

CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

PLAN ECONÓMICO FINANCIERO, LIQUIDACIÓN ORZAMENTARIA 2018 DO GRUPO

Expediente nº: 60/142

Vixencia do PEF: 2019-2020

Resolución de aprobación da Liquidación orzamentaria de data: 13/02/2019

Proposta de Resolución da Liquidación de data: 13/02/2019

ASUNTO: Plan Económico Financeiro, Liquidación Orzamento ano 2018

Grupo de Consolidación: Entidade Local, Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo, Fundacións: MARCO, CONVENTION BUREAU e FAIMEVI.

Resultado: Incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da Regra de Gasto

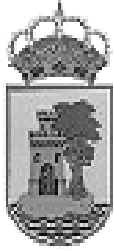
Xustificación: Indemnización por resolución do contrato polo auto do Xulgado do Mercantil número 3 de Pontevedra, no que se declara extinguido o contrato concesional. Acordo da Xunta de Goberno Local na sesión de 28 de xuño de 2018, de incoar o expediente de liquidación do Contrato de Concesión de Obra Pública en base ao informe de valoración da consultora Nostrum Auditores SLP. Acordo da Xunta de Goberno Local, sesión da 22/10/2018, de aprobación da indemnización por resolución do Contrato por unha contía de 35.214.290,04 euros

Órgano competente: Pleno da Corporación, previa aprobación pola Xunta de Goberno Local e Ditame da Comisión informativa de Orzamentos e Facenda.

Tutela financeira: Consellería de Facenda da Xunta de Galicia, a quen lle corresponde a súa aprobación.

Por Resolución da Alcaldía de data 13/02/2019, foi aprobada a Liquidación do Orzamento do ano 2018, previa proposta do Sr. Concelleiro de Orzamentos e Facenda, co informe previo do Interventor Xeral sobre a avaliación do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da regra de gasto correspondente á Liquidación do Orzamento do ano 2018 do grupo de consolidación Concello de Vigo. A vista do informe, en cumprimento da Lexislación aplicable e a Resolución do Sr. Concelleiro Delegado de Orzamentos e Facenda, fórmase o Plan Económico Financeiro, SIN MEDIDAS, que equilibra a situación conxuntural xerada no ano 2018.





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

I.- Causas do incumprimento. Antecedentes que orixinan o desequilibrio

Primeiro.- Adxudicación do contrato por acordo da Xunta de Goberno Local en sesión de 06/03/2006. Acordo do mesmo órgano en sesión do 09/10/2006, de aprobación del proxecto básico. En data 27 de xuño de 2013, a mercantil PAZO DE CONGRESOS, SA, solicitou o equilibrio económico do contrato de concesión de obra pública, aducindo o incumprimento na súa práctica da totalidade das previsións económico financeiras da concesión.

Rexeitada esta petición polo Concello de Vigo, foi reproducida en vía xurisdiccional, sendo desestimada por sentenza do Xulgado do Contencioso-Administrativo nº 2 de Vigo, de data 16/03/2015, ditada no procedemento ordinario nº 1/2014; sentenza confirmada pola do Tribunal Superior de Xustiza de Galicia, de data 24/09/2015, ditada no recurso de apelación nº 4262/2015.

Con data 21 de xullo de 2016, o Consello de Administración de Pazo de Congressos de Vigo, S.A., en base ao déficit de caixa existente, acordou comunicar ao Xulgado do mercantil competente o inicio de negociacións cos acredores da Sociedade, para lograr un acordo de refinanciamento ou, no seu caso, para obter unha proposta anticipada de convenio, nos termos previstos no artigo 5 bis da Lei 22/2003, de 9 de xullo, Concursal.

Con data 07/10/2016, a XGL, solicitou dos accionistas determinados cumprimentos en relación co PCAP, que presentaron recurso de reposición. Con data 22 de novembro de 2016, a mercantil solicita o concurso.

Segundo.- En data 13 de novembro de 2017, o Xulgado do Mercantil número 3 de Pontevedra, ditou auto declarando extinguido o contrato concesional de obra Pública Pazo de Congressos.

Terceiro.- En data 14 de marzo de 2018, o Consello Consultivo de Galicia, no ditame 264/2017, determina que non é posible ditaminar sobre o fondo da cuestión proposta “extinguido o contrato concesional por Auto do Xulgado do Mercantil número 3 de Pontevedra de 13/11/2017”.

Cuarto.- En data 24 de abril de 2018, o administrador concursal de Pazo de Congressos presenta escrito solicitando a liquidación do contrato. Axunta ao escrito informe dun perito auditor no que xa se propón o modo de practicar a liquidación, fixando a indemnización por unha contía de 74.433.735,62 euros.

Quinto.- En data 14 de maio de 2018, a XGL acordou desestimar o recurso de reposición citado no antecedente primeiro, penúltimo parágrafo.



Copia do documento - Concello de Vigo

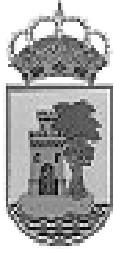
Data impresión: 22/02/2019 11:46

Páxina 2 de 36

Expediente 60/142

CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Sexto.- A Xunta de Goberno Local en sesión de 28 de xuño de 2018, adoptou o acordo de incoar o expediente de liquidación do Contrato de Concesión de Obra Pública en base ao informe de valoración da consultora Nostrum Auditores SLP (indemnización en 35.214.290,04 euros). A valoración contradictorio foi notificada a Sociedade Liquididad, que a súa vez, foi sometida a consideración da Xunta Xeral de Acredores en sesión celebrada o 4 outubro de 2018, e que resultou aprobada a proposta do Administrador concursal por unanimidade dos asistentes.

Sétimo.- En consecuencia co anterior, a Xunta de Goberno Local en base aos antecedentes e informes xurídicos e de fiscalización que figuran no expediente, en sesión celebrada 22 de outubro de 2018, aproba a indemnización a satisfacer pola resolución/liquidación do concurso de acredores e polos activos entregados ao Concello o 31 de marzo, en 35.214.290,04 euros.

A achega total feita ao contrato de Concesión da Obra Pública con recursos públicos foi de 28.320.280 euros, polo que o pago neto que habería que facer aos acredores sería de 46.113.455,62 euros (74.433.735,62 euros - 28.320.280 euros). A aceptación da valoración contradictoria que fixo o Concello supuxo un aforro en relación coa indemnización solicitada e descontada a achega pública á obra, de 10.898.5435,62 euros.

Oitavo.- Recursos para o financiamento da indemnización.- O Excmo. Concello de Vigo, en sesión ordinaria do Pleno da Corporación celebrada o 27 de xuño de 2018, aprobou inicialmente o expediente nº 54/142 de Modificación Orzamentaria nº 29/2018, expoñéndose o mesmo ao público, segundo anuncio publicado no Boletín Oficial da Provincia de Pontevedra, nº 127 de data 3 de xullo de 2018, rematando o prazo o día 24 de xullo.

Na devandita modificación, figuraban como un dos empregos, unha parte da devandita indemnización. O recurso utilizado era o Superávit SEC-2010 da Liquidación do ano 2017 por unha contía de 4.000.000,00 de euros, e con cargo ao Remanente Líquido de Tesourería, outros 4.000.000,00 de euros, polo que o gasto computable aos efectos do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria era de 8.000.000,00 de euros, e aos efectos do cumprimento da regra de gasto, 4.000.000,00 de euros (por non computar na regra de gasto as IFS, financiadas con superávit SEC).

Así mesmo, polos recursos obtidos pola venda da parcela na que se situaba o antigo hotel Samil, nº de inventario 3928, 2.626.000,00 euros, este emprego non ten efecto no cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria nin da regra de gasto. No primeiro obxectivo, por estar a producirse o recurso e o emprego, no segundo, por ser deducible do gasto computable o produto das venda de inmobles, non hai variación neta do stock de capital.



Copia do documento - Concello de Vigo

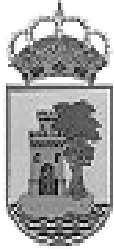
Data impresión: 22/02/2019 11:46

Páxina 3 de 36

Expediente 60/142

CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Venta de bens inmobles, cun precontrato vinculante, só condicionado polo removemento de obstáculos que foron resoltos polo Pleno en sesión do 26 de decembro de 2018, polo que se obtiveron recursos por unha contía de 5.615.168,00 de euros, non tendo efectos no cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria nin da regra de gasto polos motivos antes explicitados.

Pola venta de PMS, transferida da XMU, 4.000.000,00 de euros, non tendo efectos no cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria nin da regra de gasto na XMU.

Pola tramitación do expediente 20183/240, de modificación de crédito (Suplemento de crédito nº 94/2018), polo importe de 15.614.920,04 euros, financiado con Remanente Líquido de Tesourería para gastos xerais, computando tanto para o cálculo do obxectivo de estabilidade orzamentaria como para o da regra de gasto.

II.- Gasto financiando con Remanente Líquido de Tesourería para Gastos Xerais

En relación co tratamento que debe darse ao gasto financiado co Remanente Líquido de Tesourería no cálculo das regras fiscais de estabilidade e regra de gasto, dende o ano 2001, a Federación Española de Municipios e Provincias (FEMP), ven solicitando ao Ministerio de Facenda, que o Remanente de Tesourería xerado pola Administración Local, debería ter un tratamento diferenciado, consecuencia do orixe do afloramento (ingreso ordinario-gasto ordinario), de tal forma que non computase no cálculo de estabilidade nin da regra de gasto.

O mesmo acontece cos chamados gastos atípicos, excepcionais e non recorrentes, que supoñen un desequilibrio non estrutural, polo que, ao amparo do previsto no artigo 3.2 e 11.2 da LOEPSF, non habería que presentar un PEF, xa que non concorre o suposto de desequilibrio estrutural.

O MINHAC foi dilatando a asunción da situación e postergou temporalmente a obriga de elaborar un plan económico financeiro a final do exercicio por razón do uso do RLTTGG, o denominado "Plan Económico Financeiro sin medidas", por un gasto NON RECORRENTE.

A proposta que ten enriba da mesa o MINHAC, que novamente volve a ter actualidade nos traballos do grupo técnico que MINHAC - FEMP teñen creado, coa finalidade de estudo e análise da aplicación da Regra de gasto, sendo a proposta da FEMP que, "Las incorporaciones de crédito financiadas con remanente de tesorería en cualquiera de sus variantes no computarán en el cálculo de la regla de gasto", solicitando que entanto se promove a reforma, anticiparse con esta referencia nunha nova Guía de cálculo da regra de gasto. Actualmente, a proposta está en estudo.



Copia do documento - Concello de Vigo

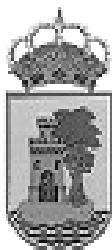
Data impresión: 22/02/2019 11:46

Páxina 4 de 36

Expediente 60/142

CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Esta é a situación que ten o Concello de Vigo co orixe na resolución do Contrato de concesión de obra pública do Pazo de Congressos de Beiramar, que rematou na valoración contradictoria, que aínda que beneficiosa para os intereses municipais, deu lugar a un gasto e pago de carácter orzamentario financiado en parte con RLTGG nunha contía de 22.973.752,04 euros, que xerou os desequilibrios que agora mesmo xustifican a tramitación dun Plan Económico Financeiro, sen que sexa necesario a incorporación de medidas adicionais, partindo de que o Orzamento vixente xa está en equilibrio e da cumprimento aos obxectivos fiscais aprobados para o ano 2019.

