



INTERVENCIÓN

ASUNTO: Prórroga do Orzamento do ano 2014 ao 2015

Expediente nº: 102454/140

Normativa de aplicación:

Constitución Española

Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto 2/2004, de 5 de marzo.

RD 500/90, do 20 de abril, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do título sexto do TRLRFL.

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.

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

Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local.

Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración Local.

Lei 5/2014, do 27 de maio, de medidas urxentes derivadas da entrada en vigor da Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración local.

Lei 22/2013, de 23 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o 2014.

Lei /2015 dos orzamentos Xerais do Estado para o ano 2015 en trámite.

Orde de Economía e Facenda 3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos Orzamentos das Entidades.

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

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.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 13/02/2015 10:12

Páxina 1 de 13

Expediente 102454/140

Código de verificación: 23EC3-25AED-B23DA-B852C

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>

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

Con carácter supletorio, Lei 47/2003, de 26 de novembro pola que se aproba a Lei Xeral Orzamentaria.

Informe - proposta

Estando a esta data o Proxecto de Orzamento para o ano 2015 sen informar por esta Intervención, non existen prazos para que, calquera que fose o procedemento de tramitación, o Orzamento entre en vigor o día un de xaneiro do ano 2015. En consecuencia co anterior, faise a análise, a avaliación e proposta para prorrogar o Orzamento do ano 2014, tendo en conta as limitacións legais e seguindo o procedemento previsto nas Bases de Execución do Orzamento.

O art. 134.4 do Constitución Española establece con carácter xeral a prórroga orzamentaria. A LBRL, prevé no seu artigo 112.5, que se o Orzamento non fose aprobado antes do primeiro día do exercicio económico correspondente, quedará automaticamente prorrogada a vixencia do anterior. No mesmo sentido está redactado o artigo 169.6 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, en adiante TRLRFL, aprobado polo RDL 2/2004, do 5 de marzo, que dispón: " Se ao iniciarse o exercicio económico non entrase en vigor o Orzamento correspondente, considerarase automaticamente prorrogado o do anterior, cos seus créditos iniciais, sen prexuízo das modificacións que se realicen conforme ao disposto nos artigos 178, 179 e 180 e até a entrada en vigor do novo Orzamento. A prórroga non afectará aos créditos para servizos ou programas que deban concluír no exercicio anterior ou que estean financiados cunha operación de crédito ou outros ingresos específicos ou afectados ".

O citado precepto ten o seu desenvolvemento no artigo 21 do RD 500/90, do 20 de abril, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do título sexto do TRLRFL.

Do texto constitucional e da redacción dada polo artigo 169.6 do TRLRFL, a prórroga reviste carácter automático e ilimitado. Pódese deducir dos preceptos citados, que non hai necesidade de acto algún que a declare, abondará con que antes do primeiro día do exercicio non estean aprobados os novos orzamentos para que se produza o automatismo. En consecuencia co anterior, a Resolución que se produce non ten como finalidade autorizar a prórroga, senón adoptar un acto conxunto da situación, os axustes e demais normas que afectan ao orzamento prorrogado, por canto, o orzamento prorrogado está en vigor ata a publicación da aprobación definitiva do novo orzamento que se tramite para o ano 2015.

Do contido da sentenza do Tribunal Supremo do 30 de xuño de 1986, dedúcese que a extensión da prórroga se constrinxe ao contido propio e intrínseco do orzamento, como documento contable que constitúe tanto unha autorización como un límite para o gasto público e a súa correlativa asignación ou distribución, non entrando en prórroga automática as medidas que poidan acompañar ao orzamento, salvo aquelas normas económicas tributarias ou financeiras que ofrezan unha relación inescindible cos créditos orzamentarios.

Hai que entender, que a citada sentenza do TS, non se está a referir ás medidas de tipo organizativo e



orxamentario relacionadas directamente coa execución do orzamento, é dicir, no ámbito das Entidades locais, as Bases de Execución do Orzamento, xa que estas non regulan normas tributarias, senón un articulado directamente relacionado cos créditos orxamentarios. Como expresa a citada sentenza, só cabe entender automaticamente prorrogadas aquelas normas do articulado que gardan relación directa coas previsións de ingresos e as habilitacións de gastos.

