



INT/2019/000384-1

INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO DO ORZAMENTO XERAL DO CONCELLO E DA FUNDACIÓN DE DEPORTES PARA O EXERCICIO 2020.

DONA TRINIDAD GÓMEZ REIRIZ, en calidade de Interventora municipal, unha vez elaborado o Proxecto do Orzamento deste Concello para o exercicio do 2020, e en cumprimento do preceptuado nos artigos 168.1 c) do R.D.L. 2/2004 Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e 18.1,e) do Real Decreto 500/90, do 20 de Abril, que regula a necesidade de acompañar ó ORZAMENTO un Informe económico-financeiro no que se expoña:

As bases utilizadas para a avaliación dos ingresos e das operacións de crédito previstas,

- α) Suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigacións esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos,
- β) e, en consecuencia, a efectiva nivelación do ORZAMENTO.

emite o presente INFORME:

1.-PROXECTO DE ORZAMENTO EXERCICIO 2020

O presente proxecto de ORZAMENTO Municipal, de data 21 de xaneiro de 2020, inclúe o ORZAMENTO do Concello e o do Organismo Autónomo Fundación Pública de Servizos Deportivos Municipais, recollendo uns estados de gastos e de ingresos nivelados en función da estrutura que establece a Orde HAP/419/2014, de 4 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/6565/2008, de 3 de decembro pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais segundo o seguinte detalle:

RESUMO XERAL_ ORZAMENTO CONSOLIDADO / 2020						
ORZAMENTO ECONÓMICO DE GASTOS						
CAP	DENOMINACION	ENTIDADE LOCAL	O.O.A.A.	TOTAL	ELIMINACIONES	ORZAMENTO CONSOLIDADO
		CI	CI	CI		CI
	A)OPERACION CORRENTES	26.315.007,07	1.184.895,00	27.499.902,07	1.090.000,00	26.409.902,07
1	Gastos de persoal	11.451.963,39	526.634,33	11.978.597,72	0	11.978.597,72
2	Gastos bens correntes	11.782.821,43	523.850,67	12.306.672,10	0	12.306.672,10
3	Gastos financeiros	35.000,00	50,00	35.050,00	0	35.050,00
4	Transferencias correntes	2.913.291,14	134.360,00	3.047.651,14	1.090.000,00	1.957.651,14
5	Fondo continxencia	131.931,11	0,00	131.931,11		131.931,11
	B)OPERACIONES DE CAPITAL	2.215.213,80	29.000,00	2.244.213,80	29.000,00	2.215.213,80
6	Inversións reais	2.078.563,80	29.000,00	2.107.563,80	29.000,00	2.078.563,80
7	Transferencias de capital	136.650,00	0,00	136.650,00	0,00	136.650,00
	C)OPERACIONES FINANCIERAS	1.184.779,13	0,00	1.184.779,13	0,00	1.184.779,13
8	Activos financeiros	150.000,00	0,00	150.000,00	0	150.000,00
9	Pasivos financeiros	1.034.779,13	0,00	1.034.779,13	0	1.034.779,13



TOTAL		29.715.000,00	1.213.895,00	30.928.895,00	1.119.000,00	29.809.895,00
ORZAMENTO ECONÓMICO DE INGRESOS						
CAP	DENOMINACION	ENTIDADE LOCAL	O.O.A.A.	TOTAL	ELIMINACIONES	ORZAMENTO CONSOLIDADO
		PI	PI	PI		
	A)OPERACION CORRENTES	27.865.000,00	1.184.895,00	29.049.895,00	1.090.000,00	27.959.895,00
1	Impostos directos	10.588.888,95	0,00	10.588.888,95	0,00	10.588.888,95
2	Impostos indirectos	401.359,29	0,00	401.359,29	0,00	401.359,29
3	Taxas, Prezos Públicos e outros ingresos.	6.020.485,82	64.010,00	6.084.495,82	0,00	6.084.495,82
4	Transferencias correntes	10.844.302,08	1.109.000,00	11.953.302,08	1.090.000,00	10.863.302,08
5	Ingresos patrimoniais	9.963,86	11.885,00	21.848,86	0,00	21.848,86
	B)OPERACIONES DE CAPITAL	0,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00	0,00
6	Alleamento de inversións reais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferencias de capital	0,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00	0,00
	C)OPERACIONES FINANCIERAS	1.850.000,00	0,00	1.850.000,00	0,00	1.850.000,00
8	Activos financeiros	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
9	Pasivos financeiros	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00	0,00	1.700.000,00
	TOTAL	29.715.000,00	1.213.895,00	30.928.895,00	1.119.000,00	29.809.895,00

Amósase o detalle o Orzamento Consolidado, en cumprimento do preceptuado no artigo 166.1. do TRLRFL, que obriga á presentación da consolidación do Orzamento Xeral da Entidade co dos seus Organismos Autónomos e Sociedades Mercantís.

Con este Estado de consolidación, confeccionado segundo o establecido nos artigos 115 a 118 do Real Decreto 500/90, de 20 de abril, se trata de armonizar nun Orzamento único, tódolos orzamentos que integran o Orzamento Xeral, coa finalidade de proporcionar unha visión de conxunto da actividade económica prevista pola Entidade Local.

Destacar que a diferenza doutros exercicios económicos, o Proxecto do ORZAMENTO da Fundación de Deportes se informa conxuntamente través dos informes da Intervención Xeral fiscalizándose o cumprimento dos obxectivos fiscais tanto de xeito individual como de xeito consolidado, así como a suficiencia dos consignados para cumprir a totalidade das obrigas esixibles durante o exercicio 2020 das que ten constancia esta Intervención á vista da contabilidade do Organismo Autónomo e da información facilitada pola Presidencia.

Procédese a continuación a analizar o contido do Proxecto do ORZAMENTO CONSOLIDADO do Concello para o exercicio 2020:

2.-ESTRUCTURA ORZAMENTARIA

Para a confección do Orzamento 2020 aplícase a estrutura aprobada pola Orde HAP/419/2014, de 4 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/6565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais.

En consonancia coa finalidade perseguida por dita estrutura orzamentaria que non é outra que a



imbricación na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, a cal esixe que se dispoña dunha información presupostaria máis detallada e con unha mellor e máis exacta correspondencia cos servizos que quedaron definidos na Lei reguladora de las Bases de Réxime Local trala súa modificación,

Se continúa así na liña de definir os programas, e en xeral as aplicacións orzamentarias, de xeito máis axustado ao disposto na Lei de Bases 7/85 para que se dispoña dunha información real acerca do gasto en cada un dos servizos previstos nos artigos 25 e 26 de dita Lei, así como en materia de retribucións do persoal ao servizo das administracións públicas, ambas materias de especial relevancia pois son obxecto de informe anual específico a través do ISPA e do Informe do Custe efectivo de servizos públicos.

O orzamento presenta as súas aplicacións coa clasificación por programas e coa clasificación económica; a clasificación por programas preséntase a nivel de grupos de programa (3 díxitos), e programas (4 díxitos), e a económica a nivel de concepto, subconcepto ou partida (3, 4, 5 e 7 díxitos respectivamente), en función das necesidades de maior o menor concreción da natureza económica do gasto e respectando en todo caso o nivel no que a clasificación pasa a ter a consideración de “aberta” en base ás necesidades de desglose que a execución orzamentaria presente atendendo ás peculiaridades da Entidade.

Finalmente no Estado de gastos non se emprega a clasificación orgánica, de natureza potestativa na citada norma.

3.-INGRESOS CONCELLO:

A cuantificación destes recursos realizouse en base á información facilitada polo departamentos de Rendas e Tesourería, os informes facilitados polos diferentes Servizos municipais sobre as previsións de transferencias finalistas, o avance da liquidación do exercicio 2019, liquidación 2018, así como información facilitada polo equipo de goberno sobre medidas a adoptar no 2020, as cales explicaranse no capítulo correspondente, e das que se deu traslado a este Departamento para a toma en consideración na confección do presente Orzamento.

