



CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Asunto: Informe de Intervención de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y del límite de deuda con motivo de la aprobación dos Orzamentos Xerais do Concello de Vigo para o exercicio 2016

Con motivo da tramitación do expediente para a aprobación do proxecto de Orzamento Xeral do Concello de Vigo e o organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo correspondente ao exercicio 2016, el funcionario que suscribe, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 16 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de la ley de estabilidad presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales, así como en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, y en el artículo 16.4 e) de la Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, en relación con el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y del límite de deuda, emite el siguiente

Informe:

Primero.- Normativa de aplicación.

• **Normativa comunitaria.**

- Regulamento (CE) nº 2516/2000 do Parlamento Europeo e do Consello de 7 de novembro de 2000 que modifica os principios comúns do Sistema europeo de contas nacionais e rexionais da Comunidade (SEC 95) no que se refire aos impostos e as cotizacións sociais e polo que se modifica o Regulamento (CE) non 2223/96 do Consello.
- Regulamento (CE) nº 2223/96 do Consello, do 25 de xuño de 1996, relativo ao Sistema europeo de contas nacionais e rexionais da Comunidade.
- Regulamento (CE) nº 479/2009 do Consello, do 25 de maio de 2009, relativo á aplicación do Protocolo sobre o procedemento aplicable en caso de déficit excesivo.
- Directiva 2011/7/UE do Parlamento Europeo e do Consello de 16 de febreiro de 2011 pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
- Regulamento nº 549/2013, do Parlamento Europeo e do Consello, do 21 de maio (DOCE. 26-06-2013), que aproba o SEC 2010.

• **Normativa nacional.**

- Artigo 135 da Constitución Española.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2015 19:30

Página 1 de 9

Expediente 31/142

Código de verificación: 23EB3-5E3E2-C2EA5-5A32D

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>



CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

- Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira (LOEP).
- Lei orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.
- Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLRHL).
- Real decreto lei 20/2011, de 30 de decembro, de medidas urxentes en materia orzamentaria, tributaria e financeira para a corrección do déficit público.
- Lei 17/2012, de 27 de decembro, de orzamentos xerais do Estado para o ano 2013.
- Real decreto 635/2014, de 25 de xullo, polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das administracións públicas.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei de estabilidade orzamentaria na súa aplicación ás entidades locais (RDLEP).
- Orde ministerial HAP/2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na LOEPSF (OM), modificada pola Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro.

• **Manuales ou guías de aplicación elaboradas polo MINHAP / IGAE:**

- Manual de cálculo do Déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado, Ministerio de Economía e Facenda.
- Guía para a determinación da Regra de Gasto do artigo 12 da LOEPSF para corporacións locais, 3ª edición. IGAE.
- Guía publicada pola Subdirección Xeral de Relacións Financeiras coas Entidades Locais, para o recheo da Aplicación do Cálculo do Período Medio de Pago.
- Manual do SEC 95 sobre o Déficit Público e a Débeda Pública, publicado por Eurostat.

Segundo.- Instrumentación do obxectivo de estabilidade orzamentaria.

O artigo 165 do TRLRHL establece que o orzamento xeral das Entidades Locais atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria, e así, o artigo 11.4 LOEP establece que as Corporacións Locais deberán manter unha **posición de equilibrio ou superávit orzamentario**.

Pola súa banda, o art. 4.1 do RDLEP dispón as entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, que presten servizos ou produzan bens non financiados maioritariamente con ingresos comerciais, aprobarán, executarán e liquidarán os seus **orzamentos consolidados** axustándose ao principio de estabilidade orzamentaria.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 10/12/2015 19:30	Páxina 2 de 9
Expediente 31/142	Código de verificación: 23EB3-5E3E2-C2EA5-5A32D	
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 estes efectos, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias 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 de equilibrio ou superávit establecido para as entidades locais, sen prexuízo do disposto, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor (artigo 15 RDLEP).

O Consello de Ministros, na súa reunión do día 10 de xullo de 2015, acordou fixar os obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas e para cada un dos seus subsectores para o período 2016-2018, de conformidade cos termos previstos na Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, así como a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española para os efectos de verificar o cumprimento da regra de gasto, establecendo para as Entidades Locais os seguintes obxectivos:

Obxectivos (en porcentaxe do PIB)	2016	2017	2018
Obxectivo de estabilidade orzamentaria: Capacidade (+) Necesidade (-) de Financiación	0,0%	0,0%	0,0%
Obxectivo de débeda pública	3,4%	3,2%	3,1%
Límite incremento gasto computable (regra de gasto)	1,8%	2,2%	2,6%

En definitiva, no que se refire ao cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, durante o período 2016-2018 as entidades locais non poderán incurrir nunha situación de necesidade de financiamento, polo que a magnitude capacidade/necesidade de financiamento deberá tomar un valor cero ou positivo.

