



CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Asunto: Informe de Intervención de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e do límite de débeda con motivo da aprobación dos Orzamentos Xerais do Concello de Vigo para o exercicio 2019 (expte. 55/142).

Con motivo da tramitación do expediente para a aprobación do proxecto de Orzamento Xeral do Concello de Vigo e o organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo correspondente ao exercicio 2019, o funcionario que subscribe, en cumprimento do disposto no 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 na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, e no artigo 16.4 e) da Orde Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de outubro, por la que se desenvollen as obrigas de subministración de información previstas na LOEPSF, en relación co cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto e do límite de débeda, emite o seguinte

Informe:

Primero.- Normativa de aplicación.

• **Normativa comunitaria.**

- 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) nº 2223/96 do Consello.
- Regulamento (CE) nº 2223/96 do Consello, do 25 de xuño de 1996, relativo ao Sistema europeo de contas nacionais e rexionais da Comunidade.
- Regulamento (CE) nº 479/2009 do Consello, do 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, do 21 de maio de 2013 (DOCE do 26-06-2013), relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (SEC 2010).

• **Normativa nacional.**

- Artigo 135 da Constitución Española.
- Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEOSF), e Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei de estabilidade orzamentaria na súa aplicación ás entidades locais (RDLEP).
- Lei Orgánica 6/2015, do 12 de xuño, de modificación da Lei Orgánica 8/1980, do 22 de setembro, de financiamento das Comunidades Autónomas e da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.
- Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLRFL).
- Real Decreto-lei 17/2014, do 26 de decembro, de medidas de sustentabilidade financeira das comunidades autónomas e entidades locais e outras de carácter económico.





- 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 Sustentabilidade Financeira, modificada pola Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro.
- **Manuales ou guías de aplicación elaboradas polo MINHAP / IGAE:**
 - Manual de cálculo do Déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado, 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 o enchemento da Aplicación do Cálculo do Período Medio de Pago.
 - Manual do SEC 95 sobre o Déficit Público e a Débeda Pública, publicado por Eurostat.

Segundo.- Instrumentación do obxectivo de estabilidade orzamentaria.

O artigo 165 do TRLRHL establece que o orzamento xeral das Entidades Locais atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria, e así, o artigo 11.4 LOEP establece que as Corporacións Locais deberán manter unha **posición de equilibrio ou superávit orzamentario**.

Pola súa banda, o art. 4.1 do RDLEP dispón 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 orzamentaria.

A estes efectos, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias 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 de equilibrio ou superávit establecido para as entidades locais, sen prexuízo do disposto, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor (artigo 15 RDLEP).

O Consello de Ministros, na súa reunión do día 7 de xullo de 2017, acordou fixar os obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas e para cada un dos seus subsectores para o período 2018-2020, así como a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española para os efectos de verificar o cumprimento da regra de gasto, establecendo para as Entidades Locais os seguintes obxectivos:

Obxectivos (en porcentaxe do PIB)	2018	2019	2020
Obxectivo de estabilidade orzamentaria: Capacidade (+) Necesidade (-) de Financiación	0,0%	0,0%	0,0%
Obxectivo de débeda pública	2,7%	2,6%	2,5%
Regra de gasto	2,4%	2,7%	2,8%

	Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/11/2018 13:11	Páxina 2 de 14
	Expediente 55/142	CSV: 23EA59-54BDBF-84472C-7S1VJL-96MD7J-H1	
	Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

En definitiva, no que se refire ao cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, durante o período 2018-2020 as entidades locais non poderán incorrer nunha situación de necesidade de financiamento, polo que a magnitude capacidade/necesidade de financiamento deberá tomar un valor cero ou positivo.

Con carácter xeral, a totalidade dos ingresos e gastos non financeiros orzamentarios, sen prexuízo da súa reclasificación en termos de partidas contabilidade nacional, corresponden á totalidade dos empregos e recursos que se computan na obtención da capacidade/necesidade de financiamento do subsector Corporacións Locais das Administracións públicas da Contabilidade nacional. As diferenzas veñen determinadas polos axustes que se describen no apartado quinto do presente informe.

Terceiro.- Ámbito de aplicación subxectivo.

