



**CONCELLO  
DE VIGO**



INTERVENCIÓN

**Expediente nº: 102474/140**

**Asunto: INFORME DE LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO CONCELLO DE VIGO DO 2014**

O orzamento de cada exercicio liquidarase en cuanto á recadación de dereitos e o pagamento de obrigas, ao 31 de decembro do ano natural correspondente, quedando a cargo da Tesourería local os ingresos e pagamentos pendentes, segundo os respectivos recoñecementos. En cumprimento do previsto no artigo 191 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e artigos 89.1 e 92 do Real Decreto 500/1990, de 20 abril, procédese a confeccionar a Liquidación do Orzamento do Concello de Vigo correspondente ao ano 2014.

#### Normativa

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

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

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
Expediente 102474/140  
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 03/02/2015 12:59  
Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
Páxina 1 de 60



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Pódese validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 2 de 60

- Lei 51/2002, de 27 de decembre, de reforma de la Lei 39/1988, de 28 de decembro, Reguladora das Facendas Locais.
- Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local coa modificación introducida pola Lei 57/2003, de 16 de decembro, para a modernización do goberno local.
- Lei 27/2013, de 27 de decembro, de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local (LRSAL)
- Orde de Economía e Facenda 3665/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura orzamentaria das entidades locais.
- Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.
- Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

**Liquidación e Resultado Orzamentario**

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

- Respecto do Estado de Gastos do Orzamento, e para cada aplicación orzamentaria, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigas recoñecidas, e os pagamentos realizados.
- Respecto do Estado de Ingresos do Orzamento, e para cada un dos conceptos, as previsións iniciais, as súas modificacións e as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados así como os recadados netos.
- Respecto das operacións do Orzamento pechado, para os ingresos, as modificacións das previsións, dereitos anulados, dereitos cancelados, recadación e pendente de cobro. En canto ás obrigas, o saldo inicial, as modificacións, pagamentos feitos e obrigas pendentes a 31 de decembro.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Pódese validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 3 de 60

➤ Como consecuencia da liquidación, e de acordo co previsto nos artigos 191.2 do TRLRFL e 93.2 do R.P, teñen que quedar determinados, polo seu carácter obrigatorio:

- ✓ Resultado Orzamentario.
- ✓ Remanente de Tesourería.
- ✓ Os Remanentes de crédito
- ✓ Os dereitos pendentes de cobro e as obrigas pendentes de pagamento a 31 de decembro, do orzamento corrente e pechados.

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

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

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

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

- 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, reflectirá, respecto ao Orzamento de



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
Expediente 102474/140  
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 03/02/2015 12:59  
Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC

Páxina 4 de 60

Gastos, os correspondentes "remanentes de crédito", constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados ao cumprimento de obrigas recoñecidas (artigo 175 do TRLRFL, e artigo 98 R.P), e porá de manifesto os créditos orzamentarios, os comprometidos, as obrigas recoñecidas, os pagamentos e as obrigas pendentes de pagamento a fin de exercicio.

### Remanente de Tesourería

O Remanente de Tesourería regulado polo artigo 191.2 do TRLRFL, artigos 101 a 104 do R.P. e Regras 81 a 86 da Orde de EHA/4041/2004, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local, calcularase segundo os seguintes compoñentes da contabilidade xeral:

*Fondos líquidos de Tesourería a fin de exercicio.*

- Saldos das contas que integra o subgrupo 57, Regra 84 da IMNCL (contas 570, 571, 573, 574.1, 575.1, 575.9, 577 e 578).

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

- De Orzamento Corrente, conformados polos saldos das divisionarias da conta 430.
- De Orzamento Pechados, conformados polos saldos das divisionarias da conta 431.
- De dereitos pendentes de saldos de debedores non orzamentarios, conformados polas seguintes contas: 260, Fianzas constituídas a longo prazo, 265, Depósitos constituídos a longo prazo, 440, Debedores por IVA repercutido, 442, Debedores por servizos de recadación, 449, Outros debedores non orzamentarios, 470, 471, correspondentes a saldos debedores con Administracións Públicas, 472, Facenda Pública por IVE soportado, 565 e 566, Fianzas e Depósitos constituídos a corto prazo saldo debedor e o saldo debedor da conta 456.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 5 de 60

minorados con:

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

*Obrigas pendentes de pagamento en fin de exercicio, Regra 86 da Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local.*

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

minorados con:

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

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

- Dereitos de difícil ou imposible recadación, segundo os criterios que a este respecto fixe a propia entidade, de acordo co establecido no artigo 191.2 do TRLRFL e artigo 103 do R.P., así como as Bases de Execución do Orzamento.
- Polo exceso de financiamento afectado.

O Remanente de Tesourería, unha vez así calculado, si resultase cun saldo "positivo", conforma o remanente líquido para gastos xerais, constituíndo un



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Pódese validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 6 de 60

recurso para financiar modificacións de crédito no orzamento do exercicio seguinte (artigos. 177.4 e 182 do TRLRFL, e artigos. 36, 48 e 104.2 do RP), sempre dentro dos límites que establece a LOEOeSF en canto á Regra de gasto do artigo 12 e 32 coa modificación incorporada pola Lei Orgánica 9/2013.

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

En tódalas análises vaise amosar tanto a Entidade Local como es estados consolidados, conformando o perímetro de consolidación as seguintes entidades:

Entidade Local

Instituto Municipal dos Deportes (IMD)

Xerencia Municipal de Urbanismo (XMU)

Escola Municipal de Artes e Oficios (EMAO)

Parque das Ciencias Vigo Zoo (VIGOZOO)

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

Analizarase por separado, os dereitos e as obrigas pendentes de cobro e pagamento de orzamentos pechados, da Entidade e dos OO.AA, sen prexuízo de que tamén se faga nos estados consolidados. A finalidade non é outra que darlle unha maior transparencia aos saldos que teñen unha elevada antigüidade e que sería axeitado estudalos e propoñer algunha alternativa que permita unha imaxe fiel dos estados contables, aínda que, tanto o Concello como a Xerencia Municipal de Urbanismo, están a facer as dotacións tendo en conta as porcentaxes fixadas nas Bases de Execución, que son superiores co previsto no artigo 193. bis do TRLRHL, coa modificación incorporada pola LRSAL.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 7 de 60

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

Capítulos	Entidade						Estados Consolidados					
	Previsións Estado de Ingresos			Créditos Estado de Gastos			Previsións Estado de Ingresos			Créditos Estado de Gastos		
	Iniciais	Modificacións	Definitivas	Iniciais	Modificacións	Definitivos	Iniciais	Modificacións	Definitivas	Iniciais	Modificacións	Definitivos
I	102.241.340,00	,00	102.241.340,00	58.906.358,70	245131,25	59.151.489,95	102.241.340,00	,00	102.241.340,00	67.151.826,18	222.475,25	67.374.301,43
II	6.501.120,00	21.779,00	6.522.899,00	107.054.515,49	3.675.486,45	110.730.001,94	6.501.120,00	21.779,00	6.522.899,00	114.289.661,15	4.139.116,26	118.428.777,41
III	35.251.477,40	905.043,25	36.156.520,65	1.063.719,00	26.000,00	1.089.719,00	39.221.547,86	905.043,25	40.126.591,11	1.063.749,00	26.000,00	1.089.749,00
IV	71.116.818,09	1.251.341,05	72.368.159,14	39.253.678,62	-389.834,43	38.863.844,19	69.495.611,58	1.251.341,05	70.746.952,63	26.036.072,56	-502.566,43	25.533.506,13
V	3.180.000,00	,00	3.180.000,00	200.000,00		200.000,00	3.237.323,17	50.501,30	3.287.824,47	200.000,00	,00	200.000,00
VI	,00			10.846.071,96	11.598.936,74	22.445.008,70	,00	,00	,00	11.331.016,22	12.358.795,97	23.689.812,19
VII	,00	150.000,00	150.000,00	965.056,26	,00	965.056,26	,00	389.875,00	389.875,00	546.133,42	1.608.063,86	2.154.197,28
VIII	600.000,00	23.014.300,59	23.614.300,59	601.000,00		601.000,00	670.040,48	25.420.089,19	26.090.129,67	671.040,48	,00	671.040,48
IX	6.800.000,00	,00	6.800.000,00	6.800.355,46	10.186.743,88	16.987.099,34	6.800.000,00	,00	6.800.000,00	6.800.355,46	10.186.743,88	16.987.099,34
<b>Total</b>	<b>225.690.755,49</b>	<b>25.342.463,89</b>	<b>251.033.219,38</b>	<b>225.690.755,49</b>	<b>25.342.463,89</b>	<b>251.033.219,38</b>	<b>228.166.983,09</b>	<b>28.038.628,79</b>	<b>256.205.611,88</b>	<b>228.089.854,47</b>	<b>28.038.628,79</b>	<b>256.128.483,26</b>

A modificación máis salientable é a correspondente ao Suplemento de Crédito (MC 29/2014) para facer fronte á amortización extraordinaria da débeda, por unha contía de 10.186.743,88 euros, e despois, a incorporación dos remanentes de crédito (MC 9/2014) por unha contía na entidade de 6.927.556,71 euros e o Crédito Extraordinario (MC 1/2014), para facer a aplicación do SUPERÁVIT SEC-95 correspondente á Liquidación do Orzamento do ano 2012 por unha contía de 5.900.000 euros. En canto aos estados consolidados, a incorporación de remanentes é por unha contía de 9.333.345,31 euros. No entanto o anterior, neste informe tamén se incorporará un estado no que se reflicten as contías de cada tipo de modificación orzamentaria.

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

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

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



Táboa 2. variacións entre os estados iniciais e definitivos.

Institución	Créditos Extraordinarios	Suplementos de Crédito	Ampliacións de Crédito	Transferencias		Incorporacións Remanentes	Xeracións de créditos	Baixas por anulación	Total
				Positivas	Negativas				
Entidade Local	5.900.000,00	10.186.743,88	926.822,25	7.636.603,51	-7.636.603,51	6.927.556,71	1.401.341,05	,00	25.342.463,89
Estados Consolidados	5.900.000,00	10.186.743,88	926.822,25	7.552.027,51	-7.664.759,51	9.333.345,31	1.804.449,35	,00	28.038.628,79

A variación entre os estados iniciais e definitivos é importante, as modificacións orzamentarias en saldos netos, representan un 11,23 por 100 na entidade Local e un 12,29 por 100 nos estados consolidados, si ben as salientables son á amortización extraordinaria da débeda, a incorporación de remanentes e a aplicación do superávit do ano 2012, sendo a contía total das modificacións tramitadas e aprobadas de 25.342.463,89 euros e 28.038.628,79 euros respectivamente.

Táboa 3. Execución dos estados de gastos e ingresos

Capítulo	Entidade								Estados consolidados							
	Dereito R. Neto	% <sup>1</sup>	Ingreso Neto	% <sup>2</sup>	Obriga R. Neta	%	Pagamen. Neto	%	Dereito R. Neto	%	Ingreso R. Neto	%	Obriga R. Neta	%	Pagamen. Neto	%
<b>I</b>	107.172.617,74	104,82	93.887.275,01	87,60	57.800.352,62	97,72	57.741.454,56	99,90	107.172.617,74	104,82	93.887.275,01	87,60	65.424.612,21	97,11	65.303.418,07	99,81
<b>II</b>	7.604.142,08	116,58	7.443.156,69	97,88	105.770.017,32	95,52	91.407.843,58	86,42	7.604.142,08	116,58	7.443.156,69	97,88	112.821.546,31	95,27	97.909.450,69	86,78
<b>III</b>	40.949.811,65	113,26	34.063.709,59	83,18	538.065,33	49,38	538.065,33	100,00	44.231.958,57	110,24	37.215.912,91	84,13	538.065,33	49,38	538.065,33	100,00
<b>IV</b>	73.399.783,80	101,43	72.711.391,22	99,06	37.329.434,32	96,35	34.048.459,03	91,21	71.718.553,29	101,37	71.030.160,71	99,04	23.965.026,26	93,86	20.904.867,46	87,23
<b>V</b>	2.452.256,61	77,11	2.416.101,23	98,53	,00	,00	,00	,00	2.569.897,45	78,16	2.533.653,04	98,59	,00	,00	,00	,00
<b>VI</b>	,00	,00	,00	,00	7.918.265,75	35,28	5.158.868,41	65,15	,00	,00	,00	,00	8.391.470,82	35,42	5.613.723,45	66,90
<b>VII</b>	45.383,95	30,26	45.383,92	100,00	589.757,92	61,11	443.571,95	75,21	285.258,92	73,17	153.310,90	53,74	615.000,40	28,55	487.737,27	79,31
<b>VIII</b>	521.100,00	86,83 <sup>3</sup>	118.087,50	22,66	521.100,00	86,71	521.100,00	100,00	570.900,00	85,20	129.337,50	22,66	570.900,00	85,08	570.900,00	100,00
<b>IX</b>	4.756.254,68	69,94	,00	,00	16.987.099,04	100,00	16.987.099,04	100,00	4.756.254,68	69,94	,00	,00	16.987.099,04	100,00	16.987.099,04	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>236.901.350,51</b>	<b>103,9</b>	<b>210.685.105,16</b>	<b>88,93</b>	<b>227.454.092,30</b>	<b>90,61</b>	<b>206.846.461,90</b>	<b>90,94</b>	<b>238.909.582,73</b>	<b>103,55</b>	<b>212.392.806,76</b>	<b>88,57</b>	<b>229.313.720,37</b>	<b>89,53</b>	<b>208.315.261,31</b>	<b>90,84</b>

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

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 8 de 60





Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 9 de 60

O índice das liquidacións netas do estado de ingresos ascende ao 103,90 por 100 na Entidade e do 103,55 por 100 nos estados consolidados. Como se pode apreciar na táboa 16, é menor ca do ano 2013. No capítulo VIII, para non desvirtuar a análise, íllase a contrapartida da incorporación de remanentes, xa que tratase dun ingreso que non pode ser obxecto dun recoñecemento, polo tanto, non se toma en consideración na base de cálculo.

A ratio de recadación supera a dos últimos anos (táboa 15), polo que a situación económica non tivo efecto negativo na corrente financeira. As porcentaxes son moi altas nos ingresos correntes non financeiros. En canto ás transferencias de capital, dependen en cada caso, dos prazos de xustificación, que pode dar lugar a que a mesma non chegue a entrar na tesourería municipal dentro do ano, polo que, formarán parte da recadación de pechados no ano 2015.

En canto aos estados de gastos, as obrigas recoñecidas netas acadaron un 90,61 por 100, sendo a execución máis baixa ca do ano precedente. Non se fai unha análise por capítulo, xa que a variación por anos e capítulos, queda recollida na táboa 16. En canto aos pagamentos, tamén aquí se materializaron nunha porcentaxe alta, aínda que diminúe en relación co ano 2013, chegando a un 90,94 por 100 das obrigas recoñecidas, a súa comparativa queda recollida na táboa 15.