Estrutura de aplicación á prórroga

A entrada en vigor para o 01/01/2015 da Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, obrigou a facer as adaptacións correspondentes na estrutura orxamentaria. Como consecuencia desas adaptacións, no grupo de programa 162, se separaron os programas de recollida de RSU, o tratamento e a Limpeza viaria, que pasou ao programa 1630.

No servizo de educación, separáronse os programas de creación de centros co de funcionamento dos centros.

Tamén se fixeron alteracións nas codificacións en varios servizos.

Axustes do orzamento prorrogado

As limitacións de tipo cuantitativo ás que se refiren os dous primeiros apartados do artigo 21 do RD 500/90, supoñen en realidade, **axustes á baixa** do orzamento prorrogado, e así as denomina no seu inciso inicial o apartado 3 do mesmo precepto regulamentario. Os citados axustes, afectan unicamente aos créditos iniciais, é dicir, ao Estado de Gastos, dado o seu carácter limitativo fronte ao simplemente estimativo das previsións do Estado de Ingresos. Criterio no que abunda o apartado 4 do mesmo artigo 21, ao establecer que os axustes de crédito deberán imputarse ás correspondentes aplicacións. En consecuencia co citado precepto, o Orzamento prorrogado é igual que o Orzamento inicial cos correspondentes axustes á baixa.

No entanto o anterior, dado o principio de equilibrio orxamentario que, no aspecto preventivo, establece o artigo 165.4 do TRLRFL, é evidente que, se o Estado de Gastos do Orzamento prorrogado experimenta axustes á baixa, o Estado de Ingresos, constituído polas previsións iniciais do mesmo Orzamento, alcanzará entón unha cantidade superior ou igual. Aínda que este estado tamén é obxecto de axustes á baixa polas previsións de ingresos que teñan a condición de afectados a empregos concretos, ou aquelas que non tendo tal consideración sexan recursos tan só do exercicio e polo tanto non prorrogables, ou polo axuste que proceda considerando as previsións que se están a avaliar para o ano 2015.

Iso explica, que o apartado 3 do artigo 21 do RD 500/90, permita que o Orzamento prorrogado sexa tamén obxecto de axustes á alza, cumpríndose con determinadas condicións:

1. Que existan compromisos firmes de gasto a realizar no exercicio corrente que correspondan a unhas maiores cargas financeiras anuais xeradas por operacións de crédito autorizadas nos exercicios anteriores.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 13/02/2015 10:12

Páxina 3 de 13

Expediente 102454/140

Código de verificación: 23EC3-25AED-B23DA-B852C

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>

2. Que a marxe dos créditos non incorporables relativos á dotación de servizos ou programas que conclúran no exercicio anterior, permita realizar o axuste correspondente ata alcanzar o límite global sinalado.

En resumo, os axustes á baixa só poderán ser destinados ao financiamento, mediante axuste á alza, en empregos para facer fronte á carga financeira que se derive de operacións de crédito autorizadas en exercicios anteriores.

A competencia para realizar os axustes corresponde ao Presidente da Corporación, logo do informe de Órgano Interventor. En canto ao momento en que ten que ditarse a Resolución correspondente, debe diferenciarse segundo se trate de axustes á baixa ou á alza. No primeiro caso, como o orzamento prorrogado comeza a rexer o un de xaneiro, deberá ditarse con anterioridade á devandita data. No segundo caso, haberá de ditarse unha vez entre en vigor o Orzamento Prorrogado. No entanto o anterior, por economía procesual e eficiencia administrativa, os axustes á baixa e á alza, incorpóranse á propia resolución de prórroga orzamentaria, quedando así nunha única Resolución a contía do Orzamento que entra en vigor xa axustado.


Axustes á baixa

Tendo en conta o orzamento que rexeu para o ano 2014, os axustes á baixa sobre os créditos do programa 0110 (Débeda), afectarán tanto aos xuros que devengan os préstamos como á amortización de pasivos, xa que no ano 2015 prodúcense variacións importantes na estrutura da débeda: empeza a amortización da operación concertada no ano 2014, e acometéronse amortizacións extraordinarias de débeda, o préstamo concertado no ano 2013 e parte do concertado no ano 2010, polo que saen do cadro de débedas as correspondentes á amortización anticipada. Todo elo leva consigo axustes no devengo de xuros e nas amortizacións.

