



**CONCELLO
DE VIGO**



INTERVENCIÓN

Asunto: INFORME DE LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO CONCELLO DE VIGO DO 2013

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

Normativa

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

- Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.
- Regulamento Orzamentario (R.P.), aprobado polo Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (B.O.E. número 101, de 27 de abril, corrección de erros no B.O.E. número 136, de 7 de xuño de 1990), (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 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 1 de 43



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 2 de 43

- 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.

Liquidación e Resultado Orzamentario

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

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



Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 3 de 43

- ✓ 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 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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 4 de 43

de pagamento a fin de exercicio.

Remanente de Tesourería

O Remanente de Tesourería regulado polo artigo 191.2 do TRLRFL, artigos 101 a 104 do R.P. e Regras 81 a 86 da Orde de EHA 4041/20014, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local, calcularase segundo os seguintes compoñentes da contabilidade xeral:

Fondos líquidos de Tesourería a fin de exercicio.

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

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

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

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 5 de 43

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 repercutido, 502, 507, 522 e 525 por empréstitos e Operacións de Tesourería, 560, 561, Fianzas e Depósitos recibidos a curto prazo.

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

minorados con:

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

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

- Dereitos de difícil ou imposible recadación, segundo os criterios que a este respecto fíxe 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.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 6 de 43

➤ Polo exceso de financiamento afectado.

O Remanente de Tesourería, unha vez así calculado, si resultase cun saldo "positivo", conforma o remanente líquido para gastos xerais, constituíndo un recurso para financiar modificacións de crédito no orzamento do exercicio seguinte (artigos. 177.4 e 182 do TRLRFL, e artigos. 36, 48 e 104.2 do RP), sempre dentro dos límites que establece a LOEOeSF en canto 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 a aprobación da liquidación orzamentaria, á redución de gastos no Orzamento por unha contía igual ao déficit producido, e de non ser posible a redución do gasto, poderá concertar unha operación de crédito (nos termos e co 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.



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

A modificación máis salientable é a correspondente ao suplemento de crédito para facer fronte á amortización extraordinaria da débeda, por unha contía de 16.656.233,44 euros, e despois, a incorporación dos remanentes de crédito por unha contía na entidade de 7.76390,05 euros. En canto aos estados consolidados, a incorporación de remanentes é por unha contía de 10.287.284,76 euros. No entanto o anterior, neste informe tamén se incorporará un estado no que se mostran as contías de cada tipo de modificación orzamentaria.

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

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

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

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 7 de 43



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	363.000,00	17.325.180,35	400.000,00	7.569.535,76	-7.569.535,76	7.763.904,05	2.780.632,68	-1.031.946,91	27.600.770,17
Estados Consolidados	363.000,00	17.325.180,35	400.000,00	8.003.395,68	-8.003.395,68	10.287.284,76	4.025.919,46	-1.031.946,91	31.369.437,66

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

Táboa 3. Execución dos estados de gastos e ingresos

Capítulo	Entidade								Estados consolidados							
	Dereito R. Neto	% ¹	Ingreso Neto	% ²	Obriga R. Neta	%	Pagamen. Neto	%	Dereito R. Neto	%	Ingreso R. Neto	%	Obriga R. Neta	%	Pagamen. Neto	%
I	106.240.345,62	104,46	92.224.924,69	96,87	57.708.150,46	92,33	57.667.143,33	99,93	106.240.345,62	104,46	92.224.924,69	86,81	65.415.708,09	96,58	65.286.973,28	99,8
II	6.510.570,50	96,57	6.099.230,96	93,68	103.070.506,20	96,4	90.670.128,87	87,97	6.510.570,50	96,47	6.099.230,96	93,68	110.513.004,88	96,06	97.257.199,70	88,01
III	42.720.045,98	120,5	35.420.138,83	97,15	728.430,44	38,91	728.430,44	100	46.089.578,18	116,04	38.566.235,32	83,68	728.430,44	38,91	728.430,44	100,00
IV	74.278.564,07	103,24	72.158.003,82	97,6	38.308.524,93	96,35	35.350.845,39	92,28	72.643.140,01	103,3	70.522.579,76	97,08	24.626.538,81	94,34	21.668.859,27	87,99
V	3.098.194,08	115,6	2.939.814,62	94,89					3.254.252,29	116,03	3.095.804,01	95,13				
VI	,00	,00	,00	,00	11.849.078,26	66,4	9.857.878,93	83,2	260.279,30	100	260.279,30	100,00	12.213.587,37	63,74	10.122.731,78	82,88
VII	993.553,44	99,36	-6.433,43	-0,65	1.045.941,72	80,08	907.269,87	86,74	1.924.278,46	99,67	293.935,40	15,28	1.606.227,77	52,31	1.467.555,92	91,37
VIII	466.493,79	77,75 ³	100.219,86	21,48	466.500,00	77,62	424.500,00	91	526.493,79	77,53	118.969,86	22,6	523.500,00	76,98	481.500,00	91,98
IX	8.831.560,08	97,05	5.753.556,54	65,15	25.733.624,18	99,84	25.733.624,18	100	8.831.560,08	97,05	5.753.556,54	65,15	25.733.624,18	99,84	25.733.624,18	100,00
TOTAL	243.139.327,56	106,07	214.689.455,89	88,3	238.910.756,19	94,19	221.339.821,01	92,65	246.280.498,23	105,58	216.935.515,84	88,08	241.360.621,54	99,84	222.746.874,57	89,04