Despois da execución, os remanentes de crédito a incorporar no ano 2015 vai xerar unha volume de obrigas (10.321.947,43 euros). Por outra banda, na recadación, tampouco se ingresou na tesourería a entrega a conta pola cesión de tributos e polo Fondo Complementario de Financiamento correspondente ao mes de decembro do ano 2014.

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

Organismo	Estado de Gastos		Estado de Ingresos	
	Capítulos		Capítulos	
	IV	VII	IV	VII
<b>Entidade Local</b>	13.370.138,06	144.042,52	1.681.230,51	
<b>OA. X.M.U.</b>	1.652.065,99		5.436.001,44	68.326,96
<b>OA. IMD</b>	29.164,52		5.564.128,62	56.792,72
<b>OA. EMAO</b>			1.225.826,36	18.922,84
<b>OA. VIGO ZOO</b>			1.144.181,64	
<b>Total</b>	<b>15.051.368,57</b>	<b>144.042,52</b>	<b>15.051.368,57</b>	<b>144.042,52</b>



**Cálculo do Resultado Orzamentario e estado do mesmo.**

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

O resultado desta magnitude unha vez feitos os axustes, na entidade é de 21.266.302,68 euros fronte aos 22.174.857,90 euros do ano 2013, o que supón unha variación á baixa en relación co ano precedente do 4,1 por 100.

Resultado Orzamentario	Entidade				Estados consolidados			
	Dereitos Recoñecidos Netos	Obrigas Recoñecidas Netas	Axustes	Resultado Orzamentario	Dereitos Recoñecidos Netos	Obrigas Recoñecidas Netas	Axustes	Resultado Orzamentario
a) Operacións correntes	231.578.611,88	201.437.869,59		30.140.742,29	233.297.169,13	202.749.250,11		30.547.919,02
b) Outras operacións non financeiras	45.383,92	8.508.023,66		-8.462.639,74	285.258,92	9.006.471,22		-8.721.212,30
1. Total Operacións non financeiras (a+b)	231.623.995,80	209.945.893,25		21.678.102,55	233.582.428,05	211.755.721,33		21.826.706,72
2. Activos Financeiros	521.100,00	521.100,00		0,00	570.900,00	570.900,00		0,00
3. Pasivos Financeiros	4.756.254,68	16.987.099,04		-12.230.844,36	4.756.254,68	16.987.099,04		-12.230.844,36
<b>RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO</b>	236.901.350,48	227.454.092,29		9.447.258,19	238.909.582,73	229.313.720,37		9.595.862,36
<b>Axustes</b>								
4. Créditos gastados financiados con RTGX			13.653.740,19				13.653.740,19	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			2.352.004,90				2.778.363,05	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			4.186.700,60				4.383.308,33	
<b>RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO</b>				<b>21.266.302,68</b>				<b>21.644.657,27</b>

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 10 de 60



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 11 de 60

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

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

Tamén se amosa o resultado Consolidado, que en termos comparativos, no ano 2013 foi de 23.000.918,26 euros, pasando a 21.644.657,27 euros no ano 2014, que representa unha variación en relación co ano anterior do 5,9 por 100

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

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

Na táboa seguinte móstrase o resumo do estado de desviacións tanto da entidade como dos estados consolidados.

As desviacións do exercicio afectan exclusivamente ao resultado orzamentario, mentres que as acumuladas positivas, afectan ao remanente de tesourería, que serán aplicadas ao financiamento da incorporación de remanentes que teñen o seu financiamento afectado a un recurso de préstamo con axente dunha entidade de crédito ou a outro tipo de axente.

**Táboa 5. Estado de desviacións de financiamento afectado**

Entidade Local				Estados Consolidados			
Desviacións do Exercicio		Desviacións Acumuladas		Desviacións do Exercicio		Desviacións Acumuladas	
Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas
4.186.700,60	2.352.004,90	5.675.806,01		4.383.308,33	2.778.363,05	7.495.831,00	,00



**Cálculo do Remanente de Tesourería.**

O Remanente de Tesourería total, calculado de acordo aos previsto nas Regras 81 a 87 da ICAL, ascende a 74.324.280,18, fronte aos 76.728.333,71 euros do ano 2013. Existe un exceso de financiamento afectado correspondente aos proxectos que se relacionan no estado MEM 2041\_04, e que queda resumida na táboa anterior por un importe de 5.675.806,01 euros, que conformará un recurso afectado aos proxectos referenciados, que serán obxecto da preceptiva modificación orzamentaria por incorporación de Remanentes ao orzamento do ano 2015.

O cálculo dos saldos pendentes de cobro, que se consideran de difícil ou imposible recadación axústanse ao previsto na Base 49ª das de Execución do Orzamento, ascendendo a dotación a 63.740.747,72 euros, na táboa 11.b) establécese o sistema de cálculo. Debido aos axustes na recadación, así como o menor saldo nos debedores pendentes de cobro de orzamentos pechados, a dotación a saldos de dubidoso cobro presenta unha baixa en relación coas dotacións do ano 2013.

A dotación que se está a facer aos saldos de dubidoso cobro en termos porcentuais, é superior ca porcentaxe que se esta a recadar de exercicios pechados, polo que a dotación fai que o saldo do remanente de tesourería para gastos xerais sexa unha magnitude real, utilizable, que é superior ao saldo que manteñen as contas de tesourería ao final do ano.

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

A variación na magnitude do remanente de tesourería, que ten unha baixa en relación co ano anterior de 2.388.427,22 euros, ten a súa xustificación na utilización deste recurso para o financiamento da amortización extraordinaria da débeda por unha contía de 10.186.743,88 euros aprobada polo Pleno en sesión do 26/05/2014, que ademais foi obxecto doutra aplicación ao mesmo concepto de amortización anticipada no ano 2013 por unha contía de 16.656.233,44 euros, que de non ser así, a magnitude tería un crecemento en relación ao ano 2013 de 7.798.316,66 euros.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Pódese validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 12 de 60



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 13 de 60

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

Capítulos	Entidade Local				Estados consolidados			
	SalDOS orzamentarios		SalDOS Non orzamentarios		SalDOS orzamentarios		SalDOS Non orzamentarios	
	Debedores	Acredores	Debedores	Acredores	Debedores	Acredores	Debedores	Acredores
I	13.285.342,73	58.898,06			13.285.342,73	121.194,14		
II	160.985,39	14.362.173,74			160.985,39	14.912.095,62		
III	6.886.102,06				7.016.045,66	,00		
IV	688.392,58	3.280.975,29			688.392,58	3.060.158,80		
V	36.155,38				36.244,41			
VI		2.759.397,33				2.777.747,37		
VII	,00	146.185,97			131.948,02	127.263,13		
VIII	403.012,50	,00			441.562,50	,00		
IX	4.756.254,68	,00			4.756.254,68	,00		
<b>TOTAL</b>	<b>26.216.245,32</b>	<b>20.607.630,39</b>	<b>1.236.045,11</b>	<b>12.316.829,94</b>	<b>26.516.775,97</b>	<b>20.998.459,06</b>	<b>1.263.745,62</b>	<b>12.988.784,03</b>

No que se refire aos saldos acredores por operacións orzamentarias, a súa contía sustentase no gran volume de ordes de pagamento que se fan a finais do ano e que xa non é posible facer fronte ao seu pagamento dentro do ano, que nunha porcentaxe moi importante xa foron pagadas ao longo do mes de xaneiro. O saldo que presenta a tesourería a finais do ano, daría para facer o pagamento desta obrigas 3,94 veces. Como se comprobará na análise dos indicadores, o saldo pendente de pagamento non é un problema de liquidez. En todo caso, as obrigas pendentes ao peche do exercicio é maior cas do ano 2013, pasando dos 17.570.935,18 euros aos 20.607.630,39 do ano 2014.

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



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 14 de 60

Remanente de Tesourería	Entidade				Estados Consolidados			
	Compoñentes	Ano 2013		Ano 2014		Ano 2013		Ano 2014
<b>1. (+) Fondos Líquidos</b>		<b>77.677.952,61</b>		<b>81.496.922,08</b>		<b>83.622.395,46</b>		<b>89.176.922,09</b>
<b>2. (+) Dereitos pendentes de cobro</b>		<b>98.222.436,34</b>		<b>95.267.903,20</b>		<b>102.391.910,29</b>		<b>95.823.791,93</b>
(+) Do Orzamento Corrente	28.449.871,67		26.216.245,32		29.344.982,39		26.516.775,97	
(+) De Orzamentos Pechados	71.644.916,04		70.276.175,98		74.870.813,02		72.835.338,87	
(+) De Operacións non Orzamentarias	1.383.573,81		1.236.045,11		1.441.425,10		1.263.745,62	
(-) Cobros realizados pendentes de aplicación	3.255.925,18		2.460.563,21		3.265.310,22		4.792.068,53	
<b>3. (-) Obrigas pendentes de Pagamento</b>		<b>28.843.034,03</b>		<b>33.023.991,37</b>		<b>30.759.311,76</b>		<b>34.096.848,71</b>
(+) Do Orzamento Corrente	17.570.935,18		20.607.630,39		18.613.746,97		20.998.459,06	
(+) De Orzamentos Pechados	119.130,75		99.531,04		271.833,72		109.605,62	
(+) De Operacións non Orzamentarias	11.158.070,17		12.316.829,94		11.878.833,14		12.988.784,03	
(-) Pos realizados pendentes de aplicación	5.102,07		0,00		5.102,07		0,00	
I Remanente de Tesourería Total (1 + 2 + 3)		147.057.354,92		143.740.833,91		155.254.993,99		150.903.865,31
II Saldos de dubidoso cobro		-65.127.982,52		-63.740.747,72		66.645.865,52		-65.271.664,31
III Excesos de financiamento afectado		-5.201.038,69		-5.675.806,01		8.222.451,69		-7.495.831,00
<b>IV Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (I-II-III)</b>		<b>76.728.333,71</b>		<b>74.324.280,18</b>		<b>80.386.676,78</b>		<b>78.136.370,00</b>

Hai que facer fincapé, que as variacións que se poidan estar a producir nas magnitudes, teñen en parte a súa explicación na amortización extraordinaria da débeda que se fixo, que tivo efectos tanto no remanente de tesourería, como no resultado orzamentario e na propia tesourería, aínda que a súas variación son moito menores que o importe da devandita amortización, que foi por unha contía de 10.186.743,88 euros no ano 2014 e 16.656.233,44 euros no ano 2013.

**Aforro neto**

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

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



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Pódese validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 15 de 60

" A diferenza entre os dereitos liquidados polos capítulos un a cinco, ambos inclusive, do estado de ingresos, e das obrigas recoñecidas polos capítulos un, dous e catro do estado de gastos, deducidas aquelas que están financiadas con Remanente Líquido de Tesourería, minorada no importe dunha anualidade teórica de amortización da operación de endebedamento proxectada e de cada un dos préstamos e empréstitos propios e avalados a terceiros pendentes de reembolso... a anualidade teórica de amortización..., determinarase en todo caso, en termos constantes..."

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

O cálculo da anualidade teórica de cada unha das operacións de préstamo ou endebedamento, en termos constantes, relaciónase na táboa 8, onde están representadas tódalas operacións vivas por operacións financeiras.

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

Figuran neste cálculo as que son resultado das Liquidacións negativas pola cesión dos Tributos do Estado e polas entregas a Conta ao Fondo Complementario de Financiamento dos anos 2008 e 2009, aínda que as mesmas non son consideradas como endebedamento ao abeiro do previsto na Disposición Final Trixésima Primeira da Lei 17/2012, de 27/12/2012, de Orzamentos xerais do Estado para o ano 2013.

Polo tanto, estase a ter en conta aos efectos do cálculo do magnitude do aforro neto as Liquidacións negativas pendentes de devolución pola cesión dos Tributos do Estado e polas entregas a Conta ao Fondo Complementario de Financiamento, pero non se deben ter en conta para formular a contía da débeda viva, nin do endebedamento financeiro nin para a determinación do coeficiente de endebedamento.

A anualidade teórica de amortización, ten unha diminución moi importante en relación co ano 2013, que a súa vez, xa fora obxecto dunha baixa salientable na Liquidación do ano 2013 en relación ca do ano 2012, tendo a súa orixe nas amortizacións anticipadas de débeda financeira.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
Expediente 102474/140  
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 03/02/2015 12:59  
Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
Páxina 16 de 60

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

Táboa 7. Aforro neto.

Capítulo	Entidade				Estados consolidados			
	D. Recoñecidos netos	Ob. Recoñecidas netas	Axustes	Aforro	D. Recoñecidos netos	Ob. Recoñecidas netas	Axustes	Aforro Neto
I	107.172.617,74	-57.800.352,62			107.172.617,74	-65.424.612,21		
II	7.604.142,08	-105.770.017,32			7.604.142,08	-112.821.546,31		
III	40.949.811,65	-538.065,33			44.231.958,57	-538.065,33		
IV	73.399.783,80	-37.329.434,32			71.718.553,29	-23.965.026,26		
V	2.452.256,61	,00			2.569.897,45			
Total	231.578.611,88	-201.437.869,59		30.140.742,29	233.297.169,13	-202.749.250,11		30.547.919,02
<b>(-) Contrib. Especiais</b>			-972.294,13				-972.294,13	
<b>(-) Outros ingresos extror.</b>			,00					
<b>(+) Finan. RTGX</b>			2.238.197,76				2.238.197,76	
Aforro bruto			,00	31.406.645,92				31.813.822,65
<b>(-) A. Teórica Amort.</b>			-10.495.336,40				-10.495.336,40	
<b>Aforro neto</b>			,00	20.911.309,52				21.318.486,25
<b>% s/ ingresos liquidados</b>				9,03				9,14

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





Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 17 de 60

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

O saldo da entidade no ano 2013 foi de 22.126.407,53 euros (9,50% dos DRN) fronte aos 20.911.309,52 euros do ano 2014 (9,03 dos DRN). Nos estados consolidados, 22.550.624,08 euros no ano 2013 (9,61% dos DRN), fronte aos 21.318.486,25 euros do ano 2014 (9,14% dos DRN).

