



CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Asunto: Informe de Intervención de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto e do límite de débeda con motivo da liquidación orzamentaria do exercicio 2017 (expte. 73-143).

Con motivo da tramitación do expediente para a aprobación da liquidación dos orzamentos das entidades integrantes do Grupo Administración Pública Concello de Vigo correspondente ao exercicio 2017, 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 y Sostibilidade Financeira, e no artigo 16.4 e) da Orde Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na LOEOSF, 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) non 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 (DOCE. 26-06-2013), que aproba o SEC 2010.

• **Normativa nacional.**

- Artigo 135 da Constitución Española.
- Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira (LOEP).
- Lei orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.
- Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLRHL).
- Real decreto lei 20/2011, de 30 de decembro, de medidas urxentes en materia orzamentaria, tributaria e financeira para a corrección do déficit público.
- Lei 17/2012, de 27 de decembro, de orzamentos xerais do Estado para o ano 2013.
- Real decreto 635/2014, de 25 de xullo, polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das administracións públicas.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei de estabilidade orzamentaria na súa aplicación ás entidades locais (RDLEP).





- Orde ministerial HAP/2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na LOEPSF (OM), 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 recheo 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 2 de decembro de 2016, 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 2017-2019, de conformidade cos termos previstos na Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, 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)	2017	2018	2019
Obxectivo de estabilidade orzamentaria: Capacidade (+) Necesidade (-) de Financiación	0,0%	0,0%	0,0%
Obxectivo de débeda pública	2,9%	2,8%	2,7%
Límite incremento gasto computable (regra de gasto)	2,1%	2,3%	2,5%





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

En definitiva, no que se refire ao cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, durante o período 2017-2019 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.

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 sectorizadas como AAPP pola IGAE, ademais do Concello de Vigo, a Xerencia Municipal de Urbanismo, a Fundación Marco e a Fundación Agencia Intermunicipal de la Energía de Vigo (FAIMEVI).

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.

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 dos 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.

CAPÍTULO	INGRESOS (DERECHOS RECONOCIDOS NETOS)	CONCELLO DE VIGO	XERENCIA URBANISMO
1	Impostos Directos	111.060.766,65	0,00
2	Impostos Indirectos	8.530.813,39	0,00
3	Taxas e outros Ingresos	43.946.908,11	1.168.771,80





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

4	Transferencias Correntes	77.104.122,79	5.823.400,00
5	Ingresos Patrimoniais	1.728.546,18	50.665,88
A	Total Ingresos Correntes	242.371.157,12	7.042.837,68
6	Enaxenación Inversións Reais	0,00	2.402.658,07
7	Transferencias de Capital	1.691.805,55	1.417.923,68
B	Total Ingresos por Oper. de Capital non Financeiras	1.691.805,55	3.820.581,75
I = A + B	Total Ingresos por Operacións non Financeiras	244.062.962,67	10.863.419,43

CAPÍTULO	GASTOS	CONCELLO DE VIGO	XERENCIA URBANISMO
1	Gastos de persoal	58.717.687,96	3.454.369,10
2	Gastos en bens ctes. e servizos	114.209.314,44	1.070.656,09
3	Gastos financeiros	0,00	0,00
4	Transferencias correntes	32.358.279,37	1.325.512,47
5	Fondo de continxencia	0,00	0,00
C	Total Gastos Correntes	205.285.281,77	5.850.537,66
6	Inversións Reais	21.826.801,62	528.417,99
7	Transferencias de Capital	350.640,23	258.873,05
D	Total Gastos por Oper. de Capital non Financeiras	22.177.441,85	787.291,04
II = C + D	Total Gastos por Operacións non Financeiras	227.462.723,62	6.637.828,70
I - II	Resultado das Operacións non Financeiras	16.600.239,05	4.225.590,73

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.

Axuste 1: 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 nos Capítulos 1, 2 e 3 dos orzamentos de ingresos debe considerarse o importe total recadado en cada exercicio, xa sexa de corrente ou de pechados.

