

Expediente: Contas Anuais da sociedade municipal INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A. (INCOLSA) correspondentes ao exercicio 2015.

Asunto: Informe da análise do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria

REGULACIÓN DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira.
- 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 (en adiante REOL).

NECESIDADE DA SÚA APLICACIÓN A INCOLSA

A distinta normativa que regula a estabilidade orzamentaria, ten como obxectivo final a adecuación da política orzamentaria do sector público, en orde á consecución final da súa estabilidade e a garantir o seu crecemento económico no marco da Unión Económica e Monetaria.

O ámbito de aplicación subxectivo desta normativa ven fixado no **artigo 2** da Lei Orgánica 2/2012 e no tamén artigo 2 do Real Decreto 1463/2007.

O artigo 2 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, establece aos seus efectos que o sector público se considera integrado polas seguintes unidades:

- 1. O sector Administracións Públicas, de acordo coa definición e delimitación do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais aprobado polo Regulamento (CE) 2223/96 do Consello, de 25 de xuño de 1996 que inclúe os seguintes subsectores, igualmente definidos conforme a dito Sistema:*
 - a. Administración central, que comprende o Estado e os organismos da administración central.*
 - b. Comunidades Autónomas.*
 - c. Corporacións Locais.*
 - d. Administracións da Seguridade Social.*
- 2. O resto das entidades públicas empresariais, sociedades mercantís e demais entes de dereito público dependentes das administracións públicas, non incluídas no apartado anterior, terán así mesmo consideración de sector público e quedarán suxeitos ao disposto nas normas desta Lei que especificamente se refiran ás mesmas.*

O referido Regulamento (CE) 2223/96 do Consello de Europa delimita o sector de «administracións públicas» (S.13) segundo a seguinte definición: *“inclúe todas as unidades institucionais que son outros produtores non de mercado cuxa produción se destina ao consumo individual ou colectivo, que se financian principalmente mediante pagos obrigatorios efectuados por unidades pertencentes a outros sectores e/ou que efectúan operacións de redistribución da renda e da riqueza nacional.”*

O artigo 2.1 d) do Real Decreto 1463/2007, relativo aos integrantes do Inventario de Entes do Sector Público Local ao que lle resulta de aplicación o citado Regulamento, establece:

*“d) As **sociedades mercantís** nas que se dea algunha das seguintes circunstancias:*

Que a entidade local, os seus entes dependentes, vinculados ou participados pola mesma, participen no seu capital social, directa ou indirectamente, de forma maioritaria.

Que calquera órgano, organismo ou sociedade mercantil integrante ou dependente da entidade local, dispoña de dereitos de voto maioritarios na sociedade, ben directamente, ben mediante acordos con outros socios desta última.

Que calquera órgano, organismo ou sociedade mercantil integrante ou dependente da entidade local, teña dereito a nomear ou a destituír á maioría dos membros dos órganos de goberno da sociedade, ben directamente, ben mediante acordos con outros socios desta última.

Que o administrador único ou a maioría dos membros do consello de administración da sociedade, sexan designados na súa calidade de membros ou conselleiros pola entidade local, organismo ou sociedade mercantil dependentes da entidade local.”

En base á normativa anterior, INCOLSA ten a condición de sector público, desde o punto de vista da Lei Orgánica 2/2012, e forma parte do Inventario de Entes do Sector Público Local, desde o punto de vista do Real Decreto 1463/2007, por ser unha sociedade mercantil de capital pertencente na súa totalidade ao Concello de Santiago, séndolle por tanto de aplicación a normativa que regula a estabilidade orzamentaria.