Con carácter xeral, a totalidade dos ingresos e gastos non financeiros orzamentarios, sen prexuízo da súa reclasificación en termos de partidas contabilidade nacional, corresponden á totalidade dos empregos e recursos que se computan na obtención da capacidade/necesidade de financiamento do subsector Corporacións Locais das Administracións públicas da Contabilidade nacional. As diferenzas veñen determinadas polos axustes que se describen no apartado quinto do presente informe.

Terceiro.- Ámbito de aplicación subxectivo.

Segundo o SEC95 e o Manual, serán administracións públicas en contabilidade nacional aquelas unidades públicas que teñan como función principal redistribuír renda e riqueza ou ben, que sexan “produtores non de mercado” (isto é, que ofrezan aos cidadáns bens e servizos a título gratuito ou semigratuito).

Neste senso, segundo o art. 2.1 da LOEP constitúen a Administración Local Concello de Vigo, atendendo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, e para os efectos de suxeición ao disposto nas normas da citada Lei, os axentes Entidade Local Concello de Vigo e o Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo (XMU).

Cuarto.- Tramitación.





A avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade corresponde á Intervención local (art. 16 RDLEP), que elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local e dos seus organismos e entidades dependentes. Este informe emitirase con carácter independente e incorporárase 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, ás súas modificacións e á súa liquidación.

O interventor local detallará non seu informe os cálculos efectuados e os axustes practicados sobre a base dos datos dos capítulos 1 ao 9 dos estados de gastos e ingresos orzamentarios, en termos de Contabilidade Nacional, segundo o Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais.

Quinto.- Verificación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria. Detalle dos cálculos efectuados e axustes practicados en termos de contabilidade nacional.

Segundo o Manual de cálculo do déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás corporacións locais publicado pola IGAE, o cálculo da capacidade/necesidade de financiamento nos entes sometidos a orzamento obtense por diferenza entre os importes orzados nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e os capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación dos axustes relativos á valoración, imputación temporal, exclusión ou inclusión dos ingresos e gastos non financeiros.

Estados consolidados:

CAPÍTULO	INGRESOS	IMPORTE
1	Impostos Directos	103.831.645,34
2	Impostos Indirectos	7.709.710,00
3	Taxas e outros Ingresos	38.072.066,96
4	Transferencias Correntes	73.454.173,76
5	Ingresos Patrimoniais	2.192.390,36
A	Total Ingresos Corrientes	225.259.986,42
6	Enaxenación Inversións Reais	0,00
7	Transferencias de Capital	0,00
B	Total Ingresos por Operaciones de Capital non Financeiras	0,00
I = A + B	Total Ingresos por Operaciones non Financeiras	225.259.986,42

CAPÍTULO	GASTOS	IMPORTE
1	Gastos de persoal	67.950.460,54
2	Gastos en bens ctes. e servizos	116.743.530,16





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

3	Gastos financeiros	185.321,53
4	Transferencias correntes	27.268.079,13
5	Fondo de continxencia	600.000,00
C	Total Gastos Correntes	212.747.391,36
6	Inversións Reais	9.448.675,77
7	Transferencias de Capital	335.000,00
D	Total Gastos por Operacións de Capital non Financeiras	9.783.675,77
II = C + D	Total Gastos por Operacións non Financeiras	222.531.067,13
I - II	Resultado das Operacións non Financeiras	2.728.919,29

Axustes entre o saldo orzamentario non financeiro e o déficit ou superávit de contabilidade nacional.

Para a realización dos axustes consideramos o Manual da IGAE.

- **Rexistro en contabilidade nacional dos ingresos fiscais e asimilados (capítulos 1, 2 e 3 do orzamento de ingresos).**

Como consecuencia da aprobación do Regulamento (CE) Nº 2.516/2000, en contabilidade nacional, o criterio para a imputación dos ingresos fiscais e asimilados ou directamente relacionados con eles e con efecto no déficit público, é o de caixa.

