

INFORME DE INTERVENCIÓN REF. 764/2014
Proxecto de Orzamento do Concello de Lugo 2015

De conformidade co disposto no **artigo 18 do Real-Decreto 500/90, do 20 de Abril**, en relación co **artigo 168 do Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei de Facendas Locais**, e o artigo 4.1 g) do Real Decreto 1174/1987, de 18 de setembro, o funcionario que subscribe ten a ben emitor o seguinte **INFORME** en relación co **Proxecto de Orzamento para o ano 2015**, remitido pola Alcaldía-Presidencia para a súa fiscalización e posterior sometemento á consideración da Xunta de Goberno Local (artigo 127 LBRL) e do Pleno da Corporación (artigo 123 LBRL) para a súa aprobación, se procedese, emítese o presente **INFORME**:

PROXECTO DE PRESUPOSTOS XERAIS CONSOLIDADO DA CORPORACIÓN PARA O EXERCICIO 2015.

Con carácter previo a análise do documento sometido a informe, sinálase que éste non ten o carácter de fiscalización, como así se deduce do artigo 4 do Real Decreto 1174/1987. A verificación que se realiza recae sobre a documentación do proxecto do Orzamento Xeral remitido á Intervención Municipal, e dos informes neste incluídos. As eventuais modificacións posteriores deberán ser obxecto de informe complementario.

En consecuencia, cómpre sinalar que o presente informe límitase a verificación formal da integración no expediente da documentación esixida na lexislación vixente en materia de facendas locais, así como a análise dos elementos esenciais que foron susceptibles de análise por esta Intervención, tendo en conta o escaso período de tempo transcurrido entre a finalización do expediente (en función das remisións que as distintas unidades administrativas e xestoras foron remitiendoe a propia formalización do documento orzamentario, que se cierra na mesma data do presente informe) e ás datas de obrigada convocatoria da Xunta de Goberno Local e Comisión especial de Contas, para a súa aprobación no presente exercicio económico.

O Proxecto que se presenta a informe desta Intervención, contempla os importes globais a nivel **consolidado de 93.503.825,74 euros** :

-Presuposto de Ingresos: 93.503.825,74 euros
-Presuposto de Gastos: 93.503.825,74 euros

DIFERENCIA (SUPERÁVIT) Nivelado

O Proxecto do **orzamento do Concello** é o seguinte :

-Presuposto de Ingresos: 93.503.825,74 euros

Intervencion

MRT

Refª: Z:\GrIntervencion\ARQ COMUNS\ORZAMENTO\2015\informes\Informe

Intervención_Orzamento 2015.doc

Asunto: Proxecto Orzamento Consolidado 2015

-Presuposto de Gastos: 93.503.825,74 euros

DIFERENCIA (SUPERÁVIT) Nivelado

O Proxecto do estado de previsión de gastos e ingresos da **sociedade mercantil EVISLUSA**, de capital íntegro local, é o seguinte, en base á proposta remitida pola xerencia da entidade e aprobada polo consello de administración de data 15/12/2014 , incorporándose formalmente ó expediente orzamentario con data 18/12/2014 :

-Previsión de Ingresos: 265.864,02 euros

-Presuposto de Gastos: 265.864,02 euros

DIFERENCIA (SUPERÁVIT) Nivelado

LEXISLACIÓN APLICABLE

Entre outra normativa de aplicación , pódense destacar as seguintes normas:

A)Lexislación específica local:

- *Lei 7/1985 do 2 de abril, reguladora das Bases do Réxime Local, modificada por Lei 57/2003*
- *Real Decreto Lexislativo 781/1986 do 18 de abril, polo que se aproba o texto refundido de disposicións legais vixentes en materia de réxime local.*
- *Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, Texto Refundido da Lei de Facendas Locais.*
- *Real Decreto 500/90 do 20 de Abril, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do Título VI do TRLHL, en materia presupostaria.*
- *Orde HAP 419/2014 de 14 de marzo de estrutura presupostaria das entidades locais.*
- *Orde HAP 1781/2013 do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo Normal, de contabilidade para a Administración Local*
- *Orde HAP/2082/2014 de 7 de novembro, de obligaciones de subministro de información previstas na LO 2/2012*

B)Lexislación supletoria de Estado:

- *Lei 47/2003, do 26 de novembro, Xeneral Presupostaria*
- *Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeneral Tributaria*
- *Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións*
- *Proxecto de Lei de Presupostos Xerais do Estado para o ano 2015*
- *Lei 2/2012 de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira e normativa de desenvolvemento*

C) Normativa propia da Entidade local

- *Ordenanzas fiscais*
- *Bases de execución presupostarias*

D) Outros instrumentos xurídicos de aplicación.

- *Acordo regulador das condicións laborais do persoal funcionario do Concello de Lugo e Convenio Colectivo do Persoal Laboral (no contido non afectado pola Lei 20/2012 de medidas para garantir a estabilidade presupuestaria y de fomento de la competitividad)*

Examinada a documentación que integra o **EXPEDIENTE:**

- Estados de ingresos e gastos do Presuposto Xeral Consolidado da Corporación para o exercicio 2015.
- Estado de previsións de gastos e ingresos da sociedade mercantil EVISLUSA, anualidade 2015
- Estado do Orzamento propio do Concello
- Avance da execución presupostaria do exercicio 2014 referida a 30/09/2014
- Anexo de persoal, xuntándose informe do servizo propoñente
- Anexo de investimentos.
- Informe económico-financieiro, no que se expoñen as bases utilizadas para a evolución dos ingresos, a suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos (explicativo dos criterios aplicados polos órganos xestores na avaliación e estimación de gastos e ingresos).
- Memoria de Alcaldía.
- Bases de execución do Presuposto.
- Previsión do Estado da Débeda referida a 31/12/2015 (proxección).

