

**CONCELLO
DE VIGO****INTERVENCIÓN****Expediente nº: 102476/140****ASUNTO: INFORME DE AVALIACION DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.****LIQUIDACIÓN DOS ORZAMENTOS DO CONCELLO DE VIGO DO EXERCICIO ECONÓMICO DO 2014.****ÓRGANO AO QUE VAI DIRIXIDO: AO PLENO DA CORPORACIÓN***Lexislación aplicable*

Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en diante TRLRHL), aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.

Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenrolo da Lei 18/2001, de 12 decembro de Estabilidade Orzamentaria.

Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC-95) aprobado polo Regulamento (CE) 2223/96 do Consello da Unión Europea, de 25 de xuño de 1996.

Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

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

Manual de cálculo de déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Entidades Locais editado polo Ministerio de Economía e Facenda.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
Expediente 102476/140
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 30/01/2015 09:04
Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
Páxina 1 de 19



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
Expediente 102476/140
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
Data impresión: 30/01/2015 09:04
Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
Páxina 2 de 19

Informe

Ao obxecto de dar cumprimento ao previsto no artigo 165 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (en diante TRLRHL), aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, o orzamento atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEOSF), e no Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenrolo da Lei 18/2001, de 12 decembro de Estabilidade Orzamentaria.

Ámbito subxectivo de aplicación

O Artigo 2 da LOEOSF establece o ámbito de aplicación subxectivo da precitada norma:

- a) A Administración Central, que comprende o Estado e os organismos da Administración Central.
- b) As entidades que integran o sistema da Seguridade Social.
- b) As Comunidades Autónomas.
- d) As Corporacións locais.

O resto das entidades públicas empresariais, sociedades mercantís e demais entes de dereito público vinculados ou dependentes da Administración do Estado, das Administracións das comunidades autónomas ou das entidades locais e non comprendidos no número anterior, terán, así mesmo, consideración de sector público e quedarán suxeitos ao disposto no título I desta lei e ás normas que especificamente se refiran a estas.

O artigo 4 incorpora o principio de sustentabilidade financeira

O Artigo 11 da LOEOSF e o artigo 5 do RD 1463/2007, delimitan a instrumentación do principio de estabilidade orzamentaria das entidades locais.

De entre as entidades locais incluídas no ámbito subxectivo definido no artigo 111 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, a Comisión Nacional de Administración Local, por proposta das asociacións das Entidades Locais representadas nela, establecerá cada ano aquelas que, no ámbito das súas competencias, axustarán os seus Orzamentos ao principio de estabilidade orzamentaria entendido como a situación de equilibrio ou de superávit computada, ao longo do ciclo económico, en termos de capacidade de financiamento de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais. En caso de non se recibir proposta na Comisión Nacional de Administración Local, as entidades as que se refire este apartado, determinaranse polo Goberno.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo
Expediente 102476/140
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
Data impresión: 30/01/2015 09:04
Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
Páxina 3 de 19

O resto das entidades locais, no ámbito das súas competencias, axustarán os seus Orzamentos ao principio de estabilidade orzamentaria entendido como a situación de equilibrio ou de superávit en termos de capacidade de financiamento de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC-95) aprobado polo Regulamento (CE) 2223/96 do Consello da Unión Europea, de 25 de xuño de 1996 .

Cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria

O artigo 15 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais, considera que se entenderá cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias dos suxeitos comprendidos no artigo 4.1 do presente regulamento, alcancen, unha vez consolidados, e en termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, o obxectivo individual establecido para cada unha das entidades locais ás que se refire artigo 5 ou o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as restantes entidades locais, sen prexuízo do disposto, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados en vigor.

O indicado no parágrafo anterior será igualmente aplicable aos supostos nos que, conforme ao artigo 169.6 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, se considere prorrogado o orzamento do exercicio anterior.

En relación ás restantes entidades ás que se refire o artigo 4.2 do presente regulamento, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando, individualmente consideradas, aproben, executen e liquiden os seus respectivos orzamentos ou aproben as súas respectivas contas de perdas e ganancias en situación de equilibrio financeiro.

Avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade

O artigo 16 do precitado Real Decreto, establece en canto ao orzamento inicial e, se é o caso, as súas modificacións, a avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade corresponderá á Intervención local, nos mesmos termos previstos no apartado seguinte.

Nas restantes entidades locais, a Intervención local elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local e dos seus organismos e entidades dependentes.

O informe emitirase con carácter independente e incorporarse aos previstos nos artigos 168.4, 177.2 e 191.3 do texto refundido da Lei Reguladora das



Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 30/01/2015 09:04
 Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
 Páxina 4 de 19

Facendas Locais, referidos, respectivamente, á aprobación do orzamento xeral, as súas modificacións e a súa liquidación.

Detallárase no informe os cálculos efectuados e os axustes practicados sobre a base dos datos dos capítulos 1 a 9 dos estados de gastos e ingresos orzamentarios, en termos de Contabilidade Nacional, segundo o Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais.

