

CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 62/142

ASUNTO: Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

ORZAMENTOS: ano 2020.

CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO: Si

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.

Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.

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.

Regulamento (UE) Nº 549/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 21 de maio de 2013, relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (en diante SEC- 2010).

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

Guía para a determinación da Regra de gasto do artigo 12 da Lei 2/2012, Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira para corporacións locais, 3ª edición, novembro 2014, editada polo Ministerio de Facenda e AA.PP; Intervención Xeral da Administración do Estado.

Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais coa modificación da Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo.

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 coa modificación incorporada pola Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro.

Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local.

Análise

Ao obxecto de avaliar o cumprimento do previsto no artigo 165 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en diante TRLRHL), aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, o orzamento atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril (LOEOSF), e no 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.



Copia do documento - Concello de Vigo

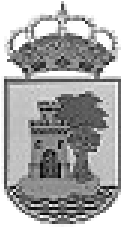
Data impresión: 09/12/2019 11:57

Páxina 1 de 7

Expediente 62/142

CSV: 26E4CE-D558E4-8H3C29-53LTQX-BNF3GE-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>



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 62/142

Cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria

A análise que se incorpora é independente do informe que emita o Sr. Interventor ao amparo do previsto no artigo 16 do precitado Real Decreto.

O artigo 15 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais, considera que se entenderá cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias dos suxeitos comprendidos no artigo 4.1 do regulamento, 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 individual establecido para cada unha das entidades locais ás que se refire artigo 5 ou o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as restantes entidades locais, sen prexuízo do disposto, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados en vigor.

Avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade

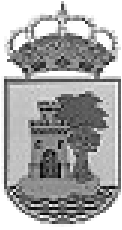
O artigo 16 do precitado Real Decreto, establece en canto ao orzamento inicial e, se é o caso, as súas modificacións, a avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade corresponderá á Intervención local.

O artigo 15 da LOEOSF, establece que no primeiro semestre de cada ano, o Goberno, mediante acordo do Consello de Ministros, a proposta do Ministro de Facenda e Administracións Públicas e previo informe do Consello de Política Fiscal e Financeira das Comunidades Autónomas e da Comisión Nacional de Administración Local en canto ao ámbito das mesmas, fixará os obxectivos de estabilidade orzamentaria, en termos de capacidade ou necesidade de financiamento de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, e o obxectivo de débeda pública referidos a o tres exercicios seguintes, tanto para o conxunto de Administracións Públicas como para cada un dos seus subsectores.

O acordo do Consello de Ministros do 7 de xullo de 2017, aprobado polo Pleno Congreso dos Deputados e do Senado en sesións do 11 e 12 de xullo de 2017, polo que se establecían os obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública e TRCPIB referidos ao período 2018-2020, son os seguintes:

Capacidade (+) Necesidade (-) de financiamento, % sobre PIB			
Subsectores	2018	2019	2020
Administración Central	-0,70%	-0,30%	0,00%
Seguridade Social	-1,10%	-0,90%	-0,50%
Comunidades Autónomas	-0,40%	-0,10%	0,00%
Entidades Locais	0,00%	0,00%	0,00%
Total	-2,20%	-1,30%	-0,50%





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 62/142

Débeda segundo Protocolo de Déficit Excesivo, % sobre PIB			
Subsectores	2018	2019	2020
Administración Central e Seguridade Social	70,80%	69,50%	67,60%
Comunidades Autónomas	24,10%	23,30%	22,40%
Entidades Locais	2,70%	2,60%	2,50%
Total	97,60%	95,40%	92,50%

Taxa de Referencia de crecemento de medio prazo do PIB da Economía Española (TRCPIB)			
Subsector	2018	2019	2020
Entidades Locais	2,40%	2,70%	2,80%

Sobre a análise e avaliación da Regra de Gasto, achégase outro documento que se incorpora ao expediente, que ten por obxectivo informar ao órgano fiscalizador sobre os cálculos e axustes practicados sobre as contías reflectidas no Orzamento.

Sobre a débeda, incorpórase ao expediente a situación actual que ten o Concello en relación coa débeda financeira. Sobre este obxectivo, o devandito documento acredita que a Entidade nin o Grupo de Consolidación, ten a esta data débeda financeira.

