

Asunto: INFORME DE LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO CONCELLO DE VIGO DO 2011

O orzamento de cada exercicio liquidarase en cuanto á recadación de dereitos e o pago de obrigas o 31 de decembro do ano natural correspondente, quedando a cargo da Tesourería local os ingresos e pagos pendentes, segundo os respectivos recoñecementos. En cumprimento do previsto no artigo 191 do texto refundido da lei Reguladora das Facendas Locais e 89.1 e 92 do Real Decreto 500/1990, de 20 abril, procedese a confecciona-la Liquidación do Concello de Vigo correspondente ao ano 2011.

Normativa

A normativa reguladora da Liquidación dos orzamentos 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.
- Regulamento Orzamentario (R.P.), aprobado polo Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (B.O.E. núm. 101, de 27 de abril, corrección de erros no B.O.E. núm. 136, de 7 de xuño de 1990), (arts. 89 a 105).
- Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade para a Administración Local, aprobada pola Orde do Ministerio de Economía e Facenda 4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade Local.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Ley 18/2001de estabilidade orzamentaria.
- Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o texto refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria.
- Ley 51/2002, de 27 de diciembre, de reforma de la Lei 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Facendas Locais.
- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réximen Local coa modificación introducida pola Ley 57/2003 de, de 16 de decembro, para a modernización do goberno local.
- Orde de Economía e Facenda 3665/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura orzamentaria das entidades locais.

Liquidación e Resultado Orzamentario

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

- Respecto do Orzamento de Gastos, e para cada aplicación orzamentaria, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigas recoñecidas, e os pagos realizados.
- Respecto do Orzamento de Ingresos, e para cada un dos conceptos, as previsións iniciais, as súas modificación e as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados así como os recadados netos.
- Respecto das operacións do Orzamento pechado, para os ingresos, as modificacións das previsións, dereitos anulados, dereitos cancelados, recaudación e pendente de cobro. En canto ás obrigas, o saldo inicial, as modificacións, pagos feitos e obrigas pendentes a 31 de decembro.
- Como consecuencia da liquidación, e de acordo co previsto nos arts. 191.2 do TRLRFL e 93.2 do R.P, teñen que quedar determinados, polo seu carácter obrigatorio:
 - ✓ Resultado Orzamentario.
 - ✓ Remanente de Tesourería.
 - ✓ Os Remanentes de crédito
 - ✓ Os dereitos pendentes de cobro e as obrigas pendentes de pago a 31 de decembro, do orzamento corrente e pechados.

Aos efectos de medir os resultados, tamén se incorporará ao informe, distintos indicadores e magnitudes comparadas, de tal xeito que poderásese facer unha comparativa dos estados de execución, pagos, liquidez e demás datos e maginitudes de interés

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

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

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

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

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

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

Remanente de Tesourería

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

Fondos líquidos de Tesourería a fin de exercicio.

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

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

- De Orzamento Corrente, conformados polos saldos das divisionarias da conta 430.
- De Orzamento Pechados, conformados polos saldos das divisionarias da conta 431.

➤ De dereitos pendentes de saldos de debedores non orzamentarios, conformados polas seguintes contas: 260, Fianzas constituídas a longo prazo, 265, Depósitos constituídos a longo prazo, 440, Debedores por IVA repercutido, 442, debedores por servizos de recaudación, 449, Outros debedores non orzamentarios, 470, 471, correspondentes a saldos deudores con Administracións Públicas, 472, Facenda Pública por IVA soportado, 565, 566 Fianzas e Depósitos constituídos a curto prazo saldo debedor e saldo debedor da conta 456.

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

minorados con:

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

Obrigas pendentes de pago en fin de exercicio, Regra 86 da Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade Local.

➤ Pendentes de pago de exercicio corrente, conta 400.

➤ Pendentes de pago de exercicios anteriores, conta 401.

➤ 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 recadación de recursos, a divisionaria da 416, polas ordes de pagamento non orzamentarias que están pendentes de pagamento, 419, Outros acreedores non orzamentarios, 453, Entes Públicos por ingresos pendentes de liquidar, 456, Entes Públicos c/c en efectivo, 475, 476, saldos acreedores de Administracións Públicas, 477, Facenda Pública IVA repercutido, 502, 507, 522 e 525 por empréstitos e Operacións de Tesourería, 560, 561, Fianzas e Depósitos recibidos a curto prazo.

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

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 máis os dereitos pendentes de cobro menos as obrigas pendentes de pagamento, será axustado por:

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

➤ Polo exceso de financiamento afectado.

O Remanente de Tesourería, unha vez así calculado, si resultase cun saldo "positivo", conforma un remanente para gastos xerais, constituindo un recurso para financiar modificacións de crédito no orzamento do exercicio seguinte (arts. 177.4 e 182 do TRLRFL, e arts. 36,48 e 104.2 do RP).

No caso de liquidación do orzamento con Remanente de Tesourería "negativo", o Pleno da Corporación procederá, na primeira sesión que celebre con posterioridade a aprobación da liquidación orzamentaria, á redución de gastos no Orzamento por unha contía igual ao déficit producido, e de non ser posible a redución do gasto, poderá concertar unha operación de crédito (nos termos e co quórum requirido polo art. 177.5 do TRLRFL en relación co art. 47-2 da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local LBRL. polo importe do Remanente de Tesourería negativo.

En todos os análises vaise a amosar tanto a Entidade Local como os estados consolidados, conformados polos da:

Entidade Local

Instituto Municipal dos Deportes

Xerencia Municipal de Urbanismo

Escola Municipal de Artes e Oficios

Parque das Ciencias Vigo Zoo

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

Analizaráse por separado, os dereitos e as obrigas pendentes de cobro e pagamento de orzamentos pechados, da Entidade e dos OO.AA, sin perxuízo de que tamén se faga nos estados consolidados. A finalidade non é outra que alertar sobre saldos que teñen unha elevada antigüedad e que sería axeitado estudialos e propoñer algunha alternativa que permita unha imaxe fidel dos estados contables.