**Táboa 8. Anualidade teórica de amortización**

Préstamo	Importe	Prazo/ anos	Tipo interese %	Anualidade teórica 2014
Investimentos 2005	15.093.902,51	10	Euribor (1,5)	1.636.694,91
Investimentos 2008	15.540.257,62	10	Euribor (2)	1.730.042,92
Investimentos 2009	7.704.760,35	10	Euribor (2)	857.744,22
Investimentos 2010	24.943.440,79	10	Euribor (3)	2.924.132,20
Liquid. Negativa 2008	6.789.215,35	10		678.215,00
Liquid. Negativa 2009	21.109.291,08	10		2.110.929,00
Ptamo, 2014	4.756.254,68	10	Euribor (3)	557.578,15
<b>Total</b>				<b>10.495.336,40</b>

**Nivelación Orzamentaria Interna**

- Ingresos ordinarios: Capítulos I, II, III, IV e V (Impostos directos, Impostos indirectos, Taxas e outros ingresos ,Transferencias correntes e Ingresos Patrimoniais ).
- Gastos ordinarios: Capítulos I (Gastos de Persoal), II ( Gastos en bens correntes e servizos ), III (gastos financeiros) e IV ( Transferencias correntes) e IX (Pasivos financeiros).



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 18 de 60

A comparación de ingresos e gastos "ordinarios", que se diferencia da clasificación orzamentaria de "correntes", pola exclusión das contribucións especiais (recurso extraordinario afecto a gastos de investimento) e a inclusión das amortizacións financeiras (por ser gastos ordinarios), permite deducir se existe aforro, ou diferenza positiva entre recursos e gastos "permanentes", o que, indirectamente, reflicta se se cumpre "a afectación legal de recursos a gastos de investimento", cuxa comprobación derivase da confrontación dos ingresos e os gastos "extraordinarios" que se diferencian dos de "capital" da clasificación orzamentaria, pola inclusión e exclusión recíprocas sinaladas anteriormente, como se dixo, ao existir ingresos de contribucións especiais e obrigas derivadas de amortización de endebedamento, a nivelación interna non coincide co aforro neto legal e co aforro económico.

Táboa 9. Nivelación interna

Entidade Local					Estados Consolidados				
Capítulo	Dereitos. R. Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado	Capítulo	Dereitos. R. Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado
I	107.172.617,74	I	-57.800.352,62		I	107.172.617,74	I	-65.424.612,21	
II	7.604.142,08	II	-105.770.017,32		II	7.604.142,08	II	-112.821.546,31	
III	40.949.811,65	III	-538.065,33		III	44.231.958,57	III	-538.065,33	
III	-972.294,13				III	-972.294,13			
IV	73.399.783,80	IV	-37.329.434,32		IV	71.718.553,29	IV	-23.965.026,26	
V	2.452.256,61	IX	-16.987.099,04		V	2.569.897,45	IX	-16.987.099,04	
Total	230.606.317,75		-218.424.968,63		<b>12.181.349,12</b>	Total	232.324.875,00	-219.736.349,15	

Esta táboa amosa realmente a capacidade que ten a entidade para facer fronte a gasto de capital non financeiro, xa que ten cuberto tódolos gastos correntes non financeiros máis as amortizacións dos pasivos financeiros, o que está a poñer de manifesto, que hai 12.181.349,12 euros e 14.533.114,11 euros na entidade e nos estados consolidados, que sendo recursos correntes non financeiros, poderían destinarse a empregos de capital non financeiro. Ou tamén, se se analiza dende outra óptica, os recursos correntes non financeiros, foron superiores as obrigas correntes non financeiras en 29.168.448,16 euros na entidade e 31.520.213,15 euros nos estados consolidados, que amosa a capacidade que ten a entidade co superávit corrente para facer fronte a empregos de capital, tanto non financeiros como financeiros.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 19 de 60

Táboa 10. Resultado das operacións correntes non financeiras

Entidade Local					Estados Consolidados				
Capítulo	Dereitos. R. Netos	Capítulo	Obrigas R.Netas	Resultado	Capítulo	Dereitos. R. Netos	Capítulo	Obrigas R.Netas	Resultado
I	107.172.617,74	I	-57.800.352,62		I	107.172.617,74	I	-65.424.612,21	
II	7.604.142,08	II	-105.770.017,32		II	7.604.142,08	II	-112.821.546,31	
III	40.949.811,65	III	-538.065,33		III	44.231.958,57	III	-538.065,33	
IV	73.399.783,80	IV	-37.329.434,32		IV	71.718.553,29	IV	-23.965.026,26	
V	2.452.256,61				V	2.569.897,45			
Total	231.578.611,88		-201.437.869,59	<b>30.140.742,29</b>	Total	233.297.169,13		-202.749.250,11	<b>30.547.919,02</b>

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

Capítulos	Entidade		Organismos autónomos		Estados consolidados	
	Dereitos pendentes cobro exercicios pechados	Obrigas pendentes pagamento exercicios pechados	Dereitos pendentes cobro exercicios pechados	Obrigas pendentes pagamento exercicios pechados	Dereitos pendentes cobro exercicios pechados	Obrigas pendentes pagamento exercicios pechados
I	41.332.825,37	73.488,96		20,00	41.332.825,37	73.508,96
II	3.498.286,47	26.038,50		10.054,58	3.498.286,44	36.093,08
III	20.052.673,98		1.752.689,83		21.805.363,84	
IV	4.063.360,94				4.063.360,94	
V	239.686,35		68,82		239.755,17	
VI		3,58				3,58
VII	919.433,13		795.529,24		1.714.962,37	,00
VIII	169.909,74		10.875,00		180.784,74	,00
IX	,00					
<b>TOTAL</b>	<b>70.276.175,98</b>	<b>99.531,04</b>	<b>2.559.162,89</b>	<b>10.074,58</b>	<b>72.835.338,87</b>	<b>109.605,62</b>



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

Ano	Dereitos de exercicios pechados					Obrigas de exercicios pechados			
	Saldo inicial	Recadación	Anulacións, Ins. Prescricións	Pendente	Dot. Provisión %	Importe Dot.	Saldo inicial	Pagos/anulacións	Pendente
1990	81.280,86			81.280,86	100,00	81.280,86			,00
1991	890,42			890,42	100,00	890,42			,00
1992	252.278,82			252.278,82	100,00	252.278,82			,00
1993	1.092.362,51			1.092.362,51	100,00	1.092.362,51			,00
1994	322.490,51			322.490,51	100,00	322.490,51			,00
1995	27.403,64			27.403,64	100,00	27.403,64			,00
1996	30.157,24			30.157,24	100,00	30.157,24			,00
1997	627.919,09	-1.854,11	-488.187,20	137.877,78	100,00	137.877,78			,00
1998	838.920,72	-10.694,07	-636.466,76	191.759,89	100,00	191.759,89			,00
1999	2.379.913,64	-68.293,40	-1.877.450,83	434.169,41	100,00	434.169,41			,00
2000	2.438.622,17	-12.375,87	-1.990.406,66	435.839,64	100,00	435.839,64			,00
2001	2.638.239,98	-22.111,22	-1.862.358,12	753.770,64	100,00	753.770,64			,00
2002	3.008.750,83	-23.744,83	-501.627,88	2.483.378,12	100,00	2.483.378,12			,00
2003	3.187.597,31	-25.209,04	-158.151,66	3.004.236,61	100,00	3.004.236,61	17.832,76		17.832,76
2004	2.040.637,26	-29.690,39	-218.110,96	1.792.835,91	100,00	1.792.835,91			,00
2005	2.261.779,24	-33.296,68	-140.014,16	2.088.468,40	100,00	2.088.468,40			,00
2006	2.483.106,25	-45.301,66	-386.976,55	2.050.828,04	100,00	2.050.828,04	2.800,00		2.800,00
2007	3.601.018,99	-65.738,55	-170.476,32	3.364.804,12	100,00	3.364.804,12	52.470,68		52.470,68
2008	4.259.032,78	-207.516,36	-314.781,52	3.736.734,90	100,00	3.736.734,90	1.480,29		1.480,29
2009	7.329.764,61	-298.869,26	-819.863,58	6.211.031,77	100,00	6.211.031,77	3.178,99		3.178,99
2010	8.837.062,95	-428.653,77	-557.404,32	7.851.004,86	95,00	7.518.936,38			,00
2011	9.339.152,70	-901.281,43	-463.650,85	7.974.220,42	90,00	7.176.798,38	295,00	,00	295,00
2012	14.566.533,52	-2.728.025,24	-658.439,61	11.180.068,67	85,00	9.503.058,37	41.073,03	-20.079,56	20.993,47
2013	28.449.871,67	-12.128.694,03	-1.542.894,84	14.778.282,80	80,00 <sup>d</sup>	11.049.355,36	17.570.935,18	-17.570.455,33	479,85
<b>Total</b>	<b>100.094.787,71</b>	<b>-17.031.349,91</b>	<b>-12.787.261,82</b>	<b>70.276.175,98</b>		<b>63.740.747,72</b>	<b>17.690.065,93</b>	<b>-17.590.534,89</b>	<b>99.531,04</b>

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Pódese validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 20 de 60



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 21 de 60

As obrigas pendentes de pagamento ao peche do exercicio son de escasa relevancia, as correspondentes ao ano 2013 totalizan 479,85 euros. A máis importante é a correspondente ao ano 2012, por unha contía de 20.993,47 euros, que tivo movemento no ano . No exercicio os pagamentos feitos correspondentes a exercicios pechados representa un 99,88 por 100. En canto aos saldos que están vivos, deberíase facer un estudo para propoñer unha anulación dos mesmos, dándolle a publicidade regulamentaria aos efectos de facer unha depuración destes saldos, aínda que como xa se dixo, non son representativos.

En canto aos saldos debedores, teñen ao inicio do exercicio unha contía de 100.094.787,71 euros, recadándose 17.031.349,91 euros, anuláanse ou tramítanse expedientes de prescrición ou outras causas por unha contía de 12.787.261,82 euros, representando a recadación un 17,02 por 100, e queda un saldo ao peche do exercicio de 70.276.175,98 euros. Nos últimos dous anos, lévase rebaixado o saldo de pechados dende a contía de 142.450.627,07 euros, saldo que existía ao inicio do ano 2011, sendo necesario, ir depurando cada un dos cargos que están en situación de dereitos pendentes de exercicios pechados.

Na dotación que se fai a saldos de dubidoso cobro, aplicando as porcentaxes tendo en conta a antigüidade dos mesmos é por unha contía de 63.740.747,72 euros, que representa un 90,70 por 100 sobre os dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados. Si temos en consideración que houbo unha recadación do 17,02 por 100, as dotacións que se están facer, dan cobertura axeitadamente os riscos de impagos.

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

Capítulos	XMU		IMD		EMAO		VIGO-ZOO	
	Dereitos	Obrigas	Dereitos	Obrigas	Dereitos	Obrigas	Dereitos	Obrigas
I		20,00						
II		8.043,00				685,78		1.325,80
III	1.668.317,14		84.372,69					
IV								
V							68,82	
VI								
VII	795.529,24							
VIII	2.500,00		6.125,00				2.250,00	
<b>Total</b>	<b>2.466.346,38</b>	<b>8.063,00</b>	<b>90.497,69</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>685,78</b>	<b>2.318,82</b>	<b>1.325,80</b>



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 22 de 60

En canto aos Organismo autónomos, as obrigas de pechados tampouco representan un saldo moi pouco significativo, 10.074,58 euros para o conxunto de tódalas institucións. Haberá que analizar o devandito saldo, que está repartido en tres Organismos e, depuralo, se fose o caso, xa que existen gastos do capítulo II con máis de 10 anos de antigüidade.

No tocante aos dereitos pendentes de cobro por unha contía de 2.559.162,89 euros, o saldo importante manteno a Xerencia Municipal de Urbanismo por unha contía de 2.466.346,38 euros. Dos saldos pendentes de cobro, 1.668.317,14 euros, corresponden ao capítulo III do estado de ingresos. A dotación para saldos de dubidoso cobro que se está a facer pola contía de 1.530.911,59 euros, representa un 62,07 por 100 do total. As transferencias de capital foron obxecto dun axuste e baixa no ano 2013-2014 por un contía de 339.504,96 euros e 1.112.893,25 euros respectivamente, polo que, as restantes, están avaliadas como cobrables.

A dotación a saldo de dubidoso cobro, está destinada ao capítulo III, dando cobertura ao 91,76 por 100 dos saldos de exercicios pechados.

Táboa de cálculo

Ano	Capítulo	Contía pendente de cobro	% dotación	Contía dotación
2013	III	173.833,60	80,00%	139.066,88
2012	III	225.691,96	85,00%	191.838,17
2011	III	666.866,76	90,00%	600.180,08
2010	III	41.867,13	95,00%	39.773,77
Anteriores	III	560.057,69	100,00%	560.057,69
Total		1.668.317,14		1.530.916,59

Coa finalidade de seguir axustando os estados contables a unha imaxe fiel, é necesario seguir coas investigacións legais e contables sobre os devanditos saldos.

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 23 de 60

Táboa 13. Remanentes de crédito

Capítulo	Importe	Remanentes Comprometidas		Remanentes non comprometidas	
		Incorporables	Non Incorporables	Incorporables	Non Incorporables
I	1.351.137,33				
II	4.959.984,62				
III	551.653,67				
IV	1.534.409,87				
V	200.000,00				
VI	14.526.742,96				
VII	375.298,34				
VIII	79.900,00				
IX	,30				
<b>Total</b>	<b>23.579.127,09</b>	<b>5.536.324,33</b>	<b>4.483.144,43</b>	<b>970.565,47</b>	<b>12.589.092,86</b>

Os remanentes de crédito, nos casos en que sexa posible, serán obxecto da tramitación dun expediente de modificación orzamentaria, no que se incorporarán, salvo renuncia expresa, todos aqueles que teñan financiamento afectado, así como aqueles outros, que con independencia do seu financiamento, estean comprometidos, sempre e cando non fosen sido incorporados xa no ano precedente e non teñan financiamento afectado. En todo caso, hai que estar aos límites que establece o artigo 12 da LOEOSF. O expediente de incorporación de remanentes ao exercicio do ano 2015, é por unha contía de 10.321.947,43 euros.

**Estabilidade orzamentaria**

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

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



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 24 de 60

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

Se da análise e cálculo da estabilidade orzamentaria dese un resultado de superávit en termos do SEC-95, a Lei Orgánica 9/2013, de 20 de de decembro, de control da débeda comercial no sector Público, incorporou a DA 6ª á Lei Orgánica 2/2012, LOEOeSF, para que, si se desen determinadas circunstancias, destinar o saldo dese superávit ao financiamento de novos investimentos sustentables coas condicións que regula a DA 16ª do TRLRFL. Esta posibilidade prevista para o ano 2014, foi prorrogada pola Disposición Adicional novena do Real Decreto-lei 17/2014, de 26 de decembro, de medidas de sustentabilidade financeira das comunidades autónomas e entidades locais e outras de carácter económico.

Ao marxe de ter que atender ao saldo da conta 413, o seguinte paso será o de verificar que unha situación de superávit no ano 2015, e só nese caso, poderíase aplicar o superávit do ano 2014 a investimentos do ano 2015 pola contía dese superávit previsto.

