



**CONCELLO
DE VIGO**



INTERVENCIÓN

Asunto: INFORME DE LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO CONCELLO DE VIGO DO 2012

O orzamento de cada exercicio liquidarase en cuanto á recadación de dereitos e o pagamento de obrigas, ao 31 de decembro do ano natural correspondente, quedando a cargo da Tesourería local os ingresos e pagamentos pendentes, segundo os respectivos recoñecementos. En cumprimento do previsto no artigo 191 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e artigos 89.1 e 92 do Real Decreto 500/1990, de 20 abril, procédese a confeccionar a Liquidación do Orzamento do Concello de Vigo correspondente ao ano 2012.

Normativa

A normativa reguladora da Liquidación dos orzamentos atópase recollida nos seguintes textos legais e regulamentarios:

- Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.
- 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), (arts. 89 a 105).
- 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.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Ley 18/2001 de estabilidade orzamentaria.
- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.
- Ley 51/2002, de 27 de decembro, de reforma de la Lei 39/1988, de 28 de decembro, Reguladora das Facendas Locais.
- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local coa modificación introducida pola Lei 57/2003, de 16 de decembro, para a modernización do goberno local.
- 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 suministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 2 de 32

Liquidación e Resultado Orzamentario

Da normativa reseñada, e máis concretamente, dos artigos 191.1 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, en adiante TRLRFL, e artigo 93.1 do R.P, aprobado polo Real Decreto 500/1990, o orzamento de cada exercicio liquidarase en canto á recadación de dereitos e ao pagamento de obrigas ao 31 de decembro de cada ano, e porá de manifesto:

- Respecto do Estado de Gastos do Orzamento, e para cada aplicación orzamentaria, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigas recoñecidas, e os pagamentos realizados.
- Respecto do Estado de Ingresos do Orzamento, e para cada un dos conceptos, as previsións iniciais, as súas modificacións e as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados así como os recadados netos.
- Respecto das operacións do Orzamento pechado, para os ingresos, as modificacións das previsións, dereitos anulados, dereitos cancelados, recadación e pendente de cobro. En canto ás obrigas, o saldo inicial, as modificacións, pagamentos feitos e obrigas pendentes a 31 de decembro.
- Como consecuencia da liquidación, e de acordo co previsto nos artigos 191.2 do TRLRFL e 93.2 do R.P, teñen que quedar determinados, polo seu carácter obrigatorio:
 - ✓ Resultado Orzamentario.
 - ✓ Remanente de Tesourería.
 - ✓ Os Remanentes de crédito
 - ✓ Os dereitos pendentes de cobro e as obrigas pendentes de pagamento a 31 de decembro, do orzamento corrente e pechados.

Aos efectos de medir os resultados, tamén se incorporará ao informe, distintos indicadores e magnitudes comparadas, de tal xeito que poderase facer unha comparativa dos estados de execución, pagamentos, liquidez e demais datos e magnitudes de interese

O **Resultado Orzamentario** do exercicio (art. 96 R.P. e OMEH 4041/2004.), virá determinado pola diferenza entre:

- Os dereitos orzamentarios liquidados por operacións correntes non financeiras, nos seus valores netos, é dicir, deducidos aqueles que, por calquera motivo, foran anulados; e as obrigas recoñecidas por operacións correntes non financeiras, nos seus valores netos, é dicir, deducidas aquelas que, por calquera motivo, fosen anuladas, conformando estas dúas magnitudes o resultado das operacións correntes. Do mesmo xeito, calcularase o resultado das operacións de capital non financeiras. O resultado será o chamado, Resultado Orzamentario do exercicio por Operacións non financeiras (RPENF).
- Calcularase igualmente, o resultado das operacións financeiras pola diferenza entre os valores netos dos dereitos recoñecidos por activos e pasivos financeiros e as obrigas recoñecidas netas.

O resultado anterior, dará lugar ao cálculo do Resultado Orzamentario do exercicio, que deberá ser obxecto de axustes. En execución do previsto no artigo 97 do R.P, o resultado deberá axustarse por:



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 3 de 32

- As desviacións de financiamento, derivadas de gastos con financiamento afectado tanto positivas como negativas, e
- Os créditos gastados correspondentes a modificacións orzamentarias que sexan financiadas con Remanente Líquido de Tesourería para gastos xerais.

As operacións de liquidación do Orzamento, documentadas no modelo de Estado de Liquidación do Orzamento, reflexará, respecto ao Orzamento de Gastos, os correspondentes "remanentes de crédito", constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados ao cumprimento de obrigas recoñecidas (artigo 175 do TRLRFL, e artigo 98 R.P), e porá de manifesto os créditos orzamentarios, os comprometidos, as obrigas recoñecidas, os pagamentos e as obrigas pendentes de pagamento a fin de exercicio.

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 4041/20014, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local, calcularase segundo os seguintes compoñentes da contabilidade xeral:

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).

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.
- 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 corto prazo saldo debedor e o saldo debedor da conta 456.

Inclúese o saldo das divisionarias da conta 446, por ser ésta a que recolle as ordes de ingreso non orzamentario pendentes de aplicar ao orzamento, ben por fianzas ou outros conceptos, deste xeito, queda compensado o saldo que debería estar nas contas que conforman o subgrupo 56.

minorados con:

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

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.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 4 de 32

➤ De saldos de contas de acreedores non orzamentarios: Conta 180 e 185, Fianzas e Depósitos recibidos a longo prazo, conta 410, Acreedores por IVE soportado, 414, Entes públicos acreedores por recadación de recursos, a divisionaria da 416, polas ordes de pagamento non orzamentarias que están pendentes de pagamento, 419, Outros acreedores non orzamentarios, 453, Entes Públicos por ingresos pendentes de liquidar, 456, Entes Públicos c/c en efectivo, 475, 476, saldos acreedores 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.

Inclúese a conta coas susdivisionarias da 416, xa que ven recoller os saldos das ordes de pagamento pendentes de aplicación por devolución de fianzas, ou outros saldos non orzamentarios, que unha vez que se expide a orde de pagamento, minora o saldo acreedor, quedando o mesmo nas divisionarias da conta 416 até que se produza o pagamento.

minorados con:

➤ Saldo da conta 555 e 558.1, Pagamentos pendentes de aplicación e provisións para anticipos de caixa fixa pendentes de xustificación.

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 no artigo 191.2 do TRLRFL e artigo 103 do R.P.

➤ 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 LOEOSF en canto á Regra de gasto do artigo 12.

No caso de Liquidación do orzamento con Remanente de Tesourería "negativo", o Pleno da Corporación procederá, na primeira sesión que celebre con posterioridade a 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 quorum 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 LBRL. polo importe do Remanente de Tesourería negativo.

En tódolas análises vaise amosar tanto a Entidade Local como es estados consolidados, conformados polos da:

Entidade Local

Instituto Municipal dos Deportes (IMD)

Xerencia Municipal de Urbanismo (XMU)

Escola Municipal de Artes e Oficios (EMAO)

Parque das Ciencias Vigo Zoo (VIGOZOO)



Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 5 de 32

Tamén se van mostrar os axustes que se fixeron entre a suma dos dereitos, obrigas, cobros e pagamentos comúns entre os Organismos Autónomos Administrativos e a Entidade Local.

Analizaráse por separado, os dereitos e as obrigas pendentes de cobro e pagamento de orzamentos pechados, da Entidade e dos OO.AA, sen prexuízo de que tamén se faga nos estados consolidados. A finalidade non é outra que alertar sobre saldos que teñen unha elevada antigüidade e que sería axeitado estudialos e propoñer algunha alternativa que permita unha imaxe fidel dos estados contables.

Táboa 1. Resumo dos créditos orzamentarios, conformando os créditos iniciais, as modificacións e os definitivos.

Capítulos	Entidade						Estados Consolidados					
	Previsións Estado de Ingresos			Créditos Estado de Gastos			Previsións Estado de Ingresos			Créditos Estado de Gastos		
	Iniciais	Modificacións	Definitivas	Iniciais	Modificacións	Definitivos	Iniciais	Modificacións	Definitivas	Iniciais	Modificacións	Definitivos
I	100.599.348,22	,00	100.599.348,22	58.911.357,92	590.878,07	59.502.235,99	100.599.348,22	,00	100.599.348,22	67.027.054,35	462.241,34	67.489.295,69
II	7.730.740,00	,00	7.730.740,00	96.007.062,91	6.140.255,31	102.147.318,22	7.730.740,00	,00	7.730.740,00	103.573.745,51	7.326.050,69	110.899.796,20
III	34.996.439,68	1.586.691,74	36.583.131,42	1.855.925,77	50.000,00	1.905.925,77	39.462.554,75	1.586.691,74	41.049.246,49	1.855.955,77	50.000,00	1.905.955,77
IV	60.913.605,94	6.416.434,95	67.330.040,89	36.217.669,93	1.909.102,03	38.126.771,96	59.083.559,26	6.416.434,95	65.499.994,21	20.548.134,93	1.909.102,03	22.457.236,96
V	3.141.654,00	24.967,14	3.166.621,14				3.232.660,38	24.967,14	3.257.627,52			
VI				12.554.108,12	9.357.629,94	21.911.738,06	,00	38.401,46	38.401,46	13.422.992,47	10.611.902,68	24.034.895,15
VII	,00	487.761,39	487.761,39	1.790.802,99	5.557.662,06	7.348.465,05	,00	1.466.441,39	1.466.441,39	921.918,64	7.299.768,64	8.221.687,28
VIII	600.000,00	15.089.672,19	15.689.672,19	601.000,00		601.000,00	691.040,48	18.126.128,70	18.817.169,18	692.040,48	,00	692.040,48
IX	9.700.000,00		9.700.000,00	9.743.860,20		9.743.860,20	9.700.000,00	,00	9.700.000,00	9.743.860,20	,00	9.743.860,20
Total	217.681.787,84	23.605.527,41	241.287.315,25	217.681.787,84	23.605.527,41	241.287.315,25	220.499.903,09	27.659.065,38	248.158.968,47	217.785.702,35	27.659.065,38	245.444.767,73

A modificación máis salientable é a correspondente á incorporación dos remanentes de crédito. No entando o anterior, neste informe tamén se incorporará un estado no que se mostren as contías de cada tipo de modificación orzamentaria.