Esta Intervención ten a ben **INFORMAR:**

En relación ás **bases utilizadas para a estimación das previsións de ingresos** por parte das unidades xestoras incluídas no **Informe económico-financieiro da Concellería delegada de Economía**, dando cumprimento ó **artigo 168.1 e) do Real Decreto Lexislativo 2/2004** polo que se aproba o Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, cómpre realizar as seguintes consideracións:

a) Previsión de Ingresos.

En primeiro lugar, convén resaltar que as previsión de ingresos **de natureza tributaria** baseáanse nas previsións remitidas polo **Servizo de Facenda Local** tendo en conta as seguintes consideracións:

- o mantemento dos tipos impositivos e tarifarios derivados da inexistencia de actualización de Ordenanzas Fiscais
- os estados de execución orzamentaria dos distintos conceptos durante o exercicio 2014 e a súa proxección para o 2015

Esta situación esixe as unidades xestoras a vixiancia da execución do orzamento que permita detectar as eventuais desviacións respecto das previsións iniciais, ó obxecto de adoptar, de ser o caso, as medidas que se estimen oportunas para o reaxuste das previsións do gasto, na procura dunha efectiva nivelación

Intervención

MRT

Refª: Z:\GrIntervencion\ARQ COMUNS\ORZAMENTO\2015\informes\Informe

Intervención_Orzamento 2015.doc

Asunto: Proxecto Orzamento Consolidado 2015

orzamentaria, evitando así que o incumprimento das expectativas propostas incida negativamente sobre as magnitudes presupostarias e financeiras e o propio equilibrio orzamentario. Cómpre lembrar as consideracións efectuadas por esta Intervención no seu informe Ref 580/2013 de 24/10/2013 relativo á proposta de modificación das Ordenanzas fiscais e de prezos públicos

Singular relevancia ten esta cuestión respecto dos seguintes conceptos :

a) No capítulo 1 mantense con carácter xeral as previsións dos estados previsionais de ingresos do exercicio precedente en base á hipótese do Servizo de Facenda Local , particularmente de aquelas figuras impositivas de singular relevancia cuantitativa; adecúanse as cantidades estimadas dos tributos cedidos en función das previsións remitidas a este Concello polo Ministerio, por outra banda se adecúan as previsións de determinados impostos (Incremento de valor de los terrenos de naturaleza urbana) á realidade de execución orzamentaria e as propias previsións remitidas por Facenda Local

b) O capítulo 2 de ingresos mostra un axuste relativo (diminución nun 2,33%) nas súas previsións para 2015 respecto das do exercicio orzamentario de 2013 e 2014 (prorrogado do anterior) en aplicación dun criterio de prudencia orzamentaria colixido polas previsións remitidas polo servizo de Facenda Local, singularmente respecto do concepto impositivo 29000 ,sen prexuízo de que feitos como a aprobación definitiva do PXOM poda incidir no mantemento das liquidacións por este concepto en base á certeza xurídica que supón a aprobación do Plan, e minorando as devolucións de ingresos por inexecución de licenzas concedidas.

c) En relación ó capítulo de taxas, adecúanse e actualízanse as previsións de ingresos en base ás estimacións remitidas polo servizo de Facenda Local e a súa proxección para o 2015, cunha diminución do 4,28% nas previsións. Téñese en conta as diminucións das previsións de licenzas urbanísticas en consonancia coas previsións do concepto tributario 29000 , así como as diminucións das previsións de certos conceptos tributarios novos no exercicio 2013 cuxa evolución prevista difiere das realidades liquidatorias que mostran tales conceptos.

Pola súa banda, respecto das previsións de ingresos de **transferencias correntes**, cómpre analizar , pola súa relevancia cuantitativa, as estimacións da estimación da **Participación nos Ingresos do Estado**: as estimacións de previsións realizadas polas unidades xestoras coinciden coa remisión da información estimativa remitida polo Ministerio de Facenda, sen prexuízo da singular mención que respecto da incidencia especialmente financeira, pero tamén orzamentaria, derivada da aceptación do diferimento da devolución das liquidacións negativas da PTE dos anos 2008 e 2009, de 60 a 120 mensualidades, o que determina unha maior capacidade de gasto (pola diminución da devolución de ingresos anual) , sen prexuízo da evolución das liquidacións definitivas e a súa imputación orzamentaria

No **Anexo de Investimentos**, acompañáñanse as previsións de financiamento derivado de transferencias ou subvencións de capital doutras administracións, segundo as previsións remitidas polos distintos servizos e, particularmente, da responsable do Programa URBAN, en función da estimación e cronograma de actuacións plurianuais que esta actuación contempla. Con carácter xeral, tendo a consideración de gastos con financiamento afectado, a súa execución ó longo do

exercicio, queda condicionada, na parte financiada con tales recursos, a súa efectividade verificada pola entrega efectiva dos recursos financeiros ou polo compromiso firme de aportación. Esta mesma consideración resulta aplicable ós créditos de investimento financiados con operacións de endebedamento, cuxas previsións de ingresos se aumentan respecto do exercicio 2013 sen prexuízo da posibilidade da tramitación dun expediente de modificación das previsións iniciais para a súa substitución por RTGX, do xeito realizado nos dous últimos exercicios, non aumentando a o nivel de débeda, e en función da liquidación do exercicio 2014.

