recolle as obrigas derivadas de gastos realizados ou bens ou servizos recibidos para os que non se produciu a súa aplicación ao orzamento, sendo procedente a súa aplicación.

O acto administrativo de recoñecemento dunha obriga prodúcese unha vez realizada a prestación a cargo do acredor ou o nacemento do seu dereito en virtude de norma legal. Entre un e outro momento pode mediar un lapso de tempo que depende de diversas circunstancias formais, motivo polo cal, á data do peche do exercicio deberán rexistrarse aquelas obrigas vencidas, líquidas e por tanto esixibles, que se produciran aínda que non se ditaran os correspondentes actos administrativos de recoñecemento e liquidación. O principio de devengo imponse en contabilidade nacional como principio xeral para calquera fluxo económico, e en particular, para as obrigas. Polo tanto, se o saldo da conta 413 é maior (menor) que o inicial, a diferenza dará lugar a un axuste como maior (menor) gasto non financeiro en contabilidade nacional, aumentando (diminuíndo) o déficit da corporación local.

O saldo inicial da conta 413 é de 2.176.325,44 € e o saldo final é de 594.483,43 €, polo tanto procederá un **axuste positivo por importe de 1.581.842,01 €**. Neste punto sinalar que o saldo que reflexa a conta corresponde a gastos pendentes de aplicar ao orzamento en cuestión, dende o exercicio económico 2008 xa que se levou a cabo por esta Intervención unha depuración de obrigas a efectos de determinar as prescricións e deste xeito regularizar o pendente de pago de exercicios pechados.

C. CÁLCULO OBXECTIVO ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

Para que exista unha situación de capacidade de financiamento a suma dos capítulos 1 a 7 do orzamento de ingresos deberá ser superior á suma dos capítulos 1 a 7 de gastos, unha vez practicados os axustes que correspondan segundo os apartados anteriores, e sempre e cando a diferenza entre a suma dos capítulos 8 e 9 de ingresos e a suma dos capítulos 8 e 9 de gastos sexa negativa, é dicir, os ingresos financeiros non superarán aos gastos financeiros, como medida de contención do endebedamento.

En consecuencia, a diferenza entre os dereitos e obrigas recoñecidas dos capítulos 1 ao 7 (non financeiros), unha vez efectuados os axustes en termos de contabilidade nacional, é a seguinte:

Dereitos recoñecidos capítulos 1 a 7	70.871.897,00 €
Obrigas recoñecidas capítulos 1 a 7	67.178.743,17 €
Diferenza	3.693.153,83 €
Axustes positivos (menor déficit)	1.730.010,52
Axustes negativos (maior déficit)	-119.653,36
Déficit non financeiro/necesidade de financiamento en termos do SEC 95	
Superávit non financeiro/capacidade de financiamento en termos do SEC 95	5.303.510,99



Por outra banda, existen outras magnitudes orzamentarias e económico -financeiras que se obteñen da Liquidación do orzamento de 2012 que tamén poñen de manifesto a situación económica da entidade, e que xunto á estabilidade orzamentaria, contribúen a dar unha imaxe do saneamento da entidade, como son o resultado orzamentario axustado ou o remanente de tesourería para gastos xerais. Así, o resultado orzamentario do exercicio 2012 é positivo por importe de 7.394.332,30 €, e o remanente de tesourería para gastos xerais é tamén positivo por importe de 12.423.465,38 €.

4. CONCLUSIÓNS

En resumo, tal e como se desprende dos cálculos efectuados, a liquidación do orzamento do exercicio 2012 da Deputación Provincial de Ourense axustase ó principio de estabilidade orzamentaria, producíndose unha **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. Deste informe darase conta ao Pleno da Corporación e traslado ao órgano da Administración autonómica que exerce a tutela financeira segundo o previsto no art. 22.2 RD 1463/2007 polo que aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais.

Ourense, a 20 de marzo de 2013

A interventora

Mónica Legaspi Díaz