



XERENCIA DE URBANISMO
CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO: Orzamento do Organismo Autónomo Local Xerencia de Urbanismo para o ano 2017.

Examinado o proxecto de orzamento do Organismo Autónomo Local Xerencia de Urbanismo (en adiante XMU) para o ano 2017, de conformidade co establecido no artigo 168.4 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, e o 18.4 do R.D. 500/90, de 20 de abril, polo que se desenvolve a LFL, en materia presupostaria, esta Intervención, en uso das facultades conferidas no artigo 4.1g) do Real Decreto 1174/1987, de 18 de setembro, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, procede a emitir o seguinte

INFORME:

1.- Lexislación aplicable:

Lexislación específica de Réxime Local:

- Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo (en adiante TRLRFL).
- Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local (LRBRL).
- Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, polo que se desenvolve o Capítulo I do Título VI da Lei Reguladora das Facendas Locais (RP).
- Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a Estrutura dos Orzamentos das Entidades Locais.
- Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira (LOEOSF), e Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de Desenvolvemento da Lei 18/2001, do 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa Aplicación ás Entidades Locais.
- Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración Local.
- Real Decreto 1174/1987, do 18 de setembro, polo que se regula o Réxime Xurídico dos Funcionarios da Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional (artigo 4.1 h)).
- Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local.



XERENCIA DE URBANISMO
CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

2.- Concepto:

As Entidades Locais están obrigadas a elaborar e aprobar anualmente un orzamento único que constitúe a expresión cifrada, conxunta e sistemática das obrigacións que, como máximo poden recoñecer a Entidade e os seus Organismos Autónomos, dos dereitos que prevegan liquidar durante o correspondente exercicio, así como das previsións de ingresos e gastos das sociedades mercantís de capital íntegramente local.

3.- Contido:

O orzamento xeral da Entidade Local estará integrado por:

- a) O orzamento da propia Entidade.
- b) Os **dos Organismos Autónomos dependentes da mesma.**
- c) Os estados de previsión de gastos e ingresos das sociedades mercantís cuxo capital social pertenza íntegramente á entidade local.

En cumprimento do disposto no artigo 165 do TRLRFL, o orzamento da XMU, integrante do orzamento xeral, contén:

- Os estados de gastos, nos que se inclúen, coa debida especificación, os créditos necesarios para atender ao cumprimento das obrigas.
- Os estados de ingresos, nos que figuran as estimacións dos distintos recursos económicos a liquidar durante o exercicio.
- As bases de execución dos orzamentos, específicas para a XMU, sendo de aplicación as do Concello para o non previsto nestas.

4.- Anexos e documentación complementaria.

Ao proxecto de orzamento da XMU acompañanse os seguintes anexos e documentación complementaria, de conformidade co disposto nos arts. 166.1 e 168 do TRLRFL:

- Memoria explicativa do seu contido e das principais modificacións que presenta en relación co vixente.
- Resumo da liquidación do orzamento do exercicio 2015.
- Avance da liquidación do orzamento do exercicio 2016, referida, polo menos, a seis meses do exercicio, así como estimación da liquidación do citado orzamento referida a 31 de decembro.
- Anexo de persoal no que se relacionan e valoran os postos de traballo existentes, tanto os reservados a funcionarios como a persoal laboral e eventual, dándose a oportuna correlación coas dotacións económicas incluídas no capítulo 1



XERENCIA DE URBANISMO
CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

do orzamento de gastos.

- Anexo dos investimentos a realizar no exercicio, debidamente codificado conforme ao artigo 19 do RP.
- Anexo de beneficios fiscais en tributos locais contendo información detallada dos beneficios fiscais e a súa incidencia nos ingresos.
- Un informe económico-financeiro, no que se expoñen as bases utilizadas para a avaliación dos ingresos, a suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos e, en consecuencia, a efectiva nivelación do orzamento.

5.- Estrutura orzamentaria.

