



CONCELLO DE VIGO  
INTERVENCIÓN XERAL

**Asunto: Informe de Intervención de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e do límite de débeda con motivo da aprobación dos Orzamentos Xerais do Concello de Vigo para o exercicio 2018 (expte. 49/142).**

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 2018, o funcionario que subscribe, en cumprimento do disposto no artigo 16 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento da lei de estabilidade orzamentaria na súa aplicación ás Entidades Locais, así como na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, e no artigo 16.4 e) da Orde Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de outubro, por la que se desenvolven as obrigas de suministro de información previstas na LOEPSF, en relación co cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto e do límite de débeda, emite o seguinte

**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.
- 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).



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 02/01/2018 11:01

Páxina 1 de 14

Expediente 49/142

CSV: 2CEB4-CEDA4-84CBC-AB5B5

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>



- 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.

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 7 de xullo de 2017, 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 2018-2020, 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:



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 02/01/2018 11:01	Páxina 2 de 14
Expediente 49/142	CSV: 2CEB4-CEDA4-84CBC-AB5B5	
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 <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
INTERVENCIÓN XERAL

Obxectivos (en porcentaxe do PIB)	2018	2019	2020
Obxectivo de estabilidade orzamentaria: Capacidade (+) Necesidade (-) de Financiación	0,0%	0,0%	0,0%
Obxectivo de débeda pública	2,7%	2,6%	2,5%
Regra de gasto	2,4%	2,7%	2,8%

En definitiva, no que se refire ao cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, durante o período 2018-2020 as entidades locais non poderán incorrer 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.

As entidades a considerar serán as unidades que foran clasificadas como Administracións Públicas na última clasificación dispoñible para cada exercicio. Consultado o inventario de entes elaborado pola Secretaría General de Financiación Autonómica y Local do MHFP, constan clasificadas como AAPP o Concello de Vigo, a Xerencia Municipal de Urbanismo, a Fundación Marco e a Fundación Agencia Intermunicipal de la Energía de Vigo (FAIMEVI).

Con todo, tendo en conta que a FAIMEVI atópase en proceso de extinción, e o reducido orzamento da Fundación Marco en relación ao importe total do orzamento consolidado<sup>1</sup>, na análise considéranse unicamente o Concello de Vigo e a 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 incorporase 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.

<sup>1</sup> Segundo os datos da liquidación do ano 2016, a Fundación Marco tivo en dito ano uns ingresos non financeiros de 813.472,32 euros e uns gastos non financeiros de 818.578,00 euros, botando una necesidade de financiamento de 5.105,68 euros.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 02/01/2018 11:01	Páxina 3 de 14
Expediente 49/142	CSV: 2CEB4-CEDA4-84CBC-AB5B5	
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 <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



**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	107.973.311,88
2	Impostos Indirectos	8.435.311,27
3	Taxas e outros Ingresos	39.812.438,63
4	Transferencias Correntes	75.402.392,60
5	Ingresos Patrimoniais	2.403.000,00
<b>A</b>	<b>Total Ingresos Corrientes</b>	<b>234.026.454,38</b>
6	Enaxenación Inversións Reais	3.300.000,00
7	Transferencias de Capital	18.545.241,76
<b>B</b>	<b>Total Ingresos por Operaciones de Capital non Financeiras</b>	<b>21.845.241,76</b>
<b>I = A + B</b>	<b>Total Ingresos por Operaciones non Financeiras</b>	<b>255.871.696,14</b>

CAPÍTULO	GASTOS	IMPORTE
1	Gastos de persoal	69.712.103,38
2	Gastos en bens ctes. e servizos	121.690.910,43
3	Gastos financeiros	3.530,00
4	Transferencias correntes	28.102.825,42
5	Fondo de continxencia	600.000,00
<b>C</b>	<b>Total Gastos Correntes</b>	<b>220.109.369,23</b>
6	Inversións Reais	34.781.257,41
7	Transferencias de Capital	981.069,50
<b>D</b>	<b>Total Gastos por Operacións de Capital non Financeiras</b>	<b>35.762.326,91</b>





CONCELLO DE VIGO  
INTERVENCIÓN XERAL

II = C + D	Total Gastos por Operaciones non Financeiras	255.871.696,14
I - II	Resultado das Operacións non Financeiras	0,00

**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, diminuirá 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 conxunta nos capítulos 1, 2 e 3 foi superior ás previsións iniciais consignadas nos orzamentos iniciais dos anos 2016 (+2,05%), 2015 (+3,37%), 2014 (+1,65%) e 2013 (+0,05%).