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

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 8 de 43



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 9 de 43

O índice das liquidacións netas do estado de ingresos ascende ao 106,07 por 100 na Entidade e do 105,58 por 100 nos estados consolidados. Como se pode apreciar na táboa 16, é maior ca do ano 2012. 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 2014.

En canto aos estados de gastos, as obrigas recoñecidas netas acadaron un 94,19 por 100, sendo o máis alto da serie coñecida. Non se fai unha análise por capítulo, xa que a variación por anos e capítulos, queda recollida na táboa 16. En canto aos pagamentos, tamén aquí se materializaron nunha porcentaxe alta, aínda que se mantén a porcentaxe do ano 2012, chegando a un 92,65 por 100 das obrigas recoñecidas, a súa comparativa queda recollida na táboa 15.

A conclusión en canto ao estado de gastos, é que quedan moi poucos remanentes de crédito a incorporar, polo que no ano 2014, vaise xerar unha volume de obrigas pequeno pola incorporación de remanentes (6.927.556,71 euros). Por outra banda, na recadación, tampouco se ingresou na tesourería a entrega a conta pola cesión de tributos e polo Fondo Complementario de Financiamento correspondente ao mes de decembro do ano 2013 por unha contía de 6.014.269,73 euros.

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

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



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 na Entidade Local unha vez feitos os axustes, na entidade é de 22.174.857,90 euros fronte aos 20.171.327,66 euros do ano 2012, o que supón unha variación á alza en relación co ano precedente do 9,93 por 100.

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

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 10 de 43



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 11 de 43

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

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

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

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

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

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

Táboa 5. Estado de desviacións de financiamento afectado

Entidade Local				Estados Consolidados			
Desviacións do Exercicio		Desviacións Acumuladas		Desviacións do Exercicio		Desviacións Acumuladas	
Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas
3.547.242,31	3.441.998,07	5.201.038,69	843.911,05	4.096.520,47	4.126.031,27	8.222.451,69	,00

Cálculo do Remanente de Tesourería.

O Remanente de Tesourería total, calculado de acordo aos previsto nas Regras 81 a 87 da ICAL, ascende a 76.728.333,71 euros. Existe un exceso de financiamento afectado correspondente aos proxectos que se relacionan no estado MEM 2041_04, e que queda resumida na táboa anterior por un importe de 5.201.038,69 euros, que conformará un recurso afectado aos proxectos referenciados, que serán obxecto da preceptiva modificación orzamentaria por incorporación de Remanentes ao orzamento do ano 2014.

O cálculo dos saldos pendentes de cobro, que se consideran de difícil ou imposible recadación axústanse ao previsto na Base 49ª das de Execución do Orzamento, ascendendo a dotación a 65.127.982,52 euros, na táboa 11 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 2012.

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

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

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 12 de 43



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 13 de 43

No que se refire aos saldos acredores por operacións orzamentarias, a súa contía sustentase no gran volume de ordes de pagamento que se fan a finais do ano e que xa non é posible facer fronte ao seu pagamento dentro do ano, pero que nunha porcentaxe moi importante xa foron pagadas ao longo do mes de xaneiro. O saldo que presenta a tesourería a finais do ano, daría para facer o pagamento desta obrigas 2,68 veces. Como se comprobará na análise dos indicadores, o saldo pendente de pagamento non é un problema de liquidez. En todo caso, as obrigas pendentes ao peche do exercicio é menor cas do ano 2012, pasando dos 33.673.354,91 euros aos 28.843.034,03 euros.

Os saldos acredores correspondentes a operacións non orzamentarias, os máis importantes son os que recollen as retencións do IRPF do mes de decembro e a cota da seguridade social, xa que esta é traspasada dende o orzamento á conta da Seguridade Social Acredora ou o saldo da conta 41928 pola achega do Ministerio de Cultura as obras da Finca Mirambell, outros saldos relevantes, son os dos ingresos duplicados, xestión de recursos doutros entes e fianzas e depósitos.

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 14 de 43

Hai 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 16.656.233,44 euros.

Aforro neto

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

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

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

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

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

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 15 de 43

Táboa 7. Aforro neto.

