

CONSORCIO PARA LA PROMOCIÓN DE LA MÚSICA

Expediente nº: 87/2018

Informe de Secretaría-Intervención-Avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto e do límite de débeda

Procedemento: Peche e Liquidación do Orzamento

Asunto: Aprobación da Liquidación do Orzamento do exercicio 2017

Documento asinado por: A secretaria- interventora

INFORME DE SECRETARÍA-INTERVENCIÓN

ASUNTO: AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, DA REGRA DE GASTO E DO LÍMITE DE DÉBEDA CON MOTIVO DA APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO CONSORCIO PARA A PROMOCIÓN DA MÚSICA CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2017

Olga Dourado González, funcionaria da Administración Local con habilitación de carácter nacional, como secretaria-interventora do Consorcio para a Promoción da Música, en cumprimento do artigo 16 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento da Lei de Estabilidade Orzamentaria na súa aplicación ás Entidades Locais, así como do disposto na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, e no artigo 16.4 e) da Orde Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na LOEPSF, informa o seguinte en relación co cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto e do límite de débeda con motivo da aprobación da liquidación do orzamento do 2017, emito o seguinte

INFORME

LEXISLACIÓN APLICABLE.

- Regulamento (CE) nº 2516/2000 do Parlamento Europeo e do Consello de 7 de novembro de 2000 que modifica os principios comúns do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Comunidade (SEC 95) no que se refire aos impostos e as cotizacións sociais e polo que se modifica o Regulamento (CE) non 2223/96 do Consello
- Regulamento (CE) nº 2223/96 do Consello, de 25 de xuño de 1996, relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Comunidade.
- Regulamento (CE) nº479/2009 do Consello, de 25 de maio de 2009, relativo á aplicación do Protocolo sobre o procedemento aplicable en caso de déficit excesivo.
- Directiva 2011/7/UE do Parlamento Europeo e do Consello de 16 de febreiro de 2011 pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
- Regulamento nº 549/2013, do Parlamento Europeo e do Consello, de 21 de maio (DOCE. 26-06-2013), que aproba o SEC 2010
- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira (LOEPSF).
- Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.
- O Capítulo VI do Título II da Lei 40/2015, do 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público (arts. 118 a 127) dedicado aos consorcios.
- Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local (e as súas modificacións posteriores).
- Lei 27/2013, do 21 de decembro, de Racionalización e Sostibilidade da Administración Local.
- Lei 5/1997, do 22 de xullo, de Administración Local de Galicia.
- Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRFL) que aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, en relación ao principio de Estabilidade Orzamentaria (artigos 54.7 e 146.1).
- Real Decreto-Lei 20/2011, de 30 de decembro, de medidas urxentes en materia orzamentaria, tributaria e financeira para a corrección do déficit público.

- Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo, polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, 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.
- Orde Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na LOEPSF (OM), modificada pola Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, polo que se desenvolve o Capítulo primeiro do Título sexto da Lei 39/1988, de 28 de decembro, reguladora das Facendas Locais, en materia de orzamentos.
- Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais (e as súas modificacións posteriores; Orde HAP/419/2014, do 14 de marzo).

Outras disposicións ou guías de aplicación:

- Manual de cálculo do Déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais, 1ª edición, publicado pola IGAE, Ministerio de Economía e Facenda.
- Guía para a determinación da Regra de Gasto do artigo 12 da LOEPSF para corporacións locais, 3ª edición. IGAE.
- Guía publicada pola Subdirección Xeral de Relacións Financeiras coas Entidades Locais, para a cumprimentación da Aplicación do Cálculo do Período Medio de Pago.
- Manual do SEC 95 sobre o Déficit Público e a Débeda Pública, publicado por Eurostat.

PRIMEIRO.- ANÁLISE E AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA (Art. 11.4 da LOEPSF).

A Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, resulta de aplicación a todo o proceso orzamentario do exercicio 2017, tanto na súa elaboración, como na aprobación, execución e liquidación orzamentaria.

Isto complétase co Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais.

O Consorcio, en calidade de ente local segundo o artigo 2 da LOEPSF, debe medir a súa estabilidade orzamentaria en termos de capacidade ou necesidade de financiamento SEC 95 (art. 3): *“1. A elaboración, aprobación e execución dos Orzamentos e demais actuacións que afecten os gastos ou ingresos dos distintos suxeitos comprendidos no ámbito de aplicación desta Lei realizárase nun marco de estabilidade orzamentaria, coherente coa normativa europea.*

2. Entenderase por estabilidade orzamentaria das Administracións Públicas a situación de equilibrio ou superávit estrutural.

3. En relación cos suxeitos aos que se refire o artigo 2.2 desta Lei entenderase por estabilidade orzamentaria a posición de equilibrio financeiro”.

