

INDICE DA MEMORIA DA CONTA XERAL DA ENTIDADE LOCAL 2010

NORMATIVA REGULADORA.....	4
TRAMITACION.....	4
COMPOSICIÓN E ESTRUTURA DA CONTA XERAL.....	5
Información de tipo xeral.....	6
1.- Organización.....	10
Estrutura política e administrativa.....	10
Entidades Públicas nas que participa a Entidade Local	15
Fundacións nas que a Entidade Local forma Parte do Patronato	16
Fontes de financiación do estado de ingresos da Entidade Local.....	17
Entes que integran a Conta Xeral.....	19
2.- Xestión Indirecta de servizos públicos.....	20
3.- Bases de presentación das contas.....	22
4.- Normas de valoración.....	24
5.- Balance.....	25
6.- Conta do Resultado Económico-Patrimonial	29
7.- Estado de Liquidación do Orzamento.....	30
Normativa.....	30
Resultado Orzamentario.....	30
Remanente de Tesourería.....	32
Cálculo do Resultado Orzamentario.....	34
Calculo do remanente de Tesoureria.....	37
Aforro neto.....	39
.....	43
Estabilidade Orzamentaria	44
Endebemento (Art. 53 do TRLRHL).....	47

8.- Investimentos destinados ao uso xeral.....	50
.....	51
9.- Inmobilizacións materiais.....	51
10.- Investimentos financeiros.....	52
11.- Existencias.....	52
.....	53
12.- Tesourería.....	53
13.- Fondos Propios.....	54
14.- Información sobre o endebedamento.....	55
.....	57
15.- Información das operacións por administración de recursos por conta doutros entes públicos.....	57
.....	58
16.- Información das operacións non presupostarias de tesourería.....	59
17.- Ingresos e Gastos.....	60
18.- Información sobre valores recibidos en depósito.....	64
19.- Cadro de financiamento.....	64
20.- Información Presupostaria.	66
20.1 Exercicio corrente.....	66
20.2 Exercicios pechados.....	70
20.3 Exercicios posteriores.....	74
20.4 Gastos con financiamento afectado.....	74
20.5 Remanente de Tesourería.....	75
21. - Indicadores.....	77
De orzamento corrente	77
Ingresos.....	79
Indicadores financeiros e patrimoniais.....	81
De pendente de cobro e de pago.....	83
De Orzamentos Pechados.....	83

Indicadores de xestión.....	84
.....	92
.....	96
Resume.	126
22.- Acontecementos posteriores ó peche.....	127
23.- Gastos executados sin control fiscal.....	127

CONTA XERAL 2010
MEMORIA
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 correspondiente ao ano 2010.

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 Presupostario (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 (ICAL).

Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado á Administración Local, anexo á ICAL, modelo normal.

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

Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o texto refundido da ley Xeral de Estabilidade Orzamentaria.

TRAMITACION

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

Rendición de estados e contas: antes do 15 de maio do exercicio inmediato seguinte ao que correspondan, 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.

A Conta Xeral e o informe da Comisión Especial de Contas expoñeráse ao público por prazo de 15 días durante os cales e 8 máis, os interesados poderán presentar reclamacións, reparos e observacións. Examinados estes 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 Organo Fiscalizador Externo que corresponda antes do 15 de outubro.

Os documentos que integran as contas anuais a conforman o Balance, a Conta do resultado económico-patrimonial, o Estado de liquidación do Presuposto e a Memoria.

COMPOSICIÓN E ESTRUCTURA DA CONTA XERAL.

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 o Balance e a Conta do Resultado Económico-Patrimonial, e a terceira, a conformará todos os documentos e comentarios a os que se refire a memoria relativos ao inmovilizado, fondos propios, tesourería, endebedamento, avais, fianzas, operacións non presupostarias de tesourería, cadro de financiamento, variacións do circulante, proxectos, financiamento afectado, indicadores económicos, financeiros, patrimoniais, presupostarios e de custo-rendemento dos servizos.

Primeira parte

Información de tipo xeral

A cidade de Vigo esta localizada nas Rias Baixas, pertence á provincia de Pontevedra, ten unha superficie de 109 quilómetros cadrados. A poboación de dereito, segundo os datos que constan na oficina de Estatística do Concello, o inicio do ano 2010, é de 297.073 habitantes, é a cidade máis poblada de Galicia e o decimocuarto Concello de España, cunha densidade de 2.726,43 hab/km², pero ademáis, é tamén a máis xoven, sendo a idade media da súa poboación de algo mais de 38 anos, aínda que o dato publicado correspondente ao ano 2005 sitúa esta idade en 41,1 anos.

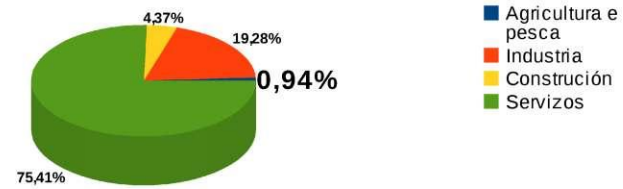
Xeográficamente, Vigo é o centro da Eurorrexión Galicia-Norte de Portugal que comprende unha poboación total de máis de 6,5 millóns de persoas.

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

Según os datos vixentes, publicados por Ardán 2009, o Valor Engadido Bruto (VAB) é de 3.833,34 millóns de euros, representando un 23,91 por 100 do total xerado en Galicia e tendo unha poboación empregada que representa o 23,17 por 100 do emprego total de Galicia con 128.100 empregos.

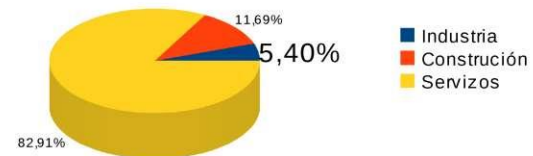
En canto ao emprego, o sector máis dinámico é o de servizos cun 75,41 por 100 seguido da industria cun 19,28 por 100. incorporase o estudo do Instituto General de Estadística correspondente aos datos do ano 2009, xa que a esta data non están publicados aos datos correspondentes os indicadores económicos do ano 2010.

Ocupados por sector de actividad IGE 2010



O número de empresas total é de 28.715, corresponden: a industria 1.550, construcción 3.357 e a servizos 23.808.

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



Os sectores productivos máis relevantes que conformman a estrutura empresarial son: Automoción, pesca, astaleiros, granito e o transporte de mercadorías a través do porto, aeroporto e por careteira e a industria de conxelados dos derivados do mar.

A automoción (fabricación de automóviles e recambios) é o máis representativo, xerando o 30,09 do VAB do sector de Galicia. Os Astaleiros xeran o 3,6 por 100 do VAB do sector galego, a Construcción o 2,73 por 100.

Sen dúbida, o sector líder da economía de Vigo é o do automóbil, liderado polo grupo PSA-Peugeot-Citroen, que de acordo os datos aportados polo cluster de empresas de automoción correspondentes ao ano 2010, produciu 380.000 vehículos, tivo 11.713 asalariados e xerou o 30 por 100 das exportacións galegas.

A industria axuliar xerou 21.050 empregos o que supón o 12 por 100 do emprego total de Galicia e o 13 por 100 do PIB total de Galicia.

O Porto ten unha gran incidencia no desenvolvemento da cidade, representando un dos centros neurálxicos da economía viguesa, tanto polo número de toneladas transportadas como pola pesca capturada. Está a xogar un papel importantísimo na industria do automóbil e do granito, xa que practicamente todo o transporte destes subsectores industriais faise vía marítima. No ano 2010, o transporte de vehículos e o de granito representaron o 21,5 por 100 do total do trafico de mercadorías do Porto.

PORTO DE VIGO	
Cifra de negocio	26,3 millóns de euros
Tráfico de Mercadorías	4.351.515 toneladas
Pesca Fresca	88.343 toneladas
Pesca Conxelada	697.543 toneladas
Granito	285.717 toneladas
Vehículos	648.296 toneladas
Tráfico de Pasaxeiros	315.000 persoas
Nº de cruceiros	112

** Datos Ano 2010 (Puerto de Vigo)*

O turismo marítimo tivo neste ano un importante crecemento, tendo unha repercusión moi positiva na economía da cidade. No ano 2010 chegaron a cidade 315.000 cruceiristas e 112 cruceiros, o que supón un incremento en relación co ano anterior.

Dende o punto de vista turístico, Vigo é cabeceira natural da zona das Rías Baixas.

O Aeroporto de Vigo, Peinador, conta con instalacións capaces de recibir a maior parte das aeronaves comerciais, dende él operan: Air Europa, Air France, Air Nostrum, Iberia, Spanair y Vueling Airlines, así como TNT Express en Carga.

Tendo en conta os datos facilitados por AENA, o número de pasaxeiros no ano 2010 foi de 1.093.201, o que consolida a tendencia á baixa dos últimos anos. No ano 2009 tivo un tráfico de pasaxeiros de 1.103.291 fronte os 1.278.762 do ano 2008. As conexións dende o aeroporto de Vigo son: con Madrid, Barcelona, París, Bruselas, Sevilla, Valencia, Bilbao e Tenerife.

AEROPORTO DE VIGO	
Pasaxeiros	1.103.285
Mercadorías	796.720 kg.
Operacións	15.698

*** Datos Ano 2009 (AENA)**

A cidade posúe desde 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 de algúns aparcamentos soterrados da cidade.

Vigo conta cunha Universidade e é sede de varios centros e institutos de investigación, como o Instituto Español de Oceanografía ou o Instituto de Investigaciones Mariñas. Ademais, a cidade foi designada como sede 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.- Organización

Estrutura política e administrativa.

Política

A estrutura da Entidade Local a nivel político, a conforma o Pleno da Corporación con 27 concelleiros. Das eleccións municipais do 17 de Xuño de 2007, a composición da Corporación municipal é a seguinte: 13 Concelleiros do Partido Popular, 9 do Partido dos Socialistas de Galicia e 5 do Bloque Nacionalista Galego. O goberno da cidade está conformado por unha coalición do Partido Socialista e do Bloque Nacionalista Galego. O Alcalde pertence a 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, 5 do Partido dos Socialistas de Galicia e 4 do Bloque Nacionalista Galego e presidida polo Alcalde. Está nomeada unha Tenencia 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 Réximen Local (LRBRL), deu unha nova redacción ao art. 73 da LBRLL, facultando ás Corporacións Locais a que poidan asignar, con cargo ao seu Orzamento anual, unha dotación económica a favor dos diferentes grupos políticos e obrigando aos mencionados grupos a levar unha “contabilidade específica” da dotación asignada, que estará a disposición de Pleno da Corporación, se este órgano o solicitara.

No exercicio 2010, asignouse unha dotación total de 98.940,48 euros con cargo á partida 111.0.489.00.01 “Dotación Grupos Políticos”, do Orzamento da Entidade Local.

O importe para cada Grupo confórmase de dous partes: un compoñente fixo por grupo e outro 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 Concellerios que teña o Grupo Político Municipal. Os pagos efectuados para a totalidade do ano 2010 foron os seguintes:

- Grupo P. Popular	42.829,92 euros
- Grupo BNG	23.130,40 euros
- Grupo P. Socialista	32.980,16 euros

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

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

Ao abeiro do regulamentado no art. 126.2 da ley 7/1985, Regladora das Bases de Réxime Local, a Alcaldía Presidencia nomeou a dous membros da Xunta de Goberno Local que non teñen a condición de Concelleiros, sendo un o responsable de Urbanismo e outro da área de Patrimonio Histórico e Cascos Históricos.

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 2010, están previstos algúns postos de cordinadores xerais, aínda que o seu nomeamento queda condicionado a aprobación do Regulamento Orgánico de Funcionamento, que a ésta data está pendiente de trámite e aprobación.

Administrativa

Segundo os datos remitidos polo servizo de Recursos Humanos, o número medio de empregados públicos durante o ano 2010 foi de 1.263, 952 funcionarios e 311 laborais

A composición da plantilla para o ano 2010, aprobada definitivamente polo Pleno da Corporación en sesión do 9 de abril de 2010, e a seguinte:

Funcionarios	Laborales	Eventuales	Total
1.021	342	32	1.395

Coa seguinte distribución:

Estructura	nº	Observacións
Funcionarios de Administración local con habilitación nacional	7	Secret.XP, Org. Apoio XGL, Secret. Admón munic. Interventor. Xeral, Interv/a Adxunto, Tesoreiro, Org. Contab.
Técnicos de Administración Xeral	32	28, rama xurídca, 4 rama económica
Administrativos Administración Xeral	110	
Auxiliares Administración Xeral	78	
Subalternos	30	
Funcionarios escala admón especial, subescala técnica	118	
Funcionarios escala admón especial, subescala serv.espciales	103	
Corpo da Policía Local	399	1 superintendente, 2 Intendentes, 4 Inspectores principais, 15 Inspectores, 34 Oficiais e 343 policías.
Servizo de extinción de incendios	140	1 Xefe Servizo, 1 oficial, 4 suboficiais, 1 Sarxento, 15 Cabos, 1 Cabo-conductor, 1 Bombeiro-Xefe, 39 conductores-bombeiros e 77 bombeiros.
Persoal Laboral	342	
Persoal Eventual	32	
Persoal Directivo	4	
Total	1.395	

Entidades dependentes do Concello

Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo, 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 corrientes feitas ao longo do ano totalizan 4.228.156,04 euros, representando un 60,14 por 100 da totalidade dos ingresos liquidados, pasando a dependencia financeira do 56,69 por 100 do ano 2009 os 60,14 do ano 2010. As Transferencias de capital feitas por un importe de 118.540,49 euros, representaron un 1,69 por 100 dos ingresos liquidados. En conxunto, a financiación dependente da entidade matriz no ano 2010, foi do 61,83 por 100.

Organismo Autónomo Administrativo Parque das Ciencias VigoZoo, creado o 28/01/1972. A actividade deste OO.AA é a Xestión do Zoolóxico Municipal, así como a de xestionar escolas taller ou outros módulos que a Entidade Local solicitou e se lle concederon en relación co Zoolóxico. As transferencias corrientes feita no ano 2010 foron por unha contía de 1.271.312,93 euros, representando un 74,47 por 100 do total dos dereitos recoñecidos, e as de capital por unha contía de 150.000 euros, representan un 8,79 por 100. En conxunto, a financiación dependente da entidade matriz no ano 2010, foi do 83,26 por 100 dos ingresos liquidados no ano polo organismo. Tamén medrou a dependencia financeira, pasando do 78,47 por 100 do ano 2009 o 83,26 por 100 do ano 2010.

Organismo Autónomo Administrativo Escola Municipal de Artes e Oficios foi 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 polo Consello de Administración. As transferencias corrientes e de capital feitas no ano de referencia totalizan 1.458.060,88 euros, que representan un 99,16 por 100 da totalidade dos ingresos liquidados no exercicio polo organismo, fronte a unha dependencia no ano 2009 do 98,76 por 100.

Organismo Autónomo Administrativo Instituto Municipal dos Deportes, creado o 28/11/1991. A súa actividade é a xestión das instalacións deportivas (piscinas, pabillons deportivos, campos de fútbol, escolas deportivas, etc.), que non se atopan en ningún réxime de xestión indirecta. As transferencias corrientes e de capital feitas por un importe de 4.870.000 euros, representan un 67,39 por 100 da totalidade dos ingresos liquidados polo organismo. Tamén se pon de manifesto un aumento da dependencia financeira da entidade matriz, pasando do 64,51 por 100 no ano 2009 os 67,39 por 100 do ano 2010.

Están creados dous organismos autónomos máis, Patronato Museo Quiñones de León e Patronato de Turismo, pero non teñen orzamento independente, funcionando como unidades xestoras como outras que conforman o Orzamento, é dicir, como programa presupostario 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 rendir contas. No caso que nos ocupa, ambos teñen personalidade xurídica pero carecen de orzamento propio.

En resumo, o financiamento dos organismos autónomos é básicamente con cargo ao orzamento da Entidade Local. Coa excepción da transferencia de capital da Xerencia de Urbanismo que mudou en relación co ano anterior, nos demais organismos, a transferencia de capital mantense pola mesma contía, polo que salvo a análise que se faga para a Xerencia, que tan só afectará as transferencias corrientes, nos demais organismos, faráse sobre a totalidade.

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.

Entendemos, que a vista dos resultados acadados neste ano, hai unha tendencia de crecemento constante do gasto pero non do ingreso que é necesario analizar e adopta-las medidas necesarias para mudar as tendencias, de tal xeito que os prezos públicos vaian encamiñados a cubrir os custos da prestación dos servizos que se prestan aos usuarios do mesmo.

Organismo Autónomo	% Dependencia financeira da entidade matriz			
	2010	2009	2008	2007
Xerencia de Urbanismo	60,14	56,69	31,28	27,72
IMD	67,39	64,51	59,92	58,38
Vigo Zoo	83,26	78,47	76,12	74,79
EMAO	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 2010 por unha contía de 249.684,39 euros.

Entidades Públicas nas que participa a Entidade Local

A Mancomunidade de Municipios do Área Intermunicipal de Vigo (MAIV), creouse no ano 1993, componse dos municipios de Baiona, Fornelos de Montes, Gondomar, Mos, Nigrán, Pazos de Borbén, Porriño, Redondela, Salceda de Caselas, Salvaterra de Miño, Soutomaior e Vigo. Os seus órganos de goberno son o Pleno constituído por 50 membros e a Comisión de Goberno conformada por todos os Alcaldes e o Presidente.

As aportacións de transferencias durante o ano 2010 totalizan 267.598,80 euros, que corresponden á aportación ordinaria, que xira sobre a poboación de cada un dos municipios que a conforman.

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 son 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, pero o Consello de Administración adoptou acordo polo que a Consellería de Vivenda da Xunta de Galicia se subrogaba na posición de socio do CZFV, sendo a participación actual do 90 por 100 pola Consellería de Vivenda e o 10 por 100 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.

As transferencias feitas o longo do ano 2010 totalizan 135.000 euros, correspondendo a transferencias de capital para convocatoria de subvencións para arranxo de fachadas no ámbito de actuación obxectivo do Consorcio.

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, pero 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 e a Entidade Local quedouse coa porcentaxe de capital citado. A nova forma xurídica crease o 27/09/2001. A participación e consecuencia da transformación da sociedade mercantil, e non supuxo desembolso algún con cargo o orzamento da Entidade Local.

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

Fundacións nas que a Entidade Local forma Parte do Patronato

Museo de Arte Contemporánea, Fundación de tipo cultural, creada o 22/10/2002, con unha 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 2010 foron de 805.000 euros. O obxecto da Fundación é a xestión do Museo que ten a súa sede 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 2010, as transferencias foron de 150.000 euros. O obxecto da Fundación é a xestión e coordinación da actividade deportiva dos clubs da cidade. A súa sede 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 2010 foron por un importe de 35.241,44 euros. A súa actividade é de tipo investigador e innovador. A súa sede 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 respresenta o 2,17 por 100 do seu capital. A contía das transferencias anuais foron de 96.162,00 euros. A súa sede 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 sede social na Rúa Policarpo Sanz. As transferencias corrientes a cargo do orzamento da Entidade Local foron de 84.050, 00 euros. O seu obxecto social é a xestión e promoción do legado do Pintor Laxeiro.

Fundación Provigo. Foi 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 sede social na Plaza de Compostela, nº 22 Baixo. As transferencias feitas durante o ano á fundación foron por unha contía de 36.000 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, todas as reformas, ampliacións e todo tipo de investimentos correron a cargo da Consellería de Industria da Xunta de Galicia como socio que pertence o Patronato. Non hai transferencias a favor de esta Fundación. Ten a súa sede social na Avenida do Aeroporto, Cotogrande.

Fundación Convention Bureau. Creada o 24/11/2008, con sede social provisional na Praza do Rei s/n. Ao aportación o capital

fundacional foi de 6.000 euros, que representa un 16,67 por 100. As transferencias corrientes 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 todolo relacionado coa promoción turística da cidade.

Fontes de financiación do estado de ingresos da Entidade Local

En canto aos recursos que conforman o estado de ingresos do Orzamento, a entidade nítrese básicamente 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 de outras Administracións.

Os rendementos de impostos estatais e o fondo complementario foron por un importe de 63.484.153,45 euros, que representa un 28,37 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes no ano 2010, e que supón unha baixa en relación co ano 2009, xa que a porcentaxe era do 29,06 por 100. A subvención ao transporte urbano foi por un importe de 2.105.343,99 euros, que representa un 0,94 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes.