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

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.

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 16 de 43

Táboa 8. Anualidade teórica de amortización

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

Nivelación Orzamentaria Interna

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

A comparación de ingresos e gastos "ordinarios", que se diferencia da clasificación orzamentaria de "correntes", pola exclusión das contribucións especiais (recurso extraordinario afecto a gastos de investimento) e a inclusión das amortizacións financeiras (por ser gastos ordinarios), permite deducir se existe aforro, ou



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 17 de 43

diferenza positiva entre recursos e gastos "permanentes", o que, indirectamente, reflexa se se cumpre "a afectación legal de recursos a gastos de investimento", cuxa comprobación derivase da confrontación dos ingresos e os gastos "extraordinarios" que se diferencian dos de "capital" da clasificación orzamentaria, pola inclusión e exclusión recíprocas sinaladas anteriormente, como se dixo, ao existir ingresos de contribucións especiais e obrigas derivadas de amortización de endebedamento, a nivelación interna non coincide co aforro neto legal e co aforro económico.

Táboa 9. Nivelación interna

Entidade Local					Estados Consolidados				
Capítulo	Dereitos. R. Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado	Capítulo	Dereitos. R. Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado
I	106.240.345,62	I	-57.708.150,46		I	106.240.345,62	I	-65.415.708,09	
II	6.510.570,50	II	-103.070.506,20		II	6.510.570,50	II	-110.513.004,88	
III	42.720.045,98	III	-728.430,44		III	46.089.578,18	III	-728.430,44	
III	-966.781,86				III	-966.781,86			
IV	74.278.564,07	IV	-38.308.524,93		IV	72.643.140,01	IV	-24.626.538,81	
V	3.098.194,08	IX	-25.774.895,45		V	3.254.252,29	IX	-25.774.895,45	
Total	231.880.938,39		-225.590.507,48		6.290.430,91	Total	233.771.104,74		

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 6.290.430,91 euros e 6.712.527,07 euros na entidade e nos estados consolidados, que sendo recursos correntes non financeiros, conformaron 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 33.032.108,22 euros na entidade e 33.454.204,38 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 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 18 de 43

Táboa 10. Resultado das operacións correntes non financeiras

Entidade Local					Estados Consolidados				
Capítulo	Dereitos. R. Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado	Capítulo	Dereitos. R. Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado
I	106.240.345,62	I	-57.708.150,46		I	106.240.345,62	I	-65.415.708,09	
II	6.510.570,50	II	-103.070.506,20		II	6.510.570,50	II	-110.513.004,88	
III	42.720.045,98	III	-728.430,44		III	46.089.578,18	III	-728.430,44	
IV	74.278.564,07	IV	-38.308.524,93		IV	72.643.140,01	IV	-24.626.538,81	
V	3.098.194,08				V	3.254.252,29			
Total	232.847.720,25		-199.815.612,03	33.032.108,22	Total	234.737.886,60		-201.283.682,22	33.454.204,38

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

Capítulos	Entidade		Organismos autónomos		Estados consolidados	
	Dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados	Obrigas pendentes de pagamento de exercicios pechados	Dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados	Obrigas pendentes de pagamento de exercicios pechados	Dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados	Obrigas pendentes de pagamento de exercicios pechados
I	44.489.614,99	73.488,06		,00	44.489.614,99	73.488,06
II	4.128.242,68	25.655,94		10.054,58	4.128.242,68	35.710,52
III	18.207.992,93	,00	1.775.000,00		19.982.993,74	,00
IV	3.211.814,83	19.986,75	,00	,00	3.211.814,83	19.986,75
V	230.003,31		,00		230.003,31	,00
VI	,00	,00		,00		,00
VII	1.202.233,37		1.438.860,95	142.648,39	2.641.094,32	142.648,39
VIII	175.013,93	,00	12.035,22		187.049,15	,00
IX	,00					
TOTAL	71.644.916,04	119.130,75	3.225.896,17	152.702,97	74.870.813,02	271.833,72



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

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

4 Capítulo I,II,III e V

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 19 de 43



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 20 de 43

As obrigas pendentes de pagamento ao peche do exercicio son de escasa relevancia, as correspondentes ao ano 2012 totalizan 41.073,03 euros. A máis importante é a correspondente ao ano 2007, por unha contía de 52.470,68 euros, que non tivo movemento no ano, o cal parece indicar que hai algún problema coas ordes de pagamento representativas deste saldo. No exercicio os pagamentos feitos correspondentes a exercicios pechados representa un 99,49 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 77.115.518,37 euros, recadándose 15.207.318,93 euros, anuláanse ou tramítanse expedientes de prescrición ou outras causas por unha contía de 18.085.345,68 euros, representando a recadación un 14,49 por 100, e queda un saldo ao peche do exercicio de 71.644.916,04 euros. Nos últimos dous anos, lévase rebaixado o saldo de pechados dende a contía de 142.450.627,07 euros, saldo que existía ao inicio do ano 2011, sendo necesario, ir depurando cada un dos cargos que están en situación de dereitos pendentes de exercicios pechados.