Así mesmo, da previsión da Liquidación do Orzamento, tamén se evidencia un cumprimento dos obxectivo para o peche dos anos 2019/2020.

Gasto computable aos efectos de estabilidade orzamentaria

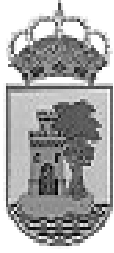
O gasto computable para o cálculo do obxectivo da estabilidade orzamentaria polos empregos correspondentes á indemnización pola resolución do contrato de concesión de obra pública do Pazo de Congressos de Vigo, é o seguinte:

Concepto	Importe
Indemnización	35.214.290,04
(-), Venta solo Hotel Samil, computa en gastos e ingresos (neutro)	-2.626.000,00
(-), Venta inmoble Reitorado, computa en gastos e ingreso (neutro)	-5.615.168,00
(-) Venta PMS, computa en gasto e ingreso (efecto neutro no grupo), computa en XMU	-4.000.000,00
Impacto NETO da indemnización na estabilidade orzamentaria	22.973.122,04

Gasto computable aos efectos da Regra de Gasto

Concepto	Importe
Indemnización	35.214.290,04
(-), Aplicación do Superávit SEC 2017 (non computa)	-4.000.000,00
(-), Venta solo Hotel Samil, computa en gastos e axústase (neutro)	-2.626.000,00
(-), Venta inmoble Reitorado, compota en gastos e axústase (neutro)	-5.615.168,00
(-), Venta PMS, computa en gasto , axuste en XMU, computa como gasto no Concello	-4.000.000,00
Impacto NETO da indemnización na Regra de gasto	18.973.122,04





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

En canto aos efectos para o cálculo da Regra de gasto, ademais de deducir o gasto financiado coa venda de inmobles, ao amparo do previsto na DA sexta da Lei Orgánica 2/2012, tamén hai que deducir os 4.000.000,00 de euros financiados co superávit SEC-2010 correspondentes á Liquidación do orzamento do ano 2017, por non computar aos efectos do previsto no artigo 12 da precitada norma.

Como se verifica no Plan, e que tamén se reflicte aquí, a contía dos desequilibrios, tanto en estabilidade como en regra de gasto, é por unha contía moito menor que o gasto financiado con RLTTG, o cal pon de manifesto que o Orzamento do Grupo do ano 2018, se non acontecese esta situación extraordinaria, pecharía con superávit e dando cumprimento ao límite do teito de gasto.

Non se considerou na análise e cálculo do cumprimento da regra de gasto, a situación extraordinaria como un gasto atípico, axustable ou non computable a estes efectos, aínda que a propia Guía do MINHAC, posibilita o axuste de gastos atípicos, non especificando unha lista ou os criterios que teñen que ter este tipo de gastos. Tamén está en estudo no grupo de traballo técnico esta acotación, para definir de forma inequívoca que requisitos deben cumprir este tipo de gastos para ter a condición de gasto non computable.

Contía do incumprimento dos obxectivos do GRUPO DE CONSOLIDACIÓN

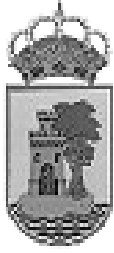
Estabilidade orzamentaria incumprimento obxectivo 0%, resultado (Déficit).

Variable	Entidade	XMU	MARCO	FAIMEVI	C.BUREAU	Total
Est. Orzamentaria	-6.609.945,80	2.791.179,96	37.284,40	10.176,38	29.829,43	-3.741.475,63

Regra de gasto, Variación da TRCPIB₂₀₁₈ < que a variación do gasto computable.

Institución	Límite	Gastos executado axustado	Diferencia
Entidade	208.903.569,92	-227.418.307,67	-18.514.737,75
O.A.Xerencia M. de Urbanismo	5.190.085,82	-579.169,20	4.610.916,62
Fundación MARCO	843.024,40	-757.094,27	85.930,13
Fundación C. BUREAU	408.190,54	-451.840,64	-43.650,10
Fundación FAIMEVI	369.585,59	-12.608,36	356.977,23
TOTAL	215.714.456,27	-229.219.020,14	-13.504.563,87





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Os axustes de gasto e recadación figuran nas distintas táboas que se inclúen no Plan contido neste documento.

Hai incumprimento da Regra de gasto tendo en conta a variación do gasto computable máximo entre o ano 2017 e 2018, segundo a taxa de referencia do crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía Española (TRCPIB) para o ano 2018, fixada no 2,4%.

A información de orixe para o cálculo da Regra de gasto que conforma a base para a aplicación da TRCPIB, ten o seu fundamento na Liquidación do ano 2017 e nos propios datos publicados polo Ministerio de Facenda.

A situación final que se reflicte para as dúas variables, xa foi comunicada ao Ministerio na información referida ao cuarto trimestre do ano.

Na comunicación que o Concello fixo ao MINHAC e a AIREF, que previamente comunicouse ao Pleno, sobre as Líñas Fundamentais do Orzamento para o ano 2019, xa figuraba este pasivo continxente (35 millóns), e relacionábanse as posibles fontes de recursos para facerlle fronte.

III.- Lexislación aplicable.

Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRHL).

Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (RP).

Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o Réxime Xurídico dos funcionarios de Administración Local con Habilitación de carácter nacional.

Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico de control interno das entidades do Sector Público Local.

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

Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, RDLEP.

Regulamento nº 549/2013, do Parlamento Europeo e do Consello, do 21 de maio de 2013, (DOCE do 26/06/2013), relativo ao Sistema Europeo de Constas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (SEC 2010).



Copia do documento - Concello de Vigo

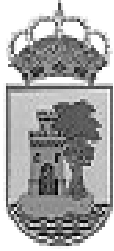
Data impresión: 22/02/2019 11:46

Páxina 7 de 36

Expediente 60/142

CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Regulamento 479/2009, do Consello, do 25 de maio de 2009, relativo á aplicación o Protocolo sobre o procedemento aplicable en caso de déficit excesivo.

Directiva 2011/7/UE, do Parlamento Europeo e do Consello de 16 de febreiro de 2011, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local (LBRL), coa modificación operada pola Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sostibilidade da Administración Local.

Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro e Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro.

Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais e Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008.

ORDE HAP/1781/2013, de 20 de setembro, pola que se aproba a instrución do modelo normal de contabilidade local.

IV.- Introducción e diagnóstico da situación

A preparación, aprobación, execución e liquidación de Orzamentos e outras accións que afecten a gastos ou aos ingresos das entidades locais estarán suxeitas aos principios de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira, coherentes coa normativa europea de acordo co disposto nos artigos 3, 4, 11, 12 e 13 da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, (LOEPSF).

Entenderase como Estabilidade orzamentaria das administracións públicas a situación de equilibrio ou excedente estrutural. De acordo co artigo 11.3 e 11.4 do LOEPSF, as corporacións locais non poderán presentar déficit estrutural, definido como déficit axustado ao ciclo, neto de medidas excepcionais e temporais.

Do mesmo xeito, o principio de Sostibilidade financeira, entendida como a capacidade de financiamento dos compromisos de gastos actuais e futuros dentro límites de déficit, débeda pública e morosidade da débeda comercial de conformidade co disposto nesta lei, normativa sobre morosidade e normativa europea.

En cumprimento do previsto no artigo 12 da LOEOSF, se avaliará o cumprimento da regra de gasto, esta regra de consolidación fiscal determina que a variación do gasto computable non superará a taxa de referencia de crecemento do produto interior bruto a medio prazo da economía



Copia do documento - Concello de Vigo

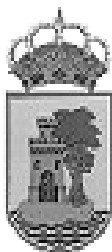
Data impresión: 22/02/2019 11:46

Páxina 8 de 36

Expediente 60/142

CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Española, publicada polo Ministerio de Economía e Competitividade (2,4% para 2018 , 2,7% para 2019 e 2,8% para o ano 2020).

O art. 191.3 do TRLRFL, esixe que que a liquidación do orzamento este confeccionada antes do do primeiro de marzo do exercicio seguinte ao que corresponda aquela. O artigo 193.5 da mesma norma, esixe que as EE.LL remitan copia da Liquidación dos orzamentos á Administración do Estado e da Comunidade Autónoma que exerza a tutela antes de finalizar o mes de marzo do exercicio seguinte ao que corresponda. O momento do determinar o cumprimento ou incumprimento é o da liquidación perimetral do conxunto de Entidades consideradas administración pública.

O artigo 21.1 da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, determina que "en caso de incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, do obxectivo da débeda pública ou da regra de gasto, a Administración incumpridora formulará un plan económico-financeiro que permita que no ano en curso e no seguinte o cumprimento dos obxectivos ou o da regra de gasto ". En consecuencia, o cumprimento deberá verificarse ao longo dos dous anos de vixencia do PEF, sendo este o prazo de vixencia do mesmo. Os empregos a ter en consideración, é o gasto efectivamente liquidado no exercicio (n-1), que se pon de manifesto coa Liquidación do Orzamento do conxunto dos entes que conforman o perímetro de consolidación.

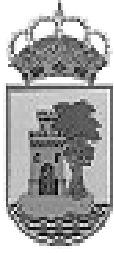
Empregos do Remanente Líquido de Tesourería da Liquidación do ano 2017

Modificación	Nº Mod.	Importe	Importe dispoñible
Remanente Inicial Entidade			91.061.195,67
Incorporación de remanentes	2/2018	-15.304.780,00	
Aplicación do superávit SEC 2010, Liqui. 2017, (4 mill. P. Congresos)	29/2018	-15.000.000,00	
Utilización de RLTTG ≠ de superávit, Liqui. 2017, P. Congresos	29/2018	-4.000.000,00	
Indemnización Resolución contrato P. Congresos	94/2018	- 15.614.920,04	
Remanente L. Tesourería dispoñible Entidade			41.141.495,63

Liquidación do Orzamento do ano 2018

O informe da Intervención Xeral de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da regra de gasto, pon de manifesto un incumprimento de ambos obxectivos, tendo causa no feito obxectivo da imputación ao Orzamento do 2019 á indemnización pola resolución do contrato de concesión da obra pública do Pazo de Congresos.





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

O desequilibrio non é estrutural tal e como considera o artigo 3.2 e 11.2 da LOEPSF, polo que, se se tivese definido en normas de desenvolvemento o criterio de estrutural, non se tería que tramitar e aprobar un PEF. No caso da Orde HAP/2105/2012 e nas guías tanto do MINHAC, como no criterio sostido actualmente pola IGAE, é preceptivo a tramitación do PEF na situación vixente en tanto non se de outra interpretación en relación cos cualificados como gastos atípicos non recorrentes como os cualifica a Autoridade Independente de Responsabilidade Fiscal (AIReF).

Na actual situación, se ven o gasto non financeiro da operación non é recorrente, debería ser susceptible dun axuste, non se se está a considerar como gasto atípico por falta dun desenvolvemento claro ao respecto, sendo a contía dos incumprimentos os seguintes:

Necesidade de financiamento obxectivo: equilibrio.

Aínda que a análise faise para cada unha das entidades que conforman o grupo de consolidación, o incumprimento mídese en termos consolidados.