No caso do Concello de Vigo, incorporouse ao Orzamento do ano 2014 o superávit do ano 2012 por unha contía de 5.900.000 euros, que será informado o Pleno do Concello da situación dos devanditos créditos, que na contía que foi comprometido e non executado, esa diferenza foi incorporado como remanentes de crédito comprometidas ao orzamento do ano 2015, que xuntamente con outros remanentes, supoñen unha contía de 10.321.947,43 euros, que fan que o orzamento do ano 2015 non teña capacidade para facer unha aplicación do superávit do ano 2014. En consecuencia, a súa aplicación terá que ser a amortización de débeda financeira.

En canto ao superávit do ano 2014, non vai poder ser utilizado por dúas razóns fundamentais:

De tipo legal: A Disposición Adicional sexta da LOEOeSF, neste caso coa temporalidade que establece o RD-I 17/2014 na súa DA novena, posibilita que, as Corporacións Locais que no exercicio cumpran co previsto no apartado 1 da DA respecto da liquidación do seu orzamento do exercicio 2014, e que ademais no exercicio 2015 cumpran co previsto no apartado 1 e 2 da DA (estabilidade proxectada, endebedamento, saldar a conta 413 do PXAPAL), poderán aplicar no ano 2015 o superávit en contabilidade nacional da Liquidación do ano 2014, ou se fose menor, o remanente de tesourería para gastos xerais resultante da liquidación de 2014, conforme ás regras contidas no apartado 2 anterior, se así o deciden por acordo do seu órgano de goberno.

En relación cos exercicios posteriores ao 2014, mediante Lei de Orzamentos Xerais do Estado poderase habilitar, atendendo á conxuntura económica, a prórroga do prazo de aplicación previsto neste artigo.





Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 25 de 60

Para o ano 2015, mediante o RD-I 17/2014, estableceuse a prórroga de aplicación do superávit do ano 2014 para a súa aplicación ao ano 2015.

A segunda, tamén de tipo legal, pero condicionada pola propia Entidade. A execución do orzamento do ano 2015 prevista coa incorporación dos remanentes, proxecta unhas previsións do cumprimento do obxectivo de estabilidade que non posibilitan máis gasto no ano 2015.

O orzamento prorrogado do ano 2015, ten un superávit SEC-95 inicial de 6.878.484,08 euros, que resultaría insuficiente para facer fronte ao gasto total que xera a contía inicialmente prorrogada máis a incorporación de remanentes. Esta diferenza sería cuberta polo incremento nas entregas a conta pola Cesión nos Tributos do Estado e polo Fondo Complementario de Financiamento, que xuntamente coa entrega que quedou pendente do ano 2014 do Plan concertado e do Centro de Drogodependencia, considéranse suficiente para garantir a estabilidade orzamentaria.

En canto ao convenio a asinar coa Excelentísima Deputación de Pontevedra para o cofinanciamento das obras de investimento de mellora no Estadio Municipal de Balaidos, cuxo compromiso para o ano 2015 é de 3.005.125,44 euros máis a baixa producida na adxudicación da primeira fase da grada de Río por unha contía de 188.119,88 euros, tamén será financiado con cargo ao Remanente de Tesourería. Neste caso, a súa compensación en canto ao cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, sería a recadación de exercicios pechados.

En resumo, a execución do orzamento 2015 estase a proxectar cunha situación de equilibrio, polo que non cabe a posibilidade de aplicar ao mesmo novos investimentos. A incorporación de novos investimentos financiados ao amparo da DA novena do RD-I 17/2014 co superávit SEC-95 correspondente á Liquidación do ano 2014, xeraría déficit na Liquidación do ano 2015, polo tanto, habería un incumprimento do contido da DA sexta da LOEOeSF.

En consecuencia co anterior, aos efectos de reducir os custes do servizo de débeda, a súa aplicación será a de amortización de pasivos, sendo o préstamo concertado no ano 2014 ao que se lle aplicará a amortización máis unha contía do concertado no ano 2010.

**Táboa 14. Estabilidade**

Capítulos I, II e III do estado de ingresos compútanse pola recadación do orzamento corrente e pechados. Os capítulos (IV e VII), pola información que se teña da administración pagadora, se non se ten, pola recadación. O estado de gastos, polas obrigas recoñecidas dos capítulos I a VII. En consecuencia, o axuste no estado de gastos virá dado exclusivamente pola variación do saldo da conta 413, e no estado de ingresos polos Dereitos recoñecidos menos a recadación.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 26 de 60

Táboa 14.a) Entidade Local

Capítulos	Concello								
	D. Rec. Netos	Ingresos/Recadación			Cómputo Estabilidade	Obrigas	Gastos		Cómputo Estabilidade
		Recadación		Axustes (Conta 413)					
		Corrente	Pechados				Mayor Déficit	Menor Déficit	
I	107.172.617,74	93.887.275,01	8.053.600,44	101.940.875,45	-57.800.352,62			-57.800.352,62	
II	7.604.142,08	7.443.156,69	58.379,38	7.501.536,07	-105.770.017,32	-4.430.968,38	1.939.570,68	-108.261.415,02	
III	40.949.811,65	34.063.709,59	2.857.363,54	36.921.073,13	-538.065,33			-538.065,33	
IV	73.399.783,80	72.711.391,22	1.248.849,55	73.960.240,77	-37.329.434,32	-1.371.316,56	2.326.424,66	-36.374.326,22	
V	2.452.256,61	2.416.101,23	144.653,24	2.452.256,61					
OPC.NF	<b>231.578.611,88</b>		12.362.846,15		<b>-201.437.869,59</b>	<b>-5.802.284,94</b>	<b>4.265.995,34</b>		
VI					-7.918.265,74			-7.918.265,74	
VII	45.383,92	45.383,92	1.219.122,10	1.264.506,02	-589.757,92			-589.757,92	
L. PIE2008	525.421,94			525.421,94					
L.PIE 2009	2.149.136,64			2.149.136,64					
Total	234.298.554,38		13.581.968,25		<b>-209.945.893,25</b>				
OP.NF				<b>226.715.046,63</b>				<b>-211.482.182,85</b>	
<b>Capacidade NF</b>								<b>15.232.863,78</b>	
VIII	521.100,00	118.087,50	371.378,12	521.100,00	-521.100,00			-521.100,00	
IX	4.756.254,68		3.078.003,54	4.756.254,68	-16.987.099,04			-16.987.099,04	
Total			3.449.381,66		<b>-17.508.199,04</b>				
OPF				<b>5.277.354,68</b>				<b>-17.508.199,04</b>	
Necesidade F								<b>-12.230.844,36</b>	



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 27 de 60

Táboa 14.b), Estados consolidados

Capítulos	Estados consolidados							
	Ingresos/Recadación				Gastos			
	D. Rec. Netos	Recadación		Contía Estabilidade	Obrigas	Axustes (Conta 413)		Contía Estabilidade
		Corrente	Pechados			Mayor Déficit	Menor Déficit	
I	107.172.617,74	93.887.275,01	8.053.600,44	101.940.875,45	-65.424.612,21			-65.424.612,21
II	7.604.142,08	7.443.156,69	58.379,38	7.501.536,07	-112.821.546,31	-4.430.968,38	1.939.570,68	-115.312.944,01
III	44.231.958,57	37.215.912,91	3.032.791,64	40.248.704,55	-538.065,33			-538.065,33
IV	71.718.553,29	71.030.160,71	1.248.849,55	72.279.010,26	-23.965.026,26	-1.371.316,56	2.326.424,66	-23.009.918,16
V	2.569.897,45	2.533.653,04	144.653,24	2.569.897,45	,00			
OPCNF	<b>233.297.169,13</b>		12.538.274,25		<b>-202.749.250,11</b>	<b>-5.802.284,94</b>	<b>4.265.995,34</b>	
VI					-8.391.470,82			-8.391.470,82
VII	285.258,92	153.310,90	1.237.268,36	1.390.579,26	-615.000,40			-615.000,40
L. PIE2008	525.421,94			525.421,94				
L.PIE 2009	2.149.136,64			2.149.136,64				
Total		212.263.469,26	13.775.542,61		<b>-211.755.721,33</b>			
OP.NF				<b>228.605.161,62</b>				<b>-213.292.010,93</b>
<b>Capacidade NF</b>								<b>15.313.150,69</b>
VIII	570.900,00	129.337,50	413.788,34	570.900,00	-570.900,00			-570.900,00
IX	4.756.254,68		3.078.003,54	4.756.254,68	-16.987.099,04			-16.987.099,04
Total			3.491.791,88		-17.557.999,04			
OPF				<b>5.327.154,68</b>				<b>-17.557.999,04</b>
Capacidade F								<b>-12.230.844,36</b>



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 28 de 60

Táboa 14.c) Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo

Capítulos	Xerencia Municipal de Urbanismo (XMU)							
	Ingresos/Recadación				Gastos			
	D. Rec. Netos	Recadación		Cómputo Estabilidade	Obrigas	Axustes (Conta 413)		Cómputo Estabilidade
		Corrente	Pechados			Maior Déficit	Menor Déficit	
I					-3.459.344,60	,00	,00	-3.459.344,60
II					-1.270.242,81	,00	,00	-1.270.242,81
III	983.278,51	853.334,91	140.782,58	994.117,49				
IV	5.436.001,44	5.215.184,95		5.436.001,44	-1.652.065,99	,00	,00	-1.652.065,99
V	79.323,84	79.323,84	,00	79.323,84				
OPC.NF	6.498.603,79				-6.381.653,40			
VI					-372.232,74	,00	,00	-372.232,74
VII	308.201,96	176.253,94	160.794,65	337.048,59	-169.285,03	,00	,00	-169.285,03
Total	6.806.805,75	6.324.097,64	301.577,23	6.846.491,36	-6.923.171,17	,00	,00	-6.923.171,17
OP.NF				6.846.491,36				-6.923.171,17
<b>Capacidade NF</b>								<b>-76.679,81</b>
VIII	16.800,00	3.750,00	18.649,99	16.800,00	-16.800,00			-16.800,00
OPF				16.800,00				-16.800,00
Capacidade F								,00



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 29 de 60

Táboa 14.d) Organismo Autónomo Instituto Municipal dos Deportes

Capítulos	Instituto Municipal dos Deportes (IMD)							
	Ingresos/Recadación				Gastos			
	D. Rec. Netos	Recadación		Cómputo Estabilidade	Obrigas	Axustes (Conta 413)		Cómputo Estabilidade
		Corrente	Pechados			Mayor Déficit	Menor Déficit	
I					-2.513.416,01	,00	,00	-2.513.416,01
II					-5.020.464,61	,00	,00	-5.020.464,61
III	1.984.565,59	1.984.565,59	34.645,52	2.019.211,11				
IV	5.564.128,62	5.564.128,62		5.564.128,62	-29.164,52	,00	,00	-29.164,52
V	1.993,83	1.993,83		1.993,83				
OPCNF	7.550.688,04				-7.563.045,14			
VI					-55.307,51	,00	,00	-55.307,51
VII	56.792,75	56.792,75		56.792,75				
Total	7.607.480,79	7.607.480,79	34.645,52	7.642.126,31	-7.618.352,65	,00	,00	-7.618.352,65
OP.NF				7.642.126,31				-7.618.352,65
<b>Capacidade NF</b>								<b>23.773,66</b>
VIII	21.000,00	4.375,00	14.504,06	21.000,00	-21.000,00			-21.000,00
OPF				21.000,00				-21.000,00
Capacidade F								,00



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 30 de 60

Táboa 14.d) Organismo Autónomo Parque das CienciasVigo Zoo

Capítulos	Parque das Ciencias Vigo Zoo (VIGOZOO)							
	Ingresos/Recadación				Gastos			
	D. Rec. Netos	Recadación		Cómputo Estabilidade	Obrigas	Axustes (Conta 413)		Cómputo Estabilidade
		Corrente	Pechados			Mayor Déficit	Menor Déficit	
I					-818.285,52	,00	,00	-818.285,52
II					-514.254,68	,00	,00	-514.254,68
III	311.731,14	311.731,14	,00	311.731,14				
IV	1.144.181,64	1.144.181,64	,00	1.144.181,64	-5.730,00	,00	,00	-5.730,00
V	21.011,55	20.922,52	,00	20.922,52				
OPC.NF	1.476.924,33				-1.338.270,20			
VI					-27.768,77	,00	,00	-27.768,77
VII								
Total	1.476.924,33	1.476.835,30	,00	1.476.835,30	-1.366.038,97	,00		-1.366.038,97
OP.NF				1.476.835,30			,00	-1.366.038,97
<b>Capacidade NF</b>								<b>110.796,33</b>
VIII	<b>9.000,00</b>	<b>3.125,00</b>	<b>8.131,17</b>	<b>9.000,00</b>	<b>9.000,00</b>			<b>-9.000,00</b>
OPF				<b>9.000,00</b>				<b>-9.000,00</b>
Capacidade F								<b>,00</b>



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 31 de 60

Táboa 14.e) Organismo Autónomo Escola Municipal de Artes e Oficios

Capítulos	Escola Municipal de Artes e Oficios (EMAO)							
	Ingresos/Recadación				Gastos			
	D. Rec. Netos	Recadación		Cómputo Estabilidade	Obrigas	Axustes (Conta 413)		Cómputo Estabilidade
		Corrente	Pechados			Mayor Déficit	Menor Déficit	
I					-833.213,46	,00	,00	-833.213,46
II					-246.566,89	,00	,00	-246.566,89
III	2.571,68	2.571,68	,00	2.571,68				
IV	1.225.826,36	1.225.826,36	,00	1.225.826,36				
V	15.311,62	15.311,62	,00	15.311,62				
OPC.NF	1.243.709,66				-1.079.780,35			
VI					-17.896,06	,00	,00	-17.896,06
VII	18.922,84	,00	,00	18.922,84				
Total	1.262.632,50	1.243.709,66	,00	1.262.632,50	-1.097.676,41			-1.097.676,41
OP.NF				1.262.632,50				-1.097.676,41
<b>Capacidade NF</b>								<b>164.956,09</b>
VIII	3.000,00			3.000,00	-3.000,00			-3.000,00
OPF				3.000,00				-3.000,00
Capacidade F								,00



**Resumo**

Os empregos rexístranse con saldo negativo, por esta razón, os axustes de maior déficit, tamén teñen saldo negativo, pola contra, os de menor déficit, teñen saldo positivo.

