



## MEMORIA CONTA XERAL CONCELLO DE VIGO ANO 2013

NORMATIVA REGULADORA.....	4
TRAMITACIÓN.....	4
COMPOSICIÓN E ESTRUTURA DA CONTA XERAL.....	5
1.- Organización.....	5
Información de tipo xeral.....	6
1.a) Poboación oficial e outros datos de carácter socioeconómico. ....	6
1.b) Actividade principal da entidade.....	10
1.c) Entidade da que depende.....	10
1.d) Estrutura política e administrativa.....	10
1.e) Nº medio de empregados, estrutura Administrativa.....	12
1.f) Entidades dependentes do Concello.....	13
1.f) Entidades Públicas nas que participa a Entidade Local e a súa actividade.....	14
1.h) Fundacións nas que a Entidade Local forma Parte do Patronato.....	15
1.i) Fontes de financiamento do estado de ingresos da Entidade Local.....	16
Cesión de tributos, Transferencias e subvencións correntes doutras Administracións.....	16
Ingresos Tributarios.....	16
Ingresos de capital non financeiros.....	17
Entes que integran a Conta Xeral.....	18
2.- Xestión Indirecta de servizos públicos.....	19
3.- Bases de presentación das contas.....	21
3.a) Principios Contables.....	21
3.a.1) Principios contables non aplicados por interferir no obxectivo da imaxe fiel.....	22
3.a.2) Principios contables aplicados distintos dos principios contables públicos.....	22
3.b) Comparación da información.....	22
3.b.1) Explicación das causas que impiden a comparación das contas anuais coas do exercicio precedente.....	22
3.b.2) Explicación da adaptación de contías do exercicio precedente.....	23
3.c) Razóns e incidencia nas contas anuais dos cambios de criterio na contabilización.....	23
4.- Normas de valoración.....	23
4.a) Inmobilizado inmaterial. ....	23
4.b) Inmobilizado Material.....	23

Copia auténtica do original - Concello de Vigo

Expediente 102343/140

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: 26/09/2014 13:28

Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A

Páxina 1 de 78



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 2 de 78

4.c) Inversións financeiras.....	23
Prezo de adquisición. Non hai valores negociables.....	23
4.d) Existencias.....	23
4.e) Provisión para riscos e gastos.....	24
4.f) Préstamos e demais endebedamentos.....	24
4.g) Provisión para insolvencias.....	24
Conta do Resultado Económico-Patrimonial.....	27
5. Inversións destinados ao uso xeral.....	34
5.a) Inversións destinados ao uso xeral.....	34
5.b) Patrimonio entregado ao uso xeral.....	35
6.- Inmobilizacións inmateriais.....	35
7.- Inmobilizacións materiais.....	35
7.a) inmobilizacións materiais.....	35
7.b) Bens en réxime de cesión temporal.....	36
7.c) Bens en réxime de adscrición.....	36
7.d) Bens afectos a garantías.....	36
8.- Inversións xestionados.....	36
9.- Patrimonio Público do Chan.....	37
10.- Inversións financeiras.....	37
10.a) Inversións financeiras.....	37
10.b) Préstamos singulares significativos.....	37
11.- Existencias.....	38
12.- Tesourería.....	38
12.a) Tesourería.....	38
12.b) Estado de conciliación.....	39
13.- Fondos Propios.....	39
14.- Información sobre o endebedamento.....	40
15.- Información das operacións por administración de recursos por conta doutros entes públicos.....	42
16.- Información das operacións non orzamentarias de tesourería.....	44
17.- Ingresos e Gastos.....	45
18.- Información sobre valores recibidos en depósito.....	48



19.- Cadro de financiamento.....	49
Consolidado.....	50
20.- Información Orzamentaria.....	50
20.a) Exercicio corrente.....	50
Procedementos tramitados con institucións xurídico-financeiras excepcionais.....	58
20.b Exercicios pechados .....	59
20.c) Exercicios posteriores.....	65
20.d) Gastos con financiamento afectado.....	66
20.e) Remanente de tesourería.....	66
21. - Indicadores.....	70
Memoria xustificativa do custo rendimento dos servizos.....	76
22.- Acontecementos posteriores ao peche.....	77
23.-Balance de comprobación.....	77

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 26/09/2014 13:28	Páxina 3 de 78
Expediente 102343/140	Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A	
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 <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 1023343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 4 de 78

**MEMORIA CONTA XERAL 2013**  
**ENTIDADE LOCAL CONCELLO DE VIGO**

Ao Obxecto de dar cumprimento ao regulamentado nas Regras 100 a 104 da Orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local, se forma a Conta Xeral da Entidade Local correspondente ao ano 2013.

**NORMATIVA REGULADORA**

Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais: artigos 208-212 (Conta Xeral). artigos 191-193 (Liquidación de Orzamento)

Regulamento orzamentario (RP), aprobado polo Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (BOE núm. 101, de 27 de abril de 1.990; corrección de erros en BOE núm. 136, de 7 de xuño de 1.990): artigos 89-105 (Liquidación de Orzamentos).

Orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local (IMNCL). Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado á Administración Local, anexo á IMNCL, modelo normal.

Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001.

Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEOSF).

**TRAMITACIÓN**

Os artigos 208, 209 e 212 do TRLRFL, aprobado polo RDL 2/2004, así como as Regras 102 e 103 da IMNCL, regulan os diferentes prazos da tramitación da Conta Xeral:

Rendición de estados e contas: En cumprimento do previsto no artigo 212.1 do TRLRFL, o Presidente da entidade renderá a conta antes do 15 de maio do exercicio inmediato seguinte ao que corresponda. O apartado 2) do devandito precepto, establece que a Conta Xeral de cada exercicio someterase antes do 1 de xuño do exercicio inmediato seguinte a informe da Comisión Especial de Contas da entidade local.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 5 de 78

A Conta Xeral e o informe da Comisión Especial de Contas, expoñeráse ao público por un prazo de 15 días durante os cales e 8 máis, os interesados poderán presentar reclamacións, reparos e observacións. Examinados éstas pola Comisión Especial de Contas e practicadas pola mesma cantas comprobacións estime necesarias, emitirá novo informe.

Acompañada dos informes da Comisión Especial de Contas e das reclamacións e reparos formulados, a Conta Xeral someterase ao Pleno da Corporación para que, no seu caso, poida ser aprobada antes do día 1 de outubro.

Sometida a Conta Xeral aos trámites anteriores, remitirase a mesma ao Tribunal de Contas e ao Órgano Fiscalizador Externo que corresponda antes do 15 de outubro, seguindo os procedementos telemáticos e formatos que a normativa vixente teña previsto en canto á transferencia de datos.

Os documentos que integran as contas anuais a conforman o Balance, a Conta do resultado Económico-Patrimonial, o Estado de liquidación do Orzamento e a Memoria e demais estados complementarios.

**COMPOSICIÓN E ESTRUCTURA DA CONTA XERAL.**

**1.- Organización**

A orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de Contabilidade local, regula a estrutura e contido da memoria, os distintos documentos que a conforman, así como aqueles sobre os que resulta necesario un comentario ou explicación dos cambios que se produciron ao longo do exercicio económico.

A memoria que conforma a Conta Xeral ten como finalidade completar, ampliar e comentar a información contida no Balance, na Conta do Resultado Económico Patrimonial e no estado de Liquidación do Orzamento.

A estrutura da memoria formarase en tres partes. A primeira comprenderá todo o relativo á organización, xestión indirecta dos servizos públicos, as bases de presentación das contas e normas de valoración. A segunda parte conterá a información relativa ao Balance e á Conta do Resultado Económico-Patrimonial, e a terceira, a conformará todos os documentos e comentarios aos que se refire a memoria relativos ao inmovilizado, fondos propios, tesourería, endebedamento, avais, fianzas, operacións non orzamentarias de tesourería, cadro de financiamento, variacións do circulante, proxectos, financiamento afectado, indicadores económicos, financeiros, patrimoniais, orzamentarios e de custo-rendemento dos servizos.

En todo caso, a estrutura dará resposta a cada un dos apartados que solicita a rendición telemática.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 1023343/140  
 Pódese 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 6 de 78

**Primeira parte**

**Información de tipo xeral**

**1. Organización**

**1.a) Poboación oficial e outros datos de carácter socioeconómico.**

A cidade de Vigo está localizada nas Rías Baixas, na parte máis occidental da provincia de Pontevedra, ten unha superficie de 109,06 quilómetros cadrados. A poboación de dereito, segundo os datos que constan na oficina de Estatística do Concello e dos datos do IGE, ao inicio do ano 2013, é de 296.479 habitantes, dos que 202.508 estábano na cidade de Vigo, e os restantes 93 377 habitantes distribúense en 16 parroquias periurbáns e unha parroquia rural, é a cidade máis poboada de Galicia, é o décimocuarto Concello de España, cunha densidade de 2.718,49 hab/km<sup>2</sup>, pero ademais, a idade media da súa poboación ao remate do ano 2011, últimos datos dipoñibles, é de 42,6 anos.

Xeográficamente, Vigo é o centro da Eurorrexión Galicia-Norte de Portugal que comprende unha poboación total de máis de 6,5 millóns de persoas.

O seu tecido industrial está formado polo sector da automoción, a transformación do metal, o granito, a construción, a agroindustria, o téxtil e o gran sector do mar. Ademais, Vigo é o motor económico da Eurorrexión Galicia-Norte de Portugal (estrutura creada para a cooperación transfronteriza entre os dous ou máis países europeos).

Hai cinco polígonos e áreas industriais que forman parte da zona Franca de Vigo: o "Polígono de Balaídos", a "Área Portuaria de Bouzas", o Polígono Industrial de "A Granxa" en Porriño, o "Parque Tecnolóxico e Loxístico de Vigo" en Valladares e o "Parque Empresarial e Terciario Porto do Molle" en Nigrán. Este cinco parques xeran aproximadamente 18.000 postos de traballo directos e 40.000 indirectos.

Ademais dos citados polígonos pertencentes á Zona Franca; na cidade de Vigo e na súa comarca atópanse instalados outros polígonos e parques industriais como os de: Polígono industrial de "Ou Caramuxo" en San Andrés de Comesaña, Polígono industrial de "As Gándaras" en Porriño, Polígono Industrial "A Pasaxe-Vincios" en Gondomar, Parque Empresarial e Industrial "do Morrazo" en Cangas do Morrazo, Polígono Industrial do Rebullón en Mos.

Segundo os datos vixentes, publicados por Ardán para o ano 2013, o Valor Engadido Bruto (VAB) de Vigo é de 2.726,17 millóns euros fronte aos 2.953,80 millóns de euros do ano 2012. En todo Caso, o VAB de Vigo representa un 18,43 por 100 do total xerado en Galicia, sendo esta porcentaxe 1,58 puntos menor ca do ano 2012. Segundo a fonte de datos de Ardán e do Instituto Galego de Estatística, ten unha poboación empregada de 116.100 persoas, o número de empresas da comarca representa o 19,58 por 100 da comunidade autónoma. Os ingresos xerados por unha contía de 16.251,08 millóns de euros, representan o 24,37 por 100 do total de Galicia, aínda que, segundo a fonte de datos de Ardán, sufriu un retroceso nos últimos anos. Tamén é salientable que a cidade de Vigo é líder en empresas certificadas de alta produtividade.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 7 de 78

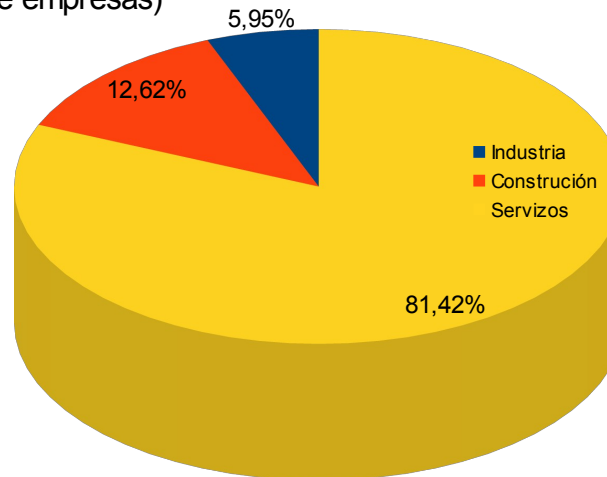
A ocupación no sector servizos pasou do 76,02 por 100 ao 73,64 por 100, aínda que estase a traballar cunha base de empregos máis reducida. O sector industrial, a diferenza co que aconteceu no sector servizos, pasou do 18,40 por 100 ao 21,02 por 100 no ano 2013.

De acordo aos datos que se obteñen da fonte Ardán, os sectores produtivos máis relevantes que conforman a estrutura empresarial son: Automoción, Estaleiros, Maioristas de peixes e mariscos e o transporte de mercadorías a través do porto, aeroporto e por estrada.

A automoción (fabricación de automóviles e recambios) é o máis representativo, xerando o 26,69% do VAB de Vigo, os Maioristas de peixes e mariscos o 5,06 por 100 e o transporte de mercadorías o 2,42 por 100 do VAB de Vigo.

Sen dúbida, o sector líder da economía de Vigo é o do automóbil, liderado polo grupo PSA-Peugeot-Citroen, que de acordo aos datos aportados polo cluster de empresas de automoción correspondentes ao ano 2012, tivo 6.500 asalariados, e produciu 356.000 vehículos, cunha facturación de 5.100 millóns de euros . Representa o 23,3 por 100 da exportación galega.

Importancia dos sectores produtivos en Vigo (por nº de empresas)



O cluster do automóbil factura 6.100 millóns de euros, representando o 11 do PIB de Galicia.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 8 de 78

O Porto de Vigo ten unha gran incidencia no desenvolvemento da cidade, representando un dos centros neuráxicos da economía viguesa, tanto polo número de toneladas transportadas como pola pesca capturada. Está a xogar un papel moi salientable na industria do automóbil e do granito, xa que, practicamente todo o transporte destes subsectores industriais faise vía marítima.

As exportacións feitas a través do Porto de Vigo, representan o 40 por 100 do valor exportado de toda Galicia, sendo Vigo a primeira cidade exportadora da Comunidade Autónoma. O Valor das exportacións feitas polo Porto de Vigo, representan un 3,3 por 100 do total de España.

Outro dos sectores estratéxicos é o da pesca. A industria pesqueira creceu de maneira proporcional á capacidade frigorífica das instalacións portuarias, que na actualidade supera amplamente os 500.000 metros cúbicos.

O Porto de Vigo abarca unha extensión aproximada de máis de 20 km e conta con máis de 9 km de peiraos de atracada. Nel cabe citar a importancia do tráfico de mercadorías. Os maiores tráfico corresponden a mercadorías xerais, destacando o movemento en colectores, o tráfico RO-RO de vehículos (segundo de España en tráfico RO-RO de vehículos novos), a pedra natural e granito (primeiro de España en tráfico de granito), a madeira ou as conservas. Converténdose no ano 2013 no quinto porto que máis creceu de España, e consolidándose como o primeiro porto de Galicia.

**PORTO DE VIGO**

Concepto	Toneladas/pasaxeiros/cruceiros
Tráfico de mercadorías (toneladas)	3.906.563,00
Pesca fresca (toneladas)	80.264,00
Pesca conxelada (toneladas)	666.791,00
Granito (toneladas)	501.693,00
Vehículos, número	670.498,00
Pasaxeiros	171.800,00
Cruceiros	83,00
CIFRA DE NEGOCIO anual	24,6 millóns de euros

Datos Ano 2013 (Autoridade Portuaria de Vigo)

O valor industrial das mercadorías realizadas representan aproximadamente un 50 por 100 do orzamento total da CA de Galicia.





**CRUCEIROS**

O turismo marítimo tivo neste ano unha caída en relación co ano anterior, pasando dos 240.352 pasaxeiros aos 171.800 no ano 2013, o que supón unha diminución do 28,52%, tamén diminuíu o número de cruceiros, pasando dos 102 que atracaron no porto no ano 2012 aos 83 no ano 2013, una caída do 18,63%.

**AEROPORTO**

O Aeroporto de Vigo, Peinador, conta con instalacións capaces de recibir a maior parte das aeronaves comerciais, dende el operan as compañías: Air Europa, Air France, Air Nostrum, Iberia, Iberia expres, Volotea e Vueling Airlines. As conexións dende o aeroporto de Vigo son con: Madrid, Barcelona, París, Ibiza, Sevilla, Bilbao e Tenerife Sur.

Tendo en conta os datos facilitados por AENA, no ano 2013, o aeroporto de Vigo xestionou 678.720 pasaxeiros, un 18,1% menos que no ano 2012 e 10.635 operacións, un 4,9% menos que no ano 2012. As toneladas de mercadorías foron 448,304, un 21,5% menos que no ano 2012.

Entre o ano 2007 e o 2013, a perda de pasaxeiros no aeroporto de Vigo-Peinador, foi dun 51,73%.

Ano	Pasaxeiros
2007	1.405.968,00
2008	1.278.762,00
2009	1.103.291,00
2010	1.093.201,00
2011	976.152,00
2012	828.720,00
2013	678.720,00

**Datos 2013 (AENA)**

A cidade posúe dende 1947 unha das catro Zonas Francas Españolas, o Consorcio da Zona Franca é a institución pública que se encarga da súa explotación e administración, así mesmo actúa como Axencia de Desenvolvemento Local en proxectos de infraestruturas empresarias, servizos a empresas e intervencións urbanas. O Consorcio da Zona Franca de Vigo, promove parques empresarias, industriais e tecnolóxicos, desenvolvemento tamén actividade comercial como é a do Centro Comercial a Laxe así como a explotación dalgúns aparcadoiros soterrados da cidade.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 Pódese 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 9 de 78



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 10 de 78

Vigo conta cunha Universidade e é sé de varios centros e institutos de investigación, como o Instituto Español de Oceanografía ou o Instituto de Investigacións Mariñas. Ademais, a cidade foi designada como sé da Axencia Europea da Pesca. En resumo, faise evidente o dinamismo económico da cidade observando a gran cantidade de organismos -moitos deles relacionados co mundo empresarial- que crean un marco para a realización de grandes negocios e do desenvolvemento económico.

**1.b) Actividade principal da entidade**

Os Municipios son entidades básicas da organización territorial do Estado e canles inmediatos de participación cidadá nos asuntos públicos, que institucionalizan e xestionan con autonomía os intereses propios das correspondentes colectividadeas. As competencias que conforman a súa actividade son as previstas no artigo 25 da Lei 7/1985, de 2 de abril. Serve con obxectividade os intereses públicos que lles están encomendados e actúa de acordo cos principios de eficacia, descentralización, desconcentración e coordinación, con sometemento pleno á Lei e ao dereito.

**1.c) Entidade da que depende**

De ningunha: trátase dunha entidade básica da organización territorial do Estado, conforma un canle inmediato de participación da cidadanía nos asuntos públicos. Na súa calidade de administración pública, e dentro da esfera das súas competencias, ten as potestades que regula o artigo 4 da LBRL. Dela dependen os Organismos Autónomos que máis adiante se relacionan.

**1.d) Estrutura política e administrativa.**

**Política**

A estrutura da Entidade Local a nivel político, a conforma o Pleno da Corporación con 27 Concelleiros que lle corresponden por poboación.

Das eleccións municipais do 22 de maio de 2011, a composición da Corporación municipal é a seguinte: 13 Concelleiros do Partido Popular, 11 do Partido dos Socialistas de Galicia e 3 do Bloque Nacionalista Galego. O goberno da cidade está conformado polos Concelleiros do Partido Socialista, cun goberno en minoría. O Alcalde pertence á lista do Partido dos Socialistas de Galicia.

Os Órganos superiores os conforman o Alcalde e os membros da Xunta de Goberno Local, este órgano está composto por 9 membros, todos eles pertencentes ao Partido dos Socialistas de Galicia e presidida polo Alcalde. Están nomeadas dúas Tenencias de Alcaldía, e están creadas 7 Comisións Informativas.

A Lei 11/1999, de 21 de abril, de modificación da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local (LRBRL), deu unha nova redacción ao art. 73 da LRBRL, facultando ás Corporacións Locais que poidan asignar, con cargo ao seu Orzamento anual, unha dotación económica a favor dos diferentes grupos políticos e obrigando aos mencionados a levar unha “contabilidade específica” da dotación asignada, que estará a disposición de Pleno



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 11 de 78

da Corporación, se este órgano o solicitara.

No exercicio 2013, asígnase unha dotación total de 89.680 euros con cargo á aplicación 912.0.489.00.01 “Dotación Grupos Políticos”, do Orzamento da Entidade Local.

O importe para cada Grupo confórmase de dúas partes: unha compoñente fixa por grupo e outra variable por cada concelleiro. O Pleno da Corporación en sesión celebrada o 17 de Xullo de 2007, fixou estas contías, para a compoñente fixa en 10.812,21 euros, e a variable en 2.462,44 euros por cada un dos Concelleiros que teña o Grupo Político Municipal. Por acordo plenario do 17 de xullo de 2011, acordouse unha nova asignación aos grupos políticos municipais. Os pagamentos efectuados para a totalidade do ano 2013 foron os seguintes: PP 29.980 euros, PSG 36.050 euros e BNG, 23.650 euros.

Grupo municipal	Mandato 2011-2015		Total
	Compoñente fixa	Compoñente variable	
	19.000,00	1.550,00	
Partido Popular		29.980,00	29.980,00
Partido dos Socialistas	19.000,00	17.050,00	36.050,00
Bloque Nacionalista Galego	19.000,00	4.650,00	23.650,00
Total			89.680,00

A Corporación está conformada por tres grupos políticos co número de Concelleiros que xa se comentou anteriormente.

En canto á periodicidade das sesións, a Xunta de Goberno Local ten unha sesión ordinaria semanal e o Pleno unha sesión ordinaria mensual.

Polo nivel de poboación, á estrutura municipal lle é de aplicación a reforma introducida á Lei 7/1985, Reguladora das Bases de Réxime Local pola Lei 57/2003, de 16 de decembro, de medidas para a modernización do goberno local.

A esta data, non se nomearon órganos directivos: nin coordinadores nin directores xerais, estando nomeados os xefes de área que desempeñan as funcións de coordinadores xerais, aínda que na plantilla aprobada polo Pleno da Corporación para o ano 2013, están previstos algúns postos de coordinadores xerais, aínda que, o seu nomeamento queda condicionado a aprobación do Regulamento Orgánico de Funcionamento, que a esta data está pendente de trámite e aprobación.

Está aprobado o Regulamento Orgánico do Pleno.



**1.e) Nº medio de empregados, estrutura Administrativa**

O número total de prazas foi de 1.347. A composición da plantilla para o ano 2013, aprobada definitivamente polo Pleno da Corporación en sesión do 30 de xaneiro de 2013, e a seguinte: Funcionarios, 1.022. Laborais fixos, 309. Eventuais, 16. Total, 1.347. Dos datos remitidos polo servizo de Recursos Humanos, o número medio de empregados públicos durante o ano 2013 foi de 1.262 traballadores, dos que 988 foron funcionarios e 274 laborais.

Tipo de traballador	Número	Observacións
Funcionarios de administración local con habilitación de carácter nacional	7	Secretario Xeral do Pleno, Interventor Xeral, Interventor Adxunto (1/2 ano), Viceinterventor Adxunto, Órgano de Apoio á XGL, Secretario de Administración e Tesoureiro.
Técnicos de Administración Xeral	30	26 da rama xurídica e 4 rama económica.
Administrativos de administración Xeral	101	
Auxiliares de Administración Xeral	77	
Subalternos	29	
Funcionarios escala administración especial, sub.técnica	117	
Funcionarios escala administración especial, sub.servizos especiais	112	
Corpo da Policía Local	402	1 Superintendente, 2 Intendentes, 4 Inspectores principais, 15 Inspectores, 34 Oficiais e 346 policías.
Servizo de extinción de incendios	143	1 Xefe do servizo, 1 Oficial, 4 Suboficiais, 1 Sarxento, 15 Cabos, 1 Cabo Conductor, 1 bombeiro Xefe, 39 condutores-bombeiros e 80 bombeiros.
Persoal laboral	309	
Persoal eventual	16	
Persoal Directivo	4	Titular Asesoría Xurídica e 3 membros do Tribunal Económico.
<b>Total</b>	<b>1.347</b>	

Plantilla

Funcionarios	Laborais	Eventuais	Total
1.022	309	16	1.347

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 12 de 78



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 13 de 78

**1.f) Entidades dependentes do Concello**

Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo: foi creado o 29/07/1996. A actividade é a propia que lle correspondería á Entidade Local en canto á ordenación, planeamento, xestión, execución e disciplina urbanística, así como a promoción e xestión de vivendas. As transferencias correntes feitas ao longo do ano totalizan 5.576.682,15 euros, representando un 81,94 por 100 da totalidade dos ingresos liquidados por operacións correntes. As transferencias de capital feitas por un importe de 260.547,15 euros, representaron un 3,14 por 100 dos ingresos totais liquidados. En conxunto, tomando en consideración o financiamento do remanente líquido de tesourería negativo do ano 2012 transferido, o financiamento dependente da entidade matriz no ano 2013, foi do 70,46 por 100. No entanto, hai que deducir a transferencia que a súa vez fai a XMU ao Concello, por unha contía de 1.860.906,16 euros. Polo tanto, o financiamento neto é do 47,99 por 100.