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

Capítulos	Entidade						Estados Consolidados					
	Previsións Estado de Ingresos			Créditos Estado de Gastos			Previsións Estado de Ingresos			Créditos Estado de Gastos		
	Iniciais	Modificacións	Definitivas	Iniciais	Modificacións	Definitivos	Iniciais	Modificacións	Definitivas	Iniciais	Modificacións	Definitivos
I	93.057.993,00	,00	93.057.993,00	59.099.469,74	1.476.889,06	60.576.358,80	93.057.993,00	,00	93.057.993,00	67.361.167,95	1.413.201,54	68.774.369,49
II	8.119.061,00	95.221,92	8.214.282,92	100.276.882,08	7.332.669,69	107.609.551,77	8.119.061,00	95.221,92	8.214.282,92	107.737.774,01	8.446.317,86	116.184.091,87
III	35.032.563,26	1.039.206,51	36.071.769,77	1.072.748,41	-69.636,77	1.003.111,64	41.495.342,69	1.596.365,16	43.091.707,85	1.072.778,41	-69.636,77	1.003.141,64
IV	66.339.263,72	2.301.925,00	68.641.188,72	31.360.826,56	1.355.303,15	32.716.129,71	64.541.217,08	2.301.925,00	66.843.142,08	20.066.544,20	1.355.303,15	21.421.847,35
V	3.441.654,00		3.441.654,00				3.535.269,63	,00	3.535.269,63			
VI				16.205.834,66	35.758.006,34	51.963.841,00	,00	69.717,40	69.717,40	16.939.626,57	37.416.828,31	54.356.454,88
VII	4.600.008,73	375.630,84	4.975.639,57	1.090.000,00	5.623.180,29	6.713.180,29	4.328.790,00	1.461.778,84	5.790.568,84	415.000,00	7.258.703,09	7.673.703,09
VIII	600.000,00	47.664.427,49	48.264.427,49	601.000,00		601.000,00	696.040,48	50.295.708,86	50.991.749,34	697.040,48	,00	697.040,48
IX	11.000.000,00		11.000.000,00	12.483.782,26		12.483.782,26	11.000.000,00	,00	11.000.000,00	12.483.782,26	,00	12.483.782,26
Total	222.190.543,71	51.476.411,76	273.666.955,47	222.190.543,71	51.476.411,76	273.666.955,47	226.773.713,88	55.820.717,18	282.594.431,06	226.773.713,88	55.820.717,18	282.594.431,06

Taboa 2. As variacións entre os estados iniciais e definitivos, supoñen unha variación do 23,17 por 100, estando conformadas polas seguintes modificacións orzamentarias

Institución	Créditos Extraordinarios	Suplementos de Crédito	Amplicacións de Crédito	Transferencias		Incorporacións Remanentes	Xeracións de créditos	Baixas por anulación	Total
				Positivas	Negativas				
Entidade Local	13.550.326,16	489.333,40	1.123.572,92	5.783.620,53	-5.783.620,53	41.641.810,11	2.688.411,35	-8.017.042,18	51.476.411,76
Estados Consolidados	13.566.024,16	489.333,40	1.123.572,92	5.951.898,72	-5.951.898,72	44.273.091,48	4.401.435,40	-8.032.740,18	55.820.717,18

A variación entre os estados iniciais e definitivos é moi importante, as modificacións orzamentarias en saldos netos, representan un 23,17 por 100 na entidade Local e un 24,62 nos estados consolidados, si ben a maioría procede da incorporación de remanentes, por unha contía de 41.641.810,11 euros e 44.273.091,48 euros respectivamente.

Táboa 3. Execución dos orzamentos nas fases de dereitos recoñecidos brutos, anulacións e cancelacións, gastos autorizados e comprometidos.

Capítulos	Entidade				Estados Consolidados			
	Execución Estado de Ingresos		Execución Estado de Gastos		Execución Estado de Ingresos		Execución Estado de Gastos	
	Dereitos Recoñecidos	Anulacións	Autorizados	Comprometidos	Dereitos Recoñecidos	Anulacións	Autorizados	Comprometidos
I	95.469.187,35	458.115,78	58.126.086,06	58.126.086,06	95.469.187,35	458.115,78	65.445.299,66	65.445.299,66
II	7.654.223,10	89.533,72	105.232.851,07	105.117.455,84	7.654.223,10	89.533,72	112.526.509,20	112.411.113,97
III	40.678.133,01	381.553,56	571.724,70	571.724,70	45.586.875,05	393.182,77	571.724,70	571.724,70
IV	71.580.383,22	1.397.142,52	30.970.679,48	30.963.007,91	69.681.636,88	1.397.142,52	19.657.274,14	19.649.602,57
V	2.523.442,32	35.385,52			2.586.562,98	35.521,18		
VI	1.800,00		50.685.613,31	50.685.613,31	71.517,40	,00	51.602.346,25	51.602.346,25
VII	9.105.806,57	300.000,00	1.692.399,26	1.692.399,26	9.920.735,84	300.000,00	1.692.077,12	1.692.077,12
VIII	481.480,69	37,56	481.406,64	481.405,64	549.336,35	37,56	543.261,30	543.261,30
IX	10.372.093,53		12.278.126,30	12.278.126,30	10.372.093,53	,00	12.278.126,30	12.278.126,30
Total	237.866.549,79	2.661.768,66	260.038.886,82	259.915.819,02	241.892.168,48	2.673.533,53	264.316.618,67	264.193.551,87

O índice de tramitación de gastos foi alto, xa que as autorizacións representan un 95,15 por 100 sobre o orzamento definitivo, chegando casi na súa totalidade a fase de compromiso, mentras que os compromisos adquiridos foron dun 94,98 por 100, e deles chegaron a recoñecemento de obrigas máis do 96 por 100, aínda que si éstas se miden sobre os créditos definitivos, baixa a porcentaxe.

En canto ao orzamento de ingresos, faise a análise na taboa seguinte, onde se analizan as contías de acordo os seus importes netos, tanto nos dereitos como na recadación.

As anulacións tramitadas no exercicio que corresponden ao ano representan unha porcentaxe do 0,97 por 100 na entidade local e dun 0,95 por 100 nos estados consolidados.