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 emigración, axudas para centros da 1ª infancia e outras, ascenderon a 9.806.958,49 euros, representando o 4,38 por 100 dos dereitos liquidados por operación correntes. As subvencións a programas de emprego foron por unha contía de 3.613.512,65 euros, que representa un 1,62 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2010. As aportacións da Comunidade Autónoma manteñense en termos xerais constantes en relación co ano 2009.

As transferencias da Deputación ascenderon a 48.143,52 euros, que representaron un 0,022 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2010.

Ingresos Tributarios

Dos ingresos tributarios (capítulo I, II e III), deducido os que corresponden á cesión de tributos do Estado, ascenden a 131.462.050,30 euros, representan un 58,76 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2010, o que supón unha merma nos ingresos destes capítulos, xa que pasan do 59,48 por 100 do ano 2009 o 58,76 por 100 do ano 2010. Dentro desta calificación, o Imposto sobre Bens Inmóveis é o máis importante, ascendendo os dereitos recoñecidos netos a 53.393.195,54 euros, representando o 23,87 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2010, mellorando a importancia deste tributo en relación co ano 2009, pasando

do 22,83 por 100 o 23,87 por 100 . O Imposto sobre Actividades Económicas liquidouse por unha contía de 13.008.943,92 euros, representa o 5,81 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes, a variación é pouco significativa á alza en relación co ano 2009. As liquidacións do imposto sobre vehículos de tracción mecánica foron de 15.346.188,70 euros, que representa un 6,84 por 100, medrou tres centésimas en relación co ano anterior. O imposto sobre o incremento do valor dos Terreos de Natureza Urban, representa o 2,03 por 100, fronte o 2,14 por 100 do ano 2009 das operacións correntes, sendo os dereitos recoñecidos netos de 4.538.194,87 euros

No capítulo II, o Imposto sobre construcións instalacións e obras e a súa regularización, xeraron liquidacións netas por unha contía de 4.226.113,80 euros, o que supón un 1,89 por 100 sobre os dereitos liquidados por operacións correntes fronte o 2,29 por 100 do ano anterior . Os demais dereitos que conforman este capítulo refírense á cesión do IVE e os Impostos especiais 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 41.449.413,46 euros, representan o 18,53 por 100 sobre os dereitos liquidados por operacións correntes, representando unha mellora en relación co ano anterior, xa que a porcentaxe foi do 16,58 por 100. As máis importantes son as de recollida do lixo, que representan un 7,04 por 100, multas e sancións que representan un 5,14 por 100 e os aproveitamentos na vía pública pola utilización privativa do solo, que representan un 3,77 por 100. As liquidacións correspondentes ascenden a 15.752.355,61, 11.492.761,82 e 8.422.793,41 euros respectivamente.

Ingresos patrimoniais

Liquidáronse por unha contía de 2.804.465,41 euros, que representan o 1,25 por 100 sobre os dereitos liquidados por operacións correntes fronte ao 1,66 por 100 do ano anterior.

Ingresos de capital non financeiros

As liquidacións netas correspondentes aos capítulos VI e VII ascenden a 31.453.046,57 euros, representan o 11,21 por 100 dos dereitos recoñecidos totais. Corresponden ao Fondo Estatal de Investimento Local 26.973.753,75 euros que representa un 85,76 por 100 da totalidade dos ingresos de capital non financeiros. 3.579.731,30 euros corresponden a aportacións da Comunidade Autónoma, sendo a máis relevante a aportación da anualidade 2010 ao Palacio de Congresos de Beiramar por unha contía de 2.017.606 de euros e a subvención para soterramento de liñas eléctricas por unha contía de 932.882,18 euros.

Ingresos de capital financeiros

Estas operacións representan un 9,05 por 100 da totalidade dos dereitos recoñecidos no orzamento, sendo o seu importe de 25.403.214,98 euros, sendo a de maior contía a correspondente a operación de endebedamento que consolidou por 24.943.440,79 euros.

Resume das fontes de financiamento e a súa porcentaxe sobre a totalidade.

C.CONC.	DESCRICIÓN	MODIFICACIÓN DE PREVISIÓNS			DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS PARCIAIS	RECAUDACIÓN NETA	% DR sobre PREV. DEF	% I sobre DR
		PREVISIÓNS INICIAIS	MODIFICS.	PREVISIÓNS DEFINITIVAS				
1	Impuestos directos.	91.706.600,00	0,00	91.706.600,00	92.403.880,05	83.179.211,71	100,76%	90,02%
2	Impuestos indirectos.	8.617.360,00	272.693,80	8.890.053,80	9.313.322,64	8.793.351,37	104,76%	94,42%
3	Tasas, precios públicos y otros ingresos.	35.287.563,26	1.502.795,83	36.790.359,09	41.449.413,46	31.894.585,33	112,66%	76,95%
4	Transferencia corrientes.	68.162.465,96	6.762.319,94	74.924.785,90	77.744.896,57	72.495.606,45	103,76%	93,25%
5	Ingresos patrimoniales.	3.751.654,00	0,00	3.751.654,00	2.804.465,41	2.694.507,91	74,75%	96,08%
6	Enajenación de inversiones reales.	0,00	0,00	0,00	52.330,00	52.330,00	0,00%	100,00%
7	Transferencias de capital.	6.267.492,00	28.680.126,29	34.947.618,29	31.400.716,57	25.156.231,12	89,85%	80,11%
8	Activos financieros.	600.000,00	37.110.055,85	37.710.055,85	459.774,19	105.902,89	76,63%	23,03%
9	Pasivos financieros.	27.000.000,00	0,00	27.000.000,00	24.943.440,79	0,00	92,38%	0,00%
	Total Xen.:	241.393.135,22	74.327.991,71	315.721.126,93	280.572.239,68	224.371.726,78	100,70%	79,97%

Entes que integran a Conta Xeral

De conformidade co previsto no art. 209 do TRLRHL, aprobado polo RDL 2/2004 e a Regra 97 da ICAL, 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.

2.- Xestión Indirecta de servizos públicos.

Concesión Administrativa do Transporte Público Urbano, o seu obxecto é o transporte de viaxeiros no término municipal, o prazo do contrato é de 25 anos. A data de inicio foi o 1 de xaneiro de 1995, o fin do contrato e 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 final da concesión. Os bens obxecto de reversión: terreos, instalacións e material móbil afecto ao servizo. O custo do servizo de acordo aos datos obtidos da contabilidade da concesionaria no ano 2010 foron de 21.510.784,95 euros. Recíbese anualmente subvención do Ministerio de Industria, a correspondente ao ano 2010 foi de 2.105.343,99 euros. A Entidade Local subvenciona parte do billete de determinados colectivos sociais (xubilados, estudantes, diminuídos e outros, así como unha parte do billete ordinario), os gastos imputables ao orzamento do ano 2010 para subvencionar o custo de estos colectivos foi de 9.672.385,44 euros. O servizo se retribúe coa tarifa aprobada pola Entidade Local.

Servizo de abastecemento e saneamento, o seu obxecto é a xestión do servizo de abastecemento e saneamento 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 fin do contrato será o 31 de decembro 2015, aínda que o PCAP, prevé a posibilidade de prórroga. Os bens adscritos ao servizo son a totalidade de redes de abastecemento e saneamento, os edificios de administración e o persoal que tiña a Sociedade Pública que prestaba o servizo. A adxudicataria do contrato é 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 2010 tomado a efectos da retribución do concesionario foi de 44.540.509,00 euros. O servizo se retribue coas tarifas aprobadas 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 fin do contrato será o 30 de abril de 2013. Bens adscritos, material e ferramentas do propio servizo. Adxudicatario CONTENUR ESPAÑA, SL. O prezo do contrato no ano 2010 foi de 364.290,31 euros. Os bens obxecto de reversión: material e ferramentas.

Conservación e reposición de zonas verdes, prazo 8 anos. A data de inicio do contrato foi o 1 de maio, o fin do contrato será o 30 de abril de 2013. Bens adscritos ao servizo materiais e ferramentas. Adxudicatario CESPAS SA. O prezo do contrato no ano 2010 foi de 5.462.123,18 euros. Os bens obxecto de reversión: material e ferramentas

Mantemento e conservación do alumeadado 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. Adxudicatario IMES SA. O prezo do contrato no ano 2010 foi de 1.822.814,14 euros. Os bens obxecto de reversión: o material móbil e medios ofertados adscritos á xestión do servizo.

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 fin do contrato será o 31 de marzo de 2017. Adxudicatario FOMENTO DE CONSTRUCCIONES E CONTRATAS S.A. O prezo do contrato no 2010 foi de 22.087.103,82 euros. Os bens obxecto de reversión: instalacións fixas referidas ao parque central, a totalidade do material móbil e elementos auxiliares e as instalacións do centro ecolóxico.

Instalación, limpeza, mantemento e reposición de colectores e papeleiras, prazo do contrato 14 anos e 6 meses. A data de inicio foi o 1 de outubro de 2002, o fin do contrato será o 31 de marzo de 2017. Adxudicatario UTE CONTENUR SL, OTTO SA. O prezo do contrato no ano 2010 foi de 2.881.489,04 euros. Os bens obxecto de reversión: instalacións fixas referidas ao parque central, e a totalidade do material móbil e elementos auxiliares.

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 fin do contrato será o 31 de marzo de 2017. Adxudicatario UTE FOMENTO DE CONSTRUCCIONES E CONTRATAS SA CONTENUR ESPAÑA SL. O prezo do contrato no ano 2010 foi de 2.037.977,82 euros. Os bens obxecto de reversión: instalacións fixas referidas ao parque central, e a totalidade do material móbil e elementos auxiliares.

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 2010 foi de 2.749.108,51 euros.

Xestión do servizo de estacionamento regulado mediante expendedores de tiquets na vía pública. O obxecto contractual e a explotación do servizo de estacionamento regulado. O Adxudicatario do servizo e a mercantil DORNIER SA. O prazo do contrato e 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 e o que se corresponde coa propia definición do mesmo. O Adxudicatario do servizo e SETEX APARKI SA. O prazo da concesión administrativa e de 16 anos. Data de inicio o 01/04/2007, o remate e o 31/03/2023. O prezo do contrato no ano 2010 foi de 2.512.909,5 euros. Os bens obxecto de reversión son os vehículos grúa e as instalacións do depósito.

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 suxetos a un canon anual. No ano 2010, entraron en funcionamento os novos aparcamentos soterrados da Rúa Policarpo Sanz, Avda. Castelao e Genaro de la Fuente

3.- Bases de presentación das contas.

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 puidese terse feito, e a explicación das causas que puidesen 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 de natureza económica do gasto e ingreso. A consolidación no só abarca aos estados orzamentarios, tamén se consolida o Balance, a Conta de Resultado Económico-Patrimonial, o Remanente de Tesourería

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 de 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 puidese existir algunha dúbida sobre a consideración dalgún pequeno gasto en canto á 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 este o criterio de cualificación do mesmo.

Principio de rexistro. Todos os feitos contables rexistráronse na orde cronolóxica que se produciron e tendo en conta a súa entrada na unidade de Contabilidade, non existindo baleiros nin saltos na información contable.

Principio de prudencia. Este 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, ao peche do exercicio realizáronse anotacións contables por gastos devengados non vencidos por un importe de 1.903.207,67 euros nas divisionarias da conta 411. Dotáronse provisións para insolvencias por un importe de 77.967.435,282 euros, dotáronse as amortizacións por un importe de 8.519.663,16 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. 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 fidel 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.

Principio de imputación da transacción. Os gastos e ingresos presupostarios impútanse de acordo coa súa natureza económica, e no caso dos gastos, ademais, de acordo coa finalidade que con eles se pretende conseguir. As obrigas presupostarias derivadas de adquisicións, obras, servizos, prestacións ou gastos en xeral impútanse ao presuposto 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.

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 presupostario e non presupostario, o resultado representa o aforro bruto positivo ou negativo.

Principio de non compensación. Naqueles supostos nos que a Entidade atopouse 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 os 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 presupostario destínanse a financiar a totalidade dos gastos de devandita natureza. Naqueles supostos que os tiveren, realízase un control separado dos mesmos o través de proxectos de gastos e ingresos, analizando en cada caso a desviación de financiamento se a houbese aos efectos do cálculo do Resultado Presupostario e do Remanente de Tesourería.

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 presupostarias como non presupostarias

Inmovilizado. 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, derribo 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.

Dereitos a cobrar presupostarios e obrigas presupostarias Os dereitos valóranse polo importe determinado no acto de liquidación que os xenere, 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 presupostarias figuran polo importe a satisfacer.

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.

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.

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 racadar a fin de exercicio.

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 analícese os contidos que obrigatoriamente a conforman.

5.- Balance

Contas de inmovilizado

As contas do inmovilizado, reflicten a situación dada polo Balance a 31 de decembro de 2010. As variacións que se produciron no transcurso do exercicio veñen reflectidas no Balance pola diferenza entre os saldos ao peche do ano 2009 e 2010. O cadro de financiamento tamén representa un estado adecuado para a análise do Balance mostrando as variacións en canto a orixes e aplicacións así como as variacións do circulante. En calqueira 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 presupostaria que teña efectos no inmovilizado, teñen o seu reflexo contable na partida correspondente do PGCPAL, con independencia de que a obriga que se estea recoñecendo correspóndase cun ben ou obra terminada ou se trate dunha fracción da mesma. O citado procedemento de imputación directa, provoca desviacións entre os valores do inmovilizado que recolle o Balance de Situación e o Inventario Municipal de Bens Municipais, estando este último xestionado nun módulo

independente que non depende da contabilidade e que non se atopa actualizado, correspondendo a explotación do mesmo á Sección de Patrimonio.

Parece evidente que sería aconsellable que o servizo encargado do control do patrimonio pase a depender do Grupo de Programas dos Servizos Económicos para 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 a proposta da unidade responsable.

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 calculalas cotas sobre períodos enteiros, evitase a análise das adquisicións que se efectuaron no período, así como o número de meses que transcorran 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 desglose, inicialmente dispoñíase no módulo de patrimonio un 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 a unidade 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 faise sobre os datos que figuran no Balance de Situación.

En resumo, pódese asegurar, que o Inventario de Bens non coincide cos valores que figuran no Balance de Situación, nuns casos porque se produce un desfase temporal entre o recoñecemento da obriga nos estados contables e a alta no Inventario de Bens (que está sen actualizar) que ten ó seu cargo a sección 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, desde 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 a 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 motivada 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.

Resulta necesario e urxente a toma de decisións que permita a actualización do Inventario de Bens, a separación do Patrimonio Municipal do Solo, así como o súa conciliación de valores cos estados contables. De esa actualización resultará igualmente unha amortización acumulada, que as fichas dos elementos do inmovilizado a informarán individualizadamente, 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.

A data de formación da Conta Xeral, e despois de varios intentos, está adxudicado o contrato para executa-los traballos conducentes a revisión e actualización do Inventario, aínda que todavía non se formalización o mesmo, polo tanto os traballos están sin iniciar.

En reunións cos responsables da Sección de Patrimonio celebradas entre o 17 e 20 de maio de 2005, e ao obxecto de dar cumprimento aos requirimentos da nova ICAL, solicitóuselles a remisión da información patrimonial, o Patrimonio Municipal do Solo,

elementos e bens que están nos organismos autónomos que están pendentes de realizar a adscrición, a relación de bens en cesión, as valoracións dos bens, amortización acumulada de cada un dos elementos a partir da revisión-actualización aprobada e que se refería aos valores a 31 de decembro de 1991, todo iso aos efectos de dar cumprimento ao principio de imaxe fiel dos estados e contas anuais e dos requirimentos da ICAL, esta información non foi remitida, e polo tanto, toda a información que se da en relación co Inventario de Bens, e a que se obtén dos estados contables. Hai que facer constar, que a devandita información non se remitiu o día de hoxe.

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 Fidel" do patrimonio e da situación financeira da Entidade.

O tratamento que se vén aplicando ao artigo 20 do PGCPAL, 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.

É importante resaltar, que dentro do Inmovilizado, 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, debendo quedar claro que 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 apuntados. 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 OOAA, dando a baixa no Inventario da Entidade Local con abono o Subgrupo 22 e cargando a conta 107, mentres nos OO.AA cargarán o Subgrupo 22 e abonarán a conta 101, tendo en conta as amortizacións acumuladas afectas os 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 Inmovilizado está condicionado pola falta de información que se deriva do Inventario de Bens e Dereitos da Entidade. No 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 explicárase na terceira parte desta memoria.

6.- Conta do Resultado Económico-Patrimonial

Estado éste que substituiu 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 presupostarios, 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 40.703.431,94 euros, producíndose unha minoración con respecto o ano 2009, xa que nese exercicio o resultado foi de 73.654.640,82 euros, sendo factores explicativos desta variación os seguintes:

Os ingresos de xestión común tiveron unha merma pequena do 0,55 por 100, e os gastos de funcionamento dos servizos, incluída as dotacións á amortización, experimentaron tamén unha minoración do 1,11 por 100. Non merece a pena facer unha análise detallada das variacións, aínda que os gastos de persoal diminuíron, non así os imputables á Seguridade Social, que medraron un 14,38 por 100, sendo a causa xustificativa a liquidación no ano 2010 do convenio de pago suscrito coa SS. Nos demais conceptos de gasto, pódese dicir, que non hai variacións salientables, máis aló dos axustes de dotación a provisións e amortizacións, coa salvedade das subvencións e transferencias correntes, que medraron nun 11,50 por 100.

Para explicar a diminución do resultado económico-patrimonial en relación co ano anterior, debemos proceder a análise dos ingresos. Os ingresos de xestión común teñen unha composición practicamente igual que o ano anterior, o mesmo sucede cos outros

ingresos de xestión común. Onde se produce unha merma moi importante son nas transferencias e subvencións. Nas transferencias correntes recibidas a merma foi do 9,05 por 100, e as transferencias e subvencións de capital mermaron un 49,52 por 100, basicamente por las diferencias entre o FEIL e o FEESL.

7.- Estado de Liquidación do Orzamento.

Normativa

A normativa de aplicación atopase recollida nos seguintes textos legais e regulamentarios:

Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

Regulamento Orzamentario (R.P.) aprobado polo Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (B.O.E. núm. 101, de 27 de abril, corrección de erros en B.O.E. núm. 136, de 7 de xuño de 1990), (arts. 89 a 105).

Orden de Economía e Facenda 3665/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura orzamentaria das entidades locais.

Instrucción Modelo Normal de Contabilidade para a Administración Local (IMNCL.), aprobada pola Orde do Ministerio de Economía e Facenda 4041/2004, de 23 de novembro).

Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o texto refundido da Ley Xeral de Estabilidade Orzamentaria.

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

Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local coa modificación introducida pola Lei 57/2003 de, 16 de decembro.

Resultado Orzamentario

Da normativa reseñada, e máis concretamente, dos arts. 191-1 do TRLRFL, aprobado polo RDL. 2/2004 de 5 de marzo e 93-1 do Regulamento Presupostario, aprobado polo Real Decreto 500/1990, o presuposto de cada exercicio liquidarase en canto á recadación de dereitos e ao pago de obrigas o 31 de decembro de cada ano, e porá de manifesto:

Respecto do Orzamento de Gastos, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigas recoñecidas, os pagos realizados e o pendente de pagar.

Respecto do Orzamento de Ingresos, as previsión iniciais, as súas modificacións e as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados así como os recadados netos e o pendente de recadar.

Como consecuencia da liquidación, e de acordo co previsto , nos arts. 191-2 do TRLRFL, aprobado polo R.D.L. 2/2004 e 93-2 do R.P, teñen que quedar determinados, polo seu carácter obrigatorio:

O Resultado Orzamentario.

O Remanente de Tesorería.

Os remanentes de crédito

Os dereitos pendentes de cobro e obrigas pendentes de pago a 31 de decembro

En cumprimento do previsto no art. 94 do RD 500/1990, os dereitos pendentes de cobro e as obrigas recoñecidas pendentes de pago a 31 de decembro, integrarán a agrupación de orzamentos pechados y terán a consideración de operacións da Tesourería Local.

