

**INTERVENCIÓN****ASUNTO: INFORME O PROXECTO DE ORZAMENTO DO CONCELLO DE VIGO PARA O ANO 2013**

Remítase a esta Intervención Xeral Municipal o proxecto de Orzamento do Concello de Vigo que rexerá para o ano 2013, para a emisión do preceptivo informe.

Antes de proceder a dar cumprimento ao requerido pola lexislación de Réxime Local, é preciso sinalar que os Orzamentos dos Organismos Autónomos Administrativos xa foron informados, polo que, farase o informe en relación co orzamento da Entidade Local e os seus estados consolidados.

O artigo 168.4, do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRHL), aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, establece a obriga legal de que a Intervención informe o proxecto do Orzamento da Entidade.

Lexislación aplicable

O expediente que conforma o proxecto do Orzamento da Entidade Local está suxeito ao regulado polo:

Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRHL), aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004.

Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (RP), polo que se desenvolve o Capítulo I do Título VI do Real Decreto Lexislativo 2/2004.

Artigo 4.1.g) do Real Decreto 1174/1987, de 18 de setembro.

Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenrolo da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais.

Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira. (LOEOSF)

Lei 7/1985, de 2 de abril, de Bases de Réxime Local. (LBRL)

Orde de Economía e Facenda 3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos Orzamentos das Entidades.

Lei 2/2012, de 29 de xuño, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2012.(LXO)

Proxecto de Lei dos Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013, BOCX nº 27-12, de 20/11/2012.

Real Decreto Lei 20/2011, de 30 de decembro de medidas urxentes en materia orzamentaria, tributaria e financeira para a corrección do déficit público.

Real Decreto Li 20/2012, de 13 de xullo, de medidas para garantir a estabilidade orzamentaria e de fomento da competitividade.

Con carácter supletorio, pola Lei 47/2003, de 26 de novembro pola que se aproba a Lei Xeral Orzamentaria.



Documentación que conforma o expediente

Dous libros: un referido ao orzamento da Entidade e outro aos Estados Consolidados.
Memoria asinada polo Sr. Alcalde-Presidente da Corporación.
Bases de Execución do Orzamento.
Informe Económico de Gastos.
Informe Económico de Ingresos.
Resumo da Liquidación do ano 2011.
Avance da Liquidación do ano 2012 a 30/09/2012.
Plantilla, Cadro de persoal, informe sobre a plantilla e instrucións para formación da mesma.
Estado da débeda, incorporando un escenario para tres anos 2013-2015, principal, xuros, anualidade teórica de amortización e carga financeira.
Relación de operacións de gasto de capital non financeiro e financiamento asociado.
Relación de investimentos anual e o plan dos tres próximos anos.
Expediente administrativo, conformado pola proposta e oficios de carácter interno.
Se incorporará o informe de fiscalización
Informe sobre o cumprimento da estabilidade orzamentaria en expediente individualizado.
O Orzamento dos Organismos Autónomos está conformado por un libro cada un e os acordos das Xuntas Reitoras en relación a proposta feita.

Vista a documentación que conforma o expediente, este servizo de control e fiscalización en cumprimento do previsto no art. 168, do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRHL), aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo informa o seguinte:

Integración do Orzamento

O orzamento Xeral do Concello de Vigo está conformado polo da propia Entidade Local e os seus Organismos Autónomos Administrativos dependentes da mesma, en consecuencia, o orzamento está integrado polo da:

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

Órgano competente para a súa aprobación

En canto ao Órgano competente, de conformidade co previsto no art. 168.2 do TRLRHL e art. 18.2 do R.P., a formación do proxecto dos orzamentos corresponde ao Alcalde-Presidente da Corporación, será aprobado por la Xunta de Goberno Local e someterá a aprobación do mesmo ao Pleno da Corporación, previo Ditame da Comisión de Economía e Facenda. A aprobación esixe o voto favorable da maioría simple do número de membros que forman o Pleno, conforme o artigo 47 da Lei 7/1985, de 2 de abril, pola que se aproban as Bases de Réxime Local.

O expediente que recolle o proxecto de orzamento para o ano 2013, tramítase fóra dos prazos previstos, o art. 168.2 do TRLRHL, establece a aprobación inicial do proxecto antes do 15 de outubro do ano anterior ao que vai surtir os efectos.

En consecuencia co anterior, o proxecto de Orzamento que está en trámite, unha vez que teña a preceptiva aprobación definitiva e entre en vigor, terá os efectos dende o día un de xaneiro do ano 2013, e en el se recollerán todas as operacións feitas até esa data no orzamento prorrogado. Como consecuencia delo, as modificacións orzamentarias que se fixeran no orzamento prorrogado entenderanse feitas sobre o orzamento que se aprobe.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 30/11/2012 12:20

Páxina 2 de 29

Expediente 24/142

Código de verificación: 25EA3-E255A-842EC-33D3A

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 art. 168.1 do TRLRHL, establece que o Orzamento estará integrado polo da propia Entidade os seus organismos autónomos e os estados de previsión de gastos e ingresos das sociedades mercantís de capital integramente da entidade local. O Orzamento do Concello de Vigo, tan só está integrado polo da propia Entidade e os dos seus organismos autónomos administrativos tal e como queda reflexado, non existindo estados de previsión algún a incluír, xa que o Concello ten unha participación minoritaria do 10 por 100 na Empresa de Servizos Mortuorios de Vigo. Inicialmente existía unha empresa mixta como forma de xestión indirecta, a partires da liberalización do servizo pola entrada en vigor do Real Decreto Lexislativo 7/1996, de 7 de xuño, transformouse a forma de prestación, e a Entidade Local quedouse coa porcentaxe de capital citado. A nova forma xurídica créase o 27/09/2001. Tamen se mantén unha participación minoritaria do 1,37 por 100 no capital da Sociedade Universitaria SA, sendo o importe desta participación de 50.726,25 euros. O obxecto social desta sociedade mercantil é a xestión da cidade universitaria de Vigo.

En canto aos Orzamentos dos organismos autónomos dependentes da Entidade Local, foron sometidos á proposta das súas respectivas Xuntas Reitoras e Consellos e preséntanse por separado. Non entando o anterior, en cumprimento do previsto no artigo 166.1.c) do TRLRFL, sen prexuízo da súa individualización, preséntase un estado consolidado conformado polo Orzamento da Entidade Local e os seus Organismos Autónomos. A consolidación efectúase polo procedemento de integración total, eliminando as aplicacións nos respectivos orzamentos de gastos e os conceptos nos estados de ingresos que son comúns que se producen entre a Entidade Local, os seus organismos e viceversa. O proceso de consolidación efectúase a todos os niveis, tendo en conta a natureza económica como a de programas. En calquera caso, o Orzamento dos Organismos Autónomos son sempre de tipo operativo, e teñen como finalidade a de facer fronte á actividade ou actividades que foron obxecto de desconcentración polo Pleno da Corporación. Os artigos orzamentarios que son obxecto de eliminación nos estados consolidados son: (40,41,70 e 71)

En relación co Orzamento da Xerencia Municipal de Urbanismo, contén un superávit de inicio, cuxo obxecto é o de dar cumprimento ao previsto no artigo 193.3 do TRLRFL. O orzamento do ano 2012, tamén foi aprobado cun superávit de 2.714.200,74 euros, que xuntamente co superávit orzamentado no proxecto do orzamento para o ano 2013 por unha contía de 474.229,19 euros, totaliza 3.188.429,93 euros, contía que é coincidente co Remanente de Tesourería negativo da Liquidación do orzamento do ano 2011. En canto á transferencia de capital, dótase en función dos procesos de expropiación para viais, así como o de facer fronte a determinadas cotas de urbanización e investimentos de carácter operativo.

Na mesma situación está o Instituto Municipal dos Deportes, o proxecto de Orzamento tamén contén un superávit de inicio, cuxo obxecto é o de dar cumprimento ao previsto no artigo 193.3 do TRLRFL. O superávit de 290.890,88 euros é coincidente co Remanente de Tesourería negativo da Liquidación do orzamento do ano 2011. A posta en servizo de novas instalacións e a propia actualización dos prezos dos combustibles e de suministro eléctrico, así como unha merma nos ingresos, tamén levou a un incremento na aportación da Entidade Local como transferencia corrente de 150.000 euros.

A dependencia dos OO.AA da entidade matriz é cada vez maior, polo que se fai necesario adoptar medidas que converxan a unha maior autonomía, mundando a tendencias relacionais entre gastos e ingresos, sendo por elo necesario un axuste de medios atendendo aos resultados anuais e buscar as fórmulas orzamentarias e financeiras que garantan unha sustentabilidade real dos mesmos.

Contido do orzamento

O Orzamento municipal deberá ter o seguinte contido

- O estado de gastos, nos que se inclúe, coa debida especificación, os créditos necesarios para atender o cumprimento das obrigas e o plan de investimentos previstos.
- O estado de ingresos, no que figuran as estimacións dos distintos recursos económicos a liquidar durante o exercicio.
- As Bases de Execución.

anexos



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 30/11/2012 12:20

Páxina 3 de 29

Expediente 24/142

Código de verificación: 25EA3-E255A-842EC-33D3A

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>

- Memoria explicativa do seu contido e as principais modificacións en relación co orzamento vixente.
- Liquidación do orzamento do exercicio anterior e un avance do corrente, referida, polo menos a seis meses do mesmo.
- Anexo da Plantilla de persoal.
- Anexo de investimentos a realizar no exercicio.
- Un informe económico-financeiro, no que se expoñan as bases de cálculo utilizadas para a avaliación dos ingresos, e a suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos e, en consecuencia, a efectiva nivelación do orzamento.
- O estado de consolidación do orzamento da propia entidade co de tódolos orzamentos e estados de previsión dos seus organismos autónomos e sociedades mercantís.
- O estado de previsión de movementos e situación da débeda comprensiva do detalle das operacións de crédito ou de endebedamento pendentes de reembolso ao principio do exercicio, das novas operacións previstas a realizar ao longo do exercicio e do volume de endebedamento ao peche do exercicio económico, con distinción das operacións a curto prazo, operacións a longo prazo, así como das amortizacións que se prevén realizar durante o mesmo exercicio
- O informe da Intervención.

Documentación que contén o expediente

1.- Un orzamento conformado polo estado de gastos e de ingresos, axustando a súa estrutura ao previsto na Orde do Ministerio de Economía e Facenda 3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das Entidades Locais, publicada no BOE número 297 de 10 de decembro. O orzamento da entidade atópase equilibrado, ascendendo tanto o estado de gastos como o de ingresos a 226.049.374,15 euros.

En canto aos estados consolidados tamén están equilibrados, sendo os importes do estado de gastos 228.078.816,49 euros, e o de ingresos 228.843.936,56 euros, tendo un superávit inicial para facer fronte o Remanente de Tesourería negativo da Liquidación Orzamentaria da Xerencia de Urbanismo e do Instituto Municipal dos Deportes correspondente o ano 2011 por unha contía de 765.120,05 euros, que xuntamente co superávit transferido no orzamento do ano 2012 por unha contía de 2.714.200,74 euros, cubren os Remanentes de Tesourería negativos do ano 2011.

Cúmrese en consecuencia, a esixencia do artigo 165.4 do TRLRFHL e 16.1 do RD 500/90 de que o Orzamento apróbase sen déficit inicial, ao atoparse á vista das cifras anteriores formalmente equilibrado, igual requisito é observado polos restantes proxectos de Orzamento dos OO.AA. que integran o Xeral, así como o orzamento consolidado, cuxas cifras son as que figuran no parágrafo precedente.

2.- En canto ao cumprimento de achegar a Liquidación do Orzamento correspondente ao ano 2011 e un avance da do ano 2012, en relación co ano 2011, achégase o resumo da liquidación practicada e a rendición da mesma polo Sr. Alcalde Presidente e a súa dación de conta ao Pleno na sesión do 26 de marzo de 2012. En canto ao avance da Liquidación do orzamento do ano 2012, remítese un estado resumido por capítulos e por fases orzamentarias a 30 de setembro do ano 2012.

