



## INTERVENCIÓN

**Expediente Nº:** 102338/140**ASUNTO:** ANÁLISE DE CUMPRIMENTO DA REGRA DE GASTO**ORZAMENTO ANO 2014:** CONCELLO E ORGANISMOS AUTÓNOMOS ADMINISTRATIVOS*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.

Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento 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. IGAE

Guía para a determinación da Regra de Gasto do artigo 12 da LOEOeSF para as Corporacións Locais, 2ª edición. IGAE

*Cumprimento da Regra de gasto e Teito de Gasto*

En cumprimento do previsto no artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, LEOeSF, e o desenvolvemento que está a facer a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro e notas publicadas polo Minhap, deberase dar a seguinte equivalencia entre os saldos da Liquidación do Orzamento do ano 2013 e o Orzamento do ano 2014.

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. A devandita taxa (TRCPIB) en relación co ano 2013 é do 1,5 por 100.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 03/04/2014 09:53

Páxina 1 de 5

Expediente 102338/140

Código de verificación: 24E23-E4ABC-8ECC4-E43CC

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>

O Alcalde-Presidente, por Resolución do 25 de setembro de 2013 e 10 de marzo de 2014, en cumprimento do previsto no artigo 15 da Orde HAP/2105/2012, aprobou e remitiu ao MINHAP os marcos orzamentarios para os períodos 2014-2016 e 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:

Límite:

$$G.C.LIQUIDACIÓN_{2013} \times TRCIB_{2014} + VP_{2014} \geq GC \text{ ORZAMENTO}_{2014}$$

Liquidación máxima por aplicación da Regra de Gasto,  $Liqui. 2012 \times 1,017 + 1.491.286,62 = 198.046.654,5$  euros  $\geq$  Liquidación de gasto computable 2013.

Liquidación ano 2013 aos efectos da Regra de gasto, 196.841.123,57 euros.

Orzamento de gasto computable 2014,  $Liqui_{2013} \times TRCPIB_{2014} + VP_{2014}$ .

$TRCPIB_{2014} = 1,5\%$

$VP_{2014} = 0$

Gasto máximo computable Orzamento 2014,  $Liquidación_{2013} \times 1,015 = 199.793.740,4$  euros

No orzamento está recollido unha dotación para o Fondo de Continxencia, que se regula na Base 5ª bis das de Execución do Orzamento, e dotado na aplicación orzamentaria 9290.5000000.

A creación deste Fondo, que é de dotación obrigatoria, é a variación cuantitativa, xuntamente cos axústes da subvención ao transporte, son as variacións que presenta o proxecto dos orzamentos do ano 2014 en relación cos marcos orzamentarios remitidos ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas para o período 2014-2016.

Non hai variacións en relación co marco orzamentario do período 2015-2017, aínda que, nos marcos orzamentarios, estase a avaliar a situación de liquidación de obrigas, polo que, non hai unha coincidencia entre este estado que conforma o orzamento e a futura liquidación, que terá que recoller todas as obrigas que xere a execución da incorporación de remanentes e as que se devenguen da execución da modificación orzamentaria do superávit SEC-95 da Liquidación do orzamento do ano 2012.



Entidade local

Concepto	Liquidac. 2012	P. aprobado 2013	Liquidación 2013	Presuposto 2014	Límite do Teito
Capítulos I a VII, menos gastos financeiros débeda	212.843.043,08	214.096.789,68	211.983.261,76	217.237.681,43	
+ operacións pendentes de aplicar ao orzamento	2.501.686,25		4.265.995,34		
Empregos non financeiros SEC	215.344.729,33	214.096.789,48	216.249.257,10	217.237.681,43	
-Transferencias a OO.AA	-16.208.089,88	-14.187.614,16	-14.023.792,19	-13.676.328,90	
-Gasto financiado con fondos finalistas	-5.866.857,87	-3.922.203,04	-5.384.341,58	-3.918.556,13	
UE, ingresos	-55.313,04		-467.377,40		
Estado, ingresos	-1.990.071,85	-1.131.133,42	-1.498.078,63	-1.322.514,76	
CA, ingresos	-3.288.490,98	-2.250.000,00	-2.854.259,29	-2.054.971,85	
Deputación Pontevedra			-17.936,06		
Outras Administracións, transferencias, pagamento.	-532.982,00	-541.069,62	-546.690,20	-541.069,52	
<b>Total</b>	<b>193.269.781,58</b>	<b>195.986.972,28</b>	<b>196.841.123,33</b>	<b>199.642.796,40</b>	<b>199.793.740,40</b>

Os axustes da Administración do Estado, está a deducir o gasto executado equivalente á subvención ao transporte urbano colectivo e a transferencia ao CZFV polo convenio asinado en relación ao Pazo de Congressos Mar de Vigo.

En canto ás da Comunidade Autónoma, as deducións son as do Plan Concertado, convenio drogodependencia.

A de outras administracións, son as transferencias de financiamento que se fan a Mancomunidade Intermunicipal de Vigo e a Entidade Menor de Bembrive.

