



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

INFORME DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2015 (EXPTE. 4-143).

Remitada á Intervención Xeral polo Sr. concelleiro delegado de Orzamentos e Facenda o expediente relativo ao asunto referenciado ao obxecto da emisión do preceptivo informe de conformidade co previsto nos artigos 191.3 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales e 90 del RD 500/1990, de 20 de abril, o funcionario que subscribe emite o seguinte

INFORME:**1.- LEXISLACION APLICABLE.**

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, artigos 191 a 193.
- Regulamento Orzamentario (R.P.), aprobado polo Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (B.O.E. número 101, de 27 de abril, corrección de erros no B.O.E. número 136, de 7 de xuño de 1990), artigos 89 a 105.
- Instrución do Modelo Normal de Contabilidade para a Administración Local, aprobada pola Orde do Ministerio de Economía e Facenda 4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 de estabilidade orzamentaria.
- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.
- Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.
- Lei 51/2002, de 27 de decembre, de reforma de la Lei 39/1988, de 28 de decembro, Reguladora das Facendas Locais.
- Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local coa modificación introducida pola Lei 57/2003, de 16 de decembro, para a modernización do goberno local.
- Lei 27/2013, de 27 de decembro, de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local (LRSAL)
- Orde de Economía e Facenda 3665/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura orzamentaria das entidades locais.
- Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
Expediente 4/143
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>

Copia auténtica do original - Concello de Vigo

Data impresión: 23/02/2016 14:48

Páxina 1 de 34

Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

- 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.

2. CONFECCIÓN E APROBACION DA LIQUIDACIÓN.

De conformidade co previsto no artigo 191 do TRLHL, a liquidación dos orzamentos debe confeccionarse referíndose aos dereitos recadados e ás obrigacións pagadas o 31 de decembro do ano natural do exercicio económico correspondente. Os dereitos liquidados pendentes de cobro e as obrigacións recoñecidas pendentes de pago a data 31 de decembro quedarán a cargo de tesourería, aparecendo recollidos no denominado remanente de tesourería ao que se fará mención posteriormente.

A aprobación da liquidación dos orzamentos é competencia do Presidente, previo informe de Intervención (artigo 192.2 TRLFL), do que se dará conta, unha vez aprobada a liquidación, ao Pleno do Concello (art. 90.2 do RD 500/1990), na primeira sesión que celebre tras a súa aprobación.

Deberase remitir copia da liquidación do Orzamento e do seu expediente de aprobación, tanto á Comunidade Autónoma como ao centro ou Dependencia do Ministerio de Economía e Facenda que este determine (artigo 91 do RD 500/90).

3. CONTIDO DA LIQUIDACION.

O estado da Liquidación figura dentro do conxunto de Contas e Estados que conforman a Conta Xeral e que se deben formar ao terminar cada exercicio económico. A Liquidación non é tanto unha forma de rendición de contas senón máis ben unha representación cifrada do resultado de xestión económica, limitada estritamente ao orzamento e a un exercicio económico determinado. A aprobación da Conta Xeral en ningún caso implica a aprobación da Liquidación do Orzamento que ten que producirse obrigatoriamente antes do día primeiro de marzo do exercicio seguinte e con carácter previo á aprobación daquela.

Segundo a Instrución de contabilidade para a administración local o Estado da Liquidación do Orzamento estrutúrase en 3 partes:

- Primeira: Liquidación do Orzamento de gastos.
- Segunda: Liquidación do Orzamento de ingresos.
- Terceira: Resultado orzamentario.

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 2 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

De acordo co disposto no artigo 93 do RD 500/90, a Liquidación deberá poñer de manifesto:

- Orzamento de Gastos: (para cada aplicación orzamentaria): Créditos iniciais, modificacións e créditos definitivos, gastos autorizados e comprometidos, obrigacións recoñecidas, pagos ordenados e os pagos realizados.
- Orzamento de Ingresos: (para cada concepto): Previsións iniciais, modificacións e previsións definitivas, dereitos recoñecidos e anulados, e dereitos recadados.
- Determinación dos dereitos pendentes de cobro e obrigacións pendentes de pago ao 31 de decembro.
- Determinación do resultado orzamentario do exercicio.
- Determinación dos remanentes de crédito.
- Determinación do remanente de tesourería.