O Resultado Orzamentario, ou resultado das operacións orzamentarias do exercicio (art. 96 R.P. e regras 78 e 79 da OMEH 4041/2004.), virá determinado pola diferenza entre:

Os dereitos orzamentarios liquidados por operacións correntes, nos seus valores netos, e decir, deducidos aqueles que, por calquer motivo, foran anulados; e as obrigas recoñecidas por operacións correntes, nos seus valores netos, é decir, deducidas aquelas que, por calquera motivo, fosen anuladas, conformando estas dúas magnitudes o resultado das operacións correntes. Do mesmo xeito, calcularáse o resultado das operacións de capital non financeiras. O resultado será o chamado Resultado Presupostario do exercicio por Operacións no financeiras (RPENF).

Calcularáse igualmente o resultado das operacións financeiras pola diferenza entre os valores netos de dereitos recoñecidos por activos e pasivos financeiros e as obrigas recoñecidas netas polo mesmo tipo de operacións.

O resultado anterior dará lugar o cálculo do Resultado Presupuestario do exercicio, que deberá ser obxecto de determinados axustes. Deberá axustarse, seguindo o previsto no art.97 do R.P e a regra 80 da IMNCL por:

As desviacións de financiamento, derivadas de gastos con financiamento afectado tanto positivas como negativas, e os créditos

gastados correspondentes a modificacións orzamentarias que sexan financiadas con Remanente Líquido de Tesourería para gastos xerais.

As operacións de liquidación do Orzamento, documentadas no modelo de Estado de Liquidación do Orzamento, reflexará, respecto ao Orzamento de Gastos, os correspondentes "remanentes de crédito", constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados ao cumprimento de obrigas recoñecidas (Art. 175 do TRLRFL, aprobado polo R.D.L. 2/2004 e Art. 98 do R.P), e porá de manifesto os créditos orzamentarios definitivos, os créditos comprometidos, as obrigas recoñecidas, os pagos e as obrigas pendentes de pagamento a fin de exercicio.

Remanente de Tesourería

O Remanente de Tesourería (art. 191-2 do R.D.L. 2/2004, arts. 101 a 104 R.P., Regras 81 a 86 da Orden de EHA 4041/20014, pola que se aproba a IMNCL), calcúlase segundo os seguintes compoñentes da contabilidade xeral:

Fondos líquidos de Tesourería a fin de exercicio.

Saldos das contas que integran o subgrupo 57, Regra 84 da IMNCL (contas 570, 571, 573, 574.1, 575.1, 575.9, 577, 578, 579, 540, 541 e 546).

O saldo das divisionarias da 579, inclúese na medida en que non quedan saldadas o peche do exercicio orzamentario, representando nalgúns casos a baixa de saldos acreedores mediante anotacións en formalización pero que a súa vez, aínda non se saldaron con abono a tesourería. O mesmo suposto aplícase aos ingresos. En canto ó saldo das contas precitadas de investimentos temporais, inclúense en aplicación do previsto na regra 84 da IMNCL. Este saldo non é coincidente co saldo da acta de arqueo, xa que neste último están incluídas as contas restrinxidas de fondos a xustificar, mentras que non teñen que figurar no cálculo dos fondos líquidos aos efectos do Remanente de Tesourería

Dereitos pendentes de cobro en fin de exercicio (Regra 85 IMNCL)

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 recaudación; 449, Outros debedores non orzamentarios; 470, 471, correspondentes a saldos debedores con Administracións Públicas; 472, Facenda Pública por IVA soportado; 565 e 566, Fianzas e Depósitos constituidos a curto prazo non orzamentarios; e o saldo deudor da conta 456).

Inclúese o saldo das contas 446, por tratarse de ingresos feitos de carácter extraorzamentario como consecuencia da emisión do Orde de Ingreso e pendentes de aplicar a conta de debedores non orzamentarios, tal e o caso de Orden de Ingreso de Fianzas.

Minorados polos ingresos pendentes de aplicación (conta 554 e 559, tendo en conta as súas divisionarias).

obrigas pendentes de pago en fin de exercicio, Regra 86 da IMNCL.

Pendentes de pago de exercicio corrente, conformado polos saldos da conta 400 ou divisionarias.

Pendentes de pago de exercicios anteriores, conformado por saldos da conta 401 ou divisionarias.

De saldos de contas de acreedores non orzamentarios (conta 180, 185, Fianzas e Depósitos recibidos a longo prazo; conta 410, acreedores por IVA soportado; 414, Entes públicos acreedores por recaudación de recursos; 419, Outros acreedores non orzamentarios; 453, 456 correspondente a recursos doutros entes, 475, 476, saldos acreedores de Administracións Públicas; 477, Facenda Pública IVA repercutido; 502, 507, 522 e 525 por empréstitos e Operacións de Tesourería; 560 e 561, Fianzas e Depósitos recibidos a curto prazo).

Inclúese a conta 411, polos gastos devengados e non vencidos o peche do ano.

Inclúese o saldo das contas 416 por tratarse de ordeamento de pagos extraorzamentarios, que supuxeron unha baixa na respectiva conta de acreedores e están pendentes de pagar e polo tanto os fondos non saíron da tesourería, tal e o suposto do ordeamento de pagos non orzamentarios por devolución de fianzas, pagos a Facenda ou a Seguridade Social.

Non se inclúe por aplicación da Orden 4041/2004, o saldo dos acreedores por devolución de ingresos indebidos.

Minorados con: Saldo da conta 555 e 558.1 (Pagos pendentes de aplicación e provisións para anticipos de caixa fixa pendentes de xustificación).

O Remanente de Tesourería total conformado polos fondos líquidos mais os dereitos pendentes de cobro menos as obrigas pendentes de pago, 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 art. 191.2 do TRLRFL, art.103 do R.P e regra 83.4 da IMNCL.

Polo exceso de financiamento afectado, de acordo co previsto no art.102 do RP e a regra 83.5 da IMNCL.

O Remanente de Tesorería, unha vez así calculado, si resultase con un saldo "positivo", constitúe un recurso para financiar modificacións de crédito no orzamento do exercicio seguinte (arts. 177.4 e 182 do TRLRFL, arts. 36, 48 e 104-2 R.P.).

No caso de liquidación do orzamento con Remanente de Tesourería "negativo", o Pleno da Corporación ou o Órgano competente do Organismo Autónomo, segundo corresponda, procederá, na primeira sesión que celebre con posterioridade a aprobación da liquidación orzamentaria, á redución de gastos do novo Orzamento por unha contía igual ao déficit producido, e de non ser posible, terá que concertar unha operación de crédito (nos términos e co quórum requirido polo art. 177.5 do TRLRFL, aprobado polo R.D.L. 2/2004 en relación co art. 47-2 da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local (L.B.R.L.). De non adoptarse ningunha das devanditas medidas, o orzamento do exercicio seguinte haberá de aprobarse con un superávit inicial de contía non inferior ao correspondente déficit (art. 193 do TRLRFL, aprobado polo R.D.L. 2/2004 e art. 105 R.P.).

Cálculo do Resultado Orzamentario.

As desviacións positivas e negativas do Resultado Orzamentario, son consecuencia da seguinte situación e en execución dos seguintes proxectos:

Desviacións de financiamento en execución de proxectos financiados por distintos axentes, nos que se recoñeceron dereitos por importes distintos que as obrigas financiadas cos devanditos recursos afectados, producíndose unha desviación positiva de 27.063.887,54 euros, e unha desviación negativa de 12.513.415,83 euros. A desviación total calculouse tendo en conta as diferenzas individuais de cada un dos proxectos así como os distintos axentes financiadores ou cofinanciadores. Os proxectos de gastos e ingresos que recollen as devanditas desviacións, están definidos polos dous primeiros díxitos que representan o ano do proxecto, seguido polos catro díxitos do programa de gasto e os dous últimos polo número do proxecto. A información ven determinada polo estado que se adxunta de gastos con financiamento afectado, que recolle tanto as desviacións positivas como as negativas do exercicio e as acumuladas, codificado como MEM2041_04, dando así cumprimento os estados obrigatorios que veñen determinados pola OHA 4041/2004, que posibilita un control individualizado de cada un dos proxectos con financiamento afectado.

CONCEITOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a.) Operacións Correntes	223.715.424,59	193.143.803,37		30.571.621,22
b.) Outras Operacións non financeiras	31.453.046,57	56.037.825,40		-24.584.778,83
1. Total operacións non financeiras (a b)	255.168.471,16	249.181.628,77		5.986.842,39
2. Activos Financeiros	459.774,19	459.774,19		0,00
3. Pasivos Financeiros	24.943.440,79	10.599.351,37		14.344.089,42
RESULTADO PRESUPUESTARIO DO EXERCICIO	280.571.686,14	260.240.754,33		20.330.931,81
AXUSTES:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos xerais			14.781.019,19	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			12.513.415,83	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			27.063.887,54	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AXUSTADO				20.561.479,29

Para o cálculo do axuste dos créditos executados correspondentes a modificacións orzamentarias que foron financiadas con Remanente Líquido de Tesourería tiveronse en conta todas as operacións financiadas con este recurso, e dicir, proxectos financiados con recursos propios e gastos financiados con remanente líquido de tesourería. Os gastos executados financiados con remanente líquido de tesourería foron de 14.781.019,19 euros, contía que dedúcese do estado de execución das partidas definidas como de remanentes, así como todas as operacións financiadas con remanente de tesourería. Existe un estado no cal se rexistran todas as operacións que conforman este saldo, existindo sobre éstas, un control detallado aos efectos de obter a información para o axuste do Resultado Orzamentario, aínda que este dato incorpórase ao devandito estado de forma automática, non obstante, o estado de execución serve para contrastar a información.

Do exposto, o **Resultado Orzamentario**, unha vez practicados os axustes aos que se refire o art. 97 do RP. e a regra 80 da IMNCL, é de 20.561.479,29 euros, producíndose unha variación a baixa desta magnitude en relación ao ano anterior do 22,69 por 100. Poderíanse detallar distintas causas xustificativas, pero hai unha que é explicativa da variación desta magnitude. No ano 2010 a cobertura dos ingresos non financeiros en relación coas obrigas non financeiras foi do 1,024. Si comparamos esta cobertura no ano 2009, a ratio e do 1,048.

Si entramos nun detalle destas variacións, podemos comprobar o seguinte:

Capitulo	Variación porcentual de Gastos		Variación porcentual de Ingresos	
	2009-2010	2008-2009	2009-2010	2008-2009
I	0,92	10,50	0,08	2,00
II	-2,84	10,73	-24,87	-14,66
III	-43,21	-75,37	9,8	-2,87
IV	-5,43	27,45	-4,53	4,74
V			-25,58	-35,64
VI	-21,69	452,75	-83,3	7312,92
VII	-74,98	-45,30	-47,86	667,64
VIII	-6,67	6,73	-6,44	7,87
IX	5,62	-40,11	223,74	-50,42
Total	-8,89	28,52	-5,35	17,93

Calculo do remanente de Tesourería

COMPONENTES	IMPORTES AÑO		IMPORTES AÑO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		100.535.874,59		110.103.494,27
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		142.407.904,64		134.762.786,62
- (+) do Orzamento corrente	56.199.959,36		51.346.604,58	
- (+) de Orzamentos pechados	86.250.667,71		84.964.452,48	
- (+) de operacións non orzamentarias	2.200.795,74		1.763.497,13	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	2.243.518,17		3.311.767,57	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		46.165.174,27		60.429.866,59
- (+) do Orzamento corrente	31.147.298,53		44.497.300,43	
- (+) dos Orzamentos pechados	379.800,06		3.428.517,83	
- (+) de operacións non orzamentarias	14.643.177,75		12.509.150,40	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	5.102,07		5.102,07	
I. Remanente de Tesourería Total (I + 2 - 3)		196.778.604,96		184.436.414,30
II. Saldos de dudoso cobro		77.967.435,28		79.714.086,32
III. Exceso de financiación afectada		30.686.993,67		9.854.927,86
IV. Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (I - II - III)		88.124.176,01		94.867.400,12

O Remanente de Tesourería total, calculado de acordo ao previsto no art. 191-2 do TRLR.F.L., arts. 101 a 104 R.P., Regras 8 83 a 86 da ORDEN EHA 4041/2004 pola que se aproba a IMNCL, ascende a 196.778.604,96 euros, unha vez que se deducen as dotacións a saldos de dubidoso cobro por un importe de 77.967.435,28 euros, e o Remanente de Tesourería afectado por un importe de 30.686.993,67 euros, co detalle explicitado que figura no estado de desviacións de financiamento de gastos con financiación afectada. O Remanente de Tesourería para gastos xerais ascende a 88.124.176,01 euros, co desglose que figura no estado que forma parte do informe. A data de formación desta Memoria, xa se tramitou a modificación de créditos 12/2011, de incorporación de remanentes de crédito financiada en parte con Remanente de Tesourería para gastos xerais por unha contía de 10.908.527,39 euros. Na mesma modificación de créditos tamén se incorporaron os financiados con financiamento afectado pola contía de 30.686.993,67 euros.

O saldo do Remanente de Tesourería para gastos xerais calculado de acordo o contido da Orden 4041/2004, antes de face-los axustes do financiamento afectado e a dotación a saldos de dudoso cobro, medra un 6,69 pr 100 en realción con ano anterior, e unha vez feitos o axustes e dotacións, experimenta unha merma en relación co ano anterior do 7,1 por 100, concurrindo aquí distintas causas explicativas:

- a) Diminución das obrigas pendentes de pago nun 23,61 por 100
- b) Incremento dos dereitos pendentes de cobro nun 5,67 por 100, fundamentalmente no dereitos do exercicio corrente
- c) Diminución do saldo dos fondos líquidos nun 8,69 por 100.

O importe do Remanente de Tesourería afectado a gastos con financiamento afectado, ten a súa orixe en dereitos recoñecidos afectados para financiar investimentos sobre os que non se recoñeceron as obrigas totais derivadas da execución dos citados proxectos ó peche do exercicio.

O cálculo dos saldos pendentes de cobro, que se consideran de difícil ou imposible recadación, está regulamentado nas Bases de Execución do Orzamento para o ano 2010. A Base 49ª das de Execución do Orzamento establece os criterios previstos na Resolución da Intervención Xeral da Administración do Estado do ano 1999, facendose unha avaliación en función da antigüidade dos mesmos e da recadación efectiva que se produciu no ano en relación cos dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados. O citado cálculo axústase polo tanto a regulamentación aprobada polo Pleno da Corporación con ocasión da aprobación do Orzamento para o ano 2010, e á nota sobre a Resolución de 14 de decembro de 1999, da Intervención Xeral da Administración do Estado.

Esta unidade de contabilidade unha vez realizados os cálculos que se derivan da precitada Base de Execución e aplicados os

dereitos pendentes de cobro da agrupación de exercicios cerrados, valora as dotacións a efectuar en 77.967.435,28 euros, importe inferior que o dotado para a liquidación do ano 2009, para o que se realizou unha dotación de 79.714.086,32 euros. Os criterios de cálculo son os seguintes:

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

O remanente de tesourería destinarase a financiar a incorporación de remanentes tanto para os gastos con financiamento afectado como aqueles outros que non tendo tal consideración, atópanse en fase de compromiso tal e como prevé o art. 182.1.b do RDL 2/2004, e que as unidades xestoras motiven axeitadamente a súa incorporación, así como para financiar outras modificación orzamentarias.

Aforro neto

A Lei 50/1998, de 30 de decembro, de Medidas Fiscais, Administrativas e da Orde Social ou Lei de Acompañamento aos Orzamentos Xerais do Estado para 1999, contén a reforma máis importante realizada á L.R.H.L. dende a súa aprobación no ano 1988, introducindo modificacións en canto ao concepto e o cálculo do aforro neto, sendo a fórmula de cálculo a prevista no artigo 53.1 do TRLRHL.

" 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, minorada no importe dunha anualidade teórica de amortización da operación proxectada e de cada un dos préstamos e empréstitos propios e avalados a terceiros pendentes de reembolso... a anualidade teórica de amortización..., determinarase en todo caso, en términos constantes..."

Cálculo do aforro neto da Entidade Local que se obtén da liquidación do orzamento do ano 2010

Capítulo	Obrigas recoñecidas netas	Capítulo	Dereitos Recoñecidos netos
I	61.248.276,10	I	92.403.326,51
II	101.138.389,84	II	9.313.322,64
III		III	41.449.413,46
IV	30.448.126,61	IV	77.744.896,57
		V	2.804.465,41
Total	192.834.792,55		223.715.424,59
Aforro Bruto			30.880.632,04
Anualidade teórica de amortización aos efectos do artigo 53.1 do TRLRFL			13.923.690,62
Aforro neto			16.956.941,42
Porcentaxe sobre os ingresos liquidados por operación corrientes			7,58

O aforro neto experimentou unha mellora en relación co ano anterior, pasando do 6,67 por 100 dos ingresos liquidados por operacións correntes do ano 2009 o 7,58 por 100 no ano 2010. Na análise desta magnitude, ponse de manifesto que a variación en termos de aforro bruto non experimente cambios significativos, xa que a cobertura de ingresos liquidados por operacións correntes teñen un coberura dos capítulos I,II e IV do 1,16 no ano 2010 e no ano 2009 era do 1,15. A diferenza que xustifica esta mellora está na anualidade teórica de amortización, xa que a do ano 2009 é maior ca do ano 2010

Se analizamos a composición e variación desta magnitude nos estados consolidados, prodúcese unha variación positiva, pasando do 6,78 por 100 no ano 2009 dos ingresos liquidados por operación correntes o 7,41 por 100 do ano 2010. No ano 2010 a contía foi de 227.738.406,82 euros, mentres que no ano 2009, o importe foi de 229.533.156,94 euros, é dicir, houbo unha merma do 0,78 por 100.

Nos gastos, pasaron dos 198.451.487,21 euros do ano 2009 aos 192.834.792,55 euros do ano 2010, o que supuxo un baixa do 2,83 por 100, sempre referidos os capítulos I, II e IV.

A anualidade teórica de amortización é a mesma para Entidade Local que para os Estados Consolidados. Aquí tamén se manifesta unha anualidade de menor contía en relación co ano 2009.

Cálculo do Aforro neto dos estados consolidados que se obtén da liquidación do orzamento do ano 2010

Capítulo	Obrigas recoñecidas netas	Capítulo	Dereitos Recoñecidos netos
I	68.142.377,44	I	92.403.326,51
II	110.001.938,43	II	9.313.322,64
III		III	45.150.047,79
IV	18.837.210,36	IV	78.026.725,75
		V	2.844.984,13
Total	196.981.526,23		227.738.406,82
Aforro Bruto			30.756.880,59
Anualidade teórica de amortización coa operación proxectada			13.923.690,62
Aforro neto			16.833.189,97
Porcentaxe sobre os ingresos liquidados por operación corrientes			7,39

Cálculo da anualidade teórica de cada unha das operacións de préstamo, en términos constantes, aos efectos da liquidación do presuposto do ano 2010

Préstamo	Importe	Plazo/ anos	Tipo interés %	Annual. teórica 2011	Annualid. teórica 2012	Annualid. teórica 2013
Investimentos 2001	11.321.311,10	10	Euribor (4)	1.395.815,14	,00	,00
Investimentos 2002	15.324.075,36	10	Euribor (4)	1.889.319,72	,00	,00
Investimentos 2003	11.992.532,12	10	Euribor (4)	1.478.570,61	1.478.570,61	,00
Investimentos 2005	15.093.902,51	10	Euribor (4)	1.860.941,49	1.860.941,49	1.860.941,49
Investimentos 2008	15.540.257,62	10	Euribor (4)	1.915.973,04	1.915.973,04	1.915.973,04
Investimentos 2009	7.704.760,35	10	Euribor (4)	949.927,18	949.927,18	949.927,18
Investimentos 2010	24.943.440,79	10	Euribor (4)	3.075.300,37	3.075.300,37	3.075.300,37
Liq.. Neg Part. Trib. 2008	6.789.215,00	5		1.357.843,07	1.357.843,00	1.357.843,00
Total				13.923.690,62	10.638.555,69	9.159.985,08

A anualidade financeira anual a deducir é de 13.923.690,62 euros, resultando un aforro neto legal en relación aos estados consolidados de 16.833.189,97 euros, e o aforro neto da Entidade Local é de 16.956.941,42 euros.

