

## **INFORME DE INTERVENCIÓN JPB078/2017**

**Asunto:** Orzamento Municipal 2017

### **Normativa de aplicación**

- Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local: artigo 22
- R.D. Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais: artigos 162 e seguintes
- Lei 48/2015, de 29 de outubro, de Presupostos Xerais do Estado para 2016
- R.D. 500/1990, de 20 de abril: artigos 2 e seguintes.
- R.D. 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o reglamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, Xeral de Estabilidade Presupuestaria
- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade Presupuestaria e Sostibilidade Financeira
- Orden HAP/2105/2012
- Guía IGAE para a determinación da regra de gasto do artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade Presupuestaria e Sostibilidade Financeira para Corporacións Locais
- Manual IGAE para o cálculo do déficit en contabilidade nacional adaptado ás corporacións locais.

### **Antecedentes**

Preséntase pola Alcaldía o Proxecto de Presupostos para o ano 2017 integrado pola seguinte documentación:

- Estados de gastos do Presuposto Xeral da Entidade
- Estados de ingresos do Presuposto Xeral da Entidade
- Bases de Execución
- Memoria da Alcaldía explicativa do contido do Presuposto e das súas modificacións
- Liquidación orzamento exercicio 2015
- Avance estimativo liquidación orzamento 2016
- Anexo de persoal
- Anexo investimentos
- Anexo beneficios fiscais
- Anexo convenios suscritos con CCAA en materia de gasto social
- Informe económico-financeiro suscrito pola Alcaldía
- Estado da débeda
- Cadro de persoal 2017

O Orzamento preséntase equilibrado formalmente e cun importe global de 12.156.880 €

### **Informe**

En cumprimento do previsto no artigo 18.4 do R.D. 500 en concordancia co 168.4 do TRLRHL realízase o presente informe.

Será obxecto do presente informe a verificación dos seguintes aspectos:

1. Documentación e tramitación expediente

2. Adecuación das bases empregadas para o cálculo das previsións de ingresos
3. Suficiencia dos créditos autorizados no estado de gastos para atender o cumprimento das obrigas exisibles e os gastos de funcionamento dos servizos
4. Efectiva nivelación do presuposto
5. Gastos de persoal
6. Informe avaliación cumprimento de obxectivos que contempla a Lei Orgánica 2/2012
7. Outros aspectos