En táboas posteriores, amosarase as porcentaxes de compromisos, de execución, de pagamentos, de dereitos recoñecidos e de cobros.

En cada unha das táboas, amosarase tanto a información da Entidade Local como a dos estados consolidados.

Tamén se incorporará unha táboa sobre os axustes de consolidación por operacións internas.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 6 de 32

Taboa 2. variacións entre os estados iniciais e definitivos.

Institución	Créditos Extraordinarios	Suplementos de Crédito	Ampliacións de Crédito	Transferencias		Incorporacións Remanentes	Xeracións de créditos	Baixas por anulación	Total
				Positivas	Negativas				
Entidade Local	2.461.131,78	578.246,86	308.190,75	5.391.352,42	-5.391.352,42	15.089.672,19	5.392.285,83	-224.000,00	23.605.527,41
Estados Consolidados	2.461.131,78	578.246,86	308.190,75	5.552.146,67	-5.552.146,67	18.126.128,70	6.409.367,29	-224.000,00	27.659.065,38

A variación entre os estados iniciais e definitivos é importante, as modificacións orzamentarias en saldos netos, representan un 10,84 por 100 na entidade Local e un 12,70 nos estados consolidados, si ben a maioría procede da incorporación de remanentes, sendo a contía total das modificacións tramitadas e aprobadas de 23.605.527,41 euros e 27.659.065,38 euros respectivamente.

Táboa 3. Execución dos estados de gastos e ingresos

Capiulo	Entidade								Estados consolidados							
	Dereito R.Net	% ¹	Ingreso Neto	% ²	Obriga R. Neta	%	Pagamen. Neto	%	Dereito R.Net	%	Ingreso R. Neto	%	Obriga R. Neta	%	Pagamen. Neto	%
I	105.135.548,40	104,51	90.665.516,66	86,24	54.937.982,39	92,33	54.759.055,95	99,67	105.135.548,40	104,51	90.665.516,66	86,24	61.803.049,97	91,57	61.520.371,48	99,55
II	4.979.777,95	64,42	4.456.764,43	89,5	97.969.383,66	95,91	80.678.161,02	82,35	4.979.777,95	64,42	4.456.764,43	89,5	105.076.106,28	94,75	86.659.913,20	82,47
III	40.962.386,65	111,97	33.930.468,53	82,83	968.373,04	50,81	968.373,04	100	45.214.279,55	110,15	37.809.610,94	83,62	968.373,04	50,81	968.373,04	100,00
IV	68.334.964,47	101,49	66.697.256,40	97,6	35.465.905,20	93,02	33.751.445,54	95,17	66.464.893,79	101,47	64.767.185,72	97,45	19.774.908,12	88,06	18.054.102,21	91,3
V	2.688.244,92	84,89	2.621.602,13	97,52					2.721.054,36	83,53	2.653.881,44	97,53				
VI	51,00	0	51,00	100	16.932.843,51	77,28	13.314.867,76	78,63	38.452,46	100,13	38.452,46	100,00	17.420.398,39	72,48	13.665.148,51	78,44
VII	483.148,11	99,05	11.535,21	2,39	6.627.254,81	90,19	6.139.699,93	92,64	1.461.828,11	99,7	80.535,21	5,18	6.553.955,73	79,72	6.465.092,95	98,64
VIII	539.708,80	89,95 ³	126.687,55	23,47	539.708,80	89,8	491.627,84	91,09	591.058,40	85,53	141.226,85	23,89	594.058,40	85,84	545.977,44	91,91
IX	9.287.287,35	95,75	6.079.173,46	65,46	9.681.069,51	99,36	9.681.069,51	100	9.287.287,35	95,75	6.079.173,46	65,46	9.681.069,51	99,36	9.681.069,51	100,00
TOTAL	232.411.117,65	102,75	204.589.055,37	88,03	223.122.520,92	92,47	199.784.300,59	89,54	235.894.180,37	102,55	206.692.347,17	87,59	221.871.919,44	90,4	197.560.048,34	89,04

- 1 Sobre previsións definitivas
- 2 Sobre dereitos recoñecidos netos
- 3 Non se teñen en conta os remanentes



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 7 de 32

O índice das liquidacións netas do estado de ingresos ascende ao 102,75 por 100. Como se pode apreciar na táboa 16, é menor co do ano 2011, pero está na liña da dos anos anteriores. No capítulo VIII, para non desvirtuar a análise, aílase a contrapartida da incorporación de remanentes, xa que tratase dun ingreso que non pode ser obxecto dun recoñecemento, polo tanto, non se toma en consideración na base de cálculo.

A ratio de recadación supera a dos últimos anos (táboa 15), polo que a situación económica non tivo efecto negativo na corrente financeira. As porcentaxes son moi altas nos ingresos correntes non financeiros. En canto ás transferencias de capital, dependen en cada caso, dos prazos de xustificación, que pode dar lugar a que a mesma non chegue a entrar na tesourería municipal dentro do ano.

En canto aos estados de gastos, as obrigas recoñecidas netas acadaron un 92,47 por 100, sendo o máis alto da serie coñecida. Non se fai unha análise por capítulo, xa que a variación por anos e capítulos, queda recollida na taboa 16

En canto aos pagamentos, tamén aquí se materializaron nunha porcentaxe alta, aínda que algo menor ca do ano 2011, chegando a un 89,54 por 100 das obrigas recoñecidas, a súa comparativa queda recollida na táboa 15.

A conclusión en canto ao estado de gastos, é que quedan moi poucos remanentes de crédito a incorporar, polo que no ano 2013, vaise xerar unha volume de obrigas pequeno pola incorporación de remanentes. Por outra banda, no estado de recadación, tampouco se ingresou na tesourería a entrega a conta pola cesión de tributos e polo Fondo Complementario de Financiamento correspondente ao mes de decembro por unha contía de 4.733.665,75 euros.

Táboa 4. Cadro de axustes para a obtención dos estados consolidados

Organismo	OBRIGAS Estado de Gastos		DEREITOS recoñecidos netos Estado de Ingresos	
	Capítulos		Capítulos	
	IV	VII	IV	VII
Entidade Local	15.720.535,00	487.554,88	1.890.070,68	142.648,39
OA. X.M.U.	1.860.906,16	142.648,39	8.025.493,86	432.740,15
OA. IMD	29.164,52		5.241.610,30	54.814,73
OA. EMAO			1.309.249,20	
OA. VIGO ZOO			1.144.181,64	
Total	17.610.605,68	630.203,27	17.610.605,68	630.203,27

Cálculo do Resultado Orzamentario e estado do mesmo.

As desviacións de financiamento positivas que figuran nos axustes para o cálculo do Resultado Orzamentario, son consecuencia do recoñecemento de



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 8 de 32

dereitos sin que ao peche do exercicio se houberen tramitado a totalidade das obrigas que afectan aos devanditos proxectos. Os proxectos que xeran esas desviacións, foron obxecto do recoñecemento dos dereitos en función dos compromisos que se ian adquirindo con cargo aos mesmos. Na maioría dos casos, as desviacións positivas afectan a excesos de financiamento do préstamo, onde os dereitos foron recoñecidos e as obrigas non se produciron na súa totalidade. En cantos as desviacións negativas, son consecuencia basicamente das obrigas xeradas no exercicio cuxos ingresos foron recoñecidos no ano ou anos anteriores.

O resultado desta magnitude na Entidade Local unha vez feitos os axustes é de 20.171.327,66 euros fronte a 13.754.287,89 euros, o que supón unha variación á alza en relación co ano precedente do 46,66 por 100.

