

INDICE DA MEMORIA DA CONTA XERAL DA ENTIDADE LOCAL 2009

NORMATIVA REGULADORA.....	3
TRAMITACIÓN.....	4
COMPOSICIÓN E ESTRUTURA DA CONTA XERAL.....	4
Información de tipo xeral.....	5
1.- Organización.....	7
Estrutura política e administrativa.....	7
Entidades dependentes do Concello.....	9
Entidades Públicas nas que participa a Entidade Local.....	10
Fundacións nas que a Entidade Local forma Parte do Patronato.....	11
Fontes de financiación do estado de ingresos da Entidade Local:.....	12
Entes que integran a Conta Xeral.....	14
2.- Xestión Indirecta de servizos públicos.....	15
3.- Bases de presentación das contas.....	17
4.- Normas de valoración.....	19
5.- Balance.....	20
6.- Conta do Resultado Económico-Patrimonial.....	23
7.- Estado de Liquidación do Orzamento.....	24
Normativa.....	24
Resultado Orzamentario.....	25
Remanente de Tesourería.....	26
Cálculo do Resultado Orzamentario.....	28
Aforro neto.....	33
Estabilidade Orzamentaria.....	37

8.- Investimentos destinados ao uso xeral.....	43
9.- Inmobilizacións materiais.....	44
10.- Investimentos financeiros.....	45
11.- Existencias.....	45
12.- Tesourería.....	45
13.- Fondos Propios.....	46
14.- Información sobre o endebedamento.....	48
15.- Información das operacións por administración de recursos por conta doutros entes públicos.....	50
16.- Información das operacións non presupostarias de tesourería.....	51
17.- Ingresos e Gastos.....	53
18.- Información sobre valores recibidos en depósito.....	56
19.- Cadro de financiamento.....	57
20.- Información Presupostaria.....	58
20.1 Exercicio corrente.....	58
20.2 Exercicios pechados.....	61
20.3 Exercicios posteriores.....	64
20.4 Gastos con financiamento afectado.....	65
20.5 Remanente de Tesourería.....	66
21. - Indicadores.....	67
De orzamento corrente.....	67
Indicadores financeiros e patrimoniais.....	71
De pendente de cobro e de pago.....	73
De Orzamentos Pechados.....	73
Indicadores de xestión.....	74
Resúme.....	80
22.- Acontecementos posteriores ó peche.....	81
23.- Gastos executados sin control fiscal.....	81

CONTA XERAL 2009
MEMORIA
ENTIDADE LOCAL CONCELLO DE VIGO

Ao Obxecto de dar cumprimento o regulamentado nas Regras 100 a 104 da Orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local, se forma a Conta Xeral da Entidade Local correspondente o ano 2009

NORMATIVA REGULADORA

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

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

Orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local (ICAL).

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

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

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

TRAMITACIÓN

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

Rendición de estados e contas: antes do 15 de maio do exercicio inmediato seguinte ao que correspondan, a Conta Xeral de cada exercicio someterase antes do 1 de xuño do exercicio inmediato seguinte a informe da Comisión Especial de Contas da entidade local.

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

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

Sometida a Conta Xeral aos trámites anteriores, remitirase a mesma ao Tribunal de Contas e o Órgano Fiscalizador Externo que corresponda antes do 15 de outubro.

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

COMPOSICIÓN E ESTRUCTURA DA CONTA XERAL.

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

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

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

Primeira parte

Información de tipo xeral

A cidade de Vigo esta localizada nas Rias Baixas, pertence á provincia de Pontevedra, ten unha superficie de 109 quilómetros cadrados. A poboación de dereito, segundo os datos que constan na oficina de Estatística do Concello, é de 297.332 habitantes, e a cidade máis poblada de Galicia e o decimocuarto Axuntamento de España, pero ademais, e tamén a máis xoven, sendo a idade media de su poboación de algo mais de 38 anos, aínda que o dato publicado correspondente o ano 2005 situa esta idade en 41,1 anos.

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

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

O sector servizos é o de maior peso, representando en torno a un 66 por 100 do Valor Engadido Bruto. No entanto o anterior, a industria ten un importante peso na economía da cidade. Son subsectores importantes na industria, o do automóvil que representa un 11 por 100 do VEB, a construción naval e o sector conserveiro, onde se estan a dar algunhas dificultades. Outro subsector industrial importante e a industria de conxelados dos derivados do mar, que xuntamente coa industria conserveira, non só representan un importante peso específico na economía da cidade, senon que o sector conserveiro forma parte da historia económica de Vigo. Tamén a industria química aporta un valor importante na formación do PIB da cidade. Pero sen dúbida, o sector líder da economía de Vigo e o do automóvil, liderado polo grupo PSA-Peugeot-Citroen, que de acordo os datos aportados polo cluster de empresas de automoción, o sector na área de Vigo representa o 14 por 100 do emprego total en Galicia.

A economía da cidade e de vital importancia para Galicia, pois dela depende directamente case un 33 por 100 del PIB galego, e casi o 2 por 100 de PIB da economía española. Por outro lado, o número de sociedades mercantis domiciliadas na Área de Vigo supoñen entorn o 65 por 100 das constituídas na provincia de Pontevedra. O PIB per capita de Vigo e notablemente superior a media de Galicia, estimándose en máis de 16.000 euros por habitante ano.

O Porto ten unha gran incidencia no desenvolvemento da cidade, representando un dos centros neurálxicos da economía viguesa, tanto polo número de toneladas transportadas como pola pesca capturada, - ocupa o primeiro posto no ranking europeo por volumen de descarga -, e ocupa o primeiro lugar do mundo en descarga de pescado para consumo humano. Está xogando un papel importantísimo na industria do automóbil e do granito, xa que practicamente todo o transporte destes subsectores industriais faise vía marítima.

O turismo marítimo está a ter un papel moi importante na economía da cidade, no ano 2009 chegaron a cidade 223.000 cruceiristas, o que supón un incremento en relación co ano anterior.

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

O Aeroporto de Vigo, Peinador, conta con instalacións capaces de recibir a maior parte das aeronaves comerciais, desde él operan: Air Europa, Air France, Air Nostrum, Iberia, Spanair y Vueling Airlines, así como TNT Express en Carga. O Aeroporto de Vigo crece por encima da media de AENA. A porcentaxe de pasaxeiros de negocios no Aeroporto de Vigo é dun 48 por 100, o dobre da media de AENA. Na súa actividade, Peinador tivo un decrecemento do 13,7 por 100 en relación con ano anterior. No ano 2009 tivo un tráfico de pasaxeiros de 1.103.291 fronte os 1.278.762 do ano 2008, ten conexións con Madrid, Barcelona, París, Bruselas, Sevilla, Valencia, Bilbao e Tenerife.

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

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

1.- Organización

Estrutura política e administrativa.

A estrutura da Entidade Local a nivel político, a conforma o Pleno da Corporación con 27 concelleiros. Das eleccións municipais do 17 de Xuño de 2007, a composición da Corporación municipal e a seguinte: 13 Concelleiros do Partido Popular, 9 do Partido dos Socialistas de Galicia e 5 do Bloque Nacionalista Galego. O goberno da cidade está conformado por unha coalición do Partido Socialista e do Bloque Nacionalista Galego. O Alcalde pertence o lista do Partido dos Socialistas de Galicia. Os Órganos superiores os conforman o Alcalde e os membros da Xunta de Goberno Local, este órgano está composto por 9 membros, 5 do Partido dos Socialistas de Galicia e 4 do Bloque Nacionalista Galego e presidida polo Alcalde. Está nomeada unha Tenencia de Alcaldía, e están creadas 7 Comisións Informativas.

A Lei 11/1999, de 21 de abril, de modificación da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réximen Local (LRBRL), deu unha nova redacción ao art. 73 da LBRRL, facultando as Corporacións Locais a que poidan asignar, con cargo o seu Orzamento anual, unha dotación económica a favor dos diferentes gupos políticos e obrigando os mencionados grupos a levar unha "contabilidade específica" da dotación asignada, que estará a disposición de Pleno da Corporación, se este órgano o solicitara.

No exercicio 2009, asignouse unha dotación total de 98.940,48 euros con cargo á partida 111.0.489.00.01 "Dotación Grupos Políticos", do Orzamento da Entidade Local.

O importe para cada Grupo confórmase de dous partes: un compoñente fixo por grupo e outro variable por cada concelleiro. O Pleno da Corporación en sesión celebrada o 17 de Xullo de 2007, fixou estas contías, para a compoñente fixa en 10.812,21 euros, e a variable en 2.462,44 euros por cada un dos Concellerios que teña o Grupo Político Municipal. Os pagos efectuados para a totalidade do ano 2009 foron os seguintes:

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

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

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

ordinaria mensual.

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

Polo nivel de poboación, á estrutura municipal lle é de aplicación a reforma introducida á Lei 7/1985, Reguladora das Bases de Réxime Local pola Lei 57/2003, de 16 de decembro, de medidas para a modernización do goberno local. A esta data, non se nomearon órganos directivos: nin coordinadores nin directores xerais, estando nomeados os xefes de área que desempeñan as funcións de coordinadores xerais, aínda que na plantilla aprobada polo Pleno da Corporación para o ano 2009, están previstos algúns postos de cordinadores xerais, aínda que o seu nomeamento queda condicionado a aprobación do Regulamento Orgánico de Funcionamento.

O número medio de empregados públicos durante o ano 2009 foi de 1.298, 988 funcionarios e 310 laboráis

A composición da plantilla vixente e a seguinte:

Prazas de funcionarios Habilitación Nacional	6
--	---

A Escala de Administración Xeral a conforman:

Técnicos de Administración Xeral	33
Administrativos	106
Auxiliares	90
Subalternos	29

Escala de Administración Especial:

Subescala técnica	120
Subescala Servicos Especiais	98
Policía Local	399
Servicio de extinción de incendios	145
Persoal laboral	358

Persoal eventual	32
Persoal directivo	4

A plantilla correspondente a totalidade de postos provisionados e non provisionados foi de 1420 traballadores

Entidades dependentes do Concello

Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo, creado o 29/07/1996. A actividade é a propia que lle correspondería á Entidade Local en canto á ordenación, planeamento, xestión, execución e disciplina urbanística, así como a promoción e xestión de vivendas. As transferencias corrientes feitas o longo do ano totalizan 4.450.000 euros, representando un 56,69 da totalidade dos ingresos liquidados. As Transferencias de capital feitas por un importe de 414.772,88 euros, representaron un 5,28 por 100 dos ingresos liquidados. En conxunto, a financiación dependente da entidade matriz foi do 61,97 por 100.

Organismo Autónomo Administrativo Parque das Ciencias VigoZoo, creado o 28/01/1972. A actividade deste OO.AA é a Xestión do Zoolóxico Municipal, así como a de xestionar escolas taller ou outros módulos que a Entidade Local solicitou e se lle concederon en relación co Zoolóxico. As transferencias corrientes e de capital feitas no ano totalizan 1.391.312,93 euros, que representan un 78,47 por 100 dos ingresos liquidados no ano polo organismo.

Organismo Autónomo Administrativo Escola Municipal de Artes e Oficios, creado o 30/09/1982. A actividade do organismo é de tipo formativo, desenvolvemento e impartición dos programas de formación de acordo ao plan aprobado polo Consello de Administración. As transferencias corrientes e de capital feitas no ano de referencia totalizan 1.666.861,44 euros, que representan un 98,76 por 100 da totalidade dos ingresos liquidados no exercicio polo organismo.

Organismo Autónomo Administrativo Instituto Municipal dos Deportes, creado o 28/11/1991. A súa actividade é a xestión das instalacións deportivas (piscinas, pabillons deportivos, campos de fútbol, escolas deportivas, etc.). As transferencias corrientes e de capital feitas por un importe de 4.370.000 euros, representan un 64,51 por 100 da totalidade dos ingresos liquidados polo organismo.

Están creados dous organismos autónomos máis, Patronato Museo Quiñones de León e Patronato de Turismo, pero non teñen orzamento independente, funcionando como unidades xestoras como outras que conforman o Orzamento, é dicir, como programa presupostario funcional dentro do Presuposto da Entidade Local.

En resúmen, o financiamento dos organismos autónomos e básicamente con cargo o orzamento da Entidade Local, coa

excepción da Xerencia Municipal de Urbanismo e do Instituto Municipal dos Deportes que se autofinanciaron no exercicio nun 38,03 e nun 35,49 por 100 respectivamente. En ambos os casos, teñen tamén ingresos propios polas prestacións de servizos que fan. A xerencia de Urbanismo ten o seu cargo a taxa de licencias tanto de obras como de actividades, as sancións, o Patrimonio Público do Solo, execucións subsidiarias. O Instituto Municipal dos Deportes, ten o ingreso do todos os prezos públicos pola xestión das piscinas municipais, campos de fútbol, pavillóns deportivos, escolas deportivas, etc. O Organismo Vigo Zoo, ten unha porcentaxe de ingresos do 21,53 por 100 que ten a súa orixe na recadación do prezo público pola venda de entradas o recinto. É preciso salientar, que a porcentaxe de autofinanciamento foi baixando cada ano, xa que os prezos públicos non se actualizan o mesma porcentaxe que crecen os gastos.

No ámbito territorial do Concello, existe tamén unha Entidade Menor: "Entidade Menor de Bembrive". O Concello ten asinado un convenio en canto o financiamento, sendo as transferencias feitas no ano 2009 por unha contía de 247.702,77 euros.

Entidades Públicas nas que participa a Entidade Local

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

As aportacións de transferencias durante o ano 2009 totalizan 292.998,54 euros, das que 265.294,80 euros corresponden a aportación ordinaria, que xira sobre a poboación de cada un dos municipios que a conforman.

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

As transferencias feitas o longo do ano 2009 totalizan 134.942,90 euros, correspondendo a transferencias de capital para convocatoria de subvencions para arranxo de fachadas no ámbito de actuación o xectivo do Consorcio.

O Concello ten unha participación minoritaria do 10 por 100 na Empresa de Servizos Mortuorios. Inicialmente existía unha empresa mixta como forma de xestión indirecta, pero a partires da liberalización do servizo pola entrada en vigor do Real Decreto Lexislativo 7/1996, de 7 de xuño, transformouse a forma de prestación e a Entidade Local quedouse coa porcentaxe de capital citado. A nova forma xurídica se crea o 27/09/2001. A participación e consecuencia da transformación da sociedade mercantil, e non supuxo desembolso algún con cargo o orzamento da Entidade Local.

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

Fundacións nas que a Entidade Local forma Parte do Patronato

Museo de Arte Contemporánea, Fundación de tipo cultural, creada o 22/10/2002, con unha aportación o capital fundacional de 6.010,12 euros, que representa o 25 por 100 de mesmo. A contía das transferencias feitas durante o ano 2009 foron de 805.000 euros. O obxecto da Fundación e a xestión do Museo que ten a súa sede social na Rúa do Príncipe, nº 24.

Fundación Vigo en Deporte, de tipo deportiva, creada o 19/11/2001, o capital aportado foi de 12.020,24 euros, que representa o 3,85 por 100 do mesmo. No ano 2009, as transferencias foron de 72.000 euros. O obxecto da Fundación e a xestión e coordinación da actividade deportiva dos clubs da cidade.

Fundación Axencia Intermunicipal de Enerxía de Vigo, creada o 24/02/2003. As transferencias feitas durante o ano 2009 foron por un importe de 35.241,44 euros. A súa actividade e de tipo investigador e innovador. A súa sede social está na Praza do Rei s/n.

Fundación Liste, de tipo cultural, museo permanente. Foi creada o 15/06/1999. A aportación municipal foi de 30.050,60 euros, que respresenta o 2,17 por 100 do seu capital. A contía das transferencias anuais foron de 96.162,00 euros. A súa sede social está na Rúa Pastora nº 22. O seu obxecto social e o de protección do patrimonio histórico artístico.

Fundación Laxeiro, de tipo cultural, museo permanente. O Concello non ten aportación fundacional, pero forma parte do Patronato. Foi creada o 17/11/1997, ten a súa sede social na Rúa Policarpo Sanz. As transferencias corrientes a cargo do orzamento da Entidade Local foron de 82.000, 00 euros. O seu obxecto social e a xestión e promoción do legado do Pintor Laxeiro.

Fundación Provigo. Foi creada o 28/05/1992. O seu obxecto social e de tipo investigador e técnico, tanto sobre a cidade como do seu interland, para a promoción e revitalización do seu ámbito. A participación no capital fundacional é dun 14,29 por 100, que representa unha contía de 6.010,12 euros. Ten a súa sede social na Plaza de Compostela, nº 22 Baixo. As transferencias feitas durante o ano a fundación foron por unha contía de 58.061 euros.