O artigo 4 do Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro, establece que *“1. As entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, que presten servizos ou produzan bens non financiados maioritariamente con ingresos comerciais, aprobarán, executarán e liquidarán os seus orzamentos consolidados axustándose ao principio de estabilidade definido nos apartados 1 e 3 do artigo 19 da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria.*

Para os efectos anteriores, e en canto á execución de orzamentos, entenderase que se deberá axustar ao principio de estabilidade orzamentaria calquera alteración dos orza-

mentos iniciais definitivamente aprobados da entidade local e dos seus organismos autónomos, e, no seu caso, calquera variación da evolución dos negocios respecto da previsión de ingresos e gastos dos entes públicos dependentes.

2. As restantes entidades públicas empresariais, sociedades mercantís e demais entes de dereito público dependentes das entidades locais, aprobarán, executarán e liquidarán os seus respectivos orzamentos ou aprobarán as súas respectivas contas de perdas e ganancias en situación de equilibrio financeiro, de acordo cos criterios do plan de contabilidade que lles sexa de aplicación”.

O artigo 11.4 LOEPSF establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario.

Poderíamos definir este concepto de estabilidade orzamentaria como a existencia de equilibrio en termos de presupostación, execución e liquidación, entre os ingresos e os gastos de natureza non financeira, en termos de contabilidade nacional; de tal forma que, se os ingresos non financeiros superan os gastos non financeiros, teríamos capacidade de financiamento e, se o caso fóra á inversa, é dicir, os gastos superiores aos ingresos, estaríamos ante unha situación de necesidade de financiamento, existiría inestabilidade, sen perxuízo do cal, se non se superan os límites fixados polo Goberno para cada exercicio económico non é necesario tramitar Plan Económico-Financeiro de Reequilibrio.

A Estabilidade Orzamentaria é unha magnitude ou un indicador que o que pretende é que se limite o aumento do endebedamento por encima da cantidade que se amortiza anualmente.

O cálculo da capacidade/necesidade de financiamento nos entes sometidos a orzamento obtense, segundo o Manual de Cálculo do Déficit Público publicado pola IGAE e como o interpreta a Subdirección Xeral de Relacións Financeiras coas Entidades locais, por diferenza entre os importes dos capítulos 1 a 7 do Estado de ingresos e os capítulos 1 a 7 do Estado de gastos, previa aplicación dos axustes relativos á valoración, imputación temporal, exclusión ou inclusión dos ingresos e gastos non financeiros pola existencia de diferenzas de imputación entre a contabilidade orzamentaria do Consorcio e os criterios de Contabilidade Nacional (SEC 95).

Segundo esta definición, a Estabilidade Orzamentaria conséguese cando a suma dos capítulos 1 a 7 do Estado de ingresos é igual ou superior á suma dos capítulos 1 a 7 do Estado de Gastos; neste caso, ponse de manifesto unha Capacidade de Financiamento o que pode supoñer un decremento do endebedamento da Entidade Local. En caso contrario, se os gastos son maiores aos ingresos, reflicte unha Necesidade de Financiamento que supoñerá un incremento do volume de débeda neta da Corporación.

Con todo a ter en conta que a avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, efectuarase en termos consolidados polo Concello da Coruña, ao considerarse ao Consorcio para a Promoción da Música en termos de contabilidade nacional, como ente público dependente do mesmo, que presta servizos ou produce bens que non se financian maioritariamente con ingresos comerciais (art. 2.1 LOEPSF).

En virtude do establecido no artigo 16.2 do Regulamento de desenvolvemento da LEP, a Intervención Local debe elevar ao Pleno (Xunta de Goberno no Consorcio) un Informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da entidade. O informe emitirase con carácter independente e incorporárase aos previstos nos arts. 168.4, 177.2 e 191.3 do TRLRFL, referidos á aprobación do Orzamento, as súas modificacións e a súa liquidación.

CONSORCIO PARA LA PROMOCIÓN DE LA MÚSICA

En aplicación do preceptuado no devandito regulamento e co obxecto de facilitar a información para que o Interventor do Concello da Coruña elabore o seu informe, procedo á análise do cumprimento da estabilidade orzamentaria con motivo da Liquidación do Orzamento do Consorcio do exercicio 2017.

Analizando a execución e liquidación do Orzamento do exercicio 2017, e tendo en conta que esta entidade non ten organismos dependentes, resulta:

INGRESOS		
Capítulo	Denominación	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS EJERCICIO 2017
1	Impostos directos	0,00
2	Impostos indirectos	0,00
3	Taxas, prezos públicos e outros ingresos	1.266.352,34
4	Transferencias correntes	8.028.769,93
5	Ingresos patrimoniais	0,00
6	Alleamento de investimentos reais	0,00
7	Transferencias de capital	0,00
TOTAL INGRESOS [Σ Ing. (Cap. 1-7)] (A)		9.295.122,27

GASTOS		
Capítulo	Denominación	OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS NETAS EJERCICIO 2017
1	Gastos de Persoal	6.837.616,45
2	Gastos correntes en bens e servizos	1.858.975,63
3	Gastos financeiros	114,12
4	Transferencias correntes	110.000,00
5	Fondo de continxencia e Outros imprevistos	0,00
6	Investimentos reais	18.877,50
7	Transferencias de capital	0,00
TOTAL GASTOS[Σ Gastos (Cap.1-7)] (B)		8.825.583,70
Estabilidade Orzamentaria sen axustar (C) = (A) – (B)		469.538,57

