



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 1 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

Asunto:	Liquidación do orzamento correspondente ao exercicio 2018
Expte.:	99-143
Servizo xestor:	Contabilidade e Presupostos
Modalidade de control:	Control financeiro

Informe de Intervención

Remitida á Intervención Xeral polo Sr. concelleiro delegado de Orzamentos e Facenda o expediente relativo ao asunto referenciado ao obxecto da emisión do preceptivo informe de conformidade co previsto nos artigos 191.3 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e 90 do RD 500/1990, de 20 de abril, esta intervención emite o seguinte

INFORME:

1.- LEXISLACIÓN APLICABLE.

- Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, artigos 191 a 193.
- Regulamento Orzamentario (R.P.), aprobado polo Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (B.O.E. número 101, de 27 de abril, corrección de erros no B.O.E. número 136, de 7 de xuño de 1990), artigos 89 a 105.
- Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.
- Real Decreto 128/2018, do 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- Instrución do Modelo Normal de Contabilidade para a Administración Local, aprobada pola Orde do Ministerio de Economía e Facenda 4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local.
- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, e Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 de estabilidade orzamentaria.
- Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 2 de 33

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 99-143

- Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local, modificada pola Lei 57/2003, de 16 de decembro, de Medidas para a Modernización do Goberno Local.
- Lei 27/2013, de 27 de decembro, de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local (LRSAL)
- Orde de Economía e Facenda 3665/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura orzamentaria das entidades locais.
- Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, 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, e Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012.

2. CARÁCTER DO INFORME DA INTERVENCIÓN XERAL.

O apartado 1 do artigo 4 do Real Decreto 128/2018, do 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional establece que o control interno da xestión económico-financiera e orzamentaria exercerase nos termos establecidos na normativa que desenvolve o artigo 213 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo e comprenderá:

- a) A función interventora.
- b) O control financeiro nas modalidades de función de control permanente e a auditoría pública, incluíndose en ambas o control de eficacia referido no artigo 213 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo. O exercicio do control financeiro incluirá, en todo caso, as actuacións de control atribuídas no ordenamento xurídico ao órgano interventor, tales como: (...) 4.º A emisión de informe previo á aprobación da liquidación do Orzamento.

Pola súa beira, conforme ao disposto no artigo 35 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local o resultado das actuacións de control permanente documentarase en informes escritos, nos que se expoñerán de forma clara, obxectiva e ponderada os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control. Así mesmo, indícaranse as deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata, debendo verificarse a súa realización nas seguintes actuacións de control.

En consecuencia o informe da Intervención xeral resulta preceptivo, e como resultado do control permanente emitirase un informe escrito no que se expoñerán os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control, así como, de ser o caso, as deficiencias observadas.

3. CONFECCIÓN E APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 3 de 33

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

De conformidade co previsto no artigo 191 do TRLHL, a liquidación dos orzamentos debe confeccionarse referíndose aos dereitos recadados e ás obrigacións pagadas o 31 de decembro do ano natural do exercicio económico correspondente. Os dereitos liquidados pendentes de cobro e as obrigacións recoñecidas pendentes de pago a data 31 de decembro quedarán a cargo de tesourería, aparecendo recollidos no denominado remanente de tesourería ao que se fará mención posteriormente.

A aprobación da liquidación dos orzamentos é competencia do Presidente, previo informe de Intervención (artigo 192.2 TRLFL), do que se dará conta, unha vez aprobada a liquidación, ao Pleno do Concello (art. 90.2 do RD 500/1990), na primeira sesión que celebre tras a súa aprobación.

Deberase remitir copia da liquidación do Orzamento e do seu expediente de aprobación, tanto á Comunidade Autónoma como ao centro ou Dependencia do Ministerio de Economía e Facenda que este determine (artigo 91 do RD 500/90).

4. CONTIDO DA LIQUIDACIÓN.

O estado da Liquidación figura dentro do conxunto de Contas e Estados que conforman a Conta Xeral e que se deben formar ao terminar cada exercicio económico. A Liquidación non é tanto unha forma de rendición de contas senón máis ben unha representación cifrada do resultado de xestión económica, limitada estritamente ao orzamento e a un exercicio económico determinado. A aprobación da Conta Xeral en ningún caso implica a aprobación da Liquidación do Orzamento que ten que producirse obrigatoriamente antes do día primeiro de marzo do exercicio seguinte e con carácter previo á aprobación daquela.

Segundo a Instrución de contabilidade para a administración local o Estado da Liquidación do Orzamento estruturase en 3 partes:

- Primeira: Liquidación do Orzamento de gastos.
- Segunda: Liquidación do Orzamento de ingresos.
- Terceira: Resultado orzamentario.

De acordo co disposto no artigo 93 do RD 500/90, a Liquidación deberá poñer de manifesto:

- Orzamento de Gastos: (para cada aplicación orzamentaria): Créditos iniciais, modificacións e créditos definitivos, gastos autorizados e comprometidos, obrigacións recoñecidas, pagos ordenados e os pagos realizados.
- Orzamento de Ingresos: (para cada concepto): Previsións iniciais, modificacións e previsións definitivas, dereitos recoñecidos e anulados, e dereitos recadados.
- Determinación dos dereitos pendentes de cobro e obrigacións pendentes de pago ao 31 de decembro.



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

- Determinación do resultado orzamentario do exercicio.
- Determinación dos remanentes de crédito.
- Determinación do remanente de tesourería.

De conformidade co recollido nos documentos contables e orzamentarios unidos ao presente expediente, a **LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS** do exercicio ofrece o seguinte resumo:

RESUMO DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS	CONCELLO DE VIGO	ESTADOS CONSOLIDADOS
Créditos presupostarios iniciais (1)	252.987.008,61	256.542.696,14
(+/-) Modificacións presupostarias (2)	67.121.396,47	73.313.372,76
Créditos presupostarios definitivos (3) = (1+2)	320.108.405,08	329.856.068,90
Obrigas recoñecidas netas (4)	265.150.992,31	264.906.765,92
Pagos (5)	253.209.438,23	252.936.660,50
Obrigas pendentes de pago (6)	11.941.554,08	11.970.105,42
Remanentes de crédito (7) = (3-4)	54.957.412,77	64.949.302,98
% Execución (8) = (4/3)	82,83 %	80,31 %
% Realización de pagos (9) = (5/4)	95,50 %	95,48 %

Á vista dos datos deste cadro, observamos que se executou (entendendo gasto executado aquel que chegase polo menos á fase de obriga recoñecida), o 82,83% dos créditos definitivos do presuposto do exercicio, porcentaxe inferior á execución do exercicio precedente (86,54%). Pola súa beira, os pagos realizados alcanzaron o 95,50% das obrigas recoñecidas.

A nivel consolidado a execución alcanzou o 80,31% dos créditos definitivos, lixeiramente inferior á execución do Concello de Vigo. Se temos en conta que os créditos definitivos do Concello de Vigo representan máis dun 97% dos créditos definitivos a nivel consolidado, podemos concluir que existe un reducido nivel de descentralización na execución do gasto. Pola súa beira, os pagos alcanzaron o 95,48% das obrigas recoñecidas.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 4 de 33

Expediente 99/143

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

O resumo da LIQUIDACIÓN DO PRESUPOSTO DE INGRESOS do exercicio ten o seguinte detalle:

RESUMO DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS	CONCELLO DE VIGO	ESTADOS CONSOLIDADOS
Previsións iniciais (1)	252.987.008,61	256.542.696,14
(+/-) Modificacións (2)	61.506.228,47	73.368.972,76
Previsións definitivas (3) = (1+2)	314.493.237,08	329.911.668,90
Modificacións financiadas con RT (4)	50.820.257,52	54.044.550,20
Previsións definitivas axustadas sen RT (5) = (3-4)	263.672.979,56	275.867.118,70
Dereitos recoñecidos netos (6)	260.032.929,91	263.061.481,73
Recadación neta (7)	235.500.032,41	237.844.390,52
Dereitos recoñecidos pendentes de cobro (8) = (6-7)	24.532.897,50	25.217.091,21
Exceso (+) / defecto (-) de dereitos recoñecidos (9) = (6-5)	-3.640.049,65	-12.805.636,97
% Execución (10) = (6/5)	98,62 %	95,36 %
% Recadación (11) = (7/6)	90,57 %	90,41 %

Para avaliar correctamente a execución do orzamento de ingresos faise necesario previamente minorar do importe total das previsións definitivas o importe das modificacións financiadas co remanente de tesourería, xa que dacordo co disposto no artigo 104.5 do Real Decreto 500/1990, o emprego do RT como recurso para financiar modificacións de crédito non dará lugar non ao recoñecemento nin á liquidación de dereitos orzamentarios –xa que os dereitos que forman parte RT xa foron recoñecidos en exercicios anteriores-. Por tal motivo, tendo en conta que segundo os estados contables incorporados á liquidación, o remanente de tesourería figura nas previsións definitivas das aplicacións orzamentarias 87000 e 87010 por un importe total de 50.820.257,52 euros, calculamos o importe das “Previsións definitivas axustadas sen RT” como o resultado de minorar as previsións definitivas polo citado importe.





Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 6 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

Da análise de execución de ingresos despréndese que se executou (entendendo ingreso executado aquel que alcanzase a fase de dereitos recoñecidos) o 98,62% das previsións definitivas (axustadas) do orzamento do exercicio. Destacar que a execución aproximase ao importe dos dereitos inicialmente previstos, se ben dende o ano 2008 a execución do orzamento de ingresos sempre fora superior ao 100%, inda que lixeiramente. Pola súa beira, a recadación alcanzou o 90,57% dos ingresos liquidados.

A nivel consolidado a execución dos ingresos alcanzou o 95,36% das previsións definitivas e a recadación o 90,41%, resultando aplicables idénticas conclusións que as realizadas para o caso do Concello de Vigo.

A variación entre os estados iniciais e definitivos é cuantitativamente importante, xa que as modificacións orzamentarias en saldos netos representan un 26,53 por 100 na Entidade Local, e un 28,58 por 100 nos estados consolidados con respecto aos créditos iniciais, sendo a contía total das modificacións tramitadas e aprobadas de 67.121.396,47 euros e 73.368.972,76 euros respectivamente. As modificacións máis salientables foron as correspondentes aos créditos extraordinarios (8 millóns), suplementos de crédito (15,6 millóns) e xeracións de crédito (12,2 millóns) tramitadas para proceder ao aboamento da liquidación do contrato de concesión de obra pública para a construción e explotación do Auditorio-Pazo de Congressos con zonas complementarias de explotación comercial na Avda. de Beiramar por un importe conxunto de 35.214.290,04 euros, así como a correspondente á incorporación dos remanentes de crédito.

Desglose das modificacións orzamentarias aprobadas.

Institución	Créditos Extraord.	Suplementos de Crédito	Ampliacións de Crédito	Transferencias		Incorporacións Remanentes	Xeracións de créditos	Baixas por anulación	Total
				Positivas	Negativas				
Entidade Local	19.000.000,00	15.614.920,04	250.000,00	15.554.593,30	15.554.593,30	16.205.337,48	16.051.138,95	0,00	67.121.396,47
Estados Consolidados	20.177.396,00	15.614.920,04	250.000,00	15.554.593,30	15.554.593,30	18.112.275,16	19.158.781,56	0,00	73.313.372,76

Para unha análise máis detallada da execución orzamentaria, pódese analizar o grado de execución tanto do presuposto de ingresos como de gastos resumida por capítulos tendo en conta a clasificación económica:

CONCELLO DE VIGO



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 7 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

GASTOS	C.D.	O.R.N	%	REM. CRED.	INGRESOS	P.D.	D.R.N	%	EXC. DEREITOS
1. Gastos de personal	65.989.673,71	61.477.521,34	93,16 %	4.512.152,37	1. Impostos directos	107.973.311,88	110.306.866,98	102,16 %	2.333.555,10
2. Gastos en bens corr.	126.249.939,46	116.263.999,08	92,09 %	9.985.940,38	2. Impostos indirectos	8.435.311,27	9.096.860,78	107,84 %	661.549,51
3. Gastos financeiros	3.530,00	0,00	0,00 %	3.530,00	3. Taxas e outros ingr.	39.343.639,78	42.591.427,98	108,25 %	3.247.788,20
4. Transfer. Correntes	33.939.695,13	31.632.302,61	93,20 %	2.307.392,52	4. Transf. Correntes	79.570.515,87	78.920.695,95	99,18 %	-649.819,92
5. Fondo de continx.	600.000,00	0,00	0,00 %	600.000,00	5. Ingresos patrim.	2.393.000,00	2.643.510,64	110,47 %	250.510,64
6. Inversións reais	91.698.497,28	55.031.498,53	60,01 %	36.666.998,75	6. Enaxen. Inv. Reais	2.626.000,00	8.241.168,00	313,83 %	5.615.168,00
7. Transfer. de capital	981.069,50	270.470,75	27,57 %	710.598,75	7. Transf. De capital	22.685.200,76	7.757.199,58	34,19 %	-14.928.001,18
8. Activos financeiros	646.000,00	475.200,00	73,56 %	170.800,00	8. Activos financeiros	51.466.257,52	475.200,00	0,92 %	-50.991.057,52
9. Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00 %	0,00	9. Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00 %	0,00
TOTAL	320.108.405,08	265.150.992,31	82,83 %	54.957.412,77	TOTAL	314.493.237,08	260.032.929,91	82,68 %	-54.460.307,17

A porcentaxe indica o grao de execución de cada un dos capítulos da clasificación económica, sobre os créditos definitivos, no caso do estado de gastos, e sobre as previsións definitivas, para o caso do estado de ingresos.

Á vista do cadro anterior cabe concluir:

GASTOS:

- Apréciase un grao elevado de execución dos gastos de persoal, gastos de bens correntes e servizos, e os derivados de transferencias correntes superando todos eles o 92% sobre os créditos definitivos.
- Doutra banda, é de destacar que os gastos financeiros conteñen un grao de execución nulo (0,00%) debido ao non endebedamento do Concello de Vigo, así como, fundamentalmente, á amortización extraordinaria de débeda realizada no exercicio 2016, o que supuxo un importante aforro de intereses ao longo do exercicio.



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

- En canto á actividade investidora municipal, a execución dos capítulos VI “Investimentos reais” alcanza un 60,01% dos créditos definitivos, e VII “Transferencias de capital” un 27,57%.

Hai que destacar o elevado importe dos créditos definitivos do capítulo VI do estado de gastos (91,7 millóns de euros) fronte ao importe dos créditos iniciais (31,1 millóns de euros), debido á tramitación no citado capítulo de modificacións orzamentarias por un importe superior aos 60,5 millóns de euros. Esta importante variación nos créditos débese a varios motivos:

- ✓ Á necesidade de dar cobertura orzamentaria á liquidación do contrato de concesión de obra pública para a construción e explotación do Auditorio-Pazo de Congressos con zonas complementarias de explotación comercial na Avda. de Beiramar por un importe de 35.214.290,04 euros, financiándose do modo seguinte:
 - (1) Modificación Orzamentaria nº 29/2018 na que se destinan 8.000.000,00 de euros ao pago da liquidación, dos que 4.000.000,00 proceden do superávit SEC-2010 obtido na liquidación do ano 2017, financiándose na súa totalidade con cargo ao Remanente Líquido de Tesourería.
 - (2) Xeración de crédito por importe de 2.600.000,00 euros polos recursos obtidos polo alleamento da parcela na que se ubicaba o antigo hotel Samil, nº de inventario 3928.
 - (3) Xeración de crédito por importe de 5.615.168,00 euros polos recursos obtidos polo alleamento ao Consorcio da Zona Franca de Vigo das edificacións cofecidas como “Antiguo Rectorado” e “Anexo” sitas nos números 46 da Rúa Areal e 1 da Rúa Oporto.
 - (4) Modificación de crédito nº 94/2018 baixo a modalidade de suplemento de crédito por importe de 15.614.920,04 euros financiándose con cargo ao Remanente Líquido de Tesourería.
 - (5) Xeración de crédito por importe de 4.000.000,00 euros pola transferencia da XMU por recursos obtidos polo alleamento do Patrimonio Municipal do Solo.
- ✓ A incorporación de remanentes de créditos non executados de exercicios anteriores, incluídos os correspondentes aos Investimentos Financeiramente Sustentables financiados co superávit SEC obtida na liquidación do exercicio 2016.
- ✓ A modificación orzamentaria na modalidade de crédito extraordinario, para facer fronte aos investimentos financeiramente sustentables que se relacionan e que teñen por finalidade dar aplicación a unha parte do superávit orzamentario obtido da Liquidación dos estados consolidados correspondentes ao ano 2017 por un importe total de 11.000.000,00 de euros.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 8 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 9 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 99-143

Aplicación	Proxecto	Descrición do proxecto	Importe
1532.6190070	18153270	H. G. Barbón entre S. Avendaño e R. Castor, marxen impar	512.138,13
1532.6190071	18153271	Fase 3 humanización Gregorio Espino	1.412.001,94
1532.6190072	18153272	Humanización fase 5 Rúa Aragón	1.033.308,31
1532.6190073	18153273	H. Rúa Camellas entre J.R. Jimenez e Hispanidade	2.165.000,00
1532.6190074	18153274	Humanización Rúa Coutadas	275.000,00
1532.6190075	18153275	Integración Urbana via verde dende Chapela a Urzalz (fase I)	1.400.000,00
1650.6190070	18165070	Prog. renov. elementos iluminación viaria (eficiencia enerxética)	650.000,00
1532.6190077	18153277	Humanización Praza de América	1.900.000,00
1710.6090070	18171070	Parque infantil en Rúa G., de la Fuente (Instituto Calvario)	500.000,00
1710.6090071	18171071	Parque infantil Praza de Manuja Mallo	400.000,00
1710.6090072	18171072	Parque en Bouzas	200.000,00
3230.6220070	18323070	Cubrición patio colexio Canicouva	277.551,62
3230.6220071	18323071	Cubrición patio colexio García Barbón	275.000,00
Total			11.000.000,00