Instituto Feiral de Cotogrande, Fundación organizadora de feiras e congresos. A participación do Concello foi a cesión orixinal do local, dende entón, todas as reformas, ampliacións e todo tipo de investimentos correron a cargo da Consellería de Industria da Xunta de Galicia como socio que pertence o Patronato. Non hai transferencias a favor de esta Fundación. Ten a súa sede social na Avenida do Aeroporto, Cotogrande.

Fundación Convention Bureau. Creada o 24/11/2008, con sede social provisional na Praza do Rei s/n. A aportación o capital fundacional foi de 6.000 euros, que representa un 16,67 por 100. As transferencias corrientes comprometidas a esta fundación no exercicio foron por unha contía de 60.000 euros. O seu obxecto social o conforma os estudos turísticos, de opinión, de ocupación, e todo lo relacionado coa promoción turística da cidade.

Fontes de financiación do estado de ingresos da Entidade Local:

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

Cesión de tributos, Transferencias e subvencións correntes de outras Administracións.

Os rendementos de impostos estatais e o fondo complementario foron por un importe de 66.161.274 euros, que representa un 29,06 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes no ano 2009. A subvención o transporte urbano foi por un importe de 2.069.948,90 euros, que representa un 0,91 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes.

As transferencias da Comunidade Autónoma por participación nos ingresos da mesma, así como para o financiamento do Plan Concertado, o programa de drogodependencia, programas de inclusión, programa de familia, convenio de emigración, axudas para centros da 1ª infancia e outras, ascenderon a 10.027.409,55 euros, representando o 4,40 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes. As subvencións a programas de emprego foron por unha contía de 3.533.705,84 euros, que representa un 1,55 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2009.

As transferencias da Deputación ascenderon a 81.684,17 euros, que representaron un 0,036 por 100 dos ingresos correntes

liquidados no ano 2009.

Ingresos Tributarios

Dos ingresos tributarios (capítulo I, II e III), deducido os que corresponden a cesión de tributos do Estado, ascenden a 135.419.952,11 euros, representan un 59,48 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2009. Dentro desta calificación o Imposto sobre Bens Inmóveis é o máis importante, ascendendo os dereitos recoñecidos netos a 51.976.778,75 euros, representando o 22,83 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2009. O Imposto sobre Actividades Económicas liquidouse por unha contía de 12.909.602,63 euros, representa o 5,67 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes. As liquidacións do imposto sobre vehículos de tracción mecánica foron de 15.498.742,84 euros, que representa un 6,81 por 100. O imposto sobre o incremento do valor dos Terreos de Natureza Urban, representa o 2,14 por 100 das operacións correntes, sendo os dereitos recoñecidos netos de 4.887.052,45 euros

No capítulo II, o Imposto sobre construcións instalacións e obras e súa regularización, xeraron liquidacións netas por unha contía de 6.787.561,51 euros, o que supón un 2,29 por 100 sobre os dereitos liquidados por operacións correntes. Os demais dereitos que conforman este capítulo refírense a cesión do IVE e os Impostos especiais que xa están analizados no epígrafe das cesións e transferencias doutras administracións.

As taxas e outros ingresos públicos, xeraron liquidación netas por unha contía de 37.751.130,15 euros, representan o 16,58 por 100 sobre os dereitos liquidados por operacións correntes. As máis importantes son as de recollida do lixo, que representan un 7,07 por 100, multas e sancións que representan un 4,79 por 100 e os aproveitamentos na vía pública pola utilización privativa do solo, que representan un 1,55 por 100. As liquidacións correspondentes ascenden a 16.092.467,60, 10.915.029,42 e 3.516.535,01 euros respectivamente.

Ingresos patrimoniais

Liquidáronse por unha contía de 3.768.567,53 euros, que representan o 1,66 por 100 sobre os dereitos liquidados por operacións correntes.

Ingresos de capital non financeiros

As liquidación netas correspondentes os capítulos VI e VII ascenden a 60.542.345,50 euros, representan o 20,43 por 100 dos

dereitos recoñecidos totales. Corresponden o Fondo Estatal de Inversión Local 52.653.178,98 euros que representa un 86,97 por 100 da totalidade dos ingresos de capital non financeiros. 4.611.524,39 euros corresponden a aportacións da Comunidade Autónoma, sendo a máis relevante a aportación da anualidade 2009 o Palacio de Congresos de Beiramar por unha contía de 3.000.000,00 de euros. As aportacións da Unión Europea para reforma do Barrio de Teis foron por unha contía de 1.636.341,00 euros.

Ingresos de capital financeiros

Éstas operacións representan un 2,77 por 100 da totalidade dos dereitos recoñecidos no orzamento, sendo o seu importe de 8.196.187,69 euros, sendo a de maior contía a correspondente a operación de endebedamento que consolidou por 7.704.760,35 euros.

Resume das fontes de financiamento a súa porcenaxe sobre a totalidade.

C.CONC.	DESCRIPCIÓN	MODIFICACIÓN DE PREVISIONS			DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS PARCIAIS	RECAUDACIÓN NETA	% DR sobre PREV. DEF	% I sobre DR
		PREVISIONS INICIAIS	MODIFICS.	PREVISIONS DEFINITIVAS				
1	IMPOSTOS DIRECTOS	94.104.200,00	0,00	94.104.200,00	92.329.288,78	84.181.301,60	98,11%	91,18%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	11.584.980,00	379.015,12	11.963.995,12	12.396.645,29	9.927.127,19	103,62%	80,08%
3	TAXAS E OUTROS INGRESOS	31.418.264,68	1.964.949,00	33.383.213,68	37.751.130,15	29.760.895,80	113,08%	78,83%
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	70.085.281,39	6.346.262,98	76.431.544,37	81.433.873,53	77.567.388,35	106,54%	95,25%
5	INGRESOS PATRIMONIAIS	3.200.020,00	56.733,89	3.256.753,89	3.768.567,53	3.720.039,84	115,72%	98,71%
6	ENAXENACION DE INVERSIONS REAIS	0,00	0,00	0,00	313.432,55	313.432,55	0,00%	100,00%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.741.554,69	55.179.799,21	58.921.353,90	60.228.912,95	39.477.142,49	102,22%	65,55%
8	ACTIVOS FINANCEIROS	600.000,00	49.778.618,61	50.378.618,61	491.427,34	124.106,07	81,90%	25,25%
9	PASIVOS FINANCEIROS	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	7.704.760,35	0,00	77,05%	0,00%
	Total Xen.:	224.734.300,76	113.705.378,81	338.439.679,57	296.418.038,47	245.071.433,89	102,69%	82,68%

Entes que integran a Conta Xeral

De conformidade co previsto no art. 209 do TRLRHL, aprobado polo RDL 2/2004 e a Regra 97 da ICAL, a Conta Xeral da Entidade estará conformada pola Conta da propia Entidade, a Conta dos Organismos Autónomos e as Contas das sociedades mercantis de capital integramente propiedade da Entidade Local. Cada un dos suxeitos contables ao que se refire o apartado anterior deberá

elaborar as súas propias contas anuais. Os suxeitos contables que van integrar a Conta Xeral da Entidade Local son os seguintes:

Concello de Vigo.

Organismos Autónomos Municipais.de carácter administrativo:

Instituto Municipal dos Deportes.
Escola Municipal de Artes e Oficios.
Parque das Ciencias Vigo-Zoo.
Xerencia Municipal de Urbanismo.

2.- Xestión Indirecta de servizos públicos.

Concesión Administrativa do Transporte Público Urbano, o seu obxecto é o transporte de viaxeiros no término municipal, o prazo do contrato é de 25 anos. A data de inicio foi o 1 de xaneiro de 1995, o fin do contrato e o 31 de decembro de 2019. A adxudicataria da concesión e a mercantil Viguesa de Transportes, SA. Os bens adscritos pola concesionaria ao servizo pasarán a titularidade municipal ao final da concesión. Os bens obxecto de reversión: terreos, instalacións e material móbil afecto ao servizo. O custo do servizo de acordo aos datos obtidos da contabilidade da concesionaria no ano 2009 foron de 20.590.633,16 euros. Recíbese anualmente subvención do Ministerio de Industria, a correspondente o ano 2009 foi de 2.069.948,90 euros. A Entidade Local subvenciona parte do billete de determinados colectivos sociais (xubilados, estudantes, diminuídos e outros), os gastos imputables o orzamento do ano 2009 para subvencionar o custe de estos colectivos foi de 12.469.538,98 euros. O servizo se retribue coa tarifa aprobada pola Entidade Local.

Servizo de abastecemento e saneamento, o seu obxecto é a xestión do servizo de abastecemento e saneamento así como o seu mantemento. O prazo do contrato é de 25 anos. A data de inicio foi o 1 de xaneiro de 1991, e o fin do contrato será o 31 de decembro 2015, aínda que o PCAP, prevé a posibilidade de prórroga. Os bens adscritos ao servizo son a totalidade de redes de abastecemento e saneamento, os edificios de administración e o persoal que tiña a Sociedade Pública que prestaba o servizo. A adxudicataria do contrato é AQUALIA, SA. Os bens obxecto de reversión son as infraestruturas que a administración municipal adscribiu ao servizo e as que se incorporen durante a vixencia do mesmo. O custo do servizo no ano 2009 tomado a efectos da retribución do concesionario foi de 42.114.096 euros. O servizo se retribue coas tarifas aprobadas pola Entidade Local.

Conservación e reposición de parques infantís, prazo 8 anos. A data de inicio do contrato foi o 1 de maio de 2005, o fin do

contrato será o 30 de abril de 2013. Bens adscritos, material e ferramentas do propio servizo. Adxudicatario CONTENUR ESPAÑA, SL. O prezo do contrato no ano 2009 foi de 279.554,91 euros. Os bens obxecto de reversión: material e ferramentas

Conservación e reposición de zonas verdes, prazo 8 anos. A data de inicio do contrato foi o 1 de maio, o fin do contrato será o 30 de abril de 2013. Bens adscritos ao servizo materiais e ferramentas. Adxudicatario CESPASA SA. O prezo do contrato no ano 2009 foi de 44.844.628,77 euros. Os bens obxecto de reversión: material e ferramentas

Mantemento e conservación do alumeadado público, prazo 8 anos. A data de inicio do contrato foi o 1 de maio de 2006, o fin do contrato será o 30 de abril de 2014. Adxudicatario IMESA SA. O prezo do contrato no ano 2009 foi de 1.849.963,396 euros. Os bens obxecto de reversión: o material móbil e medios ofertados adscritos á xestión do servizo

Recollida e transporte de residuos sólidos urbanos, limpeza urbana e de praias, prazo 16 anos. A data de inicio do contrato foi o 1 de abril de 2001, o fin do contrato será o 31 de marzo de 2017. Adxudicatario FOMENTO DE CONSTRUCCIONES E CONTRATAS S.A. O prezo do contrato no 2009 foi de 21.180.503,43 euros. Os bens obxecto de reversión: instalacións fixas referidas ao parque central, a totalidade do material móbil e elementos auxiliares e as instalacións do centro ecolóxico

Instalación, limpeza, mantemento e reposición de colectores e papeleiras, prazo do contrato 14 anos e 6 meses. A data de inicio foi o 1 de outubro de 2002, o fin do contrato será o 31 de marzo de 2017. Adxudicatario UTE CONTENUR SL, OTTO SA. O prezo do contrato no ano 2009 foi de 2.676.923,85 euros. Os bens obxecto de reversión: instalacións fixas referidas ao parque central, e a totalidade do material móbil e elementos auxiliares

Contenerización, recollida e transporte a recicladores autorizados de residuos sólidos urbanos, prazo 13 anos. A data de inicio foi o 1 de outubro de 2003, o fin do contrato será o 31 de marzo de 2017. Adxudicatario UTE FOMENTO DE CONSTRUCCIÓN E CONTRATAS SA CONTENUR ESPAÑA SL. O prezo do contrato no ano 2009 foi de 2.407.388,64 euros. Os bens obxecto de reversión: instalacións fixas referidas ao parque central, e a totalidade do material móbil e elementos auxiliares.

Mantemento da rede semafórica, prazo do contrato 16 anos. A data de inicio foi o 1 de xullo de 2003, a finalización do contrato será o 30 de xuño de 2019. Adxudicatario UTE ESYCSA-ETRA. O prezo do contrato no ano 2009 foi de 2.832.360,59 euros.

Xestión do servizo de estacionamento regulado mediante expendedores de tiquets na vía pública. O obxecto contractual e a explotación do servizo de estacionamento regulado. O Adxudicatario do servizo e a mercantil DORNIER SA. O prazo do contrato e de 14 anos. Data de inicio do contrato 01/07/07, data de remate o 30/06/2021. Os bens afectos o servizo son as vías públicas que teñen regulado o aparcamento en superficie. Os bens obxecto de reversión son os expendedores de tiquets,

Xestión do servizo público de retirada, inmovilización, depósito e custodia dos vehículos indebidamente estacionados na vía pública. O obxecto do contrato e o que se corresponde coa propia definición do mesmo. O Adxudicatario do servizo e SETEX APARKI SA. O prazo da concesión administrativa e de 16 anos. Data de inicio o 01/04/2007, o remate e o 31/03/2023. O prezo do contrato no ano 2009 foi de 2.259.856,79 euros. Os bens obxecto de reversión son os vehículos grúa e as instalacións do depósito.

Están tamén en réxime de xestión indirecta a totalidade dos aparcamentos soterrados da cidade. As concesionarias do servizo asumiron o seu cargo as obras de investimento, e recuperan o seu valor a través da explotación dos mesmos coas tarifas que anualmente aproba a Entidade Local. Todos eles están suxetos a un canon anual. No ano 2010, entrarán en funcionamento os novos aparcamentos soterrados da Rúa Policarpo Sanz, Avda. Castelao e Genaro de la Fuente

3.- Bases de presentación das contas.

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

Principio de entidade contable. Constitúe entidade contable tanto a Entidade Local como os seus organismo autónomos. Cada un dos entes que a conforman son suxeitos contables, con independencia da consolidación de estados que se estableza. En relación co anterior, o Pleno da Corporación non aprobou o tipo de consolidación a presentar, no entanto, estase facendo e incorporando á Liquidación do Orzamento, por programas funcionais de gastos, desenvolvéndose a todos os niveis de natureza económica do gasto e ingreso.

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

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

Principio de rexistro. Todos os feitos contables rexistráronse na orde cronolóxica que se produciron e tendo en conta a súa

entrada na unidade de Contabilidade, non existindo baleiros nin saltos na información contable.

Principio de prudencia. Este é un dos principios aplicados con maior rigor, os ingresos contabilízanse cando realmente prodúcense, atendendo aos actos dos órganos competentes que os motivaron. Os gastos contabilízanse non só cando efectivamente prodúcense, senón cando existe risco previsible. Tendo en conta o anterior, ó peche do exercicio realizáronse anotacións contables por gastos devengados non vencidos por un importe de 1.683.439,723 euros nas divisionarias da conta 411. Dotáronse provisións para insolvencias por un importe de 79.714.086,32 euros, dotáronse as amortizacións por un importe de 8.578.668,54 euros e rexistráronse todos os soportes documentais que tiveron a súa entrada no rexistro de contabilidade ata o 31 de decembro que tiñan incidencia nos estados e contas anuais. En consecuencia co anterior, os estados e contas anuais recollen absolutamente todos os feitos contables coñecidos que aconteceron no exercicio, representando os citados estados a imaxe fiel da situación económico-patrimonial e financeira da Entidade Local.

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

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

Principio de prezo de adquisición. Esta é a norma xeral, nos casos de obras realizadas pola administración o prezo do ben o conforma o custo de execución.

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

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

Principio de desafectación. Con carácter xeral os ingresos non teñen carácter de afectados, é dicir, os ingresos de carácter

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

4.- Normas de valoración

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

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

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

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

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

Vendas e outros ingresos. Valóranse polo importe dos dereitos de cobro xurdidos como consecuencia do acto de liquidación correspondente. As transferencias e subvencións tanto correntes como de capital, valóranse pola cantidade concedida ou convenio suscrito. A participación na cesión de tributos do Estado, o Fondo Complementario, a Subvención ao Transporte, a participación nos

ingresos da Comunidade Autónoma cualifícanse como ingresos sen contraído previo, polo tanto, non existen dereitos pendentes de racadar.

Segunda parte

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

5.- Balance

Contas de inmovilizado

As contas do inmovilizado, reflicten a situación dada polo Balance a 31 de decembro de 2009. As variacións que se produciron no transcurso do exercicio veñen reflectidas no Balance pola diferenza entre os saldos ó peche do ano 2008 e 2009. O cadro de financiamento tamén representa un estado adecuado para a análise do Balance mostrando as variacións en canto a orixes e aplicacións así como as variacións do circulante. En calqueira caso, na maioría das masas patrimoniais, procederase a unha análise máis de detalle naqueles casos nas que as variacións sexan resaltables.