As entidades a considerar serán as unidades que foran clasificadas como Administracións Públicas na última clasificación dispoñible para cada exercicio. Consultado o inventario de entes elaborado pola Secretaría General de Financiación Autonómica y Local do MHFP, constan clasificadas como AAPP o Concello de Vigo, a Xerencia Municipal de Urbanismo, a Fundación Marco e a Fundación Agencia Intermunicipal de la Energía de Vigo (FAIMEVI).

Con todo, tendo en conta que a FAIMEVI atópase en proceso de extinción, e o reducido orzamento da Fundación Marco en relación ao importe total do orzamento consolidado¹, na análise considéranse unicamente o Concello de Vigo e a XMU.

Cuarto.- Tramitación.

A avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade corresponde á Intervención local (art. 16 RDLEP), que elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local e dos seus organismos e entidades dependentes. Este informe emitirase con carácter independente e incorporarase aos previstos nos artigos 168.4, 177.2 e 191.3 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, referidos, respectivamente, á aprobación do orzamento xeral, ás súas modificacións e á súa liquidación.

O interventor local detallará non seu informe os cálculos efectuados e os axustes practicados sobre a base dos datos dos capítulos 1 ao 9 dos estados de gastos e ingresos orzamentarios, en termos de Contabilidade Nacional, segundo o Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais.

Quinto.- Verificación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria. Detalle dos cálculos efectuados e axustes practicados en termos de contabilidade nacional.

Segundo o Manual de cálculo do déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás corporacións locais publicado pola IGAE, o cálculo da capacidade/necesidade de financiamento nos entes sometidos a orzamento obtense por diferenza entre os importes orzados nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e os capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación dos

¹ Segundo os datos da liquidación do ano 2017, a Fundación Marco tivo en dito ano uns ingresos non financeiros de 809.230,41 euros e uns gastos non financeiros de 823.582,78 euros, botando una necesidade de financiamento de 14.352,37 euros.





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

axustes relativos á valoración, imputación temporal, exclusión ou inclusión dos ingresos e gastos non financeiros.

Estados consolidados:

CAPÍTULO	INGRESOS	IMPORTE
1	Impostos Directos	108.960.818,00
2	Impostos Indirectos	8.493.508,00
3	Taxas e outros Ingresos	40.616.825,53
4	Transferencias Correntes	79.233.196,66
5	Ingresos Patrimoniais	3.030.200,00
A	Total Ingresos Corrientes	240.334.548,19
6	Enaxenación Inversións Reais	0,00
7	Transferencias de Capital	16.576.285,48
B	Total Ingresos por Operacións de Capital non Financeiras	16.576.285,48
I = A + B	Total Ingresos por Operacións non Financeiras	256.910.833,67

CAPÍTULO	GASTOS	IMPORTE
1	Gastos de persoal	71.949.645,30
2	Gastos en bens ctes. e servizos	125.158.944,96
3	Gastos financeiros	3.530,00
4	Transferencias correntes	28.028.597,81
5	Fondo de continxencia	600.000,00
C	Total Gastos Correntes	225.740.718,07
6	Inversións Reais	30.139.367,36
7	Transferencias de Capital	1.030.748,24
D	Total Gastos por Operacións de Capital non Financeiras	31.170.115,60
II = C + D	Total Gastos por Operacións non Financeiras	256.910.833,67
I - II	Resultado das Operacións non Financeiras	0,00

Axustes entre o saldo orzamentario non financeiro e o déficit ou superávit de contabilidade nacional.

Para a realización dos axustes consideramos o Manual da IGAE.





- **Rexistro en contabilidade nacional dos ingresos fiscais e asimilados (capítulos 1, 2 e 3 do orzamento de ingresos).**

Como consecuencia da aprobación do Regulamento (CE) Nº 2.516/2000, en contabilidade nacional, o criterio para a imputación dos ingresos fiscais e asimilados ou directamente relacionados con eles e con efecto no déficit público, é o de caixa.

Polo tanto, a efectos da elaboración das contas de contabilidade nacional, as rúbricas de impostos rexístranse polo importe total realizado en caixa en cada exercicio, xa sexa de corrente ou de pechados.

Este tratamento aplícase aos ingresos contabilizados nos Capítulos 1, 2 e 3 do orzamento de ingresos da Corporación Local, de modo que se o importe de tales dereitos recoñecidos supera o valor dos cobros de exercicios corrente e pechados, efectuarase un axuste negativo que reducirá o saldo orzamentario, incrementando o déficit público da Corporación Local. Se, pola contra, a contía dos dereitos recoñecidos é inferior ao importe dos cobros do orzamento corrente e de orzamentos pechados, o axuste positivo, resultante da diferenza de valores, diminuírá o déficit en contabilidade nacional.