Polo tanto, a efectos da elaboración das contas de contabilidade nacional, as rúbricas de impostos rexístranse polo importe total realizado en caixa en cada exercicio, xa sexa de corrente ou de pechados.

Este tratamento aplícase aos ingresos contabilizados nos Capítulos 1, 2 e 3 do orzamento de ingresos da Corporación Local, de modo que se o importe de tales dereitos recoñecidos supera o valor dos cobros de exercicios corrente e pechados, efectuarase un axuste negativo que reducirá o saldo orzamentario, incrementando o déficit público da Corporación Local. Se, pola contra, a contía dos dereitos recoñecidos é inferior ao importe dos cobros do orzamento corrente e de orzamentos pechados, o axuste positivo, resultante da diferenza de valores, diminuírá o déficit en contabilidade nacional.

Como os importes consignados no proxecto de orzamento nos capítulos 1, 2 e 3 aproxímanse aos importes que se espera recadar efectivamente, tanto do exercicio corrente como dos exercicios pechados, **non será necesario practicar ningún axuste** na capacidade ou necesidade de financiamento por este motivo. A estes efectos compre lembrar que a recadación total nos capítulos 1, 2 e 3 foi superior ás previsións iniciais consignadas nos orzamentos iniciais dous anos 2014 (+1,65%) e 2013 (+0,05%).

- **Intereses derivados do endebedamento (capítulo 3 do orzamento de gastos).**





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

As corporacións locais imputan ao orzamento os intereses explícitos e implícitos de débedas no momento do recoñecemento da obriga, isto é, segundo o seu vencemento. En Contabilidade Nacional, pola contra, rexe o principio do dereito a percibir.

A diferenza que xorde ao aplicar o criterio de caixa e dereito a percibir, na liquidación orzamentaria e na Contabilidade Nacional respectivamente, dá lugar á realización do correspondente axuste por intereses.

Así, a fin do exercicio deberán incorporarse os intereses explícitos percibidos no exercicio, tanto vencidos como non vencidos. As retribucións implícitas imputaranse durante o período de vida da débeda de acordo cun plan financeiro e afectarán ao déficit da Corporación Local.

No caso do Concello de Vigo, como todas as operacións de endebedamento que se atopan pendentes de reembolso prevén nos seus respectivos contratos que a 31 de decembro de cada exercicio producírase un debo pola amortización anual do exercicio e os intereses percibidos ata a devandita data, **non resulta necesario practicar axuste por intereses dado que non xorden diferenzas ao aplicar o criterio de caixa e o de dereito a percibir.**

- **Outros axustes: Non resulta necesario practicar outros axustes dos previstos no Manual da IGAE.**

Cálculo da capacidade/necesidade de financiamento:

Segundo se aprecia no cadro seguinte, a diferenza entre os dereitos recoñecidos nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e as obrigacs recoñecidas nos capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación dos axustes descritos, bota capacidade/necesidade de financiamento.

CONCEPTOS	IMPORTES
Dereitos Recoñecidos capítulos I a VII orzamento corrente	225.259.986,42
Obrigas Recoñecidas capítulos I a VII orzamento corrente	222.531.067,13
a) SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO	2.728.919,29
AXUSTES	
Axuste por recadación ingresos Capitulo 1	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 2	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 3	0,00
Intereses endebedamento	0,00
Outros	0,00
b) TOTAL AXUSTES	0,00
c) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (a + b)	2.728.919,29

Sexto.- Sustentabilidade financeira.

- a) **Cumprimento do límite de débeda.**





A LOEPSF (art. 13) establece a obriga de non pasar o límite de débeda pública que foi fixado no 3,4% do PIB para o exercicio 2016.

Dado que para a administración local non se estableceu unha equivalencia do citado límite de débeda en termos de ingresos non financeiros ou outra variable que permita o seu cálculo de forma individual para cada entidade, resulta de aplicación o límite que establece o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais no seu artigo 53, que o fixa no 110% dos ingresos correntes liquidados, considerando para o seu cálculo o disposto na Disposición final trixésimo primeira da LPGE para 2013:

“Para a determinación dos ingresos correntes a computar no cálculo do aforro neto e do nivel de endebedamento, deducirase o importe dos ingresos afectados a operacións de capital e calquera outros ingresos extraordinarios aplicados aos capítulos 1 a 5 que, pola súa afectación legal e/ou carácter non recorrente, non teñen a consideración de ingresos ordinarios.

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.”

Non obstante o límite de débeda determinarase nos termos do Protocolo de Déficit Excesivo do Estado español, e neste computaríanse só os avais executados.