Con todo, se no capítulo VI do estado de gastos distinguimos, por unha parte, o pago da liquidación do contrato de concesión de obra pública para a construción e explotación do Auditorio-Pazo de Congressos, e por outra, o importe correspondente ás Inversións Financeiramente Sustentables financiadas tanto co superávit dos exercicios 2016 e 2017, a análise da execución do citado capítulo sería o seguinte:

Execución capítulo VI gastos			
Concepto	Créditos def.	Obrigas reconhecidas	%
Liquidación concesión Auditorio	35.856.088,04	35.214.290,04	98,21 %
IFS superávit 2016 (remanentes)	9.739.990,52	7.049.536,48	72,38 %
Inversións financiadas exercicios anteriores (remanentes)	5.690.139,08	4.772.522,20	83,87 %



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 10 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

IFS superávit 2017	11.000.000,00	362.931,94	3,30 %
Inversións orzamento inicial 2018	29.412.279,64	7.632.217,87	25,95 %
Totais	91.698.497,28	55.031.498,53	60,01 %

Hai que ter en conta que no caso dos gastos financiados con recursos afectados, os créditos non executados ao longo do exercicio 2018, isto é, os remanentes de crédito, deberán incorporarse obrigatoriamente aos créditos do orzamento do exercicio 2019, salvo que se desista de realizar o gasto. Neste sentido, os remanentes de crédito a incorporar no ano 2019 van supoñer a xeración de obrigas no orzamento de gastos do citado exercicio por un montante máximo de 32.176.404,51 euros, dos que se financiarán con Exceso de Financiamento Afectado 1.010.718,42 euros, e con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais 31.165.686,09 euros.

- O Fondo de continxencia para imprevistos, dotado inicialmente con 600.000 euros, non foi utilizado.

INGRESOS:

- Destacan os bos resultados obtidos nos capítulos I a III, cunha execución igual ou superior ao 100% sobre as previsións do orzamento en todos os casos, así como o capítulo IV que se aproxima á devandito porcentaxe. A estes efectos hai que destacar que dende o ano 2010 en todos os exercicios o capítulo I foi executado nunha porcentaxe superior ao 100%. Non ocorreu o mesmo no caso do capítulo II (Impostos Indirectos), xa que no ano 2011 a execución foi do 92,09 e no 2013 unicamente chegou ao 64,42%, froito das dificultades de prever os ingresos derivados da imposición indirecta nun contexto de crise económica.
- No caso do capítulo VIII de ingresos, a porcentaxe de execución tan baixa que se recolle no mesmo, é consecuencia de que dentro das previsións definitivas deste capítulo inclúe as modificacións do orzamento de ingresos que son consecuencia da utilización do remanente de tesourería, concepto este que como xa é sabido, non dá lugar a ningún recoñecemento de dereitos. Doutro xeito, a execución do citado capítulo alcanzaría o 73,56% recollendo unicamente as operacións derivadas dos reintegros dos anticipos dos préstamos concedidos ao persoal.

ESTADOS CONSOLIDADOS



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 11 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 99-143

GASTOS	C.D.	O.R.N	%	REM. CRED. INGRESOS	P.D.	D.R.N	%	EXC. DEREITOS
1. Gastos de personal	69930993,71	65.095.746,01	93,09 %	4.835.247,70	107973311,88	110.588.194,89	102,42 %	2.614.883,01
2. Gastos en bens corr.	128.696.682,81	117.672.920,16	91,43 %	11.023.762,65	8.435.311,27	9.096.860,78	107,84 %	661.549,51
3. Gastos financeiros	3.530,00	0,00	0,00 %	3.530,00	40.688.739,78	43.921.621,49	107,95 %	3.232.881,71
4. Transfer. Correntes	28.116.295,13	25.808.902,61	91,79 %	2.307.392,52	78.821.407,40	77.837.148,48	98,75 %	-984.258,92
5. Fondo de continx.	600.000,00	0,00	0,00 %	600.000,00	2.444.571,82	2.685.282,48	109,85 %	240.710,66
6. Inversións reais	96.472.757,30	55.411.653,77	57,44 %	41.061.103,53	16.176.334,79	12.876.334,79	79,60 %	-3.300.000,00
7. Transfer. de capital	5.364.809,95	423.743,37	7,90 %	4.941.066,58	20.656.441,76	5.562.238,82	26,93 %	-15.094.202,94
8. Activos financeiros	671.000,00	493.800,00	73,59 %	177.200,00	54.715.550,20	493.800,00	0,90 %	-54.221.750,20
9. Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00
TOTAL	329.856.068,90	264.906.765,92	80,31 %	64.949.302,98	329.911.668,90	263.061.481,73	79,74 %	-66.850.187,17

Unha análise dos estados consolidados levaría a idénticas conclusións.

DEREITOS PENDENTES DE COBRO E OBRIGAS PENDENTES DE PAGO A 31 DE DECEMBRO.

Debedores pendentes de cobro e acredores pendentes de pagamento ao peche do exercicio correspondente ao exercicio corrente:



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 12 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 99-143

CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL		ESTADOS CONSOLIDADOS	
	D.R.PENTS	O.R.PENTES	D.R.PENTES	O.R.PENTES
1	7.758.050,86	92.325,93	7.758.050,86	92.325,93
2	71.682,15	4.399.287,83	71.682,15	4.400.839,17
3	5.034.758,44	0,00	5.206.815,72	0,00
4	2.732.497,32	1.214.233,85	2.897.057,32	1.214.233,85
5	338.111,97	0,00	338.111,97	
6	5.615.168,00	6.169.591,46	5.615.168,00	6.169.591,46
7	2.613.557,33	66.115,01	2.613.557,33	93.115,01
8	369.071,43	0,00	382.846,43	0,00
9	0,00	0,00		0,00
TOTAL	24.532.897,50	11.941.554,08	24.883.289,78	11.970.105,42

Debedores pendentes de cobro e acredores pendentes de pagamento ao peche do exercicio correspondente aos exercicios pechados:

CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL		ESTADOS CONSOLIDADOS	
	D.R.PENTS	O.R.PENTES	D.R.PENTES	O.R.PENTES
1	34.384.858,23	0,00	34.384.858,23	20,00
2	1.237.129,84	0,00	1.237.129,81	32,20
3	22.879.132,86	0,00	24.275.311,21	0,00
4	595.838,02	0,00	615.976,40	0,00
5	197.730,19	0,00	197.730,19	0,00
6	0,00	0,00	0,00	306,52
7	235.759,63	0,00	485.704,36	0,00
8	139.544,48	0,00	140.044,48	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	59.669.993,25	0,00	61.336.754,68	358,72

Saldos non orzamentarios ao peche do exercicio:



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 13 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 99-143

ENTIDADE LOCAL		ESTADOS CONSOLIDADOS	
DEBEDORES	ACREDORES	DEBEDORES	ACREDORES
1.242.999,65	16.525.611,25	1.273.669,27	17.121.087,52

No que se refire aos saldos de acredores por operacións orzamentarias do exercicio corrente, a súa contía débese ao gran volume de ordes de pagamento que se expiden a finais do ano e que xa non é posible pagar con anterioridade ao 31 de decembro do exercicio, se ben practicamente na súa totalidade xa foron pagadas ao longo do mes de xaneiro do presente exercicio.

O saldo que presenta a tesorería a finais do ano, daría para facer o pagamento desta obriga 6.57 veces, o que evidencia que o saldo pendente de pagamento non é un problema de liquidez. En calquera caso, o importe das obrigas pendentes de pago ao peche do exercicio é significativamente inferior ao do ano 2017, pasando dos 15.029.678,89 do ano 2017 aos 11.941.554,08 euros a 31/12/2018, o que supón unha redución de dita magnitude en 3.088.124,81 euros como consecuencia da mellora nos procesos de xestión orzamentaria.

Con respecto aos saldos acredores correspondentes a operacións non orzamentarias, os máis importantes son os que recollen as retencións do IRPF do mes de decembro e a cota da seguridade social, xa que esta é traspasada dende o orzamento á conta da Seguridade Social Acredora; outros saldos relevantes son os dos ingresos duplicados, xestión de recursos doutros entes e fianzas e depósitos.

5. RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO.-

O Resultado Orzamentario (en adiante RP) regúlase nos artigos 96 a 97 do RD 500/90, do 20 de abril, e nas regras 78, 79 e 80 da ICAL modelo Normal. Cuantitativamente vén determinado pola diferenza entre os dereitos orzamentarios liquidados durante o exercicio e as obrigacións recoñecidas durante o mesmo período (valores netos). Representa unha magnitude de relación global dos gastos e os ingresos, de maneira que poderemos analizar en que medida éstos traducíronse en recursos para financiar a actividade municipal, referida a un exercicio económico concreto. Ao RP haberá que realizarlle os axustes aos que se refire o artigo 97 do RD 500/90:

Axuste 1.- Créditos gastados correspondentes ás modificacións orzamentarias financiadas co Remanente de Tesorería.