3.- O informe económico-financeiro tanto de ingresos como de gastos, no que se expresan as porcentaxes de cada un dos distintos capítulos de gastos así como unha explicación das principais variacións e composición do mesmo. En canto ao informe económico de ingresos, faise unha xustificación polo miúdo das bases de cálculo utilizadas para a obtención das previsións de ingresos, así como a variación que experimenta en relación co ano precedente e a súa motivación. Incorpórase na documentación a notificación do Ministerio de Facenda en canto a Cesión nos Tributos do Estado e o Fondo Complementario de Financiamento.

4.- Memoria explicativa do Sr. Presidente na que analízanse os principais obxectivos deste Orzamento, así como as principais variacións en relación co ano anterior.

5.- Anexo de persoal no que figura os traballadores ao servizo da Entidade, informe a plantilla, instrucións e outra documentación.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 30/11/2012 12:20	Páxina 4 de 29
Expediente 24/142	Código de verificación: 25EA3-E255A-842EC-33D3A	
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		

6.- Os estados Consolidados.

7.- O plan de investimentos a executar así como a cualificación do seu financiamento.

8.- O estado de previsión de movementos e situación da débeda, cun escenario para o período 2013-2015, na que se detalla a composición actual, as previsións de concertacións de operacións para o período descrito, así como os custos financeiros, as amortizacións previstas, a carga financeira e a anualidade teórica de amortización das operacións vivas e as previstas.

9.- Bases de Execución do orzamento.

A documentación que conforma o expediente, cumpre co previsto no art. 168.1 do TRLRHL e concordantes do R.P., axustándose polo tanto aos requisitos legais que esixe o ordenamento xurídico que lle é de aplicación.

En canto ás dotacións e estimacións que conforman o Orzamento da Entidade e os estados Consolidados, o cadro comparativo da distribución por Áreas de gasto, faise en aplicación da estrutura orzamentaria aprobada pola ORDE EHA/3565/2008, de 3 de decembro son os seguintes:

CLASIFICACIÓN POR ÁREAS DE GASTOS

Estado de gastos do Orzamento Entidade Local				Estado de gastos do Orzamento Consolidado			
Ano 2012		Ano 2013		Ano 2012		Ano 2013	
Área	Importe	Importe	Variación	Área	Importe	Importe	Variación
0	11.587.785,97	11.341.584,67	-2,12	0	11.587.785,97	11.341.584,67	-2,12
1	108.899.684,26	119.471.167,94	12,51	1	105.978.312,68	118.824.184,18	13,15
2	17.047.551,89	14.413.814,06	-18,3	2	17.047.551,89	14.413.814,06	-18,3
3	32.460.638,29	32.710.036,61	0,77	3	35.485.924,38	35.386.462,71	-0,28
4	14.322.237,15	14.873.801,18	1,03	4	14.322.237,15	14.873.801,18	1,03
9	33.363.890,28	33.238.969,69	-0,28	9	33.363.890,28	33.238.969,69	-0,28
Total	217.681.787,84	226.049.374,15	3,84		217.785.702,35	228.078.816,49	4,73

A área de gasto que ten un aumento importante é a 1 (Servicios Públicos Básicos), aquí están integrados os programas de mantemento de viais, mantemento de alumado, servizo de limpeza viaria e recollida de residuos sólidos urbanos, protección do medio ambiente, seguridade e mantemento do orde público.

Tamén medra a área de gasto 3 (producción de bens de carácter preferente), na que se inclúe entre outros, os programas de educación, museos e deportes.

En canto á área de gasto 2, na que se inclúe o programa de acción social, fíxose unha nova asignación de programas e accións que estaban a ser desenvolvidas por este programa e que pasaron a outros programas: O convenio co Consorcio Galego de Igualdade en relación coas escolas infantís e a Escola Municipal de Danza, pasou a Educación, o uso de instalacións deportivas para maiores e o seu monitoraxe, pasou a Deportes, os pisos de acollida pasaron a Concellaría de Igualdade, as aportacións a sindicatos pasaron ao programa de Participación Cidadá. Tampouco se están a recoller as dotacións que no ano precedente tiñan como destino facer fronte as débedas de exercicios anteriores. En resumo, os axustes que se asocian a outros programas son por unha contía de 580.000 euros, polo que en termos netos, este programa medrou porcentualmente en relación co orzamento do ano 2012, recolléndose o custo do novo contrato do centro de servizos sociais, e manténdose as dotacións para becas de comedor, libros, axudas a familias, que o ano anterior tiveran un crecemento moi importante.

Tamén ten un crecemento as políticas de carácter económico, onde se atopan as de promoción turística, comercio etc.



ORZAMENTO COMPARATIVO DO ESTADO DE GASTOS ANO 2012-2013 ATENDENDO A NATUREZA ECONÓMICA

Capítulo		Entidade Local			Estados Consolidados		
		Importe 2012	Importe 2013	+/- .%	Importe 2012	Importe 2013	+/- .%
1	Gastos de persoal	58.911.357,92	58.911.357,92	0	67.027.054,35	66.866.480,22	-0,24
2	Gast, c. bens e servizos	96.264.572,91	107.386.884,00	11,85	103.835.755,51	114.969.417,34	11
3	Gastos financeiros	1.855.925,77	2.234.922,66	20,42	1.855.955,77	2.234.952,66	20,42
4	Transferencias correntes	36.217.669,93	31.856.283,94	-12,04	20.194.924,93	18.208.392,62	-11,37
6	Investimentos reais	12.554.108,12	14.820.207,36	18,05	13.422.992,47	15.374.737,74	14,54
7	Transferencias de capital	1.790.802,99	1.120.056,26	-37,46	921.918,64	626.133,42	-32,08
8	Activos financeiros	601.000,00	601.000,00	0	692.040,48	680.040,48	-1,73
9	Pasivos financeiros	9.743.860,20	9.118.662,01	-6,42	9.743.860,20	9.118.662,01	-6,42
Total		217.939.297,84	226.049.374,15	3,84	217.694.502,35	228.078.816,49	4,73

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DO ESTADO DE GASTOS

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



ORZAMENTOS DOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS (ESTADO DE GASTOS E INGRESOS)

Capítulo	IMD		Xerencia Urbanismo		EMAO		P.Ciencias Vigo Zoo	
	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos
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	
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
TOTAL	8.061.614,78	8.352.505,66	6.981.764,37	7.455.993,56	1.331.261,22	1.331.261,22	1.523.646,64	1.523.646,64

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DO ESTADO DE INGRESOS

Capítulo	Descrición	Orixes	
Operacións correntes			
		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 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

Os orzamentos, en termos de recursos e empregos previsionais, dan cumprimento ao principio de estabilidade orzamentaria, todo elo con independencia da emisión do informe que se incorpore ao expediente ao obxecto do previsto no apartado 2 do artigo 16 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 e o artigo 11 da Lei Orgánica de Estabilidades Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira. O devandito informe, que ten carácter independente do previsto no artigo 168.4 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, será posto a disposición do Pleno da Corporación en expediente independente. En todo caso, os Orzamentos que se presentan dan cumprimento ao obxectivo de estabilidade orzamentaria nos termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC 95) como se amosa neste informe.

CADRO DE AXUSTES PARA A OBTENCIÓN DOS ESTADOS CONSOLIDADOS

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

Os axustes nos estados consolidados afectan ás transferencias internas entre a entidade Local e os seus organismos autónomos, e os artigos que son obxecto da integración son: 40,41,70 e 71 dos estados de gastos e ingresos dos orzamentos tanto da Entidade como dos organismo autónomos dependentes da matriz, que supoñen unha minoración da suma total dos orzamentos.

Da totalidade dos orzamentos de ingresos dos OO.AA, que suman 18.663.407,08 euros, a Entidade Local, unha vez deducida a transferencia que fan algúns dos organismos polo persoal adscrito (1.681.230,51 euros, e deducido o financiamento do Remanente Líquido de Tesourería do ano 2011 pola contía de 765.120,07 euros, financia 13.422.494,09 euros, e decir, o 79,04 por 100 do estado de gastos, deducida a transferencia que éstes fan ao Orzamento da Entidade matriz.



Información de carácter xeral

Na amortización da débeda prevista para o ano 2013, hai que diferenciar aqueles pasivos financeiros a longo prazo que se amortizan con dotación orzamentaria, e aqueles que se fan por devolucións - compensación das liquidacións definitivas das entregas a conta da PTE do ano 2008-2009. O importe que figura como pasivos financeiros no estado de gastos é por unha contía de 9.118.662,01 euros, e o resto, por unha contía de 2.654.066,40 euros, compénsanse cos ingresos a conta recibidos. Así mesmo, incorpórase a primeira anualidade do préstamo concertado no ano 2012. Por outra banda, esgotou a súa vida no ano 2012 a operación formalizada con CaixaGalicia (NGB) no ano 2002. En canto ao custo financeiro da débeda, prodúcese un incremento que ven dado por un axuste no diferencial, xa que a variación no endebedamento neto é negativa, é dicir, amortízanse máis capitais que os se concertan. A variación no capítulo IX é negativa nun 6,64 por 100 e no capítulo III, crecen as dotacións un 20,42 por 100, aínda que neste caso en termos absolutos a contía non é relevante.

O Proxecto de Lei de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013, no seu artigo 23, segue a manter a limitación á incorporación de persoal de novo ingreso, quedando reducida a “cero” a TRE, salvo as Forzas e Corpos de Seguridade do Estado, os servizos básicos como a Sanidade, a Educación, persoal adicado á loita contra o fraude fiscal, Policía Local, servizo de prevención e extinción de incendios, que se establece no 10 por 100 da TRE, computando nesta limitación os interinaxes, existindo algunhas excepcións que se analizarían se concorren os supostos en cada caso que teñen relación coa LOEOSF e con TRLRFL.

O Orzamento previsto para o capítulo I, está a seguir as limitacións contidas inicialmente no Real Decreto Lei 8/2010, de 20 de maio, posteriormente recollidas no Real Decreto-lei 20/2011, de 30 de decembro, de medidas urxentes en materia orzamentaria, tributaria e financeira para a corrección do déficit público e por último, incorporadas á Lei 2/2012, de 29 de xuño, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2012 así como no Proxecto de Lei dos Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013 aprobado polo Consello de Ministros o día 27 de outubro, na que se conxelan as retribucións para o ano 2013.

No ano que andamos, o Proxecto de Lei de Orzamentos do Estado para o ano 2013, no seu artigo 22. Dous, establece que as retribucións do persoal ao servizo do Sector Público non experimentarán incremento algún en relación coas vixentes a 31 de decembro de 2012 en termos de homoxeneidade para ambos anos.

Figuran igualmente neste capítulo os custos de Seguridade Social a cargo do empregador, que está a ser calculada en termos de máximos, xa que até agora, o Concello ou o Organismo Autónomo, viña a complementar até o 100 por 100 as baixas en relación coa cobertura que estaba a facer a Seguridade Social. Agora, en aplicación do contido no artigo 9 do Real Decreto-lei 20/2012, de 13 de xullo, esta cobertura do 100 por 100 queda limitada aos supostos concretos e os acordos adoptados pola Entidade Local e polas Xuntas Reitoras. Nos demais casos, en aplicación do previsto no artigo 9 do RD-lei, a cobertura será até o 50 por 100 das retribucións do mes anterior nos tres primeiros días da continxencia de IT, do 75 por 100 entre os días 4 e 20 días, o do 100 por 100 a partires dese día, polo tanto, a diferenza será a porcentaxe fixada en relación coas coberturas que establece o texto refundido da Lei Xeral da Seguridade Social, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 1/1994, de 20 de xuño, cubrindo en enfermidade común, o 60 por 100 entre o cuarto día e o 20 inclusive e partires dese, o 75 por 100 da Base Reguladora de Cotización.

Queda limitada a contratación de personal laboral temporal, interinos e personal estatutario temporal aos supostos excepcionais para cubrir necesidades urxentes e inaprazables que se restrinxirán aos sectores, funcións e categorías profesionais que se consideren prioritarios ou que afecten ao funcionamento dos servizos públicos esenciais, coa excepción prevista no artigo 23 do PLXO para o ano 2013.