Obrigas e recadación	Entidade	Axustes		Total	Consolidados	Axustes		Total
		Maior déficit	Menor déficit			Maior déficit	Menor déficit	
Empregos non financeiros	-209.945.893,25	-5.802.284,94	4.265.995,34	-211.482.182,85	-211.755.721,33	-5.802.284,94	4.265.995,34	-213.292.010,93
Recursos non financeiros	226.715.046,63	,00	,00	226.715.046,63	228.605.161,62	,00	,00	228.605.161,62
<b>Capacidade de financiamento (+), Saldo non financeiro</b>	<b>16.769.153,38</b>	<b>-5.802.284,94</b>	<b>4.265.995,34</b>	<b>15.232.863,78</b>	<b>16.849.440,29</b>	<b>-5.802.284,94</b>	<b>4.265.995,34</b>	<b>15.313.150,69</b>

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

Á vista dos datos, a capacidade de financiamento tanto da entidade como dos estados consolidados, unha vez feitos os axustes, reflicte unhas contías de 15.232.863,77 euros e 15.313.150,69 euros respectivamente, SUPERAVIT SEC-95. Tendo en conta o previsto no artigo 32 da LOEOSF, o destino nun principio non terá que ser obrigatoriamente aplicado á amortización de endebedamento neto, xa que, como se amosa no cadro de endebedamento, non hai variación positiva entre o saldo ao comezo do ano e o remate do mesmo, é dicir, non hai endebedamento neto. No entanto o anterior, a DA Sexta da Lei Orgánica 2/2012, coa redacción dada pola Lei Orgánica 9/2013 e a DA novena do RD-I 17/2014, establece a posibilidade, se se cumpren determinados requisitos, de adicar este superávit a distintas finalidades, e só unha vez que se dese cumprimento a estas preferencias, poderíase aplicar a investimentos sustentables coa definición que da a DA 16ª do TRLRFL.

O orzamento do ano 2015 vai a xerar obrigas adicionais pola incorporación de remanentes por unha contía de 10.321.947,43 euros. O Orzamento do ano 2015, foi prorrogado cun superávit de 6.801.355,46 euros na Entidade Local e de 6.878.484,08 euros nos estados consolidados, polo tanto, o superávit inicial non é suficiente para financiar a incorporación de remanentes, sendo a recadación de exercicios pechados a que ten que ser suficiente para facer fronte as obrigas xeradas polos remanentes incorporados. Non hai estimado-previsto superávit SEC-95 para a Liquidación do Orzamento do ano 2015, estase a prever unha situación de equilibrio, polo que non cabería posibilidade de xerar obrigas adicionais.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 32 de 60





Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 33 de 60

Polo tanto, hai que concluír, que non se pode aplicar o superávit SEC-95 da Liquidación do ano 2014 a investimentos, e hai que aplicalo a amortizar débeda financeira.

**Saldo da conta 413**

CONCEPTO DE AXUSTE	Aplicación	Maior déficit	Menor déficit
Transporte público, Novembro e Decembro	4410.4790000	1.278.868,70	2.097.846,27
Lanzadeiras ao Campus de Marcosende, decembro	4410.4700000	92.447,86	228.578,39
Subministro eléctrico decembro	1650.2210000		546.340,14
Revisión RSU e LV	1620.2270000	3.989.312,31	909.655,36
Xestión aparcadoiro Praza Portugal, decembro	1330.2279900	27.166,30	50.860,30
Servizo de cooperación recadación	9310.2270800		400.000,00
Servizo telefónico decembro	9220.2220000	,00	32.714,88
Sentenza la FE COMPAÑIA SEGUROS, ASEFAL	9200.2269903	414.489,77	
Total		5.802.284,94	4.265.995,34

Os axustes de menor déficit, corresponden ao gasto do ano 2013, polo que, a diferenza entre o saldo do peche de 2013 e o do ano 2014, será o que se reflecta como maior gasto non imputado ao orzamento, que será tido en conta aos efectos da análise do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e do cálculo da regra da gasto.

**Situación do investimento sustentable financiado co superávit SEC-95 da Liquidación do ano 2012, DA 6ª Lei Orgánica 2/2012.**

A Disposición Adicional décimo sexta introducida pola Disposición Final primeira do R.D.-lei 2/2014, de 21 de febreiro ao Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRHL), ven a delimitar os requisitos que debe ter o Investimento financeiramente sustentable.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Pódese validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 34 de 60

Aos efectos do disposto na Disposición Adicional décimo sexta do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, entenderase por investimento financeiramente sustentable o que cumpra todos os requisitos seguintes:

1. Que o investimento se realice, en todo caso, por entidades locais que se atopen ao corrente no cumprimento das súas obrigacións tributarias e coa Seguridade Social. Ademais, deberá ter reflexo orzamentario nos grupos de programas recolleitos no anexo I da Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das Entidades Locais.
  2. Quedan excluídas tanto os investimentos que teñan unha vida útil inferior a cinco anos como as que se refiran á adquisición de mobiliario, enseres e vehículos, salvo que se destinen á prestación do servizo público de transporte.
  3. O gasto que se realice deberá ser imputable ao capítulo 6 do estado de gastos do orzamento xeral da Corporación Local.
  4. Que o investimento permita durante a súa execución, mantemento e liquidación, dar cumprimento aos obxectivos de estabilidade orzamentaria, e débeda pública por parte da Corporación Local. A tal fin valorarase, o gasto de mantemento, os posibles ingresos ou a redución de gastos que xere o investimento durante a súa vida útil.
  5. A iniciación do correspondente expediente de gasto e o recoñecemento da totalidade das obrigacións económicas derivadas do investimento executado deberase realizar por parte da Corporación Local antes da finalización do exercicio de aplicación da disposición adicional sexta da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril.
- No entanto, no caso de que un proxecto de investimento non poida executarse integramente en 2014, a parte restante do gasto *comprometido* en 2014 poderase recoñecer no exercicio 2015 financiándose con cargo ao remanente de tesouraría de 2014 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante e a entidade local non poderá incurrir en déficit ao final do exercicio 2015.
6. O expediente de gasto que se tramite incorporará unha memoria económica específica, subscribida polo presidente da Corporación Local, ou a persoa da Corporación Local en quen delegue, na que se conterá a proxección dos efectos orzamentarios e económicos que poderían derivarse do investimento no horizonte da súa vida útil. O órgano interventor da Corporación Local informará acerca da consistencia e soporte das proxeccións orzamentarias que conteña a memoria económica do investimento en relación cos criterios establecidos nos apartados anteriores.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 35 de 60

Anualmente, xunto coa liquidación do orzamento, darase conta ao pleno da Corporación Local do grao de cumprimento dos criterios previstos nos apartados anteriores e farase público no seu portal web.

7. Sen prexuízo dos efectos que poidan derivarse da aplicación da normativa de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, se o informe do interventor da Corporación Local ao que se refire o apartado anterior fose desfavorable, o interventor remitirao ao órgano competente da Administración pública que teña atribuída a tutela financeira da Corporación Local.

8. O interventor da Corporación Local informará o Ministerio de Facenda e Administracións públicas dos investimentos executados en aplicación do previsto nesta disposición.

A Disposición Adicional Sexta da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Orzamentaria incorporada pola Lei Orgánica 9/2013, establecía a posibilidade de aplicar o saldo positivo do Superávit SEC-95, sempre e cando se dese cobertura a unha situación de equilibrio no orzamento do ano 2014, a financiar investimentos sempre que ao longo da vida útil do investimento este sexa financeiramente sustentable. A estes efectos o RD-lei 2/2014, determinou tanto os requisitos formais como os parámetros que permiten cualificar un investimento como financeiramente sustentable.

*Antecedentes*

O Pleno da Corporación Municipal aprobou en sesión ordinaria de data 23 de xaneiro de 2014, a modificación de créditos orzamentarios, número 01/2014, sendo a súa finalidade dar aplicación ao superávit SEC-95 obtido da Liquidación Orzamentaria dos estados consolidados correspondentes ao ano 2012, por un importe total de 5.900.000,00 euros.

A devandita modificación foi publicada no Boletín Oficial da Provincia de Pontevedra do día 03/02/2014 e 11/03/2014, correspondente á aprobación provisional e definitiva.

No informe emitido por esta Intervención, dábase por cumprido todos os requirimentos previstos na DA Sexta da LOEOeSF, no entanto, xa se facía referencia ao extremo do concepto de investimento sustentable, polo que se a Lei introducía algunha limitación aos investimentos relacionados, sería necesario facer os axustes pertinentes. Con posterioridade, o Pleno do Concello aprobou unha corrección de erros materias e aritméticos a modificación orzamentaria 01/2014, que supoñía modificar a codificación de determinadas aplicacións, xa que tratándose de investimentos en bens que conforman patrimonio da entidade, tal era o caso dos



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 36 de 60

campos de fútbol de Balaidos, Samil e Travesas, o da ETEA e os investimentos en colexios públicos, o servizo tramitador do expediente, propuxo a súa imputación ao grupo de programa 3210 e 3410, educación e deportes, cando había que facelo ao programa 9330, Patrimonio.

Así mesmo, tamén se modificaron determinados importes entre o programa 1710 e o 9330, é dicir, entre o servizo de Xardíns e Patrimonio, estando un deles motivado pola propia proposta dun dos grupos políticos, que alterou a condición do campo de fútbol da ETEA, pasando dun campo 7 a un campo 11, emenda que non se incorporou, polo que hai que considerar un erro aritmético.

Ao expediente de modificación orzamentaria, xuntoouse un informe elaborado por esta intervención sobre os investimentos que se incorporou ao expediente orixinal, no que queda de manifesto que hai fundamento e garantía de cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e sustentabilidade financeira. O documento que se incorporou no seu momento, ten a consideración dun plan de medio prazo, no que se avalía o cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria e regra de gasto.

O informe ten unha proxección dos gastos e ingresos partindo da Liquidación do Orzamento do ano 2013 e o proxecto de orzamento que estaba en trámite do ano 2014, tendo en conta os investimentos que conforman a Modificación nº 1/2014, expediente 2288/440 e os remanentes incorporados ao orzamento do ano 2014, correspondentes á Liquidación do ano 2013, facendo unha proxección do gasto e ingreso a partires do estado de execución e recadación que se prevé ao remate de cada ano, tomando en consideración os índices de liquidación por capítulos dos tres últimos anos.

O informe que figura no expediente emitido por esta Intervención en data 3 de marzo de 2014, conclúe

Hai cumprimento da Estabilidade Orzamentaria para o período de análise 2014-2017.

Hai cumprimento da Regra de Gasto para o período 2014-2017.

Hai Cumprimento da Estabilidade Financeira para o período 2014-2017.

O desenvolvemento das proxeccións está axustado ao marco orzamentario 2015-2017

Polo tanto, dábase cumprimento aos requisitos previstos na Disposición Adicional décimo sexta introducida pola Disposición Final primeira do R.D-lei 2/2014, de 21 de febreiro ao Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRHL), xa que os investimentos de aplicación do superávit SEC-95 da Liquidación do ano 2012, non pon en risco a estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 37 de 60

nin o cumprimento da regra de gasto.

En canto as conclusións daquel informe de sustentabilidade, agora coa liquidación do orzamento do ano 2014, dáse por consolidada a situación da proxección prevista, situando a previsión daquel na realidade do peche do exercicio.

#### *Propostas de gasto tramitadas*

Nos expedientes tramitados, que conforman a relación de investimentos aprobados, os servizos xestores do gasto, informaron sobre o cumprimento de todos os requisitos esixidos pola DA 16ª do TRLRFL, en canto a que o investimento era executado no ano 2014 (Apartado 5 da DA), cuestión que non se cumpriu na maioría dos expedientes.

Agora os servizos xestores, en informes singularizados para cada expediente, solicitan a incorporación do gasto ao orzamento do ano 2015 polas contías que non chegaron a fase de recoñecemento da obriga, xustificando en cada caso as causas ou problemas que non permitiron a súa execución no ano 2014.

A norma establece como regra xeral a execución do gasto no ano 2014, aínda que, posibilita que no caso de que un proxecto de investimento non poida executarse integramente en 2014, a parte restante do gasto comprometido no ano 2014 poderase recoñecer no exercicio 2015 financiándose con cargo ao remanente de tesouraría de 2014 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante e a entidade local non poderá incurrir en déficit ao final do exercicio 2015.

En consecuencia, a primeira condición que se ten que cumprir para poder incorporar estes remanentes de crédito ao orzamento do ano 2015, é que o gasto estea comprometido, condición que se está a cumprir en todos os expedientes que son obxecto de incorporación.

En canto as causas que xustifican a non execución do gasto na súa totalidade no ano 2014, os servizos xestores dos expedientes, en algúns expedientes, teñen a súa fundamentación na autorización sectorial doutras administración, e na maioría dos casos, son causas imputables á tramitación e prazos administrativos.

#### *Condicións que teñen que cumprirse para a incorporación deste créditos comprometidos e pendentes de execución:*

A primeira condición, para poder dar cumprimento a esta posibilidade legal, é que haxa remanente de tesouraría para gastos xerais positivo.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 38 de 60

A segunda condición que ten que cumprir o gasto, é que estea en situación de comprometido, polo que, aquel que non alcanzou esta fase no ano 2014, non poderá ser incorporable.

A terceira e máis importante, é que a execución do gasto incorporado como remanente de créditos financiados con remanente de tesourería, non xere déficit no orzamento do ano 2015.

En relación coa magnitude e signo do Remanente de Tesourería para Gastos Xerais que se deduce da Liquidación do Orzamento do ano 2014, tanto a da Entidade como a dos Estados Consolidados, é positiva, sendo a contía da Entidade 74.339.906,49 euros, e a dos estados consolidados 78.151.996,31 euros.

En relación co superávit previsto para o ano 2015, no informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade ao orzamento do ano 2015, expediente 102454/140, informouse un superávit de 6.878.484,08 euros, que permite dar cobertura en parte ao financiamento da incorporación dos remanentes do superávit SEC-95 da Liquidación do ano 2012.

Ademais, os ingresos que conforman a cesión de impostos do IRPF, IVE e I.I.EE, mantén a mesma previsión ca do ano 2014, cando as entregas a conta incrementaron nun 2%, o cal tamén mellora a recadación en termos de superávit SEC-95.

Por último, tamén ten unha gran importancia a recadación de exercicios pechados, que permite incrementar o saldo para facer fronte as obrigas xeradas no exercicio.

Polo tanto, hai que concluír, que as obrigas xeradas pola incorporación de remanentes, non xerarían desequilibrios no cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria.

No mesmo informe, avaliábase o cumprimento da sustentabilidade financeira e comercial. En canto a primeira, os índices de endebedamento da Entidade e do perímetro de consolidación, son baixos, ao peche do ano 2014, as porcentaxes son do 11,50%, é para o ano 2015 do 5,3%.