▫ Os Axustes para aplicar ao saldo resultante dos Ingresos e Gastos non financeiros da Liquidación do Orzamento 2017 para relacionalo coa capacidade ou necesidade de financiamento calculado conforme ao SEC son:

Identif.	Concepto : Axustes a aplicar aos importes de ingresos e gastos	Axuste a aplicar ao saldo orzamentario 2017 (+/-)
GR000	Axuste por recadación ingresos Capitulo 1	0,00
GR000b	Axuste por recadación ingresos Capitulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos Capitulo 3	16.846,87
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	0,00
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE - 2009	0,00
GR002b	(+/-) Axuste por liquidación PTE de exercicios distintos a 2008 e 2009	0,00
GR006	Intereses	0,00
GR006b	Diferencias de cambio	0,00
GR015	(+/-) Axuste por grado de execución do gasto	
GR009	Investimentos realizados por conta da Corporación Local	0,00
GR004	Ingresos por Ventas de Accións (privatizacións)	0,00
GR003	Dividendos e Participación en beneficios	0,00
GR016	Ingresos obtidos do orzamento da Unión Europea	0,00
GR017	Operacións de permuta financeira (SWAPS)	0,00

CONSORCIO PARA LA PROMOCIÓN DE LA MÚSICA

GR018	Operacións de reintegro e execución de avais	0,00
GR012	Aportacións de Capital	0,00
GR013	Asunción e cancelación de débedas	0,00
GR014	Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	-208.742,61
GR008	Adquisicións con pago aprazado	0,00
GR008a	Arrendamento financeiro	0,00
GR008b	Contratos de asociación publico privada (APP's)	0,00
GR010	Inversións realizadas pola corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00
GR019	Prestamos	0,00
GR020	Devolucións de ingresos pendentes de aplicar ao orzamento	0,00
GR021	Consolidación de transferencias con outras Administracións Públicas	0,00
GR099	Outros ⁽¹⁾	0,00
Total de axustes ao Orzamento da Entidade		-191.895,74

Importe do axuste: cantidade con signo (+) incrementa o saldo orzamentario (incrementa a capacidade de financiamento) (-) diminúe o saldo orzamentario (diminúe a capacidade de financiamento).

a. Axuste Capítulo 3 do Estado de Ingresos, por aplicación do criterio de caixa (GR000 c).

En contabilidade nacional os ingresos tributarios imputaranse, con carácter xeral, de acordo co “criterio de caixa” (recadación líquida do exercicio corrente e pechados), mentres que no orzamento rexe o principio de deveción e, por tanto, o ingreso contabilízase no exercicio en que se reconece e liquida o dereito (Dereitos Recoñecidos Netos).

GR000c	CONTABILIDADE ORZAMENTARIA			CONT NAC	AJUSTE
	DRN 2017	COBROS 2017	COBROS Ejerc. Cerrados	TOTAL COBROS	Menor déficit 16.846,87 (Maior ingreso SEC)
Cap. 3	1.266.352,34	1.179.332,99	103.866,22	1.283.199,21	

b. Axuste por gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento (GR014) por aplicación do principio de deveción.

Se considérase o disposto no Manual da IGAE de cálculo do déficit, páxinas 89 e seguintes, non se trataría só do gasto que se coñece como extraxudicial de crédito, senón tamén daquel que non se pode tramitar administrativamente antes de finalizar o exercicio (estariamos ante obrigacións respecto das que, non ditándose aínda o correspondente acto formal de recoñecemento e liquidación, derívanse de bens e servizos efectivamente recibidos polo Consorcio). Polo tanto, este axuste en termos de presupostación o, debería recoller a previsión de saldo entre o gasto que non se poida aplicar a orzamento durante 2017 e o gasto que se imputará a 2017 procedente de exercicios anteriores, en aplicación do principio de deveción.

Gasto imputado a 2017 procedente de exercicios anteriores:

- No exercicio 2017, imputáronse presupuestariamente e contabilizáronse gastos de exercicios anteriores por un importe total de 10.383,29.-€ [Co seguinte detalle: 2.620,58.-€ do saldo da conta 413 a 01/01/2017 e 7.762,71.-€ de facturas do exercicio 2016 que recibíronse ou ás que prestaron conformidade no exercicio 2017 (Exp. 115/2017 para recoñecemento extraxudicial de créditos nº 1/2017 por un importe de 8.602,88.-€ máis 270,46.-€ de IVE soportado deducible, aprobado o 21/07/2017 e o Exp. 136/2017 para recoñecemento extraxudicial de créditos nº 2/2017, fiscalizado de disconformidad-Reparo suspensivo, por un importe de 1.780,41 € máis 57,41 € de IVE soportado deducible, aprobado o 30/03/2017).