Como os importes consignados no proxecto de orzamento nos capítulos 1, 2 e 3 aproxímanse aos importes que se espera recadar efectivamente, tanto do exercicio corrente como dos exercicios pechados, **non será necesario practicar ningún axuste** na capacidade ou necesidade de financiamento por este motivo. A estes efectos compre lembrar que a recadación total conxunta nos capítulos 1, 2 e 3 foi superior ás previsións iniciais consignadas nos orzamentos iniciais dos anos 2017 (+1,49%), 2016 (+2,05%), 2015 (+3,37%), 2014 (+1,65%) e 2013 (+0,05%).

- **Tratamento das entregas a conta dos Impostos cedidos e do Fondo Complementario de Financiamento.**

En contabilidade nacional, as entregas a conta dos Impostos cedidos e do Fondo Complementario de Financiamento contabilízanse no exercicio en que se realizan, é dicir, cando se satisfán polo Estado a favor da Corporación Local, e as liquidacións definitivas deben imputarse ao exercicio en que se determina a súa contía e páganse polo Estado.

Por tanto, debe realizarse un axuste polo importe que debe reintegrarse ao Estado en concepto de devolución das liquidacións negativas correspondente aos exercicios anteriores polo concepto de Participación nos Tributos do Estado, que opera sumándoo ás previsións de ingreso por este concepto. Axuste que deberá realizarse no caso de orzar pola previsión de dereitos recoñecidos netos no exercicio, considerando que o Estado realiza un axuste negativo.

Devolución liquidación PIE 2008 en 2019 (+)	543.137,28
Devolución liquidación PIE 2009 en 2019 (+)	2.110.929,24
Total	2.654.066,52

Polo tanto, haberá que practicar un axuste positivo (menor déficit) por importe de 2.654.066,52 euros.

Cálculo da capacidade/necesidade de financiamento:





Segundo se aprecia no cadro seguinte, a diferenza entre os dereitos recoñecidos nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e as obrigas recoñecidas nos capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación dos axustes descritos, bota capacidade de financiamento.

CONCEPTOS	IMPORTES
Total Ingresos capítulos I a VII orzamento corrente	256.910.833,67
Total Gastos capítulos I a VII orzamento corrente	256.910.833,67
a) SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO	0,00
AXUSTES	
Axuste por recadación ingresos Capitulo 1	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 2	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 3	0,00
Axuste por devolución no 2018 das liquidacións negativas da PTE 2008 e 2009	2.654.066,52
b) TOTAL AXUSTES	2.654.066,52
c) TOTAL CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO (a + b)	2.654.066,52

Sexto.- Sustentabilidade financeira.

a) Cumprimento do límite de débeda.

A LOEPSF (art. 13) establece a obriga de non pasar o límite de débeda pública que foi fixado no 2,6% do PIB para o exercicio 2019.

Dado que para a administración local non se estableceu unha equivalencia do citado límite de débeda en termos de ingresos non financeiros ou outra variable que permita o seu cálculo de forma individual para cada entidade, resulta de aplicación o límite que establece o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais no seu artigo 53, que o fixa no 110% dos ingresos correntes liquidados, considerando para o seu cálculo o disposto na Disposición final trixésimo primeira da LPGE para 2013:

“Para a determinación dos ingresos correntes a computar no cálculo do aforro neto e do nivel de endebedamento, deducirase o importe dos ingresos afectados a operacións de capital e calquera outros ingresos extraordinarios aplicados aos capítulos 1 a 5 que, pola súa afectación legal e/ou carácter non recorrente, non teñen a consideración de ingresos ordinarios.

A efectos do cálculo do capital vivo, consideraranse todas as operacións vixentes a 31 de decembro do ano anterior, incluído o risco deducido de avais, incrementado, no seu caso, nos saldos de operacións formalizadas non dispostos e no importe da operación proxectada. Nese importe non se incluírán os saldos que deban reintegrar as Entidades Locais derivados das liquidacións definitivas da participación en tributos do Estado.”