2014			2015			2016			2017		
Ingresos	Débeda	%	Ingresos	Débeda	%	Ingresos	Débeda	%	Ingresos	Débeda	%
232.324.875,00	26.725.665,51	11,50	234.939.959,50	12.431.101,29	5,29	237.289.359,10	9.202.182,01	3,88	238.475.805,90	5.973.262,73	2,51



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 39 de 60

En relación con endebedamento comercial

Lei 3/2004, Lei 15/2010, Artigo 216 do TRLCSP, aprobado polo RDL 3/2011, Entidade		
Trimestres	PMP/días	PMPP/Días
Primeiro Trimestre	19,93	10,7
Segundo Trimestre	15,63	9,31
Terceiro Trimestre	12,04	7,8
Cuarto Trimestre	10,46	1,12

PMP , Real Decreto 635/2014				
Institución	Setembro	Outubro	Novembro	Decembro
Entidade Local	-9,95	-12,64	-14,36	-15,63
EMAO	-9,37	-15,6	-22,95	-22,23
MARCO		33,91	9,47	13,51
XMU	-17,97	-17,2	-15,15	-17,6
IMD	-15,42	-14,97	-11,97	-14,89
VIGOZOO	-15,67	-11,47	-11,18	-21,24
PMP GLOBAL	-10,14	-12,16	-13,88	-15,54

Polo tanto, cumprense todos os requisitos para a incorporación ao orzamento do ano 2015 os gastos comprometidos en non executados no ano 2014 da modificación orzamentaria 1/2014 de aplicación do SUPERAVIT SEC-95 da Liquidación do Orzamento do ano 2012.

Tendo en conta o saldo de remanente de tesourería para gastos xerais correspondente á Liquidación do ano 2014, o mesmo conforma un recurso financeiro axeitado e suficiente para facer fronte á incorporación destes remanentes de crédito.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 40 de 60

A incorporación de remanentes polo Superávit SEC-95 da Liquidación do ano 2012, é por unha contía de 3.370.079,73 euros, que será tramitado nun expediente único de incorporación de remanentes xuntamente con outros gastos comprometidos que teñen financiamento afectado ou xeral.

*Resumo da aplicación do superávit SEC-95 da Liquidación do ano 2012*

A Disposición Adicional décimo sexta introducida pola Disposición Final primeira do R.D.-lei 2/2014, de 21 de febreiro ao Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRHL), establece que coa liquidación do orzamento, darase conta ao pleno da Corporación Local do grao de cumprimento dos criterios previstos nos apartados anteriores e farase público no seu portal web.

Neste caso, a información refírese exclusivamente ao grao de cumprimento e a súa incorporación ao orzamento do ano 2015, xa que o obxectivo de Estabilidade Orzamentaria, sustentabilidade da débeda financeira e da débeda comercial, xa están informadas no informe que se elevou ao Pleno da Corporación en sesión do 09/02/2015.

Estado do gasto correspondente á modificación orzamentaria 1/2014

Gasto autorizado: 5.900.000,00 euros.

Gasto comprometido: 4.241.303,46 euros

Gasto executado: 871.223,73 euros

Incorporación de remanentes: 3.370.079,73 euros

Aos efectos de dar cumprimento á publicidade da situación desta modificación orzamentaria, tendo en consideración que o informe sobre a Liquidación do Orzamento incorpórase a páxina web do Concello unha vez que a mesma e aprobada por Resolución da Alcaldía Presidencia, dáse por cumprida o requirimento da Disposición final primeira do R.D-1 2/2014.

En canto a información que hai que remitir ao MINHAP, esta faise non só como consecuencia da Liquidación do Orzamento, senón con carácter trimestral a través da plataforma do Ministerio de Facenda.





Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 41 de 60

Investimento	Aplicación	Presuposto licitación	Importe Adjudicación	Execución	Incorpor. Remanentes
Mellora Espazo Praza Princesa e Argüelles	3360.6190010	350.000,00	265472,02	-38.025,72	227.446,30
Mellora accesibilidade accesos colexios públicos	9330.6320002	300.000,00	226.410,00	-5.808,76	220.601,24
Reforma cuberta grada Rio Estadio Balaidos	9330.9320010	1.365.000,00	1.156.448,06	-20.432,06	1.136.016,00
Reposición herba artificial campo fútbol Samil	3330.6320011	235.000,00	183.300,00	-127.026,62	56.273,38
Reposición herba artificial campo fútbol Travesas	9330.6320012	185.000,00	159.100,48	-102.545,07	56.555,41
Construción campo fútbol 11 na ETEA	9330.6220013	437.000,00	362.694,10	-152.463,72	210.230,38
Mellora redes e renov pavimentos camiño Oia e Rozo	1550.6190060	30.000,00	22.869,00	,00	22.869,00
Mellora redes e renov pavimentos Eira bella Saians	1550.6190061	30.000,00	22.869,00	,00	22.869,00
Mellora redes e renovación pavimentos entrada Marco Sardoma	1550.6190062	27.000,00	20.582,10	,00	20.582,10
Mellora redes e renovación pavimentos camiño Pinguela en Valadares	1550.6190063	40.000,00	30.492,00	,00	30.492,00
Mellora redes renov pavimentos S. Cosme Zamans	1550.6190064	65.000,00	49.549,50	,00	49.549,50
Humanización Dr Canoa	1550.6190065	230.000,00	169.050,00	-68.205,51	100.844,49
Humanización Pza en Martinez Garrido	1550.6190066	290.000,00	219.472,00	-38.960,63	180.511,37
Mellora redes e renov pavimentos subida Rola S. Roque	1550.6190030	50.000,00	38.115,00	,00	38.115,00
Remate humanización R Menendez Pelayo Fase II	1550.6190035	50.000,00	50.000,00	-50.000,00	,00
Humanización R Toledo e entorno	1550.6190036	190.000,00	148.580,00	-36.022,65	112.557,35
Mellora redes e renovación pavimentos en Lavadores	1550.6190037	170.000,00	121.533,00		121.533,00
Mellora redes e renovación pavimentos camiño Fondo Castrelos	1550.6190039	50.000,00	35.745,00	,00	35.745,00
Mellora redes e renovación pavimentos en Coruxo	1550.6190040	110.000,00	83.853,00	,00	83.853,00
Mellora redes e renovación pavimentos Candean	1550.6190041	64.000,00	45.753,59	-35.174,20	10.579,39
Mellora redes e renovación pavimentos Beade Bembrive	1550.6190042	85.000,00	60.766,50	,00	60.766,50
Mellora redes e renovación pavimentos R. Atlantida Alcabre	1550.6190043	50.000,00	38.115,00	,00	38.115,00
Humanización Baixada a Rios e Dr Corbal en Teis	1550.6190044	115.000,00	92.871,62	-1.239,68	91.631,94
Humanización R. Coutadas Teis	1550.6190045	335.000,00	251.652,00	-39.135,28	212.516,72
Humanización Alonso Ojeda Teis	1550.6190046	240.000,00	179.760,00	-42.953,44	136.806,56
Mellora redes e renovación pavimentos R. Sta Marina Cabral	1550.6190047	30.000,00	21.447,00	,00	21.447,00



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 42 de 60

Humanización R. Pedreira Fase II	1550.6190048	50.000,00	35.745,00	,00	35.745,00
Mellora redes e renovación pavimentos R. entrada a Balsa Matama	1550.6190049	30.000,00	22.869,00	,00	22.869,00
Mellora redes e renovación pavimentos R. Bravo en Navia	1550.6190051	17.000,00	12.959,10	,00	12.959,10
Melloras enerxéticas sistemas telexestión no rural	1650.6190002	20.000,00	18.737,82	-18.737,82	,00
Reforma e melloras Parque Infantil Castrelos	1710.6190010	390.000,00		,00	,00
Mellora Parques Infantís Torrecedeira	1710.6190011	50.000,00	43.652,53	-43.652,53	,00
Melloras Renovación e equipamentos pistas polideportivas en P Públicos	1710.6190013	220.000,00	50.840,04	-50.840,04	,00
<b>Total</b>		<b>5.900.000,00</b>	<b>4.241.303,46</b>	<b>-871.223,73</b>	<b>3.370.079,73</b>

**Regra de Gasto**

En cumprimento do previsto no artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, LOEOeSF, e o desenvolvemento que está a facer a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro e a Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira e notas publicadas polo Minhap, deberase dar a seguinte equivalencia entre os saldos da Liquidación do Orzamento do ano 2013 e a Liquidación do ano 2014.

Vaise facer o cálculo, a partires da fórmula que establece a guía para a determinación da Regra do Gasto do artigo 12 da LOEOSF, 3ª edición do MINHAP.

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

Seguindo a formulación de desenvolvemento que está a facer a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro e a Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, facendo unha comparativa entre as dúas Liquidacións, sometendo esta aos axustes da TRCPIB para o ano 2014 e aos cambios normativos, aplícase a seguinte fórmula.

$$\Sigma GCL 2013 \times TRCPIB \pm \text{Cambios normativos} + \text{Gasto en investimentos sustentables (DA sexta LOEOeSF)} \geq \Sigma GCL 2014$$



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 43 de 60

Taxa de referencia de crecemento do PIB de medio prazo da economía española para o ano 2014, 1,5%

Variacións ou cambios normativos que puidesen xerar axustes:

**Detalle dos axustes na Entidade Local**

Administración	Concepto	Nº Modificación	Importe DR	Recadación corrente	Recadación pechados	Obrig. Recoñecidas financiadas <sup>5</sup>	Total
Estatal							<b>1.522.715,13</b>
	Subvención ao transporte	S/m	1.148.746,99	1.148.746,99		1.148.746,99	
	Transferencia ao CZFV	S/m	,00			281.133,42	
	Modificacións	26	93.584,00	93.584,00		92.834,72	
Autonómica			<b>,00</b>				<b>2.208.212,02</b>
	Plan Concertad, Dependencia,SAF	S/m	1.362.068,52	1.362.068,52	451.452,58	1.362.018,52	
	Drogodependencia	S/m	239.590,35	239.590,35	540.390,98	239.590,35	
	Modificacións crédito emprego	2,4,5,11,15,19,2 1,24,52,72,75	773.034,84	195.282,59	215262,89 <sup>6</sup>	606.603,15	
UE			<b>,00</b>				<b>426.897,39</b>
	Modificacións Imos Traballar e outras	3,3A,6,14,17	508.058,09	84.328,37	35902,34 <sup>7</sup>	426.897,39	
Outras Administracións							<b>538.628,24</b>
	Bembrive	S/m				271.797,14	
	MAIV	S/m				266.831,10	
OO.AA			1.681.230,51				
	Transferencia corrente e de capital	S/m	1.681.230,51	1.681.230,51		<b>13.514.180,58</b>	
Total axustes negativos							<b>4.696.452,78</b>

5 Solo as correspondentes á modificación. No caso que haxa cofinanciamento, as obrigas totais, aplicaráselle a porcentaxe, exemplo, se o financiamento do axente cubre o 75%, as obrigas que non computan aos efectos da regra de gasto, serán obrigas totais x 0,75

6 Vigo laborando, mantemento entorno Igrexa de Zamáns, Vigo integra, Vigo atende

7 Proxecto ENFO, San Project Interreg



**Detalle axustes Xerencia Municipal de Urbanismo de financiamento afectado**

Administración	Concepto	Dereitos recoñecidos	Recadación corrente	Recadación pechados	Obrigas recoñecidas
Entidade Local	Transferencia persoal ao Concello				1.652.065,99
Estatal	Convenio de subvencións rehabilitación Cascos Históricos	128.125,00	93.378,90	49.736,50	97.271,18
Autonómica	Convenio de subvencións rehabilitación Cascos Históricos	111.750,00	15.548,08	111.058,15	72.013,85

**Detalle axustes IMD**

Administración	Concepto	Obrigas recoñecidas
Entidade Local	Transferencia persoal ao Concello	29.164,52

**Entidade Local con axustes**

Concepto	Liquidac. 2013	P. aprobado 2014		Liquidación 2014
Capítulos I a VII, menos gastos financeiros débeda	211.983.261,76	217.237.681,43		209.444.461,95
+ operacións pendentes de aplicar ao orzamento variación	4.265.995,34		5.802.284,94	1.536.289,60
- Investimentos sustentables				-871.223,73
Empregos non financeiros SEC	216.249.257,10	217.237.681,43		210.109.527,82
-Transferencias a OO.AA	-14.023.792,19	-13.676.328,90		-13.514.180,58
-Gasto financiado con fondos finalistas	-5.384.341,58	-3.918.556,13		-4.697.138,15
UE, ingresos, financia proxectos de emprego	-467.377,40			-426.897,39
Estado, ingresos Transporte, e MC 26/14	-1.498.078,63	-1.041.381,34		-1.241.581,71
Estado, gastos a favor do CZFV		-281.133,42		-281.133,42
CA, SAF, dependencia, CEDRO e Modif. Plans específicos	-2.854.259,29	-2.054.971,85		-2.208.897,39
Deputación Pontevedra	-17.936,06			,00
Outras Administracións, MAIV e EMB	-546.690,20	-541.069,52		-538.628,24
<b>Total</b>	<b>196.841.123,33</b>	<b>199.642.796,40</b>		<b>191.898.209,09</b>

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 44 de 60



**Estados consolidados incluídos os axustes de consolidación**

Concepto	Liquidación 2013	TRCPIB (1,5%)	Δ/▼, art.12.4	Inv. DA 6ª LOEOeSF	Límite liqu.2014	Orzamento 2014	Liquidación 2014
Entidade	196.841.123,33	199.793.740,18	,00	871.223,73	200.664.963,91	217.237.681,43	209.444.461,95
+ oper. ptes aplicar variación							1.536.289,60
- Invetimentos sustentables							-871.223,73
IMD	7.570.591,06	7.684.149,93	,00		7.684.149,93	7.960.445,68	7.618.352,65
Vigo Zoo	1.393.647,24	1.414.551,95	,00		1.414.551,95	1.514.646,64	1.366.038,97
EMAO	1.173.456,04	1.191.057,88	,00		1.191.057,88	1.254.761,22	1.097.676,41
XMU	5.342.769,83	5.422.911,38	,00		5.422.911,38	6.956.764,37	6.923.171,17
Inxecucións		,00	,00	,00		-372.840,00	
Transf. a OAAA						-13.676.328,90	-13.514.180,58
Transferir. á entidade						-1.681.230,51	-1.681.230,51
Transferencia CZFV							-281.133,42
Transferencia outras Entidades							-538.628,24
Ax. F. Finalista Concello						-3.918.556,13	-3.877.376,49
Ax. F. Finalista XMU							-169.285,03
<b>Total</b>	<b>212.321.587,50</b>	<b>215.506.411,32</b>	<b>,00</b>	<b>871.223,73</b>	<b>216.377.635,05</b>	<b>215.275.343,80</b>	<b>207.052.932,75</b>

**Gastos financeiros deducibles**

Dos gastos financeiros computarán como gastos non deducibles os de emisión, formalización, modificación e cancelación de préstamos, débedas e outras operacións financeiras, así como os gastos por execución de avais. Subconceptos (301-311-321-331-357), en consecuencia, tan só deducen no sumatorio dos gastos dos capítulos I ao VII, 501.431,30 euros.