Deste xeito, se o importe dos 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, diminuirá o déficit en contabilidade nacional.





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

CONCELLO DE VIGO							
Capítulo	Contabilidade orzamentaria				Contabilidade nacional	Axuste	
	Dereitos recoñecidos	Recad. ex. corrente	Recad. ex. pechados	Total Recadación	Importe	Maior déficit	Menor déficit
1. Imp. Directos	111.060.766,65	100.330.250,48	5.888.717,88	106.218.968,36	106.218.968,36	4.841.798,29	
2. Imp. Indirectos	8.530.813,39	8.405.662,45	70.657,83	8.476.320,28	8.476.320,28	54.493,11	
3. Taxas e outros ingr.	43.946.908,11	35.628.499,12	2.425.073,01	38.053.572,13	38.053.572,13	5.893.335,98	
Total	163.538.488,15	144.364.412,05	8.384.448,72	152.748.860,77	152.748.860,77	10.789.627,38	

XERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO							
Capítulo	Contabilidade orzamentaria				Contabilidade nacional	Axuste	
	Dereitos recoñecidos	Recad. ex. corrente	Recad. ex. pechados	Total Recadación	Importe	Maior déficit	Menor déficit
1. Imp. Directos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Imp. Indirectos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3. Taxas e outros ingr.	1.168.771,80	1.063.102,38	95.147,82	1.158.250,20	1.158.250,20	10.521,60	0

Axuste 2: 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, outro axuste que debe realizarse constitúeo o 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 2017 (+)	543.137,28
Devolución liquidación PIE 2009 en 2017 (+)	2.110.929,24
Devolución liquidación PIE outros exercicios en 2017 (+)	0,00
Entrega a conta mes 12/2016 ingresada en 01/2017 (-)	-6.231.483,58
Entrega a conta mes 12/2017 ingresada en 01/2018 (+)	6.316.670,04





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Total	2.739.252,98
-------	--------------

Polo tanto, haberá que practicar un axuste positivo (menor déficit) por importe de 2.739.252,98 euros.

Axuste 3: Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao Orzamento de Gastos.

A aplicación do principio do debeño para o rexistro das obrigacións implica o cómputo de calquera gasto efectivamente realizado no déficit dunha unidade pública, con independencia do momento en que ten lugar a súa imputación orzamentaria.

Por tanto, se o saldo final da conta 413 é maior (menor) que o inicial, a diferenza dará lugar a un axuste como maior (menor) gasto non financeiro en contabilidade nacional, aumentando (diminuindo) o déficit da Corporación Local.

CONCELLO DE VIGO	
Saldo conta 413 a 1 de xaneiro	4.532.308,77
Saldo conta 413 a 31 de decembro	842.477,17
MAIOR SUPERÁVIT OU MENOR DÉFICIT	3.689.831,60

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/necesidade de financiamento.

CONCEPTOS	CONCELLO DE VIGO	XERENCIA URBANISMO
Dereitos Recoñecidos capítulos I a VII orzamento corrente	244.062.962,67	10.863.419,43
Obrigas Recoñecidas capítulos I a VII orzamento corrente	227.462.723,62	6.637.828,70
a) SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO	16.600.239,05	4.225.590,73
AXUSTES		
Axuste por recadación ingresos Capitulo 1	-4.841.798,29	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 2	-54.493,11	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 3	-5.893.335,98	-10.521,60
Axuste por Impostos cedidos e FCF	2.739.252,98	0,00
Gastos realizados no exercicio pend. aplicar ao orzamento	3.689.831,60	0,00
Axuste por devolucións de ingreso pendentes de aplicar	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00
b) TOTAL AXUSTES	-4.360.542,80	-10.521,60
c) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (a + b)	12.239.696,25	4.215.069,13



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 12/02/2018 09:15	Páxina 6 de 15
Expediente 73/143	CSV: 23EB4-8EC85-4C2E3-ABE2A	
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		



Informe de avaliación-resultado de estabilidade orzamentaria grupo Administración Pública
Concello de Vigo:

Entidade	Ingreso non financeiro	Gasto non financeiro	Axustes propia entidade	Axustes por operacións internas	Capacidade/ Necesidade de financ.
Concello Vigo	244.062.962,67	227.462.723,62	-4.360.542,80	0,00	12.239.696,25
Xerencia Urbanismo	10.863.419,43	6.637.828,70	-10.521,60	0,00	4.215.069,13
Fundación Marco	809.230,41	823.582,78	0,00	0,00	-14.352,37
FAIMEVI	110.880,35	360.929,05	0,00	0,00	-250.048,70
CAPACIDADE (+) OU NECESIDADE (-) DE FINANCIAMENTO					16.190.364,31

A corporación Local cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria botando a liquidación dos orzamentos do exercicio 2017 das entidades que conforman o perímetro de consolidación do Concello de Vigo un superávit, en termos de capacidade de financiamento SEC 2010, de 16.190.364,31 euros.

Terceiro.- Cumprimento da Regra de Gasto.

Para as Corporacións locais (artigo 12 da LOEPSF) cúmprese a Regra do Gasto, se a variación, en termos SEC, do gasto computable de cada Corporación Local, entre dous exercicios económicos, non supera a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto (TRCPIB) de medio prazo da economía española, modificado, no seu caso, no importe dos incrementos permanentes e diminucións de recadación derivados de cambios normativos. Como vimos, a TRCPIB para os efectos de verificar o cumprimento da regra de gasto quedou establecida no 2,1% para o exercicio 2017.

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.

Pola Intervención Xeral da Administración do Estado (IGAE) publicouse unha "Guía para a determinación da Regra do Gasto do artigo 12 da Lei 2/2012 Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira para Corporacións Locais", 3ª edición (novembro 2014), segundo a cal a taxa de variación do gasto computable dun exercicio calcúlase de acordo coa seguinte fórmula:

$$T.V. \text{ Gasto computable (\%)} = ((\text{Gasto computable ano } n / \text{Gasto computable } n-1) - 1) \times 100$$

a) Cálculo do gasto computable:





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Para as entidades sometidas a Presupuesto limitativo/contabilidade pública, o Gasto computable calcúlase como:

(+)	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 según o SEC.
(-)	Pagos por transferencias (e outras operacións internas) a outras Entidades que integran a Corporación Local.
(-)	A parte de gasto non financeiro do Presupuesto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou de outras Administracións Públicas.
(=)	Gasto computable exercicio

Sobre o importe resultante aplicarase a taxa de referencia de crecemento do PIB que fixa o Goberno, e que para 2017 é o 2,1%.

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).

O cálculo do gasto computable do ano n-1 (2016) realizarase a partir da liquidación do Orzamento do devandito exercicio.

CONCEPTO	CONCELLO	XERENCIA URBANISMO
Empregos non financeiros excepto intereses débeda	227.462.723,62	6.637.828,70
AXUSTES según o SEC		
(-) Enaxenación inversións reais	0,00	0,00
(+/-) Inversións realizadas por conta doutra AAPP	0,00	0,00
(+/-) Execución de avais	0,00	0,00
(+) Aportacións de capital	0,00	0,00
(+/-) Asunción e cancelación de débedas	0,00	0,00
(+/-) Gastos do exerc. pendentes de aplicar ao presuposto	-3.689.831,60	0,00
(+/-) Gastos pendentes de aplicación conta 555	0,00	0,00
(+/-) Pagos a socios privados no marco das Asoc. Público Priv.	0,00	0,00
(+/-) Adquisicións con pago aprazado	0,00	0,00
(+/-) Arrendamiento financeiro	0,00	0,00
(+) Préstamos	0,00	0,00





