

**INTERVENCIÓN****Expediente nº:** 102454/140**ASUNTO:** Informe de avaliación do cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria**ORZAMENTOS:** ano 2015.**ÓRGANO AO QUE VAI DIRIXIDO:** Ao Pleno da Corporación.**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.

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

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, 2ª edición, editada polo Ministerio de Facenda e AA.PP; Intervención Xeral da Administración do Estado.

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.

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

Informe

Ao obxecto de dar cumprimento ao previsto no artigo 165 do texto refundido da Lei Reguladora das



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 13/02/2015 10:13

Páxina 1 de 12

Expediente 102454/140

Código de verificación: 24ED3-E5DEB-B83AB-EA83A

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>

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, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEOeSF), 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.

Ámbito subxectivo de aplicación

O Artigo 2 da LOEOeSF establece o ámbito de aplicación subxectivo da precitada norma:

- a) A Administración Central, que comprende o Estado e os organismos da Administración Central.
- b) As entidades que integran o sistema da Seguridade Social.
- b) As Comunidades Autónomas.
- d) As Corporacións locais.

O resto das entidades públicas empresariais, sociedades mercantís e demais entes de dereito público vinculados ou dependentes da Administración do Estado, das Administracións das comunidades autónomas ou das entidades locais e non comprendidos no apartado anterior, terán así mesmo consideración de sector público e quedarán suxeitos ao disposto no título I da LOEOeSF e ás normas que especificamente se refiran a estas.

O artigo 4 incorpora o principio de sustentabilidade financeira. Con independencia do contido do artigo 4 e 7 da Lei Orgánica de Estabilidade, o concepto de estabilidade ven definido nos artigos 32 a 36 da Lei 2/2011, de 4 de marzo, de Economía Sustentable.

O Artigo 11 da LOEOeSF e o art. 5 do RD 1463/2007, delimitan a instrumentación do principio de estabilidade orzamentaria das entidades locais.

De entre as entidades locais incluídas no ámbito subxectivo definido no artigo 111 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, a Comisión Nacional de Administración Local, por proposta das asociacións das Entidades Locais representadas nela, establecerá cada ano aquelas que, no ámbito das súas competencias, axustarán os seus Orzamentos ao principio de estabilidade orzamentaria entendido como a situación de equilibrio ou de superávit computada, ao longo do ciclo económico, en termos de capacidade de financiamento de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais. En caso de non se recibir proposta na Comisión Nacional de Administración Local (CNAL), as entidades ás que se refire este apartado determinaranse polo Goberno.

O resto das entidades locais, no ámbito das súas competencias, axustarán os seus Orzamentos ao principio de estabilidade orzamentaria entendido como a situación de equilibrio ou de superávit en termos de capacidade de financiamento de acordo coa definición contida no 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.



Cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria

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.

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.

En relación ás restantes entidades ás que se refire o artigo 4.2 do regulamento, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando, individualmente consideradas, aproben, executen e liquiden os seus respectivos orzamentos ou aproben as súas respectivas contas de perdas e ganancias en situación de equilibrio financeiro.

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, nos mesmos termos previstos no apartado seguinte.

Nas restantes entidades locais, a Intervención local elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local e dos seus organismos e entidades dependentes.

O informe emitirase con carácter independente e incorporarse 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, as súas modificacións e a súa liquidación.

Detallarase no informe os cálculos efectuados e os axustes practicados sobre a base dos datos dos capítulos 1 a 9 dos estados de gastos e ingresos orzamentarios, en termos de Contabilidade Nacional, segundo o Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais.

A Lei de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira establece tres tipos de restricións á actuación das AAPP: non poderán alcanzar un saldo público deficitario en termos estruturais, o crecemento do gasto público deberá ser como máximo o do crecemento potencial nominal da economía e o cociente de débeda pública sobre PIB non poderá superar o 60 %.



Para dar cumprimento ao disposto na Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LO 2/2012) e no RD 1463/2007, determináronse os obxectivos de estabilidade para as distintas Administracións Públicas, en termos do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC-95), para o período 2015-2017, sendo o obxectivo para os Entes Locais o de obter cada ano do citado período o equilibrio financeiro, é dicir, que o resultado do indicador de capacidade (+) e o de necesidade (-) de financiamento para as Entidades Locais sexa 0 en cada anualidade do período.

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 orzamentaria 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% |


A primeira consecuencia é a necesidade de valoración do obxectivo de cumprimento da estabilidade orzamentaria con motivo da aprobación do orzamento, e a segunda, é que o informe de valoración dese obxectivo lle corresponde ao Interventor Local.