Aplicación	Concepto	Contía
0110.310	Xuros préstamos entidades financeiras	501.431,30

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 45 de 60



Resumo por cada unha das institucións.

Institución	GC Liqu.2013	TRCPIB (1,5%)	V.Perm.	DA 6ª LOEOeSF	Máx. Total legal	Real	Axu. grupo	Sbv.finalista	Trf. Out. Admistr.	Liquidación axust.	Diferencia
CONCELLO	196.841.123,33	199.793.740,18	,00	871.223,73	199.793.740,18	-209.444.461,95	13.514.180,58	3.877.376,49	819.761,66	<b>-191.898.209,09</b>	7.895.531,09
Oper. ptes aplicar variación						-1.536.289,60					
Inv. Sostibles Da 6 L.O.						871.223,73					
Total gasto computable						<b>-210.109.527,82</b>	13.514.180,58	3.877.376,49	819.761,66		
IMD	7.570.591,06	7.684.149,93	,00	,00	7.684.149,93	-7.618.352,65	29.164,52			<b>-7.589.188,13</b>	94.961,80
VIGO-ZOO	1.393.647,24	1.414.551,95	,00	,00	1.414.551,95	-1.366.038,97				<b>-1.366.038,97</b>	48.512,98
EMAO	1.173.456,04	1.191.057,88	,00	,00	1.191.057,88	-1.097.676,41				<b>-1.097.676,41</b>	93.381,47
XMU	5.342.769,83	5.422.911,38	,00	,00	5.422.911,38	-6.923.171,17	1.652.065,99	169.285,03		<b>-5.101.820,15</b>	321.091,23
Total	212.321.587,50	215.506.411,32	,00	871.223,73	215.506.411,32	-227.114.767,02	28.709.591,67	4.046.661,52	819.761,66	<b>-207.052.932,75</b>	8.453.478,57

$$T.Variación = ((GCLONF_n / GCLONF_{n-1}) - 1) \times 100 \leq 1,5$$

- Gasto computable da Liquidación axustada do ano 2013 → 212.321.587,50 euros
- Gasto computable da Liquidación axustada do ano 2014 → 207.052.932,75 euros
- TRCIPB → 1,5% → 212.321.587,50 x 1,015 = 215.506.411,32 euros.
- Variacións permanentes → 0,00 euros
- Investimentos sustentables DA 6ª TRLRFL → 871.223,73 euros
- Máximo legal da Liquidación do ano 2014 → 215.506.411,32 euros
- Taxa de variación real → (( 207.052.932,75 ) / (212.321.587,50) - 1) x 100 = -2,48% < 1,5%

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 46 de 60



**$\Sigma$  LGC 2013 x TRCPIB  $\pm$  Cambios normativos + Gastos en investimentos sustentables  $\geq$   $\Sigma$  LGC 2014**

En canto á óptica comparativa entre Liquidación do ano 2013 e a do ano 2014, o resultado é o seguinte:

212.321.587,50 x 1,015 = 215.506.411,32 euros < ca Liquidación real do ano 2014, que é por unha contía de 207.052.932,75 euros, que será a base de cálculo para a Liquidación do ano 2015, que terá unha TRCPIB do 1,3%, polo que, a Liquidación do gasto computable consolidado no ano 2015, non será superior a **209.744.620,9 euros**, do que hai que deducir as obrigas que se xeraron pola execución do superávit.

A Entidade Local, quedará suxeita ao límite de 191.898.209,09 x 1,013 = **194.392.886 euros**, deducir as obrigas que se xeraron pola execución do superávit.

A planificación na execución dos orzamentos do perímetro de consolidación, terá que ir na senda deste obxectivo.

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

**Endebedamento**

Id. Débeda	01/01/14	Nova operac.	A.ord/extr.2014	P. 31/ 12/2014	Largo prazo	Curto prazo
Pt. Caixagalicia 2005	3.018.780,51		-1.509.390,25	1.509.390,26	,00	1.509.390,26
Ptmo. BCL2008	7.770.128,82		-1.554.025,76	6.216.103,06	4.662.077,30	1.554.025,76
Pt. Caixanova 2009	3.632.661,77		-605.443,63	3.027.218,14	2.421.774,51	605.443,63
Ptmo. BBVA 2010	15.703.378,99		-4.486.679,62	11.216.699,37	9.347.249,49	1.869.449,88
Ptmo, BBVA 2013	8.831.560,08		-8.831.560,08	,00	,00	,00
Operación 2014		4.756.254,68		4.756.254,68	4.280.629,21	475.625,47
T. D. Financeira	38.956.510,17	4.756.254,68	-16.987.099,34	26.725.665,51	20.711.730,51	6.013.935,00

As operacións de crédito a longo prazo para financiamento de investimentos, queda regulamentada na Disposición final trixésimo primeira da Lei 17/2012, de 27 de decembro, de Orzamento Xerais do Estado para o ano 2013.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Pódese validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 47 de 60



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 48 de 60

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

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

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

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

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

Especificase o método de cálculo do "capital vivo", de xeito que, non se computará o importe dos saldos negativos das liquidacións definitivas daui6PTE correspondentes á entidade local.

**Ingresos correntes liquidados**

Capítulos	Entidade	Estados consolidados
I	107.172.617,74	107.172.617,74
II	7.604.142,08	7.604.142,08
III	40.949.811,65	44.231.958,57
(-) Contribucións especiais III	-972.294,13	-972.294,13
IV	73.399.783,80	71.718.553,29
V	2.452.256,61	2.569.897,45
<b>Total</b>	<b>230.606.317,75</b>	<b>232.324.875,00</b>





Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 49 de 60

**Coefficiente de endebedamento**

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

**Coefficiente de endebedamento, (26.725.665,51 / 232.324.875,00) x 100 =11,50 %**

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

Non hai ningunha magnitude negativa, o cal posibilita unha certa autonomía na xestión dos recursos e dos empregos. En todo caso, para seguir nesta liña, é necesario seguir coa planificación axeitada tanto da execución do orzamento como no plan de contratación e amortización da débeda.

**Saldo pendente co MINHAP**

Identificación da débeda	C. Pendente a 31 de decembro 2014
Liquidación Negativa 2008	3.847.221,88
Liquidación Negativa 2009	14.952.414,35
<b>Total</b>	<b>18.799.636,23</b>



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 50 de 60

**Período medio de pago aos provedores da Corporación Local.**

Da información que se enviou ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, informes trimestrais sobre o cumprimento dos prazos previstos no pago das obrigas das Entidades Locais (Lei 15/2010), acredítase o cumprimento dos prazos.

O artigo 216 do TRLCSP, establece que Administración terá a obrigaón de abonar o prezo dentro do trinta días seguintes á data de aprobación das certificacións de obra ou dos documentos que acrediten a conformidade co disposto no contrato . Para que haxa lugar ao comezo do cómputo de prazo para o devesño de intereses, o contratista deberá de cumprir a obrigaón de presentar a factura ante o rexistro administrativo correspondente, en tempo e forma, no prazo de trinta días desde a data de entrega efectiva das mercadorías ou a prestación do servizo.

A Administración deberá aprobar as certificacións de obra ou os documentos que acrediten a conformidade co disposto no contrato dos bens entregados ou servizos prestados dentro do trinta días seguintes á entrega efectiva dos bens ou prestación do servizo.

Ao efecto de dar cumprimento a este requisito, solicitouse información a Tesourería Municipal, achegándose información trimestral en relación ao ano 2014, ademais de ser enviada ao MINHAP trimestralmente, en cumprimento do previsto do previsto no artigo 4 da Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro.

Lei 3/2004, Lei 15/2010, Artigo 216 do TRLCSP, aprobado polo RDL 3/2011		
Trimestres	PMP/días	PMPP/Días
Primeiro Trimestre	19,93	10,7
Segundo Trimestre	15,63	9,31
Terceiro Trimestre	12,04	7,8
Cuarto Trimestre	10,46	1,12

Os acredores pendentes de pagamento manteñen un saldo equivalente co do ano anterior, de tal xeito que a cobertura da tesourería é 2,46 veces superior ca débeda que representan os acredores non financeiros, tanto por obrigas orzamentarias como non orzamentarias.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 51 de 60

A entrada en vigor do Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo, polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas e as condicións e procedemento de retención de recursos dos réximes de financiamento, previstos na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, establece que a partir do mes de setembro, inclusive, obriga a cada mes se comunique na plataforma do MINHAP, a información seguindo a metodoloxía de cálculo da débeda comercial, tanto da pagada en prazo como a non feita en prazo, resultando un período medio global que é o que aquí se reflicte.

Período medio de pago de cada entidade = (ratio operacións pagadas \* importe total pagos realizados + ratio operacións pendentes de pago \* importe total pagos pendentes) / importe total pagos realizados + importe total pagos pendentes

Ratio das operacións pagadas =  $\Sigma$  (número de días de pago \* importe da operación pagada) / Importe total de pagos realizados

Ratio de operacións pendentes de pago =  $\Sigma$  (número de días pendentes de pago \* importe da operación pendente de pago) / Importe total de pagos pendentes.

O prazo de pago é de 30 días naturais a partir de entrada da factura no rexistro xeral ou a partir do día 15/01/2015, na plataforma FACe, o feito de que o resultado sexa en días negativos, está a reflectir que as distintas institucións fixeron os seus pagamentos antes da data dos 30 días nos días que se amosan en negativo.

PMP , Real Decreto 635/2014				
Institución	Setembro	Outubro	Novembro	Decembro
Entidade Local	-9,95	-12,64	-14,36	-15,63
EMAO	-9,37	-15,6	-22,95	-22,23
MARCO		33,91	9,47	13,51
XMU	-17,97	-17,2	-15,15	-17,6
IMD	-15,42	-14,97	-11,97	-14,89
VIGOZOO	-15,67	-11,47	-11,18	-21,24
PMP GLOBAL	-10,14	-12,16	-13,88	-15,54



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 52 de 60

A composición dos saldos acredores orzamentarios e de tesourería a 31/12/2014, é a seguinte:

Acredores orzamentarios		Saldo tesourería	Índice de liquidez
Orzamento 2014	Orzamentos pechados		
20.607.630,39	99.531,04	81.192.982,40	3,92

**Indicadores**

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

Concepto	Porcentaxe do período						
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Realización de pagamentos de exercicio corrente (P. Liquidos/ ORN)	81,05	84,42	88,03	91,12	89,54	92,65	90,94
Realización de pagamentos de exercicios pechados (P. Liquidos/ Saldo)	90,00	92,31	99,21	98,82	99,60	99,49	99,43
Realización de cobros de exercicio corrente(Recadación /DRN)	84,46	82,68	79,97	84,04	88,03	88,29	88,93
Realización de cobros de exercicios pechados(Recadación /Saldo)	14,94	27,54	31,03	29,28	23,78	14,49	17,02

En canto a exercicios pechados, tanto a realización de pagamentos como a de cobros, ven mantendo unha liña bastante estable, aínda que os cobros están nestes últimos anos a mellorar a súa realización, aínda que todo vai estar en función da contía do préstamo que este pendente de ingreso do ano anterior e das subvencións pendentes. Hai unha recadación de pechados en relación cos ingresos tributarios, é dicir, aqueles que dependen da xestión municipal maior no ano 2014 que nos anos anteriores.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 53 de 60

Concepto	Anos				
	2010	2011	2012	2013	2014
Recadación conceptos tributarios exercicios pechados, Capítulos I, II e III	8,52%	9,12%	8,78%	10,38%	10,96%

En canto aos cobros do exercicio corrente, que viñan diminuíndo do forma sostida os últimos tres anos, os dous últimos anos houbo un cámbio de tendencia, mentres que a realización de pagamentos tamén mantén un comportamento estable, aínda que neste ano materializáronse máis pagamentos.

As táboas que se amosan a continuación, teñen por finalidade, ter unha visión conxunta dos dereitos recoñecidos e ingresos por capítulos, así como as obrigas recoñecidas e os pagamentos.

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

% Execución Estado Ingresos Entidade														
Capítulo	Anos													
	2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014	
	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I
I	100,84	89,79	98,11	91,18	100,76	90,02	102,1	88,49	104,51	86,24	104,47	86,8	104,82	87,60
II	130,94	87,29	103,62	80,08	104,76	94,42	92,09	91,4	64,42	89,5	96,57	93,58	116,58	97,88
III	128,15	78,77	113,08	78,83	112,66	76,95	111,71	80,76	111,97	82,83	120,4	82,9	113,26	83,18
IV	108,61	95,93	106,54	95,25	103,76	93,25	102,25	97,43	101,49	97,6	103,24	97,15	101,43	99,06
V	182,99	99,08	115,72	98,71	74,75	96,08	72,29	95,65	84,89	97,52	115,6	94,89	77,11	98,53
VI		100		100		100		100		100			,00	,00
VII	55,25	96,94	102,22	65,55	89,85	80,11	176,98	37,22	99,05	2,39	99,36	0	30,26	100,00
VIII	75,93	20,19	81,9	25,25	76,63	23,03	80,24	19,95	89,95	23,47	77,75	21,48	86,83 <sup>8</sup>	22,66
IX	93,06		77,05		92,38		94,29		95,75	65,46	97,95	65,15	69,94	,00
<b>Total</b>	<b>105,85</b>	<b>84,6</b>	<b>102,69</b>	<b>82,68</b>	<b>100,7</b>	<b>79,97</b>	<b>104,07</b>	<b>84,04</b>	<b>102,75</b>	<b>88,03</b>	<b>106,06</b>	<b>88,29</b>	<b>103,9</b>	<b>88,93</b>

<sup>8</sup> Non se teñen en conta os remanentes



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 54 de 60

% Execución Estado Ingresos dos estados consolidados														
Anos														
Capítulo	2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014	
	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I
I	100,84	89,79	98,11	91,18	100,76	90,02	102,1	88,49	104,51	86,24	104,47	86,8	104,82	87,60
II	130,94	87,29	103,62	80,08	104,76	94,42	92,09	91,4	64,42	89,5	96,57	93,58	116,58	97,88
III	117,28	82,11	104,33	80,65	102,49	78,57	104,88	80,75	110,15	83,62	115,95	83,66	110,24	84,13
IV	109	95,79	106,73	95,02	106,68	92,63	102,16	97,36	101,47	97,45	103,3	97,08	101,37	99,04
V	183,58	99,13	106,85	98,73	73,43	96,11	72,16	95,76	83,53	97,53	116,03	95,13	78,16	98,59
VI		100		100	0,76	100	102,58	100	100,13	100	100	100	,00	,00
VII	55,55	90,63	102,18	65,42	90,12	78,1	166,14	31,25	99,69	5,51	99,67	15,28	73,17	53,74
VIII	73,69	20,49	79,99	24,39	88,69	19,19	78,92	20,32	85,53	23,89	77,52	22,6	85,20	22,66
IX	93,06	0	77,05	0	92,38	0	94,29	0	95,75	65,46	97,05	65,15	69,94	,00
<b>Total</b>	<b>105,09</b>	<b>84,69</b>	<b>101,63</b>	<b>82,6</b>	<b>96,48</b>	<b>79,77</b>	<b>102,98</b>	<b>83,44</b>	<b>102,55</b>	<b>87,62</b>	<b>105,57</b>	<b>88,08</b>	<b>103,55</b>	<b>88,57</b>