Variaciónns por capítulos e por conceptos mais resaltables

Capitulo	Variación porcentual de Gastos		Variación porcentual de Ingresos	
	2009-2010	2008-2009	2009-2010	2008-2009
I	0,92	10,50	0,08	2,00
II	-2,84	10,73	-24,87	-14,66
III	-43,21	-75,37	9,8	-2,87
IV	-5,43	27,45	-4,53	4,74
V			-25,58	-35,64

Concepto	Variacion 2009-2010%
IRPF	-13,32
IBI	2,73
IVTM	0,98
IIVTNU	-0,71
IAE	0,77
IVE	-15,69
IIEE	5,98
ICIO	-37,74
FCF	-0,8

Resultado das operacións corrientes da Entidade Local e dos estados consolidados

Capítulo	Obligacións recoñecidas		Capitulo	Dereitos Recoñecidos		Resultado	
	Entidade	Consolidado		Entidade	Consolidados	Entidade	Consolidados
I	61.248.276,10	68.142.377,44	I	92.403.326,51	92.403.326,51		
II	101.138.389,84	110.001.938,43	II	9.313.322,64	9.313.322,64		
III	309.010,82	309.010,82	III	41.449.413,46	45.150.047,79		
IV	30.448.126,61	18.837.210,36	IV	77.744.896,57	78.026.725,75		
V			V	2.804.465,41	2.844.984,13		
TOTAL	193.143.803,37	197.290.537,05		223.715.424,59	227.738.406,82	30.571.621,22	30.447.869,77

Estabilidade Orzamentaria

Aos efectos de dar cumprimento ao previsto no art. 3 do Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o texto refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria. e o regulamentado no art. 4 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da ley 18/2001, de Estabilidade Orzamentaria, as entidades locais e os seus organismos autónomos, liquidarán os seus orzamentos consolidados axustándose ao principio de estabilidade orzamentaria regulamentada nos apartados 1 e 3 do artigo 19 do Real Decreto Legislativo 2/2007.

O cálculo da capacidade de financiación se o superávit orzamentario é positivo ou a necesidade de financiación se ésta magnitude é negativa, non se fai sobre os dereitos recoñecidos ou criterio de devengo, senon sobre o criterio de caixa, aínda que e necesario facer algunhas matizacións:

As normas do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, SEC-95, establecen os criterios seguintes: para os capítulos I e II do estado de ingreso por tratarse de impostos, o criterio é o de caixa. Para o capítulo III, as taxas e prezos públicos e totaldas contraprestacións que veñan determinadas por un prezo, o criterio é o de devengo e non o de caixa, xa que o SEC- 95, non entende de taxas, e so contempla un prezo en torno a unha prestación feita. Para as multas, utilización privativa do dominio público, recargo de contriximento e xuros de demora, o criterio é o de caixa. Para o capítulo IV e VII, o criterio é o de devengo.

O Manual de cálculo de déficit en Contabilidad Nacional adaptado ás EE.LL, establece o criterio de caixa, sen fixar matices. En consecuencia, vaise aplicar o criterio de caixa para todos os capítulos. Neste criterio, tanto a SEC-95, como o Manual da IGAE, tamén se teñen en conta os ingresos de exercicios pechados. Entenderáse cumprido o obxectivo de estabilidade orzamentaria cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias, alcancen, unha vez consolidados, en termos de capacidade de financiación, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais o obxectivo de equilibrio ou superávit.

Os axustes que se practican de maior déficit son os correspondentes aos de menor déficit tidos en conta no cálculo de Estabilidade unha vez liquidado o orzamento do ano 2009. As contías tidas en conta para face-lo o axuste de maior déficit correspondense co abono á conta do mes de decembro do ano 2009. Na Contabilidade Nacional contabilizounos no ano 2009 e a Contabilidade Local fixo o rexistro contable no ano 2010, polo tanto procede o axuste negativo.

Non hai que rexistrar axuste de menor déficit

En canto aos estados consolidados, os axentes que son obxecto de consolidación son: A Entidade Local, o Organismo Autónomo Administrativo Instituto Municipal dos Deportes, Organismo Autónomo Administrativo Parque das Ciencias Vigo Zoo, Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo e o Organismo Autónomo Administrativo Escuela Municipal de Artes e Oficios. O método de consolidación foi o de integración total, anulando as transferencias internas que fai a Entidade Local os seus Organismos Autónomos e as que fan estes a Entidade Local.

Non procede a consolidación de estados da sociedade mercantil EMORVISA, por ter a Entidade Local unha participación minoritaria do 10 por 100 no capital da Sociedade, e tampouco se dispón de maioría de votos ou capacidade de nombrar ou destituír a maioría dos membros do Consello de Administración. Outro tanto sucede coa participación na SOCIEDADE UNIVERSITARIA SA, na que a participación da Entidade Local é do 1,37 por 100 no capital da mesma. Tampouco procede a consolidación cos orzamentos das Fundacións seguintes: Museo de Arte Contemporáneo, Laxeiro, Liste, Vigo en Deporte; Provigo, Instituto Feiral de Vigo, Axencia Intermunicipal da Enerxía, Fundación Convention Bureau e outras, por non ter o compromiso a Entidade Local de facer fronte as perdas que puidesen derivarse da súa xestión, sendo o compromiso da Entidade Local a aportación dunha transferencia corrente anual. No caso do Museo de Arte Contemporáneo o compromiso é de participar nunha porcentaxe do seu orzamento, e no resto dos casos na que hai unha participación, o compromiso é de dunha aportación anual xenérica como unha transferencia corrente, polo tanto o resultado da súa xestión, non ten nin pode ter incidencia algunha no obxectivo de estabilidade orzamentaria da Entidade Local. En ningún caso, os estatutos das mesmas prevén que a Entidade Local en caso de perdas, teña que asumilas ou facer fronte as mesmas, e polo tanto puideran producir unha alteración no saldo non financeiro que afecte á estabilidade orzamentaria, pasando dunha situación de superávit ou equilibrio a un déficit. Tampouco é probable unha situación de perda, xa que os seus orzamentos elabóranse en función dos compromisos de aportación de cada un dos promotores, e ningunha delas ten como obxecto social a fabricación ou comercialización de bens de mercado que poidesen xerar unha perda na xestión por existir riscos ou incertidumbres.

En canto a Mancomunidade de Municipios da Área Intermunicipal de Vigo e a Entidade Menor de Bembrive, tampouco procede a súa consolidación, xa que estas entidades están no ámbito subxectivo do Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o Texto refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria e no art. 2.1.b) do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o desenvolvemento da Lei 18/200, estando por elo suxeitas o cumprimento da Estabilidade Orzamentaria.

Tampouco procede a consolidación coa Entidade Local Consorcio Casco Vello de Vigo, xa que a Entidade Local ten unha participación do 10 por 100 no mesmo, sendo o 90 por 100 de participación da Comunidade Autónoma de Galicia, non cumprindo además ningún dos requisitos que regula o apartado f) do art. 2.1 do Real Decreto 1463/2007.

En canto aos axustes que son consecuencia da consolidación, elimínanse os saldos de obrigas correspondentes ao artigo 41 e 71 do estado de gastos na Entidade Local, sendo estes os artigos que recollen as dotacións para transferencias e subvencións correntes e de capital que se fan os organismos autónomos. No Estado de ingresos da Entidade Local, elimínanse os dereitos recoñecidos no art. 41 e 71, sendo estes conceptos os de aplicación das transferencias e subvencións tanto correntes como de capital transferidas polos organismos autónomos. Nos organismos autónomos, elimínanse no estado de ingresos os dereitos recoñecidos no artigo 40 e 70, sendo estes conceptos os de aplicación das transferencias e subvencións tanto correntes como de capital que lle fai a Entidade Local. No estado de gastos, elimínanse as obrigas recoñecidas nos artigos 40 e 70 polas transferencias feitas a Entidade Local

Estabilidade orzamentaria con axustes da Entidade Local

Obrigas recoñecidas		Recadación de exercicio corrente		Recadación de exercicios pechados		Total corrente e pechados	Axustes	
Capítulo	Importe	Capítulo	Importe	Capítulo	Importe	Importe	Mayor déficit	Menor déficit
I	61.248.276,10	I	83.179.211,71	I	4.464.924,11	87.644.135,82	544.800,16	
II	101.138.389,84	II	8.793.351,37	II	405.252,06	9.198.603,43	464.966,40	
III	309.010,82	III	31.894.585,33	III	2.988.396,31	34.882.981,64		
IV	30.448.126,61	IV	72.495.606,45	IV	4.239.969,32	76.735.575,77	4.379.386,90	
V		V	2.694.507,91	V	43.843,93	2.738.351,84		
VI	53.823.347,95	VI	52.330,00	VI		52.330,00		
VII	2.214.477,45	VII	25.156.231,12	VII	22.065.974,75	47.222.205,87		
TOTAL	249.181.628,77		224.265.823,89		34.208.360,48	258.474.184,37	5.389.153,46	,00
Resultado dos axustes							5.389.153,46	
Capacidade de financiamento						3.903.402,14		

Estabilidade orzamentaria con axustes dos Estados Consolidados

Obrigas recoñecidas		Recadación de exercicio corrente		Recadación de exercicios pechados		Total corrente e pechados	Axustes	
Capítulo	Importe	Capítulo	Importe	Capítulo	Importe	Importe	Mayor déficit	Menor déficit
I	68.142.377,44	I	83.179.211,71	I	4.464.924,11	87.644.135,82	544.800,16	
II	110.001.938,43	II	8.793.351,37	II	405.252,06	9.198.603,43	464.966,40	
III	309.010,82	III	35.476.392,30	III	3.183.668,84	38.660.061,14		
IV	18.837.210,36	IV	72.277.435,63	IV	2.028.701,95	74.306.137,58	4.379.386,90	
V		V	2.734.282,78	V	43.843,93	2.778.126,71		
VI	55.549.919,34	VI	83.515,00	VI	44.061,70	127.576,70		
VII	2.143.523,17	VII	25.258.666,95	VII	22.681.452,19	47.940.119,14		
TOTAL	254.983.979,56		227.802.855,74		32.851.904,78	260.654.760,52	5.389.153,46	
Resultado dos axustes							5.389.153,46	
Capacidade de financiamento						281.627,50		

Endebedamento (Art. 53 do TRLRHL)

A porcentaxe de endebedamento pasou do 19,09 por 100 no ano 2009 o 25,82 o peche do ano 2010. Unha das causas explicativas é o cómputo da Liquidación negativa na cesión dos tributos do Estado e o Fondo Complementario de Financiación, que por importe de 6.789.215,35 euros, ten un impacto no coeficiente de endebedamento dun 2,98 por 100. A outra causa explicativa e a concertación de un endebedamento superior as amortizacións que se fixeron no ano, supondo isto un 6,3 por 100 sobre os recursos liquidados por ingresos correntes dos estados consolidados. Non entando o anterior, a porcentaxe prevista no TRLRFL, establece o teito de endebedamento no 110 por 100 dos ingresos correntes liquidados no exercicio tendo en conta os estados consolidados, condición ésta esixida para non ter que solicitar autorización para a concertación de novas operacións de endebedamento. O importe da débeda que se está a concertar cada ano, axustase aos límites que regula o Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 e o Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o texto refundido da lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria, salvedade feita no presuposto aprobado para o ano 2010, que a operación de préstamo consolidada e superior ca amortización de débeda feita para ese ano.

Cuenta PGC	Saldo
17000	0,00
17001	20.090.796,88
17010	0,02
17011	1.532.407,53
17012	2.398.506,41
17013	6.037.561,01
17014	10.878.180,34
17015	4.843.549,03
17100	5.431.372,28
52000	0,00
52001	4.852.643,91
52006	0,00
52010	1.124.223,41
52011	1.532.407,54
52012	1.199.253,21
52013	1.509.390,25
52014	1.554.025,76
52015	605.443,63
52099	0,00
521	1.357.843,07

Ingresos Corrientes. CAP	Importe
1	92.403.326,51
2	9.313.322,64
3	45.150.047,79
4	78.026.725,75
5	2.844.984,13

Indice de Endebedamento

$$\frac{\text{Deuda a C.P. + Deuda a L.P.}}{\text{IC (Caps I al V)}} = \frac{64.947.604,28}{227.738.406,82} = 28,52\%$$

Relación de débedas e entidades cas que se teñen concertado

Identificación de la Deuda	Pendiente a 1 de Enero	Creaciones	Amortiz. y Otras Disminuciones	Pendiente a 31 de Diciembre		
				Largo Plazo	Corto Plazo	Total
Deudas con Entidades de Crédito						
PBBA08 - PRESTAMO BBVA 2008	13.986.231,86	0,00	1.554.025,76	10.878.180,34	1.554.025,76	12.432.206,10
PGALICIA00 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2000	858.476,80	0,00	858.476,80	0,00	0,00	0,00
PGALICIA02 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2002	4.597.222,61	0,00	1.532.407,54	1.532.407,53	1.532.407,54	3.064.815,07
PGALICIA03 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2003	4.797.012,83	0,00	1.199.253,21	2.398.506,41	1.199.253,21	3.597.759,62
PGALICIA05 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2005	9.056.341,51	0,00	1.509.390,25	6.037.561,01	1.509.390,25	7.546.951,26
PGALICIA98 - PRESTAMO CAIXAGALICIA 1998	557.899,00	0,00	557.899,00	0,00	0,00	0,00
PVIGO01 - PRESTAMO CAIXANOVA 2001	2.256.354,55	0,00	1.132.131,12	0,02	1.124.223,41	1.124.223,43
PVIGO09 - PRESTAMO CAIXANOVA 2009	7.704.760,35	0,00	2.255.767,69	4.843.549,03	605.443,63	5.448.992,66
PVIGO10 - PRESTAMO BBVA 2010	0,00	24.943.440,79	0,00	20.090.796,88	4.852.643,91	24.943.440,79
Total:	43.814.299,51	24.943.440,79	10.599.351,37	45.781.001,22	12.377.387,71	58.158.388,93
Deudas con Entidades Públicas						
DEULE.PP08 - LIQUIDACIÓN NEGATIVA ESTADO 2008	6.789.215,35	0,00	0,00	5.431.372,28	1.357.843,07	6.789.215,35
Total:	6.789.215,35	0,00	0,00	5.431.372,28	1.357.843,07	6.789.215,35
Total General:	50.603.514,86	24.943.440,79	10.599.351,37	51.212.373,50	13.735.230,78	64.947.604,28

Terceira parte

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

8.- Inversións destinados 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	20.150.518,68	0,00	0,00	0,00	0,00	20.150.518,68
201	Infraestructuras y bienes destinados a uso general	127.469.626,68	38.820.584,36	3.663,38	0,00	0,00	166.293.874,42
208	Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cult.	264.270,63	0,00	0,00	0,00	0,00	264.270,63
Total Xeral:		147.884.415,99	38.820.584,36	3.663,38	0,00	0,00	186.708.663,73

PATRIMONIO ENTREGADO AO USO XERAL		
CONTA	DESCRIPCION	SALDO FINAL
109	Patrimonio entregado al uso general	156.122.411,22

A variación que se producen na conta 201 do PXCPAL por un importe de 38.820.584,36 euros, que xuntamente coas aplicadas ás inmovilizacións materiais, representan a execución do capítulo VI do orzamento de gastos, son o resultado das obras de execución en este tipo de infraestructuras, sendo as máis representativas as de aplicación correspondentes ao Fondo Estatal de Empleo e Sostenibilidade Local, así como as correspondentes á incorporación de remanentes e aos investimentos previstos e executados do orzamento inicialmente aprobado.

En síntese, este estado pon de evidencia o importante investimento que se materializou no ano 2010, dun total de 53.823.347,95 euros executados no capítulo de investimentos, destináronse a investimentos de tipo xeral un 72,13 por 100

9.- Inmobilizacións materiais

CONTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIONES	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXOS	DISMINUCIONES Ou TRASPASOS	SALDO FINAL
220	Terrenos y bienes Naturales	114.016.755,25	3.780,00	0,00	0,00	0,00	114.020.535,25
221	Construcciones	231.727.426,63	12.575.073,90	0,00	0,00	0,00	244.302.500,53
222	Instalaciones técnicas	25.283.023,70	0,00	0,00	0,00	0,00	25.283.023,70
223	Maquinaria	5.329.614,70	362.143,98	0,00	0,00	0,00	5.691.758,68
224	Uillaje	42.843,33	0,00	0,00	0,00	0,00	42.843,33
226	Mobiliario	6.703.208,52	359.932,07	0,00	0,00	0,00	7.063.140,59
227	Equipos para procesos de información	6.394.162,90	482.922,12	0,00	0,00	0,00	6.877.085,02
228	Elementos de transporte	7.196.995,28	857.857,98	0,00	0,00	0,00	8.054.853,26
229	Otro inmovilizado material	405.151,80	117.196,16	0,00	52.330,00	0,00	470.017,96
282	Amortización acumulada del inmovilizado material	111.932.835,36	8.502.366,78	0,00	0,00	0,00	120.435.202,14
Total Xeral:		285.166.346,75	6.256.539,43	0,00	52.330,00	0,00	291.370.556,18

No subgrupo 22 a variación neta non é relevante, sendo as principais entradas as correspondentes a investimentos en construcións. A conta contable 221, ten como entradas máis salientables a construción do pavillón polideportivo de Navia, campo de fútbol de Navia, reforma do Auditorio de Castrelos, Museo de Fotografía eo remate do Auditorio Municipal

As entradas na conta 228, elementos de transporte, están conformadas basicamente polas adquisicións para o servizo de bombeiros. Salvo as matizacións anteriores, non cabe falar de variacións significativas.

No relativo a investimentos xestionados para outros entes públicos, non hai nada que ampliar, xa que non existe variación algunha nin saldos a comentar.

10.- 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. En canto ás variacións dos investimentos financeiros temporais, hai variacións significativas, basicamente na constitución de fianzas: 439.746 euros a favor de TURESPAÑA, para responder do convenio suscrito polo Plan de competitividade turística e 19.866,30 euros a favor do Consorcio da Zona Franca de Vigo polo alugueiro de locais.

CONTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIONES	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXAS	DISMINUCIONES Ou TRASPASOS	SALDO FINAL
540	Inversións financeiras temporais en capital	15.626,31	0,00	0,00	0,00	0,00	15.626,31
542	Créditos a curto prazo	1.200,00	459.774,19	0,00	459.774,19	0,00	1.200,00
565	Fianzas constituídas a curto prazo	0,00	0,00	458.866,30	0,00	0,00	458.866,30
566	Depósitos constituídos a curto prazo	145.898,72	0,00	0,00	0,00	0,00	145.898,72
Total Xeral:		162.725,03	459.774,19	458.866,30	459.774,19	0,00	621.591,33

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

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

En canto á caixa, tiña un saldo inicial de 0,00 euros e final co mesmo importe. A Entidade ten abertas 33 contas, das que 22 son contas restrinxidas de pagos a xustificar, 7 son contas operativas e 4 son contas financeiras.

A variación entre as existencias iniciais e finais son importantes, pasando de 110.109.376,33 euros a 100.948.439,69 euros, o calponse de manifesto na análise dos indicadores orzamentarios que se efectúan con posterioridade. Non entando, esta variación ten a causa explicativa nas obrigas pagadas con recursos da tesourería que están financiadas co préstamo concertado por unha contía de algo máis de 9 millóns de euros. Con signo oposto, temos fondos recibidos do FEESL, 80 pro 100 de todo-los investimentos e programas que non remataron no ano, polo tanto, están a conformar liquidez, sin que a finais de ano se hubesen xerado a totalidade das obrigas e polo tanto o pago.