Non obstante o límite de débeda determinarase nos termos do Protocolo de Déficit Excesivo do Estado español, e neste computaríanse só os avais executados.





Tendo en conta que nin o Concello de Vigo nin a XMU manteñen operacións de crédito con capitais pendentes de reembolso, nin risco algún deducido de avais, e que non proxectan concertar ao longo do exercicio 2019 operación de endebedamento algunha, o volume de débeda viva é de 0,00 euros polo que o coeficiente de endebedamento é do 0%.

Polo que se informa que o nivel de débeda así calculado estaría por baixo do 110% dos ingresos correntes, límite previsto segundo o artigo 53 do Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, e por baixo do 75 % límite que establece a Disposición adicional 74ª da LPGE para 2014, polo que non resultaría preceptiva a autorización do órgano de tutela financeira para concertar novas operacións de préstamo durante 2019, de considerar esta opción.

b) Débeda comercial. Período medio de pago.

A Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, introduce o concepto de período medio de pago como expresión do tempo de pago ou atraso no pago da débeda comercial, de maneira que todas as Administracións Públicas, nun novo exercicio de transparencia, deberán facer público o seu período medio de pago que deberán calcular de acordo cunha metodoloxía común.

O período medio de pago definido no Real Decreto 1040/2017, do 22 de decembro, polo que se modifica o Real Decreto 635/2014, do 25 de xullo, mide o atraso no pago da débeda comercial en termos económicos, como indicador distinto respecto do período legal de pago na Lei 3/2004, do 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

Morosidade trimestral Lei 3/2004.

Período	E. Local		XMU		Fund. MARCO		Fund. FAIMEVI	
	PMP	PMPP	PMP	PMPP	PMP	PMPP	PMP	PMPP
1º T / 2018	15,4	15,46	16,54	15,22	28,23	58,71	1,11	1842,6
2º T / 2018	17,5	13,57	21,33	4,58	36,09	34,97	39,43	2218,25
3º T / 2018	16,6	11,5	13,1	4,64	23,27	22,31	38,9	2335,76
4º T / 2017	16,34	6,85	17,87	9,5	28,31	17,63	69,97	1751,99

PMP Real Decreto 1040/2017.

PMP Real Decreto 1040/2017												
Institución	01/18	02/18	03/18	04/18	05/18	06/18	07/18	08/18	09/18	10/17	11/17	12/17
Ent. Local	-15,16	-13,27	-14,05	11,39	9,37	12,54	13,34	14,28	10,91	-13,95	-11,69	-19,87
FAIMEVI	28,92	56,99	85,10	87,11	2,04	34,29	64,49	109,34	52,96	-0,20	9,81	27,15
MARCO	10,27	10,65	25,83	40,87	18,44	33,07	19,16	27,32	16,38	-8,39	-1,05	-1,14
XMU	-10,57	-23,49	-15,44	10,76	15,21	12,23	8,16	2,62	6,06	-14,56	-18,11	-17,08
PMPGlob.	-15,05	-13,20	-13,83	11,64	9,02	12,58	13,32	14,28	10,89	-13,94	-11,69	-19,81





Dende o mes de abril de 2018 cámbiase o sistema de cálculo de modo que o PMP non pode tomar valor negativo.

Polo tanto o PMP do Concello de Vigo e o pmp global atópanse por debaixo do prazo máximo de pago establecido en 30 días pola normativa sobre morosidade.

Sétimo.- Límite de gasto non financeiro.

Consonte ao disposto no artigo 30 da LOEOSF, o Estado, as Comunidades Autónomas e as Corporacións Locais aprobarán, nos seus respectivos ámbitos, un límite máximo de gasto non financeiro, coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria e a regra de gasto, que marcará o teito de asignación de recursos dos seus Orzamentos.

a) Límite de gasto non financeiro coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria.

Como temos visto, cumprírase o obxectivo de estabilidade orzamentaria na aprobación dos orzamentos xerais do ano 2019 sempre e cando o gasto non financeiro non sexa superior a 259.564.900,19 euros.

Total Ingresos capítulos I a VII orzamento corrente	256.910.833,67
Axuste por devolución no 2018 das liquidacións negativas da PTE 2008 e 2009	2.654.066,52
Límite de gasto non financeiro coherente co obxectivo de estabilidade	259.564.900,19

b) Límite de gasto non financeiro coherente coa regra de gasto.