No exercicio 2018, o importe total de obrigacións recoñecidas (OR) que se financiaron con remanente de tesorería para gastos xerais ascende á cantidade de 33.900.357,49 euros, o que supón aumentar o resultado orzamentario neste importe.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 14 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 99-143

A razón deste axuste radica en que para o caso das obrigacións recoñecidas e financiadas con remanente de tesourería, este non se liquida nin recoñece no exercicio que é obxecto de liquidación, non formando parte, por tanto, dos dereitos recoñecidos e si, en cambio, aparecen contabilizadas no devandito exercicio as obrigacións recoñecidas financiadas co mesmo.

Axuste 2. As desviacións derivadas dos gastos con financiamento afectado.

O Resultado Orzamentario do exercicio axustarase en aumento polo importe das desviacións de financiamento negativas do exercicio, e en diminución polo importe das desviacións de financiamento positivas do exercicio calculadas de acordo co establecido na propia ICAL.

Destacar que é necesario utilizar o denominado "criterio de Caixa" para a contabilidade das subvencións o cal significa que só se debe contabilizar o Recoñecemento de Dereito co cobro deses importes desde o momento en que se produza o seu ingreso material en contas bancarias municipais ou o ente concedente comuniquenos por escrito que a subvención foi xustificada adecuadamente e que se vai a proceder ao seu pago. Este criterio provoca a aparición de gran número de "desviacións negativas de financiamento", o cal obriga a practicar os correspondentes axustes no Resultado Orzamentario, aumentando o mesmo.

Naqueles supostos nos que no Proxecto de Gastos apréciase que o axente financiador adianta o diñeiro antes de que se execute a obra, investimento ou proxecto afectado, entón aparecen desviacións positivas de financiamento que minoran o resultado orzamentario, como consecuencia de que se está poñendo de manifesto un exceso de recursos afectados contabilizados no ano pero que, financeiramente, amparan obrigacións non recoñecidas no exercicio corrente, senón outras que se devengarán con cargo a orzamentos posteriores.

Na documentación que conforma a liquidación do Orzamento incorporase o documento relativo ás desviacións de financiamento positivas e negativas, tanto as do exercicio, que son as que afectan o Resultado Orzamentario, como as acumuladas ao 31 de decembro de 2018 que, como veremos, serán necesarias para calcular o Remanente de Tesourería dispoñible para o financiamento de Gastos Xerais.

Gastos con financiamento afectado: Desviacións de financiamento.

Código / Descripción	Desviacións do exercicio		Desviacións Acumuladas	
	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas
10155032 HUMANIZ. MARTINEZ GARRIDO FASE II	0,00	0,00	5.976,65	0,00



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 15 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 99-143

10171005	ADQ. VALLAS PARA INFANTIS E BIOSALUDABELS	0,00	0,00	664.237,56	0,00
13155005	1ª FASE HISPANIDADE/P.COLMEIRO-G.V.	0,00	0,00	29.510,88	0,00
14933010	INVEST. MELLORA E REPARACION BALAIADOS	0,00	411.810,52	0,00	527.903,70
16323100	OBRAS ADAPTACION UNED	0,00	0,00	0,00	55.497,04
17241006	VIGO CAPACITA IV	0,00	53.633,89	0,00	0,00
17241007	PROXECTO VIGO INTEGRAL IV	0,00	0,00	21.275,41	0,00
17241013	OE FORMAWEB	5.740,78	0,00	4.465,93	0,00
18153200	PLAN ASFALTADO	85.184,92	0,00	85.184,92	0,00
18153202	CONVENIO DEP. CARRIL BICI TEIS-SAMIL	0,00	278.648,12	0,00	278.648,12
18153210	CONVENIO DEP. ESTRADA PROVINCIAL	0,00	592,03	0,00	592,03
18241006	MELLORA ZONAS VERDES E BEIRARRUAS BARRIOS	5.152,17	0,00	5.152,17	0,00
18241007	VIGO INTEGRAL V	3.212,84	0,00	3.212,84	0,00
18241010	OE FORMAWEB II	3.696,10	0,00	3.696,10	0,00
18241011	VIGO CAPACITA V	287,01	0,00	287,01	0,00
18241018	VIGO POLO EMPREGO DA MOCIDADE	59.633,04	0,00	59.633,04	0,00
1833601	FINCA SOLITA	2.833,84	0,00	2.833,84	0,00
18342006	CONSTRUCCIÓN PAVILLÓN QUIRÓS	71.282,62	0,00	71.282,62	0,00
18342007	INSTALACIÓNS DEPORTIVAS ROMIL 77	53.847,78	0,00	53.847,78	0,00
18342009	MELLORA INSTALACIÓNS DEPORTIVAS BAIXO GRADA RÍO	0,00	529,19	0,00	529,19
18342014	RENOVACIÓNS CÉSPEDE SINTÉTICO	26,36	0,00	26,36	0,00
18920712	DUSI OT1 ADM. ELECTRÓNICA	95,31	0,00	95,31	0,00
		290.992,77	745.213,75	1.010.718,42	863.170,08

Así as cousas, o Resultado Orzamentario do exercicio 2018 presenta o seguinte detalle.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 16 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXpte. 99-143

	RESULTADO ORZAMENTARIO	CONCELLO DE VIGO	ESTADOS CONSOLIDADOS
1	Dereitos recoñecidos netos (+)	260.032.929,91	262.727.680,30
2	Obrigacións recoñecidas netas (-)	265.150.992,31	264.906.765,92
3	Resultado orzamentario (1-2)	-5.118.062,40	-2.179.085,62
4	Desviacións positivas de financiamento (-)	290.992,77	4.012.515,46
5	Desviacións negativas de financiamento (+)	745.213,75	2.490.927,04
6	Gastos financiados con RTGX (+)	33.900.357,49	33.922.357,49
7	Total Axustes (6+5-4)	34.354.578,47	32.400.769,07
8	Resultado Orzamentario axustado (3+7)	29.236.516,07	30.221.683,45

A cifra que arroxa o RP do Concello no exercicio de 2018 antes de axustes é negativa xa que os ingresos liquidados foron inferiores ás obrigacións liquidadas no exercicio, calculados uns e outras en termos netos, debido ao elevado importe dos gastos do exercicio financiados co Remanente de Tesourería para Gastos Xerais. En boa lóxica, unha vez practicados todos os axustes o Resultado Orzamentario presenta un resultado positivo de 29.236.516,07 €.

Semellantes conclusións poden extraerse se analizamos o RP a nivel consolidado.

6. OS REMANENTES DE CRÉDITOS.-

Conforme ao disposto no art. 98 do RD 500/1990 os remanentes de crédito están constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados o cumprimento de obrigacións recoñecidas.

Integrarán os remanentes de crédito os seguintes compoñentes:

- Os saldos de disposicións, é dicir, a diferenza entre os gastos dispostos ou comprometidos e as obrigacións recoñecidas.
- Os saldos de autorizacións, é dicir, a diferenza entre os gastos autorizados e os gastos comprometidos.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 17 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

c) Os saldos de crédito, é dicir, a suma dos créditos dispoñibles, créditos non dispoñibles e créditos retidos pendentes de utilizar.

Da documentación incorporada ao expediente dedúcese as seguintes magnitudes a nivel agregado para o Concello de Vigo:

Saldo de disposicións (1)	21.820.983,95
Saldo de autorizacións (2)	2.548.567,27
Saldo de crédito (3)	30.587.861,55
Remanentes de crédito (4) = (1+2+3)	54.957.412,77
Remanentes de crédito comprometidos (5) = (1)	21.820.983,95
Remanentes de crédito non comprometidos (6) = (4-5)	33.136.428,82

Para maior detalle pode consultarse o estado MEM201A2_04, de 109 páxinas, onde se calculan os remanentes de crédito para cada una das aplicacións orzamentarias.

Conforme dispón o artigo 175 do TRLRFL, como regra xeral, os créditos para gastos que o último día do exercicio presupostario non estean afectados ao cumprimento de obrigas recoñecidas, isto é, os remanentes de créditos ou créditos non executados, quedarán anulados de pleno dereito. Non obstante, o artigo 182 da citada lei dispón que poderán incorporarse aos correspondentes créditos dos orzamentos de gastos do exercicio inmediato seguinte, sempre que existan para iso os suficientes recursos financeiros, os seguintes créditos:

- Os créditos extraordinarios e os suplementos de créditos, así como as transferencias de crédito, que fosen concedidos ou autorizados, respectivamente, no último trimestre do exercicio.
- Os créditos que amparen os compromisos de gasto debidamente adquiridos en exercicios anteriores (fase D).
- Os créditos por operacións de capital.
- Os créditos autorizados en función da efectiva recadación de dereitos afectados.

Os remanentes incorporados poderán ser aplicados tan só dentro do exercicio orzamentario ao que a incorporación se acorde. Agora ben, os créditos que amparen proxectos financiados con ingresos afectados obrigatoriamente, salvo que se desista total ou parcialmente de iniciar ou continuar a execución do gasto.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 18 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 99-143

7. CALCULO DO REMANENTE DE TESOURERÍA (RT):-

Coa liquidación do Orzamento é necesario calcular o Remanente de Tesourería, magnitude de carácter orzamentario que reflicte un recurso para financiar gasto, se é positivo, e un déficit para financiar, se é negativo a data 31 de decembro do exercicio.