O artigo 21.2 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, polo que se desenvolve o Capítulo primeiro do Título sexto do TRLRFL, en materia de orzamentos, establece que, en ningún caso, terán singularmente a consideración de prorrogables as modificacións de crédito nin os créditos destinados a servizos ou programas que deban concluír no exercicio anterior ou estean financiados con crédito ou outros recursos específicos ou afectados que, exclusivamente, fosen a percibirse no devandito exercicio.

A Disposición Final TERCEIRA das Bases de Execución do orzamento para o ano 2014, regula a prórroga, establecendo que: "De ningunha maneira terán singularmente a consideración de prorrogables ás modificacións de créditos nin os créditos destinados a servizos ou programas que deban concluír non exercicio anterior ou estean financiados con créditos ou outros ingresos específicos ou afectados que, exclusivamente, fosen a percibirse non devandito exercicio.

Para estes efectos, decláranse prorrogables os créditos para gastos dos capítulos I, II, III e IX, coa excepción dos créditos do capítulo II que afecten a servizos ou programas específicos do ano 2014 e que nel conclúan. En canto aos capítulos III e IX, serán prorrogables tódalas dotacións coa excepción daquelas que estean previstas para o pagamento de xuros ou amortización de empréstitos ou préstamos que extinguirán á

	Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 13/02/2015 10:12	Páxina 4 de 13
	Expediente 102454/140	Código de verificación: 23EC3-25AED-B23DA-B852C	
	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		

súa vida, e polo tanto, non exista débeda viva pendente. Do capítulo IV do orzamento de gastos, prorrogaranse aqueles créditos que afecten a programas ou actividades con permanencia, é dicir, de subvención anual continuada nos últimos exercicios. Tamén terán a consideración de prorrogables as subvencións nominativas que figuren no orzamento e que dean cobertura a programas ou axudas que teñen estabilidade no tempo e o carácter nominativo ten a súa xustificación precisamente nesa continuidade e estabilidade. Non serán prorrogables aquelas axudas xenéricas ou nominativas que non teñan a consideración de estables.

En canto á baixa, como créditos non prorrogables, estase ao orzamento inicial, xa que as modificacións de crédito non teñen a condición de prorrogables, polo tanto, a análise de prórroga faise sobre o orzamento inicial.

En canto aos créditos do capítulo VI e VII financiados con recursos propios, serán prorrogables os seguintes:

Orzamento	Capítulo VI	Capítulo VII
Entidade	4.046.071,96	965.056,26
consolidado	4.531.016,22	546.133,42

En execución da precitada Base e do artigo 21 do Real Decreto 500/1990, non terán a consideración de prorrogados e por iso conforman axustes á baixa no orzamento da Entidade Local os seguintes:

A) Proxectos de investimento e gastos financiados con recursos afectados que non son prorrogables.

Axustes á baixa por financiamento afectado en empregos			Financiamento afectado en recursos		
Capítulo	Concepto	Importe	Capítulo	Concepto	Importe
VI	Investimentos	6.800.000,00	IX	Préstamo	6.800.000,00
Total		6.800.000,00	Total		6.800.000,00

B) Gastos sen financiamento afectado que non son prorrogables.

Axustes á baixa por non ser prorrogables		
Capítulo	Concepto	Importe
IX	Amortización préstamos	582.045,97
Total		582.045,97



Total axustes á baixa no estado de gastos		Total axustes á baixa no estado de ingresos	
Empregos afectados	Non afectados	Recursos afectados	Recursos non afectados
6.800.000,00	582.045,97	6.800.000,00	,00
Total	7.382.045,97		6.800.000,00

En consecuencia co anterior, procede declarar prorrogados os créditos que estean nalgunha das situacións previstas na Disposición final TERCEIRA das Bases de Execución do Orzamento para o ano 2014 e que cumpren os requisitos que establece o art. 21 do RD 500/1990, que en definitiva son os do orzamento do ano 2014 menos os axustes á baixa que se realizaron e que figuran relacionados nas táboas precedentes.