O art. 12 da LOEP incorpora a regra de gasto, en virtude da cal a variación do gasto computable das Administracións Públicas non poderá superar a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española, cuxo cálculo corresponde ao Ministerio, e que será a referencia para ter en conta polas Corporacións Locais na elaboración dos seus respectivos Orzamentos.

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.

Cando se aproben cambios normativos que supoñan aumentos permanentes da recadación, o nivel de gasto computable resultante da aplicación da regra de gasto nos anos en que se obteñan os aumentos de recadación poderá aumentar na contía equivalente. A sensu contrario, cando se aproban cambios normativos que supoñan diminucións permanentes da recadación deberían considerarse para minorar o cálculo (art. 12.4 LOEP).

Como vimos, a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española (TRCPIB) para os efectos de verificar o cumprimento da regra de gasto quedou establecida no 2,4% para o exercicio 2018 e no 2,7% para o exercicio 2019.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/11/2018 13:11	Páxina 8 de 14
Expediente 55/142	CSV: 23EA59-54BDBF-84472C-7S1VJL-96MD7J-H1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Para o cálculo do límite de gasto non financeiro consideramos os datos da última liquidación aprobada, a correspondente ao exercicio 2017.

Entidade	Límite máximo de gasto non financeiro coherente coa Regra de Gasto						
	Gasto computable Liquid. 2017 (1)	(2) = (1)*(1+TRCPIB 2018)	(+/-) Recadación por cambios normativos 2018 (3)	Límite Regra de Gasto 2018 (4)=(2)+(3)	(5) = (1)*(1+TRCPIB 2019)	(+/-) Recadación por cambios normativos 2019 (6)	Límite Regra de Gasto 2019 (7)=(5)+(6)
Concello de Vigo	201.713.759,81	206.554.890,05	2.079.725,00	208.634.615,05	214.267.749,65	485.926,95	214.753.676,60
XMU	5.068.443,18	5.190.085,82	0,00	5.190.085,82	5.330.218,13	0,00	5.330.218,13
Importe total	206.782.202,99	211.744.975,86	2.079.725,00	213.824.700,86	219.597.967,79	485.926,95	220.083.894,74

Variacións na recadación por cambios normativos ano 2018	
Concepto	Importe
IBI Urbana	1.400.000,00
IBI, BICES	50.000,00
IVTM	250.000,00
IAE	172.725,00
Lixo Vivendas	150.000,00
Taxa Expedición documentos	5.000,00
Prezo Público ETRAD	52.000,00
Total	2.079.725,00
Variacións na recadación por cambios normativos ano 2019	
Concepto	Importe orzamento
IBI Urbana	-85.000,00
IVTM	-39.073,05
Taxa ocupación privativa aproveitamento especial Dominio PL	610.000,00
Total	485.926,95





c) Límite máximo de gasto non financeiro.

Tendo en conta que o límite de gasto non financeiro coherente coa regra de gasto é inferior ao límite de gasto non financeiro coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria, o importe total do gasto non financeiro dos capítulos I a VII do estado de gastos do orzamento xeral do Concello de Vigo para o exercicio 2019, medido en termos de contabilidade nacional, non deberá ser superior a 220.083.894,74 euros para que o proxecto de orzamento xeral cumpra os obxectivos de estabilidade orzamentaria e regra de gasto.

No entanto, dito importe deberá de ser calculado novamente unha vez que se aprobe a liquidación dos orzamentos correspondentes ao exercicio 2018.

Oitavo.- Calculo do gasto computable en termos de contabilidade nacional e verificación do cumprimento da Regra de Gasto.

Aínda que non resulta preceptivo valorar o cumprimento da regra de gasto con motivo da aprobación inicial dos orzamentos, resulta aconsellable facer una avaliación neste intre dado que constitúe unha regra fiscal de obrigado cumprimento no momento da liquidación do orzamento.

Nas Corporacións Locais enténdese por gasto computable, os empregos non financeiros definidos en termos do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (isto é, consolidados e axustados a criterios de Contabilidade Nacional), excluídos os intereses da débeda e a parte de gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras Administracións Públicas.