Táboa 4. Execución dos estados de gastos e ingresos

Capiulo	Entidade								Estados consolidados							
	Dereito R.Net	% ¹	Ingreso Neto	% ²	Obriga R. Neta	%	Pago Neto	%	Dereito R.Net	%	Ingreso R. Neto	%	Obriga R. Neta	%	Pago Neto	%
I	95.011.071,57	102,1	84.078.842,45	88,49	58.108.723,65	95,93	57.607.900,76	99,36	95.011.071,57	102,1	84.078.842,45	88,49	65.427.937,25	95,13	65.001.926,27	99,35
II	7.564.689,38	92,09	6.914.456,61	91,4	103.964.184,16	96,61	85.394.327,78	82,19	7.564.689,38	92,09	6.914.456,61	91,40	111.178.617,27	95,69	91.628.931,63	82,42
III	40.296.579,45	111,71	32.543.223,66	80,76	571.724,70	57	571.724,70	100	45.193.692,28	104,88	36.496.213,72	80,75	571.724,70	56,99	571.724,70	100,00
IV	70.183.240,70	102,25	68.380.802,13	97,43	29.557.124,77	90,34	28.713.640,97	97,22	68.284.494,36	102,16	66.482.055,79	97,36	18.243.719,43	85,16	17.421.840,63	95,50
V	2.488.056,80	72,29	2.379.919,02	95,65					2.551.041,80	72,16	2.442.904,02	95,76				
VI	1.800,00	0	1.800,00	100	44.143.424,00	84,95	41.437.376,73	94,41	71.517,40	102,58	71.517,40	100,00	45.051.407,82	82,88	41.905.568,34	93,02
VII	8.805.806,57	176,98	3.277.533,73	37,22	1.138.403,06	16,96	1.138.403,06	100	9.620.735,84	166,14	3.006.315,00	31,25	1.025.569,57	13,36	855.914,16	83,46
VIII	481.443,13	80,24 ³	96.036,13	19,95	481.405,64	80,1	439.334,80	91,26	549.298,79	78,92	111.623,73	20,32	543.261,30	77,94	501.190,46	92,26
IX	10.372.093,53	94,29	,00	0	12.278.126,30	98,35	12.278.126,30	100	10.372.093,53	94,29	,00	0,00	12.278.126,30	98,35	12.278.126,30	100,00
TOTAL	235.204.781,13	104,07	197.672.613,73	84,04	250.243.116,28	91,44	227.580.835,10	91,12	239.218.634,95	102,98	199.603.928,72	83,44	254.320.363,64	89,99	230.165.222,49	90,50

O índice das liquidacións netas do estado de ingresos ascende o 104,07 por 100. Como se pode apreciar na táboa 16, ven a ser maior co executado nos dous últimos anos. No capítulo VIII, para non desvirtuar a análise, aillase a contrapartida da incorporación de remanentes, xa que se trata dun ingreso que non pode ser obxecto de un recoñecemento, polo tanto, non se toma en consideración na base de cálculo.

A ratio de recadación tamén supera a dos dous últimos anos (táboa 15), polo que a situación económica non tivo efecto negativo na corrente financeira. As porcentaxes son moi altas nos ingresos correntes non financeiros. En canto ás transferencias de capital, dependen en cada caso, dos prazos de xustificación, que pode dar lugar a que a mesma non chegue a entrar na tesourería municipal dentro do ano. Como se pode apreciar, no capítulo VII, a recadación é baixa en relación aos dereitos recoñecidos.

En canto aos estados de gastos, as obrigas recoñecidas netas acadaron un 91,44 por 100 do orzamento definitivo, representando o índice de execución máis alto da serie coñecida. No capítulo II do estado de gastos, a variación en relación co ano anterior, que xa tivo unha execución moi alta,

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

foi de 7 puntos, que representa 7,5 millóns máis de obrigas recoñecidas. Pero todavía a variación é máis alta no capítulo VI, que tivo unha variación en relación co ano anterior de 23 puntos, que representa un saldo adicional de obrigas recoñecidas de 12 millóns de euros.

Evidentemente, isto tivo consecuencias negativas, tanto no aforro neto como na estabilidade orzamentaria. Si como ademais se puxo de manifesto, que os ingresos correspondentes as transferencias de capital non chegaron a ingresarse no ano, e tampouco as de exercicios pechados do FEESL do ano 2010, o Urban de Teis do ano 2010 e 2009, así como a correspondente ao Convenio coa Consellería do Territorio, son suficiente explicativas do resultado da estabilidade orzamentaria.

En canto aos pagamentos, tamén aquí se materializaron, chegando a un 91, 12 por 100 das obrigas recoñecidas, sendo tamén o índice de pagos máis alto da serie histórica (táboa 15).

A conclusión en canto ao estado de gastos, é que quedan moi poucas remanentes de crédito a incorporar, polo que no ano 2012, vaise a xerar un volume de obrigas pequeno pola incorporación de remanentes, o cal vai a permitir acadar de novo o equilibrio. Ademais deberánse producir os ingresos de exercicios pechados das transferencias de capital xa mencionadas, que acaba unha contía entorno os 10 millóns de euros. Por outra banda, no estado de recadación tampouco se ingresou na tesourería o produto da operación de préstamo concertada coa entidade BBVA, pero a súa vez xa se efectuaron pagos da mesma por un valor próximo os 7 millóns de euros, o que suporía incrementar os saldos da tesourería nesa contía.

Táboa 5. Cadro de axustes para a obtención dos estados consolidados

Organismo	OBRIGAS Estado de Gastos		DEREITOS recoñecidos netos Estado de Ingresos	
	Capítulos		Capítulos	
	IV	VII	IV	VII
Entidade Local	11.358.282,36	675.000,00	1.890.070,68	271.218,73
OA. X.M.U.	1.860.906,16	144.992,44	3.984.724,52	600.000,00
OA. IMD	29.164,52	70.000,00	4.720.000,00	75.000,00
OA. EMAO		32.251,66	1.382.244,91	
OA. VIGO ZOO		23.974,63	1.271.312,93	
Total	13.248.353,04	946.218,73	13.248.353,04	946.218,73

Cálculo do Resultado Orzamentario e estado do mesmo.

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

O resultado desta magnitude na Entidade Local unha vez feitos os axustes é 13.754.287,89 euros, o que supón unha variación á baixa en relación co ano precedente do 33,11 por 100.