Neste Remanente de Tesourería Total deberán distinguirse dúas partes:

a) O Remanente de Tesourería destinado a financiar a incorporación de remanentes de crédito correspondentes a gastos con financiamento afectado (Exceso de financiamento afectado ou RTGFA): Está constituído pola suma das desviacións de financiamento positivas que, nos devanditos gastos, e para cada unha das aplicacións do Orzamento de Ingresos que os financian, prodúzanse desde o inicio do gasto ata o fin do exercicio que se liquida, é dicir, a desviación acumulada positiva para cada axente financiador dentro do proxecto.

Como temos visto con anterioridade, $RTGFA = \Sigma Df +$ 31/12/2018

b) O Remanente de Tesourería para gastos xerais (RTGX): Obtense por diferenza entre o RTT e o Exceso de Financiamento ou RTGFA. Este superávit, pódese destinar a completar, no seu caso, o financiamento da incorporación de remanentes de crédito correspondentes aos GFA e o exceso, no seu caso, supón un recurso para o financiamento de modificacións de crédito dos exercicios seguintes.

O RTGX axustado reflicte a situación financeira real na que se atopa a entidade a curto prazo.

Cuantificación do Remanente de Tesourería:

O Remanente de Tesourería regulado polo artigo 191.2 do TRLRFL, artigos 101 a 104 do R.P. e Regras 81 a 86 da Orde de EHA/404/1/2004, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local, calcularase segundo os seguintes compoñentes da contabilidade xeral:

- a) Fondos líquidos de Tesourería a fin de exercicio: Saldos das contas que integra o subgrupo 57, Regra 84 da IMNCL (contas 570, 571, 573, 574.1, 575.1, 575.9, 577 e 578).
- b) Dereitos pendentes de cobro en fin de exercicio, Regra 85 da Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local:
 - De Orzamento Corrente, conformados polos saldos das divisionarias da conta 430.
 - De Orzamento Pechados, conformados polos saldos das divisionarias da conta 431.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 19 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

- De dereitos pendentes de saldos de debedores non orzamentarios, conformados polas seguintes contas: 260, Fianzas constituídas a longo prazo, 265, Depósitos constituídos a longo prazo, 440, Debedores por IVA repercutido, 442, Debedores por servizos de recadación, 449, Outros debedores non orzamentarios, 470, 471, correspondentes a saldos debedores con Administracións Públicas, 472, Facenda Pública por IVE soportado, 565 e 566, Fianzas e Depósitos constituídos a curto prazo saldo debedor e o saldo debedor da conta 456.

Minorados con:

- Ingresos pendentes de aplicación: conta 554 e 559, tendo en conta as súas divisionarias.

c) Obrigas pendentes de pagamento en fin de exercicio, Regra 86 da Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local:

- Pendentes de pagamento de exercicio corrente, conta 400.
- Pendentes de pagamento de exercicios anteriores, conta 401.
- De saldos de contas de acredores non orzamentarios: Conta 180 e 185, Fianzas e Depósitos recibidos a longo prazo, conta 410, Acredores por IVE soportado, 414, Entes públicos acredores por recadación de recursos, a divisionaria da 416, polas ordes de pagamento non orzamentarias que están pendentes de pagamento, 419, Outros acredores non orzamentarios, 453, Entes Públicos por ingresos pendentes de liquidar, 456, Entes Públicos c/c en efectivo, 475, 476, saldos acredores de Administracións Públicas, 477, Facenda Pública IVE repercutido, 502, 507, 522 e 525 por empréstitos e Operacións de Tesourería, 560, 561, Fianzas e Depósitos recibidos a curto prazo.

Minorados con:

- Saldos das contas 555 e 558.1, Pagamentos pendentes de aplicación e provisiones para anticipos de caixa fixa pendentes de xustificación.

d) Axustes previstos na normativa reguladora das facendas locais:

O Remanente de Tesourería total, conformado polos fondos líquidos máis os dereitos pendentes de cobro menos as obrigas pendentes de pagamento, será axustado por:

- Dereitos de difícil ou imposible recadación, segundo os criterios que a este respecto fixe a propia entidade, de acordo co establecido nos artigos 191.2 do TRLRFL e 103 do R.P., así como nas Bases de Execución do Orzamento.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 20 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

- Polo exceso de financiamento afectado.

O Remanente de Tesourería, unha vez así calculado, si resultase cun saldo "positivo", conforma o remanente líquido para gastos xerais, constituíndo un recurso para financiar modificacións de crédito no orzamento do exercicio seguinte (artigos. 177.4 e 182 do TRLRFL, e artigos. 36, 48 e 104.2 do RP), sempre dentro dos límites que establece a LOEOeSF en canto ao cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria e da Regra de Gasto.

Pola contra, no caso de Liquidación do orzamento con Remanente de Tesourería "negativo", o Pleno da Corporación deberá proceder, na primeira sesión que celebre con posterioridade á aprobación da liquidación orzamentaria, á redución de gastos no Orzamento por unha contía igual ao déficit producido, e de non ser posible a redución do gasto, poderá concertar unha operación de crédito (nos termos e co quórum requirido polo artigo 177.5 do TRLRFL en relación co art. 47.2 da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local) polo importe do Remanente de Tesourería negativo.

Os valores obtidos co cálculo do RT, tanto para o Concello como para o conxunto dos entes que conforman os estados consolidados, poden observarse de forma resumida no cadro seguinte:

	Remanente de tesourería	Concello	Estados consolidados
1	Dereitos pendentes de cobro (+)	85.445.890,40	87.493.713,73
2	Obrigas pendentes de pago (-)	-28.467.165,33	-29.091.551,66
3	Fondos líquidos a fin de exercicio (+)	78.468.136,97	89.971.618,35
4	Partidas pendentes de aplicación (-)	-3.110.524,10	-3.229.740,48
5	Remanente de Tesourería Total (1-2+3-4)	132.336.337,94	145.144.039,94
6	Saldo de dudoso cobro (-)	-54.835.913,36	-56.430.802,75
7	Excesos de financiamento afectada (-)	-1.010.718,42	-8.103.768,57
8	Remanente de Tesorería para Gastos Xerais (5-6-7)	76.489.706,16	80.609.468,62

A magnitude do remanente de tesourería para gastos xerais do Concello de Vigo presenta un importe a 31/12/2018 de 76.489.706,16 euros, significativo dunha situación financeira saneada.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 21 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 99-143

e) Axustes previstos na normativa sobre Estabilidade Orzamentaria:

O artigo 30 do Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro de desenvolvemento da Lei 18/2001, do 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria na súa aplicación ás entidades locais, regula a información para remitir en relación ás liquidacións das entidades locais incluídas no artigo 4.1 do mesmo Regulamento establecendo, no seu apartado 1 letra f), que se deben incluír: "As obrigacións recoñecidas fronte a terceiros, vencidas, líquidas, e esixibles non imputadas ao Orzamento"; por este motivo ténfense que realizar sobre o Remanente de Tesourería para Gastos Xerais un axuste en negativo derivado do Saldo de obrigacións pendentes de Aplicar ao Orzamento e do Saldo de Obrigacións por devolución de ingresos pendentes.

En efecto, aínda que segundo a Instrución vixente de Contabilidade para a Administración Local só son necesarios os axustes anteriormente mencionados, segundo criterio do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, o remanente de tesourería para gastos xerais debe axustarse co saldo das obrigacións pendentes de aplicar ao Orzamento ao 31 de decembro, e co saldo de acredores por devolución de ingresos ao final do período.

Consideramos que é moito máis conforme á realidade o remanente de tesourería con estes axustes porque non deixan de ser obrigacións pendentes de pago que non se recollen no Remanente de Tesourería e deberían recollerse e minorar o citado remanente. Segundo a documentación e os estados contables que acompañan á liquidación, o importe das citadas magnitudes é o seguinte:

Saldo da conta 413 (Acredores por obrigas pendentes de aplicar ao orzamento) a 31.12: 999.609,09

Devolucións de ingreso pendentes de pago a 31/12	120.822,77
Acredores por obrigas pendentes de aplicar ao Orzamento	999.609,09
Total axustes normativa estabilidade	1.120.431,86

Por tanto, realizados os axustes anteriores, é dicir, descontando o importe de dubidoso cobro, o remanente de tesourería afectado, as obrigacións pendentes de aplicar ao orzamento e as devolucións de ingresos pendentes resulta un remanente de tesourería para gastos xerais positivo axustado de 75.369.274,30 € para o Concello de Vigo.

Cuantificación dos saldos de dubidoso cobro.

O Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais establece no seu artigo 191 que "A cuantificación do remanente de tesourería deberá realizarse tendo en conta os posibles ingresos afectados e minorando de acordo co que regulamentariamente se estableza os dereitos pendentes de cobro que se consideren de difícil ou imposible recadación".



