



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 2020 (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 2020, 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 desenvolven 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:

Primeiro.- Normativa de aplicación.

- 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).
- 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.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 09/12/2019 12:17

Páxina 1 de 13

Expediente 62/142

CSV: 26E8C8-D35D8D-BEA6E3-DW2HJW-DMAN9U-H1

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



- 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.

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 (artigos 11.4 da LOEP e 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%

Terceiro.- Ámbito de aplicación subxectivo.

Consultado o inventario de entes do Sector Público Local elaborado polo Ministerio de Facenda, constan sectorizadas pola IGAE como AAPP as seguintes entidades:

1. Concello de Vigo.
2. Xerencia Municipal de Urbanismo.
3. Fundación Marco.
4. Vigo Convention Bureau.
5. Fundación Agencia Intermunicipal de la Energía de Vigo (FAIMEVI), se ben tendo en conta que esta entidade atópase en proceso de extinción e liquidación, non se terá en consideración na análise das magnitudes.





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.

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

Nos entes sometidos a orzamento o cálculo da capacidade/necesidade de financiamento 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 axustes relativos á valoración, imputación temporal, exclusión ou inclusión dos ingresos e gastos non financeiros.

Se a entidade ten contabilidade Empresarial a estabilidade orzamentaria correspondera cos gastos e ingresos non financeiros (axustados ao SEC).

CAPÍTULO	INGRESOS	CONCELLO	XMU
1	Impostos Directos	113.296.218,00	0,00
2	Impostos Indirectos	8.708.898,82	0,00
3	Taxas e outros Ingresos	40.156.209,00	1.442.150,71
4	Transferencias Correntes	81.735.182,76	6.303.454,60
5	Ingresos Patrimoniais	2.687.000,00	1.000,00
A	Total Ingresos Corrientes	246.583.508,58	7.746.605,31
6	Enaxenación Inversións Reais	0,00	0,00
7	Transferencias de Capital	18.544.923,49	0,00
B	Total Ingresos por Operaciones de Capital non Financeiras	18.544.923,49	0,00
I = A + B	Total Ingresos por Operaciones non Financeiras	265.128.432,07	7.746.605,31

CAPÍTULO	GASTOS	CONCELLO	XMU
1	Gastos de persoal	70.028.171,00	5.423.369,74
2	Gastos en bens ctes. e servizos	128.215.073,84	1.935.197,55
3	Gastos financeiros	3.530,00	0,00
4	Transferencias correntes	33.882.508,26	0,00





5	Fondo de continxencia	600.000,00	0,00
C	Total Gastos Correntes	232.729.283,10	7.358.567,29
6	Inversións Reais	30.781.098,51	328.038,02
7	Transferencias de Capital	1.618.050,46	60.000,00
D	Total Gastos por Operacións de Capital non Financeiras	32.399.148,97	388.038,02
II = C + D	Total Gastos por Operacións non Financeiras	265.128.432,07	7.746.605,31
I - II	Resultado das Operacións non Financeiras	0,00	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).**

En contabilidade nacional, o criterio para a imputación dos ingresos fiscais e asimilados é o de caixa, polo que os ingresos contabilizados nos Capítulos 1, 2 e 3 do orzamento de ingresos da Corporación Local rexístranse polo importe total realizado en caixa en cada exercicio, xa sexa de corrente ou de pechados.

Deste xeito 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 2018 (+1,74%), 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, no caso de orzar pola previsión de dereitos recoñecidos netos no exercicio, debe realizarse un axuste positivo polo importe que debe reintegrarse ao Estado en concepto de





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

devolución das liquidacións negativas correspondente aos exercicios anteriores polo concepto de Participación nos Tributos do Estado.

Devolución liquidación PIE 2008 en 2020 (+)	543.137,28
Devolución liquidación PIE 2009 en 2020 (+)	2.110.929,24
Axuste positivo (menor déficit)	2.654.066,52

Cálculo da capacidade/necesidade de financiamento nos entes sometidos a orzamento :

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 no orzamento consolidado.