- O resto do saldo da 413 existente a 01/01/2017 (12.930,28.-€), correspondía a seis facturas que foron dadas de baixa en contabilidade e rexistro; o reparo suspensivo (Exp. 136/2017 para recoñecemento extraxudicial de créditos nº 2/2017) non foi levantado en relación coas mesmas, a discrepancia existente entre a Xerencia e a Secretaría-Intervención resolveuse pola Presidencia (Resolución de presidencia 2017-0008 de data 30/03/2017) a favor do criterio desta última que indicaba que os gastos xerados non correspondían ao Consorcio senón á Banda Municipal de Música do Concello da Coruña polo que debe ser este o que resolva o que proceda e reconeza, no seu caso, e con cargo aos seus orzamentos as obrigacións xeradas a favor de terceiros.

CONSORCIO PARA LA PROMOCIÓN DE LA MÚSICA

Así mesmo, estímase que ao final do exercicio 2017 existirán obrigacións vencidas, liquidas e esixibles que non se poderán tramitar administrativamente e facturas relativas a servizos e subministracións que chegarán despois do peche do exercicio e serán obxecto de aplicación ao Orzamento 2018 por un importe total de 219.125,90.-€: para o axuste neste momento, utilízase o saldo que figura rexistrado na conta 413 por importe de 213.201,20.-€, o importe das facturas de exercicios anteriores que tiveron entrada no Consorcio no exercicio 2018 por un importe de 5.924,70.-€.

	Exercicio 2017		AXUSTE		
GR014	CONT PPTARIA	CONT NAC	Menor déficit	Mayor déficit	TOTAL
Recon. Extrax. 2017	10.383,29	0,00	10.383,29		Mayor déficit
Prev de Recon. Extrax. 2018	0,00	219.125,90		219.125,90	-208.742,61

▫ Estabilidade Orzamentaria despois de axustes.

Preséntanse os resultados do estudo da Estabilidade Orzamentaria para o Consorcio, obténdose os seguintes resultados:

LIQUIDACIÓN EXERCICIO 2017	
INGRESOS non financeiros [Σ DRN (Cap. 1-7)] (A)	9.295.122,27
GASTOS non financeiros [Σ ORN (Cap.1-7)] (B)	8.825.583,70
Superávit (+) ou déficit (-) no financeiro da Liquidación (C) = (A) – (B)	469.538,57
(+/-)Axustes a aplicar ao saldo resultante dos Ingresos e Gastos non financeiros estimados a fin de exercicio, para relacionalo coa capacidade ou necesidade de financiamento calculado conforme ao SEC.	-191.895,74
(+/-)Axustes a realizar para homoxeneizar as operacións internas de ingresos e gastos entre entidades da Corporación Local ou dependentes dela.	0,00
TOTAL CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIACIÓN	277.642,83
Cúmprese o principio de Estabilidade Orzamentaria.	
Total Ingresos non financeiros Axustados [(A)+ GR000c]	9.311.969,14
Total Gastos non financeiros Axustados [(B)+ GR014]	9.034.326,31
TOTAL CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIACIÓN en porcentaxe sobre os ingresos non financeiros axustados	2,98%

A Liquidación do Orzamento Xeral do Consorcio para a Promoción da Música para o exercicio 2017 cumpre o obxectivo de estabilidade orzamentaria (equilibrio ou superávit).

SEGUNDO.- ANÁLISE E AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DA REGRA DO GASTO (Art. 12 da LOEPSF)

O art. 12 da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira sinala que:

“Artigo 12. Regra de gasto. 1. A variación do gasto computable da Administración Central, das Comunidades Autónomas e das Corporacións Locais, non poderá superar a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española.

Con todo, cando exista un desequilibrio estrutural nas contas públicas ou unha débeda pública superior ao obxectivo establecido, o crecemento do gasto público computable axustarase á senda establecida nos respectivos plans económico-financeiros e de reequilibrio previstos nos artigos 21 e 22 desta Lei.

2. Entenderase por gasto computable para os efectos previstos no apartado anterior, os empregos non financeiros definidos en termos do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, excluídos os intereses da débeda, o gasto non discrecional en prestacións por desemprego, a parte do gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras Administracións Públicas e as transferencias ás Comunidades Autónomas e ás Corporacións Locais vinculadas aos sistemas de financiamento.

3. Corresponde ao Ministerio de Economía e Competitividade calcular a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española, de acordo coa metodoloxía utilizada pola Comisión Europea en aplicación da súa normativa. Esta taxa publicaráse no informe de situación da economía española ao que se refire o artigo 15.5 desta Lei. Será a referencia para ter en conta pola Administración Central e cada unha das Comunidades Autónomas e Corporacións Locais na elaboración dos seus respectivos Orzamentos.

4. Cando se aproben cambios normativos que supoñan aumentos permanentes da recadación, o nivel de gasto computable resultante da aplicación da regra nos anos en que se obteñan os aumentos de recadación poderá aumentar na contía equivalente.

Cando se aproben cambios normativos que supoñan diminucións da recadación, o nivel de gasto computable resultante da aplicación da regra nos anos en que se produzan as diminucións de recadación deberá diminuírse na contía equivalente.