Axustes á alza

O apartado 3 do artigo 21 do RD 500/90, permite que o Orzamento prorrogado sexa tamén obxecto de axustes á alza, cumpríndose con determinadas condicións:

Que existan compromisos firmes de gasto a realizar no exercicio corrente que correspondan a unhas maiores cargas financeiras anuais xeradas por operacións de crédito autorizadas nos exercicios anteriores.

Que a marxe dos créditos non incorporables relativos á dotación de servizos ou programas que conclúan no exercicio anterior, permita realizar o axuste correspondente até alcanzar o límite global sinalado.

O axuste que procedería sería o corresponde ao préstamo concertado no ano 2014 co Banco Santander por unha contía de 6.800.000,00 de euros, que ten a súa primeira amortización o 30 de decembro de 2015, polo que se deberá realizar un axuste á alza de 680.000,00 euros, correspondente á anualidade do ano 2015.

Por economía administrativa, procedería tamén facer no mesmo acto os axustes á baixa e o axuste á alza, por iso, o acordo deberá recoller en primeiro lugar a prórroga, os axustes á baixa e, finalmente, o axuste á alza no orzamento prorrogado para o ano 2015 no programa 0110.


Capítulo	Concepto	Contía
IX	Amortización Préstamos	680.000,00
Total		680.000,00

En canto aos organismo autónomos, prorrógase a transferencia corrente e a de capital, por ter a condición de xenéricas.

Nos Organismos Autónomos, non hai axustes.

Contía dos orzamentos que se prorrogan

Cap.	Entidade	Instituto M.Deportes	Xerencia M. Urbanismo	EMAO	Vigo Zoo

	Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 13/02/2015 10:12	Páxina 6 de 13
	Expediente 102454/140	Código de verificación: 23EC3-25AED-B23DA-B852C	
	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		

	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos
I	58.907.159,24	102.241.340,00	2.650.400,00		3.700.082,98		991.389,50		903.595,00	
II	107.053.714,95	6.501.120,00	5.220.881,16		1.201.363,98		244.448,88		568.451,64	
III	1.063.719,00	35.251.477,40		2.403.421,68		1.216.624,14	,00	,00	30,00	350.024,64
IV	39.253.678,62	71.116.818,09	29.164,52	5.564.152,62	1.677.065,99	5.383.269,44	,00	1.225.826,36	14.800,00	1.144.181,64
V	200.000,00	3.180.000,00		10.000,00	,00	16.870,79	,00	10.012,02	27.770,00	20.440,36
VI	4.046.071,96		60.000,00		378.251,42		18.922,84			
VII	965.056,26		,00	60.000,00		340.000,00	,00	18.922,84	,00	
VIII	601.000,00	600.000,00	24.040,48	24.040,48	25.000,00	25.000,00	12.000,00	12.000,00	9.000,00	9.000,00
IX	6.218.309,49									
Total	218.308.709,52	218.890.755,49	7.984.486,16	8.061.614,78	6.981.764,37	6.981.764,37	1.266.761,22	1.266.761,22	1.523.646,64	1.523.646,64

Regularización a efectuar trala aprobación do Orzamento definitivo.

O apartado seis do artigo 21 do RD 500/90, establece ao respecto, que o orzamento definitivo aprobarase con efectos do un de xaneiro, e os créditos nel incluídos terán a consideración de créditos iniciais. As modificacións e axustes efectuados sobre o Orzamento prorrogado entenderanse feitas sobre o Orzamento definitivo, salvo que o Pleno dispoña outra cousa no propio acordo de aprobación deste último, de tal xeito que as modificacións orzamentarias tramitadas sobre o Orzamento prorrogado, xa están incluídas nos créditos iniciais do orzamento que se aproba, de non ser así, deberán anularse as mesmas.