De conformidade co recollido nos documentos contables e orzamentarios unidos ao presente expediente, a **LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS** do exercicio ofrece o seguinte resumo:

RESUMO DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS	CONCELLO DE VIGO	ESTADOS CONSOLIDADOS
Créditos presupostarios iniciais (1)	218.308.709,52 €	220.707.808,50 €
(+/-) Modificacións presupostarias (2)	35.282.339,19 €	39.792.606,52 €
Créditos presupostarios definitivos (3) = (1+2)	253.591.048,71 €	260.500.415,02 €
Obrigas recoñecidas netas (4)	230.286.958,99 €	234.280.181,60 €
Pagos (5)	215.094.604,77 €	218.916.157,60 €
Obrigas pendentes de pago (6)	15.192.354,22 €	15.364.024,00 €

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 3 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT. 4-143

Remanentes de crédito (7) = (3-4)	23.304.089,72 €	26.220.233,42 €
% Execución (8) = (4/3)	90,81%	89,93%
% Realización de pagos (9) = (5/4)	93,40%	93,44%

Á vista dos datos deste cuadro, observamos que se executou (entendendo gasto executado aquel que llegase polo menos á fase de obriga recoñecida), o 90,81% dos créditos definitivos do presuposto do exercicio, porcentaxe semellante á execución do exercicio precedente (90,61%). Pola súa beira, os pagos realizados alcanzaron o 93,40% das obrigas recoñecidas fronte ao 90,94 do ano 2014.

A nivel consolidado a execución alcanzou o 89,93% dos créditos definitivos, na liña do executado polo Concello de Vigo, conclusión lóxica se temos en conta que os créditos definitivos do Concello de Vigo representan máis dun 97% dos créditos definitivos a nivel consolidado, o que fala dun reducido nivel de descentralización na execución do gasto. Esta circunstancia verase acentuada aínda máis nas vindeiras liquidacións orzamentarias xa que con efectos do 1 de xaneiro do ano 2016 extinguíronse por acordo Plenario os Organismos Autónomos Locais IMD, EMAO e Vigo-Zoo, integrándose na estrutura do Concello de Vigo. Pola súa beira, os pagos alcanzaron o 93,44% das obrigas recoñecidas (90,84% no ano 2014).

O resumo da **LIQUIDACIÓN DO PRESUPOSTO DE INGRESOS** do exercicio ten o seguinte detalle:

RESUMO DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS	CONCELLO DE VIGO	ESTADOS CONSOLIDADOS
Previsións iniciais (1)	218.890.755,49 €	221.366.983,09 €
(+/-) Modificacións (2)	35.282.339,19 €	39.792.606,52 €
Previsións definitivas (3) = (1+2)	254.173.094,68 €	261.159.589,61 €
Modificacións financiadas con RT (4)	28.134.285,74 €	28.981.230,81 €
Previsións definitivas axustadas sen RT (5) = (3-4)	226.038.808,94 €	232.178.358,80 €
Dereitos recoñecidos netos (6)	237.540.372,53 €	242.882.558,65 €
Recadación neta (7)	214.310.157,86 €	219.224.542,27 €

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 4 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

Dereitos recoñecidos pendentes de cobro (8) = (6-7)	23.230.214,67 €	23.658.016,38 €
Exceso de dereitos recoñecidos (9) = (6-5)	11.501.563,59 €	10.704.199,85 €
% Execución (10) = (6/5)	105,09%	104,61%
% Recadación (11) = (7/6)	90,22%	90,26%

Para avaliar correctamente a execución do orzamento de ingresos faise necesario previamente minorar do importe total das previsións definitivas o importe das modificacións financiadas co remanente de tesourería, xa que dacordo co disposto no artigo 104.5 do Real Decreto 500/1990, o emprego do RT como recurso para financiar modificacións de crédito non dará lugar non ao recoñecemento nin á liquidación de dereitos orzamentarios -xa que os dereitos que forman parte RT xa foron recoñecidos en exercicios anteriores-. Por tal motivo, tendo en conta que segundo os estados contables incorporados á liquidación, o remanente de tesourería figura nas previsións definitivas das aplicacións orzamentarias 87000 e 87010 por un importe total de 28.134.285,74 euros, calculamos o importe das "Previsións definitivas axustadas sen RT" como o resultado de minorar as previsións definitivas polo citado importe.

Da análise de execución de ingresos despréndese que se executou (entendendo ingreso executado aquel que alcanzase a fase de dereitos recoñecidos) o 105,09% das previsións definitivas (axustadas) do orzamento do exercicio. Destacar que dende o ano 2008 a execución do orzamento de ingresos sempre foi superior ao 100%. Pola súa beira, a recadación alcanzou o 90,22% dos ingresos liquidados.