Organismo Autónomo Administrativo Parque das Ciencias Vigo Zoo: creado o 28/01/1972. A actividade deste OO.AA é a Xestión do Zoolóxico Municipal, así como a de xestionar escolas taller e outros módulos que a Entidade Local solicite e se lle concedan en relación co Zoolóxico. A transferencia corrente feita no ano 2013, foi por unha contía de 1.144.181,64 euros, representando un 75,32 por 100 do total dos dereitos recoñecidos, sendo o peso equivalente ao do ano 2012.

Organismo Autónomo Administrativo Escola Municipal de Artes e Oficios: creado o 30/09/1982. A actividade do organismo é de tipo formativo, desenvolvemento e impartición dos programas de formación, de acordo ao plan aprobado pola Xunta Reitora. As transferencias correntes no ano de referencia totalizan 1.309.249,20 euros, que representan un 98,07 por 100 da totalidade dos ingresos liquidados no exercicio polo organismo, sendo equivalente a do ano 2012.

Organismo Autónomo Administrativo Instituto Municipal dos Deportes: creado 05/06/1968 e o 28/11/1991 se lle cambiou o seu nome. A súa actividade é a xestión das instalacións deportivas (piscinas, pavillóns deportivos, campos de fútbol, escolas deportivas, etc.), que non se atopan nalgún réxime de xestión indirecta. As transferencias correntes e de capital feitas por un importe de 5.733.132, euros, representan un 74,39 por 100 da totalidade dos ingresos liquidados polo organismo. Tamén se pon de manifesto un aumento da dependencia financeira da entidade matriz, pasando do 70,87 por 100 do ano 2012 ao 74,39 neste ano.

Están creados dous organismos autónomos máis: Patronato Museo Quiñones de León e Patronato de Turismo. No entanto, non teñen orzamento independente, funcionando como unidades xestoras como outras que conforman o Orzamento, é dicir, como programa orzamentario dentro do Orzamento da Entidade Local, xa que non se cumpre un dos principios contables básicos, Principio de entidade contable. Todo ente con personalidade xurídica e orzamento propio, que debe formar e render contas. No caso que nos ocupa, ambos teñen personalidade xurídica pero carecen de orzamento propio.

En resumo, o financiamento dos organismos autónomos é basicamente con cargo ao orzamento da Entidade Local.

É preciso salientar, que a porcentaxe de autofinanciamento foi baixando cada ano, xa que os prezos públicos non se actualizan coa mesma porcentaxe que crecen os gastos, e incluso nalgún dos organismos, se ofertan máis servizos, pero a porcentaxe de autofinanciamento baixa cada ano, o que supón que a dependencia da entidade matriz sexa maior cada ano.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 14 de 78

Á vista dos resultados acadados neste ano, hai unha tendencia de crecemento constante do gasto pero non do ingreso. A táboa que se amosa, relaciona o financiamento neto, capítulos IV e VII, deducida a transferencia que os Organismos fan ao Concello polo persoal adscrito.

Organismo Autónomo	Dependencia financeira da entidade matriz IV,VII Entidade/Dereitos Recoñecidos Totais						
	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007
Xerencia Municipal de Urbanismo	47,49	57,67	55,58	60,14	56,69	31,28	27,72
Instituto Municipal dos Deportes	74,06	70,87	68,33	67,39	64,51	59,92	58,38
Escola das Ciencias Vigo Zoo	75,32	76,84	76,66	83,26	78,47	76,12	74,79
Escola Municipal de Artes e Oficios	98,07	99,13	98,71	99,16	98,76	96,38	97,87

No ámbito territorial do Concello, existe tamén unha Entidade Menor: "Entidade Menor de Bembrive". O Concello ten asinado un convenio en canto ao financiamento, sendo as transferencias feitas no ano 2013 por unha contía de 270.984,19 euros.

**1.f) Entidades Públicas nas que participa a Entidade Local e a súa actividade.**

A Mancomunidade de Municipios da Área Intermunicipal de Vigo (MAIV), creouse no ano 1993, compúñase dos municipios de Baiona, Fornelos de Montes, Gondomar, Mos, Nigrán, Pazos de Borbén, Porriño, Redondela, Salceda de Caselas, Salvaterra de Miño, Soutomaior e Vigo. Causaron baixa no ano 2012, Baiona e Nigrán. No ano 2013, están solicitadas outras baixas. Os seus órganos de goberno son o Pleno: constituído polos Srs. Concelleiros, e a Comisión de Goberno: conformada por todos os Alcaldes e o Presidente.

As aportacións de transferencias ordinarias durante o ano 2013 totalizan 275.706,01 euros, que corresponden á aportación ordinaria, que xira sobre a poboación de cada un dos municipios que a conforman, e un resto é unha contía pendente do ano 2002.

O Consorcio Casco Vello de Vigo foi creado no ano 2005, ten como fins o de desenvolver de acordo coas previsións do Plan Especial de Protección e Reforma Interior do Casco Vello de Vigo, unha serie de actuacións e intervencións que contribuirán ao proceso de recuperación da súa Área de Rehabilitación Integrada, mediante a adquisición de terreos ou adquisición de vivendas e a súa posterior rehabilitación. Inicialmente, foron socios do Consorcio: o Instituto Galego de Vivenda e Solo da Xunta de Galicia, o Consorcio da Zona Franca de Vigo e o Concello de Vigo. Con posterioridade, o Consello de Administración adoptou o acordo polo que a Consellería de Vivenda da Xunta de Galicia se subrogaba na posición de socio que correspondía ao CZFV, sendo a participación actual da Consellería de Vivenda do 90 por 100, e o 10 por 100 restante, do Concello de Vigo. A súa organización a conforma a Presidencia (rotativa bianualmente), o Consello de Administración, o Consello Consultivo, o Comité Executivo e a Xerencia.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 15 de 78

O Concello ten unha participación minoritaria do 10 por 100 na Empresa de Servizos Mortuorios. Inicialmente existía unha empresa mixta como forma de xestión indirecta, no entanto, a partires da liberalización do servizo pola entrada en vigor do Real Decreto Lexislativo 7/1996, de 7 de xuño, transformouse a forma de prestación do servizo, e a Entidade Local quedouse coa porcentaxe de capital citado. A nova forma xurídica créase o 27/09/2001. A participación é consecuencia da transformación da sociedade mercantil, e non supuxo desembolso algún con cargo ao orzamento da Entidade Local.

Tamén se mantén unha participación minoritaria do 1,37 por 100 no capital da Sociedade Universitaria SA, sendo o importe desta participación de 50.726,25 euros. O obxecto social desta sociedade mercantil é a xestión da cidade universitaria de Vigo.

**1.h) Fundacións nas que a Entidade Local forma Parte do Patronato**

Museo de Arte Contemporánea: Fundación de tipo cultural, creada o 22/10/2002, cunha aportación ao capital fundacional de 6.010,12 euros, que representa o 25 por 100 de mesmo. A contía das transferencias feitas durante o ano 2013 foron de 605.000 euros. O obxecto da Fundación é a xestión do Museo que ten a súa sé social na Rúa do Príncipe, nº 24.

Fundación Vigo en Deporte: de tipo deportiva, creada o 19/11/2001, o capital aportado foi de 12.020,24 euros, que representa o 3,85 por 100 do mesmo. No ano 2013, as transferencias foron de 125.000 euros. O obxecto da Fundación é a xestión e coordinación da actividade deportiva dos clubs da cidade. A súa sé social está na avenida de Castrelos nº 1.

Fundación Axencia Intermunicipal de Enerxía de Vigo: creada o 24/02/2003. As transferencias feitas durante o ano 2013 foron por un importe de 35.249,97euros. A súa actividade é de tipo investigador e innovador. A súa sé social está na Praza do Rei s/n.

Fundación Liste: de tipo cultural, museo permanente. Foi creada o 15/06/1999. A aportación municipal foi de 30.050,60 euros, que representa o 2,17 por 100 do seu capital. A contía das transferencias anuais foron de 145.057,49 euros. A súa sé social está na Rúa Pastora nº 22. O seu obxecto social é o de protección do patrimonio histórico artístico.

Fundación Laxeiro: de tipo cultural, museo permanente. O Concello non ten aportación fundacional, pero forma parte do Patronato. Foi creada o 17/11/1997, ten a súa sé social na Rúa Policarpo Sanz. As transferencias correntes a cargo do orzamento da Entidade Local no ano 2013 foron de 86.151, 00 euros. O seu obxecto social é a xestión e promoción do legado do Pintor Laxeiro.

Fundación Provigo: creada o 28/05/1992. O seu obxecto social é de tipo investigador e técnico, tanto sobre a cidade como do seu interland, para a promoción e revitalización do seu ámbito. A participación no capital fundacional é dun 14,29 por 100, que representa unha contía de 6.010,12 euros. Ten a súa sé social na Praza de Compostela, nº 22 Baixo. As transferencias feitas durante o ano 2013 á fundación foron por unha contía de 48.061,00 euros.

Instituto Feiral de Cotogrande: Fundación organizadora de feiras e congresos. A participación do Concello foi a cesión orixinal do local onde desenvolve a actividade, dende entón, tódalas reformas, ampliacións e todo tipo de investimentos correron a cargo da Consellería de Industria da Xunta de Galicia como socio que pertence ao Patronato. Non hai transferencias a favor desta Fundación. Ten a súa sé social na Avenida do Aeroporto, Cotogrande.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 16 de 78

Fundación Convention Bureau: Creada o 24/11/2008, con sé social provisional na Praza do Rei s/n. A aportación ao capital fundacional foi de 6.000 euros, que representa un 16,67 por 100. As transferencias correntes comprometidas a esta fundación no exercicio foron por unha contía de 50.000 euros. O seu obxecto social o conforma os estudos turísticos, de opinión, de ocupación, e todo o relacionado coa promoción turística da cidade.

**1.i) Fontes de financiamento do estado de ingresos da Entidade Local**

En canto aos recursos que conforman o estado de ingresos do Orzamento, a entidade nítrese, basicamente, dos seus impostos e taxas, así como da cesión de rendementos recadatorios de impostos estatais e participación no fondo complementario de financiamento.

**Cesión de tributos, Transferencias e subvencións correntes doutras Administracións.**

Os rendementos de impostos estatais e o fondo complementario de financiamento foron por un importe neto de 71.246.426,83 euros (FCF 60.943.183,60, Cesión Tributos, 10.303.243,23 euros), aos que lle hai que engadir, as compensacións pola liquidación negativa dos anos 2008-2009 por unha contía de 1.181.143,03 euros, sendo o total de 72.427.569,86 euros, que representa un 31,11 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes no ano 2013, e que supón un aumento no peso en relación co ano 2012. A subvención ao transporte urbano foi por un importe de 1.041.381,34 euros.

As transferencias da Comunidade Autónoma por participación nos ingresos da mesma, así como para o financiamento do Plan Concertado, o programa de drogodependencia, programas de inclusión, programa de familia, convenio de inmigración, axudas para centros da 1ª infancia e outras, ascenderon a 8.552.292,85 euros, representando o 3,67 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes. As subvencións a programas de emprego foron por unha contía de 1.090.970,76 euros, que representa un 0,47 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2013. As aportacións da Comunidade Autónoma diminúen nun 3,97 por 100 en relación co ano 2012.

As transferencias da Deputación ascenderon a 9.202 euros, que representaron un 0,004 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2013.

**Ingresos Tributarios**

Dos ingresos tributarios (capítulo I, II e III), deducido os que corresponden á cesión de tributos do Estado (10.303.243,23 euros), ascenden a 145.167.718,87 euros, representan un 62,34 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2013.

Dentro desta cualificación, o Imposto sobre Bens Inmóveis é o máis importante, ascendendo os dereitos recoñecidos netos a 66.122.827,03 euros, representando o 28,40 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2013, mellorando no IBI común o 2,17% e no de características especiais o 8,38%.

O Imposto sobre Actividades Económicas liquidouse por unha contía de 13.407.809,08 euros, representa o 5,76 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes, minorando nun 2,19% en relación ao ano 2012.

As liquidacións do imposto sobre vehículos de tracción mecánica, foron por unha contía de 15.347.596,48 euros, que representa un 6,63 por 100. A merma é do 0,19%.





Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 17 de 78

O imposto sobre o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbán, representa o 2,64 por 100 das operacións correntes, sendo os dereitos recoñecidos netos de 6.146.277,29 euros, hai unha variación a baixa do 8,69%.

No capítulo II, o Imposto sobre Construcións Instalacións e Obras, xerou liquidacións netas por unha contía de 1.333.163,01 euros, o que supón un 0,57 por 100 sobre os dereitos liquidados por operacións correntes. O ano 2012 foi o último ano da regularización, de aí, que se produza unha baixa en relación co ano 2012 do 48,51%. Os demais dereitos que conforman este capítulo refírense á cesión do IVE e aos Impostos Especias que xa están analizados no epígrafe das cesións e transferencias doutras administracións.

As taxas e outros ingresos públicos, xeraron liquidacións netas por unha contía de 42.720.045,98 euros, representan o 18,35 por 100 sobre os dereitos liquidados por operacións correntes. Hai un crecemento do 4,29 por 100 en relación ao ano anterior. As máis importantes son: recollida do lixo, que representa un 7,22 por 100, o réxime sancionador que representan un 3,81 por 100 e os aproveitamentos na vía pública pola utilización privativa do solo, que representan un 3,63 por 100. As liquidacións correspondentes a estes tres conceptos ascenden a 16.968.177,50 euros, 8.875.453,04 euros e 8.453.389,82 euros respectivamente.

**Ingresos patrimoniais**

Liquidáronse por unha contía de 3.098.194,08 euros, que representan o 1,33 por 100 sobre os dereitos liquidados por operacións correntes. A mellora foi do 15,25 por 100 en relación ao ano anterior. Imputanse a este capítulo os rendementos das contas financeiras, os ingresos de arrendamentos de bens e os canóns dos aparcadoiros, instalacións deportivas, polo ingreso do canon da auga a cargo da concesionaria do servizo, dividendos da empresa de servizos mortuorios, etc.

**Ingresos de capital non financeiros**

As liquidacións netas correspondentes ao capítulo VII ascende a 993.553,44 euros, representan o 0,41 por 100 dos dereitos recoñecidos totais. A estrutura destas liquidacións no ano 2013 é a seguinte: 991.404,95 euros dunha aportación do Ministerio de Cultura para o financiamento da actuación na Finca Mirambell. Con cargo a este concepto, fíxose unha devolución por ingresos indebidos, xa que a aportación do Ministerio foi pola contía de 999.986,87 euros. O resto das liquidacións deste capítulo carecen de importancia.

**Ingresos de capital Financeiro**

Estas operacións representan un 3,99 por 100 da totalidade dos dereitos recoñecidos no orzamento, sendo o seu importe de 9.278.053,87 euros, sendo a de maior contía a correspondente á operación de endebedamento, que estaba prevista na contía de 9.100.000 euros, que finalmente por baixas nos proxectos que estaban financiada con este recurso, consolidou por 8.831.560,08 euros. A cantidade restante correspóndese cos anticipos ao persoal polo reintegro mensual dos mesmos, que ingresan por este capítulo e a concesión faise con cargo ao mesmo capítulo do presuposto de gastos, xa que todos os préstamos ao persoal, teñen carácter orzamentario.



**Resumo das fontes de financiamento atendendo aos capítulos, tanto da entidade como dos estados consolidados.**

Capítulos	Entidade						Estados consolidados					
	Prev. iniciais	Prev. Definitivas	Dereito R.Net <sup>1</sup>	%	Ingreso Neto	% <sup>2</sup>	Prev. iniciais	Prev. Definitivas	Dereito R. Neto	%	Ingreso Neto	%
I	101.703.710,00	101.703.710,00	106.240.345,62	104,46	92.224.924,69	96,87	101.703.710,00	101.703.710,00	106.240.345,62	104,46	92.224.924,69	86,81
II	6.749.060,00	6.749.060,00	6.510.570,50	96,57	6.099.230,96	93,68	6.749.060,00	6.749.060,00	6.510.570,50	96,47	6.099.230,96	93,68
III	35.051.477,40	35.451.477,40	42.720.045,98	120,5	35.420.138,83	97,15	39.317.858,03	39.717.858,03	46.089.578,18	116,04	38.566.235,32	83,68
IV	70.165.126,75	71.945.772,56	74.278.564,07	103,24	72.158.003,82	97,6	68.543.920,24	70.324.566,05	72.643.140,01	103,3	70.522.579,76	97,08
V	2.680.000,00	2.680.000,00	3.098.194,08	115,6	2.939.814,62	94,89	2.750.347,81	2.804.630,29	3.254.252,29	116,03	3.095.804,01	95,13
VI			,00	,00	,00	,00	,00	260.279,30	260.279,30	100	260.279,30	100,00
VII		999.986,87	993.553,44	99,36	-6.433,43	-0,65	,00	1.930.711,87	1.924.278,46	99,67	293.935,40	15,28
VIII	600.000,00	25.020.137,49	466.493,79	77,75 <sup>3</sup>	100.219,86	21,48	679.040,48	27.622.558,68	526.493,79	77,53	118.969,86	22,6
IX	9.100.000,00	9.100.000,00	8.831.560,08	97,05	5.753.556,54	65,15	9.100.000,00	9.100.000,00	8.831.560,08	97,05	5.753.556,54	65,15
<b>Total</b>	<b>226.049.374,15</b>	<b>253.650.144,32</b>	<b>243.139.327,56</b>	<b>106,07</b>	<b>214.689.455,89</b>	<b>88,3</b>	<b>228.843.936,56</b>	<b>260.213.374,22</b>	<b>246.280.498,23</b>	<b>105,58</b>	<b>216.935.515,84</b>	<b>88,08</b>

**Entes que integran a Conta Xeral**

De conformidade co previsto no artigo 209 do TRLRHL, aprobado polo RDL 2/2004 e a Regra 97 da IMNCL, a Conta Xeral da Entidade estará conformada pola Conta da propia Entidade, a Conta dos Organismos Autónomos e as Contas das sociedades mercantís de capital integramente propiedade da Entidade Local. Cada un dos suxeitos contables ao que se refire o apartado anterior, deberá elaborar as súas propias contas anuais. Os suxeitos contables que van integrar a Conta Xeral da Entidade Local son os seguintes:

Concello de Vigo.

Organismos Autónomos Municipais de carácter administrativo:

Instituto Municipal dos Deportes.

Escola Municipal de Artes e Oficios.

Parque das Ciencias Vigo-Zoo.

Xerencia Municipal de Urbanismo.

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

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 18 de 78



**2.- Xestión Indirecta de servizos públicos.**

**Concesión Administrativa do Transporte Público Urbano**, o seu obxecto é o transporte de viaxeiros no termo municipal, o prazo do contrato é de 25 anos. A data de inicio foi o 1 de xaneiro de 1995, o fin do contrato é o 31 de decembro de 2019. A adxudicataria da concesión é a mercantil Viguesa de Transportes, SA. Os bens adscritos pola concesionaria ao servizo pasarán a titularidade municipal ao remate da concesión. Os bens que son obxecto de reversión son os seguintes: terreos, instalacións e material móbil afecto ao servizo. O custo do servizo, de acordo aos datos obtidos da contabilidade da concesionaria no ano 2013, foi de 22.781.663,32 euros. Recíbese anualmente subvención do Ministerio de Industria, a correspondente ao ano 2013 foi de 1.041.381,34 euros. A Entidade Local subvenciona parte do billete de determinados colectivos sociais (xubilados, pensionistas, estudantes, diminuídos, bono social, e outros, así como unha parte do billete ordinario a través da tarxeta verde), os gastos imputables ao orzamento do ano 2013 para subvencionar o custo destes colectivos foi de 10.698.044,21 euros. O servizo se retribúe co prezo aprobado anualmente pola Entidade Local.

**Servizo de abastecemento e saneamento**, o seu obxecto é a xestión do servizo de abastecemento e saneamento de auga así como o seu mantemento. O prazo do contrato é de 25 anos. A data de inicio foi o 1 de xaneiro de 1991, e o remate do contrato será o 31 de decembro 2015, aínda que o PCAP, prevé a posibilidade de prórroga. Ao abeiro desta prerrogativa, a Xunta de Goberno Local en sesión do 21/11/2011, acordou prestar a súa aprobación á prórroga da concesión administrativa do Servizo, por un período de 5 anos, que rexerá ata o vindeiro día 31/12/2020. Os bens adscritos ao servizo son a totalidade das redes de abastecemento e saneamento, os edificios de administración e o persoal que tiña a Sociedade Pública que prestaba o servizo (EMAVISA). A adxudicataria do contrato é a mercantil AQUALIA, SA. Os bens obxecto de reversión son as infraestruturas que a administración municipal adscribiu ao servizo e as que se incorporen durante a vixencia do mesmo. O custo do servizo no ano 2013 tomado a efectos da retribución do concesionario foi de 42.114.096 euros. O servizo retribúese coas taxas aprobadas anualmente pola Entidade Local.

**Conservación e reposición de parques infantís**, prazo 8 anos. A data de inicio do contrato foi o 1 de maio de 2005, o remate do contrato foi o 30 de abril de 2013, actualmente está en prórroga por acordo da Xunta de Goberno Local en sesión do 26/04/2013. Os bens adscritos son: o material e ferramentas do propio servizo. Adxudicatario CONTENUR ESPAÑA, SL. O prezo do contrato no ano 2013 foi de 369.247,5 euros. Os bens obxecto de reversión: material e ferramentas. O custo efectivo, directo e indirecto foi de 509.583,10 euros

**Conservación e reposición de zonas verdes**, prazo 8 anos. A data de inicio do contrato foi o 1 de maio do 2005, o remate do contrato foi o 30 de abril de 2013, actualmente está en prórroga por acordo da Xunta de Goberno Local en sesión do 26/04/2013. Bens adscritos ao servizo: materiais e ferramentas. Adxudicataria CESPASA. O prezo do contrato no ano 2013 foi de 5.625.225,83 euros. Os bens obxecto de reversión: material e ferramentas. O custo efectivo calculado tomando en consideración tanto os directos como os indirectos foi de 7.320.627,59 euros.

**Mantemento e conservación do alumado público**, prazo 8 anos. A data de inicio do contrato foi o 1 de maio de 2006, o fin do contrato será o 30 de abril de 2014. Adxudicataria IMES SA. O prezo do contrato no ano 2013 foi de 2.058.456,54 euros. Os bens obxecto de reversión: o material móbil e medios ofertados adscritos á xestión do servizo. O custo efectivo do servizo no ano 2013 foi de 3.055.245,28 euros

**Recollida e transporte de residuos sólidos urbanos, limpeza urbana e de praias**, prazo 16 anos. A data de inicio do contrato foi o 1 de abril de 2001, o remate do contrato será o 31 de marzo de 2017. Adxudicatario FOMENTO DE CONSTRUCCIONES E CONTRATAS S.A. O prezo do contrato no 2013 foi de 27.131.302,92 euros. Os bens obxecto de reversión: instalacións fixas referidas ao parque central, a totalidade do material móbil, elementos

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 19 de 78



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 20 de 78

auxiliares e as instalacións do centro ecolóxico, aínda que este ano, xa se tomou a decisión pola Xunta de Goberno Local de non executar este investimento, compensando as contías cobradas ata a actualidade no transcurso do ano 2012. En canto ao custo efectivo do servizo, éste foi de 40.108.221,79 euros no ano 2013, que vai ter unha suba importante no ano 2014 polo novo prezo do servizo de tratamento dos residuos sólidos por SOGAMA.

**Instalación, limpeza, mantemento e reposición de colectores e papeleiras**, prazo do contrato é de 14 anos e 6 meses. A data de inicio foi o 1 de outubro de 2002, o remate do contrato será o 31 de marzo de 2017. Adxudicatario CONTENUR SL. O prezo do contrato no ano 2013 foi de 2.966.759,34 euros. Os bens obxecto de reversión: instalacións fixas referidas ao parque central, e a totalidade do material móbil e elementos auxiliares. O custo efectivo xa está incluído no custo do servizo de recollida e limpeza viaria.

