EXCMO. CONCELLO DE VIVEIRO

Praza Maior, 1 27850-Viveiro (Lugo) Tel.:982.56.01.28 Fax:982.56.11.47 E-mail: concello@viveiro.es

Maria Rosa Abelleira Fernandez (1 de 1)
INTERVENTORA
Fecha Firma: 30/04/2019
HASH: f0d2dcf805548243c24dfdf88f5d661b

EXCMO. CONCELLO DE VIVEIRO (LUGO)

INFORME - PROPOSTA

ASUNTO: Dación de conta ao Pleno de información económica do Concello de Viveiro a 31 de marzo de 2019 e avaliación de cumprimento de obxectivos que contempla a Lei 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira a 31 de marzo de 2019 e previsións a 31 de decembro de 2019

I INFORMACIÓN ECONÓMICA

Conforme ao establecido no artigo 207 do R.d.l. 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da lei reguladora das facendas locais, nas regras 52 e 53 da Orden FAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local e a base 33 das de execución do orzamento, dáse conta ao Pleno da información da execución do orzamento e da situación da tesourería a 31 de marzo de 2019, co seguinte detalle:

1. Execución do orzamento de ingresos correntes:

   - Previsións iniciais..13.432.196,27
   - Modificacións 1.011.661,46
   - Previsións definitivas 14.443.857,73
   - Dereitos recoñecidos netos 1.830.040,51
   - Recadación neta...1.053.771,12
   - % de dereitos rcdos netos sobre previsións deftivas... 12,67 %
   - % de recadación neta sobre dereitos rcdos netos ....57,58 %

2. Execución do orzamento de gastos correntes e das súas modificacións:

   -Créditos iniciais 13.184.572,68
   -Modificacións orzamentaria.................................1.011.661,46

Praza Maior, 1 27850-Viveiro (Lugo) Tel.:982.56.01.28 Fax:982.56.11.47 E-mail: concello@viveiro.es

-Créditos definitivos.. 14.196.234,14
-Gastos comprometidos 8.832.510,11
-Obrigas recoñecidas netas 2.436.112,74
-Pagos orzamentarios realizados......................... 2.273.788,30
-% gastos comprometidos sobre créditos definitivos......62,22 %
-% obrigas recoñecidas sobre créditos definitivos ....17,16 %
-% de pagos realizados sobre obrigas recoñecidas netas 93,34 %

3. Movementos e situación da Tesourería:

-Existencia en Tesourería a 01-01-19 ....393.059,31
-Cobros orzamentarios 2.075.846,56
-Pagos orzamentarios... 3.642.848,49
-Cobros non orzamentarios 2.982.198,53
-Cobros pdtes de aplicación definitiva.......................13.934,17
-Pagos non orzamentarios 1.643.829,55
-Pagos pdtes de aplicación definitiva................................. 0,00
-Existencia en tesourería a 31-03-19.................. 178.360,53

II INFORME DE AVALICIÓN

Informe de avaliación de cumprimento de obxectivos que contempla a Lei 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira a 31 de marzo de 2019 e previsións a 31 de decembro de 2019

En cumprimento do artigo 16 da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro (en adiante Orden), pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira (en adiante LOE), emítese o presente informe de avaliación do cumprimento de obxectivos da LOE para o primeiro trimestre de 2019, do Concello de Viveiro.

Praza Maior, 1 27850-Viveiro (Lugo) Tel.:982.56.01.28 Fax:982.56.11.47 E-mail: concello@viveiro.es

A análise refírese ao cumprimento dos seguintes obxectivos:

- Estabilidade orzamentaria na previsión a 31 de decembro de 2019.
- Regra de gasto, estimada a 31 de decembro de 2019.
- Débeda pública a 31 de marzo de 2019.
- Período medio de pago no 1º trimestre de 2019.

O contido da información subministrada é a seguinte:

1. Comunicación trimestral dos datos individualizados por Entidades.

Datos orzamentarios:

Resumen clasif. Económica.
Desglose ingresos correntes.
Desglose Ingresos de capital e financeiros.
Desglose gastos correntes.
Desglose de operacións de capital e financeiras.
Remanente de tesourería.
Calendario e orzamento de Tesourería
Dotación de plantillas e retribucións
Débeda viva e vencemento mensual previsto no próximo trimestre.
Perfil de vencemento da débeda nos próximos 10 anos.

Anexos información:

Axustes informe de avaliación para relacionar ingresos/gastos con normas SEC.
A.1. Xuros e rendementos devengados no exercicio (gastos)
A.5. Fluxos internos.
B.5. Movementos conta "acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento"
B.9. Movementos da conta "Acredores por devolución de ingresos"
B.10. Xuros e rendementos devengados (ingresos)
B.12. Detalle de gastos financiados con fondos da UE ou de outras AAPP

Praza Maior, 1 27850-Viveiro (Lugo) Tel.:982.56.01.28 Fax:982.56.11.47 E-mail: concello@viveiro.es

2. Axustes ao Sistema de Contas Europeo aplicables ao Grupo de Entidades da Corporación.

2.1 Axustes por operacións internas entre entidades.

3. Informe de avaliación grupo Administracións Públicas.

3.0. Datos xerais do informe de avaliación.
3.1 Validación datos informe evaluación/levantar validación.
3.2. Resumo análise estabilidade orzamentaria
3.4. Informe do nivel de débeda viva ó final do período actualizado

Con data 26 de abril de 2019 cumpriuse coa obriga de comunicación da información do primeiro trimestre de 2019 contemplada na Orden, a través da plataforma web habilitada ao efecto polo Ministerio de Facenda dentro do prazo establecido polo propio Ministerio.

I) ESTABILIDADE ORZAMENTARIA:

As hipóteses de execución para a estimación da liquidación a 31 de decembro de 2019 son as seguintes:

En gastos e ingresos:

Cargas financeiras: segundo o previsto no Plan de Saneamento aprobado no Pleno o 7-04-2017 no capítulo 3 e 9.

Resto de aplicacións: 100% dos créditos definitivos do actual estado de gastos e no estado de ingresos as previsións do orzamento xeral para 2019.

A) PREVISIÓNS A 31 DE DECEMBRO

A diferenza entre as previsións a liquidar nos capítulos 1 ao 7 do estado de ingresos e os capítulos 1 ao 7 do estado de gastos, sen realizar axustes, é de 694.981,81 €.

EXCMO. CONCELLO
DE
VIVEIRO

Praza Maior, 1 27850-Viveiro (Lugo) Tel.:982.56.01.28 Fax:982.56.11.47 E-mail: concello@viveiro.es

Antes de axustes	Orzamento ingresos	Orzamento gastos
Capítulo 1	4.839.478,22	5.506.704,39
Capítulo 2	68.357,12	6.780.702,97
Capítulo 3	3.966.951,28	143.147,77
Capítulo 4	4.943.137,10	441.522,44
Capítulo 5	41.901,55	0,00
Capítulo 6	12.774,00	575.539,89
Capítulo 7	270.000,00	0,00
Total Cap. 1 a 7	14.142.599,27	13.447.617,46
Capac(+)/Necesidade (-)	694.981,81	

B) AXUSTES SEC:

Para axustar os importes da estimación da liquidación anterior á contabilidade nacional manténense os axustes realizados na aprobación da liquidación do orzamento 2018 agás aqueles que xa coñecemos certamente :

B .1) INGRESOS

Capítulos 1, 2 e 3 do Estado de Ingresos.

Aplicase o criterio de caixa, ingresos recadados durante o exercicio, de exercicios corrente e pechados de cada capítulo.

Axuste por recaudación ingresos do capítulo 1 -126.365,80

Axuste por recaudación ingresos do capítulo 2 0,00

Praza Maior, 1 27850-Viveiro (Lugo) Tel.:982.56.01.28 Fax:982.56.11.47 E-mail: concello@viveiro.es

Axuste por recaudación ingresos do capítulo 3	-11.941,21
Total axuste	**-138.307,01**

Capítulos 4 e 7 do Estado de Ingresos.

En contabilidade nacional, e de acordo cos criterios de xerarquía de fontes, deben respectarse, con carácter xeral, os criterios de contabilización aos que está suxeito o ente pagador da transferencia. Deste xeito, realizarase un axuste positivo se as obrigas recoñecidas na unidade pagadora son maiores que os dereitos liquidados na perceptora, e polo contrario se realizará un axuste negativo se as obrigas recoñecidas na unidade pagadora son menores que os dereitos liquidados na perceptora. Tales axustes implican obter información sobre os importes contabilizados como transferencias dadas polos suxeitos que as conceden. Estes datos non están dispoñibles ata que non se liquida o orzamento e aínda nese caso resulta difícil obtelos xa que as administracións públicas concedentes rara vez comunican o estado orzamentario (fase contable) das transferencias que conceden antes do seu pagamento, momento no cal se recoñece o dereito polo Concello e por tanto non resulta necesario efectuar axustes.

Tratamento das liquidacións definitivas da PTE 2009-2013

Dado que en 2016 remataron as devolucións das PTE 2009 e 2013, non existe axuste.

AXUSTE: Operacións entre Entes do grupo ou con outras administracións

Dentro das operacións realizadas polas Corporacións Locais destacan as transferencias de recursos entre as distintas unidades públicas que forman parte do devandito subsector e destas a outras entidades incluídas no resto dos subsectores das Administracións públicas. A información en contabilidade nacional, debe presentarse consolidada do conxunto de transferencias dadas e recibidas en dous niveis diferentes.

1. En primeiro lugar, a nivel de cada Corporación Local, deben eliminarse as transferencias dadas e recibidas entre as unidades dependentes desta, que

Praza Maior, 1 27850-Viveiro (Lugo) Tel.:982.56.01.28 Fax:982.56.11.47 E-mail: concello@viveiro.es

para os efectos da contabilidade nacional, se consideran Administracións públicas. O Concello de Viveiro non se atopa neste suposto.

2. En segundo lugar, deben eliminarse as transferencias dadas e recibidas entre as unidades que integran a Corporación Local, para os efectos de contabilidade nacional, co resto de unidades pertencentes ao sector Administracións públicas. É o que ven denominándose nos últimos formularios habilitados pola Subdirección Xeral como "Conciliación de Transferencias con outras Administracións Públicas".

En contabilidade nacional e de acordo ao principio de xerarquía de fontes, deben respectarse, con carácter xeral, os criterios de contabilización aos que está suxeito o pagador da transferencia. Polo tanto, unha vez fixado o momento en que se rexistra o gasto polo pagador, o perceptor da transferencia debe contabilizala simultaneamente e polo mesmo importe que figure nas contas daquel.
Polo tanto, utilizando o axuste realizado na liquidación do orzamento 2018 como estimación:

CÁLCULO AXUSTE CRITERIO IMPUTACIÓN TRANSFERENCIAS ENTRE AAPP					
Capítulos	**Dereitos Recoñecidos Netos (1)**	**Recadación Presuposto corrente**	**Recadación Presuposto pechado**	**Total Recadado (2)**	**Axuste (3)=2-1**
Cap IV	1.221.338,33	1.014.188,91	254.937,48	1.269.126,39	47.788,06
Cap VII	698.690,00	433.294,79	20.357,40	453.652,19	-245.037,81
Tot. Axuste	1.920.028,33	1.447.483,70	275.294,88	1.722.778,58	-197.249,75

Capítulo 5 de Ingresos.

Os xuros rexístranse segundo o criterio de devengo. Por tanto, deberíase minorar a parte de xuros que cobrándose no ano 2019 se devengaron no 2018 e deberíanse engadir os xuros que se cobrarán no ano 2020 pero que se devengan no 2019. Non se considera necesario realizar estes, dado que en primeiro lugar e ao igual que nos casos anteriores, estamos ante previsións de ingreso e non de dereitos liquidados como sucede no caso da liquidación dos orzamentos. En segundo lugar, os axustes dependerán en gran medida dos saldos bancarios e a evolución dos xuros e para ambos

Praza Maior, 1 27850-Viveiro (Lugo) Tel.:982.56.01.28 Fax:982.56.11.47 E-mail: concello@viveiro.es

condicionantes non se estima que vaian producirse grandes desviacións polo que os axustes positivos e negativos compensaríanse entre si, sendo a diferenza a axustar neta máis ben residual que financeiramente significativa.

B.2) GASTOS:

Capítulo 3.

Do mesmo xeito que nos ingresos, rexe o principio de devengo, polo tanto, deberíamos minorar a parte dos xuros que, pagándose no ano 2019, foron devengados no 2018 e deberíamos engadir os xuros que se pagarán no ano 2020, pero que se devengan no ano 2019. Non se realizan axustes polo mesmo motivo que no caso do capítulo 5 de ingresos, en aplicación do principio de importancia relativa.

C) OUTROS AXUSTES

<u>Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar o presuposto.</u>

Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da corporación local: A conta 413 "Acredores por operacións devengadas" recolle as obrigas derivadas de gastos realizados ou bens e servizos recibidos, para os que non se produciu a aplicación ao orzamento. Estaríamos ante obrigas respecto as que, non ditándose o correspondente acto formal de recoñecemento e liquidación, derívanse de bens e servizos efectivamente recibidos. Ante a dificultade de prever o saldo dos gastos pendentes de aplicar a 31 de decembro de 2019 realizase o mesmo axuste que na liquidación de 2018.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional)… …. …….. 136.983,92

Por sentenzas devengadas en anos anteriores:

As sentenzas firmes no ano 2015 e 2016, que non foron aplicadas ao presuposto do ano, segundo a contabilidade nacional polo principio do

Praza Maior, 1 27850-Viveiro (Lugo) Tel.:982.56.01.28 Fax:982.56.11.47 E-mail: concello@viveiro.es

devengo, computan como gasto non financeiro do ano, aínda que exista aprazamento do pago e non teñen reflexo no presuposto 2015 e 2016, polo que procede axustar o gasto con maior déficit, e nos anos posteriores cando se pague, o axuste a realizar minora o déficit polo importe aboado.