Destaca tamén o exceso de dereitos recoñecidos sobre os ingresos previstos que ascende a 11.501.563,59 € o cal denota que se fixo unha previsión de ingresos por baixo da real, contribuíndo esta técnica de orzamentación "contida" a garantir o cumprimento da estabilidade orzamentaria anual e á mellora da situación financeira municipal.

A nivel consolidado a execución dos ingresos alcanzou o **104,61%** das previsións definitivas e os pagos o 90,26%, resultando aplicables idénticas conclusións que as realizadas para o caso do Concello de Vigo.

A variación entre os estados iniciais e definitivos é cuantitativamente importante, xa que as modificacións orzamentarias en saldos netos representan un 16,16 por 100 na Entidade Local, e un 18,03 por 100 nos estados consolidados con respecto aos créditos iniciais, sendo a contía total das modificacións tramitadas e aprobadas de 35.282.339,19 euros e 39.792.606,52 euros

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 5 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

respectivamente. A modificación máis salientable é a correspondente ao Suplemento de Crédito para facer fronte á amortización extraordinaria da débeda, por unha contía de 10.576.254,68 euros, así como a incorporación dos remanentes de crédito por unha contía no Concello de Vigo de 10.321.860,14 euros.

Desglose das modificacións orzamentarias aprobadas.

Institución	Créditos Extraord.	Suplementos de Crédito	Ampliacións de Crédito	Transferencias		Incorporacións Remanentes	Xeracións de créditos	Baixas por anulación	Total
				Positivas	Negativas				
Entidade Local	3.438.677,38	14.373.748,22	350.000,00	8.036.061,79	8.036.061,79	10.321.860,14	6.798.053,45	0	35.282.339,19
Estados Consolidados	3.438.677,38	14.373.748,22	350.000,00	7.958.505,38	8.088.505,38	11.168.805,21	10.591.375,71	0	39.792.606,52

Para unha análise máis detallada da execución presupostaria, pódese analizar o grado de execución tanto do presuposto de ingresos como de gastos resumida por capítulos tendo en conta a clasificación económica:

CONCELLO DE VIGO

GASTOS PRESUPOSTARIOS	C.D.	O.R.N	%	REM. CRED.	INGRESOS PRESUPOSTARIOS	P.D.	D.R.N	%	EXCESO DEREITOS
1. Gastos de personal	60.225.117,44	56.435.114,04	93,71%	3.790.003,40	1. Impostos directos	102.241.340,00	108.515.160,70	106,14%	6.273.820,70
2. Gastos en bens corr.	113.986.840,70	106.755.568,78	93,66%	7.231.271,92	2. Impostos indirectos	6.501.120,00	8.308.947,54	127,81%	1.807.827,54
3. Gastos financeiros	1.063.719,00	121.750,56	11,45%	941.968,44	3. Taxas e outros ingr.	36.514.156,49	39.272.898,46	107,56%	2.758.741,97
4. Transfer. Correntes	38.846.961,97	37.301.462,84	96,02%	1.545.499,13	4. Transf. Correntes	72.342.207,01	74.506.073,13	102,99%	2.163.866,12

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 6 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

5. Fondo de continx.	200.000,00	0	0,00%	200.000,00	5. Ingresos patrim.	3.180.000,00	2.117.167,26	66,58%	1.062.832,74
6. Inversións reais	21.187.789,17	11.984.274,63	56,56%	9.203.514,54	6. Enaxen. Inv. Reais	0	0	0,00%	0,00
7. Transfer. de capital	685.056,26	444.223,97	64,84%	240.832,29	7. Transf. De capital	4.659.985,44	4.370.125,44	93,78%	-289.860,00
8. Activos financeiros	601.000,00	450.000,00	74,88%	151.000,00	8. Activos financeiros	28.734.285,74	450.000,00	1,57%	-150.000,00
9. Pasivos financeiros	16.794.564,17	16.794.564,17	100,00%	0,00	9. Pasivos financeiros	0	0	0,00%	0,00
TOTAL	253.591.048,71	230.286.958,99	90,81%	23.304.089,72	TOTAL	254.173.094,68	237.540.372,53	105,09%	11.501.563,59

A porcentaxe indica o grao de execución de cada un dos capítulos da clasificación económica, sobre os créditos definitivos, no caso do estado de gastos, e sobre as previsións definitivas, para o caso do estado de ingresos.