- **Tratamento das entregas a conta dos Impostos cedidos e do Fondo Complementario de Financiamento.**

En contabilidade nacional, as entregas a conta dos Impostos cedidos e do Fondo Complementario de Financiamento contabilízanse no exercicio en que se realizan, é dicir, cando se satisfán polo Estado a favor da Corporación Local, e as liquidacións definitivas deben imputarse ao exercicio en que se determina a súa contía e páganse polo Estado.

Por tanto, debe realizarse un axuste polo importe que debe reintegrarse ao Estado en concepto de devolución das liquidacións negativas correspondente aos exercicios anteriores polo concepto de Participación nos Tributos do Estado, que opera sumándoo ás previsións de ingreso por este concepto. Axuste que deberá realizarse no caso de orzar pola previsión de



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 02/01/2018 11:01	Páxina 5 de 14
Expediente 49/142	CSV: 2CEB4-CEDA4-84CBC-AB5B5	
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 <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
INTERVENCIÓN XERAL

dereitos recoñecidos netos no exercicio, considerando que o Estado realiza un axuste negativo.

Devolución liquidación PIE 2008 en 2018 (+)	543.137,28
Devolución liquidación PIE 2009 en 2018 (+)	2.110.929,24
Total	2.654.066,52

Polo tanto, haberá que practicar un axuste positivo (menor déficit) por importe de 2.654.066,52 euros.

**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 obrigas recoñecidas nos capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación dos axustes descritos, bota capacidade de financiamento.

CONCEPTOS	IMPORTES
<b>Total Ingresos capítulos I a VII orzamento corrente</b>	<b>255.871.696,14</b>
<b>Total Gastos capítulos I a VII orzamento corrente</b>	<b>255.871.696,14</b>
<b>a) SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO</b>	<b>0,00</b>
<b>AXUSTES</b>	
Axuste por recadación ingresos Capitulo 1	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 2	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 3	0,00
Axuste por devolución no 2018 das liquidacións negativas da PTE 2008 e 2009	2.654.066,52
<b>b) TOTAL AXUSTES</b>	<b>2.654.066,52</b>
<b>c) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN (a + b)</b>	<b>2.654.066,52</b>

**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 2,7% do PIB para o exercicio 2018.

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:



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 02/01/2018 11:01	Páxina 6 de 14
Expediente 49/142	CSV: 2CEB4-CEDA4-84CBC-AB5B5	
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 <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



*“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.

Tendo en conta que nin o Concello de Vigo nin a XMU manteñen operacións de crédito con capitais pendentes de reembolso, nin risco algún deducido de avais, e que non proxectan concertar ao longo do exercicio 2018 operación de endebedamento algunha, o volume de débeda viva é de 0,00 euros polo que o coeficiente de endebedamento é do 0%.

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 74ª da LPGE para 2014, polo que non resultaría preceptiva a autorización do órgano de tutela financeira para concertar novas operacións de préstamo durante 2018, 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.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 02/01/2018 11:01	Páxina 7 de 14
Expediente 49/142	CSV: 2CEB4-CEDA4-84CBC-AB5B5	
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 <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



Deste xeito, o PMP do Concello de Vigo e da XMU durante o exercicio 2017, calculado segundo a metodoloxía do citado Real Decreto, foi o seguinte:

Institución	Xaneiro	Febreiro	Marzo	Abril	Maio	Xuño	Xullo	Agosto	Setembro
Ent. Local	-12,62	-12,48	-12,20	-9,23	-9,14	-11,50	-12,54	-9,98	-11,36
XMU	-20,46	-13,85	-10,37	-11,59	-17,13	-20,01	-18,90	-20,70	-25,68
PMP global	-12,12	-11,82	-12,10	-9,06	-9,06	-11,38	-12,42	-9,89	-11,43

Pode observarse como tanto o PMP da entidade local, como o da XMU foi negativo durante todo o exercicio 2017 e, polo tanto, inferior ao período legal de pago de +30 días establecido do TRLCSP.

#### Sétimo.- Límite de gasto non financeiro.

Consonte ao disposto no artigo 30 da LOEOSF, o Estado, as Comunidades Autónomas e as Corporacións Locais aprobarán, nos seus respectivos ámbitos, un límite máximo de gasto non financeiro, coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria e a regra de gasto, que marcará o teito de asignación de recursos dos seus Orzamentos.

##### a) Límite de gasto non financeiro coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria.

Como temos visto, cumprírase o obxectivo de estabilidade orzamentaria na aprobación dos orzamentos xerais do ano 2018 sempre e cando o gasto non financeiro con sexa superior a 258.525.762,66 euros.