**Contenerización, recollida e transporte a recicladores autorizados de residuos sólidos urbanos**, prazo 13 anos. A data de inicio foi o 1 de outubro de 2003, o remate do contrato será o 31 de marzo de 2017. Adxudicatario UTE FOMENTO DE CONSTRUCCIÓNS E CONTRATAS SA CONTENUR ESPAÑA SL. O prezo do contrato no ano 2013 foi de 2.200.165,80 euros. Os bens obxecto de reversión: instalacións fixas referidas ao parque central, e a totalidade do material móbil e elementos auxiliares. O custo efectivo xa está incluído no custo do servizo de recollida e limpeza viaria.

**Mantemento da rede semaforica**, prazo do contrato 16 anos. A data de inicio foi o 1 de xullo de 2003, a finalización do contrato será o 30 de xuño de 2019. Adxudicatario UTE ESYCSA-ETRA. O prezo do contrato no ano 2013 foi de 3.095.278,65 euros.

**Xestión do servizo de estacionamento regulado mediante expendedores de tiquets na vía pública**. O obxecto contractual é a explotación do servizo de estacionamento regulado. O Adxudicatario do servizo é a mercantil DORNIER SA. Agora unha sentenza do contencioso, rexeita a concesión, ben volvendo ao inicio, ou se fose o caso de que existisen melloras técnicas importantes no mercado, volver a licitar de novo. O prazo do contrato é de 14 anos. Data de inicio do contrato 01/07/07, data de remate o 30/06/2021. Os bens afectos ao servizo son as vías públicas que teñen regulado o aparcamento en superficie. Os bens obxecto de reversión son os expendedores de tiquets,

**Xestión do servizo público de retirada, inmovilización, depósito e custodia dos vehículos indebidamente estacionados na vía pública**. O obxecto do contrato é o que se corresponde coa propia definición do mesmo. O Adxudicatario do servizo é SETEX APARKI SA. O prazo da concesión administrativa é de 16 anos. Data de inicio o 01/04/2007, o remate é o 31/03/2023. O prezo do contrato no ano 2013 foi de 2.105.581,12 euros. Os bens obxecto de reversión son os vehículos grúa e as instalacións do depósito. O custo efectivo foi de 2.634.236 euros.

**Están tamén en réxime de xestión indirecta a totalidade dos aparcamentos soterrados da cidade**. As concesionarias do servizo asumiron ao seu cargo as obras de investimento, e recuperan o seu valor a través da explotación dos mesmos coas tarifas que anualmente aproba a Entidade Local. Todos eles están suxeitos a un canon anual.

Teñen a mesma condición de xestión, o **Pazo de Congresos de Beiramar, as instalacións de auga e deportivas de Barreiro e a Florida**, adxudicadas pola Xunta de Goberno Local en sesión do 23/05/2007 a AQUA-VIGO XESTION DEPORTIVA, SA. No ano 2013, a Xunta de Goberno Local en sesión do 22/11/2013 adxudicou con este mesmo réxime a CIVISGLOBAL, as instalacións do novo centro de auga **Navia**.



**3.- Bases de presentación das contas.**

**3.a) Principios Contables.**

As bases de presentación informan sobre os principios contables públicos aplicados, así como aqueles que por razóns xustificadas non se aplicasen, incidencia nas contas anuais que poidesen terse feito, e a explicación das causas que poidesen impedir a comparación homoxénea das contas e estados contables.

**Principio de entidade contable.** Constitúe entidade contable tanto a Entidade Local como os seus organismo autónomos. Cada un dos entes que a conforman son suxeitos contables, con independencia da consolidación de estados que se estableza. En relación co anterior, o Pleno da Corporación non aprobou o tipo de consolidación a presentar, no entanto, estase facendo e incorporando á Liquidación do Orzamento, por Grupo de programas de gastos, Política de gasto e Áreas de gasto. En canto á clasificación económica, desenvólvese a todos os niveis da natureza económica do gasto e ingreso. A consolidación non só abarca aos estados orzamentarios, tamén se consolida o Balance, a Conta de Resultado Económico-Patrimonial, o Remanente de Tesourería e o Resultado orzamentario.

**Principio de xestión continuada.** Non se alterou no transcurso de exercicio ningún principio, polo tanto, non require xustificación algunha por manterse a uniformidade.

**Principio de importancia relativa.** Do mesmo xeito que no caso do principio de xestión continuada, tanto no rexistro como na aplicación dos feitos contables que se produciron ao longo do exercicio non se fixo uso deste principio, e naqueles casos nos que poidese existir algunha dúbida sobre a consideración dalgún pequeno gasto en canto a súa cualificación como de investimento ou de gasto corrente, acudiuse aos criterios de vida útil do citado ben, solicitando informe á unidade xestora correspondente da vida estimada do citado elemento en cuestión, sendo éste o criterio de cualificación do mesmo.

**Principio de rexistro.** Todos os feitos contables rexistráronse na orde cronolóxica en que se produciron e tendo en conta a súa entrada no servizo de Contabilidade, non existindo baleiros nin saltos na información contable.

**Principio de prudencia.** Éste é un dos principios aplicados con maior rigor: os ingresos contabilízanse cando realmente prodúcense, atendendo aos actos dos órganos competentes que os motivaron. Os gastos contabilízanse non só cando efectivamente prodúcense, senón cando existe risco previsible. Tendo en conta o anterior, dotáronse provisións para insolvencias por un importe de 65.127.982,52 euros na entidade e 66.645.865,52 euros para os estados consolidados, dotáronse as amortizacións por un importe de 5.565.745,13 euros e rexistráronse todos os soportes documentais que tiveron a súa entrada no rexistro de contabilidade ata o 31 de decembro que tiñan incidencia nos estados e contas anuais. A conta 413, ten un saldo ao peche de 4.265.995,34 euros, que a esta data está a CERO. En consecuencia co anterior, os estados e contas anuais recollen absolutamente todos os feitos contables coñecidos que aconteceron no exercicio, representando os citados estados a imaxe fiel da situación económico-patrimonial e financeira da Entidade Local.

**Principio de devengo.** A imputación temporal de ingresos e gastos faise en función da corrente de bens e servizos que os mesmos representan, non no momento en que se produce a corrente monetaria.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 Pódese 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 21 de 78



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 22 de 78

**Principio de imputación da transacción.** Os gastos e ingresos orzamentarios impúntanse de acordo coa súa natureza económica, e no caso dos gastos, ademais, de acordo coa finalidade que con eles se pretende conseguir. As obrigas orzamentarias derivadas de adquisicións, obras, servizos, prestacións ou gastos en xeral impúntanse ao orzamento do exercicio, coas salvidades establecidas no TRLRFL e Bases de Execución do Orzamento.

**Principio de prezo de adquisición.** Esta é a norma xeral, nos casos de obras realizadas pola administración, o prezo do ben o conforma o custo de execución, están incluídos os custes de redacción de proxecto, dirección e seguridade e saúde.

**Principio de correlación de ingresos e gastos.** O sistema contable pon de manifesto esta correlación. O resultado económico- patrimonial o constitúe a diferenza entre os ingresos e os gastos económicos, é dicir, os de carácter orzamentario e non orzamentario, o resultado representa o aforro bruto positivo ou negativo.

**Principio de non compensación.** Naqueles supostos nos que a Entidade se encontrou con supostos de compensación entre ingresos e gastos, rexistrou dúas operacións: unha con cargo ao orzamento de gastos e outra no estado de ingresos, dando lugar en cada caso a un pago e ingreso virtual (formalización), sendo este, xuntamente co principio de prudencia, o de devengo e o do prezo de adquisición, o que máis se vixía o seu cumprimento.

**Principio de desafectación.** Con carácter xeral os ingresos non teñen carácter de afectados, é dicir, os ingresos de carácter orzamentario destínanse a financiar a totalidade dos gastos de devandita natureza. Naqueles supostos que os ingresos tivesen a consideración de afectados, realízase un control separado dos mesmos o través dos proxectos de gastos e ingresos, analizando en cada caso a desviación de financiamento, se a houbese, aos efectos do cálculo do Resultado Orzamentario e do Remanente de Tesourería.

**3.a.1) Principios contables non aplicados por interferir no obxectivo da imaxe fiel**

Aplicáronse todos os principios contables

**3.a.2) Principios contables aplicados distintos dos principios contables públicos**

Ningún.

**3.b) Comparación da información**

**3.b.1) Explicación das causas que impiden a comparación das contas anuais coas do exercicio precedente**

A información é comparable, non hai cambios en relación co ano precedente.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 23 de 78

**3.b.2) Explicación da adaptación de contías do exercicio precedente.**

Non existe adaptación algunha en relación con exercicio precedente.

**3.c) Razóns e incidencia nas contas anuais dos cambios de criterio na contabilización**

Non houbo cambios de criterio nos criterios de contabilización, polo tanto, non houbo incidencia nas contas anuais.

**4.- Normas de valoración**

Teñen como finalidade indicar os criterios tidos en conta no rexistro dos feitos contables, referidos ao inmovilizado, amortizacións, previsións, investimentos financeiros, dereitos e obrigas tanto Orzamentarias como non orzamentarias.

**4.a) Inmovilizado inmaterial.**

Non existe pendente de amortización. En todo caso, o criterio de valoración é o de custo de adquisición ou de produción.

**4.b) Inmovilizado Material.**

O criterio aplicado é o de custo de adquisición ou de produción, incluíndo no seu custo aqueles gastos que deben ser activados como é o caso da redacción do proxecto, dirección de obra, estudos e gastos de explanación, derruba se fose o caso e demais gastos ata a conclusión da obra ou proxecto concreto. Non se activan os gastos financeiros que se devenguen ata a finalización da obra ou posta en funcionamento do proxecto ou elemento no caso de que o investimento estea financiado con recursos obtidos no mercado de capitais.

**4.c) Inversións financeiras.**

Prezo de adquisición. Non hai valores negociables.

**4.d) Existencias.**

Non hai existencias ao final do exercicio

**Dereitos a cobrar orzamentarios e obrigas Orzamentarias.** Os dereitos valóranse polo importe determinado no acto de liquidación que os xere, tanto os que procedan de ingresos sen contraprestación directa como os que sexan consecuencia de contraprestación de servizos, aproveitamento do dominio público ou realización de actividades. Os que proceden da venda de bens, rexístranse polo prezo acordado. As obrigas orzamentarias figuran polo importe a satisfacer.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 24 de 78

**Compras e outros gastos.** A valoración de bens susceptibles de almacenamento e demais gastos, valóranse polo prezo de adquisición máis os transportes, é dicir, o prezo pagado ao subministrador dos mesmos. Ademais dos anteriores, naqueles casos, nos que o Imposto Sobre o Valor Engadido é un gasto soportado non deducible, o imposto compútase como un gasto, formando parte do prezo de adquisición do ben.

**Vendas e outros ingresos.** Valóranse polo importe dos dereitos de cobro xurdidos como consecuencia do acto de liquidación correspondente. As transferencias e subvencións, tanto correntes como de capital, valóranse pola cantidade concedida ou convenio suscrito. A participación na cesión de tributos do Estado, o Fondo Complementario, a Subvención ao Transporte, a participación nos ingresos da Comunidade Autónoma cualifícanse como ingresos sen contraído previo, polo tanto, non existen dereitos pendentes de recadar a fin de exercicio por estes conceptos.

**4.e) Provisión para riscos e gastos.**

Non se dotan habitualmente

**4.f) Préstamos e demais endebedamentos.**

Valóranse polo prezo de reembolso. A totalidade do endebedamento concertado está sometido a unha cota de amortización constante, polo que o importe que figura no Balance é o que está pendente de amortizar. Neste caso, debemos distinguir o que figura en acredores a longo prazo e o de curto prazo, figurando neste último aquela parte do endebedamento que ten vencemento no ano seguinte ao que corresponde a formación da Conta Xeral.

**4.g) Provisión para insolvencias.**

Dótase pola contía tendo en conta os criterios de antigüidade, polo tanto, todos os saldos pendentes de cobramento cunha antigüidade igual ou superior a 5 anos, dótanse ao 100%, as de 4 anos, 95%, tres anos 90%, dous anos 85%, un ano 80%, para todos os capítulos, coa excepción das que teñen una antigüidade dun ano, que afecta aos capítulos I,II,II e V dos ingresos pendentes de cobro.

**Segunda parte**

Nesta parte, analizarase e ampliarase a información contida no Balance de Situación, na conta do Resultado Económico Patrimonial e no Estado de Liquidación do Orzamento, sen prexuízo que na terceira parte da memoria analícenos os contidos que obrigatoriamente a conforman.

**Contas de inmovilizado**

As contas do inmovilizado, reflicten a situación dada polo Balance a 31 de decembro de 2013. As variacións que se produciron no transcurso do exercicio veñen reflectidas no Balance pola diferenza entre os saldos ao peche do ano 2012 e 2013. O cadro de financiamento tamén representa un estado





Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 25 de 78

axeitado para a análise do Balance mostrando as variacións en canto a orixes e aplicacións así como as variacións do circulante. En calquera caso, na maioría das masas patrimoniais, procederase a unha análise máis de detalle naqueles casos nas que as variacións sexan resaltables.

Ao non estar previsto no Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado á Administración Local (PGCPAL), a conta de inmovilizado en curso, os rexistros contables derivados da execución orzamentaria que teña efectos no inmovilizado, teñen o seu reflexo contable na conta correspondente do PGCPAL, con independencia de que a obriga que se estea recoñecendo correspóndase cun ben ou obra terminada ou trátase dunha fracción da mesma. O citado procedemento de imputación directa, xera desviacións entre os valores do inmovilizado que recolle o Balance de Situación e o Inventario Municipal de Bens, estando este último xestionado nun módulo independente que non depende da contabilidade e que non está actualizado, correspondendo a explotación do mesmo ao servizo de Patrimonio.

Parece razoable, que sería aconsellable que o servizo encargado do control do patrimonio pase a depender dos Servizos Económicos, cara a asegurar a súa actualización e a contrastación da súa información cos estados contables anuais, así como a necesidade de que as modificacións do inventario prodúzanse automaticamente desde o punto de vista técnico, é dicir, que cando o gasto alcance a fase de obriga recoñecida, prodúzase a alta no inventario, sen ben esta sería provisional, quedando suxeito o acto a que as variacións do mesmo sexan aprobadas polo órgano competente, previa proposta da unidade responsable (Patrimonio).

No relativo ás amortizacións do inmovilizado, tomouse como base de cálculo os saldos que figuran no Balance a 31 de decembro do exercicio anterior. A imputación sobre saldos do exercicio anterior se fundamenta nas seguintes vantaxes: a) o calcular as cotas sobre períodos enteiros, evítase a análise das adquisicións que se efectuaron no período, así como o número de meses que transcorren dende a súa adquisición ata o peche do exercicio, b), permite, na maioría dos casos, que a amortización se realice sobre bens xa terminados e non sobre inmovilizados en curso. O método aplicado é unha continuidade do criterio establecido no ano 1992, polo tanto, cumpre co principio de xestión continuada e de uniformidade.

Ao saldo da conta 221, dedúceselle o valor do solo que figura en cada ficha dos bens da Entidade. Unha vez que se deduce o custo do solo calcúlanse as amortizacións imputables ao exercicio.

En canto ás porcentaxes de amortización, véñense aplicando as que figuran na documentación anexa que se achegou para a aprobación da rectificación do Inventario a 31 de decembro de 1991, homoxeneizando a porcentaxe de imputación da conta 221 ao 2 por 100 con independencia do destino da construción. Para o mobiliario, maquinaria e elementos de transporte o tipo que se está aplicando é do 10 por 100, e para os equipos informáticos o 20 por 100.

Sen prexuízo de que a amortización acumulada do inmovilizado material figure nunha conta sen desagregación, inicialmente dispoñíase no módulo de patrimonio dun control individualizado de cada elemento do inmovilizado que permitía coñecer os datos relativos ao seu valor inicial (custo histórico ou valor de taxación), valor neto contable e a súa amortización acumulada. A citada información figura no módulo xestionado polo servizo de Patrimonio, sobre o que non exerce control algún o servizo de Contabilidade, pero como se advertiu, non está actualizado. Como consecuencia do anterior, o coñecemento dos datos individualizados relativos aos elementos que conforman o Inventario de Bens, só son dispoñibles para aqueles bens que figuraban na revisión-actualización de 31 de decembro de 1991. Descoñecemos igualmente se o citado módulo está operativo, xa que a amortización fáise sobre os datos que figuran no Balance de Situación.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 Pódese 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 26 de 78

En resumo, o Inventario de Bens non coincide cos valores que figuran no Balance de Situación, nuns casos, porque estase a producir un desfase temporal entre o recoñecemento da obriga nos estados contables e a alta no Inventario de Bens (que está sen actualizar) que ten ao seu cargo o servizo de Patrimonio. Noutros casos, porque non se están actualizando as variacións no citado inventario por novas altas. Pero o que está producindo máis desviacións e que produce unha falta de conciliación de saldos, é a non incorporación das melloras de activos existentes (investimentos de reposición e melloras inventariables), que se producen nos bens, que como é natural, dende o punto de vista económico, incorpóranse ao balance e demais estados contables xerando incrementos do inmovilizado cando se rexistra a fase contable de recoñecemento da obriga.

Para evitar desaxustes en canto á dotación para amortizacións, éstas efectúanse de acordo aos saldos do Balance de Situación. No entanto o anterior, non estamos seguros se a suma da amortización acumulada que figura no Balance de Situación coincide coa suma das amortizacións que figuran na fichas individuais de cada un dos bens que están rexistrados no inventario, sendo estas desviacións motivadas polas razóns antes expostas. Aplicando criterios de prudencia, cando se produce unha baixa nun elemento do inmovilizado, a amortización acumulada que se ten en conta aos efectos de baixa, é a que está na ficha particular do elemento do inmovilizado se ésta é coñecida, no suposto que se trate dun elemento do inmovilizado que non figure no Inventario de Bens, calcularáselle a amortización ao tipo vixente polo período de vida que o citado elemento formou parte do Balance. Debemos explicitar de novo que as fichas dos antigos bens non están actualizadas, en consecuencia tampouco o están os valores netos contables nin as amortizacións contables.

A esta data, estanse cos procesos de actualización do Inventario de Bens, separación do Patrimonio Municipal do Solo, así como a súa conciliación de valores cos estados contables. Desá actualización resultará igualmente unha amortización acumulada, que as fichas dos elementos do inmovilizado a informarán individualmente, que permita crear unha conta contable de amortización acumulada para cada unha das contas do inmovilizado, é dicir, contas do PGCAPAL, xa que entendemos que non tería sentido a creación dunha conta de amortización acumulada para cada elemento, xa que esa información estaría dispoñible no sistema de control informático do Inventario de Bens. Unha vez que se coñezan os valores, procederase á regularización tanto dos bens como da súa amortización acumulada. No caso de que existan excesos de dotacións, procederase ao seu cargo con abono a unha a conta 7799.

Á data de formación da Conta Xeral, e despois de varios intentos, estase a executar o contrato dos traballos conducentes á revisión e actualización do Inventario.

O inmovilizado inmaterial aos efectos de amortización ten o mesmo tratamento temporal (n-1), que o material, sendo o tipo de amortización que se está aplicando o 50 por 100. A fundamentación para a aplicación dun coeficiente de amortización tan elevado, xustifícase polo carácter tan excepcional do inmovilizado inmaterial, entendéndose que os mesmos deben amortizarse o máis axiña posible, eliminando así todo saldo que poidese xerar sesgos na análise de Balances (análises patrimonial, financeiro e económico).

Outro obxectivo a conseguir con este criterio, é a adaptación dos estados anuais ao principio fundamental de "Imaxe Fiel" do patrimonio e da situación financeira da Entidade.

O tratamento que se vén aplicando ao artigo 20 do PGCAPAL, coa excepción da conta 208, é o de traspaso á conta 109 ("patrimonio entregado ao uso xeral") polo importe que figura no Balance de situación a 31 de decembro do exercicio anterior ao que corresponde a rendición da conta, sendo este procedemento equivalente ao seguido coas amortizacións.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 27 de 78

É importante resaltar, que dentro do Inmobilizado, figura aquel que debe estar adscrito aos Organismos Autónomos Administrativos, como patrimonio entregado en adscrición no Balance da Entidade Local e como patrimonio recibido en adscrición no Balance do Organismo Autónomo. Non entanto o anterior, todo o inmovilizado, excepto a maquinaria e o mobiliario dos Organismos e o edificio do Parque das Ciencias Vigo-Zoo, figura nas contas do inmovilizado do Concello, imputándose a amortización do mesmo á conta de resultados económico-patrimoniais da Entidade, excepto os elementos antes sinalados. Será necesario que a revisión do Inventario de Bens separe os bens dos Organismos Autónomos e adóptense os acordos correspondentes para a adscrición dos mesmos aos OO.AA, dando a baixa no Inventario da Entidade Local con abono o Subgrupo 22 e cargando á conta 107, mentres nos OO.AA, cargarán ao Subgrupo 22 e abonarán a conta 101, tendo en conta as amortizacións acumuladas afectas aos mesmos e as provisións, se fose o caso.

En canto ao Patrimonio Público do Solo, ao non estar separado, non é posible informar sobre o saldo inicial, entradas ou dotacións, aumentos por transferencias ou traspasos doutras contas, saídas, baixas, diminucións por transferencias ou traspaso doutras contas e o seu saldo final. En resumo, todo o relacionado co Inmobilizado, está condicionado pola falta de información que se deriva do Inventario de Bens e Dereitos da Entidade. Non entanto o anterior, tamén hai que ter en conta, que debe ser o Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo, o que informe sobre este apartado, xa que o seu obxecto social é precisamente a xestión de solo, aínda que non existe separación contable dos citados bens, e o Organismo Autónomo que ten toda a información relacionada co PPS.

A análise dos investimentos destinados ao uso xeral e do resto do inmovilizado analizarase e explicarase na terceira parte desta memoria.

**Conta do Resultado Económico-Patrimonial**

Estado éste que substituíu ao estado de perdas e ganancias no Plan de Contabilidade Pública do ano 1990, resumindo nun só documento os resultados de explotación, os resultados extraordinarios, o resultado da carteira de valores e o resultado das variacións de dereitos e obrigas de exercicios pechados.

A conta de resultado económico-patrimonial, recolle a diferenza que se produce entre as vendas e ingresos por prestación de servizos, os aumentos de existencias, os ingresos de xestión común, outros ingresos de xestión común, as transferencias e subvencións e as ganancias e ingresos extraordinarios, deducindo os gastos de funcionamento dos servizos e prestacións sociais, gastos financeiros, redución de existencias, transferencias e subvencións e perdas e gastos extraordinarios. O estado recolle non só os ingresos e gastos orzamentarios, senón os non orzamentarios, neste apartado están as amortizacións, provisións, axustes por gastos devengados e non vencidos e demais que poidan ter efecto sobre o resultado económico patrimonial do exercicio.

O resultado final é de 14.389.827,18 euros, producíndose unha mellora con respecto o ano 2012, xa que nese exercicio o resultado foi de 5.503.861,05 euros, sendo factores explicativos desta variación os seguintes:

**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 Tesourería, 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...".

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.

Capítulo	Entidade				Estados consolidados			
	Dereitos Recoñecidos netos	Obrigas Recoñecidas netas	Axustes	Aforro	Dereitos Recoñecidos netos	Obrigas Recoñecidas netas	Axustes	Aforro Neto
I	106.240.345,62	-57.708.150,46			106.240.345,62	-65.415.708,09		
II	6.510.570,50	-103.070.506,20			6.510.570,50	-110.513.004,88		
III	42.720.045,98	-728.430,44			46.089.578,18	-728.430,44		
IV	74.278.564,07	-38.308.524,93			72.643.140,01	-24.626.538,81		
V	3.098.194,08				3.254.252,29			
Total	232.847.720,25	-199.815.612,03		33.032.108,22	234.737.886,60	-201.283.682,22		33.454.204,38
<b>(-) Contrib. Especiais</b>			-966.781,86				-966.781,86	
<b>(-) Outros ingresos extror.</b>			,00					
Aforro bruto			,00	32.065.326,36				32.487.422,52
<b>(-) A. Teórica Amort.</b>			-12.061.586,41				-12.061.586,40	
<b>(+) Finan. RTGX</b>			1.395.297,33				1.395.297,33	
<b>Aforro neto</b>			,00	21.399.037,28				21.821.133,45
<b>% s/ ingresos liquidados</b>				9,19				9,30

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 28 de 78



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 29 de 78

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 débedas vivas por operacións financeiras. 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 Financiamento dos anos 2008 e 2009, aínda 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.

**Anualidade teórica de amortización**

Préstamo	Importe	Prazo/ anos	Tipo interese %	Anualidade teórica 2013
Investimentos 2005	15.093.902,51	10	Euribor (1,5)	1.636.694,91
Investimentos 2008	15.540.257,62	10	Euribor (2)	1.730.042,92
Investimentos 2009	7.704.760,35	10	Euribor (2)	857.744,22
Investimentos 2010	24.943.440,79	10	Euribor (3)	2.924.132,20
Liquid. Negativa 2008	6.789.215,35	10		678.215,00
Liquid. Negativa 2009	21.109.291,08	10		2.110.929,00
Ptamo, 2013	8.831.560,08	10	Euribor (6)	1.199.926,04
Ptamo, 2014	6.800.000,00	10	Euribor (6)	923.902,12
<b>Total</b>				<b>12.061.586,41</b>

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.