Aos efectos de aplicación interna, esta intervención xeral, con motivo do informe aos orzamentos para o ano 2012, considerou oportuno a necesidade de incorporar un informe do servizo de persoal no que se acredite tecnicamente que, a prestación a cubrir, ten a cualificación de esencial, e non pode ser cuberto se non se fai a contratación.

En relación co anterior, a Xunta de Goberno Local en sesión celebrada o día 9 de marzo de 2012, aprobou as instrucións de aplicación das previsións contidas no Real Decreto Lei 20/2011, en materia de planificación e xestión dos recursos humanos na administración municipal de Vigo, delimitando entre outras materias, os servizos públicos esenciais.

A consideración de esencial, é un concepto xurídicamente indeterminado, non obstante, hai posicións máis o menos restritivas, as que se atopan nunha liña máis limitativa, asimilan os servizos esenciais coas prestacións que hai que facer como servizos mínimos en situacións de folga. Outras teorías máis amplas,



elevan esta posición, considerando como esenciais os servizos de limpeza, sanidade, orde público, educación, seguridade, servizos de información, rexistro, a de secretaría, comprensiva da fe pública e o asesoramento legal preceptivo, o control e a fiscalización interna da xestión económico-financeira e orzamentaria, e a contabilidade, tesourería e recadación (disposición adicional segunda da Lei 7/2007, de 12 de abril, do Estatuto Básico do Empregado Público.

Convén aclarar, que a condición de servizos esenciais non é sinónimo de servizos obrigatorios. Estes últimos son os recollidos no artigo 26 da LBRL e en tanto que obrigatorios poderían considerarse esenciais, pero non son os únicos esenciais, pero tampoco son esenciais a totalidade dos obrigatorios.

O artigo 5 da Lei 8/1989, de 13 de abril, de Taxas e Prezos Públicos do Estado (actualmente derogado) incluía entre os servizos públicos esenciais os de xustiza, educación, sanidade, protección civil ou asistencia social. Naturalmente, refírese a servizos públicos esenciais do Estado.

Na Sentenza núm. 185/1995 de 14 decembro do Tribunal Constitucional, que axuizou a constitucionalidade da devandita Lei, danos unha pista tamén do que pode considerarse como servizo esencial: o servizo requirido é obxectivamente indispensable para poder satisfacer as necesidades básicas da vida persoal ou social dos particulares de acordo coas circunstancias sociais de cada momento e lugar, ou dito con outras palabras, cando a renuncia a estes bens, servizos ou actividades priva ao particular de aspectos esenciais da súa vida privada ou social. É dicir, aqueles que son necesarios para satisfacer as necesidades básicas e esenciais da cidadanía.

Ampliación do tempo de traballo

A Disposición Adicional Septuaxésima segunda da Lei 2/2012, de 29 de xuño, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2012, establece que, coa entrada en vigor da Lei, a xornada xeral de traballo para todo o Sector Público, non poderá ser inferior a trinta e sete horas e media semanais de traballo efectivo de promedio en cómputo anual. As modificacións que se leven a cabo ao efecto desta medida non suporán incremento retributivo algún.

Con esa mesma data, quedaron en suspenso a eficacia das previsións en materia de xornada e horarios contidas nos Acordos, Pactos ou Convenios Vixentes que contradigan o previsto nesta DA.

En consecuencia, o servizo de Recursos Humanos, vixiará e comprobará o cumprimento desta xornada mínima. O servizo de fiscalización, fará constar esta observación no expediente de tramitación da nómina mensual se hai ausencia no informe sobre a comprobación da xornada legal de traballo.

Esta ampliación da xornada en termos anuais, non poderá ser inferior a 1.647 horas, o que vai a supoñer que haxa un maior número de horas presencias, que deberá ter efectos no importe adicado a retribucións variables e na contratación de novo persoal.

Cumprimento da Regra de gasto e Teito de Gasto

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 2013, 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 en relación co ano 2012 é do 1,7 por 100.

A Xunta de Goberno Local en sesión extraordinaria de 5 de outubro de 2012, aos efectos de dar cumprimento ao previsto no artigo 27 apartado 2 da LOEOSF, aprobou o teito de gasto non financeiro axustado sobre a base da información do teito máximo que tiña previsto para o ano 2012, que a súa vez, era o que viña determinado polo orzamento non financeiro axustado do ano 2011 coa aplicación dun crecemento do 3,23 por 100.

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:



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 30/11/2012 12:20

Páxina 10 de 29

Expediente 24/142

Código de verificación: 25EA3-E255A-842EC-33D3A

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>

Operacións non financeiras	Anos		
	2011	2012	2013, previsto
Capítulos I a VII, sen axustes	213.592.894,10	225.829.291,70	234.148.958,67
Axustes que regula o artigo 12 da LOEOeSF			
Gastos financeiros	1.072.778,41	1.855.955,77	2.234.922,66
F.Finalista da A.Central	2.105.343,00	2.710.373,64	1.131.133,42
F.Finalista C. Autónoma	4.789.847,02	2.580.062,96	2.250.000,00
Total Axustes	7.967.968,43	7.146.392,37	5.616.056,08
Axustes de Consolidación		18.479.490,03	15.868.844,67
ONF Axustado	205.624.922,70	200.203.409,30	212.664.057,92
Taxa de referencia %		3,23	1,70
Orzamento NF, Máximo		212.266.607,70	215.875.140,00

Detalle dos axustes

Administración	Concepto	Capítulos			
		II	III	IV	VII
Administración Central	Sbvención Transporte Urbano			850.000,00	
	CZV, Cov. Pazo de Congressos				281.133,42
Administración Autónoma	Financiación Plan Concertado	1.600.000,00			
	Financiación P.Drogodempencia	550.000,00			
	Escolas infantís	80.000,00			
	Escola Música	10.000,00			
	Centros concertados	10.000,00			
Entidade local	Gastos financeiros débeda		2.234.922,66		
Sutotal		2.250.000,00	2.234.922,66	850.000,00	281.133,42
Total					5.616.056,08

$$\text{Variación} = ((\text{ONF}_{2013} / \text{ONF}_{2012}) - 1) \times 100; ((215.875.140,00 / 212.266.607,7) - 1) \times 100 = 1,7\%$$

Para determinar a contía máxima do orzamento do ano 2013 por operacións non financeiras, estase a partir do teito máximo de gasto non financeiro axustado do ano 2012. Sobre o mesmo, aplícase a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo para a economía Española, fixado en termos porcentuais no 1,7 para os anos 2013 e 2014 e no 2 para o ano 2015.

Non se está a tomar como base o orzamento inicialmente aprobado, senón o que posibilitaría aprobar a taxa de referencia. O límite obtido, será o máximo de obrigas a contraer no exercicio 2013 por obrigas non financeiras unha vez que se fagan os axustes legalmente establecidos.

O feito de tomar en consideración para a avaliación do límite de gasto non financeiro o teito que marca a taxa de referencia do ano anterior e non o orzamento inicial, é que a taxa de referencia do ano 2012, aplicada sobre o ONF axustado do ano 2011, delimita as posibilidades de gasto da entidade. Se non se acadou ese límite por unha orzamentación rigurosa e prudente, non se pode penalizar a quen seguiron esta senda de axuste. Pola contra, se se considera sobre a base de máximos que resulte de aplicar a taxa de referencia sobre o orzamento máximo do ano anterior así calculado, estase a posibilitar ás administracións, que dentro dese límite máximo, estas axusten o seu orzamento, tanto en termos de aprobación como de recoñecementos de obrigas ao longo do ano, sen recorrer a técnicas creativas de orzamentación e contabilidade.

Unha vez feitos os cálculos sobre as bases previstas, queda unha marxe de 3.211.082,08 euros, para



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 30/11/2012 12:20

Páxina 11 de 29

Expediente 24/142

Código de verificación: 25EA3-E255A-842EC-33D3A

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>

recoñecer obrigas por modificacións orzamentarias, incluída a incorporación de remanentes que se faga ao orzamento do ano 2013 unha vez aprobado. Unha vez chegado ao límite máximo de gasto, haberá que adoptar os axustes necesarios para non rebasar o teito máximo, sen que elo teña que supoñer unha tranferencia de obrigas do ano 2013 ao orzamento do 2014, senón que se tratará de axustes de gastos que teñan a cualificación de voluntario, o cal posibilita non incurrir no recoñecemento de máis obrigas.

Capítulo I do Estado de gastos, gastos de personal.

No epígrafe de información de carácter xeral, xa se fixo unha introdución as limitacións que ten que recoller este capítulo por aplicación directa da Lei 2/2012, LXO e o Proxecto de Lei para o ano 2013.

Este Capítulo recolle a totalidade das retribucións do persoal que presta os seus servizos no Concello de Vigo. Comprende tódolos conceptos retributivos previstos nos artigos 1 a 6 do Real Decreto 861/1996, de 25 de abril, polo que se establece o réxime de retribucións dos funcionarios da Administración Local e artigos 21 a 30 da Lei 7/2007, de 12 de abril, do Estatuto Básico do Empregado Público, así como as retribucións do persoal laboral que forma parte do cadro de persoal. Por outra banda, tamén se consignan os gastos de formación e todos aqueles derivados do Acordo Regulador das condicións económicas e sociais dos traballadores ao servizo do Concello de Vigo que non quedaron en suspenso por outras normas.

O artigo 90 da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local, establece que *“corresponde a cada Corporación local aprobar anualmente a través do Orzamento, o persoal que deberá comprender todos os postos de traballo reservados a funcionarios, persoal laboral e eventual”*. *“as plantillas do persoal deberán responder aos principios de racionalidade, economía e eficiencia, sen que os gastos de persoal poidan rebasar os límites que se fixen con carácter xeral”*.

O apartado primeiro do artigo 126 do R.D. Legislativo 781/1986, de 18 de abril, polo que se aproba o Texto Refundido das disposicións legais vixentes en materia de Réxime Local, establece que *“os cadros de persoal que deberán comprender todos os postos de traballo debidamente clasificados reservados a funcionarios, persoal laboral e eventual, aprobaranse anualmente con ocasión da aprobación do Orzamento e haberán de responder aos principios enunciados no artigo 90.1 da Lei 7/1985, de 2 de abril. A eles uníranse os antecedentes, estudos e documentos acreditativos de que se axustan aos mencionados principios”*.

En canto á variación do capítulo I, no ano que andamos, o Proxecto de Lei de Orzamentos do Estado para o ano 2013, no seu artigo 22. Dous, seguindo o previsto na Lei 2/2012, de 29 de xuño, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2012, establece que as retribucións do persoal ao servizo do Sector Público non experimentarán incremento algún en relación coas vixentes a 31 de decembro de 2012 en termos de homoxeneidade para ambos anos, polo que non caben máis aclaracións ao respecto, tan só acreditar, que non houbo variacións na contía absoluta deste capítulo. No ano 2012, executouse parte da Oferta de Emprego Público do ano 2008, e a correspondente ao ano 2010-2011, publicada nos BOP de 04/02/2011 e 16/02/2012 e no DOGA 18/02/2011 e 28/02/2012 respectivamente, non escomezou a executarse, estando dotados todos os postos que figuran na Relación de Postos de Traballo, figurando vacantes 134 postos. Non hai na avaliación feita, variacións nas retribucións, dándose así cumprimento á conxelación retributiva prevista na Lei de Orzamentos para o ano 2013.

En aplicación do acordo adoptado polo Pleno da Corporación en sesión de 26 de setembro de 2011, o orzamento do ano 2012 creou 13 novas prazas en execución de sentenzas: 1 Técnico/a de Administración Xeral, A1, 1 Técnico/a superior de actividades culturais e educativas, Administración especial A1, 1 Técnico/a medio de actividades culturais e educativas, Administración especial, A2, 1 Diplomado/a en traballo social, Administración especial, A2, 4 Técnicos/as de xestión, Administración especial, A2, 1 Técnico/a medio de servizos económicos, Administración especial, A2 1, Arquitecto/a técnico, Administración especial, A2, 1 Administrativo/a de administración xeral, C1, 2 Auxiliares administrativos, C2. A día de hoxe, as devanditas prazas non están incluídas nunha Oferta de Emprego Público, por estar ésta, salvo os supostos específicos, en suspenso por aplicación da LXO 2/2012.