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

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

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

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

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

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

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

Para evitar desaxustes en canto á dotación a amortizacións, éstas efectúanse de acordo aos saldos do Balance de Situación. No

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

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

A data de formación da Conta Xeral, e despois de varios intentos, está sen adxudicar o contrato para executa-los traballos conducentes a revisión e actualización do Inventario.

En reunións cos responsables da Sección de Patrimonio celebradas entre o 17 e 20 de maio de 2005, e ao obxecto de dar cumprimento aos requirimentos da nova ICAL, solicitóuselles a remisión da información patrimonial, o Patrimonio Municipal do Solo, elementos e bens que están nos organismos autónomos que están pendentes de realizar a adscrición, as valoracións dos bens, amortización acumulada de cada un dos elementos a partir da revisión-actualización aprobada e que se refería aos valores a 31 de decembro de 1991, todo iso aos efectos de dar cumprimento ao principio de imaxe fiel dos estados e contas anuais e dos requirimentos da ICAL, esta información non foi remitida, e polo tanto, toda a información que se da en relación co Inventario de Bens, e a que se obten dos estados contables.

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

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

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

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

En canto ao Patrimonio Público do Solo, ao non estar separado, non é posible informar sobre o saldo inicial, entradas ou dotacións, aumentos por transferencias ou traspasos doutras contas, saídas, baixas, diminucións por transferencias ou traspaso doutras contas e o seu saldo final. En resumen, todo o relacionado co Inmobilizado está condicionado pola falta de información que se deriva do Inventario de Bens e Dereitos da Entidade. No entanto o anterior, tamén hai que ter en conta que debe ser o Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo o que informe sobre este apartado, xa que o seu obxecto social é precisamente a xestión de solo, aínda que non existe separación contable dos citados bens.

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

6.- Conta do Resultado Económico-Patrimonial

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

A conta de resultado económico-patrimonial, recolle a diferenza que se produce entre as vendas e ingresos de xestión común, os

aumentos de existencias, outros ingresos comúns, as transferencias e subvencións, ganancias e ingresos extraordinarios e os gastos de funcionamento dos servizos e prestacións sociais, gastos financeiros, redución de existencias, transferencias e subvencións e perdas e gastos extraordinarios. O estado recolle non só os ingresos e gastos presupostarios, senón os non presupostarios, neste apartado están as amortizacións, provisións, axustes por gastos devengados e demais que poidan ter efecto sobre o resultado económico patrimonial do exercicio.

O resultado final é de 73.654.640,82 euros, producíndose un incremento con respecto o ano 2008, xa que nese exercicio o resultado foi de 31.882.900,12 euros, sendo factores explicativos desta variación os seguintes:

Os ingresos de xestión común tiveron unha merma pequena do 0,31 por 100, e os gastos de funcionamento dos servizos, incluída as dotacións a amortización, experimentaron un incremento do 9,19 por 100. Os gastos que medraron máis en relación co ano anterior foron os de persoal e os servizos exteriores. Os primeiros creceron un 10,68 por 100, incluíndo as memorias e plans de emprego que financian outras Administracións. Os gastos en servizos exteriores asociados o subgrupo contable 62, medraron nun 10,50 por 100. Tamén medraron os gastos en transferencias e subvencións correntes nun 10,14 por 100.

Pero para explicar o incremento do resultado económico en relación co ano anterior, debemos ter en conta o incremento nas transferencias e subvencións de capital, que medraron nun 68,49 por 100, pasando de 85.293.311,46 euros do ano 2008 a 141.651.182,29 euros do ano 2009. A variación máis salientable é a correspondente o Fondo Estatal de Inversión Local, que supuxo unha liquidación de dereitos por unha contía de 52.094.469,08 euros. Tamén experimentou un incremento os ingresos do Estado correspondentes o Fondo Complementario de Financiación e o Transporte, que medraron un 5,1 por 100, o que supuxo unha variación de 3.051.549,04 euros, así como as subvencións da Unión Europea que representaron 1.949.494,22 euros.

7.- Estado de Liquidación do Orzamento.

Normativa

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

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

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

Instrucción de Contabilidade para a Administración Local (I.C.A.L.), aprobada pola Orde do Ministerio de Economía e Facenda 4041/2004, de 23 de novembro).

Lei 18/2001, de 12 de decembro, Xeral de Estabilidade Orzamentaria.

Ley 15/2006, de 26 de mayo, de reforma da Ley 18/2001, de 12 de decembro, Xeral de Estabilidade Presupuestaria

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

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

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

Resultado Orzamentario

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

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

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

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

O Resultado Orzamentario.

O Remanente de Tesorería.

Os remanentes de crédito

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

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

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

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

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

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

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

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

Remanente de Tesourería

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

Fondos líquidos de Tesourería a fin de exercicio.

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

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

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

De Orzamento Corrente, conformados polos saldos das divisionarias da conta 430.

De Orzamento Pechados, conformados polos saldos das divisionarias da conta 431.

De dereitos pendientes de saldos de debedores non orzamentarios, conformados polas seguintes contas: (260, Fianzas constituídas a longo prazo, 265; Depósitos constituídos a longo prazo; 440, Deudores por IVA repercutido; 442, deudores por servicios de recaudación; 449, Outros deudores non orzamentarios; 470, 471, correspondentes a saldos deudores con Administracións Públicas; 472, Facenda Pública por IVA soportado; 565 e 566, Fianzas e Depósitos constituídos a corto prazo non orzamentarios; e o saldo deudor da conta 456).

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

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

Obrigacións pendentes de pago en fin de exercicio, Regra 86 de la ICAL.

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

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

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

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

Inclúese o saldo das contas 416 por tratarse de ordeamento de pagos extraorxamentarios, que supuxeron unha baixa na respectiva conta de acreedores e están pendentes de pagar e polo tanto os fondos non saíron da tesourería.

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

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

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

Dereitos de difícil ou imposible recadación, segundo os criterios que a este respecto fixe a propia entidade, de acordo co establecido no art. 191.2 do TRLRFL, art.103 do R.P e regra 83.4 da ICAL.

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

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

No caso de liquidación do orzamento con Remanente de Tesorería "negativo", o Pleno da Corporación ou o Órgano competente do Organismo Autónomo, segundo corresponda, procederá, na primeira sesión que celebre con posterioridade a aprobación da liquidación orzamentaria, á redución de gastos do novo Orzamento por unha contía igual ao déficit producido, e de non ser posible, terá que concertar unha operación de crédito (nos términos e co quórum requirido polo art. 177.5 do TRLRFL, aprobado polo R.D.L. 2/2004 en relación co art. 47-2 da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local (L.B.R.L.). Hai que entender, que neste caso, por tratarse dunha operación de crédito para o sanamento dun déficit do Remanente de Tesorería, a competencia para aprobar a modificación orzamentaria financiada con unha operación de endebedamento está residenciada no Pleno da Corporación, ata coas modificacións de competencias incorporadas pola Lei 57/2003, de 16 de decembro, de medidas para a modernización do goberno local, a Ley 7/1985. De non adoptarse ningunha das devanditas medidas, o orzamento do exercicio seguinte haberá de aprobarse con un superávit inicial de contía non inferior ao correspondente déficit (art. 193 do TRLRFL, aprobado polo R.D.L. 2/2004 e art. 105 R.P.).

Cálculo do Resultado Orzamentario.

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

Desviacións de financiamento en execución de proxectos financiados por distintos axentes, nos que se recoñeceron dereitos por importes distintos que as obrigacións financiadas cos devanditos recursos afectados, producíndose unha desviación positiva de 10.682.045,29 euros, e unha desviación negativa de 7.113.365,49 euros, importe onde está incluídas as obrigas financiadas con remanente de tesourería afectado. A desviación total calculouse tendo en conta as diferenzas individuais de cada un dos proxectos así como os distintos axentes financiadores ou cofinanciadores. Os proxectos de gastos e ingresos que recollen as devanditas desviacións, están definidos polos dos primeiros díxitos que representan o ano do proxecto, seguido polos catro díxitos do programa funcional e os dous últimos polo número do proxecto. A información ven determinada polo estado que se adxunta de gastos con financiamento afectado, que recolle tanto as desviacións positivas como as negativas do exercicio e as acumuladas, codificado como MEM2041_04, dando así cumprimento os estados obrigatorios que veñen determinados pola OHA 4041/2004, que posibilita un control individualizado de cada un dos proxectos con financiamento afectado.

CONCEITOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a.) Operacións Correntes	227.679.505,28	197.524.909,10		30.154.596,18
b.) Outras Operacións non Financeiras	60.542.345,50	77.580.615,32		-17.038.269,82
1. Total operacións non financeiras (a b)	288.221.850,78	275.105.524,42		13.116.326,36
2. Activos Financeiros	491.427,34	492.627,34		-1.200,00
3. Pasivos Financeiros	7.704.760,35	10.035.037,56		-2.330.277,21
RESULTADO PRESUPUESTARIO DO EXERCICIO	296.418.038,47	285.633.189,32		10.784.849,15
AXUSTES:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos xerais			19.379.529,10	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			7.113.365,49	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			10.682.045,29	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AXUSTADO				26.595.698,45

Para o cálculo do axuste dos créditos executados correspondentes a modificacións orzamentarias que foron financiadas con Remanente Líquido de Tesourería tiveronse en conta todas as operacións financiadas con este recurso, e dicir, proxectos financiados con recursos propios e gastos financiados con remanente líquido de tesourería. Os gastos executados financiados con remanente líquido de tesourería foron de 19.379.529,10 euros, información que dedúcese do estado de execución das partidas definidas como de remanentes, así como todas as operacións financiadas con remanente de tesourería. Existe un estado no cal se rexistran todas as operacións que conforman este saldo, existindo sobre éstas, un control detallado aos efectos de obter a información para o axuste do Resultado Orzamentario, aínda que este dato incorporase o devandito estado de forma automática, non obstante, o estado de execución serve para contrastar a información.

Do exposto, o **Resultado Orzamentario**, unha vez practicados os axustes aos que se refire o art. 97 do RP. e a regra 80 da ICAL, é de 26.595.698,45 uros, producíndose unha variación a baixa desta magnitude en relación ao ano anterior do 21,61 por 100. poderíanse detallar distintas causas xustificativas, pero hai unha que é explicativa da variación desta magnitude. No ano 2009 en relación con 2008, as obrigas recoñecidas sen axustes medraron un 28,53 por 100, mentres os ingresos o fixeron nun 17,93 por 100.

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

Capítulo	Variación porcentual de Gastos		Variación porcentual de Ingresos	
	2007-2008	2008-2009	2007-2008	2008-2009
I	5,13	10,50	4,31	2,00
II	14,12	10,73	32,00	-14,66
III	-18,52	-75,37	7,77	-2,87
IV	10,80	27,45	2,43	4,74
V			26,08	-35,64
VI	-45,37	452,75	-99,87	7312,92
VII	142,13	-45,30	57,81	667,64
VIII	1,38	6,73	0,07	7,87
IX	-12,43	-40,11	0,00	-50,42
Total	6,25	28,52	13,61	17,93

Calculo do remanente de Tesoureria

COMPONENTES	IMPORTE		IMPORTE	
	AÑO		AÑO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		110.103.494,27		114.295.516,29
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		134.762.786,62		120.242.243,74
- (+) do Orzamento corrente	51.346.604,58		0,00	
- (+) de Orzamentos pechados	84.964.452,48		120.590.799,63	
- (+) de operacións non orzamentarias	1.763.497,13		3.375.222,13	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	3.311.767,57		3.723.778,02	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		60.429.866,59		63.398.442,23
- (+) do Orzamento corrente	44.497.300,43		0,00	
- (+) dos Orzamentos pechados	3.428.517,83		44.565.508,17	
- (+) de operacións non orzamentarias	12.509.150,40		18.838.036,13	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	5.102,07		5.102,07	
I. Remanente de Tesourería Total (1 + 2 - 3)		184.436.414,30		171.139.317,80
II. Saldos de dudoso cobro		79.714.086,32		77.607.750,39
III. Exceso de financiación afectada		9.854.927,86		12.971.629,52
IV. Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (I - II - III)		94.867.400,12		80.559.937,89

O Remanente de Tesourería total, calculado de acordo ao previsto no art. 191-2 do TRLR.F.L., arts. 101 a 104 R.P., Regras 8 83 a 86 da ORDEN EHA 4041/2004 pola que se aproba a I.C.A.L., ascende a 184.436.414,30 euros, unha vez que se deducen as dotacións a saldos de dubidoso cobro por un importe de 79.714.086,32 euros, e o Remanente de Tesourería afectado por un importe de 9.854.927,86 euros, co detalle explicitado que figura no estado de desviacións de financiamento de gastos con financiación afectada. O Remanente de Tesourería para gastos xerais ascende a 94.867.400,12 euros, co desglose que figura no estado que forma parte do informe. A data de formación desta Memoria, xa se tramitou a modificación de créditos 26/2010, de incorporación de remanentes de crédito financiada en parte con Remanente de Tesourería para gastos xerais por unha contía de 27.255.127,99 euros.

O saldo do Remanente de Tesourería para gastos xerais calculado de acordo o contido da Orden 4041/2004, experimenta un incremento en relación co ano anterior do 17,76 por 100, concurrindo aquí distintas causas explicativas:

- a) Diminución das obrigas pendentes de pago nun 4,68 por 100
- b) Incremento dos dereitos pendentes de cobro nun 12,08 por 100, basicamente polo importe que está pendente de ingreso da Administración do Estado polo Fondo Estatal de Investimento Local.
- c) Mantemento do saldo dos fondos líquidos.

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

O cálculo dos saldos pendentes de cobro, que se consideran de difícil ou imposible recadación, está regulamentado nas Bases de Execución do Orzamento para o ano 2009. A Base 49ª das de Execución do Orzamento establece os criterios previstos na Resolución da Intervención Xeral da Administración do Estado do ano 1999, facendose unha avaliación en función da antigüidade dos mesmos e da recadación efectiva que se produciu no ano en relación cos dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados. O citado cálculo axústase polo tanto a regulamentación aprobada polo Pleno da Corporación con ocasión da aprobación do Orzamento para o ano 2009, e á nota sobre a Resolución de 14 de decembro de 1999, da Intervención Xeral da Administración do Estado.

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

dereitos pendentes de cobro da agrupación de exercicios cerrados, valora as dotacións a efectuar en 79.714.086,62 euros, importe superior o dotado para a liquidación do ano 2008, para o que se realizou unha dotación de 77.607.750,39 euros. Os criterios de cálculo son os seguintes:

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

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

Aforro neto

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

" A diferenza entre os dereitos liquidados polos capítulos un a cinco, ambos inclusive, do estado de ingresos, e das obrigacións recoñecidas polos capítulos un, dous e catro do estado de gastos, minorada no importe dunha anualidade teórica de amortización da operación proxectada e de cada un dos préstamos e empréstitos propios e avalados a terceiros pendentes de reembolso... a anualidade teórica de amortización... , determinarase en todo caso, en términos constantes... "

Cálculo do aforro neto da Entidade Local que se obtén da liquidación do orzamento do ano 2009

Capítulo	Obrigas recoñecidas netas	Capítulo	Dereitos Recoñecidos netos
I	60.690.180,46	I	92.329.288,78
II	104.093.264,85	II	12.396.645,29
III		III	37.751.130,15
IV	32.197.365,32	IV	81.433.873,53
		V	3.768.567,53
Total	196.980.810,63		227.679.505,28
Aforro Bruto			30.698.694,65
Anualidade teórica de amortización aos efectos do artigo 53.1 do TRLRFL			15.512.473,62
Aforro neto			15.186.221,03
Porcentaxe sobre os ingresos liquidados por operación corrientes			6,67

O aforro neto experimentou unha merma en relación co ano anterior, pasando do 12,61 por 100 dos ingresos liquidados por operacións correntes do ano 2008 o 6,67 por 100 no ano 2009. Na análise desta magnitude,ponse de manifesto que os ingresos liquidados por operacións correntes se manteñen, mentres os gastos correspondentes os capítulos I, II e IV, pasaron de 174.194.849,08 euros do ano 2008 os 196.980.810,63 euros do ano 2009, un crecemento do 13,08 por 100.

Se analizamos a composición e variación desta magnitude nos estados consolidados, hai unha variación negativa, pasando do 13,71 por 100 do ano 2008 o 6,78 por 100 no ano 2009 dos ingresos liquidados por operación correntes. No ano 2008 a contía foi de 233.027.030,94 euros, mentres que no ano 2009, o importe foi de 229.533.156,94 euros, e dicir, houbo unha merma do 1,5 por 100.

Nos gastos, a relación foi a contraria, pasaron de 176.909.347,62 euros do ano 2008 os 198.451.487,21 euros do ano 2009, o que supuxo un crecemento do 12,18 por 100, sempre referidos os capítulos I, II e IV.