O proxecto de orzamentos da XMU estrutúrase de acordo coas clasificacións establecidas na Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, modificada pola Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo, ditada en cumprimento do disposto no artigo 167 do TRLRFL.

6.- Prazo de presentación.

O expediente incoado para a aprobación do Proxecto de Orzamento da XMU para o ano 2017 tramítase incumprindo os prazos establecidos no apartado 2º do artigo 168 do TRLRFL, que dispón que o orzamento de cada un dos organismos autónomos integrantes do xeral, proposto inicialmente polo órgano competente daqueles, será remitido á Entidade Local da que dependan antes do 15 de setembro de cada ano.

7.- Equilibrio e nivelación orzamentaria.

a) Equilibrio orzamentario do art. 165.4 do TRLRFL.

O equilibrio orzamentario é interpretado xenéricamente como a búsqueda de nivelación ou equivalencia entre a totalidade de ingresos e gastos incluídos no orzamento, de forma que os créditos inicialmente aprobados non poderán ser superiores ás previsións de ingresos inicialmente efectuadas.

No ámbito local, así aparece recollido nos artigos 165.4 do TRLRFL e 16 do RP ao dispoñer que cada un dos orzamentos que se integran no orzamento xeral deberá aprobarse sen déficit inicial, isto é, que os ingresos totais previstos deben ser iguais ou superiores aos gastos totais previstos.

Neste sentido, o orzamento da XMU aparece formalmente nivelado nos seus importes de ingresos e gastos, polo que non presenta déficit inicial, dando cumprimento deste xeito ao disposto nos artigos 165.4 da TRLRFL e 16 do RP.

Estado de gastos 9.507.000,00



XERENCIA DE URBANISMO
CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Estado de ingresos 9.507.000,00
Déficit inicial 0,00

b) Déficit ou superávit por operacións correntes.

O artigo 5 da Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, dispón que a clasificación económica dos gastos agrupará os créditos por capítulos separando as operacións correntes (capítulos 1 a 4), as de capital (capítulos 6 e 7) e as financeiras (capítulos 8 e 9) de acordo coa estrutura que se detalla no anexo III da mesma.

Pola súa beira, o artigo 9 da citada Orde establece que as previsións incluídas nos estados de ingresos do orzamento da entidade local clasifícanse separando as operacións correntes (capítulos 1 a 5), as de capital (capítulos 6 e 7) e as financeiras (capítulos 8 e 9), de acordo coa estrutura se detalla no anexo IV desta orde.

Seguindo esta clasificación, o proxecto de orzamento para o ano 2017 presenta o seguinte desglose:

PREVISIÓNS DE INGRESO POR OPERACIÓNS CORRENTES	6.982.000,00
CRÉDITOS DE GASTO POR OPERACIÓNS CORRENTES	6.739.000,00
SUPERÁVIT POR OPERACIÓNS CORRENTES	243.000,00

Polo tanto o Proxecto de Orzamento da XMU preséntase nivelado e con superávit corrente.

8.- Bases de execución dos orzamentos.

Examinadas as Bases de Execución do Orzamento específicas da XMU para o exercicio 2017, non se aprecian incumprimentos da normativa vixente en materia orzamentaria nin económico-financeira, entendendo que o seu contido e finalidade axústanse ao establecido na normativa reguladora das facendas locais.

En particular, a base 6ª das citadas inclúe a relación expresa e taxativa dos créditos ampliáveis, con detalle dos recursos afectados:

Crédito ampliable / Aplicación	Recurso afectado / Concepto
1510.2279905 "Execucións subsidiarias"	39902 "Execucións subsidiarias"
1510.6210000 "Plan recuperación Panificadora"	60300 "Aplicación do alleamento do PMS"



XERENCIA DE URBANISMO
CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

9.- Gastos de persoal.