Cómpre manifestar que esta mesma cuestión relativa ó financiamento de gastos de investimentos con RTGX tendrá incidencia significativa e extraordinaria no exercicio 2015 por mor da incoación dos expedientes orzamentarios e administrativos correspondientes ás “*inversiones financeiramente sostibles*” financiadas con parte do RTGX que debería aplicarse á amortización anticipada da débeda. E o financiamento mediante RTGX ten a consideración de ingreso de natureza financeira, a efectos da análise de estabilidade orzamentaria.

Aos efectos do cumprimento dos criterios de identificación dos proxectos de gasto con financiamento afectado que posibiliten o seu control diferenciado, deben atribuírse códigos de proxecto de gasto específicos que os identifiquen, singularicen e individualicen, de conformidade co establecido na Instrucción de Contabilidade do Modelo Normal.

Polo que ó **capítulo 9** se refire, contémplase como xa se estableció anteriormente, a previsión dunha operación de endebedamento para o financiamento dos investimentos incluídos no Anexo de Investimentos por importe de 2.800.000 euros, sen prexuízo das consideracións anteriores de incoación de expedientes orzamentarios de modificación do financiamento proposto por RTGX, en función da liquidación.

En relación ó escenario normativo aplicable á eventual concertación de operacións de endebedamento ó longo prazo, e tendo en conta , tanto os antecedentes normativos dos últimos exercicios, como a omisión de normativa expresa no proxecto de Lei de Orzamentos xerais do Estado para 2014, parece aconsellable o condicionamento do eventual inicio do expediente de concertación da operación financeira prevista, de ser o caso, ó establecemento do marco legal que concreta os criterios aplicables respecto dos criterios de análise da capacidade de endebedamento.

ANALISE DA DEBEDA VIVA

Débeda financeira proxectada 31/12/2014	Débeda financeira proxectada 31/12/2015	Débeda financeira 31/12/2014 <i>sen incidencia devolución PTE 2008 e 2009</i>	Débeda financeira 31/12/2015 <i>sen incidencia devolución PTE 2008 e 2009</i>
27.711.824,90	21.070.574,90	22.579.397,10	16.593.373,65

Intervencion

MRT

Refª: Z:\GrIntervencion\ARQ COMUNS\ORZAMENTO\2015\informes\Informe

Intervención_Orzamento 2015.doc

Asunto: Proxecto Orzamento Consolidado 2015

Observacións	Observacións	Observacións	Observacións
Amortización anticipada Art 32 LO 2/2012 pendiente para 2015 como consecuencia da indisponibilidade orzamentaria 2014 : 77.977,41 euros	-Operación proxectada 2015 : 2.800.000 € -Amortización anticipada : 77.977,41	Amortización anticipada Art 32 LO 2/2012 pendiente para 2015 como consecuencia da indisponibilidade orzamentaria 2014 : 77.977,41 euros	-Operación proxectada 2015 : 2.800.000 € -Amortización anticipada : 77.977,41
Evaluación con aplicación das anteriores hipótesis			
27.711.824,90	23.870.574,90	22.579.397,10	19.393.373,65

A **liquidación de dereitos recoñecidos netos** por operacións correntes do **exercicio 2013** (última liquidación aprobada) elevouse á cantidade de **79.547.815,72 €**, polo que as porcentaxes da débeda viva estimada sobre tales dereitos recoñecidos son :

Analise da **débeda financeira** respecto do procedemento de **concertación dunha operación de endebedamento** no que **non se considera** a débeda motivada polas **liquidacións negativas da PIE 2008 e 2009**, e calculándose sobre os **dereitos recoñecidos netos da última liquidación aprobada**, incluíndo a nova operación proxectada

Débeda financeira proxectada a 31/12/2014 : 22.579.397,10

Nova operación endebedamento proxectada 2015 : 2.800.000 euros

Total : 25.379.397,10 euros

A efectos do límite de endebedamento respecto da autorización para a concertación da operación:

Débeda financeira/ Dereitos liquidados op correntes : 31,90%”

Especial relevancia cobra a **estrutura orzamentaria proxectada** respecto do **financiamento dos investimentos** propostos. En termos teóricos respecto da clasificación de ingresos e gastos ordinarios e axustes realizados, obtéñense os seguintes resultados respecto dos importes de ahorro bruto presupuestario e ahorro neto presupuestario:

Cálculo Ahorro Bruto Presupuestario (€)		Cálculo Ahorro Neto Presupuestario (€)	
Previsión Ingresos Corrientes (+)	85.666.883,24	Ahorro Bruto	9.888.356,50
Previsión Gastos Corrientes (excluido Cap. III). (-)	75.778.526,74	Carga Financ(Cap. III y IX)	7.035.584,00
	9.888.356,50	Ahorro Neto Presupuestario	2.852.772,50
Ahorro Bruto Presupuestario			

A estrutura de financiamento das operacións de capital (agás a amortización da débeda Cap IX) resulta ser o seguinte:

a) créditos afectos á efectividade de ingresos específicos afectados : 7.836.942,5 euros

b) créditos financiados por recursos propios (ó marxe dos créditos do Cap. IX) : 2.852.277,50 euros