5. Os ingresos que se obteñan por encima do previsto destinaranse integramente a reducir o nivel de débeda pública”.

Para as Corporacións locais (artigo 2.1 da LOEPSF), cúmprese a Regra do Gasto, se a variación, en termos SEC, do gasto computable de cada Corporación Local, entre dous exercicios económicos, non supera a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto (TRCPIB) de medio prazo da economía española, modificado, no seu caso, no importe dos incrementos permanentes e diminucións de recadación derivados de cambios normativos.

Nas Corporacións Locais enténdese por gasto computable, os empregos non financeiros definidos no SEC (isto é, consolidados e axustados a criterios de Contabilidade Nacional), exclusión feita dos intereses da débeda e a parte de gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras Administracións Públicas.

A taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto (TRCPIB) para o exercicio 2017, é o 2,1%.

Con todo a ter en conta que a avaliación do cumprimento da regra do gasto, como no caso do obxectivo de estabilidade orzamentaria, efectuarase en termos consolidados polo Concello da Coruña, co obxecto de facilitar información para que o Interventor do Concello elabore o seu informe, procedo á análise do cumprimento da regra do gasto na Liquidación do Orzamento do Consorcio do exercicio 2017 de forma individualizada.

Así se establece que para o gasto computable do ano 2016, o cálculo realizarase a partir dos datos da liquidación do Orzamento do devandito exercicio. E o gasto computable do ano 2017 obterase tomando como base a información dispoñible no momento do seu cálculo, neste caso a liquidación do exercicio 2017.

CONSORCIO PARA LA PROMOCIÓN DE LA MÚSICA

No caso do Consorcio, ao estar sometido ao Plan Xeral de Contabilidade Pública, enténdese por gasto computable, os empregos non financeiros definidos no SEC (isto é, consolidados e axustados a criterios de Contabilidade Nacional), exclusión feita dos intereses da débeda e a parte de gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras Administracións Públicas, é dicir, capítulos 1 a 7 de gastos, tendo en conta que, no caso do capítulo 3 “Gastos financeiros”, unicamente incluíranse gastos de emisión, formalización, modificación e cancelación de préstamos, débedas e outras operacións financeiras así como os gastos por execución de avais (no caso do Consorcio, ao non existir ningunha destas operacións e no Capítulo 3 incluírse só os gastos de comisións bancarias, descontácese íntegro).

Cumprírase a Regra do Gasto, se a variación, en termos SEC, do gasto computable do Consorcio, entre o exercicio 2016 e 2017, non supera a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española, modificado, no seu caso, no importe dos incrementos permanentes e diminucións de recadación derivados de cambios normativos.

• Gasto computable na Liquidación do exercicio 2016 (art. 12 LOEPSF).

LIQUIDACIÓN ORZAMENTO 2016		
CAPITULO	DENOMINACION	OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS NETAS
1	Gastos de Persoal	6.994.135,68
2	Gastos correntes en bens e servizos	2.246.864,58
3	Gastos financeiros	411,59
4	Transferencias correntes	20.000,00
5	Fondo de continxencia e Outros imprevistos	0,00
6	Investimentos reais	33.435,35
7	Transferencias de capital	0,00
8	Activos financeiros	31.934,25
9	Pasivos financeiros	0,00
TOTAL		9.326.781,45

CÁLCULOS

LIQUIDACIÓN ORZAMENTO 2016		
CAPITULO	DENOMINACION	OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS NETAS
1	Gastos de Persoal	6.994.135,68
2	Gastos correntes en bens e servizos	2.246.864,58
3	Gastos financeiros	0,00
4	Transferencias correntes	20.000,00
5	Fondo de continxencia e Outros imprevistos	0,00
6	Investimentos reais	33.435,35
7	Transferencias de capital	0,00
Empregos (gastos) non financeiros, Σ Cap. 1-7 Gastos, excepto intereses da débeda, da Liquidación do orzamento do exercicio 2016		9.294.435,61

CONSORCIO PARA LA PROMOCIÓN DE LA MÚSICA

Sobre estes importes realizáronse os axustes que se establecen pola IGAE na citada “Guía para a determinación da Regra do Gasto do art. 12 da LOEPSF”.

1. Os axustes a realizar para o *Cálculo empregos non financeiros segundo o SEC*, son os recollidos a continuación:

AXUSTES Calculo empregos non financeiros segundo o SEC	301,15
(-) Alleamento de terreos e demais investimentos reais	Non hai
(+/-) Inversións realizadas por empresas que non son Administracións Públicas por conta de una Corporación Local	Non hai
(/-) Inversións realizadas por empresas que non son Administracións Públicas por conta dunha Corporación Local	Non hai
(+/-) Execución de avais	Non hai
(+) Aportacións de capital	Non hai
(+/-) Asunción e cancelación de débedas	Non hai
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao presuposto.	301,15
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das Asociacións público privadas	Non hai
(+/-) Adquisicións con pago aprazado.	Non hai
(+/-) Arrendamento financeiro.	Non hai
(+) Préstamos.	Non hai
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012	Non hai
(+/-) Axuste por grado de execución do gasto.	Non hai
Outros (Especificar)	Non hai

- a. Axuste por gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento, por aplicación do principio de deveción.