Cadro de axustes para a obtención dos estados consolidados

Organismo	Estado de Gastos		Estado de Ingresos	
	Capítulos		Capítulos	
	IV	VII	IV	VII
Entidade Local	13.257.406,06	418.922,84	1.681.230,51	
OA. X.M.U.	1.652.065,99		5.323.269,44	340.000,00
OA. IMD	29.164,52		5.564.128,62	60.000,00
OA. EMAO			1.225.826,36	18.922,84
OA. VIGO ZOO			1.144.181,64	
Total	14.938.636,57	418.922,84	14.938.636,57	418.922,84

Cumprimento da Regra de gasto e Teito de Gasto

A evolución do gasto non financeiro ten que estar dentro dos límites previstos no artigo 12 e 30 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira. Para o ano 2014, o crecemento do Gasto non financeiro, non poderá superar a taxa de referencia do crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española.

En cumprimento do acordado na reunión do Consello de Ministros celebrada o día 27 de xuño de 2014, e conforme ao establecido no artigo 15 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, o Acordo polo que se fixan os obxectivos de estabilidade

	Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 13/02/2015 10:12	Páxina 7 de 13
	Expediente 102454/140	Código de verificación: 23EC3-25AED-B23DA-B852C	
	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		

orxamentaria e de débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas e de cada un dos seus subsectores para o período 2015-2017 e o límite de gasto non financeiro do Orzamento do Estado para 2015.

OBXECTIVO	ANOS		
	2015	2016	2017
Capacidade (+) Necesidade (-) de financiamento (Estabilidade) EELL	0,0%	0,0%	0,0%
Capacidade (+) Necesidade (-) de financiamento (Estabilidade) CCAA	-0,70%	-0,30%	0,00%
Capacidade (+) Necesidade (-) de financiamento (Estabilidade) AC	-2,90%	-2,20%	-1,10%
Débeda Pública para o Conxunto de Entidades Locais	3,90%	3,80%	3,60%
Débeda Pública para o Conxunto das CCAA	21,50%	21,30%	20,60%
Débeda Pública para AC	76,30%	76,40%	74,30%
Débeda Pública avaliada de xeito individual (endebedamento)	75%	75%	75%
Taxa de referencia (para o cálculo do gasto non financeiro)	1,30%	1,50%	1,70%

O Alcalde-Presidente, por Resolución do 10 de marzo de 2014, en cumprimento do previsto no artigo 15 da Orde HAP/2105/2012, aprobou e remitiu ao MINHAP os marcos orxamentarios para os anos 2015-2017, dando así cumprimento ao previsto no artigo 27 apartado 2 da LOEOeSF.

Os axustes tamén figuran recollidos na táboa que figura neste epígrafe. Unha vez establecida a base de cálculo, os datos e a proxección é a seguinte:

En relación coa obriga de emitir o informe sobre o cumprimento da Regra de gasto coa aprobación do orzamento, o artigo 3.c) da 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, establece que será unha obriga de remisión de información antes do 31/01 de cada ano, o informe da intervención de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade e do límite da débeda.

A diferenza é clara co previsto no mesmo artigo da Orde HAP/20105/2012, O informe da intervención de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade, da regra de gasto e do límite da débeda.

Orzamento 2015: (Liquidación G. Computable 2014x1,013+ Gasto financeiramente sustentable.

Detalle dos axustes

Administración	Concepto	Capítulos			
		II	III	IV	VII
Administración Central	Subvención Transporte Urbano			850.000,00	
	CZFV, Cov. Pazo de Congressos				281.133,42
Administración Autónoma	Financiamento Plan Concertado	1.504.971,85			
	Financiamento P. Drogodependencia	550.000,00			
Outras Administracións	Transf. a MAIV e E.M.Bembrive			541.069,52	
Subtotal		2.054.971,85		1.391.069,52	281.133,42
Total					3.727.174,79



Gastos financeiros que se deducen na suma dos capítulos do I ao VII do estado de gastos.