Para dar cumprimento ao disposto na Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LO 2/2012) e no RD 1463/2007, determináronse os obxectivos de estabilidade para as distintas Administracións Públicas, en termos do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC-95). Por acordo do Consello de Ministros de data 28 de xuño de 2013, determinouse o obxectivo de estabilidade orzamentaria para o período 2014-2016 para o conxunto do sector público. En canto ás Entidades Locais, permítese un déficit na liquidación coas porcentaxes sobre o PIB que máis adiante se indican.

OBXECTIVO	ANOS		
	2014	2015	2016
Capacidade (+) Necesidade (-) de financiamento (Estabilidade)	0,0%	0,0%	0,0%

Até que se produza o acordo da Subcomisión Nacional de Administración Local (CNAL), sobre a contía que supón a porcentaxe sobre os ingresos correntes, non se poderá determinar a necesidade de aprobar un Plan Económico Financeiro, se fose o caso, dunha Liquidación con necesidade de financiamento.

O obxectivo para os Entes Locais é o de obter cada ano do citado período o equilibrio financeiro, é dicir, que o resultado do indicador de capacidade (+) e o de necesidade (-) de financiamento para as Entidades Locais sexa 0 en cada anualidade do período.

A primeira consecuencia é a necesidade de valoración do cumprimento do obxectivo de cumprimento da estabilidade orzamentaria con motivo da Liquidación do Orzamento, e a segunda, é que o informe de valoración dese obxectivo lle corresponde ao Interventor Local.

A tal fin, elabórase o cálculo tendo en conta o Manual de cálculo de déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Entidades Locais editado polo Ministerio de Economía e Facenda (Intervención Xeral da Administración do Estado), 1ª edición.

Unidade Institucional

Da información dispoñible nesta Intervención Xeral forman parte da “Unidade Institucional” ou grupo de consolidación do Concello de Vigo:



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 30/01/2015 09:04
 Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
 Páxina 5 de 19

- Entidade Local, entidade matriz.
- Instituto Municipal dos Deportes (IMD).
- Parque das Ciencias Vigo Zoo (VIGOZOO).
- Escola Municipal de Artes e Oficios (EMAO).
- Xerencia Municipal de Urbanismo (XMU).

Por conseguinte, todos os entes que conforman a “Unidade Institucional” ou grupo local Concello de Vigo, encádranse dentro da categoría que denominamos como “entes de non mercado”.

En consecuencia co precedente, procédese ao cálculo, tendo en conta os axustes que se indicarán na táboa ao efecto. O devandito Manual, establece que a capacidade/necesidade de financiamento das administracións públicas non se verá afectada polos importes dos impostos cuxa recadación sexa incerta.

Na análise que vai a facer, xa se van a tomar directamente dos estados de execución, a recadación neta, incorporando unha táboa tanto cos dereitos recoñecidos como ca recadación.

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

O saldo da conta 413 se tomará pola desviación entre o saldo acredor do peche do ano 2013 e o saldo ao peche do ano 2014.

Avaliación do cumprimento para a Entidade Local matriz e os estados consolidados



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

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

Cadro de axustes para a obtención dos estados consolidados

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

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 30/01/2015 09:04
 Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
 Páxina 6 de 19



Execución dos estados de gastos e ingresos da entidade e dos estados consolidados

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

Variacións entre os estados iniciais e definitivos.

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

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

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 30/01/2015 09:04
 Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
 Páxina 7 de 19



Estabilidade Entidade

Información sobre dereitos recadación de exercicio corrente e pechados e obrigas da Entidade

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

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 30/01/2015 09:04
 Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
 Páxina 8 de 19



Estabilidade estados consolidados

Estados consolidados

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

Os estados consolidados, eliminan as obrigas e os dereitos recoñecidos e recadación, tanto de corrente como de exercicios pechados de todos os entes que conforman o perímetro de consolidación.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 30/01/2015 09:04
 Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
 Páxina 9 de 19



As transferencias son mutuas, xa que a Xerencia Municipal de Urbanismo e o Instituto Municipal de Deportes, fan achegas ao Concello polo persoal que figura na Plantilla e na Relación de Postos de Traballo da Entidade, que son retribuídos con cargo ao Orzamento da Entidade, pero prestan os servizos no Organismo Autónomo, a súa vez, o Concello fai achegas de corrente e de capital.

Os artigos que son obxecto de anulación entre ambas son os seguintes:

40,41,40 e 71

De seguido, se incorpora unha táboa co cálculo do cumprimento para os Organismos Autónomos Administrativos.