O Concello de Viveiro ten aprazamento do pago en catro anos, 2016-2019, segundo auto xudicial, na sentenza a favor da empresa Viaqua, S.L., en relación os gastos da EDAR ata 2012, polo que procede axustar o gasto con menor déficit polo importe a aboar en 2019 de 184.393,72 € de principal, este axuste xa esta incluído no saldo inicial da conta 413.

O Concello de Viveiro ten aprazamento do pago en catro anos, 2017-2020, segundo auto xudicial, na sentenza a favor de Andrés López Blanco polo importe de 470.921,29 €, polo que procede axustar o gasto con menor déficit polo importe a aboar en 2019 de 117.100,00 € de principal, este axuste xa esta incluído no saldo inicial da conta 413.

O Concello de Viveiro ten pendente a execución da sentenza por demolición en Edificio Nicolás Cora Montenegro nº 50 por valor de 258.509,72 €, segundo a contabilidade nacional polo principio de devengo, computa como gasto non financeiro no ano 2016, polo que procede axustar o gasto con menor déficit polo importe previsto executar en 2019 de 230.181,34 €.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional)… … …….. 230.181,34

<u>Devolucións de ingresos pendentes de aplicar o presuposto</u>

- Axuste por dev. de ingresos pdtes de aplicar ao presuposto…..-2.673,46

EXCMO. CONCELLO DE VIVEIRO

Praza Maior, 1 27850-Viveiro (Lugo) Tel.:982.56.01.28 Fax:982.56.11.47 E-mail: concello@viveiro.es

Entidad Local: v.1.1-10.34.251.174

Identificador	Concepto: Estimación del Resultado operaciones no financieras del ejercicio (Cap 1 a 7 de Ingresos - Cap 1 a 7 de Gastos) a final del ejercicio	Importe Ajuste aplicado al saldo presupuestario inicial 2019 (+/-)	Estimación de los ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos a final del ejercicio.	Observaciones
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	-141.995,94	-126.365,80	
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	0,00	0,00	
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	-130.332,17	-11.941,21	
GR001	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2008	0,00	0,00	
GR002	(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2009	0,00	0,00	
GR002b	(+/-) Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009	0,00	0,00	
GR006	Intereses	0,00	0,00	
GR006b	Diferencias de cambio	0,00	0,00	
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	251.094,85	0,00	
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	0,00	0,00	
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	0,00	0,00	
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios	0,00	0,00	
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	0,00	0,00	
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	0,00	0,00	
GR018	Operaciones de reintegro y ejecucion de avales	0,00	0,00	
GR012	Aportaciones de Capital	0,00	0,00	
GR013	Asunción y cancelacion de deudas	0,00	0,00	
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	0,00	136.983,92	
GR008	Adquisiciones con pago aplazado	0,00	0,00	
GR008a	Arrendamiento financiero	0,00	0,00	
GR008b	Contratos de asociacion publico privada (APPs)	0,00	0,00	
GR010	Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administracion Publica (3)	0,00	0,00	
GR019	Prestamos	0,00	0,00	
GR020	Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00	-2.673,46	
GR021	Consolidación de transferencias Con otras Administraciones Públicas	410.379,11	-197.249,75	
GR99	Otros (1)	0,00	230.181,34	
	Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	389.145,85	28.935,04	

En conclusión, a entidade cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria

ter unha capacidade de financiamento 723.916,85 €, e prevé cumprir a regr

Praza Maior, 1 27850-Viveiro (Lugo) Tel.:982.56.01.28 Fax:982.56.11.47 E-mail: concello@viveiro.es

de gasto na estimación da liquidación a 31 de decembro de 2019, que prevé o límite máximo de 10.667.964,81 € (regra de gasto).

II) DÉBEDA PÚBLICA

A 31 de marzo de 2019 o Concello de Viveiro presenta a efectos do Protocolo de déficit excesivo (PDE) a seguinte débeda pública:

NIVEL DE DEBEDA PUBLICA	Euros
1) Deuda viva L/P a 31.03.2019	10.410.283,58
2) Pagos aprazados por oper. con terceiros	421.115,01
3) Operacións de tesourería a 31.03.2019	1.366.196,09
4) Deuda viva a 31.03.2019	12.197.594,68

III) PERÍODO MEDIO DE PAGO

O período medio de pago do Concello de Viveiro do primeiro trimestre de 2019 é de 19,16 días, calculado segundo a metodoloxía do RD 635/2014, de 25 de xullo.

Viveiro, asinado dixitalmente á marxe

A interventora

Rosa Abelleira Fernández