Hai na actualidade outras sentenzas que declararon nulos os acordos de despido ou situacións de cesión ilegal de traballadores, xerando novas relacións laborais indefinidas, sen que as mesmas teñan praza, non incluíndose en ningunha oferta, xa que as limitacións da LXO, non posibilita a consolidación de emprego.



En consecuencia coa situación, están a devengar retribucións con cargo a unha determinada aplicación orzamentaria pero sen que a mesma esté asociada a prazas nin postos concretos. Por todo elo, é necesario que na primeira OEP que se aprobe, se recolla as prazas para posibilitar a execución da sentenza nos seus propios termos. De no ser necesarios estes recursos humanos, non procederá incluílos na OEP, debendo procederse ao seu despido.

Ao obxecto de evitar que se repitan situacións laborais como as descritas, as contratacións de persoal temporal, sempre e cando concurran as circunstancias legais de servizo esencial, deberá someterse ao contido da Resolución de 27 de outubro de 2010, aprobada pola Comisión Mixta para as Relacións co Tribunal de Contas, en relación coa Moción sobre a necesidade de evitar os riscos de que os traballadores das Empresas de Servizos contratadas pola Administración, polas condicións nas que se desenvolve a actividade contratada, convírtanse en persoal laboral da Administración en virtude de sentenzas xudiciais, publicada no BOE nº 15, de 18/01/2011.

As consignacións que conforman o Capítulo I, corresponden cos custos da listaxe dos postos de traballo, segundo estudio efectuado polo Servizo de Recursos humanos e que remitiuse como documentación para a formación deste capítulo, no que existen prazas vacantes que non serán obxecto de Oferta de Empleo Público por aplicación do previsto na LXO.

O capítulo I do estado de gastos no proxecto do Orzamento da entidade mantén a mesma contía en relación co ano anterior, na que están incluídas as sentenzas declarativas de relacións laborais indefinidas e unha diminución do 0,24 por 100 nos estados consolidados.

O devandito capítulo da Entidade Local, reflicte unha dotación orzamentaria de 58.911.357,92 euros. Os gastos de persoal representan unha porcentaxe do total do orzamento equivalente ao 26,06 por 100 e un 29,40 sobre os gastos correntes non financeiros.

No custo orzamentado están incluídas as vacantes que, con posterioridade, se se cumpren os requisitos legais, é dicir, a Oferta de Emprego Público do ano 2010- 2011 aprobada, poden ser cubertas coa execución da mesma e de tódolos Organismos Autónomos dependentes, aprobadas en anos anteriores, sempre que sexan efectivamente necesarios a cobertura dos postos, de non concorrer esta necesidade, deixárase caducar a Oferta de Emprego ou parte da mesma se fose o caso.

En canto á amortización de prazas vacantes, non se fai amortización das mesmas, xa que non é de aplicación o contido do previsto no artigo 23.cinco da Lei 2/2012, de 29 de xuño, de LXO, que está a manter a mesma redacción no proxecto de Lei en trámite para o ano 2013.

En canto a documentación que conforma o expediente sobre a plantilla, figura o informe da Sra. Xefa do servizo de Recursos Humanos, as instrucións para a súa formación, o estado de avaliación económica do custo total da plantilla, un resumo de custos onde se inclúen outros custos como é o Plan de Pensións (que non será executable no exercicio), as retribucións dos órganos superiores tanto con adicación exclusiva como parcial, as dotacións para o Plan de Emprego Municipal, os custos de seguro colectivo de vida e accidentes, Fondo social, as dotacións previstas para outras modalidades de contratación, os custos de formación, etc. Tamén forma parte do expediente, as actas da Mesa Xeral de negociación, dando así cumprimento ao previsto no art. 34 e seguintes da Lei 7/2007, de 12 de abril, EBEP, e outra documentación de trámite.

En canto á variación do capítulo I, no ano que andamos, o proxecto de Lei de Orzamentos do Estado para o ano 2013, no seu artigo 22. Dous, seguindo o previsto na Lei 2/2012, de 29 de xuño, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2012, establece que as retribucións do persoal ao servizo do Sector Público non experimentarán incremento algún en relación coas vixentes a 31 de decembro de 2012 en termos de homoxeneidade para ambos anos, condición que está a cumprir o proxecto de Orzamento en trámite.

Na análise dos gastos que anualmente se veñen executando polas retribucións variables dos complementos de produtividade e gratificacións, aos efectos de limitar a contía que éstes veñen tendo sobre a totalidade das retribucións dos empregados públicos ao servizo do Concello de Vigo, por razóns de contención do gasto, e en aplicación da redución contida no Real Decreto Lei 20/2011 e no propio acordo adotado pola Xunta de Goberno Local en sesión do 09/03/2012, é necesario atender as necesidades ou as cargas adicionais ou puntuais de traballo nos distintos servizos ou unidades administrativas, coa reasignación temporal dos efectivos, sempre que sexa posible, evitando a posibilidade de que poidan darse sobredimensionamentos improductivos de recursos en algunhas áreas, e infradotacións en outras, o que suporía non acomodarse ao principio de racionalidade e eficiencia previstos no art. 90 da Lei 7/1985, de 2 de



abril (LRBRL). Ademais desta reasignación e reorganización, xa se deixa claro neste informe, que no ano 2013, a Administración vai a dispor dun maior número de xornadas pola redución dos días de libre disposición e dun aumento na xornada de traballo.

A consecución deste obxectivo implica a necesidade de flexibilizar as Plantillas e a Relación de Postos de Traballo (reasignación reorganización), tanto da Entidade como dos Organismos Autónomos, e reorientar os recursos e a súa racionalización para atender as necesidades que xurdan en cada momento. Esta necesidade xa foi recollida no informe ao Orzamento do ano 2012, considerando ésta Intervención Xeral a máis efectiva para reducir os custos das retribucións variables e facer fronte as necesidades puntuais dunha carga excepcional de traballo sen custos adicionais. A Plantilla non só ten que conxelarse, senon que deberá mostrar unha tendencia a baixa, baseada nunha xestión máis eficiente si cabe, e pola incorporación de tecnoloxías que favorezan o obxectivo.

Cando non sexa posible facer fronte ás necesidades cunha reasignación dos efectivos e sexa preciso acometer un plan de produtividade ou de horas extraordinarias, é necesario que os mesmos sexan aprobados previamente polo órgano competente antes da súa execución, de tal xeito que, previos informes técnicos e proposta feita polo servizo de recursos humanos, -onde se establezan os obxectivos a alcanzar co devandito plan, sempre tendo en conta os principios de racionalidade, economía e eficiencia, os cales debemos engadirle o de boa administración-, o órgano competente aprrobe o plan, que deberá ter polo menos o seguinte contido:

Custo global do Plan.

Temporalización do mesmo.

Obxectivo/s a conseguir.

Circunstancias obxectivas relacionadas cos postos de traballo que xustifican o Plan.

Nº de horas ou xornadas previstas en execución do Plan.

Servizos ou áreas administrativas afectadas polo mesmo.

Tipo de incidencia ou evento que vai a cubrir o Plan.

Datas estimadas das incidencias.

Verificación que os complementos do Plan non son fixos na súa contía nin periódicas no seu devengo, evitarase un devengo mensual dos devanditos complementos.

Recursos e medios que se van empregar en cada unha das datas previstas no Plan.

Programa previsto de control efectivo sobre a execución do Plan.

Aplicación orzamentaria que vai a sufragar os custos do Plan.

A criterio deste servizo de fiscalización, o servizo de Recursos Humanos, previa memoria xustificativa de unidade xestora, deberá ser quen ten que informar que os recursos humanos dispoñibles non son suficientes, e que non é posible facer unha reasignación dos efectivos para facer fronte á cobertura das necesidades que se demandan, polo que, non queda outra saída técnica que a aprobación do devandito Plan, sempre con carácter previo a súa execución.

En canto a tramitación de expedientes ou adopción de acordos en relación coas retribucións variables, tendo en conta o previsto no artigo 8 do RD-Lei 20/2012, de 13 de xullo, na que se reducen os días de libre disposición a 3 para todo o ano, isto vai supor polo menos, que a Administración vai a dispor de 6 xornadas adicionais de presenza dos traballadores públicos, que xuntamente coa ampliación da xornada de traballo, terá que ter un efecto na contía das retribucións variables de produtividade e gratificacións.

O informe dos técnicos de Recursos Humanos, tendo en conta o escenario previsto na LOEOSF, están facer unha serie de recomendacións que este interventor comparte e que deberán ter efectividade no ano 2013.

En canto á aplicación 9220.1400000, outras modalidades de contratación, veñen imputándose a mesma, os custos retributivos das sentenzas declarativas de relacións laborais indefinidas, que inicialmente non teñen dotación orzamentaria. Ademais destes cargos, tamén se imputan á mesma, as contratacións laborais temporais eos interinaxes sen posto pola consideración ou cualificación de servizo esencial, polo que a súa execución, que debería ser residual, está a ter unha importante carga anual, aínda cando as Ofertas de Emprego Público se veñen executando con certa normalidade. Polo tanto, esta aplicación deberá ser obxecto dun seguimento máis específico, e introducir as melloras técnicas na xestión da Plantilla co obxectivo de mellorar a utilidade da mesma e reducir todo o posible a contía na execución desta aplicación orzamentaria. Esta aplicación orzamentaria, tendo en conta a redución dos días de libre disposición e a maior xornada de traballo, tamén terá que ter unha execución menor.



As insuficiencias que se producen nas retribucións variables, así como a correspondente a outras modalidades de contratación, terían sempre a suficiencia orzamentaria nas modificacións de créditos que se tramiten con cargo a prazas vacantes que non son obxecto da OEP dos anos 2010- 2011, ou aínda con cargo a éstas prazas, en tando non se execute a mesma na súa totalidade perante o ano 2013. Non entando debo insistir na proposta que están a facer no servizo de Recursos Humanos para minorar a execución desta aplicación e a de produtividade e gratificacións.

Tendo en conta as limitacións á incorporación de novo persoal, está vixente o acordo adoptado pola Xunta de Goberno Local relativo á cualificación dos servizos básicos esenciais que poden ser obxecto de cubrir con contratos temporais ou interinaxes. Hai que entender esta posibilidade, sempre e cando as necesidades non poidesen ser cubertas co personal laboral fixo ou estatutario e ademais afecten a servizos públicos esenciais.

En todo caso, aínda na situación e concurrencia na definición dos servizos esenciais, e a posibilidade de facer novas contratacións temporais ou interinaxes para dar cobertura ordinaria aos mesmos, deberase estar e respectar o espírito da Lei, que non é outro que a limitación do gasto no capítulo I.

O plan aprobado, salvo causas escepcionais, deberá permanecer ao longo do ano. O servizo de Recursos Humanos deberá propoñer as modificacións orzamentarias necesarias para dar cobertura ao mesmo en función da súa execución temporal.

Capítulo II do estado de gastos, bens correntes e servizos.

O Proxecto de Orzamentos do Capítulo II ascende a 107.386.884 euros, que supón unha variación positiva do 11,85 por 100 sobre o mesmo capítulo do orzamento do ano 2012, e representa un 47,51 por 100 respecto do total do orzamento e un 53,59 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros. En canto á variación positiva nos estados consolidados deste capítulo en relación co orzamento do ano 2012 e do 11 por 100.

Nos estados consolidados éste capítulo ascende a 114.969.417,34 euros, representa o 50,41 por 100 sobre o orzamento total e o 56,84 por 100 sobre os gastos correntes.