Total Ingresos capítulos I a VII orzamento corrente	255.871.696,14
Axuste por devolución no 2018 das liquidacións negativas da PTE 2008 e 2009	2.654.066,52
<b>Límite de gasto non financeiro coherente co obxectivo de estabilidade</b>	<b>258.525.762,66</b>

##### b) Límite de gasto non financeiro coherente coa regra de gasto.

O art. 12 da LOEP incorpora a regra de gasto, en virtude da cal a variación do gasto computable das Administracións Públicas non poderá superar a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española, cuxo cálculo corresponde ao Ministerio, e que será a referencia para ter en conta polas Corporacións Locais na elaboración dos seus respectivos Orzamentos.

Para as Corporacións locais (artigo 2.1 da LOEPSF) cúmprese a Regra do Gasto, se a variación, en termos SEC, do gasto computable de cada Corporación Local, entre dous exercicios económicos, non supera a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto (TRCPIB) de medio prazo da economía española.

Cando se aproben cambios normativos que supoñan aumentos permanentes da recadación, o nivel de gasto computable resultante da aplicación da regra de gasto nos anos en que se obteñan os aumentos de recadación poderá aumentar na contía equivalente. A sensu contrario,



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 02/01/2018 11:01	Páxina 8 de 14
Expediente 49/142	CSV: 2CEB4-CEDA4-84CBC-AB5B5	
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 <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
INTERVENCIÓN XERAL

cando se aproban cambios normativos que supoñan diminucións permanentes da recadación deberían considerarse para minorar o cálculo (art. 12.4 LOEP).

Como vimos, a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española (TRCPIB) para os efectos de verificar o cumprimento da regra de gasto quedou establecida no 2,1% para o exercicio 2017 e no 2,4% para o exercicio 2018.

Para o cálculo do límite de gasto non financeiro consideramos os datos da última liquidación aprobada, a correspondente ao exercicio 2016.

Entidade	Límite máximo de gasto non financeiro coherente coa Regla de Gasto			
	Gasto computable Liquid. 2016 (1)	(2) = (1)*(1+TRCPIB)	(+/-) Recaudación por cambios normativos (3)	Límite Regla de Gasto (4)=(2)+(3)
Concello de Vigo	197.653.738,30	206.647.774,01	2.079.725,00	208.727.499,01
Xerencia Urbanismo	5.188.425,97	5.424.520,11	0,00	5.424.520,11
Importe total	202.842.164,27	212.072.294,11	2.079.725,00	214.152.019,11

Variacións na recadación por cambios normativos			
Imposto/Taxa	Prezos Públicos	Porcentaxe	Importe orzamento
IBI Urbana		2,20%	1.400.000,00
IBI, BICES		2,20%	50.000,00
IVTM		2,20%	250.000,00
IAE		2,20%	172.725,00
Lixo Vivendas		2,20%	150.000,00
Lixo Comercial		2,20%	,00
Exp. documentos		2,20%	5.000,00
	Deportes	2,20%	
	ETRAD	2,20%	52.000,00
Total			2.079.725,00





**c) Límite máximo de gasto non financiero.**

Tendo en conta que o límite de gasto non financiero coherente coa regra de gasto é inferior ao límite de gasto non financiero coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria, o importe total do gasto non financiero dos capítulos I a VII do estado de gastos do orzamento xeral do Concello de Vigo para o exercicio 2018, medido en termos de contabilidade nacional, non deberá ser superior a 214.152.019,11 euros para que o proxecto de orzamento xeral cumpra os obxectivos de estabilidade orzamentaria e regra de gasto.

No entanto, dito importe deberá de ser calculado novamente unha vez que se aprobe a liquidación dos orzamentos correspondentes ao exercicio 2017.

**Oitavo.- Calculo do gasto computable en termos de contabilidade nacional e verificación do cumprimento da Regra de Gasto.**

Ainda que non resulta preceptivo valorar o cumprimento da regra de gasto con motivo da aprobación inicial dos orzamentos, resulta aconsellable facer una avaliación neste intre dado que constitúe unha regra fiscal de obrigado cumprimento no momento da liquidación do orzamento.

Nas Corporacións Locais enténdese por gasto computable, os empregos non financeiros definidos en termos do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (isto é, consolidados e axustados a criterios de Contabilidade Nacional), excluídos os intereses da débeda e a parte de gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras Administracións Públicas.