ESTADO DE GASTOS		ESTADO DE INGRESOS	
Capítulo VI : Inversións Reais	8.437.241,00	Capítulo VI Alieamento de Inversións Reais	100.000
Capítulo VII : Tránsferencias de capital	2.152.474,00	Capítulo VII : Tránsferencias de capital	4.236.942,50
Capítulo VIII : Activos Financeiros	100.000,00	Saldo de Recursos Propios ordinarios	2.852.772,50
		Capítulo VIII : Activos Financeiros	700.000
		Capítulo 9 Pasivos Financeiros	2.800.000
	10.689.715		10.689.715

Finalmente, en relación ós ingresos presupostarios, e sen prexuízo das consideracións efectuadas nos anteriores parágrafos, constitúen, segundo o establecido no **artigo 162 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais ("...de os dereitos que se prevexan liquidar durante o correspondiente exercicio..."**), meras previsións de ingresos, a valoración da cal e a súa xustificación compete ós órganos xestores.

b) Créditos para gastos

No relativo á **capítulo 1** de gastos, cómpre destacar as seguintes incidencias salientables :

A remisión dos listados e estados de previsión de personal foron remitidos por parte do Servizo mediante correo o luns 15 ás 12:48 horas, debendo con carácter previo á súa verificación , introducir os datos subministrados no aplicativo da elaboración do proxecto de Presupostos. A relación incluída no proxecto de orzamento se corresponde cos datos remitidos polo servizo de Persoal, sen que fora posible polo prazo ningunha valoración , análise nin constraste sobre tales datos, máis que os de carácter aritmético.

Ante a ausencia por parte do Servizo de Persoal, de estimación do gasto relativo á coste de seguridade social aplicable ó Concello, aplícase unha estimación en torno ó 30% do gasto das retribucións brutas previstas (sen prexuízo das consideracións adicionais respecto das retribucións de natuerza non periódica), diferenciando por aplicacións orzamentarias funcionais, de cara á posibilitar o cálculo do coste efectivo dos servizos, regulamentado polo artigo 1216 ter da Lei

Intervención

MRT

Refª: Z:\GrIntervencion\ARQ COMUNS\ORZAMENTO\2015\informes\Informe

Intervención_Orzamento 2015.doc

Asunto: Proxecto Orzamento Consolidado 2015

7/1985 na súa redacción dada pola Lei 27/2013, determinando os criterios de cálculo a Orde HAP 2075/2014

Esta estimación determina a aplicación de crédito cun aumento aproximado ó **1,28%**, derivado esencialmente das seguintes consideracións:

a) adecuación estimación aproximada á porcentaxe do 30% do custo da seguridade social, tendo en conta que as retribucións derivadas de gratificacións e productividades non se estiman na súa totalidade por mor, por unha banda, da súa natureza de devengo incerto, e, por outra banda, na nula incidencia respecto das bases máximas de cotización.

b) As previsións contidas no informe da Coordinadora de Persoal respecto da *“creación do posto de Viceteseiro, como órgano de presupuestación, en cumprimento do precepto na Lei 7/1985 de 2 de abril, (...) e no ROMGA, así como en execución de sentenza, hay variación noutra plaza, polo cambio do grupo A2 ao A1, dun axente de desenvolvemento local”*

c) Aumento de trienios e, polo tanto, o incremento dos créditos inherentes

d) As consignacións dos eventuais novos programas remitidos polos servizos que contemplan contratación ou aplicación de custos de persoal correspondentes ó capítulo 1, que se incluíran nos estados remitidos polo servizo de Persoal

e) As previsións de consignación para o aboamento dos 44 primeiros días de devengo da paga extra de decembro de 2012, cunha estimación cuantitativa de 305.000 euros, en base ó establecido na disposición adicional décima do proxecto de Lei dos Orzamentos Xerais do Estado para 2015. En relación a esta cuestión, cómpre manifestar que a estimación remitida polo servizo de Persoal, non establece a diferenciación funcional nin a determinación de si está considerada no seu importe o gasto derivado da seguridade social; esta cuestión motivará a incoación dos expedientes de modificación orzamentaria oportunas para a súa adecuación funcional. A única estimación realizada resulta da distribución estimativa no Grupo de Programa 92090, diferenciando as cuantías en función do número de persoal existente segundo a súa natureza.

Xúntase ó expediente o Anexo de Persoal de persoal funcionario e laboral elaborado e remitido polo Servizo de Persoal, tal e como se sinala no informe do Cadro de Persoal remitido pola Coordinadora Xeral con data 15/12/2014. De acordo co artigo 18.1 c) del RD 500/1990, a plantilla *“debe relacionar y valorar los puestos de trabajo existentes en la misma, de forma que se dé la oportuna correlación con los créditos para personal incluidos en el Presupuesto”*. Realizouse un muestreo da información económica por conceptos retributivos que presenta o Anexo de Personal para su conciliación cos créditos das aplicacións presupuestarias do estado de gastos ás que deben imputarse, non atopándose incidencias salientables.

O informe xurídico remitido pola Coordinadora Xeral de data 15/12/2015, relativo á confección do Cadro de Persoal, limítase, con carácter xeral, a sinalar a lexislación aplicable, a cuxa obrigatoria aplicación se remite esta Intervención condicionando a súa fiscalización favorable ó seu cumprimento, e sinalando unha serie de consideracións xurídicas e xurisprudenciais relativas ós documentos da plantilla, cadro de persoal e relación de postos de traballo. A tal efecto debe reiterarse por esta Intervención o contido do seu informe Ref 545/2014.

Tendo en conta que a formación de tales documentos xunto cos listados de consignacións solicitadas de retribucións de Persoal, se realizan polo mencionado servizo, enténdese informado favorablemente ó expediente, ó non constar pronunciamento expreso, entre outras cuestións, sobre a adecuación á legalidade da plantilla e a adecuación valorativa dos créditos coas valoracións retributivas dos postos, realizándose a estimación do gasto en seguridade social a cargo do Concello, ante a falta de estimación por parte do servizo de Persoal, en base as consideracións mencionadas anteriormente. Tampouco se pronuncia o informe sobre o cumprimento da obriga recollida no artigo 7 do Real Decreto 861/1986, respecto das porcentaxes máximas de atribución de determinados conceptos retributivos, cuestión ésta sí informada favorablemente polo Servizo de Persoal no seu informe de data 12/12/2013 (para o Orzamento do exercicio 2014).

En relación á presupostación do posto de responsable da Area de xestión orzamentaria, cómpre lembrar a proposta conxunta desta Intervención e da titular do Órgano de xestión económico-financeira, conformada pola Tte alcalde de Economía, por mor da valoración por parte da unidade xestora dunha mellor planificación dos recursos da Area de Economía e do cumprimento dos requisitos establecidos na Lei de bases para os “*municipios de gran poboación*” : a adaptación remitida determinaríaa o inicio da modificación do ROMGA e posterior modificación da RPT , cadro de persoal e presuposto.

Non consta tampoco no informe remitido polo servizo de Persoal, a análise relativa ó cumprimento dos límites establecidos na normativa relativa ó proxecto de Lei de Orzamentos do Estado para 2015 respecto do seu Artigo 20 (aumento de retribucións, masa salarial etc), nin referencia á existencia da eventual negociación das partidas do presente capítulo.

Nas bases de execución propóñse ás retribucións por dedicacións exclusivas e parciais dos órganos de goberno e corporativos, mantendo a consignación orzamentaria, sen que a contía consignada global derivada desta variación supoña aumento na consignación global da aplicación orzamentaria correspondente respecto do exercicio 2014.

Os créditos totais do orzamento do Concello do capítulo 1 representan un 30,90 do gasto total presupuestado (**o 30,30% en termos consolidados cos estados de previsión da entidade mercantil EVISLUSA**)

En relación, o **capítulo de gastos corrientes en bienes e servizos**, debe resaltarse as seguintes consideracións :

a) A incidencia das modificacións dos tipos impositivos relativos á imposición indirecta con impacto notable nas esixencias de consignación orzamentarias, respecto das consignacións iniciais do orzamento do exercicio anterior (prorrogado do exercicio 2013)

b) A inclusión da estimación do gasto relativo á execución da xestión e mantemento das instalacións complexas adscritas ó ciclo integral do auga, con criterios de prudencia, e sen prexuízo da efectividade dos expedientes de determinación definitiva do modo de xestión do servizo. En calquera caso, cómpre lembrar a necesaria situación de irregularidade administrativa que motiva a

Intervención

MRT

Refª: Z:\GrIntervencion\ARQ COMUNS\ORZAMENTO\2015\informes\Informe

Intervención_Orzamento 2015.doc

Asunto: Proxecto Orzamento Consolidado 2015

sucesión de reparos de esta Intervención e que esixe a incoación pronta dos expedientes para proceder a súa subsanación.

c) As estimacións de subministros básicos cuxa imputación orzamentaria anual pode alterarse na súa contía por mor dos expedientes de recoñecemento extraxudiciais de crédito ó imputarse ó exercicio facturas e gastos correspondentes e devengados en exercicios anteriores, e das decisións de aumento de coste polas autoridades competentes.

Se aplican previsións de gasto en termos anuais en función do gasto anual estimado por parte dos servizos (singularmente polo servizo electromecánico) , sen prexuízo das alteracións e fluctuacións de prezos da enerxía.

Cómpre lembrar a relevancia da incoación de expedientes de contratación de subministros (combustible, enerxía eléctrica) e servizos (mantemento de instalacións)

d) As previsións de aumentos das taxas da entidade SOGAMA supón un aumento considerable na esixencia de crédito orzamentario para garantir, en termos de homoxeneidade o gasto derivado do tratamento de similar número de toneladas ás rexistradas no 2013.

e) Igualmente cómpre lembrar a eventual incidencia da finalización do contencioso coa AEAT respecto da natureza deducible ou non do IVE alicable á concesión do servizo de recollida de residuos sólidos urbanos, actualmente en sede xurisdiccional na Audiencia Nacional, demorando as actuacións de carácter orzamentario á resolución definitiva en sé xudicial, xa que o Concello procedió ó abono da cantidade reclamada, por mor dos eventuais intereses de demora que se devengarían como consecuencia dunha decisión favorable á AEAT

f) No suposto das previsións de responsabilidade civil por procedimentos litixiosos en trámite, se consignan en función das previsións remitidas por parte da Asesoría Xurídica respecto de aqueles expedientes cuxo remate se estime para 2015 con sentenza firme, aplicando criterios de prudencia orzamentaria para a cobertura con carácter xeral das estimacións realizadas, e sen prexuízo das eventuais necesidades crediticias respecto de procedimentos complementarios ós expedientes urbanísticos de natureza expropiatoria, cuxa previsión cuantificada non remitiuse a esta Intervención.

En canto o **capítulo 3, de gastos financeiros**, dedúcese una diminución considerable en términos porcentuais aproximados dun 60% respecto das previsións do exercicio 2013, como consecuencia da diminución do recurso ó financiamento financeiro externo tanto no propio exercicio 2013 como 2014, polo que tanto a amortización anticipada como a propia previsión de amortización en función das condicións dos préstamos concertados, supón unha diminución de gasto de intereses financeiros. Debe lembrarse tamén a incidencia da favorable evolución do euribor (tendo en conta a referencia á este índice respecto del cálculo das anualidades, por ser concertados a interese variable a maioría das operacións financeiras vixentes) e a modificacións das previsións iniciais de ingreso, substituíndo nos dous últimos exercicios , as previsións de endebedamento, por Remanente de Tesourería para Gastos xerais.

Esta tendencia decreciente se modularía en caso de apelación á operación de endebedamento consignada no capítulo 9, sen prexuízo de que a incidencia respecto da carga financeira se derivaría á exercicios posteriores ó plantearse a maior parte da dispoñibilidade efectiva do crédito no seguinte exercicio, en función

da execución dos programas de investimento e da propia liquidación do exercicio 2015.

O capítulo 4 de transferencias correntes diminúe nun 12,21% respecto do exercicio anterior, debendo sinalar que se consignan o crédito necesario para as liquidacións estimadas en términos de continuidade resepecto do servizo de transporte urbano en función das últimas liquidacións aprobadas e con independencia da inexistencia da variación de crédito esixible en base á conclusión do procedemento contractual en marcha.

Con respecto ás previsións de subvencións nominativas incluídas nas bases de execución, cómpre lembrar que debe acreditarse por parte das unidades xestoras a imposibilidade de conseguir os resultados pretendidos con esta actividade de fomento mediante unha convocatoria pública. Esta circunstancia determina que a singulade propia destas subvencións, se recolla no contido da actividade ou proxecto que se pretende financiar total ou parcialmente, de modo que teña individualidade propia no exercicio 2015, sen que a reiteración dos conceptos propostos na maioría das Areas contribúan a corroborar a antedita circunstancia

En relación a aportación á entidade EVISLUSA , por importe total de 265.864,02 euros, poden distinguirse os seguintes apartados:

a) Encomiendas singulares previstas (consignación en capítulo 2) : 10.748,14 euros

b) Aportacións para o financiamento dos gastos de explotación derivados da actividade ordinaria da entidade (consignación en capítulo 4) : 250.115,88 euros

c) Aportación para o financiamento de investimentos de capital (consignada no capítulo 7 de ingresos) : 5.000 euros

As consignacións anteriores se corresponden cos estados previsionais de gasto e ingreso presentada pola entidade e aprobada en Consejo de Administración do día 15/12/2014, tendo acceso esta Intervención á documentación na propia sesión, e incorporándose a certificación do acordo ó expediente presupuestario con data do presente informe.

En todo caso, e con independencia de calquera outra circunstancia que poda derivarse dunha análise máis sosegado, xa se puxo de manifesto por esta Intervención na sesión a necesidade de aclaración de determinados aspectos relativos á previsión de gastos de seguros profesionais (en relación a súa eventual consideración ou non como retribución engadida) e a discrepancia entre o gasto previsto como consecuencia da incidencia fiscal do IVE e as contías previstas de ingreso con ocasión das encomendas específicas (que devengan IVE)

En relación a outros capítulos de gasto, debe reiterase por esta Intervención que en canto a las consignacións de créditos con destino á execución de programas cofinanciados con ingresos afectados procedentes doutras administracións públicas, a súa posta e marcha estará condicionada ó recoñecemento do dereito ou ó compromiso de financiamento , de conformidade co establecido no artigo 43 do RD 500/1990. Esta afirmación resulta aplicable á tódolos proxectos de gastos cuxa efectiva execución quede condicionada ou supeditada á efectividade da fonte de financiamento que a financie, debendo adoptarse as consideracións que se estime oportunas respecto da planificación orzamentaria de

Intervención

MRT

Refª: Z:\GrIntervencion\ARQ COMUNS\ORZAMENTO\2015\informes\Informe

Intervención_Orzamento 2015.doc

Asunto: Proxecto Orzamento Consolidado 2015

exercicios sucesivos derivados dos compromisos adoptados polos órganos competentes en función da efectiva financiación que otorgue cobertura á previsión de tales gastos.

Especial relevancia cobra a determinación do capítulo 9 de gastos orzamentarios polo a que a cuantificación do crédito imputado ás distintas aplicacións orzamentarias deste capítulo de gastos se refire:

- a) Estimación da amortización correspondiente ós créditos dispostos
- b) Consignación do crédito indispoñible relativo ás devolucións das liquidacións definitivas da participación nos ingresos do estado relativas ó exercicio 2008 e 2009, de modo que non poda financiar crédito para gastos de forma efectiva (por mor da aplicación do principio de presupuesto bruto na estimación e liquidacións dos ingresos e a contabilización da devolución de ingresos indebidos nos termos establecidos pola IGAE)
- c) A contía do importe do Superávit orzamentario en termos de Contabilidade Nacional derivado da liquidación do exercicio 2013 non aplicado ó financiamento de *Inversións financeiramente sostibles*, cuxa contía se eleva á 321.977,41 euros :
 - Amortización 2014: amortización anticipada débeda por importe de 244.000 euros, en función das dispoñibilidades orzamentarias efectivas
 - Amortización 2015 : amortización anticipada prevista 2015 (con independencia da liquidación do exercicio 2014) : 77.977,41 euros

SUPERÁVIT SEC95 LIQUID 2013 :

Aplicación Art 32 LO 2/2013 **9.808.442,25 (2)**

A) Aplicación obrigas Conta 413 PGCP (SC 1/2014)	893.668,44
B) Aplicación obrigas IFS DA 16 RD Lex 2/2014 (CE 1/2014)	2.126.129,91
C) Aplicación obrigas IFS DA 16 RD Lex 2/2014 (IRC1/2014)	1.298.556,20 (*)
D) Aplicación obrigas IFS DA 16 RD Lex 2/2014 (CE 2/2014)	787.716,59
E) Aplicación obrigas IFS DA 16 RD Lex 2/2014 (SC /2014)	4.380.393,70

F) Saldo pendiente aplicación mortización anticipada débedat
321.977,41

ORZAMENTO EN CIFRAS AGREGADAS.

A cifra do total do Orzamento da propia Corporación (e o consolidado) elévase á contía de 93.233.825,74 euros, o que supón unha diminución do 1,5% respecto do orzamento aprobado para o exercicio 2013. A comparativa respecto do exercicio 2014, ó ser un presupuesto prorrogado, unicamente pode referirse ás operacións correntes e de amortización de débeda (pasivos financeiros de gastos). En todo caso, as cifras e as porcentaxes por capítulos e natureza de gastos e ingresos se relacionan nos estados que acompañan o presente expediente.

En base á estrutura orzamentaria definida nos parágrafos anteriores, resulta evidente a importancia do seguimento e control orzamentario, por unha banda, na execución das previsións de ingresos ordinarios, e por outra, no condicionamento na efectividade do crédito consignado nas aplicacións orzamentarias de gasto do capítulo VI (Investimentos reais) e VII (Transferencias de Capital), á efectividade das fontes de financiamento afectado que as financian (transferencias finalistas doutras administracións públicas e operacións de endebedamento financeiro especialmente), e polo tanto , a efectividade do crédito deberá condicionarse ou supeditarse á obtención do compromiso firme de financiamento.

TRAMITACIÓN:(art. 162 a 171 Real Decreto Lexislativo 2/2004, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei de Facendas Locais)

O **Presuposto Xeral da Entidade Local** constitúe a *expresión cifrada, conxunta e sistemática das obrigas que, como máximo, poidan recoñecer a Entidade e os seus Organismos Autónomos, e dos dereitos que prevexan liquidar durante o correspondente exercicio; así como as previsións de gastos e ingresos das Sociedades Mercantís o capital social das cales pertenza integramente á Entidade Local.*

As Entidades locais elaborarán e aprobarán anualmente un Presuposto Xeral no que se integrarán:

- A) O Presuposto da propia Entidade.
- B) Os dos Organismos Autónomos dependentes desta.
- C) Os estados de previsión de gastos e ingresos das sociedades mercantís o capital social das cales pertenza integramente á Entidade Local.

Cada un dos Presupostos que se integren no Presuposto Xeral da Entidade deberá aprobarse sen déficit inicial. Así mesmo, ningún dos Presupostos poderá presentar déficit ao longo do exercicio: en consecuencia todo incremento de crédito presupostario ou diminución nas previsións de ingresos deberá ser compensado no mesmo acto en que se acorde.

O Proxecto de Presuposto Xeral formarao o **Presidente da Entidade**, sobre a base dos Presupostos e Estados de previsión mencionados anteriormente. A este haberá de unirse a documentación sinalada no **artigo 168.1 do Real decreto Lexislativo 2/2004**, Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, a saber:

- **Memoria** explicativa do seu contido e das principais modificacións que presente en relación co vixente
- **Liquidación** do presuposto do exercicio anterior e avance da do corrente, referida, polo menos a seis meses deste
- **Anexo de persoal** da Entidade Local
- **Anexo de investimentos**

Intervención

MRT

Refª: Z:\GrIntervencion\ARQ COMUNS\ORZAMENTO\2015\informes\Informe

Intervención_Orzamento 2015.doc

Asunto: Proxecto Orzamento Consolidado 2015

- **Informe económico-financieiro** no que se expoñan as bases utilizadas para a avaliación dos ingresos e das operacións de crédito previstas, a suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos e, en consecuencia, a efectiva nivelación presupostaria.

Xúntase ó expediente as **Bases de execución** orzamentarias reguladas no artigo 9 do Real Decreto 500/1990, na procura da adptación das disposicións xerais en materia orzamentaria á organización e circunstancias propias da entidade. Aínda que consignado el crédito orzamentario en función das propostas de gasto, debe completarse co Anexo de Subvencións Nominativas, onde se reflexen os beneficiarios, importes, aplicacións orzamentairas, Cif/Nif e motivos u obxecto da subvención proposta.

As fases de tramitación do Expediente Orzamentario, con carácter xeral, son as seguintes:

- Aprobación pola Xunta de Goberno Local: O Proxecto de Orzamento Xeral deberá ser aprobado pola Xunta de Goberno Local antes da súa elevación ó Pleno (Art. 127.1.b) Lei 7/1985, de 2 de abril, de Bases do Réxime Local).
- Elevación ao Pleno da Corporación. O Proxecto de Presuposto Xeral informado polo Interventor e cos anexos e documentación complementaria, será remitido polo Presidente ao Pleno da Corporación antes do día 15 de outubro para a súa aprobación emenda ou devolución (artigo 168.4 TRLHL e 18.4 Real Decreto 5800/1990)
- Aprobación inicial do Presuposto polo Pleno da Corporación, polo **quórum de maioría simple** dos membros presentes. O acordo, que será único, haberá de detallar os Presupostos que integran o Presuposto Xeral, non podendo aprobarse ningún deles separadamente.
- Información pública por espazo de quince días hábiles, no Boletín Provincial da Provincia, prazo durante o cal os interesados poderán examinalos e presentar reclamacións ante o Pleno
- Resolución de todas as reclamacións presentadas. O Pleno disporá para resolvelas dun prazo dun mes
- Aprobación definitiva. O Presuposto Xeral considerárase definitivamente aprobado se ao termo do período de exposición non se presentasen reclamacións; no caso contrario, requirirase acordo expreso polo que se resolvan as formuladas e se aprobe definitivamente.
- Publicación. O Presuposto Xeral definitivamente aprobado será inserido no Boletín Oficial da Corporación, se o ten, e, resumido por capítulos de cada un dos Presupostos que o integren, no da Provincia.
- Remisión do Expediente e entrada en vigor. Do Presuposto Xeral definitivamente aprobado remitirase copia á Administración do estado e á Comunidade Autónoma. A remisión realizarase simultaneamente ao envío ao Boletín Oficial da Provincia.
- Información Pública. A copia do Presuposto e das súas modificacións deberá acharse a disposición do público, para os efectos informativos, dende a súa aprobación definitiva ata a finalización do exercicio

Con **carácter excepcional e singular** para o **exercicio 2015**, en caso de no aprobación do presente expediente por parte do Pleno da Corporación, sería de aplicación a excepcionalidade contemplada no **artigo Primeiro. Treinta e oito da Ley 27/2013 de 27 de decembro, de racionalización e sostenibilidade da administración Local**:

Treinta y ocho. Se incorpora una nueva disposición adicional decimosexta con la siguiente redacción:

«Disposición adicional decimosexta. *Mayoría requerida para la adopción de acuerdos en las Corporaciones Locales.*

1. Excepcionalmente, cuando el Pleno de la Corporación Local no alcanzara, en una primera votación, la mayoría necesaria para la adopción de acuerdos prevista en esta Ley, la Junta de Gobierno Local tendrá competencia para aprobar:

a) El presupuesto del ejercicio inmediato siguiente, siempre que previamente exista un presupuesto prorrogado.

(...)

2. La Junta de Gobierno Local dará cuenta al Pleno en la primera sesión que se celebre con posterioridad a la adopción de los acuerdos mencionados en el apartado anterior, los cuales serán objeto de publicación de conformidad con las normas generales que les resulten de aplicación.»

Cómpre manifestar ó respecto que o presente expediente se someterá ó Pleno da Corporación , en primeira votación, o día 29/12/2014, por lo que , en caso de non aprobación, a competencia da Xunta de Goberno Local necesariamente referirase á aprobación inicial (que podrá convertirse en definitiva sen resolución administrativa posterior en caso de no presentación de alegacións). En todo caso , esta Intervención considera o expediente orzamentario como procedemento único e completo, polo que a esixencia establecida na disposición anterior quedaría cumprimentada coa aprobación en XGL do proxecto de orzamento previamente rexeitado en primeira votación polo Pleno Corporativo; aínda máis tendo en conta a vontade do lexislador respecto da conveniencia de impedir a sucesión de prórrogas orzamentarias para unha administración e pola consideración da entrada en vigor , con independencia da data de resolución e publicación definitiva, con data de 1 de xaneiro, non distinguindo a literalidade do precepto entre aprobación inicial o definitiva (que, por outra parte, en todo caso debe referirse ó proxecto aprobado inicialmente)

Segundo o **Regulamento orgánico do Concello de Lugo, artigos 97 a 100**, ó presentar o proxecto de Orzamento Xeral ó Pleno Municipal, remitiráselle á comisión competente e, simultaneamente, ós portavoces dos grupos políticos para a presentación de enmendas, ata o día hábil anterior (inclusive) a aquel no que se vaía celebrar a sesión de inicio de estudo e ditame do proxecto de Orzamento Xeral do Concello

Incorpórase ó expediente con data do presente informe, o acordo do Consello de Administración da sociedade mercantil municipal EVISLUSA de data 15/12/2014, de aprobación dos seus estados de previsión orzamentaria e financeira, xuntándose a documentación relativa á Memoria de actividades que sirven de soporte explicativo ós anteriores estados

Intervencion

MRT

Refª: Z:\GrIntervencion\ARQ COMUNS\ORZAMENTO\2015\informes\Informe

Intervención_Orzamento 2015.doc

Asunto: Proxecto Orzamento Consolidado 2015

Con independencia do sentido do acordo plenario sobre o proxecto de Orzamento de 2015, o certo é que procederá a prórroga inicial do orzamento do exercicio 2014 (xa prorrogado, a súa vez, do exercicio 2013), polo que serán de aplicación as previsións contidas no artigo 21 do Real Decreto 500/1990 de 20 de abril, relativo á prórroga orzamentaria. Todo isto, sen prexuízo das consideracións derivadas da eventual aplicación da excepcionalidade establecida na Lei 27/2013 sinlada anteriormente

Cuanto antecede, coas observacións, advertencias e explicacións que constan no contido deste informe, recolle o parecer do informante que se expone para a súa incorporación ó expediente tramitado e coñecemento da Xunta de Goberno Local e o Pleno do Concello, dando cumprimento ás normas de xeral aplicación que se relacionan ó principio do informe.

Lugo, 19 de decembro de 2014

O Interventor Xeral

Asdo.: Marcial Rodríguez Toajas

Anexos

Anexo 1. : Cifras agregadas do Orzamento

Anexo 2. :Cadro estimativo da Débeda Viva efectiva (tendo en conta o período de carencia de la concertación, de ser o caso, da operación proxectada nas previsións do exercicio 2015)