Estado do resultado orzamentario

Resultado Orzamentario	Entidade				Estados consolidados			
	Dereitos Recoñecidos Netos	Obrigas Recoñecidas Netas	Axustes	Resultado Orzamentario	Dereitos Recoñecidos Netos	Obrigas Recoñecidas Netas	Axustes	Resultado Orzamentario
a) Operacións correntes	222.100.922,39	189.341.644,29		32.759.278,10	224.515.554,05	187.622.437,41		36.893.116,64
b) Outras operacións non financeiras	483.199,11	23.560.098,32		-23.076.899,21	1.500.280,57	23.974.354,12		-22.474.073,55
1. Total Operacións non financeiras (a+b)	222.584.121,50	212.901.742,61		9.682.378,89	226.015.834,62	211.596.791,53		14.419.043,09
2. Activos Financeiros	539.708,80	539.708,80		0,00	591.058,40	594.058,40		3.000,00
3. Pasivos Financeiros	9.287.287,35	9.681.069,51		-393.782,16	9.287.287,35	9.681.069,51		- 393.782,16
RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO	232.411.117,65	223.122.520,92		9.288.596,73	235.894.180,37	221.871.919,44		14.022.260,93
Axustes								
4. Créditos gastados financiados con RTGX			2.607.146,52				2.607.146,52	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			12.136.272,52				12.259.930,51	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			3.860.688,11				4.567.154,91	
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO				20.171.327,66				24.322.183,05

Os gastos executados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais, teñen o seu control a través dos estados de execución de remanentes, tanto a través da aplicación orzamentaria, que ten unha clave específica para diferenciarlas das demais, como das propias operacións, que teñen un sistema de acumuladores distintos, tanto polos efectos que teñen sobre o aforro neto como no cálculo do resultado orzamentario.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Póde 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: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 9 de 32

As desviacións de financiamento afectado, que teñen efecto sobre o resultado orzamentario como no remanente de tesourería, son controladas con detalle a través tanto do concepto como da aplicación a través dos proxectos e do estado de desviación de financiamento afectado.

Tamén se amosa o resultado Consolidado, que en termos comparativos, ten unha variación en relación co ano anterior do 87,74 por 100

Os proxectos que son obxecto dos axustes, figuran no estado de desviacións de financiamento, estado MEM 2041_04.

Como consecuencia do anterior, hai que practicar os axustes no Resultado Orzamentario, sendo a súa contía a diferenza entre os compromisos adoptados nos proxectos correspondentes a operacións de capital e os dereitos recoñecidos nos mesmos proxectos, que pode dar como resultado unha desviación positiva ou negativa.

Na táboa seguinte móstrase o resumo do estado de desviacións tanto da entidade como dos estados consolidados. As desviacións do exercicio afectan exclusivamente ao resultado orzamentario, mentres que as acumuladas positivas, afectan ao remanente de tesourería.

Táboa 5. Estado de desviacións de financiamento afectado

Entidade Local				Estados Consolidados			
Desviacións do Exercicio		Desviacións Acumuladas		Desviacións do Exercicio		Desviacións Acumuladas	
Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas
3.860.688,11	12.136.272,52	4.260.673,27	,00	4.567.154,91	12.259.930,51	7.728.576,00	,00

Cálculo do Remanente de Tesourería.

O Remanente de Tesourería total, calculado de acordo aos previsto nas Regras 81 a 87 da ICAL, ascende a 85.841.831,13 euros. Existe un exceso de financiamento afectado correspondente aos proxectos que se relacionan no estado MEM 2041_04, e que queda resumida na táboa anterior por un importe de 4.260.673,27 euros, que conformará un recurso afectado aos proxectos referenciados, que serán obxecto da preceptiva modificación orzamentaria por incorporación de Remanentes ao orzamento do ano 2013.

O cálculo dos saldos pendentes de cobro, que se consideran de difícil ou imposible recadación axústanse ao previsto na Base 49ª das de Execución do Orzamento, ascendendo a dotación a 70.806.866,99 euros.

ANOS	COEFICIENTES	CAPÍTULOS
1	0,80	I,II,III e V
2	0,85	Todos
3	0,90	Todos
4	0,95	Todos
5 ou máis	1,00	Todos



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 10 de 32

En canto á dotación e ao detalle por anos, amósase no epígrafe correspondente deste informe sobre os dereitos e obrigas de exercicios pechados que queda recollido na táboa 11. Debido aos axustes na recadación, así como o menor saldo nos debedores pendentes de cobro de orzamentos pechados, a dotación a saldos de dubidoso cobro presenta unha baixa en relación coas dotacións do ano 2011.

Táboa 6. Debedores pendentes de cobro e acreedores pendentes de pagamento ao peche do exercicio correspondente ao exercicio corrente

Capítulos	Entidade Local				Estados consolidados			
	Saldos orzamentarios		Saldos Non orzamentarios		Saldos orzamentarios		Saldos Non orzamentarios	
	Debedores	Acreedores	Debedores	Acreedores	Debedores	Acreedores	Debedores	Acreedores
I	14.470.031,74	178.926,44			14.470.031,74	282.678,49		
II	523.013,52	17.291.222,64			523.013,52	18.416.193,08		
III	7.031.918,12				7.404.668,61	,00		
IV	1.637.708,07	1.714.459,66			1.697.708,07	1.720.805,91		
V	66.642,79				67.172,92			
VI		3.617.975,75				3.755.249,88		
VII	471.612,90	487.554,88			1.381.292,90	88.862,78		
VIII	413.021,25	48.080,96			449.831,55	48.080,96		
IX	3.208.113,89				3.208.113,89	,00		
TOTAL	27.822.062,28	23.338.220,33	1.506.499,49	10.262.178,93	29.201.833,20	24.311.871,10	1.564.350,78	10.876.562,61

No que se refire aos saldos acreedores por operacións orzamentarias, a súa contía sustánciase no gran volume de ordes de pagamento que se fan a finais do ano e que xa non é posible facer fronte ao seu pagamento dentro do ano, pero que nunha porcentaxe moi importante xa foron pagadas ao longo do mes de xaneiro. O saldo que presenta a tesourería, daría para facer o pagamento desta obrigas 2,69 veces. Como se comprobará na análise dos indicadores, o saldo pendente de pagamento non é un problema de liquidez, que ademais, a liquidez, medrou en relación ca do ano 2011.

Os saldos acreedores 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 ésta é traspasada dende o orzamento á conta da Seguridade Social Acreedora ou o saldo da conta 416, outros saldos relevantes, son os dos ingresos duplicados, xestión de recursos doutros entes e fianzas e depósitos.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10211/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 11 de 32

Remanente de Tesourería	Entidade				Estados Consolidados			
	Componentes		Ano 2011	Ano 2012	Ano 2011		Ano 2012	
1. (+) Fondos Líquidos		78.968.079,79		90.943.645,55		82.202.468,12		96.557.703,32
2. (+) Dereitos pendientes de cobro		122.835.511,19		103.639.080,75		126.651.509,63		107.508.661,00
(+) Do Orzamento Corrente	37.532.167,40		27.882.062,28		39.614.706,23		29.201.833,20	
(+) De Orzamentos Pechados	85.094.299,14		77.115.518,37		87.721.404,29		79.952.541,77	
(+) De Operacións non Orzamentarias	2.321.829,49		1.506.499,49		2.343.433,28		1.564.350,78	
(-) Cobros realizados pendientes de aplicación	2.112.784,84		2.804.999,39		3.028.034,17		3.210.064,75	
3. (-) Obrigas pendientes de Pagamento		33.813.725,57		33.673.354,91		38.042.890,64		35.263.732,17
(+) Do Orzamento Corrente	22.224.960,07		23.338.220,33		24.155.141,15		24.311.871,10	
(+) De Orzamentos Pechados	376.991,34		78.057,72		575.435,59		80.400,53	
(+) De Operacións non Orzamentarias	11.216.876,23		10.262.178,93		13.317.415,97		10.876.562,61	
(-) Pos realizados pendientes de aplicación	5.102,07		5.102,07		5.102,07		5.102,07	
I Remanente de Tesourería Total (1 + 2 + 3)		167.989.865,41		160.909.371,39		170.811.087,11		168.802.632,15
II Saldos de dubidoso cobro		74.006.237,87		70.806.866,99		75.042.124,77		72.031.890,35
III Excesos de financiamento afectado		12.002.043,38		4.260.673,27		15.427.221,88		7.728.576,00
IV Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (I-II-III)		81.981.584,16		85.841.831,13		80.341.740,46		89.042.165,80

Igualmente que se calculou para o resultado orzamentario, tamén se calcula esta magnitude para os estados consolidados. A variación para a entidade é do 4,71 por 100 de aumento en relación co ano anterior, e para os estados consolidados do 10,83 por 100.

Aforro neto

A fórmula de cálculo desta magnitude é a prevista no artigo 53.1 do TRLRFL.

$$\text{Aforro neto} = \sum (\text{Dchos. Rec.netos, capítulos I a V de ingresos}) - \sum [(\text{Obl.recon.netas-Obr.Rec.RTGX}) + \text{anualidade teórica de amortización III,IX}] (\pm) \text{axustes}$$

" A 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, deducidas aquelas que están financiadas con Remanente Líquido de Tesouerería, minorada no importe dunha anualidade teórica de amortización da operación de endebedamento proxectada e de cada un dos préstamos e empréstitos propios e avalados a terceiros pendentes de reembolso... a anualidade teórica de amortización..., determinarase en todo caso, en termos constantes..."



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 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: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 12 de 32

Ademais, aos efectos do seu cálculo, deducirase dos ingresos correntes non financeiros, aqueles que estean afectados a operacións de capital, entre outros: as contribucións especiais asociadas a investimentos, os ingresos de aproveitamentos urbanísticos, os ingresos e Patrimonio Municipal do Chan afectados a investimentos. Igualmente, deberanse deducir aqueles outros que non teñan o carácter de estables ou permanentes.