1. **Documentación e tramitación do expediente:** Dacordo coa documentación sinlada nos antecedentes esta intervención entende que a documentación que integra o expediente é completa.
2. **Estimación de ingresos:** De acordo co contido no informe económico-financieiro suscrito pola Alcaldía, as bases empregadas para o cálculo das previsións de ingresos son:
  - a) **Impostos:** Estímense con carácter xeral pola evolución da recadación nos últimos exercicios, valorándose especialmente os dous últimos polo sesgo que a situación económica introduce nas previsións resultantes da utilización de datos anteriores.
    - IBI: No exercicio 2016 finalizau a aplicación do tipo mínimo do IBI fixado polo R.D. Lei 20/2011, pasando este do 0,60 % ao 0,50 %. A Deputación Provincial de A Coruña estimou un exceso na recadación do dito exercicio, polo que no 2017 aplicará unha compensación de 350.000 € Non obstante o orzamento non se prevé unha diminución tan sensible na recadación do IBI, xustificándose esta medida polos novos ingresos derivados das altas realizadas pola inspección catastral incluíndo os atrasos non prescritos. As liquidacións procedentes destas altas non constan realizadas, así como tampouco a recadación a obter en función de impagados, aprazamentos ou fraccionamentos. Estas circunstancias deberán controlarse ao longo do ano a efectos de adaptar a execución dos gastos aos ingresos reais.
    - IIVTNU: Prevese unha liquidación de 135.000 €. Este importe é sensiblemente inferior aos liquidados nos anos anteriores. Non obstante o dito a incertidumbre en relación co presente imposto derivada das últimas sentencias do tribunal Constitucional fan necesario un estricto control sobre a recadación e as medidas a aplicar na súa xestión para adecuar o orzamento de gastos á posible merma de ingresos
    - No relativo ao ICIO e a taxa por licencias de obras o importe previsto pode verse afectado por anulacións de liquidacións procedentes de exercicios pechados a efectuar en función de diferentes recursos xudiciais pendentes de resolución. Nas previsións iniciais tense en conta esta eventualidade en función dos importes dos últimos exercicios, pero o carácter esencialmente imprevisible do dato fai necesario que deba realizarse un seguimento efectivo e no seu caso un axuste correlativo no orzamento de gastos.
  - b) As taxas e prezos públicos calculáronse segundo as previsións de usuarios facilitadas polos distintos departamentos e a evolución da recadación nos últimos exercicios.
  - c) **Transferencias correntes e de capital:** Estimase a cantidade a percibir por estes conceptos en base os seguintes principios:
    - Recóllense aquelas cantidades xa comprometidas en firme polas administracións
    - Tamén inclúense aquelas cantidades que vense percibindo **normalmente** con cargo a convocatorias anuais realizadas por outras administracións e que financian programas ordinarios do Concello.
    - Non se inclúen con carácter xeral, subvencións que financien programas non ordinarios salvo que se coñeza o seu importe e estén xa comprometidas.
    - A participación nos tributos do estado realízase en función dos datos de entregas a conta para 2017 publicados polo Ministerio de Facenda e Función Pública na oficina virtual das entidades locais (2.772.000 €) incrementándose polas previsións positivas da liquidación do exercicio 2015 (100.000 €) e compensacións polo céntimo sanitario (12.000€).
    - O Fondo de Cooperación Local da Xunta de Galicia orzamentase segundo a previsión notificada de achegas ordinarias e liquidacións.
3. **Suficiencia dos créditos autorizados:** Analizados os créditos contemplados no estado de gasto e vistas as obrigas derivadas de gasto comprometido de persoal e contratos en vigor, así como o gasto corrente de bens, servizos ou subministros periódicos necesarios para o normal funcionamento dos servizos municipais esta intervención considera que as aplicacións correspondentes están, con carácter xeral, suficientemente dotadas para facer fronte aos mesmos. Non obstante o dito sí compre facer referencia o axustado dos créditos autorizados para os suministros eléctricos e de combustible, nos que, de manterse o consumo e as importantes

subas dos prezos podería facerse necesario consumir créditos vinculados por insuficiencia nas aplicacións respectivas. Cabe sinalar que non se prevén no orzamento crédito destinado a facer fronte a gastos pendentes procedentes de outros exercicios que a día de hoxe, estando pendente o peche do exercizo 2016, sumarían 331.317,2 €. A este respecto, dacordo coas previsións da Disposición adicional 6ª da Lei Orgánica 2/2012 o previsible remanente de tesourería positivo procedente da liquidación do exercicio 2016 debe destinarse en primeiro lugar ao financiamento destes gastos.