A anualidade teórica de amortización e a mesma para Entidade Local que para os Estados Consolidados. Aquí tamén se manifesta unha anualidade de menor contía, pasando dos 24.162.242,32 euros do ano 2008 os 15.512.473,62 euros do ano 2009.

Cálculo do Aforro neto dos estados consolidados que se obten da liquidación do orzamento do ano 2009

Capítulo	Obrigas recoñecidas netas	Capítulo	Dereitos Recoñecidos netos
I	66.896.528,70	I	92.329.288,78
II	110.886.385,89	II	12.396.645,29
III		III	42.404.966,31
IV	20.668.572,62	IV	78.572.604,82
		V	3.829.651,74
Total	198.451.487,21		229.533.156,94
Aforro Bruto			31.081.669,73
Anualidade teórica de amortización coa operación proxeitada			15.512.473,62
Aforro neto			15.569.196,11
Porcentaxe sobre os ingresos liquidados por operación corrientes			6,78

Cálculo da anualidade teórica de cada unha das operacións de préstamo, en termos constantes, aos efectos da liquidación do presuposto do ano 2009

Préstamo	Importe	Plazo/ anos	Tipo interés %	Anualidade teórica 2010	Anualidade teórica 2011	Anualidade teórica 2012
Investimentos 1998	13.240.296,66	10	Euribor (4)	1.632.408,68	,00	,00
Investimentos 2000	8.602.921,02	10	Euribor (4)	1.060.662,26	,00	,00
Investimentos 2001	11.321.311,10	10	Euribor (4)	1.395.815,14	,00	,00
Investimentos 2002	15.324.075,36	10	Euribor (4)	1.889.319,72	1.889.319,72	1.889.319,72
Investimentos 2003	11.992.532,12	10	Euribor (4)	1.478.570,61	1.478.570,61	1.478.570,61
Investimentos 2005	15.093.902,51	10	Euribor (4)	1.860.941,49	1.860.941,49	1.860.941,49
Investimentos 2008	15.540.257,62	10	Euribor (4)	1.915.973,04	1.915.973,04	1.915.973,04
Investimentos 2009	7.704.760,35	10	Euribor (4)	949.927,18	949.927,18	949.927,18
Investimentos 2010	27.000.000,00	10	Euribor (4)	3.328.855,50	3.328.855,50	3.328.855,50
Total				15.512.473,62	11.423.587,54	11.423.587,54

A anualidad financeira anual a deducir é de 15.512.473,62 euros, resultando un aforro neto legal en relación os estados consolidados de 15.569.196,11 euros, e o aforro neto da Entidade Local e de 15.186.221,03 euros.

As causas da merma do aforro neto xa foron explicadas tanto en relación co crecemento dos gastos como dos ingresos. Incorporanse dúas taboas de variacións que permite visivilizar as diferencias nas tendencias

Capitulo	Variación porcentual de Gastos		Variación porcentual de Ingresos	
	2007-2008	2008-2009	2007-2008	2008-2009
I	5,13	10,50	4,31	2,00
II	14,12	10,73	32,00	-14,66
III	-18,52	-75,37	7,77	-2,87
IV	10,80	27,45	2,43	4,74
V			26,08	-35,64

Concepto	Variacion2008-2009 %
IRPF	26,68
IBI	3,99
IVTM	3,2
IIVTNU	-32,24
IAE	1,35
IVE	-19,26
IIEE	14,28
ICIO	-17,01
FCF	4,76

Resultado das operacións corrientes da Entidade Local e dos estados consolidados

Capítulo Gastos	Obligacións recoñecidas		Capitulo Ingresos	Dereitos Recoñecidos	
	Entidade	Consolidado		Entidade	Consolidados
I	60.690.180,46	66.896.528,70	I	92.329.288,78	92.329.288,78
II	104.093.264,85	110.886.385,89	II	12.396.645,29	12.396.645,29
III	544.098,47	544.098,47	III	37.751.130,15	42.404.966,31
IV	32.197.365,32	20.668.572,62	IV	81.433.873,53	78.572.604,82
V			V	3.768.567,53	3.829.651,74
TOTAL	197.524.909,10	198.995.585,68		227.679.505,28	229.533.156,94

Estabilidade Orzamentaria

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

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

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

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

Estabilidade presupostaria con axustes dos Estados consolidados

Obrigas recoñecidas		Recadación de exercicio corrente		Recadación de exercicios pechados		Total	Axustes	
Capítulo	Importe	Capítulo	Importe	Capítulo	Importe	Importe	Maior déficit	Menor déficit
I	66.896.528,70	I	84.181.301,60	I	10.353.077,63	94.534.379,23	606.440,36	544.800,16
II	110.886.385,89	II	9.927.127,19	II	1.085.647,20	11.012.774,39	682.698,72	464.966,40
III	544.098,47	III	34.200.005,21	III	3.478.683,46	37.678.688,67		
IV	20.668.572,62	IV	74.659.367,37	IV	2.280.620,56	76.939.987,93	6.148.323,93	4.379.386,90
V		V	3.781.104,05	V	82.785,16	3.863.889,21		
VI	70.387.275,48	VI	313.432,55	VI		313.432,55		
VII	8.926.538,72	VII	40.044.125,90	VII	615.427,30	40.659.553,20		
TOTAL	278.309.399,88		247.106.463,87		17.896.241,31	265.002.705,18	7.437.463,01	5.389.153,46
Total Recadación de exercicio corrente e de pechados						265.002.705,18		
Resultado dos axustes							2.048.309,55	
Necesidade de financiamento						15.355.004,25		

Estabilidade presupostaria con axustes da Entidade Local

Obrigas recoñecidas		Recadación de exercicio corrente		Recadación de exercicios pechados		Total	Axustes	
Capítulo	Importe	Capítulo	Importe	Capítulo	Importe	Importe	Mayor déficit	Menor déficit
I	60.690.180,46	I	84.181.301,60	I	10.353.077,63	94.534.379,23	606.440,36	544.800,16
II	104.093.264,85	II	9.927.127,19	II	1.085.647,20	11.012.774,39	682.698,72	464.966,40
III	544.098,47	III	29.760.895,80	III	3.339.860,86	33.100.756,66		
IV	32.197.365,32	IV	77.567.388,35	IV	2.280.620,56	79.848.008,91	6.148.323,93	4.379.386,90
V		V	3.720.039,84	V	82.785,16	3.802.825,00		
VI	68.728.060,69	VI	313.432,55	VI		313.432,55		
VII	8.852.554,63	VII	39.477.142,49	VII	189.717,79	39.666.860,28		
TOTAL	275.105.524,42		244.947.327,82		17.331.709,20	262.279.037,02	7.437.463,01	5.389.153,46
Total Recadación de exercicio corrente e de pechados						262.279.037,02		
Resultado dos axustes							2048309,55	
Necesidade de financiamento						14.874.796,95		

Os axustes que se practican de maior déficit son os correspondentes os de menor déficit tidos en conta no cálculo de Estabilidade unha vez liquidado o orzamento do ano 2008. As contías tidas en conta para facelo o axuste de maior déficit correspondense coa entrega a conta da Liquidación definitiva na participación dos municipios nos tributos de Estado do ano 2007 e o abono a conta do mes de decembro do ano 2008. En ambos os dous casos, a Contabilidade Nacional contabilizounos no ano 2008 e a Contabilidade Local fixo o rexistro contable no ano 2009, polo tanto procede o axuste negativo.

En canto os axustes de menor déficit, correspondense coas entregas a conta do mes de decembro de 2009. A Contabilidade Nacional rexistrou a entrega en decembro de 2009, e a Contabilidade Local o fixo no ano 2010, en consecuencia procede o axuste positivo.

Non se realizan os axustes derivados do Fondo Estatal de Investimento Local, pola diferenza entre as obrigas recoñecidas e os ingresos realizados que totalizan 14.237.326,89 euros, xa que na Contabilidade Nacional non están contabilizados como gastos.

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

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

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

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

En canto os axustes que son consecuencia da consolidación, elimínanse os saldos de obrigas correspondentes o artigo 41 e 71 do estado de gastos na Entidade Local, sendo estes os artigos que recollen as dotacións para transferencias e subvencións correntes e

de capital que se fan os organismos autónomos. No Estado de ingresos da Entidade Local, elimínanse os dereitos recoñecidos no art. 41 e 71, sendo estes conceptos os de aplicación das transferencias e subvencións tanto correntes como de capital transferidas polos organismos autónomos. Nos organismos autónomos, elimínanse no estado de ingresos os dereitos recoñecidos no artigo 40 e 70, sendo estes conceptos os de aplicación das transferencias e subvencións tanto correntes como de capital que lle fai a Entidade Local. No estado de gastos, elimínanse as obrigas recoñecidas nos artigos 40 e 70 polas transferencias feitas a Entidade Local

Endebedamento (Art. 53 do TRLRHL)

Cuenta PGC	Saldo
17000	0,00
17006	0,00
17010	1.124.223,49
17011	3.064.815,07
17012	3.597.759,62
17013	7.546.951,26
17014	12.432.206,10
17015	6.934.284,31
17099	0,00
52000	0,00
52002	0,00
52005	0,00
52006	557.899,00
52010	1.132.131,06
52011	1.532.407,54
52012	1.199.253,21
52013	1.509.390,25
52014	1.554.025,76
52015	770.476,04
52099	858.476,80

Ingresos Corrientes. CAP	Importe
1	92.329.288,78
2	12.396.645,29
3	42.404.966,31
4	78.572.604,82
5	3.829.651,74

índice de Endeudamiento

$\frac{\text{Deuda a C.P. + Deuda a L.P.}}{\text{IC (Caps I al V)}} = \frac{43.814.299,51}{229.533.156,94} = 19,09\%$

Esta porcentaxe supón baixar do 19,76 por 100 do ano 2008 o 19,09 por 100, isto representa un endebedamento porcentual baixo en relación co previstos na TRLRFL, que establece o teito de endebedamento no 110 por 100 dos ingresos correntes liquidados no exercicio tendo en conta os estados consolidados, condición ésta esixida para non ter que solicitar autorización para a concertación de novas operacións de endebedamento. O importe da débeda que se está a concertar cada ano, axustase os límites que regula o Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Ley 18/2001 e o Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o texto refundido da ley Xeral de Estabilidade Orzamentaria, salvedad feita no presuposto aprobado para o ano 2010, que a operación de préstamo prevista no estado de ingresos e superior ca amortización de deuda que se prevé para ese ano. Os factores determinantes na redución da deuda tanto en termos absolutos como relativos son tres: O primeiro foron as prórrogas orzamentarias, que supoñen en cada ano a amortización de pasivos de deuda financeira segundo o plan de amortización e a non concertación de novo endebedamento. O segundo, e a concertación en cada ano e consolidación de débeda por un importe sempre menor ca amortización anual que se fai. O terceiro, e que os ingresos liquidados por operacións correntes que se derivan dos estados consolidados crecen cada ano, mentres que o importe da amortización de pasivos se mantén ou baixa, polo tanto a concertación de novos pasivos financeiros e cada ano menor, esta última causa non se cumpriu na liquidación do ano 2009.

Identificación de la Deuda	Pendiente a 1 de Enero	Creaciones	Amortiz. y Otras Disminuciones	Pendiente a 31 de Diciembre		
				Largo Plazo	Corto Plazo	Total
Deudas con Entidades de Crédito						
PBBA08 - PRÉSTAMO BBVA 2008	15.540.257,62	0,00	1.554.025,76	12.432.206,10	1.554.025,76	13.986.231,86
PBCL94 - PRÉSTAMO BCL 1994	1.120.703,85	0,00	1.120.703,85	0,00	0,00	0,00
PGALICIA00 - PRÉSTAMO CAIXGALICIA 2000	1.716.953,64	0,00	858.476,84	0,00	858.476,80	858.476,80
PGALICIA02 - PRÉSTAMO CAIXGALICIA 2002	6.129.630,15	0,00	1.532.407,54	3.064.815,07	1.532.407,54	4.597.222,61
PGALICIA03 - PRÉSTAMO CAIXGALICIA 2003	5.996.266,04	0,00	1.199.253,21	3.597.759,62	1.199.253,21	4.797.012,83
PGALICIA05 - PRÉSTAMO CAIXGALICIA 2005	10.565.731,76	0,00	1.509.390,25	7.546.951,26	1.509.390,25	9.056.341,51
PGALICIA97 - PRÉSTAMO CAIXAGALICIA 1997	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PGALICIA98 - PRÉSTAMO CAIXAGALICIA 1998	1.115.797,98	0,00	557.898,98	0,00	557.899,00	557.899,00
PVIGO01 - PRÉSTAMO CAIXANOVA 2001	3.388.485,67	0,00	1.132.131,12	1.124.223,49	1.132.131,06	2.256.354,55
PVIGO09 - PRÉSTAMO CAIXANOVA 2009	0,00	7.704.760,35	0,00	6.934.284,31	770.476,04	7.704.760,35
PVIGO96 - PRÉSTAMO CAIXAVIGO 1996	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PVIGO98 - PRÉSTAMO CAIXAVIGO 1998	570.750,01	0,00	570.750,01	0,00	0,00	0,00
Total:	46.144.576,72	7.704.760,35	10.035.037,56	34.700.239,85	9.114.059,66	43.814.299,51
Total General:	46.144.576,72	7.704.760,35	10.035.037,56	34.700.239,85	9.114.059,66	43.814.299,51

Terceira parte

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

8.- Invetimentos destinados ao uso xeral

CONTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIONES	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXAS	DISMINUCIONES Ou TRASPASOS	SALDO FINAL
200	Terrenos y bienes naturales	20.031.020,64	44.675,90	74.822,14	0,00	0,00	20.150.518,68
201	Infraestructuras y bienes destinados a uso general	73.595.951,02	54.176.546,85	0,00	302.871,19	0,00	127.469.626,68
208	Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cult.	214.284,71	49.985,92	0,00	0,00	0,00	264.270,63
Total Xeral:		93.841.256,37	54.271.208,67	74.822,14	302.871,19	0,00	147.884.415,99

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

A variación que se producen na conta 200 do PXCPAL carecen de interes. As entradas da conta 201 por un importe de 54.176.546,85 euros, que xuntamente cas aplicadas as inmovilizacións materiais, representan a execución do capítulo VI do orzamento de gastos, son o resultado das obras de excución en este tipo de infraestructuras, sendo as mais representativas as de humanización correspondentes o Fondo Estatal de Invetimento Local, así como as correspondentes a incorporación de remanentes e os invetimentos previstos e executados do orzamento inicialmente aprobado.

En síntese, este estado pon de evidencia o importante invetimento que se materializou no ano 2009.

9.- Inmobilizacións materiais

CONTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIONES	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXOS	DISMINUCIONES Ou TRASPASOS	SALDO FINAL
220	Terrenos y bienes Naturales	113.082.270,61	928.379,11	6.105,53	0,00	0,00	114.016.755,25
221	Construcciones	222.470.818,32	9.499.245,30	0,00	242.636,99	0,00	231.727.426,63
222	Instalaciones técnicas	24.565.215,98	717.807,72	0,00	0,00	0,00	25.283.023,70
223	Maquinaria	4.458.283,60	871.331,10	0,00	0,00	0,00	5.329.614,70
224	Ustillaje	37.565,80	5.277,53	0,00	0,00	0,00	42.843,33
226	Mobiliario	6.355.980,85	390.227,67	0,00	43.000,00	0,00	6.703.208,52
227	Équipos para procesos de información	5.226.894,98	1.167.267,92	0,00	0,00	0,00	6.394.162,90
228	Élementos de transporte	6.715.451,08	481.544,20	0,00	0,00	0,00	7.196.995,28
229	Otro inmovilizado material	503.990,51	220.699,37	0,00	319.538,08	0,00	405.151,80
282	Amortización acumulada del inmovilizado material	103.354.166,82	8.578.668,54	0,00	0,00	0,00	111.932.835,36
Total Xeral:		280.062.304,91	5.703.111,38	6.105,53	605.175,07	0,00	285.166.346,75

No subgrupo 22 a variación neta non e relevante, sendo as principais entradas as correspondentes a investimentos en construcións. A conta contable 221, ten como entradas máis salientables a construcción do pavillón polideportivo de Navia, campo de fútbol de Navia, eliminación de barreiras arquitectónicas en edificios municipais e ampliación do graderío do campo de fútbol de Bouzas

As entradas na conta 228, elementos de transporte, están conformadas pola adquisición de motos e coches da Policía municipal, dúas máquinas para o servizo do Parque Móbil, adquisición de dous vehículos para a unidade de educación, un vehículo para o laboratorio municipal, patrimonio histórico, laceiro municipal, e outros servizos municipais.

Salvo as matizacións anteriores, non cabe falar de variacións significativas.