Por outra banda, adicionaranse os ingresos correspondentes ás compensacións feitas polo MINHAP, polas liquidacións negativas dos anos 2008-2009

Da análise dos estados e contas anuais dedúcese, a estes efectos, a seguinte información:

Táboa 7. Aforro neto.

Capítulo	Entidade				Estados consolidados			
	Dereitos Recoñecidos netos	Obrigas Recoñecidas netas	Axustes	Aforro	Dereitos Recoñecidos netos	Obrigas Recoñecidas netas	Axustes	Aforro Neto
I	105.135.548,40	54.937.982,39			105.135.548,40	61.803.049,97		
II	4.979.777,95	97.969.383,66			4.979.777,95	105.076.106,28		
III	40.962.386,65				45.214.279,55			
IV	68.334.964,47	35.465.905,20			66.464.893,79	19.774.908,12		
V	2.688.244,92				2.721.054,36			
Total	222.100.922,39	-188.373.271,25		33.727.651,14	224.515.554,05	-186.654.064,37		37.861.489,68
(+) Liquid. PIE 2008			945.509,13				945.509,13	
(+) Liquid. PIE 2009			2.939.816,42				2.939.816,42	
(-) Contrib.Especiais			-901.643,62				-901.643,62	
(-) Outros ingresos extror.			,00					
Aforro bruto			,00	36.711.333,07				40.845.171,61
(-) A. Teórica Amort.			-13.005.184,08				-13.058.632,26	
(+) Finan. RTGX			2.607.146,52				2.607.146,52	
Aforro neto			,00	26.313.295,51				30.393.685,87
% s/ ingresos liquidados				11,85				13,54



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 13 de 32

O cálculo da anualidade teórica de cada unha das operacións de préstamo ou endebedamento, en termos constantes, relaciónase na seguinte táboa, onde están representadas tódalas operacións vivas por operacións financeiras. Non figuran neste cálculo as que son resultado das Liquidacións negativas pola cesión dos Tributos do Estado e polas entregas a Conta ao Fondo Complementario de Financiación dos anos 2008 e 2009, xa que as mesmas non son consideradas como endebedamento ao abeiro do previsto na Disposición Final Trixésima Primeira da Lei 17/2012, de 27/12/2012, de Orzamentos xerais do Estado para o ano 2013.

Táboa 8. Anualidade teórica de amortización

Préstamo	Importe	Plazo/ anos	Tipo interese %	Anualidade teórica 2013	Anualidade teórica 2014	Anualidade teórica 2015
Investimentos 2003	11.992.532,12	10	Euribor (4)	1.478.570,61	1.478.570,61	,00
Investimentos 2005	15.093.902,51	10	Euribor (4)	1.860.941,49	1.860.941,49	1.860.941,49
Investimentos 2008	15.540.257,62	10	Euribor (4)	1.915.973,04	1.915.973,04	1.915.973,04
Investimentos 2009	7.704.760,35	10	Euribor (4)	949.927,18	949.927,18	949.927,18
Investimentos 2010	24.943.440,79	10	Euribor (4)	3.075.300,37	3.075.300,37	3.075.300,37
Investimentos 2011	10.372.093,53	10	Euribor (2+2)	1.343.233,56	1343233,56	1.343.233,56
Investimentos 2012	9.287.287,35	10	Euribor (2+3)	1.202.746,20	1.202.746,20	1.202.746,20
Ptmo, 2013	9.100.000,00	10	Euribor (2+3)	1.178.491,63	1.178.491,63	1.178.491,63
Total				13.005.184,08	13.005.184,08	11.526.613,47

En canto ao axuste positivo das obrigas financiadas con remanente de tesourería para gastos xerais, ten o seu amparo legal no artigo 53.1 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo.

Pola contra, dedúcense as contribucións especiais do convenio con UNESPA, xa que o seu resultado está afectado a operacións de investimento no servizo de bombeiros.

En canto ao axuste positivo polas liquidacións definitiva da participación nos tributos do Estado e o Fondo Complementario dos anos 2008 e 2009, as contías son as efectivamente compensadas, sin que se chegase a facer a compensación correspondente ao mes de decembro.

A variación que se dá no aforro neto, en relación co ano 2011, é do 160,11 por 100 na entidade e dun 205,25 por 100 nos estados consolidados.

É evidente: as obrigas diminuíron e os ingresos liquidados medraron.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 14 de 32

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) e IV (Transferencias correntes) e IX (Pasivos financeiros).

A comparación de ingresos e gastos "ordinarios", que se diferencia da clasificación orzamentaria de "correntes", pola exclusión das contribucións especiais (recurso extraordinario afecto a gastos de investimento) e a inclusión das amortizacións financeiras (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 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.

Táboa 9. Nivelación interna

Entidade Local					Estados Consolidados				
Capítulo	Derechos. R.Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado	Capítulo	Derechos. R.Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado
I	105.135.548,40	I	54.937.982,39		I	105.135.548,40	I	61.803.049,97	
II	4.979.777,95	II	97.969.383,66		II	4.979.777,95	II	105.076.106,28	
III	40.962.386,65	III	968.373,04		III	45.214.279,55	III	968.373,04	
IV	68.334.964,47	IV	35.465.905,20		IV	66.464.893,79	IV	19.774.908,12	
V	2.688.244,92	IX	9.681.069,51		V	2.721.054,36	IX	9.681.069,51	
Total	222.100.922,39		-199.022.713,80	23.078.208,59	Total	224.515.554,05		-197.303.506,92	27.212.047,13

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.

Hai unha mellora de máis do 100% en relación co ano 2011.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 15 de 32

Táboa 10. Resultado das operacións correntes non financeiras

Entidade Local					Estados Consolidados				
Capítulo	Dereitos. R.Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado	Capítulo	Dereitos. R.Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado
I	105.135.548,40	I	54.937.982,39		I	105.135.548,40	I	61.803.049,97	
II	4.979.777,95	II	97.969.383,66		II	4.979.777,95	II	105.076.106,28	
III	40.962.386,65	III	968.373,04		III	45.214.279,55	III	968.373,04	
IV	68.334.964,47	IV	35.465.905,20		IV	66.464.893,79	IV	19.774.908,12	
V	2.688.244,92				V	2.721.054,36			
Total	222.100.922,39		-189.341.644,29	32.759.278,10	Total	224.515.554,05		-187.622.437,41	36.893.116,64

Táboa 12. Dereitos pendentes de cobro e obrigas pendentes de pagamento a 31 de decembro, dos orzamentos pechados por capítulos

Capítulos	Entidade		Organismos autónomos		Estados consolidados	
	Dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados	Obrigas pendentes de pagamento de exercicios pechados	Dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados	Obrigas pendentes de pagamento de exercicios pechados	Dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados	Obrigas pendentes de pagamento de exercicios pechados
I	44.861.636,78	73.488,06		,00	44.861.636,78	73.488,06
II	4.219.251,59	4.569,66		2.226,58	4.219.251,59	6.912,47
III	23.622.218,50	,00	1.601.069,77		25.223.288,27	,00
IV	2.826.284,30	,00	,00	,00	2.826.284,30	
V	216.344,58		984,12		217.328,70	
VI	,00	,00		,00		,00
VII	1.191.143,30		1.215.203,94		2.406.347,24	
VIII	178.639,32	,00	19.765,57		198.404,89	,00
IX	,00					
TOTAL	77.115.518,37	78.057,72	2.837.023,40	2.226,58	79.952.541,77	80.400,53



Táboa 11. Dereitos pendentes de cobro e as obrigas pendentes de pagamento a 31 de decembro, dos orzamentos pechados por anos