CONCEPTOS	CONCELLO	XMU
Total Ingresos capítulos I a VII orzamento corrente	265.128.432,07	7.746.605,31
Total Gastos capítulos I a VII orzamento corrente	265.128.432,07	7.746.605,31
a) SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO	0,00	0,00
AXUSTES		
Axuste por recadación ingresos Capitulo 1	0,00	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 2	0,00	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 3	0,00	0,00
Axuste por devolución no 2018 das liquidacións negativas da PTE 2008 e 2009	2.654.066,52	0,00
b) TOTAL AXUSTES	2.654.066,52	0,00
c) TOTAL CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO (a + b)	2.654.066,52	0,00

Resultado Estabilidade Orzamentaria Grupo Administración Pública.

Entidade	Estabilidade Orzamentaria Grupo AAPP				
	Ingreso non financeiro	Gasto non financeiro	Axustes SEC		Capac./Nec. Financ. Entidade
			Axustes propia Entidade	Axustes por Operacións Internas	
Concello de Vigo	265.128.432,07	265.128.432,07	2.654.066,52	0,00	2.654.066,52
Xerencia Municipal de Urbanismo	7.746.605,31	7.746.605,31	0,00	0,00	0,00
F. Marco	831.046,81	799.306,82	0,00	0,00	31.739,99
Vigo Convention Bureau	477.000,00	477.000,00	0,00	0,00	0,00
Resultado grupo AAPP					2.685.806,51





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 2,5% do PIB para o exercicio 2020.

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 2020 operación de endebedamento algunha, o volume de débeda viva é de 0,00 euros e o coeficiente de endebedamento do 0%, polo que o nivel de débeda 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 2020, 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





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

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		Vigo Convention		Fund. FAIMEVI	
	PMP	PMPP	PMP	PMPP	PMP	PMPP	PMP	PMPP	PMP	PMPP
1º T / 2019	16,28	12,59	25,46	12,7	50,64	33,13	133,57	17,66	4,9	2034,36
2º T / 2019	14,08	13,63	17,85	5,27	40,63	39,01	76,89	39,13	9,17	2065,86
3º T / 2019	18,57	17,06	27,53	7,46	36,39	25,66	126,72	73,1	9,25	2225,38

PMP Real Decreto 1040/2017.

PMP Real Decreto 1040/2017												
Institución	01/19	02/19	03/19	04/19	05/19	06/19	07/19	08/19	09/19	10/19	11/19	12/19
Ent. Local	15,65	10,02	11,61	9,54	8,78	11,89	12,38	13,98	14,89			
FAIMEVI	78,9	108,26	139,02	168,79	199,56	230,69	261,02	292,21	321,97			
MARCO	42,34	29,51	49,76	42,28	39,63	27,59	28,5	47,72	36,52			
XMU	7,85	7,95	13,28	5,77	8,93	13,01	9,67	19,04	21,68			
Vigo C.B.	935,92	50,96	17,66	44,07	10,29	38,28	65,41	63,62	23,9			
PMPGlob.	17,29	10,27	12,17	9,77	9,02	12,03	12,54	14,34	15,18			

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 2020 sempre e cando o gasto non financeiro non sexa superior a 269.699.138,90 euros.

Total Ingresos capítulos I a VII orzamento corrente consolidado	267.045.072,38
---	----------------





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Axuste por devolución no 2020 das liquidacións negativas da PTE 2008 e 2009	2.654.066,52
Límite de gasto non financeiro coherente co obxectivo de estabilidade	269.699.138,90

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

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, cuxo cálculo corresponde ao Ministerio. Dita taxa quedou establecida no 2,7% para o exercicio 2019 e no 2,8% para o exercicio 2020.

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).

Para o cálculo do límite de gasto non financeiro consideramos os datos da última liquidación aprobada, a correspondente ao exercicio 2018, así como os datos contidos no Plan Económico Financeiro aprobado no ano 2019 e en vigor, como consecuencia do incumprimento no ano 2018 dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e a regra de gasto.