Incumprimento do obxectivo de estabilidade

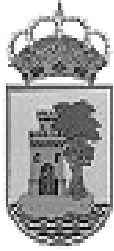
Variable	Entidade	XMU	MARCO	FAIMEVI	C.BUREAU	Total
Est. Orzamentaria	-6.609.945,80	2.791.179,96	37.284,40	10.176,38	29.829,43	-3.741.475,63

Incumprimento da regra de gasto (Liquidación 2017*TRCPIB₂₀₁₈ +VPI₂₀₁₈), TRCPIB, 2,4%:

Institución	Límite	Gastos executado axustado	Diferencia
Entidade	208.903.569,92	-227.418.307,67	-18.514.737,75
O.A.Xerencia M. de Urbanismo	5.190.085,82	-579.169,20	4.610.916,62
Fundación MARCO	843.024,40	-757.094,27	85.930,13
Fundación C. BUREAU	408.190,54	-451.840,64	-43.650,10
Fundación FAIMEVI	369.585,59	-12.608,36	356.977,23
TOTAL	215.714.456,27	-229.219.020,14	-13.504.563,87

Os gastos non financeiros da Xerencia Municipal de Urbanismo foron obxecto de axuste, tanto polo que se refire a venda de PMS, por diminuír o stock de capital, como pola operación interna de transferencia ao Concello. Na Entidade Local, os axustes foron polas vendas patrimoniais.





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Aos efectos da proxección dos exercicios 2019/2020, o gasto computable de inicio correspóndese co gasto computable axustado en termos do SEC do peche do ano 2018.

Efectos sobre os obxectivos de cumprimento imputables a esa situación extraordinaria conxuntural que xerou os desequilibrios:

Impacto na estabilidade orzamentaria.

Concepto	Importe
Indemnización	35.214.290,04
(-), Venta solo Hotel Samil, computa en gastos e ingresos (neutro)	-2.626.000,00
(-), Venta inmovible Reitorado, computa en gastos e ingreso (neutro)	-5.615.168,00
(-), Venta PMS, computa en gasto e ingreso (efecto neutro)	-4.000.000,00
Impacto NETO da indemnización na estabilidade orzamentaria	22.973.122,04

Impacto na regra de gasto

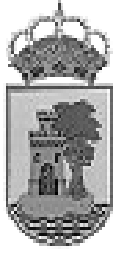
Concepto	Importe
Indemnización	35.214.290,04
(-), Aplicación do Superávit SEC 2017, é obxecto de axuste por IFS, DA 6ª LOEPSF	-4.000.000,00
(-), Venta solo Hotel Samil, computa en gastos é obxecto de axuste (neutro)	-2.626.000,00
(-), Venta inmovible Reitorado, computa en gastos é obxecto de axuste (neutro)	-5.615.168,00
(-), Venta PMS, computa en gasto, axuste en XMU, computa como gasto no Concello	-4.000.000,00
Impacto NETO da indemnización na estabilidade orzamentaria	18.973.122,04

Ponse de manifesto que os incumprimentos teñen causa na situación extraordinaria, e que os mesmos non teñen carácter estrutural nin é un gasto recorrente nin é consolidable.

De non concorrer a situación descrita, o Concello e o seu Grupo, darían cumprimento ao obxectivo de estabilidade e da Regra de gasto, polo que, o Plan Económico Financeiro, e un Plan sen medidas adicionais, que como se comprobará, a Liquidación dos Orzamentos do ano 2019/2020, pecharán dando cumprimento a regra de gasto e a estabilidade orzamentaria.

Se se considerase a aplicación directa dos artigos 3.2 e 11.2 da LOEPSF, ao non concorrer a circunstancia de déficit estrutural, non requirirá a tramitación do PEF.





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

V.- Magnitudes obtidas da Liquidación do orzamento do ano 2018

Aos efectos de delimitar as variables máis importantes en relación coa Liquidación, resúmense os estados orzamentarios máis relevantes. Neste caso, estes estados son só aplicables aos entes que teñen orzamento limitativo, non entrando aquí as Fundacións.

1.- En relación ao resultado orzamentario e o remanente líquido de tesourería para GG.

Entidade			Estados Consolidados		
Remanente L. Tesourería GG		R. Orzamentario	Remanente L. Tesourería GG		R. Orzamentario
2017	2018	2018	2017	2018	2018
91.061.195,67	76.489.706,16	29.236.516,07	94.344.408,64	80.609.468,62	30.221.683,45

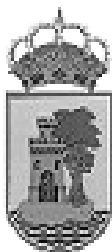
2.- En relación co Aforro neto

ENTIDADE			ESTADOS CONSOLIDADOS		
capítulo	Dereitos R. Netos	Obrigas R. Netas	capítulo	Dereitos R. Netos	Obrigas R. Netas
1	110.306.866,98	61.477.521,34	1	110.306.866,98	65.095.746,01
2	9.096.860,78	116.263.999,08	2	9.096.860,78	117.672.920,16
3	42.591.427,98		3	43.869.147,97	0,00
4	78.920.695,95	31.632.302,61	4	77.837.148,48	25.808.902,61
5	2.643.510,64	,00	5	2.685.282,48	0,00
TOTAL	243.559.362,33	209.373.823,03		243.795.306,69	208.577.568,78
AF. BRUTO	34.185.539,30			35.217.737,91	
(-) Dv.+ G. Corrente	0,00				
(-) Ing. Non recurr.					
CE	-1.031.928,74			-1.031.928,74	
(-) Dv.- G. Corrente					
G.C.Finan.Con R.LT		301.277,22			323.277,22
(-) A.T.A	-2.654.066,52			-2.654.066,52	
AF.NETO	30.800.821,26			31.855.019,87	

3.- En relación co endebedamento financeiro do grupo

Nin o Concello nin o grupo mantén ningún saldo vivo de débeda financeira, situación que se ven dando dende o ano 2016, salvo supostos illados de operacións de factoring sin recurso, que na actualidade non se autorizan.





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Achégase unha táboa neste informe en relación co grupo de consolidación.

VI.- Obxectivos que tería que cumprir a Liquidación do orzamento do ano 2018 do grupo

Taxa de Referencia do Crecemento do Produto Interior Bruto a medio prazo da Economía Española (TRCPIB), para o ano 2018, 2,4%. Resultado maior gasto computable.

Capacidade necesidade de financiamento, 0%, equilibrio. Resultado, déficit.

Débeda pública, 2,7%.

Pola causa antes explicada, non hai cumprimento dos obxectivos de estabilidade nin da regra de gasto.

Cúmprese con obxectivo de débeda.

VII.- Contido do Plan Económico Financeiro e prazo de presentación e aprobación

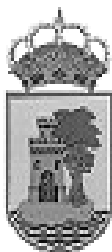
De acordo co previsto no artigo 21 da Lei Orgánica 2/2012, o contido do plan terá como mínimo a seguinte información:

- a) Causas do incumprimento.
- b) Previsións tendenciais de gastos e ingresos.
- c) Descrición, cuantificación e calendario das medidas incluídas no plan.
- d) Previsión das variables económicas e orzamentarias das que se parten.
- e) Unha análise de sensibilidade con escenarios alternativos.

En relación as causas do incumprimento. Quedan perfectamente determinadas, sendo a mesma a situación extraordinaria xerada pola imputación ao Orzamento a indemnización por resolución do Contrato de Concesión de Obra pública do Auditorio Pazo de Congressos, que xa se describiu anteriormente todo o procedemento e a contía da resolución.

En relación coas previsións tendenciais.- descrición e calendario das medidas. En relación ao Plan sin medidas que se tramita, as previsións de execución dos gastos e dos ingresos para os anos 2019/2020 son as obtidas segundo as porcentaxes de execución, liquidación e recadación que figuran desenvolvidas e explicadas neste Plan e que teñen fundamento nas series de anos precedentes.





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Tamén carece de sentido a análise de sensibilidade, xa que os gastos e ingresos están proxectados segundo o Orzamento aprobado polo Pleno para o ano 2019 (sesión do 26/12/2018). Ademais, os criterios de execución están aplicados na máxima prudencia para os ingresos e na proxección de máximo para os gastos.

Prazo de tramitación e aprobación do plan

O prazo está regulamentado no artigo 23.1 da LOEPSF, o Plan Económico-Financeiro será presentado, no prazo máximo dun mes desde que se constate o incumprimento ante o Pleno da Corporación, quen deberá aprobalo no prazo máximo de dous meses dende a presentación e a súa posta en marcha no poderá exceder de tres meses dende a constatación do incumprimento.

Ao tratarse dun Plan sen medidas, non hai calendario de aplicación das mesmas que entre en vigor, sendo o requisito a vixilancia sobre as previsións feitas de execución do gasto e ingreso.

O Plan será incorporado á plataforma do Ministerio (MINHAC) seguindo o modelo/aplicativo que figura para este tipo de expedientes (PEFEL2).

Remitirase á Consellería de Facenda da Xunta de Galicia por ser o órgano que ostenta a tutela financeira para a súa aprobación.

En relación co seguimento.- Deberá ser obxecto dun seguimento trimestral en base ao artigo 9.3 da Orde HAP/2015/2012, competencia do órgano que ostente a tutela financeira, neste caso, a Consellería de Facenda da Xunta de Galicia.

En canto ao seguimento semestral.- O Plan que se somete a aprobación, de tipo formal, será obxecto de seguimento pola Xunta de Galicia por ter a tutela financeira segundo o artigo 49 da Lei Orgánica 1/1981, de 6 de abril, do Estatuto de Autonomía de Galicia. O informe semestral ao que se refire o artigo 24.4 da LOEPSF e o artigo 9.2 da Orde HAP/2105/2012, será obxecto de publicación a través da Central de Información Económico-Financeira das AAPP.

VIII.- En relación co orzamento aprobado para o ano 2019, modificación por incorporación de remanentes, previsión de recoñecemento de dereitos e obrigas e previsións para 2020.

Vaise a incorporar por separado, os estados da Entidade, o do Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo e as Fundacións que forman parte do Perímetro de consolidación.

No caso da Entidade, o Orzamento definitivo do 2019, reflicte a modificación orzamentaria de incorporación de remanentes, avaliándose a súa execución e impacto na Liquidación do 2019.



Copia do documento - Concello de Vigo

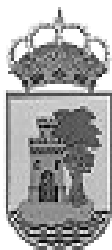
Data impresión: 22/02/2019 11:46

Páxina 14 de 36

Expediente 60/142

CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

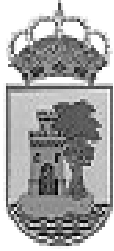
No Organismo Autónomo XMU, non se incorporara a devandita modificación, todo o gasto que conforma a incorporación de remanentes, finánciase co exceso de financiamento afectado, polo que o seu efecto sobre a liquidación é neutro.