GR014	Exercicio 2016		AXUSTE		
	CONT PPTARIA	CONT NAC	Menor déficit	Maior déficit	TOTAL
Recon. Extrax 2016	47.663,49	0,00	47.663,49		Maior déficit 301,15 (Maior gasto SEC)
Estimación Gastos do exercicio 2016 e anteriores que serán obxecto de imputación orzamentaria e contabilización no 2017	0,00	47.964,64		47.964,64	

2. Non había pagos por transferencias e outras operacións internas a outras Entidades que integran a Corporación Local; xa que o Consorcio non ten outras entidades.
3. No exercicio 2016 se financiaron con fondos finalistas procedentes da Deputación Provincial da Coruña gastos por importe de 1.500.000,00 €.
4. Non houbo pagos por fondos dos sistemas de financiamento.
5. Non houbo obrigas recoñecidas que se correspondesen con investimentos financeiramente sustentables financiadas co superávit da Entidade Local.

Así o gasto computable do ano 2016 a efectos do art. 12 da LOEPSF ascendeu ao seguinte:

CONSORCIO PARA LA PROMOCIÓN DE LA MÚSICA

GASTO COMPUTABLE na Liquidación do exercicio 2016	
Empregos (gastos) non financeiros, Σ Cap. 1-7 Gastos, excepto intereses da débeda, da Liquidación do orzamento do exercicio 2016	9.294.435,61
(/-) Axustes cálculo Empregos non financeiros segundo o SEC.	301,15
Empregos non financeiros términos SEC excepto intereses da débeda.	9.294.736,76
(-) Pagos por transferencias (e outras operacións internas) a outras Entidades que integran a Corporación Local.	0,00
(-) A parte de gasto non financeiro do Orzamento financiado con fondos finalistas procedentes de Unión Europea, Estado, Comunidade Autónoma, Deputacións, Outras Administracións Públicas.	1.500.000,00
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento.	0,00
(-) Obrigas recoñecidas que se correspondesen con investimentos financeiramente sustentables financiadas co superávit da Entidade Local	0,00
Total Gasto computable na Liquidación do exercicio 2016	7.794.736,76

• Gasto computable na Liquidación do exercicio 2017 (art. 12 LOEPSF).

LIQUIDACIÓN ORZAMENTO 2017		
CAPITULO	DENOMINACION	OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS NETAS
1	Gastos de Persoal	6.837.616,45
2	Gastos correntes en bens e servizos	1.858.975,63
3	Gastos financeiros	114,12
4	Transferencias correntes	110.000,00
5	Fondo de continxencia e Outros imprevistos	0,00
6	Investimentos reais	18.877,50
7	Transferencias de capital	0,00
8	Activos financeiros	29.145,00
9	Pasivos financeiros	0,00
TOTAL		8.854.728,70

CÁLCULOS

CAPITULO	DENOMINACION	OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS NETAS
1	Gastos de Persoal	6.837.616,45
2	Gastos correntes en bens e servizos	1.858.975,63
3	Gastos financeiros	0,00
4	Transferencias correntes	110.000,00
5	Fondo de continxencia e Outros imprevistos	0,00
6	Investimentos reais	18.877,50
7	Transferencias de capital	0,00
Empregos (gastos) non financeiros, Σ Cap. 1-7 Gastos, excepto intereses da débeda, da Liquidación do orzamento do exercicio 2017		8.825.469,58

Sobre estes importes teñen que realizarse os axustes que se establecen pola IGAE na citada “Guía para a determinación da Regra do Gasto do art. 12 da LOEPSF”.

CONSORCIO PARA LA PROMOCIÓN DE LA MÚSICA

1. Os axustes a realizar para o Cálculo empregos non financeiros segundo o SEC, son os recollidos a continuación:

AXUSTES Calculo empregos non financeiros segundo o SEC	208.742,61
(-) Alleamento de terreos e demais investimentos reais	Non hai
(+/-) Inversións realizadas por empresas que non son Administracións Públicas por conta de una Corporación Local	Non hai
(/-) Investimentos realizados por empresas que non son Administracións Públicas por conta dunha Corporación Local	Non hai
(+/-) Execución de avais	Non hai
(+) Aportacións de capital	Non hai
(+/-) Asunción e cancelación de débedas	Non hai
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao presuposto.	208.742,61
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das Asociacións público privadas	Non hai
(+/-) Adquisicións con pago aprazado.	Non hai
(+/-) Arrendamento financeiro.	Non hai
(+) Préstamos.	Non hai
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012	Non hai
(+/-) Axuste por grado de execución do gasto.	Non hai
Outros (Especificar)	Non hai

- Axuste por gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento, por aplicación do principio de deveción.
O mesmo que para a estabilidade (*ver cálculos apartado anterior*)

2. Non hai pagos por transferencias e outras operacións internas a outras Entidades que integran a Corporación Local; xa que o Consorcio non ten outras entidades.
3. No exercicio 2017, se financiaron con fondos finalistas procedentes da Deputación Provincial da Coruña gastos por importe de 1.500.000,00 €.
4. Non hai pagos por fondos dos sistemas de financiamento
5. Non hai no exercicio 2017 obrigas recoñecidas que se correspondan con investimentos financeiramente sustentables financiadas co superávit da Entidade Local.