(+)	Empregos (gastos) non financeiros, suma dos capítulos 1 a 7 de gastos, excluídos os intereses da débeda: Do Capítulo 3 (gastos financeiros) únicamente agregaranse os gastos de emisión, formalización, modificación e cancelación de préstamos, débedas e outras operacións financeiras, así como os gastos por execución de avais. Subconceptos (301, 311, 321, 331 y 357)
(+/-)	Axustes según o SEC.
(-)	Pagos por transferencias (e outras operacións internas) a outras Entidades que integran a Corporación Local.
(-)	A parte de gasto non financeiro do Presuposto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou de outras Administracións Públicas.
(=)	Gasto computable exercicio



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 02/01/2018 11:01	Páxina 10 de 14
Expediente 49/142	CSV: 2CEB4-CEDA4-84CBC-AB5B5	
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 <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



GASTO COMPUTABLE EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL		
CONCEPTO	CONCELLO	XMU
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos	252.341.008,61	10.679.600,00
(Intereses débeda)	3.030,00	0,00
<b>Empregos non financeiros excepto intereses débeda</b>	<b>252.337.978,61</b>	<b>10.679.600,00</b>
AXUSTES según o SEC		
(-) Enaxenación inversións reais	0,00	-3.300.000,00
(+/-) Inversións realizadas por conta doutra Administración Pública	0,00	0,00
(+/-) Execución de avais	0,00	0,00
(+) Aportacións de capital	0,00	0,00
(+/-) Asunción e cancelación de débedas	0,00	0,00
(+/-) Gastos do exerc. pendentes de aplicar ao presuposto	0,00	0,00
(+/-) Gastos pendentes de aplicación conta 555	0,00	0,00
(+/-) Pagos a socios privados no marco das Asoc. Público Privadas	0,00	0,00
(+/-) Adquisicións con pago aprazado	0,00	0,00
(+/-) Arrendamiento financeiro	0,00	0,00
(+) Préstamos	0,00	0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago a provedores 2012	0,00	0,00
(+/-) Axuste por grado de execución do gasto	-19.575.757,75	0,00
<b>Total axustes SEC</b>	<b>-19.575.757,75</b>	<b>-3.300.000,00</b>
<b>Total Empregos non financeiros SEC 95 excepto intereses débeda</b>	<b>232.762.220,86</b>	<b>6.982.000,00</b>
(-) Gastos por transferencias internas	-6.428.400,00	-1.325.512,47
(-) Gasto financiado con fondos finalistas da UE e AAPP	-22.218.349,95	-201.100,00
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiación	0,00	0,00
<b>Total de Gasto computable del ejercicio</b>	<b>204.115.470,91</b>	<b>5.455.387,53</b>
<b>Total Gasto computable a nivel consolidado</b>		<b>209.570.858,44</b>

Axuste por grado de execución do gasto.





Como consecuencia de que a execución orzamentaria final adoita presentar desviacións respecto dos créditos iniciais do orzamento, cando se parte do proxecto de orzamento ou do orzamento inicial realizárase un “axuste por grao de execución do gasto” que reducirá ou aumentará os empregos non financeiros, reducindo aqueles créditos que polas súas características ou pola súa natureza considérense de imposible execución no exercicio orzamentario, e aumentando aqueles cuxa execución vaia a superar o importe dos previstos inicialmente.

Segundo os datos incorporados ao expediente polo Tesoureiro Municipal, responsable da contabilidade e da formación técnica do orzamento, a media aritmética dos datos de execución orzamentaria (obligacións recoñecidas netas ORN) correspondentes aos cinco últimos exercicios liquidados a nivel consolidado, sen ter en conta os datos de execución dos gastos financiados con créditos incorporados do exercicio precedente, son os que se indican no cadro seguinte.

Para calcular o importe do axuste teremos en conta a maior das dúas porcentaxes de execución: O promedio dos últimos cinco anos ou o do exercicio 2016, último exercicio liquidado.

Axuste por grao de execución do gasto					
Capítulo	Media 5	2016	Inexecución	Importe capítulo	Axuste
I	<b>94,68%</b>	94,19%	5,32%	69.712.103,38	3.708.683,90
II	<b>94,40%</b>	92,86%	5,60%	116.946.518,99 <sup>2</sup>	6.549.005,06
IV	93,25%	<b>95,91%</b>	4,09%	28.102.825,42	1.149.405,56
V	0,00%	0,00%	100,00%	600.000,00	600.000,00
VI	<b>46,41%</b>	30,19%	53,59%	13.806.198,90 <sup>3</sup>	7.398.741,99
VII	52,33%	<b>82,68%</b>	17,32%	981.069,50	169.921,24
Importe total axuste					19.575.757,75

<sup>2</sup> Do importe total do capítulo 2 dedúcense 4.744.391,44 euros correspondentes a parte do gasto de dito capítulo financiado con fondos finalistas da UE ou doutras Administracións.