O Aforro neto, tendo en conta as deducións xa comentadas e a anualidade teórica de amortización, representa o 9,19% sobre os dereitos liquidados na Entidade e do 9,30% nos estados consolidados.



**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	106.240.345,62	I	-57.708.150,46		I	106.240.345,62	I	-65.415.708,09	
II	6.510.570,50	II	-103.070.506,20		II	6.510.570,50	II	-110.513.004,88	
III	42.720.045,98	III	-728.430,44		III	46.089.578,18	III	-728.430,44	
IV	74.278.564,07	IV	-38.308.524,93		IV	72.643.140,01	IV	-24.626.538,81	
V	3.098.194,08				V	3.254.252,29			
Total	232.847.720,25		-199.815.612,03	<b>33.032.108,22</b>	Total	234.737.886,60		-201.283.682,22	<b>33.454.204,38</b>

**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 incorporarse ao emitido de acordo ao previsto no artigo 191.3 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

En consecuencia co anterior, sen prexuízo dos datos que forman parte do informe de Liquidación, emitiuse outro informe sobre o cumprimento da Estabilidade orzamentaria, foi posto en coñecemento do Pleno da Corporación na sesión do 31 de marzo de 2014, data na que se deu conta ao Pleno da Liquidación do orzamento do ano 2013, figurando nun punto independente do orde do día, o informe do interventor sobre o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Tamén se deu conta do cumprimento da obriga contida no artigo 12 da LOEOeSF en relación coa Regra de Gasto, habéndose cumprido tamén o obxectivo do teito de gasto tendo en conta a TRCPIB.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 30 de 78



Resumo

Capítulos	Concello					Estados Consolidados				
	Recadación		Obrigas	Axustes		Recadación		Obrigas	Axustes	
	Corrente	Pechados		Maior Déficit	Menor Déficit	Corrente	Pechados		Maior Déficit	Menor Déficit
I	92.224.924,69	6.438.370,03	-57.708.150,46			92.224.924,69	6.438.370,03	-65.415.708,09		
II	6.099.230,96	300.940,86	-103.070.506,20	-1.939.570,68		6.099.230,96	300.940,86	-110.513.004,88	-1.939.570,68	
III	35.420.138,83	3.090.533,72	-728.430,44			38.566.235,32	3.242.648,59	-728.430,44		
IV	72.158.003,82	1.252.177,54	-38.308.524,93	-2.326.424,66		70.522.579,76	1.312.177,54	-24.626.538,81	-2.326.424,66	
V	2.939.814,62	40.013,42	,00			3.095.804,01	40.013,42			
VI			-11.849.078,26			260.279,30	,00	-12.213.587,37		
VII	-6.433,43	460.522,83	-1.045.941,72			293.935,40	949.689,25	-1.606.227,77	,00	
Liqui. PIE2008	125.678,38					125.678,36				
Liqui. PIE 2009	1.055.464,65					1.055.464,65				
OP.NF	210.016.822,52	11.582.558,40	-212.710.632,01	-4.265.995,34	,00	212.244.132,45	12.283.839,69	-215.103.497,36	-4.265.995,34	
<b>Capacidade NF</b>				<b>4.622.753,57</b>						<b>5.158.479,44</b>
VIII	100.219,86	416.646,64	-466.500,00			118.969,86	461.187,25	-523.500,00		
IX	5.753.556,54	3.208.113,89	-25.733.624,18			5.753.556,54	3.208.113,89	-25.733.624,18		
OPF	5.853.776,40	3.624.760,53	-26.200.124,18			5.872.526,40	3.669.301,14	-26.257.124,18		
Capacidade F			-16.721.587,25					-16.715.296,64		

En resumo, a Liquidación do Orzamento da Entidade Local e a dos estados consolidados, pon de manifesto as capacidades e necesidades de financiamento, dándose por elo cumprimento ao obxectivo de Estabilidade Orzamentaria.

Á vista dos datos, a capacidade de financiamento tanto da entidade como dos estados consolidados, unha vez feitos os axustes, reflicte unhas contias de 4.622.753,57 euros e 5.158.479,44 euros respectivamente, SUPERAVIT SEC-95.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 31 de 78



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 32 de 78

**Regra de Gasto**

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

Vaise facer o cálculo, a partires da fórmula que establece a guía para a determinación da Regra do Gasto do artigo 12 da LOEOfSF, 1ª edición do MINHAP.

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

Seguindo a formulación de desenvolvemento que está a facer a Orde do MINHAP 2105/2012, do 1 de outubro, facendo unha comparativa entre as dúas Liquidacións, sometendo esta aos axustes da TRCPIB para o ano 2013 e aos cambios normativos, aplícase a seguinte fórmula.

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

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

Variacións ou cambios normativos que puidesen xerar axustes:

**Estados consolidados incluídos os axustes de consolidación**

Concepto	Liqui. 2012	TRCPIB	Δ/▼, art.12.4	Límite liqu.2013	P. aprobado 2013	Liqu. 2013
Entidade	193.269.781,58	196.555.367,87	1.491.286,62	198.046.654,50	214.096.789,68	196.841.123,33
IMD	7.252.364,05	7.375.654,24		7.375.654,24	8.037.574,30	7.570.591,06
Vigo Zoo	1.422.317,65	1.446.497,05	,00	1.446.497,05	1.505.616,64	1.393.647,24
EMAO	1.105.202,14	1.123.990,58		1.123.990,58	1.319.261,22	1.173.456,04
XMU	4.708.999,16	4.789.052,15		4.789.052,15	6.956.764,37	5.342.769,83
Inxecucións		,00	,00	,00	-471.105,00	
Transf. a OOAA					-14.187.614,16	
Transferir. á entidade					-1.681.230,51	
Ax. F. Finalista					-3.982.203,04	
Total	207.758.664,58	211.290.561,89	1.491.286,62	212.781.848,52	211.593.853,50	212.321.587,50





Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 33 de 78

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

$207.758.664,58 \times 1,017 + 1.491.286,62 = 212.781.848,52 >$  ca Liquidación real, que é por unha contía de 212.321.587,50 euros, que será a base de cálculo para a Liquidación do ano 2014, que terá unha TRCPIB do 1,5%, polo que, a Liquidación do gasto computable no ano 2014, non será superior a 215.506.411,30 euros.

Resumo por cada unha das institucións.

Institución	GC Liqu.2012	TRCPIP 2013	Máximo	V. Permanentes	Máx. Total legal	Real	Diferencia
CONCELLO	193.269.781,58	1,70%	196.555.367,90	1.491.286,62	198.046.654,50	196.841.123,33	-1.205.531,16
XMU	4.708.999,16	1,70%	4.789.052,15	,00	4.789.052,15	5.342.769,83	553.717,68
IMD	7.252.364,05	1,70%	7.375.654,24	,00	7.375.654,24	7.570.591,06	194.936,82
VIGO-ZOO	1.422.317,65	1,70%	1.446.497,05	,00	1.446.497,05	1.393.647,24	-52.849,81
EMAO	1.105.202,14	1,70%	1.123.990,58	,00	1.123.990,58	1.173.456,04	49.465,46
	207.758.664,58	1,70%	211.290.561,92	1.491.286,62	212.781.848,52	212.321.587,50	-460.261,01

$$T.Variación = ((GCLONF_n / GCLONF_{n-1}) - 1) \times 100 \leq 1,7$$

Gasto computable da Liquidación axustada do ano 2012	→	207.758.664,58 euros
Gasto computable da Liquidación axustada do ano 2013	→	212.321.587,50 euros
TRCIPB	→	1,7%
Variacións permanentes	→	$207.758.664,58 \times 1,017 = 211.290.561,92$ euros.
	→	1.491.286,62 euros



Máximo legal da Liquidación do ano 2013 → 212.781.848,52 euros  
 Taxa de variación real →  $((212.321.587,50 - 1.491.286,62) / 207.758.664,58) - 1) \times 100 = 1,48\% < 1,7\%$

Polo tanto, hai cumprimento da Regra de gasto, dando así por cumprido o previsto no artigo 12 da LOEOeSF.

**Coefficiente de endebedamento**

$$\text{Endebedamento} = \frac{\sum (\text{Débeda viva a curto e longo prazo, incluída a op. proxectada})}{\sum_{i=1} (\text{Dtos. Rec.netos consolidados, capítulos I a V de ingresos})} \times 100 \leq 75\%$$

**Coefficiente de endebedamento, 38.956.509,87/233.771.104,74 = 16,66 %**

**Terceira parte**

**5. Investimentos destinados ao uso xeral**

Só entraremos a analizar e ampliar a información daqueles estados da memoria que foron obxecto de variacións significativas, ou que polo menos, tivesen algunha variación.

**5.a) Investimentos destinados ao uso xeral.**

As variacións que se producen nas contas 200, 201 e 208 do PXCPAL por unha contía de 12.180.864,05 euros, representan a execución do capítulo VI do orzamento de gastos, son o resultado das obras de execución en este tipo de infraestruturas. Están imputadas á conta 201, todos os investimentos de humanización que se executaron no ano.

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 Pódese 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 34 de 78



**5.b) Patrimonio entregado ao uso xeral.**

CONTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIONES	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXAS	DISMINUCIONES Ou TRASPASOS	SALDO FINAL
200	Terrenos y bienes naturales	33.137.305,94	0,00	0,00	0,00	0,00	33.137.305,94
201	Infraestructuras y bienes destinados a uso general	196.049.758,11	7.561.092,95	0,00	0,00	0,00	203.610.851,06
208	Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cult.	444.070,11	0,00	0,00	0,00	0,00	444.070,11
<b>Total Xeral:</b>		<b>229.631.134,16</b>	<b>7.561.092,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>237.192.227,11</b>

Patrimonio entregado ao uso xeral		
CONTA	DESCRIPCION	SALDO FINAL
109	Patrimonio entregado al uso general	156.122.411,22

As variacións en relación co ano anterior, están na execución do plan de investimentos adicados a infraestruturas. En canto ao patrimonio entregado ao uso xeral, non tivo variación en relación co ano anterior.

**6.- Inmobilizacións inmateriais.**

No hai variación en relación co ano precedente, os activos están totalmente amortizados

**7.- Inmobilizacións materiais**

**7.a) inmobilizacións materiais**

As modificacións positivas correspóndense cos investimentos no Mercado de Progreso e Berbés, CC a Miñoca, Polideportivo de Candeán e Escola Mestres Goldar. En canto aos negativos, está conformado polo incremento do saldo da conta da amortización acumulada, por unha dotación de 5.565.745,131 euros, que representa a totalidade das diminucións. O resto, corresponden ás adquisicións informáticas, mobiliario e elementos de transporte.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 35 de 78



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 36 de 78

CONTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIONES	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXOS	DISMINUCIONES Ou TRASPASOS	SALDO FINAL
220	Terrenos y bienes Naturales	114.535.411,49	0,00	0,00	0,00	0,00	114.535.411,49
221	Construcciones	257.076.030,12	2.998.733,92	0,00	0,00	0,00	260.074.764,04
222	Instalaciones técnicas	25.283.023,70	0,00	0,00	0,00	0,00	25.283.023,70
223	Maquinaria	7.355.134,21	32.431,14	0,00	0,00	0,00	7.387.565,35
224	Utillaje	42.843,33	0,00	0,00	0,00	0,00	42.843,33
226	Mobiliario	7.313.377,51	114.024,58	0,00	0,00	0,00	7.427.402,09
227	Equipos para procesos de información	7.265.379,33	205.883,63	0,00	0,00	0,00	7.471.262,96
228	Elementos de transporte	10.282.343,56	904.821,97	0,00	0,00	0,00	11.187.165,53
229	Otro inmovilizado material	630.395,98	31.284,81	805,26	0,00	0,00	662.486,05
282	Amortización acumulada del inmovilizado material	136.416.992,93	5.565.745,13	0,00	0,00	0,00	141.982.738,06
<b>Total Xeral:</b>		<b>293.366.946,30</b>	<b>-1.278.565,08</b>	<b>805,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>292.089.186,48</b>

**7.b) Bens en réxime de cesión temporal**

Non hai variacións

**7.c) Bens en réxime de adscrición**

Non hai variacións

**7.d) Bens afectos a garantías**

Non hai ningún

**8.- Inxestimentos xestionados**

Non hai ningún



**9.- Patrimonio Público do Chan**

Non está contabilizado no Concello, é o Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo quen o xestiona. Ten actualizado o inventario dos mesmos. Neste ano, estase cun proceso de revisión dos valores de inventario, incluídos os do Patrimonio Municipal do Chan. Estes bens, están a conformar un inventario separado, e teñen o tratamento de recurso afectado aos fins que regula a Lei 9/2002.

**10.- Inversións financeiras**

**10.a) Inversións financeiras**

Esta información está dividida entre os investimentos financeiros permanentes e os temporais. Os investimentos financeiros permanentes non presentan variación ao longo do exercicio, polo que no son obxecto de comentario. En canto ás variacións dos investimentos financeiros temporais, hai unha nova entrada por unha contía de 466.500 euros, por anticipos ao persoal. En aumentos, está a constitución dunha fianza por unha contía de 2.778,32 euros, para responder do alugueiro dun local ao Consorcio da Zona Franca de Vigo.

CONTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIONES	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXAS	DISMINUCIONES Ou TRASPASOS	SALDO FINAL
540	Inversiones financieras temporales en capita	15.626,31	0,00	0,00	0,00	0,00	15.626,31
542	Créditos a corto plazo	1.162,51	466.500,00	6,21	466.500,00	0,00	1.168,72
565	Fianzas constituidas a corto plazo	292.353,30	0,00	2.778,32	0,00	125.704,00	169.427,62
566	Depósitos constituidos a corto plazo	145.898,72	0,00	0,00	0,00	0,00	145.898,72
<b>Total Xeral:</b>		<b>455.040,84</b>	<b>466.500,00</b>	<b>2.784,53</b>	<b>466.500,00</b>	<b>125.704,00</b>	<b>332.121,37</b>

**10.b) Préstamos singulares significativos**

Non hai ningún

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 37 de 78



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 38 de 78

**11.- Existencias**

Non se leva contablemente un control das existencias, xa que os aprovisionamentos fanse por anos, en consecuencia co anterior, a variabilidade das mesmas é de escasa contía e o valor a final de exercicio non ten impacto sobre o resultado económico-patrimonial, nin sobre os demais estados e contas anuais.

**12.- Tesourería**

**12.a) Tesourería**

Este estado informa das contas bancarias e a caixa ou caixas, poñendo de manifesto o saldo inicial, cobros, pagamentos e saldo final.

En canto á caixa, tiña un saldo inicial de 0,00 euros e un saldo final co mesmo importe. A Entidade ten abertas 34 contas, das que 22 son contas restrinxidas de pagos a xustificar, 8 son contas operativas e 4 son contas financeiras.

O saldo de tesourería é menor co do ano anterior. Hai que ter en conta a contía da amortización extraordinaria da débeda por 16.656.233,44 euros. Sendo a súa contía suficiente para facer fronte en 2,68 veces ao pagamento de acredores comerciais e non comerciais.

CTA. PGCP.	DESCRIPCION	IMPORTES			
		E.INICIAIS	COBROS	PAGOS	E.FINAIS
57120	Bancos e Instit. de Credito. Cuentas Operativas	39.534.560,14	248.955.644,27	260.706.343,27	27.783.861,14
57121	Bancos e Instit. de Credito. Cuentas Operativas	0,00	2.125,38	0,00	2.125,38
57123	Bancos e Instit. de Credito. Cuentas Operativas	12.224.913,54	52.820.247,86	54.649.234,63	10.395.926,77
57500	Bancos. Cuentas restringidas fondos justificar	20.350,10	3.928.789,26	3.948.989,94	149,42
57501	Bancos. Cuentas restringidas fondos justificar	5.880,66	274.581,29	280.534,50	-72,55
57502	Bancos. Cuentas restringidas fondos justificar	0,00	790,99	790,99	0,00
57599	Bancos. Otras Cuentas restringidas	2.445.297,15	0,00	247.410,19	2.197.886,96
57700	Bancos e Instit. de Crédito. Cuentas financieras	455.504,02	0,00	455.504,02	0,00
57701	Bancos e Instit. de Crédito. Cuentas financieras	36.000.000,00	37.000.000,00	36.000.000,00	37.000.000,00
	<b>TOTAIS GRUPO</b>	<b>90.686.505,61</b>	<b>342.982.179,05</b>	<b>356.288.807,54</b>	<b>77.379.877,12</b>
	<b>TOTAL XERAL</b>	<b>90.686.505,61</b>	<b>342.982.179,05</b>	<b>356.288.807,54</b>	<b>77.379.877,12</b>



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 39 de 78

Magnitude	Período							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Acredores pendentes de pagamento <sup>4</sup>	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	28.843.034,03
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	38.956.509,87
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	77.379.877,12
Tesourería/Acredores orzamentarios/non orzamentarios	1,73	2,12	1,8	1,82	2,19	2,33	2,69	2,68

O indicador de liquidez, aínda tendo en conta a amortización extraordinaria de débeda, segue a manter practicamente a mesma capacidade que no ano precedente.

### 12.b) Estado de conciliación

Achégase estado conciliatorio, cunha diferenza de 5.420,08 euros de saldo maior nas entidades financeiras en relación co saldo da entidade, quedando xustificado e documentado as devanditas diferencias. Ao saldo da entidade, se lle engaden os cobros e se lle restan os pagamentos bancarios non contabilizados pola entidade. Ao saldo bancario, se lle engaden os cobros e se lle restan os pagamentos feitos pola entidade e non polo banco.

### 13.- Fondos Propios

Este estado recolle as variacións que se produciron nas contas de Patrimonio e Reservas. As variacións máis importantes veñen explicadas polo resultado económico-patrimonial que representa no Balance o resultado do exercicio por un importe de 14.389.827,18 euros fronte aos 5.503.861,05 euros do resultado do ano 2012. Prodúcese unha diminución na conta 129, Resultado Económico-Patrimonial do exercicio do ano 2012, que se traspara á conta 120 do Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado á Administración Local, Resultado de exercicios de anos anteriores polo importe do Resultado do devandito ano.

A variación que se produce ademais da xa comentada, é o resultado da propia xestión, onde se engaden tanto en gastos como en ingresos, as provisións aplicadas a súa finalidade.

Polo tanto, non hai outra variación neste estado que o xerado polos resultados do ano e o trasvase dos do ano 2012 á conta contable 129.

<sup>4</sup> Inclúee acredores orzamentarios e non orzamentarios.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 40 de 78

CONTA	DESCRICIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIÓNS	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXAS	DIMINUCIÓNS Ou TRASPASOS	SALDO FINAL
100	Patrimonio	433.481.329,08	0,00	0,00	0,00	0,00	433.481.329,08
107	Patrimonio entregado en adscripción	-12.048.537,93	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.048.537,93
108	Patrimonio entregado en cesión	-11.981.868,86	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.981.868,86
109	Patrimonio entregado al uso general	-156.122.411,22	0,00	0,00	0,00	0,00	-156.122.411,22
120	Resultados de exercicios anteriores	273.337.710,07	0,00	5.503.861,05	0,00	0,00	278.841.571,12
129	Resultados del ejercicio	5.503.861,05	306.599.573,28	0,00	292.209.746,10	5.503.861,05	14.389.827,18
<b>Total Xeral:</b>		<b>532.170.082,19</b>	<b>306.599.573,28</b>	<b>5.503.861,05</b>	<b>292.209.746,10</b>	<b>5.503.861,05</b>	<b>546.559.909,37</b>

**14.- Información sobre o endebedamento.**

Identificación da débeda	a 1 de xaneiro 2013	Novo endebedamento	Amortizacións ano 2013		31/12/13		Total
			Ordinaria	Extraordinaria	Longo prazo	Curto prazo	
Ptmo. Caixagalicia 2003	1.199.253,20		-1.199.253,20	,00	,00	,00	,00
Ptmo. Caixagalicia 2005	4.528.170,76		-1.509.390,25	,00	1.509.390,26	1.509.390,25	3.018.780,51
Ptmo. BCL2008	9.324.154,58		-1.554.025,76	,00	6.216.103,06	1.554.025,76	7.770.128,82
Ptmo. Caixanova 2009	4.238.105,40		-605.443,63	,00	3.027.218,14	605.443,63	3.632.661,77
Ptmo. BBVA 2010	17.946.718,50		-2.243.339,81	,00	13.460.038,88	2.243.339,81	15.703.378,69
Ptmo. BBVA 2011	9.334.884,18		-1.037.209,35	-8.297.674,83	,00		0,00
Ptmo, NCGB 2012	9.287.287,35		-928.728,74	-8.358.558,61	,00		0,00
Ptmo BBVA 2013		8.831.560,08			7.948.404,07	883.156,01	8.831.560,08
<b>TOTAL</b>	<b>55.858.573,97</b>	<b>8.831.560,08</b>	<b>-9.077.390,74</b>	<b>-16.656.233,44</b>	<b>32.161.154,41</b>	<b>6.795.355,46</b>	<b>38.956.509,87</b>





**Coefficiente de endebedamento, 38.956.509,87/233.771.104,74 = 16,66 %**

Este estado recolle a información de pasivos financeiros a longo e curto prazo, establecendo a obrigatoriedade de diferenciar empréstitos, préstamos e outras débedas financeiras, diferenciando a súa vez o endebedamento en moneda euros e débedas en moneda distinta do euro. No caso da Entidade Local, ao ter toda a súa débeda concertada en préstamos con entidades de crédito, o estado recolle a débeda pendente ao inicio do exercicio, as novas creacións de endebedamento, as amortizacións ou diminucións e o pendente a longo e curto prazo, diferenciando o detalle para cada unha das operacións vivas.

A clasificación entre o longo e curto prazo, establecece en función das amortizacións do período seguinte ao que se está formando a Conta Xeral, en consecuencia co anterior, o endebedamento financeiro a longo prazo é de 32.161.154,41 euros e o de curto prazo 6.795.355,46 euros, importe éste, que coincide coa amortización ordinaria do ano 2014. En canto ás amortizacións do ano 2013, as ordinarias foron por unha contía de 9.077.390,74 euros, mentres que as extraordinarias, foron por unha contía de 16.656.233,44. A débeda oa peche do ano 2013 é de 38.956.509,87 euros.

O índice de endebedamento foi ao peche do ano 2013 do 16,66% dos dereito liquidados por operacións correntes deducidas dos estados consolidados. As operacións de crédito a longo prazo para financiamento de investimentos, quedou regulamentada na Disposición final trixésimo primeira da Lei 17/2012, 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-95, 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, é dicir, Aforro Neto Positivo, cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria, cumprimento da Regra de Gasto é destino dos fondos a proxectos de investimento.

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 estados contables consolidados, ademais do anterior, deberá contar con autorización previa do órgano competente en materia de tutela financeira.

Determinación dos "ingresos correntes" a computar no cálculo do aforro neto e do nivel de endebedamento: únicamente computan os ordinarios, isto é: exclúiranse os afectados a operacións de capital e calquera outro dos correspondentes aos capítulos 1 a 5, que pola súa afectación legal e/ou carácter non recorrente, non poidan considerarse como tales. Noutras verbas, a modificación en canto aos ingresos a ter en conta aos efectos do cálculo do coeficiente de endebedamento, ten como obxectivo excluír aqueles que non teñen un carácter estable para a entidade.

A débeda viva bancaria matén un saldo bastante estable, xa que a concertación de novo endebedamento nunca é por unha contía superior ás amortizacións que se fan no ano, é dicir, hai un endebedamento neto negativo todos os anos, de aí, que non sexa de aplicación o contido do artigo 32 da LOEOSF, existindo superávit SEC-95, non hai necesidade de adicalo a facer amortización do endebedamento neto, sen prexuízo da posibilidade de tramitar e executar unha amortización extraordinaria con cargo ao Remanente Líquido de Tesourería para gastos xerais.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 41 de 78



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 42 de 78

Magnitude	Período							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
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	38.956.509,87
Coefficiente de endebedamento (D.viva/ DRN.OCNF consolidadas)	33,03	21,56	19,76	19,09	28,52	37,87	24,98	16,66

**15.- Información das operacións por administración de recursos por conta doutros entes públicos.**

Estase realizando a xestión e recadación de recursos por conta da Excma. Deputación Provincial de Pontevedra en relación co recargo provincial do Imposto sobre Actividades Económicas. Esta información agrúpase en catro estados. O primeiro recolle a xestión, é dicir, situación inicial, dereitos do exercicio, anulacións, recadación, cancelacións e pendentes ao final do exercicio. O resultado final, é un saldo pendente de cobro de 1.275.592,16 euros, fronte ao 1.595.841,92 euros ao peche do ano 2012. O segundo estado, recolle o proceso de devolucións, non quedando pendentes de devolver ao peche do exercicio ningún saldo. O terceiro e carto, recollen os procesos de cobro e pagamento que se fixeron. A recadación líquida foi de 1.295.668,74 euros, e os pagamentos feitos á Excma. Deputación foron por unha contía de 1.366.301,34 euros, sendo o pendente de pagamento 1.365.996,32 euros.