Así o gasto computable do ano 2017 a efectos do art. 12 da LOEPSF ascendería ao seguinte:

GASTO COMPUTABLE na Liquidación do exercicio 2017	
Empregos (gastos) non financeiros, Σ Cap. 1-7 Gastos, excepto intereses da débeda, da Liquidación do orzamento do exercicio 2017	8.825.469,58
(/-) Axustes cálculo Empregos non financeiros segundo o SEC.	208.742,61
Empregos non financeiros términos SEC excepto intereses da débeda.	9.034.212,19
(-) Pagos por transferencias (e outras operacións internas) a outras Entidades que integran a Corporación Local.	0,00
(-) A parte de gasto non financeiro do Orzamento financiado con fondos finalistas procedentes de Unión Europea, Estado, Comunidade Autónoma, Deputacións, Outras Administracións Públicas.	1.500.000,00
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento.	0,00
(-) Obrigas recoñecidas que se corresponden con investimentos financeiramente sustentables financiadas co superávit da Entidade Local	0,00
Total Gasto computable na Liquidación do exercicio 2017	7.534.212,19

CONSORCIO PARA LA PROMOCIÓN DE LA MÚSICA

• Regra do Gasto.

Para comprobar que a Liquidación do Orzamento 2017 do Consorcio cumpre coa Regra do Gasto determinada no art. 12 da LOEPSF, aplícase a seguinte fórmula:

Nota. - O gasto computable da Liquidación do exercicio 2016 e do gasto computable da Liquidación do exercicio 2017, en investimentos financeiramente sustentables, e 0,00.-€

$$\Sigma((GC2016 \times TPRCIB \pm IncDisNorm2017 \pm GCIfs2017) \geq \Sigma GC2017$$

- De conformidade co disposto nos apart. 1 e 3 do art. 12 da LOEPSF, a variación do gasto computable, non poderá superar a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía.

A estes efectos, haberá que incrementar o Gasto Total computable do ano 2016 nun 2,1%; ascendendo o importe a 163.689,47.-€

Total Gasto computable do exercicio 2016	7.794.736,76
Δ 2,1 % TPRCIB	163.689,47
	7.958.426,23

- Por aplicación do disposto no art. 12.4 LOEPSF habería que sumar ou restar os aumentos ou diminucións de recadación procedentes de cambios normativos e o gasto computable na Liquidación do exercicio 2017 en investimentos financeiramente sustentables; pero no caso do Consorcio non se previu que se produzan.

- Por tanto, o Limite do gasto computable do Consorcio para o exercicio 2017 que permite o cumprimento da Regra do Gasto ascenderá á seguinte cantidade:

Total Gasto computable do ano 2016	7.794.736,76
Δ 2,1 % TPRCIB	163.689,47
$\pm$ IncDisNorm2017	0,00
$\pm$ GCIfs2017	0,00
$\Sigma(GC2016 \times TPRCIB \pm IncDisNorm2017 \pm GCIfs2017)$ LIMITE DO GASTO COMPUTABLE DA REGRA DE GASTO 2017	7.958.426,23

- Como resultado dos cálculos anteriores, as cifras a ter en conta son as seguintes:

- Gasto computable do ano 2016: 7.794.736,76 euros.
- Incrementos/Disminuciones permanentes de recaudación por cambios normativos no Orzamento 2017: 0,00 euros.
- Gasto computable na Liquidación do exercicio 2017 en investimentos financeiramente sustentables, da entidade i da Corporación (*de acordo con DAA Sexta da O 9/2013, de 20 de decembro de control da débeda comercial no sector público, cuxa vixencia foi prorrogada por DAA novena do Real Decreto Lei 17/2014 de medidas de sustentabilidade financeira das comunidades autónomas e entidades locais*): 0,00 euros.
- Gasto computable na Liquidación do exercicio 2017: 7.534.212,19 euros.

Así tendo en conta as cifras anteriores o resultado é o seguinte:

CONSORCIO PARA LA PROMOCIÓN DE LA MÚSICA

$\Sigma((GC2016 \times TPRCIB \pm IncDisNorm2017 \pm GCifs2017) \geq \Sigma GC2017$	
7.958.426,23 > 7.534.212,19	
Cúmprese a Regra do Gasto	
Diferenza entre: O “Límite da Regra do gasto” e o “Gasto computable na Previsión de Liquidación do exercicio 2017”	-424.214,04
% Incremento Gasto computable 2017/2016:	-3,3423%

En definitiva pode determinarse que a previsión da liquidación do Orzamento do ano 2017 cumpre coa Regra do Gasto, xa que a variación do gasto computable entre o exercicio 2016 e 2017, non supera a taxa de referencia de incremento do PIB de medio prazo fixado para a economía española do exercicio 2017 (fixada no 2,1%).

TERCEIRO.- NIVEL DE DÉBEDA NA LIQUIDACION DO ORZAMENTO.