Á vista do contido do informe económico financeiro, os contratos atópanse dotados na súa totalidade. Existen algúns servizos que son obxecto dun axuste importante, como é o caso do servizo de recollida e tratamento dos residuos sólidos urbáns, limpeza viaria, que no ano anterior foron obxecto dun axuste á baixa como consecuencia do reintegro da determinadas contías que supoñía unha mellora con custo pola construción do centro ecolóxico, que só tiña aplicación no ano 2012, polo que agora é necesario voltar á situación orixe, ademais de dúas revisións ordinarias que están pendentes do servizo, que non foron tramitadas en prazo e os atrasos que xera pola facturación a prezos non actualizados.

Tamén se fai unha revisión técnica das dotacións ao custo do suministro eléctrico e do mantemento da rede semaforica. En canto ao resto dos contratos, foron obxecto da actualización tendo en conta a variación do tipo de IVE e da previsión da variación do IPC previsto.

Este capítulo recolle todos os compromisos de carácter contractual e outros gastos necesarios para o funcionamento operativo. De acordo á Memoria e ao informe económico, están dotadas as aplicacións de forma axeitada e suficiente para facer fronte ás obrigas de carácter contractual e todas aquelas que se consideran necesarias para o bo funcionamento dos servizos. As aplicacións que forman este capítulo teñen recollida as actualizacións contractuais.

Tendo en conta as limitacións dos recursos orzamentarios, hai que desenvolver os estudos técnicos que posibiliten que os empregos orzamentarios rompan a tendencia incrementalista, e sigan a senda dos recursos, de non ser así, faranse insustentables, condición que non resulta posible en cumprimento da LOEOSF.

Este capítulo, ven medrando ano tras ano, sometendo a variación a unha análise nun marco temporal de 8 anos, se tomamos as cifras aínda provisionais do ano 2013, no espazo temporal delimitado, tivo un crecemento do 43,2 por 100, o cal supón unha variación media anual de algo máis dun 5,4 por 100, que en termos reais, tendo en conta que a inflación entre o ano 2006 e outubro do ano 2012 foi dun 18,7 por 100, é que no período de referencia, houbo dúas variacións do tipo de IVE, a variación deflactada é dun 19,50 por 100, resultando unha variación real media anual do 2,44 por 100. Polo tanto, é aconsellable e



necesario, facer axustes que xeren un cambio na tendencia incrementalista, no só puntual como o que se produciu provisionalmente para o ano 2012, senón que éste sexa estrutural. O obxectivo debe ser a búsqueda de maior eficiencia, conseguindo os mesmos resultados a un menor custo orzamentario.

Polo tanto, aos efectos de garantir a sustentabilidade orzamentaria e financeira a que obriga a LOEOSF, é necesario acometer os estudos de custos dos servizos que se veñen prestando tanto en réxime de xestión directa ou mediante xestión indirecta, avaliar os medios, rendementos e obxectivos en cada caso, e plantexar os axustes naqueles supostos posibles que non deteriores as prestacións e a calidade dos mesmos, de tal xeito, que permita unha dotación orzamentaria nos próximos anos que posibilite garantir a sustentabilidade dos mesmos cunha prestación máis eficiente a un custo máis reducido.

Ase mesmo, na aprobación dos proxectos técnicos dos investimentos, e previo a licitación dos procedementos de contratación, cando os mesmos teñan por obxectivo a prestación dun novo servizo, deberase adxuntar ao expediente, un informe de avaliación dos custos de funcionamento ordinario do mesmo, coa finalidade de verificar se o investimento ten garantida a sustentabilidade en termos de funcionamento e de prestación do servizo.

En todo caso, os estudos de metodoloxía, eficacia e eficiencia dos servizos, deben facerse con independencia dos recursos orzamentarios para a súa prestación.

Capítulo III do estado de gastos, gastos financeiros

Ao Capítulo III do estado de gastos se lle atribúe unha consignación de 2.234.922,66 euros, o que representa un incremento do 20,42 por 100 con respecto ao exercicio 2012, neste capítulo non hai máis que dotar os devengos que se producen como consecuencia de débeda viva.

O 99,46 por 100 da dotación deste capítulo ten como destino facer fronte os xuros da débeda viva, aínda que os custos son aproximados, xa que a análise faise en función das estimacións que se prevén da evolución de tipos xuros (Euribor trimestral) para o ano 2013 e das disposicións que se fagan do préstamo concertado no ano.

A referida consignación representa un 0,99 por 100 do total do gasto orzamentario e o 1,1 por 100 sobre o gastos correntes non financeiros.

Para a determinación da dotación orzamentaria tivéronse en conta, as condicións financeiras de cada préstamo e a previsión do gasto financeiro da operación proxectada. Para o cálculo do custo dos recursos alleos, tívose como tipo de referencia Euribor + marxe cun custo do 5,5% que é maior co que se estaba a aplicar. O custo do diferencial ou marxe, está a encarecer moito as operacións de débeda, xa que as entidades financeiras están a trasladar vía diferencial o custo da prima de risco a longo prazo, asimilable ao bono a dez anos, polo que, o diferencial está nunha banda que oscila entre o 5 e o 6%.

É importante sinalar, que a débeda pendente coa Administración do Estado correspondente as liquidacións negativas das entregas a conta dos anos 2008 e 2009, non devengan xuros, polo que a súa carga financeira límitase a devolución anual das cantidades que legalmente se establezan, que afectan o orzamento de ingresos, non o de gastos.

Capitais financeiro/bancarios

Identificación da deuda	C.Pendente a 1 de xaneiro 2013	Novo endebedamento	Intereses 2013
Ptmo.Caixagalicia 2003	1.199.253,20		29.981,33
Ptmo.Caixagalicia 2005	4.528.170,76		113.204,27
Ptmo. BCL 2008	9.324.154,58		239.630,77
Ptmo. Caixanova 2009	4.238.105,40		131.381,27
Ptmo. BBVA 2010	17.946.718,50		655.055,23
Ptmo. BBVA 2011	9.334.884,18		420.069,79
Ptmo, NGB, 2012	9.700.000,00		533.500,00
Ptmo, 2013		9.100.000,00	100.100,00
Total	56.271.286,62	9.100.000,00	2.222.922,66



Débeda pola liquidación negativa da PTE 2008-2009/Administración Xeral do Estado

Identificación da deuda	C.Pendente a 1 de xaneiro 2013	Novo endebedamento	Intereses 2013
Liquid. Negativa 2008	4.888.235,05		
Liquid. Negativa 2009	18.998.361,97		
Total	23.886.597,02	,00	,00

Capítulo IV do estado de gastos, transferencias corrientes

A cantidade prevista para atender o gasto en concepto de transferencias e subvencións correntes deste Concello para o ano 2013 é de 31.856.283,94 euros, cunha diminución do -12,04 por 100 en comparación co orzamento anterior e unha ponderación no total de gastos do 14,09 por 100, e do 15,90 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros.

A variación máis salientable ven dada pola diminución da transferencia a Xerencia Municipal de Urbanismo, xa que no ano 2012, dotouse unha contía para facer fronte a compensación do Remanente de Tesourería negativo por unha contía de 2.714.200,27 euros, e no ano 2013, dótanse 474.229,12 euros, quedando o déficit totalmente compensado. O Instituto Municipal dos Deportes ten unha mellora por 440.890,88 euros, dos que 290.890,88 euros, correspóndense coa dotación para facer fronte ao Remanente de Tesourería negativo do ano 2011.

En canto ás dotacións ao Transporte Público Urbano manteñense as dotacións do ano 2012, aínda que, se non se adopta acordo algún sobre os custos desta prestación, resultará insuficiente para facer fronte as políticas sociais de transporte, insuficiencia que xa se amosa no ano 2012 e que tenderá a medrar, salvo acordos específicos sobre esta política.

As transferencias correntes que se fan aos Organismos Autónomos Administrativos, ascenden a 13.693.691,32 euros, tendo en conta que no ano 2012, estaba recollida unha contía de 2.714.200,27 euros, para facer fronte ao déficit da Xerencia Municipal de Urbanismo, as contías en termos reais, sendo menores, son maiores, xa que o importe neto mellorou. As dotacións aos OO.AA, están a supor un 42,99 por 100 sobre o total deste capítulo.

As de benestar social e políticas de igualdade, por unha contía de 1.884.460 euros, representan un 5,92 por 100 do capítulo, medrando esta porcentaxe en relación co ano 2012. As adicadas ao fomento do deporte, por unha contía de 1.265.500 euros representan un 3,39 por 100 do capítulo, medrando en relación co ano anterior.

O resto, están adicadas á Fundación Marco (diminúe en relación co ano 2012), Fundación Laxeiro, Fundación Liste, Fundación Axencia Municipal Enerxía, ás políticas de fomento de emprego co Plan Municipal de emprego cunha dotación de 1.500.000 euros e ás de carácter educativo.

Das que teñen un carácter externo, a transferencia máis importante e a que se fai ao Transporte Público (Xubilados, estudantes, mobilidade reducida, tarxeta verde), que representa un 33,56 por 100 sobre o total deste capítulo.

Con estas contías, queda explicada practicamente a totalidade da composición do capítulo IV do estado de gastos.

En canto aos estados consolidados, o importe é menor que o da propia Entidade Local, xa que unha parte importante deste capítulo son as transferencias correntes que a Entidade fai aos seus Organismos Autónomos e que no proceso de consolidación se anulan.

Coa finalidade de regular un tratamento homoxéneo da relación xurídica das subvencións nas diferentes Administracións Públicas, aprobouse a Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeneral de Subvencións (LGS). O art. 17.2 da Lei establece que as bases reguladoras das subvencións das Corporacións Locais deberanse aprobar no marco das bases de execución do orzamento, a través dunha ordenanza xeral de subvencións ou mediante unha ordenanza específica para as distintas modalidades de subvencións.

En consecuencia, para garantir o principio de concorrencia, despois de nove anos, é necesario a



tramitación administrativa da Ordenanza que xa foi informada por este servizo de fiscalización

Capítulo VI do estado de gastos, investimentos reais.

No cadro de investimentos, pódese comprobar a composición do financiamento para cada unha das operacións de capital non financeiro.

Tendo en conta o financiamento comentado, así como o aforro adicado ás operacións de capital non financeiro máis ingresos de capital financeiro, o importe adicado a investimentos e transferencias de capital (empregos de capital non financeiro) totaliza un montante de 15.940.263,62 euros no orzamento da Entidade Local.

A contía dos investimentos é de 14.820.207,36 euros, que representa un 6,56 por 100 sobre o total do orzamento. O programa de investimentos dos estados consolidados ascende a 15.374.737,74 euros, nalgún caso os investimentos correspóndense co propio funcionamento operativo e noutros casos, supón investimentos destinados a uso xeral ou de servizo. A porcentaxe deste capítulo sobre a totalidade dos orzamentos é dun 6,74 por 100.

Os investimentos medran un 18,05 por 100 respecto ao 2012 no orzamento da entidade e un 14,54 por 100 nos estados consolidados.

Na tramitación de investimentos xeradores de gastos unha vez concluídos, deberase adxuntar un informe de avaliación dos custos de funcionamento ordinario do servizo.

A operación de endebedamento prevista para financiar parte do capítulo de investimentos é máis pequena ca do ano 2012 en 600.000 euros, en consecuencia, os investimentos teñen un financiamento afectado menor. O financiamento afectado con cargo á operación de préstamo prevista é de 9.100.000 euros, o resto financíase co superávit corrente non financeiro.

Non consta compromiso algún doutros axentes Públicos ou privados para financiar investimentos conxuntamente coa Entidade Local. Orixe do financiamento dos investimentos reais.

Entidade

F.Propia	Financiación axena					T. Oper. capital
	Préstamo	Deputación	Xunta Galicia	Unión Europea	Admon Central	Non financeiro
5.720.207,36	9.100.000,00	0	0	0	0	14.820.207,36

Estados consolidados

F.Propia	Financiación axena					T. Oper. capital
	Préstamo	Deputación	Xunta Galicia	Unión Europea	Admon Central	Non financeiro
6.274.737,74	9.100.000,00	0	0	0	0	15.374.737,74

En canto á aplicación dos fondos, achégase un estado co plan de investimentos e unha relación de proxectos así como as transferencias de capital.