A conta do Plan Xeral de Contabilidade 453, é a que está a recoller o saldo acreedor coa Excma. Deputación de Pontevedra polos recursos recadados e aplicados ao peche do exercicio, que serán obxecto de pagamento no exercicio 2014.

**I.- Desenvolvemento do proceso de xestión dos recursos administrados**

Ente e Concepto	Descrición	Saldo Inc.Dereitos. Pdtes. Cobro	Dereitos recoñecidos no exercicio	Dereitos Anulados	Recadación			Dereitos Cancelados	Dereitos Pendentes Cobro
					Bruta	Devolucións	Líquida		
P3600000H 51302	Deputación Provincial de Pontevedra Recarga Provincial polo IAE	1.595.841,92	1.457.628,57	43.257,26	1.306.413,88	10.745,14	1.295.668,74	438.952,33	1.275.592,16
<b>Total Ente: P3600000H</b>		<b>1.595.841,92</b>	<b>1.457.628,57</b>	<b>43.257,26</b>	<b>1.306.413,88</b>	<b>10.745,14</b>	<b>1.295.668,74</b>	<b>438.952,33</b>	<b>1.275.592,16</b>
<b>Total Xeral:</b>		<b>1.595.841,92</b>	<b>1.457.628,57</b>	<b>43.257,26</b>	<b>1.306.413,88</b>	<b>10.745,14</b>	<b>1.295.668,74</b>	<b>438.952,33</b>	<b>1.275.592,16</b>



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 43 de 78

II.- Desenvolvemento das devolucións de recursos doutros entres públicos

Ente e Concepto	Descrición	Devolucións Recoñecidas				Devolucións Efectuadas no Exercicio	Pendentes Pago a 31/12
		Saldo Inicial Pendente Pago	Modific. Saldo Inicial	No Exercicio	Total		
P3600000H 51302	Deputación Provincial de Pontevedra Recarga Provincial polo IAE	0,00	0,00	10.745,14	10.745,14	10.745,14	0,00
<b>Total Ente: P3600000H</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.745,14</b>	<b>10.745,14</b>	<b>10.745,14</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Xeral:</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.745,14</b>	<b>10.745,14</b>	<b>10.745,14</b>	<b>0,00</b>

III.- Obrigas derivadas da xestión

Ente e Concepto	Descrición	Pendente de Pago					Pagos feitos	Pendente Pago a 31/12
		Saldo Inicial	Modificac. Saldo Inicial	Recadación Líquida	Reintegros	Total		
P3600000H 51302	Deputación Provincial de Pontevedra Recarga Provincial polo IAE	1.436.628,92	0,00	1.295.668,74	0,00	2.732.297,66	1.366.301,34	1.365.996,32
<b>Total Ente: P3600000H</b>		<b>1.436.628,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1.295.668,74</b>	<b>0,00</b>	<b>2.732.297,66</b>	<b>1.366.301,34</b>	<b>1.365.996,32</b>
<b>Total Xeral:</b>		<b>1.436.628,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1.295.668,74</b>	<b>0,00</b>	<b>2.732.297,66</b>	<b>1.366.301,34</b>	<b>1.365.996,32</b>

IV.- Contas correntes con outros entres públicos

Ente	Denominación	Cargo			Data			Saldo a Saldo	
		Saldo Inicial Deudor	Cargo (Pagos)	Total Cargo	Inicial Acreedor	Data (Ingresos)	Total Data	Deudor	Acreedor
P3600000	Deputación Provincial de Pontevedra	0,00	1.366.301,34	1.366.301,34	0,00	1.366.301,34	1.366.301,34	0,00	0,00
<b>Total Xeral:</b>		<b>0,00</b>	<b>1.366.301,34</b>	<b>1.366.301,34</b>	<b>0,00</b>	<b>1.366.301,34</b>	<b>1.366.301,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**16.- Información das operacións non orzamentarias de tesourería.**

Este estado recolle a información relativa aos debedores, e acreedores non orzamentarios, partidas pendentes de aplicación de pagamentos e cobros, poñendo de manifesto a situación ao comezo do exercicio, as modificacións, os cargos e abonos e o saldo pendente ao peche do ano.

Os saldos acreedores non teñen unha variación significativa, pasando dos 10.262.178,93 euros de inicio do exercicio aos euros 11.158.070,17 euros de saldo final. Non existe saldo ou rexistro de especial consideración que mereza a pena explicitar, xa que os importes máis relevantes son os dos Entes Públicos por ingresos pendentes de liquidar, Facenda Pública polas retencións de decembro e a Seguridade Social de decembro. Tamén forma parte deste saldo, os custos da S.Social pola cuota da empresa do mes de decembro. Outros saldos de especial mención son os dos entes Públicos por dereitos a cobrar pola xestión da recarga do IAE a favor da Excma. Deputación de Pontevedra, e o resto, correspóndese co saldo das fianzas.

As variacións en neto dos saldos debedores, pasan de 1.506.499,49 euros ao inicio a 1.383.573,81 euros ao final do exercicio. Nesta rúbrica están rexistradas as operacións de anticipos e préstamos concedidos, conta 44907, que ten un saldo pendiente por un importe de 730.565,22 euros. A conta 565, Fianzas constituídas, que pasa dun saldo de 292.353,30 euros a 169.427,62 euros.

Partidas pendentes de aplicación de cobros. O importe final aumenta en relación co inicio do exercicio, quedando pendentes de aplicar 3.255.925,18 euros, fronte aos 2.804.999,39 euros do ano 2012. Tendo en conta os cobros orzamentarios feitos no ano por unha contía de 214.689.455,89 euros, e sendo ademáis a totalidade dos cobros rexistrados na tesourería por unha contía de 342.982.179 euros, o pendente de aplicación nun 0,95 por 100 da totalidade dos cobros. Están en situación de pendente de aplicación, o correspondente a devolución xudicial de Paiva e Parada.

En canto ao pendente de aplicación de pagamentos, polo seu importe non merece ampliación de información, ademais mantense inalterable en relación cos últimos anos.

**Acreedores**

CONCEPTO	DESCRICIÓN	SALDO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	ABONOS REALIZADOS EN EXERCICIO	TOTAL ACREEDORES	CARGOS REALIZADOS NO EXERCICIO	ACREEDORES PDTE. PAGO A 31/12
<b>Total Xeral:</b>		<b>10.262.178,93</b>	<b>0,00</b>	<b>54.689.156,44</b>	<b>64.951.335,37</b>	<b>53.793.265,20</b>	<b>11.158.070,17</b>

**Debedores**

CONCEPTO	DESCRICIÓN	SALDO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	CARGOS REALIZADOS NO EXERCICIO	TOTAL DEBEDORES	ABONOS REALIZADOS NO EXERCICIO	DEBEDORES PDTE. COBRO A 31/12
<b>Total Xeral:</b>		<b>1.506.499,49</b>	<b>0,00</b>	<b>3.206.967,98</b>	<b>4.713.467,47</b>	<b>3.329.893,66</b>	<b>1.383.573,81</b>

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 44 de 78



Ingresos pendientes de aplicación

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	COBROS PDTES. DE APLICACIÓN A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓN SALDO INICIAL	COBROS REALIZADOS NO EXERCICIO	TOTAL COBROS PDTES. APLICACIÓN	COBROS APLICADOS NO EXERCICIO	COBROS PDTE. APLIC. A 31/12
Total Xeral:		2.804.999,39	0,00	227.675.587,78	230.480.587,17	227.224.661,99	3.255.925,18

17.- Ingresos e Gastos.

Neste apartado informarse sobre as subvencións recibidas e concedidas máis importantes.

En canto ás subvencións recibidas na tesourería , as máis importantes son as seguintes:

A contía total é por 74.278.564,07 euros recoñecidos, aínda que ingresadas, 72.158.003,82, das que as máis importantes son as que representan o Fondo complementario de financiamento e a participación nos tributos da Comunidade Autónoma. Compútase o ingreso na tesourería.

Concepto/artículo	Denominación	Importe
42010/13	Fondo complementario e Liquidación 2011	60.943.183,60
42091	Subvención Transporte	1.041.381,34
450501/504/508/824/848	Plans de emprego que corresponden ao ano e ingresados	503.552,38
45002	Plan Concertado	1.239.788,34
45003	Programa de drogodependencia	448.624,74
45000	Participación en ingresos da Comunidade Autonoma	6.274.248,95
72008	Ministerio de Educación, Finca Mirambell	999.986,87

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 Pódese 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 45 de 78



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 46 de 78

En canto ás transferencias e subvencións concedidas, as máis relevantes son as adicadas a subvencionar as políticas de transporte e as becas de comedor. Neste último caso, non hai unha concentración de contías importantes, xa que o importe anual faise repartido por trimestres aos colexios, polo tanto, non se recolle na táboa, aínda que a súa contía final foi de 933.403,84 euros.

As axudas a familias, que si ben a súa contía individual é pequena, o importe anual foi por 444.966,77 euros.

Tampouco se recollen na táboa unha importante cantidade relativa aos convenios xeradores de emprego, que non xeraron axudas superiores a 50.000 euros.

As axudas a clubs e asociacións deportivas mediante concurrencia competitiva no ano, foron por unha contía de 598.088,98 euros.

Outra das contías globais salientables, son as axudas contra a crise, que no ano foron por unha contía de 2.549.112,92 euros.

No ano 2013, as axudas para atender e facer fronte ao funcionamento en xeral das asociacións veciñais, centros cívicos, etc, mantiveron as contías de anos precedentes. De todo elo se conclúe que, a pesares da crise e dos axustes orzamentarios necesarios, non se produxo reaxuste algún na cooperación que se viña facendo cos colectivos sociais.

**Relación das máis relevantes (maiores de 50.000 euros)**

Tercero	Denominación	Importe
B 3693778	Subvención aos usuarios Transporte urbano	10.698.043,58
B64841927	Convenio Volotea promoción de Peinador	363.000,00
G15103112	CC.OO, distintos convenios	126.573,12
G15383011	UGT, distintos convenios	175.840,71
G15629629	Fondo Galego de cooperación e solidaridade	135.430,57
G27722883	Convention Bureau, funcionamento e convenios emprego	141.772,21
G27767524	Instituto Estudios Vigueses	71.791,65
G36614725	ATRA, convenios emprego	50.245,03
G36614907	Federación Provincial Empresarios Hostelería, convenios emprego	52.704,82
G36615219	Empresarios de Pontevedra, confederación provincial, convenios emprego	130.604,55
G36617082	CCAR Valadares, convenios de emprego e outras axudas	195.915,56
G36622835	Asc. Sordos de Vigo, convenio emprego e outras axudas	52.937,32
G36624120	Asc. De persoas con parálise cerebral, convenio emprego e outras axudas	54.088,88



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 47 de 78

G36626174	Casa de caridad-Hogar San José, axudas a comedor e actividades	57.850,00
G36632081	A.V. Beade, convenio emprego e subvención actividades e funcionamento	93.613,13
G36633618	A.V. cultural e deportiva de Lavadores	64.292,72
G36636538	Conxemar, convenio de emprego	100.000,00
G36642726	Erguete, actividades e programas e piso de apoio	70.300,00
G36861078	Erguete-integración	322.702,96
G36646545	A.V. Teis, actividades	71.786,81
G36658219	Club Vigo Voleibol, equipo elite	59.000,00
G36660348	Asc. De Freijeiro, axuda ao necesitado	96.760,51
G36681708	Federación Eduardo Chao, convenio de emprego e outras subvencións	161.423,43
G36692317	Bosco club Deportivo, subvención club elite	98.500,00
G36704666	El Olivo, Federación de Peñas, convenios emprego e subvención equipo de fútbol femenino	68.363,10
G36706927	CIGA, Convenios emprego, Imos Traballar	168.700,13
G36708212	Coruxo club Fútbol	88.000,00
G36743946	FOAMPA, comedores e actividades	686.030,63
G36791291	Agrupación Centros deportivos e culturais, distintos convenios	83.803,25
G36852358	Fundación Laxeiro, subvención ordinaria	86.151,00
G36855310	Fundación Liste, funcionamento do museo e do CAT	145.057,49
G36855906	Federación de Bandas de Música, convenio anual	146.250,00
G36884708	Vida Digna, convenios comedor, alimentos	147.500,00
G36887859	Asociación comerciantes centro, convenio emprego	65.669,41
G36894020	Fundación VIDE, subvención de funcionamento	125.000,00
G36899375	Banco de alimentos, convenios de axudas para alimentos	119.500,00
G36905040	Asociación Jóvenes Empresarios, convenio fomento emprego e Imos Traballar	91.342,74
G36907384	Sociedad Deportiva Octavio, club elite	190.000,00
G36909885	Fundación Marco, funcionamento	605.000,00
G36921278	Fundación FAIMEVI, funcionamento e convenio emprego	211.346,12



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 48 de 78

G36928646	Asc. Rede de Mulleres Veciñais contra os malos tratos, subvención e convenio emprego	79.637,45
G36980928	Corais polifónica de Vigo, actividades	90.000,00
G79408852	Médicos del Mundo, convenios de programas	78.007,50
P3600009I	Entidade Menor de Bembribe, convenio	270.984,19
P3600028I	IMD, transferencias correntes e de capital	5.733.132,06
P8605701E	VogoZoo, transferencia corrente	1.144.181,64
P8605702C	EMAO, transferencias correntes e de capital	1.309.249,20
P8605704I	Transferencia MAIV	275.706,01
P8605706D	XMU, transferencias correntes e de capital	5837229,29
R3600319B	Hermanos Misioneros Pobres	130.205,33
V36010866	UNED	53.358,80
V27717867	Entidade urbanística de conservación P. T. Valadares	180.000,00
V36611580	CZV, convenio P. Congresos	281.133,42
V36840726	Mancomunidade de Montes, convenio de emprego	327.240,26
<b>Total</b>		<b>31.935.716,32</b>

**18.- Información sobre valores recibidos en depósito**

O estado de referencia separa os depósitos de valores da Entidade e os de Urbanismo, depósitos éstos últimos que se fan na Entidade Local. Hai unha variación importante en relación co peche do ano precedente, sendo a contía ao inicio do ano de 69.784.521,60 euros, e a do final de ano de 64.406.019,37 euros, variación que é consecuencia do proceso ordinario de execución do orzamento, canceláronse no ano 8.296.249,463 euros, e constituíronse 2.917.747,23 euros.

CONCEPTO	DESCRICIÓN	SALDO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓN SALDO INICIAL	DEPÓSITOS RECIBIDOS NO EJERCICIO	TOTAL DEPÓSITOS RECIBIDOS	DEPÓSITOS CANCELADOS	DEPÓSITOS PENDENTES DEVOLUCIÓN A 31 DE DECEMBRO
70200	Otros Valores	50.902.065,43	0,00	2.155.575,48	53.057.640,91	4.679.321,01	48.378.319,90
70201	Otros Valores (Urbanismo)	16.429.890,64	0,00	762.666,75	17.192.557,39	2.846.003,02	14.346.554,37
70701	Deuda Pública (Urbanismo)	2.595,00	0,00	-2.595,00	0,00	0,00	0,00
70200	Otros Valores	2.449.970,53	0,00	2.100,00	2.452.070,53	770.925,43	1.681.145,10
<b>TOTAL :</b>		<b>69.784.521,60</b>	<b>0,00</b>	<b>2.917.747,23</b>	<b>72.702.268,83</b>	<b>8.296.249,46</b>	<b>64.406.019,37</b>





Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 49 de 78

**19.- Cadro de financiamento.**

Este estado substituiu ao Estado de Orixe e Aplicación de Fondos no Plan de Contabilidade Pública do ano 1990, recollendo os fondos obtidos e aplicados, tanto por operacións de gastos e ingresos como as derivadas de adquisicións ou altas de inmovilizado.

Constitúen as aplicacións, os incrementos que se producen en contas de Activo Fixo, é dicir, incrementos do debe deducidos os saldos iniciais, e minoracións de Pasivo Fixo. Os fondos obtidos son consecuencia das baixas nas contas de activo fixo, é dicir, saldos do haber e os incrementos en contas de pasivo fixo, é dicir, sumas do haber deducidos os saldos iniciais. Conforman igualmente o cadro de financiamento, os resultados da xestión, sendo os fondos aplicados os correspondentes a gastos de servizos exteriores, persoal, transferencias, gastos financeiros, perdas ou gastos correntes, dotacións e provisións. Os fondos obtidos son consecuencia dos ingresos tributarios, transferencias e subvencións recibidas, provisións aplicadas a súa finalidade, ingresos financeiros e outros ingresos.

En canto ás variacións no capital circulante, os aumentos teñen a súa orixe, no incremento nas contas do activo circulante e a diminución nas contas do pasivo circulante, e as diminucións son consecuencia das baixas nas contas do activo circulante e os incrementos no pasivo circulante.

Amósase unha variación entre o circulante e o fíxo, houbo un incremento nos fondos aplicados que foron financiados mediante unha diminución do circulante.

Na análise da variación do capital circulante, merece especial consideración os aumentos do circulante que veñen determinados polas seguintes causas: Diminución dos acredores orzamentarios en 5.683.422,43 euros, que supón un aumento do capital circulante, tamén unha minoración dos debedores orzamentarios, polo que supón unha minoración do circulante. Diminución do saldo de tesourería por unha contía de 13.291.846,83 euros. Pola diminución dos pasivos de préstamos a curto prazo por unha contía de 2.040.370,89 euros. Tamén hai unha merma, polo tanto unha diminución de pasivos que se reflicte como un aumento de circulante, pola diminución nas dotacións a saldos para provisións de insolvencias por unha contía de 5.678.884,47 euros. Un incremento de acredores non orzamentarios por unha contía de 4.842.792,94 euros.

O resultado é, unha diminución do capital circulante por unha contía de 7.585.848,51 euros.

Na análise dos fondos obtidos e aplicados, a variación máis salientable é pola variación dos préstamos recibidos, pasando dos 10.981.662,18 euros do ano 2012 aos 8.831.560,06 do ano 2013, hai polo tanto, unha merma na suma do haber das contas 170 e 171 do Plan Xeral de Contabilidade, que ven xustificadas por varias razóns: Un menor nivel de endebedamento no ano, e en segundo lugar, un traspaso a créditos a curto prazo maior. Tamén resulta relevante a contía das amortizacións do endebedamento, que pasou 11.632.195,69 euros a 24.874.396,33 euros do ano 2013, xuntamente co traspaso de longo a curto prazo que está a ter un gran impacto nos fondos aplicados, é dicir, menos pasivo, polo tanto, incremento dos fondos aplicados.

Outra das variacións salientables ven dada pola diminución na aplicación ao inmovilizado. Apreciase igualmente no proceso de xestión, unha menor dotación a saldos de dubidoso cobro, así mesmo, unhas provisións aplicadas a súa finalidade por un menor importe.

O resultado é un exceso de aplicacións sobre os orixes en 7.585.848,51 euros, que foron financiadas coa merma na variación do circulante.



Entidade

F. aplicados	Exercicio		F. obtidos	Exercicio		Variación do circulante	Exercicio 2012		Exercicio 2013	
	2012	2013		2012	2013		Aumentos	Diminucións	Aumentos	Diminucións
T.Aplicacións	314.208.532,60	323.367.475,56	T.Orixes	311.278.159,89	315.781.627,05	Total	18.987.739,25	21.918.111,97	13.814.334,64	21.400.183,15
Exceso orixes Δ Circulante		0	Exc.aplicacións δ Circulante	2.930.372,72	7.585.848,51	Var.Circulante		2.930.372,72	,00	7.585.848,51

Consolidado

F. aplicados	Exercicio		F. obtidos	Exercicio		Variación do circulante	Exercicio 2012		Exercicio 2013	
	2012	2013		2012	2013		Aumentos	Diminucións	Aumentos	Diminucións
T.Aplicacións	317.225.605,38	327.616.179,92	T.Orixes	318.085.217,26	319.692.409,15	Total	18.987.739,25	21.918.111,97	13.814.334,64	21.400.183,15
Exceso orixes Δ Circulante	859.611,87	,00	Exc.aplicacións δ Circulante		7.923.770,77	Var.Circulante		2.930.372,72	,00	7.585.848,51

20.- Información Orzamentaria.

20.a) Exercicio corrente

A variación entre os estados iniciais e definitivos é importante, as modificacións orzamentarias en saldos netos, representan un 12,21 por 100 na entidade Local e un 13,75 por 100 nos estados consolidados, se ben a contía máis importante é a correspondente á amortización extraordinaria da débeda e a segunda, procede da incorporación de remanentes, sendo a contía total das modificacións tramitadas e aprobadas de 27.600.770,17 euros e 31.369.437,66 euros respectivamente.

O índice das liquidacións netas do estado de ingresos ascende ao 106,07 por 100 na Entidade e do 105,58 por 100 nos estados consolidados. No capítulo VIII, para non desvirtuar a análise, illase a contrapartida da incorporación de remanentes, xa que trátase 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, un 88,3% na Entidade Local e un 88,8% nos estados consolidados, 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, polo que, formarán parte da recadación de pechados no ano 2014.

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 50 de 78



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 51 de 78

En canto ao estado de gastos, as obrigas recoñecidas netas acadaron un 94,19 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 no epígrafe dos indicadores. En canto aos pagamentos, tamén aquí se materializaron nunha porcentaxe alta, aínda que se mantén a porcentaxe do ano 2012, chegando a un 92,65 por 100 das obrigas recoñecidas na Entidade e a un 89,04% nos estados consolidados.

A conclusión en canto ao estado de gastos, é que quedan moi poucos remanentes de crédito a incorporar, polo que no ano 2014, vaise xerar unha volume de obrigas pequeno pola incorporación de remanentes (6.927.556,71 euros). Por outra banda, na 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 do ano 2013 por unha contía de 6.014.269,73 euros.

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.

Os remanentes de crédito que se incorporaron por unha contía de 6.927.556,71 euros, fináncianse con exceso de financiamento afectado, 4.348.724,52 euros, e con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais 2.578.832,19 euros. Da totalidade, 6.114.052,084 euros, se corresponden con gastos comprometidos, e o resto, 813.504,63 euros, corresponden a modificación de créditos para financiar o modificado do proxecto do Mercado do Progreso por unha contía de 517.346,63 euros con financiamento do préstamo concertado no ano 2013 e 296.158 euros, corresponden á baixa do proxecto de rehabilitación do edificio Mirambell, con financiamento do Ministerio de Cultura.

No que se refire aos saldos acredores por operacións orzamentarias, a súa contía susténtase 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 a finais do ano, daría para facer o pagamento desta obrigas 2,68 veces. Como se comprobará na análise dos indicadores, o saldo pendente de pagamento non é un problema de liquidez. En todo caso, as obrigas pendentes ao peche do exercicio é menor cas do ano 2012, pasando dos 33.673.354,91 euros aos 28.843.034,03 euros.

Os 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 ou o saldo da conta 41928 pola achega do Ministerio de Cultura ás obras da Finca Mirambell, outros saldos relevantes, son os dos ingresos duplicados, xestión de recursos doutros entes e fianzas e depósitos.

O estado que recolle a información sobre a devolución de ingresos, detalla para cada unha das aplicacións orzamentarias do estado de ingresos, o saldo inicial, as modificacións, as devolucións recoñecidas no exercicio, as pagadas e as pendentes ao peche do exercicio. A variación neta non ten relevancia, xa que pasa de 171.426,78 euros ao comezo do ano aos 214.216,47 euros do final, as pagadas no exercicio totalizaron 2.274.658,30 euros, correspondendo o maior importe de pagamentos pola devolución da liquidación negativa na participación dos tributos do Estado do ano 2008-2009 1.181.143,03 euros, información que ademais aparece recollida noutros estados da memoria como o da recadación neta e no de dereitos anulados.



En relación cos dereitos anulados do estado do orzamento de ingresos, o máis relevante é o motivado pola devolución do FCF pola liquidación negativa da PIE 2008-2009.

Este estado hai que depuralo, xa que aparecen contas con saldos negativos.

Amósanse os distintos estados de gastos, ingresos, axustes de consolidación, devolución de ingresos, anulacións e cancelacións, que foron obxecto de comentario neste epigrafe.