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 22 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 99-143

O artigo 193.bis do TRLHL, introducido polo número Uno do artigo segundo da Lei 27/2013, do 27 decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración Local sinala:

“As Entidades Locais deberán informar o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas e ao seu Pleno, ou órgano equivalente, do resultado da aplicación dos criterios determinantes dos dereitos de difícil ou imposible recadación cos seguintes límites mínimos:

- a) *Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos dous exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 25 por cento.*
- b) *Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos do exercicio terceiro anterior ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 50 por cento.*
- c) *Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos exercicios cuarto a quinto anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 75 por cento.*
- d) *Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos restantes exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán nun 100 por cento.”*

Segundo o art. 103 do RD 500/1990, os dereitos pendentes de cobro de difícil ou imposible recadación determinaranse, ben de forma individualizada, ben mediante a fixación dunha porcentaxe a tanto alzado, tendo en conta a antigüidade das débedas, o importe das mesmas, a natureza dos recursos de que se trate, as porcentaxes de recadación tanto en período voluntario como en vía executiva e demais criterios de valoración que de forma ponderado establezase pola Entidade Local.

No caso de que, cos criterios para determinar os saldos de dubidoso cobro que se estableceron nas BEP, obtivécese un importe inferior ao que resulte de aplicar o artigo 193 bis do TRLHL aplicaríase este último. En caso contrario aplicarase o criterio fixado polo Pleno a través dos seus BEP.

Neste sentido, a base 54ª de execución dos orzamentos do Concello de Vigo dispón ao respecto:

“BASE 54ª.- Criterios de dotación a saldos de dubidoso cobro.

O cálculo dos dereitos pendentes de cobro que se consideran de difícil ou imposible recadación faise a tanto alzado, seguindo os criterios establecidos pola Resolución da IGAE de 14 de decembro de 1999, sendo as porcentaxes as seguintes:

Anos	Coefficientes	Capítulos
1	0,80	I, II, III e V
2	0,85	Todos



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

3	0.90	Todos
4	0.95	Todos
5 ou máis	1	Todos

O exercicio corrente non será obxecto de dotación, xa que non ten a consideración de pechado, pero ademais, ao ser a maior parte dos ingresos pendentes de cobro do IBI e do IAE, e tendo o período de cobranza destes dous tributos no último cuadrimestre do ano, non se pode dicir, que teñan unha antigüidade suficiente como para ser obxecto de provisión algunha.

A Lei de racionalización e sustentabilidade da Administración Local, inclúe o artigo 193 no TRLRFL regulando a dotación mínima das dotacións a saldos de dúbidoso cobro. O precitado artigo, ao igual que se viña facendo neste Concello, tamén exclúe de dotación aos dereitos pendentes de cobro os correspondentes ao exercicio anterior ao da Liquidación.

As porcentaxes de dotación son superiores as previstas tanto no Real Decreto-lei 8/2013, de 28 de xuño, de medidas urxentes contra a morosidade das administracións públicas e de apoio a entidades locais con problemas financeiros así como o regulamentado no artigo 193 bis do TRLRFL. As porcentaxes previstas nos citados preceptos para súa dotación son menores cos previstos na Base 54ª, que son os que se veñen aplicando dende hai máis de 10 anos.

artigo 193 bis do TRLRFL, incorporado pola Lei 27/2013, fixa os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos dous exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 25 por cento. O exercicio terceiro anterior ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 50 por cento, o cuarto e quinto, nun 75 por cento, e os superiores, nun 100 por cento.”

Cálculo da dotación:

Año	D. R. Pte.	%Dotación BEP	Contía dotación BEP	% Dotación mínima art. 193 TRLRFL	Contía mínima
1990	81.280,86	100,00%	81.280,86	100,00%	81.280,86
1991	890,42	100,00%	890,42	100,00%	890,42
1992	252.278,82	100,00%	252.278,82	100,00%	252.278,82
1993	1.092.362,51	100,00%	1.092.362,51	100,00%	1.092.362,51
1994	322.490,51	100,00%	322.490,51	100,00%	322.490,51
1995	8.975,58	100,00%	8.975,58	100,00%	8.975,58
1996	34.363,10	100,00%	34.363,10	100,00%	34.363,10
1997	84.810,96	100,00%	84.810,96	100,00%	84.810,96
1998	49.600,77	100,00%	49.600,77	100,00%	49.600,77
1999	73.638,46	100,00%	73.638,46	100,00%	73.638,46
2000	179.125,03	100,00%	179.125,03	100,00%	179.125,03





Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 24 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

2001	31.398,77	100,00%	31.398,77	100,00%	31.398,77
2002	59.196,48	100,00%	59.196,48	100,00%	59.196,48
2003	15.061,49	100,00%	15.061,49	100,00%	15.061,49
2004	78.517,36	100,00%	78.517,36	100,00%	78.517,36
2005	249.336,29	100,00%	249.336,29	100,00%	249.336,29
2006	131.811,69	100,00%	131.811,69	100,00%	131.811,69
2007	706.814,45	100,00%	706.814,45	100,00%	706.814,45
2008	2.044.956,40	100,00%	2.044.956,40	100,00%	2.044.956,40
2009	2.918.329,03	100,00%	2.918.329,03	100,00%	2.918.329,03
2010	3.496.910,74	100,00%	3.496.910,74	100,00%	3.496.910,74
2011	3.932.982,43	100,00%	3.932.982,43	100,00%	3.932.982,43
2012	5.525.575,09	100,00%	5.525.575,09	75,00%	4.144.181,32
2013	5.568.481,05	100,00%	5.568.481,05	75,00%	4.176.360,79
2014	6.609.745,18	95,00%	6.279.257,92	50,00%	3.304.872,59
2015	6.340.316,40	90,00%	5.706.284,76	50,00%	3.170.158,20
2016	7.881.022,52	85,00%	6.698.869,14	25,00%	1.970.255,63
2017 (1,2,3,5)	11.515.391,56	80,00%	9.212.313,25	25,00%	2.878.847,89
Total	59.285.663,95		54.835.913,36		35.489.808,57

O importe das cantidades que se consideran de dudoso cobro conforme ao criterio establecido nas BEP ascende a un total de 54.835.913,36€, que supón 19.346.104,79 euros adicionais con respecto á dotación mínima establecida no artigo 193 do TRLRFL, o que provoca un axuste en negativo polo citado importe no Remanente de Tesourería

8. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DO OBEXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.-

O artigo 165 do TRLRFL establece que o orzamento xeral das Entidades Locais atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria, e así, o artigo 11.4 LOEASF establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 25 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 99-143

Pola súa banda, o art.º 4.1 do RDLEP dispón as entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, que presten servizos ou produzan bens non financiados maioritariamente con ingresos comerciais, aprobarán, executarán e liquidarán os seus orzamentos consolidados axustándose ao principio de estabilidade orzamentaria.

Para estes efectos, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias alcancen, unha vez consolidados, e en termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as entidades locais, sen prexuízo do disposto, se é o caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor (artigo 15 RDLEP).

A avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade corresponde á Intervención local (art.º 16 RDLEP), que elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local e dos seus organismos e entidades dependentes. Este informe emitirase con carácter independente e incorporarse aos previstos nos artigos 168.4, 177.2 e 191.3 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, referidos, respectivamente, á aprobación do orzamento xeral, ás súas modificacións e á súa liquidación.

Por este motivo tense incorporado ao expediente informe independente desta Intervención de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria no que se conclúe que a liquidación orzamentaria do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos, una vez consolidada, non cumpre o obxectivo de estabilidade orzamentaria.

9. NIVELACIÓN ORZAMENTARIA INTERNA.-

Ingresos ordinarios: Capítulos I, II, III, IV e V (Impostos directos, Impostos indirectos, Taxas e outros ingresos, Transferencias correntes e Ingresos Patrimoniais).

Gastos ordinarios: Capítulos I (Gastos de Persoal), II (Gastos en bens correntes e servizos), III (gastos financeiros), IV (Transferencias correntes) e IX (Pasivos financeiros).

A comparación de ingresos e gastos "ordinarios", que se diferencia da clasificación orzamentaria de "correntes", pola exclusión, no capítulo III de ingresos, do importe das contribucións especiais (recurso tributario de natureza corrente que se atopa afecto legalmente a gastos de investimento), e a inclusión nos gastos, das amortizacións dos préstamos concertados coas entidades financeiras (capítulo IX de gastos), por ser gastos ordinarios, permite deducir se existe aforro, ou diferenza positiva entre recursos e gastos "permanentes", o que, indirectamente, reflexa se se cumpre "a afectación legal de recursos a gastos de investimento", cuxa comprobación derivase da confrontación dos ingresos e os gastos "extraordinarios" que se diferencian dos de "capital" da



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

clasificación orzamentaria, pola inclusión e exclusión recíprocas sinaladas anteriormente, como se dixo, ao existir ingresos de contribucións especiais e obrigas derivadas de amortización de endebedamento, a nivelación interna non coincide co aforro neto legal e co aforro económico.