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

10.- Investimentos financeiros

Esta información está dividida entre os investimentos financeiros permanentes e os temporais. Os investimentos financeiros permanentes non presentan variación ao longo do exercicio. En canto ás variacións dos investimentos financeiros temporais, non hai variacións significativas

11.- Existencias

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

12.- Tesourería

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

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

A variación entre as existencias iniciais e finais non son importantes, pasando de 114.275.020,55 euros a 110.109.376,33 euros, o calponse de manifesto na análise dos indicadores orzamentarios que se efectúan con posterioridade. A variación é pequena, todo elo si temos en conta que as obrigas xeradas polo FEIL que foron pagadas no 2009 ascenderon a 47.732.727,30 euros, mentres que os ingresos foron de 33.496.400,41 euros.

CTA. PGCP.	DESCRIPCION	T.M. n»			
		E.INICIAIS	COBROS	PAGAMENTOS	E.FTNATS
57120	Bancos e Instit. de Credito. Cuentas Operativas	69.760.221,58	315.819.135,85	314.783.164,14	70.796.193,29
57121	Bancos e Instit. de Credito. Cuentas Operativas	23.619.283,78	22.779.473,28	37.652.059,83	8.746.697,23
57123	Bancos e Instit. de Credito. Cuentas Operativas	26.459,16	236,16	10.890,03	15.805,29
57500	Bancos. Cuentas restringidas fondos justificar	1.059,25	2.806.612,23	2.787.512,85	20.158,63
57501	Bancos. Cuentas restringidas fondos justificar	4.084,35	521.254,18	525.202,52	136,01
57502	Bancos. Cuentas restringidas fondos justificar	700,00	827.544,26	828.184,54	59,72
57700	Bancos e Instit. de Crédito. Cuentas financieras	20.863.212,43	0,00	332.886,27	20.530.326,16
57701	Bancos e Instit. de Crédito. Cuentas financieras	0,00	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00
	TOTAIS GRUPO	114.275.020,55	352.754.255,96	356.919.900,18	110.109.376,33
	TOTAL XERAL	114.275.020,55	352.754.255,96	356.919.900,18	110.109.376,33

13.- Fondos Propios

Este estado recolle as variacións que se produciron nas contas de Patrimonio e Reservas. As variacións máis importantes veñen explicadas polo resultado económico-patrimonial que representa no Balance o resultado do exercicio por un importe de 73.654.640,82 euros fronte os 31.882.900,12 euros do resultado do ano 2008. As causas explicativas foron descritas na análise que se fixo do Resultado Económico Patrimonial no epígrafa 6. Prodúcese unha diminución na conta 129, Resultado Económico-Patrimonial do exercicio do ano 2008, que se traspasa á conta 120 do Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado a Administración Local, Resultado de exercicios de anos anteriores polo importe do Resultado do devandito ano. É significativo o incremento do resultado económico en relación co ano anterior. Como causa explicativa debemos ter en conta o incremento nas transferencias e subvencións de capital, que medraron nun 68,49 por 100, pasando de 85.293.311,46 euros do ano 2008 a 141.651.182,29 euros do ano 2009. A variación máis salientable e a correspondente o Fondo Estatal de Investimento Local, qu supuxo unha liquidación de dereitos por unha contía de 52.094.469,08 euros. Tamén experimentou un incremento os ingresos do Estado correspondentes o Fondo Complementario de Financiación e a subvención o Transporte, que medraron un 5,1 por 100, o que supuxo un variación de 3.051.549,04 euros, así como as subvencións da Unión Europea que representaron 1.949.494,22 euros.

CONTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIONES	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXAS	DISMINUCIONES Ou TRASPASOS	SALDO FINAL
100	Patrimonio	433.481.329,08	0,00	0,00	0,00	0,00	433.481.329,08
107	Patrimonio entregado en adscripción	-12.048.537,93	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.048.537,93
108	Patrimonio entregado en cesión	-11.981.868,86	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.981.868,86
109	Patrimonio entregado al uso general	-156.122.411,22	0,00	0,00	0,00	0,00	-156.122.411,22
120	Resultados de ejercicios anteriores	132.772.064,49	0,00	31.882.900,12	0,00	0,00	164.654.964,61
129	Resultados del ejercicio	31.882.900,12	365.551.609,04	0,00	291.896.968,22	31.882.900,12	73.654.640,82
Total Xeral:		417.983.475,68	365.551.609,04	31.882.900,12	291.896.968,22	31.882.900,12	491.638.116,50

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

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

14.- Información sobre o endebedamento.

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

O valor absoluto do endebedamento pasa de 46.144.576,72 euros ao comezo do exercicio, o de 43.814.299,51 euros euros ao final do mesmo, cunhas amortizacións de 10.035.037,56 euros e unha concertación de nova débeda de 7.704.760,35 euros.

A clasificación entre o longo e curto prazo, estableceuse en función das amortizacións do período seguinte ao que se está formando a Conta Xeral, en consecuencia co anterior, o endebedamento financeiro a longo prazo é de 34.700.239,85 euros e o de curto prazo 9.114.059,66 euros, importe que coincide coa amortización do ano 2010. No orzamento aprobado para o ano 2010, está prevista a concertación dunha operación de endebedamento por unha contía de 27.000.000 de euros, para o cal, dado que existían necesidades de financiamento non financeiro, acudirase a concertación dunha operación de préstamo polo importe referenciado, habendose aprobado xa o preceptivo Plan de reequilibrio economico-financiero.

O índice de endebedamento non deixou de reducirse nos últimos 10 anos, estando actualmente nun 19,09 por 100 sobre os ingresos liquidados por operacións correntes deducidas dos estados contables consolidados. Xa se fixo mención explícita o factor explicativo que motivou a mellora de este índice. Nos anos en que houbo prórroga orzamentaria non se concertaron novas operacións de endebedamento, pero si se amortizou a anualidade correspondente, representando esta variable a que mellor explica este indicador.

Identificación de la Deuda	Pendiente a 1 de Enero	Creaciones	Amortiz. y Otras Disminuciones	p. di ni 31 d Di i b.		
				Largo Plazo	Corto Plazo	Total
Deudas con Entidades de Crédito						
PBBA08 - PRÉSTAMO BBVA 2008	15.540.257,62	0,00	1.554.025,76	12.432.206,10	1.554.025,76	13.986.231,86
PBCL94 - PRÉSTAMO BCL 1994	1.120.703,85	0,00	1.120.703,85	0,00	0,00	0,00
PGALICIA00 - PRÉSTAMO CAIXGALICIA 2000	1.716.953,64	0,00	858.476,84	0,00	858.476,80	858.476,80
PGALICIA02 - PRÉSTAMO CAIXGALICIA 2002	6.129.630,15	0,00	1.532.407,54	3.064.815,07	1.532.407,54	4.597.222,61
PGALICIA03 - PRÉSTAMO CAIXGALICIA 2003	5.996.266,04	0,00	1.199.253,21	3.597.759,62	1.199.253,21	4.797.012,83
PGALICIA05 - PRÉSTAMO CAIXGALICIA 2005	10.565.731,76	0,00	1.509.390,25	7.546.951,26	1.509.390,25	9.056.341,51
PGALICIA97 - PRÉSTAMO CAIXAGALICIA 1997	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PGALICIA98 - PRÉSTAMO CAIXAGALICIA 1998	1.115.797,98	0,00	557.898,98	0,00	557.899,00	557.899,00
PVIGO01 - PRÉSTAMO CAIXANOVA 2001	3.388.485,67	0,00	1.132.131,12	1.124.223,49	1.132.131,06	2.256.354,55
PVIGO09 - PRÉSTAMO CAIXANOVA 2009	0,00	7.704.760,35	0,00	6.934.284,31	770.476,04	7.704.760,35
PVIGO96 - PRÉSTAMO CAIXAVIGO 1996	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PVIGO98 - PRÉSTAMO CAIXAVIGO 1998	570.750,01	0,00	570.750,01	0,00	0,00	0,00
Total:	46.144.576,72	7.704.760,35	10.035.037,56	34.700.239,85	9.114.059,66	43.814.299,51
Total General:	46.144.576,72	7.704.760,35	10.035.037,56	34.700.239,85	9.114.059,66	43.814.299,51

En canto aos intereses devengados no exercicio vencidos e non vencidos, teñen a condición de explícitos. Os devengados e vencidos totalizan 538.224,53 euros. Non existen operacións de intercambio financeiro no exercicio, polo tanto, non hai comentarios sobre estas operacións.

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

Identificación de la Deuda	Devengados y No Vencidos a 1 de Enero		Devengados en el Ejercicio	Vencidos en el Ejercicio	Rectificaciones y Traspasos	Devengados y No Vencidos a 31 de Diciembre	
	T. g. PL	Corto Plazo				T. g. PL	Corto Plazo
Deudas con Entidades de Crédito							
PBBA08 - PRÉSTAMO BBVA 2008	0,00	0,00	10.249,40	0,00	0,00	10.249,40	0,00
PBCL94 - PRÉSTAMO BCL 1994	94.995,96	0,00	12.740,76	107.736,72	0,00	0,00	0,00
PGALICIA00 - PRÉSTAMO CAIXGALICIA 2000	0,00	0,00	29.352,75	29.352,75	0,00	0,00	0,00
PGALICIA02 - PRÉSTAMO CAIXGALICIA 2002	1.000,00	0,00	100.134,32	100.134,32	0,00	1.000,00	0,00
PGALICIA03 - PRÉSTAMO CAIXGALICIA 2003	0,00	0,00	97.955,66	97.955,66	0,00	0,00	0,00
PGALICIA05 - PRÉSTAMO CAIXGALICIA 2005	0,00	0,00	172.602,97	172.602,97	0,00	0,00	0,00
PGALICIA98 - PRÉSTAMO CAIXAGALICIA 1998	0,00	0,00	35.635,79	35.635,79	0,00	0,00	0,00
PVIGO01 - PRÉSTAMO CAIXANOVA 2001	0,00	0,00	57.293,64	57.293,64	0,00	0,00	0,00
PVIGO98 - PRÉSTAMO CAIXAVIGO 1998	0,00	0,00	22.259,24	22.259,24	0,00	0,00	0,00
Total:	95.995,96	0,00	538.224,53	622.971,09	0,00	11.249,40	0,00
Total General:	95.995,96	0,00	538.224,53	622.971,09	0,00	11.249,40	0,00

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

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

I.- Desenvolvemento do proceso de xestión dos recursos administrados

Ente e Concepto	Descrición	Saldo Inic. Dchos. Pdtes. Cobro	Dereitos recoñecidos no exercicio	Dereitos Anulados	Recaudación			Dereitos Cancelados	Dereitos Pendentes Cobro
					Bruta	Devoluciones	Líquida		
P3600000HD 51302	DEPUTACION PROVINCIAL DE PONTEVE RECARGO PROVINCIAL IAE	0,00	1.489.289,85	27.981,65	1.424.401,80	12.171,97	1.412.229,89	54.676,77	-5.598,46
Total Ente: P3600000H		0,00	1.489.289,85	27.981,65	1.424.401,80	12.171,97	1.412.229,89	54.676,77	-5.598,46
Total Xeral:		0,00	1.489.289,85	27.981,65	1.424.401,80	12.171,97	1.412.229,89	54.676,77	-5.598,46

II.- Desenvolvemento das devoluciones de recursos doutros entres públicos

Ente e Concepto	Descrición	Devoluciones Recoñecidas				Devoluciones Efectuadas no Exercicio	Pendentes de Pago a 31/12
		Saldo Inicial Pendente Pago	Modificación Saldo Inicial	No Exercicio	Total		
P3600000H 51302	DEPUTACION PROVINCIAL DE PONTEVEDRA RECARGO PROVINCIAL IAE	5.292,87	0,00	6.879,10	12.171,97	12.171,97	0,00
Total Ente: P3600000H		5.292,87	0,00	6.879,10	12.171,97	12.171,97	0,00
Total Xeral:		5.292,87	0,00	6.879,10	12.171,97	12.171,97	0,00

III.- Obrigacións derivadas da xestión

Ente e Concepto	Descrición	Pendente de Pago					Pagos Realizados	Pendente de Pago a 31/12
		Saldo Inicial	Modificacións Saldo Inicial	Recaudación Líquida	Reintegros	Total		
P3600000HD 51302	DEPUTACION PROVINCIAL DE PONTEVEDRA RECARGO PROVINCIAL IAE	0,00	0,00	1.412.229,89	0,00	1.412.229,89	3.202.777,73	-1.790.547,84
Total Ente: P3600000H		0,00	0,00	1.412.229,89	0,00	1.412.229,89	3.202.777,73	-1.790.547,84
Total Xeral:		0,00	0,00	1.412.229,89	0,00	1.412.229,89	3.202.777,73	-1.790.547,84

IV.- Contas correntes con outros entes públicos

Ente	Denominación	Cargo			Data			Saldo a Saldo	
		Saldo Inicial Deudor	Cargo (Pagos)	Total Cargo	Inicial Acreedor	Data (Ingresos)	Total Data	Deudor	Acreedor
P36GGGGG	DÉPUTACION PROVINCIAL DE PONTÉVEDRA	1.620.395,78	0,00	1.620.395,78	GGG	1.620.395,78	1.620.395,78	0,00	GGG
Total Xeral:		1.620.395,78	0,00	1.620.395,78	0,00	1.620.395,78	1.620.395,78	0,00	0,00

16.- Información das operacións non presupostarias de tesourería.

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

2.- Acreedores

CONCEPTO	DESCRIPCION	SALDO A 1 DE XANETRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	ABONOS REALIZADOS EN EXERCICIO	TOTAL ACREEDORES	CARGOS REALIZADOS EN EXERCICIO	ACREEDORES PDTE. PAGO EN 31/12
Total Xeral:		18.838.036,13	0,00	31.997.450,72	50.835.486,85	38.326.336,45	12.509.150,40

Os saldos acreedores teñen unha variación significativa, pasando dos 18.838.036,13 euros de inicio de exercicio aos 12.509.150,40 euros de saldo final. Non existe saldo ou rexistro de especial consideración que mereza a pena explicitar, xa que os importes máis relevantes son os dos gastos devengados non vencidos e o correspondente os Entes Públicos por ingresos pendentes de liquidar, Facenda Pública polas retencións de decembro e a Seguridade Social de decembro. Aínda que as baixas máis significativas corresponde os saldos de gastos devengados e non vencidos, xa que non houbo que facer axuste algún en relación con servizo do Transporte Urbano Colectivo, que no ano 2008 representou unha contía de 3.118.908,29 euros e non ten saldo no ano 2009, xa que no ano 2009 facturouse a totalidade das prestacións, incluído decembro. De igual xeito os ingresos non aplicados a presuposto pasaron de 1.163.644,36 a cero. O saldo da conta 453 por xestión de recursos doutros entes pasa de 3.303.355,6 a 1.512.872,76.

1.- Deudores

CONCEPTO	DESCRIPCION	SALDO A 1 DE XANETRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	CARGOS REALIZADOS EN EXERCICIO	TOTAL DEUDORES	ABONOS REALIZADOS EN EXERCICIO	DEUDORES PDTE. COBRO EN 31/12
Total Xeral:		3.375.222,13	0,00	1.489.496,37	4.864.718,50	3.101.221,37	1.763.497,13

Deudores. As variacións en neto pasan de 3.375.222,13 euros o inicio a 1.763.497,13 o final. En esta rúbrica están rexistradas as operacións de anticipos feitos a Mancomunidade de Vigo e que ten un saldo pendiente por un importe de 526.113,00 euros. As demais contas, manteñense en saldos similares os do inicio, coa excepción do saldo da conta 456, entes públicos c/c e efectivo, que pasa dun saldo 1.620.395,78 a cero.

3.- Partidas pendentes de aplicación. Ingresos

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	COBROS PDTES. DE APLICACIÓN A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓN SALDO INICIAL	COBROS REALIZADOS EN EJERCICIO	TOTAL COBROS PDTES. APLICACIÓN	COBROS APLICADOS EN EJERCICIO	COBROS PDTE. APLIC. EN 31/12
55437 - 30009	Ingreso Otros Sin Clasificar Pdte. Aplicación	2.383,36	0,00	137.997,09	140.380,45	137.997,09	2.383,36
55498 - 30002	Ing. Pdes. Aplicación.Libramientos a Justificar	0,00	0,00	185.130,79	185.130,79	164.972,79	20.158,00
55499 - 30002	Otros Ing. Pdes. Aplicación.REINTEGROS	3.721.394,66	0,00	275.893.411,23	279.614.805,89	276.325.579,68	3.289.226,21
55599 - 30010	Reintegros de Pagos a Justificar	0,00	0,00	1.57.982,52	157.982,52	157.982,52	0,00
Total Xeral:		3.723.778,02	0,00	276.374.521,63	280.098.299,65	276.786.532,08	3.311.767,57

Partidas pendentes de aplicación de cobros. O importe final diminúe en relación co inicio do exercicio, e considérase normal, quedando pendentes de aplicar 3.311.767,57 euros, fronte os 3.723.778,02 euros do ano 2008. Tendo en conta as aplicacións presupuestarias feitas no ano por unha contía de 245.071.433,89 euros, e sendo ademais a totalidade dos cobros rexistrados na tesourería por unha contía de 352.754.255,96 euros, o pendente de aplicación en un 0,94 por 100 da totalidade dos cobros.