Entidade	Límite máximo de gasto non financeiro coherente coa Regra de Gasto						
	Gasto computable Liquid. 2018 (1)	(2) = (1)*(1+TRCPIB 2019)	Límite Regra de Gasto 2019	Gasto computable PEF 2019 (3)	(4) = (3)*(1+TRCPIB 2020)	(+/-) Recadación por cambios normativos 2020 (5)	Límite Regra de Gasto 2020 (6)=(4)+(5)
Concello de Vigo	227.418.307,67	233.558.601,98	233.558.601,98	211.816.832,35	217.747.703,66	3.865.544,00	221.613.247,66
XMU	579.169,20	594.806,77	594.806,77	5.917.854,83	6.083.554,77	0,00	6.083.554,77
Fundación Marco	757.094,27	777.535,82	777.535,82	766.094,10	787.544,73	0,00	787.544,73
Vigo Convention Bureau	443.671,64	455.650,77	455.650,77	449.849,00	462.444,77	0,00	462.444,77
Importe total	229.198.242,78	235.386.595,34	235.386.595,34	218.950.630,28	225.081.247,93	3.865.544,00	228.946.791,93





Variacións na recadación por cambios normativos ano 2020	
Concepto	Importe orzamento
IBI Urbana	2.640.000,00
BICES	30.000,00
IVTM	365.000,00
IAE	300.000,00
Taxa recollida lixo	400.000,00
Taxa escolas infantís	27.332,00
Prezo Público escolas municipais (música, danza, folk, teatro)	37.312,00
Prezo Público servizos deportivos	65.900,00
Total	3.865.544,00

En consecuencia, o límite máximo de gasto non financeiro coherente coa regra de gasto ascende a 228.946.791,93 euros.

No entanto, dito importe deberá de ser calculado novamente unha vez que se aprobe a liquidación dos orzamentos correspondentes ao exercicio 2019.

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.

Esquemáticamente:

(+)	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. Subconceptos (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.





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

(-)	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	265.128.432,07	7.746.605,31
(Intereses débeda)	-3.030,00	0,00
Empregos non financeiros excepto intereses débeda	265.125.402,07	7.746.605,31
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	19.746.522,32	1.100.324,41
Total axustes SEC	19.746.522,32	1.100.324,41
Total Empregos non financeiros SEC 95 excepto intereses débeda	245.378.879,75	6.646.280,90
(-) Gastos por transferencias internas	6.684.965,00	0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas da UE e AAPP	26.729.026,25	473.489,60
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento	0,00	0,00
Total de Gasto computable del exercicio	211.964.888,50	6.172.791,30
Total Gasto computable a nivel consolidado		218.137.679,80
Gasto computable Fundación Marco		799.306,82
Gasto computable Vigo Convention Bureau		477.000,00
Total Gasto computable SEC		219.413.986,62





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 realizárase 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 (columna media 5).
2. O valor medio de execución orzamentaria dos últimos tres anos (columna media 3).
3. A porcentaxe de execución do exercicio 2018, último liquidado.

Axuste por inexecución Concello de Vigo							
Cap.	2018	Media 5	Media 3	Valor considerado	% Inexecución	Importe capítulo (1)	Axuste
I	93,16	93,80	92,52	93,80	6,20	70.028.171,00	4.339.485,56
II	92,09	93,37	92,56	93,37	6,63	128.215.073,84	8.020.237,66
III	0,00	14,30	3,56	14,30	85,70	500,00	428,50
IV	93,20	95,53	95,20	95,53	4,47	33.882.508,26	1.149.707,08
V	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	600.000,00	600.000,00
VI	60,01	47,35	48,30	60,01	39,99	30.781.098,51	5.123.417,91
VII	27,57	66,16	68,28	68,28	31,72	1.618.050,46	513.245,61
						265.125.402,07	19.746.522,32

Axuste por inexecución Xerencia de Urbanismo							
Cap.	2018	Media 5	Media 3	Valor considerado	% Inexecución	Importe capítulo (1)	Axuste
I	91,80	93,73	91,86	93,73	6,27	5.423.369,74	340.045,28
II	57,58	65,13	62,91	65,13	34,87	1.935.197,55	509.697,56
III	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
IV	100,00	99,40	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
VI	7,96	32,75	16,41	32,75	67,25	328.038,02	220.605,57
VII	50,04	19,62	27,30	50,04	49,96	60.000,00	29.976,00
						7.746.605,31	1.100.324,41





(1) O importe dos capítulos 2, 4 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.