Capítulo I Impostos Directos. (10.588.888,95 €)

Neste capítulo recóllense os recursos procedentes dos impostos máis importantes que se xeran no municipio. Comprende o Imposto de Bens Inmóveis, o Imposto de Actividades Económicas, o Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica e o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana , incrementábase en cómputo global nun **1,72% representando un 35,63% do tal do Estado de ingresos.**

Para elaborar as previsións dos capítulos I a III do estado de ingresos tivéronse en conta os dereitos recoñecidos no exercicio 2019. Non obstante, no caso dos tributos exaccionados a través de padrón consideráronse os importes dos padróns do 2019 coas modificacións contempladas nos expedientes de Ordenanzas Fiscais para o 2020.

O capítulo 1 experimentan un incremento de **178.775,93€** pese a que non se opera ningunha subida fiscal, debido á subida derivada da propia ponencia de valores do IBI e a propia



evolución dos impostos que permite paliar dita minoración impositiva.

Uno dos principais responsable da subida é o concepto relativo ao Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana (Plusvalías 11600).

Capítulo II Impostos Indirectos. (401.359,29€).

Este capítulo baseado exclusivamente no ICIO increméntase globalmente nun **16,85%**, tomando como referencia as previsións da Tesoureira en base os DRN a decembro de 2019 así como criterios de prudencia xa que debemos seguir sendo conscientes de que o importe dos DRN neste concepto sempre responderá parcialmente a expedientes concretos con incidencia puntual no exercicio tomado como referencia, que en modo algún poden pasar a adquirir a natureza de estruturais, e non a unha mellora na actividade económica que permita considerar como estrutural o 100% do incremento, de feito o incremento obedece exclusivamente a previsións de liquidacións reducíndose a estimacións por inspección nun 66,64%.

O principio de realismo que debe dirixir as previsións nun proxecto de orzamento e o carácter altamente incerto dos conceptos de ingreso do capítulo 2 así como a súa natureza vinculada estreitamente á actividade económica impón unha estimación prudente e restritiva dos mesmos, e calquera desviación relevante apreciada para estes conceptos de ingresos nos informes de seguimento de execución do orzamento deberá dar lugar ás medidas correctivas que sexan precisas en aras da estabilidade orzamentaria declarando plenariamente non dispoñibles aqueles créditos que se estimen reducibles sen causar perturbación no desenvolvemento dos servizos.

Capítulo III Taxas e outros ingresos.(6.020.485,82 €)

Tal e como se establece na Memoria da alcaldía para este exercicio 2020, non se acometeu ningún incremento pero si acometéronse actualizacións das taxas e prezos públicos municipais consistentes actualización de IPC...etc, polo que este capítulo orzamentouse en base ao informe da Tesoureira municipal obrante no expediente que ten en conta ditas medidas.

Concretamente para o caso das taxa vinculadas aos principais servizos básicos, taxa por abastecemento de auga e sumidoiros mantéñense practicamente igual que para o 2019.

Os únicos conceptos que experimentan baixadas destacadas son os de taxas por servizo de retirada de vehículos e multas por infracción urbanística e (32600, 39100).

En cómputo global este capítulo experimentan un incremento do **3,78%**, aumentando en **219.470,12€** grazas fundamentalmente ao incremento das previsións por taxas por licenzas urbanísticas e taxa por ocupación con toldos, rótulos e marquesiñas (32100 e 33700).

Todas as previsións no Capítulo 3 de Ingresos se adecúan á información remitida polo departamento de Tesourería, agás no concepto 34100 referido ao prezo público polo servizo de axuda a domicilio (SAF) no que se tomou como referencia o informe remito polo servizo; Nembargante, de non recadarse a contía que se prevé inicialmente o Remanente Líquido de Tesourería para Gastos Xerais podería verse afectado.



Capítulo IV Transferencias Correntes.(10.844.302,08€)

As aplicacións orzamentarias máis importantes son as que corresponden á participación nos tributos do Estado e da Comunidade Autónoma, así como as transferencias correntes desta última destinados ao cofinanciamento de determinados servizos.

A Participación nos Impostos do Estado (PIE), sofre un lixeiro incremento respecto ao 2019 do 6,16 %€ o que supón maiores previsións por importe de 481.305,24€.

A diferenza doutros exercicios, o importe consignado é o importe bruto, é dicir, sen minora-lo polo importe das cotas das liquidacións negativas das PIE; neste exercicio 2020, a maiores das liquidacións negativas da PIE 2008 e 2009 debe contarse coa liquidación negativa da PIE 2017.

Ao dotarse o importe bruto da PIE, o axuste no cálculo da estabilidade deberá facerse con signo negativo por un importe global de **-391.125,51€**.

Establécese con carácter definitivo, a participación nos ingresos da Comunidade Autónoma, denominada Fondo de Cooperación Local, estimando para este exercicio a mesma cantidade que para o 2019 en base a derradeira comunicación recibida da Dirección Xeral de Orzamentos da Consellería de Facenda, de 31 de decembro de 2019.

En canto ás subvencións por transferencias correntes estimáronse en base aos últimos compromisos de ingreso, a información facilitada polos diferentes servizos afectados, resolucións de concesión ou ingreso das mesmas nas arcas municipais, e no seu defecto, tomouse como referencia o importe concedido no exercicio anterior, tales como subvencións para sostemento do servizos de Drogodependencia, Servizos Sociais de Base (Plan Concertado), Servizo de Axuda no fogar, Dependencia, Escola Infantil , ADL, Conservatorio, Escola de Música, Aula Cemit.....etc.

O impacto do incremento da transferencia do estado e das subvencións finalistas concedidas case de xeito estrutural para os diferentes servizos municipais indicados, se traduce nun incremento global do capítulo 4 nun **15,98%**.

Capítulo V Ingresos Patrimoniais. (9.963,86€).

Se consignan unhas previsións de ingresos por xuros das contas correntes operativas do Concello e por cánones de explotación de bens de titularidade municipal idénticas ao exercicio 2019.

Non se contemplan ingresos procedentes de convenios urbanísticos.

Capítulo VI Alleación de inversións reais. (0,00 €)

Non se contempla no presente ORZAMENTO.

Capítulo VII Transferencias de capital.(0,00 €).



As transferencias de capital trátanse de recursos afectados que financian obras incluídas no Anexo de Inversións do ORZAMENTO.

Non se contempla no presente ORZAMENTO

Capítulo VIII Activos Financeiros.(150.000,00 €)

Recolle os ingresos procedentes dos reintegros de préstamos a conceder ó persoal do Concello pola contía habitual de 150.000,00€.

Capítulo IX Pasivos Financeiros. (1.700.000,00 €)

Se prevé a concertación dunha operación de crédito afectado o seu Anexo de Investimentos por importe de 1.000.000,00€ ao non atoparse afectado polas limitacións impostas nesta materia polo TRLRFL 2/2004, pola DF 31ª da Lei 27/2012 de Orzamentos Xerais do Estado 2013, artigo 13 da LO 20/2012 de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira.

Remítome ao apartado específico do presente informe no que se analiza o réxime de endebedamento así como as “ratios” expostas.

4.-GASTOS CONCELLO

Con carácter previo á análise pormenorizada de cada un dos capítulos debe facerse mención á situación de prórroga na que novamente se atopa a Lei de Orzamentos Xerais do Estado e ás particularidades que dita prórroga teñen no escenario da facenda local.

Tal e como veu a aclarar o propio Ministerio de Facenda, “*De acuerdo con el artículo 134.4 de la CE y 38 de la LGP, si la Ley de PGE no se aprobara antes del primer día del ejercicio económico correspondiente se considerarán automáticamente prorrogados los presupuestos iniciales del ejercicio anterior hasta la aprobación y publicación de los nuevos en el BOE.*”; É dicir, a prórroga afecta aos créditos pero non ás normas da LPGE que teñan vixencia anual, calquera que sexa o capítulo sobre o que versen, como sucede por exemplo coas normas que establecen os incrementos retributivos, e polo tanto con carácter xeral ditas normas esgotan a súa vixencia no exercicio 2019.