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

17.- Ingresos e Gastos.

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

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

Concepto/artículo	Denominación	Importe
42000/05	Fondo complementario, merma IAE e liquidación 2007	60.589.438,11
42001	Subvención Transporte	2.069.948,90
42092	Plan Avanza	42.180,71
45500	Plan Concertado	1.704.295,20
45504	Programa de drogodependencia	729.223,30
45505	Participación en ingresos de la Comunidad Autónoma	7.039.056,92
45501/02/08	Centros concertados, Becas, Escola de música	195.763,00
45503/06/	Inclusión sociolaboral, familia	217.000,00
45509 a 45594	Programas de empleo e igualdade	3.945.739,79
46201/03/04/10	Diputación C.Acollida, serv. en praias, axuda infravivenda, turismo	81.684,41
47001/ a 07/48010	Aportacións a festas e outras finalidades	629.250,13
49001	Proxecto lmos traballar	932.774,60
49007	Vigo medio natural	231.062,35
72000	FEIL	52.094.469,49
72401	Consejo Superior de Deportes	180.000,00
75505 a 09	Auditorio Municipal e local de ensaio de Valadares	700.000,00
75510	Pazo de Congresos, anualidade 2009	3.000.000,00
75520	Convenio COTOP, infraestructuras	500.000,00
75533	Terreos Pazo de Congresos	398.524,39
76200	Deputación, Convenio obras Centro	303.030,30
79100	Reforma urbana de Teis	1.636.341,00

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

3130.4800001	Fondo Galego de Solidaridad	67.000,00
3220.4890002	Conf. Empresarios Provincia de Pontevedra	95.392,45
3220.4890002	CIGA	47.512,74
3220.4890002	UGT	43.492,15
3220.4890002	CC.OO	29.805,80
4123.4890001	Médicos del Mundo	68.000,00
4220.4890001	FOAMPA	226.039,31
4510.470001	Culturactiva, sociedade cooperativa	90.000,00
4521.4700001	Servicios Hipigal, SL	220.000,00
5130.4700000	Viguesa de Transporte, SL, servizo de lanzadeiras	1.627.378,09
5130.4790000	Viguesa de Transporte, SL, servizo de Bono-bus	10.842.160,89
4510.4890001	Fundación Laxeiro	82.000,00
4510.4890005	Noescafe-teatro	60.000,00
4510.4890003	Fundación MARCO	805.000,00
4512.4890002	Federación de Bandas de Música de Vigo	170.000,00
4521.4890005	Bosco Club Deportivo	92.800,00
4521.4890000	Sociedade Deportiva Octavio	36.000,00
4521.4890006	Sociedade Deportiva Octavio	104.800,00
4521.4890001	Fundación Celta deVigo	100.000,00
4521.4890001	Real Club Náutico	92.500,00
4521.4890002	Fundación VIDE	72.000,00
4521.4890007	Club Amfiv	39.200,00
4521.4890010	Club Vigo de Voleibol	55.000,00

4531.4890000	Fundación Liste	96.162,00
4531.7670000	Consortio Casco Vello	134.942,90
5110.4890000	Entidade Urbanística Parque Tecnolóxico de Valadares	180.000,00
5110.7240001	Consortio Zona Franca de Vigo	303.030,30
4221.4100000	Transferencia corrente a EMAO	1.626.861,44
4221.7100000	Transferencia de capital a EMAO	40.000,00
4320.4100000	Transferencia corrente a Xerencia Municipal de Urbanismo	4.450.000,00
4320.7100000	Transferencia capital a Xerencia Municipal de Urbani	361.441,79
4522.4100000	Transferencia corrente Instituto Municipal dos Deportes	4.220.000,00
4522.7100000	Transferencia de Capital o instituto Municipal dos Deportes	150.000,00
4523.4100000	Transferencia Corrente Parque das Ciencias Vigo Zoo	1.271.312,93
4523.7100000	Transferencia de capital Parque das Ciencias Vigo Zoo	120.000,00
4510.7700000	Obrigas pola Obra Pública Pazo de Congressos	7.120.102,53
4631.7800001	Asociación Irmandade Santa Ana	200.000,00
7510.4890000	Conventiun Bureau	94.000,00
9110.4630000	MAIV	265.294,80
9110.4680000	Entidade Menor d eBembrive	247.564,00

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

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

18.- Información sobre valores recibidos en depósito.

CONCEPTO	DESCRIPCION	SALDO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN EXERCICIO	TOTAL DEPÓSITOS RECIBIDOS	DEPÓSITOS CANCELADOS	DEPÓSITOS PENDENTES DEVOLUCIÓN A 31 DE DECEMBRO
70200	Otros Valores	60.598.168,83	0,00	6.382.891,29	66.981.060,12	2.573.505,22	64.407.554,90
70201 55	Otros Valores (Urbanismo)	20.544.313,57	0,00	806.589,32	21.350.902,89	2.967.204,30	18.383.698,59
70200	Otros Valores	1.283.930,88	0,00	594.428,31	1.878.359,19	134.132,14	1.744.227,05
TOTAL :		82.426.413,28	0,00	7.783.908,92	90.210.322,20	5.674.841,66	84.535.480,54

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

19.- Cadro de financiamento.

Este estado recolle os fondos obtidos e aplicados, tanto por operacións de gastos e ingresos como as derivadas de adquisicións ou altas de inmovilizado, vendas ou diminucións do mesmo, variación de endebedamento, etc.

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

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

Na análise da variación do capital circulante, merecen especial consideración como incrementos do circulante a diminución dos préstamos a curto prazo, xa que a reclasificación da deuda no ano 2009 para amortizar no ano 2010 e inferior que a reclasificación do ano 2008 para súa amortización no ano 2009, esta variación supón un incremento do circulante en 920.977,87. Ten incidencia igualmente os incrementos de saldos de deudores orzamentarios con un incremento de 15.720.257,43 euros, sendo a súa xustificación os saldos do FEIL. Os acredores por administración de recursos, con un decrecemento de 1.796.146,30 euros, conforma outra variable explicativa do incremento do capital circulante. Nas diminucións os importes mais representativos veñen orixinados polos incrementos na variación das dotacións a provisións para insolvencias de tráfico, que supón un incremento do pasivo circulante de 2.106.335,93 euros. Merece especial atención a disminución na liquidez en 4.161.884,95 euros, que xa se explicou cando se analizou o estado de tesourería sendo a causa os fluxos do FEIL, e para rematar, o incremento de acredores orzamentarios en 3.340.619,67 euros. En resume, a variación do circulante e por unha contía de 12.590.480,54 euros.

Na análise dos fondos obtidos e aplicados, as aplicacións son menores que os fondos obtidos en 12.590.480,54 euros, estando éstas xustificadas polos fondos obtidos na contratación da operación de endebedamento por unha contía de 7.704.760,35 euros e na menor contía que supón a cancelación de debéda, que pasa dos 10.035.037,55 euros do ano 2008 para súa amortización no ano 2009 os 9.114.059,69 euros para a súa amortización no ano 2010. En canto as variacións que se producen na liña 4, apartado a , c) dos fondos aplicados, a súa xustificación e a propia execución do presuposto de investimentos

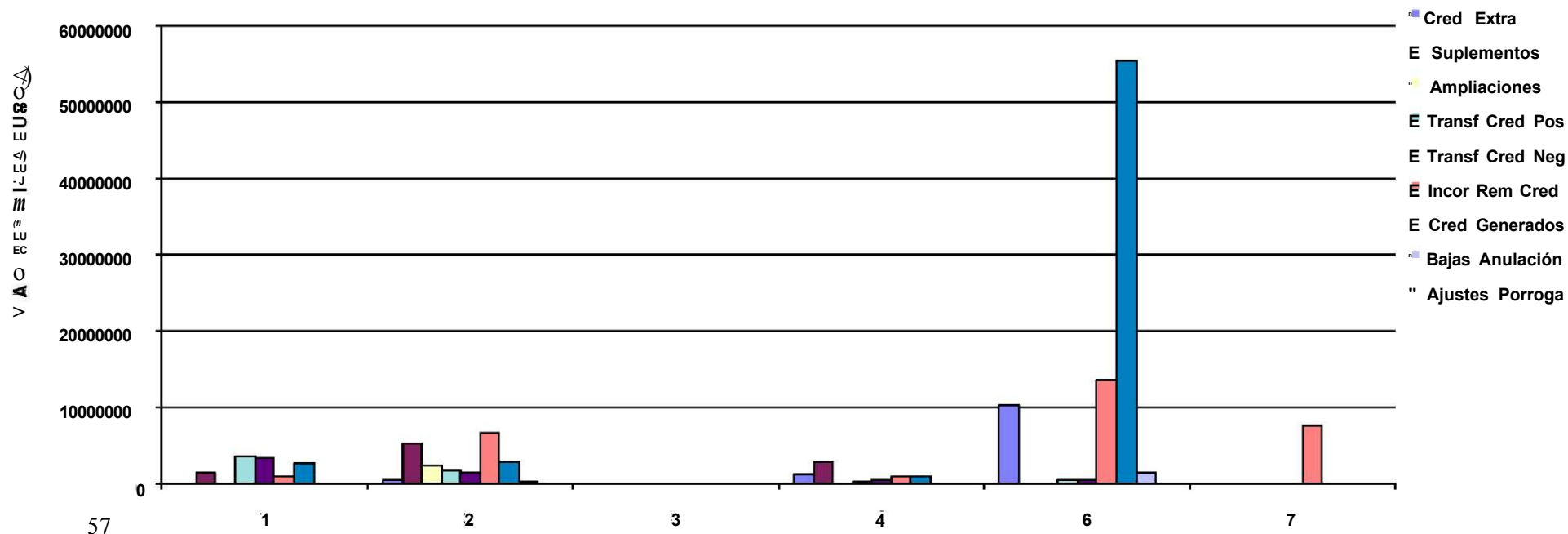
20.- Información Presupostaria.

20.1 Exercicio corrente

A) Orzamento de Gastos

A.1 Modificacións de crédito

C. Extraordinario	S.Crédito	Amp.Crédito	Transfe.positiva	Transfe.negativa	Incorp.remanent	Cr.gen.ingresos	Baix.anulación	Total
11.945.569,12	9.570.127,45	2.262.939,29	5.970.605,85	5.970.605,85	29.778.618,61	61.663.820,91	1.515.696,57	113.705.378,81



O importe das modificacións referenciadas, supón un 50,60 por 100 en relación co orzamento inicial, sendo a máis importante a xeración ingresos no estado de gastos pola subvención destinada o FEIL, e a segunda en importancia e a incorporación de remanentes.

A.2 Remanentes de crédito

PARTIDA PRESUPUESTARIA	DESCRICIÓN	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NON COMPROMETIDOS	
		INCORPORABLES	NON	INCORPORABLES	NON
TOTAL		34.825.306,54	0,00	17.981.183,71	0,00

O importe total dos remanentes de crédito comprometidos e non comprometidos ascende a 52.806.490,25 euros, do citado importe incorporáronse ao orzamento do ano 2010, modificación 26/2010, 37.110.055,85 euros, dos cuales conforman gastos con financiación afectada 9.854.927,86 euros e 27.255.127,99 euros de gastos con financiación propia.

A.3 Execución de proxectos de gastos

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

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

Este estado recolle os saldos da conta 413 polo gasto executado non aplicado ao Orzamento. Non existe anotación contable no ano 2009 nesta Conta. Así mesmo na conta 411 do Plan de Contabilidade Pública imputanse os gastos devengados non vencidos e que teñen a súa correlación no orzamento do ano 2010. O importe do axuste por gastos devengados non vencidos e de 1.683.349,72.

B) Orzamento de Ingresos

Recadación neta

C.CONC.	DESCRICIÓN	MODIFICACIÓN DE PREVISIONS			DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS PARCIAIS	RECAUDACIÓN NETA	% DR sobre PREV. DEF	% I sobre DR
		PREVISIONS INICIAIS	MODIFICS.	PREVISIONS DEFINITIVAS				
1	IMPOSTOS DIRECTOS	94.104.200,00	0,00	94.104.200,00	92.329.288,78	84.181.301,60	98,11%	91,18%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	11.584.980,00	379.015,12	11.963.995,12	12.396.645,29	9.927.127,19	103,62%	80,08%
3	TAXAS E OUTROS INGRESOS	31.418.264,68	1.964.949,00	33.383.213,68	37.751.130,15	29.760.895,80	113,08%	78,83%
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	70.085.281,39	6.346.262,98	76.431.544,37	81.433.873,53	77.567.388,35	106,54%	95,25%
5	INGRESOS PATRIMONIAIS	3.200.020,00	56.733,89	3.256.753,89	3.768.567,53	3.720.039,84	115,72%	98,71%
6	ENAXENACION DE INVERSIONS REAIS	0,00	0,00	0,00	313.432,55	313.432,55	0,00%	100,00%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.741.554,69	55.179.799,21	58.921.353,90	60.228.912,95	39.477.142,49	102,22%	65,55%
8	ACTIVOS FINANCEIROS	600.000,00	49.778.618,61	50.378.618,61	491.427,34	124.106,07	81,90%	25,25%
9	PASIVOS FINANCEIROS	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	7.704.760,35	0,00	77,05%	0,00%
	Total Xen.:	224.734.300,76	113.705.378,81	338.439.679,57	296.418.038,47	245.071.433,89	102,69%	82,68%

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

B.1 Dereitos anulados

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	ANULACIÓN DE LIQUIDACIONES	APRAZAMIENTO E FRACCIONAMIENTO	DEVOLUCIONES DE INGRESOS	TOTAL DEREITOS ANULADOS
	TOTAL	2.681.453,25	0,00	742.903,45	3.424.356,70

Os estados de xestión recollen toda a información relativa aos procesos de anulacións, cancelación, insolvencias fraccionamentos e recadación neta. Do importe dos dereitos anulados e devolucións pagadas por unha contía de 3.424.356,70 euros, na maioría se corresponden co IBI 1.393.286,45 euros, IIVTNU 71.760,22 euros, IVTM 116.073,62 euros, IAE 199.672,27 euros, ICIO 158.710,96 euros, Lixo 387.976,72, Multas e sancións 136.985,88 euros.

B.2 Devolucións de ingresos

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	PENDENTE DE PAGO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL I ANULLACIONES	RECOÑECIDAS NO EJERCICIO	TOTAL DEVOLUCIONES RECOÑECIDAS	PRESCRIPCIONES	PAGADAS NO EJERCICIO	PENDENTES DE PAGO A 31 DE DECEMBRO
	TOTAL:	3.106.345,28	0,00	723.213,03	3.829.558,31	0,00	742.903,45	3.086.654,86

O estado que recolle esta información, detalla para cada unha das aplicacións presupostarias do estado de ingresos, o saldo inicial, as modificacións, as devolucións recoñecidas no exercicio, as pagadas e as pendentes á pechadura . A variación neta ten escasa relevancia, xa que pasa de 3.106.345,28 euros ao comezo do ano aos 3.086.654,86 euros do final, as pagadas no exercicio totalizaron 742.903,45 euros, correspondendo o maior importe de pagos o IBI por unha contía de 239.589,75 euros, información que ademais aparece recollida noutros estados da memoria como o da recadación neta e no de dereitos anulados.

B.3 En canto aos compromisos de ingresos, non existen rexistros neste módulo.

20.2 Exercicios pechados

A) Obrigacións de presupostos pechados

PARTIDA PRESSUPOSTARIA	DESCRICIÓN	OBRIGAS PENDENTES DE PAGO NO 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL E ANULACIONES	TOTAL OBRIGAS	PRESCRIPCIONES	PAGOS REALIZADOS	OBRIGAS PENDENTES DE PAGO NO 31 DE DECEMBRO
TOTAL		44.565.508,17	0,00	44.565.508,17	0,00	41.136.990,34	3.428.517,83

O saldo pendente de pago de exercicios pechados ó peche do ano é de escasa importancia, ten unha contía de 3.428.517,83 euros habéndose realizado un 92,31 por 100 das obrigacións que estaban pendentes. A elevada execución débese á existencia dunha alta solvencia inmediata.

