

**ASUNTO: INFORME DE AVALIACION DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA. APROBACION DO PROXECTO DE ORZAMENTOS XERAIS AO CONCELLO DE VIGO PARA O EXERCICIO ECONÓMICO DO 2013.****ÓRGANO AO QUE VAI DIRIXIDO: AO PLENO DA CORPORACIÓN**

Ao obxecto de dar cumprimento ao 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, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (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.

Ámbito subxectivo de aplicación

O Artigo 2 da LOEOSF 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 número anterior, terán así mesmo consideración de sector público e quedarán suxeitos ao disposto no título I desta lei e ás normas que especificamente se refiran a éstas.

O artigo 4 incorpora o principio de sustentabilidade financeira

O Artigo 11 da LOEOSF 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, as entidades a 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.

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 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.

En relación ás restantes entidades ás que se refire o artigo 4.2 do presente 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.

Detallarse 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.

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 2013-2015, 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.

OBXECTIVO	ANOS		
	2013	2014	2015
Capacidade (+) Necesidade (-) de financiación (Estabilidade)	0,0%	0,0%	0,0%
Débeda Pública para o Conxunto de Entidades Locais	3,8%	3,8%	3,8%
Débeda Pública avaliada de xeito individual (endebedamento)	75%	75%	75%
Taxa de referencia (para o cálculo do gasto non financeiro)	1,7%	1,7%	2,0%

A primeira consecuencia é a necesidade de valoración do cumprimento 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.
- Parque das Ciencias Vigo Zoo.
- Escola Municipal de Artes e Oficios.
- Xerencia Municipal de Urbanismo.

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”.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 30/11/2012 11:37	Páxina 2 de 6
Expediente 102075/140	Código de verificación: 2BE23-32B55-85B4D-E2EE4	
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		

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 se rexistrarán 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 pechado. Neste caso non afecta para nada, xa que non procedería axuste na aprobación do orzamento senón na liquidación.

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 2013.

Non hai axustes pola desviación que se poidese producir entre os gastos financeiros devengados e non vencidos, xa que as dotacións fixéronse tendo en conta os contratos vixentes.

Non procede facer a análise da aplicación flexible do principio de estabilidade orzamentaria, xa que ésta non está prevista para o período 2013-2015, 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 aprobación dos Orzamentos Xerais do Concello para o ano 2013, 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.

Entidade Matriz

Empregos

Capítulo	Descrición	Aplicacións	
Operacións correntes			
		Entidade Local	Estados Consolidados
I	Gastos de persoal	58.911.357,92	66.866.480,22
II	Gastos correntes en bens e servizos	107.386.884,00	114.969.417,34
III	Gastos financeiros	2234922,66	2.234.952,66
IV	Transferencias correntes	31.856.283,94	18.208.392,62
Total gastos por operacións Correntes non financeiras		200.389.448,52	202.279.242,84
Operacións de capital			
VI	Investimentos reais	14.820.207,36	15.374.737,74
VII	Transferencias de capital	1.120.056,26	626.133,42
Total gastos por operacións de capital non financeiras		15.940.263,62	16.000.871,16
Total gastos por operacións non financeiras		216.329.712,14	218.280.114,00
VIII	Activos financeiros	601.000,00	680.040,48
IX	Pasivos financeiros	9.118.662,01	9.118.662,01
Total gastos por operacións de capital financeiras		9.719.662,01	9.798.702,49
Total Operacións de Capital		25.659.925,63	25.799.573,65
TOTAL XERAL GASTOS		226.049.374,15	228.078.816,49



Recursos

Capítulo	Descripción	Orixes	
Operacións corrientes			
		Entidade Local	Estados Consolidados
I	Impostos Directos	101.703.710,00	101.703.710,00
II	Impostos Indirectos	6.749.060,00	6.749.060,00
III	Taxas, Prezos públicos e outros ingresos	35.051.477,40	39.287.858,03
IV	Transferencias correntes	70.165.126,75	68.543.920,24
V	Ingresos Patrimoniais	2.680.000,00	2.780.347,81
Total ingresos por operacións Correntes non financeiras		216.349.374,15	219.064.896,08
Operacións de capital			
VII	Transferencias de capital	,00	,00
Total ingresos por operacións de capital non financeiras		,00	,00
Total ingresos por operacións non financeiras		216.349.374,15	219.064.896,08
VIII	Activos financeiros	600.000,00	679.040,48
IX	Pasivos financeiros	9.100.000,00	9.100.000,00
Total ingresos por operacións de capital financeiras		9.700.000,00	9.779.040,48
Total Operacións de Capital		9.700.000,00	9.779.040,48
TOTAL XERAL INGRESOS		226.049.374,15	228.843.936,56