CTA. PGCP.	DESCRIPCION	IMPORTES			
		E.INICIAIS	COBROS	PAGAMENTOS	E.FINAIS
57120	Bancos e Instit. de Credito. Cuentas Operativas	70.796.193,29	269.601.571,64	282.520.686,87	57.877.078,06
57121	Bancos e Instit. de Credito. Cuentas Operativas	8.746.697,23	27.847.797,48	21.540.846,35	15.053.648,36
57123	Bancos e Instit. de Credito. Cuentas Operativas	15.805,29	15.395.787,88	100,00	15.411.493,17
57300	Bancos e Instit. de Crédito. Clas. restring. recau	0,00	0,00	0,00	0,00
57500	Bancos. Cuentas restringidas fondos justificar	20.158,63	5.152.117,28	5.165.215,39	7.060,52
57501	Bancos. Cuentas restringidas fondos justificar	136,01	366.560,04	366.493,00	203,05
57502	Bancos. Cuentas restringidas fondos justificar	59,72	445.713,12	445.772,84	0,00
57599	Bancos. Otras Cuentas restringidas	0,00	27.676.892,06	15.533.439,55	12.143.452,51
57700	Bancos e Instit. de Crédito. Cuentas financieras	20.530.326,16	10.000.000,00	30.074.822,14	455.504,02
57701	Bancos e Instit. de Crédito. Cuentas financieras	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00
	TOTAIS GRUPO	110.109.376,33	356.486.439,50	365.647.376,14	100.948.439,69
	TOTAL XERAL	110.109.376,33	356.486.439,50	365.647.376,14	100.948.439,69

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 40.703.431,94 euros fronte os 73.654.640,82 euros do resultado do ano 2009. As causas explicativas foron descritas na análise que se fixo do Resultado Económico Patrimonial no epígrafe 6. Prodúcese unha diminución na conta 129, Resultado Económico-Patrimonial do exercicio do ano 2009, que se traspasa á conta 120 do Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado a Administración Local, Resultado de exercicios de anos anteriores polo importe do Resultado do devandito ano. E significativo o incremento do resultado económico é relación co ano anterior. Para explicar a diminución do resultado económico-patrimonial en relación co ano anterior, debemos proceder a análise dos ingresos, xa que a xestión dos gastos e termos porcentuais se mantiveron. Os ingresos de xestión común teñen unha composición practicamente igual que o ano anterior, o mesmo sucede cos outros ingresos de xestión común. Onde se produce unha merma moi importante son nas transferencias e subvencións. Nas transferencias correntes recibidas a merma foi do 9,05 por 100, e as transferencias e subvencións de capital mermaron un 49,52 por 100, basicamente por las diferencias entre o FEIL e o FEESL.

CONTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIONES	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXAS	DISMINUCIONES 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	164.654.964,61	0,00	73.654.640,82	0,00	0,00	238.309.605,43
129	Resultados del ejercicio	73.654.640,82	330.348.712,02	0,00	289.645.280,08	73.654.640,82	40.703.431,94
Total Xeral:		491.638.116,50	330.348.712,02	73.654.640,82	289.645.280,08	73.654.640,82	532.341.548,44

A conta 109, Patrimonio entregado ao uso xeral mantense invariable, a explicación xa se deu na análise do inmovilizado efectuado ao Balance na segunda parte desta memoria, xa que ao non te-la información do Inventario de Bens actualizada, descoñécese que parte do subgrupo 20 hai que abonar para traspasar ao patrimonio entregado ao uso xeral.

Coa información dada sobre este estado, queda totalmente explicada a variación partindo do saldo inicial, as entradas e aumentos, as saídas ou diminucións e o saldo final.

14.- Información sobre o endebedamento.

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 á súa vez o endebedamento en moeda euros e débedas en moeda 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 comezo do exercicio, as novas creacións de endebedamento, as amortizacións ou diminucións e o pendente a longo e curto prazo, diferenciado o detalle para cada unha das operacións vivas.

O valor absoluto do endebedamento pasa de 50.603.514,86 euros ao comezo do exercicio, ao de 64.947.604,28 euros euros ao final do mesmo, cunhas amortizacións de 10.599.351,37 euros e unha concertación de nova débeda de 24.943.440,79 euros.

A clasificación entre o longo e curto prazo, estableceuse 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 51.212.373,50 euros e o de curto prazo 13.735.230,78 euros, importe que coincide coa amortización do ano 2011. No orzamento aprobado para o ano 2011, está prevista a concertación dunha operación de endebedamento por unha contía de 11.000.000 de euros, para o cal, dado que existían necesidades de financiamento non financeiro, formalizouse a concertación dunha operación de préstamo polo importe referenciado.

O índice de endebedamento tivo neste ano un cambeo de tendencia, xa que que estivo mermando nos últimos 10 anos. No ano 2010, esta porcentaxe supón o 25,82 do por 100 fronte o 19,09 do ano 2009. Unha das causas explicativas é o cómputo da Liquidación negativa na cesión dos tributos do Estado e o Fondo Complementario de Financiación, que por importe de 6.789.215,35 euros, ten un impacto no coeficiente de endebedamento dun 2,98 por 100. A outra causa explicativa é a concertación de un endebedamento superior as amortizacións que se fixeron no ano, supondo isto un 6,3 por 100 sobre os recursos liquidados por ingresos correntes dos estados consolidados. Estas son as dúas operacións que cambiaron a tendencia a baixa dos últimos anos.

Identificación de la Deuda	Pendiente a 1 de Enero	Creaciones	Amortiz. y Otras Disminuciones	Pendiente a 31 de Diciembre		
				Largo Plazo	Corto Plazo	Total
Deudas con Entidades de Crédito						
PBBA08 - PRESTAMO BBVA 2008	13.986.231,86	0,00	1.554.025,76	10.878.180,34	1.554.025,76	12.432.206,10
PGALICIA00 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2000	858.476,80	0,00	858.476,80	0,00	0,00	0,00
PGALICIA02 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2002	4.597.222,61	0,00	1.532.407,54	1.532.407,53	1.532.407,54	3.064.815,07
PGALICIA03 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2003	4.797.012,83	0,00	1.199.253,21	2.398.506,41	1.199.253,21	3.597.759,62
PGALICIA05 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2005	9.056.341,51	0,00	1.509.390,25	6.037.561,01	1.509.390,25	7.546.951,26
PGALICIA98 - PRESTAMO CAIXAGALICIA 1998	557.899,00	0,00	557.899,00	0,00	0,00	0,00
PVIGO01 - PRESTAMO CAIXANOVA 2001	2.256.354,55	0,00	1.132.131,12	0,02	1.124.223,41	1.124.223,43
PVIGO09 - PRESTAMO CAIXANOVA 2009	7.704.760,35	0,00	2.255.767,69	4.843.549,03	605.443,63	5.448.992,66
PVIGO10 - PRESTAMO BBVA 2010	0,00	24.943.440,79	0,00	20.090.796,88	4.852.643,91	24.943.440,79
Total:	43.814.299,51	24.943.440,79	10.599.351,37	45.781.001,22	12.377.387,71	58.158.388,93
Deudas con Entidades Públicas						
DEUEE.P08 - LIQUIDACIÓN NEGATIVA ESTADO 2008	6.789.215,35	0,00	0,00	5.431.372,28	1.357.843,07	6.789.215,35
Total:	6.789.215,35	0,00	0,00	5.431.372,28	1.357.843,07	6.789.215,35
Total General:	50.603.514,86	24.943.440,79	10.599.351,37	51.212.373,50	13.735.230,78	64.947.604,28

En canto aos intereses devengados no exercicio vencidos e non vencidos, teñen a condición de explícitos. Os devengados e vencidos totalizan 309.010,82 euros. Non existen operacións de intercambio financeiro no exercicio, polo tanto, non hai comentarios sobre estas operacións.

Tampouco ten a Entidade Local rexistrado ningún aval concedido no período, nin tampouco con anterioridade, non existindo polo tanto información a subministrar sobre as características, importes pendentes nin cantidades reintegradas no período, estando este estado contable baleiro de contido.

Identificación de la Deuda	Devengados y No Vencidos a 1 de Enero		Devengados en el Ejercicio	Vencidos en el Ejercicio	Rectificaciones y Traspasos	Devengados y No Vencidos a 31 de Diciembre	
	Largo Plazo	Corto Plazo				Largo Plazo	Corto Plazo
Deudas con Entidades de Crédito							
PBBA08 - PRESTAMO BBVA 2008	10.249,40	0,00	117.056,98	93.350,92	0,00	33.955,46	0,00
PGALICIA00 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2000	0,00	0,00	7.398,40	7.398,40	0,00	0,00	0,00
PGALICIA02 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2002	1.000,00	0,00	36.126,51	36.126,51	0,00	1.000,00	0,00
PGALICIA03 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2003	0,00	0,00	37.696,53	37.696,53	0,00	0,00	0,00
PGALICIA05 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2005	0,00	0,00	71.167,75	71.167,75	0,00	0,00	0,00
PGALICIA98 - PRESTAMO CAIXAGALICIA 1998	0,00	0,00	17.817,90	17.817,90	0,00	0,00	0,00
PVIGO01 - PRESTAMO CAIXANOVA 2001	0,00	0,00	18.884,43	18.884,43	0,00	0,00	0,00
PVIGO09 - PRESTAMO CAIXANOVA 2009	0,00	0,00	2.862,32	2.862,32	0,00	0,00	0,00
Total:	11.249,40	0,00	309.010,82	285.304,76	0,00	34.955,46	0,00
Total General:	11.249,40	0,00	309.010,82	285.304,76	0,00	34.955,46	0,00

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

Estase realizando a xestión e recadación de recursos por conta da Excm. Deputación Provincial de Pontevedra en relación co recargo provincial sobre o Imposto sobre Actividades Económicas.

I.- Desenvolvemento do proceso de xestión dos recursos administrados

Ente e Concepto	Descrición	Saldo Inic. Dchos. Pótes. Cobro	Dereitos recoñecidos no exercicio	Dereitos Anulados	Recadación			Dereitos Cancelados	Dereitos Pendentes Cobro
					Bruta	Devoluciones	Líquida		
P3600000H 51302	DEPUTACION PROVINCIAL DE PONTEVE RECARGO PROVINCIAL IAE	2.319.028,18	1.515.068,97	46.121,99	1.423.966,77	8.558,16	1.415.408,61	197.075,73	2.175.490,82
Total Ente: P3600000H		2.319.028,18	1.515.068,97	46.121,99	1.423.966,77	8.558,16	1.415.408,61	197.075,73	2.175.490,82
Total Xeral:		2.319.028,18	1.515.068,97	46.121,99	1.423.966,77	8.558,16	1.415.408,61	197.075,73	2.175.490,82

II.- Desenvolvemento das devoluciones de recursos doutros entres públicos

Ente e Concepto	Descrición	Devoluciones Recoñecidas				Devoluciones Efectuadas no Exercicio	Pendentes de Pago a 31/12
		Saldo Inicial Pendente Pago	Modificación Saldo Inicial	No Exercicio	Total		
P3600000II 51302	DEPUTACION PROVINCIAL DE PONTEVEDRA RECARGO PROVINCIAL IAE	0,00	0,00	8.594,88	8.594,88	8.558,16	36,72
Total Ente: P3600000H		0,00	0,00	8.594,88	8.594,88	8.558,16	36,72
Total Xeral:		0,00	0,00	8.594,88	8.594,88	8.558,16	36,72

III.- Obrigacións derivadas da xestión

Ente e Concepto	Descrición	Pendente de Pago					Pagos Realizados	Pendente de Pago a 31/12
		Saldo Inicial	Modificacións Saldo Inicial	Recaudación Líquida	Reintegros	Total		
P3600000HD 51302	DEPUTACION PROVINCIAL DE PONTEVEDRA RECARGO PROVINCIAL IAE	1.512.807,76	0,00	1.415.408,61	0,00	2.928.216,37	1.412.229,89	1.515.986,48
Total Ente: P3600000H		1.512.807,76	0,00	1.415.408,61	0,00	2.928.216,37	1.412.229,89	1.515.986,48
Total Xeral:		1.512.807,76	0,00	1.415.408,61	0,00	2.928.216,37	1.412.229,89	1.515.986,48

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	DEPUTACION PROVINCIAL DE PONTEVEDRA	0,00	1.412.229,89	1.412.229,89	0,00	1.412.229,89	1.412.229,89	0,00	0,00
Total Xeral:		0,00	1.412.229,89	1.412.229,89	0,00	1.412.229,89	1.412.229,89	0,00	0,00

16.- Información das operacións non presupostarias de tesourería.

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

2.- Acreedores

CONCEPTO	DESCRIPCION	SALDO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	ABONOS REALIZADOS EN EXERCICIO	TOTAL ACREEDORES	CARGOS REALIZADOS EN EXERCICIO	ACREEDORES PDTE. PAGO EN 31/12
Total Xeral:		12.509.150,40	0,00	53.666.336,76	66.175.487,16	51.532.309,41	14.643.177,75

Os saldos acreedores teñen unha variación significativa, pasando dos 12.509.150,40 euros de inicio de exercicio aos 14.643.177,75 euros de saldo final. Non existe saldo ou rexistro de especial consideración que mereza a pena explicitar, xa que o importe máis relevante en canto ao seu incremento é o da Conta 41913, correspondente ao fondo complementario de amortización, explicando case a totalidade da variación do saldo de acreedores.

1.- Debedores

CONCEPTO	DESCRIPCION	SALDO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	CARGOS REALIZADOS EN EXERCICIO	TOTAL DEBDORES	ABONOS REALIZADOS EN EXERCICIO	DEBDORES PDTE. COBRO EN 31/12
Total Xeral:		1.763.497,13	0,00	3.626.023,83	5.389.520,96	3.188.725,22	2.200.795,74

Os saldos debedores, as variacións en neto pasan de 1.763.497,13 euros ao inicio a 2.200.795,74 euros ao final. En esta rúbrica están rexistradas as operacións de anticipos feitos á Mancomunidade de Vigo e que ten un saldo pendente por un importe de 526.113,00 euros. As demais contas, manteñense en saldos similares os do inicio, coa excepción do saldo da conta 565, fianzas a curto prazo, que pasa dun saldo 0 a 458.866,30 euros, polas fianzas de positadas a favor de TURESPAÑA E CZFV.

3.- Partidas pendientes de aplicación. Ingresos

CONCEPTO	DESCRIPCION	COBROS PDTES. DE APLICACIÓN A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	COBROS REALIZADOS EN EXERCICIO	TOTAL COBROS PDTES. APLICACIÓN	COBROS APLICADOS EN EXERCICIO	COBROS PDTE. APLIC. EN 31/12
55437 - 30009	Ingreso Otros Sin Clasificar Pdte. Aplicación	2.383,36	0,00	348.524,88	350.908,24	348.524,88	2.383,36
55498 - 30002	Ing. Pdes. Aplicación.Libramientos a Justificar	20.158,00	0,00	316.842,85	337.000,85	352.957,39	-15.956,54
55499 - 30002	Otros Ing. Pdes. Aplicación.REINTEGROS	3.289.226,21	0,00	266.079.825,59	269.369.051,80	267.111.960,45	2.257.091,35
55599 - 30010	Reintegros de Pagos a Justificar	0,00	0,00	328.429,18	328.429,18	328.429,18	0,00
Total Xeral:		3.311.767,57	0,00	267.073.622,50	270.385.390,07	268.141.871,90	2.243.518,17

Partidas pendientes de aplicación de cobros. O importe final diminúe en relación co inicio do exercicio, e considérase normal, quedando pendientes de aplicar 2.243.518,177 euros, fronte os 3.311.767,57 euros do ano 2009. Tendo en conta as aplicacións presupuestarias feitas no ano por unha contía de 270.385.390,07 euros, e sendo ademáis a totalidade dos cobros rexistrados na tesourería por unha contía de 356.486.439,50 euros, o pendente de aplicación en un 0,63 por 100 da totalidade dos cobros.

4.- Partidas pendientes de aplicación. Pagos

CONCEPTO	DESCRIPCION	PAGOS PDTES. APLICACIÓN A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	PAGOS REALIZADOS EN EXERCICIO	TOTAL PAGOS PDTES. APLICACIÓN	PAGOS APLICADOS EN EXERCICIO	PAGOS PDTES. DE APLICACIÓN A 31 DE DECEMBRO
55503 - 41000	Diferencias de Arqueo	5.102,07	0,00	0,00	5.102,07	0,00	5.102,07
Total Xeral:		5.102,07	0,00	0,00	5.102,07	0,00	5.102,07

En canto ao pendente de aplicación de pagos, polo seu importe non merece ampliación de información.

17.- Ingresos e Gastos.

Neste apartado informarase sobre as subvencións recibidas e concedidas máis importantes e pendentes de xustificar.

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

Concepto/artículo	Denominación	Importe
42010/20	Fondo complementario, merma IAE e liquidación 2007	52.280.141,14
42001	Subvención Transporte	2.105.343,99
42092	Plan Avanza	239.024,05
42093	FEESL, programas sociais	6.393.533,80
42101	TURESPAÑA, Plan de Competitividade turística	1.158.145,00
42200	Fundación Biodiversidade	90.991,94
45000	Participación ingresos Comunidade Autónoma	6.888.532,91
45002	Plan Concertado	1.760.892,97
45003	Programa de drogodependencia	614.000,00
45030-32	Centros concertados, Becas, Escola de música	156.313,76
45503/06/	Inclusión sociolaboral, familia	445.954,59
45509 a 45594	Programas de emprego e igualdade	3.464.911,76
47002/ a 07	Aportacións a festas e outras finalidades	424.316,57
49001	Proxecto Imos traballar	995.717,15
49007	Vigo medio natural	82.109,65
49900	ENFO	71.131,04
72000	FEESL	26.973.753,75
72004	Centro de Arte Fotográfico	1.000.000,00
72200	Mellora instalación ETEA CZFV	860.055,50
75000/56/62/63/66	Mercados, soterramento liñas eléctricas, local de ensaio de Valadares, etc	1.562.125,30
75510	Pazo de Congresos, anualidade 2010	2.017.606,00

En canto ás transferencias e subvencións concedidas, as máis relevantes son as seguintes:

Aplicación	Concepto, Entidade	Importe
1550.4890000	Entidade Urbanística Parque Tecnolóxico de Valadares	180.000,00
1550.7230000	Consortio Zona Franca de Vigo	571.918,64
1550.7230001	Consortio Zona Franca de Vigo	297.470,33
1650.4890000	Fundación Agencia Intermunicipal da enerxía	35.241,44
2310.4800001	Fondo Galego de solidariedade, axuda o terceiro mundo	70.000,00
2310.4890015	Convenio Cruz Vermella	113.000,00
3133.4890000	Convenio Erguete	45.000,00
3133.4890001	Convenio Médicos del Mundo	68.000,00
3210.4890001	Convenio FOAMPA	476.039,31
3241.4100000	Transferencia corrente a EMAO	1.418.060,88
3241.7100000	Transferencia de capital a EMAO	40.000,00
3340.4890001	Convenio Fundación Laxeiro	84.050,00
3340.4890003	Fundación MARCO	805.000,00
3340.4890005	CONVENIO noescape teatro	60.000,00
3340.4700001	Convenio festival FESTICLON	110.000,00
3360.4890000	Fundación LISTE	96.162,00
336.7670000	Consortio Casco Vello	134.942,90
3380.4890002	Federación de Bandas de Música de Vigo	170.500,00
3380.4890007	Convenio Festival Folclórico internacional	75.000,00
1510.4100000	Transferencia corrente a Xerencia Municipal de Urbanismo	4.228.156,04
1510.7100000	Transferencia capital a Xerencia Municipal de Urbani	118.540,49
3420.4100000	Transferencia corrente Instituto Municipal dos Deportes	4.720.000,00
3420.7100000	Transferencia de Capital o instituto Muncipal dos Deportes	150.000,00

3390.4100000	Transferencia Corrente Parque das Ciencias Vigo Zoo	1.271.312,93
3390.7100000	Transferencia de capital Parque das Ciencias Vigo Zoo	120.000,00
3410.4700001	Servicios Hipigal, SL	220.000,00
3410.4700002	Campeonato do mundo de enduro	120.000,00
3410.4890002	Fundación VIDE	150.000,00
3410.4890005	Bosco Club Deportivo	95.000,00
3410.4890006	Sociedade Deportiva Octavio	110.000,00
4320.4890000	Conventiun Bureau	50.000,00
4410.4700000	Viguesa de Transporte, SL, servizo de lanzadeiras	1.311.463,42
4410.4790000	Viguesa de Transporte, SL, servizo de Bono-bus	8.360.922,02
9240.4890007	Convenio Asociación Veciños de Teis	55.000,00
3410.4890007	Club Amfiv	41.000,00
3410.4890010	Club Vigo de Voleibol	55.000,00
3410.4890015	Munidal de Hockey, fundación VIDE	190.000,00
9420.4630000	MAIV	267.598,80
92400.4680000	Entidade Menor d eBembrive	249.684,39

As demais subvencións e transferencias individualizadamente non representan un valor que mereza a pena comentar.

En resumo, tendo en conta que o proceso de contabilización das subvencións axústase ao principio de anualidade, naqueles casos que a mesma afecta a máis de un orzamento, a modificación orzamentaria faise cada ano ou presupostase unicamente pola parte que corresponde a ese exercicio, polo que existe unha correspondencia entre os fondos recibidos e aplicados dentro do ano.

18.- Información sobre valores recibidos en depósito.