INSTRUMENTACIÓN DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA EN INCOLSA - SECTORIZACIÓN

O Real Decreto 1463/2007, no seu **artigo 4**, establece dous grupos de entidades a efectos da determinación e cumprimento dos obxectivos sobre estabilidade orzamentaria, no **caso específico do sector público local**:

“1. As entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, que presten servizos o 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. (1)

Aos efectos anteriores, e en canto á execución de orzamentos, entenderase que se deberá axustar ao principio de estabilidade orzamentaria calquera alteración dos orzamentos 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 cálculo da regra do 50% para o exercicio 2015, en base aos criterios establecidos polo SEC95, determina que INCOLSA produce bens ou servizos non financiados maioritariamente con ingresos comerciais, dado que as vendas son inferiores ao 50% dos custos de produción. O resultado do cálculo da regra do 50%, sitúa pois a INCOLSA, como **produtor non de mercado**, e por tanto, dentro do sector de Administracións Públicas da Contabilidade Nacional (artigo 4.1 Real Decreto 1463/2007).

Segundo a redacción dada polo artigo 11, en relación co 3 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, que substitúe ao artigo 19 da Lei 18/2001 de Estabilidade Orzamentaria⁽¹⁾, ao que remite o devandito artigo 4.1 do REOL, para as entidades que se encadran no seu ámbito (**Entidades locais e os seus organismos autónomos ou entes públicos dependentes financiados maioritariamente con ingresos non de mercado**), ningunha Administración Pública poderá incorrer en déficit estrutural definido como déficit axustado do ciclo, neto de medidas excepcionais e temporais. Establece, tamén, para o caso concreto das Corporacións Locais, que estas deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario. Para o cálculo do déficit estrutural aplicárase a metodoloxía utilizada pola Comisión Europea no marco da normativa de estabilidade orzamentaria.

O Real Decreto 1463/2007, establece no seu **artigo 15** o sistema de cumprimento do obxectivo de estabilidade, determinando que :

“Entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias dos suxeitos comprendidos no artigo 4.1 do presente

⁽¹⁾ Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, que foi derogada polo RDL 2/2007 de 28 de decembro polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria, á súa vez derogado pola Lei Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira.

regulamento, alcancen, unha vez consolidados, e en termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, o obxectivo individual establecido para cada unha das entidades locais ás que se refire o artigo 5 ou o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as restantes entidades locais, sen prexuízo do disposto, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor."

O **artigo 16** do Real Decreto 1463/2007 articula a avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria das entidades locais, descansando a responsabilidade da avaliación na Intervención Xeral do Estado, para o caso de entidades que cumpran os requisitos establecidos no artigo 111 do RD Lexislativo 2/2004 (que sexan capital de provincia ou que teñan poboación de dereito igual ou superior a 75.000 habitantes). Para os demais municipios a responsabilidade recae no Interventor Local.

DETERMINACIÓN DA CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO E DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA DAS CONTAS ANUAIS DE INCOLSA PARA O EXERCICIO 2015

A determinación da capacidade de financiamento de INCOLSA, computada de acordo cos criterios establecidos pola Intervención Xeral da Administración do Estado, a través da guía de marzo de 2013 de Cálculo do déficit en contabilidade nacional das unidades empresariais que aplican o Plan Xeral de Contabilidade privada ou algunha das súas adaptacións sectoriais, e tomando como base os datos recollidos nas contas anuais da sociedade, formuladas polo Consello de Administración con data 28 de marzo de 2016, reflicte un valor positivo por importe de 119.297,49 euros, isto é, amosa unha situación de **capacidade de financiamento**, ao determinarse un valor da capacidade de financiamento da sociedade, individualmente considerada, positivo.

Isto é o que se informa a efectos de determinar o cumprimento do obxectivo de estabilidade a nivel consolidado, e en termos de capacidade de financiamento conforme ao establecido no artigo 15 do RD 1463/2007.