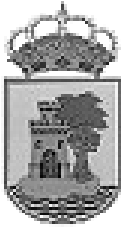
En canto aos axustes, incorporase o correspondente ás compensacións que fai o Ministerio de Facenda e Función Pública nas entregas a conta mensuais en relación coa liquidación definitiva da Cesión de Tributos do Estado e do Fondo Complementario de financiamento dos anos 2008 e 2009, xa que a correspondente ao ano 2014, foi totalmente compensada.

Entidade Matriz e estados consolidados

A táboa que se achega, reflicte as contías por capítulos do Estado de Gastos e Ingresos, tanto da Entidade como dos Estados consolidados, diferenciado por masas de recursos e empregos correntes non financeiros, empregos e recursos de capital non financeiro, empregos e recursos non financeiros e os empregos e recursos financeiros.

Achégase tamén o anexo que conforma o Orzamento das Fundacións que forman parte do perímetro de consolidación do grupo Concello de Vigo.





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 62/142

Empregos e recursos

Empregos			Recursos		
Capítulo	Entidade	Consolidados	Capítulo	Entidade	Consolidados
I	70.028.171,00	75.451.540,74	I	113.296.218,00	113.296.218,00
II	128.215.073,84	130.150.271,39	II	8.708.898,82	8.708.898,82
III	3.530,00	3.530,00	III	40.156.209,00	41.598.359,71
IV	33.882.508,26	28.052.543,26	IV	81.735.182,76	82.208.672,36
V	600.000,00	600.000,00	V	2.687.000,00	2.688.000,00
TOTAL G.Co.Op.NF	232.729.283,10	234.257.885,39	TOTAL I.Co.Op.NF	246.583.508,58	248.500.148,89
VI	30.781.098,51	31.109.136,53	VI	,00	,00
VII	1.618.050,46	1.678.050,46	VII	18.544.923,49	18.544.923,49
TOTAL G.Cp.Op.NF	32.399.148,97	32.787.186,99	TOTAL I.Cp.ONF	18.544.923,49	18.544.923,49
TOTAL G.Op.NF	265.128.432,07	267.045.072,38	TOTAL I.Op.NF	265.128.432,07	267.045.072,38
VIII	646.000,00	678.000,00	VIII	646.000,00	678.000,00
IX	,00		IX	,00	
TOTAL G.Op.Cp.F	646.000,00	678.000,00	TOTAL I.Op.Cp.F	646.000,00	678.000,00
TOTAL G.Op.Cp.	33.045.148,97	33.465.186,99	TOTAL I.Op.Cp.	19.190.923,49	19.222.923,49
Total X. GASTOS	265.774.432,07	267.723.072,38	Total X. INGRESO	265.774.432,07	267.723.072,38

Anexo: Orzamento das Fundacións que forman parte do perímetro de consolidación

Empregos				Recursos			
F. MARCO		F.C.BUREAU		F. MARCO		F.C.BUREAU	
G. Persoal	295.044,96	G. Persoal	181.383,13	Ingresos actividade	66.046,81	Subv. doazóns	218.000,00
Cons. eléctrico	68.168,00	Cons. e gast. xestión	10.500,00	Subv. doazóns	740.000,00	Achegas socios	9.000,00
Exposicións	164.116,86	Publ.mat. Promoc.	17.601,87	Achegas usuarios	15.000,00	Out. ingresos	250.000,00
Outros g. Activ.	270.977,00	Acc. promoción	264.000,00	Patrocinio La Caixa	10.000,00		
G.Financeiros	1.000,00	P. outros entes	3.515,00				
Amortiza. Inmv.	31.739,99						
Operac. G.N.F	831.046,81	Operac.G. N.F	477.000,00	Operac. I.N.F	831.046,81	Operac. I.N.F	477.000,00

A Fundación FAIMEVI, en fase de Liquidación, non ten orzmento, está sen actividade



Copia do documento - Concello de Vigo

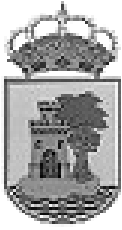
Data impresión: 09/12/2019 11:57

Páxina 4 de 7

Expediente 62/142

CSV: 26E4CE-D558E4-8H3C29-53LTQX-BNF3GE-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>



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 62/142

Cadro de axustes para a obtención dos estados consolidados, a deducir

Organismo	Estado de Gastos		Estado de Ingresos	
	Capítulos		Capítulos	
	IV	VII	IV	VII
Entidade Local	5.829.965,00	,00	,00	
OA. X.M.U.			5.829.965,00	,00
F. Marco	605.000,00	50.000,00		
F. C. Bureau	200.000,00		,00	,00
Total	6.634.965,00	50.000,00	5.829.965,00	,00

Axustes en recadación na Entidade:

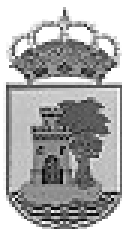
Polas compensación nas liquidación negativas na Cesión de Tributos do Estado e Fondo Complementario de Financiamento dos anos 2008-2009.