4. **Nivelación do orzamento:** En base ao informado nos apartados anteriores, e á vista dos importes globais de gastos e ingresos, con independencia do que se informe no apartado seguinte certifícase a efectiva nivelación do presuposto
5. **Gastos de persoal**
  - a) Límite incremento retribucións e contratación persoal: Os orzamentos xerais do Estado para 2017 non teñen sido aprobados, polo que non existe normativa básica de aplicación para o incremento das retribucións dos empregados públicos, debendo entenderse este como cero. Analizadas as retribucións contidas no anexo de persoal infórmase o cumprimento do límite establecido recolléndose unicamente os incrementos derivados do cumprimento de trienios
  - b) Incorporación de novo persoal. Os límites á incorporación de novo persoal están establecidos na normativa básica que anualmente dicta o Estado na Lei de Orzamentos Xerais no exercizo das súas competencias. A incorporación de novo persoal temporal previsto no anexo deberá adecuarse á dita normativa.
  - c) Amortización de prazas: O proxecto de orzamento 2017 para o Concello de Sada inclúe a amortización do prazo de policía local segunda actividade.
  - d) Tesourería municipal: O artigo 92.bis da LBRL reserva aos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional o exercizo de, entre outras, as funcións de tesourería. Finalizado o 31 de decembro de 2016 o prazo de vixencia das medidas transitorias para a aplicación da dita norma, e sen prexuízo da posible prórroga que introduza a Lei de Orzamentos Xerais do Estado para 2017, o certo é que a día de hoxe o concello debe implementar as medidas necesarias para a creación ou modificación do posto de tesourería para o cumprimento da normativa de aplicación en vigor.
6. **Informe avaliación cumprimento de obxectivos que contempla a Lei Orgánica 2/2012:** Xúntase informe da intervención JPB 077/2017 relativo á avaliación do cumprimento de obxectivos que contempla a Lei Orgánica 2/2012. O citado informe conclúe que o proxecto de orzamento para 2017 cumpre os obxectivos de estabilidade presupuestaria e nivel de débeda viva. En relación coa regra de gasto, a modificación da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de suministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Presupuestaria e Sostenibilidade Financeira mediante Orden HAP/2082/2014, de 7 de novembro; e concretamente a modificación dos artigos 15.3 c) e 16.4 supón que non é preceptivo o Informe do Interventor local sobre o cumprimento da Regra de Gasto en fase de elaboración do Orzamento 2017, estando sólo previsto como informe en fase de liquidación do orzamento. Trimestralmente deberá facerse unha valoración estimativa de cumprimento da Regra de Gasto ao peche do exercizo.
7. **Outros aspectos**
  - a) Subvencións nominativas: Inclúense nas bases de execución listado de subvencións nominativas. O artigo 22 da Lei 38/2003 Xeral de subvencións, establece que o procedemento ordinario para a concesión de subvencións se tramitará en concurrencia competitiva. O apartado dous de dito precepto prevé a posibilidade de concesión directa para as subvencións previstas nominativamente nos presupostos. Da análise do capítulo 4 do orzamento do Concello de Sada seguese que non se utiliza a concurrencia competitiva como procedemento ordinario para a tramitación de subvencións, se non que cobra unha importancia cuantitativa moi elevada as subvencións nominativas e por tanto de concesión directa. Esta intervención entende que debe reconducirse a tramitación dos procedementos de concesión de subvencións á concurrencia competitiva, previsto legalmente como ordinario, debendo xustificarse a oportunidade de concesión de subvencións de forma nominativa

## CONCLUSIONS

1. O expediente orzamentario está completo cumpríndose a tal efecto as previsións contidas nos artigos 162 e seguintes do TRLRFL e 1 e seguintes do R.D. 500/1990
2. Os criterios empregados como base para estimación de ingresos, sen perxuízo das observacións realizadas, consideranse adecuados, entendendo, polo tanto, que a citada estimación é axustada a realidade
3. Analizados os créditos contemplados no estado de gasto e vistas as obrigas derivadas de gasto comprometido de persoal e contratos en vigor, así como o gasto corrente de bens, servizos ou subministros periódicos necesarios para o normal funcionamento dos servizos municipais esta intervención considera que as aplicacións

correspondentes están, globalmente, suficientemente dotadas para facer fronte aos mesmos.

4. Os orzamentos xerais do Estado para 2017 non teñen sido aprobados, polo que non existe normativa básica de aplicación para o incremento das retribucións dos empregados públicos, debendo entenderse este como cero.
5. Inclúese no orzamento aplicacións para a realización de contratacións temporais. Infórmase que deberán ser xustificadas nos termos previstos na normativa básica estatal relativa ao límite de incorporación de persoal
6. En aplicación das previsións do artigo 92.bis da LBRL debían incluírse as medidas para a creación ou modificación o posto de tesourería reservándolo a funcionarios con habilitación de carácter nacional
7. Esta intervención entende que debe reconducirse a tramitación dos procedementos de concesión de subvencións á concurrencia competitiva, previsto legalmente como procedemento ordinario, debendo xustificarse, no seu caso, a oportunidade de concesión de subvencións de forma nominativa.
8. O proxecto de orzamento para 2017 cumpre os obxectivos de estabilidade presupuestaria e nivel de débeda viva

En Sada, a 22 de marzo de 2017.

O Interventor

Jaime Presas Beneyto