Nivelación interna

Cap.	Entidade Local			Estados Consolidados					
	DRN	Cap.	ORN	Resultado	Cap.	DRN	Cap.	ORN	Resultado
I	110.306.866,98	I	61.477.521,34		I	110.306.866,98	I	65.095.746,01	
II	9.096.860,78	II	116.263.999,08		II	9.096.860,78	II	117.672.920,16	
III	42.591.427,98	III	0,00		III	43.869.147,97	III	0,00	
III	-1.031.928,74				III	-1.031.928,74		0,00	
IV	78.920.695,95	IV	31.632.302,61		IV	77.837.148,48	IV	25.808.902,61	
V	2.643.510,64	IX	0,00		V	2.685.282,48	IX	0,00	
Total	242.527.433,59		209.373.823,03	33.153.610,56	Total	242.763.377,95	208.577.568,78	34.185.809,17	

Esta táboa amosa realmente a capacidade que ten a entidade para facer fronte a gasto de capital non financeiro, xa que ten cuberto tódolos gastos correntes non financeiros máis as amortizacións dos pasivos financeiros, o que está a poñer de manifesto, que hai 33,15 e 34,18 millóns de euros na entidade e nos estados consolidados, que sendo recursos correntes non financeiros, poderían destinarse a empregos de capital non financeiros.

Resultado de operacións correntes non financeiras:

Esta magnitude móstranos se os ingresos correntes son ou non suficientes para facer fronte aos gastos correntes. Se non son suficientes expónse un problema engadido xa que os ingresos de capital están afectados os gastos de capital polo que non é posible desviálos para financiar gastos correntes. Esta magnitude ten por obxecto reflectir se se está producindo unha despatrimonialización da Entidade que se orixinaría se levase a cabo o financiamento de gastos correntes con ingresos de capital.

Deste xeito, se consideramos unicamente os recursos correntes non financeiros, tal e como podemos comprobar na táboa seguinte, os ingresos correntes non financeiros (capítulos I ao V), foron superiores as obrigas correntes non financeiras (capítulos I ao IV) en 34,18 millóns de euros na entidade e 35,21 millóns de euros nos estados consolidados, que amosa a capacidade que ten a entidade co superávit corrente non financeiro para facer fronte a empregos de capital, tanto non financeiros (investimentos e transferencias de capital), como financeiros.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 26 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

Entidade Local				Estados Consolidados					
Cap.	DRN	Cap.	ORN	Resultado	Cap.	DRN	Cap.	ORN	Resultado
I	110.306.866,98	I	61.477.521,34		I	110.306.866,98	I	65.095.746,01	
II	9.096.860,78	II	116.263.999,08		II	9.096.860,78	II	117.672.920,16	
III	42.591.427,98	III	0,00		III	43.869.147,97	III	0,00	
IV	78.920.695,95	IV	31.632.302,61		IV	77.837.148,48	IV	25.808.902,61	
V	2.643.510,64	V			V	2.685.282,48	IX	0,00	
Total	243.559.362,33		209.373.823,03	34.185.539,30	Total	243.795.306,69		208.577.568,78	35.217.737,91

10. INDICADORES MÁIS RELEVANTES.-

Aos efectos de realizar os cálculos, segundo os datos do INE a poboación de Vigo a 1 de xaneiro do ano 2018 ascendía a 293.642 habitantes.

Indicador	Periodo												
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Poboación	293.255	294.772	295.703	297.332	297.124	297.241	297.355	296.479	294.997	294.098	292.817	292.986	293.642
Ingresos tributarios por habitante D.R.N. (I,II,III/H)	425,68	452,31	484,02	478,41	481,92	480,66	508,07	524,39	527,89	529,77	546,07	558,18	551,68
Pres. Fiscal = (I+II+III-(art.35,36,38,39))/Nº Habitantes	398,55	415,95	435,97	432,36	429,60	435,13	464,74	475,98	482,85	492,44	502,86	510,84	496,92
Gasto corrente por habitante (I,II,III,IV/H)	515,63	543,24	596,56	664,32	650,04	646,82	636,75	673,96	682,85	681,72	689,53	700,67	713,02
Esfuerzo inductor por habitante (G.cap.NF/H)	58,01	99,89	96,78	260,92	188,60	152,34	79,23	43,49	28,84	42,26	24,75	75,69	188,33
Carga financeira habitante (III,IX/H)	75,00	74,11	64,13	35,58	36,71	43,23	35,81	89,26	59,28	57,52	33,98	0,00	0,00
Coefficiente endebedamento Lei Facendas Locais	33,03	21,56	19,76	19,09	28,52	37,87	24,98	16,66	11,50	4,26	0,00	0,00	0,00
Débeda financeira por habitante	226,74	160,67	156,05	147,36	218,59	278,54	187,85	131,39	90,60	33,77	0,00	0,00	0,00
Débeda orzamentaria habitante (obrigas orzamentarias/h)	90,49	80,06	150,71	161,19	106,11	76,04	78,75	59,67	70,19	51,66	49,24	51,30	40,67
Dependencia Financeira (IV,VII e IX Ingresos/Gasto total)	0,42	0,39	0,46	0,52	0,52	0,36	0,35	0,35	0,34	0,34	0,33	0,35	0,33
Autonomía (I,II,III,V,VI e VIII/DRNT)	0,83	0,98	0,91	0,77	0,80	0,92	0,96	0,96	0,67	0,67	0,69	0,68	0,67





INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

Autonomía fiscal (I,II,III,DRNT)	0,55	0,61	0,57	0,48	0,51	0,61	0,65	0,64	0,66	0,66	0,68	0,67	0,62
Cobertura (Ingreso corrente/gasto corrente)	1,28	1,20	1,18	1,10	1,10	1,12	1,17	1,17	1,15	1,15	1,16	1,18	1,16
Financiamento (I a III, V ingresos/ ingresos correntes)	0,64	0,65	0,66	0,64	0,65	0,67	0,69	0,68	0,68	0,68	0,69	0,67	0,66
Tesouraría/Acredores orzám./non orzám. (liqui. inmediata)	1,73	2,12	1,80	1,82	2,19	2,33	2,69	2,68	2,46	2,84	3,15	3,35	2,76

11. ENDEBEDAMENTO: CÁLCULO DO AFORRO NETO LEGAL A 31 DE DECEMBRO.

Unha das magnitudes que a Lei de Facendas Locais ten en conta para que as entidades locais poidan realizar operacións de endebedamento é o aforro orzamentario neto, de modo que cando esta magnitude é positiva non fai falta que para concertar novas operacións de endebedamento a longo prazo sexa necesario obter a previa autorización da Comunidade Autónoma que exerza as competencias en materia de tutela financeira sobre as entidades locais.

A estes efectos, o artigo 53 do TRLRFL dispón que entenderase por aforro neto das entidades locais e os seus organismos autónomos de carácter administrativo a diferenza entre os dereitos liquidados polos capítulos un a cinco, ambos inclusive, do estado de ingresos, e das obrigacións recoñecidas polos capítulos uno, dous e catro do estado de gastos, minorada no importe dunha anualidade teórica de amortización da operación proxectada e de cada un dos préstamos e empréstitos propios e avalados a terceiros pendentes de reembolso.

O importe da anualidade teórica de amortización, de cada un dos préstamos a longo prazo concertados e dos avalados pola corporación pendentes de reembolso, así como a da operación proxectada, determinarase en todo caso, en termos constantes, incluíndo os intereses e a cota anual de amortización, calquera que sexa a modalidade e condicións de cada operación. No aforro neto non se incluírán as obrigacións recoñecidas, derivadas de modificacións de créditos que fosen financiadas con remanente líquido de tesourería.

capítulo	Concello de Vigo		Estados consolidados	
	Dereitos R. Netos	Obrigas R. Netas	Dereitos R. Netos	Obrigas R. Netas
1	110.306.866,98	61.477.521,34	110.306.866,98	65.095.746,01
2	9.096.860,78	116.263.999,08	9.096.860,78	117.672.920,16
3	42.591.427,98	0,00	43.869.147,97	0,00
4	78.920.695,95	31.632.302,61	77.837.148,48	25.808.902,61
5	2.643.510,64	0,00	2.685.282,48	0,00





Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 29 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 99-143

TOTAL	243.559.362,33	209.373.823,03	243.795.306,69	208.577.568,78
Aforo Bruto	34.185.539,30		35.217.737,91	
Contribucións Especiais	-1.031.928,74		-1.031.928,74	
Gasto corrente financiado con R.L.T.		301.277,22		323.277,22
(-) Anualidade Teórica de Amortización	-2.654.066,52		-2.654.066,52	
Aforo Neto	30.800.821,26		31.855.019,87	

Nº Modificación	Capítulos	Imp. Modif.	Imp. Executado
MC 2/2018	2	775.207,88	301.277,22
Total		775.208,00	301.277,22

Para a determinación dos ingresos correntes a computar no cálculo do aforo neto e do nivel de endebedamento, deducirase o importe dos ingresos afectados a operacións de capital e calquera outros ingresos extraordinarios aplicados aos capítulos 1 a 5 que, pola súa afectación legal e/ou carácter non recorrente, non teñen a consideración de ingresos ordinarios. A efectos do cálculo do capital vivo, consideraranse todas as operacións vixentes a 31 de decembro do ano anterior, incluído o risco deducido de avais, incrementado, non seu caso, nos saldos de operacións formalizadas non dispostos e non importe da operación proxectada. Nese importe non incluíranse os saldos que deban reintegrar as Entidades Locais derivados das liquidacións definitivas da Participación nos Tributos do Estado.