A continuación analízase o nivel de débeda viva existente ao final do exercicio 2017 en relación aos ingresos consolidados, diferenciado entre nivel de débeda e nivel de débeda formalizada (disposto e dispoñible).

Para o seu cálculo se parte das pautas marcadas no documento publicado polo Ministerio de Facenda e Administracións Públicas denominado "Información a comunicar para o cumprimento de obrigacións contempladas na Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira".

Concepto	Débeda viva a 31-12-2017
Débeda a curto prazo (operacións de tesourería)	0,00
Débeda a longo prazo	0,00
Emisións de débeda	0,00
Operacións con entidades de crédito	0,00
Factoring sen recurso	0,00
Débeda con Administracións públicas (FFPP) (1)	0,00
Outras operacións de crédito	0,00
Avais reintegrados durante o exercicio	0,00
Entidades dependentes da corporación local (clasificadas como Admin Pub)	0,00
Resto de Entidades	0,00
Avais reintegrados durante o exercicio	0,00
Entidades dependentes da corporación local (clasificadas como Admin Pub)	0,00
Resto de Entidades	0,00
Total Débeda Viva	0,00

(1) Só inclúense os préstamos co Fondo de Financiamento de Pago a Provedores (FFPP) instrumentados a través dunha operación de endebedamento.

A débeda viva a 31/12/2017 obtense do Estado de movementos e situación da débeda. É dicir :

(+)Débeda viva a 31-12-2016	0,00
(+)Disposicións en 2016 da débeda formalizada en exercicios anteriores e da formalizada en 2017	0,00
(-)Amortización en 2016, da débeda formalizada en exercicios anteriores e, no seu caso, da formalizada en 2017, distinguindo entre amortización ordinaria segundo condicións contractuais e amortizacións extraordinarias.	0,00
TOTAL	0,00

CONSORCIO PARA LA PROMOCIÓN DE LA MÚSICA

A efectos do cálculo da débeda formalizada a 31/12/2017, o importe anterior incrementárase no crédito dispoñible á devandita data.

No Consorcio a débeda é 0,00.-€

Os Ingresos correntes a considerar calcúlanse como:

(+) Suma dos Ingresos nos Capítulos 1 a 5 da Liquidación do Orzamento.	9.295.122,27
(-) Ingresos por multas coercitivas, ou derivados de convenios urbanísticos de plan, ou calquera outros que expresamente fosen declarados como integrantes do patrimonio público do chan	0,00
(-) Ingresos por actuacións de urbanización, tales como o canon de urbanización, cotas de urbanización, ou calquera outros deste carácter	0,00
(-) Aproveitamentos urbanísticos, e outros ingresos por aproveitamentos edificatorios distintos dos anteriores (entre outros, os aproveitamentos edificatorios en chan rústico, regulados no artigo 62.3 do texto refundido das Leis de ordenación do territorio de Canarias e Espazos Naturais de Canarias).	0,00
(-) Ingresos por multas impostas por infraccións urbanísticas, expresamente afectados a operacións de igual carácter, que non haxan de integrarse no patrimonio público do chan.	0,00
(-) Contribuciones especiales afectadas a operaciones de capital.	0,00
(-) Ingresos polo canon de mellora do servizo de auga ou canon de saneamento cando estea afectado, pola normativa sectorial, ao financiamento de investimentos de capital relacionadas co servizo prestado, tales como infraestruturas hidráulicas, ou redes de saneamento e depuración, entre outras	0,00
(+/-) Ingresos realizados por conta da Corporación Local.	0,00
(-) Outras concesións e aproveitamentos, afectados pola normativa aplicable ao financiamento de operacións de capital.	0,00
(-) Outros ingresos incluídos en Cap. 1 a 5 afectados a operacións de capital distintos dos anteriores.	0,00
(-) Outros ingresos incluídos en Capítulos 1 a 5 do orzamento non consolidables a futuro	0,00
Total de Ingresos correntes de carácter ordinario	9.295.122,27

Así tendo en conta o nivel de débeda vivo a 31/12/2017, así como as disposicións e amortizacións e os ingresos correntes do capítulo 1 a 5 dos estados contables da Liquidación Presuposto; o nivel de débeda viva que existe a 31/12/2017 no Consorcio é o 0% como resultado do seguinte cálculo:

Nivel de débeda formalizada/ Ingresos correntes = 0,00 € / 9.295.122,27€ = 0,00 €

CUARTO.- CONCLUSIÓN SOBRE O CUMPRIMENTO DO OBOXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, REGRA DE GASTO E NIVEL DE DÉBEDA.

A Liquidación do Orzamento do exercicio 2017 do Consorcio cumpre o obxectivo de estabilidade orzamentaria entendido como a situación de equilibrio ou de superávit en termos de capacidade de financiamento de acordo coa definición contida no SEC 95, cumpre o obxectivo da regra de gasto e cumpre o obxectivo de débeda pública.

A secretaria-interventora
Olga Dourado González

DOCUMENTO ASINADO ELECTRÓNICAMENTE