Concepto	Administración	Destino	Importe
45002	Xunta de Galicia	Plan Concertado, SAF	3.743.907,00
45003	Xunta de Galicia	Cedro	729.746,00
45006	Xunta de Galicia	Libre concorrencia, SAF	20.000,00
75060	Xunta de Galicia	Obras túnel acceso estación intermodal	564.995,63
Subtotal Xunta de Galicia			5.058.648,63
42090	Administración do Estado	Transporte urbano colectivo	1.295.527,00
42092	Administración do Estado	Proxecto Vigo pola inserción laboral	1.019.454,30
72000	Administración do Estado	Humanización Avenida de Madrid	1.497.617,69
72390	ADIF	Obras túnel acceso estación intermodal	7.637.169,33
Subtotal Administración do Estado			11.449.768,32
46700	Consortio Casco Vello	Personal adscrito	36.468,46
Subtotal Consortio Casco Vello			36.468,46
76101	Deputación de Pontevedra	Plan Beirarrúas en barrios	1.185.000,00
76114	Deputación de Pontevedra	Humanización Serafín Avendaño, Areal, Rosalía de Castro	216.000,00
76115	Deputación de Pontevedra	Humanización Taboada Leal, Ronda don Bosco, Venezuela	280.000,00
76116	Deputación de Pontevedra	Humanización Hispanidade, Zamora, Pintor Colmeiro	640.000,00
76105	Deputación de Pontevedra	Cubrición patios en colexios	600.000,00
76111	Deputación de Pontevedra	Mellora céspede e instalacións campos de fútbol	240.000,00
76110	Deputación de Pontevedra	Investimento mellora Balaídos	3.800.000,00
46102	Deputación de Pontevedra	Plan asfaltado barrios	1.040.000,00
46104	Deputación de Pontevedra	Feira SEAFEST	50.000,00
46100	Deputación de Pontevedra	Marisquiño	181.500,00
46106	Deputación de Pontevedra	World Padel Tour	55.000,00
46105	Deputación de Pontevedra	Outros eventos internacionais	12.500,00
Subtotal Deputación de Pontevedra			8.300.000,00
791	UE-FEDER	Programa DUSI	1.884.140,84
Subtotal UE-FEDER			1.884.140,84
Total xeral			26.729.026,25

Xerencia de Urbanismo.





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Concepto	Administración	Destino	Importe
45060	Xunta de Galicia	Oficina rehabilitación	123.799,60
45061	Xunta de Galicia	Redacción Plan Xeral	349.690,00
			473.489,60

Verificación do cumprimento da Regra de Gasto.

Tendo en conta que o gasto computable no exercicio 2020 dos entes que forman o grupo Administración Pública Concello de Vigo, aos efectos da verificar o cumprimento da regra de gasto, ascende a 219.413.986,62 euros, e que dito importe é inferior ao límite da regra de gasto para dito exercicio, conclúese que o proxecto de Orzamento do ano 2020 cumpre inicialmente o obxectivo de Regra de Gasto.

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

O proxecto de orzamentos consolidados para o exercicio 2020 dos entes que forman o grupo Administración Pública do Concello de Vigo (Concello, Xerencia Municipal de Urbanismo, Fundación Marco e Vigo Convention Bureau):

- ✓ Cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria, botando unha capacidade de financiamento de 2.685.806,51 €.
- ✓ 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 límite máximo de gasto non financeiro coherente coa regra de gasto para o exercicio 2020 ascende a 228.946.791,93 euros. Dito importe é provisional polo que deberá calcularse de novo unha vez que se liquide o orzamento xeral do ano 2019.
- ✓ 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 19.746.522,32 euros no Concello de Vigo e de 1.100.324,41 na XMU, o gasto computable do proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo do exercicio 2020, en termos de contabilidade nacional, 219.413.986,62 €, é inferior ao límite da regra de gasto, polo que o proxecto de Orzamento do ano 2020 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