Estado do resultado orzamentario

Resultado Orzamentario	Entidade				Estados consolidados			
	Dereitos Recoñecidos Netos	Obrigas Recoñecidas Netas	Axustes	Resultado Orzamentario	Dereitos Recoñecidos Netos	Obrigas Recoñecidas Netas	Axustes	Resultado Orzamentario
a) Operacións correntes	215.543.637,9	192.201.757,28		23.341.880,62	218.604.989,39	195.421.998,65		23.182.990,74
b) Outras operacións non financeiras	8.807.606,57	45.281.827,06		-36.474.220,49	9.692.253,24	46.076.977,39		-36.384.724,15
1. Total Operacións non financeiras (a+b)	224.351.244,47	237.483.574,34		-13.132.339,87	228.297.242,63	241.498.976,04		-13.201.733,41
2. Activos Financeiros	481.443,13	481.405,64		37,49	549.298,79	543.261,30		6.037,49
3. Pasivos Financeiros	10.372.093,53	12.278.126,30		-1.906.032,77	10.372.093,53	12.278.126,30		-1.906.032,77
RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO	235.204.781,13	250.243.116,28		-15.038.335,15	239.218.634,95	254.320.363,64		-15.101.728,69
Axustes								
4. Créditos gastados financiados con RTGX			12.117.377,90				12.117.377,90	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			22.113.992,42				22.496.964,78	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			5.438.747,28				6.557.887,42	
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO				13.754.287,89				12.954.726,57

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

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

Tamén se amosa o resultado Consolidado, que en términos comparativos, ten unha variación en relación co ano anterior do 37,67 por 100

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

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

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

Estado de desviacións de financiamento afectado

Entidade Local				Estados Consolidados			
Desviacións do Exercicio		Desviacións Acumuladas		Desviacións do Exercicio		Desviacións Acumuladas	
Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas
5.438.747,28	22.113.992,42	12.002.043,38	29.976,08	6.557.887,42	22.496.964,78	15.427.221,88	29.976,08

Cálculo do Remanente de Tesourería.

O Remanente de Tesourería total, calculado de acordo aos previsto nas Regras 81 a 87 da ICAL, ascende a 81.981.584,16 euros. Existe un exceso de financiamento afectado correspondente os proxectos que se relacionan no estado MEM 2041_04, e que queda resumida na táboa anterior por un importe de 12.002.043,38 euros, que conformará un recurso afectado aos proxectos referenciados, que serán obxecto da preceptiva modificación orzamentaria por incorporación de Remanentes ao orzamento do ano 2012.

O cálculo dos saldos pendentes de cobro, que se consideran de difícil ou imposible recadación axústanse ao previsto na Base 49ª das de Execución do Orzamento, ascendendo a dotación a 74.006.237,87euros.

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

En canto a dotación e o detalle por anos, amósase no epígrafe correspondente deste informe sobre os dereitos e obrigas de exercicios pechados que queda recollido na táboa 11. Debido aos axustes na recadación, así como o menor saldo nos debedores pendentes de cobro de orzamentos pechados, a dotación a saldos de dubidoso cobro ten unha baixa en relación coas dotacións do ano 2010

Táboa 6. Debedores pendentes de cobro e acreedores pendentes de pago ao peche do exercicio correspondente o exercicio corrente

Capítulos	Entidade Local				Estados consolidados			
	Saldos orzamentarios		Saldos Non orzamentarios		Saldos orzamentarios		Saldos Non orzamentarios	
	Debedores	Acreedores	Debedores	Acreedores	Debedores	Acreedores	Debedores	Acreedores
I	10.932.229,12	372.442,70			10.932.229,12	426.010,98		
II	650.232,77	18.520.794,50			650.232,77	19.549.685,64		
III	7.753.355,79				8.697.478,56	,00		
IV	1.802.438,57	821.878,80			1.802.438,57	821.878,80		
V	108.137,78				108.137,78			
VI		2.467.773,23				3.145.839,48		
VII	5.528.272,84				6.614.420,84	169.655,41		
VIII	385.407,00	42.070,84			437.675,06	42.070,84		
IX	10.372.093,53				10.372.093,53	,00		
TOTAL	37.532.167,40	22.224.960,07	2.321.829,49	11.216.876,23	39.614.706,23	24.155.141,15	2.343.433,28	13.317.415,97

No que se refire os saldos acreedores por operacións orzamentarias, a súa contía sustanciase no gran volúmen de ordes de pagamento que se fan a finais do ano e que xa non é posible facer fronte ao seu pagamento dentro do ano, pero que nunha porcentaxe moi importante xa foron pagadas ao longo do mes de xaneiro.

Os saldos acreedores correspondentes a operacións non orzamentarias, os máis importantes son os que recollen as retencións do IRPF do mes de decembro e a cota da seguridade social, xa que ésta é traspasada dende o orzamento á conta da Seguridade Social Acreedora.

Remanente de Tesourería	Entidade		Estados Consolidados					
	Ano 2011		Ano 2010					
Componentes	Ano 2011		Ano 2010					
1. (+) Fondos Líquidos		78.968.079,79		100.535.874,59		82.202.468,12		104.828.028,75
2. (+) Dereitos pendientes de cobro		122.835.511,19		142.407.204,64		126.651.509,63		149.615.928,00
(+) Do Orzamento Corrente	37.532.167,40		56.199.959,36		39.614.706,23		62.512.636,2	
(+) De Orzamentos Pechados	85.094.299,14		86.250.667,71		87.721.404,29		88.045.236,2	
(+) De Operacións non Orzamentarias	2.321.829,49		2.200.795,74		2.343.433,28		2.225.610,2	
(-) Cobros realizados pendientes de aplicación	2.112.784,84		2.243.518,17		3.028.034,17		3.167.500,7	
3. (-) Obrigas pendientes de Pagamento		33.813.725,57		46.165.174,27		38.042.890,64		54.626.384,12
(+) Do Orzamento Corrente	22.224.960,07		31.147.298,53		24.155.141,15		35.547.137,9	
(+) De Orzamentos Pechados	376.991,34		379.800,06		575.435,59		923.377,87	
(+) De Operacións non Orzamentarias	11.216.876,23		14.6431.77,75		13.317.415,97		16.160.970,4	
(-) Pos realizados pendientes de aplicación	5.102,07		5.102,07		5.102,07		5.102,07	
I Remanente de Tesourería Total (1 + 2 + 3)		167.989.865,41		196.778.604,96		170.811.087,11		199.877.626,63
II Saldos de dubidoso cobro		74.006.237,87		77.967.435,28		75.042.124,77		78.919.712,60
III Excesos de financiamento afectado		12.002.043,38		30.686.993,67		15.427.221,88		33.318.275,04
IV Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (I-II-III)		81.981.584,16		88.124.176,01		80.341.740,46		87.579.638,99

Igualmente que se calculou para o resultado orzamentario, tamén se calcula esta magnitude para os estados consolidados. A variación para a entidade é do 6,97 por 100 de diminución en relación co ano anterior, e para os estados consolidados do 8,26 por 100.

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 feita á LRFL desde 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 TRLRFL.

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

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

Táboa 7. Aforro neto.