Non obstante, polo Goberno aprobose o Real Decreto-lei 2/2020, de 21 de xaneiro, polo que se aproban medidas urxentes en materia de retribucións no ámbito do sector público, que permite a aplicación automática con efectos 1 de xaneiro de 2020 do incremento do 2% fixado no seu día no II para a mellora do emprego público e as condicións de traballo, asinado polo Goberno de España e as organizacións sindicais CCOO, UGT, e CSIF.

Feita esta aclaración que sobre todo ten repercusións no capítulo I, procederemos á análise do estado de Gastos para o 2020.

Capítulo I Gastos de Persoal. (11.451.963,39 €)



Confeccionado en base aos datos remitidos polo Departamento de RR.HH e en base as instrucións de Alcaldía, recóllense as dotacións para atender o pago pola prestación de servizos por parte dos empregados municipais, así como as cotas á seguridade social, gastos de formación, asignacións ós membros da Corporación, e gastos do persoal non estrutural, incrementando algunhas das dotacións correspondente ás achegas municipais a planes de emprego e contratacións temporais tomando como referencia o gasto realizado en ditos conceptos no 2019.

Mantense a mesma dotación para nomeamentos interinos con cargo a bolsa incrementada nun 2,00% en base as subidas salariais operadas.

Polos motivos expostos no inicio deste apartado, o proxecto de orzamento para o exercicio 2020 si recolle no capítulo 1 o crédito preciso para facer fronte á estimación do que suporá o incremento salarial do 2% previsto para este exercicio en base o citado Real Decreto_Lei, se ben faino de xeito global na aplicación 221-16000 posto que no momento de confeccionarse os listados polo Departamento de RRHH inda non tiña sido aprobada a subida e polo tanto non se calculou a repercusión de xeito individualizada por programa de gasto.

Non recolle sen embargo, o crédito para a posible subida vinculada a evolución do PIB nin para posibles medidas adicionais legalmente taxadas, polo que no caso de permitirse ditos incrementos estes serán afrontado mediante expediente de modificación orzamentaria con cargo o Fondo de Continxencia, non computando así a efectos de gasto computable.

No referente o aumento da taxa de reposición de efectivos nos sectores/administracións declarados prioritarios, ao regularse na normativa presupostaria estatal con vixencia anual, tampouco se poderá prever un aumento ao respecto.

Finalmente, na proposta de Alcaldía anexa ao cadro de persoal recóllese a previsión de incrementar a achega ao plan de pensións en 16.563,00€, en base o disposto no artigo 3 do Real Decreto 2/2020.

En consecuencia, o capítulo 1 de gastos experimenta un incremento global do **4,04%** que obedece principalmente as seguintes medidas:

- Dotación do incremento do 2% permitido polo Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de xaneiro, polo que se aproban medidas urxentes en materia de retribucións no ámbito do sector público estimado en 151.752,08€.
- Convocatoria de 2 prazas do subgrupo C1 vencelladas a postos de Administrativo de Administración Especial mediante proceso de promoción interna vertical dirixida ao persoal funcionario de carreira de auxiliar da escala de Administración Especial, do subgrupo C2 do Concello de Vilagarcía de Arousa.
- Dotación inicial para novos trienios do persoal municipal no exercicio 2020.
- Incremento da dotación para plan de pensións en 16.563,00€



- Incremento da dotación para as achegas municipais a planes de emprego.
- Dotación de 186.388,38€ para facer fronte ao 50% da repercusión da modificación da RPT.
- Consignación de crédito para asumir o custe derivado de prácticas polas que debe cotizarse, consignando a tal efecto 4.800,00€ na económica 143.

Todos estes conceptos supoñen un incremento de **444.600,84€**, contía que obedece case integramente a recoller nos créditos iniciais o crédito preciso apra asumir a subida salarial do 2% e á repercusión da RPT, medidas que conxuntamente ascenden a 338.140,46€.

Cabe sinalar que non existe unha absoluta correlación entre as retribucións que figuran no Anexo de Persoal para os distintos postos de traballo e os créditos de persoal incluídos no Orzamento, tal como preceptúa o artigo 18 do RD 500/1990. Isto é debido a que se inclúen nas aplicacións orzamentarias do Capítulo I créditos para gastos non concretados en ningún posto de traballo que se poden desglosar do seguinte xeito:

RESUMO CAPITULO I	IMPORTE
1.- RETRIBUCIÓN BÁSICAS E COMPLEMENT. PERSOAL ESTRUCTURAL	7.448.483,85
2.- SEGURIDADE SOCIAL TOTAL	2.339.000,54
3.- NOCTURNIDADE/DOMINGOS/FESTIVOS/NADAL	122.300,00
4.- SERVICIOS EXTRAORDINARIOS FUNCIONARIOS	87.800,00
5.- GRATIFICACIONES FIXAS FUNCIONARIOS	34.373,26
6.- GRATIFICACIONES FIXAS LABORAIS	14.576,27
10.- HORAS EXTRA LABORAIS	9.899,81
11.- DOMINGOS LABORAIS	4.000,00
12.- PERSOAL NON ESTRUCTURAL	902.011,20
15.- DOTACIÓN ACCION SOCIAL	151.378,00
15.- DOTACION PARA APLICACIÓN 50% MODIFICACION RPT	186.388,38
16.- DOTACION PARA INCREMENTO SALARIAL 2%	151.752,08
TOTAL	11.451.963,39

O total de retribucións se desglosa en:

- **7.448.483,85 euros:** Se corresponden aos postos/prazas que forman parte da plantilla e aparecen valorados no cadro de persoal do Orzamento correspondente ao exercicio 2020, de acordo cos datos remitidos polo Departamento de Persoal. Se trata de 306 postos de traballo. Todos os postos para os que se prevé queden vacantes por xubilación, aparecen valorados para o exercicio completo, (os salarios dos funcionarios, persoal laboral e persoal eventual da Fundación Pública de Servizos Deportivos Municipais, que se imputará con cargo ao capítulo 1 de gastos deste Organismo Autónomo, se trata de prazas/postos de traballo que, se ben forman parte do cadro de persoal do Concello e aparecen valorados por formar parte da plantilla, non se presupostan no capítulo I do Orzamento do Concello senón no Orzamento da FPSDM).
- **902.011,20€:** Se corresponden aos postos/prazas do persoal non estrutural que non aparece valorada na plantilla; dentro deste persoal son conceptos a destacar os seguintes:



- **Retribucións dos órganos de goberno (912-100).**
- **Retribucións dos auxiliares da policía local (132-131) a contratar tódolos anos polo Concello.**
- **Achegas municipais a diferentes planes de emprego.**
- **Achegas municipais correspondente á contratación do Programa temporal de Prevención de Incendios Forestais (135-131).**
- **Retribucións correspondentes á bolsa de auxiliares administrativos nas aplicacións 920-1200001 e 931-1200001 e as súas divisionarias para complementarias,.**
- **Retribucións correspondentes ó persoal temporal da Escola de música (3262-1200001 e as súas divisionarias para complementarias) e Conservatorio (3261-1200001 e as súas divisionarias para complementarias).**
- **Como novidade, se recolle dotación para prácticas remuneradas na aplicación 241-143.**
- **Asemade, ne referido importe va engadido o crédito necesario para facer fronte ás respectivas costas da Seguridade social.**

274.999,34€: Se corresponden con conceptos de diversa natureza tales como gratificacións e créditos para servizos extraordinarios tanto do persoal laboral como funcionario:

RESUMO	IMPORTE
1.- NOCTURNIDADE/DOMINGOS/FESTIVOS/NADAL	122.300,00
2.- SERVIZOS EXTRAORDIARIOS FUNCIONARIOS	87.800,00
3.- GRATIFICACIONES FIXAS FUNCIONARIOS	34.373,26
4.- GRATIFICACIONES FIXAS LABORAIS	14.576,27
5.-HORAS EXTRA LABORAIS	9.899,81
6-DOMINGOS LABORAIS	4.000,00
TOTAL	274.999,34

- O total de seguridade social dos postos/prazas que forman parte da plantilla e aparecen valorados no cadro de persoal do Orzamento correspondente ao exercicio 2020, de acordo cos datos remitidos polo Departamento de Persoal, ascende a **2.339.000,54€**.