Santiago de Compostela, a 27 de maio de 2016



Asdo.: Mª Yolanda Ferro Vázquez

Directora-Xerente en funcións de INCOLSA

INGRESOS E GASTOS	Capacidade/Necesidade de financiamento
INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (A)	3.005.153,30
Importe neto cifra de negocios	263.293,49
Traballos previstos realizar para o seu activo	
Ingresos accesorios e outros ingresos de xestión corrente	3.055,00
Subvencións e transferencias correntes	2.737.347,71
Ingresos financeiros por intereses	1.181,10
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	
Ingresos excepcionais	276,00
Achegas patrimoniais	
Subvencións de capital a recibir	
GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (B)	(2.885.855,81)
Aprovisionamentos	(52.543,29)
Gastos de persoal	(812.196,36)
Outros gastos de explotación	(2.017.476,83)
Gastos financeiros e asimilados	(505,24)
Imposto de sociedades	(198,37)
Outros impostos	
Gastos excepcionais	(1.228,10)
Amortización do inmovilizado	
Variacións do Inmovilizado material e intanxible, de inversións inmobiliarias, de existencias	(1.707,62)
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 financiamento	119.297,49

DETALLE DO CÁLCULO DA CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO A 31/XII/2015 CALCULADA A PARTIR DOS DATOS DAS CONTAS ANUAIS FORMULADAS POLO CONSELLO DE ADMINISTRACIÓN CON DATA 28 DE MARZO DE 2016

INGRESOS E GASTOS	Datos de ingresos e gastos do exercicio segundo a conta de PeG do exercicio	Axustes positivos	Axustes negativos	Capacidade/Neceidade de financiamento	Axustes para a determinación da capacidade/neceidade de financiamento a partir dos datos da Conta de PeG, segundo a Guía de cálculo do déficit en Contabilidade Nacional das unidades empresariais que aplican o PGC
INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (A)		202.840,73	-115.867,37	3.005.153,30	
Importe neto cifra de negocios	2.918.179,94			263.293,49	
Traballos previstos realizar para o seu activo	263.293,49			0,00	
Ingresos accesorios e outros Ingresos de xestión corrente	3.055,00			3.055,00	
Subvencións e transferencias correntes	2.650.374,35	202.840,73	-115.867,37	2.737.347,71	Axustes por diferenza de criterio sobre o momento de imputación a ingresos das subvencións.
Ingresos financeiros por intereses	1.181,10			1.181,10	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)				0,00	
Ingresos excepcionais	276,00			276,00	Axuste polo importe que corresponde a regularizacións contables que non computan.
Achegas patrimoniais				0,00	
Subvencións de capital a recibir	0,00		0,00	0,00	Corrección da imputación a rdos das subvencións de capital, seguindo o criterio de que as subvenciones de capital computan integramente no exercicio no que se perciben.
GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (B)	(2.893.187,68)	9.347,60	(2.015,73)	(2.885.855,81)	
Aprovisionamentos	(52.433,55)		(109,74)	(52.543,29)	Axuste do importe da variación da provisión por deterioro de existencias que non computa.
Gastos de persoal	(812.196,36)			(812.196,36)	
Outros gastos de explotación	(2.017.476,83)			(2.017.476,83)	
Gastos financeiros e asimilados	(505,24)			(505,24)	
Imposto de sociedades	(65,72)	65,72	(198,37)	(198,37)	Axuste por diferenza de criterio para a determinación do IS do exercicio.
Outros impostos					
Gastos excepcionais	(1.228,10)			(1.228,10)	Axuste por corresponder a regularizacións contables que non computan.
Amortización do inmovilizado	(9.281,88)	9.281,88			Axuste do importe da dotación á amortización do inmovilizado do exercicio segundo a guía de cálculo.
Variacións do Inmovilizado material e intanxible, de inversións inmovilizarías, de existencias			(1.707,62)	(1.707,62)	Axuste para a determinación do gasto por variacións de inmovilizado e existencias do exercicio segundo a guía de cálculo.
Variación de existencias de produtos terminados e en curso de fabricación da conta de PeG					
Aplicación de provisións					
Inversións efectuadas por contas de Administracións e Entidades Públicas					
Axudas, transferencias e subvencións concedidas					
(=) Capacidade /Neceidade de financiamento	24.992,26			119.297,49	