Ano	Dereitos de exercicios pechados						Obrigas de exercicios pechados		
	Saldo inicial	Recadación	Anulacions, Ins. E Precricións	Pendente	Dot. Provisión %	Importe Dot.	Saldo inicial	Pagamentos/anulacións	Pendente
1990	81.280,86			81.280,86	100,00	81.280,86	15.524,22	15.524,22	,00
1991	890,42			890,42	100,00	890,42	28.666,51	26.666,51	,00
1992	252.278,82			252.278,82	100,00	252.278,82	578,51	578,51	,00
1993	1.092.362,51			1.092.362,51	100,00	1.092.362,51	3.869,31	3.869,31	,00
1994	331.921,37	99,96	51,99	331.769,42	100,00	331.769,42	5.282,85	5.282,85	,00
1995	531.077,70	8.542,77	5.176,34	517.358,59	100,00	517.358,59	6.489,40	6.849,40	,00
1996	673.453,43	7.646,90	26.685,17	639.121,36	100,00	639.121,36	840,78	840,78	,00
1997	3.343.865,83	6.465,21	1.777.206,39	1.560.194,23	100,00	1.560.194,23	814,52	814,52	,00
1998	3.563.458,76	125.777,62	900.568,73	2.537.112,41	100,00	2.537.112,41	501,71	501,71	,00
1999	3.938.422,78	11.435,95	1.291.629,77	2.635.357,06	100,00	2.635.357,06	1.517,62	1.517,62	,00
2000	3.570.209,56	16.359,53	754.499,71	2.799.350,32	100,00	2.799.350,32	3.034,44	3.034,44	,00
2001	3.664.984,11	34.625,52	162.610,62	3.467.747,97	100,00	3.467.747,97	5.476,14	5.476,14	,00
2002	4.132.672,23	53.522,65	113.698,15	3.965.451,43	100,00	3.965.451,43	5.709,54	5.709,54	,00
2003	3.706.261,80	43.795,11	60.883,06	3.601.583,63	100,00	3.601.583,63	18.312,04	479,28	17.832,76
2004	2.501.775,64	138.916,38	99.665,90	2.263.193,36	100,00	2.263.193,36	2.441,36	2.441,36	,00
2005	2.882.062,35	112.809,47	88.203,65	2.681.049,23	100,00	2.681.049,23	3.509,28	3.509,28	,00
2006	3.492.506,94	89.981,41	332.288,22	3.070.237,31	100,00	3.070.237,31	7.452,23	4593,83	2.800,00
2007	5.863.970,75	452.561,99	893.635,33	4.517.773,43	100,00	4.517.773,43	60.084,25	1.558,02	52.470,68
2008	8.839.844,54	701.643,64	2.526.880,76	5.611.320,14	95,00	5.330.754,13	186.842,47	185.362,18	1.480,29
2009	14.316.691,48	1.948.891,39	2.525.450,83	9.842.349,26	90,00	8.858.114,33	19.553,33	16.374,34	3.178,99
2010	18.314.307,26	4.130.702,81	1.759.526,54	12.424.077,91	85,00	10.560.466,22	490,83	490,83	,00
2011	37.532.167,40	21.279.750,31	3.028.758,39	13.223.658,70	80,00 ⁴	10.043.419,95	22.224.960,07	22.224.665,07	295,00
Total	85.094.299,14	29.163.528,62	16.347.419,55	77.115.518,37		70.806.866,99	22.601.951,41	22.511.545,91	78.057,72

4 Capítulo I,II,III e V

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 16 de 32



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 17 de 32

As obrigas pendentes de pagamento ao peche do exercicio son de escasa relevancia, as correspondentes ao ano 2011 totalizan 295 euros. A contía máis importante é a correspondente ao ano 2007, por unha contía de 52.470,68 euros, que tivo movemento no ano de escasa contía, o cal parece indicar que hai algún problema coas ordes de pagamento representativas deste saldo. No exercicio os pagamentos feitos correspondentes a exercicios pechados representa un 99,60 por 100.

En canto aos saldos que están vivos, debería facer un estudo para propoñer unha anulación dos mesmos, dándolle a publicidade regulamentaria aos efectos de facer unha depuración destes saldos, aínda que como xa se dixo, non son representativos.

En canto aos saldos debedores, teñen ao inicio do exercicio unha contía de 85.094.299,14 euros, recadándose 29.163.528,62 euros, anulándose ou tramítanse expedientes de prescrición ou outras causas por unha contía de 16.347.419,55 euros, representando a recadación un 42,42 por 100, e queda un saldo ao peche do exercicio de 77.115.518,37 euros. Nos últimos dous anos, lévase rebaixado o saldo de pechados dende a contía de 142.450.627,07 euros, saldo que existía ao inicio do ano 2011, sendo necesario, ir depurando cada un dos cargos que están en situación de dereitos pendentes de exercicios pechados.

Na dotación que se fai a saldos de dubidoso cobro, aplicando as porcentaxes tendo en conta a antigüidade dos mesmos é por unha contía de 70.806.866,99 euros, que representa un 91,82 por 100 sobre os dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados, fronte ao 86,97 por 100 do ano precedente. Si temos en consideración que houbo unha recadación do 42,42 por 100, as dotacións que se están facer, cubren axeitadamente os riscos de impagamentos.

Dereitos pendentes de cobro e obrigas pendentes de pagamento a 31 de decembro, dos orzamentos pechados por capítulos dos OO.AA

Capítulos	XMU		IMD		EMAO		VIGO-ZOO	
	Dereitos	Obrigas	Dereitos	Obrigas	Dereitos	Obrigas	Dereitos	Obrigas
I						,00		,00
II		215		,00		685,78		1.325,80
III	1.520.734,05		80.335,72					
IV	,00	,00		,00				
V							984,12	
VI		116,23				,00		,00
VII	1.215.203,94							
VIII	8.750,00		6.010,22		1.875,00		3.130,35	
Total	2.744.687,99	331,23	86.345,94	,00	1.875,00	685,78	4.114,47	1.325,80



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 18 de 32

En canto aos Organismo autónomos, as obrigas de pechados tampouco respresenta un saldo significativo, 2.226,58 euros para o conxunto de tódalas institucións. Haberá que analizar o devandito saldo, que está repartido en tres Organismo e, depuralo, se fose o caso.

No tocante aos dereitos pendentes de cobro por unha contía de 2.837.023,40 euros, o saldo importante manteno a Xerencia Municipal de Urbanismo por unha contía de 2.744.687,99 euros. Dos saldos pendentes de cobro, 1.520.734,05 euros, corresponden ao capítulo III do estado de ingresos. A dotación para saldos de dubidoso cobro que se está a facer pola contía de 1.225.023,36 euros, representa un 43,6 por 100. As trasferencias tanto correntes como de capital, moitas delas están pendentes dende o ano 2003. Dos saldos atrasados non se está a facer recadación algunha, o cal pon de manifesto a súa difícil recadación.

Coa finalidade de axustar os estados contables a unha imaxen fiel, sería conveniente que se fixese unha proposta de adecuación dos devanditos saldos á realidade, facendo unha laboura de investigación coa administración que é debedora para ratificar ou rectificar os saldos pendentes.

Tamén o Instituto Municipal dos Deportes debe facer o mesmo traballo, e no caso de que se trate de saldos pendentes de cobro por actividade deportiva, deberá facer un requirimento formal, coa finalidade de saldar a débeda fronte ao Organismo Autónomo.

Táboa 13. Remanentes de crédito

Capítulo	Importe	Remanentes Comprometidas		Remanentes non comprometidas	
		Incorporables	Non Incorporables	Incorporables	Non Incorporables
I	4.564.253,60				
II	4.177.934,56				
III	937.552,73				
IV	2.660.866,76				
VI	4.978.894,55				
VII	721.210,24				
VIII	61.291,20				
IX	62.790,69				
Total	18.164.794,33	4.441.077,43	3.833.167,69	2723607,22	7.166.940,99

Os remanentes de crédito, nos casos en que sexa posible, serán obxecto da tramitación dun expediente de modificación orzamentaria, no que se incorporarán, salvo renuncia expresa, todos aqueles que teñan financiamento afectado, así como aqueles outros, que con independencia do seu financiamento, estean comprometidos, sempre e cando non fosen sido incorporados xa no ano precedente e non teñan financiación afectada. En todo caso, hai que estar aos límites que establece o artigo 12 da LOEOSF.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 19 de 32

Estabilidade orzamentaria

Ao obxecto de dar cumprimento ao previsto na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira e no Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 de estabilidade orzamentaria, o artigo 11 da LOEOSF e artigo 16 da precitada norma, impón á Intervención Local a obriga de elevar ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria.

Este informe terá carácter independente e incorporarase ao emitido de acordo ao previsto no artigo 191.3 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

En consecuencia co anterior, sin prexuízo dos datos que forman parte deste informe de Liquidación, adxuntarase outro informe sobre o cumprimento da Estabilidade orzamentaria.

Táboa 14. Estabilidade

Capítulo	Obrigas recoñecidas		Recadación de exercicio corrente		Recadación de exercicios pechados	
	Entidade Local	Estados Consolidados	Entidade Local	Estados Consolidados	Entidade Local	Estados Consolidados
I	54.937.982,39	61.803.049,97	90.665.516,66	90.665.516,66	5.306.462,70	5.306.462,70
II	97.969.383,66	105.076.106,28	4.456.764,43	4.456.764,43	144.446,22	144.446,22
III	968.373,04	968.373,04	33.930.468,53	37.809.610,94	2.775.401,98	3.158.639,32
IV	35.465.905,20	19.774.908,12	66.697.256,40	64.767.185,72	1.865.319,66	1.865.319,66
V			2.621.602,13	2.653.881,44	56.678,56	56.678,56
VI	16.932.843,51	17.420.398,39	51,00	38.452,46		
VII	6.627.254,81	6.553.955,73	11.535,21	80.535,21	8.280.164,12	9.059.005,81
Op. Non Financeiras	212.901.742,61	211.596.791,53	198.383.194,36	200.471.946,86	18.428.473,24	19.590.552,27
Recursos totais					216.811.667,60	220.062.499,13
VIII	539.708,80	545.977,44	126.687,55	141226,85	362.961,85	411.308,46
IX	9.681.069,51	9.681.069,51	6.079.173,46	6.079.173,46	10.372.093,53	10.372.093,53
Op. Financeiras	10.220.778,31	10.227.046,95	6.205.861,01	6.220.400,31	10.735.055,38	10.783.401,99



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 20 de 32

Resumo

Obrigas e recadación	Entidade	Axustes		Total	Consolidados	Axustes		Total
		Maior déficit	Menor déficit			Maior déficit	Menor déficit	
				Total				
Empregos non financeiros	-212.901.742,61	-2.501.686,20	,00	-215.403.428,81	-211.596.791,53	-2.501.686,20		-214.098.477,73
Recursos non financeiros	216.811.667,60	,00	,00	216.811.667,60	220.062.499,13	,00	,00	220.062.499,13
Capacidade de financiación (+), Saldo non financeiro	3.909.924,99	-2.501.686,20	,00	1.408.238,79	8.465.707,60	-2.501.686,20	,00	5.964.021,40
Empregos financeiros	-10.220.778,31			-10.220.778,31	-10.227.046,95			-10.227.046,95
Recursos financeiros	16.940.916,39			16.940.916,39	17.003.802,30			17.003.802,30
Capacidade de financiamento (+) Saldo financeiro	6.720.138,08			6.720.138,08	6.776.755,35			6.776.755,35

En resumo, da liquidación do orzamento da entidade local como dos estados consolidados,ponse de manifesto as capacidades e necesidades de financiamento, dándose por elo cumprimento ao previsto no Plan Económico-Financeiro aprobado para o ano 2012.