Entidade local	Gastos financeiros previstos débeda	Contía
Subtotal	Préstamos concertados	1.051.719,00

Estados consolidados

Concepto	Liqui. 2013	TRCPIB	Gasto sustentable	Límite liqui.2014	Est. Liqu. 2014	Presuposto Prorrogado 2015	Límite do Teito
Entidade	196.841.123,33	199.793.740,18	4.900.000,00	204.693.740,18	200.967.609,12	210.437.681,00	207.354.754,80
IMD	7.570.591,06	7.684.149,93		7.684.149,93	7.734.510,22	8.037.574,30	7.784.043,88
Vigo Zoo	1.393.647,24	1.414.551,95	,00	1.414.551,95	1.405.000,00	1.505.646,64	1.432.941,12
EMAO	1.173.456,04	1.191.057,88		1.191.057,88	1.136.320,39	1.319.261,22	1.206.541,63
XMU	5.342.769,83	5.422.911,38		5.422.911,38	5.360.651,62	6.956.764,37	5.493.409,23
Inexecucións		,00	,00	,00		,00	
Tranf. a OAAA						-16.676.328,90	
Transfe. a entidade						-1.681.230,51	
Ax. F. Finalista						-3.727.174,79	
Total	212.321.587,50	215.506.411,32	4.900.000,00	220.406.411,32	216.604.091,35	206.172.193,33	223.271.690,66

$$\text{Variación} = ((\text{GCONF}_{2015} / \text{LONF}_{2014}) - 1) \times 100 \leq 1,3\%$$

O Orzamento prorrogado da Entidade e os estados consolidados, están a dar cumprimento a Regra de Gasto, respectando o teito orzamentario previsto para o ano 2015 a partir da liquidación previsual do ano 2014.

Estabilidade orzamentaria

CADRO RESUMO DE CAPACIDADES E NECESIDADES DE FINANCIAMENTO (Entidade, Organismos Autónomos Administrativos e Estados Consolidados)

Organismo	Gastos		Ingresos		Capacidade	
	Cap. I-VII. GNF	Cap.VIII-IX GF	Cap. I-VII. INF	Cap.VIII-IX IF	INF-GNF	IF-GF
Entidade Local	211.489.400,03	6.819.309,49	218.290.755,49	600.000,00	6.801.355,46	-6.219.309,49
OA. X.M.U.	6.956.764,37	25.000,00	6.956.764,37	25.000,00	,00	,00
OA. IMD	7.960.445,68	24.040,48	8.037.574,30	24.040,48	77.128,62	,00
OA. EMAO	1.254.761,22	12.000,00	1.254.761,22	12.000,00	,00	,00
OA. VIGO ZOO	1.514.646,64	9.000,00	1.514.646,64	9.000,00	,00	,00



E. Consolidados/s.axuste	229.176.017,94	6.889.349,97	236.054.502,02	670.040,48	6.878.484,08	-6.219.309,49
Axustes de consolidación	-15.357.559,41	,00	-15.357.559,41	,00		
E. Consolidados/c.axuste	213.818.458,53	6.889.349,97	220.696.942,61	670.040,48	6.878.484,08	-6.219.309,49


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 presente 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.

O indicado no parágrafo anterior será igualmente aplicable aos supostos nos que, conforme ao artigo 169.6 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, se considere prorrogado o orzamento do exercicio anterior.

Os orzamentos prorrogados, en termos de recursos e empregos previsionais, dan cumprimento ao principio de estabilidade orzamentaria, todo elo con independencia da emisión do informe que se incorpore ao expediente ao obxecto do previsto no apartado 2 do artigo 16 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 e o artigo 11 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira. O devandito informe, que ten carácter independente do previsto no artigo 168.4 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, será posto a disposición do Pleno da Corporación en expediente independente. En todo caso, os Orzamentos prorrogados dan cumprimento ao obxectivo de estabilidade orzamentaria nos termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC95) aprobado polo Regulamento (CE) 2223/96 do Consello da Unión Europea, de 25 de xuño de 1996 como se amosa neste informe.

Endebamento financeiro

A DF Trixésima primeira da Lei 17/2012, de 27 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013, modifica o Real Decreto-Lei 20/2011, de 30 de decembro, de medidas urxentes en materia orzamentaria, tributaria e financeira para a corrección do déficit público. 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.

	Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 13/02/2015 10:12	Páxina 10 de 13
	Expediente 102454/140	Código de verificación: 23EC3-25AED-B23DA-B852C	
	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		

Como variacións máis salientables na composición deste capítulo, é a incorporación da primeira anualidade do préstamo concertado no ano 2014. Por outra banda, como consecuencia do acordo adoptado polo Pleno da Corporación en sesión do 26/05/2014, amortizouse anticipadamente a operación formalizada co BBVA no ano 2013, que tiñan un capital vivo de 8.831.560,08 euros. Así mesmo, tamén foi obxecto de amortización anticipada, unha anualidade extraordinaria por unha contía de 2.243.339,81 euros do préstamo concertado no ano 2010 coa entidade BBVA. En consecuencia, estas operacións saíron do cadro de débeda.