% Execución Estado de Gastos da Entidade														
Anos														
Capítulo	2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014	
	“O”	“RP”	“O”	“RP”	“O”	“RP”	“O”	“RP”	“O”	“RP”	O	RP	O	RP
I	92,29	97,27	93	97,97	95,89	99,98	95,93	99,36	92,33	99,67	96,87	99,93	97,72	99,90
II	90,95	79,21	90,7	79,36	89,98	80,04	96,61	82,19	95,91	83,25	96,4	87,97	95,52	86,42
III	82,39	95,7	25,5	98,12	17,61	89,01	57	100	50,81	100	38,91	100	49,38	100,00
IV	94,61	93,87	95,27	80,45	94,55	93,53	90,34	97,22	93,02	95,17	96,35	92,28	96,35	91,21
VI	43,85	59,54	69,44	90,76	62,41	87,13	84,95	94,41	77,28	78,63	66,4	83,2	35,28	65,15
VII	56,2	14,88	69,32	14,53	28,14	80,9	16,96	100	90,19	92,64	80,08	86,74	61,11	75,21
VIII	76,04	90,24	81,97	100	76,5	91,5	80,1	91,26	89,8	91,09	77,62	91	86,71	100,00
IX	100	96,59	98,86	84,51	98,4	85,34	98,35	100	99,36	100	99,84	100	100,00	100,00
<b>Total</b>	<b>83,31</b>	<b>81,05</b>	<b>84,4</b>	<b>84,42</b>	<b>82,43</b>	<b>88,03</b>	<b>91,44</b>	<b>91,12</b>	<b>92,47</b>	<b>89,54</b>	<b>94,19</b>	<b>92,65</b>	<b>90,61</b>	<b>90,94</b>



Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
Expediente 102474/140  
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 03/02/2015 12:59  
Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
Páxina 55 de 60

% Execución Estado de Gastos Consolidado														
Anos														
Capítulo	2008		2009		2010		2011		2012		2013		2014	
	“O”	“RP”	“O”	“RP”	“O”	“RP”	“O”	“RP”	“O”	“RP”	O	RP	O	RP
I	92,45	97,35	91,86	98,02	94,96	99,86	95,13	99,35	91,57	99,54	96,58	99,8	97,11	99,81
II	90,49	79,87	89,67	80,17	89,94	80,57	95,69	82,42	94,75	82,47	96,06	88,01	95,27	86,78
III	82,39	95,7	25,5	98,12	17,61	89,01	56,99	100	50,81	100	38,91	100	49,38	100,00
IV	91,58	90,2	92,74	77,8	91,34	90,64	85,16	95,5	88,06	91,3	94,34	87,99	93,86	87,23
VI	46,11	67,6	68,34	89,79	55,37	86,32	82,88	93,02	72,48	78,44	63,74	82,88	35,42	66,90
VII	56,71	20,66	67,6	19,02	24,99	82,43	13,36	83,46	79,72	98,64	52,31	91,37	28,55	79,31
VIII	73,6	91,29	79,98	99,46	75,19	91,97	77,94	92,26	85,84	91,91	76,98	91,98	85,08	100,00
IX	100	96,59	98,86	84,51	98,4	85,34	98,35	100	99,36	100	99,84	100	100,00	100,00
<b>Total</b>	<b>82,16</b>	<b>81,19</b>	<b>83,03</b>	<b>84,81</b>	<b>79,01</b>	<b>87,66</b>	<b>89,99</b>	<b>90,5</b>	<b>90,4</b>	<b>89,04</b>	<b>93,03</b>	<b>92,29</b>	<b>89,53</b>	<b>90,84</b>

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

Os índices de execución xeral de gastos son bastante estables, na súa maioría dunha execución alta, coa excepción do capítulo VI, aínda que nos últimos anos, tamén está a mostrar unha execución elevada, coa excepción deste ano, que presenta unha execución baixa, o saldo incorpórase como remanentes para a súa execución ao ano seguinte, sempre e cando se cumpran os requisitos legais para a súa incorporación. Non se pode dicir, á vista dos índices, que afloren incoherencias ou unha falta de homoxeneización nas porcentaxes de execución. Neste ano, o índice xeral é menor que a do 2013, que foi moi alto.

En canto á execución dos ingresos, nunha variación dun punto ven oscilando cada ano, tendo un comportamento estable, sobre todo o capítulo I que é o que recolle os impostos máis importantes e o capítulo III, que representa as taxas, prezos públicos e aproveitamentos do dominio público. Ao igual que no caso do estado de gastos, a execución está a ter un comportamento estable e coherente. O conxunto dos capítulos, da uns dereitos liquidados cunha porcentaxe que algo menor que a do ano 2013, aínda que supera as dos anos precedentes, en canto a recadación, tamén está a mellorar os índices de anos precedentes.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 56 de 60

Táboa 17. Variación das magnitudes máis relevantes Entidade Local

Magnitude	Período								
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Remanente Líquido de Tesourería	47.933.291,50	63.479.202,10	80.559.937,80	94.867.400,10	88.124.176,01	81.981.584,16	85.841.831,13	76.728.333,71 <sup>9</sup>	74.324.280,18 <sup>10</sup>
Aforro Neto (ICNF-ICE – Cap. I,II,IV gastos-ORT-ATA) <sup>11</sup>	22.976.389,70	34.185.180,27	28.610.500,99	14.636.221,03	16.956.941,42	10.115.943,37	26.313.295,51	22.126.407,53	20.911.309,52
Resultado orzamentario	33.021.295,07	44.519.692,96	33.925.092,36	26.595.698,45	20.561.479,29	13.754.287,89	20.171.327,66	22.174.857,90	21.266.302,68
Estabilidade orzamentaria sen axustes	29.299.764,44	29.496.922,77	22.963.230,90	-12.826.487,40	9.292.555,60	-23.515.497,40	8.465.707,60	9.424.474,78	16.849.440,29
Estabilidade orzamentaria con axustes							5.964.021,40	5.158.479,44	15.313.150,69
Regra de gasto							614.755,70	460261,01	8.453.478,57 <sup>12</sup>
Acredores pendentes de pagamento <sup>13</sup>	44.204.245,30	40.690.920,30	63.398.442,20	60.429.866,50	46.165.174,25	33.813.725,57	33.673.354,91	28.843.034,03	33.023.991,37
Débeda viva bancaria	66.493.294,80	47.359.714,83	46.144.576,70	43.814.299,50	58.158.388,93	56.252.356,15	55.858.573,98	38.956.5010,17	26.725.665,51
Saldo co MINHAP, liquidacións negativas PIE <sup>14</sup>					6.789.215,35	26.540.663,50	22.820.863,00	21.011.358,31	18.443.636,23
Dereitos pents cobro (orzamentarios e non orzamentarios)	102.086.086,24	100.390.370,25	120.242.243,74	134.762.786,62	142.407.904,64	122.835.511,19	103.639.080,75	98.222.436,34	97.728.466,41
Tesourería	76.506.358,90	85.683.697,20	114.275.020,50	110.109.376,30	100.948.439,60	78.861.347,56	90.686.505,61	77.379.877,12	81.192.982,40
Autofinanciamento (IC + Icap.NF)-GC		61.220.326,04	59.511.282,55	91.246.941,68 <sup>15</sup>	62.024.667,79	32.149.487,19	33.242.477,21	34.025.661,66	30.186.126,21

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

10 Amortización extraordinaria de préstamos 10.186.743,88 euros.

11 Ingresos corrientes non financeiros, menos ingresos de contribucións especiais, menos anualidade teórica de amortización, dedúcense as obrigas contraídas financiadas con Remanente de Tesourería para gastos xerais

12 E a diferenza que hai no gasto real en relación co teito de gasto

13 Inclúe acredores orzamentarios e non orzamentarios.

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

15 Efectos do FEIL e no ano 2010 do FEESL





Táboa 18. Indicadores das magnitudes máis relevantes da Entidade Local

Poboación a 01/01/2014: 294.997 habitantes de dereito

Indicador	Período								
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingresos tributarios por habitante (I,II,III/H)	425,68	452,31	484,02	478,41	481,92	480,66	508,07	524,39	527,89
Presión fiscal= (ID + II + III - (art.35,36,38,39))/ N° Habitantes)								475,98	482,85
Gasto corrente por habitante (I,II,III,IV/H)	515,63	543,24	596,56	664,32	650,04	646,62	636,75	673,96	682,85
Esfuerzo inversor por habitante (G.cap.NF/H)	58,01	99,89	96,78	260,92	188,60	152,34	79,23	43,49	28,84
Carga financeira habitante (III,IX/H)	75	74,11	64,13	35,58	36,71	43,23	35,81	89,26 <sup>16</sup>	59,28 <sup>17</sup>
Coefficiente de endebedamento (D.viva/ DRN.OCNF consolidadas)	33,03	21,56	19,76	19,09	28,52	37,87	24,98	16,66	11,5
Débeda financeira por habitante	226,74	160,67	156,05	147,36	218,59	278,54	187,85	131,39	90,6
Débeda orzamentaria por habitante (obrigas orzamentarias/h)	90,49	80,06	150,71	161,19	106,11	76,04	78,75	59,67	70,19
Dependencia Financeira (IV,VII e IX Ingresos/Gasto total) <sup>18</sup>	0,42	0,39	0,46	0,52	0,52	0,36	0,35	0,35	0,34
Autonomía (I,II,III,V,VI e VIII/DRNT)	0,83	0,98	0,91	0,77	0,80	0,92	0,96	0,96	0,67
Autonomía fiscal (I,II,III/DRNT)	0,55	0,61	0,57	0,48	0,51	0,61	0,65	0,64	0,66
Cobertura (Ingreso corrente/gasto corrente)	1,28	1,20	1,18	1,10	1,10	1,12	1,17	1,17	1,15
Financiamento (I a III, V ingresos/ Ingresos correntes)	0,64	0,65	0,66	0,64	0,65	0,67	0,69	0,68	0,68
Periodo medio de pagamento, días, lei de morosidade	50,57	39,10	69,15	56,86	43,69	32,42	38,18	26,57 días	14,49
Tesourería/Acredores orzamentarios e non orzamentarios (liquidez inmediata)	1,73	2,12	1,8	1,82	2,19	2,33	2,69	2,68	2,46

16 Amortización extraordinaria de préstamos 16.656.233,44 euros

17 Amortización extraordinaria de préstamos 10.186.743,88 euros

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

Copia auténtica do original - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 57 de 60



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 03/02/2015 12:59

Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC

Páxina 58 de 60

**Conclusiones**

O estado de Liquidación dos Orzamentos da Entidade e de todo o perímetro de consolidación, dan cumprimento a todas e cada unha das magnitudes e requisitos necesarios para manter un alto grado de autonomía na xestión, sendo as principais conclusións as seguintes:

Existe unha normalidade no comportamento dos indicadores máis representativos.

Existe unha normalidade no comportamento das magnitudes máis representativas.

Os acredores pendentes de pagamento manteñen un saldo maior co do ano anterior, de tal xeito que a cobertura da tesourería é 2,46 veces superior que a débeda que representan os acredores non financeiros, tanto por obrigas orzamentarias como non orzamentarias.

Se pecha o exercicio cun endebedamento do 11,50%, dando cumprimento ao previsto no artigo 53.2 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e a Disposición Final Trixésima primeira de Modificación do Real Decreto-Lei 20/2011, de 30 de decembro, de medidas urxentes en materia orzamentaria, tributaria e financeira para a corrección do déficit público da Lei 17/2012, de 27 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013.

Dáse cumprimento ao principio de Estabilidade Orzamentaria regulamentado no artigo 11 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, pechándose cun superávit consolidado de 15.313.150,69 euros.

Dado o nivel endebedamento, en termos cuantitativos de 26.725.665,51 euros, dáse cumprimento a sustentabilidade financeira tendo en conta o previsto no artigo 4 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira coa redacción dada pola Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.

A débeda financeira por habitante baixou desde o ano 2006 dos 226,74 euros/h, a 90,6 euros/habitante.

A débeda orzamentaria, mantense nos 70 euros/habitante

A Tesourería, ten un saldo maior co do ano 2013, aínda que os acredores tamén teñen unha variación similar.

Dáse cumprimento a Regra de Gasto, tendo os estados consolidados un nivel máis baixo de gasto computable co legalmente previsto tendo en conta a



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo  
 Expediente 102474/140  
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>  
 Data impresión: 03/02/2015 12:59  
 Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC  
 Páxina 59 de 60

TRCPIB e o gasto computable na Liquidación do ano 2013, polo tanto, cúmprese co previsto no artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Dáse cumprimento ao período medio de pagamentos dentro dos límites que establece a Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais e artigo 216 do Real Decreto Lexislativo 3/2011, de 14 de novembro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de Contratos do Sector Público, facéndose o pagamento nun período medio de 14,49 días.

Hai remanente de Tesourería para gastos xerais positivo. Así mesmo, o Resultado orzamentario tamén é positivo nas contías que figuran na táboa de magnitudes.

Hai aforro neto positivo, calculado nos termos que establece Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Local e a Disposición Final Trixésima primeira da Lei 17/2012, de Orzamentos Xerais para o ano 2013.

Polo tanto, hai que seguir pola senda da planificación e control que está a xerar resultados positivos.

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

**Tramitación.**

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

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

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

Han de remitirse copias das Liquidacións dos Orzamentos á Comunidade Autónoma e á Delegación Provincial do Ministerio de Facenda antes de rematar o



vindeiro mes de marzo (artigo 193.5 TRLRFL. e 91 do R.P.). A remisión farase seguindo o procedemento de reporting electrónico dos datos económicos, financeiros e orzamentarios referentes a Entidade Local e OO.AA coa taxonomía LENLOC.

Con data 27 de xaneiro, en cumprimento das obrigas de remisión de información, remitiuse a través do sistema telemático co MINHAP, a información de peche do exercicio, polo que, os datos máis relevantes desta Liquidación son coñecidos polo Minhap.

En Vigo, a 28 de xaneiro de 2015

O Interventor Xeral Municipal

Luis García Álvarez

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 03/02/2015 12:59	Páxina 60 de 60
Expediente 102474/140	Código de verificación: 2DEA3-45EC3-53BCD-2D2BC	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		