Ano	Importe axuste positivo
2008	543.137,28
2009	2.110.929,24
Total	2.654.066,52

Non se fai axuste algún no resto da recadación, xa que historicamente a diferenza entre a recadación das previsións iniciais e as liquidacións se compensa coa recadación de pechados, de tal xeito que a diferenza entre a recadación de corrente fronte aos dereitos recoñecidos e menor que a contía da recadación de pechados.

Recadación exercicio corrente e pechados, capítulos 1,2 e 3 doso estados consolidados, (en miles de euros)					
2016		2017		2018	
P. Inicial	Recadación	P. Inicial	Recadación	P. Inicial	Recadación
103.832,00	104.482,00	105.386,00	106.219,00	107.973,00	108.457,00
7.710,00	8.142,00	7.872,00	8.477,00	8.435,00	9.051,00
38.072,00	39.144,00	38.326,00	39.212,00	39.812,00	41.189,00





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 62/142

Resumo

Empregos do grupo de consolidación

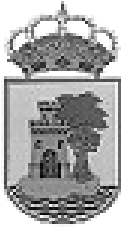
Cap.	Entidade	Or. Aut. XMU	Fund. Marco	Fund. CB	Total 2020	Ax.Consolid. Enti.	Total
1	70.028.171,00	5.423.369,74	295.044,96	181.383,00	75.927.968,70		75.927.968,70
2	128.215.073,84	1.935.197,55	504.261,81	295.616,87	130.950.150,07		130.950.150,07
4	33.882.508,60	,00	,00	3.515,00	33.886.023,60	-6.634.965,00	27.251.058,60
5	600.000,00						600.000,00
6	30.781.098,51	328.038,02					31.109.136,53
7	1.618.050,46	60.000,00				-50.000,00	1.628.050,46
Total GNF							267.466.364,36

Recursos do grupo de consolidación

Cap.	Entidade	Or. Aut. XMU	Fund. Marco	Fund. CB	Total 2020	Ax.Consolid.	Total
1	113.296.218,00				113.296.218,00		113.296.218,00
2	8.708.898,82				8.708.898,82		8.708.898,82
3	40.156.209,00	1.442.150,71	831.046,81	477.000,00	42.906.406,52		42.906.406,52
4	81.735.182,76	6.303.454,60				-6.634.965,00	81.403.672,36
5	2.687.000,00	1.000,00					2.688.000,00
6	,00						,00
7	18.544.923,49					-50.000,00	18.494.923,49
Total INF							267.498.119,19

Recursos e empregos	Entidade	consolidado
Recursos non financeiros orzamentados	265.128.432,07	267.498.119,19
Axustes positivos pola compensación liqu. 2008-2009	2.654.066,52	2.654.066,52
Total recursos	267.782.498,59	270.152.185,71
Empregos non financeiros	-265.128.432,07	-267.466.364,36
Capacidade de financiamento (+), Saldo non financeiro	2.654.066,52	2.685.821,35
Recursos financeiros	646.000,00	678.000,00
Empregos financeiros	-646.000,00	-678.000,00
Necesidade de financiamento (-), Saldo financeiro	,00	,00





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 62/142

(Σ Recadación capítulos I a VII (corrente e pechados) - Σ de obrigas previstas capítulos I a VII \geq 0).

A Entidade e os estados consolidados cumpren co principio de estabilidade orzamentaria, xa que a diferenza entre os recursos non financeiros e os empregos non financeiros é positiva (capacidade de financiamento). En canto ás operacións financeiras, non se fai concertación de novos pasivos no ano e tampouco hai amortización de pasivos, por non ser a Entidade debedora por pasivos financeiros.

Dáse cumprimento ao principio de estabilidade orzamentaria, todo elo sen prexuízo do informe que emita o Sr. Interventor Xeral sobre a avaliación que faga do cumprimento.

En Vigo, á data da sinatura electrónica

O Responsable Superior Contable e Orzamentario

Luis García Álvarez



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 09/12/2019 11:57

Páxina 7 de 7

Expediente 62/142

CSV: 26E4CE-D558E4-8H3C29-53LTQX-BNF3GE-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>