Na dotación que se fai a saldos de dubidoso cobro, aplicando as porcentaxes tendo en conta a antigüidade dos mesmos é por unha contía de 65.127.982,52 euros, que representa un 90,90 por 100 sobre os dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados. Si temos en consideración que houbo unha recadación do 14,49 por 100, as dotacións que se están facer, cubren axeitadamente os riscos de impagos.

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

Capítulos	XMU		IMD		EMAO		VIGO-ZOO	
	Dereitos	Obrigas	Dereitos	Obrigas	Dereitos	Obrigas	Dereitos	Obrigas
I						,00		,00
II		8043		,00		685,78		1.325,80
III	1.694.140,76		80.860,05					
IV	,00	,00		,00				
V							,00	
VI		,00				,00		,00
VII	1.438.860,95	142.648,39						
VIII	4.774,99		2.504,06		1.125,00		3.631,17	
Total	3.137.776,70	150.691,39	83.364,11	,00	1.125,00	685,78	3.631,17	1.325,80



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 21 de 43

En canto aos Organismo autónomos, as obrigas de pechados tampouco representan un saldo significativo, 152.702,97 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.

No tocante aos dereitos pendentes de cobro por unha contía de 3.225.896,17 euros, o saldo importante manteno a Xerencia Municipal de Urbanismo por unha contía de 3.137.776,70 euros. Dos saldos pendentes de cobro, 1.694.140,76 euros, corresponden ao capítulo III do estado de ingresos. A dotación para saldos de dubidoso cobro que se está a facer pola contía de 1.517.883 euros, representa un 48,38 por 100 do total. As transferencias de capital foron obxecto dun axuste e baixa no ano 2013 por un contía de 339.504,96 euros, polo que, as restantes, están avaliadas como cobrables. A dotación a saldo de dubidoso cobro, está destinada ao capítulo III, dando cobertura ao 89,61 por 100 dos saldos de exercicios pechados.

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.

Táboa 13. Remanentes de crédito

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 22 de 43

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 afectada. 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 2014, é por unha contía de 6.927.556,71 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 incorporarse ao emitido de acordo ao previsto no artigo 191.3 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

En consecuencia co anterior, sen prexuízo dos datos que forman parte 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.

Ao marxe de ter que atender ao saldo da conta 413, o seguinte paso será o de verificar que se vai a dar unha situación de superávit no ano 2014, e só nese caso, poderíase aplicar o superávit do ano 2013 a investimentos do ano 2014 pola contía dese superávit previsto.

No caso do Concello de Vigo, xa se incorporou ao Orzamento do ano 2014 o superávit do ano 2012 por unha contía de 5.900.000 euros, ademais do anterior, tendo en conta que se están a incorporar como remanentes de crédito unha contía de 6.927.556,71 euros, o superávit si existise, haberá que aplicalo á amortización de débeda, xa que a execución do orzamento 2014 estase a proxectar cunha situación de equilibrio, polo que non cabe a posibilidade de aplicar o mesmo a novos investimentos, a súa execución xeraría déficit na Liquidación do Orzamento do ano 2014.



Táboa 14. Estabilidade

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

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 23 de 43



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 24 de 43

Capítulos	Xerencia Municipal de Urbanismo			Instituto Municipal dos Deportes			Parque das Ciencias Vigo Zoo			Escola Municipal de Artes e Oficios		
	Recadación		Obrigas	Recadación		Obrigas	Recadación		Obrigas	Recadación		Obrigas
	Corrente	Pechados		Corrente	Pechados		Corrente	Pechados		Corrente	Pechados	
I			-3.506.688,68			-2.478.667,37			-849.260,91			-872.940,67
II			-1.607.098,52			-5.042.592,93			-510.591,33			-282.215,90
III	904.306,50	62.957,44		1.909.686,09	89.157,43		331.482,05			621,85		
IV	5.622.488,59	60.000,00	-1.652.211,19	5.682.501,18		-29.164,52	1.144.181,64		-11.560,00	1.290.326,36		
V	93.971,91			2.418,53			34.404,47			25.194,48		
VI	260.279,30		-274.643,88			-49.330,76			-22.235,00			-18.299,47
VII	560.915,98	921.906,57	-890.386,92	50.630,88	54.814,73					18.922,84		
Ax.negativo ⁵		-432.740,15			-54.814,73							
OP.NF	7.441.962,28	612.123,86	-7.931.029,19	7.645.236,68	89.157,43	-7.599.755,58	1.510.068,16	,00	-1.393.647,24	1.335.065,53	,00	-1.173.456,04
Capacidade			123.056,95			134.638,53			116.420,92			161.609,49
VIII	10.625,00	15.675,01	-24.000,00	5.875,00	14.850,21	-24.000,00	2.250,00	9.140,39	-9.000,00		4.875,00	
			2.300,01			-3.274,79			2.390,39			4.875,00

