



INFORME - PROPOSTA

ASUNTO: Dación de conta ao Pleno de información económica do Concello de Viveiro a 31 de marzo de 2020 e avaliación de cumprimento de obxectivos que contempla a Lei 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira a 31 de marzo de 2020 e previsións a 31 de decembro de 2020

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 2020, co seguinte detalle:

1. Execución do orzamento de ingresos correntes:

| | |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| - Previsións iniciais..... | 13.870.536,58 |
| - Modificacións..... | 523.340,99 |
| - Previsións definitivas..... | 14.393.877,57 |
| - Dereitos recoñecidos netos..... | 1.904.818,17 |
| - Recadación neta..... | 1.111.824,41 |
| - % de dereitos rcdos netos sobre previsións definitivas | 13,23 % |
| - % de recadación neta sobre dereitos rcdos netos..... | 58,36 % |

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

| | |
|--------------------------------------------------------|---------------|
| -Créditos iniciais..... | 13.535.172,02 |
| -Modificacións orzamentaria..... | 523.340,99 |
| -Créditos definitivos..... | 14.058.513,01 |
| -Gastos comprometidos..... | 8.374.962,97 |
| -Obrigas recoñecidas netas..... | 2.139.494,91 |
| -Pagos orzamentarios realizados..... | 2.136.961,66 |
| -% gastos comprometidos sobre créditos definitivos... | 59,57 % |
| -% obrigas recoñecidas sobre créditos definitivos..... | 15,22 % |
| -% de pagos realizados sobre obrigas recoñecidas netas | 99,88 % |





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

3. Movements e situación da Tesourería:

| | |
|---------------------------------------------|--------------|
| -Existencia en Tesourería a 01-01-20..... | 309.152,57 |
| -Cobros orzamentarios..... | 2.076.936,75 |
| -Pagos orzamentarios..... | |
| 3.213.010,43 | |
| -Cobros non orzamentarios | 2.821.783,44 |
| -Cobros pdtes de aplicación definitiva..... | 43.191,82 |
| -Pagos non orzamentarios | 1.672.146,91 |
| -Pagos pdtes de aplicación definitiva..... | 0,00 |
| -Existencia en tesourería a 31-03-20..... | 365.907,24 |

II INFORME DE AVALIACIÓN

Informe de avaliación de cumprimento de obxectivos que contempla a Lei 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira a 31 de marzo de 2020 e previsións a 31 de decembro de 2020

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 2020, do Concello de Viveiro.

A análise refírese ao cumprimento dos seguintes obxectivos:

- Estabilidade orzamentaria na previsión a 31 de decembro de 2020.
- Regra de gasto, estimada a 31 de decembro de 2020.
- Débeda pública a 31 de marzo de 2020.
- Período medio de pago no 1º trimestre de 2020.

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





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

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

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 avaliación/levantar validación.

3.2. Resumo análise estabilidade orzamentaria

3.4. Informe do nivel de débeda viva ó final do período actualizado

Con data 5 de maio de 2020 cumpriuse coa obriga de comunicación da información do primeiro trimestre de 2020 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 2020 son as seguintes:

En gastos e ingresos:

Cargas financeiras: o 100% da previsión no proxecto de orzamento xeral 2020 no capítulo 3 e 9.

Resto de aplicacións: 100% da previsión no proxecto de orzamento xeral 2020 mais as modificacións previstas e igualmente no estado de ingresos.





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

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 €.

| Antes de axustes | Orzamento ingresos | Orzamento gastos |
|-------------------------|--------------------|------------------|
| Capítulo 1 | 4.833.229,60 | 6.257.409,67 |
| Capítulo 2 | 70.271,12 | 5.894.163,01 |
| Capítulo 3 | 3.813.789,08 | 96.937,66 |
| Capítulo 4 | 5.382.882,90 | 913.592,37 |
| Capítulo 5 | 37.020,28 | 0,00 |
| Capítulo 6 | 12.774,00 | 511.936,95 |
| Capítulo 7 | 154.227,15 | 204.289,15 |
| Total Cap. 1 a 7 | 14.304.194,13 | 13.878.328,81 |
| Capac(+)/Necesidade (-) | | 425.865,32 |

B) AXUSTES SEC:

Para axustar os importes da estimación da liquidación anterior á contabilidade nacional mantéñense os axustes realizados na aprobación da liquidación do orzamento 2019 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 | -195.756,72 |
| Axuste por recaudación ingresos do capítulo 2 | 0,00 |
| Axuste por recaudación ingresos do capítulo 3 | -21.167,16 |





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

Total
-216.923,88

axuste

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

A liquidación negativa de Participación nos Tributos do Estado de 2017 de **80.977,22 €**, foi descontada cos ingresos en 2020, polo que procede o seu axuste, xerando un menor déficit.