CONCEPTO	DESCRIPCION	SALDO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN EJERCICIO	TOTAL DEPÓSITOS RECIBIDOS	DEPÓSITOS CANCELADOS	DEPÓSITOS PENDENTES DEVOLUCIÓN A 31 DE DECEMBRO
70200	Otros Valores	64.407.554,90	0,00	5.965.987,56	70.373.542,46	2.865.755,71	67.507.786,75
70201	Otros Valores (Urbanismo)	18.383.698,59	0,00	977.104,46	19.360.803,05	970.542,81	18.390.260,24
70200	Otros Valores	1.744.227,05	0,00	929.115,10	2.673.342,15	85.950,46	2.587.391,69
TOTAL :		84.535.480,54	0,00	7.872.207,12	92.407.687,66	3.922.248,98	88.485.438,68

O estado de referencia separa os depósitos de valores da Entidade e os de Urbanismo, depósitos estes últimos que se fan na Entidade Local. A xustificación deste incremento está nos depósitos efectuados como consecuencia do plan de investimento orzamentario e dos propios contratos de servizos, pero sobre todo, o efecto mais salientable e o producido polas adxudicacións do Fondo Estatal de Emprego e Sostenibilidade Local, así como as obras que financiou o préstamo do ano 2010.

19.- Cadro de financiamento.

Este estado vén substituír 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 á súa finalidade, ingresos financeiros e outros ingresos.

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

Na análise da variación do capital circulante, merece especial consideración os aumentos do circulante que veñen determinados por as seguintes causas: polo incremento do saldo de debedores orzamentarios por unha contía de 6.6139.570 euros, e debedores non orzamentarios por un importe de 1.746651 euros. En canto aos acreedores prodúcese una merma por unha contía de 19.341.743 euros. A diminución da variación do circulante ven dada pola diminución da liquidez en 9.580.710 euros, o incremento de acreedores non orzamentarios é por 2.335.389 euros, e o incremento en préstamos recibidos a corto prazo e por 4.621.171 euros como consecuencia do traspaso de largo a corto, sendo o resultado de variación do capital circulante dun incremento por unha contía de 10.691.420,81 euros.

Na análise dos fondos obtidos e aplicados, a variación máis salientable é pola variación na concertación do endebedamento, pasando de 7.704.760 euros do ano 2009 os 31.752.655 do ano 2010, onde está incluída a liquidación negativa do Fondo do ano 2008. Nos fondos aplicados, apreciase as variacións nos préstamos recibidos, pasando de 9.114.059 euros a 15.240.522 euros. As variacións por unha contía de 10.691.420,81 euros, correspondese con exceso de orixenes.

FONDOS APLICADOS	EXERCICIO 2010	EXERCICIO 2009	FONDOS OBTIDOS	EXERCICIO 2010	EXERCICIO 2009
TOTAL APLICACIÓNS	350.189.486,92	361.066.275,63	TOTAL ORIXES	360.880.907,72	373.656.756,17
EXCESO DE ORIXES S/APLICACIÓNS (AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)	10.691.420,80	12.590.480,54	EXCESO DE APLICACIÓN S/ORIXES (DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE	EXERCICIO 2010		EXERCICIO 2009	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
TOTAL	28.406.171,80	17.714.751,00	23.910.819,97	11.320.339,43
TOTAL VARIACIÓN DO CAPITAL CIRCULANTE	10.691.420,80		12.590.480,54	

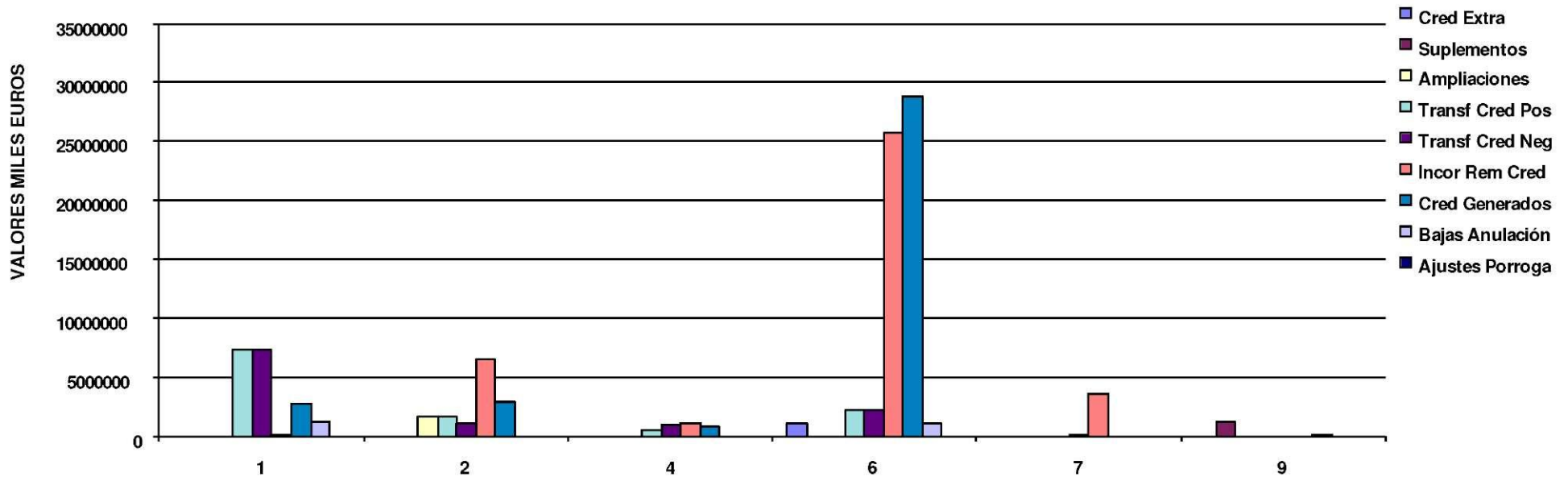
20.- Información Presupostaria.

20.1 Exercicio corrente

A) Orzamento de Gastos

A.1 Modificacións de crédito

C. Extraordinario	S.Crédito	Amp.Crédito	Transfe.positiva	Transfe.negativa	Incorp.remanent	Cr.gen.ingresos	Baix.anulación	Total
1.229.443,37	1.294.365,54	1.668.228,76	11.919.661,03	11.919.661,03	37.110.055,85	35.549.707,10	2.523.808,91	74.327.991,71



O importe das modificacións referenciadas, supón un 30,79 por 100 en relación co orzamento inicial, sendo a máis importante a incorporación de remanentes e a xeración ingresos no estado de gastos pola subvención destinada o FEESL.

A.2 Remanentes de crédito

PARTIDA PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NON COMPROMETIDOS	
		INCORPORABLES	NON	INCORPORABLES	NON
TOTAL		39.436.218,35	0,00	15.609.244,44	0,00

O importe total dos remanentes de crédito comprometidos e non comprometidos ascende a 55.045.462,79 euros, do citado importe incorporáronse ao orzamento do ano 2011, modificación 12/2011, 41.595.611,06 euros, dos cuales conforman gastos con financiación afectada 30.686.993,67 euros e 10.908.617,39 euros de gastos con financiación propia.

A.3 Execución de proxectos de gastos

Este estado recolle de forma individualizada para cada un dos proxectos o detalle do gasto previsto, o comprometido, as obrigas recoñecidas ao comezo e durante o exercicio, o total e o gasto pendente de realizar. Debemos ter en conta que o estado de referencia, enfronta o gasto executado co previsto. A información fornecida por este estado en cada un dos proxectos reflexa o pendente de executar e o gasto executado en relación co gasto previsto. O estado de referencia relaciona a totalidade dos proxectos con independencia da súa financiación, en consecuencia co anterior, este documento non ten porqué ser coincidente coa información que recollen outros estados de proxectos que tamén formarán parte da memoria e que relacionan somentes os proxectos que teñen financiamento afectado.

A.4 Acreedores por operacións pendentes de aplicar a orzamento.

Este estado recolle os saldos da conta 413 polo gasto executado non aplicado ao Orzamento. Non existe anotación contable no ano 2010 nesta conta. Así mesmo na conta 411 do Plan de Contabilidade Pública impútanse os gastos devengados non vencidos e que teñen a súa correlación no orzamento do ano 2011. O importe do axuste por gastos devengados non vencidos e de 1.903.207,67 euros

B) Orzamento de Ingresos

Recadación neta

C.CONC.	DESCRICIÓN	MODIFICACIÓN DE PREVISIONS			DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS PARCIAIS	RECAUDACIÓN NETA	% DR sobre PREV. DEF	% I sobre DR
		PREVISIONS INICIAIS	MODIFICS.	PREVISIONS DEFINITIVAS				
1	Impuestos directos.	91.706.600,00	0,00	91.706.600,00	92.403.880,05	83.179.211,71	100,76%	90,02%
2	Impuestos indirectos.	8.617.360,00	272.693,80	8.890.053,80	9.313.322,64	8.793.351,37	104,76%	94,42%
3	Tasas, precios públicos y otros ingresos.	35.287.563,26	1.502.795,83	36.790.359,09	41.449.413,46	31.894.585,33	112,66%	76,95%
4	Transferencia corrientes.	68.162.465,96	6.762.319,94	74.924.785,90	77.744.896,57	72.495.606,45	103,76%	93,25%
5	Ingresos patrimoniales.	3.751.654,00	0,00	3.751.654,00	2.804.465,41	2.694.507,91	74,75%	96,08%
6	Enajenación de inversiones reales.	0,00	0,00	0,00	52.330,00	52.330,00	0,00%	100,00%
7	Transferencias de capital.	6.267.492,00	28.680.126,29	34.947.618,29	31.400.716,57	25.156.231,12	89,85%	80,11%
8	Activos financieros.	600.000,00	37.110.055,85	37.710.055,85	459.774,19	105.902,89	76,63%	23,03%
9	Pasivos financieros.	27.000.000,00	0,00	27.000.000,00	24.943.440,79	0,00	92,38%	0,00%
	Total Xen.:	241.393.135,22	74.327.991,71	315.721.126,93	280.572.239,68	224.371.726,78	100,70%	79,97%

Non se precisan comentarios, xa que os mesmos e a súa evolución xa figuran no informe do Sr. Interventor Xeral a Liquidación dos presupostos, figurando ademais as variacións tanto por capitulos como as correspondentes os impostos no epígrafe desta memoria relativo o análise do Aforro Neto.

B.1 Dereitos anulados

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRICIÓN	ANULACIÓN DE LIQUIDACIONES	APRAZAMENTO E FRACCIONAMENTO	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS	TOTAL DEREITOS ANULADOS
	TOTAL	2.650.030,68	93.767,27	3.789.837,56	6.533.635,51

B.2 Dereitos cancelados

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCION	COBROS EN ESPECIE	INSOLVENCIAS	OUTRAS CAUSAS	TOTAL DEREITOS CANCELADOS
11300	IMPOSTO SOBRE BENS INMOBLES DE NATUREZA URBAN	0,00	553,54	0,00	553,54
TOTAL		0,00	553,54	0,00	553,54

Os estados de xestión recollen toda a información relativa áos procesos de anulacións, cancelacións, insolvencias fraccionamentos e recadación neta. Do importe dos dereitos anulados e devolucións pagadas por unha contía de 6.533.635,51 euros, os máis representativos son os seguintes:

Concepto	Importe
IBI	860.025,29
IAE	416.158,84
IVTM	187.350,11
APROV. DOMINIO PÚBLICO	716.252,00
OUTROS APROV.D.PUBLICO	646.871,97
TRASNF. URBANISMO	2.211.685,60
PROGR.DROGODEPENDENCIA	729.223,30

B.3 Devolucións de ingresos

APLICACIÓN PRESCUESTARIA	DESCRIPCION	PENDENTE DE PAGO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL I ANULACIONES	RECOÑECIDAS NO EJERCICIO	TOTAL DEVOLUCIONS RECOÑECIDAS	PRESCRIPCIONES	PAGADAS NO EXERCICIO	PENDENTES DE PAGO A 31 DE DECEMBRO
TOTAL:		3.086.654,86	0,00	846.813,47	3.933.468,33	0,00	3.789.837,56	143.630,77

O estado que recolle esta información, 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 á pechadura . A variación neta ten relevancia, xa que pasa de 3.086.654,86 euros ao comezo do ano aos 143.630,77 euros do final, as pagadas no exercicio totalizaron 3.789.837,56 euros, correspondendo o maior importe de pagos á taxa por licencia de obras por unha contía de 869.295,53 euros, información que ademais aparece recollida noutros estados da memoria como o da recadación neta e no de dereitos anulados.

B.4 En canto aos compromisos de ingresos, non existen rexistros neste módulo.

20.2 Exercicios pechados

A) obrigas de presupostos pechados

CAPITULO	SALDO INICIAL A 1 DE XANEIRO	RECTIFICACIONES	TOTAIS	Pagamentos Ordeados	O's Pendentes
	Obrigacións	Obrigacións	Obrigacións		
	Pagamentos	Pagamentos	Pagamentos		
Total Xeral EURO:	9.891.695,51 38.034.122,75	0,00 0,00	9.891.695,51 38.034.122,75	9.813.068,55 47.546.018,20	78.626,96 301.173,10

O saldo pendente de pago de exercicios pechados ao peche do ano é de escasa importancia, ten unha contía de 379.800,06 euros habéndose realizado un 99,21 por 100 das obrigas que estaban pendentes. A elevada execución débese á existencia dunha alta solvencia inmediata.

B) Dereitos a cobrar de orzamentos pechados

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	PENDENTES DE COBRAR A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	DEREITOS ANULADOS		TOTAL DEREITOS ANULADOS
				ANULACIÓN DE LIQUIDACIONES	ADIAMENTO E FRACCIONAMIENTO	
TOTAL		136.311.057,06	0,00	1.286.626,96	988.456,70	2.275.083,66

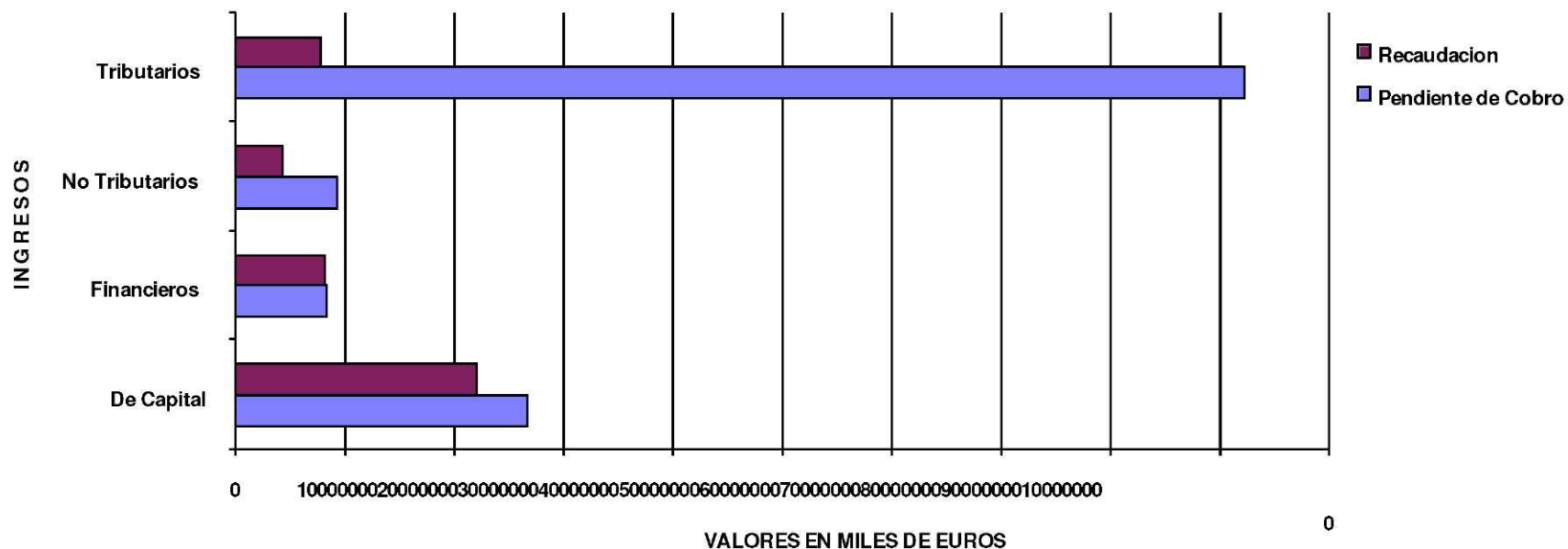
Aplicación Presupuestaria	Descripción	Drets Cancelados				Total Dereitos Cancelados	Recaudación	Pendentes de Cobro a 31 de Decembro
		Cobros en Especie	Insolvencias	Prescripciones	Outras Causas			
TOTAL		0,00	3.774.440,72	1.719.570,74	0,00	5.494.011,46	42.291.294,23	86.250.667,71

O estado de referencia consta de dúas partes e recolle a información sobre os dereitos dos orzamentos pechados con detalle por anos e concepto de saldo inicial, modificacións, anulacións, recadación e pendente ao remate do ano. Os dereitos cancelados os conforman as prescripcións e as insolvencias, ascendendo a totalidade de cancelacións a 5.494.011,46 euros. As liquidacións anuladas no ano foron por unha contía de 1.286.626,96 euros. A recadación total foi por un importe de 42.291.294,23 euros. O importe total pendente de ingreso ao peche do exercicio é de 86.250.667,71 euros, dos que se dotaron como saldos de dubidoso cobro un importe de 77.967.435,28 euros, que supón unha dotación do 90,40 por 100, supoñendo unha porcentaxe maior que a que correspondería tendo en conta a recadación da agrupación de pechados que foi do 31,03 por 100.

Recadación de orzamentos pechados

PPTO INGRESOS EJERCICIOS PECHADOS	PENDENTE DE COBRAMIENTO A 01/01	RECADACIÓN	% COBRAMIENTO
Tributarios	92.245.161,10	7.858.572,48	8,52%
No Tributarios	9.187.504,11	4.283.813,25	46,63%
Financieros	8.254.729,28	8.082.933,75	97,92%
De Capital	26.623.662,57	22.065.974,75	82,88%
Total Xen.:	136.311.057,06	42.291.294,23	31,03%

RECAUDACIÓN EJERCICIOS CERRADOS



C) Variación de resultados presupostarios de ejercicios anteriores

Concepto	Total Variación Dereitos	Total Variación Obligacións	Variación de resultados presupuestarios de ejercicios anteriores.
- a) Operacións correntes	-7.447.150,47	0,00	-7.447.150,47
- b) Outras operacións non financeiras	-321.944,65	0,00	-321.944,65
- Operacións non financeiras (a b)	-7.769.095,12	0,00	-7.769.095,12
- Activos financeiros	0,00	0,00	0,00
- Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00
TOTAL	-7.769.095,12	0,00	-7.769.095,12

O importe de 7.769.095,12 euros, representa os dereitos anulados de todas as divisionarias da conta do PGCP 434 e a 439, e 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 prescripcións, sendo a súa composición a seguinte:

Causa da anulación	Importe
Por insolvencias	3.774.440,72
Por prescripcións	1.719.570,74
Por anulación de liquidacións	1.286.626,96
Por fraccionamentos	988.456,70
Total	7.769.095,12

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

20.3 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, xa que éstos aínda que teñen o carácter de plurianual non se lle da o tratamento. Na maioría dos casos, porque o número de anos da prestación é moi superior aos catro. Ademais do anterior, estes contratos están suxeitos a revisión ordinaria e nalgúns casos a revisións extraordinarias que non se contemplan inicialmente, por esta razón, é ao principio de cada ano cando se rexistra a operación de compromiso do gasto pola contía do ano .

20.4 Gastos con financiamento afectado

Este estado recolle de forma individualizada os proxectos con financiamento afectado. Recollendo as desviacións positivas e negativas do exercicio e as acumuladas durante a vida do proxecto, que afectarán ao cálculo do Resultado Presupostario e ao Remanente de Tesourería.

As desviacións positivas acumuladas por unha contía de 30.686.993,67 euros, representa o importe que figura como exceso de financiación afectada no estado do Remanente de Tesourería. En canto as desviacións do exercicio positivas por unha contía de 27.063.887,54 euros e as negativas por unha contía de 12.513.415,83 euros, teñen o seu reflexo no estado do Resultado Orzamentario.

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), presenta un resumen 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.