Á vista do cadro anterior cabe concluír:

GASTOS:

- Apréciase un grao elevado de execución dos gastos de persoal, gastos de bens correntes e servizos, e os derivados de transferencias correntes e as amortizacións dos pasivos financeiros superando todos eles o 90% sobre os créditos definitivos, se ben en todos casos nunhas porcentaxes inferiores ás do exercicio anterior.
- Doutra banda, é de destacar que os gastos financeiros conteñen un grao de execución moi baixo (11,45%) debido ao baixo nivel de endebedamento do Concello de Vigo, así como, fundamentalmente, á amortización extraordinaria de débeda realizada no exercicio 2015 por un importe de 10.576.254,68 euros, o que supuxo un importante aforro de intereses ao longo do exercicio.
- En canto á actividade investidora municipal, a execución dos capítulos VI "Investimentos reais" alcanza un 56,56% dos créditos definitivos, e VII "Transferencias de capital" un 64,84%. Hai que ter en conta que no caso dos gastos financiados con recursos afectados, os créditos non executados ao longo do exercicio 2015, isto é, os remanentes de crédito, deberán incorporarse obrigatoriamente aos créditos do orzamento do exercicio 2016, salvo que se desista de realizar o gasto. Neste sentido, os remanentes de crédito a incorporar no ano 2016 van supoñer a xeración de obrigas no orzamento de gastos do citado exercicio por un montante de 7.381.057,88 euros (decreto da Alcaldía de data 27 de xaneiro de 2016), dos que se financiarán

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 7 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

con Exceso de Financiamento Afectado 4.138.160,96 euros, e con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais 3.242.896,92 euros.

- O Fondo de continxencia para imprevistos, dotado inicialmente con 200.000 euros, non foi utilizado.

INGRESOS:

- Destacan os bos resultados obtidos nos capítulos I a IV, cunha execución superior ao 100% sobre as previsións do orzamento en todos os casos, así como o capítulo VII que se aproxima á devandito porcentaxe. A estes efectos hai que destacar que dende o ano 2010 en todos os exercicios o capítulo I foi executado nunha porcentaxe superior ao 100%. Non ocorreu o mesmo no caso do capítulo II (Impostos Indirectos), xa que no ano 2011 a execución foi do 92,09 e no 2013 unicamente chegou ao 64,42%, froito das dificultades de prever os ingresos derivados da imposición indirecta nun contexto de crise económica.

- No caso do capítulo VIII de ingresos, a porcentaxe de execución tan baixa que se recolle no mesmo, é consecuencia de que dentro das previsións definitivas deste capítulo inclúe as modificacións do orzamento de ingresos que son consecuencia da utilización do remanente de tesourería, concepto este que como xa é sabido, non dá lugar a ningún recoñecemento de dereitos. Doutro xeito, a execución do citado capítulo alcanzaría o 75%, recollendo unicamente as operacións derivadas dos reintegros dos anticipos dos préstamos concedidos ao persoal.

ESTADOS CONSOLIDADOS

GASTOS PRESUPOSTARIOS	C.D.	O.R.N	%	INGRESOS PRESUPOSTARIOS	P.D.	D.R.N	%
1. Gastos de personal	68.464.099,21	64.330.083,72	93,96%	1. Impostos directos	102.241.340,00	108.515.160,70	106,14%
2. Gastos en bens correntes e s.	121.846.977,09	113.403.105,45	93,07%	2. Impostos indirectos	6.501.120,00	8.308.947,54	127,81%
3. Gastos financeiros	1.063.749,00	121.750,56	11,45%	3. Taxas e outros ingresos	40.747.437,18	42.734.242,88	104,88%
4. Transfer. Correntes	25.499.355,91	23.998.400,67	94,11%	4. Transf. correntes	70.887.021,81	72.844.981,00	102,76%
5. Fondo de continxencia	200.000,00	0,00	0,00%	5. Ingresos patrimoniais	3.296.596,65	2.220.333,88	67,35%

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 8 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT. 4-143

6. Inversións reais	24.757.366,57	14.907.078,31	60,21%	6. Enaxen. inversións reais	2.614.817,24	2.614.817,24	100,00%
7. Transfer. de capital	1.203.262,59	221.398,72	18,40%	7. Transferencias de capital	5.219.985,44	5.140.275,41	98,47%
8. Activos financeiros	671.040,48	503.800,00	75,08%	8. Activos financeiros	29.651.271,29	503.800,00	75,19%
9. Pasivos financeiros	16.794.564,17	16.794.564,17	100,00%	9. Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	260.500.415,02	234.280.181,60	89,93%	TOTAL	261.159.589,61	242.882.558,65	104,61%

Unha análise dos estados consolidados levaría a idénticas conclusións.