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

(-) Mecanismo extraordinario de pago a provedores 2012	0,00	0,00
Outros (*)	-556.919,74	0,00
Total axustes SEC	-4.246.751,34	0,00
Empregos non financeiros SEC excepto intereses débeda	223.215.972,28	6.637.828,70
(-) Pagos por transferencias y otras operaciones internas	6.941.896,13	1.325.512,47
<i>Transferencia á Xerencia Municipal de Urbanismo</i>	5.879.122,67	0,00
<i>Transferencia á Fundación Marco</i>	605.000,00	0,00
<i>Transferencia á Fundación Axencia Intermunicipal da Enerxía</i>	67.773,46	0,00
<i>Transferencia á Fundación Laxeiro</i>	40.000,00	0,00
<i>Transferencia á Fundación Liste</i>	90.000,00	0,00
<i>Transferencia á Fundación Vigo en Deporte (VIDE)</i>	125.000,00	0,00
<i>Transferencia á Fundación Vigo Convention Bureau</i>	135.000,00	0,00
<i>Transferencia ao Concello de Vigo</i>	0,00	1.325.512,47
(-) Gasto financiado con fondos finalistas da UE e AAPP	8.880.690,93	243.873,05
<i>UE</i>	38.786,24	0,00
<i>Estado</i>	1.122.491,67	243.873,05
<i>Comunidade Autónoma</i>	4.064.174,88	0,00
<i>Deputacións</i>	3.655.238,14	0,00
Total de Gasto computable do exercicio	207.393.385,22	5.068.443,18
Diminución gasto computable por inversións financeiramente sostibles (DA 8 LO 9/2013)	5.679.625,41	0,00
Gasto computable a efectos de verificar o cumprimento da regra	201.713.759,81	5.068.443,18

(*) Pagos a outras AAPP vinculadas ao financiamento global da súa actividade (MAIV, Consorcio Casco Vello, Entidade Local menor de Bembrive).

Detalle do gasto do Concello de Vigo financiado con fondos finalistas das AAPP.

AXENTE	PROXECTO	DF 2017	DR 2017	C.F.	OR 2017	AJUSTE RG
DEP. PONTEVEDRA	14933010	-1.592.454,29	1.238.967,84	50,00 %	5.662.844,25	2.831.422,13
DEP. PONTEVEDRA	15341014	153.871,31	260.463,39	50,00 %	178.051,82	89.025,91
DEP. PONTEVEDRA	16323100	-55.497,04	0,00	100,00 %	55.497,04	55.497,04
DEP. PONTEVEDRA	17171003	17.056,75	39.997,30	80,00 %	31.738,30	25.390,64
DEP. PONTEVEDRA	MARISQUIÑO 2017		181.500,00	100,00 %	181.500,00	181.500,00
DEP. PONTEVEDRA	PLAN ASFALTADO		152.402,42	100,00 %	152.402,42	152.402,42
DEP. PONTEVEDRA	PROMOCIÓN TURISMO		233.000,00	100,00 %	270.000,00	270.000,00
DEP. PONTEVEDRA	SEAFEST 2017		50.000,00	32,26 %	155.000,00	50.000,00
SUBTOTAL DEPUTACIÓN PONTEVEDRA						3.655.238,14
ESTADO	TRANSPORTE URBANO		1.122.491,67			1.122.491,67
SUBTOTAL ESTADO						1.122.491,67
UNIÓN EUROPEA	17337000	7.397,15	43.365,00	100,00 %	31897,35	31897,35





