



Copia auténtica do original - Concello de Vigo
Expediente 102476/140
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>

Data impresión: 30/01/2015 09:03
Código de verificación: 25E33-45BCD-2CC5E-35BB3
Páxina 1 de 10

**CONCELLO
DE VIGO****INTERVENCIÓN****Expediente nº: 102476/140****ANALISE DE CUMPRIMENTO DA REGRA DE GASTO****LIQUIDACIÓN ORZAMENTO ANO 2014: CONCELLO E ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS***Lexislación aplicable*

Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en diante TRLRHL), aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.

Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenrolo da Lei 18/2001, de 12 decembro de Estabilidade Orzamentaria.

Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC-95) aprobado polo Regulamento (CE) 2223/96 do Consello da Unión Europea, de 25 de xuño de 1996.

Manual de cálculo de déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Entidades Locais editado polo Ministerio de Economía e Facenda. IGAE

Guía para a determinación da Regra de Gasto do artigo 12 da LOEOeSF para as Corporacións Locais, 3ª edición. IGAE.

Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Orde de Economía e Facenda 3665/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura orzamentaria das entidades locais.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 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>
 Data impresión: 30/01/2015 09:03
 Código de verificación: 25E33-45BCD-2CC5E-35BB3
 Páxina 2 de 10

Regra de Gasto

En cumprimento do previsto no artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, LOEOfSF, e o desenvolvemento que está a facer a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro e a Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012 e notas publicadas polo Minhap, deberase dar a seguinte equivalencia entre os saldos da Liquidación do Orzamento do ano 2013 e a Liquidación do ano 2014.

Vaise facer o cálculo, a partires da fórmula que establece a guía para a determinación da Regra do Gasto do artigo 12 da LOEOfSF, 3ª edición do MINHAP.

$$\text{TV Gasto computable} = ((\text{Gasto computable ano } n / \text{Gasto computable } n-1) - 1) \times 100 \leq \text{TRCPIB}$$

Seguindo a formulación de desenvolvemento que está a facer a Orde do MINHAP 2105/2012, do 1 de outubro e Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, facendo unha comparativa entre as dúas Liquidacións, sometendo esta aos axustes da TRCPIB para o ano 2014 e aos cambios normativos, aplícase a seguinte fórmula.

$$\Sigma \text{LGC } 2013 \times \text{TRCPIB} \pm \text{Cambios normativos} + \text{Gastos en investimentos sustentables} \geq \Sigma \text{LGC } 2014$$

Taxa de referencia de crecemento do PIB (TRCPIB) de medio prazo da economía española para o ano 2014, 1,5%



Detalle dos axustes Entidade Local

Administración	Concepto	Nº Modificación	Importe DR	Recadación corrente	Recadación pechados	Obrig. Recoñecidas financiadas ¹	Total
Estatal							1.522.715,13
	Subvención ao transporte	S/m	1.148.746,99	1.148.746,99		1.148.746,99	
	Transferencia ao CZFV	S/m	,00			281.133,42	
	Modificacións	26	93.584,00	93.584,00		92.834,72	
Autonómica			,00				2.208.212,02
	Plan Concertad, Dependencia,SAF	S/m	1.362.068,52	1.362.068,52	451.452,58	1.362.018,52	
	Drogodependencia	S/m	239.590,35	239.590,35	540.390,98	239.590,35	
	Modificacións crédito emprego	2,4,5,11,15,19,2 1,24,52,72,75	773.034,84	195.282,59	215262,89 ²	606.603,15	
UE			,00				426.897,39
	Modificacións Imos Traballar e outras	3,3A,6,14,17	508.058,09	84.328,37	35902,34 ³	426.897,39	
Outras Administracións							538.628,24
	Bembrive	S/m				271.797,14	
	MAIV	S/m				266.831,10	
OO.AA			1.681.230,51				
	Transferencia corrente e de capital	S/m	1.681.230,51	1.681.230,51		13.514.180,58	
Total axustes negativos							4.696.452,78

Detalle axustes IMD

Administración	Concepto	Obrigas recoñecidas
Entidade Local	Transferencia persoal ao Concello	29.164,52

- 1 Solo as correspondentes á modificación. No caso que haxa cofinanciamento, as obrigas totais, aplicaráselle a porcentaxe, exemplo, se o financiamento do axente cubre o 75%, as obrigas que non computan aos efectos da regra de gasto, serán obrigas totais x 0,75
- 2 Vigo laborando, mantemento entorno Igrexa de Zamáns, Vigo integra, Vigo atende
- 3 Proxecto ENFO, San Project Interreg

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde 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>
 Data impresión: 30/01/2015 09:03
 Código de verificación: 25E33-45BCD-2CC5E-35BB3
 Páxina 3 de 10



Detalle axustes Xerencia Municipal de Urbanismo

Administración	Concepto	Dereitos reconecidos	Recadación corrente	Recadación pechados	Obrigas reconecidas
Entidade Local	Transferencia persoal ao Concello				1.652.065,99
Estatal	Convenio de subvencións rehabilitación Cascos Históricos	128.125,00	93.378,90	49.736,50	97.271,18
Autonómica	Convenio de subvencións rehabilitación Cascos Históricos	111.750,00	15.548,08	111.058,15	72.013,85

Entidade Local con axustes

Concepto	Liquidac. 2013	P. aprobado 2014	Cta 413	Liquidación 2014
Capítulos I a VII, menos gastos financeiros débeda	211.983.261,76	217.237.681,43		209.444.461,95
+ operacións pendentes de aplicar ao orzamento variación	4.265.995,34		5.802.284,94	1.536.289,60
-Investimentos sustentables				-871.223,73
Empregos non financeiros SEC	216.249.257,10	217.237.681,43		210.109.527,82
-Transferencias a OO.AA	-14.023.792,19	-13.676.328,90		-13.514.180,58
-Gasto financiado con fondos finalistas	-5.384.341,58	-3.918.556,13		-4.697.138,15
UE, ingresos, financia proxectos de emprego	-467.377,40			-426.897,39
Estado, ingresos Transporte, e MC 26/14	-1.498.078,63	-1.041.381,34		-1.241.581,71
Estado, gastos a favor do CZFV		-281.133,42		-281.133,42
CA, SAF, dependencia, CEDRO e Modif. Plans específicos	-2.854.259,29	-2.054.971,85		-2.208.897,39
Deputación Pontevedra	-17.936,06			,00
Outras Administracións, MAIV e EMB	-546.690,20	-541.069,52		-538.628,24
Total	196.841.123,33	199.642.796,40		191.898.209,09

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde 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>
 Data impresión: 30/01/2015 09:03
 Código de verificación: 25E33-45BCD-2CC5E-35BB3
 Páxina 4 de 10



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
Expediente 102476/140
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>

Data impresión: 30/01/2015 09:03
Código de verificación: 25E33-45BCD-2CC5E-35BB3
Páxina 5 de 10

Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo

Capítulos	Gastos non financeiros			
	Liquidación 2013 axustada	Gasto máximo TRCPIB (1,5% PIB)	Gasto liquidación 2014	Axuste 2014
I	3.506.688,68		-3.459.344,60	
II	1.607.098,52		-1.270.242,81	
IV	1.652.211,19		-1.652.065,99	1.652.065,99
VI	274.643,88		-372.232,74	
VII	890.386,92	,00	-169.285,03	169.285,03
TOTAL	7.931.029,19	,00	-6.923.171,17	1.821.351,02
G. Computable	5.342.769,83	5.422.911,38		-5.101.820,15
Resultado				321.091,23

Organismo Autónomo Instituto Municipal dos Deportes

Capítulos	Gastos non financeiros			
	Liquidación 2013	Gasto máximo TRCPIB (1,5% PIB)	Gasto liquidación 2014	Axuste 2014
I	2.478.667,37		-2.513.416,01	
II	5.042.592,93		-5.020.464,61	
IV	29.164,52		-29.164,52	29.164,52
VI	49.330,76		-55.307,51	
VII	,00	,00		
TOTAL	7.599.755,58	,00	-7.618.352,65	29.164,52
G. Computable	7.570.591,06	7.684.149,93		-7.589.188,13
Resultado				94.961,80



Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde 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>
 Data impresión: 30/01/2015 09:03
 Código de verificación: 25E33-45BCD-2CC5E-35BB3
 Páxina 6 de 10

Organismo Autónomo Parque das Ciencias Vigo Zoo

Capítulos	Gastos non financeiros			
	Liquidación 2013	Gasto máximo TRCPIB (1,5% PIB)	Gasto liquidación 2014	Axuste 2014
I	849.260,91		-818.285,52	
II	510.591,33		-514.254,68	
IV	11.560,00		-5.730,00	,00
VI	22.235,00			
VII	,00	,00	-27.768,77	
TOTAL	1.393.647,24	,00	-1.366.038,97	,00
G. Computable	1.393.647,24	1.414.551,95		-1.366.038,97
Resultado				48.512,98

Organismo Autónomo Escola de Artes e Oficios

Capítulos	Gastos non financeiros			
	Liquidación 2013	Gasto máximo TRCPIB (1,5% PIB)	Gasto liquidación 2014	Axuste 2014
I	872.940,67		-833.213,46	
II	282.215,90		-246.566,89	
IV				,00
VI	18.299,47		-17.896,06	
VII	,00	,00		
TOTAL	1.173.456,04	,00	-1.097.676,41	,00
G. Computable	1.173.456,04	1.191.057,88		-1.097.676,41
Resultado				93.381,47



Estados consolidados incluídos os axustes de consolidación

Concepto	Liquidación 2013	TRCPIB (1,5%)	Δ/▼, art.12.4	Inv. DA 6ª LOEOeSF	Límite liqu.2014	Orzamento 2014	Liquidación 2014
Entidade	196.841.123,33	199.793.740,18	,00	871.223,73	200.664.963,91	217.237.681,43	209.444.461,95
+ oper. ptes aplicar variación							1.536.289,60
- Inwestimentos sustentables							-871.223,73
IMD	7.570.591,06	7.684.149,93	,00		7.684.149,93	7.960.445,68	7.618.352,65
Vigo Zoo	1.393.647,24	1.414.551,95	,00		1.414.551,95	1.514.646,64	1.366.038,97
EMAO	1.173.456,04	1.191.057,88	,00		1.191.057,88	1.254.761,22	1.097.676,41
XMU	5.342.769,83	5.422.911,38	,00		5.422.911,38	6.956.764,37	6.923.171,17
Inxecucións		,00	,00	,00		-372.840,00	
Transf. a OAAA						-13.676.328,90	-13.514.180,58
Transferir. á entidade						-1.681.230,51	-1.681.230,51
Transferencia CZFV							-281.133,42
Transferencia outras Entidades							-538.628,24
Ax. F. Finalista Concello						-3.918.556,13	-3.877.376,49
Ax. F. Finalista XMU							-169.285,03
Total	212.321.587,50	215.506.411,32	,00	871.223,73	216.377.635,05	215.275.343,80	207.052.932,75

Axustes de consolidación

Organismo	Estado de Gastos		Estado de Ingresos	
	Capítulos		Capítulos	
	IV	VII	IV	VII
Entidade Local	13.370.138,06	144.042,52	1.681.230,51	
OA. X.M.U.	1.652.065,99		5.436.001,44	68.326,96
OA. IMD	29.164,52		5.564.128,62	56.792,72
OA. EMAO			1.225.826,36	18.922,84
OA. VIGO ZOO			1.144.181,64	
Total	15.051.368,57	144.042,52	15.051.368,57	144.042,52

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde 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>
 Data impresión: 30/01/2015 09:03
 Código de verificación: 25E33-45BCD-2CC5E-35BB3
 Páxina 7 de 10



Resumo por cada unha das institucións.

Institución	GC Liqu.2013	TRCPIB (1,5%)	V.Perm.	DA 6ª LOEOeSF	Máx. Total legal	Real	Axu. grupo	Sbv.finalista	Trf. Out. Admistr.	Liquidación axust.	Diferenza
CONCELLO	196.841.123,33	199.793.740,18	,00	871.223,73	199.793.740,18	-209.444.461,95	13.514.180,58	3.877.376,49	819.761,66	-191.898.209,09	7.895.531,09
Oper. ptes aplicar variación						-1.536.289,60					
Inv. Sostibles Da 6 L.O.						871.223,73					
Total gasto computable						-210.109.527,82	13.514.180,58	3.877.376,49	819.761,66		
IMD	7.570.591,06	7.684.149,93	,00	,00	7.684.149,93	-7.618.352,65	29.164,52			-7.589.188,13	94.961,80
VIGO-ZOO	1.393.647,24	1.414.551,95	,00	,00	1.414.551,95	-1.366.038,97				-1.366.038,97	48.512,98
EMAO	1.173.456,04	1.191.057,88	,00	,00	1.191.057,88	-1.097.676,41				-1.097.676,41	93.381,47
XMU	5.342.769,83	5.422.911,38	,00	,00	5.422.911,38	-6.923.171,17	1.652.065,99	169.285,03		-5.101.820,15	321.091,23
Total	212.321.587,50	215.506.411,32	,00	871.223,73	215.506.411,32	-227.114.767,02	28.709.591,67	4.046.661,52	819.761,66	-207.052.932,75	8.453.478,57

$$T. \text{ Variación} = ((GCLONF_n / GCLONF_{n-1}) - 1) \times 100 \leq 1,5$$

- Gasto computable da Liquidación axustada do ano 2013 → 212.321.587,50 euros
- Gasto computable da Liquidación axustada do ano 2014 → 207.052.932,75 euros
- TRCIPB → 1,5% → 212.321.587,50 x 1,015 = 215.506.411,32 euros.
- Variacións permanentes → 0,00 euros
- Investimentos sustentables DA 6ª TRLRFL → 871.223,73 euros
- Máximo legal da Liquidación do ano 2014 → 215.506.411,32 euros
- Taxa de variación real → ((207.052.932,75) / (212.321.587,50) - 1) x 100 = -2,48% < 1,5%

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde 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>
 Data impresión: 30/01/2015 09:03
 Código de verificación: 25E33-45BCD-2CC5E-35BB3
 Páxina 8 de 10



$$\Sigma \text{ LGC 2013 } \times \text{ TRCPIB } \pm \text{ Cambios normativos } + \text{ Gastos en investimentos sustentables } \geq \Sigma \text{ LGC 2014}$$

En canto á óptica comparativa entre Liquidación do ano 2013 e a do ano 2014, o resultado é o seguinte:

Estados consolidados

212.321.587,50 x 1,015 = 215.506.411,32 euros < ca Liquidación real consolidada do ano 2014, que é por unha contía de 207.052.932,75 euros, que será a base de cálculo para a Liquidación do ano 2015, que terá unha TRCPIB do 1,3%.

Límite teito de gasto 2015

Institución	GC Liqu.2013	TRCPIB (1,3%)	V.Perm.	DA 6º LOEOeSF	Máx. Total legal	Máximo Real
CONCELLO	191.898.209,09	194.392.885,81	,00	3.770.079,73	194.392.885,81	194392885,81
Oper. ptes aplicar variación						,00
Inv. Sostibles Da 6 L.O.						3.770.079,73
Total gasto computable						198.162.965,54
IMD	7.589.188,13	7.684.149,93	,00	,00	7.684.149,93	7.687.847,58
VIGO-ZOO	1.366.038,97	1.414.551,95	,00	,00	1.414.551,95	1.383.797,48
EMAO	1.097.676,41	1.191.057,88	,00	,00	1.191.057,88	1.097.676,41
XMU	5.101.820,15	5.422.911,38	,00	,00	5.422.911,38	5.168.143,81

A planificación na execución dos orzamentos do perímetro de consolidación, terá que ir na senda deste obxectivo.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde 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>
 Data impresión: 30/01/2015 09:03
 Código de verificación: 25E33-45BCD-2CC5E-35BB3
 Páxina 9 de 10



Polo tanto, hai cumprimento da Regra de gasto, dando así por cumprido o previsto no artigo 12 da LOEOeSF.

En consecuencia, sen prexuízo da información que xa consta no informe de Liquidación do orzamento do ano 2014 asinado con data 28 de xaneiro de 2015, incorpórase ao expediente 102476-140, correspondente ao informe sobre o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria, este informe sobre o cumprimento da Regra de Gasto.

En Vigo a 28 de xaneiro de 2015

o Interventor Xeral

Luis García Álvarez

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 30/01/2015 09:03	Páxina 10 de 10
Expediente 102476/140	Código de verificación: 25E33-45BCD-2CC5E-35BB3	
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		