A tal fin, elabórase o cálculo tendo en conta o Manual de cálculo de déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Entidades Locais editado polo Ministerio de Economía e Facenda (Intervención Xeral da Administración do Estado), 1ª edición.

Unidade Institucional

Da información dispoñible nesta Intervención Xeral forman parte da “Unidade Institucional” ou grupo de consolidación Concello de Vigo:

- Entidade Local, entidade matriz.
- Instituto Municipal dos Deportes (IMD).
- Parque das Ciencias Vigo Zoo (VIGOZOO).
- Escola Municipal de Artes e Oficios (EMAO).
- Xerencia Municipal de Urbanismo (XMU).

| | | | |
|---|--|---|----------------|
|  | Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo | Data impresión: 13/02/2015 10:13 | Páxina 4 de 12 |
| | Expediente 102454/140 | Código de verificación: 24ED3-E5DEB-B83AB-EA83A | |
| | 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 | | |

Por conseguinte, todos os entes que conforman a “Unidade Institucional” ou grupo local Concello de Vigo, encádranse dentro da categoría que denominamos como “entes de non mercado”.

En consecuencia co precedente, procédese ao cálculo, tendo en conta que non procede a realización de ningún axuste. O devandito Manual, establece que a capacidade/necesidade de financiamento das administracións públicas non se verá afectada polos importes dos impostos cuxa recadación sexa incerta.

Os capítulos I, II e III rexistraranse tendo en conta o principio de caixa, é dicir, cando se recadan, polo tanto o axuste viría determinado pola diferenza entre o dereito recoñecido e o cobro, tanto de exercicio corrente como de pechados.

Neste caso non afecta, non procedería axuste na aprobación do orzamento senón na liquidación. A previsión entre a recadación de exercicio corrente e de pechados, sexa pola contía do inicialmente orzamentado, aínda que é previsto, tendo en conta as liquidacións feitas o o histórico, que as mesmas sexan superiores que as contías que figuran no orzamento.

Tendo en conta a recadación neta dos últimos anos do orzamento anual e engadindo sobre a mesma a recadación de pechados, o resultado sempre é maior cas previsións iniciais do orzamento que se aproba.

Tampouco procede axuste algún nas entregas a conta no Fondo Complementario e nos impostos cedidos pola Administración Xeral do Estado, xa que os ingresos previstos son, tendo en conta a información manexada, os oficialmente notificados polo Ministerio de Facenda, procederá o axuste se fose o caso na liquidación do orzamento do ano 2015.


De non producirse o ingreso do mes de decembro, faríase no seu caso o axuste, computando o ingreso dos primeiros días de xaneiro como de maior déficit, por corresponder cos datos da Contabilidade Nacional do ano anterior, e por contra, contabilizaríase o do mes de decembro que se ingrese no mes de xaneiro do ano seguinte, como de maior superávit, por estar contabilizado na Contabilidade Nacional.

Non hai axustes pola desviación que se puidese producir entre os gastos financeiros devengados e non vencidos, xa que as dotacións fixéronse tendo en conta os contratos vixentes, facéndose a liquidación por trimestres naturais. Os contratos asínanse tendo en conta a liquidación de xuros por trimestres naturais, coa excepción do primeiro trimestre na que se formaliza o contrato, que se liquidará polo prazo que medie entre a sinatura e os días que falta para rematar o trimestre natural, polo que en ningún caso hai xuros devengados e non vencidos, están todos vencidos e imputados ao orzamento en cada ano.

Non procede facer a análise da aplicación flexible do principio de estabilidade orzamentaria, xa que esta non está prevista para o período 2015-2017, onde se obriga a un equilibrio ou superávit.

En resumo, aos efectos do informe, tendo en conta que a fase na que se está avaliando o cumprimento do obxectivo de estabilidade é a correspondente á prórroga dos Orzamentos Xerais do Concello para o ano 2015, o obxectivo é o equilibrio, isto é, “déficit cero”, computado en termos de capacidade de financiamento de acordo co Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais.

A información e datos que se van a reflectir, está estruturada por capítulos de gasto e ingresos, tanto para a entidade Local como para os seus Organismos Autónomos.

| | | | |
|---|--|---|----------------|
|  | Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo | Data impresión: 13/02/2015 10:13 | Páxina 5 de 12 |
| | Expediente 102454/140 | Código de verificación: 24ED3-E5DEB-B83AB-EA83A | |
| | 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 | | |

A mesma estrutura aplícase aos estados consolidados.

En canto aos axustes que se aplican aos estados consolidados, tamén se amosa un cadro cos mesmos, detallando en cada caso, a contía que afecta a cada Organismo Autónomo e a Entidade Local.

Reflictese nun cadro único, o superávit ou déficit se fose o caso, tanto para as operacións non financeiras como para as financeiras, a información da Entidade Local e para cada un dos Organismos Autónomos, así mesmo, tamén se amosa o resultado dos estados consolidados sen axustes de consolidación e por último, unha vez deducidos os axustes de consolidación, amósase o resultado dos estados consolidados cos axustes.

Tamén se incorpora un cadro resumo para a Entidade Local e os estados consolidados. Coa mesma información, se incorpora un cadro coa mesma estrutura para todos os organismos Autónomos.

Coa información e detalle que se recollen os datos neste informe, posibilita que se poida avaliar con obxectividade o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria.

Entidade Matriz e estados consolidados

Empregos

| Capítulo | Descrición | Empregos | |
|---|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Operacións correntes | | | |
| | | Entidade Local | Estados Consolidados |
| I | Gastos de persoal | 58.907.159,24 | 67.152.626,72 |
| II | Gastos correntes en bens e servizos | 107.053.714,95 | 114.288.860,61 |
| III | Gastos financeiros | 1.063.719,00 | 1.063.749,00 |
| IV | Transferencias correntes | 39.253.678,62 | 26.036.072,56 |
| V | Fondo de Continxencia | 200.000,00 | 200.000,00 |
| Total empregos por operacións Correntes non financeiras | | 206.478.271,81 | 208.741.308,89 |
| Operacións de capital | | | |
| VI | Investimentos reais | 4.046.071,96 | 4.531.016,22 |
| VII | Transferencias de capital | 965.056,26 | 546.133,42 |
| Total empregos por operacións de capital non financeiras | | 5.011.128,22 | 5.077.149,64 |
| Total empregos por operacións non financeiras | | 211.489.400,03 | 213.818.458,53 |
| VIII | Activos financeiros | 601.000,00 | 671.040,48 |
| IX | Pasivos financeiros | 6.218.309,49 | 6.218.309,49 |
| Total empregos por operacións de capital financeiras | | 6.819.309,49 | 6.889.349,97 |
| Total Operacións de Capital | | 11.830.437,71 | 11.966.499,61 |
| TOTAL XERAL GASTOS | | 218.308.709,52 | 220.707.808,50 |



Estado 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 | 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 |

Os axustes que afectan á Consolidación, correspóndense cos artigos 40, 41, 70 e 71 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

Recursos

| Capítulo | Descrición | Recursos | |
|---|--|-----------------------|-----------------------------|
| Operacións correntes | | | |
| | | Entidade Local | Estados Consolidados |
| I | Impostos Directos | 102.241.340,00 | 102.241.340,00 |
| II | Impostos Indirectos | 6.501.120,00 | 6.501.120,00 |
| III | Taxas, Prezos públicos e outros ingresos | 35.251.477,40 | 39.221.547,86 |
| IV | Transferencias correntes | 71.116.818,09 | 69.495.611,58 |
| V | Ingresos Patrimoniais | 3.180.000,00 | 3.237.323,17 |
| Total Recursos por operacións Correntes non financeiras | | 218.290.755,49 | 220.696.942,61 |
| Operacións de capital | | | |
| VII | Transferencias de capital | ,00 | ,00 |
| Total Recursos por operacións de capital non financeiras | | ,00 | ,00 |
| Total ingresos por operacións non financeiras | | 218.290.755,49 | 220.696.942,61 |
| VIII | Activos financeiros | 600.000,00 | 670.040,48 |
| IX | Pasivos financeiros | ,00 | ,00 |
| Total Recursos por operacións de capital financeiras | | 600.000,00 | 670.040,48 |
| Total Operacións de Capital | | 600.000,00 | 670.040,48 |
| TOTAL XERAL INGRESOS | | 218.890.755,49 | 221.366.983,09 |



Resumo entidade matriz e estados consolidados

| Recursos e empregos | Entidade | Consolidados |
|--|----------------------|----------------------|
| Recursos non financeiros | 218.290.755,49 | 220.696.942,61 |
| Empregos non financeiros | -211.489.400,03 | -213.818.458,53 |
| Capacidade de financiamento (+), Saldo non financeiro | 6.801.355,46 | 6.878.484,08 |
| Recursos financeiros | 600.000,00 | 670.040,48 |
| Empregos financeiros | -6.819.309,49 | -6.889.349,97 |
| Necesidade de financiamento (-), Saldo financeiro | -6.219.309,49 | -6.219.309,49 |

(Σ Recadación capítulos I a VII - Σ de obrigas recoñecidas capítulos I a VII \geq 0).