**Modificacións de crédito**

Institución	Créditos Extraordinarios	Suplementos de Crédito	Ampliacións de Crédito	Transferencias		Incorporacións Remanentes	Xeracións de créditos	Baixas por anulación	Total
				Positivas	Negativas				
Entidade Local	363.000,00	17.325.180,35	400.000,00	7.569.535,76	-7.569.535,76	7.763.904,05	2.780.632,68	-1.031.946,91	27.600.770,17
Estados Consolidados	363.000,00	17.325.180,35	400.000,00	8.003.395,68	-8.003.395,68	10.287.284,76	4.025.919,46	-1.031.946,91	31.369.437,66

**Estados iniciais e definitivos do orzamento da entidade e estados consolidados**

Capítulo	Entidade						Estados Consolidados					
	Previsións Estado de Ingresos			Créditos Estado de Gastos			Previsións Estado de Ingresos			Créditos Estado de Gastos		
	Iniciais	Modificación	Definitivas	Iniciais	Modificación	Definitivos	Iniciais	Modificación	Definitivas	Iniciais	Modificación	Definitivos
I	101.703.710,00	,00	101.703.710,00	58.911.357,92	661.276,62	59.572.634,54	101.703.710,00	,00	101.703.710,00	66.866.480,22	867.507,74	67.733.987,96
II	6.749.060,00	,00	6.749.060,00	104.198.884,00	2.719.423,91	106.918.307,91	6.749.060,00	,00	6.749.060,00	111.781.417,34	3.269.524,96	115.050.942,30
III	35.051.477,40	400.000,00	35.451.477,40	2.234.922,66	-363.000,00	1.871.922,66	39.317.858,03	400.000,00	39.717.858,03	2.234.952,66	-363.000,00	1.871.952,66
IV	70.165.126,75	1.780.645,81	71.945.772,56	37.111.283,94	2.649.974,20	39.761.258,14	68.543.920,24	1.780.645,81	70.324.566,05	23.463.392,62	2.641.897,52	26.105.290,14
V	2.680.000,00	,00	2.680.000,00				2.750.347,81	54.282,48	2.804.630,29			
VI				12.753.207,36	5.090.862,10	17.844.069,46	,00	260.279,30	260.279,30	13.307.737,74	5.852.698,32	19.160.436,06
VII	,00	999.986,87	999.986,87	1.120.056,26	185.999,90	1.306.056,16	,00	1.930.711,87	1.930.711,87	626.133,42	2.444.575,68	3.070.709,10
VIII	600.000,00	24.420.137,49	25.020.137,49	601.000,00		601.000,00	679.040,48	26.943.518,20	27.622.558,68	680.040,48	,00	680.040,48
IX	9.100.000,00		9.100.000,00	9.118.662,01	16.656.233,44	25.774.895,45	9.100.000,00	,00	9.100.000,00	9.118.662,01	16.656.233,44	25.774.895,45
<b>Total</b>	<b>226.049.374,15</b>	<b>27.600.770,17</b>	<b>253.650.144,32</b>	<b>226.049.374,15</b>	<b>27.600.770,17</b>	<b>253.650.144,32</b>	<b>228.843.936,56</b>	<b>31.369.437,66</b>	<b>260.213.374,22</b>	<b>228.078.816,49</b>	<b>31.369.437,66</b>	<b>259.448.254,15</b>

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 Pódese 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 52 de 78



Cadro de axustes para a obtención dos estados consolidados

Organismo	Estado de Gastos		Estado de Ingresos	
	Capítulos			
	IV	VII	IV	VII
Entidade Local	13.693.691,32	330.101,60	1.681.230,51	
OA. X.M.U.	1.652.065,99		5.576.682,14	260.547,88
OA. IMD	29.164,52		5.682.501,18	50.630,88
OA. EMAO			1.290.326,36	18.922,84
OA. VIGO ZOO			1.144.181,64	
<b>Total</b>	<b>15.374.921,83</b>	<b>330.101,60</b>	<b>15.374.921,83</b>	<b>330.101,60</b>

Remanentes de Crédito

Capítulo	Importe	Remanentes Comprometidas		Remanentes non comprometidas	
		Incorporables	Non Incorporables	Incorporables	Non Incorporables
I	1.864.484,08				
II	3.847.801,71				
III	1.143.492,22				
IV	1.452.733,21				
VI	5.994.991,20				
VII	260.114,44				
VIII	134.500,00				
IX	41.271,27				
<b>Total</b>	<b>14.739.388,13</b>	<b>3.036.635,85</b>	<b>4.553.314,31</b>	<b>2295963,59</b>	<b>4.853.474,38</b>

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 53 de 78



Execución do estado de gastos e ingresos da Entidade Local e dos estados consolidados

Capítulo	Entidade								Estados consolidados							
	Dereito R. Neto	% <sup>5</sup>	Ingreso Neto	% <sup>6</sup>	Obriga R. Neta	%	Pagamen. Neto	%	Dereito R. Neto	%	Ingreso R. Neto	%	Obriga R. Neta	%	Pagamen. Neto	%
I	106.240.345,62	104,46	92.224.924,69	96,87	57.708.150,46	92,33	57.667.143,33	99,93	106.240.345,62	104,46	92.224.924,69	86,81	65.415.708,09	96,58	65.286.973,28	99,8
II	6.510.570,50	96,57	6.099.230,96	93,68	103.070.506,20	96,4	90.670.128,87	87,97	6.510.570,50	96,47	6.099.230,96	93,68	110.513.004,88	96,06	97.257.199,70	88,01
III	42.720.045,98	120,5	35.420.138,83	97,15	728.430,44	38,91	728.430,44	100	46.089.578,18	116,04	38.566.235,32	83,68	728.430,44	38,91	728.430,44	100,00
IV	74.278.564,07	103,24	72.158.003,82	97,6	38.308.524,93	96,35	35.350.845,39	92,28	72.643.140,01	103,3	70.522.579,76	97,08	24.626.538,81	94,34	21.668.859,27	87,99
V	3.098.194,08	115,6	2.939.814,62	94,89					3.254.252,29	116,03	3.095.804,01	95,13				
VI	,00	,00	,00	,00	11.849.078,26	66,4	9.857.878,93	83,2	260.279,30	100	260.279,30	100,00	12.213.587,37	63,74	10.122.731,78	82,88
VII	993.553,44	99,36	-6.433,43	-0,65	1.045.941,72	80,08	907.269,87	86,74	1.924.278,46	99,67	293.935,40	15,28	1.606.227,77	52,31	1.467.555,92	91,37
VIII	466.493,79	77,75 <sup>7</sup>	100.219,86	21,48	466.500,00	77,62	424.500,00	91	526.493,79	77,53	118.969,86	22,6	523.500,00	76,98	481.500,00	91,98
IX	8.831.560,08	97,05	5.753.556,54	65,15	25.733.624,18	99,84	25.733.624,18	100	8.831.560,08	97,05	5.753.556,54	65,15	25.733.624,18	99,84	25.733.624,18	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>243.139.327,56</b>	<b>106,07</b>	<b>214.689.455,89</b>	<b>88,3</b>	<b>238.910.756,19</b>	<b>94,19</b>	<b>221.339.821,01</b>	<b>92,65</b>	<b>246.280.498,23</b>	<b>105,58</b>	<b>216.935.515,84</b>	<b>88,08</b>	<b>241.360.621,54</b>	<b>99,84</b>	<b>222.746.874,57</b>	<b>89,04</b>

A táboa está a mostrar unha síntese de toda a xestión, tanto da entidade como dos estados consolidados, recollendo por capítulos de gasto e ingresos, a información sobre as obrigas recoñecidas, pagamentos, dereitos liquidados e recadación feita, tanto en contías como en porcentaxes.

5 Sobre previsións definitivas  
 6 Sobre dereitos recoñecidos netos  
 7 Non se teñen en conta os remanentes

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 54 de 78



Saldos debedores e acredores ao peche, tanto por operacións orzamentarias como non orzamentarias

Capítulos	Entidade Local				Estados consolidados			
	Saldos orzamentarios		Saldos Non orzamentarios		Saldos orzamentarios		Saldos Non orzamentarios	
	Debedores	Acredores	Debedores	Acredores	Debedores	Acredores	Debedores	Acredores
I	14.015.420,93	41.007,13			14.015.420,93	128.734,81		
II	411.339,54	12.400.377,33			411.339,54	13.255.805,18		
III	7.299.907,15				7.523.342,86	,00		
IV	2.120.560,25	2.957.679,54			2.120.560,25	2.957.679,54		
V	158.379,46				158.448,28			
VI		1.991.199,33				2.090.855,59		
VII	999.986,87	138.671,85			1.630.343,06	138.671,85		
VIII	366.273,93	42.000,00			407.523,93	42.000,00		
IX	3.078.003,54				3.078.003,54	,00		
<b>TOTAL</b>	<b>28.449.871,67</b>	<b>17.570.935,18</b>	<b>1.338.573,81</b>	<b>11.158.070,17</b>	<b>29.344.982,39</b>	<b>18.613.746,97</b>	<b>1.441.425,10</b>	<b>11.878.833,14</b>

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	106.240.345,62	I	-57.708.150,46		I	106.240.345,62	I	-65.415.708,09	
II	6.510.570,50	II	-103.070.506,20		II	6.510.570,50	II	-110.513.004,88	
III	42.720.045,98	III	-728.430,44		III	46.089.578,18	III	-728.430,44	
IV	74.278.564,07	IV	-38.308.524,93		IV	72.643.140,01	IV	-24.626.538,81	
V	3.098.194,08				V	3.254.252,29			
Total	232.847.720,25		-199.815.612,03	<b>33.032.108,22</b>	Total	234.737.886,60		-201.283.682,22	<b>33.454.204,38</b>

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 55 de 78



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 56 de 78

**Acreedores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento.**

En canto aos gastos que ao peche do ano 2013 non tiñan suficiencia na aplicación orzamentaria, foron os correspondentes a gastos de transporte urbano público colectivo dos meses de novembro e decembro así como, os correspondentes ao subministro eléctrico do mes de decembro, Revisión do contratos de RSU, que foron imputados ao orzamento do ano 2014 e pagados nos dous primeiros meses do ano 2014.

Saldo da conta 413

CONCEPTO DE AXUSTE	Aplicación	Mayor déficit	Menor déficit
Transporte público, Nov. Decembro	4410.4790000	2.097.846,27	
Lanzadeiras ao Campus de Marcosende	4410.4700000	228.578,39	
Subministro eléctrico decembro	1650.2210000	546.340,14	
Revisión RSU e LV	1620.2270000	909.655,36	
Xestión aparcadoiro Praza Portugal, nov.,decembro	1330.2279900	50.860,30	
Servizo de cooperación recadación	9310.2270800	400.000,00	
Servizo telefónico decembro	9220.2220000	32.714,88	
Total		4.265.995,34	,00

**Dereitos anulados**

APLICACIÓN Orzamentaria	DESCRIPCIÓN	ANULACIÓN DE LIQUIDACIÓN	APRAZAMENTO E Fraccionamento	Devolución de INGRESOS	TOTAL DEREITOS ANULADOS
	TOTAL	1.051.956,63	35.297,53	2.274.658,30	3.361.912,46





Dereitos cancelados

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	COBROS EN ESPECIE	INSOLVENCIAS	OUTRAS CAUSAS	TOTAL DEREITOS CANCELADOS
11400	IMPOSTO SOBRE BEN INMOBLES CARACT ESPECIAIS	0,00	5.319,29	0,00	5.319,29
11500	IMPOSTO SOBRE VEHICULOS DE TRACCION MECANIC	0,00	133,85	0,00	133,85
11600	IMPOSTO SOBRE INCREMENTO DE VALOR DOS TERR	0,00	858,07	0,00	858,07
29001	INGRESOS REGULARIZACIÓN ICIO	0,00	7.220,34	0,00	7.220,34
39120	Multas por infracciones de la Ordenanza de circula	0,00	600,00	0,00	600,00
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>14.131,55</b>	<b>0,00</b>	<b>14.131,55</b>

Os estados de xestión recollen toda a información relativa aos procesos de anulacións, cancelacións, insolvencias fraccionamentos e recadación neta. Do importe dos dereitos anulados a súa distribución por capítulos é a seguinte:

Capítulo	Contía anulacións	Contía cancelacións
I	1.025.688,02	6.311,21
II	406.354,88	7.220,34
III	503.494,39	600,00
IV	1.275.140,61	
V	142.646,43	
VII	8.581,92	
VIII	6,21	
Total	3.361.912,46	14.131,55

Devolucións de ingresos

APLICACIÓN Orzamentaria	DESCRIPCIÓN	PENDENTE DE PAGO A 1 DE XANEIRO	Modificacións ao Saldo inicial Anulacións	RECOÑECIDAS NO EXERCICIO	TOTAL Devolucións Recoñecidas	Prescripcións	Pagadas no No ano	Pendientes de Pagamento a 31 decembro
<b>TOTAL:</b>		<b>171.426,78</b>	<b>0,00</b>	<b>2.317.447,99</b>	<b>2.488.874,77</b>	<b>0,00</b>	<b>2.274.658,30</b>	<b>214.216,47</b>

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na difracción da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 57 de 78



**Procedementos tramitados con institucións xurídico-financeiras excepcionais**

Toma de razón

Non hai expedientes de tomas de razón, sendo éste o primeiro ano no que acontece tal circunstancia.

Indemnizacións substitutivas

Os acordos adoptados no ano 2013 por indemnizacións substitutivas por obrigas nacidas dentro do orzamento (existencia de crédito axeitado e suficiente), cualificadas como validación de actuacións, foron por unha contía de 5.646.383,39 eruos, tramitadas en 110 expedientes, fronte aos 9.678.820,31 euros, tramitados en 158 expedientes do ano 2012. Na maioría dos supostos, as validacións representan gastos de prestación de servizos que, polo funcionamento anormal das unidades xestoras, non se tramitaron os procedementos a tempo, quedando os mesmos sen cobertura contractual. Nembargantes, o servizo seguiu a prestar, por ser na maioría dos casos de prestación obrigatoria, por esta razón, na maioría dos casos, a memoria xustificativa do servizo xestor está fundamentada nas actuacións realizadas, existindo para elo crédito axeitado.

Aos efectos de enmendar e correxir a tramitación destes expedientes, con data 4 de decembro de 2012, a Sra. Concelleira Delegada de Contratación, asinou unha circular dirixida a todos os servizos, que figura na intranet, na que se detallaban os prazos nos que estes deberían seguir para iniciar o procedemento de contratación aos efectos de tramitar en tempo os expedientes, garantindo deste xeito, que o contrato poida asinarse antes de rematar a relación contractual precedente. Os tempos delimitados foron os seguintes: para o procedemento harmonizado con 12 meses de antelación ao remate do contrato, para os de recurso especial sen procedemento harmonizado, 9 meses, para os contratos maiores con procedemento ordinario, aberto ou restrinxido, 6 meses, e para o procedemento negociado, 3 meses. Para por fin a esta situación xerada pola falta de dilixencia-planificación dos servizos xestores na tramitación dos procedementos que teñen ao seu cargo, deben seguir os prazos establecidos.

Así mesmo, coa finalidade de normalizar e homoxeinizar procedementos, polo servizo de contratación, elaboráronse unhas directrices en canto ao contido do expediente, forma de xustificar o contido do artigo 22 do TRLCASP e outros aspectos que de seguido se relacionan.

As normas as que nos estamos a referir son:

Documentación para a tramitación dos expedientes de contratación.

Instrucións para a redacción da memoria xustificativa.

Instrucións para a redacción do Pregos de Prescricións técnicas.

Estrutura e contido dos informes de clasificación das propostas nos contratos tramitados por procedemento aberto.

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 58 de 78



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 59 de 78

Como consecuencia do cambio de metodoloxía xa previsto no ano anterior, hai unha mellora no gasto suxeito a esta institución xurídico-financeira, que supón unha redución do 41,66% en relación co ano precedente. No entanto o anterior, os procedementos de contratación deben e teñen que estar suxeitos ao bloque de legalidade que lle é de aplicación, polo que, en ningún gasto tería xustificación a súa execución sen o procedemento contractual pertinente. Tendo que concluír, que esta práctica non está axustada a dereito, aínda constatado que estes procedementos anómalos foron reducidos considerablemente, o que supuxo unha redución tanto do gasto como dos expedientes non suxeitos ao procedemento correspondente, que en todo caso, teñen que quedar erradicados definitivamente.

**Indemnizacións substitutivas por obrigas nacidas fora do orzamento**

As indemnizacións substitutivas por obrigas nacidas fora do orzamento (Recoñecemento extraxudicial de créditos), foron por unha contía de 54.170,53 euros, documentados en 10 expedientes, fronte aos 6.652.971,38 euros, documentadas en 138 expedientes do ano 2012, que supón a redución practicamente total deste procedemento. Como responsable da fiscalización, hai que advertir, que non se ten que dar situación algunha que xustifique un gasto sen dotación orzamentaria, que na maioría dos casos, se se tivesen tramitado no momento procedemental oportuno, habería crédito para facer fronte ao gasto.

En resumo, para evitar que a Administración incorra nalgún gasto sen o control de legalidade, os técnicos directores dos proxectos, os responsables dos servizos, xuntamente co servizo de contratación, instrumentarán os mecanismos legalmente previstos para evitar que a execución dos proxectos xere, con carácter xeral, unha liquidación dentro das marxes previstos no artigo 234.3 do TRLCSP.

Quedan igualmente suxeitas ao procedemento legalmente establecido, todos os modificados dos contratos, polo que, se nalgún caso, non existise crédito axeitado para acometer o mesmo, deberase proceder á paralización da execución en tanto non se enmende este requisito, sendo nulo de pleno dereito calquer gasto sen a existencia de crédito (artigo 173.5 TRLRFL, artigo 32 do TRLCSP e artigo 62 da Lei 30/92).

**20.b Exercicios pechados**

**Obrigas e Dereitos de Orzamentos pechados**

As obrigas pendentes de pagamento ao peche do exercicio son de escasa relevancia, totalizando para todos os anos, 119.130,75 euros, as correspondentes ao ano 2011 totalizan 295 euros. A contía máis importante é a correspondente ao ano 2007, por un importe de 52.470,68 euros, que non tivo movemento no ano, o cal parece indicar que hai algún problema coas ordes de pagamento representativas deste saldo. En canto ao saldo do ano 2012 pendente de pago é por unha contía de 41.073,03 euros. No exercicio os pagamentos feitos correspondentes a exercicios pechados representa un 99,50 por 100.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 60 de 78

En canto aos saldos que están vivos, polo servizo de Tesourería deberíase 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 77.115.518,77 euros (31/12/2012), recadándose 15.207.318,93 euros, anuláanse ou tramítanse expedientes de prescrición ou outras causas por unha contía de 18.085.345,68 euros, representando a recadación un 19,72 por 100, e queda un saldo ao peche do exercicio de 71.644.916,04 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 aos efectos de que os mesmos representes auténticos saldos cobrables, aínda que se están a dotar practicamente na súa totalidade tal e como comentaremos.

Como se pode comprobar no estado de anulacións de pechados, houbo unha tramitación de distintos expedientes encamiñados á depuración de saldos, sobre todo de sancións.

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 65.127.982,52 euros, que representa un 90,90 por 100 sobre os dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados. Se temos en consideración que houbo unha recadación do 19,72 por 100, as dotacións que se están facer, cubren axeitadamente os riscos de impagamentos.

O importe de 18.085.345,68 euros correspondente á variación dos resultados orzamentarios de anos anteriores, representa os dereitos anulados de todas as divisionarias da conta do PGCP 434 e a 439, é dicir, os dereitos anulados por anulación de liquidacións de contraído previo e ingreso directo, os dereitos anulados por aprazamento e fraccionamento de contraído previo e ingreso directo, os dereitos anulados por anulación de liquidacións de contraído previo ingreso por recibo, os dereitos anulados por aprazamento e fraccionamento de liquidacións de contraído previo e ingreso por recibo, os dereitos anulados por devolución de ingreso e os dereitos cancelados por insolvencias e prescricións, así como a modificación das obrigas de exercicios pechados, que van ter un efecto positivo no saldo, é dicir, van minorar o saldo total de dereitos anulados.



Dereitos e obrigas pendentes de cobro e pagamento de exercicios pechados

Ano	Dereitos de exercicios pechados					Obrigas de exercicios pechados			
	Saldo inicial	Recadación	Anulacions, Ins. E Prescricions	Pendente	Dot. Provisión %	Importe Dot.	Saldo inicial	Pagamentos/anulacions	Pendente
1990	81.280,86			81.280,86	100,00	81.280,86			,00
1991	890,42			890,42	100,00	890,42			,00
1992	252.278,82			252.278,82	100,00	252.278,82			,00
1993	1.092.362,51			1.092.362,51	100,00	1.092.362,51			,00
1994	331.769,42	1,29	9.277,62	322.490,51	100,00	322.490,51			,00
1995	517.358,59	2.903,99	487.050,96	27.403,64	100,00	27.403,64			,00
1996	639.121,36	4.077,24	604.886,88	30.157,24	100,00	30.157,24			,00
1997	1.560.194,23	4.666,44	927.608,70	627.919,09	100,00	627.919,09			,00
1998	2.537.112,41	99.443,06	1.598.748,63	838.920,72	100,00	838.920,72			,00
1999	2635357,06	8.021,64	247.421,78	2.379.913,64	100,00	2.379.913,64			,00
2000	2.799.350,32	12.945,23	347.782,92	2.438.622,17	100,00	2.438.622,17			,00
2001	3.467.747,97	22.149,43	807.358,56	2.638.239,98	100,00	2.638.239,98			,00
2002	3.965.451,43	31.532,54	925.168,06	3.008.750,83	100,00	3.008.750,83			,00
2003	3.601.583,63	31.617,92	382.368,40	3.187.597,31	100,00	3.187.597,31	17.832,76	,00	17.832,76
2004	2.263.193,36	35.838,14	186.717,96	2.040.637,26	100,00	2.040.637,26			,00
2005	2.681.049,23	80.160,03	339.109,96	2.261.779,24	100,00	2.261.779,24			,00
2006	3.070.237,31	59.256,53	527.874,53	2.483.106,25	100,00	2.483.106,25	2.800,00	,00	2.800,00
2007	4.517.773,43	92.415,97	824.338,47	3.601.018,99	100,00	3.601.018,99	52.470,68	,00	52.470,68
2008	5.611.320,14	445.954,44	906.332,92	4.259.032,78	100,00	4.259.032,78	1.480,29	,00	1.480,29
2009	9.842.349,26	299.812,92	2.212.771,73	7.329.764,61	95,00	6.963.276,38	3.178,99	,00	3.178,99
2010	12.424.077,91	647.677,37	2.939.337,59	8.837.062,95	90,00	7.953.356,66			,00
2011	13.223.658,70	2.010.083,29	1.874.422,71	9.339.152,70	85,00	7.938.279,80	295,00		295,00
2012	27.822.062,28	11.318.761,46	1.936.767,30	14.566.533,52	80,00 <sup>s</sup>	10.700.667,42	23.338.220,33	23.297.147,30	41.073,03
<b>Total</b>	<b>77.115.518,37</b>	<b>15.207.318,93</b>	<b>18.085.345,68</b>	<b>71.644.916,04</b>		<b>65.127.982,52</b>	<b>23.416.278,05</b>	<b>23.297.147,30</b>	<b>119.130,75</b>

8 Capítulo I,II,III e V

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 61 de 78



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

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	44.489.614,99	73.488,06		,00	44.489.614,99	73.488,06
II	4.128.242,68	25.655,94		10.054,58	4.128.242,68	35.710,52
III	18.207.992,93	,00	1.775.000,00		19.982.993,74	,00
IV	3.211.814,83	19.986,75	,00	,00	3.211.814,83	19.986,75
V	230.003,31		,00		230.003,31	,00
VI	,00	,00		,00		,00
VII	1.202.233,37		1.438.860,95	142.648,39	2.641.094,32	142.648,39
VIII	175.013,93	,00	12.035,22		187.049,15	,00
IX	,00					
<b>TOTAL</b>	<b>71.644.916,04</b>	<b>119.130,75</b>	<b>3.225.896,17</b>	<b>152.702,97</b>	<b>74.870.813,02</b>	<b>271.833,72</b>

**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 dereitos sen que ao peche do exercicio se tramitaran 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 ían 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 ás 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, na entidade é de 22.174.857,90 euros fronte aos 20.171.327,66 euros do ano 2012, o que supón unha variación á alza en relación co ano precedente do 9,93 por 100.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 62 de 78



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 63 de 78

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	232.847.720,25	199.815.612,03		33.032.108,22	234.737.886,60	201.283.682,22		33.454.204,38
b) Outras operacións non financeiras	993.553,44	12.895.019,98		-11.901.466,54	2.184.557,76	13.819.815,14		-11.635.257,38
1. Total Operacións non financeiras (a+b)	233.841.273,69	212.710.632,01		21.130.641,68	236.922.444,36	215.103.497,36		21.818.947,00
2. Activos Financeiros	466.493,79	466.500,00		-6,21	526.493,79	523.500,00		2.993,79
3. Pasivos Financeiros	8.831.560,08	25.733.624,18		-16.902.064,10	8.831.560,08	25.733.624,18		-16.902.064,10
<b>RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO</b>	243.139.327,56	238.910.756,19		4.228.571,37	246.280.498,23	241.360.621,54		4.919.876,69
<b>Axustes</b>								
4. Créditos gastados financiados con RTGX			18.051.530,77				18.051.530,77	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			3.441.998,07				4.126.031,27	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			3.547.242,31				4.096.520,47	
<b>RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO</b>				<b>22.174.857,90</b>				<b>23.000.918,26</b>



Variación de resultados orzamentarios de exercicios anteriores

	Total Variación Dereitos	Total Variación Obrigas	Variación de resultados presupostarios de exercicios anteriores.
- a) Operacións correntes	-18.085.345,68	0,00	-18.085.345,68
- b) Outras operacións non financeiras	0,00	0,00	0,00
- Operacións non financeiras (a b)	-18.085.345,68	0,00	-18.085.345,68
- Activos financeiros	0,00	0,00	0,00
- Pasivos Financeiros	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL .....</b>	<b>-18.085.345,68</b>	<b>0,00</b>	<b>-18.085.345,68</b>

Causa da anulación	Contía
Por insolvencias	14.309.738,15
Por prescripción	21.791,53
Por anulacions das liquidacións	3.753.644,45
Por fraccionamento	171,55
Modificación saldo inicial	,00
Total	18.085.345,68

Os importes que figuran neste estado, forman a súa vez parte da Conta de Resultado Económico Patrimonial nas contas 675 e 679.