DEREITOS PENDENTES DE COBRO E OBRIGAS PENDENTES DE PAGO A 31 DE DECEMBRO.

Debedores pendentes de cobro e acredores pendentes de pagamento ao peche do exercicio correspondente ao exercicio corrente:

CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL		ESTADOS CONSOLIDADOS	
	D.R.PENTES	O.R.PENTES	D.R.PENTES	O.R.PENTES
1	12.548.164,34	25.996,58	12.548.164,34	111.986,72
2	86.938,83	8.102.221,51	86.938,83	8.177.611,67
3	4.915.732,30	14.354,79	5.039.205,90	14.354,79
4	491.275,11	1.563.382,20	511.413,49	1.563.382,20
5	182.827,14	0	182.827,14	0
6	0	3.179.236,14	0	3.189.525,62
7	4.370.125,44	128.121,33	4.620.070,17	128.121,33
8	343.298,97	27.000,00	377.543,97	27.000,00

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-AAE3B
 Páxina 9 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

9	0	2.152.041,67	0	2.152.041,67
TOTAL	22.938.362,13	15.192.354,22	23.366.163,84	15.364.024,00

Debedores pendentes de cobro e acredores pendentes de pagamento ao peche do exercicio correspondente aos exercicios pechados:

CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL		ESTADOS CONSOLIDADOS	
	D.R.PENTES	O.R.PENTES	D.R.PENTES	O.R.PENTES
1	35.989.592,57	0,00	35.989.592,57	20,00
2	1.792.162,94	295,00	1.792.162,94	8.360,01
3	21.716.098,20	0,00	23.436.427,27	0,00
4	686.574,26	0,00	686.574,26	0,00
5	238.096,60	0	238.254,45	0
6	0	0,00	0	0,00
7	117.885,59	0,00	117.885,59	0,00
8	176.506,98	0,00	189.506,98	0,00
9	0	0,00	0	0,00
TOTAL	60.716.917,14	295,00	62.450.404,06	8.380,01

Saldos non orzamentarios ao peche do exercicio:

ENTIDADE LOCAL		ESTADOS CONSOLIDADOS	
DEBDORES	ACREDORES	DEBDORES	ACREDORES
1.236.045,11	11.679.021,18	1.263.445,62	12.384.476,88

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 10 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

No que se refire aos saldos acredores por operacións orzamentarias do exercicio corrente, a súa contía débese ao gran volume de ordes de pagamento que se expiden a finais do ano e que xa non é posible pagar con anterioridade ao 31 de decembro, se ben practicamente na súa totalidade xa foron pagadas ao longo do mes de xaneiro do presente exercicio.

O saldo que presenta a tesourería a finais do ano, daría para facer o pagamento desta obrigas 5,03 veces. Como se comprobará na análise dos indicadores, o saldo pendente de pagamento non é un problema de liquidez. En todo caso, o importe das obrigas pendentes ao peche do exercicio é significativamente inferior ao do ano 2014, pasando dos 20.607.630,39 do ano 2014 aos 15.192.354,22 euros, o que supón unha redución en dita magnitude en 5.451.276,17 euros (-26,28%).

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

RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO.-

O Resultado Orzamentario (en adiante RP) regúlase nos artigos 96 a 97 do RD 500/90, do 20 de abril, e nas regras 78, 79 e 80 da ICAL modelo Normal. Cuantitativamente vén determinado pola diferenza entre os dereitos orzamentarios liquidados durante o exercicio e as obrigacións recoñecidas durante o mesmo período (valores netos). Representa unha magnitude de relación global dos gastos e os ingresos, de maneira que poderemos analizar en que medida éstos traducíronse en recursos para financiar a actividade municipal, referida a un exercicio económico concreto.

Ao RP haberá que realizarlle os axustes aos que se refire o artigo 97 do RD 500/90:

Axuste 1.- Créditos gastados correspondentes ás modificacións orzamentarias financiadas co Remanente de Tesourería.

No exercicio 2015, o importe total de obrigacións recoñecidas (OR) que se financiaron con remanente de tesourería para gastos xerais ascende á cantidade de 13.838.559,04 euros, o que supón aumentar o resultado orzamentario neste importe.