Estabilidade Xerencia Municipal de Urbanismo

Información sobre dereitos recadación de exercicio corrente e pechados e obrigas do Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo

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

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Pódese validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 30/01/2015 09:04
 Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
 Páxina 10 de 19



Estabilidade Instituto Municipal dos Deportes

Información sobre dereitos recadación de exercicio corrente e pechados e obrigas do Organismo Autónomo Instituto Municipal dos Deportes

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

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 30/01/2015 09:04
 Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
 Páxina 11 de 19



Estabilidade do Parque das Ciencias Vigo Zoo

Información sobre dereitos recadación de exercicio corrente e pechados e obrigas do Organismo Autónomo Parque das Ciencias Vigo Zoo

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

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
Expediente 102476/140
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 30/01/2015 09:04
Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
Páxina 12 de 19



Estabilidade da Escola Municipal de Artes e Oficios

Información sobre dereitos recadación de exercicio corrente e pechados e obrigas do Organismo Autónomo Escola Municipal de Artes e Oficios

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

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 30/01/2015 09:04
 Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
 Páxina 13 de 19



Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 30/01/2015 09:04
 Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
 Páxina 14 de 19

Resumo Entidade matriz e estados consolidados

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

Cadro de axustes de maior e menor déficit

Saldo da conta 413

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



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

Sustentabilidade da débeda financeira

Endebadamento

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

Ingresos correntes liquidados

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

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
Expediente 102476/140
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 30/01/2015 09:04
Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
Páxina 15 de 19



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
Expediente 102476/140
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 30/01/2015 09:04
Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28

Páxina 16 de 19

Coefficiente de endebedamento

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

Coefficiente de endebedamento, $(26.725.665,51 / 232.324.875,00) \times 100 = 11,50 \%$

Sustentabilidade do endebedamento comercial

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

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

A información que se reflicte neste informe, foi enviada ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas con carácter trimestral.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 102476/140
 Póde validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 30/01/2015 09:04
 Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
 Páxina 17 de 19

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

A entrada en vigor do Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo, polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas e as condicións e procedemento de retención de recursos dos réximes de financiamento, previstos na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, establece un PMP económico que se fai efectivo a partires do mes de setembro, inclusive. Da información elaborada e remitida mensualmente ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, conséntase a seguinte información:

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

Esta información remítese ao Ministerio de Facenda mensualmente.



Copia auténtica do original - Concello de Vigo
Expediente 102476/140
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica <http://www.vigo.org/csv>
Data impresión: 30/01/2015 09:04
Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28
Páxina 18 de 19

Conclusión

A Entidade Local e os estados consolidados, presentan SUPERÁVIT na Liquidación do Orzamento do ano 2014.

Tanto a entidade matriz como os estados consolidados cumpren co principio de estabilidade orzamentaria, xa que a diferenza entre os recursos non financeiros e os empregos non financeiros é positiva (capacidade de financiamento).

Hai sustentabilidade da débeda financeira, facéndose amortización de pasivos financeiros por unha contía de 16.987.099,34 euros e concertación de novos pasivos por unha contía de 4.756.254,6 euros, sendo o coeficiente de endebedamento ao peche do ano 2014 dun 11,5% sobre os dereitos liquidados por operacións correntes deducidos dos estados consolidados.

Hai sustentabilidade da débeda comercial, sendo o prazo medio de pago segundo a Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais e artigo 216 do Real Decreto Lexislativo 3/2011, de 14 de novembro, polo que se aproba o texto refundido da Lei de Contratos do Sector Público, facéndose o pagamento nun período medio de 14,49 días.

A vista dos datos que conforman a Liquidación da entidade matriz, os estados consolidados, os Organismos Autónomos Administrativos, e en resumo, a unidade institucional, dáse cumprimento aos requirimentos da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEOF) e do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, sendo o sumatorio da recadación dos capítulos I a VII do estado de ingresos do exercicio corrente e dos exercicios pechados, superior que a suma das obrigas recoñecidas dos capítulos I a VII do estado de gastos, polo tanto, a Liquidación dos Orzamentos do ano 2013 da entidade matriz, dos estados consolidados e dos Organismos Autónomos Administrativos, teñen SUPERÁVIT, existindo capacidades (+) de financiamento.

Cando o resultado da avaliación sexa de incumprimento, a entidade local remitirá o informe correspondente á Dirección Xeral de Coordinación Financeira con Entidades Locais ou ao órgano competente da comunidade autónoma que exerza a tutela financeira, no prazo máximo de 15 días hábiles, contados desde o coñecemento do Pleno.

Na análise efectuada sobre o orzamento da Entidade Local, sobre os Organismos Autónomos Administrativos e sobre a grupo consolidado, a situación é de superávit, polo tanto, non sería necesario por en coñecemento da Consellería de Facenda o contido do devandito informe.

No entanto, como ven sendo habitual, o informe elaborado, con independencia do seu signo, superávit, déficit ou equilibrio, ven sendo posto en coñecemento do Pleno da Corporación e da Dirección Xeral do Tesouro e Política Financeira da Consellería de Facenda da Xunta da Galicia, por corresponder á



Comunidade Autónoma, conforme ao establecido no artigo 49.1 da Lei Orgánica 1/1981, de 6 de abril, do Estatuto de Autonomía de Galicia, a tutela financeira das entidades locais da comunidade, no prazo de 15 días hábiles, a contar desde o coñecemento polo Pleno da Corporación do presente informe.

Vigo a 28 de xaneiro de 2014

O Interventor Xeral Municipal

Luis García Álvarez

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo	Data impresión: 30/01/2015 09:04	Páxina 19 de 19
Expediente 102476/140	Código de verificación: 24EA3-453C2-24CBE-BCD28	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica http://www.vigo.org/csv		