

CONCELLO DE VIGO  
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 72/142

**ASUNTO:** Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

**ORZAMENTOS:** ano 2022.

**CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO:** Si

*Lexislación aplicable*

Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en diante TRLRHL), aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo

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

Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.

Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenrolo da Lei 18/2001, de 12 decembro de Estabilidade Orzamentaria.

Regulamento (UE) Nº 549/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 21 de maio de 2013, relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (en diante SEC- 2010).

Manual de cálculo de déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Entidades Locais editado polo Ministerio de Economía e Facenda.

Regulamento (UE) nº 1175/2011 do Parlamento Europeo e do Consello de 16 de novembro de 2011 polo que se modifica o Regulamento (CE) no 1466/97 do Consello, relativo ao reforzo da supervisión das situacións orzamentarias e á supervisión e coordinación das políticas económicas.

Guía para a determinación da Regra de gasto do artigo 12 da Lei 2/2012, Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira para corporacións locais, 3ª edición, novembro 2014, editada polo Ministerio de Facenda e AA.PP; Intervención Xeral da Administración do Estado.

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

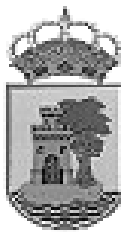
Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira coa modificación incorporada pola Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro.

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

A Comisión Europea decidiu aplicar a cláusula xeral de salvagarda do Pacto de Estabilidade e Crecemento en 2020, prorrogouna para o exercicio 2021 e o pasado mes de xuño considerou que se cumprían as condicións para mantela en vigor tamén para o ano 2022.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 19/11/2021 08:37	Páxina 1 de 6
72/142	CSV: A7A3AC-ABD7B9-D44D38-NFD7NT-TU53EB-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 72/142

De acordo coas directrices comunitarias, o Consello de Ministros do 6 de outubro de 2020 suspendeu as regras fiscais dese ano e do seguinte (2020-2021); o Congreso dos Deputados apoiou a decisión do Goberno o día 20 dese mesmo mes. A teor dos plans orzamentarios do próximo exercicio, o Consello de Ministros do pasado 27 de xullo acordou o mantemento da suspensión das regras fiscais.

O Pleno do Congreso dos Deputados en sesión do 13 de setembro de 2021, aprecia que persisten as condicións de excepcionalidade que xustifican manter suspendidas as regras fiscais, polo que activou os artigos 135.4 da Constitución e do 11.3 da Lei de Estabilidade Orzamentaria, que permiten aparcar os obxectivos de déficit e débeda en situacións de emerxencia extraordinaria.

**Obxectivos previstos para o ano 2022**

A suspensión das regras fiscais non implica que se abandone o compromiso coa consolidación fiscal, Mantense o compromiso coa estabilidade orzamentaria.

Os obxectivos de déficit, están delimitados nunhas taxas de referencia orientativas establecidas polo Executivo para o período 2021-2024 que debuxan unha marcada tendencia descendente.

Para o ano 2022, prevese unha taxa de referencia do déficit do 5%.

O groso do déficit calculado para o próximo exercicio (3,9 puntos porcentuais dos 5) corresponderá á Administración Central.

O resto do déficit repartirase entre comunidades autónomas (0,6 puntos) e a Seguridade Social (0,5 puntos).

As Entidades Locais manterán a súa taxa de referencia en equilibrio, en consecuencia, tanto a formación do Orzamento como a Liquidación do ano 2022, terá que estar en equilibrio.

Tampouco hai TRCPIB<sub>2022</sub>, a suspensión dos obxectivos non fixou un marco para o ano 2023, descoñecendo cal vai a ser a metodoloxía de cálculo para fixar a base da TRCPIB<sub>2023</sub>.

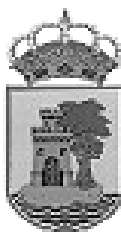
Consecuencia do anterior, o Orzamento que se aprobe para o ano 2022, así como a súa liquidación deberían estar na senda da taxa de referencia, polo que deben estar equilibrados.

**Entidade Matriz e estados consolidados**

A análise vaise facer para os estados consolidados co criterio de consolidación do TRLRFL, é dicir, entidades con Orzamento limitativo: Entidade Local e Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, se prexuízo da incorporación ao informe das magnitudes que representan as Fundacións que forman parte do perímetro de consolidación nos termos que regula a Lei Orgánica 2/0012.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 19/11/2021 08:37	Páxina 2 de 6
72/142	CSV: A7A3AC-ABD7B9-D44D38-NFD7NT-TU53EB-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 72/142

A táboa que se achega, reflicte as contías por capítulos do Estado de Gastos e Ingresos, tanto da Entidade como dos Estados consolidados, diferenciando por masas de recursos e empregos correntes non financeiros, empregos e recursos de capital non financeiro, empregos e recursos non financeiros e os empregos e recursos financeiros.