Capítulo	Entidade				Estados consolidados			
	Dereitos Recoñecidos netos	Obrigas Recoñecidas netas	ATA	Aforro	Dereitos Recoñecidos netos	Obrigas Recoñecidas netas	ATA	Aforro Neto
I	95.011.071,57	58.108.723,65			95.011.071,57	65.427.937,25		
II	7.564.689,38	103.964.184,16			7.564.689,38	111.178.617,27		
III	40.296.579,45				45.193.692,28			
IV	70.183.240,70	29.557.124,77			68.284.494,36	18.243.719,43		
V	2.488.056,80				2.551.041,80			
Total	215.543.637,90	191.630.032,58			218.604.989,39	194.850.273,95		
Aforro Bruto				23.913.605,32				23.754.715,44
A. Teórica Amort.			19.349.161,64				19.349.161,64	
(+)Finan. RTGX				6.101.499,69				6.101.499,69
(-)Contrib.Especiais				-550.000,00				-550.000,00
Aforro Neto				10.115.943,37				9.957.053,49
% s/ ICNF				4,69				4,56

O cálculo da anualidade teórica de cada unha das operacións de préstamo ou endebedamento, en termos constantes, relaciónase na seguinte táboa, onde están representadas todas as operacións vivas por operacións financeiras e as que son resultado das Liquidacións negativas pola cesión dos Tributos do Estado e polas entregas a Conta ao Fondo Complementario de Financiación dos anos 2008 e 2009. A contía da mesma, tendo en conta as liquidacións negativas do ano 2008-2009 polas entregas na participación nos tributos do Estado, incrementábase en relación con ano 2010 en 5.425.471,02 euros.

Táboa 8. Anualidade teórica de amortización

Préstamo	Importe	Plazo/ anos	Tipo interés %	Anualidade teórica 2012	Anualidade teórica 2013	Anualidade teórica 2014
Investimentos 2002	15.324.075,36	10	Euribor (4)	1.889.319,72	,00	,00
Investimentos 2003	11.992.532,12	10	Euribor (4)	1.478.570,61	1.478.570,61	,00
Investimentos 2005	15.093.902,51	10	Euribor (4)	1.860.941,49	1.860.941,49	1.860.941,49
Investimentos 2008	15.540.257,62	10	Euribor (4)	1.915.973,04	1.915.973,04	1.915.973,04
Investimentos 2009	7.704.760,35	10	Euribor (4)	949.927,18	949.927,18	949.927,18
Investimentos 2010	24.943.440,79	10	Euribor (4)	3.075.300,37	3.075.300,37	3.075.300,37
Investimentos 2011	10.372.093,53	10	Euribor (4+1)	1.343.233,56	1.343.233,56	1.343.233,56
Liquid. Negativa 2008	6.789.215,35	5		1.357.843,07	1.357.843,07	1.357.843,07
Liquid. Negativa 2009	21.109.291,08	5		4.221.858,22	4.221.858,22	4.221.858,22
Ptamo, 2012	9.700.000,00	10	Euribor (4+1)	1.256.194,38	1.256.194,38	1.256.194,38
Ptamo, 2013	9.100.000,00	10	Euribor (4+1)		1.178.491,63	1.178.491,63
Ptamo, 2014	8.800.000,00	10	Euribor (4+1)			1.139.640,26
Total				19.349.161,64	18.638.333,55	18.299.403,20

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

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

A variación que se dá no aforro neto, en relación co ano 2010, é do 40,34 por 100 na entidade e dun 40,84 por 100 nos estados consolidados.

Nivelación Presupuestaria Interna

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

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

Táboa 9. Nivelación interna

Entidade Local					Estados Consolidados				
Capítulo	Derechos. R.Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado	Capítulo	Derechos. R.Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado
I	95.011.071,57	I	58.108.723,65		I	95.011.071,57	I	65.427.937,25	
II	7.564.689,38	II	103.964.184,16		II	7.564.689,38	II	111.178.617,27	
III	39.746.579,45	III	571.724,70		III	44.643.692,28	III	571.724,70	
IV	70.183.240,70	IV	29.557.124,77		IV	68.284.494,36	IV	18.243.719,43	
V	2.488.056,80	IX	12.278.126,30		V	2.551.041,80	IX	12.278.126,30	
Total	214.993.637,90		204.479.883,58	10.513.754,32	Total	218.054.989,39		207.700.124,95	10.354.864,44

Esta táboa amosa realmente a capacidade que ten a entidade para facer fronte a gasto de capital non financeiro, xa que ten cuberto tódolos gastos correntes non financeiros máis as amortizacións dos pasivos financeiros.

Táboa 10. Resultado das operacións correntes non financeiras

Entidade Local					Estados Consolidados				
Capítulo	Derechos. R.Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado	Capítulo	Derechos. R.Netos	Capítulo	Obriga.R.Netas	Resultado
I	95.011.071,57	I	58.108.723,65		I	95.011.071,57	I	65.427.937,25	
II	7.564.689,38	II	103.964.184,16		II	7.564.689,38	II	111.178.617,27	
III	40.296.579,45	III	571.724,70		III	45.193.692,28	III	571.724,70	
IV	70.183.240,70	IV	29.557.124,77		IV	68.284.494,36	IV	18.243.719,43	
V	2.488.056,80				V	2.551.041,80			
Total	215.543.637,90		192.201.757,28	23.341.880,62	Total	218.604.989,39		195.421.998,65	23.182.990,74

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

Capítulos	Entidade		Organismos autónomos		Estados consolidados	
	Dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados	Obrigas pendentes de pagamento de exercicios pechados	Dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados	Obrigas pendentes de pagamento de exercicios pechados	Dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados	Obrigas pendentes de pagamento de exercicios pechados
I	44.946.802,62	77.547,97		4.590,04	44.946.802,62	82.138,01
II	3.980.899,90	289.454,99		154.332,06	3.980.899,90	443.787,05
III	25.476.579,66	2.229,12	1.047.475,46		26.524.055,56	2.229,12
IV	5.006.253,39	7.324,73	533.039,14	2.290,06	5.539.292,53	9614,79
V	215.236,41		984,12		216.220,53	
VI	,00	0,42		37.232,09		37.232,51
VII	5.312.332,99		1.029.762,27		6.342.095,26	
VIII	156.194,17	434,11	15.844,16		172.038,33	434,11
IX	,00					
TOTAL	85.094.299,14	376.991,34	2.627.105,15	198.444,25	87.721.404,73	575.435,62