(+)	Empregos (gastos) non financeiros, suma dos capítulos 1 a 7 de gastos, excluídos os intereses da débeda: Do Capítulo 3 (gastos financeiros) unicamente agregaranse os gastos de emisión, formalización, modificación e cancelación de préstamos, débedas e outras operacións financeiras, así como os gastos por execución de avais. Subconceitos (301, 311, 321, 331 y 357)
(+/-)	Axustes segundo o SEC.
(-)	Pagos por transferencias (e outras operacións internas) a outras Entidades que integran a Corporación Local.
(-)	A parte de gasto non financeiro do Presuposto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou de outras Administracións Públicas.
(=)	Gasto computable exercicio

GASTO COMPUTABLE EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL		
CONCEPTO	CONCELLO	XMU
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos	256.515.610,40	7.704.080,00
(Intereses débeda)	-3.030,00	0,00





Empregos non financeiros excepto intereses débeda	256.512.580,40	7.704.080,00
AXUSTES según o SEC		
(-) Enaxenación inversións reais	0,00	0,00
(+/-) Inversións realizadas por conta doutra Administración Pública	0,00	0,00
(+/-) Execución de avais	0,00	0,00
(+) Achegas de capital	0,00	0,00
(+/-) Asunción e cancelación de débedas	0,00	0,00
(+/-) Gastos do exerc. pendentes de aplicar ao presuposto	0,00	0,00
(+/-) Gastos pendentes de aplicación conta 555	0,00	0,00
(+/-) Pagos a socios privados no marco das Asoc. Público Privadas	0,00	0,00
(+/-) Adquisicións con pago aprazado	0,00	0,00
(+/-) Arrendamento financeiro	0,00	0,00
(+) Préstamos	0,00	0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago a provedores 2012	0,00	0,00
(+/-) Axuste por grado de execución do gasto	18.312.333,85	898.153,06
Total axustes SEC	18.312.333,85	898.153,06
Total Empregos non financeiros SEC 95 excepto intereses débeda	238.200.246,55	6.805.926,94
(-) Gastos por transferencias internas	-6.545.000,00	-1.368.856,73
(-) Gasto financiado con fondos finalistas da UE e AAPP	-22.352.142,87	-408.980,00
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento	0,00	0,00
Total de Gasto computable del ejercicio	209.303.103,68	5.028.090,21
Total Gasto computable a nivel consolidado		214.331.193,89

Axuste por grado de execución do gasto.

Como consecuencia de que a execución orzamentaria final adoita presentar desviacións respecto dos créditos iniciais do orzamento, cando se parte do proxecto de orzamento ou do orzamento inicial realizarase un “axuste por grao de execución do gasto” que reducirá ou aumentará os empregos non financeiros, reducindo aqueles créditos que polas súas características ou pola súa natureza considérense de imposible execución no exercicio orzamentario, e aumentando aqueles cuxa execución vaia a superar o importe dos previstos inicialmente.

Para calcular o importe do axuste teremos en conta a maior das seguintes porcentaxes de execución:

1. O valor medio de execución orzamentaria dos últimos cinco anos.
2. O valor medio de execución orzamentaria dos últimos tres anos.
3. A porcentaxe de execución do exercicio 2017, último liquidado.





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Axuste por inexecución Concello de Vigo							
Cap.	2017	Media 5	Media 3	Valor considerado	% Inexecución	Importe capítulo (1)	Axuste
I	90,20	94,54	92,70	94,54	5,46	67.825.898,05	3.703.294,03
II	92,72	94,23	93,08	94,23	5,77	118.217.126,56	6.821.128,20
III	0,00	22,08	7,37	22,08	77,92	500,00	389,60
IV	96,49	96,16	96,14	96,49	3,51	26.274.851,62	922.247,29
V	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	600.000,00	600.000,00
VI	54,71	48,63	47,15	54,71	45,29	13.716.313,06	6.212.118,18
VII	94,58	76,66	80,70	94,58	5,42	980.748,24	53.156,55
						227.615.437,53	18.312.333,85

Axuste por inexecución Xerencia de Urbanismo							
Cap.	2017	Media 5	Media 3	Valor considerado	% Inexecución	Importe capítulo (1)	Axuste
I	88,69	94,47	94,45	94,47	5,53	4.066.948,00	224.902,22
II	65,72	70,37	63,57	70,37	29,63	1.482.526,45	439.272,59
III	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
IV	100,00	99,11	99,50	100,00	0,00	0,00	0,00
VI	14,79	35,73	41,02	41,02	58,98	326.768,82	192.728,25
VII	15,31	17,50	12,51	17,50	82,50	50.000,00	41.250,00
						5.926.243,27	898.153,06

(1) O importe dos capítulos 2 e 6 minórase pola parte do gasto de ditos capítulos financiada con fondos finalistas doutras Administracións conforme aos datos incorporados ao expediente.