En virtude do exposto, para calcular a anualidade teórica de amortización de cada operación de crédito a longo prazo aplicarase a seguinte fórmula:

$$ATA = K * i / (1 - (1+i)^{-n})$$

Onde:

ATA= Anualidade Teórica de Amortización

K= capital vivo pendente de devolución

i = Taxa de interese xixente anual

n = Anos pendentes ata a cancelación da débeda



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

Anualidade Teórica de Amortización (A.T.A.):

Préstamo	Pendente a 31/12/2018	Plazo inicial/ anos	Prazo ata o remate	Tipo interés %	Anualidade teórica
Liquid. Negativa 2008	2.715.685,87 €	10			543.137,28 €
Liquid. Negativa 2009	10.554.645,10 €	10			2.110.929,24 €
TOTAL	13.270.330,97 €				2.654.066,52 €

Como vemos, se non temos en conta os saldos pendentes de reintegrar derivados das liquidacións definitivas da participación en tributos do Estado, o importe da A.T.A. sería de 0,00 euros polo que o aforro neto veríase incrementado en 2.654.066,52 euros. En calquera caso, a aforro neto do exercicio calculado na forma prevista no artigo 53 do TRLRFL é folgadoamente positivo.

12. Evolución das magnitudes máis relevantes da Entidade Local:

Magnitude	Período											
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Remanente Líquido de Tesourería	63.479.202,10	80.559.937,80	94.867.400,10	88.124.176,01	81.981.584,16	85.841.831,13	76.728.333,71	74.324.280,18	73.908.091,14	84.482.277,68	91.061.195,67	76.489.706,16
Aforro Neto Legal art. 53 LRF	34.185.180,27	28.610.500,99	14.636.221,03	16.856.941,42	10.115.943,37	26.313.295,51	22.126.407,53	20.911.309,52	25.902.941,93	28.769.671,43	37.847.898,66	30.800.821,26
Resultado orzamentario	44.519.692,96	33.925.092,36	26.595.698,45	20.561.479,29	13.754.287,89	20.171.327,66	22.174.857,90	21.266.302,68	22.364.733,29	26.218.217,79	32.272.178,71	29.236.516,07
Estabilidade orzamentaria sen axustes	29.496.922,77	22.963.230,90	-12.826.487,40	9.292.555,60	-23.515.497,40	8.465.707,60	9.424.474,78	16.849.440,29	25.105.088,68	16.612.219,06	16.454.765,38	-2.101.795,41
Estabilidade orzamentaria con axustes						5.964.021,40	5.158.479,44	15.313.150,69	24.303.914,56	19.088.354,94	16.190.364,31	-3.741.475,63
Regra de gasto (Teito Gasto - ORN)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	614.755,70	460.261,01	8.453.478,57	0,00	6.214.956,09	319.163,79	-13.504.563,88
Acredores pendentes de pagamento	40.690.920,30	63.398.442,20	60.429.866,50	46.165.174,25	33.813.725,57	33.673.354,91	28.843.034,03	33.023.991,37	26.871.670,40	27.900.746,12	28.399.940,87	28.467.165,33
Débeda viva bancaria	47.359.714,83	48.144.576,70	43.814.299,50	58.158.388,93	56.252.356,15	55.858.573,98	38.956.510,17	26.725.665,51	9.931.101,29	0,00	0,00	0,00





INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

Saldo MINHAP liquidacións negat. PIE	0,00	0,00	0,00	6.789.215,35	26.540.663,50	22.820.863,00	21.011.358,31	18.443.636,23	15.924.397,49	13.491.503,23	10.837.436,67	8.183.370,15
Dereitos pendentes de cobro	100.390.370,25	120.242.243,74	134.762.786,62	142.407.904,64	122.835.511,19	103.639.080,75	98.222.436,34	97.728.466,41	84.891.324,38	84.808.856,62	87.583.154,21	85.445.890,40
Tesourería	85.683.697,20	114.275.020,50	110.109.376,30	100.948.439,60	78.861.347,56	90.886.505,61	77.379.877,12	81.192.982,40	76.437.418,66	87.926.364,08	95.158.516,62	78.468.136,97
Autofinanciamento (IC + Icap,NF)-GC	61.220.326,04	59.511.282,55	91.246.941,69	62.024.667,79	32.149.487,19	33.242.477,21	34.025.661,66	30.186.126,21	36.184.623,77	48.044.367,48	38.777.680,90	50.183.906,88

13. CONCLUSIONES.

a) Conclusiones de carácter formal e procedimental.

- ✓ Como consecuencia da liquidación, pónense de manifesto os datos e determinanse as magnitudes esixidas pola normativa orzamentaria e contable de aplicación: Os dereitos pendentes de cobro e as obrigacións pendentes de pago ao 31 de decembro, o resultado orzamentario do exercicio, os remanentes de crédito e o remanente de Tesourería.
- ✓ O resultado orzamentario do exercicio calcúlase como a diferenza entre os dereitos orzamentarios liquidados durante o exercicio e as obrigacións orzamentarias recoñecidas durante o mesmo período, uns e outras en termos netos, axustándose en función das obrigacións financiadas con remanentes de Tesourería e das diferenzas de financiamento derivadas de gastos con financiamento afectado.
- ✓ O Remanente de Tesourería atópase cuantificado conforme ao disposto na normativa orzamentaria e contable, téndose en conta os posibles ingresos afectados e minorando de acordo co que regulamentariamente se estableza os dereitos pendentes de cobro que se consideren de difícil ou imposible recadación.
- ✓ A liquidación do orzamento tense confeccionado dentro do prazo establecido na lexislación reguladora das facendas locais, antes do día primeiro de marzo do exercicio seguinte.
- ✓ Xa que o remanente de tesourería obtido na liquidación non é negativo, non resulta necesario adoptar ningunha das medidas correctoras previstas no artigo 193 do TRLRFL.
- ✓ A aprobación da liquidación do orzamento corresponde ao presidente da entidade local e, unha vez realizada a súa aprobación, da liquidación de cada un dos orzamentos que integran o orzamento xeral darase conta ao Pleno na primeira sesión que celebre. Copia da liquidación dos seus



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 31 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

orxamentos deberá remitirse á Administración do Estado e á comunidade autónoma antes de finalizar o mes de marzo do exercicio seguinte ao que corresponda.

b) Conclusións de carácter orzamentario e financeiro.

- ✓ A liquidación orzamentaria do Concello de Vigo correspondente ao exercicio 2018, deducida da información e os estados contables incorporados ao expediente 99-143 reflicte a obtención das seguintes magnitudes:

Magnitude	Concello de Vigo	Estados consolidados
Resultado orzamentario axustado	29.236.516,07	30.221.683,45
Saldo de operacións correntes	34.185.539,30	35.217.737,91
Saldo de operacións ordinarias (nivelación interna)	33.153.610,56	34.185.809,17
Saldo orzamentario de operacións non financeiras	-5.118.062,40	-1.845.284,19
Aforro Neto artigo 53 TRLRFL	30.800.821,26	31.855.019,87
Remanente de Tesourería para gastos Xerais	76.489.706,16	80.609.468,62
Tesourería	78.468.136,97	89.971.618,35
Obrigas pendentes de pagamento do orzamento corrente	11.941.554,08	11.970.105,42
Obrigas pendentes de pagamento dos orzamentos pechados	0,00	358,72

- ✓ Non existe débeda financeira pendente de reembolso, polo que o Concello de Vigo cumpre co límite de débeda establecido no artigo 53 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, que o fixa no 110% dos ingresos correntes liquidados. Deste xeito, o cociente débeda financeira por habitante sitúase en 0,00 €/habitante.
- ✓ A liquidación orzamentaria do exercicio 2018 incumpe o obxectivo de estabilidade orzamentaria, botando una necesidade de financiamento (déficit do exercicio 2018 calculado segundo criterios de contabilidade nacional SEC 2010) de 3.741.475,63 euros.
- ✓ A liquidación orzamentaria do exercicio 2018 incumpe o obxectivo da Regra de Gasto, xa que o gasto computable do exercicio 2018, calculado segundo criterios de contabilidade nacional SEC 2010, superou o límite máximo de gasto non financeiro calculado na forma que establece a regra de gasto en 13.504.563,88 euros.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 32 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 99/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 20/02/2019 08:56

Páxina 33 de 33

CSV: 23EF5D-8A414H-BF5AC1-C7Y17Q-49FYWC-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 99-143

- ✓ O seu período medio de pagamento é inferior ao prazo máximo que fixa a normativa sobre morosidade para o pago a provedores.

Conforme ao disposto no artigo 21 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, como consecuencia do incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da regra de gasto, a Administración deberá formular un plan económico-financieiro (PEF) que permita nos anos 2019 e 2020 o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da regra de gasto co contido e alcance previstos na devandita lei.

Vigo, na data consignada ao marxe

O interventor xeral municipal,
Asdo. Alberto Escariz Couso
Documento asinado electrónicamente