B) Dereitos a cobrar de orzamentos pechados

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRICIÓN	PENDENTES DE COBRO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	DEREITOS ANULADOS		TOTAL DEREITOS ANULADOS
				ANULACIÓN DE LIQUIDACIONES	ADIAMENTO E FRACCIONAMIENTO	
TOTAL		120.590.799,63	0,00	1.890.063,71	0,00	1.890.063,71

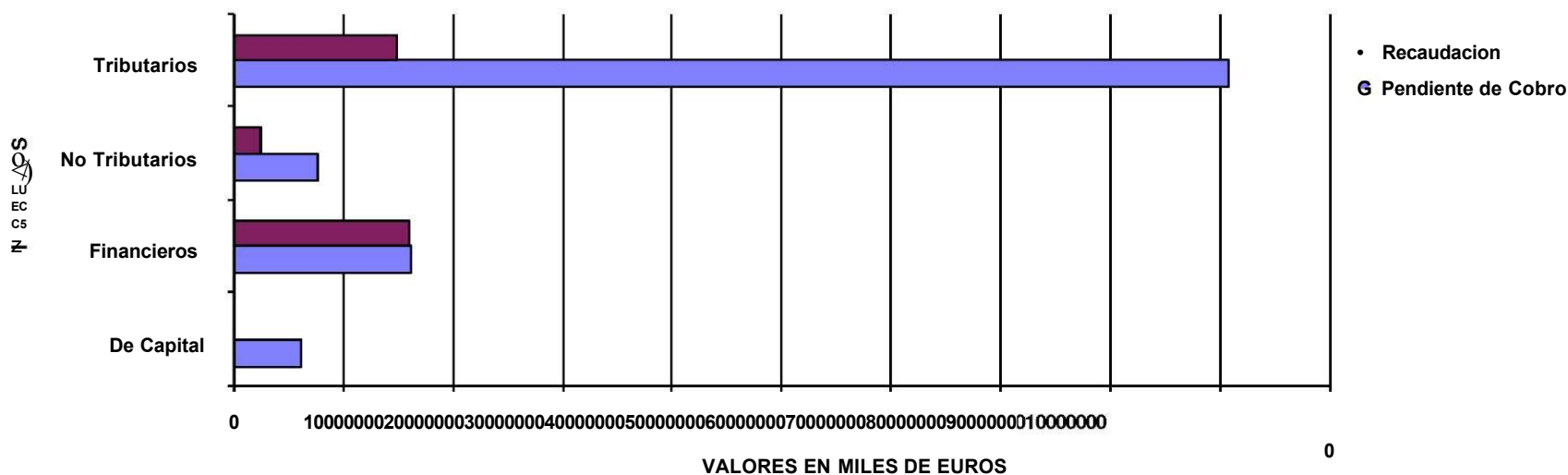
Aplicación Presupuestará	Descripción	Drets CanceMats				Total Dereitos Cancelados	Recaudación	Pendentes de Cobro 31 de Decembro
		Cobros en Especie	Insolvencias	Prescripciones	Outras Causas			
TOTAL		0,00	524.744,27	0,00	0,00	524.744,27	33.211.539,17	84.964.452,48

O estado de referencia consta de dúas partes e recolle a información sobre os dereitos de orzamentos pechados con detalle por anos e concepto de saldo inicial, modificacións, anulacións, recadación e pendente a final do ano. Os dereitos cancelados os conforman as prescricións e as insolvencias, ascendendo a totalidade de cancelacións a 524.744,27 euros. As liquidacións anuladas no ano foron por unha contía de 1.890.063,71 euros. A recadación total foi por un importe de 33.211.539,17 euros. O importe total pendente de ingreso ó peche do exercicio é de 84.964.452,48 euros, dos que se dotaron como saldos de dubidoso cobro un importe de 79.714.086,32 euros, que supón unha dotación do 93,82 por 100, supoñendo unha porcentaxe maior que o que correspondería tendo en conta a recadación da agrupación de pechados que foi do 27,54 por 100.

Recadación de orzamentos pechados

PENDENTE DE **RECADACIÓN** **%**
COBRAMENTO A **COBRAMENTO**
01/01

Tributarios	90.781.760,93	14.778.585,69	16,28%
No Tributarios	7.684.951,17	2.363.405,72	30,75%
Financieros	16.062.477,63	15.879.829,97	98,86%
De Capital	6.061.609,90	189.717,79	3,13%
Total Xen.:	120.590.799,63	33.211.539,17	27,54%



C) Variación de resultados presupostarios de ejercicios anteriores

Concepto	Total Variación Dereitos	Total Variación Obligacións	Variación de resultados presupuestarios de ejercicios anteriores.
- a) Operacións correntes	-2.414.807,98	0,00	-2.414.807,98
- b) Outras operacións non financeiras	0,00	0,00	0,00
- Operacións non financeiras (a b)	-2.414.807,98	0,00	-2.414.807,98
- Activos financeiros	0,00	0,00	0,00
- Pasivos Financeiros	0,00	0,00	0,00
TOTAL.....	-2.414.807,98	0,00	-2.414.807,98

O importe de 2.414.807,98 euros, representa os dereitos anulados de todas as divisionarias da conta do PGCP 434 e a 439, e dicir, os dereitos anulados por anulación de liquidacións de contraído previo e ingreso directo, os dereitos anulados por aprazamento e fraccionamento de contraído previo e ingreso directo, os dereitos anulados por anulación de liquidacións de contraído previo ingreso por recibo, os dereitos anulados por aprazamento e fraccionamento de liquidacións de contraído previo e ingreso por recibo, os dereitos anulados por devolución de ingreso e os dereitos cancelados por insolvencias e prescripcións. Por anulacións de liquidacións 1.890.063,71 euros, por cancelacións por insolvencias 524.744,21 euros. A variación de resultado neto pola modificación de dereitos e menor, sendo o importe do ano anterior 3.716.280,47 euros. Os importes que figuran neste estado forman a súa vez parte da Conta de Resultado Económico Patrimonial na conta 675 e 679.

20.3 Exercicios posteriores.

Compromisos de gastos e ingresos con cargo a exercicios posteriores.

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

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

20.4 Gastos con financiamento afectado

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

As desviacións positivas acumuladas por unha contía de 9.854.927,86 euros, representa o importe que figura como exceso de financiación afectada no estado do Remanente de Tesourería. En canto as desviacións do exercicio positivas por unha contía de 10.682.045,29 euros e as negativas por unha contía de 7.113.365,49 euros, teñen o seu reflexo no estado do Resultado Orzamentario

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

CÓDIGO DE GASTO	DESCRICIÓN	DESVIACIÓNS DO EXERCICIO		DESVIACIÓNS ACUMULADAS	
		POSITIVAS	NEGATIVAS	POSITIVAS	NEGATIVAS
total		10.682.045,29	7.113.365,49	9.854.927,86	0,00

20.5 Remanente de Tesourería

COMPONENTES	IMPORTE		IMPORTE	
	AÑO		AÑO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		110.103.494,27		114.295.516,29
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		134.762.786,62		120.242.243,74
- (+) do Orzamento corrente	51.346.604,58		0,00	
- (+) de Orzamentos pechados	84.964.452,48		120.590.799,63	
- (+) de operacións non orzamentarias	1.763.497,13		3.375.222,13	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	3.311.767,57		3.723.778,02	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		60.429.866,59		63.398.442,23
- (+) do Orzamento corrente	44.497.300,43		0,00	
- (+) dos Orzamentos pechados	3.428.517,83		44.565.508,17	
- (+) de operacións non orzamentarias	12.509.150,40		18.838.036,13	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	5.102,07		5.102,07	
I. Remanente de Tesourería Total (1 + 2 - 3)		184.436.414,30		171.139.317,80
II. Saldo de dudoso cobro		79.714.086,32		77.607.750,39
III. Exceso de financiación afectada		9.854.927,86		12.971.629,52
IV. Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (I - II - III)		94.867.400,12		80.559.937,89

Os criterios previstos e aprobados polo Pleno da Corporación e regulados na Base 49ª das de Execución do presupuestso, axústanse adecuadamente os saldos pendentes de cobro tendo en conta a antigüidade dos mesmos e as depuracións que se veñen practicando nos últimos anos, así como á recadación efectuada correspondente a exercicios pechados, pero sobre todo, como xa se advertiu con anterioridade neste informe, axustase o previsto pola Intervención Xeral da Administración do Estado.

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

21. - Indicadores

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

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

De execución do Orzamento

De orzamento corrente

Gastos

C.ECON.	DESCRICIÓN	CRÉDITOS ORZAMENTARIOS			OBRIG.REC. NETAS	PAGAMENTOS	% O sobre CRED. DEF.	% RP sobre OBL. REC.
		INICIÁIS	MODIFICS.	DEFINITIVOS				
1	GASTOS DE PERSOAL	60.307.714,48	4.949.142,83	65.256.857,31	60.690.180,46	59.459.019,76	93,00%	97,97%
2	GASTOS EN BENS CORRENTES E SERVI	97.215.630,58	17.547.487,13	114.763.117,71	104.093.264,85	82.603.925,30	90,70%	79,36%
3	GASTOS FINANCEIROS	2.203.476,38	-70.000,00	2.133.476,38	544.098,47	533.849,07	25,50%	98,12%
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	28.198.840,63	5.596.025,83	33.794.866,46	32.197.365,32	25.902.043,76	95,27%	80,45%
6	INVESTIMENTOS REAIS	20.932.823,72	78.035.753,15	98.968.576,87	68.728.060,69	62.376.938,31	69,44%	90,76%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5.123.803,18	7.646.969,87	12.770.773,05	8.852.554,63	1.286.473,55	69,32%	14,53%
8	ACTIVOS FINANCEIROS	601.000,00	0,00	601.000,00	492.627,34	492.627,34	81,97%	100,00%
9	PASIVOS FINANCEIROS	10.151.011,79	0,00	10.151.011,79	10.035.037,56	8.481.011,80	98,86%	84,51%
Total Xen.:		224.734.300,76	113.705.378,81	338.439.679,57	285.633.189,32	241.135.888,89	84,40%	84,42%

EJECUCIÓN DEL PPTO. DE GASTOS ==	$\frac{285.633.189,32}{338.439.679,57} = 0,84$	Obligaciones reconocidas netas / Créditos definitivos
REALIZACIÓN DE PAGOS ==	$\frac{241.135.888,89}{285.633.189,32} = 0,84$	Pagos líquidos / Obligaciones reconocidas netas
GASTO POR HABITANTE ==	$\frac{285.633.189,32}{297.332} = 960,65$	Obligaciones reconocidas netas / Núm. Habitantes
INVERSIÓN POR HABITANTE ==	$\frac{77.580.615,32}{297.332} = 260,92$	Obligaciones reconocidas netas (Cap.6 y 7) / Núm. Habitantes
ESFUERZO INVERSOR ==	$\frac{77.580.615,32}{285.633.189,32} = 0,27$	Obligaciones reconocidas netas (Cap.6 y 7) / Obligaciones reconocidas netas

Os indicadores axustanse a dous díxitos. Todo-los capítulos coa excepción do III (gastos financeiros), xa que o coste dos recursos foi moito menor do inicialmente presupuestado, presentan unha alta execución. En relación o ano anterior, medrou o gasto por habitante, o investimento e o esforzo inversor. A causa explicativa da mellora nestes indicadores hay que asocia-la o Fondo Estatal de Investimento Local. O gasto por habitante pasou de 746,23 os 960,65 euros, o investimento creceu de 96,10 euros por habitante a 260,92 euros. A execución pasou do 83 o 84 por 100, e a realización de pagos tamén medrou, do 81 o 84 por 100.

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

Ingresos

EJECUCIÓN DEL PPTO. DE INGRESOS =	$\frac{296.418.038,47}{338.439.679,57} = 0,88$	Derechos reconocidos netos / Previsiones definitivas
REALIZACIÓN DE COBROS =	$\frac{745.071.433,80}{296.418.038,47} = 0,83$	Recaudación neta / Derechos reconocidos netos
AUTONOMÍA =	$\frac{216.000.483,03}{296.418.038,47} = 0,73$	Derechos reconocidos netos * / Derechos reconocidos netos totales
AUTONOMÍA FISCAL =	$\frac{128.978.160,75}{296.418.038,47} = 0,44$	Derechos reconocidos netos * / Derechos reconocidos netos totales

* De los Capítulos 1 a 3, 5, 6, 8 más las transferencias recibidas

* De los ingresos de naturaleza tributaria

C.CONC.	DESCRIPCIÓN	MODIFICACIÓN DE PREVISIONS			DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS PARCIALES	RECAUDACIÓN NETA	% DR sobre PREV. DEF	% I sobre DR
		PREVISIONS INICIAIS	MODIFICS.	PREVISIONS DEFINITIVAS				
1	IMPOSTOS DIRECTOS	94.104.200,00	0,00	94.104.200,00	92.329.288,78	84.181.301,60	98,11%	91,18%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	11.584.980,00	379.015,12	11.963.995,12	12.396.645,29	9.927.127,19	103,62%	80,08%
3	TAXAS E OUTROS INGRESOS	31.418.264,68	1.964.949,00	33.383.213,68	37.751.130,15	29.760.895,80	113,08%	78,83%
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	70.085.281,39	6.346.262,98	76.431.544,37	81.433.873,53	77.567.388,35	106,54%	95,25%
5	INGRESOS PATRIMONIAIS	3.200.020,00	56.733,89	3.256.753,89	3.768.567,53	3.720.039,84	115,72%	98,71%
6	ENAXENACION DE INVERSIONS REAIS	0,00	0,00	0,00	313.432,55	313.432,55	0,00%	100,00%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3.741.554,69	55.179.799,21	58.921.353,90	60.228.912,95	39.477.142,49	102,22%	65,55%
8	ACTIVOS FINANCIEROS	600.000,00	49.778.618,61	50.378.618,61	491.427,34	124.106,07	81,90%	25,25%
9	PASIVOS FINANCIEROS	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	7.704.760,35	0,00	77,05%	0,00%
	Total Xen.:	224.734.300,76	113.705.378,81	338.439.679,57	296.418.038,47	245.071.433,89	102,69%	82,68%

O indicador de execución foi mais baixo que no ano 2008, pasando do 94 o 88 por 100. En canto a realización de cobros, pasou dun 85 a un 83 por 100. A autonomía tamén descendeu do 80 o 73 por 100, o mesmo sucede coa autonomía fiscal, que baixa do 50 o 44 por 100. Con carácter xeral, os indicadores de ingresos do ano 2009 están a reflexala a situación económica vixente.

Nunha análise comparativa sobre os dereitos recoñecidos das variacións entre o 2007 e o 2008 e entre o 2008 e 2009, ponse de manifesto as seguintes variacións:

Capítulo	Concepto	2007-2008%	2008-2009%
I	Impostos Directos	4,31	2,00
II	Impostos Indirectos	32,00	-14,66
III	Tasas e outros ingresos	7,77	-2,87
IV	Transferencias correntes	2,43	4,74
V	Ingresos patrimonias	26,08	-35,64
VI	Transferencias de capital	-99,87	7312,92
VII		57,81	667,64
VIII	Activos financeiros	0,07	7,87
IX		0,00	-50,42
		13,61	17,93

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

Concepto	Concepto	2008%	2009%	2008%	2009%
		Dereitos recoñecidos		Recadación s/DR	
112	Imposto Bens Inmobeis	100,57	100,15	89,79	90,98
113	Impostos Vehículos T.Mecáni	103,58	102,3	86,99	84,35
114	Incremento Valor Terreos	84,69	57,39	86,55	94,41
130	Imposto sobre Act.Económicas	107,88	107,57	94,92	94,08
210	Imposto sobre Constr. Inst. Ob	157,63	106,4	77,43	63,62

$$\text{SUPERÁVIT (o DÉFICIT) POR HABITANTE} = \frac{26.595.698.45}{291.332} = 89.45$$

Resultado presupuestario ajustado I
Núm. Habitantes

$$\text{CONTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO AL REMANENTE DE TESORERÍA} = \frac{26.595.698.45}{94.861.400.12} = 0.28$$

Resultado presupuestario ajustado I
Remanente Tesorería para Gtos.Grales.

De capacidade Recaudatoria.

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

Capítulo	Concepto	2008%	2009%
I	Impostos Directos	89,79	91,18
II	Impostos Indirectos	87,29	80,08
III	Tasas e outros Ingresos	78,77	78,83
Xeral		84,60	82,68

Non existen grandes desviacións na recadación coa excepción do ICIO, onde son pon en evidencia a baixa recadación correspondente o plan de regularización do devandito imposto.

Indicadores financeiros e patrimoniais

$$\text{LIQUIDEZ INMEDIATA} = \frac{110.103.494.21}{60.429.866.59} = 1.82$$

Fondos líquidos /
Obligaciones pendientes de pago

$$\text{SOLVENCIA A CORTO PLAZO} = \frac{244.866.280.89}{60.429.866.59} = 4.05$$

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

$$\text{ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE} = \frac{43.814.299.51}{291.332} = 141.36$$

Pasivo exigible (financiero) I
Núm. Habitantes

Tanto o indicador de liquidez inmediata como de solvencia a curto prazo representan un valor superior co do ano anterior, pasando respectivamente do 1,80 e 3,70 os valores do ano 2009, 1,82 e 4,05. En ambos os dous casos, a mellora ven dada por un importe de obrigacións pendentes de pago menores no ano 2009 que no ano 2008. Pero tamén seguiu a pauta de concertar o novo endebedamento anual por unha contía inferior ca amortización de pasivos financeiros que se reintegraban no ano.