Gastos financiados con fondos finalistas doutras Administracións Públicas.





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Concepto	Administración	Destino	Importe
45002	Xunta de Galicia	Plan Concertado, SAF	3.743.907,23
45003	Xunta de Galicia	Cedro	529.746,00
45006	Xunta de Galicia	Libre concorrencia, SAF	63.658,72
42091	Administración do Estado	Transporte urbano colectivo	1.148.746,19
46700	Consortio Casco Vello	Personal adscrito	56.799,25
46100	Deputación de Pontevedra	Plan de promoción turística	233.000,00
72390	Administración do Estado	Acceso AVE por C/Lepanto	5.209.629,23
75060	Xunta de Galicia	Acceso AVE por C/Lepanto	1.209.166,12
76102	Deputación de Pontevedra	Carretera Beade-Garrida	1.204.982,11
76103	Deputación de Pontevedra	Carril Bici	2.137.000,00
76104	Deputación de Pontevedra	Carretera Provincial	900.000,00
76106	Deputación de Pontevedra	Pavillón Quirós	895.629,32
76107	Deputación de Pontevedra	Instalacións deportivas Romil 77	657.462,69
76109	Deputación de Pontevedra	Instalacións deportivas baixo grada Río	248.034,32
76114	Deputación de Pontevedra	Cambio cespede C. Fútbol	870.000,00
791	UE-FEDER	Programa DUSI	3.244.381,69
			22.352.142,87

Xerencia de Urbanismo.

Concepto	Administración	Destino	Importe
45060	Xunta de Galicia	Oficina rehabilitación	203.280,00
45061	Xunta de Galicia	Redacción Plan Xeral	205.700,00
			408.980,00

Verificación do cumprimento da Regra de Gasto.

Tendo en conta que o gasto computable do proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo do exercicio 2019, 214.331.193,89 euros, é inferior ao límite da regra de gasto para dito exercicio, 220.083.894,74, o proxecto de Orzamento do ano 2019 cumpre inicialmente o obxectivo de Regra de Gasto.





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Conclusións sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e o nivel de débeda.

O proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo e o organismo autónomo Xerencia de Urbanismo do exercicio 2019:

- ✓ Cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria, botando unha capacidade de financiamento de 2.654.066,52 €.
- ✓ Cumpre co límite de débeda, non tendo débeda viva pendente de reembolso nin risco deducido de avais, polo que o coeficiente legal de endebedamento é do 0,00%.
- ✓ O seu período medio de pagamento é inferior ao prazo máximo que fixa a normativa sobre morosidade para o pago a provedores.
- ✓ O importe total do gasto non financeiro (capítulos I a VII do estado de gastos) para o exercicio 2019, medido en termos de contabilidade nacional, non deberá ser superior inicialmente a 220.083.894,74 euros para que o proxecto de orzamento xeral cumpra os obxectivos de estabilidade orzamentaria e regra de gasto. Dito importe é provisional polo que deberá calcularse de novo unha vez que se liquide o orzamento xeral do ano 2018.
- ✓ Aínda que non resulta preceptivo valorar o cumprimento da regra de gasto con motivo da aprobación inicial dos orzamentos, comprobouse que se consideramos un axuste por inexecución do gasto de 18.312.333,85 euros no Concello de Vigo e de 898.153,06 na XMU, o gasto computable do proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo do exercicio 2019, en termos de contabilidade nacional, 214.331.193,89 €, é inferior ao límite da regra de gasto para dito exercicio, estimado inicialmente en 220.083.894,74 €, polo que o proxecto de Orzamento do ano 2019 cumpre inicialmente o obxectivo da Regra de Gasto.

En Vigo, na data indicada ao marxe
O Interventor Xeral Municipal.
Asdo. Alberto Escariz Couso
documento asinado electrónicamente



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 07/11/2018 13:11

Página 14 de 14

Expediente 55/142

CSV: 23EA59-54BDBF-84472C-7S1VJL-96MD7J-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>