Á vista dos datos, a capacidade de financiamento tanto da entidade como dos estados consolidados, unha vez feitos os axuste,s reflexa unhas contías de 1.408.238,79 euros e 5.964.021,40 euros respectivamente, SUPERAVIT SEC 95. Tendo en conta o previsto no artigo 32 da LOEOSF, o destino non será a amortización de dendebedamento neto, xa que, como se amosa no cadro de endebedamento, non hai variación positiva entre o comenzo do ano e o remate do mesmo.

CONCEPTO DE AXUSTE	Conta contable	Maior déficit	Menor déficit
Transporte público Nov. Decembro	651,41	1.664.452,76	
Suministro eléctrico decembro	628,41	837.233,49	
Total		2.501.686,25	,00



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 21 de 32

Regra de Gasto

En cumprimento do previsto no artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, LEOSEF, e o desenvolvemento que está a facer a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro e notas publicadas polo Minhap, deberáse dar a seguinte equivalencia entre os saldos da Liquidación do Orzamento do ano 2012 e o Orzamento aprobado para o ano 2013.

Vaise facer o cálculo, dende dúas ópticas, por unha banda, a partires da fórmula que establece a guía para a determinación da Regra do Gasto do artigo 12 da LOEOSF, 1ª edición do MINHAP.

$$TV \text{ Gasto computable} = ((\text{Gasto computable ano } n / \text{Gasto computable } n-1) - 1) \times 100$$

Taxa de referencia de crecemento do PIB de medio prazo da economía española para o ano 2012, 3,23%.

A outra óptica será desde a formulación do desenvolvemento que se está a facer da Orde do MINHAP 2105/2012, do 1 de outubro, facendo unha comparativa entre o Orzamento aprobado e a Liquidación, sometendo ésta aos axustes da TRCPIB para o ano 2013 e aos cambios normativos.

$$\Sigma \text{ GC } 2012 \times \text{TRCPIB} \pm \text{Cambios normativos} \geq \Sigma \text{ GC } 2013$$

Taxa de referencia de crecemento do PIB de medio prazo da economía española para o ano 2013, 1,7%

Variacións ou cambios normativos que poidesen xerar axustes:

Estados consolidados incluídos os axustes de consolidación

Capítulos	Gastos non financeiros			Axustes		
	Orzamento 2013	Liquidación 2012	Liquidación 2011	Orzamento 2013	Liquidación 2012	Liquidación 2011
I	66.866.480,22	61.803.049,97	65.427.937,25	,00	329.232,50	1.109.419,66
II	111.781.417,34	105.076.106,28	111.178.617,27	2.250.000,00	2.807.457,41	2.461.018,69
III	2.234.952,66	968.373,04	571.724,70	2.234.922,66	909.674,21	571.724,70
IV	23.463.392,62	19.774.908,12	18.243.719,43	1.391.069,62	2.156.313,33	2.511.714,14
VI	13.307.737,74	17.420.398,39	45.051.407,82	,00	144.584,39	389.313,99
VII	626.133,42	6.553.955,73	1.025.569,57	281.133,42	720.985,86	562.166,48
Total	218.280.114,00	211.596.791,53	241.498.976,04	6.157.125,70	7.068.247,70	7.605.357,66



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 22 de 32

Gasto computable axustado aos efectos do cálculo da Regra de gasto

Orzamento 2013	Liquidacion 2012	Liquidación 2011
212.122.988,30	207.030.230,08	233.893.618,40

Axustes ao estado do orzamento consolidado do ano 2013

Administración	Concepto	Capítulos			
		II	III	IV	VII
Administración Central	Subvención Transporte Urbano			850.000,00	
	CZFY, Cov. Pazo de Congresos				281.133,42
Administración Autonómica	Financiamento Plan Concertado	1.600.000,00			
	Financiamento P.Drogodependencia	550.000,00			
	Escolas infantís	80.000,00			
	Escola Música	10.000,00			
	Centros concertados	10.000,00			
Entidade local	Gastos financeiros débeda		2.234.922,66		
	Transferencia Mancomunidade			269.822,09	
	Transferencia E. Menor Bembrive			271.247,53	
Subtotal		2.250.000,00	2.234.922,66	1.391.069,62	281.133,42
Total axustes					6.157.125,70
Axustes de consolidación				15.374.921,83	493.922,84



Axustes liquidación ano 2011, xa deducidos os axustes de consolidación

Capítulos I a VII		Axustes ou Deducións			
Obrigas reconecidas	Contía	Axente financiador	Concepto	Nº Modificación	Contía obrigas
ONF a 31/12/2011	241.498.976,04	Ad. Central	Subv. Ao transporte urbano	Orzamento.inicial	1.782.878,28
		Ad. Autónoma	Plan Concertado e Drogodependencia	Orzamento.inicial	2.398.218,17
		Ad. Local	Trasfer. E.Menor Bembrive	Orzamento. inicial	257.174,92
		Ad. Local	Transferencia a MAIV	Presup. inicialOrzamento	265.293,67
		Ad.Autónómica XU	Subvención.Casco Vello e Bouzas	05/11	178.355,61
		Ad.Autónómica XU	Subvención Bouzas	1/11	44.796,36
		Ad.Autónómica XU	Subvención.Casco Vello	2/11	159.216,40
		Ad.Autónómica XU	Subvención Casco Vello	3/11	179.798,11
		Concello	Gastos financeiros	Orzamento. Inicial	571.724,70
		Adm. Central	Programa ocio alternativo	19/11	87.840,17
		Adm. Autónoma	Programa ocio alternativo	19/11	6.815,19
		UEuropea	Proxecto imos Traballar	4/11	337.659,12
		Adm. Autónoma	Programas de cooperación 2011	6/11	430.946,20
		Adm. Autónoma	Escola Mar deVigo V	7/11	213.949,10
		Adm. Autónoma	Locales de Ensaio	10/11	300.000,00
		Adm. Autónoma	Programas Cooperación	54/11	390.691,66
		Total			7.605.357,66
Total Obrigas NF	241.498.976,04	Total deducións			,00
Gasto executado computable					233.893.618,40

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 23 de 32



Axustes liquidación 2012

Capítulos I a VII		Axustes ou Deducións			
Obrigas recoñecidas	Contía	Axente financiador	Concepto	Nº Modificación	Contía obrigas
ONF a 31/12/2012	211.596.791,53	Ad. Central	Subv. Ao transporte urbano	Orzamento.inicial	1.263.116,63
Axuste maior gasto non imputado, transporte	1.664.452,76	Ad. Central	Convenio Instituto Mujer	Orzamento inicial	16.095,72
Axuste maior gasto non imputado, sum.eléctrico	837.233,49	Ad. Central	Transferencia ao CZFV	Orzamento inicial	571.918,64
		Ad. Central	Programa prev. Ocio altern	18/12	115.114,99
		Ad.Central	Aerogeneradores	8/12	4.545,26
		Ad.Central	Auditorías enerxéticas	28/12	19.280,61
		Ad. Local	Trasfer. E.Menor Bembrive	Orzamento inicial	263.347,12
		Ad. Local	Transferencia a MAIV	Orzamento inicial	269.634,89
		UE	Interreg IVC	19/12	27.980,24
		UE	Proxecto Enfo	5/12	27.332,80
		Ad. Autónoma	Serv. Axuda fogar (SAD)	Orzamento inicial	1.704.166,00
		Ad. Autónoma	Axuda Drogodependencia	Orzamento inicial	583.337,19
		Ad.Autónomica XU	Subvención.Casco Vello,F12	02/12	134.201,08
		Ad.Autónomica XU	Subvención.Bouza F 7	03/12	14.866,14
		Ad. Autónoma	Apoio a Cidadanía	10/12	192.173,08
		Ad. Autónoma	Imos traballar II	6, 6A/12	436.768,33
		Ad. Autónoma	Programas de emprego	4/12	76.611,41
		Ad. Autónoma	Axentes TIC	1/12	19.684,65
		Ad. Autónoma	P.Competitividade turística	25/12, 29/12	165.532,02
		Ad. Autónoma	Axudas a mercados	20/12	20.584,93
		Ad. Autónoma	AD-6, Abeleira Menéndez	60/12	142.648,39
		Ad. Autónoma	Mellora zonas rurais	63/12	14.010,31
		Ad. Autónoma	Promoción e igualdade	76/12	48.835,98

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Expediente 102111/140

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

Data impresión: 05/02/2013 12:36

Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A

Páxina 24 de 32



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 25 de 32

		Ad. Autónoma	Aseso.formación inmigrantes	77/12	24.851,08
		Ad. Autónoma	Equip. Audiovisual auditorio	87/12	1.936,00
		Gastos financeiros			909.674,21
Total Obrigas NF	214.098.477,78	Total deducións			7.068.247,70
Gasto Compuable					207.030.230,08

TV Gasto computable = ((Gasto computable año n /Gasto computable n-1) – 1)x100

Gasto computable da Lliquidación axustada do ano 2011 → 233.893.618,40
 Gasto computable da Lliquidación axustada do ano 2012 → 207.030.230,08
 TRCPIB 2012 → 3,23%

TVGC = ((207.030.230,08/233.893.618,40) – 1)x100 = -11,49%

Cumpre coa Regra de gasto, xa que a Liquidación do Orzamento podía ter un crecemento do 3,23 por 100 en relación co ano 2011, e tivo unha decrecemento do 11,49%.