En canto o endebedamento por habitante, pasa dos 154,94 euros do ano 2008 os 147,36 do 2009, este índice está descendendo continuamente nos últimos dez anos, pasando de 224,69 euros no peche do ano 2006, os 160,03 do ano 2007 e os 154,94 no ano 2008 os 147,36 no ano 2009. A causa explicativa deste menor endebedamento está que nos anos en que houbo prórroga orzamentaria non se concertaron novas operacións de endebedamento, pero si se amortizou a anualidade correspondente, representando esta variable a que mellor explica este indicador e a mellora no endebedamento por habitante.

Tesourería.

PERIODO MEDIO DE PAGO :=	$\frac{44.497.300,43}{285.633.189,32} \times 365 = 56,86$	Obligaciones pendientes de pago x 365 / Obligaciones reconocidas netas
PERIODO MEDIO DE PAGO (Cap.2 y 6) :=	$\frac{27.840.461,93}{172.821.325,54} \times 365 = 58,80$	Obligaciones pendientes de pago x 365 / Obligaciones reconocidas netas
PERIODO MEDIO DE COBRO * :=	$\frac{18.607.739,63}{142.477.064,22} \times 365 = 47,67$	Derechos pendientes de cobro x 365 / Derechos reconocidos netos

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

O periodo medio de pago experimenta unha mellora en relación co ano anterior, pasando dos 69,15 días do ano 2008 os 56,86 días ou 58,80, según se analicen a totalidade ou somentes os capítulos 2 e 6.

O periodo medio de cobro, pasa dos 49,04 días do ano 2008 os 47,67 do ano 2009

De pendiente de cobro e de pago.

$$\text{PENDENTE DE COBRO DE CORRIENTE} = \frac{51.346.604,58}{296.418.038,47} = 17,32$$

Pendiente de Cobro/
Derechos Reconocidos Netos

$$\text{PENDENTE DE PAGO CORRIENTE} = \frac{44.497.300,43}{285.633.189,32} = 15,58$$

Pendiente de Pago/
Obligaciones Reconocidas Netas

O pendiente de cobro está afectado polo préstamo, xa que o fin do exercicio non se había feito disposición alguha, o que sin lugar a dúbidas ben determinado pola situación de liquidez da tesourería, e ademáis a non utilización tamén xera un aforro en costes financeiros. En todo caso, este índice no ano anterior foi do 15,40 fronte o 17,32 por 100 do ano 2009, si ben no ano 2008 non se tivo en conta o pendiente de recadación do préstamo.

En canto as obrigas pendentes, prodúcese unha mellora, pasando este indicador do 18,95 o 15,58 por 100

De Orzamentos Pechados

$$\text{REALIZACIÓN DE PAGOS} = \frac{41.136.990,34}{44.565.508,17} = 0,92$$

Pagos /
S.I.Obligaciones (+ - Modifs. y Anul.)

$$\text{REALIZACIÓN DE COBROS} = \frac{33.211.539,17}{118.175.991,65} = 0,28$$

Cobros /
S.I.Derechos (+ - Modifs. y Anul.)

A materialización de pagos da agrupación de exercicios pechados en relación co ano anterior, pasou dun 90 por 100 do ano 2008 o 92 por 100 do ano 2009 .

Mentras que os cobros, a porcentaxe de cobro pasón dun 16 por 100 do ano 2008 o 28 por 100 do ano 2009.

Indicadores de xestión.

Incorpóranse os indicadores de xestión nos que se analizan aqueles servizos e prestacións realizadas máis representativas, en total 41 servizos. Entre os servizos máis importantes analizados están: os relativos á recollida e tratamento de residuos, limpeza viaria e praias, o transporte urbano colectivo, abastecemento e saneamento de auga, mantemento de xardíns, alumeado público, retirada e custodia de vehículos, Vías e Obras.

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

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

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

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

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

Ademais destes indicadores, a Entidade Local ten desenvolvido un módulo de indicadores de xestión económico-financeiros e presupostarios máis amplo e con niveis de desenvolvemento máis polo miúdo, tanto a niveis de programas, execución mensual,

endebedamento a longo e curto, endebedamento financeiro, non financeiro, aforro bruto, neto, indicadores de cobertura do inmovilizado, coeficiente básico de financiamento, estrutura do financiamento e outros. En calquera caso, os indicadores que conforman a Conta Xeral do ano 2009, son suficientes para que aquelas autoridades políticas ou responsables de área, poidan adoptar decisións con un menor grao de incertidume, xa que a información que teñen a sua disposición pódese considerar suficiente para elo, coas excepcións xa comentadas.

Indicadores de xestión máis relevantes

22200 Recogida y custodia de vehículos

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{7.016.678,17}{297.332} = 6,78$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{1.103.327,84}{2.016.678,12} = 0,55$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{2.016.678,12}{11.145,00} = 180,95$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{11.145,00}{297.332} = 0,04$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

22201 Transporte Público Urbano

COSTE POR HABITANTE ==	$\frac{20.590.633,16}{297.332} = 69,25$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN ==	$\frac{23.482.868,95}{20.590.633,16} = 1,14$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{20.590.633,16}{22.297.493,00} = 0,92$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{22.297.493,00}{297.332} = 74,99$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

42200 Enseñanza infantil primera etapa

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{1.057.260,84}{297.332} = 3,56$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{219.471,44}{1.057.260,84} = 0,21$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{1.057.260,84}{242,00} = 4.368,85$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas

42201 Escola de música

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{490.528,76}{297.332} = 1,65$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{92.556,50}{490.528,76} = 0,19$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{490.528,76}{385,00} = 1.274,10$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas

43240 Mantenimiento alumbrado Público

$$\text{COSTE POR HABITANTE} = \frac{2.782.804,44}{297.332} = 9,36$$

Coste del servicio /
Núm. Habitantes

$$\text{COSTE UNITARIO} = \frac{2.782.804,44}{43.133,00} = 64,52$$

Coste del servicio /
Núm. Prestaciones realizadas

$$\text{ACTUACIONES POR HABITANTE} = \frac{43.133,00}{297.332} = 0,15$$

Núm. Prestaciones realizadas /
Núm. Habitantes

43260 Mantenimiento de zonas verdes y jardines

$$\text{COSTE POR HABITANTE} = \frac{6.462.568,84}{297.332} = 21,74$$

Coste del servicio /
Núm. Habitantes

$$\text{COSTE UNITARIO} = \frac{6.462.568,84}{1.840.000,00} = 3,51$$

Coste del servicio /
Núm. Prestaciones realizadas

$$\text{ACTUACIONES POR HABITANTE} = \frac{1.840.000,00}{297.332} = 6,19$$

Núm. Prestaciones realizadas /
Núm. Habitantes

43261 Mantenimiento de parques infantiles

$$\text{COSTE POR HABITANTE} = \frac{336.998,73}{297.332} = 1,13$$

Coste del servicio /
Núm. Habitantes

$$\text{COSTE UNITARIO} = \frac{336.998,73}{40.745,00} = 8,27$$

Coste del servicio /
Núm. Prestaciones realizadas

$$\text{ACTUACIONES POR HABITANTE} = \frac{40.745,00}{297.332} = 0,14$$

Núm. Prestaciones realizadas /
Núm. Habitantes

43262 Mantenimiento de parques forestales

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{315.786,96}{297.332} = 1,06$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
COSTE UNITARIO =	$\frac{315.786,96}{700.000,00} = 0,45$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{700.000,00}{297.332} = 2,35$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

44100 Abastecimiento y Saneamiento

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{42.114.096,00}{297.332} = 141,64$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{38.269.870,00}{42.114.096,00} = 0,91$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{42.114.096,00}{39.911.008,00} = 1,06$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas

44200 Servicio de recogida de residuos

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{21.905.912,11}{297.332} = 73,67$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{16.419.514,19}{21.905.912,11} = 0,75$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{21.905.912,11}{157.540,00} = 139,05$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{157.540,00}{297.332} = 0,53$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

44201 Servicio de limpieza

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{15.225.167,44}{297.332} = 51,21$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
COSTE UNITARIO =	$\frac{15.225.167,44}{2.679.268,00} = 5,68$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{2.679.268,00}{297.332} = 9,01$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

51100 Mantemento ordinarios dos viais

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{6.736.572,22}{297.332} = 22,66$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
COSTE UNITARIO =	$\frac{6.736.572,22}{8.436.950,00} = 0,80$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{8.436.950,00}{297.332} = 28,38$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

51100 Mantemento ordinarios dos viais

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{6.736.572,22}{297.332} = 22,66$	Coste del servicio / Núm. Habitantes
COSTE UNITARIO =	$\frac{6.736.572,22}{8.436.950,00} = 0,80$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas
ACTUACIONES POR HABITANTE =	$\frac{8.436.950,00}{297.332} = 28,38$	Núm. Prestaciones realizadas / Núm. Habitantes

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

Reproducense aquí aqueles servizos mais relevantes, non obstante o anterior, recóllese no estado de indicadores MEM 21_04 o resto dos indicadores relativos os 41 servizos analizados.

Nunha análise dos indicadores máis representativos, dedúcesen as seguintes conclusións:

A recollida e custodia de vehículos, tivo un menor coste por habitante, mellorando así mesmo o nivel de autofinanciación do servizo, mellorando igualmente o coste unitario.

En canto o transporte público urbano, manteñen o coste unitario do servizo, pero mellora o nivel de autofinanciamento e o coste por habitante.

As escolas infantís, melloran o coste unitario, manténdose o nivel de autofinanciamento. En canto a escola de música, o coste unitario mellora, pero o coste por habitante é superior.

O alumeadado público, tivo un incremento no coste unitario e no coste por habitante. Os mesmos indicadores empeoraron para o mantemento de túneles.

O mantemento de xardíns e parques infantís, a variación é distinta, si ben o coste por habitante incrementouse, baixou o coste unitario do servizo.

O servizo de abastecemento e saneamento, mellorou o coste por habitante, o nivel de autofinanciación e o coste unitario.

A recollida dos residuos sólidos urbanos, o coste por habitante medrou, o nivel de autofinanciación baixou e o coste unitario medrou.

O servizo de limpeza viaria, medrou o coste por habitante, e baixou o coste unitario.

En canto o mantemento ordinario das vías públicas, mellorou o coste por habitante e o coste unitario.

Resume.

Os datos e magnitudes que se poñen de manifesto como consecuencia da formación da Conta Xeral do ano 2009, presentan como información máis importante, un aforro neto positivo que e menor tanto en termos absolutos como relativos co do ano 2008, un coeficiente de endebedamento baixo, unha necesidade de financiamento das operacións financeiras, para o cal se está a tramitar o preceptivo Plan Económico Financeiro aos efectos de dar cumprimento o regulamentado no Real Decreto 1463/2007. O Remanente de Tesourería para gastos xerais e positivo axustado coa dotación para saldos de dubidoso cobro cas porcentaxes aprobadas polo Pleno da Corporación, e un Resultado Orzamentario positivo, aínda que tamén baixou en relación o ano anterior.

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

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

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

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

22.- Acontecementos posteriores ó peche.

Non existen feitos relevantes con posterioridade ó peche.

23.- Gastos executados sin control fiscal.

O montante total dos acordos adoptados sen fiscalización previa en materia de gasto durante o ano 2009 ascende a 13.766.705,21 euros , fronte os 5.230.312,66 euros do ano 2008. O gasto esta documentando en 65 expedientes. A tramitación de gastos sen fiscalización previa polo citado importe, supón un incremento en relación con ano 2008 do 163,2 por 100. O gasto tramitado sen fiscalización previa representa un 4,82 por 100 de totalas obrigas recoñecidas por todos os conceptos, fronte o 2,35 por 100 do ano 2008. Sin entrar nos detalles de cada un dos expedientes, na súa maioría están relacionados co sometemento para súa adxudicación a Xunta de Goberno Local da proposta feita pola Mesa de Contratación sen fiscalización previa o día 31 de decembro, sendo o importe adxudicado sen fiscalización previa na sesión de esa data do precitado órgano de 11.893.427,54 euros. A tendencia a xeralizar esta forma de tramitación dos expedientes e a súa concentración na última semana ou no último día do ano, tense que cambiar, debendo ser o obxectivo evitar estes acordos sen fiscalización previa.

Os acordos adoptados no ano 2009 por indemnizacións substitutivas por obrigacións nadas dentro do orzamento calificadas como convalidación de actuacións foron por unha contía de 5.936.100,03 euros, representados en 78 expedientes, fronte os 6.707.351,88 euros do ano 2008, representando un 2,08 por 100 de totalas obrigas recoñecidas no exercicio. Na maioría dos supostos, as convalidacións representan gastos de contratos de prestación de servizos que polo funcionamento anormal das unidades xestoras, non se tramitaron a tempo, quedando os mesmos sen cobertura contractual, nerbangantes o servizo seguiuse a prestar, e por esta razón, e necesario convalidar as actuacións realizadas, existindo para elo crédito adecuado. Son exemplos de este mal funcionamento as seguintes prestacións:

Limpeza das dependencias municipais, 1.975.361,36 euros, 7 expedientes

Mantemento de túneles, 502.374,29 euros, 11 expedientes.

Mantemento de parques forestais, 285.148,92 euros, 12 expedientes.

Servizos do Verbum, 254.190,95 euros, 5 expedientes.

Servizos e traballos no Mercado do Progresos, 260.535,30 euros, 17 expedientes.
Mantemento campo de Balaídos, 59.404,20 euros, 4 expedientes.
Seguros de vida, responsabilidade civil e vehículos, 900.264,49 euros, 3 expedientes.
Sinalización horizontal e instalación de leds, 607.865,05 euros, 3 expedientes.
Unidade asistencial de drogodependencia, 351.420,79 euros, 1 expediente.
Servizo de lanzadeiras a facultade, 252.320,17 euros, 1 expediente.
Distintos servizos, 437.353,41 euros, 14 expedientes.

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

As indemnizacións substitutivas por obrigas nadas fora do orzamento (Recoñecemento extraxudicial de crédito), foron por unha contía de 3.551.496,43 euros, documentada en 47 expedientes. Tanto a contía como o número de expedientes supón un incremento en relación co ano 2008, onde o gasto foi por unha contía de 712.512,56 euros, documentados en 21 expedientes. Da totalidade do gasto, correspondense con actuacións propias desta lexislatura a contía de 2.512.500,24 euros. O importe do gasto sen trámite algún correspondente a lexislatura está asociado as seguintes Áreas Xestoras:

Comercio e Turismo, 23 expedientes
Festas, 6 expedientes.
Tenencia Alcaldía, 3 expedientes.
Servizos Xerais, 4 expedientes.
Medio Ambiente, 1 expediente.
Xuventude, 1 expediente.
Administración Xeal mantemento ascensores, 1 expediente.
Patrimonio Histórico, 1 expediente.

O gasto atrasado, documentado en 7 expedientes, ten os importes máis relevantes ñas seguintes Áreas:

Asesoría Xurídica, 1 expediente

Alcaldía, 1 expediente, aínda que no mesmo figuran algunhas facturas que deben imputarse a esta lexislatura.

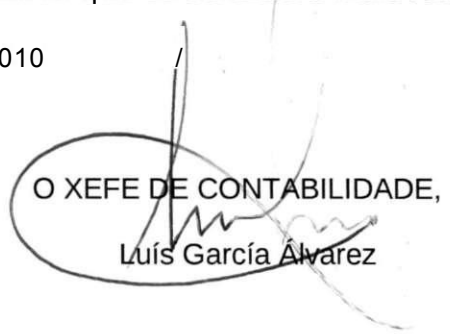
Sanemento e abastecemento, liquidación do sistema de telecontrol e saneamento de Zamáns, 3 expedientes.

Turismo, 2 expediente, incluiu o gasto do ano 2008.

A totalidade do gasto tramitado con ausencia de fiscalización ou por ausencia de procedemento de contratación e por obrigas nacidas sen crédito, totalizaron no ano 2009 23.254.301,67 euros, que representa un 8,14 por 100 da totalidade das obrigas recoñecidas.

A memoria que se presenta da Conta Xeral correspondente ao ano 2009 considérase o suficientemente explicativa dos estados e contas anuais, permitindo a comprensión dos movementos máis significativos dos distintos saldos que conforman os estados que se relacionaron na mesma, así como a explicación e xustificación daquela información que se considera máis relevante.

Vigo, a 5 de maio de 2010

O XEFE DE CONTABILIDADE,

Luis García Álvarez

Conforme:

O INTERVENTOR XERAL MUNICIPAL


Juan Ramón González Arnero