Tanto a entidade matriz como 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, prodúcese unha amortización de pasivos financeiros maior ca concertación de pasivos que se fan no ano.

Organismos Autónomos Administrativos

| Capítulo | IMD | | Xerencia M. de Urbanismo | | EMAO | | P. Ciencias Vigo Zoo | |
|--|---------------|--------------|--------------------------|--------------|---------------|--------------|----------------------|--------------|
| | Empregos | Recursos | Empregos | Recursos | Empregos | Recursos | Empregos | Recursos |
| Recursos e empregos non financeiros | | | | | | | | |
| I | -2.650.400,00 | | -3.700.082,98 | | -991.389,50 | | -903.595,00 | |
| II | -5.220.881,16 | | -1.201.363,98 | | -244.448,88 | | -568.451,64 | |
| III | | 2.403.421,68 | | 1.216.624,14 | ,00 | ,00 | -30,00 | 350.024,64 |
| IV | -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 | | 10.000,00 | ,00 | 16.870,79 | ,00 | 10.012,02 | ,00 | 20.440,36 |
| VI | -60.000,00 | 60.000,00 | -378.251,42 | | -18.922,84 | | -27.770,00 | |
| VII | ,00 | | | 340.000,00 | ,00 | 18.922,84 | ,00 | |
| Rec./ Emp.N.F | -7.960.445,68 | 8.037.574,30 | -6.956.764,37 | 6.956.764,37 | -1.254.761,22 | 1.254.761,22 | -1.514.646,64 | 1.514.646,64 |
| Capacidade (+) | | 77.128,62 | | ,00 | | ,00 | | ,00 |
| Necesidade (-) | | ,00 | | ,00 | | ,00 | | ,00 |
| Recursos e empregos financeiros | | | | | | | | |
| VIII | -24.040,48 | 24.040,48 | -25.000,00 | 25.000,00 | -12.000,00 | 12.000,00 | -9.000,00 | 9.000,00 |
| Rec./Emp.F | -24.040,48 | 24.040,48 | -25.000,00 | 25.000,00 | -12.000,00 | 12.000,00 | -9.000,00 | 9.000,00 |
| Capacidade (+) | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 |
| Necesidade (-) | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 |



Resumo Organismos Autónomos

| Recursos e empregos N.F | IMD | XMU | EMAO | P.C.Vigo Zoo |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Recursos non financeiros | 8.037.574,30 | 6.956.764,37 | 1.254.761,22 | 1.514.646,64 |
| Empregos non financeiros | -7.960.445,68 | -6.956.764,37 | -1.254.761,22 | -1.514.646,64 |
| Capacidade financiamento (+), Saldo non financeiro | 77.128,62 | ,00 | ,00 | ,00 |
| Recursos financeiros | 24.040,48 | 25.000,00 | 12.000,00 | 9.000,00 |
| Empregos financeiros | -24.040,48 | -25.000,00 | -12.000,00 | -9.000,00 |
| Necesidade de financiamento (-),Saldo financeiro | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 |

Os organismos que dependen da entidade local están en equilibrio.

Coa excepción do Instituto Municipal dos Deportes, os restantes Organismos Autónomos están en equilibrio, tanto no saldo non financeiro como no financeiro.

O Instituto Municipal dos Deportes, ten un superávit que ven determinado pola achega adicional que fai o Concello para facer fronte ao remanente de Tesourería negativo correspondente á Liquidación do Orzamento do ano 2012. Se consideramos que esa achega ven determinada pola obriga que impón o artigo 193 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, de aí, que haxa que entender, que a totalidade dos Organismos Autónomos están en equilibrio.


Por último, e xa como un resumo da situación e do cumprimento do obxectivo de estabilidade, no cadro seguinte móstrase conxuntamente a entidade local e os seus organismo autónomos así como os estados consolidados. Todos os entes que conforman o sector público local, están en equilibrio ou en superávit.

Cadro resumo de capacidades e necesidades de financiamento

| 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 |

Dáse cumprimento ao principio de estabilidade orzamentaria. A entidade Local está en superávit, os estados consolidados están en superávit, o Instituto Municipal dos Deportes está en superávit, e os demais Organismos Autónomos, están en equilibrio

A vista dos datos que conforman o Orzamento prorrogado do ano 2015 da entidade matriz, os estados consolidados, os Organismos Autónomos Administrativos, e en resumo, a unidade institucional,

| | | | |
|---|--|---|----------------|
|  | Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo | Data impresión: 13/02/2015 10:13 | Páxina 9 de 12 |
| | Expediente 102454/140 | Código de verificación: 24ED3-E5DEB-B83AB-EA83A | |
| | 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 | | |

dáse cumprimento aos requirimentos da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEOeSF) e 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, sendo o sumatorio dos capítulos I a VII do estado de ingresos igual ou superior que a suma dos capítulos I a VII do estado de gastos, polo tanto os orzamentos están en equilibrio ou en superávit, existindo capacidades (+) de financiamento.