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
Expediente 4/143
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: 23/02/2016 14:48
Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
Páxina 11 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

A razón deste axuste radica en que para o caso das obrigacións recoñecidas e financiadas con remanente de tesourería, este non se liquida nin recoñece no exercicio que é obxecto de liquidación, non formando parte, por tanto, dos dereitos recoñecidos e si, en cambio, aparecen contabilizadas no devandito exercicio as obrigacións recoñecidas financiadas co mesmo.

Axuste 2. As desviacións derivadas dos gastos con financiamento afectado.

O Resultado Orzamentario do exercicio axustarase en aumento polo importe das desviacións de financiamento negativas do exercicio, e en diminución polo importe das desviacións de financiamento positivas do exercicio calculadas de acordo co establecido na propia ICAL.

Destacar que é necesario utilizar o denominado “criterio de Caixa” para a contabilidade das subvencións o cal significa que só se debe contabilizar o Recoñecemento de Dereito co cobro deses importes desde o momento en que se produza o seu ingreso material en contas bancarias municipais ou o ente concedente comuníquenos por escrito que a subvención foi xustificada adecuadamente e que se vai a proceder ao seu pago. Este criterio provoca a aparición de gran número de “desviacións negativas de financiamento”, o cal obriga a practicar os correspondentes axustes no Resultado Orzamentario, aumentando o mesmo.

Naqueles supostos nos que no Proxecto de Gastos apréciase que o axente financiador adianta o diñeiro antes de que se execute a obra, investimento ou proxecto afectado, entón aparecen desviacións positivas de financiamento que minoran o resultado orzamentario, como consecuencia de que se está poñendo de manifesto un exceso de recursos afectados contabilizados no ano pero que, financeiramente, amparan obrigacións non recoñecidas no exercicio corrente, senón outras que se devengarán con cargo a orzamentos posteriores.

Na documentación que conforma a liquidación do Orzamento incorpórase o documento MEN2041_04 (tomo II) relativo ás desviacións de financiamento positivas e negativas, tanto as do exercicio, que son as que afectan o Resultado Orzamentario, como as acumuladas ao 31 de decembro de 2015 que, como veremos, serán necesarias para calcular o Remanente de Tesourería dispoñible para o financiamento de Gastos Xerais.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 12 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

Gastos con financiamento afectado: Desviacións de financiamento.

Código	Descrición	Desviacións do exercicio		Desviacións Acumuladas	
		Positivas	Negativas	Positivas	Negativas
10155028	HUMANIZ. R.ARAGON FASE IV	0,00	212.669,60	0,01	0,00
10155032	HUMANIZ. MARTINEZ GARRIDO FASE II	0,00	23.320,58	5.976,65	0,00
10171005	ADQ. VALLAS PARA INFANTIS E BIOSALUDABELS	0,00	257.400,00	664.031,95	0,00
10431001	INV. MODERN.MERCADO PROGRESO	0,00	663.325,61	129.231,04	0,00
12431000	3ª ANUALIDADE MELLORA MERCADO BERBES	0,00	153.254,91	0,00	0,00
12924001	ANUALIDADE CC. A MIÑOCA	0,00	0,00	47.887,42	0,00
13155002	1ª FASE MARQUES VALTERRA	0,00	0,00	176.712,50	0,00
13155005	1ª FASE HISPANIDADE/P.COLMEIRO-G.V.	0,00	115.949,69	47.050,31	0,00
13336001	REHAB. CASA PATIN	0,00	380.491,69	35,28	0,00
14155007	2ª FASE R.ROSALIA CASTRO	0,00	1.108.288,87	0,00	0,00
14155008	2ª FASE HUMANIZACION G.ESPINO	0,00	268.013,27	3.186,73	0,00
14155009	1ª FASE HUMAN IZACION R.GERONA	0,00	246.575,01	0,00	0,00
14155010	HUMANIZACION PAZOS E ENTRONQUE	0,00	145.331,89	0,00	0,00
14155011	HUMANIZACION R.Mª BERDIALES	0,00	418.525,99	0,00	0,00
14155012	HUMANIZACION R. J.RAMON GIMENEZ	0,00	490.770,00	0,00	0,00
14164000	INVESTIMENTO MELLORA C.TEIS	0,00	0,00	87,29	0,00

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 13 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

14171010	REFORMA E MELLOR PARQUE INFANTIL CASTRELOS	206,08	0,00	206,08	0,00
14341014	INVEST. CAMPOS FUTBOL E INST. DEPORTIVAS	0,00	154.873,95	0,00	0,00
14933010	INVEST. MELLORA E REP.GRADA RIO BALAIIDOS	3.073.971,73	0,00	3.063.755,70	0,00
15341014	OBRAS REMODELACION E REFORMA CAMPOS DE FUTBOL	0,00	0,00	0,00	0,00
		3.074.177,81	4.638.791,06	4.138.160,96	0,00

Así as cousas, o RP do exercicio 2015 presenta o seguinte desglose.