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

Ano	Dereitos de exercicios pechados						Obrigas de exercucios pechados		
	Saldo inicial	Recadación	Anulacions, Ins. E Precricións	Pendiente	Dot. Provisión %	Importe Dot.	Saldo inicial	Pagos	Pendiente
1990	81.280,86			81.280,86	100,00	81.280,86	15.524,22		15.524,22
1991	890,42			890,42	100,00	890,42	28.666,51		28.666,51
1992	252.278,82			252.278,82	100,00	252.278,82	578,51		578,51
1993	1.092.362,51			1.092.362,51	100,00	1.092.362,51	3.869,31		3.869,31
1994	2.820.087,75	3.230,81	2.484.935,57	331.921,37	100,00	331.921,37	5.282,85		5.282,85
1995	3.281.484,50	11.255,90	2.739.150,90	531.077,70	100,00	531.077,70	6.489,40		6.489,40
1996	4.334.589,24	10.849,97	3.650.285,84	673.453,43	100,00	673.453,43	840,78		840,78
1997	3.848.729,67	10.835,47	494.028,37	3.343.865,83	100,00	3.343.865,83	814,52		814,52
1998	4.422.737,88	26.629,80	832.649,30	3.563.458,76	100,00	3.563.458,76	501,71		501,71
1999	5.111.903,68	64.369,00	1.109.111,90	3.938.422,78	100,00	3.938.422,78	1.517,62		1.517,62
2000	3.874.224,24	25.285,72	278.728,96	3.570.209,56	100,00	3.570.209,56	3.034,44		3.034,44
2001	3.840.108,68	85.815,23	89.309,34	3.664.984,11	100,00	3.664.984,11	5.476,14		5.476,14
2002	4.454.225,07	65.202,53	256.350,31	4.132.672,23	100,00	4.132.672,23	5.709,54		5.709,54
2003	3.994.007,47	71.224,58	216.521,09	3.706.261,80	100,00	3.706.261,80	18.312,04		18.312,04
2004	3.159.274,86	101.222,50	556.276,72	2.501.775,64	100,00	2.501.775,64	2.441,36		2.441,36
2005	3.892.985,86	227.955,52	782.967,99	2.882.062,35	100,00	2.882.062,35	3.509,28		3.509,28
2006	4.485.730,30	249.845,07	743.378,29	3.492.506,94	100,00	3.492.506,94	7.452,23		7.452,23
2007	6.322.456,06	312.771,44	145.713,87	5.863.970,75	95,00	5.570.772,21	60.084,25		60.084,25
2008	9.795.783,48	684.358,02	271.580,92	8.839.844,54	90,00	7.955.860,09	186.842,47		186.842,47
2009	17.185.526,36	2.586.103,73	282.731,15	14.316.691,48	85,00	12.169.187,76	22.852,88	3.299,55	19.553,33
2010	56.199.959,36	37.167.467,50	718.184,60	18.314.307,26	80,00 ⁴	10.550.932,70	31.147.298,53	31.150.107,25	490,83
Total	142.450.627,07	41.704.422,79	15.651.905,12	85.094.299,14		74.006.237,87	31.527.098,59	31.153.406,80	376.991,34

4 Capítulo I,II,III e V

As obrigas pendentes de pagamento ao peche do exercicio son de escasa relevancia, as correspondentes ao ano 2010 totalizan 490,83 euros. A contía máis importante é a correspondente ao ano 2008, por unha contía de 186.842,47 euros, que non tivo movemento algún durante o ano, o cal parece indicar que hai algún problema coas ordes de pagamento representativas deste saldo. No exercicio os pagamentos feitos correspondentes a exercicios pechados representa un 98,82 por 100.

En canto aos saldos que están vivos correspondentes aos anos 1990-2005, inclusive, deberíase facer un estudio para propoñer unha anulación dos mesmos, dándolle a publicidade regulamentaria aos efectos de facer unha depuración destes saldos, aínda que como xa se dixo, non son representativos.

En canto aos saldos debedores, teñen ao inicio do exercicio unha contía de 142.450.627,07 euros, recaúdanse 41.704.422,79 euros, que representa un 29,28 por 100, se anulan ou tramitan expedientes de prescripción ou outras causas por unha contía de 15.651.905,12 euros, e queda un saldo ao peche do exercicio de 85.094.299,14 euros.

Na dotación que se fai a saldos de dubidoso cobro, aplicando as porcentaxes tendo en conta a antigüidade dos mesmos e por unha contía de 74.006.237,87 euros, que representa un 86,97 por 100 sobre os dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados. Si temos en consideración que houbo unha recadación do 29,28 por 100, as dotacións que se están facer, cubren axeitadamente os riscos de impagos.

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

Capítulos	XMU		IMD		EMAO		VIGO-ZOO	
	Dereitos	Obrigas	Dereitos	Obrigas	Dereitos	Obrigas	Dereitos	Obrigas
I						5,82		4.584,22
II		106.635,21		37.205,84		2.715,85		7.775,16
III	808.915,16		238.560,30					
IV	533.039,14	600,00		1.690,06				
V							984,12	
VI		12.978,00				1.983,34		22.270,75
VII	1.029.762,27							
VIII	4.175,04		4.783,07		1.125,00		5.761,05	
Total	2.375.891,61	120.213,21	243.343,37	38.895,90	1.125,00	4.705,01	6.745,17	34.630,13

En canto aos Organismo autónomos, as obrigas de pechados tampouco respresenta un saldo significativo, 198.444,28 euros para o conxunto de totalas institucións. Tamén, ao igual que sucede na Entidade Local, sería convinte facer unha proposta de baixa por aquelas que teñen unha antigüedad superior os 6 anos.

No tocante aos dereitos pendentes de cobro, o saldo importante manteno a Xerencia Municipal de Urbanismo por unha contía de 2.375.892,05 euros. Nalgúns casos con bastante antigüedad, si ben xa fixo unha dotación para saldos de dubidoso cobro por unha contía de 1.035.886,90 euros, que representa un 43,6 por 100. as trasferencias tanto correntes como de capital, moitas delas están pendentes dende o ano 2003. Dos saldos atrasados non se está a facer recadación algunha, o cal pon de manifesto a súa difícil recadación.

Coa finalidade de axustar os estados contables a unha imaxen fidel, sería convinte que se fixese unha proposta de adecuación dos devanditos saldos á realidade, facendo unha laboura de investigación coa administración que é debedora para ratificar ou rectificar os saldos pendentes.