No capítulo I do orzamento de gastos figuran as retribucións e o custo de seguridade social do persoal directivo e do persoal propio da Xerencia Municipal de Urbanismo. Asemade inclúese a dotación para contratos laborais temporais, produtividade, seguridade social, formación e fondo social.

O importe total dos créditos incluídos no Anexo de persoal é coincidente co importe total consignado no capítulo 1º do estado de gastos, cuxas dotacións recollen remuneracións unicamente polos conceptos retributivos establecidos na normativa de función pública.

As dotacións incluídas no capítulo I do estado de gastos recollen un incremento do 1% con respecto ás do exercicio 2016, xa que se ben nunha situación de prórroga da Lei de Orzamentos Xerais do Estado do ano 2016 -tal e como previsiblemente sucederá- o incremento retributivo do 1% previsto na citada Lei non resultaría aplicable, o Goberno en funcións ten anunciado a súa intención de proceder ao citado incremento que podería levar a cabo mediante a aprobación dun Decreto-Lei.

Tamén se produce neste capítulo a adecuación de determinadas partidas aos custos reais do persoal existente, en especial os conceptos de trienios e de cotización patronal á Seguridade Social. Ademais, as retribucións dos funcionarios consignadas no proxecto de orzamentos e documentación anexa, axústanse na súa contía e distribución, no que se refire ao soldo, trienios, pagas extraordinarias e complemento de destino, ao establecido na Lei de Orzamentos Xerais do Estado, de conformidade co disposto nos artigos 2 e 3 do Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración Local.

No capítulo I "Gastos de Persoal" tamén se inclúen, entre outros, os créditos necesarios para atender os gastos por achegas aos plans de pensións do persoal dependente da XMU, así como as retribucións, indemnizacións e asistencias dos membros da Corporación nos termos e coas limitacións establecidas nos apartados 1 a 4 do artigo 75 da LRBRL.

Por outra parte, o custo total de persoal, tendo en conta tanto os créditos consignados no capítulo I (3.894.822,35 euros) como no capítulo IV de transferencias correntes (partida 1510.4000000 habilitada para compensar o custo do persoal da entidade matriz adscrito a este Organismo Autónomo), mantense en conxunto nunha cantidade idéntica ao do exercicio precedente, 5.220.334,82 euros, importe que representa un 54,91% dos créditos totais do orzamento e un 77,46% dos créditos totais por operacións correntes.

En definitiva, os créditos asignados ás aplicacións orzamentarias do capítulo 1º do



XERENCIA DE URBANISMO
CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

estado de gastos estímense suficientes, globalmente considerados, para atender todas as retribucións fixas e variables e indemnizacións a satisfacer pola XMU ao persoal que presta os seus servizos neles, os gastos por cotizacións obrigatorias aos distintos réximes de Seguridade Social, as prestacións sociais así como os gastos de natureza social realizados en cumprimento de acordos e disposicións vixentes.

10.- Gastos en bens correntes e servizos.

Segundo consta no informe económico-financeiro, no capítulo II prevense os gastos para o funcionamento dos servizos de natureza corrente (alugueres, mantementos e conservación, material ordinario non inventariable, comunicacións, limpeza, seguridade, asistencia técnica e outros contratos de servizo), así como as axudas de custos dos cargos directivos e de persoal. Consígnase o crédito dos contratos de limpeza do edificio da Xerencia, de seguridade e vixilancia, de mantemento da calefacción, dos ascensores e de copiadoras e do servizo da Oficina Municipal de Rehabilitación. Existe pois consignación suficiente para garantir o funcionamento normal da Xerencia de Urbanismo.

Para maior detalle e explicación remítome ao contido do informe económico-financeiro que obra no expediente.

11.- Orzamento de ingresos.