Estados consolidados

Concepto	Liqui. 2012	TRCPIB	$\Delta/\nabla$ , art.12.4	Límite liqui.2013	P. aprobado 2013	Liqui. 2013	Presuposto 2014	Límite do Teito P
Entidade	193.269.781,58	196.555.367,87	1.491.286,62	198.046.654,50	214.096.789,68	196.841.123,33	217.237.681,43	199.793.740,40
IMD	7.252.364,05	7.375.654,24		7.375.654,24	8.037.574,30	7.570.591,06	7.960.445,68	7.851.689,05
Vigo Zoo	1.422.317,65	1.446.497,05	,00	1.446.497,05	1.505.616,64	1.393.647,24	1.514.646,64	1.414.551,95
EMAO	1.105.202,14	1.123.990,58		1.123.990,58	1.319.261,22	1.173.456,04	1.254.761,22	1.140.850,44
XMU	4.708.999,16	4.789.052,15		4.789.052,15	6.956.764,37	5.342.769,83	6.956.764,37	4.860.887,93
Inexecucións		,00	,00	,00	-471.105,00		-372.840,00	
Tranf. a OOAA					-14.187.614,16		-13.676.328,90	
Transfe. a entidade					-1.681.230,51		-1.681.230,51	
Ax. F. Finalista					-3.982.203,04		-3.918.556,13	
<b>Total</b>	<b>207.758.664,58</b>	<b>211.290.561,89</b>	<b>1.491.286,62</b>	<b>212.781.848,52</b>	<b>211.593.853,50</b>	<b>212.321.587,50</b>	<b>215.275.343,80</b>	<b>215.506.411,30</b>

$$\text{Variación} = ((\text{GCONF}2014 / \text{GCLONF}2013) - 1) \times 100 \leq 1,5$$



Gasto computable da Liquidación axustada do ano 2013	→	212.321.587,50 euros
TRCIPB	→ 1,5%	→ 212.321.587,50 x 1,015 =
215.506.411,30 euros.		
Variacións permanentes impositiva	→	0 euros, conxelación
Máximo legal do Orzamento consolidado do ano 2013	→	215.506.411,30 euros
Contía do orzamento de gasto computable SEC-95, 2014	→	215.275.343,80 euros
$((215.275.343,80/212.321.587,50)-1) \times 100 = 1,39\% \leftrightarrow < 1,5\%$		

A variación do orzamento para o ano 2014 é menor co previsto como máximo.

*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

Detalle dos axustes

Administración	Concepto	Capítulos			
		II	III	IV	VII
Administración Central	Subvención Transporte Urbano			1.041.381,34	
	CZFY, 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		1.582.450,86	281.133,42
Total					3.918.556,13

Para determinar a contía máxima do orzamento do ano 2014 por operacións non financeiras, estase a partir da liquidación do gasto non financeiro axustado do ano 2013. Sobre a mesma, aplícase a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo para a economía Española, fixado en termos porcentuais no 1,5 para o ano 2014, no 1,7 para o ano 2015 e no 1,9 para o ano 2016.

O límite da Liquidación do ano 2013, está a ter como orixe, a Liquidación do ano 2012, sobre a que se aplica a TRCPIB para o ano 2013, que estaba fixada no 1,7 por 100, sobre a mesma, se acumulan as variacións oficiais das ordenanzas para o ano 2013 (VP), que tiveron unha repercusión de 1.491.286,62 euros.



Ao ser menor a Liquidación do gasto computable do ano 2013 co teito de gasto legal do ano 2014, unha vez feitos os cálculos, o resultado móstrase nas táboas anteriores, queda unha marxe de 150.944 euros na Entidade Local (GC. Orzamento 2014 - Liquidación ano 2013 x TRCPIB), e 231.067,50 euros nos estados consolidados-, sendo estes últimos estados os de referencia para o cálculo do teito de gasto-, para recoñecer obrigas por modificacións orzamentarias, incluída a incorporación de remanentes que se faga ao orzamento do ano 2014 unha vez aprobado.

Se por causas excepcionais se superase o límite máximo de gasto, habería que facer os axustes necesarios para non exceder o teito máximo, sen que elo teña que supoñer unha transferencia de obrigas do ano 2014 ao orzamento do 2015, senón que se tratarán de axustes de gastos que teñan a cualificación de voluntario, o cal posibilite non incorrer no recoñecemento de máis obrigas. O teito de gasto para a Liquidación consolidada do ano 2014 é de 215.506.411,3 euros.

O Orzamento da Entidade e os estados consolidados, están a dar cumprimento a Regra de Gasto, respectando o teito orzamentario previsto para o ano 2014 a partir da liquidación definitiva do ano 2013.

Os Organismos Autónomos teñen que estar a executar os seus orzamentos dando cumprimento a Regra de Gasto, de non estar ao seu cumprimento, a execución do orzamento da Entidade, terá que ser por unha contía inferior a seu límite, que queda establecido en 199.793.740,40 euros.

O Orzamento da Entidade e os estados consolidados, están a dar cumprimento a Regra de Gasto, respectando o teito orzamentario previsto para o ano 2014 a partir da Liquidación definitiva dos Orzamentos do ano 2013.

A Liquidación do Orzamento do ano 2013, que é por unha contía de 212.321.587,50 euros, será a base de cálculo para a Liquidación do ano 2014, que terá unha TRCPIB do 1,5%, polo que, a Liquidación do gasto computable no ano 2014, non será superior a 215.506.411,30 euros.

A planificación na execución do Orzamento da Entidade Local e do perímetro de consolidación, terá que ir na senda deste obxectivo.

En consecuencia, sen prexuízo da información que xa consta no informe do Orzamento do ano 2014 asinado con data tres de abril de 2014, incorpórase ao expediente 102338/140, correspondente ao informe sobre o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria, este informe sobre o cumprimento da Regra de Gasto.

En resumo, o proxecto de Orzamento da Entidade Local e dos seus Organismos Autónomos que conforman o perímetro de consolidación, da cumprimento ao previsto no artigo 12 da LOEOfSF

En Vigo a 3 de abril de 2014

o Interventor Xeral

Luis García Álvarez



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 03/04/2014 09:53

Páxina 5 de 5

Expediente 102338/140

Código de verificación: 24E23-E4ABC-8ECC4-E43CC

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>