



DE: INTERVENTORA MUNICIPAL.

A: SR. ALCALDE-PRESIDENTE DO CONCELLO DE VILAGARCÍA DE AROUSA.

ASUNTO: Informe relativo á prórroga do orzamento 2017.

REF: CV-331/2017.

## INFORME DE INTERVENCIÓN

=====

Dona Trinidad Gómez Reiriz, na súa calidade de Interventora municipal, en cumprimento do preceptuado nos artigos 4.1.g) do Real Decreto 1174/1987, de 18 de setembro, polo que se regula o Réxime Xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, e 21.4 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, emite o seguinte:

### INFORME:

**PRIMEIRO.** A normativa de aplicación é a seguinte:

— Artigo 169.6 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

— Artigo 21 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, que desenvolve o Capítulo I do Título VI da Lei 39/1988, de 28 de decembro, Reguladora das Facendas Locais, en materia de Presupostos (actualmente Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo).

— Disposición Final Terceira. Orde EHA/3565/2008, pola que se aproba a estrutura dos presupostos das entidades locais.

**SEGUNDO.** O procedemento para levar a cabo a prórroga é o seguinte:

**A.** Se requirirá informe da Intervención sobre o contido do Presuposto prorrogado, no que se concreten os créditos prorrogables e, no seu caso, os axustes que sobre o mesmo se deban practicar.

**B.** Á vista do informe de Intervención, por Resolución de Alcaldía se aprobará o Presuposto prorrogado, de conformidade co establecido no artigo 21.4 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.

**TERCEIRO.** En virtude do principio presupostario de anualidade, tamén denominado de especialidade temporal, cada Presuposto constitúe un cadro independente e separado do correspondente a outro exercicio económico ao desplegar os seus



efectos durante o exercicio presupostario coincidendo éste có ano natural, e o terminar o ano, a vida presupostaria se extingue para renacer, o inicio do exercicio seguinte, un novo Presuposto aprobado.

Establece a Lei que, se por calquera motivo, o iniciarse o exercicio económico non houberse entrado en vigor o Presuposto correspondente, de conformidade co establecido no artigo 169.6 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, se considerará automáticamente prorrogado o do exercicio anterior, co límite de sus créditos iniciais, sen prexuízo das modificacións que se realicen sobre o presuposto prorrogado conforme o disposto nos artigos 177, 178 e 179 de dito Texto Refundido, e ata a entrada en vigor do novo Presuposto.

Non obstante, de acordo co dito artigo e co artigo 21.2 do Real Decreto 500/1990, en ningún caso terán a consideración de prorrogables **as modificacións de crédito, os créditos para servizos ou programas que deban rematar no exercicio anterior ou que estén financiados con crédito ou outros ingresos específicos ou afectados.**

**CUARTO:** O presuposto prorrogado está suxeito os mesmos principios de nivelación presupostaria que o presuposto definitivo, polo cal debe aseverarse a coincidencia cuantitativa entre os créditos eliminados da prórroga efectuada e os correlativos ingresos.

No caso de que exista unha marxe de diferenza entre os créditos prorrogables e o límite global dos créditos iniciais, de acordo co artigo 21.3 do Real Decreto 500/1990 poderán realizarse sobre os créditos inicialmente prorrogados **axustes o alza**, sempre que **concorran simultaneamente** as circunstancias seguintes:

- Que existan compromisos firmes de gastos a realizar no exercicio corrente, que correspondan a unhas maiores cargas financeiras anuais, xeradas por operacións de crédito autorizadas nos exercicios anteriores.
- Que a marxe dos créditos non incorporables, relativo á dotación de servizos ou programas que tiveran rematado no exercicio inmediato anterior, permitan realizar o axuste correspondente ata alcanzar o límite global sinalado aunque soamente se poidan dotar parcialmente os maiores compromisos vinculados o reembolso das operacións de crédito correspondentes.

Os referidos **axustes o alza** deberán ser obxecto de imputación ás correspondentes aplicacións do Presuposto prorrogado mediante resolución motivada do Alcalde, previo informe de Intervención. (A este respecto, debe terse en conta que o presuposto se prorroga polo importe dos créditos iniciais do exercicio anterior descontado o importe dos créditos que non teñan a consideración de prorrogables (art. 21.2 R.D. 500/90), polo que de ter que incluír **axustes o alza** estos se levarán a cabo tras abrir o presuposto cargado axustado á baixa, e se rexistran contablemente como unha modificación de crédito cuantitativa (conta 002.7 Axustes por prórroga presupostaria).



**QUINTO.**

- A) En base ao exposto, os **axustes á baixa** que deberían efectuarse sobre os créditos iniciais do orzamento do exercicio 2017, a fin de que non se prorrogasen os créditos establecidos no artigo 21.2 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, son os que de seguido se relacionan:

Capítulo	Denominación	C.I 2017	AXUSTES BAIXA
<b>I</b>	Gastos do Persoal	10.003.200,35 €	0,00 €
<b>II</b>	Gastos en bens correntes e servizos	10.229.511,25 €	0,00 €
<b>III</b>	Gastos financeiros	141.240,98 €	0,00 €
<b>IV</b>	Transferencias correntes	2.748.843,86 €	0,00 €
<b>V</b>	Fondo de Continxencia	114.907,78 €	0,00 €
<b>VI</b>	Inversións reais	1.682.029,21 €	-1.468.846,40 €
<b>VII</b>	Transferencias de capital	49.000,00 €	0,00 €
<b>VIII</b>	Activos financeiros	150.000,00 €	0,00 €
<b>IX</b>	Pasivos financeiros	1.852.701,51 €	0,00 €
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>26.971.434,94 €</b>	<b>-1.468.846,40</b>

A continuación explicárase brevemente os motivos dos axustes a baixa realizados por importe global de **1.468.846,40€**.

**1º.- Créditos para servizos ou programas que deban rematar no exercicio anterior: (218.846,40€):**

Non son prorrogables 218.846,40€ de dotación para os seguintes investimentos por ter sido executados e rematados no exercicio 2017:

<b>INSTALACIÓN MAQUINARIAPRAZA DE ABASTOS</b>	90.000,00 €	4312	62300
<b>ACHEGA POSS 2016 POLICIA LOCAL</b>	3.114,44 €	132	62400
<b>ASCENSOR EMERXENCIAS</b>	14.776,49 €	135	63200
<b>REMATE FACHADA EDIFICIO EMERXENCIAS</b>	50.404,78 €	135	6320077



ENTORNO ASILO DIVINA PASTORA	11.160,78 €	1532	61900
GRADAS PARQUE DA COCA	36.389,91 €	171	62200
ACHEGA FCA	13.000,00 €	170	62400
<b>TOTAL</b>	<b>218.846,40 €</b>		

**2º.- Créditos que estén financiados con crédito ou outros ingresos específicos ou afectados: (1.250.000,00€):**

Non son prorrogables **1.250.000,00€** en base á minoración dos ingresos afectados procedentes do préstamo previsto no orzamento 2017 para financiar o anexo de investimentos 2017.

- B) Como consecuencia directa dos axustes á baixa no estado de gastos expostos no apartado 5º A).2, os **axustes á baixa** que deberían efectuarse sobre as previsións iniciais do orzamento do exercicio 2017 por tratarse de ingresos específicos e/ou afectados que non van a percibirse no 2017, son os que de seguido se relacionan e que se corresponden cós ingresos do capítulo 9 procedentes do préstamo concertado no exercicio 2017 para o financiamento parcial do Anexo de Investimentos 2017:

Capítulo	Denominación	P.I 2017	AXUSTES BAIXA
I	Impostos directos	9.655.268,01 €	0,00 €
II	Impostos indirectos	383.591,24 €	0,00 €
III	Taxas e outros ingresos	5.882.343,45 €	0,00 €
IV	Transferencias correntes	9.584.460,72 €	0,00 €
V	Ingresos patrimoniais	12.351,12 €	0,00 €
VI	Alleamento de inversións reais	0,00 €	0,00 €
VII	Transferencia de capital	53.420,40 €	0,00 €
VIII	Activos financeiros	150.000,00 €	0,00 €
IX	Pasivos financeiros	1.250.000,00 €	-1.250.000,00 €
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>26.971.434,94 €</b>	<b>-1.250.000,00</b>

**SEXTO:** Aplicados os axuste á baixa indicados sobre os créditos iniciais, resulta unha **marxe de diferenza** entre os créditos prorrogables e o límite global dos créditos iniciais **de 1.468.846,40 €**, derivada de créditos do capítulo 6 financiados con recursos propios pero que amparaban investimentos que remataron no exercicio 2017 e que



polo tanto no poden ser obxecto de prorroga (218.846,40€), e de créditos financiados con recursos afectados e específicos como que non van a percibirse no exercicio 2017 e polo tanto tampouco poden ser obxecto de prórroga,(Préstamo 2017-1.250.000,00€), presentando a seguinte distribución por aplicación orzamentaria:

Prog.	Económ.	Créditos Iniciais	C.PRORROGADOS	AXUSTES BAIXA
132	62300	10.200,00	0,00	-10.200,00
132	62400	3.114,44	0,00	-3.114,44
132	62500	50.000,00	0,00	-50.000,00
132	62600	23.000,00	0,00	-23.000,00
134	6090017	88.000,00	0,00	-88.000,00
134	6320017	60.000,00	0,00	-60.000,00
135	63200	14.776,49	0,00	-14.776,49
135	6320077	50.404,78	0,00	-50.404,78
150	6220017	24.000,00	0,00	-24.000,00
150	6320017	161.000,00	0,00	-161.000,00
150	640	110.000,00	110.000,00	0,00
151	627	53.420,40	53.420,40	0,00
1532	61900	11.160,78	0,00	-11.160,78
1532	6320017	36.000,00	0,00	-36.000,00
161	6320017	100.000,00	0,00	-100.000,00
165	6270017	65.000,00	0,00	-65.000,00
170	62400	13.000,00	0,00	-13.000,00
170	6270017	95.000,00	0,00	-95.000,00
171	62200	36.389,91	0,00	-36.389,91
1721	6270017	5.000,00	0,00	-5.000,00
231	6220017	31.000,00	0,00	-31.000,00
231	62500	3.500,00	3.500,00	0,00
231	6410017	3.000,00	0,00	-3.000,00
2412	62300	1.000,00	1.000,00	0,00
3321	62500	6.000,00	0,00	-6.000,00
334	62300	3.000,00	3.000,00	0,00
336	6190017	28.000,00	0,00	-28.000,00
341	6000017	30.000,00	0,00	-30.000,00
341	6220017	120.000,00	0,00	-120.000,00
4312	62300	90.000,00	0,00	-90.000,00
4312	6320017	20.000,00	0,00	-20.000,00
432	6220017	50.000,00	0,00	-50.000,00
432	6410017	10.000,00	0,00	-10.000,00
440	6270017	10.000,00	0,00	-10.000,00
440	6320017	68.000,00	0,00	-68.000,00
453	62300	2.500,00	2.500,00	0,00
4591	61900	10.000,00	0,00	-10.000,00
462	6400017	33.000,00	0,00	-33.000,00
491	6270017	35.000,00	0,00	-35.000,00
491	6410017	38.800,00	0,00	-38.800,00



920	62500	2.500,00	2.500,00	0,00
9201	62300	9.428,80	9.428,80	0,00
9201	62600	14.404,81	14.404,81	0,00
9201	6400017	30.000,00	0,00	-30.000,00
9201	64100	13.428,80	13.428,80	0,00
9201	6410017	10.000,00	0,00	-10.000,00
<b>CAP 6</b>		<b>1.682.029,21</b>	<b>213.182,81</b>	<b>-1.468.846,40</b>
<b>TOTAL AXUSTE BAIXA</b>		<b>1.682.029,21</b>	<b>213.182,81</b>	<b>-1.468.846,40</b>

Pola súa parte aplicados os axuste á baixa indicados sobre as previsións iniciais o orzamento de Ingresos vese lóxicamente minorado nos conceptos de ingresos nos que se producirá unha redución das PI en base a súa natureza de ingresos específicos, obtendo axustes á baixa por importe global de **1.250.000,00€** co seguinte detalle:

Eco.	Previsiones Iniciais	PI. Prorrogadas	Axustes baixa
913	1.250.000,00	0,00	-1.250.000,00
<b>CAP 9</b>	<b>1.250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.250.000,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.250.000,00</b>

Da diferenza entre os axustes á baixa no estado de ingresos e os axustes a baixa no estado de gastos obténse unha marxe de **218.846,40€** e en consecuencia, poderíamos facer **axustes o alza** no estado de gastos como máximo ata dita contía, dentro do suposto legalmente permitido que é a existencia de compromisos firmes de gastos a realizar no exercicio 2017 por unha maior carga financeira; tomando como referencia o estado da débeda para o exercicio 2018 remitido pola Tesourería Municipal, para o 2018 contamos cunha menor carga financeira anual por importe de **186.671,53€** o que obedece ás amortizacións anticipadas, ás operacións de refinanciamento levadas a cabo, así como á finalización de préstamos.

En consecuencia **NON** procede realizar axuste o alza sobre o orzamento prorrogado e a marxe resultante entre as Previsións Iniciais e os Créditos iniciais de **218.846,40€**, pasará a consituirse como **superávit inicial do orzamento prorrogado ao exercicio 2018.**

**SÉTIMO:** Na mesma resolución de prórroga se poderán acumular acordos sobre a incorporación de remanentes de crédito do Presuposto do exercicio anterior que, neste caso, non se verán afectados polas limitacións anteriores, senon que unicamente deberán respetar a Normativa que afecta a este tipo de modificacións presupostarias.

Debe terse en conta que o Presuposto prorrogado, en tanto non se dispoña do definitivo que, en todo caso, se aprobará con efectos de 1 de xaneiro, ademais do



suposto de incorporación de remanentes, poderá ser obxecto de calquera das restantes modificacións presupostarias previstas na Lei.

Tanto as modificacións presupostarias como os axustes o alza efectuados sobre o Presuposto prorrogado, se entenderán feitos sobre o Presuposto definitivo, salvo que o Pleno dispoña no propio Acordo de aprobación deste último que determinadas modificacións ou axustes se consideran engadidos nos créditos iniciais, en cuxo caso deberán anularse os mesmos.

**OITAVO:** O contido do orzamento prorrogado para o ano 2018, sería, polo tanto, o resultante da aplicación ós créditos iniciais do orzamento do exercicio 2017 (último orzamento aprobado), dos axustes á baixa sinalados no punto quinto do presente informe, ou, o que é o mesmo, o resultante da prórroga dos créditos iniciais axustados á baixa do orzamento vixente (2017), sen que procedan axustes á alza:

Total créditos iniciais no Estado de Gatos do exercicio 2018: **25.502.588,54 euros:**

Capítulo	Denominación	C.I 2017	AXUSTES BAIXA	AXUSTES ALZA	C.I 2018
<b>I</b>	Gastos do Persoal	10.003.200,35 €	0,00 €	0,00 €	10.003.200,35 €
<b>II</b>	Gastos en bens correntes e servizos	10.229.511,25 €	0,00 €	0,00 €	10.229.511,25 €
<b>III</b>	Gastos financeiros	141.240,98 €	0,00 €	0,00 €	141.240,98 €
<b>IV</b>	Transferencias correntes	2.748.843,86 €	0,00 €	0,00 €	2.748.843,86 €
<b>V</b>	Fondo de Continxencia	114.907,78 €	0,00 €	0,00 €	114.907,78 €
<b>VI</b>	Inversións reais	1.682.029,21 €	-1.468.846,40 €	0,00 €	213.182,81 €
<b>VII</b>	Transferencias de capital	49.000,00 €	0,00 €	0,00 €	49.000,00 €
<b>VIII</b>	Activos financeiros	150.000,00 €	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €
<b>IX</b>	Pasivos financeiros	1.852.701,51 €	0,00 €	0,00 €	1.852.701,51 €
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>26.971.434,94 €</b>	<b>-1.468.846,40</b>	<b>0,00</b>	<b>25.502.588,54</b>



Total previsións iniciais no Estado de Ingresos do exercicio 2018: **25.721.434,94 €**:

Capítulo	Denominación	P.I 2017	AXUSTES BAIXA	AXUSTES ALZA	P.I 2018
I	Impostos directos	9.655.268,01 €	0,00 €	0,00 €	9.655.268,01 €
II	Impostos indirectos	383.591,24 €	0,00 €	0,00 €	383.591,24 €
III	Taxas e outros ingresos	5.882.343,45 €	0,00 €	0,00 €	5.882.343,45 €
IV	Transferencias correntes	9.584.460,72 €	0,00 €	0,00 €	9.584.460,72 €
V	Ingresos patrimoniais	12.351,12 €	0,00 €	0,00 €	12.351,12 €
VI	Alleamento de inversións reais	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
VII	Transferencia de capital	53.420,40 €	0,00 €	0,00 €	53.420,40 €
VIII	Activos financeiros	150.000,00 €	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €
IX	Pasivos financeiros	1.250.000,00 €	-1.250.000,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>26.971.434,94 €</b>	<b>-1.250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.721.434,94</b>

En consecuencia o **orçamento prorrogado para o exercicio 2018 en termos consolidados** (Concello+fundación de Deportes), é o seguinte:

RESUMO XERAL ORZAMENTO PRORROGADO CONSOLIDADO / 2018						
ORZAMENTO ECONÓMICO DE GASTOS						
CAP	DENOMINACION	ENTIDADE LOCAL	O.O.A.A.	TOTAL	ELIMINACIONES	LIQUIDACIÓN CONSOLIDADA
		CI	CI	CI		
	<b>A) OPERACION CORRENTES</b>	<b>23.237.704,22</b>	<b>1.096.795,00</b>	<b>24.334.499,22</b>	<b>1.022.000,00</b>	<b>23.312.499,22</b>
1	Gastos de persoal	10.003.200,35	504.625,00	10.507.825,35	0	10.507.825,35
2	Gastos bens correntes	10.229.511,25	472.120,00	10.701.631,25	0	10.701.631,25
3	Gastos financeiros	141.240,98	50,00	141.290,98	0	141.290,98
4	Transferencias correntes	2.748.843,86	120.000,00	2.868.843,86	1.022.000,00	1.846.843,86
5	Fondo continxencia	114.907,78	0,00	114.907,78		114.907,78
	<b>B) OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>262.182,81</b>	<b>10.000,00</b>	<b>272.182,81</b>	<b>0,00</b>	<b>272.182,81</b>
6	Inversións reais	213.182,81	10.000,00	223.182,81	0,00	223.182,81
7	Transferencias de capital	49.000,00	0,00	49.000,00	0,00	49.000,00
	<b>C) OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>2.002.701,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.002.701,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.002.701,51</b>
8	Activos financeiros	150.000,00	0,00	150.000,00	0	150.000,00
9	Pasivos financeiros	1.852.701,51	0,00	1.852.701,51	0	1.852.701,51
	<b>TOTAL</b>	<b>25.502.588,54</b>	<b>1.106.795,00</b>	<b>26.609.383,54</b>	<b>1.022.000,00</b>	<b>25.587.383,54</b>





ORZAMENTO ECONÓMICO DE INGRESOS						
CAP	DENOMINACION	ENTIDADE LOCAL	O.O.A.A.	TOTAL	ELIMINACIONES	ORZAMENTO CONSOLIDADO
		PI	PI	PI		
	<b>A) OPERACION CORRENTES</b>	<b>25.518.014,54</b>	<b>1.106.795,00</b>	<b>26.624.809,54</b>	<b>1.022.000,00</b>	<b>25.602.809,54</b>
1	Impostos directos	9.655.268,01	0,00	9.655.268,01	0	9.655.268,01
2	Impostos indirectos	383.591,24	0,00	383.591,24	0	383.591,24
3	Taxas, Prezos Públicos e outros ingresos.	5.882.343,45	54.010,00	5.936.353,45	0	5.936.353,45
4	Transferencias correntes	9.584.460,72	1.043.000,00	10.627.460,72	1.022.000,00	9.605.460,72
5	Ingresos patrimoniais	12.351,12	9.785,00	22.136,12	0	22.136,12
	<b>B) OPERACIONES DE CAPITAL</b>	<b>53.420,40</b>	<b>0,00</b>	<b>53.420,40</b>	<b>0,00</b>	<b>53.420,40</b>
6	Alleamento de inversións reais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferencias de capital	53.420,40	0,00	53.420,40	0,00	53.420,40
	<b>C) OPERACIONES FINANCIERAS</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>150.000,00</b>
8	Activos financeiros	150.000,00	0,00	150.000,00	0	150.000,00
9	Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>25.721.434,94</b>	<b>1.106.795,00</b>	<b>26.828.229,94</b>	<b>1.022.000,00</b>	<b>25.806.229,94</b>

## NOVENO: Análise do cumprimento dos principios de equilibrio, estabilidade, e regra de gasto.

### 1. Equilibrio Orzamentario:

Os orzamentos consolidados municipais, prorrogados para o exercicio 2018 ascenden á contía de **25.806.229,94€ en ingresos, e 25.587.383,54€ en gastos**, presentándose cun *superavit* inicial de **218.846,40€**, se ben dito *superavit* non responde ás esixencias do Plan de Axuste 2012-2022 que será cancelado antes de rematar o exercicio 2017, nin as esixencias establecidas no artigo 193 do Texto Refundido da Lei de Facendas Locais 2/2004xa que a que a liquidación do exercicio 2016 volveu a amosar un Remanente Líquido de Tesourería para Gastos Xerais positivo de 4.049.348,02 euros, (Informe de Intervención Ref. CV-23/2017), se non que é consecuencia dos axustes realizados sobre os créditos iniciais nos termos explicados nos apartados quinto e sexto do presente informe.

Asemade cúmprese co principio de non afectación de Ingresos a gastos, salvo nos casos previstos na Lei, polo que debe cumprirse a ecuación de equilibrio de gastos con financiamento afectado, que implica que:

$$\text{Ingresos Cap. } 1+2+3+4+5 \text{ maior o igual que Gastos Cap. } 1+2+3+4+9$$

O Ingresos calculados conforme á premisa anterior son superiores ós Gastos no importe de **552.516,59 euros**.



## 2. Principio de estabilidade orzamentaria:

O artigo 19.3 do RDL 2/2007 de 28 de decembro, sinala que as Entidades Locais, no ámbito das súas competencias, axustarán os seus orzamentos ó principio de estabilidade orzamentaria, entendido como a situación de equilibrio ou de superávit en termos de capacidade de financiación acorde coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais.

Neste sentido a capacidade de financiamento medirase de xeito que o importe dos ingresos non financeiros (Capítulos 1 a 7 de ingresos) deban ser iguais ou superiores ós gastos non financeiros (Capítulo 1 a 7 de gastos); para a estimación dos DRN a 31/12/2017 tómesese aplicase a porcentaxe de inexecución do 2% prevista no Plano de Axuste:

Capítulos 1 a 7 de ingresos .....	25.060.006,24 euros
Capítulos 1 a 7 de gastos .....	23.499.887,03 euros

Polo tanto, cumprirose o principio de estabilidade orzamentaria, presentando estabilidade orzamentaria sen axustar por importe de **1.560.119,21€**.

Agora ben Para a medición da capacidade de financiamento dunha Entidade terase en conta as previsións de Ingresos dos Capítulos (1 a 7) do Estado de Ingresos, menos as previsións de gastos dos Capítulos (1 a 7) do Estado de Gastos máis/menos os axustes a aplicar ó saldo resultante dos Ingresos e Gastos non financeiros do Presuposto para relacionalo coa capacidade ou necesidade de financiamento calculada conforme al SEC95; na determinación dos axustes a aplicar teremos en conta a derradeira liquidación aprobada, (exercicio 2016), e o derradeiro informe trimestral de seguimento de execución do orzamento 2017, (3º trimestre), pero actualizado a mes de decembro no referente ao saldo da conta 413, así como o informe da Interventora delegada no que á Fundación de Deportes se refire.

Así sobre a capacidade de financiamento obtida procederían os seguintes axustes:

CONCEPTO	AXUSTES CONCELLO	AXUSTES FUNDACIÓN
CAP.1 INGRESOS	-522.992,40	0,00
CAP.2 INGRESOS	-15.153,11	0,00
CAP.3 INGRESOS	-288.070,22	0,00
+ PTE 2008	56.199,60	0,00
+ PTE 2009	107.571,12	0,00
INTERESES	0	0,00
DIFERENCIAS DE CAMBIO	0	0,00
GRADO EJECUCIÓN GASTOS (+/-)	1.412.448,53	34.029,75
INVERSIONS P/C C.L.	0	0,00
INGRESOS VENTA DE ACCIONES	0	0,00



DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES	0	0,00
INGRESOS U.E	0	0,00
SWAPS	0	0,00
REINTEGROS Y EJE AVALES	0	0,00
APORTACIONES CAPITAL	0	0,00
ASUNC. Y CANCEL. DEUDAS	0	0,00
CUENTA 413	0,00	-3.659,15
ADQUI. PAGO APLAZADO	0	0,00
ARRENDAMIENTO Fº	0	0,00
APPS	0	0,00
INVERSIONES REALIZ POR LA C.L POR CUENTA DE OTRA ADMON.	0	0,00
PRESTAMOS	0	0,00
OTROS	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>750.003,51</b>	<b>30.370,60</b>

**En consecuencia, o orzamento prorrogado para o 2018 en termos consolidados SI cumpriría có principio de estabilidade orzamentaria presentando unha capacidade de financiamento de 2.340.493,33€:**

<b>ESTABILIDADE PRESUPOSTARIA EN TERMOS CONSOLIDADOS</b>	
Ingresos non financeiros =	25.144.801,24
Gastos non financeiros =	23.584.682,03
Necesidade/Capacidade financiación	1.560.119,21
<b>AXUSTES (+/-)</b>	<b>780.374,11</b>
<b>CAPACIDADE/NECESIDADE AXUSTADA</b>	<b>2.340.493,33</b>

### **3.- Cumprimento da Regra de Gasto:**

Trala modificación da Orde HAP que desenvolve as obrigas de subministro de información contidas na Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Orzamentaria 2/2012, de 27 de abril, xa non é obrigado informar a regra de gasto con ocasión da aprobación dos orzamentos senon exclusivamente con ocasión da súa liquidación, e polo tanto tampouco sería obrigado informar o seu cumprimento no caso de prórroga; non obstante debido a que si segue sendo obrigada a aprobación dun dun teito de gasto non financeiro o cal debe ser acorde coa regra do gasto e o principio de estabilidade orzamentaria, inda que non é obrigado informar o seu cumprimento si é necesario proceder ao seu cálculo.

A regra de gasto aparece regulada no artigo 12 da LO 2/2012.

Entenderase por gasto computable, os empregos non financeiros definidos en termos do SEC, excluídos os xuros da débeda, o gasto non discrecional en prestacións por desemprego, a parte do gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión



Europea ou de outras Administración Públicas e as transferencias ás CCAA e ás EELL vinculadas aos sistemas de financiación.

O Ministerio de Facenda e AAPP elaborou unha guía practica para a determinación da regra do gasto. Por aplicación desta guía procede realizar os seguintes axustes:

- (-) Gastos aplicados ao orzamento correspondentes a outros exercicios;(saldo da conta 413).Para ambos exercicios se aplica o mesmo importe que se obtén pola diferenza entre o importe das obrigas aboadas ao longo do exercicio 2017, (actualizado ao mes de decembro) e o importe que se estima quede pendente de aplicar a 31/12/2017 que é de cero euros.
- Porcentaxe de inexecución de gasto: Se obtén pola media de inexecución dos derradeiros tres exercicios 2015-2017, se ben dada a natureza prorrogada deste orzamento que no contempla crédito para investimentos (cap 6 e 7), únicamente se toma en consideración a porcentaxe dos capítulos 1, 2 e 4.
- (-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de diferentes axentes financiadores, (Deputación, Estado, Comunidade Autónoma U.E e outros):

Para o axuste polos ingresos finalistas no exercicio 2017 tomase como referencia o importe DRI obtido a mes de decembro para todos os conceptos dos capítulos 4 e 7 de ingresos agás os correspondentes á PIE e á compensación por beneficios fiscais (42000 e 42020) e ao FCL (45000); e para o exercicio 2018 por prudencia tómanse as PI do 2017 pese a que se trata de previsións non actualizadas para fondo finalistas nos que a evolución tendencial amosa un aumento ou cando menos que se manteñan.