De igual xeito, adxúntase un estado cos investimentos do ano 2013 e os tres seguintes, e o financiamento previsto (PAIF), dando así cumprimento ao previsto no artigo 15 da Orde do MINHAP 2105/2012, do 1 de outubro que desenvolve a LOEOSF.

Quedan recollidas as anualidades comprometidas no ano 2011 en relación cos proxectos de obras de humanización, así como as do ano 2010 do mercado do Progreso, e as do ano 2012 do Mercado do Berbés e co Centro Cívico da Miñoa.

En canto á anualidade da humanización da Rúa Brasil adxudicada en decembro do ano 2011, a súa dotación é obxecto dun axuste de 500.000 euros, xa que a anualidade prevista para o ano 2013 era de 1.070.000 euros, polo que é necesario que a Xunta de Goberno Local, adopte con carácter previo a aprobación dos orzamentos definitivos a modificación ou axuste da anualidade seguindo o procedemento regulamentado no artigo 96 do Real Decreto 1098/2001, de 12 de outubro, polo que se aproba o Regulamento Xeral da Lei de Contratos das Administracións Públicas.



Capítulo VII do estado de gastos, transferencias de capital

Son de aplicación a este Capítulo, as achegas que fai a Entidade Local, sen contraprestación directa do axente perceptor, con destino a financiar operacións de capital, ascendendo á cantidade de 1.120.056,26 euros, supoñendo unha diminución do 37,46 por 100 en relación co ano anterior e unha ponderación do 0,50 por 100 sobre o total do Orzamento.

Ao igual que o xa informado para o capítulo IV, a tramitación destas subvencións, deberá estar sometidas aos procedementos de concurrencia competitiva, de ahí a necesidade de que se tramite e entre en vigor o Regulamento-Ordenanza de subvencións.

Os estados consolidados, ao igual que sucede co capítulo IV, son de menor contía que os da Entidade Local, 626.133,42 euros, xa que quedan anulados os importes que son transferidos aos Organismos Autónomos que a súa vez éstos destinan a investimentos. As variacións negativas dos Estados consolidados, é do 32,08 por 100. A ponderación sobre o total do Orzamento en dun 0,27 por 100.

O financiamento destas operacións son tanto para Entidade Local como nos estados consolidados as que se reflicten na cadro adxunto. Tamén ao igual que sucede cos investimentos, o financiamento é a 100 por 100 polo superávit corrente.

Entidade

F.Propia	Financiación axena					T. Oper. capital
	Préstamo	Deputación	Xunta Galicia	Unión Europea	Admon Central	Non financeiro
1.120.056,26		0	0	0	0	1.120.056,26

Estados Consolidados

F.Propia	Financiación axena					T. Oper. capital
	Préstamo	Deputación	Xunta Galicia	Unión Europea	Admon Central	Non financeiro
626.133,42		0	0	0	0	626.133,42

Capítulo VIII do estado de gastos, activos financeiros

Mantén o importe do ano anterior, e ten como finalidade a tramitación de anticipos ao personal, non hai nada salientable que comentar a este capítulo, supoñendo un 0,27 respecto do total do orzamento.

Para os estados consolidados, a finalidade é a mesma, representa un 0,27 por 100 sobre o orzamento, producíndose unha variación a baixa en relación ao ano 2012 do 1,73 por 100

Capítulo IX do estado de gastos, Pasivos financeiros

O Capítulo IX recolle o gasto correspondente ás cotas de amortización anual das diferentes operacións xa consolidadas. As amortizacións correspondentes á devolución das liquidacións negativas pola PTE non computan neste capítulo, xa que se fan por compensación como devolución de ingresos indebidos, tampouco se teñen en conta para o cálculo da estabilidade orzamentaria, é dicir, as amortizacións non se están computando como gasto, senón como menor ingreso, quedando así constancia no concepto 42010 do estado de ingresos.

Este capítulo ten dotado unha contía de 9.118.662,01 euros, cunha baixa do 6,42 por 100 en relación co ano 2012, representando un 4,03 por 100 sobre o total do orzamento.

Como variacións máis salientables na composición deste capítulo, é a incorporación da primeira anualidade do préstamo concertado no ano 2012. Por outra banda, esgotou a súa vida no ano 2012 a operación formalizada con CaixaGalicia (NGB) no ano 2002.

Os estados consolidados manteñen as mesmas contías que as da Entidade Local, xa que os Organismos Autónomos non teñen débeda algunha formalizada.

Préstamos vivos e liquidación polas entregas a conta e contía de amortización anual.



Endebedamento financeiro con entidades bancarias

Recolle todas as operacións que teñen un saldo vivo a 3/12/2012, incluíndo xa a formalizada no ano 2012, estando todas cun período de amortización de 10 anos.

Identificación da deuda	Pendente a 1 /01 2013	Novo endebedamento	Amortizacións 2013	Pendente a 31/ 2013
Ptmo.Caixagalicia 2003	1.199.253,20		1.199.253,21	,00
Ptmo.Caixagalicia 2005	4.528.170,76		1.509.390,25	3.018.780,51
Ptmo. BCL2008	9.324.154,58		1.554.025,76	7.770.128,82
Ptmo. Caixanova 2009	4.238.105,40		605.443,63	3.632.661,77
Ptmo. BBVA 2010	17.946.718,50		2.243.339,81	15.703.378,69
Ptmo. BBVA 2011	9.334.884,18		1.037.209,35	8.297.674,83
Ptamo, NGB 2012	9.700.000,00		970.000,00	8.730.000,00
T. D.Financeira	56.271.286,62		9.118.662,01	47.152.624,62

Endebedamento non financeiro, coa Administración Xeral do Estado, PTE 2008-2009

O prazo de devolución é de 10 anos

Identificación da débeda	Pendente a 1 /01 2013	Novo endebedamento	Amortizacións 2013	Pendente a 31/ 2013
Liquid. Negativa 2008	4.888.235,05		543.137,24	4.345.097,81
Liquid. Negativa 2009	18.998.361,97		2.110.929,11	16.887.432,86
T.D. AGE	23.886.597,02		2.654.066,35	21.232.530,67

Endebedamento Financeiro previsto para o ano 2013

Operación recollida no estado de ingresos do orzamento, cuxo destino é o financiamento de parte do plan de investimentos para o ano 2013.

Ptamo, 2013		9.100.000,00		9.100.000,00
Total	,00	9.100.000,00	,00	,00

Anualidade teórica de amortización financeira e non financeira

Nesta anualidade xa se está a prever a operación a concertar no ano 2013, o sistema de cálculo é o método francés, cun prazo de amortización de 10 anos sen diferir.

Préstamo	Importe	Plazo/ anos	Tipo interés %	Anualidade teórica 2013
Investimentos 2003	11.992.532,12	10	Euribor (4)	1.478.570,61
Investimentos 2005	15.093.902,51	10	Euribor (4)	1.860.941,49
Investimentos 2008	15.540.257,62	10	Euribor (4)	1.915.973,04
Investimentos 2009	7.704.760,35	10	Euribor (4)	949.927,18
Investimentos 2010	24.943.440,79	10	Euribor (4)	3.075.300,37
Ptmo. BBVA 2011	10.372.093,53	10	Euribor (2+2)	1.343.233,56
Liquid. Negativa 2008	6.789.215,35	10		678.215,00
Liquid. Negativa 2009	21.109.291,08	10		2.110.929,00
Ptamo, 2012	9.700.000,00	10	Euribor (2+3)	1.256.194,38
Ptamo, 2013	9.100.000,00	10	Euribor (2+3)	1.178.491,63
Total				15.847.776,26



Carga financeira

Concepto	2013	2013
	Inicio do exercicio	Peches do ano
Xuros por operacións financeiras		2.222.922,66
Amortización de débeda (financeira/ bancaria)		9.118.682,01
Amortización de débeda non financeira (PTE 2008-2009)		2.654.066,35
Total xuros e amortización		13.995.671,02
Dereitos liquidados I.C.N.F, estados consolidados 2011		218.604.989,39
Débeda viva financeira (bancaria), incluída op. L/p, 2013	56.271.286,62	56.252.624,62
Débeda viva non financeira, AXE, (PTE 200-2009)	23.886.597,02	21.232.530,67
% Carga financeira bancaria		5,18
% Carga financeira pola L.negativa PTE 2008-2009		1,21
% Endebamento financeiro (bancario, incluída op.2013)	25,74	25,73
% Endebamento non financeiro (PTE 2008-2009)	10,93	9,71

A liquidación negativa correspondente a cesión de Tributos do Estado e o Fondo Complementario de Financiamento correspondente aos anos 2008-2009, está a ter un impacto no endebamento global da Entidade tendo en conta os dereitos liquidados por ingresos correntes non financeiros dos estados consolidados da liquidación do ano 2011, de 10,93 puntos. Se estas dúas débedas non computasen para o cálculo, o endebamento ao peche do ano 2012, sería do 25,74, tomando como base de cálculo a liquidación do ano 2011.

En canto ás variables a finais do ano 2013, hai que tomalas coa prudencia necesaria, van depender da Liquidación do ano 2012, así como da contía da consolidación da operación de préstamo concertada no ano 2012, que se está a computar polo máximo previsto. Así mesmo, tendo en conta a aplicación do artigo 12.5 e 32 da LEOSF, tamén se poderían aprobar amortizacións extraordinarias, o que suporía unha menor contía de capitais pendentes ao remate do ano 2013.

En consecuencia, os datos están a ser previsionais, que quedarán axustados unha vez que se teña o coñecemento da liquidación do orzamento da Entidade Local e dos seus Organismo Autónomos Administrativos.

En canto á posibilidade de acometer unha amortización extraordinaria, se esta se producise, habería que aplicala a aquel préstamo que está a ter un custo maior, e esta é a formalizada no ano 2012, cun diferencial do 5 por 100.

Polo que se refire ao endebamento non financeiro polas liquidacións da PTE do Estado, o resultado negativo da correspondente ao ano 2011, que comenza a compensarse no ano 2014, dos datos comunicados, sen ter en conta a cesión dos tributos que está sen calcular, o resultado negativo do Fondo de financiamento é de 11,9 millóns.

Con independencia do preceptivo informe que se emita na tramitación da operación de débeda a concertar no ano 2013, hai que informar, que en cumprimento do previsto no artigo 52.2 do TRLRFL, a Entidade ten capacidade para facer fronte, no tempo, as obrigas que devengan as operacións formalizadas e a que se pretenda formalizar.

Así mesmo, tamén coa modificación aprobada polas Cortes Españolas e incorporada á Constitución Española no seu artigo 135 *“Los créditos para satisfacer los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones se entenderán siempre incluidos en el estado de gastos de sus presupuestos y su pago gozará de prioridad absoluta. Estos créditos no podrán ser objeto de enmienda o modificación, mientras se ajusten a las condiciones de la ley de emisión”*.

O artigo 14 da LOEOSF, tamén regula a prioridade absoluta do pagamento da débeda pública. Con estas dúas normas, hai que pensar que o contido do previsto no artigo 52.2 do TRLRFL, está superado polas normas citadas.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 30/11/2012 12:20	Páxina 21 de 29
Expediente 24/142	Código de verificación: 25EA3-E255A-842EC-33D3A	
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		

INGRESOS

ESTADO DE INGRESOS DO ORZAMENTO DO ANO 2013 ATENDENDO Á NATUREZA ECONÓMICA.