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

UNIÓN EUROPEA	PROGRAMA ÉRTICO		7.867,28		6.888,89	6.888,89
SUBTOTAL UNIÓN EUROPEA						38.786,24
XUNTA DE GALICIA	17231000	5.746,27	41.734,47	69,87 %	51.509,85	35.988,20
XUNTA DE GALICIA	17231006	291,78	72.531,77	100,00 %	72.239,99	72.239,99
XUNTA DE GALICIA	17241004	1.849,62	63.494,57	100,00 %	61.644,95	61.644,95
XUNTA DE GALICIA	17241005	2.606,27	89.567,10	76,62 %	113.491,68	86.960,83
XUNTA DE GALICIA	17241006	53.633,89	139.979,50	100,00 %	86.345,61	86.345,61
XUNTA DE GALICIA	17241007	21.275,41	78.319,50	100,00 %	57.044,09	57.044,09
XUNTA DE GALICIA	17241013	0,00	70.094,32	93,58 %	74.902,84	70.094,32
XUNTA DE GALICIA	17924014	2.553,93	15.000,00	100,00 %	12.446,07	12.446,07
XUNTA DE GALICIA	AXUDAS INMIGRACIÓN		82.497,22		31.622,67	31.622,67
XUNTA DE GALICIA	CAMPAMENTOS VERÁN		2.221,92			2.221,92
XUNTA DE GALICIA	CEDRO		529.745,93			529.745,93
XUNTA DE GALICIA	PLAN CONCERTADO		3.001.332,23	69,73 %	4.303.964,97	3.001.332,23
XUNTA DE GALICIA	PROMOCIÓN IGUALDADE		16.500,00	100,00 %	16.488,07	16.488,07
SUBTOTAL XUNTA DE GALICIA						4.064.174,88
TOTAL GASTO FINANCIADO CON FONDOS FINALISTAS DAS ADMINISTRACIÓNS PÚBLICAS						8.880.690,93

Detalle do gasto da XMU financiado con fondos finalistas das AAPP.

Axente financiador: Administración do Estado / Xunta de Galicia

Código	Descrición	C.F.	Gasto	Ajuste en RG
16151009	Rehabilitación C.V. 14 fase	100 %	145.180,99	145.180,99
16151010	Rehabilitación Bouzas 9 fase	100 %	44.769,48	44.769,48
16151011	Rehabilitación Sta. Clara 1 fase	100 %	7.236,82	7.236,82
16151012	Rehabilitación Coia 1 fase	100 %	46.685,76	46.685,76
				243.873,05

Detalle de diminución do gasto computable por inversións financeiramente sostibles executadas polo Concello de Vigo (D.A. 6ª L.O. 9/2013).

Superávit 2015:

PROXECTO	DEFINICIÓN	ADXUDIC.	GASTO NO 2016	GASTO NO 2017
16153280	H. Beir.Castelao (entre Redondela e Porriño)	212.550,00	0,00	212.550,00
16153281	H. Estornino	872.200,45	0,00	872.200,44
16153282	H. Camelias (entre R. Maraño e J.R.Jimenez)	777.798,89	0,00	777.798,89
16153283	Humanización, R, Alvaro Cunqueiro	921.250,00	46.243,48	875.006,52



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 12/02/2018 09:15

Páxina 10 de 15

Expediente 73/143

CSV: 23EB4-8EC85-4C2E3-ABE2A

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

16153284	H.Vía Norte (entre T.Vigo e E.G.Fernández)	1.085.413,56	284.821,36	799.169,55
14933010	Grada de Río no Estadio M. de Balaidos	2.098.500,00	0,00	2.098.500,00
		5.967.712,90	331.064,84	5.635.225,40

Superávit 2016:

PROXECTO	DEFINICIÓN	IMPORTE MC	ADXUDIC.	GASTO NO 2017
17153260	H. Mª Berdiales, Gran Vía-H.Cortes	194.609,70	Non	0,00
17153261	H. P. Saavedra, sanj. badía e Enrique Lorenzo	306.096,89	Non	0,00
17153262	H.Rúa Colombia	483.360,26	Non	0,00
17153263	H. Vía Norte, Esc. G. Fernández a Urzaiz	2.301.549,34	Non	0,00
17153264	H. Camilo José Cela	667.439,87	Non	0,00
17153265	H. J. Frau, entre L.Mora e A.Cunqueiro	596.545,00	Non	0,00
17153266	H. Rúa Fátima	225.000,00	Non	0,00
17153267	H. S. Jurjo Badía co Barrio das Flores	595.000,00	Non	0,00
17153268	Renovación beirarrúa, Avd. Atlántida, F.2ª	470.398,94	Non	0,00
17153269	H. Perímetro ext. Alvaro Cunqueiro	1.600.000,00	Non	0,00
17171020	Parque infantil P. Alvarado	500.000,00	Non	0,00
17171001	Parque infantil en Navia	1.100.000,00	Non	0,00
17171002	Parque skate en Navia	300.000,00	Non	0,00
17171004	Parque skate en Barreiro	60.000,00	44.400,01	44.400,01
17171027	Parque infantil de Bouzas	200.000,00	Non	0,00
17171021	Parque infantil en Barreiro, ampliación	200.000,00	Non	0,00
17171026	Parque infantil Praza Independencia	200.000,00	Non	0,00
				44.400,01