Orzamento da Entidade e liquidación prevista 2019/2020

INGRESOS							
CAP.	CONCEPTO	2019				2020	
		ESTADOS ENTIDADE				C.DEFINITIVOS	DRNE
		C.INICIAL	MODIFICA.	C.DEFINITIV	DRNE	C.DEFINITIVOS	DRNE
1	Ing. Directos	108.960.818,00		108.960.818,00	111.597.669,80	111.140.034,36	114.298.333,41
2	Ing. Indirectos	8.493.508,00		8.493.508,00	8.918.183,40	8.663.378,16	9.134.003,44
3	Taxas e outros	39.271.725,53		39.271.725,53	42.020.746,32	40.057.160,04	43.037.648,38
4	Transfer. e Subv.corre	80.193.073,39		80.193.073,39	80.193.073,39	81.796.934,86	82.133.745,77
5	Ingresos patrimoniais	3.020.200,00		3.020.200,00	2.959.796,00	3.080.604,00	3.031.423,06
(A)	IG.N.F.OP.Correntes	239.939.324,92		239.939.324,92	245.689.468,91	244.738.111,42	251.635.154,06
6	Ventas				,00		
7	Trnsfer. E Subv. Capital	16.576.285,48		16.576.285,48	16.576.285,48		
(B)	INF.Operacións de capital	16.576.285,48		16.576.285,48	16.576.285,48	2.728.263,39	2.728.263,39
(A+B)=	Ingresos non financeiros	256.515.610,40		256.515.610,40	262.265.754,39	247.466.374,81	254.363.417,45
8		646.000,00	32.176.404,51	32.822.404,51	570.350,00	14.646.000,00	570.350,00
9		,00	,00	,00			
TOTAL		257.161.610,40	32.176.404,51	289.338.014,91	262.836.104,39	262.112.374,81	254.933.767,45

GASTOS ENTIDADE							
CAP.	CONCEPTO	2019				2020	
		ESTADOS				C.DEFINITIVOS	ORN
		C.INICIAL	MODIFICA.	C.DEFINITIV	ORN	C.DEFINITIVOS	ORN
1	Gastos de persoal	67.882.697,30		67.882.697,30	64.488.562,44	69.240.351,25	65.778.333,68
2	Gastos en bens c. e serv.	123.267.438,51	1.674.445,14	124.941.883,65	117.445.370,63	125.566.593,07	118.032.597,48
3	gastos financeiros	3.530,00		3.530,00	,00		
4	Trnsferencias e Subv.corre	33.968.597,81		33.968.597,81	32.609.853,90	34.308.283,79	32.592.869,60
5	fondo de continxencia	600.000,00		600.000,00	,00		
(A)	IG.N.F.OP.Correntes	225.722.263,62	1.674.445,14	227.396.708,76	214.543.786,97	229.115.228,10	216.403.800,77
6	Investimentos reais	29.812.598,54	30.302.602,24	60.115.200,78	42.080.640,55	31.401.146,71	20.410.745,36
7	Trnsfer. E Subv. Capital	980.748,24	199.357,13	1.180.105,37	1.121.100,10	950.000,00	902.500,00
(B)	INF.Operacións de capital	30.793.346,78	30.501.959,37	61.295.306,15	43.201.740,65	32.351.146,71	21.313.245,36
(A+B) =	Gastos non financeiros	256.515.610,40	32.176.404,51	288.692.014,91	257.745.527,62	261.466.374,81	237.717.046,13
8		646.000,00		646.000,00	570.350,00	646.000,00	570.350,00
9		,00		,00	,00		
TOTAL		257.161.610,40	32.176.404,51	289.338.014,91	258.315.877,62	262.112.374,81	238.287.396,13





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

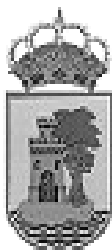
Para o ano 2020, estímase unha incorporación de remanentes de 14 millóns de euros.
No ano 2019, a incorporación foi de 32, 2 millóns de aí a diferenza nos gastos non financeiros.

Orzamento e Liquidación prevista da Xerencia Municipal de Urbanismo 2019/2020

INGRESOS							
CAP.	CONCEPTO	2019				2020	
		C.INICIAL	MODIFICA.	C.DEFINITIV	DRNE	C.DEFINITIVOS	DRNE
1	Ing. Directos	,00		,00	,00	,00	,00
2	Ing. Indirectos	,00		,00	,00	,00	,00
3	Taxas e outros	1.345.100,00		1.345.100,00	1.325.369,00	1.372.002,00	1.350.442,00
4	Transfer. e Subv.corre	6.348.980,00		6.348.980,00	6.348.980,00	6.348.980,00	6.348.980,00
5	Ingresos patrimoniais	10.000,00		10.000,00	9.800,00	10.200,00	10.037,16
(A)	IG.N.F.OP.Correntes	7.704.080,00		7.704.080,00	7.684.149,00	7.858.161,60	7.870.105,41
6	Ventas			,00			
7	Trnsfer. E Subv. Capital	,00		,00	,00		
(B)	INF.Operacións de capital	,00		,00	,00	,00	,00
(A+B)=	Ingresos non financeiros	7.704.080,00		7.704.080,00	7.684.149,00	7.858.161,60	7.870.105,41
8		25.000,00	,00	25.000,00	21.250,00	25.000,00	21.250,00
9		,00	,00	,00	,00		
TOTAL		7.729.080,00	,00	7.729.080,00	7.705.399,00	7.883.161,60	7.891.355,41

GASTOS							
CAP.	CONCEPTO	2019				2020	
		C.INICIAL	MODIFICA.	C.DEFINITIV	ORN	C.DEFINITIVOS	ORN
1	Gastos de persoal	4.066.948,00		4.066.948,00	3.863.600,60	4.148.286,96	3.940.872,61
2	Gastos en bens c. e serv.	1.891.506,45		1.891.506,45	1.778.016,06	1.891.506,45	1.778.016,06
3	gastos financeiros	,00		,00	,00		
4	Trnsferencias e Subv.corre	1.368.856,73		1.368.856,73	1.368.856,73	1.368.856,73	1.368.856,73
5	fondo de continxencia	,00		,00	,00		
(A)	IG.N.F.OP.Correntes	7.327.311,18		7.327.311,18	7.010.473,39	7.408.650,14	7.087.745,41
6	Investimentos reais	326.768,82		326.768,82	228.738,17	399.511,46	259.682,45
7	Trnsfer. E Subv. Capital	50.000,00		50.000,00	47.500,00	50.000,00	47.500,00
(B)	INF.Operacións de capital	376.768,82		376.768,82	276.238,17	449.511,46	307.182,45
(A+B)=	Gastos non financeiros	7.704.080,00		7.704.080,00	7.286.711,56	7.858.161,60	7.394.927,85
8		25.000,00		25.000,00	21.250,00	25.000,00	21.250,00
9		,00		,00	,00		
TOTAL		7.729.080,00	,00	7.729.080,00	7.307.961,56	7.883.161,60	7.416.177,85





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Fundacións que forman parte do perímetro de consolidación. O gasto previsto está relacionado co executado no ano 2018 coa evolución dos gastos de persoal previstos para o persoal ao servizo das administracións publicas.

Fundación	GASTOS		INGRESO		GASTOS		INGRESO	
	2019				2020			
	Persoal	Actividade	Aportacións	Outros	Persoal	Actividade	Aportacións	Outros
MARCO	367.307,40	398.786,70	760.000,00	60.000,00	374.653,55	402.588,65	770.000,00	65.000,00
C.BURE	164.779,00	285.070,00	480.000,00	3.000,00	168.074,58	287.921,00	485.000,00	3.000,00
FAIMEV		15.000,00		15.000,00				

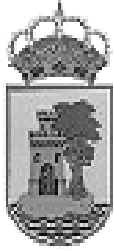
ESTABILIDADE ORZAMENTARIA DO PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN ANO 2018 COA OPERACIÓN DE PAZO DE CONGRESOS (liquidación e informe de estabilidade)

Entidade	Exercicio 2018				
	I.N.Financei.	G.N.Financei.	Axustes propios	Axust.Op. Inte	Cap/Neces.
Concello	259.557.729,91	264.675.792,31	-1.491.883,40	,00	-6.609.945,80
F. FAIMEVI	22.818,48	12.642,10	,00	,00	10.176,38
F. MARCO	795.811,53	758.527,13	,00	,00	37.284,40
O.A. XMU	13.965.021,86	11.026.045,08	-147.796,82		2.791.179,96
F. C.BUREAU	481.670,07	451.840,64	,00		29.829,43
Total					-3.741.475,63

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA DO PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN ANO 2018 SIN A OPERACIÓN DE PAZO DE CONGRESOS (Axuste na liquidación e no informe de estabilidade)

Entidade	Exercicio 2018, Con Pazo de Congressos					2018, Sin Pazo Congressos		
	I.N.Financei.	G.N.Financei.	Ax. propios	Axust.Op. Inte	Cap/Neces.	+RLT. P.Congr.	-Ventas patr.	Cap/Neces.
Concello	259.557.729,91	264.675.792,31	-1.491.883,40	,00	-6.609.945,80	35.214.290,04	-12.241.168,00	16.363.176,24
F. FAIMEVI	22.818,48	12.642,10	,00	,00	10.176,38			10.176,38
F. MARCO	795.811,53	758.527,13	,00	,00	37.284,40			37.284,40
O.A. XMU	13.965.021,86	11.026.045,08	-147.796,82		2.791.179,96	4.000.000,00	-4.000.000,00	2.791.179,96
F. C.BUREAU	481.670,07	451.840,64	,00		29.829,43			29.829,43
Total					-3.741.475,63	39.214.290,04	-16.241.168,00	19.231.646,41





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

O impacto desta operación que tivo un financiamento con Remanente Líquido de Tesourería por unha contía de 22.973.122,04 euros, si se fan os axustes de menor gasto non financeiro na entidade por esa contía, e se deducen os ingresos non financeiros polas vendas patrimoniais pola contía de 12.241.168 euros (Vt.+PMS), a Entidade pecharía cun superávit de 16.363.176,24euros.

A súa vez, no Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, habería que facer un axuste negativo en ingresos non financeiros pola venda de PMS que financiou unha parte do custe da resolución contractual por un importe de 4.000.000,00 de euros, e deducir como gasto non financeiro a transferencia que fixo á Entidade pola mesma contía, sendo o superávit pola mesma contía, 2.791.179,96 euros.

Una vez feitos os axustes do impacto que xerou a resolución do contrato, o Grupo de Consolidación pasaría de ter un déficit de -3.741.475,63 euros, a un superávit de 19.231.646,41 euros. En consecuencia, o desequilibrio en froito dunha operación non recorrente sen proxección a exercicios futuros.

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA PREVISTA PARA A LIQUIDACIÓN 2019/2020 (GRUPO)

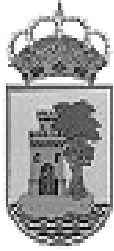
Entidade	Exercicio 2019					Exercicio 2020				
	I.N.Financei.	G.N.Financei.	Axustes propi	Axust.Op. Inte	Cap/Neces.	I.N.Financei.	G.N.Financei.	Axustes propi	Axust.Op. Int	Cap/Neces.
Concello	262.265.754	257.745.528	673.863	-5.376.143	10.570.233	254.363.417	237.717.046	-3.199.404	-5.376.143	18.823.110
F. FAIMEVI	15.000	15.000			0	0	0	0		0
F. MARCO	820.000	766.094		605.000	-551.094	835.000	777.242		605.000	-547.242
O.A. XMU	7.684.149	7.286.712	-127.000	4.571.143	-4.300.706	7.870.105	7.394.928	-150.000	4.571.143	-4.245.966
F. C.BU	483.000	449.849		200.000	-166.849	488.000	455.996		200.000	-167.996
TOTAL	271.267.903	266.263.182			5.551.584	263.556.523	246.345.212			13.861.907

AXUSTES INTERNOS 2019/2020

Entidade	Gastos	Ingresos	Axuste
Concello	-5.940.000,00	-1.368.856,73	-5.376.143,27
	-605.000,00		
	-200.000,00		
F. FAIMEVI			
F. MARCO		-605.000,00	605.000,00
O.A. XMU	-1.368.856,73	-5.940.000,00	4.571.143,27
F. C.BU		-200.000,00	200.000,00

Os axustes reflectidos na táboa, correspóndense coas transferencias de financiamento incondicional, que no proceso de consolidación son axustados.

	Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 22/02/2019 11:46	Páxina 18 de 36
	Expediente 60/142	CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1	
	Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Criterios nos que se fundamenta as previsións da liquidación do Orzamento de gastos e ingresos dos anos 2019/2020, vixencia do Plan.

PORCENTAXE DE EXECUCIÓN DO ESTADO DE GASTOS POR CAPÍTULOS DE GASTO NON FINANCIERO PARA A PROXECCIÓN DOS ESTADOS PARA O ANO 2019/2020 (Estados consolidados).

% DE EXECUCIÓN ESTADOS GASTOS CONSOLIDADOS					
Cap.	ANOS				
	2016	2017	2018	Previsto 2019	Previsto 2020
1	94,24%	90,11%	93,09%	95,00%	95,00%
2	92,47%	92,37%	91,43%	94,00%	94,00%
3	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4	95,08%	95,75%	91,79%	96,00%	96,00%
6	30,01%	51,43%	57,44%	70,00%	70,00%
7	82,68%	94,58%	27,57%	95,00%	95,00%

As previsións de gasto establécense nunha proxección de máximos, como se pon de manifesto, a análise faise sobre a base dos 3 últimos anos, aínda que o histórico podería ser de 10 anos, a situación sería a mesma.

A previsión de obrigas é máxima, os índices de execución prevista son maiores que ningún do anos precedentes, en algún dos capítulos, caso do 2, hai 3 puntos adicionais, o que representa máis de 3,6 millóns de euros. O mesmo acontece co capítulo 6.

Si se producisen modificacións do orzamento por xeración de ingresos no estado de gastos, estes terían a condición de afectados, non alterarían o obxectivo.

PORCENTAXE DE RECADACIÓN DE EJERCICIO CORRENTE E PECHADOS PARA FACER O AXUSTE CAPÍTULOS 1, 2 e 3 aos efectos de ESTABILIDADE (Estados consolidados)

RECADACIÓN CORRENTE E PECHADOS, CAPITULOS 1, 2 e 3, ESTADOS CONSOLIDADOS									
En miles									
2016		2017		2018		Previsto 2019		Previsto 2020	
P. Inicial	Recadación	P. Inicial	Recadación	P. Inicial	Recadación	P. Inicial	Recadación	P.inicial	Recadación
103.832,00	104.482,00	105.386,00	106.219,00	107.973,00	108.457,00	108.961,00	109.647,00	111.140,00	111.292,00
7.710,00	8.142,00	7.872,00	8.477,00	8.435,00	9.051,00	8.494,00	9.114,00	8.663,00	8.792,00
38.072,00	39.144,00	38.326,00	39.212,00	39.812,00	41.189,00	41.405,00	42.838,00	41.429,00	41.807,00



Copia do documento - Concello de Vigo

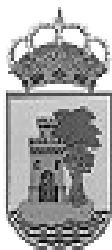
Data impresión: 22/02/2019 11:46

Páxina 19 de 36

Expediente 60/142

CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

PORCENTAXE DE DEREITOS RECOÑECIDOS APLICABLES AS LIQUIDACIÓNS PREVISTAS A PARTIRES DO HISTÓRICO

% DEREITOS RECOÑECIDOS DOS ESTADOS CONSOLIDADOS					
CAP.	2016	2017	2018	Previsto 2019	Previsto 2020
1	107,12%	105,38%	102,42%	102,42%	102,42%
2	104,98%	108,37%	107,84%	104,98%	104,98%
3	107,29%	116,82%	107,95%	107,29%	107,29%
4	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
5	86,57%	79,87%	98,75%	98,00%	98,00%
7				100,00%	100,00%

Ao contrario de previsto para o estado de gastos, nos ingresos a previsión de dereitos axústase á correspondente ao ano no que o rexistro foi máis baixo, as liquidacións foron menores.

As bases de recadación son avaliadas tendo en conta a dos últimos anos, tendo en consideración no cómputo a de exercicio corrente e a de pechados.

Cos criterios de proxección expostos, estase a procurar un escenario de Liquidación dos orzamentos dos anos 2019 e 2020, nun grao de certeza que garanta que non hai que adoptar acordos posteriores de non dispoñibilidade de créditos por diferenzas que xurdan na senda de gasto prevista ou nas capacidades calculadas.

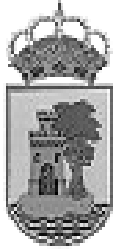
Os axustes de recadación están determinados pola diferenza entre as liquidación previstas calculadas de acordo ás porcentaxe dos últimos anos e a recadación do orzamento corrente e dos pechados correspondentes aos capítulos 1, 2 e 3.

Para o resto dos capítulos, o cómputo aos efectos de cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, faise sobre os dereitos recoñecidos. Para as subvencións condicionadas, o criterio de recoñecemento que se aplica é o de cumprimento da finalidade, salvo que se produza a corrente financeira anticipada, nese caso, imputase a contía recibida.

AXUSTES AOS EFECTOS DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA (Recadación-DRN)

AXUSTES DE RECADACIÓN, CONCELLO + XMU								
CAP.	2019				2020			
	DR CONS.	RECADAC.	Menor Déficit	Maior déficit	DR CONS.	RECADAC.	Menor Déficit	Maior déficit
1	111.597.670	109.467.000		-2.130.670	114.298.333	111.292.000		-3.006.333
2	8.918.143	9.114.000		195.857	9.134.403	8.792.000		-342.403
3	43.460.003	42.838.000		-622.003	44.511.735	41.807.000		-2.704.735





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

AXUSTES POLA COMPENSACIÓN NAS LIQUIDACIÓNS DEFINITIVAS E AS ENTREGAS A CONTA POLA CESIÓN DE TRIBUTOS E FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIAMENTO.

As compensacións computan en positivo, por estar así previsto na Guía do MINHAC, e por tratarse dun ingreso que computa en positivo en formalización e se procede en formalización a unha devolución de ingresos, polo que en termos netos non computa, de aí que se sume aos dereitos recoñecidos netos e á recadación. Este criterio é o regulamentado nas guías do MINHAC e sostido pola IGAE.

A esta data non se ten notificada a situación da Liquidación definitiva do ano 2017, polo que de ser positiva xeraría unha maior ingreso non condicionado, en caso contrario, de resultar negativa, faríase o axuste preceptivo, polo que non tería impacto.

AXUSTES POLA CESIÓN TRIBUTOS E FCF E ENTREGAS A CONTA:2019/2020	
Devolución Liquidación 2008 (+)	543.137,28
Devolución Liquidación 2009 (+)	2.110.929,24
TOTAL	2.654.066,52

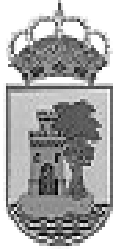
AXUSTES DE CONTA CONTABLE 413

En relación cos axustes da conta 413, coa desagregación vixente, o axuste refírese con carácter exclusivo ao único gasto que a comercializadora non factura dentro do ano orzamentario, este o suposto da subministración eléctrica.

Nas demais prestacións, a Entidade forma e aproba normas específicas para o peche do exercicio así como a obriga de tramitar toda a facturación dentro do ano, incluído as prestacións de tracto sucesivo, fixando as normas de peche a data máxima na que a facturación ten que estar no Rexistro Contable de Facturas. O criterio da previsión feita ten fundamento na disciplina da imputación de todo o gasto devengado ao exercicio orzamentario (n).

AXUSTES CONTA 413							
Aplicación	01/01/2019	Cargos	Abonos	A 31/12/2019	± DÉFICIT/2019	A 31/12/2020	± DÉFICIT/2020
1650.2210000	642.524,99	642.524,99	550.000,00	550.000,00	-92.524,99	500.000,00	-50.000,00
1710.2279901	107.084,10	107.084,10		0,00	-107.084,10	0,00	0,00
9340.2270800	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	-250.000,00	0,00	0,00
TOTAL	999.609,09	999.609,09	550.000,00	550.000,00	-449.609,09	500.000,00	-50.000,00





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA PREVISTA PARA A LIQUIDACIÓN ORZAMENTARIA 2019/2020

Todos os axustes que figuran son os que xa se relacionaron, polo que este é un estado resume que reflicte o contido das táboas anteriores.

CONCEPTO	ESTADOS CONSOLIDADOS	
	2019	2020
Dereitos R. Netos, capítulos 1 a 7	271.267.903,39	263.556.522,86
Obrigas R. Netas, capítulos 1 a 7	266.263.182,28	246.345.211,76
(A) Saldo Orzamentario N.Financeiro	5.004.721,11	17.211.311,10
AXUSTES		
Recadación capítulo 1	-2.130.669,80	-3.006.333,41
Recadación capítulo 2	195.856,60	-342.403,44
Recadación capítulo 3	-622.003,32	-2.704.735,40
Por impostos cedidos, FCF, entregas a conta	2.654.066,52	2.654.066,52
Gast. Realizados ptes de aplicación	449.609,09	50.000,00
Dev. Ingresos pendentes de aplicar	,00	,00
Outros	,00	,00
(B) TOTAL AXUSTES	546.859,09	-3.349.405,73
(C) TOTAL CAPACIDADE/NECESIDADE (A+B)	5.551.580,20	13.861.905,37

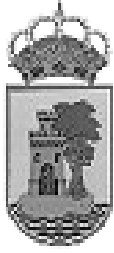
SOSTIBILIDADE FINANCEIRA.

O Concello de Vigo nin a XMU e as Fundacións que forman parte do perímetro, manteñen operacións de crédito con capitais pendentes de reembolso, nin risco algún deducido de avais, e que non proxectan concertar ao longo do exercicio 2019 nin do 2020 operación de endebedamento algunha, o volume de débeda viva é de 0,00 euros polo que o coeficiente de endebedamento é do 0% (Débeda viva/D.R.N op.correntes non financeiras E.consolidados).

DÉBEDA VIVA

Institución	31/12/18	31/12/19	31/12/20
Concello	,00	,00	,00
F. FAIMEVI	,00	,00	,00
F. MARCO	,00	,00	,00
O.A. XMU	,00	,00	,00
F. C.BU	,00	,00	,00

	Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 22/02/2019 11:46	Páxina 22 de 36
	Expediente 60/142	CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1	
	Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

SOSTIBILIDADE DA DÉBEDA COMERCIAL

Aos efectos de avaliación, incorpórase a información do ano 2018, comunicada nos prazos legalmente establecidos ao Ministerio de Facenda. Tendo en conta a situación de Tesourería ao Remate do ano, non hai razóns técnicas para que no ano 2019 e 2020 non se de cumprimento aos prazos legais de pago.

Os prazos de cumprimento veñen sendo unha constante, sendo ademais un dos obxectivos desta institución, o de tramitación e pagamento en prazo.

Tesourería Entidade	Tesourería XMU
78.469.435,75	11.502.182,60

Débeda comercial. Período medio de pago

Morosidade trimestral Lei 3/2004.

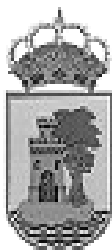
Período	E. Local		XMU		F.MARCO		F.FAIMEVI	
	PMP/días	PMPP/días	PMP/días	PMPP/días	PMP/días	PMPP/días	PMP/días	PMPP/días
1º Trimestre	15.4	15.46	16.54	15.22	28.23	58.71	1.11	1842.6
2º Trimestre	17.5	13.57	21.33	4.58	36.09	34.97	39.43	2218.25
3º Trimestre	16.6	11.5	13.1	4.64	23.27	22.31	38.9	2335.76
4º Trimestre	12.82	7.78	13.07	0	13.21	33.98	204.83	1943.12

PMPM Real Decreto 1040/2017 a partires do mes de abril, ata ese mes, RD 635/2014.