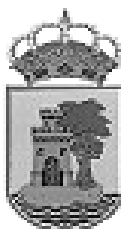
Achégase tamén o anexo que conforma o Orzamento das Fundacións que forman parte do perímetro de consolidación do grupo Concello de Vigo.

*Empregos e recursos dos estados consolidados segundo o TRLRFL.*

Empregos			Recursos		
Capítulo	Entidade	Consolidados	Capítulo	Entidade	Consolidados
I	72.418.066,89	78.109.584,92	I	113.120.306,00	113.120.306,00
II	135.607.453,43	137.356.931,25	II	10.362.766,18	10.362.766,18
III	30.530,00	30.530,00	III	39.928.577,00	41.593.957,85
IV	33.120.378,69	27.290.413,69	IV	93.297.348,57	93.459.998,57
V	600.000,00	600.000,00	V	2.784.059,76	2.785.059,76
TOTAL G.Co.Op.NF	241.776.429,01	243.387.459,86	TOTAL I.Co.Op.NF	259.493.057,51	261.322.088,36
VI	39.743.352,32	40.741.352,32	VI	,00	,00
VII	771.444,00	841.444,00	VII	22.798.167,82	23.648.167,82
TOTAL G.Cp.Op.NF	40.514.796,32	41.582.796,32	TOTAL I.Cp.ONF	22.798.167,82	23.648.167,82
TOTAL G.Op.NF	282.291.225,33	284.970.256,18	TOTAL I.Op.NF	282.291.225,33	284.970.256,18
VIII	500.000,00	532.000,00	VIII	500.000,00	532.000,00
IX	,00		IX	,00	
TOTAL G.Op.Cp.F	500.000,00	532.000,00	TOTAL I.Op.Cp.F	500.000,00	532.000,00
TOTAL G.Op.Cp.	41.014.796,32	42.114.796,32	TOTAL I.Op.Cp.	23.298.167,82	24.180.167,82
Total X. GASTOS	282.791.225,33	285.502.256,18	Total X. INGRESO	282.791.225,33	285.502.256,18



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 19/11/2021 08:37	Páxina 3 de 6
72/142	CSV: A7A3AC-ABD7B9-D44D38-NFD7NT-TU53EB-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 72/142

Anexo: Orzamento das Fundacións que forman parte do perímetro de consolidación

Empregos				Recursos			
F. MARCO		F.C.BUREAU		F. MARCO		F.C.BUREAU	
G. Persoal	298.993,00	181.383,13	181.383,13	Ingresos actividade	11.000,00	Subv. doazóns	218.000,00
Cons. eléctrico	100.000,00	25.401,87	38.101,87	Subv. doazóns	810.000,00	Achegas socios	22.000,00
Exposicións	110.007,00	9.800,00	3.000,00	Achegas usuarios	10.500,00	Out. ingresos	250.000,00
Outros g. Activ.	296.000,00	269.900,00	264.000,00	Patrocinio La Caixa	10.000,00		
G.Financeiros	1.500,00	3.515,00	3.515,00				
Amortiza. Inmv.	35.000,00						
Operac. G.N.F	841.500,00	Operac.G. N.F	490.000,00	Operac. I.N.F	841.500,00	Operac. I.N.F	490.000,00

*Cadro de axustes para a obtención dos estados consolidados, a deducir*

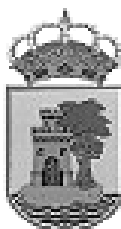
Organismo	Estado de Gastos		Estado de Ingresos	
	Capítulos		Capítulos	
	IV	VII	IV	VII
Entidade Local	6.704.965,00	,00	,00	
OA. X.M.U.	,00	,00	5.829.965,00	,00
F. Marco	,00	,00	675.000,00	
F. C. Bureau	,00	,00	200.000,00	,00
Total	6.704.965,00	,00	6.704.965,00	,00

*Axustes en recadación na Entidade:*

Polas compensación nas liquidación negativas na Cesión de Tributos do Estado e Fondo Complementario de Financiamento dos anos 2008-2009.

Ano	Importe axuste positivo
2008	45.260,92
2009	175.909,67
Total	221.170,59





CONCELLO DE VIGO  
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 72/142

Polos axustes nas entregas a conta na cesión de tributos (IRPF, IVE, II.EE), e FCF

Entrega conta C.N Decembro/2020, contabilizada en C.L, xaneiro/2021	-6.858.246,45
Entrega a conta C.N Decembro/2021, contabilizada en C.L, xaneiro/2022	7.038.618,80
<b>AXUSTES POR ENTREGAS A CONTA</b>	<b>180.372,35</b>

Non se fai axuste algún no resto da recadación, xa que historicamente a diferenza entre a recadación das previsións iniciais e as liquidacións se compensa coa recadación de pechados, de tal xeito que a diferenza entre a recadación de corrente fronte aos dereitos recoñecidos e menor que a contía da recadación de pechados.