CÓDIGO DE GASTO	DESCRICIÓN	DESVIACIÓN DO EXERCICIO		DESVIACIÓN ACUMULADAS	
		POSITIVAS	NEGATIVAS	POSITIVAS	NEGATIVAS
TOTAL		27.063.887,54	12.513.415,83	30.686.993,67	1.411.474,29

20.5 Remanente de Tesourería

Os criterios previstos e aprobados polo Pleno da Corporación e regulados na Base 49ª das de Execución do presupuestso, axústanse adecuadamente os 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, como xa se advertiu con anterioridade neste informe, axustase o previsto pola Intervención Xeral da Administración do Estado.

ANOS	COEFICIENTES	CAPÍTULOS
1	0,8	I,II,III,IVe V
2	0,85	TODOS
3	0,90	TODOS
4	0,95	TODOS
5 ou máis	1	TODOS

COMPONENTES	IMPORTES AÑO		IMPORTES AÑO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		100.535.874,59		110.103.494,27
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		142.407.904,64		134.762.786,62
- (+) do Orzamento corrente	56.199.959,36		51.346.604,58	
- (+) de Orzamentos pechados	86.250.667,71		84.964.452,48	
- (+) de operacións non orzamentarias	2.200.795,74		1.763.497,13	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	2.243.518,17		3.311.767,57	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		46.165.174,27		60.429.866,59
- (+) do Orzamento corrente	31.147.298,53		44.497.300,43	
- (+) dos Orzamentos pechados	379.800,06		3.428.517,83	
- (+) de operacións non orzamentarias	14.643.177,75		12.509.150,40	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	5.102,07		5.102,07	
I. Remanente de Tesourería Total (1 + 2 - 3)		196.778.604,96		184.436.414,30
II. Saldos de dudoso cobro		77.967.435,28		79.714.086,32
III. Exceso de financiación afectada		30.686.993,67		9.854.927,86
IV. Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (I - II - III)		88.124.176,01		94.867.400,12

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, son instrumentos para avaliar a xestión.

A IMNCL establece distintos tipos de indicadores: Financeiros e Patrimoniais, Presupostarios de Orzamento Corrente e de Pechados e os indicadores de xestión.

De execución do Orzamento

De orzamento corrente Gastos

C.ECON.	DESCRICIÓN	CRÉDITOS ORZAMENTARIOS			OBRIG.REC. NETAS	PAGAMENTOS	% O sobre CRED. DEF.	% RP sobre OBL. REC.
		INICIAIS	MODIFICS.	DEFINITIVOS				
1	GASTOS DE PERSOAL.	62.335.166,05	1.538.872,54	63.874.038,59	61.248.276,10	61.234.449,73	95,89%	99,98%
2	GASTOS CORRENTES EN BENS E SERV	100.764.886,51	11.641.387,92	112.406.274,43	101.138.389,84	80.955.128,07	89,98%	80,04%
3	GASTOS FINANCIEROS.	1.754.797,42	0,00	1.754.797,42	309.010,82	275.055,36	17,61%	89,01%
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	30.465.426,48	1.736.565,00	32.201.991,48	30.448.126,61	28.477.622,22	94,55%	93,53%
6	INVERSIONS REAIS.	31.847.346,70	54.395.164,60	86.242.511,30	53.823.347,95	46.893.670,01	62,41%	87,13%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	4.337.829,47	3.530.710,00	7.868.539,47	2.214.477,45	1.791.496,39	28,14%	80,90%
8	ACTIVOS FINANCIEROS.	601.000,00	0,00	601.000,00	459.774,19	420.708,41	76,50%	91,50%
9	PASIVOS FINANCIEROS.	9.286.682,59	1.485.291,65	10.771.974,24	10.599.351,37	9.045.325,61	98,40%	85,34%
Total Xen.:		241.393.135,22	74.327.991,71	315.721.126,93	260.240.754,33	229.093.455,80	82,43%	88,03%

EJECUCIÓN DEL PPTO. DE GASTOS =	$\frac{260.240.754,33}{315.721.126,93} = 0,82$	Obligaciones reconocidas netas / Créditos definitivos
REALIZACIÓN DE PAGOS =	$\frac{229.093.455,80}{260.240.754,33} = 0,88$	Pagos líquidos / Obligaciones reconocidas netas
GASTO POR HABITANTE =	$\frac{260.240.754,33}{297,073} = 876,02$	Obligaciones reconocidas netas / Núm. Habitantes
INVERSIÓN POR HABITANTE =	$\frac{56.037.825,40}{297,073} = 188,63$	Obligaciones reconocidas netas (Cap.6 y 7) / Núm. Habitantes
ESFUERZO INVERSOR =	$\frac{56.037.825,40}{260.240.754,33} = 0,22$	Obligaciones reconocidas netas (Cap.6 y 7) / Obligaciones reconocidas netas

Os indicadores axustanse a dous díxitos. Todos os capítulos coa excepción do III (gastos financeiros), xa que o custo dos recursos foi moito menor do inicialmente presupuestado, presentan unha alta execución. En relación ao ano anterior, diminuí o gasto por habitante, o investimento e o esforzo inversor. A causa explicativa hai que asociala o Fondo Estatal de Investimento Local. O gasto total por habitante pasou de 960,65 a 876,02 euros, o investimento por habitante pasou de 260,92 euros a 188,63. A execución pasou do 84 o 82 por 100, e a realización de pagos pasou do 84 o 88 por 100. O factor explicativo de un menor gasto por habitante e do gasto inversor, hai que situalo na contía do FEESL en relación co FEIL.

O capítulo I pon de manifesto que a Oferta de Emprego Público non foi imputada, e as modificacións que figuran neste capítulo son consecuencia de programas de emprego, que na maioría dos casos son gastos que si se incorporan con independencia da fase contable na que se atopan. Os índices de execución por capítulos quedan recollidos no cadro anterior tanto para as obrigas como para os pagamentos.

Ingresos

EJECUCIÓN DEL PTO. DE INGRESOS =	$\frac{280.571.686,14}{315.721.126,93}$	= 0,89	Derechos reconocidos netos / Previsiones definitivas
REALIZACIÓN DE COBROS =	$\frac{224.371.726,78}{280.571.686,14}$	= 0,80	Recaudación neta / Derechos reconocidos netos
AUTONOMÍA =	$\frac{203.486.171,29}{280.571.686,14}$	= 0,73	Derechos reconocidos netos * / Derechos reconocidos netos totales
* De los Capítulos 1 a 3, 5, 6, 8 más las transferencias recibidas			
AUTONOMÍA FISCAL =	$\frac{102.855.682,28}{280.571.686,14}$	= 0,37	Derechos reconocidos netos * / Derechos reconocidos netos totales

* De los ingresos de naturaleza tributaria

C.CONC.	DESCRIPCIÓN	MODIFICACIÓN DE PREVISIONS			DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS PARCIAIS	RECAUDACIÓN NETA	% DR sobre PREV. DEF	% I sobre DR
		PREVISIONS INICIAIS	MODIFICS.	PREVISIONS DEFINITIVAS				
1	Impuestos directos.	91.706.600,00	0,00	91.706.600,00	92.403.880,05	83.179.211,71	100,76%	90,02%
2	Impuestos indirectos.	8.617.360,00	272.693,80	8.890.053,80	9.313.322,64	8.793.351,37	104,76%	94,42%
3	Tasas, precios públicos y otros ingresos.	35.287.563,26	1.502.795,83	36.790.359,09	41.449.413,46	31.894.585,33	112,66%	76,95%
4	Transferencia corrientes.	68.162.465,96	6.762.319,94	74.924.785,90	77.744.896,57	72.495.606,45	103,76%	93,25%
5	Ingresos patrimoniales.	3.751.654,00	0,00	3.751.654,00	2.804.465,41	2.694.507,91	74,75%	96,08%
6	Enajenación de inversiones reales.	0,00	0,00	0,00	52.330,00	52.330,00	0,00%	100,00%
7	Transferencias de capital.	6.267.492,00	28.680.126,29	34.947.618,29	31.400.716,57	25.156.231,12	89,85%	80,11%
8	Activos financieros.	600.000,00	37.110.055,85	37.710.055,85	459.774,19	105.902,89	76,63%	23,03%
9	Pasivos financieros.	27.000.000,00	0,00	27.000.000,00	24.943.440,79	0,00	92,38%	0,00%
	Total Xen.:	241.393.135,22	74.327.991,71	315.721.126,93	280.572.239,68	224.371.726,78	100,70%	79,97%

O indicador de execución foi mais alto que no ano 2009, pasando do 88 ao 89 por 100. En canto á realización de cobros, pasou dun 83 ao 80 por 100, sendo ésta a tendencia dos últimos anos. A autonomía mantense no 73 por 100 igual que o ano precedente, a autonomía fiscal, baixa do 44 ao 37 por 100, sendo ésta a tendencia. Con carácter xeral, os indicadores de ingresos do ano 2010 están a reflexa-la a situación económica vixente, mostrando unha merma continuada na recadación así como na autonomía fiscal. Nunha análise comparativa sobre os dereitos recoñecidos das variacións entre o 2009 e o 2010 e entre o 2008 e 2009, ponse de manifesto as seguintes variacións:

Capítulo	Concepto	2009-2010%	2008-2009%
I	Impostos Directos	0,08	2,00
II	Impostos Indirectos	-24,87	-14,66
III	taxas e outros ingresos	9,8	-2,87
IV	Transferencias correntes	-4,53	4,74
V	Ingresos patrimonias	-25,58	-35,64
VI	Enaxenación reais	-83,3	7312,92
VII	Transferencias de capital	-47,86	667,64
VIII	Activos financeiros	-6,44	7,87
IX	Variacións de pasivos financeiros	223,74	-50,42
		-5,35	17,93

Na análise dos tributos municipais para o mesmo ano, tanto en terminos de dereitos recoñecidos como de recadación, ponse de manifesto o seguinte:

Concepto	Concepto	2009%	2010%	2009%	2010%
		Dereitos recoñecidos		Recadación s/DR	
113/114	Imposto Bens Inmobeis	100,86	102,12	90,98	88,98
115	Impostos Vehículos T.Mecáni	102,3	101,5	84,35	85,49
116	Incremento Valor Terreos	57,39	82,51	94,41	91,84
130	Imposto sobre Act.Económicas	107,57	103,44	94,08	94,25
290	Imposto sobre Constr. Inst. Ob	106,4	98,91	63,62	87,70

$$\text{SUPERÁVIT (o DÉFICIT) POR HABITANTE} = \frac{20.561.479,29}{297.073} = 69,21$$

Resultado presupuestario ajustado /
Núm. Habitantes

$$\text{CONTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO AL REMANENTE DE TESORERÍA} = \frac{20.561.479,29}{88.124.176,01} = 0,23$$

Resultado presupuestario ajustado /
Remanente Tesorería para Gtos.Grales.

De capacidade Recaudatoria.

As porcentaxes de recadación de cada un dos capítulos está recollida no estado no que se analizan os ingresos, nesta taboa recollense exclusivamente os tributarios.

Capítulo	Concepto	2009%	2010%
I	Impostos Directos	91,18	90,02
II	Impostos Indirectos	80,08	94,42
III	taxas e outros Ingresos	78,83	76,95
Xeral		82,45	86,52

Non existen grandes desviacións na recadación en relación co ano anterior, aínda que dous puntos porcentuais de merma sobre o IBI, ten bastante impacto.

Indicadores financeiros e patrimoniais

$$\text{LIQUIDEZ INMEDIATA} = \frac{100.535.874,50}{46.165.174,27} = 2,18$$

Fondos líquidos /
Obligaciones pendientes de pago

$$\text{SOLVENCIA A CORTO PLAZO} = \frac{242.043.770,23}{46.165.174,27} = 5,26$$

(Fondos líquidos + Derechos pdtes. cobro) /
Obligaciones pendientes de pago

$$\text{ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE} = \frac{64.947.604,28}{297.073} = 218,63$$

Pasivo exigible (financiero) /
Núm. Habitantes

Tanto o indicador de liquidez inmediata como de solvencia a curto prazo representan un valor superior co do ano anterior, pasando respectivamente do 1,82 e 4,05 no ano 2009, o 2,18 e 5,26 respectivamente. En ambos os dous casos, a mellora ven dada por un importe de obrigas pendentes de pago menores no ano 2010 que no ano 2009. .

En canto ao endebedamento por habitante, pasa dos 147,36 euros do ano 2009 os 218,63 do 2010, este índice que tiña unha tendencia decreciente nos últimos anos, tivo neste exercicio un punto de inflexión, Unha das causas explicativas é o cómputo da Liquidación negativa na cesión dos tributos do Estado e o Fondo Complementario de Financiación, que por importe de 6.789.215,35 euros, ten un impacto no coeficiente de endebedamento dun 2,98 por 100. A outra causa explicativa é a concertación de un endebedamento superior as amortizacións que se fixeron no ano, supondo isto un 6,3 por 100 sobre os recursos liquidados por ingresos correntes dos estados consolidados

Tesourería.

PERIODO MEDIO DE PAGO =	$\frac{31.147.298,53}{260.240.754,33}$	x 365 =43,69	Obligaciones pendientes de pago x 365 / Obligaciones reconocidas netas
PERIODO MEDIO DE PAGO (Cap.2 y 6) =	$\frac{27.112.939,71}{154.961.737,79}$	x 365 =63,86	Obligaciones pendientes de pago x 365 / Obligaciones reconocidas netas
PERIODO MEDIO DE COBRO * =	$\frac{19.298.914,20}{143.166.062,61}$	x 365 =49,20	Derechos pendientes de cobro x 365 / Derechos reconocidos netos

* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos 1 a 3

O período medio de pago xeral experimenta unha mellora en relación co ano anterior, pasando dos 56,86 días os 43,69, mentres co referido exclusivamente os capítulos II e VI, pasan de 58,80 días aos 63,86 días. A causa non é outra que a concentración da execución do orzamento do capítulo VI ao final do ano, cando xa no é posible articular procedementos de pago.

O periodo medio de cobro, pasa dos 47,67 do ano 2009 os 49,20 días do ano 2010, tamén neste indicador se pon de manifesto os problemas de recadación que se amosan pola crise económica.

De pendiente de cobro e de pago.

PENDENTE DE COBRO DE CORRIENTE =	56.199.959,36	= 20,03	Pendiente de Cobro/ Derechos Reconocidos Netos
	280.571.686,14		
PENDENTE DE PAGO CORRIENTE =	31.147.298,5	= 11,97	Pendiente de Pago/ Obligaciones Reconocidas Netas
	260.240.754,33		

O pendiente de cobro está afectado polo préstamo, xa que ao fin do exercicio non se fixera disposición alguha, o que sin lugar a dúbidas ven determinado pola situación de liquidez da tesourería, e ademáis a non utilización tamén xera un aforro en custos financeiros. Si temos en conta que no ano 2009 a operación de débeda que estaba sin ingresar na tesourería era por 7.704.760,35 euros e que a do ano 2010, é por 24.943.440,70 euros, queda perfectamente xustificado o empeoramento deste índice, que pasa do 17,32 por 100 do ano 2009 o 20,03 do 2010. Si aillamos a afectación deste recurso, xa que se pode ingresar na tesouerería cando o decida a Entidade, o índice do ano 2010 e do 12,3 por 100 e o do ano 2009 sería do 15,12 por 100, en consecuencia non se pode decir que o indicador de referencia empeorase.

En canto ás obrigas pendentes, prodúcese unha mellora, pasando este indicador do 15,58 por 100 o 11,97 por 100

De Orzamentos Pechados

REALIZACIÓN DE PAGOS =	$\frac{47.546.018,20}{47.925.818,26}$	= 0.99	Pagos / S.I.Obligaciones (+ - Modifs. y Anul.)
REALIZACIÓN DE COBROS =	$\frac{42.291.294,23}{128.541.961,94}$	= 0.33	Cobros / S.I.Derechos (+ - Modifs. y Anul.)

A materialización de pagos da agrupación de exercicios pechados en relación co ano anterior, pasou dun 92 por 100 do ano 2009 o 99 por 100 no ano 2010 .

Mentras que os cobros, a porcentaxe de cobro pasou dun 28 por 100 do ano 2009 o 33 por 100, producíndose unha mellora importante .

Memoria xustificativa do custo rendimento dos servizos

Aos efectos de dar cumprimento ao regulamentado no artigo 211 do TRLRFL e Regla 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 con ano precedente.

Indicadores de xestión.

Incorpóranse os indicadores de xestión nos que se analizan aqueles servizos e prestacións realizadas máis representativas, en total 41 servizos. Entre os servizos mais 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, Vias e Obras.

En calquera caso, ao tratarse de indicadores no que se explicita o custo e rendimento 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.

Os custos que se tiveron en conta para a elaboración da información en termos de custo é o total, directo, indirecto, centros mediais e demais imputables. No servizo de abastecemento e saneamento, así como o de 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 alumbeado 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.

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

Ademáis destes indicadores, a Entidade Local ten desenvolvido un módulo de indicadores de xestión económico-financeiros e presupostarios 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 2010, son suficientes para que aquelas autoridades políticas ou responsables de área, poidan adoptar decisións con un menor grao de incertidume, xa que a información que teñen a sua disposición pódese considerar suficiente para elo, coas excepcións xa comentadas.

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.

Reproducense aquí aqueles servizos máis relevantes, non obstante o anterior, recóllese no estado de indicadores MEM 21_04 o resto dos indicadores relativos os 39 servizos analizados.

1330 Recogida y custodia de vehículos

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{2.305.206,27}{297.073}$	= 7,76	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{921.307,45}{2.305.206,27}$	= 0,40	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{2.305.206,27}{9.574,00}$	= 240,78	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{2.305.206,27}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{45,00}{297.073}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{9.574,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{9.574,00}{0,00}$	= 0,03	Núm. Prestaciones realizadas /

Medrou o custo por habitante, pasando de 6,78 euros a 7,76 euros no ano 2010. o nivel de autofinanciamento baixou, pasou de 0,55 euros por cada unidade de gasto a 0,40 euros no ano 2010.

1350 Servicio de Extinción de Incendios

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{6.665.557,27}{297.073} = 22,44$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{550.000,00}{6.665.557,27} = 0,08$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{6.665.557,27}{1.695,00} = 3.932,48$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{6.665.557,27}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{119,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{1.695,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{1.695,00}{297.073} = 0,01$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

15500 Mantenimiento ordinario de viales

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{7.405.775,05}{297.073} = 24,93$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{7.405.775,05} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{7.405.775,05}{8.437.417,00} = 0,88$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{7.405.775,05}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{52,00}{297.073} = 0,00$	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 =	$\frac{8.437.417,00}{297.073} = 28,40$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

Hubo unha maior actuación no mantemento dos viais, xa que o custo por habitante aumentou. O custo unitario tamén pasou de 0,80 euros a 0,88 euros no ano 2010. No se pode avaliar a eficacia orzamentaria, xa que este mantemento non ten rendimento económico.

16100 Servicio de Abastecimiento y Saneamiento

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{44.540.509,00}{297.073} = 149,93$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{37.625.942,00}{44.540.509,00} = 0,84$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{44.540.509,00}{40.981.058,00} = 1,09$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{44.540.509,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPL.EADOS POR HABITANTE =	$\frac{415,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{40.981.058,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{40.981.058,00}{297.073} = 137,95$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

O custo habitante pasou de 141,64 a 149,93 euros, tamen baixou o nivel de autofinanciamento, pasando dos 0,91 euros aos 0,84 euros. O mesmo sucede co custo unitario do servizo que pasa de 1,06 euros a 1,09 euros.

16200 Servicio de Recogida de Residuos Sólidos urbanos

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{22.351.455,48}{297.073} = 75,24$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{16.567.675,97}{22.351.455,48} = 0,74$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{22.351.455,48}{158.515,00} = 141,01$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{22.351.455,48}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{151,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{158.515,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{158.515,00}{297.073} = 0,53$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

O custo do servizo aumentou, pasou dun 73,67 ao 75,24 euros habitante. O nivel de autofinanciamento, bixou, pasou dun 75 o 74 por 100. O custo unitario da prestación tamén creceu, pasou dun 139,05 a 141,01 euros.

16201 Servicio de Limpieza Viaria

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{15.986.038,95}{297.073} = 53,81$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{15.986.038,95} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{15.986.038,95}{2.961.268,00} = 5,40$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{15.986.038,95}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPL.EADOS POR HABITANTE =	$\frac{277,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{2.961.268,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{2.961.268,00}{0,00} = 9,97$	Núm. Prestaciones realizadas /

O igual que sucede coa recollida, sucede coa limpeza viaria, pasando o custo por habitante de 51,21 euros a 53,81 euros. Non entando o custo unitario baixou, pasou de 5,68 euros a 5,40, producindose un incremento importante en nº de metros cadrados tratados, de ahi que o custo unitario baixou.