RESULTADO ORZAMENTARIO		CONCELLO DE VIGO	ESTADOS CONSOLIDADOS
1	Dereitos recoñecidos netos (+)	237.248.519,99	242.590.706,11
2	Obrigacións recoñecidas netas (-)	230.286.958,99	234.280.181,60
3	Resultado orzamentario (1-2)	6.961.561,00	8.310.524,51
4	Desviacións positivas de financiamento (-)	3.074.177,81	4.082.093,73
5	Desviacións negativas de financiamento (+)	4.638.791,06	4.648.580,55
6	Gastos financiados con Remanente de Tesourería para GX (+)	13.838.559,04	13.838.559,04
7	Total Axustes (6+5-4)	15.403.172,29	14.405.045,86
8	Resultado Orzamentario axustado (3+7)	22.364.733,29	22.715.570,37

A cifra que arroxa o RP do Concello no exercicio de 2015 antes de axustes é positiva en 6.961.561,00 € xa que os ingresos liquidados foron superiores ás obrigacións liquidadas no exercicio, calculados uns e outras en termos netos. O Resultado experimenta un considerable incremento unha vez practicados os axustes esixidos pola norma, especialmente significativo o axuste á alza das modificacións de crédito financiadas con cargo ao Remanente Líquido de Tesourería destinado a Gastos Xerais. Unha vez practicados todos os axustes o Resultado Orzamentario presenta un resultado positivo de 22.364.733,29 €.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-AAE3B
 Páxina 14 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

Semellantes conclusións poden extraerse se analizamos o RP a nivel consolidado:

OS REMANENTES DE CRÉDITOS.-

Conforme ao disposto no art. 98 do RD 500/1990 os remanentes de crédito están constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados o cumprimento de obrigacións recoñecidas.

Integrarán os remanentes de crédito os seguintes compoñentes:

- a) Os saldos de disposicións, é dicir, a diferenza entre os gastos dispostos ou comprometidos e as obrigacións recoñecidas.
- b) Os saldos de autorizacións, é dicir, as diferenza entre os gastos autorizados e os gastos comprometidos.
- c) Os saldos de crédito, é dicir, a suma dos créditos dispoñibles, créditos non dispoñibles e créditos retidos pendentes de utilizar.

Da documentación incorporada ao expediente dedúcense as seguintes magnitudes a nivel agregado para o Concello de Vigo:

Saldos de disposicións (1)	5.423.347,75 €
Saldos de autorizacións (2)	550.562,82 €
Saldos de crédito (3)	17.330.179,15 €
Remanentes de crédito (4) = (1+2+3)	23.304.089,72 €
Remanentes de crédito comprometidos (5) = (1)	5.423.347,75 €
Remanentes de crédito non comprometidos (6) = (4-5)	17.880.741,97 €

Para maior detalle pode consultarse o estado MEM201A2_04, de 92 páxinas, (tomo II), onde se calculan os remanentes de crédito para cada una das aplicacións orzamentarias.

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-AAE3B
 Páxina 15 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT. 4-143

Conforme dispón o artigo 175 do TRLRFL, como regra xeral, os créditos para gastos que o último día do exercicio presupostario non estén afectados ao cumprimento de obrigas recoñecidas, isto é, os remanentes de créditos ou créditos non executados, quedarán anulados de pleno dereito. Non obstante, o artigo 182 da citada lei dispón que poderán incorporarse aos correspondentes créditos dos orzamentos de gastos do exercicio inmediato seguinte, sempre que existan para iso os suficientes recursos financeiros, os seguintes créditos:

- Os créditos extraordinarios e os suplementos de créditos, así como as transferencias de crédito, que fosen concedidos ou autorizados, respectivamente, no último trimestre do exercicio.
- Os créditos que amparen os compromisos de gasto debidamente adquiridos en exercicios anteriores (fase D).
- Os créditos por operacións de capital.
- Os créditos autorizados en función da efectiva recadación de dereitos afectados.