A maiores no programa de gasto 221 consígnase crédito para os seguintes gastos de acción social:

RESUMO	IMPORTE
1.- FORMACIÓN	10.000,00
2.- PLAN PENSÍONS	99.378,00
3.- AXUDAS O PERSOAL	10.000,00
4.- SEGURO PERSOAL MUNICIPAL	5.000,00



5.-BECAS FILLOS FUNCIONARIOS	20.000,00
6-RESTO ACCIÓN SOCIAL	7.000,00
TOTAL	151.378,00

O crédito para gastos da seguridade social (16000) se consigna para cada programa individualizadamente, se ben emprégase a aplicación 221-16000 para consignar a contía de **338.140,46€** para facer fronte á subida salarial do 2% así como a potencial aplicación da modificación da RPT nun 50%, previo expediente de modificación orzamentaria, ante a imposibilidade de coñecer con antelacións as contías exactas por programa.

No momento de confeccionar o Orzamento 2020 o contrato que tiña por obxecto levar a cabo unha nova valoración da Relación de Postos de Traballo atópase rematado, estando pendente a aprobación do documento resultante polo Pleno da Corporación.

Trátase dun documento que poñerá fin ao concepto retributivo creado polo Pleno da Corporación no ano 2008, o denominado no seu día como “*anticipo especial de nómina de carácter transitorio*”, cun importe inicial de 300.000,00€ prorrogado ata a finalización do proceso e en todo caso ata o 31 de decembro de 2009, se ben dende entón o Pleno da corporación con ocasión da aprobación dos orzamentos de cada exercicio económico ven prestando aprobación a este concepto retributivo que para o 2020 ascende a contía de **292.432,49 euros**, de aí que en base a dita estimación se consigne dende entón baixo a denominación de “ANTICIPO A CONTA RPT” en conceptos de gasto de desglose propio (1210304 e 1300204) o crédito por dito importe.

Entende esta Intervención que a **nova valoración da RPT deberá permitir regularizar a situación, de xeito que as contías que correspondan en cada caso pasen a integrarse no concepto económico de retribucións complementarias, (complemento específico), pois o importe consignado actualmente non deixa de ser unha estimación e a súa aplicación individualizada froito de acordo coa mesa de negociación.**

Entende esta Intervención polo tanto, que no caso de rematar a execución do contrato dentro do exercicio 2020 e aplicarse con efectos retroactivos a nova valoración resultante cós efectos retributivos que dela se deriven, en dita aplicación retroactiva deberán descontarse en todo caso as contías percibidas o longo do exercicio 2020 baixo a denominación “ANTICIPO A CONTA RPT”.

En todo caso, inda non existe unha cuantificación precisa do incremento por programa, ou al menos esta Intervención non tivo acceso á mesma, por iso como xa se adiantou, polo equipo de goberno óptase por dotar na aplicación 221-16000 do orzamento 2020, a contía de **186.388,38€** para facer fronte ao potencial incremento salarial, a maiores do crédito xa dotado nas económicas 1210304 e 1210204, polo que unha vez se aprobe o documento definitivo deberá estudarse as actuacións orzamentarias a seguir.

Os gastos de persoal seguen a representar unha porcentaxe elevada do estado de gastos respecto do total do orzamento, un **38,54%**, experimentando unha minoración respecto o exercicio 2019 dun **1,27 %**.

Capítulo II Gastos en bens correntes e servizos.(11.782.821,43 €).



En termos comparativos, se produce un aumento de gastos correntes nun **6,71%** con respecto ao Orzamento do exercicio 2019, representando un **39,65%** sobre o total do orzamento de gastos.

Os gastos recollidos neste capítulo inclúen os diferentes contratos, (renting vehículos, seguros, gastos reparación de vehículos, servizo de limpeza viaria, recollida e tratamento de lixo, mantemento de dominios web, inspección de tributos locais...).

Asimesmo, inclúense neste capítulo os gastos derivados de reparacións, mantemento e arranxos nos bens de titularidade municipal, así como mantementos de equipos, ou a adxudicación de asistencias técnicas como son a xurídica e de enxeñería no programa de Oficina Técnica...etc

Todo elo sen prexuízo de moitos outras licitacións que quedan pendentes tales como teléfono, combustibles e carburantes,.....etc.

O incremento deste capítulo obedece en gran medida a maior dotación que se precisa para asumir a adxudicación dos novos contratos de limpeza viaria, recollida do lixo, limpeza de instalacións municipais, pero tamén ao reforzo previsto de actividades nos programas de Turismo, Feiras e Comercio, Consumo, Salubridade Pública, Área de Comunicación Social, Emerxencias...etc, o que se traducirá en maiores contratos de servizos e/ou subministros.

O proxecto de orzamento 2020 novamente pode dar cobertura a gastos excepcionais tales como revisións de prezos de contratos de xestión de servizos e expedientes de recoñecemento extraxudicial de crédito, (divisionaria 77).

Se dota no capítulo 2 de gastos os gastos de mantemento e funcionamento das instalacións da Galescola de Carril (Galiña azul), ao abeiro do Convenio asinado co Consorcio Galego de Igualdade e Benestar. Se consigna crédito por importe de 123.000,00 euros, así como o crédito necesario para facer fronte ao potencial fraccionamento que deberá ser solicitado para a débeda correspondente ao período 2013-2014,(33.618,69€).

Tamén se dota o crédito preciso para facer fronte os gastos de mantemento e funcionamento das instalacións da Escola Infantil de Vilaxoán (Galiña azul), ao abeiro do Convenio asinado co Consorcio Galego de Igualdade e Benestar, (73.800,00€).

Volve a dotarse nos concepto 22706 e 22799 do programa 920, unha dotación para asistencias técnicas.

Na aplicación **929-22699** mantense o mesmo crédito que no 2019, **44.254,59€** á vista do gasto realizado no 2019 para facer fronte a gastos por expedientes de responsabilidade patrimonial, sancións e execucións xudiciais, o que permite levar un control deste tipo de gasto máis exhaustivo ao tempo que evita que este tipo de expedientes consuman o crédito consignado para o mantemento dos servizos municipais básicos.

Capítulo III Gastos financeiros.(35,000,00 €)



Recole os xuros e demais gastos derivados de todo tipo de operacións financeiras contraídas pola Entidade, así como os gastos de emisión, formalización e cancelación das mesmas.(Estado da Débeda facilitado pola Tesourería municipal).

Tamén recolle o crédito para comisións financeiras e xuros de demora.

Capítulo IV Transferencias Correntes. (2.913.291,14 €)

Son os créditos destinados a achegas por parte da Entidade Local sen contraprestación directa dos axentes perceptores e con destino a financiar operación correntes. Nas bases de Execución do ORZAMENTO recóllense as subvencións nominativas correspondentes ao Capítulo 4 de Gasto a conceder durante o exercicio 2020 sendo o importe total de **262.900,00 €**.

Esta área mantense practicamente idéntica.

Seguen a dotarse as aplicacións de axudas de emerxencia de pago único de corrente, e tamén das axudas de lactancia infantil, á vista do informe do Departamento de Servizos Sociais.

Se continua na liña de fomento do transporte público mantendo a dotación de 70.000,00€ que artículanse mediante a sinatura de convenios.

Mantense a dotación para a subvención a favor da Banda de Música Municipal en 38.770,00€, a dotación para a subvención a favor da Asociación Protectora de Animais en 25.000,00€, así como a dotación para a subvención ás Mancomunidades de Montes en 84.999,99€ para labores de mantemento e desbroce dentro do programa de Medio Ambiente.