Tamén o Instituto Municipal dos Deportes debe facer o mesmo traballo, e no caso de que se trate de saldos pendentes de cobro fronte a Entidade Local, deberá facer un requirimento formal, coa finalidade de que ésta dote nos seus orzamentos os importes axeitados para saldar a débeda fronte ao Organismo Autónomo.

Táboa 13. Remanentes de crédito

Capítulo	Importe	Remanentes Comprometidas		Remanentes non comprometidas	
		Incorporables	Non Incorporables	Incorporables	Non Incorporables
I	2.467.635,15				
II	3.645.367,61				
III	431.386,94				
IV	3.159.004,94				
VI	7.820.417,00				
VII	5.574.777,23				
VIII	119.594,36				
IX	205.655,96				
Total	23.423.839,19	5.846.763,13	3.825.939,61	10.457.063,90	3.294.572,55

Os remanentes de crédito nos casos en que sexa posible, serán obxecto da tramitación dun expediente de modificación orzamentaria, no que se incorporarán, salvo renuncia expresa, todos aqueles que teñan financiamento afectado, así como aqueles outros, que con independencia do seu financiamento, estean comprometidos, sempre e cando non fosen sido incorporados xa no ano precedente e non teñan financiación afectada.

Estabilidade orzamentaria

Ao obxecto de dar cumprimento o previsto no Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Ley 18/2001 de estabilidade orzamentaria, o artigo artigo 16 da precitada norma, impón á Intervención Local a obriga de elevar ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria.

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

En consecuencia co anterior, sin perxuízo dos datos que forman parte deste informe de liquidación, adxuntarásese outro informe sobre o cumprimento da Estabilidade orzamentaria.

Táboa 14. Estabilidade

Capítulo	Obrigas recoñecidas		Recadación de exercicio corrente		Recadación de exercicios pechados	
	Entidade Local	Estados Consolidados	Entidade Local	Estados Consolidados	Entidade Local	Estados Consolidados
I	58.108.723,65	65.427.937,25	84.078.842,45	84.078.842,45	5.034.967,97	5.034.967,97
II	103.964.184,16	111.178.617,27	6.914.456,61	6.914.456,61	272.238,26	272.238,26
III	571.724,70	571.724,70	32.543.223,66	36.496.213,72	3.503.398,63	3.515.647,87
IV	29.557.124,77	18.243.719,43	68.380.802,13	66.482.055,79	3.203.251,22	3.250.003,49
V			2.379.919,02	2.442.904,02	84.501,53	84.501,53
VI	44.143.424,00	45.051.407,82	1.800,00	71.517,40		
VII	1.138.403,06	1.025.569,57	3.277.533,73	3.006.315,00	4.293.151,73	4.360.829,96
Op. Non Financeiras	237.483.584,34	241.498.976,04	197.576.577,60	199.492.304,99	16.391.509,34	16.518.189,08
VIII	481.405,64	543.261,30	96.036,13	111.623,73	369.472,66	419.218,81
IX	12.278.126,30	12.278.126,30			24.943.440,79	24.943.440,79
Op. Financeiras	12.759.531,94	12.821.387,60	96.036,13	111.623,73	25.312.913,45	25.362.659,60

Obrigas e recadación	Entidade	Consolidados
Empregos non financeiros	237.483.584,34	241.498.976,04
Recursos non financeiros	213.968.086,94	216.010.494,07
Necesidade de financiación (-), Saldo non financeiro	23.515.497,40	25.488.481,97
Empregos financeiros	12.759.531,94	12.821.387,60
Recursos financeiros	25.408.949,58	25.474.283,33
Capacidade de financiación (+), Saldo financeiro	12.649.417,64	12.652.895,73

En resumo, da liquidación do orzamento da entidade local como dos estados consolidados, ponse de manifesto as capacidades e necesidades de financiamento

Indicadores

Táboa 15. Realización de cobros e pagos de exercicio corrente e de pechados

Concepto	Período %					
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Realización de pagos de exercicio corrente (P.Liquidos/ ORN)	86,15	89,29	81,05	84,42	88,03	91,12
Realización de pagos de exercicios pechados (P.Liquidos/ Saldo)	99	96	90	92,31	99,21	98,82
Realización de cobros de exercicio corrente(Recadación /DRN)	87,82	91,09	84,60	82,68	79,97	84,04
Realización de cobros de exercicios pechados(Recadación /Saldo)	26	19	16	28	33	32,89

En canto a exercicios pechados, tanto a realización de pagos como a de cobros, ven mantendo unha liña bastante estable, aínda cos cobros están nestes últimos anos a mellorar a súa realización.

En canto os cobros do exercicio corrente, que viñen disminuíndo do forma sostida os últimos tres anos, no último ano houbo un cambio de tendencia, mentras que a realización de pagos tamén mantén un comportamento bastante estable, aínda que este ano tamén se materializaron máis pagamentos.

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

Capítulo	% Execución do estado de gastos				% Execución do estado de ingresos			
	Período				Período			
	2008	2009	2010	2011	2008	2009	2010	2011
I	92,29	93	95,89	95,93	100,84	98,11	100,76	102,1
II	90,95	90,70	89,98	96,61	130,94	103,62	104,76	92,09
III	82,39	25,50	17,61	57	128,15	113,08	112,66	111,71
IV	94,61	95,27	94,55	90,34	108,61	106,54	103,76	102,25
V					182,99	115,72	74,75	72,29
VI	43,85	69,44	62,41	84,95				
VII	56,20	69,32	28,14	16,96	55,25	102,22	89,85	176,98
VIII	76,04	81,97	76,50	80,1	75,93	81,90	76,63	80,24 ⁵
IX	100	98,86	98,40	98,35	93,06	77,05	92,38	94,29
Total	83,31	84,40	82,43	91,44	105,85	102,69	100,70	104,07

Hai que ter en conta que os índices que aquí se amosan, son sobre os orzamentos definitivos.

Os índices de execución xeral de gastos son bastante estables, na súa maioría bastante alta, coa excepción do capítulo VI, que se incorpora como remanentes para a súa execución ao ano seguinte, sempre e cando cumpran os requisitos legais para a súa incorporación. Non se pode dicir, salvo a execución do estado de gastos, sobre todo os capítulos II e VI, que afloren incoherencias ou unha falta de homoxeneización nas porcentaxes de execución.