Resumo

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

5 Axústase por corresponder cun ingreso do Concello do ano anterior, que non está a computar nos estados consolidados.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 25 de 43

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 4.622.753,57 euros e 5.158.479,44 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, establece a posibilidade, se se cumpren determinados requisitos, adicar este superávit a distintas finalidades, e só unha vez que se dese cumprimento a estas preferencias, poderíase aplicar a investimentos sustentables.

O primeiro destino é o saldo da conta 413, que xa foi executado con cargo ao Orzamento do ano 2014, non existindo saldo acredor pendente.

A segunda finalidade será amortizar débeda, sempre e cando a situación prevista de peche do exercicio do ano 2014 non teña un superávit (equilibrio ou déficit). Si estivese previsto un superávit, a contía dese superávit, sería a contía máxima que podería adicarse do superávit 2013 a investimentos no ano 2014.

Se no ano 2014, estivese previsto un superávit a aplicación do superávit SEC-95 da Liquidación do ano 2013, sería a seguinte:

A Investimentos sustentables: Pola contía do superávit previsto no orzamento do ano 2014.

Á amortización de débeda: Pola diferenza entre o superávit 2013- Superávit 2014.

Se temos en conta, que o orzamento do ano 2014 vai a xerar obrigas adicionais pola incorporación de remanentes por unha contía de 6.927.556,71 euros e pola aplicación do superávit do ano 2012 por unha contía de 5.900.000,00 euros, non hai estimado superávit SEC-95 para a Liquidación do Orzamento do ano 2014, estase a prever unha situación de equilibrio, polo que non cabería posibilidade de xerar obrigas adicionais.

Se partimos dunha situación de recoñecemento de obrigas e de recadación similar a do ano 2013, -está previsto-, o orzamento do ano 2014, vai a ter nun principio, un volume de obrigas superior ao do ano 2013 na contía da aplicación do superávit 2013, o cal deixaría o superávit SEC-95 no ano 2014 en Cero.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 26 de 43

Ademais do anterior, tamén hai que ter en conta, que unha parte dos recursos correntes non financeiros que até agora financiaban amortización de débeda, -ao ser esta menor-, pasan a financiar obrigas non financeiras, polo que, están a dar máis posibilidades de novos empregos non financeiros, pero tamén están a xerar máis obrigas computables no cálculo da estabilidade orzamentaria, é dicir, partindo dun orzamento similar, van a recoñecerse ao redor de 2,3 millóns de obrigas computables máis que no ano 2013. En resumo, está previsto que se recoñezan no ano 2014, maías obrigas computables por unha contía de 8,2 millóns de euros, polo que será necesario facer unha planificación axeitada da execución do orzamento 2014 para dar cumprimento ao cumprimento do obxectivo de estabilidade.

Polo tanto, hai que concluír, que non se pode aplicar o superávit SEC-95 da Liquidación do ano 2013 a investimentos, e hai que aplicalo a amortizar débeda financeira.

Saldo da conta 413

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 27 de 43

Regra de Gasto

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

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

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

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

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

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

Variacións ou cambios normativos que puidesen xerar axustes:

Concepto	Tributo	Cambio normativo permanente	Repercusión recadación
11300	IBI urbana	Δ 2,1%	230.789,69
11400	IBI características especiais	Δ 2,1%	581.122,04
30201	Recollida de residuos domiciliarios	Δ 2,1%	564.512,87
33100	Entrada de vehículos	Δ 2,1%	44.338,64
33700	Aproveitamentos v. Pública	Δ 2,1%	70.523,38
Total			1.491.286,62



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 28 de 43

Detalle dos axustes Entidade Local

Administración	Concepto	Importe
Estatal		1.498.078,63
	Subvención ao transporte	1.041.381,34
	Transferencia ao CZFV	281.133,42
	Ministerio de Sanidade, Modificacións de crédito 3 e 25/2013	175.563,87
Autonómica		2.854.259,29
	Plan Concertado e Dependencia	1.691.240,92
	Drogodependencia	448.624,74
	Modificacións crédito, 2,4,6,7,10,11,13,56,62,75,78 e 79/2013, emprego	714.393,63
UE		467.377,40
	Modificacións 1,8,60/2013, Imos Traballar e Sum Project	467.377,40
Deputación		17.936,06
	Plan de emprego ano 2005-2006	17.936,06
Outras Administracións		546.690,20
	Bembrive	271.247,53
	MAIV	275.442,67
OO.AA		14.023.792,19
	Transferencia corrente e de capital	14.023.792,19