Capítulo	Descripción	Oríxes	
Operacións correntes			
		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

ORZAMENTO COMPARATIVO DO ESTADO DE INGRESOS DO ANO 2012-2013 ATENDENDO Á NATUREZA ECONÓMICA

Capítulo		Entidade Local			Estados Consolidados		
		Importe 2012	Importe 2013	+/- .%	Importe 2011	Importe 2012	+/- %
1	Impostos directos	100.599.348,22	101.703.710,00	1,10	100.599.348,22	101.703.710,00	1,1
2	Impostos indirectos	7.730.740,00	6.749.060,00	-12,70	7.730.740,00	6.749.060,00	-12,7
3	Taxas, P. Pú. outros ingresos	34.996.439,68	35.051.477,40	0,16	39.462.554,75	39.287.858,03	-0,44
4	Transferencias correntes	60.913.605,94	70.165.126,75	15,19	59.083.559,26	68.543.920,24	16,01
5	Ingresos patrimoniais	3.141.654,00	2.680.000,00	-14,69	3.232.660,38	2.780.347,81	-13,99
6	Enaxenacións de bens			,00			,00
7	Transferencias de capital			,00			,00
8	Activos financeiros	600.000,00	600.000,00	0,00	691.040,48	679.040,48	-1,74
9	Pasivos financeiros	9.700.000,00	9.100.000,00	-6,19	9.700.000,00	9.100.000,00	-6,19
Total		217.681.787,84	226.049.374,15	3,84	220.499.903,09	228.843.936,56	3,78



Ingresos

Os ingresos totais segundo o Proxecto do Orzamento do Concello para 2013, ascenden a 226.049.374,15 euros, fronte aos 217.681.787,84 euros do último orzamento aprobado, o que supón unha variación á alza porcentual do 3,84%. Os estados consolidados ascenden a 228.843.936,56 euros, e a variación á alza é do 3,78 %. Como xa se mencionou ao longo deste informe, o orzamento de ingresos consolidado preséntase cun superávit para facer fronte á liquidación negativa da Xerencia Municipal de Urbanismo e do Instituto Municipal dos Deportes correspondente á Liquidación do Orzamento do ano 2011.

Os ingresos correntes non financeiros (suma dos capítulos 1 a 5 do estado de ingresos) totalizan 216.349.374,15 euros, fronte aos 207.381.787,84 euros do Orzamento do ano 2012, polo que se incrementan nun 4,32%, mnténdose a autonomía da entidade, xa que preserva a súa capacidade para facer fronte aos empregos non financeiros.

En canto aos ingresos por operacións de capital non financeiro (Capítulo VI e VII) non hai previsión algunha, situación que xa se deu no ano 2012.

Nunha análise do estado de ingresos, compre salientar unha merma nos impostos indirectos, coa excepción na cesión do IVE. Tamén hai unha baixa nas taxas e outros ingresos nos estados consolidados. Nas transferencias correntes hai un incremento importante no Fondo Complementario de Financiamento do 22,90 por 100, que ten a súa orixe en dúas causas: por unha banda, unha maior entrega a conta comunicada oficialmente polo Ministerio de Facenda, pero, por outra, as previsións polas débedas das liquidacións negativas dos anos 2008-2009 é menor, xa que a devolución-compensación pasou dos 5 aos 10 anos. Os ingresos patrimoniais tamén diminúen. En canto ao capítulo I, correspondente aos impostos directos, medran todos, coa excepción da cesión do IRPF que tamén diminúe.

Imposición directa e indirecta

A variación positiva dos Impostos directos é dun 1,10 por 100.

O Imposto sobre Bens Inmóbeis representa un 29,14 por 100 da totalidade dos ingresos correntes non financeiros e un 27,89 por 100 sobre a totalidade do orzamento. As previsións deste Imposto incrementábase respecto das aprobadas no Orzamento de 2012, nun 2,1 por 100 para os bens inmóbeis e 1,49 por 100 nos de características especiais.

A previsión feita para os Vehículos de Tracción Mecánica, mantense a mesma ca do ano anterior, representa o 7,03 por 100 do total do orzamento e o 7,35 por 100 sobre os ingresos correntes non financeiros. O imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza urbana mantense estable, xa que se reducion as previsións nos anos 2010 e 2011 nun 35,41 por 100 e un 20,38 por 100 respectivamente, polo que as previsións representan un 44 por 100 das estimacións do ano 2010, esta previsión representa o 1,94 por 100 sobre os ingresos correntes non financeiros e o 1,86 por 100 sobre o orzamento total. O Imposto sobre actividades económicas incrementa respecto do ano 2012 un 0,91 por 100, e está a representar un 6,17 por 100 sobre os ingresos correntes non financeiros e un 5,91 por 100 sobre o orzamento total.

En todos os casos, aparece xustificada as variacións previstas na imposición directa no informe económico financeiro de ingresos elaborado pola dirección de ingresos.

Os Impostos indirectos experimentan un axuste á baixa do -12,70 por 100, téndose axustado tanto a Participación na cesión do IVE como nos II.EE, aínda que o IVE é o único tributo que medra. Tamén se volveu a axustar o ICIO nun 60 por 100 en relación co ano 2012. As taxas e prezos públicos aumentaron nunha porcentaxe imperceptible do 0,16 por 100, representan un 15, 51 por 100 do total do orzamento e un 16,20 por 100 dos ingresos correntes non financeiros.

Participación en ingresos doutras Administracións

As previsións de ingresos que proveñen da Administración Xeral do Estado que figuran no



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 30/11/2012 12:20

Páxina 23 de 29

Expediente 24/142

Código de verificación: 25EA3-E255A-842EC-33D3A

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>

orçamento para o ano 2013, foron as notificadas oficialmente polo Ministerio de Facenda (Secretaría de Estado de Facenda e Orzamento), deducidas as compensacións polas liquidacións negativas pola Participación nos Tributos do Estado correspondentes aos anos 2008-2009, que pasan a devolverse-compensarse en 10 anos.

No concepto do Fondo Complementario de Financiamento, deducíronse 2.654.066,35 euros, que é precisamente a débeda a compensar no ano 2013, sendo a variación positiva do 22,90% como efecto do incremento das entregas a conta e por outra banda, do diferimento na compensación das débedas.

En canto á Participación nos Tributos da Comunidade Autónoma, mantense a contía do ano anterior. Os importes relativos ao Plan Concertado e Drogodependencia, as previsións axústanse aos dereitos liquidados e comunicados no ano 2012, os acordos acadados até a data e a información subministrada polos responsables do servizo en canto á información obtida da Comunidade Autónoma, sobre a información, e tomando en consideración as previsións do ano 2012, fixéronse axustes a baixa.

En canto ao importe da liquidación pola PTE, tanto pola cesión de tributos como polo Fondo Complementario de Financiamento correspondente ao ano 2011, estarase á liquidación definitiva, aínda que o Ministerio de Facenda avanzou a contía da liquidación negativa correspondente ao Fondo Complementario nunha contía próxima aos 11,9 millóns de euros, aínda que está sen calcular o importe pola cesión de tributos. A liquidación definitiva, empezará a compensarse no ano 2014.

A Lei de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013, establecerá o “réxime xurídico e saldos debedores”, que se poidesen derivar da liquidación do PTE correspondente ao ano 2011, que serán reembolsados polas Entidades Locais afectadas mediante compensación con cargo ás entregas a conta que, en concepto de Participación nos Tributos do Estado percíbense con posterioridade á mencionada liquidación, no prazo que se estableza ao efecto mediante retencións.

As previsións que se están a facer no concepto 42010 do Estado de ingresos dos orzamentos, xa están deducidas as compensacións que a Administración estatal está a facer en cada un dos meses nas entregas a conta. O orzamento de ingresos previsto para o ano 2013, tomou en consideración a notificación en termos brutos que fixo a Secretaría de Estado de Facenda e Orzamentos para a formación do orzamento do ano 2013, sobre esa contía, deducíronse as liquidacións negativas correspondentes aos anos 2008 e 2009, por unha contía de 2.654.066,35 euros, 543.137,24 euros ano, da liquidación do ano 2008 e 2.110.929,11 euros ano, da correspondente ao ano 2009. As deducións da liquidación do ano 2008 e do ano 2009, fíxose integralmente no concepto 42010, por ser éste no que se fan as compensacións.

En consecuencia co anterior, se a Lei dos Orzamentos do Estado para o ano 2013, incorporase unha información distinta, deberán facerse os axustes necesarios si fose o caso. Si o Orzamento Xeral do Estado, reducise a aportación, habería que adoptar medidas de axuste nas aplicacións do estado de gastos, que poderían ser con cargo a vacantes da plantilla, xa que ante a imposibilidade legal para a incorporación de novo personal, salvo a execución da/s Oferta Pública de Emprego xa aprobadas, tampouco a contratación de personal laboral temporal, interinos ou calquera forma prevista que poida supor un incremento de medios ao capítulo I, salvo casos excepcionais para atender servizos públicos esenciais, é polo que, parte das dotacións das devanditas vacantes, podería ser obxecto de declarar indispoñible si fose o caso. Tamén se fose necesario, cabería a posibilidade de axustar con cargo á aplicación 2210.1270000, Fondo de Pensións, pola súa inaplicabilidade á finalidade prevista por imperativo legal.

En consecuencia, entende esta intervención, que hai marxe no estado de gastos, se a Lei de Orzamentos Xerais do Estado non mantén a participación dos ingresos e o Fondo Complementario para o ano 2013 de acordo as entregas a conta notificadas.

Polo tanto, a partires do un de xaneiro do ano 2013, en aplicación do previsto no artigo 85 da Lei 2/2012, de 29 de xuño, procederese a facer as compensacións mensuais na aplicación das entregas a conta nos termos e condicións previstas, é dicir, prorrateadas en 10 anos, tal e como se viñeron aplicando xa para o ano 2012.

Resto das transferencias correntes

As restantes transferencias, coa excepción da subvención ao transporte, -que se está a facer unha previsión máis baixa-, as súas previsións carecen de importancia, polo tanto, non son obxecto de análise.



Ingresos patrimoniais.

Os ingresos patrimoniais, diminúen nunha porcentaxe do -14,69 por 100, sendo os axustes máis relevantes, os correspondentes aos rendementos financeiros cunha minoración do 16,67 por 100, e o canon da concesionaria de abastecemento e saneamento de auga nun 14,73 por 100. En ambos casos, estase a facer unha previsión máis prudente.

Pasivos Financeiros

En canto á contía do préstamo, prevese a concertación dunha operación por un importe de 9.100.000 euros. A previsión desta operación, ten o seu amparo na contía das amortizacións das operacións financeiras que se detallan no capítulo IX do Estado de Gastos.

Concepto	2012
Amortización de débeda orzamentaria (préstamos bancarios)	9.118.662,01
Amortización de débeda non financeira (liquidación L. par. T. Estado.2008-2009)	2.654.066,35
Total	11.772.728,36

No cómputo da amortización de débeda para concertación de novo endebedamento, non se ten en conta as amortizacións que se corresponden coas liquidacións negativas dos ingresos a conta pola participación nos Tributos do Estado e o Fondo Complementario de Financiamento 2008-2009, tomando só en consideración a débeda concertada con entidades financeiras e que amortiza con cargo ao estado do orzamento de gastos, e non aquela que amortiza por compensación con cargo as entregas a conta do ano 2013, aínda que a mesma diminúe débeda acumulada e coeficiente de endebedamento.

Deste xeito, a amortización neta da débeda é superior en 2.672.728,36 euros que a nova concertación, o que vai a supor tamén unha redución no coeficiente de endebedamento, que se prevé de acordo ao escenario de endebedamento que se adxunta. Débese ter en consideración que a análise que se fixo ten en conta manter as amortizacións tal e como están previstas até a data.