O volume de débeda viva a 31.12.2015, considerando que está totalmente disposto o importe formalizado dos préstamos, en termos de porcentaxe sobre os ingresos correntes, deducidos os ingresos afectados e os que teñan carácter extraordinario, bota o seguinte dato:

Coeficiente de endebedamento	Importe
Capital vivo das operacións de crédito vixentes a curto prazo (1)	0,00
Capital vivo das operacións de crédito vixentes a longo prazo (2)	9.931.101,29
Risco deducido de avais (3)	0,00
Importe da operación proxectada (4)	0,00
Volume total do capital vivo (5)=(1)+(2)+(3)+(4)	9.931.101,29
Ingresos correntes axustados (6)	232.398.369,16
Coeficiente de endebedamento (7)=((5)/(6))*100	4,27 %

Polo que se informa que o nivel de débeda así calculado estaría por baixo do 110% dos ingresos correntes, límite previsto segundo o artigo 53 do Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, e por baixo do 75 % límite que establece a Disposición adicional 74^a da LPGE para 2014, polo que non resultaría preceptiva a autorización do órgano de tutela





financeira para concertar novas operacións de préstamo durante 2016, de considerar esta opción.

b) Débeda comercial. Período medio de pago.

A modificación da LOEPSF pola Lei orgánica 9/2013 supón a introdución dunha nova regra fiscal de obrigado cumprimento para as administracións públicas por aplicación do principio de sustentabilidade financeira que se reformula incluíndo neste, ademais da débeda financeira, a débeda comercial cuxo pago se ha de verificar a través do indicador Período Medio de Pago (PMP).

Este novo parámetro constitúe un indicador económico cuxo cálculo foi desenvolvido polo Real decreto 635/2014, do 25 de xullo. O período medio de pago definido neste real decreto mide o atraso no pago da débeda comercial en termos económicos, como indicador distinto respecto do período legal de pago establecido no texto refundido da Lei de Contratos do Sector Público, aprobado por Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de novembro, e na Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

Esta medición con criterios estritamente económicos pode tomar valor negativo se a Administración paga antes de que transcorresen trinta días naturais desde a presentación das facturas ou certificacións de obra, segundo corresponda.

Deste xeito, o PMP do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos durante o exercicio 2015, calculado segundo a metodoloxía do citado Real Decreto, é o seguinte:

Institución	Xaneiro	Febreiro	Marzo	Abril	Maio	Xuño	Xullo	Agosto	Setembro
Ent. Local	-1,13	-6,60	-7,46	-10,91	-12,36	-7,49	-9,57	-6,45	-8,50
EMAO	-4,93	-11,35	-17,32	-15,53	-21,08	-21,53	-9,45	-24,09	-19,19
XMU	-7,44	-12,13	-11,80	-15,49	-11,37	-14,02	-19,10	-13,08	-13,73
IMD	-7,16	-10,62	-24,98	-4,00	-16,22	-8,18	-12,49	-4,84	-8,00
VIGOZOO	-6,66	-16,16	-15,31	-11,20	-16,17	-12,94	-19,99	-11,71	-15,56
PMP global	-1,34	-6,64	-7,92	-10,69	-12,39	-7,38	-9,37	-5,57	-7,45

Pode observarse como tanto o PMP da entidade local, como o de todos os organismos autónomos locais foi negativo durante todo o exercicio 2015.

Conclusións sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e o nivel de débeda.

O proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo e o organismo autónomo Xerencia de Urbanismo do exercicio 2016:

- ✓ Cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria, arroxando una capacidade de financiamento de 2.728.919,29 €.





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

- ✓ Cumpre co límite de débeda, arroxando un volume de débeda viva que ascende a 9.931.101,29 €, que supón o 4,27 % dos ingresos corrientes de carácter ordinario.
- ✓ O seu periodo medio de pagamento é inferior ao prazo máximo que fixa a normativa sobre morosidade para o pago a provedores, tomando incluso valor negativo durante todo o exercicio 2015, o que significa que o Concello de Vigo paga antes de que transcorresen trinta días naturais desde a presentación das facturas ou certificacións de obra, segundo corresponda.

En Vigo a 21 de outubro de 2015
O Interventor Xeral,
Asdo. Alberto Escariz Couso



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2015 19:30

Páxina 9 de 9

Expediente 31/142

Código de verificación: 23EB3-5E3E2-C2EA5-5A32D

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>