Detalle axustes Xerencia Municipal de Urbanismo

Administración	Concepto	Importe
Estatal	Convenio de subvencións rehabilitación Cascos Históricos	511.591,76
Autonómica	Convenio de subvencións rehabilitación Cascos Históricos	424.601,61



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 29 de 43

Entidade Local con axustes

Concepto	Liquidac. 2012	P. aprobado 2013	Liquidación 2013
Capítulos I a VII, menos gastos financeiros débeda	212.843.043,08	214.096.789,68	211.983.261,76
+ operacións pendentes de aplicar ao orzamento	2.501.686,25		4.265.995,34
Empregos non financeiros SEC	215.344.729,33	214.096.789,48	216.249.257,10
-Transferencias a OO.AA	-16.208.089,88	-14.187.614,16	-14.023.792,19
-Gasto financiado con fondos finalistas	-5.866.857,87	-3.922.203,04	-5.384.341,58
UE, ingresos	-55.313,04		-467.377,40
Estado, ingresos	-1.990.071,85	-1.131.133,42	-1.498.078,63
CA, ingresos	-3.288.490,98	-2.250.000,00	-2.854.259,29
Deputación Pontevedra			-17.936,06
Outras Administracións, transferencias, pagamento.	-532.982,00	-541.069,62	-546.690,20
Total	193.269.781,58	195.986.972,28	196.841.123,33

Estados consolidados incluídos os axustes de consolidación

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 30 de 43

Resumo por cada unha das institucións.

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

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

- Gasto computable da Liquidación axustada do ano 2012 → 207.758.664,58 euros
- Gasto computable da Liquidación axustada do ano 2013 → 212.321.587,50 euros
- TRCIPB → 1,7% → 207.758.664,58 x 1,017 = 211.290.561,92 euros.
- Variacións permanentes → 1.491.286,62 euros
- Máximo legal da Liquidación do ano 2013 → 212.781.848,52 euros
- Taxa de variación real → $((212.321.587,50 - 1.491.286,62) / 207.758.664,58) - 1 \times 100 = 1,48\% < 1,7\%$

$$\Sigma LGC 2012 \times TRCPIB \pm Cambios normativos \geq \Sigma LGC 2013$$



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 31 de 43

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

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

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

Identificación da débeda	Pendente a 1 de xaneiro 2013	Novo endebedamento	Amortizacións 2013	Amortización 2013 Extraordinaria	Pendente a 31 de decembro 2013
Ptmo. Caixagalicia 2003	1.199.253,20		-1.199.253,20	,00	,00
Ptmo. Caixagalicia 2005	4.528.170,76		-1.509.390,25	,00	3.018.780,51
Ptmo. BCL2008	9.324.154,58		-1.554.025,76	,00	7.770.128,82
Ptmo. Caixanova 2009	4.238.105,40		-605.443,63	,00	3.632.661,77
Ptmo. BBVA 2010	17.946.718,50		-2.243.339,81	,00	15.703.378,69
Ptmo. BBVA 2011	9.334.884,18		-1.037.209,35	-8.297.674,83	,00
Ptmo, NCGB 2012	9.287.287,35		-928.728,74	-8.358.558,61	,00
Ptmo BBVA 2013		8.831.560,08			8.831.560,08
T. Débeda Financeira	55.858.573,97	8.831.560,08	-9.077.390,74	-16.656.233,44	38.956.509,87

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.

Establécese un novo réxime tal que, as entidades locais e as súas entidades dependentes clasificadas no sector administracións públicas, de acordo coa



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 Páxina 32 de 43
 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>
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B

definición e delimitación do SEC, sempre que liquiden o exercicio inmediato anterior con aforro neto positivo, poderán endebedarse a Longo Prazo para financiar investimentos, tendo en conta que:

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

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

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

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

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

Ingresos correntes liquidados

Capítulos	Entidade	Estados consolidados
I	106.240.345,62	106.240.345,62
II	6.510.570,50	6.510.570,50
III	42.720.045,98	46.089.578,18
(-) Contribucións especiais III	-966.781,86	-966.781,86
IV	74.278.564,07	72.643.140,01
V	3.098.194,08	3.254.252,29
Total	231.880.938,39	233.771.104,74



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 33 de 43

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, 38.956.509,87/233.771.104,74 = 16,66 %

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 da operación do ano 2014, tan só comunicar a súa concertación.

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 311 de decembro 2014
Liquid. Negativa 2008	4.299.836,27
Liquid. Negativa 2009	16.711.522,04
Total	21.011.358,31



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 34 de 43

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), acréditase o cumprimento dos prazos.