A información sobre o endebedamento vivo a 31 de decembro de 2012 (01/01/2013), tendo en conta as liquidacións negativas do ano 2008-2009 en relación coa participación nos tributos do Estado e Fondo Complementario de financiamento e a seguinte:

Débeda financeira con entidades bancarias

Identificación da deuda	Pendente a 1 /01 /2013	Novo endebedamento 2013	Amortizacións 2013	Pendente a 31/ 12/2013
Ptmo.Caixagalicia 2003	1.199.253,20		1.199.253,21	,00
Ptmo.Caixagalicia 2005	4.528.170,76		1.509.390,25	3.018.780,51
Ptmo. BCL2008	9.324.154,58		1.554.025,76	7.770.128,82
Ptmo. Caixanova 2009	4.238.105,40		605.443,63	3.632.661,77
Ptmo. BBVA 2010	17.946.718,50		2.243.339,81	15.703.378,69
Ptmo. BBVA 2011	9.334.884,18		1.037.209,35	8.297.674,83
Ptamo, NGB 2012	9.700.000,00		970.000,00	8.730.000,00
Ptamo, 2013		9.100.000,00		9.100.000,00
T. D.Financeira	56.271.286,62		9.118.662,01	56.252.624,62

Débeda non financeira coa AXE, pola PTE 2008-2009

Identificación da deuda	Pendente a 1 /01 /2013	Novo endebedamento 2013	Amortizacións 2013	Pendente a 31/ 12/2013
Liquid. Negativa 2008	4.888.235,05		543.137,24	4.345.097,81
Liquid. Negativa 2009	18.998.361,97		2.110.929,11	16.887.432,86
T.D. AGE	23.886.597,02		2.654.066,35	21.232.530,67



A posibilidade de apelar ao endebedamento no exercicio 2013, está condicionado ao cumprimento de tres requisitos:

1.- Aforro neto positivo deducido da liquidación do ano 2013, calculado na forma prevista no artigo 53 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004.

2.- Que o volume total de capital vivo non exceda do 75% dos ingresos correntes liquidados ou devengados, segundo as cifras deducidas dos estados consolidados.

Todo elo nos termos establecidos no TRLFL e a normativa de Estabilidade Orzamentaria.

A efectos do cálculo da anualidade teórica e da débeda viva, haberán de computarse todas as operacións de crédito e risco vixentes ao momento de concertación da operación, tanto a curto como a longo prazo, incluídas as concertadas ao amparo do mecanismo extraordinario de financiamento regulado no Real Decreto-lei 4/2012, os saldos formalizados e non dispostos, e a/s operación/s que se proxecta/n concertar, e, descontados, no seu caso, dos ingresos que compoñen o denominador, os de carácter afectado a investimentos.

3.- Os recursos a obter coa operación proxectada, ten que ser destinados, necesariamente, ao financiamento de operacións de investimento

Polo tanto, a concertación da operación proxectada queda condicionada ao cumprimento e acreditación dos requisitos anteriores. A planificación temporal da nova operación non escomenzará até que a Liquidación dos Orzamentos correspondentes ao ano 2012, esté aprobada polo órgano competente.

Dos datos do avance da Liquidación do ano 2012, o endebedamento ao peche do ano 2012, cos dereitos liquidados por operacións correntes non financeiras deducidas dos estados consolidados do ano 2012, o coeficiente de endebedamento financeiro previsto é dun 25,74 por 100, e do endebedamento total dun 36,67 por 100. Polo que se daría cumprimento a un dos requisitos, o endebedamento é menor co 75 por 100 dos ingresos correntes liquidados ou devengados, segundo as cifras previstas dos estados consolidados da liquidación do ano 2012.

En canto ao Aforro neto, aplicando a fórmula de cálculo prevista no artigo 53.1 do TRLRFL, non parece concurrir circunstancia algunha que poida prever un resultado negativo.

Non existen avais concedidos, nin débedas coa Seguridade Social nin coa Axencia Tributaria aplazadas nin con Fondo de financiamento de pago a provedores (FFPP), polo que non hai nada que adicionar ao endebedamento bancario e co AXE pola liquidación PTE 2008-2009.

Por último, en relación coa estabilidade orzamentaria, sen prexuízo do informe que se emita sobre o proxecto do orzamento que se está a tramitar, adiántase a síntese do mesmo, onde se pon de manifesto, que tanto a Entidade Local como cada un dos organismos Autónomos e os estados consolidados, cumpren co obxectivo de estabilidade orzamentaria.

Cadro resumo da estabilidade orzamentaria.

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



En resumo, tamén se cumpre con este requisito, polo que, a priori, sempre barallando información provisional, non se dá traba legal algunha para concertar e formalizar a operación de préstamo que está prevista no estado de ingresos do orzamento por unha contía de 9.100.000 euros para a súa aplicación ao financiamento do plan de investimentos de ano 2013, da que se dará coñecemento á Dirección Xeral do Tesouro e Política Financeira da Consellería de Facenda da Xunta de Galicia, por ter previsto o artigo 49.1 da Lei Orgánica 1/1981, de 6 de abril, do Estatuto de Autonomía de Galicia, a tutela financeira das entidades locais. En todo caso, este servizo fiscalizador, emitirá o preceptivo informe para avaliar se se cumpren as condicións para a concertación do endebedamento.

A data na que se está a emitir o informe, o Concello de Vigo ten en vigor un Plan Económico Financeiro aprobado polo Pleno da Corporación en sesión do 25/06/2012, da que se deu conta á Consellería da Facenda da Xunta de Galicia. A Dirección Xeral de Política Financeira e do Tesouro da Xunta de Galicia, resolveu con data 3 de outubro a aprobación do Plan Económico-Financeiro dándose o visto bo ao mesmo. Con posterioridade, ao obxecto de dar cumprimento ao regulamentado no apartado 2 do artigo 20 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, unha vez que que a Dirección Xeral de Política Financeira e do Tesouro da Xunta de Galicia, resolveu a aprobación do Plan Económico-Financeiro, solicitouse a autorización para a concertación da devandita operación polo importe de 9.700.000 euros, solicitude que foi atendida positivamente, o que posibilitou concertar a operación para o financiamento dos investimentos previstos no orzamento do ano 2012 e formalizar o préstamo coa Entidade Financeira Nova Galicia Banco.

O devandito PEF, está previsto que alcance o equilibrio ao peche do exercicio de 2012.

CADRO COMPARATIVO DA EXECUCIÓN DO ESTADO DE INGRESOS NOS ÚLTIMOS ANOS.

Capítulo	% de execución de ingresos					
	Período					
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
I	105,04	108,60	100,84	98,11	100,76	102,10
II	98,78	98,13	130,94	103,62	104,76	92,09
III	116,98	136,02	128,15	113,08	112,66	111,71
IV	118,29	125,35	108,61	106,54	103,76	102,25
V	153,65	147,92	182,99	115,72	74,75	72,29
VII	101,79	102,11	55,25	102,22	89,85	176,91
VIII	83,73	75,57	75,93	81,90	76,63	80,24
IX			93,06	77,05	92,38	94,29
Total	110,40	118,28	105,85	102,69	100,70	104,07

A execución por exercicios das previsións de ingresos vense cumprindo con carácter xeral por unha contía superior ao previsto.

As porcentaxes que aquí se incorporan foron obtidas a partires do orzamento definitivo, polo que se fixemos a análise sobre os orzamentos iniciais, o grao de cumprimento sobre as previsións efectuadas sería, se cabe, máis elevada.

Nos capítulos de ingreso non financeiro, sempre se veñen superando as estimacións finais, polo que hai que prever que o informe económico de ingresos está a manexar datos e bases de cálculo que prevén que éstas tamén se cumplan para o ano 2013.

Da información obtida da Liquidación dos Orzamentos do ano 2012, que por non ser definitiva non se está a reflexar na táboa anterior, o grao de cumprimento tanto en termos liquidativos como recadatorios, estase a axustar as previsións feitas para a formación do estado de ingresos para o ano 2012.



Bases de Execución

As Bases de Execución que forman parte do expediente do proxecto do orzamento, manteñen a liña de anos precedentes, introducindo exclusivamente os cambios de tipo normativo

Tramitación e aprobación

Finalmente, no que atañe á tramitación do Proxecto de Orzamento Xeral que se informa, sinalaremos que o Pleno da Corporación pronunciárase, previa aprobación do Proxecto pola Xunta de Goberno Local (art. 127 da Lei 7/1985) e do ditame da Comisión Informativa en relación á proposta da Concellería Delegada da Área de Economía e Facenda. A Comisión, en aplicación do artigo 98 do Regulamento Orgánico do Pleno, establecerá o calendario de tramitación e acordará a apertura dun prazo de presentación de enmendadas.

O acordo de aprobación, será único e deberá detallar os orzamentos que integran o Orzamento Xeral, non podendo aprobarse ningún deles separadamente (artigo 168.5 TRLRHL).

Polo que se refire á publicación dos acordos de aprobación dos orzamentos, estes veñen regulados non artigo 169 do TRLRHL, que establece:

- O orzamento inicialmente aprobado exporase ao público previo anuncio no Boletín Oficial de Provincia, por un prazo de quince días hábiles.
- Durante o indicado prazo, os interesados poderan examinar os orzamentos e presentar reclamacións ante o Pleno da Corporación.
- O orzamento considerárase definitivamente aprobado se durante o referido prazo non se presentaran reclamacións, en caso contrario, o Pleno disporá do prazo dun mes para resolvelas.
- A aprobación definitiva do orzamento polo Pleno da Corporación realizarase antes do 31 de decembro do ano anterior ao do exercicio en que deba aplicarse. Como xa se dixo neste informe, o proxecto tramítase extemporaneamente, isto non impide a súa tramitación e aprobación, xa que mentras tanto, está en vigor a prórroga do orzamento do ano 2012.
- O orzamento xeral, definitivamente aprobado, insertarase resumido por capítulos de cada un dos orzamentos que o integren, no Boletín Oficial da Provincia.

Non terán a condición de interesados aos efectos de presentar reclamación perante o prazo de exposición pública, os Concelleiros que forma parte da Corporación, xa que teñen ao seu alcance os prazos que estableza a Comisión informativa para a presentación de enmendadas parciais ou a totalidade.

Conclusións

En consecuencia co exposto, a xuízo desta Intervención Xeral, o expediente que conforma o Proxecto de Orzamentos que se presenta para o exercicio 2013, adecúa o seu contido á normativa vixente, ás estimacións de ingresos que nel se conteñen están calculadas de acordo a bases racionais tendo en conta a evolución histórica e á conxuntura económica, e o estado de gastos, á vista do informe económico, recolle as dotacións de forma axeitada para facer fronte aos compromisos contractuais.

O capítulo I, está dotado na súa totalidade para todas as prazas, inclusive as 134 vacantes, polo que, se se produxesen insuficiencias nas aplicacións que recollen as retribucións variables ou liquidación de sentenzas xudiciais (9220.1500000, 9220.1510000, 9220.1400000, 9220.1410000), tal e como se deixa constancia no informe do servizo de Recursos Humanos, as devanditas aplicacións pódense suplementar con cargo aos créditos dotados nas mesmas que estén executados até a data.

Ao marxe das posibilidades da suficiencia orzamentaria que posibilitan as vacantes tanto da OEP como as que non a conforman, a redución dos días de libre disposición, así como o aumento da xornada anual de traballo, ten que redundar nunha execución menor das devanditas aplicacións, e polo tanto nunha mellora orzamentaria, cuestión que tán se está a informar na documentación que figura na información da plantilla que forma parte deste expediente .



En canto ao capítulo VI, hai dúas aplicacións que é necesario detallalas a nivel proxectos de gastos, xa que, tal e como figuran no plan de investimentos, están a ter a condición de programa e non de proxecto, sendo necesario a súa individualización.

Non entando o anterior, se a Lei de Orzamentos Xerais do Estado incorporase algunha alteración en relación coa Cesión de Tributos ou co Fondo Complementario de Financiación, ou o dereito positivo de aplicación é alterado por modificación das normas citadas, ou por desenvolvemento da normativa legal ou regulamentaria, polo Pleno da Corporación acordarase os axustes orzamentarios ou de liquidación e contables que procedan mediante o axuste das magnitudes, créditos e conceptos que corresponda conforme ás normas de aplicación ou ao interese xeral, deberase proceder a facelos axustes pertinentes.

Por todo o anterior, dase conformidade a proposta que se está a facer pola Sra. Concelleira Delegada de Economía e Facenda.

Vigo a 29 de novembro de 2012

O Interventor Xeral Municipal

Luis García Álvarez



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 30/11/2012 12:20

Páxina 29 de 29

Expediente 24/142

Código de verificación: 25EA3-E255A-842EC-33D3A

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>