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	13.693.691,32	493.922,84	1.681.230,51	
OA. X.M.U.	1.652.065,99		5.576.682,14	400.000,00
OA. IMD	29.164,52		5.682.501,18	75.000,00
OA. EMAO			1.290.326,36	18.922,84
OA. VIGO ZOO			1.144.181,64	
Total	15.374.921,83	493.922,84	15.374.921,83	493.922,84

Resumo entidade matriz e estados consolidados

Recursos e empregos	Entidade	Consolidados
Recursos non financeiros	216.349.374,15	219.064.896,08
Empregos non financeiros	-216.329.712,14	-218.280.114,00
Capacidade de financiación (+), Saldo non financeiro	19.662,01	784.782,08
Recursos financeiros	9.700.000,00	9.779.040,48
Empregos financeiros	-9.719.662,01	-9.798.702,49
Necesidade de financiación (-), Saldo financeiro	-19.662,01	-19.662,01



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 Urbanismo		EMAO		P.Ciencias Vigo Zoo	
	Empregos	Recursos	Empregos	Recursos	Empregos	Recursos	Empregos	Recursos
Recursos e empregos non financeiros								
I	2.345.764,46		3.671.798,74		1.036.329,94		901.229,16	
II	5.587.645,32		1.169.648,22		264.008,44		561.231,36	
III		2.530.940,00		1.377.440,63	,00	,00	30,00	328.000,00
IV	29.164,52	5.682.525,18	1.677.065,99	5.636.682,14	,00	1.290.326,36	20.800,00	1.144.181,64
V		40.000,00	438.251,42	16.870,79	,00	10.012,02	,00	33.465,00
VI	75.000,00	75.000,00			,00		22.356,12	
VII	,00			400.000,00	18.922,84	18.922,84	,00	
Rec. e Emp.N.F	8.037.574,30	8.328.465,18	6.956.764,37	7.430.993,56	1.319.261,22	1.319.261,22	1.505.646,64	1.505.646,64
Capacidade (+)		290.890,88		474.229,19		,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	18.000,00	18.000,00
Rec. e Emp.F	24.040,48	24.040,48	25.000,00	25.000,00	12.000,00	12.000,00	18.000,00	18.000,00
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	8.328.465,18	7.430.993,56	1.319.261,22	1.505.646,64
Empregos non financeiros	-8.037.574,30	-6.956.764,37	-1.319.261,22	-1.505.646,64
Capacidade de financiación (+), Saldo financeiro	290.890,88	474.229,19	,00	,00
Recursos financeiros	24.040,48	25.000,00	12.000,00	18.000,00
Empregos financeiros	-24.040,48	-25.000,00	-12.000,00	-18.000,00
Necesidade de financiación (-), Saldo non financeiro	,00	,00	,00	,00

Os organismos que dependen da entidade local, están en equilibrio ou en superávit (capacidade de financiamento), como é o caso da Xerencia Municipal de Urbanismo e do Instituto Municipal dos Deportes, que ten o seu superávit na maior aportación que fai a Entidade matriz para facer fronte o reequilibrio que se deriva de liquidación negativa correspondente a Liquidación do orzamento do ano 2011.

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		Capacidad	
	Cap. I-VII. GNF	Cap.VIII-IX GF	Cap. I-VII. INF	Cap.VIII-IX IF	INF-GNF	IF-GF
Entidade Local	216.329.712,14	9.719.662,01	216.349.374,15	9.700.000,00	50.466,10	-19.662,01
OA. X.M.U.	6.956.764,37	25.000,00	7.430.993,56	25.000,00	474.229,19	,00
OA. IMD	8.037.574,30	24.040,48	8.328.465,18	24.040,48	290.890,88	,00
OA. EMAO	1.319.261,22	12.000,00	1.319.261,22	12.000,00	,00	,00
OA. VIGO ZOO	1.505.646,64	18.000,00	1.505.646,64	18.000,00	,00	,00
E. Consolidados/s.axuste	234.148.958,67	9.798.702,49	234.933.740,75	9.779.040,48	784.782,08	-19.662,01
Axustes de consolidación	15.868.844,67	,00	15.868.844,67	,00		
E. Consolidados/c.axuste	218.280.114,00	9.798.702,49	219.064.896,08	9.779.040,48	784.782,08	-19.662,01

A vista dos datos que conforman o Orzamento da entidade matriz, os estados consolidados, os Organismos Autónomos Administrativos, e en resumo, a unidade institucional, dase cumprimento aos requirimentos da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEOSF) 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.

O presente informe debe ser 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.

Vigo a 30 de novembro de 2012

O Interventor Xeral Municipal

Luis García Álvarez