- (-) Se desconta de ambos exercicios a comparar o importe das transferencias internas entre entidades do grupo.
- Finalmente o límite de gasto computable, en aplicación do apartado 4º do mesmo artigo 12 pode verse incrementado polo importe dos DR que deriven de cambios normativos que supoñan aumentos permanentes da recadación (xa sexa voluntaria ou executiva); tendo en conta que o orzamento 2018 é un orzamento prorrogado, non se aplicará axuste algún por este concepto.

A taxa de referencia para o exercicio 2018 foi modificada polo Consejo de Ministros en reunión celebrada o día 7 de xullo de 2017, quedando establecida no **2,4%**.

**No referente os datos da fundación de Deportes, pártese do informe elaborado pola Interventora delegada:**



FUNDACION		
CONCEPTO	PREV. LIQUID. 2017	PRESUPOSTO 2018
<b>1-Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (sen intereses da débeda)</b>	<b>1.075.880,00</b>	<b>1.106.745,00</b>
<b>2-AXUSTES Cálculo empregos non financeiros segundo SEC</b>	<b>-3.659,15</b>	<b>-34.029,75</b>
Gastos exercicio pendentes aplicar ao presuposto	-3.659,15	0,00
Inexecución (-)	0,00	-34.029,75
<b>3-Empregos non finan. en térm. SEC excepto intereses (1-2)</b>	<b>1.072.220,85</b>	<b>1.072.715,25</b>
<b>4-Pagos por trasferencias internas (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5-Gastos financiados con fondos finalistas (-)</b>	<b>-6.000,00</b>	<b>-6.000,00</b>
U.E	0,00	0,00
ESTADO	0,00	0,00
C.A.	0,00	0,00
DIPUTACIONES	-6.000,00	-6.000,00
OUTRAS ADMIN. PBLCAS.	0,00	0,00
<b>6-Transfe. Fondos de sistemas de financiación (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GASTO COMPUTABLE EJERCICIO (3+4+5+6)</b>	<b>1.066.220,85</b>	<b>1.066.715,25</b>

O orzamento prorrogado para o 2018 do Concello de Vilagarcía de Arousa, cumpre sobradamente en termos consolidados coa regra de gasto, contando cunha marxe elevada de **1.572.744,88€**, o cal obedece á subida da taxa de referencia así como aos axustes á baixa operados sobre o estado de gastos por importe global de 1.468.846,40€ como consecuencia da prórroga orzamentaria, principalmente o gasto financiado con operación de crédito (1.250.000,00€), como si engadía o orzamento 2017:

ENTIDAD	G.COMPUTABLE 17	TAXA DE REFER	LIMITE REGRA	G. COMPU. 2018
CONCELLO DE VILAGARCÍA DE AROUSA	20.873.806,65	2,40%	21.374.778,01	19.827.128,03
P.M. SERVICIOS DEPORTIVOS MUNICIPAIS	1.066.220,85	2,40%	1.091.810,15	1.066.715,25
<b>TOTAL</b>	<b>21.940.027,50</b>		<b>22.466.588,16</b>	<b>20.893.843,28</b>
<b>DIFERENCIA ENTRE LIMITE R.G.2015 Y G C. 2016</b>	<b>1.572.744,88</b>			
% DE INCREMENTO O DISMINUCION GC 2017/2018	<b>-7,0004%</b>			



#### 4.- Teito de Gasto non financeiro

O teito de gasto non financeiro do Concello de Vilagarcía de Arousa para o exercicio 2018, que debe ser coherente có obxectivo de estabilidade orzamentaria e coa regra de gasto analizados no presente informe da Intervención municipal; en termos consolidados, ascende a **23.184.337,97€** tal e como queda xustificado na seguinte táboa:

<b>TEITO DE GASTO CONSOLIDADO</b>	
<b>COHERENCIA CÓ LÍMITE DE ESTABILIDADE</b>	
CAPITULOS 1-7 INGRESOS	<b>24.318.585,51</b>
CAPÍTULO 1-7 GASTOS	21.978.092,18
NECESIDAD/CAPACIDAD FINANCIACIÓN	2.340.493,33
<b>COHERENCIA COA REGRA DE GASTO</b>	
<b>GASTO COMPUTABLE 2017+CAP 3 E INGRESOS FINALISTAS 2018</b>	<b>23.184.337,97</b>