Cando o resultado da avaliación sexa de incumprimento, a entidade local remitirá o informe correspondente á Dirección Xeral de Coordinación Financeira con Entidades Locais ou ao órgano competente da comunidade autónoma que exerza a tutela financeira, no prazo máximo de 15 días hábiles, contados desde o coñecemento do Pleno.

Sustentabilidade débeda financeira

Amortización ordinaria e extraordinaria de débeda financeira 2014-2016

| Id. 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 |

Coefficientes de endebedamento

| 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 |

Ratio Débeda Viva/Ingresos correntes liquidados

Estase a partir da liquidación do ano 2013, esta ratio, estará en función da liquidación de cada ano e si se producisen amortizacións extraordinarias, tamén se vería modificado.

Estase a cumprir a sustentabilidade financeira.

Sustentabilidade débeda comercial

| Lei 3/2004, Lei 15/2010, Artigo 216 do TRLCSP, aprobado polo RDL 3/2011 | | | |
|---|----------|-----------|--|
| Trimestres | PMP/días | PMPP/Días | |
| Primeiro Trimestre | 19,93 | 10,7 | |
| Segundo Trimestre | 15,63 | 9,31 | |
| Terceiro Trimestre | 12,04 | 7,8 | |
| Cuarto Trimestre | | | |



PMP , Real Decreto 635/2014

| Institución | Setembro | Outubro | Novembro | Decembro |
|----------------|----------|---------|----------|----------|
| Entidade Local | -9,95 | -12,64 | -14,36 | |
| EMAO | -9,37 | -15,6 | -22,95 | |
| MARCO | | 33,91 | 9,47 | |
| XMU | -17,97 | -17,2 | -15,15 | |
| IMD | -15,42 | -14,97 | -11,97 | |
| VIGOZOO | -15,67 | -11,47 | -11,18 | |
| PMP GLOBAL | -10,14 | -12,16 | -13,88 | |

Dase cumprimento ao período medio de pagamento, con independencia de cal sexa a metodoloxía empregada.

Regra de gasto

En relación coa obriga de emitir o informe sobre o cumprimento da Regra de gasto coa aprobación do orzamento, neste caso a prórroga, 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 obrigas de subministración de información prevista 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*. Non é necesario emitir informe sobre o cumprimento da regra de gasto na tramitación do orzamento.

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 |

| | | | |
|---|--|---|-----------------|
|  | Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo | Data impresión: 13/02/2015 10:13 | Páxina 11 de 12 |
| | Expediente 102454/140 | Código de verificación: 24ED3-E5DEB-B83AB-EA83A | |
| | 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 | | |

| Concepto | Liqui. 2013 | TRCPIB 2014 | Gasto sustentable | Límite liqui.2014 | Est. Liqu. 2014 | P. Prorrog. 2015 | Límite 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 OOAA | | | | | | -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 |

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

Na análise efectuada sobre o orzamento da Entidade Local, sobre os Organismos Autónomos Administrativos e sobre o grupo consolidado, a situación é a seguinte:

Cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria, Superávit.

Hai Sustentabilidade da débeda financeira financeira.

Dáse cumprimento a Sustentabilidade da débeda comercial.

Hai cumprimento da Regra de gasto.

En consecuencia cos resultados, non sería necesario por en coñecemento da Consellería de Facenda o contido do devandito informe. No entanto, como ven sendo habitual, o informe elaborado, con independencia do seu signo, superávit, déficit ou equilibrio, ven sendo posto en coñecemento do Pleno da Corporación e da Dirección Xeral do Tesouro e Política Financeira da Consellería de Facenda da Xunta da Galicia, por corresponder á Comunidade Autónoma, conforme ao establecido no artigo 49.1 da Lei Orgánica 1/1981, de 6 de abril, do Estatuto de Autonomía de Galicia, a tutela financeira das entidades locais da comunidade, no prazo de 15 días hábiles, a contar desde o coñecemento polo Pleno da Corporación do presente informe.

En Vigo, á data da sinatura electrónica
O Interventor Xeral Municipal
Luis García Álvarez