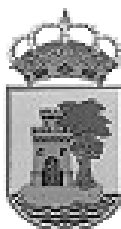
Empregos non financeiros do grupo de consolidación segundo a LOEPSF

Cap.	Entidade	Or. Aut. XMU	Fund. Marco	Fund. CB	Total 2021	Ax.Consolid. Enti.	Total
1	72.418.066,89	5.691.518,03	298.993,00	181.383,13	78.589.961,05	,00	78.589.961,05
2	135.607.453,43	1.749.477,82	542.507,00	305.101,87	138.204.540,12	,00	138.204.540,12
3	30.530,00	0,00			30.530,00	,00	30.530,00
4	33.120.378,69	,00		3.515,00	33.123.893,69	-6.679.965,00	26.443.928,69
5	600.000,00	,00			600.000,00	,00	600.000,00
6	39.743.352,32	998.000,00			40.741.352,32	,00	40.741.352,32
7	771.444,00	70.000,00			841.444,00	,00	841.444,00
ENF	282.291.225,33	8.508.995,85	841.500,00	490.000,00	292.131.721,18	-6.679.965,00	285.451.756,18

Recursos non financeiros do grupo de consolidación segundo a LOEPSF

Cap.	Entidade	Or. Aut. XMU	Fund. Marco	Fund. CB	Total 2020	Ax.Consolid.	Total
1	113.120.306,00				113.120.306,00		113.120.306,00
2	10.362.766,18				10.362.766,18		10.362.766,18
3	39.928.577,00	1.665.380,85	31.500,00	272.000,00	41.897.457,85		41.897.457,85
4	93.297.348,57	5.992.615,00	810.000,00	218.000,00	100.317.963,57	-6.679.965,00	93.637.998,57
5	2.784.059,76	1.000,00			2.785.059,76		2.785.059,76
6	,00						,00
7	22.798.167,82	850.000,00			23.648.167,82	,00	23.648.167,82
RNF	282.291.225,33	8.508.995,85	841.500,00	490.000,00	292.131.721,18	-6.679.965,00	285.451.756,18





CONCELLO DE VIGO  
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Información para avaliar o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria

Expediente: 72/142

Institución	R.N.Financeiros	E.N.Financeiros	Estab.sen axutes	Axust.consolidc.	Axust.C.Nacional	Estabilidade
<b>Entidade local</b>	<b>282.291.225,33</b>	<b>-282.291.225,33</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>401.542,94</b>	<b>401.542,94</b>
Xerencia M.U	8.508.995,85	-8.508.995,85	,00	,00	,00	,00
MARCO	841.500,00	-806.500,00	35.000,00	,00	,00	35.000,00
C.BUREAU	490.000,00	-490.000,00	,00	,00	,00	,00
<b>Capacidade de financiamento (+), Saldo N. financeiro</b>						<b>436.542,94</b>
Institución	R.N.Financeiros	E.N.Financeiros	Estab.sen axutes	Axust.consolidc.	Axust.C.Nacional	Estabilidade
Entidade local	500.000,00	-500.000,00	,00	,00	,00	,00
Xerencia M.U	32.000,00	-32.000,00	,00	,00	,00	,00
MARCO	,00	,00	,00	,00	,00	,00
C.BUREAU	,00	,00	,00	,00	,00	,00
<b>Capacidade de financiamento (+), Saldo financeiro</b>						<b>,00</b>

( $\Sigma$  Recadación capítulos I a VII (corrente e pechados) -  $\Sigma$  de obrigas previstas capítulos I a VII  $\geq$  0).

A Entidade e os estados consolidados cumpren co principio de estabilidade orzamentaria, xa que a diferenza entre os recursos non financeiros e os empregos non financeiros é positiva (capacidade de financiamento). En canto ás operacións financeiras, non se fai concertación de novos pasivos no ano e tampouco hai amortización de pasivos, por non ser a Entidade debedora por pasivos financeiros.

Dáse cumprimento ao principio de estabilidade orzamentaria, todo elo sen prexuízo da suspensión temporal das regras fiscais para 2022. En todo caso, tamén se da cumprimento a taxa de referencia prevista para as EE.LL, de orzamentar e liquidar o ano 2022 en equilibrio.

En relación coa Regra de gasto, non está fixado ningún indicador, polo que, non hai TRCPIB<sub>2022</sub>, e tampouco un marco para o ano 2023, descoñecendo-se cal vai a ser a metodoloxía de cálculo para fixar a base da TRCPIB<sub>2023</sub>.

En Vigo, á data da sinatura electrónico

O Responsable Superior Contable e Orzamentario: Luis García Álvarez



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 19/11/2021 08:37	Páxina 6 de 6
72/142	CSV: A7A3AC-ABD7B9-D44D38-NFD7NT-TU53EB-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		