Destaca o incremento do crédito para axudas a escolaridade e universitarias en 20.000,00€.

Mantense a contía consignada na modalidade de transferencia corrente na aplicación 4311-452 para facer fronte á achega do Concello á fundación FEXDEGA, por importe de 70.000,00€.

Mantense unha dotación para programas de axudas a creación de emprego no programa 241en 92.000,00€, así como a dotación para a transferencia a favor da gardería municipal en no programa 323.

A aplicación orzamentaria máis significativa segue a ser a correspondente achega a realizar ó Organismo Autónomo Fundación de Deportes que mantense respecto ó 2019.

Capítulo V Fondo de Continxencia.(131.931,11€).

A consignación inicial ven determinada legalmente nun 0,5% da total dos gastos non financeiros (Cap. 1, 2 e 4), co fin de atender a necesidades inaprazables de carácter non discrecional par as que non se fixo, en todo ou en parte, a axeitada dotación orzamentaria, dotación que aparecerá consignada na aplicación 929-500.

O funcionamento e natureza deste capítulo e o seu crédito ven regulado na base 31ª das BEO 2020 ás que me remito.



Capítulo VI Inversións reais.(2.078.563,80€).

Outro capítulo destacado do presente proxecto de orzamento é o capítulo VI, o seu importe ven determinado pola previsión da concertación dunha nova operación de endebedamento a longo prazo por importe de 1.700.000,00€ que financia un **81,79%** do Anexo ao cal me remito en canto o detalle dos investimentos.

A porcentaxe restante do Anexo (**18,21%**), financiada con recursos propios, se destina a diversos investimentos, principalmente ao financiamento da redacción de proxectos de inversión, direccións de obra e coordinacións de seguridade e saúde para o que se dota na aplicación 150-640, compra-venta dun inmovible, así como contrato para o contrato de servizos denominado “REALIZACION DE TRABALLOS DE CONTINUIDADE DA REVISION DO PXOUM ATA A SÚA APROBACIÓN INICIAL OBRA (2) Nº 01/23/2018”.

Os créditos orzamentarios para Inversións Reais supoñen o **6,99%** do total do Orzamento.

Polo tanto, queda constancia de seguir acometendo actuacións con repercusión no inmovilizado municipal con cargo ao endebedamento financeiro.

Remítome ao anexo de investimentos no referente ás características de cada inversión.

Capítulo VII Transferencias de Capital. (136.650,00€).

En relación coas **transferencias de capital**, mantense a dotación de crédito para transferencia de capital a favor do organismo autónomo dependente, incrementada en 4.000,00€, por importe de 29.000,00€

Mantense a dotación para unha subvención nominativa de capital na aplicación 231-78002 por importe de 18.000,00€, así como a derivada do Convenio de colaboración que cada ano asínase co Padroado da Banda Municipal de Música por importe de 7.500,00.

Destaca a dotación por 15.000,00€ para actuacións en materia de memoria histórica en bens inmovibles que non son propiedade municipal, de aí a súa consignación como transferencia de capital.

O crédito para axudas de emerxencia para gasto hipoteca que se imputarán na aplicación orzamentaria 231-78001, que mantense idéntica respecto ao exercicio anterior en 30.000,00€.

Representa un **0,46%** sobre o total do orzamento.

Capítulo VIII Activos financeiros.(150.000,00 €).

En correlación có capítulo 8 de ingresos, recolle ós créditos destinados a concesión de préstamos ó persoal, mantendo o importe do exercicio anterior e representando un **0,54%** sobre o total do orzamento.



Capítulo IX Pasivos Financeiros.(1.034.779,13 €).

Recóllense os gastos que realiza o Concello como consecuencia da amortización de créditos e pasivos financeiros da entidade. A estimación procede dos datos facilitados pola diferentes entidades bancarias e polo Estado da Débeda.

Este capítulo vese minorado respecto o 2019 nun **30,26%** como consecuencia da sucesiva minoración da débeda viva tanto polas amortizacións ordinarias como polas extraordinarias en aplicación do superávit obtido na liquidación do exercicio precedente.

Dada a altura do exercicio económico, non se engaden cotas de amortización para a operación proxectada.

Remítome o Estado da Débeda confeccionado polo Departamento de Tesourería.

5.-CÁLCULO AFORRO NETO DA CORPORACIÓN, CAPACIDADE DE FINANCIACIÓN E VOLUME DE ENDEBEDAMENTO.

Estas magnitudes calcúlanse a 1-1-2020, tendo en conta a derradeira liquidación aprobada, que sería a correspondente ao exercicio 2018, e os datos facilitados pola Tesourería municipal en relación aos xuros bancarios que se plasman no estado da débeda para o exercicio 2020 e que acompaña o Orzamento.

Ademáis da lexislación aplicable na materia á que faremos referencia, debe terse en conta a nota informativa emitida polo Ministerio de Facenda ante a ausencia de LPXE 2020.

1.- AFORRO BRUTO E AFORRO NETO:

A modificación introducida pola Lei 17/2012, de 27 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o exercicio 2013, que modificou o Real Decreto-Lei 20/2011, de 30 de decembro, de medidas urxentes en materia orzamentaria, tributaria e financeira para a corrección do déficit público no referente o réxime de endebedamento das Entidades Locais consagrouse con vixencia indefinida a partir do exercicio 2014, en canto os límites de volumen de endebedamento e aforro neto.

En materia de **concertación de novas operacións de crédito a longo prazo** non se producen modificacións no marco legal do endebedamento das Entidades Locais respecto o exercicio 2019.

No referente á "**refinanciación de operacións**" poderá realizarse á vista do disposto no artigo 49.2.d) do TRLRHL. A nota informativa do Ministerio as define como aquelas operacións financeiras nas que se modifica un contrato financeiro mantendo todos os elementos obxectivos do contrato (importe vivo, forma de amortización e frecuencia de liquidación de xuros, periodos de carencia de principal, etc...), salvo o tipo de xuro, có obxectivo exclusivo de conseguir unha rebaixa no custe aplicable á operación.

Ademáis estará permitido:

1. O cambio subxectivo de acreedor financeiro.



2. A substitución individual.

3. A substitución colectiva, concertándose unha soa operación financeiramente equivalente e fixándose un vencemento medio ponderado equivalente ás operacións que substitúe.

En calquera caso, esta substitución de operacións, tal e como se recolle la nota informativa do MINH sobre o rexime de endebedamento para o 2020:

«Estarán sujetas a autorización por parte del órgano de tutela financiera en caso de superar los límites previstos en la DF 31ª de la LPGE 2013 y el art. 53 del TRLRHL»

En base ao exposto, da cordo coa definición e delimitación do Sistema Europeo de Contas, as Entidades Locais que liquiden o exercicio inmediato anterior con aforro neto positivo, poderán concertar novas operacións de crédito a longo prazo para o financiamento de inversións, cando o volume total del capital vivo non exceda do **75 por cento** dos ingresos correntes liquidados ou devengados segundo as cifras deducidas dos estados contables consolidados.

Se dito volume excede do citado anteriormente, pero non supera o establecido no artigo 53 do TRLRFL, (**110%**), poderán concertar operacións de endebedamento previa autorización do órgano competente que teña atribuída a tutela financeira das entidades locais.

As entidades que presenten aforro neto negativo ou un volume de endebedamento vivo superior o recollido no citado artigo 53 anterior, non poderán concertar operacións de crédito a longo prazo.

Para a determinación dos ingresos correntes a computar no cálculo do aforro neto e do nivel de endebedamento e do cálculo do capital vivo, se estará o disposto na disposición final 31ª da Lei de Presupostos do Estado para 2013 prorrogada pola LOXE 2017.