⁵ Non se teñen en conta os remanentes

En canto á execución dos ingresos, vai disminuíndo no seu conxunto, aínda que o comportamento do capítulo I é estable, mentres que o capítulo III, está a ter unha execución máis baixa, aínda que sempre por encima do previsto.

Táboa 17. Indicadores das magnitudes máis relevantes da Entidade Local

Indicador	Periodo					
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Ingresos tributarios por habitante (I,II,III/H)	425,68	452,31	484,02	478,41	481,92	480,66
Gasto corrente por habitante (I,II,III,IV/H)	515,63	543,24	596,56	664,32	650,04	646,62
Esfuerzo inversor por habitante (G.cap.NF/H)	58,01	99,89	96,78	260,92	188,60	152,34
Carga financeira habitante (III,IX/H)	75	74,11	64,13	35,58	36,71	43,23
Coficiente de endebedamento (D.viva/ DRN.OCNF consolidadas)	33,03	21,56	19,76	19,09	28,52	37,87 ⁶
Débeda financeira por habitante	226,74	160,67	156,05	147,36	218,59	278,54
Débeda presupuestaria por habitante (obligaciones presupuestarias/h)	90,49	80,06	150,71	161,19	106,11	76,04
Dependencia Financiera (IV, VII e IX Ingresos/Gasto total) ⁷	0,42	0,39	0,46	0,52	0,52	0,36
Autonomía (I,II,III, V, VI e VIII/DRNT)	0,83	0,98	0,91	0,77	0,80	0,92
Autonomía fiscal (I,II,III/DRNT)	0,55	0,61	0,57	0,48	0,51	0,61
Cobertura (Ingreso corrente/gasto corrente)	1,28	1,20	1,18	1,10	1,10	1,12
Financiación (I a III, V ingresos/ Ingresos correntes)	0,64	0,65	0,66	0,64	0,65	0,67
Periodo medio de pago, días	50,57	39,10	69,15	56,86	43,69	32,42
Tesourería/Acreedores Presu. e non presupu. (liquidez inmediata)	1,73	2,12	1,8	1,82	2,19	2,33

⁶ A liquidación negativa polas entregas a conta e a liquidación definitiva dos anos 2008-2009, supón un incremento no coeficiente de endebedamento de 12,07 puntos

⁷ Transferencias totales, incluídas a participación nos ingresos del estado e as de capital. Non se inclue o capítulo VIII, de ahí que non exista un cuadro total co indicador de autonomía. Ao dato anterior se adiciona os pasivos financeiros contratados e todo divídese polo orzamento de gasto total

Existe unha certa normalidade nos indicadores máis representativos, coa excepción do impacto que tivo a liquidación negativa en relación coas entregas a conta do ano 2008 e 2009

Táboa 18. Variación das magnitudes máis relevantes

Magnitude	Periodo					
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Remanente Líquido de Tesourería	47.933.291,50	63.479.202,10	80.559.937,80	94.867.400,10	88.124.176,01	81.981.584,16
Aforro Neto (ICNF-ICE – Cap. I,II,IV gastos-ORT-ATA) ⁸	22.976.389,70	34.185.180,27	28.610.500,99	14.636.221,03	16.956.941,42	10.115.943,37
Resultado orzamentario	33.021.295,07	44.519.692,96	33.925.092,36	26.595.698,45	20.561.479,29	13.754.287,89
Estabilidade orzamentaria sen axustes	29.299.764,44	29.496.922,77	22.963.230,90	-12.826.487,40	9.292.555,60	-23.515.497,40
Acreedores pendientes de pago ⁹	44.204.245,30	40.690.920,30	63.398.442,20	60.429.866,50	46.165.174,25	33.813.725,57
Débeda viva ¹⁰	66.493.294,80	47.359.714,83	46.144.576,70	43.814.299,50	64.947.604,28	82.793.019,52
Tesourería	76.506.358,90	85.683.697,20	114.275.020,50	110.109.376,30	100.948.439,60	78.861.347,56
Autofinanciación (IC + ICNF)-GC		61.220.326,04	59.511.282,55	91.246.941,68 ¹¹	62.024.667,79	32.149.487,19

A tesourería haberíalle que adicionar a tramitación e pagos que se fixeron polas obrigas que se xeraron con cargo o préstamo concertado no ano 2011 coa entidade financeira BBVA, que entre os máis importantes están os de Miraflores, SA e Paiva Parada, polo que os pagos fixéronse pero ao obxecto de evitar custos financeiros, non se solicitaron os fondos con cargo ao préstamo formalizado. Así mesmo, en cada ano habería que facer a análise dos remanentes incorporados, os executados e os pagados. Neste ano, como xa se dixo en este informe, foi un ano excepcional en canto á execución dos orzamentos, tanto en canto ás obrigas xeradas como aos pagos realizados.

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

9 Incluye acreedores orzamentarios e non orzamentarios.

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

11 Efectos do FEIL e no ano 2010 do FEESL

De igual xeito, os acreedores pendentes de pago diminuíron tanto en termos absolutos como relativos, de tal xeito que a cobertura da tesourería é 2,3 veces superior que a débeda que representan os acreedores non financeiros, tanto por obrigas orzamentarias como non orzamentarias.

Tamén millorou a autonomía, tanto a xeral como a fiscal.

O aforro neto vese tamén condicionado pola anualidade teórica de amortización da débeda financeira e a correspondente as liquidacións negativas da Administración do Estado dos anos 2008-2009, que por sí sola representa 5.579.701,29 euros, que de non ser obxecto de inclusión, se estaría a reflexar un aforro neto equivalente ao do ano 2010.

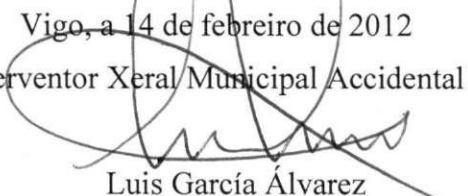
Tramitación.

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

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

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

Han de remitirse copias das liquidacións dos Orzamentos á Comunidade Autónoma e á Delegación Provincial do Ministerio de Economía e Facenda antes de rematar o próximo mes de marzo (artigo 193.5 TRLRHL. e 91 do R.P.). A remisión farase seguindo o procedemento de reporting electrónico dos datos económicos, financeiros e orzamentarios referentes a Entidade Local e OO.AA coa taxonomía LENLOC.

Vigo, a 14 de febreiro de 2012
O Interventor Xeral/Municipal Accidental

Luis García Álvarez