A Disposición transitoria sexta do texto refundido da Lei de Contratos do Sector Público, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 3/2011, de 14 de novembro, que regula os prazos aos que se refire o artigo 216 da Lei, establece que: entre o 1 de xaneiro de 2013 e o 31 de decembro de 2013, o prazo no que as Administracións teñen a obriga de aboar o prezo das obrigas ás que se refire o apartado 4 do artigo 216 será dentro dentro dos trinta días seguintes á data da aprobación das certificacións de obra ou dos correspondentes documentos que acrediten a realización total ou parcial do contrato.

Ao efecto de dar cumprimento a este requisito, solicitouse información a Tesourería Municipal, achegándose información trimestral en relación ao ano 2013, 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, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, estase a enviar ao Pleno cunha periodicidade trimestral, a información sobre o período de pagamento, que en sínteses é o seguinte:

Anos	Primeiro trimestre	Segundo Trimestre	Terceiro trimestre	Cuarto trimestre
2013	33,98	22,84	25,11	24,35

O prazo resultante do ano 2013 foi de 26,57 días, polo tanto, dentro dos límites previstos na precitada Disposición Transitoria do TRLCSP (30 días no ano 2013).

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

A composición dos saldos acredores e de tesourería a 31/12/2012, é a seguinte:



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 35 de 43

De Orzamento Corrente 17.570.935,8 euros
 De Orzamentos Pechados 119.130,75 euros
 Saldo de Tesourería 77.379.877,12 euros
 Liquidez 4,37 veces
 Dáse polo tanto cumprimento tamén a este requisito.

Indicadores

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

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

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 2013 que nos anos anteriores

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 36 de 43

En canto aos cobros do exercicio corrente, que viñan diminuindo 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.

Sobre esta información, estanse a facer as análises para a planificación na execución dos orzamentos e consecución dos obxectivos de teito de gasto e de estabilidade orzamentaria.

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

% Execución Estado Ingresos Entidade														
Anos														
Capí.	2008		2009		2010		2011		2012		2013		Observacións	
	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I	DR	I		
I	100,84	89,79	98,11	91,18	100,76	90,02	102,1	88,49	104,51	86,24	104,47	86,8		
II	130,94	87,29	103,62	80,08	104,76	94,42	92,09	91,4	64,42	89,5	96,57	93,58		
III	128,15	78,77	113,08	78,83	112,66	76,95	111,71	80,76	111,97	82,83	120,4	82,9		
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		
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		
VI		100		100		100		100		100				
VII	55,25	96,94	102,22	65,55	89,85	80,11	176,98	37,22	99,05	2,39	99,36	0		
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		
IX	93,06		77,05		92,38		94,29		95,75	65,46	97,95	65,15		
Total	105,85	84,6	102,69	82,68	100,7	79,97	104,07	84,04	102,75	88,03	106,06	88,29		



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 37 de 43

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

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 38 de 43

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

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, 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 superior en tres puntos ao do 2012, que xa 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 supera á maior que é a do ano 2008, en canto a recadación, tamén está a mellorar os índices de anos precedentes.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 39 de 43

Táboa 17. Variación das magnitudes máis relevantes Entidade Local

Magnitude	Período							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Remanente Líquido de Tesourería	47.933.291,50	63.479.202,10	80.559.937,80	94.867.400,10	88.124.176,01	81.981.584,16	85.841.831,13	76.728.333,71 ⁶
Aforro Neto (ICNF-ICE – Cap. I,II,IV gastos-ORT-ATA) ⁷	22.976.389,70	34.185.180,27	28.610.500,99	14.636.221,03	16.956.941,42	10.115.943,37	26.313.295,51	21.399.037,28
Resultado orzamentario	33.021.295,07	44.519.692,96	33.925.092,36	26.595.698,45	20.561.479,29	13.754.287,89	20.171.327,66	22.174.857,90
Estabilidade orzamentaria sen axustes	29.299.764,44	29.496.922,77	22.963.230,90	-12.826.487,40	9.292.555,60	-23.515.497,40	8.465.707,60	9.424.474,78
Estabilidade orzamentaria con axustes							5.964.021,40	5.158.479,44
Σ GCL2012xTRCPIB \pm Cambios normativos \geq Σ GC L2013							-614.755,70	-460.261,01 ⁸
Acredores pendentes de pagamento ⁹	44.204.245,30	40.690.920,30	63.398.442,20	60.429.866,50	46.165.174,25	33.813.725,57	33.673.354,91	28.843.034,03
Débeda viva bancaria	66.493.294,80	47.359.714,83	46.144.576,70	43.814.299,50	58.158.388,93	56.252.356,15	55.858.573,98	38.956.509,87
Saldo co MINHAP, liquidacións negativas PIE ¹⁰					6.789.215,35	26.540.663,50	22.820.863,00	21.011.358,31
Dereitos pendentes de cobro (orzamentarios e non orzamentarios)	102.086.086,24	100.390.370,25	120.242.243,74	134.762.786,62	142.407.904,64	122.835.511,19	103.639.080,75	98.222.436,34
Tesourería	76.506.358,90	85.683.697,20	114.275.020,50	110.109.376,30	100.948.439,60	78.861.347,56	90.686.505,61	77.379.877,12
Autofinanciamento (IC + ICNF)-GC		61.220.326,04	59.511.282,55	91.246.941,68 ¹¹	62.024.667,79	32.149.487,19	33.242.477,21	34.025.661,66