Feita esta introdución do copioso panorama normativo que resulta de aplicación na materia, procede a calcularse as magnitudes **do aforro bruto e o aforro neto en termos consolidados.**

O artigo 53.1 do TRLRFL establece que o aforro neto legal ven determinado pola diferenza entre os dereitos liquidados polos capítulos un a cinco, ambos inclusive, do estado de ingresos, e das obrigas recoñecidas polos capítulos un, dous e catro do estado de gastos, minorada polo importe dunha anualidade teórica de amortización da operación proxectada e de cada un dos

préstamos e empréstitos propios e avalados a terceiros, pendentos de reembolso, debendo determinarse a anualidade teórica de amortización en termos constantes.

Para determinar o cálculo da variable financeira **AFORRO NETO** procédese a aplicar o seguinte procedemento, tomando como referencia a liquidación en termos consolidados do exercicio 2018:

OBTENCION DOS INGRESOS CORRENTES (A-B)

A. Total de ingresos correntes:



Deberanse sumar a totalidade dos dereitos recoñecidos dos Capítulos I a V do estado de ingresos, en concepto de netos (despois de anulacións e devolucións). Trátase de sumar a totalidade dos dereitos recoñecidos netos por operacións correntes en termos consolidados:

CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	IMPORTE DE-REITOS LIQUIDADOS
1	Impostos directos	10.074.688,94
2	Impostos indirectos	299.528,16
3	Taxas e outros ingresos	5.835.258,79
4	Transferencias correntes	11.449.287,26
5	Ingresos patrimoniais	35.407,96
Total dereitos liquidados por operacións correntes		27.694.171,11

O total de ingresos correntes ascende a **27.694.171,11 €**.

B. Axustes aos ingresos correntes:

Os axustes, contemplados principalmente no TRLRHL, teñen o fundamento xurídico e económico de reflectir la imaxe fiel da Entidade.

Os axustes que se van a analizar faranse sempre sobre os ingresos correntes, non facendo consideración práctica algunha sobre o resto de ingresos, como son os de capital ou os financeiros.

Así, os axustes a aplicar sobre o cálculo do aforro neto son:

B.1) Deducción dos Ingresos Non Recorrentes .

Son ingresos que, por non ter carácter ordinario e recorrente, é dicir, «non correntes» no seu devengo, deben de axustarse porque se contabilizan dentro dos ingresos correntes e melloran ficticiamente os ingresos.

No referente á determinación de ingresos afectados susceptibles de axuste á baixa nos termos indicados na Guía confeccionada polo Ministerio de Facenda a efectos do cálculo do obxectivo de débeda, non constan en contabilidade ingresos afectados a gastos de capital, (multas coercitivas, ingresos por convenios urbanísticos, aproveitamentos agrícolas..etc), sen embargo resulta moito máis complicado delimitar ingresos de carácter non estrutural ou ordinario, habida conta que as previsións dos capítulos 1 a 5 vense facendo dende o exercicio 2012 de forma moi restritiva limitándose a consignación inicial de ingresos exclusivamente estruturais, sendo a xeración de crédito a forma de dar cabida a novos ingresos finalistas non recorrentes, e debendo estar as liquidacións respectivas para a analizar o grao de realización de ditas previsións.



Para realizar este axuste partimos da liquidación do 2018 e se examinamos os listados de ingresos do Concello do 2018, (posto que na Fundación de Deportes todos os dereitos recoñecidos presentan carácter estrutural), poden considerarse que os ingresos afectados non estruturais pola súa natureza excepcional ou non recorrente nunha media de tres exercicios ascenden a **163.387,09€**.

B.2) Gastos con Financiación Afectada

Os Gastos con Financiación Afectada son gastos ou proxectos de gasto que, ben pola súa natureza ou condicións específicas, ben como consecuencia de convenios entre a entidade responsable da súa execución e calquera outra entidade, de carácter público ou privado, se financian, en todo ou en parte, mediante ingresos concretos ou específicos de un ou varios exercicios, sen que necesariamente deban coincidir con aqueles nos que se realice o gasto.

Dos axustes por desviación de financiación, o máis relevante e frecuente será o que practiquemos aos ingresos correntes afectados. Así o veu a consolidar a Lei de Presupostos Xerais do Estado para o ano 2014, ao establecer para cálculo do aforro neto, que nos ingresos correntes, se deberán deducir aqueles ingresos que teñan un carácter afectado.

a) Desviación positiva de natureza corrente.

Son ingresos correntes recoñecidos e destinados a un gasto pendente de recoñecer en presuposto. Ao incluírse o ingreso e non o gasto nun determinado exercicio, teríamos un aforro neto maior do que verdadeiramente existe. As desviacións positivas imputables ao exercicio da cordo co informe da Intervención á liquidación 2018 ascenderon a **3.782.098,67€**.

Tra-los axustes aplicados anteriormente, **os ingresos correntes axustados a ter en conta para o cálculo do aforro neto ascenden a 23.748.685,35 €**:

TOTAL INGRESOS CORRENTES	27.694.171,11
TOTAL INGRESOS NON RECURRENTES	163.387,09
TOTAL Df imputables ao exercicio positivas	3.782.098,67
TOTAL INGRESOS CRRTES. AXUSTADOS	23.748.685,35

OBTENCION DOS GASTOS CORRENTES (A-B):

A. Total de gastos correntes:

Se deberán sumar a totalidade das obrigas líquidas (despois de anulacións e reintegros), dos Capítulos I, II e IV do estado de gastos. Se trata de sumar a totalidade das obrigas recoñecidas netas por gastos non financeiros por operacións correntes consolidados:



CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	IMPORTE OBRIGAS RECOÑECIDAS
1	Gastos de persoal	11.309.219,51
2	Compra de bens correntes e servizos	10.337.802,16
3	Gastos financeiros	30.443,54
4	Transferencias correntes	1.563.506,18
Total obrigas recoñecidas por operacións correntes (excluído Cap.III)		23.210.527,85

El total de gastos corrientes ascende a **23.210.527,85€**.

B) Axustes aos gastos correntes:

Os axustes, contemplados principalmente no TRLRHL, teñen o fundamento xurídico e económico de reflexar a imaxe fiel da Entidade.

Os axustes que se van a analizar faranse sempre sobre os gastos correntes, non facendo consideración práctica algunha sobre o resto de gastos, como son os de capital ou os financeiros.

Así, tense que os axustes a aplicar sobre o cálculo do aforro neto son:

B.1) Gastos con Financiación Afectada

Os Gastos con Financiación Afectada son gastos ou proxectos de gasto que, ben pola súa natureza ou condicións específicas, ben como consecuencia de convenios entre a entidade responsable da súa execución e calquera outra entidade, de carácter público ou privado, se financian, en todo ou en parte, mediante ingresos concretos ou específicos de un ou varios exercicios, sen que necesariamente deban coincidir con aqueles nos que se realice o gasto.

- Desviación negativa de natureza corrente: Son gastos correntes recoñecidos no exercicio que se financian con ingresos correntes aún non recoñecidos no presuposto. A falta de axuste significa un empeoramento ficticio no cálculo do aforro neto legal.

As desviacións negativas imputables ao exercicio da cordo co informe da Intervención á liquidación 2018 ascenderon a **3.130.882,69€**.

B.2) Obrigas do exercicio financiadas con Remanente Líquido de Tesourería



«En el cálculo del ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de préstamos, que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería».

Haberá que deducir as obrigas reconecidas en gastos correntes que estean financiadas con recursos procedentes de exercicios anteriores, co fin de non distorsionar o indicador do equilibrio entre ingresos e gastos correntes.

No exercicio 2018, reconecéronse obrigas financiadas con cargo a RLTX de 2017 por importe de **1.457.961,12 €**.

Tra-los axustes aplicados anteriormente, os gastos correntes axustados a ter en conta para o cálculo do aforro neto ascenden a **18.621.684,04**:

TOTAL GASTOS CORRENTES	23.210.527,85
OBRIGAS FINANCIADAS CON CARGO RLTX 2017	1.457.961,12
TOTAL Df imputables ao exercicio negativas	3.130.882,69
TOTAL GASTOS CRRTES. AXUSTADOS	18.621.684,04

Determinación da ANUALIDADE TEÓRICA:

A. Operacións formalizadas.

Dentro das operacións de préstamo que ten formalizadas a entidade procedemos a identificar aquelas que entran a formar parte do cálculo da anualidade teórica de amortización, indicando a anualidade teórica de amortización de cada unha delas tal e como se establece no seguinte cadro a 01/01/2020:

ENTIDADE	Nº PRÉSTAMO	PRAZO	TIPO XURO	ATA 2020
BBVA	9542581034	2002-2022	Euribor+0,02	117.641,26
BBVA	9544336772	2005-2020	Euribor-012	77.273,78
BBVA	9545776833	2007-2019	Euribor+0,28	117.076,62
ABANCA	5448000879-6	2003-2017	Euribor+0,01	56.819,24
ABANCA	5448001040-8	2005-2020	Euribor+0,04	119.329,37
ABANCA	0522-7942-0	2017-2028	Euribor 3m+0,72	96.763,63



ABANCA	0522004891-0	2006-2021	Euribor	115.659,16
LA CAIXA	9620 30750932913	2006-2015	0,50%	107.867,78
B. SABADELL	807622094543	2018-2028	Euribor 3m+0,31	115.966,25
B. SABADELL	807671809510	2019-2029	0,15%	55.825,00
B. SABADELL	0271 124 505 79	2016-2027	Euribor 3m+0,69	66.462,50
TOTAL ATA				1.046.684,59

A anualidade teórica de amortización de cada unha das operacións obtívose aplicando o sistema de amortización previsto en cada un dos contratos de préstamo formalizados, cas indicacións recollidas no Estado da Débeda do Orzamento 2020.

B. Operación proxectada:

A anualidade da operación proxectada por importe de **1.700.000,00€**, ven recollida no Estado da Débeda do Orzamento 2020; as previsións son concertar unha operación da que se disporía en decembro de 2020 e cunha disposición gradual dentro do primeiro ano, pagando xuros unicamente polo capital disposto; pola Tesourería municipal, por prudencia, unicamente se contempla carga financeira en concepto de xuros xa que é preciso consignar crédito para as cotas de amortización, posto que a primeira cota se pagaría no exercicio 2021.

Anualidade teórica TOTAL.

Obtense do compromiso de anualidade teórica que existe polas operacións formalizadas máis o compromiso de anualidade teórica da operación proxectada:

ATA	IMORTE/€
OPE. FORMALIZADAS	1.046.684,59
OPE. PROXECTADA 2020	3.000,00
TOTAL ATA	1.049.684,59

Unha vez procedido a calcular os ingresos correntes axustados, os gastos correntes axustados e a anualidade teórica de amortización total, incluíndo a operación proxectada, o cálculo do **AFORRO NETO** da Entidade Local en termos consolidados será:

+	INGRESOS CRRTES. AXUSTADOS	23.748.685,35
-	GASTOS CRRTES AXUSTADOS	18.621.684,04
-	ATA 2020	1.049.684,59



=	AFORRO NETO AXUSTADO	4.077.316,72
	% SOBRE OS INGRESOS CRTES AXUSTADOS	17,17%

O aforro neto, entendido como o indicador de solvencia que valora a futuro a capacidade da Entidade Local de facer fronte ás obrigas xeradas polas operacións de endebedamento é **4.077.316,72 €**, mellora **respecto o exercicio 2019 debido á progresiva redución da débeda financeira.**

2 -VOLUME DE ENDEBEDAMENTO:

Para o cálculo do volume de endebedamento das Entidades Locais segue sendo de aplicación o TRLRFL 2/2004.

O contexto normativo introducido no seu día pola DF^a 31 da Lei de Orzamentos Xerais 2013, e prorrogado de xeito indefinido, e que modificou a disposición adicional decimocuarta do Real Decreto Lei 20/2011, establece que o nivel de endebedamento obtense da suma do capital vivo (pendente de amortización) das operacións vixentes a curto prazo e a longo prazo incluíndo as operacións proxectadas, e os saldos das operacións formalizadas pendentes de dispoñer, entre os ingresos correntes recoñecidos en termos consolidados, isto é, liquidados na última liquidación aprobada do orzamento (2018), engadindo como que destes últimos deberá descontarse o efecto que os ingresos de carácter afectado poidan ter, e multiplicado todo por 100.

A efectos do cálculo do capital vivo, se considerarán todas as operacións vixentes a 31 de decembro do ano anterior, engadido o risco deducido de avais, incrementado, no seu caso, nos saldos de operacións formalizadas non dispostos e no importe da operación proxectada. En ese importe non se engadirán os saldos que deban reintegrar as Entidades Locais derivados das liquidacións definitivas da participación en tributos do Estado.

Para determinar o **VOLUMEN DE ENDEBEDAMENTO**, tomarase como referencia o capital vivo a 01/01/2020 das operacións vixentes a curto prazo e a longo prazo, incluído o risco deducido de avais e incrementado, no seu caso, nos saldos de operacións formalizadas non dispostos e no importe da operación proxectada, pero non tomando en consideración os saldos que se deben reintegrar derivados das liquidacións definitivas da participación en tributos do Estado:

ENTIDADE	DÉBEDA VIVA A 01/01/2020
BBVA	291.913,88
BBVA	76.923,07
BBVA	116.903,54
ABANCA	55.568,94
ABANCA	207.735,61
ABANCA	825.024,92
ABANCA	182.510,49
LA CAIXA	152.083,95
B. SABADELL	988.750,00
B. SABADELL	550.000,00
B. SABADELL	487.500,00



TOTAL CAPITAL VIVO	3.934.914,40
OPE. PROXECTADA	1.700.000,00
TOTAL CAPITAL VIVO	5.634.914,40

Así calculado a débeda viva da Entidade ascende á cantidade de **5.634.914,00€**, que representa o **20,35%** sobre os recursos correntes liquidados en termos consolidados do último exercicio 2018, (**27.694.171,11€**), incluídos os devengados segundo as cifras dos estados contables consolidados, tal e como dispón a D.A. 14ª do RD-Lei 20/2011:

$$\text{NIVEL DE ENDEBEDAMENTO} = \frac{5.634.914,40}{27.694.171,11} \times 100 = 20,35$$

Agora ben, os mesmos axustes operados en materia de ingresos para o cálculo do aforro neto deben ser aplicados por coherencia, para o cálculo do volume de endebedamento, e nese caso dos dereitos consolidados liquidados por operacións correntes na última liquidación aprobada (2018) axustados (**23.748.685,35**), a débeda viva a 01/01/2020 incluída a operación proxectada supón un **23,73%**, polo que **NON** se superaría o límite do 75% fixado na DF 31ª da Lei 17/2012 de Orzamentos Xerais do Estado para o 2013, e en consonancia co artigo 53.2 do TRLRFL, a concertación da operación proxectada **NON** requiriría de autorización do órgano que teña atribuída a tutela financeira da entidade:

$$\text{NIVEL DE ENDEBEDAMENTO} = \frac{5.634.914,40}{23.748.685,35} \times 100 = 23,73$$

Dado que os cálculos realizados no presente informe toman en consideración os datos da liquidación do exercicio 2018, unha vez aprobada a liquidación 2019 deberá realizarse de novo a análise do volume de endebedamento e aforro neto para a formalización da operación proxectada.

6.-SUFICIENCIA DOS CRÉDITOS PARA ATENDER Ó CUMPRIMENTO DAS OBRIGACIÓNS ESIXIBLES E ÓS GASTOS DE FUNCIONAMENTO DO SERVICIO:

CONCELLO

a) Por razón dos compromisos e débedas esixibles:

Xuros, comisións, etc.....	35.000,00
Amortizacións.....	1.034.779,13

b) Por razón dos gastos de funcionamento dos servizos:

Gastos de persoal.....	11.451.963,39
------------------------	---------------



Gastos de bens correntes..... 11.782.821,43

c) Por razón de transferencias correntes:

Transferencia Fundación Municipal de Deportes..... 1.090.000,00

d) Gastos de inversión:

Supeditado á obtención dos recursos necesarios que
figuran no Anexo de inversións 1.700.000,00

Con cargo a recursos propios..... 378.563,80

e) Transferencias de capital: 136.650,00

En consecuencia, coas previsións que anteriormente quedan expresadas, parece deducirse a suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos.

FUNDACIÓN DE DEPORTES:

Remítome á Memoria da Presidencia, onde se explican os cambios máis significativos respecto o Orzamento do exercicio 2019.

a) Por razón dos gastos de funcionamento dos servizos

No referente ao capítulo 1 de gastos, dótase o crédito necesario para facer fronte ao incremento salarial do 2% con efectos 1 de xaneiro.

O resto das obrigas de persoal atópase igualmente garantizado.

Igualmente consígnase o crédito necesario en base á execución do 2019 e os compromisos de gasto de futuros.

dótase o crédito necesario para contratos

b) Por razón de transferencias correntes:

Consígnase o crédito preciso para asumir o gasto derivado de subvencións, premios e demais gastos desta natureza en base as indicacións dadas pola Presidencia.

c) Gastos de inversión:

Financiado ao 100% con cargo á transferencia de capital do Concello,

d) Por razón dos compromisos e débedas financeiras, unicamente consígnase crédito para atender a gastos e comisións financeiras derivadas dos contratos de conta bancaria, pois a



Fundación carece de débeda financeira.

7.-DESVIACIÓNS RESPECTO ÁS LIÑAS FUNDAMENTAIS PARA O ORZAMENTO 2020.

En aplicación do disposto no artigo 15.1 a) da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información, mediante resolución de Alcaldía de data 20 de setembro de 2019, o Concello de Vilagarcía de Arousa aprobou as súas liñas fundamentais para o Orzamento do exercicio 2020.

Tal e como se recollía no informe da Intervención, as modificacións que se presente o Orzamento definitivamente aprobado pola Corporación terán a tendrán consideración de “desviacións” respecto á información subministrada ao Ministerio e polo tanto deberán ser obxecto de motivación, tal e como recolle no apartado 2.2 da Guía do Ministerio de Facenda para a remisión de ditas liñas fundamentais.

Da comparativa das liñas fundamentais aprobadas no seu día e do Proxecto de Orzamento consolidado para o exercicio 2020, resultan as seguintes desviacións:

		INGRESOS/PI	
TOTAL CONSOLIDADO	LIÑAS FUND.	ORZAMENTO 2020	DIFERENZA O/L.F
TOTAL	27.174.193,51 €	29.809.895,00	2.635.701,49
TOTAL INGRESOS CO-RRIENTES	27.024.193,51 €	27.959.895,00	935.701,50
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	27.024.193,51	27.959.895,00	935.701,50
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	0,00 €	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	150.000,00 €	1.850.000,00 €	1.700.000,00 €
		GASTOS/CI	
TOTAL CONSOLIDADO	LIÑAS FUND.	ORZAMENTO 2020	DIFERENZA O/L.F.
TOTAL	27.174.193,51	29.809.895,00	2.635.701,49
TOTAL GASTOS CO-RRIENTES	25.692.857,52	26.409.902,07	717.044,55
TOTAL GASTOS NO FINANCIEROS	25.974.548,27	28.625.115,87	2.650.567,60
TOTAL GASTOS DE CAPITAL	281.690,75	2.215.213,80	1.933.523,05
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	1.199.645,24 €	1.184.779,13 €	-14.866,11 €

Como pode observarse, as variacións en cómputo global ascenden a **2.635.701,49€**, e responden o seguinte desglose:

1. **2.635.701,49€** de maiores ingresos, 935.701,50€ derivadas do incremento da PIE e dun cálculo máis axustado das PI dos capítulos 1 a 3 en base a derradeira información



subministrada polas aplicacións de ingresos, contabilidade e empresas prestadoras de servizos de inspección fiscal, e 1.700.000,00€ pola operación de préstamo non prevista nas LFO 2020.

2. Minoración do gasto financeiro en - **14.866,11€** por contar cunha información máis axustada e competa das cotas dos préstamos.
3. **717.044,55€** de maior gasto corrente pola dotación da repercusión do 50% da RPT, mentres que nas LFO se prevía unha dotación inferior, pola dotación ao Plan de Pensións, e en xeral maior crédito para diversos servizos, así como incremento das partidas para subvencións, becas e premios, mentres que nas LOF se reproducían os capítulos 4 e 7, e o capítulo 2 se minoraba.
4. **1.933.523,05 €** de maior gasto de capital polo Anexo de investimentos, xa que nas LFO a penas se contemplaba investimento con cargo ao capítulo 6.

CONCLUSIÓNS:

1.- Os orzamentos municipais consolidados do Concello de Vilagarcía de Arousa para o exercicio 2020 ascenden á contía de **29.809.895,00 €** en ingresos, e **29.809.895,00 €** en gastos, presentándose equilibrados.

Respéctanse os principios de equilibrio, regra do gasto e suficiencia financeira, se presenta un orzamento que supera ao do 2019 nun **7,48%**, cun capítulo 6 de gastos financiado nun 81,79% cunha nova operación de endebedamento, advertindo como ven sendo habitual que de superarse a media de inexecución tida en conta na análise da estabilidade, poderá comprometerse a consecución dos obxectivos, o que deberá ser obxecto seguimento a través dos informes trimestrais.

Nesta liña, por esta Intervención valórase que acudir a unha nova operación de endebedamento pode resultar ineficaz dende un punto de vista técnico incumprindo con elo un dos principios esenciais da LO 2/2012, xa que contamos con remanentes de crédito para investimentos de incorporación obrigatoria e financiados con cargo a préstamo pendentes de executar, así como con numerosos proxectos de gasto con financiamento afectado procedente de axentes externos como é o caso de VILAGARCÍA AVANZA-FONDOS FEDER, que ascenden aproximadamente á contía de 5.817.291,71€, ou o PLAN CONCELLOS 2019, se a esta situación lle engadimos que a porcentaxe media de execución do capítulo 6, debido os medios materiais e persoais dos que se dispón non supera o 30%, o máis previsible e que os proxectos de gasto financiados con cargo á operación de crédito non sexan executados nunha alta porcentaxe no 2020.

2.- Trátase dun orzamento que recolle as liñas fundamentais previstas para o exercicio 2020 con variacións xustificadas exclusivamente en cambios nas políticas de xestión, sen ningunha restrición máis que as derivadas da normativa xeral vixente e garantindo de entrada a realización dos obxectivos fiscais da LOEASF 2/2012.

3.- No que se refire á Estabilidade Orzamentaria en termos SEC, dunha simple análise das



operacións non financeiras (Capítulos 1 a 7 de ingresos- Capítulos 1 a 7 de gastos), este Proxecto de Orzamento cumpriría có principio de estabilidade orzamentaria, producíndose o superávit dos ingresos con respecto aos gastos. Remítome ao informe de Intervención **INT/2019/000384-2** onde se analiza con maior detalle a estabilidade, o cumprimento da regra do gasto e o teito de gasto non financeiro.

4.- Destacar que se trata dun orzamento no que desaparecen totalmente as medidas de redución de gasto e no que non se acometen subidas fiscais nin actualizacións, volvendo a sustentar significativamente a nosa sostibilidade financeira en ingresos directamente vinculados a posición cíclica da economía e neste exercicio especialmente nas transferencias do Estado, polo que calquera nova recesión económica terá efectos directos negativos nos créditos financiados con cargo aos mesmos. Lembrar que as liñas iniciadas con plan de Saneamento económico financeiro e reafirmadas có extinto Plan de Axuste respondían non só a meras previsións aritméticas, se non que se sustentaban en políticas de eficacia e eficiencia do gasto público, como por exemplo reducir a representatividade do capítulo 1 de gastos, fomentar as licitacións, así como a consecución dunha facenda municipal forte e saneada baseada en taxas e prezos públicos actualizados.

A Interventora,

Asdo: Trinidad Gómez Reiriz

Sinatura dixitalizada