Os estados consolidados manteñen as mesmas contías que as da Entidade Local, xa que os Organismos Autónomos non teñen débeda financeira algunha formalizada.

Ide. Débeda	P.01/01/14	Nova operac.	A.ord/extr.2014	P. 31/ 12/2014	A.ord/extr.2015	P. 31/12/2015	Amt. Ord.2016	P.31/12/2016
Pt. Caixagalicia 2005	3.018.780,51		-1.509.390,25	1.509.390,26	-1.509.390,26	,00	,00	,00
Ptmo. BCL2008	7.770.128,82		-1.554.025,76	6.216.103,06	-1.554.025,76	4.662.077,30	-1.554.025,76	3.108.051,54
Pt. Caixanova 2009	3.632.661,77		-605.443,63	3.027.218,14	-605.443,63	2.421.774,51	-605.443,63	1.816.330,88
Pt. BBVA 2010	15.703.378,69		-4.486.679,62	11.216.699,07	-1.869.449,85	9.347.249,22	-1.869.449,85	7.477.799,37
Pt. BBVA 2013	8.831.560,08		-8.831.560,08	,00	,00	,00	,00	,00
Operación 2014		6.800.000,00		6.800.000,00	-6.800.000,00	,00		,00
T. D. Financeira	38.956.509,87	6.800.000,00	-16.987.099,34	28.769.410,53	-12.338.309,50	16.431.101,03	-4.028.919,24	12.402.181,79

Coeficientes de endebedamento previstos 2014-2016

2013			2014			2015			2016		
Ingresos	Débeda	%	Ingresos	Débeda	%	Ingresos	Débeda	%	Ingresos	Débeda	%
233.771.104,74	38.956.509,84	16,66	234.939.959,50	28.769.410,53	12,24	237.289.359,10	16.431.101,03	6,92	238.475.805,90	12.402.181,79	5,02


Os ingresos previstos para a liquidación do ano 2014, están un 0,5% por encima dos liquidados no ano 2013, previsión que se vai a cumprir, tendo en conta ademais, que a liquidación pola Cesión de Tributos do Estado do ano 2012 non se tiña nas previsións iniciais do orzamento aprobado para o ano 2014, tan só se había previsto a Liquidación positiva do Fondo Complementario de Financiamento, o cal está a coadxuvar ao cumprimento do obxectivo de liquidación dos recursos ordinarios previstos para o ano 2014 e a sustentabilidade financeira nos termos do SEC-95.

Conclusión

A prórroga dos Orzamentos do ano 2014 ao 2015, unha vez feitos os axustes obrigatorios, da cumprimento ao previsto na LOEOeSF en canto ao cumprimento da Regra de Gasto e ao obxectivo de Estabilidade Orzamentaria.

Proposta

En consecuencia con todo o anterior, de acordo ao previsto nos arts. 169.6 do TRLRHL, e 21 do RD

	Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 13/02/2015 10:12	Páxina 11 de 13
	Expediente 102454/140	Código de verificación: 23EC3-25AED-B23DA-B852C	
	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		

500/90, esta Intervención Xeral considera que debería adoptarse o acordo co seguinte contido:

PRIMEIRO.- Aprobar os axustes á baixa no estado de gastos e ingresos da Entidade Local.