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

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

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

9 Inclúee acredores orzamentarios e non orzamentarios.

10 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

11 Efectos do FEIL e no ano 2010 do FEESL



Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 40 de 43

Táboa 18. Indicadores das magnitudes máis relevantes da Entidade Local

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

Indicador	Período							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Ingresos tributarios por habitante (I,II,III/H)	425,68	452,31	484,02	478,41	481,92	480,66	508,07	524,39
Gasto corrente por habitante (I,II,III,IV/H)	515,63	543,24	596,56	664,32	650,04	646,62	636,75	673,96
Esfuerzo inversor por habitante (G.cap.NF/H)	58,01	99,89	96,78	260,92	188,60	152,34	79,23	43,49
Carga financeira habitante (III,IX/H)	75	74,11	64,13	35,58	36,71	43,23	35,81	89,26 ¹²
Coefficiente de endebedamento (D.viva/ DRN.OCNF consolidadas)	33,03	21,56	19,76	19,09	28,52	37,87	24,98	16,66
Débeda financeira por habitante	226,74	160,67	156,05	147,36	218,59	278,54	187,85	131,39
Débeda orzamentaria por habitante (obrigas orzamentarias/h)	90,49	80,06	150,71	161,19	106,11	76,04	78,75	39,03
Dependencia Financeira (IV,VII e IX Ingresos/Gasto total) ¹³	0,42	0,39	0,46	0,52	0,52	0,36	0,35	0,35
Autonomía (I,II,III,V,VI e VIII/DRNT)	0,83	0,98	0,91	0,77	0,80	0,92	0,96	0,96
Autonomía fiscal (I,II,III/DRNT)	0,55	0,61	0,57	0,48	0,51	0,61	0,65	63,94
Cobertura (Ingreso corrente/gasto corrente)	1,28	1,20	1,18	1,10	1,10	1,12	1,17	1,17
Financiamento (I a III, V ingresos/ Ingresos correntes)	0,64	0,65	0,66	0,64	0,65	0,67	0,69	0,68
Período medio de pagamento, días, lei de morosidade	50,57	39,10	69,15	56,86	43,69	32,42	38,18	26,57 días
Tesourería/Acredores orzamentarios e non orzamentarios (liquidez inmediata)	1,73	2,12	1,8	1,82	2,19	2,33	2,69	2,68

¹² Amortización extraordinaria de préstamos 16.656.233,44 euros

¹³ Transferencias totales, incluídas a participación nos ingresos do estado e as de capital. Non se inclúe o capítulo VIII, de ahí que non exista un cuadro total co indicador de autonomía. Ao dato anterior se adiciona os pasivos financeiros contratados e todo divídese polo orzamento de gasto total



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 10231/1/140
 Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 41 de 43

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 certa normalidade nos indicadores máis representativos.

Os acredores pendentes de pagamento manteñen un saldo menor co do ano anterior, de tal xeito que a cobertura da tesourería é 2,68 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 16,66%, 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 de 5.158.479,44 euros.

Dado o nivel endebedamento, en termos cuantitativos de 38.956.509,87 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 131,39 euros/habitante.

A débeda orzamentaria, tamén diminuíu dos 78,75 euros/habitante do ano 2012, que xa viña baixando, aos 39,03 euros / habitante.

Como consecuencia do anterior, e de acometer o plan de amortización extraordinaria da débeda financeira, a tesourería ten un saldo menor co do peche do ano 2012. No entanto o anterior, se a súa contía en termos absolutos é menor, o que se refire aos termos relativos non variou, o seu grado de cobertura das obrigas é practicamente a mesma ca do ano precedente.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102311/140
 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: 11/02/2014 08:45
 Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B
 Páxina 42 de 43

Dáse cumprimento a Regra de Gasto, tendo os estados consolidados un nivel algo máis baixo de gasto computable co legalmente previsto tendo en conta a TRCPIB e o gasto computable na Liquidación do ano 2012, 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 26,57 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 30 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 04 de febreiro de 2014

O Interventor Xeral Municipal

Luis García Álvarez

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 11/02/2014 08:45	Páxina 43 de 43
Expediente 10231/140	Código de verificación: 23ED3-A34D3-58828-3D43B	
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		