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

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 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 2019 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 | 1.514.915,88 | 1.258.038,60 | 216.810,58 | 1.474.849,18 | -40.066,70 |
| Cap VII | 430.648,77 | 398.745,68 | 317.107,13 | 715.852,81 | 285.204,04 |
| Tot. Axuste | 1.945.564,65 | 1.656.784,28 | 533.17,71 | 2.190.701,99 | 245.137,34 |

Capítulo 5 de Ingresos.

Os xuros rexístranse segundo o criterio de devengo. Por tanto, deberíase minorar a parte de xuros que cobrándose no ano 2020 se devengaron no 2019 e deberíanse engadir os xuros que se cobrarán no ano 2021 pero que se devengan no 2020. Non se considera necesario realizar estes, dado que en primeiro lugar e ao igual que nos casos anteriores, estamos ante





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

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 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.

AXUSTE: Devolucións de ingreso pendentes de aplicar ao presuposto:

Dacordo coa vixente Instrución de contabilidade, as operacións de devolución de ingresos aprobadas non se reflexan no Presuposto en tanto en canto non se fan efectivas, razón pola que procede axustar os dereitos recoñecidos polo importe dos acredores por devolución de ingresos, e utilizando o axuste realizado na liquidación do orzamento 2019 como estimación:

| | |
|-----------------------------------------|---------------------|
| Devolución de ingresos indebidos | (-) 2.673,46 |
|-----------------------------------------|---------------------|

B.2) GASTOS:

Capítulo 3.

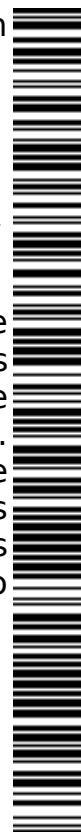
Do mesmo xeito que nos ingresos, rexe o principio de devengo, polo tanto, deberíamos minorar a parte dos xuros que, pagándose no ano 2020, foron devengados no 2019 e deberíamos engadir os xuros que se pagarán no ano 2021, pero que se devengan no ano 2020. Non se realizan axustes polo mesmo motivo que no caso do capítulo 5 de ingresos, en aplicación do principio de importancia relativa.

C) OUTROS AXUSTES

Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar o presuposto.

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 2020 realizase o axuste do importe aplicado ao orzamento a 31/03/2020.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional)..... 7.303,93





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

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 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, 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 está 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 2020 de 234.713,32 €.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional)..... **234.713,32**

Ejecuciones trimestrales de las Entidades Locales. Trimestre 1- Ejercicio 2019

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 2020 (+/-) | Estimación de los ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos a final del ejercicio. | Observaciones |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| GR000 | Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 1 | -126.365,80 | -195.756,72 | |
| GR000b | Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 2 | 0,00 | 0,00 | |
| GR000c | Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 3 | -11.941,21 | -21.167,16 | |
| GR001 | (+)Ajuste por liquidación PTE - 2008 | 0,00 | 0,00 | |
| GR002 | (+)Ajuste por liquidación PTE - 2009 | 0,00 | 0,00 | |
| GR002b | (+/-) Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009 | 0,00 | 80.977,22 | |
| GR006 | Intereses | 0,00 | 0,00 | |
| GR006b | Diferencias de cambio | 0,00 | 0,00 | |
| GR015 | (+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto | 270.997,71 | 0,00 | |
| GR009 | Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2) | 0,00 | 0,00 | |





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

| | | | |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------|
| 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 | 7.303,93 |
| 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 | 0,00 | 245.137,34 |
| GR99 | Otros (1) | 0,00 | 234.713,32 |
| | | | Ejec stcia derribo |
| Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad | | 132.690,70 | 348.534,47 |

En conclusión, a entidade cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria ó ter unha capacidade de financiamento 774.399,79 €, e prevé cumprir a regra de gasto na estimación da liquidación a 31 de decembro de 2020, sendo o límite máximo de 11.674.313,42 € (regra de gasto).

II) DÉBEDA PÚBLICA

A 31 de marzo de 2020 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 31.03.2020 | 10.054.672,46 |
| 2) Pagos aprazados por oper. con terceiros | 119.621,19 |
| 3) Operacións de tesourería a 31.03.2020 | 1.237.188,84 |
| 4) Deuda viva a 31.03.2020 | 11.411.482,49 |





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

III) PERÍODO MEDIO DE PAGO

O período medio de pago do Concello de Viveiro do primeiro trimestre de 2020 é de 13,93 días, calculado segundo a metodoloxía do RD 635/2014, de 25 de xullo.

Viveiro, asinado dixitalmente á marxe

A interventora

Rosa Abelleira Fernández