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 64 de 78





**Resumo do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria**

Obrigas e recadación	Entidade	Axustes		Total	Consolidados	Axustes		Total
		Maior déficit	Menor déficit			Maior déficit	Menor déficit	
				Total				
Empregos non financeiros	212.710.632,01	-4.265.995,34	,00	216.976.627,35	215.103.497,36	-4.265.995,34		219.369.492,70
Recursos non financeiros	221.599.380,92	,00	,00	221.599.380,92	224.527.972,14	,00	,00	224.527.972,14
<b>Capacidade de financiamento (+), Saldo non financeiro</b>	<b>8.888.748,91</b>	<b>-4.265.995,34</b>	<b>,00</b>	<b>4.622.753,57</b>	<b>9.424.474,78</b>	<b>-4.265.995,34</b>	<b>,00</b>	<b>5.158.479,44</b>
Empregos financeiros	-26.200.124,18			-26.200.124,18	-26.257.124,18			-26.257.124,18
Recursos financeiros	9.478.536,93			9.478.536,93	9.541.827,54			9.541.827,54
Capacidade de financiamento (+) Saldo financeiro	-16.721.587,25			-16.721.587,25	-16.715.296,64			-16.715.296,64

**20.c) Exercicios posteriores**

**Compromisos de gastos e ingresos con cargo a exercicios posteriores.**

O estado que se achega non contempla os compromisos que afectan ao gasto relativo aos contratos de xestión de servizos públicos.

En canto aos ingresos, non hai ningún compromiso de futuro.

Os compromisos futuros en investimentos son os seguintes:

Investimento	Aplicación	Contía
3º Anualidade Rúa Brasil	1550.6190027	500.000,00
2ª Anualidade obras P. Bombeiros	1350.6320000	294.232,72
2ª Anualidade de cubrición escaleiras P. do Sol A.Menéndez	1550.6190050	482.491,98
2ª Anualidade EI Navia	1550.6190050	382.746,10
3ª Anualidade M. do Progreso	4310.6320000	400.000,00
3ª Anualidade M. Berbés	4310.6320001	300.000,00
3ª Anualidade CC a Miño	9240.6220000	207.839,24

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 65 de 78



**20.d) Gastos con financiamento afectado**

As desviacións de financiamento afectado, que teñen efecto sobre o resultado orzamentario e 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.

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

Un segundo estado recolle para cada un dos proxectos, os datos identificativos de carácter xeral, a xestión do gasto e do ingreso. A información reflicte os gastos e ingresos previstos, os comprometidos e os compromisos de ingresos, as obrigas e dereitos recoñecidos e os saldos pendentes todo en relación co período no se que se produciron as variacións. A información que figura no apartado D) do devandito estado, presenta un resumo de desviacións por axentes financiadores e proxecto. O total das desviacións por axente coincide co estado de desviacións de financiamento que forma parte da memoria.

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.

**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
3.547.242,31	3.441.998,07	5.201.038,69	843.911,05	4.096.520,47	4.126.031,27	8.222.451,69	,00

**20.e) 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, Regra 84 da IMNCL .*

*Dereitos pendentes de cobro en fin de exercicio, Regra 85 da Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local:*

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 Pódese 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 66 de 78



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 Pódese 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 67 de 78

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 curto 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.*

Pendientes de pagamento de exercicio corrente, conta 400.

Pendientes de pagamento de exercicios anteriores, conta 401.

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 subdivisiónarias 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 provisiones 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.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 68 de 78

O Remanente de Tesourería total, calculado de acordo ao previsto nas Regras 81 a 87 da ICAL, ascende a 76.728.333,71 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 5.201.038,69 euros, que conformará un recurso afectado aos proxectos referenciados, que serán obxecto da preceptiva modificación orzamentaria por incorporación de Remanentes ao orzamento do ano 2014.

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 65.127.982,52 euros. No epígrafe referido aos Dereitos e obrigas pendentes de cobro e pagamento de exercicios pechados, establécese o sistema de cálculo por anos e porcentaxe de aplicación. 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 2012.

No que se refire aos saldos acredores por operacións orzamentarias, a súa contía sustentase 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 a finais do ano, daría para facer o pagamento desta obrigas 2,68 veces. Como se comprobará na análise dos indicadores, o saldo pendente de pagamento non é un problema de liquidez. En todo caso, as obrigas pendentes ao peche do exercicio é menor cas do ano 2012, pasando dos 33.673.354,91 euros aos 28.843.034,03 euros.

Os 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 ou o saldo da conta 41928 pola achega do Ministerio de Cultura as obras da Finca Mirambell, outros saldos relevantes, son os dos ingresos duplicados, xestión de recursos doutros entes e fianzas e depósitos..

**Dotación a saldos de dubidoso cobro**

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

Os criterios previstos e aprobados polo Pleno da Corporación e regulados na Base 49ª das de Execución do Orzamento, axústanse aos saldos pendentes de cobro, tendo en conta a antigüidade dos mesmos e as depuracións que se veñen practicando nos últimos anos, así como á recadación efectuada correspondente a exercicios pechados, pero sobre todo, axústanse ao previsto pola Intervención Xeral da Administración do Estado e ao contido do regulamentado no artigo 193 bis do TRLRFL.



Estado de remanente de tesourería

Remanente de Tesourería	Entidade				Estados Consolidados			
	Ano 2013		Ano 2012		Ano 2013		Ano 2012	
<b>1. (+) Fondos Líquidos</b>		<b>77.677.952,61</b>		<b>90.943.645,55</b>		<b>83.622.395,46</b>		<b>96.557.703,32</b>
<b>2. (+) Dereitos pendentes de cobro</b>		<b>98.222.436,34</b>		<b>103.639.080,75</b>		<b>102.391.910,29</b>		<b>107.508.661,00</b>
(+) Do Orzamento Corrente	28.449.871,67		27.882.062,28		29.344.982,39		29.201.833,20	
(+) De Orzamentos Pechados	71.644.916,04		77.115.518,37		74.870.813,02		79.952.541,77	
(+) De Operacións non Orzamentarias	1.383.573,81		1.506.499,49		1.441.425,10		1.564.350,78	
(-) Cobros realizados pendentes de aplicación	3.255.925,18		2.804.999,39		3.265.310,22		3.210.064,75	
<b>3. (-) Obrigas pendentes de Pagamento</b>		<b>28.843.034,03</b>		<b>33.673.354,91</b>		<b>30.759.311,76</b>		<b>35.263.732,17</b>
(+) Do Orzamento Corrente	17.570.935,18		23.338.220,33		18.613.746,97		24.311.871,10	
(+) De Orzamentos Pechados	119.130,75		78.057,72		271.833,72		80.400,53	
(+) De Operacións non Orzamentarias	11.158.070,17		10.262.178,93		11.878.833,14		10.876.562,61	
(-) Pos realizados pendentes de aplicación	5.102,07		5.102,07		5.102,07		5.102,07	
I Remanente de Tesourería Total (1 + 2 + 3)		147.057.354,92		160.909.371,39		155.254.993,99		168.802.632,15
II Saldos de dubidoso cobro		65.127.982,52		70.806.866,99		66.645.865,52		72.031.890,35
III Excesos de financiamento afectado		5.201.038,69		4.260.673,27		8.222.451,69		7.728.576,00
<b>IV Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (I-II-III)</b>		<b>76.728.333,71</b>		<b>85.841.831,13</b>		<b>80.386.676,78</b>		<b>89.042.165,80</b>

A variación na magnitude do remanente de tesourería, ten unha baixa en relación co ano anterior de 9.113.497,42 euros, sendo a súa xustificación na utilización deste recurso para o financiamento da amortización extraordinaria da débeda por unha contía de 16.656,233,44 euros, que de non ser así, a magnitude tería un crecemento en relación ao ano 2012 de 7.542.736,02 euros.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 69 de 78



**21. - Indicadores**

Constitúen unha ferramenta para que o xestor público poida tomar decisións e para o control do que está sucedendo. Os indicadores non son un obxectivo en si mesmo, son instrumentos para avaliar e comparar a xestión.

A IMNCL establece distintos tipos de indicadores: Financeiros e Patrimoniais, Orzamentarios de Orzamento Corrente e de pechados, así como os de xestión.

Para facer unha análise de detalle, vaise amosar en determinados cadros os estados de execución de gastos e ingresos comparados, así como outros indicadores.

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.

En canto aos cobros do exercicio corrente, que viñan diminuindo do forma sostida, nos últimos anos houbo un cambeo de tendencia, mentras que a realización de pagamentos tamén mantén un comportamento estable, aínda que neste ano materializáronse máis pagamentos. En todo caso, a variación que se poida producir cada ano, non é un problema de liquidez, xa que ésta é suficiente para ter os pagamentos ao día.

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 anos, tamén está a amosar 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 homoxenización 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.

Os acreedores pendentes de pagamento manteñen un saldo equivalente co do ano anterior, de tal xeito que a cobertura da tesourería é 2,68 veces superior que a débeda que representan os acreedores non financeiros, tanto por obrigas orzamentarias como non orzamentarias.

Tamén mellorou a autonomía fiscal, e 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. No informe sobre a Liquidación do orzamento do ano 2013 e no de cumprimento da estabilidade orzamentaria, xa se fixo a recomendación de destinar o Superávit SEC-95 á amortización de débeda financeira, por non ter capacidade o orzamento do ano 2014 para asumir máis obrigas cas previstas e dar así mesmo cumprimento ao obxectivo de estabilidade, que é o de equilibrio ou superávit.

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 70 de 78



**Realización % de cobros e pagamentos de exercicio corrente e de pechados**

Concepto	Porcentaxe do período						Observacións
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
Realización de pagamentos de exercicio corrente (P. Liquidos/ ORN)	81,05	84,42	88,03	91,12	89,54	92,65	
Realización de pagamentos de exercicios pechados (P. Liquidos/ Saldo)	90,00	92,31	99,21	98,82	99,60	99,49	
Realización de cobros de exercicio corrente(Recadación /DRN)	84,46	82,68	79,97	84,04	88,03	88,29	
Realización de cobros de exercicios pechados(Recadación /Saldo)	14,94	27,54	31,03	29,28	23,78	14,49	

**De execución de gastos e ingresos por capítulos e total por anos**

% Execución Estado de Gastos Consolidado														
Anos														
Capí.	2008		2009		2010		2011		2012		2013		observacións	
	"O"	"RP"	"O"	"RP"	"O"	"RP"	"O"	"RP"	"O"	"RP"	O	RP		
I	92,45	97,35	91,86	98,02	94,96	99,86	95,13	99,35	91,57	99,54	96,58	99,8		
II	90,49	79,87	89,67	80,17	89,94	80,57	95,69	82,42	94,75	82,47	96,06	88,01		
III	82,39	95,7	25,5	98,12	17,61	89,01	56,99	100	50,81	100	38,91	100		
IV	91,58	90,2	92,74	77,8	91,34	90,64	85,16	95,5	88,06	91,3	94,34	87,99		
VI	46,11	67,6	68,34	89,79	55,37	86,32	82,88	93,02	72,48	78,44	63,74	82,88		
VII	56,71	20,66	67,6	19,02	24,99	82,43	13,36	83,46	79,72	98,64	52,31	91,37		
VIII	73,6	91,29	79,98	99,46	75,19	91,97	77,94	92,26	85,84	91,91	76,98	91,98		
IX	100	96,59	98,86	84,51	98,4	85,34	98,35	100	99,36	100	99,84	100		
<b>Total</b>	<b>82,16</b>	<b>81,19</b>	<b>83,03</b>	<b>84,81</b>	<b>79,01</b>	<b>87,66</b>	<b>89,99</b>	<b>90,5</b>	<b>90,4</b>	<b>89,04</b>	<b>93,03</b>	<b>92,29</b>		

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
Expediente 102343/140  
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: 26/09/2014 13:28  
Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
Páxina 71 de 78



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 72 de 78

% Execución Estado Ingresos dos estados consolidados														
Anos														
Capi.	2008		2009		2010		2011		2012		2013		Media	
	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I
I	100,84	89,79	98,11	91,18	100,76	90,02	102,1	88,49	104,51	86,24	104,47	86,8		
II	130,94	87,29	103,62	80,08	104,76	94,42	92,09	91,4	64,42	89,5	96,57	93,58		
III	117,28	82,11	104,33	80,65	102,49	78,57	104,88	80,75	110,15	83,62	115,95	83,66		
IV	109	95,79	106,73	95,02	106,68	92,63	102,16	97,36	101,47	97,45	103,3	97,08		
V	183,58	99,13	106,85	98,73	73,43	96,11	72,16	95,76	83,53	97,53	116,03	95,13		
VI		100		100	0,76	100	102,58	100	100,13	100	100	100		
VII	55,55	90,63	102,18	65,42	90,12	78,1	166,14	31,25	99,69	5,51	99,67	15,28		
VIII	73,69	20,49	79,99	24,39	88,69	19,19	78,92	20,32	85,53	23,89	77,52	22,6		
IX	93,06	0	77,05	0	92,38	0	94,29	0	95,75	65,46	97,05	65,15		
<b>Total</b>	<b>105,09</b>	<b>84,69</b>	<b>101,63</b>	<b>82,6</b>	<b>96,48</b>	<b>79,77</b>	<b>102,98</b>	<b>83,44</b>	<b>102,55</b>	<b>87,62</b>	<b>105,57</b>	<b>88,08</b>		

% Execución Estado de Gastos da Entidade														
Capi.	2008		2009		2010		2011		2012		2013		observacións	
	"O"	"RP"	"O"	"RP"	"O"	"RP"	"O"	"RP"	"O"	"RP"	O	RP		
I	92,29	97,27	93	97,97	95,89	99,98	95,93	99,36	92,33	99,67	96,87	99,93		
II	90,95	79,21	90,7	79,36	89,98	80,04	96,61	82,19	95,91	83,25	96,4	87,97		
III	82,39	95,7	25,5	98,12	17,61	89,01	57	100	50,81	100	38,91	100		
IV	94,61	93,87	95,27	80,45	94,55	93,53	90,34	97,22	93,02	95,17	96,35	92,28		
VI	43,85	59,54	69,44	90,76	62,41	87,13	84,95	94,41	77,28	78,63	66,4	83,2		
VII	56,2	14,88	69,32	14,53	28,14	80,9	16,96	100	90,19	92,64	80,08	86,74		
VIII	76,04	90,24	81,97	100	76,5	91,5	80,1	91,26	89,8	91,09	77,62	91		
IX	100	96,59	98,86	84,51	98,4	85,34	98,35	100	99,36	100	99,84	100		
<b>Total</b>	<b>83,31</b>	<b>81,05</b>	<b>84,4</b>	<b>84,42</b>	<b>82,43</b>	<b>88,03</b>	<b>91,44</b>	<b>91,12</b>	<b>92,47</b>	<b>89,54</b>	<b>94,19</b>	<b>92,65</b>		





Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 73 de 78

% Execución Estado de Gastos Consolidado														
Anos														
Capí.	2008		2009		2010		2011		2012		2013		observacións	
	"O"	"RP"	"O"	"RP"	"O"	"RP"	"O"	"RP"	"O"	"RP"	O	RP		
I	92,45	97,35	91,86	98,02	94,96	99,86	95,13	99,35	91,57	99,54	96,58	99,8		
II	90,49	79,87	89,67	80,17	89,94	80,57	95,69	82,42	94,75	82,47	96,06	88,01		
III	82,39	95,7	25,5	98,12	17,61	89,01	56,99	100	50,81	100	38,91	100		
IV	91,58	90,2	92,74	77,8	91,34	90,64	85,16	95,5	88,06	91,3	94,34	87,99		
VI	46,11	67,6	68,34	89,79	55,37	86,32	82,88	93,02	72,48	78,44	63,74	82,88		
VII	56,71	20,66	67,6	19,02	24,99	82,43	13,36	83,46	79,72	98,64	52,31	91,37		
VIII	73,6	91,29	79,98	99,46	75,19	91,97	77,94	92,26	85,84	91,91	76,98	91,98		
IX	100	96,59	98,86	84,51	98,4	85,34	98,35	100	99,36	100	99,84	100		
<b>Total</b>	<b>82,16</b>	<b>81,19</b>	<b>83,03</b>	<b>84,81</b>	<b>79,01</b>	<b>87,66</b>	<b>89,99</b>	<b>90,5</b>	<b>90,4</b>	<b>89,04</b>	<b>93,03</b>	<b>92,29</b>		



Variación das magnitudes máis relevantes

Magnitude	Período							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
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	76.728.333,71 <sup>9</sup>
Aforo Neto (ICNF-ICE – Cap. I,II,IV gastos-ORT-ATA) <sup>10</sup>	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	22.126.407,53
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	22.174.857,90
Estabilidade orzamentaria sen 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	9.424.474,78
Estabilidade orzamentaria con axustes							5.964.021,40	5.158.479,44
$\Sigma$ GCL2012xTRCPIB $\pm$ Cambios normativos $\geq$ $\Sigma$ GC L2013							-614.755,70	-460.261,01 <sup>11</sup>
Acredores pendentes de pagamento <sup>12</sup>	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	28.843.034,03
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	38.956.509,87
Saldo co MINHAP, liquidacións negativas PIE <sup>13</sup>					6.789.215,35	26.540.663,50	22.820.863,00	21.011.358,31
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	98.222.436,34
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	77.379.877,12
Autofinanciamento (IC + ICNF)-GC		61.220.326,04	59.511.282,55	91.246.941,68 <sup>14</sup>	62.024.667,79	32.149.487,19	33.242.477,21	34.025.661,66

9 Hai que ter en conta a contía da amortización extraordinaria da débeda por 16.656.233,44 euros.

10 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

11 O signo negativo implica unha situación favorable, sendo esa a diferenza que hai no gasto en relación co teito de gasto

12 Inclúee acredores orzamentarios e non orzamentarios.

13 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

14 Efectos do FEIL e no ano 2010 do FEESL

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 74 de 78



**Poboación a 01/01/2013: 296.479 habitantes de dereito**

Indicador	Período							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Ingresos tributarios por habitante (I,II,III/H)	425,68	452,31	484,02	478,41	481,92	480,66	508,07	524,39
Gasto corrente por habitante (I,II,III,IV/H)	515,63	543,24	596,56	664,32	650,04	646,62	636,75	673,96
Esfuerzo inversor por habitante (G.cap.NF/H)	58,01	99,89	96,78	260,92	188,60	152,34	79,23	43,49
Carga financeira habitante (III,IX/H)	75	74,11	64,13	35,58	36,71	43,23	35,81	89,26 <sup>15</sup>
Coefficiente de endebedamento (D.viva/ DRN.OCNF consolidadas)	33,03	21,56	19,76	19,09	28,52	37,87	24,98	16,66
Débeda financeira por habitante	226,74	160,67	156,05	147,36	218,59	278,54	187,85	131,39
Débeda orzamentaria por habitante (obrigas orzamentarias/h)	90,49	80,06	150,71	161,19	106,11	76,04	78,75	39,03
Dependencia Financeira (IV, VII e IX Ingresos/Gasto total) <sup>16</sup>	0,42	0,39	0,46	0,52	0,52	0,36	0,35	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	0,96
Autonomía fiscal (I,II,III/DRNT)	0,55	0,61	0,57	0,48	0,51	0,61	0,65	0,64
Cobertura (Ingreso corrente/gasto corrente)	1,28	1,20	1,18	1,10	1,10	1,12	1,17	1,17
Financiamiento (I a III, V ingresos/ Ingresos correntes)	0,64	0,65	0,66	0,64	0,65	0,67	0,69	0,68
Período medio de pagamento, días, lei de morosidade	50,57	39,10	69,15	56,86	43,69	32,42	38,18	26,57 días
Tesourería/Acredores orzamentarios e non orzamentarios (liquidez inmediata)	1,73	2,12	1,8	1,82	2,19	2,33	2,69	2,68

<sup>15</sup> Amortización extraordinaria de préstamos 16.656.233,44 euros

<sup>16</sup> 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 adicióna os pasivos financeiros contratados e todo divídese polo orzamento de gasto total

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-34DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 75 de 78



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 76 de 78

**Memoria xustificativa do custo rendimento dos servizos**

Aos efectos de dar cumprimento ao regulamento no artigo 211 do TRLRFL e Regra 101 da IMNCL, incorpóranse un conxunto de indicadores de xestión, que amosan o custo dos servizos, rendimentos, eficiencia, así como o cumprimento dos obxectivos que veñen determinados polos indicadores patrimoniais, financeiros e orzamentarios xa explicitados e comparados co ano precedente.

**Indicadores de xestión.**

Incorpóranse os indicadores de xestión nos que se analizan aqueles servizos e prestacións realizadas máis representativas, en total 44 servizos. Entre os servizos máis importantes analizados están: os relativos á recollida e tratamento de residuos, limpeza viaria e praias, o transporte urbano colectivo, abastecemento e saneamento de auga, mantemento de xardíns, alumeadado público, retirada e custodia de vehículos, mantemento de Vías públicas, servizo de extinción de incendios, servizos de xuventude, Deporte, Museos, Escolas infantís, mantemento das escolas de primaria, etc. Na memoria, vanse recoller os valores dos servizos que son considerados como máis relevantes, ademais daqueles que representan servizos ou prestacións obrigatorias das contidas no artigo 26 da LBRL, incorpóranse os de educación e o correspondente a varias prestacións de tipo social relacionadas coa prestación de servizos sociais e de promoción e reinserción social.

En calquera caso, ao tratarse de indicadores no que se explicita o custo e rendemento dos servizos, o número de empregados, as prestacións realizadas e nalgúns casos as previstas, cumpre coa información requirida pola IMNCL na súa regra 101, xa que dos mesmos dedúcese tanto a eficacia como a eficiencia na prestación dos servizos públicos.

É importante salientar, que o custo imputable é tanto o directo como o indirecto, polo que, os mesmos está calculados en base ao principio de custo efectivo.

Os custos que se tiveron en conta para a elaboración da información en termos de custo, é o total, estando compostos polos directos, indirectos, centros mediais e demais imputables. No servizo de abastecemento e saneamento, así como o do Transporte Público Urbano, tivéronse en conta no primeiro caso, a retribución aprobada para o concesionario e, no transporte público, o custo do servizo obtido polo centro xestor do informe de auditoría que realiza a concesionaria do servizo.

En canto ao número de prestacións no servizo de Abastecemento e Saneamento tómanse os metros cúbicos facturados e, no transporte, o número de viaxeiros.

Para o mantemento dos xardíns e zonas verdes, parques infantís e parques forestais, os metros cadrados tratados; para o alumeadado público, o número de puntos de luz. Naqueles servizos que non son obxecto de taxa ou prezo público ou outros ingresos, o rendemento non se prevee, polo tanto, o indicador de cobertura financeira non existe.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 Pódese 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 77 de 78

Por último, é necesario recordar, que a formación destes indicadores é obrigatoria tal e como aparece no apartado 21 da estrutura da memoria da Orde 4041/2004, de 23 de novembro, de Economía e Facenda, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de Contabilidade Local.