No que se refire ás previsións de ingresos, compre salientar os aspectos seguintes:

No capítulo III ("Taxas e outros ingresos") prevese unha notable diminución dos ingresos procedentes das taxas de licenzas urbanísticas (concepto 321), que pasa dunhas previsións iniciais de 899.390,29 euros no ano 2016 a 615.500,00 no ano 2017 (-283.890,29 euros que supón un descenso porcentual do 31,56%), estimándose o importe total consignado no citado capítulo (1.080.600,00 euros), congruente, no seu conxunto, cos datos que constan no avance de liquidación incorporado ao expediente.

No capítulo IV ("Transferencias correntes") consígnase a achega da entidade matriz á XMU para contribuir aos gastos de funcionamento do organismo, que no ano 2017 aumenta en 286.684,08 euros (+5,17%). O importe da achega representa un 83,40% dos ingresos totais por operacións correntes da entidade, o que reflicte un elevado nivel de dependencia económica do Concello de Vigo.

Segundo o informe económico-financeiro, no capítulo VI ("Alleamento de investimentos reais"), "(...) *incorpórase o concepto de alleamento de elementos do PMS, no que se inclúe a monetarización do patrimonio municipal do solo, como consecuencia do alleamento de bens que integran dito PMS. O importe de 2.500.000,00 euros, que figura neste concepto, forma parte do saldo da conta non orzamentaria 55438, correspondente a ingresos xa realizados e pendentos de aplicar.*



XERENCIA DE URBANISMO
CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

O feito de considerar no proxecto de orzamento ingresos xa realizados non parece congruente co principio de anualidade recollido, entre outros, no artigo 163 do TRLRFL, aínda cando se trate de ingresos pendentes de aplicar ao orzamento, como é o suposto que nos ocupa.

Neste sentido, o artigo 134 da Lei 2/2016, de 10 de febreiro, do chan de Galicia, establece que os bens do patrimonio público do chan deben ser destinados a algún dos seguintes fins:

- a) Construción de vivendas suxeitas a algún réxime de protección pública.
- b) Actuacións públicas de interese social e as vinculadas á propia planificación e xestión urbanística, en especial ao pago en especie, mediante permuta, dos terreos destinados a sistemas xerais e locais de dotacións públicas, ou a gastos de recollo e retorno e pago de indemnizacións ou justiprecios por actuacións urbanísticas.
- c) Conservación e mellora do medio ambiente, do medio rural e do patrimonio cultural construído.
- d) Creación de chan para o exercicio de actividades empresariais compatibles co desenvolvemento sustentable.
- e) Conservación, xestión e ampliación do propio patrimonio público do chan.
- f) Aqueloutras finalidades previstas na lexislación vixente.

Polo tanto, o produto da monetarización do PMS, como consecuencia do alleamento dos bens que o integran, constitúe un recurso afectado ao cumprimento das finalidades impostas pola lexislación urbanística polo que, ao tratarse de ingresos que deben destinarse a financiar gastos orzamentarios específicos que supoñen o desenvolvemento do exercicio de competencias que legalmente ten atribuídas a Entidade Local, trátase dun ingreso finalista de carácter orzamentario que debe de recollese no correspondente concepto orzamentario dos artigos 60 ou 61 de ingresos, segundo a natureza da operación de que se trate, conforme aos criterios de imputación recollidos na normativa orzamentaria e contable.

Pola súa beira, o artigo 5 do TRLRFL establece que: *“Os ingresos procedentes do alleamento ou gravame de bens e dereitos que teñan a consideración de patrimoniais non poderán destinarse ao financiamento de gastos correntes, salvo que se trate de parcelas sobrantes de vías públicas non edificables ou de efectos non utilizables en servizos municipais ou provinciais”.*

En definitiva, o feito de recoller ingresos xa realizados nas previsións iniciais do orzamento de ingresos deriva do feito de que, tal e como se fai constar no informe económico-financeiro, o importe obtido polo alleamento de bens integrantes do PMS figura contabilizado de forma provisional nunha divisionaria da conta non orzamentaria 554 “Cobros pendientes de aplicación” con carácter previo a súa aplicación definitiva, aplicación que deberá realizarse en todo caso con carácter previo ao inicio do



XERENCIA DE URBANISMO
CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

expediente de gasto correspondente. A razón desta operativa contable parece radicar na non existencia, ata o de agora, dun proxecto de gasto ou unidade de gasto orzamentario perfectamente identificable tal e como aparece definido na regra 21 da ICAL.

No que atinxe á vertiente do gasto, no capítulo 6 do estado de gastos “Inversións reais” consta como contrapartida ao concepto de ingresos 60300 a aplicación orzamentaria de gastos 1510 6210000 “Recuperación Plan Panificadora” verificándose deste xeito o cumprimento das limitacións de destino impostas pola lexislación urbanística e orzamentaria. En todo caso, o proxecto de gasto identificado co código 17151010 deberá ser obxecto do adecuado control e seguimento contable para garantir que os recursos afectados dedícanse ás finalidades previstas legalmente.

12.- Tramitación e aprobación.

O orzamento será proposto inicialmente polo órgano competente do Organismo Autónomo, que segundo os seus Estatutos é o Consello Reitor e remitirase á Entidade Local da que depende, acompañado de toda a documentación necesaria. Sobre a base destes e dos demais orzamentos de Organismos e sociedades dependentes, formarase o orzamento xeral que, acompañado polos Anexos e demais documentación e, debidamente informado e ditaminado pola Comisión correspondente, remitirase ao Pleno da Corporación para a súa aprobación, emenda ou devolución, en acto único, en cumprimento do previsto no artigo 168.4 e 5 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e 33.2 c) da vixente Lei 7/85, Reguladora das Bases de réxime Local.

O orzamento xeral, debidamente aprobado (aprobación inicial, anuncio en BOP, exposición ao público por 15 días hábiles e, no seu caso, resolución de reclamacións), entrará en vigor no exercicio 2017, unha vez publicado no BOP, resumido por capítulos, de cada un dos que o integran. Simultaneamente, remitirase copia á Administración do Estado e á correspondente Comunidade Autónoma.

Desde entón todos os créditos do Estado de gastos, atoparanse na situación de dispoñibles.

Con todo, os créditos orzamentarios consignados afectados á concesión de subvencións, terán a súa dispoñibilidade condicionada á existencia de documentación que acredite o compromiso firme de achega.

13.- Evaluación do cumprimento do obxectivo de estabilidade presupostaria.

A elaboración, aprobación e execución dos Orzamentos realizaranse nun marco de estabilidade orzamentaria, coherente coa normativa europea. Entenderase cumprido o obxectivo cando os orzamentos iniciais consolidados alcancen, en termos de



XERENCIA DE URBANISMO
CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

capacidade de financiamento, de acordo coa definición do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, o obxectivo de equilibrio ou superávit estrutural.

Por mandato legal, art. 16.2 do RD 1463/2007 de 2 de novembro que aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, na súa aplicación ás EELL, a intervención local elevará a Pleno informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da entidade local, dos seus organismos e entidades dependentes. O informe referido é independente e emítese con carácter previo ao acordo do órgano competente para a aprobación do orzamento.

A observancia do cumprimento realízase entre outros momentos, na aprobación do orzamento, (art. 4.1 RD 1463/2007) e, a súa consecución debe examinarse a nivel de estados consolidados, polo que se remite á análise que se realice no expediente de Orzamento Xeral do Concello de Vigo para ou ano 2017.

Por canto antecede, esta Intervención emite o presente informe preceptivo ao proxecto do Orzamento do Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo para o exercicio 2017 ao amparo do disposto no artigo 168.4 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, e o 18.4 do R.D. 500/90, de 20 de abril, polo que se desenvolve a LFL en materia presupostaria.

En Vigo, a 25 de outubro de 2016
O INTERVENTOR XERAL,


Asdo. Alberto Escariz Couso