<sup>3</sup> Do importe total do capítulo 6 (34.781.257,41 euros), dedúcense 3,3 millóns correspondentes ás inversións financiadas co produto da enaxenación do PMS e 17.675.058,51 euros correspondentes á parte das inversións financiadas con recursos finalistas procedentes doutras Administracións (Deputación de Pontevedra e Fondos FEDER).





CONCELLO DE VIGO  
INTERVENCIÓN XERAL

Subvencións finalistas.

Concepto	Institución/CONCEPTO	Concello	XMU
45002	Xunta de Galicia/ Plan Concertado, SAF	2.200.000,00	0,00
45003	Xunta de Galicia/Cedro	529.746,00	0,00
45006	Xunta de Galicia/Libre concorrencia, SAF	115.000,00	0,00
42091	Administración Central/Sub. Transporte urbano colectivo	1.148.746,19	0,00
46700	Transferencia Consorcio CV. Personal adscrito	36.799,25	0,00
46100	Subvención Deputación plan de promoción turística	233.000,00	0,00
76101	Subvención Deputación Convenio Finca Solita	277.000,00	0,00
76102	Subvención Deputación Convenio carretera Beade-Garrida	1.214.921,39	0,00
76103	Subvención Deputación Convenio ,carril Bici	1.400.000,00	0,00
76104	Subvención Deputación Convenio carretera Provincial	900.000,00	0,00
76106	Subvención Deputación Convenio, Pavillón Quirós	895.629,32	0,00
76107	Subvención Deputación Convenio , inst. Deportivas Romil 77	657.537,30	0,00
76109	Subvención Deputación Convenio, inst. Deportivas Baixo G. Río	426.605,02	0,00
76110	Subvención Deputación Convenio, addenda de Balaidos	650.000,00	0,00
76114	Subvención Deputación Convenio , cambio cespede C. Fútbol	870.000,00	0,00
791	Programa Europeo de Desenvolvemento Urbano Sostible	10.663.365,48	0,00
45061	Axuda CA redacción PXOM	0,00	133.100,00
45060	Transferencia oficina rehabilitación	0,00	68.000,00
Total		22.218.349,95	201.100,00

**Verificación do cumprimento da Regra de Gasto.**

Tendo en conta que o gasto computable do proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo do exercicio 2018, 209.570.858,44 euros, é inferior ao límite da regra de gasto para dito exercicio, 214.152.019,11, o funcionario que subscribe entende que o proxecto de Orzamento do ano 2018 cumpre o obxectivo de Regra de Gasto.

**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 2018:

- ✓ Cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria, botando unha capacidade de financiamento de 2.654.066,52 €.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 02/01/2018 11:01

Páxina 13 de 14

Expediente 49/142

CSV: 2CEB4-CEDA4-84CBC-AB5B5

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

- ✓ Cumpre co límite de débeda, non tendo débeda viva pendente de reembolso nin risco deducido de avais, polo que o coeficiente legal de endebedamento é do 0,00%.
- ✓ O seu período 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 2017, 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.
- ✓ O importe total do gasto non financeiro dos capítulos I a VII do estado de gastos do orzamento xeral do Concello de Vigo para o exercicio 2018, medido en termos de contabilidade nacional, non deberá ser superior a 214.152.019,11 euros para que o proxecto de orzamento xeral cumpra os obxectivos de estabilidade orzamentaria e regra de gasto.
- ✓ Aínda que non resulta preceptivo valorar o cumprimento da regra de gasto con motivo da aprobación inicial dos orzamentos, comprobouse que se consideramos un axuste por inexecución do gasto de 19.575.757,75 euros, o gasto computable do proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo do exercicio 2018, en termos de contabilidade nacional, -209.570.858,44 euros-, é inferior ao límite da regra de gasto para dito exercicio -214.152.019,11-, polo que inicialmente o proxecto de Orzamento do ano 2018 cumpre o obxectivo de Regra de Gasto. Tendo en conta que no cálculo do gasto computable considérase un axuste por inexecución, debe de realizarse un seguimento da execución do gasto non financeiro.

En Vigo, na data indicada ao marxe  
O Interventor Xeral Municipal.  
Asdo. Alberto Escariz Couso  
*documento asinado electrónicamente*



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 02/01/2018 11:01	Páxina 14 de 14
Expediente 49/142	CSV: 2CEB4-CEDA4-84CBC-AB5B5	
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 <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		