Total axustes á baixa no estado de gastos		Total axustes á baixa no estado de ingresos	
Empregos afectados	Non afectados	Recursos afectados	Recursos non afectados
6.800.000,00	582.045,97	6.800.000,00	,00
Total	7.382.045,97		6.800.000,00

SEGUNDO.- Aprobar a prórroga dos Orzamentos da Entidade Local e dos seus OO.AA polas seguintes contías:

Cap.	Entidade		Instituto M.Deportes		Xerencia M. Urbanismo		EMAO		Vigo Zoo	
	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos
I	58.907.159,24	102.241.340,00	2.650.400,00		3.700.082,98		991.389,50		903.595,00	
II	107.053.714,95	6.501.120,00	5.220.881,16		1.201.363,98		244.448,88		568.451,64	
III	1.063.719,00	35.251.477,40		2.403.421,68		1.216.624,14	,00	,00	30,00	350.024,64
IV	39.253.678,62	71.116.818,09	29.164,52	5.564.152,62	1.677.065,99	5.383.269,44	,00	1.225.826,36	14.800,00	1.144.181,64
V	200.000,00	3.180.000,00		10.000,00	,00	16.870,79	,00	10.012,02	27.770,00	20.440,36
VI	4.046.071,96		60.000,00		378.251,42		18.922,84			
VII	965.056,26		,00	60.000,00		340.000,00	,00	18.922,84	,00	
VIII	601.000,00	600.000,00	24.040,48	24.040,48	25.000,00	25.000,00	12.000,00	12.000,00	9.000,00	9.000,00
IX	6.218.309,49									
Total	218.308.709,52	218.890.755,49	7.984.486,16	8.061.614,78	6.981.764,37	6.981.764,37	1.266.761,22	1.266.761,22	1.523.646,64	1.523.646,64

Estados consolidados		
Capítulo	Recursos	Empregos
I	102.241.340,00	67.152.626,72
II	6.501.120,00	114.288.860,61
III	39.221.547,86	1.063.749,00
IV	69.495.611,58	26.036.072,56
V	3.237.323,17	200.000,00
VI		4.531.016,22
VII		546.133,42
Operacións non financeiras	220.696.942,61	213.818.458,53
VIII	670.040,48	671.040,48
IX		6.218.309,49
Operacións financeiras	670.040,48	6.889.349,97
Total	221.366.983,09	220.707.808,50

TERCEIRO.- Aprobar o axuste á alza na entidade Local no programa 0110 para facer fronte á amortización da anualidade do préstamo concertado no ano 2014, co seguinte contido:

	Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 13/02/2015 10:12	Páxina 12 de 13
	Expediente 102454/140	Código de verificación: 23EC3-25AED-B23DA-B852C	
	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		

Capítulo	Concepto	Contía
IX	Amortización Préstamos	680.000,00
Total		680.000,00

CUARTO.- Prorrogar as Bases de Execución do Orzamento vixentes, tanto da Entidade Local como dos seus Organismos Autónomos, como normas reguladoras inescindibles cos créditos orzamentarios e as previsións de ingresos.


QUINTO.- En cumprimento do previsto no apartado seis do artigo 21 do RD 500/90, o orzamento definitivo que se aprobe terá os seus efectos dende o un de xaneiro e os créditos nel incluídos terán a consideración de créditos iniciais. As modificacións e axustes efectuados sobre o Orzamento prorrogado entenderanse feitas sobre o definitivo, salvo que o Pleno dispoña outra cousa no propio acordo de aprobación deste último, de tal xeito que as modificacións do orzamento tramitadas, as considere que xa están incluídas nos créditos iniciais do orzamento aprobado. De non ser así, deberán anularse as modificacións realizadas sobre o orzamento prorrogado.

SEXTO.- Se o orzamento futuro incluíra cambios na súa estrutura, tales como separación de aplicacións noutros programas, ou refundición dalgún programa, se terá en conta este feito aos efectos de emitir os informes sobre certificación de existencia de crédito.

SEXTO.- O orzamento prorrogado estará en vigor até a publicación da aprobación definitiva do novo orzamento que aprobe, se é o caso, o Pleno da Corporación.

OITAVO.- Prorrogado o Orzamento, o réxime de modificacións orzamentarias que poden acordarse respecto dos seus créditos será o xeral, regulamentadas polo TRLRHL, polo RP (Real Decreto 500/1990), e completado co previsto nas Bases de Execución do Orzamento.

En Vigo, á data da sinatura electrónica
O INTERVENTOR XERAL MUNICIPAL
Luis García Álvarez

	Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 13/02/2015 10:12	Páxina 13 de 13
	Expediente 102454/140	Código de verificación: 23EC3-25AED-B23DA-B852C	
	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		