<b>LÍM.GASTO NO FINANCIERO</b>	<b>23.184.337,97</b>
Límite Gasto no financ / partiendo de Regla de Gasto	23.184.337,97
Límite Gasto no financ /Cálculos Estabilidad presusp.	24.318.585,51

#### DÉCIMO: Cumprimento das liñas fundamentais orzamentarias para o exercicio 2017.

As liñas fundamentais do Orzamento 2018 aprobadas mediante resolución de alcaldía de data 12 de setembro de 2017, dentro do marco orzamentario consolidado a medio prazo aprobado para o período 2018-2020, foron as seguintes:

<b>TOTAL CONSOLIDADO</b>	<b>LIÑAS FUNDAM.</b>	<b>ORZAMENTO</b>	<b>DESVIACIÓNS</b>
<b>TOTAL</b>	<b>25.779.317,13 €</b>	<b>25.806.229,94 €</b>	<b>26.912,81 €</b>
<b>TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>25.575.896,73 €</b>	25.602.809,54 €	26.912,81 €
<b>TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS</b>	<b>25.629.317,13 €</b>	25.656.229,94 €	26.912,81 €
<b>TOTAL INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>53.420,40 €</b>	53.420,40 €	0,00 €
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>150.000,00 €</b>	150.000,00 €	0,00 €



TOTAL CONSOLIDADO	LIÑAS FUNDAM.	ORZAMENTO	DESVIACIÓNS
<b>TOTAL</b>	<b>25.779.317,13 €</b>	<b>25.587.383,54 €</b>	<b>-191.933,59 €</b>
<b>TOTAL GASTOS CORRIENTES</b>	23.751.227,16 €	23.312.499,22 €	-438.727,94 €
<b>TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS</b>	23.896.244,49 €	23.584.682,03 €	-311.562,46 €
<b>TOTAL GASTOS DE CAPITAL</b>	145.017,33 €	272.182,81 €	127.165,48 €
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	1.883.072,64 €	2.002.701,51 €	119.628,87 €

Como é lóxico existen desviacións á baixa entre o orzamento prorrogado para o exercicio 2018 e as liñas fundamentais para o 2018 principalmente no que á carga financeira e os gastos de capital se refire, como consecuencia do propio mecanismo da prórroga orzamentaria, que obriga a axustar a baixa o capítulo 6 e que mantén idénticos os capítulos 3 e 9 de gastos sen actualización do estado da débeda que en todo caso sería menor, e polo tanto non poden ser tidas en conta posto que se trata dun orzamento prorrogado que non recolle políticas de gasto nin medidas fiscais que si se tiveron en conta na confección das liñas fundamentais 2018 así como no anteproxecto de orzamento 2018.

### **CONCLUSIÓNS:**

1.- O orzamento do exercicio 2017 prorrogado o exercicio 2018 cumpre cos obxectivos fiscais de regra de gasto, estabilidade e débeda financeira.

2.- O orzamento do exercicio 2017 prorrogado o exercicio 2018, mantense dentro das liñas fundamentais do orzamento 2018 aprobadas mediante resolución de alcaldía de 12 de setembro de 2017, sendo as desviacións á baixa existentes consecuencia directa da aplicación da normativa imperante en materia e prórroga orzamentaria.

3.- O orzamento se presenta cun superávit inicial de **218.846,40€** e resulta de contía inferior o anteproxecto de orzamento para o exercicio 2018 o cal se estima sexa aprobado inicialmente no trascurso do mes de xaneiro e polo tanto o orzamento prorrogado será obxecto de execución por un prazo aproximado non superior a 60 días, non sendo preciso realizar maiores axustes na prórroga que os que obedezcan o criterio de prudencia e de acordó cós parámetros legalmente establecidos.

Non obstante, no caso de que a prórroga se extenda por maior período de tempo do estimado polo equipo de goberno, esta Intervención realizará as retencións de crédito que estime oportunas así como realizará proposta de para declaración plenaria de non dispoñibilidade daquelas dotacións que estime necesarias.



Concello de  
**Vilagarcía de Arousa**  
Intervención Municipal

Praza Ravela, 1  
36600 Vilagarcía de Arousa  
T 986 099 200 ext. 425/428· F 986 501 109  
CIF: P/3606000 B  
intervencion@vilagarcia.es · www.vilagarcia.es

Este informe non ten carácter vinculante e, en consecuencia, a responsable da súa emisión sométese a outro mellor fundamentado en dereito; non obstante o órgano competente, co seu mellor criterio, decidirá.

Vilagarcía de Arousa, 14 de decembro de 2017

A INTERVENTORA,

Asdo: Trinidad Gómez Reiríz