Ademais destes indicadores, a Entidade Local ten desenvolvido un módulo de indicadores de xestión económico-financeiros e orzamentarios máis amplo e con niveis de desenvolvemento máis polo miúdo, tanto a niveis de programas, execución mensual, endebedamento a longo e curto, endebedamento financeiro, non financeiro, aforro bruto, neto, indicadores de cobertura do inmovilizado, coeficiente básico de financiamento, estrutura do financiamento e outros. En calquera caso, os indicadores que conforman a Conta Xeral do ano 2013, son suficientes para que aquelas autoridades políticas ou responsables de área, poidan adoptar decisións cun menor grao de incertidume, xa que a información que teñen a súa disposición pódese considerar axeitada para elo, coas excepcións xa comentadas.

Na memoria que se incorpora como pdf na información enviada, achégase distintas táboas en relación cos indicadores máis relevantes e magnitudes de interese comparadas por anos.

Non se van reproducir aquí os indicadores orzamentarios por estar xa recollidos tanto nos estados de execución de gastos como nos de ingresos para os últimos 6 anos. O mesmo se recolle nas táboas para o resto de indicadores.

**Indicadores de xestión máis relevantes**

A análise do custo dos servizos corre a cargo dos responsables de cada unha das áreas ou servizos xestores, imputándose tódolos gastos directos e indirectos. Naqueles supostos en que o Parque Mobil fixo horas de prestación, tamén se imputou este custo ao servizo.

Xúntase un cadro con 23 follas que recolle os custos efectivos dos servizos de 44 servizos

**22.- Acontecementos posteriores ao peche.**

Non existen feitos relevantes con posterioridade ó peche.

**23.-Balance de comprobación**

Trátase dun documento contable que permite facerse unha idea sobre a situación do Organismo, e as operacións realizadas no período. Denomínaselle tamén Balance de Sumas e Saldos.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102343/140  
 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: 26/09/2014 13:28  
 Código de verificación: 2EE53-344DD-B8A2B-C852A  
 Páxina 78 de 78

O obxectivo final deste balance, é comprobar que non existen asentos descuadrados na contabilidade.

A diferenza do Balance final, o balance de comprobación de sumas e saldos non require de periodificación contable, do cálculo do resultado do período, nin do peche da contabilidade para a súa elaboración.

**Conclusión**

A memoria que se presenta da Conta Xeral correspondente ao ano 2013, considérase o suficientemente explicativa dos estados e contas anuais, permitindo a comprensión dos movementos máis significativos dos distintos saldos que conforman os estados que se relacionaron na mesma, así como a explicación e xustificación daquela información que se considera máis relevante.

En Vigo a 3 de abril de 2014

A Técnico de Contabilidade  
 Belén Pérez Barreiro

O Interventor Xeral

Luis García Álvarez

Nota: axúntase os indicadores de xestión conformados de 22 follas e 44 servizos.

**INDICADORES ECONÓMICOS**

**A) INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES**

LIQUIDEZ INMEDIATA =	$\frac{77.677.952,61}{33.119.233,51} = 2,35$	Fondos líquidos / Obligaciones pendientes de pago
SOLVENCIA A CORTO PLAZO =	$\frac{182.412.239,31}{33.119.233,51} = 5,51$	(Fondos líquidos + Derechos pdtes. cobro) / Obligaciones pendientes de pago
ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE =	$\frac{60.430.704,68}{296.479} = 203,83$	Pasivo exigible (financiero) / Núm. Habitantes

**B) INDICADORES PRESUPUESTARIOS**

**Del Presupuesto Corriente:**

EJECUCIÓN DEL PPTO. DE GASTOS =	$\frac{238.910.756,19}{253.650.144,32} = 0,94$	Obligaciones reconocidas netas / Créditos definitivos
REALIZACIÓN DE PAGOS =	$\frac{221.339.821,01}{238.910.756,19} = 0,93$	Pagos líquidos / Obligaciones reconocidas netas
GASTO POR HABITANTE =	$\frac{238.910.756,19}{296.479} = 805,83$	Obligaciones reconocidas netas / Núm. Habitantes
INVERSIÓN POR HABITANTE =	$\frac{12.895.019,98}{296.479} = 43,49$	Obligaciones reconocidas netas (Cap.6 y 7) / Núm. Habitantes
ESFUERZO INVERSOR =	$\frac{12.895.019,98}{238.910.756,19} = 0,05$	Obligaciones reconocidas netas (Cap.6 y 7) / Obligaciones reconocidas netas
PERIODO MEDIO DE PAGO =	$\frac{17.570.935,18}{238.910.756,19} \times 365 = 26,84$	Obligaciones pendientes de pago x 365 / Obligaciones reconocidas netas
PERIODO MEDIO DE PAGO (Cap.2 y 6) =	$\frac{14.391.576,66}{114.919.584,46} \times 365 = 45,71$	Obligaciones pendientes de pago x 365 / Obligaciones reconocidas netas
EJECUCIÓN DEL PPTO. DE INGRESOS =	$\frac{243.139.327,56}{253.650.144,32} = 0,96$	Derechos reconocidos netos / Previsiones definitivas
REALIZACIÓN DE COBROS =	$\frac{214.689.455,89}{243.139.327,56} = 0,88$	Recaudación neta / Derechos reconocidos netos
AUTONOMÍA =	$\frac{229.957.719,40}{243.139.327,56} = 0,95$	Derechos reconocidos netos * / Derechos reconocidos netos totales
* De los Capítulos 1 a 3, 5, 6, 8 más las transferencias recibidas		
AUTONOMÍA FISCAL =	$\frac{141.207.224,34}{243.139.327,56} = 0,58$	Derechos reconocidos netos * / Derechos reconocidos netos totales
* De los ingresos de naturaleza tributaria		
PERIODO MEDIO DE COBRO * =	$\frac{21.726.667,62}{155.470.962,10} \times 365 = 51,01$	Derechos pendientes de cobro x 365 / Derechos reconocidos netos
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos 1 a 3		

**INDICADORES ECONÓMICOS**

SUPERÁVIT (o DÉFICIT) POR HABITANTE =	$\frac{21.486.128,44}{296.479} = 72,47$	Resultado presupuestario ajustado / Núm. Habitantes
CONTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO AL REMANENTE DE TESORERÍA =	$\frac{21.486.128,44}{78.963.984,59} = 0,27$	Resultado presupuestario ajustado / Remanente Tesorería para Gtos.Grales.
<b><u>De Presupuestos Cerrados:</u></b>		
REALIZACIÓN DE PAGOS =	$\frac{23.297.147,30}{23.416.278,05} = 0,99$	Pagos / S.I.Obligaciones (+ - Modifs. y Anul.)
REALIZACIÓN DE COBROS =	$\frac{15.207.318,93}{86.852.234,97} = 0,18$	Cobros / S.I.Derechos (+ - Modifs. y Anul.)
<b>C) INDICADORES DE GESTIÓN</b>		
<b>1330 Recogida y custodia de vehículos</b>		
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{2.634.236,00}{296.479} = 8,89$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{1.173.975,00}{2.634.236,00} = 0,45$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{2.634.236,00}{10.531,00} = 250,14$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{2.634.236,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{49,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{10.531,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{10.531,00}{296.479} = 0,04$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>1350 Servicio de Extinción de Incendios</b>		
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{884.684,28}{296.479} = 2,98$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{966.781,86}{884.684,28} = 1,09$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{884.684,28}{1.448,00} = 610,97$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{884.684,28}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{126,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{1.448,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{1.448,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes



**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>15500 Mantenimiento ordinario de viales</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{6.471.910,38}{296.479}$	= 21,83	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{6.471.910,38}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{6.471.910,38}{8.437.417,00}$	= 0,77	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{6.471.910,38}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{108,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{8.437.417,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{8.437.417,00}{296.479}$	= 28,46	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>16100 Servicio de Abastecimiento y Saneamiento</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{44.521.559,00}{296.479}$	= 150,17	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{39.041.908,00}{44.521.559,00}$	= 0,88	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{44.521.559,00}{41.124.662,00}$	= 1,08	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{44.521.559,00}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{409,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{41.124.662,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{41.124.662,00}{296.479}$	= 138,71	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>16200 Servicio de Recogida de Residuos Sólidos urbanos</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{22.165.358,93}{296.479}$	= 74,76	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{15.838.838,63}{22.165.358,93}$	= 0,71	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{22.165.358,93}{157.367,00}$	= 140,85	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{22.165.358,93}{24.604.665,29}$	= 0,90	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{139,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{157.367,00}{157.367,00}$	= 1,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{157.367,00}{296.479}$	= 0,53	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>16201 Servicio de Limpieza Viaria</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{17.942.862,86}{296.479}$	= 60,52	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{17.942.862,86}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{17.942.862,86}{3.882.500,00}$	= 4,62	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{17.942.862,86}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{323,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{3.882.500,00}{3.882.500,00}$	= 1,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{3.882.500,00}{296.479}$	= 13,10	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>16202 Servicio de limpieza y vaciado de pozos negros</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{37.210,78}{296.479}$	= 0,13	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{3.738,60}{37.210,78}$	= 0,10	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{37.210,78}{43,00}$	= 865,37	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{37.210,78}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{2,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{43,00}{149,00}$	= 0,29	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{43,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>16203 Limpeza praias</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{480.706,61}{296.479}$	= 1,62	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{480.706,61}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{480.706,61}{239.159,00}$	= 2,01	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{480.706,61}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{14,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{239.159,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{239.159,00}{296.479}$	= 0,81	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>1640 Servicio de mantenimiento de cementerios</b>		
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{1.308.080,85}{296.479} = 4,41$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{160.299,59}{1.308.080,85} = 0,12$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{1.308.080,85}{103.360,00} = 12,66$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{1.308.080,85}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{26,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{103.360,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{103.360,00}{296.479} = 0,35$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>16500 Mantenimiento alumbrado Público</b>		
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{6.949.887,64}{296.479} = 23,44$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{6.949.887,64} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{6.949.887,64}{45.868,00} = 151,52$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{6.949.887,64}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{52,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{45.868,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{45.868,00}{296.479} = 0,15$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>16501 Mantenimiento de Túneles</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{917.094,51}{296.479}$	= 3,09	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{917.094,51}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{917.094,51}{67.494,00}$	= 13,59	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{917.094,51}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{9,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{67.494,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{67.494,00}{296.479}$	= 0,23	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>16504 Mantenimiento de Fuentes Públicas</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{199.606,30}{296.479}$	= 0,67	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{199.606,30}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{199.606,30}{74,00}$	= 2.697,38	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{199.606,30}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{2,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{74,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{74,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>17100 Mantenimiento de zonas verdes y jardines</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{7.320.627,52}{296.479} = 24,69$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{7.320.627,52} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{7.320.627,52}{2.073.500,00} = 3,53$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{7.320.627,52}{7.833.277,53} = 0,93$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{143,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{2.073.500,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{2.073.500,00}{296.479} = 6,99$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>17101 Mantenimiento de parques infantiles e biosaudables</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{509.583,10}{296.479} = 1,72$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{509.583,10} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{509.583,10}{50.812,00} = 10,03$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{509.583,10}{586.020,56} = 0,87$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{6,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{50.812,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{50.812,00}{296.479} = 0,17$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>17102 Mantenimiento de parques forestales</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{332.725,46}{296.479}$	= 1,12	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{332.725,46}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{332.725,46}{919.600,00}$	= 0,36	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{332.725,46}{395.573,60}$	= 0,84	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{9,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{919.600,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{919.600,00}{296.479}$	= 3,10	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>23100 Servicio de Ayuda a Domicilio</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{2.964.000,00}{296.479}$	= 10,00	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{298.894,61}{2.964.000,00}$	= 0,10	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{2.964.000,00}{627,00}$	= 4.727,27	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{2.964.000,00}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{152,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{627,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{627,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>23101 Centro servizos sociais</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{608.579,84}{296.479}$	= 2,05	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{608.579,84}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{608.579,84}{1.207,00}$	= 504,21	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{608.579,84}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{27,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{1.207,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{1.207,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>23102 Teleasistencia</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{105.128,81}{296.479}$	= 0,35	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{105.128,81}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{105.128,81}{460,00}$	= 228,54	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{105.128,81}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{17,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{460,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{460,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes



**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>23103 Programa de familia-infancia</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{506.009,82}{296.479}$	= 1,71	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{506.009,82}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{506.009,82}{1.207,00}$	= 419,23	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{506.009,82}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{27,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{1.207,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{1.207,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>23104 Centro día Atalaya e Grove</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{293.029,52}{296.479}$	= 0,99	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{293.029,52}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{293.029,52}{100,00}$	= 2.930,30	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{293.029,52}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{0,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{100,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{100,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>23110 Centro de Emergencia y violencia de Género</b>		
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{279.414,11}{296.479} = 0,94$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{279.414,11} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{279.414,11}{3.581,00} = 78,03$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{279.414,11}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{10,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{3.581,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{3.581,00}{296.479} = 0,01$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>23111 Servicio de Atención domiciliaria a la Infancia</b>		
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{156.141,59}{296.479} = 0,53$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{12.000,00}{156.141,59} = 0,08$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{156.141,59}{3.399,00} = 45,94$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{156.141,59}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{21,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{3.399,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{3.399,00}{296.479} = 0,01$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>24100 Programa de inserción laboral</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{2.014.055,64}{296.479} = 6,79$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{2.014.055,64} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{2.014.055,64}{122,00} = 16.508,65$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{2.014.055,64}{2.014.055,64} = 1,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{5,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{122,00}{122,00} = 1,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{122,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>31300 Análisis del Laboratorio</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{117.389,91}{296.479} = 0,40$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{8.658,95}{117.389,91} = 0,07$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{117.389,91}{31.200,00} = 3,76$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{117.389,91}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{14,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{31.200,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{31.200,00}{296.479} = 0,11$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>31301 Desinfeccion y Desinfectación</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{83.796,69}{296.479}$	= 0,28	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{7.927,80}{83.796,69}$	= 0,09	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{83.796,69}{32.109,00}$	= 2,61	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{83.796,69}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{5,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{32.109,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{32.109,00}{296.479}$	= 0,11	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>31330 Centro Drogodependencia tratamiento</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{681.947,58}{296.479}$	= 2,30	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{681.947,58}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{681.947,58}{1.088,00}$	= 626,79	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{681.947,58}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{34,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{1.088,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{1.088,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>31331 Servizo de seguridade CEDRO</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{66.371,51}{296.479} = 0,22$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{66.371,51} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{66.371,51}{1.088,00} = 61,00$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{66.371,51}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{3,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{1.088,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{1.088,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>32101 Escuela de Música</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{498.494,74}{296.479} = 1,68$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{149.161,85}{498.494,74} = 0,30$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{498.494,74}{535,00} = 931,77$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{498.494,74}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{24,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{535,00}{502.620,94} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{535,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>32102 Escuela de Teatro</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{185.485,68}{296.479}$	= 0,63	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{29.716,10}{185.485,68}$	= 0,16	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{185.485,68}{143,00}$	= 1.297,10	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{185.485,68}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{6,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{143,00}{180.368,98}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{143,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>32104 Escuela de Música Folk y tradicional</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{283.174,07}{296.479}$	= 0,96	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{283.174,07}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{283.174,07}{431,00}$	= 657,02	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{283.174,07}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{6,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{431,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{431,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>32105 Escolas infantís</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{1.537.452,24}{296.479} = 5,19$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{257.311,66}{1.537.452,24} = 0,17$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{1.537.452,24}{394,00} = 3.902,16$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{1.537.452,24}{1.711.298,30} = 0,90$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{66,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{394,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{394,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>32106 Escola de danza</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{128.185,54}{296.479} = 0,43$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{5.785,00}{128.185,54} = 0,05$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{128.185,54}{284,00} = 451,36$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{128.185,54}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{6,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{284,00}{179.891,80} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{284,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>3330 Fundacións</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{850.708,44}{296.479} = 2,87$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{850.708,44} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{850.708,44}{96.188,00} = 8,84$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{850.708,44}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{19,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{96.188,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{96.188,00}{296.479} = 0,32$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>3331 Verbum</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{245.920,02}{296.479} = 0,83$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{1.160,35}{245.920,02} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{245.920,02}{41.597,00} = 5,91$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{245.920,02}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{6,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{41.597,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{41.597,00}{296.479} = 0,14$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes



**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>3332 Museo Quiñones de León</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{797.163,08}{296.479} = 2,69$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{797.163,08} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{797.163,08}{26.867,00} = 29,67$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{797.163,08}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{16,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{26.867,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{26.867,00}{296.479} = 0,09$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>3333 Pinacoteca</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{503.482,66}{296.479} = 1,70$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{503.482,66} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{503.482,66}{10.116,00} = 49,77$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{503.482,66}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{9,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{10.116,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{10.116,00}{296.479} = 0,03$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>3334 Casa das Artes</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{374.677,55}{296.479} = 1,26$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{374.677,55} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{374.677,55}{67.543,00} = 5,55$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{374.677,55}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{7,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{67.543,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{67.543,00}{296.479} = 0,23$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>33401 Biblioteca Xosé Neira Vilas</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{360.314,09}{296.479} = 1,22$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{360.314,09} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{360.314,09}{95.634,00} = 3,77$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{360.314,09}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{6,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{95.634,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{95.634,00}{296.479} = 0,32$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>33403 Auditorio Municipal</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{287.325,64}{296.479} = 0,97$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{2.120,00}{287.325,64} = 0,01$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{287.325,64}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{287.325,64}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{19,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{0,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{0,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>33404 Bibliote Juan Compañel</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{321.617,93}{296.479} = 1,08$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{321.617,93} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{321.617,93}{27.980,00} = 11,49$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{321.617,93}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{23,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{27.980,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{27.980,00}{296.479} = 0,09$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>33405 Casa Galega da Cultura</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{515.542,90}{296.479} = 1,74$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{515.542,90} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{515.542,90}{20.200,00} = 25,52$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{515.542,90}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{13,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{20.200,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{20.200,00}{296.479} = 0,07$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>33700 Servicio de Ludotecas</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{229.556,00}{296.479} = 0,77$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{229.556,00} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{229.556,00}{15.220,00} = 15,08$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{229.556,00}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{7,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{15.220,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{15.220,00}{296.479} = 0,05$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>33701 Súbete ao Castro</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{99.186,00}{296.479}$	= 0,33	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{99.186,00}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{99.186,00}{12.142,00}$	= 8,17	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{99.186,00}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{3,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{12.142,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{12.142,00}{296.479}$	= 0,04	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>33702 Púnto Xóve</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{53.993,00}{296.479}$	= 0,18	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{53.993,00}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{53.993,00}{7.250,00}$	= 7,45	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{53.993,00}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{3,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{7.250,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{7.250,00}{296.479}$	= 0,02	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>33703 Servicios información xuvenil</b>		
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{192.400,00}{296.479} = 0,65$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{192.400,00} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{192.400,00}{22.842,00} = 8,42$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{192.400,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{7,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{22.842,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{22.842,00}{296.479} = 0,08$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>33704 Campamentos de verán</b>		
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{242.705,00}{296.479} = 0,82$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{52.744,00}{242.705,00} = 0,22$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{242.705,00}{1.666,00} = 145,68$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{242.705,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{132,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{1.666,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{1.666,00}{296.479} = 0,01$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>3380 Fiestas do verán</b>				
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{0,00}{296.479} = 0,00$	=	0,00	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{0,00} = 0,00$	=	0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{0,00}{0,00} = 0,00$	=	0,00	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{0,00}{0,00} = 0,00$	=	0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{0,00}{296.479} = 0,00$	=	0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{0,00}{0,00} = 0,00$	=	0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{0,00}{296.479} = 0,00$	=	0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>33801 Cabalgata Reis</b>				
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{352.993,30}{296.479} = 1,19$	=	1,19	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{352.993,30} = 0,00$	=	0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{352.993,30}{75.000,00} = 4,71$	=	4,71	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{352.993,30}{0,00} = 0,00$	=	0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{394,00}{296.479} = 0,00$	=	0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{75.000,00}{0,00} = 0,00$	=	0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{75.000,00}{296.479} = 0,25$	=	0,25	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>33802 Entroido</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{221.238,40}{296.479}$	= 0,75	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{221.238,40}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{221.238,40}{35.000,00}$	= 6,32	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{221.238,40}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{294,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{35.000,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{35.000,00}{296.479}$	= 0,12	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>33803 Reconquista</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{92.062,05}{296.479}$	= 0,31	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{92.062,05}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{92.062,05}{2.000,00}$	= 46,03	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{92.062,05}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{251,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{2.000,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{2.000,00}{296.479}$	= 0,01	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes



**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>33805 Festas de veran</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{811.454,01}{296.479} = 2,74$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{811.454,01} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{811.454,01}{75.000,00} = 10,82$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{811.454,01}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{774,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{75.000,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{75.000,00}{296.479} = 0,25$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>33806 Actividades do Nadal</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{188.789,82}{296.479} = 0,64$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{2.758,00}{188.789,82} = 0,01$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{188.789,82}{12.758,00} = 14,80$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{188.789,82}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{129,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{12.758,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{12.758,00}{296.479} = 0,04$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>33807 Pazo de Congressos</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{191.261,86}{296.479} = 0,65$	Coste del servicio / Núm. Habitantes	
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{191.261,86} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio	
COSTE UNITARIO =	$\frac{191.261,86}{36.000,00} = 5,31$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas	
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{191.261,86}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio	
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{42,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes	
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{36.000,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas	
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{36.000,00}{296.479} = 0,12$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes	
<b>34100 Mantemento campos de futbol</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{191.783,00}{296.479} = 0,65$	Coste del servicio / Núm. Habitantes	
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{191.783,00} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio	
COSTE UNITARIO =	$\frac{191.783,00}{129.300,00} = 1,48$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas	
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{191.783,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio	
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{1,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes	
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{129.300,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas	
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{129.300,00}{296.479} = 0,44$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes	

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>34101 programa de ximnasia maiores</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{23.182,23}{296.479} = 0,08$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{23.182,23} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{23.182,23}{1.002,00} = 23,14$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{23.182,23}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{1,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{1.002,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{1.002,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>34102 Programa de natación maiores</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{35.115,00}{296.479} = 0,12$		Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{35.115,00} = 0,00$		Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{35.115,00}{263,00} = 133,52$		Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{35.115,00}{0,00} = 0,00$		Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{0,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{263,00}{0,00} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{263,00}{296.479} = 0,00$		Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>4410 Transporte Público Urbano</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{22.781.663,32}{296.479}$	= 76,84	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{24.890.955,64}{22.781.663,32}$	= 1,09	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{22.781.663,32}{21.335.978,00}$	= 1,07	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{22.781.663,32}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{334,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{21.335.978,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{21.335.978,00}{296.479}$	= 71,96	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>91100 Mantenimiento de la Casa Consistorial</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{263.355,53}{296.479}$	= 0,89	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{263.355,53}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{263.355,53}{23.266,54}$	= 11,32	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{263.355,53}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{4,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{23.266,54}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{23.266,54}{296.479}$	= 0,08	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>91101 Mantenimiento del Antiguo Rectorado</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{53.011,14}{296.479}$	= 0,18	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{53.011,14}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{53.011,14}{2.697,20}$	= 19,65	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{53.011,14}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{1,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{2.697,20}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{2.697,20}{296.479}$	= 0,01	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>92400 Servicio del 010</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{189.495,92}{296.479}$	= 0,64	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{189.495,92}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{189.495,92}{196.654,00}$	= 0,96	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{189.495,92}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{7,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{196.654,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{196.654,00}{296.479}$	= 0,66	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>92401 Oficinas municipais de Distrito</b>		
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{223.432,93}{296.479} = 0,75$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{223.432,93} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{223.432,93}{82.400,00} = 2,71$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{223.432,93}{224.119,07} = 1,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{8,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{82.400,00}{87.000,00} = 0,95$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{82.400,00}{296.479} = 0,28$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>92402 Teleoperadoras</b>		
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{73.512,02}{296.479} = 0,25$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{73.512,02} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{73.512,02}{244.000,00} = 0,30$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{73.512,02}{73.512,02} = 1,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{2,00}{296.479} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{244.000,00}{210.000,00} = 1,16$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{244.000,00}{296.479} = 0,82$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

**INDICADORES ECONÓMICOS**

<b>92403 Expedición de documentos</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{191.403,36}{296.479}$	= 0,65	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{85.000,00}{191.403,36}$	= 0,44	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{191.403,36}{122.329,00}$	= 1,56	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{191.403,36}{191.403,36}$	= 1,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{5,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{122.329,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{122.329,00}{296.479}$	= 0,41	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes
<b>9310 Servicios complementarios de asistencia recaudador</b>			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{4.244.154,43}{296.479}$	= 14,32	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{21.403.254,92}{4.244.154,43}$	= 5,04	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{4.244.154,43}{4.631.087,00}$	= 0,92	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{4.244.154,43}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{45,00}{296.479}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{4.631.087,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{4.631.087,00}{296.479}$	= 15,62	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes