

Expediente: Contas Anuais da sociedade municipal INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A. (INCOLSA) correspondentes ao exercicio 2018.

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."

As sociedades mercantís dependentes das entidades locais, encadraranse nun ou noutro grupo segundo teñan a consideración de produtores de mercado ou non. O cálculo da regra do 50% para o exercicio 2018, 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 polo 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 aplicarase 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 :

(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.

“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 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 de comunidade autónoma 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 2018

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 27 de marzo de 2019, reflicte un valor POSITIVO por importe de 555.233,37 euros, isto é, amosa unha situación de **capacidade de financiamento**, ao determinarse un valor da capacidade de financiamento da sociedade, individualmente considerada, positivo.

A guía para o cálculo do déficit en contabilidade nacional establece que deben rexistrarse como ingreso do exercicio as achegas patrimoniais procedentes do socio en forma de, entre outras, achegas de socios para compensación de perdas. Así mesmo establece que o importe a rexistrar por este concepto debe ser o mesmo que figure como obrigas recoñecidas por capítulo 8 no orzamento da Administración que subscribe e efectúa a achega. En base ao anterior, recoñécese como ingreso, a efectos de cálculo da capacidade de financiamento, a achega para compensación de perdas e restitución do equilibrio concedida a INCOLSA en 2018 polo Concello de Santiago, por importe de 441.000,00 euros.

As dúbidas suscitadas en canto á consideración a efectos da regra do gasto e da capacidade de financiamento das cantidades provisionadas para impostos pola sociedade, foron consultadas para a súa aclaración a COSITAL e á IGAE. En base ás consideracións formuladas por COSITAL, non se computan a efectos da regra do gasto as cantidades provisionadas en tanto non se apliquen á súa finalidade.

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 e salvo mellor opinión fundada en dereito.

Santiago de Compostela, a 3 de maio de 2019



Asdo.: Flavia María Ramil Millarengo

Directora-Xerente de INCOLSA

DETALLE DO CÁLCULO DA CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO. CONTAS ANUAIS 2018.	Capacidade/Necesidade de financiamento a 31-12-18
INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (A)	3.437.187,28
Importe neto cifra de negocios	338.716,13
Traballos realizados para o seu activo	0,00
Ingresos accesorios e outros ingresos de xestión corrente	5.456,86
Subvencións e transferencias correntes	2.650.000,00
Ingresos financeiros por intereses	1,70
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00
Ingresos excepcionais	2.012,59
Achegas patrimoniais	441.000,00
Subvencións de capital recibidas no exercicio	0,00
GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (B)	(2.881.953,91)
Aprovisionamentos	(26.406,26)
Gastos de persoal	(826.462,29)
Outros gastos de explotación	(2.027.241,10)
Gastos financeiros e asimilados	(107,74)
Imposto de sociedades	
Outros impostos	
Gastos excepcionais	(0,05)
Amortización do inmovilizado	
Variacións do inmovilizado material e intanxible, de inversións inmobiliarias, de existencias	(1.736,47)
Variación de existencias de produtos terminados e en curso de fabricación da conta de PeG	
Aplicación de provisións	0,00
Inversións efectuadas por contas de Administracións e Entidades Públicas	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	
(=) Capacidade /Necesidade de financiamento	555.233,37

INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A.

DETALLE DO CÁLCULO DA CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO. CONTAS ANUAIS 2018.

INGRESOS E GASTOS SEGUNDO DATOS CONTAS ANUAIS 2017	Datos de ingresos e gastos do exercicio segundo PeG 2018 a 31/12/18	Axustes positivos	Axustes negativos	Capacidade/ Necesidade de financiamento calculada a 31-12-18	Axustes para a determinación da capacidade/necesidade de financiamento a partir dos datos da Conta de PeG de 2017, calculada segundo a Guía de cálculo do déficit en Contabilidade Nacional das unidades empresariais que aplican o PGC.
INGRESOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (A)	3.038.350,62	621.000,00	-222.163,34	3.437.187,28	
Importe neto cifra de negocios	338.716,13			338.716,13	
Traballos realizados para o seu activo					
Ingresos accesorios e outros ingresos de xestión corrente	5.456,86			5.456,86	
Subvencións e transferencias correntes	2.690.000,00	180.000,00	-220.000,00	2.650.000,00	Axustes por diferenza de criterio entre a normativa contable de aplicación a INCOLSA e a Contabilidade Nacional sobre o momento de imputación a ingresos das subvencións. Súmanse as formalizadas con anterioridade a 2017 con resolución de pago en 2018 e réstanse as de 2018 con resolución de pago prevista en 2019.
Ingresos financeiros por intereses	1,70			1,70	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)					
Ingresos excepcionais	2.012,59			2.012,59	Aplicanse axustes polos importes que non supoñen un ingreso monetario ou dereito de cobro a favor da sociedade.
Achegas patrimoniais		441.000,00		441.000,00	Axuste: Recóllese como ingreso o importe da Achega recibida do socio para compensación de perdas e restablecemento do equilibrio, rexistrada no Capítulo 8 dos seus orzamentos.
Subvencións de capital recibidas no exercicio	2.163,34		-2.163,34	0,00	Recoñécense as Subvencións de capital concedidas no exercicio polo importe bruto recibido e axústanse os importes traspasados a resultado no exercicio.
GASTOS A EFECTOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (B)	(2.961.696,14)	107.884,96	(28.142,73)	(2.881.953,91)	
Aprovisionamentos	(24.469,58)	24.469,58	(26.406,26)	(26.406,26)	Axuste: Practícanse axustes para recoller como gasto do exercicio os consumos e os traballos realizados por outras empresas.
Gastos de persoal	(826.462,29)			(826.462,29)	
Outros gastos de explotación	(2.027.241,10)			(2.027.241,10)	
Gastos financeiros e asimilados	(11.224,59)	11.116,85		(107,74)	Axuste: Realízase una axuste reducindo o gasto no importe dos intereses provisionados en relación cos expdtes de revisión de IVA 2015, 2016 e 2017 que están recurridos ante o TEAR. Considérase que non xeraron, polo de agora, un pasivo financeiro.
Imposto de sociedades	(347,31)	347,31			Axuste por diferenza de criterio para a determinación do IS.
Outros impostos					
Gastos excepcionais	(61.922,27)	61.922,22		(0,05)	Axuste: Realízase una axuste reducindo o gasto no importe das sancións provisionadas no exercicio en relación co expdte de revisión de IVA 2016 que está recurrido ante o TEAR. Considérase que non xera, polo de agora, un pasivo financeiro.
Amortización do inmovilizado	(10.029,00)	10.029,00			Axuste do importe da dotación á amortización do inmovilizado do exercicio que non computa.
Variacións do Inmovilizado material e intanxible, de inversións inmobiliarias, de existencias			(1.736,47)	(1.736,47)	
Variación de existencias de produtos terminados e en curso de fabricación da conta de PeG					
Aplicación de provisiones		0,00		0,00	
Inversións efectuadas por contas de Administracións e Entidades Públicas					
Axudas, transferencias e subvencións concedidas					
(=) Capacidade /Necesidade de financiamento	76.654,48			555.233,37	