Gasto computable da Fundación Marco.

Concepto	Importe
Aprovisionamentos	58.488,49
Gastos de personal	312.654,61
Otros gastos de explotación	428.122,92
Impuesto de sociedades	0,00
Otros impostos	0,00
Gastos excepcionales	0,00
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	24.000,00
Variación de existencias de produtos terminados y en curso de fabricación, cuenta de PyG (1)	0,00
Aplicación de Provisiones	0,00
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad local	0,00
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	0,00
Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	823.266,02





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corp. Local	0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras AAPP	0,00
Gasto computable del ejercicio	823.266,02

Gasto computable da Fundación Agencia Intermunicipal de la Energía de Vigo "FAIMEVI".

Concepto	Importe
Aprovisionamientos	432,82
Gastos de personal	283.654,43
Otros gastos de explotación	61.876,69
Impuesto de sociedades	14.959,49
Otros impuestos	0,00
Gastos excepcionales	0,00
Variaciones del Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	0,00
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación, cuenta de PyG (1)	0,00
Aplicación de Provisiones	0,00
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad local	0,00
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	0,00
Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	360.923,43
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corp. Local	0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras AAPP	0,00
Gasto computable del ejercicio	360.923,43

b) Verificación do cumprimento da Regra de Gasto.

Entidade	Gasto máximo admisible Regla de Gasto				Gasto computable liquidación 2017 (5)
	Gasto computable Liquid. 2016 (1)	(2) = (1)*(1+TRCPIB)	(+/-) Recaudación por cambios normativos 2017 (3)	Límite regla de gasto (4)=(2)+(3)	
Fundación Marco	831.851,78	849.320,67	0,00	849.320,67	823.266,02
FAIMEVI	327.508,17	334.385,84	0,00	334.385,84	360.923,43
Concello de Vigo	197.653.738,30	201.804.466,80	0,00	201.804.466,80	201.713.759,81
Xerencia Urbanismo	5.188.425,97	5.297.382,92	0,00	5.297.382,92	5.068.443,18
Total Gasto comput.	204.001.524,22	208.285.556,23	0,00	208.285.556,23	207.966.392,44

TRCPIB (2017) = 2,1%	
Diferencia entre el límite de la Regla de Gasto y el Gasto computable liquidación 2017 (4)-(5)	319.163,79
Diferencia entre el Gasto computable 2017 / 2016 (6) = (5)-(4)	3.964.868,22





% Incremento gasto computable en 2017 sobre 2016 (7) = (6)/(1)	1,94 %
-----------------------------------------------------------------------	---------------

Polo anteriormente exposto, infórmase positivamente o cumprimento do obxectivo de Regra de Gasto xa que o gasto computable do exercicio 2017 incrementouse con respecto ao do exercicio 2016 nun +1,94% fronte o límite admitido dun incremento do +2,1%.

Sétimo.- 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 2,9% do PIB para o exercicio 2017.

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.

O volume de débeda viva a 31.12.2017 en termos de porcentaxe sobre os ingresos correntes, deducidos os ingresos afectados e os que teñan carácter extraordinario, bota o seguinte dato:

Coeficiente de endebedamento	Importe
Capital vivo das operacións de crédito vixentes a curto prazo (1)	0,00
Capital vivo das operacións de crédito vixentes a longo prazo (2)	0,00
Risco deducido de avais (3)	0,00
Importe da operación proxectada (4)	0,00
Volume total do capital vivo (5)=(1)+(2)+(3)+(4)	0,00
Ingresos correntes axustados (6)	240.700.818,50
Coeficiente de endebedamento (7)=((5)/(6))*100	0,00 %





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, de considerar esta opción.

b) Débeda comercial. Período medio de pago.

A modificación da LOEPSF pola Lei orgánica 9/2013 supón a introdución dunha nova regra fiscal de obrigado cumprimento para as administracións públicas por aplicación do principio de sostibilidade financeira que se reformula incluíndo neste, ademais da débeda financeira, a débeda comercial cuxo pago se ha de verificar a través do indicador Período Medio de Pago (PMP).

Este novo parámetro constitúe un indicador económico cuxo cálculo foi desenvolvido polo Real decreto 635/2014, do 25 de xullo. O período medio de pago definido neste real decreto mide o atraso no pago da débeda comercial en termos económicos, como indicador distinto respecto do período legal de pago establecido no texto refundido da Lei de Contratos do Sector Público, aprobado por Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de novembro, e na Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

Esta medición con criterios estritamente económicos pode tomar valor negativo se a Administración paga antes de que transcorresen trinta días naturais desde a presentación das facturas ou certificacións de obra, segundo corresponda.

Deste xeito, o PMP do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos durante o exercicio 2017, calculado segundo a metodoloxía do citado Real Decreto, é o seguinte:

Institución	Xaneiro	Febreiro	Marzo	Abril	Maio	Xuño	Xullo	Agosto	Set.	Outubro	Nov.	Dec.
Ent. Local	-12,62	-12,48	-12,20	-9,23	-9,14	-11,50	-12,54	-9,98	-11,36	-13,95	-11,69	-19,87
FAIMEVI				10,00	-25,13	-7,96	-15,32	18,81	-4,26	-0,20	9,81	27,15
MARCO	52,48	37,7	2,05	16,27	9,96	14,12	9,68	10,63	6,88	-8,39	-1,05	-1,14
XMU	-20,46	-13,85	-10,37	-11,59	-17,13	-20,01	-18,90	-20,70	-25,68	-14,56	-18,11	-17,08
PMP global	-12,12	-11,82	-12,10	-9,06	-9,06	-11,38	-12,42	-9,89	-11,43	-13,94	-11,69	-19,81

Pode observarse como tanto o PMP da entidade local e da XMU como o PMP global foi negativo durante todo o exercicio 2017.

Conclusións sobre o cumprimento dos obxectivo de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e nivel de débeda.

Avaliada a documentación e os estados contables incorporados ao expediente núm. 73/143 relativo á liquidación orzamentaria do Concello de Vigo e o seu organismo autónomo correspondente ao exercicio 2017, resulta que a mesma:





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

- ✓ Cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria, botando una capacidade de financiamento de 16.190.364,31 € en termos consolidados para os entes que conforman o grupo Administración Pública Concello de Vigo.
- ✓ Cumpre co obxectivo da Regra de Gasto, xa que o gasto computable do exercicio 2017 incrementouse en termos absolutos con respecto ao do exercicio 2016 en 3.964.868,22 € (+1,94% en termos relativos), polo que tal incremento non superou a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española fixada polo Goberno no 2,1% como límite para verificar o cumprimento da citada regra fiscal.
- ✓ Cumpre co límite de débeda xa que o volume de débeda viva a 31 de decembro de 2017 ascende a 0,00 €, sendo polo tanto o coeficiente de endebedamento do 0%.
- ✓ O seu periodo medio de pagamento é inferior ao prazo máximo que fixa a normativa sobre morosidade para o pago a provedores, tomando incluso o PMP global valor negativo durante todo o exercicio 2017, o que significa que o pago realizouse antes de que transcorreran trinta días naturais desde a presentación das facturas ou certificacións de obra, segundo corresponda.

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 12/02/2018 09:15

Página 15 de 15

Expediente 73/143

CSV: 23EB4-8EC85-4C2E3-ABE2A

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>