PMP , Real Decreto 635/2014 e 1040/2017 ano 2018												
Instit.	Xane.	Febrei.	Marzo	Abril ¹	Maio	Xuño	Xullo	Agosto	Set.	Outu.	Nov.	Dec
Ent. Local	-15,16	-13,27	-14,05	11,39	9,37	12,54	13,34	14,28	10,91	12,16	9,93	7,40
FAIMEVI	28,92	56,99	85,10	87,11	2,04	-7,96	64,49	109,34	52,96	85,82	58,69	83,31
MARCO	10,27	10,65	25,83	40,87	18,44	33,07	19,16	27,32	16,38	15,75	7,41	26,63
XMU	-10,57	-23,49	-15,44	10,76	15,21	12,23	8,16	2,62	6,06	8,29	7,63	9,80
PMPGlob.	-15,05	-13,20	-13,83	11,64	9,02	12,58	13,32	14,28	10,89	12,18	9,91	7,48

1 Cálculo segundo o RD 1040/2017

	Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 22/02/2019 11:46	Páxina 23 de 36
	Expediente 60/142	CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1	
	Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

LÍMITE DE GASTO NON FINANCEIRO, LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO 2019/2020

O límite do gasto non financeiro ven fixado pola aplicación sobre o gasto computable en termos SEC da liquidación do ano 2018, a taxa de referencia de crecemento do produto interior bruto, (TRCPIB), que para o ano 2019, está fixada no 2,7% e 2,8% para o ano 2020.

Sobre a Liquidación Orzamentaria do ano 2018 que é unha información definitiva, coincidente coa que se enviou ao Ministerio de Facenda correspondente ao cuarto trimestre do ano, proxéctase o gasto para o peche do ano 2019 e 2020, seguindo os criterios de execución xa reflectidos, facendo os axustes pertinentes.

Gasto non financeiro computado en termos SEC no ano 2018

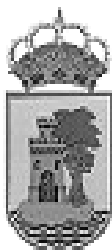
Entidade	Gasto-IFS	TRCPIB	Exercicio 2018			IFS	Axustes	G.computable	Cumpr/Incumpr
			Δ, art.12.4	Limit.R. gasto	G.Liquidad.				
		2,40%							
Concello	201.713.759,81	206.554.890,00	2.348.679,87	208.903.569,87	264.675.792,31	11.412.468,42	25.845.016,00	227.418.307,89	-18.514.738,02
F. FAIMEVI	360.923,43	369.586,00		369.586,00	12.608,00	0,00	0,00	12.608,00	356.978,00
F. MARCO	823.266,02	843.024,00		843.024,00		0,00	0,00	757.094,27	85.929,73
O.A. XMU	5.068.443,18	5.190.086,00		5.190.086,00	11.026.045,08	0,00	10.446.876,00	579.169,08	4.610.916,92
F. C.BU	398.623,57	408.191,00		408.191,00	451.840,64	0,00	0,00	451.840,64	-43.649,64
TOTAL	208.365.016,01	213.365.776,00		213.365.776,00	266.263.182,28	11.412.468,42	36.291.892,00	229.219.019,88	-13.504.563,01

Gasto non financeiro que se computaría excluída a resolución do contrato de Pazo de Congressos, SEC, ano 2018 (aos efectos de avaliar o impacto da operación)

Entidade	Gasto-IFS	TRCPIB	Exercicio 2018			IFS	Axustes	G.computable	C.P. Congressos	
			Δ, art.12.4	Limit.R. gasto	G.Liquidad.				Cumpr/Incumpr	S/P. Congressos
		2,40%								
Concello	201.713.760	206.554.890	2.348.680	208.903.570	264.675.792	11.412.468	25.845.016	227.418.308	-18.514.738	4.458.384
F. FAIMEVI	360.923	369.586		369.586	12.608	0	0	12.608	356.978	356.978
F. MARCO	823.266	843.024		843.024	757.094	0	0	757.094	85.930	85.930
O.A. XMU	5.068.443	5.190.086		5.190.086	11.026.045	0	10.446.876	579.169	4.610.917	610.917
F. C.BU	398.624	408.191		408.191	451.841	0	0	451.841	-43.650	-43.650
TOTAL	208.365.016	213.365.776		213.365.776	276.923.380	11.412.468	36.291.892	229.219.020	-13.504.563	5.468.559

Na Entidade, habería que diminuír o gasto non financeiro na contía financiada co Remanente Líquido de Tesourería por unha contía de 18.973.1222,04 euros, xa que, 4 millóns son de IFS.





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

No Organismo Autónomo, habería que deducir o gasto non financeiro da transferencia interna, 4.000.000,00 de euros polo PMS vendido.

En estas circunstancias, estaría a producirse un saldo positivo, dando cumprimento ao obxectivo fixado para a regra de gasto.

En outro epígrafe do PEF, xa se avaliou por separado os efectos da imputación en relación co obxectivo da Estabilidade Orzamentaria. Queda xustificoado que o desequilibrio ten causa inequívoca no custe da resolución do contrato de concesión de obra Pública do Pazo de Congressos, que tal e como se ven avaliando, tan só e imputable ao exercicio 2018, non recorrente a exercicios futuros. Como se acredita na proxección dos orzamentos dos anos 2019/2020, hai garantía de cumprimento da senda da regra de gasto e da estabilidade orzamentaria.

Gasto non financeiro computable previsto en termos SEC, Liquidación ano 2019

Tomase o gasto computable da Liquidación do ano 2018.

Esta situación eleva o teito de gasto máximo, aínda que a situación da regra de gasto hai que acomodala ao obxectivo de estabilidade, de aí que este límite que está por enriba do ingreso non financeiro non ten aplicación práctica.

Exercicio 2019									
Entidade	Gasto-IFS	TRCPIB	Δ, art.12.4	límit. R. gasto	G.Liquidad.	IFS	Axustes	G.computable	Cumpr/Incumpr
		2,70%							
Concello	227.418.307,89	233.558.602,20	0,00	233.558.602,20	257.745.527,62	8.446.499,47	37.482.195,80	211.816.832,35	21.741.769,85
F. FAIMEVI	12.608,00	12.948,42		12.948,42	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	-2.051,58
F. MARCO	757.094,27	777.535,82		777.535,82	766.094,10	0,00	0,00	766.094,10	11.441,72
O.A. XMU	579.169,08	594.806,65		594.806,65	7.286.711,56	0,00	1.368.856,73	5.917.854,83	-5.323.048,18
F. C.BU	451.840,64	464.040,34		464.040,34	449.849,00	0,00	0,00	449.849,00	14.191,34
TOTAL	229.219.019,88	235.407.933,42		235.407.933,43	266.263.182,28	8.446.499,47	38.851.052,53	218.965.630,28	16.442.303,15

Gasto non financeiro computable previsto en termos SEC, Liquidación ano 2020

Exercicio 2020									
Entidade	Gasto-IFS	TRCPIB	Δ, art.12.4	límit. R. gasto	G.Liquidad.	IFS	Axustes	G.computable	Cumpr/Incumpr
		2,80%							
Concello	211.816.832,35	217.747.703,66	0,00	217.747.703,66	237.717.046,13	0,00	23.513.689,31	214.203.356,82	3.544.346,84
F. FAIMEVI	15.000,00	15.420,00		15.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.420,00
F. MARCO	766.094,10	787.544,73		787.544,73	777.242,20	0,00	0,00	777.242,20	10.302,53
O.A. XMU	5.917.854,83	6.083.554,77		6.083.554,77	7.394.927,85	0,00	1.368.856,73	6.026.071,12	57.483,65
F. C.BU	449.849,00	462.444,77		462.444,77	455.995,58	0,00	0,00	455.995,58	6.449,19
TOTAL	218.965.630,28	225.096.667,93	0,00	225.096.667,93	246.345.211,76	0,00	24.882.546,04	221.462.665,72	3.634.002,21

PEF, Liquidación Grupo Concello de Vigo 2018

25



Copia do documento - Concello de Vigo

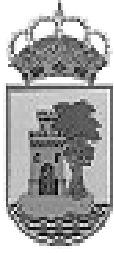
Data impresión: 22/02/2019 11:46

Páxina 25 de 36

Expediente 60/142

CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

AXUSTES EN REGRA DE GASTO

En relación aos axustes que se relacionan por grupos a continuación, están todos xustificadas, sendo en cada un dos casos, axustes previstos tanto no artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, como na guía do Ministerio de Facenda para a determinación da regra de gasto nas corporacións locais, 3ª edición, de novembro de 2014.

Axustes practicados

1.- Pola transferencia de financiamento ás Fundacións, Entidade Menor e Mancomunidade.

Neste apartado están as fundación non dependentes que conforman administración pública.

Tamén se inclúe a transferencia de financiamento a Entidade Menor de Bembrive e a Mancomunidade de Vigo,

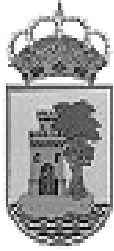
En todos os casos, é un financiamento incondicional.

Fundación	Aplicación	IMPORTE	
		2019	2020
LISTE	3330.4800000	125.000,00	125.000,00
LAXEIRO	3330.4800001	80.000,00	80.000,00
VIDE	3410.4890002	125.000,00	125.000,00
E. Bembrive	9420.4680000	279.000,00	279.000,00
Mancomunidade	9420.463000	177.000,00	177.000,00
Total		786.000,00	786.000,00

2.- Polos axustes de consolidación, FAIMEVI non se prevé ningunha transferencia, xa disolta e en proceso de liquidación.

INSTITUCIÓN	Aplicación	IMPORTE
		2019/2020
MARCO		605.000,00
FAIMEVI		
Concello-XMU		5.940.000,00
XMU-Concello		1.368.856,00
CONVENTION BUREAU		200.000,00
Total		8.113.856,00





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

3.- Polos axustes de financiamento finalista no Orzamento inicialmente aprobado

En táboa que se incorpora ao Plan, relaciónanse cos conceptos finalistas das axudas.

AXUSTES POR FINANCIACIÓN FINALISTA				
CONCEPTO	Aplicación		2019 importe	2020 Importe
45002	Dependencia		3.743.907,00	3.743.907,00
45003	Cedro		529.746,00	529.746,00
75060	Obr.AVE		1.209.166,00	0,00
C. UTÓNOMA			5.482.819,00	4.273.653,00
42091	Subv ao transporte urbano		1.148.746,00	1.200.000,00
72390	Obras acceso Est. AVE		5.209.629,00	1.308.263,39
A.CENTRAL			4.132.943,75	2.006.610,71
46100	Plan promocion turística		233.000,00	233.000,00
76102	Carretera Garrida		1.204.982,00	400.000,00
76103	Carril Bici, Samil-Teis		2.137.000,00	0,00
76104	Carretera Provincial		900.000,00	0,00
76106	Pavillón de Quirós		895.629,00	0,00
76107	Inst.Dep. Romil 77		657.463,00	0,00
76109	Pav. Baixa grada de Río		248.034,00	0,00
76114	Cambio cespede c. de fútbol		870.000,00	0,00
DEPUTACIÓN			5.716.886,40	633.000,00
791	DUSI		3.244.382,00	1.420.000,00
FEDER			2.595.505,60	1.136.000,00

4.- Polos investimentos financeiramente sostibles, Superávit SEC, Liquidación 2017

Concepto	Aplicación	Proxecto	Incorporación	Execución 80%
S. Avendaño	15326190070	18153270	508.310,73	
F.3.F.Espino	15326190071	18153271	1.412.001,94	
F.5.R.Aragón	15326190072	18153272	1.033.308,31	
R.Camalias	15326190073	18153273	1.802.068,06	
R. Coutadas	15326190074	18153274	275.000,00	
V. Interurbana	15326190075	18153275	1.400.000,00	
Prza. América	15326190077	18153277	1.900.000,00	
E. Lumínicos	16506190070	18165070	650.000,00	
P.C. Canicouva	32306220070	18323070	277.551,62	
P.C.G.Barbón	32306220071	18323071	199.883,69	
P.I.G.Fuente	17106090070	18171070	500.000,00	
P.I.M.Mallo	17106090071	18171071	400.000,00	
P.I.Bouzas	17106090072	18171072	199.999,99	
TOTAL			10.558.124,34	8.446.499,47

PEF, Liquidación Grupo Concello de Vigo 2018

27



Copia do documento - Concello de Vigo

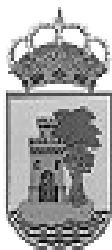
Expediente 60/142

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 22/02/2019 11:46

Páxina 27 de 36

CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

5.- Polos axustes de financiamento finalista correspondente á incorporación de remanentes 2019/2020.

Segundo a información das unidades xestoras dos expedientes, tendo en consideración o estado de tramitación dos mesmos, considérase axeitado os axustes en termos de execución dos proxectos.

O axuste en gasto está relacionado co ingreso, polo que, de variar a execución prevista, tamén tería efecto sobre a subvención de capital.

DEPUTACIÓN

						2019	2020
Concepto	Aplicación	Proxecto	Incorporación	%	Axuste		
Carril Bici	15326090002	18153202	8.008,73	79,07%	6.332,50		
Garrida-Beade	15326190009	18153209	1.419.661,31	86,00%	1.220.908,73	650.000,00	
C.Provincial	15326190010	18153210	803.210,60	72,00%	578.311,63		
Pavi. Quirós	34206220006	18342006	1.031.628,82	56,02%	577.918,46	350.000,00	
Inst. Romil 77	34206220007	18342007	540.561,50	67,69%	365.906,08		
Pol. Gradas B.Río	34206320009	18342009	778.264,31	50,97%	396.681,32		
Invest.C.De Futbol	34206320004	18342014	806.362,96	60,00%	483.817,78		
			726.834,67	60,00%	436.100,80		
Mell.Est.Balaidos	93306320010	14933010	891.905,48	50,00%	445.952,74		
Plan Asfaltados Lote 1	15322100004	18153200	212.785,28	100,00%	212.785,28		
Plan Asfaltados Lote 2	15322100004	18153200	170.110,80	100,00%	170.110,80		
Finca Solita	33606190001	18336001	194.267,60	100,00%	194.267,60		
TOTAL						4.580.184,35	950.000,00

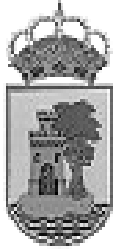
FEDER

Concepto	Aplicación	Proxecto	Incorporación	%	Axuste/2019	Axuste/2020
Gran Via	15396190000	17153900	4.781.565,00	100,00%	3.390.782,50	2.390.782,00
P.do Sol	15396190003	17153903	5.083.279,91	100,00%	3.541.639,96	2.540.000,00
A. Electrónica	92076400002	18920702	95.057,91	91,00%	86.502,70	1.136.000,00
TOTAL					4.913.247,61	4.853.425,60

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

Concepto	Aplicación	Proxecto	Incorporación	%	Axuste
Tunel Lempanto	1532.6090090	18153290	2600000	100	2.080.000,00





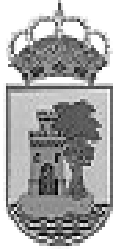
CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

ESTADO XERAL DO GRUPO DE CONSOLIDACIÓN DO CUMPRIMENTO REGRA DE GASTO

CONCEPTO	TODO O PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN	2019	2020
		IMPORTE	
Empregos non Financeiros, cap. 1 a 7 (incluído 301,311,321,331 e 357)		266.263.182,28	246.345.211,76
AXUSTES SEC			
(-) Enaxenacións investimentos reais			
(+/-) Investimentos por conta doutras AA.PP			
(+/-) Execución de avais			
(+) Aportacións de capital			
(+/-) Asunción ou cancelación de débedas			
(+/-) Gastos pendentes de aplicar ao orzamento, conta 413		-449.609,09	-50.000,00
(+/-) Gastos pendentes de aplicar conta 555			
(+/-) Pagos a socios privados As. público/privadas			
(+/-) Adquisición con pago aprazado			
(+/-) Arrendamento financeiro			
(+) Préstamos			
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores			
(-) Outros			
TOTAL AXUSTES SEC		-449.609,09	-50.000,00
EMPREGOS NON FINANCEIROS, excepto (xuros débeda)		265.813.573,19	246.295.211,76
(-) PAGOS POR TRANSFERENCIAS INTERNAS E FUNDACIÓNS		-8.113.856,00	-8.113.856,00
A Fundación MARCO		-605.000,00	-605.000,00
A Fundación FAIMEVI		,00	,00
A Fundación CONVENTION BUREAU		-200.000,00	-200.000,00
Ao CONCELLO DE VIGO,		-1.368.856,00	-1.368.856,00
A XMU		-5.940.000,00	-5.940.000,00
(-) GASTOS FINANCIADOS FONDOS FINALISTAS UE/AAPP		-29.501.586,71	-15.932.689,31
Unión Europea		-7.508.753,21	-5.989.425,60
Estado		-6.212.943,75	-4.086.610,71
Comunidade Autónoma		-5.482.819,00	-4.273.653,00
Deputación		-10.297.070,75	-1.583.000,00
(-) Transferencias sistemas de financiación		-786.000,00	-786.000,00
A Fundación LAXEIRO		-80.000,00	-80.000,00
A Fundación LISTE		-125.000,00	-125.000,00
A Fundación VIDE		-125.000,00	-125.000,00
MAIV		-177.000,00	-177.000,00
E.M Bembrive		-279.000,00	-279.000,00
Total Gasto Computable		227.412.130,48	221.462.666,45
(-) Gasto computable en IFS, Superávit, 2017		-8.446.499,47	,00
Gasto computable aos efectos de verificar o cumprimento da R.Gasto		218.965.631,01	221.462.666,45
Limite de gasto		235.407.933,43	225.096.667,93





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

6.- Relación dos gastos financiados con fondos finalistas doutras Administracións Públicas no Orzamento inicial.

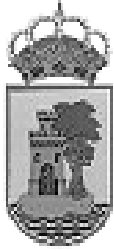
Concello

Concepto	Institución/CONCEPTO	Importe
45002	Xunta de Galicia/ Plan Concertado, SAF (Dependencia)	3.743.907,23
45003	Xunta de Galicia/Cedro	529.746,00
45006	Xunta de Galicia/Libre concorrencia, SAF	63.658,72
42091	Administración Central/Sub. Transporte urbano colectivo	1.148.746,19
46700	Transferencia Consorcio CV. Personal adscrito	56.799,25
46100	Subvención Deputación plan de promoción turística	233.000,00
Total cap.4		5.775.857,39
72390	Subvención Ministerio de Fomento, acceso AVE por C/Lepanto	5.209.629,23
75060	Subvención Xunta de Galicia, acceso AVE por C/Lepanto	1.209.166,12
76102	Subvención Deputación Convenio carretera Beade-Garrida	1.204.982,11
76103	Subvención Deputación Convenio ,carril Bici	2.137.000,00
76104	Subvención Deputación Convenio carretera Provincial	900.000,00
76106	Subvención Deputación Convenio, Pavillón Quirós	895.629,32
76107	Subvención Deputación Convenio , inst. Deportivas Romil 77	657.462,69
76109	Subvención Deputación Convenio, inst. Deportivas Baixo G. Río	248.034,32
76114	Subvención Deputación Convenio , cambio cespede C. Fútbol	870.000,00
791	Programa Europeo de Desenvolvemento Urbano Sostible	3.244.381,69
Total cap.7		16.576.285,48
Total (A: 4+7)		22.352.142,87

Xerencia de Urbanismo.

Concepto	Administración	Destino	Importe
45060	Xunta de Galicia	Oficina rehabilitación	203.280,00
45061	Xunta de Galicia	Redacción Plan Xeral	205.700,00
Total			408.980,00





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

IX.- En relación coa previsión de cumprimento do obxectivo de estabilidade e da Regra de gasto do ano 2019/2020

Unha vez liquidado o orzamento do ano 2018 e proxectando a execución do orzamento aprobado polo Pleno o 26 de decembro de 2018 para o ano 2019 e o previsto para o ano 2020, tendo en conta que xa se inclúe a modificación orzamentaria 7/209, de incorporación de remanentes, así como a estimación da incorporación do ano 2020, cos criterios de prudencia que se referenciaron, hai cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria para a Liquidación do Orzamento dos anos 2019/2020.

En relación á regra de gasto prevista a finais do exercicio 2019/2020, tamén se vai a dar cumprimento a este obxectivo.

A análise faise para todo o perímetro de consolidación, aínda que, cun tratamento diferenciado para cada unha das entidades que o conforman.

Os obxectivos a previsión de cumprimento e a súa certeza, ten causa a que no ano 2018, produciuse unha situación non só extraordinaria, senón, o que é mais importante, NON RECORRENTE, de gasto non consolidable, e en termos de regra de gasto, podería ter a condición de gasto atípico, non computable.

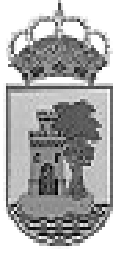
X.- En relación co Estado de tesourería, Aforro Neto e Remanente Liquidado de Tesourería.

Liquidación e cobros de corrente e pechados, Orzamento 2019 (Entidade local e XMU)

DEREITOS/COBROS

CAP.	DRN	Rec..CORR.	D.R.Pt.corriet.	D.R.ptes.pech.	Rec. Pechad.	D.Rec.pt.pech.
1	111.597.670	103.785.833	7.811.837	42.110.199	5.681.167	36.429.032
2	8.918.183	8.829.002	89.182	1.308.812	284.998	1.023.814
3	43.346.115	40.011.504	3.334.612	28.091.590	2.718.998	25.372.592
4	79.233.197	76.856.201	2.376.996	4.895.813	2.300.000	2.595.813
5	2.969.596	2.672.636	296.960	535.842	72.000	463.842
I.CRN.F	246.064.761	232.155.175	13.909.586	76.942.256	11.057.163	65.885.093
6			0	5.615.168	5.615.168	0
7	16.576.285	9.945.771	6.630.514	4.754.385	2.849.000	1.905.385
I.CAP.N.F	16.576.285	9.945.771	6.630.514	10.369.553	8.464.168	1.905.385
8	570.350	114.070	456.280	508.616	342.000	166.616
9			0			0
TOTAL	263.211.397	242.215.017	20.996.380	87.820.425	19.863.331	67.957.094





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Gastos e pagos previstos 2019 aos efectos da estimación do RLTGG (Entidade Local e XMU)

GASTOS/PAGOS					
CAP.	ORN	Pag.corrent	P.pte.corrent.	P.pte.pechad.	Pagos.pecha.
1	68.352.163	67.668.641	683.522	92.326	92.326
2	119.223.387	114.752.510	4.470.877	4.488.287	4.488.287
3	0		0		0
4	26.669.854	25.656.400	1.013.454	1.214.234	1.214.234
5	0		0		0
GC.NF	214.245.404	208.077.551	6.167.853	5.794.847	373.006
6	42.309.379	37.655.347	4.654.032	6.169.591	6.169.591
7	1.168.600	888.136	280.464	93.115	93.115
GCP.NF	43.477.979	38.543.483	4.934.496	6.262.706	6.262.706
GNF	257.723.383	246.621.034	11.102.349		0
8	570.350	570.350	0		0
9	0		0		0
TOTAL	258.293.733	247.191.384	11.102.349	12.057.553	12.057.553

Tesourería prevista na Liquidación do Orzamento de 2019

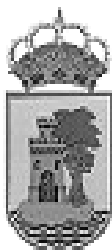
TESOURERIA CONSOLIDADA

S.INICIAL	Cobr. ORZ.	Pag.ORZ.	C.N.ORZ	P.N.ORZ	S.FINAL
89.971.618	262.078.348	259.248.937	58.500.000	61.800.000	89.501.029

Aforro neto previsto para as Liquidación dos anos 2019/2020

CAP.	2019		2020	
	DRN	ORN		
1	111.597.670	68.352.163	114.298.333	69.719.206
2	8.918.183	119.223.387	9.134.003	119.810.614
3	43.346.115	0	44.388.090	
4	79.233.197	26.669.854	81.173.869	26.652.870
5	2.969.596	0	3.041.460	
Total ICNF	246.064.761	214.245.404	252.035.756	216.182.689
AF. BRUTO	31.819.357		35.853.067	
(-) ATA	2.654.067		2.654.067	
(-) C.Especi	1.100.000		1.100.000	
AF. NETO	28.065.291		32.099.000	





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

REMANENTE DE TESOURERÍA/2019

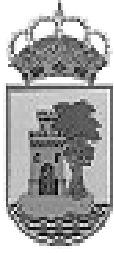
CONCEPTO				IMPORTE
(+) F. líquidos				88.154.186,00
(+) D. p. cobro de corrente				21.007.768,74
(+) D. p. cobro de pechados				67.957.093,60
(-) D.n.orzamentarios				1.300.000,00
(-) O. de corrente				11.158.940,08
(-) O. pechados				0,00
(-) O.N.orzamentarias				14.000.000,00
(-) Ing.pte.aplicación				3.100.000,00
R.T. Total				147.560.108
(-) S. dub. Cobro				55.000.000,00
(-) Exceso financiamento				850.000,00
TOTAL				91.710.108,26

Non se fai a proxección do Remanente de Tesourería para o ano 2020, por ser unha magnitude moi saneada tendo en conta os coeficientes de dotación a saldos de dubidoso cobro e a contía da mesma. Así mesmo, tendo en conta tanto o cumprimento dos obxectivos de estabilidade e da regra de gasto para o devandito ano, non concorre ningunha circunstancia que poidan por en risco o signo positivo desta magnitude.

XI.- Conclusións

Seguindo os criterios, regras e procedementos previstos no Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, RDLEP, Regulamento nº 549/2013, do Parlamento Europeo e do Consello, do 21 de maio de 2013, relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (SEC2010), Regulamento 479/2009, do Consello, do 25 de maio de 2009, relativo á aplicación o Protocolo sobre o procedemento aplicable en caso de déficit excesivo e Directiva 2011/7/UE do Parlamento Europeo e do Consello de 16 de febreiro de 2011 pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, a situación económica/orzamentaria do Grupo de





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

consolidación Concello de Vigo, conformado pola Entidade Local, Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo e as Fundacións: MARCO, CONVENTION BUREAU e FAIMEVI, derivada da Liquidación do orzamento do ano 2018 e o Orzamento aprobado para o ano 2019, así como a estimación de Liquidación para os anos 2019/2020, se conclúe que:

Primeiro.- O Grupo Concello de Vigo, incumpriu co obxectivo anual de estabilidade orzamentaria e da regra de gasto na Liquidación do orzamento do ano 2018.

Segundo.- As magnitudes orzamentarias correspondentes á Liquidación do Orzamento do ano 2018 son positivas, Remanente de Tesourería, Resultado Orzamentario, Aforro neto, ausencia de débeda financeira, cumprimento do período medio de pagos, sendo a causa do incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da regra de gasto, a imputación ao orzamento do ano 2018 da indemnización por resolución do contrato por imperativo legal da concesión de obra pública do Pazo de Congressos de Beiramar.

Tal e como queda acreditado, o impacto do gasto foi maior que o efecto sobre as devanditas variables, habéndose reducido a contía do déficit pola contención do gasto, o cal evidencia sin dúbida algunha que os incumprimentos teñen causa no feito extraordinario referenciado, que de non acontecer, a Entidade e o Grupo, darían cumprimento a ambos obxectivos tal e como queda acreditado na análise que se fai calculando o resultado sen ter en conta a operación, facendo o axuste no gasto non financeiro financiado co Remanente Líquido de tesourería para gastos xerais e facendo igualmente o axuste nos ingresos non financeiros polas vendas patrimoniais.

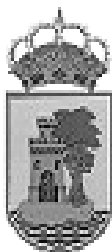
Non hai un incumprimento estrutural, condición que regula o artigo 3.2 e 11.2 da LOEPSF. O gasto que desbordou as sendas dos obxectivos das regras fiscais de estabilidade e de gasto, non é recorrente, tan só aplicable e computable no exercicio 2018 e non proxectable a exercicios futuros.

Terceiro.- Por esta causa excepcional, o Grupo Concello de Vigo, ten que presentar e aprobar un Plan Económico Financeiro de cumprimento formal, sen medidas, sendo a análise tendencial de ingresos e gastos o Orzamento aprobado para o ano 2019 e o previsto para o ano 2020, coa aplicación dos índices de execución que se reflicten nas táboas que forman parte do PEF.

As medidas que garanten o cumprimento futuro dos obxectivos son os seguintes:

- a) O Orzamento aprobado definitivamente polo Pleno da Corporación en sesión do 26 de decembro de 2018 para o ano 2019, está dando cumprimento tanto ao obxectivo de estabilidade como o da regra de gasto.





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

- b) O Orzamento previsto para o ano 2020, aplicando sobre os distintos capítulos orzamentarios, o crecemento tendencial, como é o caso de capítulo 1 do estado de gastos, as variacións previstas pola actualización salarial para os empregados públicos, 2%. En canto ao capítulo 2, tamén se aplica unha variación tendencial do 0,5% e para o capítulo 4, se proxecta o 1% de variación. O Orzamento e a súa liquidación está avaliado en termos reais.
- c) As estimacións que se teñen da liquidación dos orzamentos do ano 2019/2020, tendo en conta os índices de execución e os dereitos liquidados cos axustes a recadación de corrente e pechados dos capítulos 1, 2 e 3, permiten avaliar o cumprimento dos devanditos obxectivos ao peche dos exercicios do ano 2019/2020 con un alto grao de certeza.
- d) Non se contemplan máis medidas, mais aló do control e vixilancia continuada sobre a execución do orzamento que se axuste aos índices de execución previstos. No caso de exceder o gasto en algún dos capítulos, se propondrá a contención en outro dos capítulos computables como gasto non financeiro en termos SEC.
- e) A Liquidación prevista do orzamento do ano 2019/2020, ten aforro positivo.
- f) A Liquidación prevista do orzamento do ano 2019, ten RLTGG positivo. Non se fixo a proxección de cumprimento desta magnitude para o ano 2020, por non existir causa algunha que poida por en risco este cumprimento dado a súa magnitude acumulada e o grao de saneamento da mesma en aplicación das porcentaxes de dotación a saldos de dubidoso cobro regulados na Base 54ª das de Execución do Orzamento, superiores aos previstos no artigo 193 bis do TRLRFL nun 42%.

Cuarto.- En base ás consideracións anteriores, previa proposta do Sr. Concelleiro Delegado de Orzamentos e Facenda, sométese o Plan Económico Financeiro, sen medidas, á consideración do Pleno da Corporación.

Quinto.- O PEF aprobado para o perímetro de consolidación, debe ser incorporado á plataforma do MINHAC, co aplicativo habilitado (PEFEL2), que facilita a súa incorporación dando así cumprimento ao previsto no artigo 21 da LOEPSF, artigo 9.2 da Orde HAP/2105/2012 e artigo 116 bis da Ley Reguladora das Bases de Réxime Local, Lei 7/1985, de 2 de abril, unha vez que se incorpore na plataforma do MINHAC os datos da Liquidación do orzamento do ano 2018, que como todos os anos, abre a primeiros de abril e pecha co último día do citado mes.

Sexto.- A competencia para a aprobación do Plan, correspóndelle a Consellería de Facenda da Xunta de Galicia, por ser o órgano que ten a tutela financeira regulada no artigo 49 da Lei Orgánica 1/1981, de 6 de abril, pola que se aproba o Estatuto de Autonomía de Galicia.



Copia do documento - Concello de Vigo

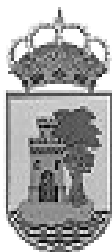
Data impresión: 22/02/2019 11:46

Páxina 35 de 36

Expediente 60/142

CSV: 2FEC54-8C5B57-5D42A4-3PSN51-TCX6AG-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTACIÓN

Expediente nº: 60/142

Sétimo.- En aplicación do previsto no artigo 9.3 da Orde HAP/2105/2012, a información a subministrar para o seguimento das medidas previstas farase antes do día 15 do primeiro mes seguinte ao do trimestre.

Si ven a remisión hai que facela á Xunta de Galicia, Consellería de Facenda da Xunta de Galicia por ter a tutela financeira.

Oitavo.- Se se producise un incumprimento do Plan , ben por exceder a senda de gasto prevista e/ou ter necesidade de financiamento por liquidarse e recadarse menos ingresos dos previstos, o artigo 25 da LOEPSF, describe as medidas.

No caso da Regra de Gasto, se o incumprimento é no ano (n, 2019), hai que adoptar acordo de non dispoñibilidade de gastos para axustalo á senda de gasto ou a súa adaptación aos menores ingresos. Se o incumprimento se da no ano (n+1, 2020), ademais do acordo de non dispoñibilidade coherente coa recondución do gasto, debe presentarse un novo Plan que corrixa o incumprimento nos dous anos de vixencia do mesmo.

Se o incumprimento se da na estabilidade orzamentaria, hai que adoptar medidas de xeración de ingresos ou redución de gastos que permitan que a liquidación do ano (n, 2019), se axuste ao previsto no Plan. Se o incumprimento e no ano (n+1, 2020), a medida será de acordar a non dispoñibilidade de créditos correspondentes aos gastos non financeiros SEC.

Non haberá incumprimento si se cumpren os obxectivos, aínda que sexan en cotas distintas.

En todos os casos, hai que remitir os acordos adoptados en relación coa non dispoñibilidade como calquera outro que afecte ao Plan ao órgano que teña a tutela financeira para o seguimento e control.

Noveno.- O pleno da Corporación deixará sen efecto o Plan económico-financeiro cando se alcance o equilibrio en fase de liquidación, polo que de cumprirse as previsións, xuntamente coa Liquidación do ano orzamento do ano 2019, terase que deixar sen efecto o Plan. De non darse cumprimento a senda dos obxectivos, o Plan continuará a súa vixencia durante o ano 2020.

En Vigo, á data da sinatura electrónica

O Director Superior Contable e Orzamentario: Luís García Álvarez