Σ LGC 2012 x TRCPIB ± Cambios normativos ≥ Σ PGC 2013

En canto á óptica comparativa entre Liquidación do ano 2012 e o Orzamento do ano 2013, o resultado é o seguinte:

Orzamento axustado 2013 → 212.122.988,30
 Liquidación axustada 2012 → 207.030.230,08 TRCPIB 1,7% → Liquidación co factor corrector → 210.549.744
 Axuste permanente de tipo normativo nas ordenanzas → 2.188.000 eruos, segundo detalle
 210.549.744 + 2.188.000 = 212.737.744

Liquidación ≥ co orzamento axustado, polo tanto cumprese, Σ GC 2012 x TRCPIB ± Cambios normativos ≥ Σ GC 2013



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 26 de 32

Detalle dos cambios normativos

Concepto	Tributo	Cambio normativo permanente	Repercusión orzamentaria
11300	IBI urbana	Δ 2,1%	1.253.000,00
11400	IBI características especiais	Δ 2,1%	30.000,00
11500	IVTM	Δ 2,1%	230.000,00
13000	IAE	Δ 2,1%	120.000,00
30200	Recollida de residuos comerciais	Δ 2,1%	100.000,00
30201	Recollida de residuos domiciliarios	Δ 2,1%	50.000,00
32404	P. Público, Inmersión en Inglés	Novo prezo público	115.000,00
33100	Entrada de vehículos	Δ 2,1%	40.000,00
33300	Taxa telefonía móvil	Tribunal Europeo	425.000,00
33700	Aproveitamentos v. Pública	Δ 2,1%	55.000,00

Endebemento

Identificación da débeda	Pendente a 1 de xaneiro 2013	Novo endebemento	Amortizacións 2013	Pendente a 31 de decembro 2013	Amortización 2014	Pendente a 31 de decembro 2014	Amortización 2015	Pendente a 31 de decembro 2015	Última amortización
Ptmo.Caixagalicia 2003	1.199.253,20		1.199.253,21	,00	,00	,00	,00	,00	30/12/2013
Ptmo.Caixagalicia 2005	4.528.170,76		1.509.390,25	3.018.780,51	1.509.390,25	1.509.390,26	1.509.390,26	,00	30/12/2015
Ptmo. BCL2008	9.324.154,58		1.554.025,76	7.770.128,82	1.554.025,76	6.216.103,06	1.554.025,76	4.662.077,30	30/12/2018
Ptmo. Caixanova 2009	4.238.105,40		605.443,63	3.632.661,77	605.443,63	3.027.218,14	605.443,63	2.421.774,51	30/12/2019
Ptmo. BBVA 2010	17.946.718,50		2.243.339,81	15.703.378,69	2.243.339,81	13.460.038,88	2.243.339,81	11.216.699,07	30/12/2020
Ptmo. BBVA 2011	9.334.884,18		1.037.209,35	8.297.674,83	1.037.209,35	7.260.465,48	1.037.209,35	6.223.256,13	30/12/2021
Ptamo, NCGB 2012	9.287.287,35		928.728,74	8.358.558,61	928.728,74	7.429.829,88	928.728,74	6.501.101,14	30/12/2022
T. D.Financeira	55.858.573,97		9.077.390,75	46.781.183,23	7.878.137,54	38.903.045,70	7.878.137,55	31.024.908,15	

As operacións de crédito a longo prazo para financiamento de investimentos, queda regulamentada na Disposición final trixésimo primeira da Lei 17/202,



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 27 de 32

de 27 de decembro, de Orzamento Xerais do Estado para o ano 2013.

Establécese un novo réxime tal que, as entidades locais e as súas entidades dependentes clasificadas no sector administracións públicas, de acordo coa definición e delimitación do SEC, sempre que liquiden o exercicio inmediato anterior con aforro neto positivo, poderán endebedarse a Longo Prazo para financiar investimentos, tendo en conta que:

Se o seu volume total de capital vivo non excede do 75 % dos ingresos correntes liquidados ou devengados segundo as cifras deducidas dos estados contables consolidados, só terán que cumprir os requisitos previstos no TRLFL e normativa de estabilidade orzamentaria.

Se o seu volume total de capital vivo se atopa entre o 75 e 110 % dos ingresos correntes liquidados ou devengados segundo as cifras deducidas dos esta dos contables consolidados, ademais do anterior, deberá contar con autorización previa do órgano competente en materia de tutela financeira.

Para delimitar conceptos, fanse tres apreciacións sobre a medición das variables anteriores:

Determinación dos "ingresos correntes" a computar no cálculo do aforro neto e do nivel de endebedamento: unicamente computan os ordinarios, isto é: exclúiranse os afectados a operacións de capital e calquera outro dos capítulos 1 a 5 que pola súa afectación legal e/ou carácter non recorrente non poidan considerarse como tales.

Especifícase o método de cálculo do "capital vivo", de xeito que, en contra do criterio que se viña asumindo até agora, non se computará o importe dos saldos negativos das liquidacións definitivas da PTE correspondentes á entidade local.

Ingresos correntes liquidados

Capítulos	Entidade	Estados consolidados
I	105.135.548,40	105.135.548,40
II	4.979.777,95	4.979.777,95
III	40.962.386,65	45.214.279,55
IV	68.334.964,47	66.464.893,79
V	2.688.244,92	2.721.054,36
(-) Contribucións especiais	-901.643,62	-901.643,62
Total	221.199.278,77	223.613.910,43



Coefficiente de endebedamento

$$\text{Endebedamento} = \frac{\sum (\text{Debeda viva a curto e longo prazo, incluída a op. proxectada})}{\sum_{i=I} (\text{Dtos. Rec.netos consolidados, capítulos I a V de ingresos })} \times 100 \leq 75\%$$

Coefficiente de endebedamento, 55.858.573,97/223.613.910,43 = 24,98 %

No proceso de contratación da operación prevista no orzamento aprobado para o ano 2013, se fará de novo o cálculo, tendo en conta o capital ou débeda viva nese intre e proxectando no numerador a operación que se vai a concertar.

Tendo en conta que se están a cumprir tódolos requisitos que se esixen para a concertación da operación: Aforro Neto Positivo, Estabilidade Orzamentaria (superávit), Regra de Gasto, endebedamento inferior que o 75% dos ingresos liquidados por operacións correntes deducidas dos estados consolidados, ademais do Remanente de Tesourería para gastos xerais positivo, non se require autorización para a concertación da operación do ano 2013, tan só comunicar a súa concertación.

Indicadores

Táboa 15. Realización % de cobros e pagamentos de exercicio corrente e de pechados

Concepto	Porcentaxe do período						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Realización de pagamentos de exercicio corrente (P.Líquidos/ ORN)	86,15	89,29	81,05	84,42	88,03	91,12	89,54
Realización de pagamentos de exercicios pechados (P.Líquidos/ Saldo)	99	96	90	92,31	99,21	98,82	99,6
Realización de cobros de exercicio corrente(Recadación /DRN)	87,82	91,09	84,60	82,68	79,97	84,04	88,03
Realización de cobros de exercicios pechados(Recadación /Saldo)	26	19	16	28	33	32,89	42,42

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 28 de 32



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 29 de 32

En canto a exercicios pechados, tanto a realización de pagamentos como a de cobros, ven mantendo unha liña bastante estable, aínda que os cobros están nestes últimos anos a mellorar a súa realización. No entando o anterior, os cobros de pechados tiveron unha porcentaxe de execución alta, sendo a consecuencia, os saldos de subvencións de capital pendentes do cobro do ano 2011.

En canto aos cobros do exercicio corrente, que viñan diminuíndo do forma sostida os últimos tres anos, no último ano houbo un cambio de tendencia, mentras que a realización de pagamentos tamén mantén un comportamento estable, aínda que neste ano materializáronse menos pagamentos, non sendo a causa unha menor situación de liquidez, que como se aprecia na taboa das magnitudes, a tesourería ten un saldo ao peche do exercicio maior co do ano 2011, tanto en termos absolutos como relativos, é dicir, porcentaxe en relación cos saldos acredores.

Táboa 16. Indicadores porcentuais dos estados de execución dos estados de ingresos e gastos

Capítulo	% Execución estado de gastos Entidade					% Execución estado de ingresos Entidade				
	Anos					Anos				
	2008	2009	2010	2011	2012	2008	2009	2010	2011	2012
I	92,29	93	95,89	95,93	92,33	100,84	98,11	100,76	102,1	104,51
II	90,95	90,70	89,98	96,61	95,91	130,94	103,62	104,76	92,09	64,42
III	82,39	25,50	17,61	57	50,81	128,15	113,08	112,66	111,71	111,97
IV	94,61	95,27	94,55	90,34	93,02	108,61	106,54	103,76	102,25	101,49
V						182,99	115,72	74,75	72,29	84,89
VI	43,85	69,44	62,41	84,95	77,28					
VII	56,20	69,32	28,14	16,96	90,19	55,25	102,22	89,85	176,98	99,05
VIII	76,04	81,97	76,50	80,1	89,8	75,93	81,90	76,63	80,24 ⁵	89,95 ⁶
IX	100	98,86	98,40	98,35	99,36	93,06	77,05	92,38	94,29	95,75
TOTAL	83,31	84,40	82,43	91,44	92,47	105,85	102,69	100,70	104,07	102,75

Hai que ter en conta que os índices que aquí se amosan, son sobre os orzamentos definitivos, se os mesmos se fixesen sobre os créditos iniciais, as porcentaxes serían máis altas.

Os índices de execución xeral de gastos son bastante estables, na súa maioría dunha execución alta, coa excepción do capítulo VI, aínda que nos últimos

⁵ Non se teñen en conta os remanentes

⁶ Non se teñen en conta os remanentes



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 30 de 32

anos, tamén está a mostrar unha execución elevada, o saldo incorpórase como remanentes para a súa execución ao ano seguinte, sempre e cando cumpran os requisitos legais para a súa incorporación. Non se pode dicir, á vista dos índices, que afloren incoherencias ou unha falta de homoxeneización nas porcentaxes de execución.

En canto á execución dos ingresos, nunha variación dun punto ven oscilando cada ano, tendo un comportamento estable, sobre todo o capítulo I que é o que recolle os impostos máis importantes e o capítulo III, que representa as taxas, prezos públicos e aproveitamentos do dominio público. Ao igual que no caso do estado de gastos, a execución está a ter un comportamento estable e coherente.

Táboa 17. Variación das magnitudes máis relevantes

Magnitude	Período						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Remanente Líquido de Tesourería	47.933.291,50	63.479.202,10	80.559.937,80	94.867.400,10	88.124.176,01	81.981.584,16	85.841.831,13
Aforro Neto (ICNF-ICE+liq.negPIE – Cap. I,II,IV gastos-ORT-ATA) ⁷	22.976.389,70	34.185.180,27	28.610.500,99	14.636.221,03	16.956.941,42	10.115.943,37	26.313.295,51
Resultado orzamentario	33.021.295,07	44.519.692,96	33.925.092,36	26.595.698,45	20.561.479,29	13.754.287,89	20.171.327,66
Estabilidade orzamentaria sin axustes	29.299.764,44	29.496.922,77	22.963.230,90	-12.826.487,40	9.292.555,60	-23.515.497,40	8.465.707,60
Estabilidade orzamentaria con axustes							5.964.021,40
TVGC = ((207.030.230,08/233.893.618,40) – 1)x100 ≤ +3,2%							-11,40%
Σ GC L2012 x TRCPIB ± Cambios normativos ≥ Σ GC P2013							614.755,70
Acreedores pendentes de pagamento ⁸	44.204.245,30	40.690.920,30	63.398.442,20	60.429.866,50	46.165.174,25	33.813.725,57	33.673.354,91
Débeda viva bancaria	66.493.294,80	47.359.714,83	46.144.576,70	43.814.299,50	58.158.388,93	56.252.356,15	55.858.573,98
Saldo co MINHAP, liquidacións negativas PIE ⁹					6.789.215,35	26.540.663,50	22.820.863,00
Dereitos pendentes de cobro (orzamentarios e non orzamentarios)	102.086.086,24	100.390.370,25	120.242.243,74	134.762.786,62	142.407.904,64	122.835.511,19	103.639.080,75
Tesourería	76.506.358,90	85.683.697,20	114.275.020,50	110.109.376,30	100.948.439,60	78.861.347,56	90.686.505,61
Autofinanciación (IC + ICNF)-GC		61.220.326,04	59.511.282,55	91.246.941,68 ¹⁰	62.024.667,79	32.149.487,19	33.242.477,21

7 Ingresos corrientes non financeiros, menos ingresos de contribucións especiais, menos anualidade teórica de amortización., dedúcense as obrigas contraídas financiadas con Remanente de Tesourería para gastos xerais e adiconase as devolucións por compensación da Liquidación da PIE 2008-2009

8 Inclúee acreedores orzamentarios e non orzamentarios.

9 A liquidación negativa pola cesión nos ingresos do Estado e no Fondo Complementario do ano 2008 e 2009 por unha contía inicial de 6.789.215,35 euros e 21.109.291,08 euros respectivamente

10 Efectos do FEIL e no ano 2010 do FEESL



Táboa 18. Indicadores das magnitudes máis relevantes da Entidade Local

Poboación a 01/01/2012: 297.355

Indicador	Período						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Ingresos tributarios por habitante (I,II,III/H)	425,68	452,31	484,02	478,41	481,92	480,66	508,07
Gasto corrente por habitante (I,II,III,IV/H)	515,63	543,24	596,56	664,32	650,04	646,62	636,75
Esfuerzo inversor por habitante (G.cap.NF/H)	58,01	99,89	96,78	260,92	188,60	152,34	79,23
Carga financeira habitante (III,IX/H)	75	74,11	64,13	35,58	36,71	43,23	35,81
Coeficiente de endebedamento (D.viva/ DRN.OCNF consolidadas)	33,03	21,56	19,76	19,09	28,52	37,87	24,98
Débeda financeira por habitante	226,74	160,67	156,05	147,36	218,59	278,54	187,85
Débeda orzamentaria por habitante (obligas orzamentarias/h)	90,49	80,06	150,71	161,19	106,11	76,04	78,75
Dependencia Financiera (IV,VII e IX Ingresos/Gasto total) ¹¹	0,42	0,39	0,46	0,52	0,52	0,36	0,35
Autonomía (I,II,III,V,VI e VIII/DRNT)	0,83	0,98	0,91	0,77	0,80	0,92	0,96
Autonomía fiscal (I,II,III/DRNT)	0,55	0,61	0,57	0,48	0,51	0,61	0,65
Cobertura (Ingreso corrente/gasto corrente)	1,28	1,20	1,18	1,10	1,10	1,12	1,17
Financiación (I a III, V ingresos/ Ingresos correntes)	0,64	0,65	0,66	0,64	0,65	0,67	0,69
Período medio de pagamento, días	50,57	39,10	69,15	56,86	43,69	32,42	38,18
Tesourería/Acreedores orzamentarios e non orzamentarios (liquidez inmediata)	1,73	2,12	1,8	1,82	2,19	2,33	2,69

Existe unha certa normalidade nos indicadores máis representativos

¹¹ Transferencias totales, incluídas a participación nos ingresos do estado e as de capital. Non se inclúe o capítulo VIII, de ahí que non exista un cuadro total co indicador de autonomía. Ao dato anterior se adiciona os pasivos financeiros contratados e todo divídese polo orzamento de gasto total

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 31 de 32



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102111/140
 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: 05/02/2013 12:36
 Código de verificación: 2EED3-42EE4-C3422-CEE2A
 Páxina 32 de 32

Os acreedores pendentes de pagamento manteñen un saldo equivalente co do ano anterior, de tal xeito que a cobertura da tesourería é 2,7 veces superior que a débeda que representan os acreedores non financeiros, tanto por obrigas orzamentarias como non orzamentarias.

Tamén mellorou a autonomía fiscal, en xeral, pódese dicir, que hai unha mellora xeralizada, tanto nos indicadores como nas magnitudes.

Por último, tendo en conta a inaplicabilidade do Remanente Líquido de Tesourería para gastos xerais ao financiamento de gasto non financeiro, coa excepción dos compromisos acadados, poderíase adicar parte do saldo a operacións financeiras.

Tramitación.

As Entidades Locais deberán confeccionar a liquidación do seu orzamento antes do día primeiro de marzo do exercicio seguinte ao que se liquida (Art. 191.3 TRLRHL).

En canto á tramitación, a aprobación da Liquidación do Orzamento da Entidade Local e dos seus Organismo Autónomos, previo informe da Intervención Xeral, corresponde ao seu Presidente (artigos 191.3 do TRLRHL e 90.1 do R.P.).

Da liquidación do Orzamento, unha vez aprobada, darase conta ao Pleno da Corporación na primeira sesión que se celebre (artigo 193.4 TRLRFL e artigo 90.2 do R.P.).

Han de remitirse copias das liquidacións dos Orzamentos á Comunidade Autónoma e á Delegación Provincial do Ministerio de Facenda antes de rematar o vindeiro mes de marzo (artigo 193.5 TRLRFL. e 91 do R.P.). A remisión farase seguindo o procedemento de reporting electrónico dos datos económicos, financeiros e orzamentarios referentes a Entidade Local e OO.AA coa taxonomía LENLOC.

Vigo, a 31 de xaneiro de 2013

O Interventor Xeral Municipal

Luis García Álvarez