16202 Servicio de limpieza y vaciado de pozos negros

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{8.820,00}{297.073} = 0,03$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{4.474,00}{8.820,00} = 0,51$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{8.820,00}{70,00} = 126,00$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{8.820,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPL.EADOS POR HABITANTE =	$\frac{2,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{70,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{70,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

1640 Servicio de mantenimiento de cementerios

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{1.264.091,37}{297.073} = 4,26$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{247.646,03}{1.264.091,37} = 0,20$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{1.264.091,37}{35.987,00} = 35,13$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{1.264.091,37}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{28,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{35.987,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{35.987,00}{297.073} = 0,12$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

16500 Mantenimiento alumbrado Público

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{4.487.209,54}{297.073} = 15,10$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{4.487.209,54} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{4.487.209,54}{43.453,00} = 103,27$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{4.487.209,54}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{50,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{43.453,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{43.453,00}{0,00} = 0,15$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

Medrou o custo por habitante, xa que se incorporaron os custos dos suministros, pasando de 9,36 euros habitante a 15,10 euros do ano 2010, isto tamén tivo repercusión no custo unitario, que pasou de 64,52 euros a 103,27 do ano 2010.

16501 Mantenimiento de Túneles

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{1.290.568,07}{297,073} = 4,34$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{1.290.568,07} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{1.290.568,07}{67.494,00} = 19,12$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{1.290.568,07}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPL.EADOS POR HABITANTE =	$\frac{9,00}{297,073} = 0,00$	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 =	$\frac{67.494,00}{297,073} = 0,23$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

16504 Mantenimiento de Fuentes Públicas

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{261.292,00}{297.073} = 0,88$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{261.292,00} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{261.292,00}{74,00} = 3.530,97$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{261.292,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{3,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{74,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{74,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

17100 Mantenimiento de zonas verdes y jardines

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{7.934.373,73}{297.073} = 26,71$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{7.934.373,73} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{7.934.373,73}{1.978.000,00} = 4,01$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{7.934.373,73}{7.209.616,13} = 1,10$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{148,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{1.978.000,00}{2.118.000,00} = 0,93$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{1.978.000,00}{297.073} = 6,66$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

O custo por habitante do mantemento medrou, pasou de 21,74 euros a 26,71 euros. Pero ademáis tamén medrou o custo unitario, aínda que o número de actuacións por habitante medrou.

17101 Mantenimiento de parques infantiles

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{392.125,96}{297.073} = 1,32$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{392.125,96} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{392.125,96}{40.745,00} = 9,62$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{392.125,96}{479.896,23} = 0,82$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{4,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{40.745,00}{46.745,00} = 0,87$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{40.745,00}{297.073} = 0,14$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

Este servicio medrou en custo por habitante, pasando de 1,13 a 1,32 euros, tamén o custo unitario, que paso de 8,27 euros a 9,62 euros.

17102 Mantenimiento de parques forestales

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{366.925,13}{297.073}$	= 1,24	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{366.925,13}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{366.925,13}{700.000,00}$	= 0,52	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{366.925,13}{366.925,13}$	= 1,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{9,00}{297.073}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{700.000,00}{910.690,00}$	= 0,77	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{700.000,00}{297.073}$	= 2,36	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

O mantemento de parques forestais, tamén experimentou un incremento dos custo por habitante e do custo unitarios

17103 Mantenimiento de biosaludables

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{52.900,00}{297,073} = 0,18$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{52.900,00} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{52.900,00}{4.032,00} = 13,12$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{52.900,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{1,00}{297,073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{4.032,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{4.032,00}{297,073} = 0,01$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

23100 Servicio de Ayuda a Domicilio

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{2.964.000,00}{297.073} = 9,98$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{198.615,13}{2.964.000,00} = 0,07$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{2.964.000,00}{761,00} = 3.894,88$	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 =	$\frac{187,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{761,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{761,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

23101 Centros de día Cruz Roja

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{170.028,77}{297.073} = 0,57$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{14.691,45}{170.028,77} = 0,09$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{170.028,77}{31,00} = 5.484,80$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{170.028,77}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{32,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{31,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{31,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

23102 Deporte para mayores

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{93.065,46}{297.073} = 0,31$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{19.247,00}{93.065,46} = 0,21$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{93.065,46}{832,00} = 111,86$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{93.065,46}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{21,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{832,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{832,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

23103 Minorías Étnicas

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{109.200,00}{297.073} = 0,37$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{109.200,00} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{109.200,00}{236,00} = 462,71$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{109.200,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{28,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{236,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{236,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

23104 Centro día Atalaya e Grove

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{314.000,00}{297.073} = 1,06$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{314.000,00} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{314.000,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{314.000,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{0,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{0,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{0,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas /

23111 Servicio de Atención domiciliar a la Infancia

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{552.337,79}{297,073}$	= 1,86	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{552.337,79}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{552.337,79}{1.432,00}$	= 385,71	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{552.337,79}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPL.EADOS POR HABITANTE =	$\frac{38,00}{297,073}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{1.432,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{1.432,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas /

31300 Análisis del Laboratorio

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{136.935,00}{297.073} = 0,46$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{21.335,32}{136.935,00} = 0,16$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{136.935,00}{26.337,00} = 5,20$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{136.935,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{12,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{26.337,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{26.337,00}{0,00} = 0,09$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

31301 Desinfección y Desinfectación

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{111.535,78}{297.073} = 0,38$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{31.143,96}{111.535,78} = 0,28$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{111.535,78}{53.685,00} = 2,08$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{111.535,78}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{6,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{53.685,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{53.685,00}{297.073} = 0,18$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

31330 Centro Drogodependencia

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{677.845,43}{297.073} = 2,28$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{677.845,43} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{677.845,43}{1.253,00} = 540,98$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{677.845,43}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{39,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{1.253,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
	$\frac{1.253,00}{1.253,00}$	Núm. Prestaciones realizadas /

32100 Enseñanza infantil, primera etapa

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{1.057.260,84}{297,073} = 3,56$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{212.479,10}{1.057.260,84} = 0,20$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{1.057.260,84}{249,00} = 4.246,03$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{1.057.260,84}{1.602.238,85} = 0,66$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{45,00}{297,073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{249,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{249,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas /

Mantéñense en termos xerais os valores dos indicadores do ano 2009

32101 Escuela de Música

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{490.528,76}{297.073} = 1,65$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{97.807,59}{490.528,76} = 0,20$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{490.528,76}{400,00} = 1.226,32$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{490.528,76}{494.247,47} = 0,99$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{20,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{400,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{400,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

Medrou o nivel de autofinanciación, pasando de 0,19 euros do ano 2009 a 0,20 do ano 2010. o custo unitario tamén decreceu, pasou de 1.274,10 euros a 1.226,32 euros no ano 2010.

32102 Escuela de Teatro

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{297.159,98}{297.073}$	= 1,00	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{18.673,45}{297.159,98}$	= 0,06	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{297.159,98}{110,00}$	= 2.701,45	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{297.159,98}{297.159,98}$	= 1,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{5,00}{297.073}$	= 0,00	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{110,00}{0,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{110,00}{110,00}$	= 0,00	Núm. Prestaciones realizadas /

32103 Enseñaza Primaria y Secundaria

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{7.745.909,80}{297,073} = 26,07$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{3.837,38}{7.745.909,80} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{7.745.909,80}{20.216,00} = 383,16$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{7.745.909,80}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{49,00}{297,073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{20.216,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{20.216,00}{0,00} = 0,07$	Núm. Prestaciones realizadas /

32104 Escuela de Música Folk y tradicional

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{295.946,42}{297.073} = 1,00$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{71.131,04}{295.946,42} = 0,24$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{295.946,42}{212,00} = 1.395,97$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{295.946,42}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{12,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{212,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{212,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas /

3331 Verbum

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{1.199.555,32}{297,073} = 4,04$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{13.660,65}{1.199.555,32} = 0,01$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{1.199.555,32}{607,00} = 1.976,20$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{1.199.555,32}{952.173,15} = 1,26$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{19,00}{297,073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{607,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{607,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas /

33700 Servicio de Ludotecas

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{160.740,00}{297.073} = 0,54$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{160.740,00} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{160.740,00}{4.725,00} = 34,02$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{160.740,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{6,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{4.725,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{4.725,00}{297.073} = 0,02$	Núm. Prestaciones realizadas /

3380 Fiestas y Animación Sociocultural

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{2.719.340,40}{297.073} = 9,15$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{439.560,00}{2.719.340,40} = 0,16$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{2.719.340,40}{49,00} = 55.496,74$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{2.719.340,40}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{5,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{49,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{49,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas /

4410 Transporte Público Urbano

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{21.510.784,95}{297.073} = 72,41$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{25.106.677,78}{21.510.784,95} = 1,17$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{21.510.784,95}{21.649.366,00} = 0,99$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{21.510.784,95}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{320,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{21.649.366,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{21.649.366,00}{297.073} = 72,88$	Núm. Prestaciones realizadas /

O custo por habitante pasou de 69,25 euros do ano 2009 a 72,41 euros no ano 2010 . A autofinanciación mellorou, paso de 1,14 a 1,17 euros,, aínda que o custo unitario paso de 0,92 euros a 0,99 euros

91100 Mantenimiento de la Casa Consistorial

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{427.506,70}{297,073}$	= 1,44	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{427.506,70}$	= 0,00	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{427.506,70}{23.266,54}$	= 18,37	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{427.506,70}{0,00}$	= 0,00	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{5,00}{297,073}$	= 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 =	$\frac{23.266,54}{297,073}$	= 0,08	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

91101 Mantenimiento del Antiguo Recorrido

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{45.470,31}{297.073} = 0,15$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{45.470,31} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{45.470,31}{2.697,20} = 16,86$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{45.470,31}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{1,00}{297.073} = 0,00$	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 =	$\frac{2.697,20}{0,00} = 0,01$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

92400 Servicio del 010

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{177.658,57}{297.073} = 0,60$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{177.658,57} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{177.658,57}{217.132,00} = 0,82$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{177.658,57}{192.935,50} = 0,92$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{7,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{217.132,00}{260.500,00} = 0,83$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{217.132,00}{297.073} = 0,73$	Núm. Prestaciones realizadas /

92401 Centros Cívicos

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{174.230,81}{297.073} = 0,59$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{174.230,81} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{174.230,81}{92.160,00} = 1,89$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{174.230,81}{164.082,54} = 1,06$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{6,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{92.160,00}{101.000,00} = 0,91$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{92.160,00}{297.073} = 0,31$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

92402 Teleoperadoras

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{63.857,45}{297.073} = 0,21$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{63.857,45} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{63.857,45}{233.000,00} = 0,27$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{63.857,45}{61.827,23} = 1,03$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{2,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{233.000,00}{233.000,00} = 1,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{233.000,00}{297.073} = 0,78$	Núm. Prestaciones realizadas /

92403 Expedición de documentos

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{211.943,83}{297.073} = 0,71$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{85.000,00}{211.943,83} = 0,40$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{211.943,83}{156.660,00} = 1,35$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{211.943,83}{197.158,17} = 1,07$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{5,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{156.660,00}{117.000,00} = 1,34$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{156.660,00}{297.073} = 0,53$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

9310 Servicios complementarios de asistencia recaudator

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{4.539.763,00}{297.073} = 15,28$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{18.639.557,92}{4.539.763,00} = 4,11$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{4.539.763,00}{4.258.803,00} = 1,07$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
EFICACIA PRESUPUESTARIA =	$\frac{4.539.763,00}{0,00} = 0,00$	Coste del servicio / Coste estimado del servicio
EMPLEADOS POR HABITANTE =	$\frac{45,00}{297.073} = 0,00$	Núm. Empleados del servicio / Núm. Habitantes
EFICACIA OPERATIVA =	$\frac{4.258.803,00}{0,00} = 0,00$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Prestaciones previstas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{4.258.803,00}{297.073} = 14,34$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

Resume.

Os datos e magnitudes que se poñen de manifesto como consecuencia da formación da Conta Xeral do ano 2010, presentan como información máis importante, un aforro neto positivo que é maior tanto en termos absolutos como relativos co do ano 2009, un coeficiente de endebedamento que tivo un punto de inflexión pasando dunha tendencia a baixa a un crecemento en relación co ano 2010. O Remanente de Tesourería para gastos xerais é positivo axustado coa dotación para saldos de dubidoso cobro coas porcentaxes aprobadas polo Pleno da Corporación, e un Resultado Orzamentario positivo, aínda que tamén baixou en relación ao ano anterior.

En canto aos indicadores financeiros, patrimoniais e orzamentarios, son todos positivos, explicitándose unha solvencia e unha liquidez que garante manter ou mellorar, si se conseguen acurtar os prazos de tramitación, os períodos medios de pago.

En canto a orzamentos pechados, se recomenda que pola Tesourería Municipal se debe facer un estudo e análise das ordes de pagamento que están ao seu cargo, xa que nalgún caso, a súa antigüidade e tan alta, que debería facerse unha proposta conducente a dar de baixa os citados saldos, sin perxucio que ante calqueira reclamación, houbera que habilitar de novo o crédito.

Coa finalidade de mellorar os indicadores de pagamentos, débense buscar fórmulas que permitan que os saldos que queden pendentes de pago a fin do exercicio, tan só afecte as obrigas relativas ao último mes do ano. Nos demais casos, o ritmo de execución do orzamento de gastos, débese procurar que teña unha certa homoxeneidade ao longo do ano. En canto á xustificación das subvencións, procurarase adiantar o prazo de xustificación, de tal xeito que o mes de decembro sexa básicamente para face-los pagos. Unha mellor planificación na execución do orzamento, terá efectos positivos nos indicadores orzamentarios e financeiros e contribuirá a mellorar a eficiencia orzamentaria.

Por último, a teor da fórmula de cálculo do obxectivo de estabilidade orzamentaria previsto polo Sistema Europeo de Contabilidade Nacional e Rexional, así como as directrices emanadas da IGAE (Manual de cálculo do déficit), que se fundamentan na recadación líquida dos capítulos I e VII, ambos incluídos, do estado de ingresos, é necesario axustar ao máximo posible os mecanismos de recadación, xa que o superávit ou déficit, está en función da recadación das liquidacións practicadas tanto do exercicio corrente como de exercicios pechados e das obrigas recoñecidas no exercicio.

22.- Acontecementos posteriores ó peche.

Non existen feitos relevantes con posterioridade ó peche.

23.- Gastos executados sin control fiscal.

Toma de razón

O montante total dos acordos adoptados sen fiscalización previa en materia de gasto durante o ano 2010 ascende 10.316.301,55 euros fronte aos 13.766.705,21 euros do ano 2009. O gasto está documentado en 43 expedientes. A tramitación de gastos sen fiscalización previa polo citado importe, é menor en relación co tramitado no ano 2009 nun 25,06 por 100. O gasto tramitado sen fiscalización previa representa un 3,96 por 100 de todas as obrigas recoñecidas por todos os conceptos, fronte ao 4,82 por 100 do ano 2009. Sin entrar nos detalles de cada un dos expedientes, na súa maioría están relacionados co sometemento para súa adxudicación á Xunta de Goberno Local das propostas feitas pola Mesa de Contratación sen fiscalización previa o día 30 de decembro, sendo o importe adxudicado sen fiscalización previa na sesión de esa data do precitado órgano de 8.660.288,47 euros. A tendencia a xeralizar esta forma de tramitación dos expedientes e a súa concentración na última semana ou no último día do ano, tense que cambiar, debendo ser o obxectivo evitar estes acordos sen fiscalización previa, que teñen unha tramitación correcta ata esa fase procedimental, e a falla de tempo, imposibilita que se leven a cabo os procesos de fiscalización da proposta de Mesa de Contratación con carácter previo o acordo da Xunta de Goberno Local..

Indemnizacións substitutivas

Os acordos adoptados no ano 2010 por indemnizacións substitutivas por obrigas nadas dentro do orzamento calificadas como convalidación de actuacións foron por unha contía de 8.923.231,60 euros, representados en 121 expedientes, fronte aos 5.936.100,03 euros do ano 2009, representando un 3,43 por 100 de todas as obrigas recoñecidas no exercicio fronte o 2,08 por 100 do ano precedente. Na maioría dos supostos, as convalidacións representan gastos de contratos 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, e por esta razón, é necesario convalidar as actuacións realizadas, existindo para elo crédito adecuado. Son exemplos de este mal funcionamento as seguintes prestacións:

concepto	Centro Xestor	Importe ano		Nº de expedientes	
		2010	2009	2010	2009
Limpeza das dependencias municipais	9220	1.876.127,21	1.975.361,36	9	7
Mantemento de túneles	1650	552.769,20	502.374,29	12	11
Mantemento de parques forestais	1710	287.607,12	285.148,92	9	12
Servizos do Verbum	3331	469.938,81	254.190,95	5	5
Servizos e traballos no Mercado do Progresos,	4320	311.148,70	260.535,30	17	17
Mantemento campo de Balaídos	3410	60.211,93	59.404,20	4	4
Seguros de vida, responsabilidade civil e vehículos	2210,9220,9221	918.847,21	900.264,49	3	3
Sinalización horizontal e instalación	1330	411.781,09	607.865,05	3	3
Unidade asistencial de drogodependencia e vixiancia	3133	515.351,36	351.420,79	7	1
Servizo de lanzadeiras a facultade	4410	113.087,85	252.320,17	1	1
Xestión de unidades catastrales	9310	229.993,97		9	
Limpeza de colexios	3210	1.039.998,39		2	
Outros gastos en colexios	3210	111.174,31		5	
Vías e obras	1550	769.891,75		4	
Residuos voluminosos	1620	130.090,86		4	
Feira de arte contemporáneo,	4310	100.000,00		2	
Servizos de radiocomunicación	1320	77.301,36		5	
SAF	2310	582.411,40		1	
Dinamización xuvenil no Castro	3370	54.369,92		2	
Distintos servizos,		309.978,78	437.353,41	15	14

Aparecen distintas prestacións que veñen facéndose sen contrato algún dende hai moito tempo, como é o caso da limpeza das dependencias municipais, o mantemento dos túneles, o mantemento dos parques forestais, a xestión do mercado do Progreso, o mantemento de Trunking da Policía Local. Nos dous últimos anos, tamén se sumaron as prestacións de seguridade, limpeza e taquillas do Verbum, os seguros de responsabilidade civil, de vehículos e de vida, o mantemento da sinalización vertical e horizontal. Sen lugar a dúbidas hai un relaxamento no seguimento e control dos contratos polos responsables dos servizos ou un atranco nalgunha unidade tramitadora dos expedientes, pero a conclusión é a xa explicitada.

Indemnizacións substitutivas por obrigas nacidas foroa do orzamento

As indemnizacións substitutivas por obrigas nacidas fora do orzamento (Recoñecemento extraxudicial de crédito), foron por unha contía de 840.806,18 euros, fronte os 3.551.496,43 euros do ano 2009, documentada en 10 expedientes. Tanto a contía como o número de expedientes supón unha diminución en relación co ano anterior. O importe do gasto sen trámite algún correspondente ás seguintes Áreas Xestoras:


Concepto	Programa	Importe
Redacc. Proxecto pinacoteca	3360	171.506,00
Acometidas eléctricas inst. deportivas	3410	187.293,29
Alumeado navideño	4310	114.062,80
Expedientes do mercado Progreso	4310	14.821,34
Distintos servizos, 2 expedientes		5.468,51
Limpeza edificios municipais		147.654,24
Canon Munidal Hokey patines		200.000,00

A totalidade do gasto tramitado con ausencia de fiscalización ou por ausencia de procedemento de contratación e por obrigas nacidas sen crédito, totalizaron no ano 2010, 20.080.339,33 euros, fronte os 23.254.301,67 euros do ano 2009, que representa un 7,72 por 100 da totalidade das obrigas recoñecidas.

A memoria que se presenta da Conta Xeral correspondente ao ano 2010, 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.

Vigo, a 5 de maio de 2011

O XEFE DE CONTABILIDADE
Luís García Álvarez



Conforme:

O INTERVENTOR XERAL MUNICIPAL

Juan Ramón González Carnero

