

**INFORME DE INTERVENCIÓN Nº 86/2015**

**INFORME VERIFICACIÓN CUMPRIMENTO DA ESTABILIDADE. LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO MUNICIPAL DE 2014. DATOS CONSOLIDADOS DO CONCELLO, ORGANISMO AUTÓNOMO “AUDITORIO DE GALICIA” E SOCIEDADE MERCANTIL “INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A.” (INCOLSA)**

**NORMATIVA DE APLICACIÓN**

- RDL 2/2004, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en adiante TRLRFL).
- LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira (en adiante LOEOSF).
- RD 1463/2007, 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.
- Orden HAP/2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na LOEOSF.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de decembre de 2008, polo que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais.
- Manual SEC sobre Déficit Público e débeda pública (EUROSTAT).
- Manual de cálculo de Déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais (IGAE- Ministerio de Economía e Facenda).
- Bases de Execución do Orzamento.

**ANTECEDENTES**

l) Estados que resultan da liquidación do orzamento 2014 das seguintes entidades con orzamento limitativo:

- Concello entidade matriz



- Organismo Autónomo "Auditorio de Galicia"

II) Conta provisional da sociedade mercantil Información e Comunicación Local, S.A. (INCOLSA). O informe de estabilidade esixe o cálculo da estabilidade de forma consolidada para o Concello, Auditorio e INCOLSA. As contas de INCOLSA aínda non están formuladas, polo que este informe se emite sen prexuízo das modificacións que procedan no caso de que as contas de INCOLSA que definitivamente se aproben polo Consello de Administración varíen respecto das que aquí se tiveron en conta.

De conformidade co establecido na normativa de estabilidade orzamentaria emítese o seguinte

## **INFORME**

### **PRIMEIRO: CONCEPTO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA**

A Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira (LOEOSF), resulta de aplicación a todo o proceso orzamentario do exercicio 2014, na súa elaboración, execución e liquidación orzamentaria.

A regulación da materia complétase co disposto no Real Decreto 1463/2008, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais.

O Concello de Santiago de Compostela, na súa calidade de ente territorial típico segundo o artigo 2.1 c) da LOEOSF, debe medir a súa estabilidade orzamentaria en termos de capacidade ou necesidade de financiamento SEC 95 (artigo 3):

*"1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.

3. En relación con los sujetos a los que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero.”

Poderíamos definir este concepto de estabilidade orzamentaria como a existencia dun equilibrio en termos orzamentarios, de execución e liquidación, entre os ingresos e os gastos de natureza non financeira, en termos de contabilidade nacional, de tal forma que, si os ingresos non financeiros superan os gastos non financeiros, teríamos capacidade de financiamento e si o caso fora á inversa, é dicir, os gastos superiores aos ingresos entón atopariámonos ante una situación de necesidade de financiamento.

## **SEGUNDO: ENTES QUE CONFORMAN O ENTORNO DO SISTEMA EUROPEO DE CONTAS PARA O CONCELLO DE SANTIAGO DE COMPOSTELA**

1) As entidades sometidas a orzamento limitativo incluídas no ámbito de consolidación do Concello de Santiago de Compostela serían as seguintes:

- Concello de Santiago de Compostela, entidade matriz
- Organismo Autónomo “Auditorio de Galicia”

2) Co obxecto de proceder a delimitar o entorno de consolidación a efectos de Contabilidade Nacional, ó abeiro dos criterios sinalados no Manual de Cálculo de Déficit das Corporacións Locais, procedeuse á remisión á Intervención Xeral da Administración do Estado da documentación necesaria para a sectorización das sociedades de capital integramente municipal tendo coma resultado que a sociedade mercantil Información e Comunicación Local S.A. (INCOLSA), ten sido considerada, como sociedade de non mercado.

3) Recentemente tense incluído na plataforma de remisión de información ó Ministerio de Facenda e Administracións Públicas- Oficina Virtual de coordinación financeira coas entidades

locais-, no ámbito de consolidación do Concello as seguintes entidades, ademais das sociedades mercantís e organismo autónomo arriba mencionados:

- Mercados Centrais de Abastos de Santiago, S.A. (MERCAGALICIA)
- Fundación Refuxio de Animais de Bando

Está pendente neste intre de incoarse os trámites precisos para solicitar que se leve a cabo a sectorización das citadas entidades pola Intervención Xeral da Administración do Estado, co obxecto de delimitar a súa cualificación como de mercado ou non, opción esta última que determinaría a súa inclusión no ámbito de consolidación do Concello de Santiago de Compostela a efectos do cálculo da estabilidade orzamentaria.

### **TERCEIRO: CÁLCULOS NECESARIOS PARA A DETERMINACIÓN DA CAPACIDADE OU NECESIDADE DE FINANCIAMENTO**

A análise da estabilidade (capacidade ou necesidade de financiamento) realízase por comparación dos Capítulos 1 a 7 de ingresos e 1a 7 de gastos (saldo de operacións non financeiras) nas entidades sometidas a orzamento limitativo. Nestas practícanse os axustes derivados da existencia de diferenzas de imputación entre a contabilidade orzamentaria do Concello e os criterios de Contabilidade Nacional (SEC 95). Este axustes realizaranse nos termos marcados polo Manual de Cálculo de Déficit Público publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado.

No caso da sociedade mercantil INCOLSA, plásmanse no presente informe as cifras remitidas pola citada entidade, debendo axustarse os mesmos ó sinalado no epígrafe IV do Manual de Cálculo de Déficit das Corporacións Locais de xeito que, partindo dos datos do Balance, Conta de Perdas e Ganancias e Memoria, se reflecta a diferenza, positiva ou negativa, entre os seus gastos e ingresos, correntes e de capital, computables a efectos de contabilidade nacional.

### **CUARTO: CÁLCULO CAPACIDADE /NECESIDADE DE FINANCIAMENTO EN TERMOS CONSOLIDADOS**



A) ESTADOS DE LIQUIDACIÓN CONSOLIDADOS

Trala realización dos procesos de armonización contable da sociedade mercantil INCOLSA, adaptando as cifras da conta de Perdas e Ganancias ás estrutura orzamentaria aplicable ás entidades locais, e tendo en conta que as contas da entidade atópanse á data actual formuladas e pendentes de aprobación, os estados de liquidación do orzamento 2014 consolidados son os que a continuación se reflicten:

CAPÍTULOS GASTO	CONCELLO	AUDITORIO	INCOLSA	TOTAL	AXUSTES	TOTAL AXUSTADO
G1- Gastos de personal	28.822.794,40	848.309,57	774.115,46	30.445.219,43		30.445.219,43
G2- Gastos en bienes y servicios	35.676.432,68	1.700.258,18	1.671.831,91	39.048.522,77	-195,6	39.048.327,17
G3- Gastos financieros	1.666.779,74		3062,91	1.669.842,65		1.669.842,65
G4- Transferencias corrientes	10.446.697,62	693.062,98		11.139.760,60	-3.482.096,74	7.657.664,86
G5-Contingencias				0,00		0,00
<b>GASTOS CORRIENTE</b>	<b>76.612.704,44</b>	<b>3.241.630,73</b>	<b>2.449.010,28</b>	<b>82.303.345,45</b>	<b>-3.482.291,34</b>	<b>78.821.053,11</b>
G6- Inversiones reales	6.737.325,27	10.147,97	4236,98	6.751.710,22		6.751.710,22
G7- Transferencias de capital	1.968.691,51			1.968.691,51		1.968.691,51
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>8.706.016,78</b>	<b>10.147,97</b>	<b>4.236,98</b>	<b>8.720.401,73</b>	<b>0,00</b>	<b>8.720.401,73</b>
<b>GASTOS NO FINANCIEROS</b>	<b>85.318.721,22</b>	<b>3.251.778,70</b>	<b>2.453.247,26</b>	<b>91.023.747,18</b>	<b>-3.482.291,34</b>	<b>87.541.455,84</b>
G8- Activos financieros	71.352,34			71.352,34		71.352,34
G9- Pasivos financieros	12.215.942,77			12.215.942,77		12.215.942,77
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>12.287.295,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.287.295,11</b>	<b>0,00</b>	<b>12.287.295,11</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>97.606.016,33</b>	<b>3.251.778,70</b>	<b>2.453.247,26</b>	<b>103.311.042,29</b>	<b>-3.482.291,34</b>	<b>99.828.750,95</b>

CAPÍTULOS INGRESO	CONCELLO	AUDITORIO	INCOLSA	TOTAL	AXUSTES	TOTAL AXUSTADO
I1- Impuestos directos	41.717.224,00			41.717.224,00	-195,6	41.717.028,40
I2- Impuestos indirectos	3.535.239,36			3.535.239,36		3.535.239,36
I3- Tasas y otros ingresos	14.256.253,83	611.352,60	274.967,59	15.142.574,02		15.142.574,02
I4- Transferencias corrientes	29.423.752,09	2.072.184,70	2.273.339,27	33.769.276,06	-3.482.096,74	30.287.179,32
I5- Ingresos patrimoniales	532.390,97	7.554,68	220,58	540.166,23		540.166,23
<b>INGRESOS CORRIENTE</b>	<b>89.464.860,25</b>	<b>2.691.091,98</b>	<b>2.548.527,44</b>	<b>94.704.479,67</b>	<b>-3.482.291,34</b>	<b>91.222.187,33</b>
I6- Enaj. de invers. Reales	7.225,70			7.225,70		7.225,70
I7- Transferencias de capital	2.961.836,12			2.961.836,12		2.961.836,12
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.969.061,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.969.061,82</b>	<b>0,00</b>	<b>2.969.061,82</b>
<b>INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>92.433.922,07</b>	<b>2.691.091,98</b>	<b>2.548.527,44</b>	<b>97.673.541,49</b>	<b>-3.482.291,34</b>	<b>94.191.249,85</b>
I8- Activos financieros	73.730,70	957,10		74.687,80		74.687,80
I9- Pasivos financieros	969.697,13			969.697,13		969.697,13

INGRESOS FINANCIEROS	1.043.427,83	957,10	0,00	1.044.384,93	0,00	1.044.384,93
TOTAL INGRESOS	93.477.349,90	2.692.049,08	2.548.527,44	98.717.926,42	-3.482.291,34	95.235.634,08

B) CAPACIDADE/NECESIADE DE FINANCIAMENTO ANTES DE AXUSTES DAS ENTIDADES SOMETIDAS A ORZAMENTO LIMITATIVO

CAPÍTULOS GASTO	CONCELLO	AUDITORIO	TOTAL	AXUSTES	TOTAL AXUSTADO
GASTOS NO FINANCIEROS	85.318.721,22	3.251.778,70	88.570.499,92	-1.762.291,34	86.808.208,58
INGRESOS NO FINANCIEROS	92.433.922,07	2.691.091,98	95.125.014,05	-1.762.291,34	93.362.722,71
CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	7.115.200,85	-560.686,72	6.554.514,13	0	6.554.514,13

No cadro anterior reflíctense a capacidade de financiamento antes de axustes tanto das entidades individualmente consideradas como en termos consolidados.

C) AXUSTES EN TERMOS SEC PRACTICADOS NO CÁLCULO DE ESTABILIDADE DAS ENTIDADES SOMETIDAS A ORZAMENTO LIMITATIVO

- 1) Axuste derivado da diferenza de criterio entre contabilidade orzamentaria e nacional no rexistro dos impostos, cotizacións sociais, taxas e outros ingresos.

Afectan aos capítulos 1 a 3 de ingresos: en contabilidade nacional os ingresos tributarios se imputan, con carácter xeral, de acordo co "criterio de caixa" (recadación líquida do exercicio corrente e pechados), mentres que na contabilidade orzamentaria rexe o principio de devengo e, polo tanto, o ingreso contabilízase no exercicio no que se recoñece e liquida o dereito (dereitos recoñecidos netos).

O axuste, polo tanto, virá dado pola diferenza positiva ou negativa, entre dereitos recoñecidos netos e recadación líquida total (correntes e pechados), sendo este último o dato a ter en conta na contabilidade nacional.

Detalle do axuste practicado no Concello

Ingresos			Exercicios pechados		
	Dereitos Recoñecidos Netos	Recadación Líquida	Recadación Líquida	TOTAL RECADACIÓN	AXUSTE
1. Impostos Directos	41.717.224,00 €	39.010.832,24 €	1.900.460,28 €	40.911.292,52 €	-805.931,48 €
2. Impostos indirectos	3.535.239,36 €	2.660.403,872 €	200.523,17 €	2.860.927,04 €	-674.312,32 €
3. Taxas e outros ingresos	14.256.253,83 €	11.895.368,27 €	1.336.378,62 €	13.231.746,89 €	-1.024.506,94 €
<b>TOTAL</b>	<b>59.508.717,19 €</b>	<b>53.566.604,38 €</b>	<b>3.437.362,07 €</b>	<b>57.003.966,45 €</b>	<b>-2.504.750,74 €</b>

Detalle do axuste practicado no Organismo Autónomo "Auditorio de Galicia"

Ingresos			Exercicios pechados		
	Dereitos Recoñecidos Netos	Recadación Líquida	Recadación Líquida	TOTAL RECADACIÓN	Dereitos Recoñecidos Netos
1. Impostos Directos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Impostos indirectos	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Taxas e outros ingresos	611.352,60 €	575.880,60 €	38.928,00 €	614.808,60€	3.456,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>611.352,60 €</b>	<b>575.880,60 €</b>	<b>38.928,00 €</b>	<b>614.808,60€</b>	<b>3.456,00 €</b>

**TOTAL AXUSTE POR INGRESOS, NEGATIVO PARA ESTABILIDADE: - 2.501.294,74 euros**

2) Axuste polo tratamento de intereses en contabilidade nacional.

O axuste virá dado pola diferenza entre os intereses devengados no exercicio (criterio de contabilidade nacional) e os devengados (criterio de contabilidade orzamentaria reflectido nas obrigas recoñecidas).

O detalle de axuste por este concepto é o que de seguido se indica:

XUROS DEVENGADOS	1.568.106,38 €
XUROS VENCIDOS	1.599.733,34 €
<b>AJUSTE POSITIVO PARA ESTAB</b>	<b>31.626,96 €</b>

3) Participación nos Tributos do Estado (PTE).

En contabilidade nacional as entregas a conta dos ingresos da PTE se imputan de acordo co “criterio de caixa”, e a liquidación definitiva resultante, no momento no que se determina a súa contía e se satisface. En caso de existir disparidade de criterios coa contabilidade orzamentaria aplicarase o axuste que corresponda. Neste exercicio, destácase o axuste derivado das devolucións da parte proporcional das participacións en tributos do Estado dos exercicios 2008 e 2009:

PIE 2008	145.168,11 €
PIE 2009	617.756,53 €
<b>TOTAL AXUSTE POSITIVO PARA ESTABILIDADE</b>	<b>762.924,64 €</b>

4) Axuste por gastos devengados no exercicio pendentes de aplicar a orzamento.

En contabilidade nacional os gastos impútanse, con carácter xeral, de acordo co “principio de devengo”, mentres que no orzamento rexe o criterio de caixa e o gasto contabilízase no exercicio no que se recoñece e liquida a obriga (ORN).

“Grosso modo”, dito axuste ven dado pola diferenza entre o saldo da conta 413 “Obrigas pendentes de aplicar a orzamento” a 31 de decembro de 2014 e a 31 de decembro de 2013, minorado por unha contía que ten a súa orixe nunha rectificación contable, e non na imputación de obrigas recoñecidas devengadas en exercicios anteriores, ao que hai que engadir aquelas obrigas que, estando na mesma situación, non foron contabilizadas na conta 413:

**Detalle do axuste practicado no Concello**

SALDO 413 A 31/12/2013	651.734,85 €
SALDO 413 A 31/12/2014	151.491,05 €
DIFERENCIA DE SALDOS	500.243,80 €
Obrigas de anos anteriores que non se contabilizaron na conta 413	499.181,66 €
<b>AXUSTE POSITIVO PARA ESTABILIDAD</b>	<b>999.425,46 €</b>

**Detalle do axuste practicado no Organismo Autónomo “Auditorio de Galicia”**



SALDO 413 A 31/12/2013	0,00 €
SALDO 413 A 31/12/2014	0,00 €
<b>AXUSTE POSITIVO PARA ESTABILIDAD</b>	<b>0,00 €</b>

**TOTAL AXUSTE POR GASTOS DEVENGADOS, POSITIVO PARA ESTABILIDADE:**  
**500.243,80 euros**

D) CÁLCULO DE ESTABILIDADE DA SOCIEDADE MERCANTIL INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL "INCOLSA"

Segundo informe remitido pola sociedade mercantil, a estabilidade orzamentaria que resulta das contas do exercicio 2014 formuladas e pendentas de aprobación é a que deseguido se reflicte:

INGRESOS E GASTOS	Datos de ingresos e gastos do exercicio segundo a conta de PeG do exercicio	Axustes positivos	Axustes negativos	Capacidade/Necesidade de financiamento
INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (A)	2.548.688,11	265.000,00	-202.868,26	2.610.819,85
Importe neto cifra de negocios	274.967,59			274.967,59
Traballos previstos realizar para o seu activo				0,00
Ingresos accesorios e outros ingresos de xestión corrente	2.964,92			2.964,92
Subvencións e transferencias correntes (1)(2)(3)(4)	2.270.374,35	265.000,00	-202.840,73	2.332.533,62
Ingresos financeiros por intereses	220,58			220,58
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)				0,00
Ingresos excepcionais	133,24		-0,10	133,14
Achegas patrimoniais				0,00
Subvencións de capital a recibir	27,43		-27,43	0,00
GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (B)	(2.522.739,54)	16.736,36	(10.570,44)	(2.516.573,62)
Aprovisionamentos	(63.017,10)		(10.536,55)	(73.553,65)
Gastos de persoal	(775.969,18)			(775.969,18)
Outros gastos de explotación	(1.670.680,36)			(1.670.680,36)
Gastos financeiros e asimilados	(1.582,91)			(1.582,91)

Imposto de sociedades	(65,08)	65,08	(33,89)	(33,89)
Outros impostos	(102,16)			(102,16)
Gastos excepcionais	(265,46)	221,33		(44,13)
Amortización do inmovilizado	(11.057,29)	11.057,29		
Variacións do Inmovilizado material e intanxible, de inversións inmobiliarias, de existencias		5.392,66		5.392,66
Variación de existencias de produtos terminados e en curso de fabricación da conta de PeG				
Aplicación de provisiones				
Inversións efectuadas por contas de Administracións e Entidades Públicas				
Axudas, transferencias e subvencións concedidas				
(=) Capacidade /Necesidade de financiameto	25.948,57			94.246,23

E) CÁLCULO DA CAPACIDADE /NECESIDADE DE FINANCIAMENTO EN TERMOS CONSOLIDADOS

	CONCELLO	O.A. "AUDITORIO DE GALICIA"	S.M. INCOLSA	TOTAL ENTES CON AXUSTES ESTABILIDADE	TOTA ENTES CON AXUSTES CONSOLIDACION
Capítulo 1a 7 ingresos	92.433.922,07	2.691.091,98	2.548.688,11	97.673.702,16	94.191.410,52
Capítulo 1 a 7 gastos	85.318.721,22	3.251.778,70	2.522.739,54	91.093.239,46	87.610.947,82
Axuste por ingresos capítulos 1a 3	-2.504.750,74	3.456,00		-2.501.294,74	
Axuste por intereses devengados e non vencidos	31.626,96			31.626,96	
Axuste por devolución liquidación PIE 2008 e 2009	762.924,64			762.924,64	
Axuste por obrigas pendentes de aplicar a orzamento	999.425,46	0,00		999.425,46	
Axustes da empresa mercantil			68.297,66	68.297,66	
<b>Total Axustes</b>	<b>-710.773,68</b>	<b>3.456,00</b>	<b>68.297,66</b>	<b>-639.020,02</b>	<b>-639.020,02</b>
<b>CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO</b>	<b>6.404.427,17</b>	<b>-557.230,72</b>	<b>94.246,23</b>	<b>5.941.442,68</b>	<b>5.941.442,68</b>

En conclusión, e a efectos do establecido na normativa vixente de estabilidade orzamentaria, enténdese que existe unha capacidade de financiamento en termos consolidados de 5.941.442,68 euros na liquidación do orzamento municipal 2014.

Santiago de Compostela, 23 de febreiro de 2015

A TÉCNICA DE INTERVENCIÓN



María del Mar Lirola Delgado



Conforme,

O INTERVENTOR XERAL



Vicente J. Calvo del Castillo