Os remanentes incorporados poderán ser aplicados tan só dentro do exercicio orzamentario ao que a incorporación se acorde. Agora ben, os créditos que amparen proxectos financiados con ingresos afectados deberán incorporarse obrigatoriamente, salvo que se desista total ou parcialmente de iniciar ou continuar a execución do gasto.

CALCULO DO REMANENTE DE TESOURERÍA (RT).-

Coa liquidación do Orzamento é necesario calcular o Remanente de Tesourería, magnitude de carácter orzamentario que reflicte un recurso para financiar gasto, se é positivo, e un déficit para financiar, se é negativo a data 31 de decembro do exercicio.

Neste Remanente de Tesourería Total deberán distinguirse duas partes:

a) O Remanente de Tesourería destinado a financiar a incorporación de remanentes de crédito correspondentes a gastos con financiamento afectado (Exceso de financiamento afectado ou RTGFA): Está constituído pola suma das desviacións de financiamento positivas que, nos devanditos gastos, e para cada unha das aplicacións do Orzamento de Ingresos que os financian, prodúzanse desde o inicio do gasto ata o fin do exercicio que se liquida, é dicir, a desviación acumulada positiva para cada axente financiador dentro do proxecto.

Como temos visto con anterioridade, **RTGFA= Σ DF + = 4.138.160,96 €**

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 16 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

b) O Remanente de Tesourería para gastos xerais (RTGX): Obtense por diferenza entre o RTT e o Exceso de Financiamento ou RTGFA. Este superávit, pódese destinar a completar, no seu caso, o financiamento da incorporación de remanentes de crédito correspondentes aos GFA e o exceso, no seu caso, supón un recurso para o financiamento de modificacións de crédito dos exercicios seguintes.

O RTGX axustado reflicte a situación financeira real na que se atopa a entidade a curto prazo.

Cuantificación do Remanente de Tesourería:

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

a) Fondos líquidos de Tesourería a fin de exercicio: Saldos das contas que integra o subgrupo 57, Regra 84 da IMNCL (contas 570, 571, 573, 574.1, 575.1, 575.9, 577 e 578).

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

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

Minorados con:

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

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 17 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

c) Obrigas pendentes de pagamento en fin de exercicio, Regra 86 da Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local:

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

Minorados con:

- Saldos das contas 555 e 558.1, Pagamentos pendentes de aplicación e provisións para anticipos de caixa fixa pendentes de xustificación.

d) Axustes previstos na normativa reguladora das facendas locais:

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 nos artigos 191.2 do TRLRFL e 103 do R.P., así como nas Bases de Execución do Orzamento.
- Polo exceso de financiamento afectado.

O Remanente de Tesourería, unha vez así calculado, si resultase cun saldo "positivo", conforma o remanente líquido para gastos xerais, constituíndo un recurso para financiar modificacións de crédito no orzamento do exercicio seguinte (artigos. 177.4 e 182

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-AAE3B
 Páxina 18 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT. 4-143

do TRLRFL, e artigos. 36, 48 e 104.2 do RP), sempre dentro dos límites que establece a LOEOeSF en canto ao cumprimento da Regra de Gasto, nos seus artigos 12 e 32, coa modificación incorporada pola Lei Orgánica 9/2013.

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

Os valores obtidos co cálculo do RT, tanto para o Concello como para o conxunto dos entes que conforman os estados consolidados, poden observarse de forma resumida no cadro seguinte:

Remanente de tesourería		Concello	Estados consolidados
1	Dereitos pendentes de cobro (+)	84.891.324,38	87.080.013,52
2	Obrigas pendientes de pago (-)	26.871.670,40	27.996.620,22
3	Fondos líquidos a fin de ejercicio (+)	76.437.418,66	86.460.915,14
4	Partidas pendentes de aplicación (-)	1.304.357,56	3.868.987,60
5	Remanente de Tesourería Total (1-2+3-4)	133.152.715,08	141.675.320,84
6	Saldo de dudoso cobro	55.106.462,98	56.648.634,79
7	Excesos de financiamento afectada	4.138.160,96	5.773.082,52
8	Remanente de Tesorería para Gastos Xerais (5-6-7)	73.908.091,14	79.253.603,53

A magnitude do remanente de tesourería do Concello de Vigo presenta unha pequena redución en relación co ano anterior de 416.189,04 euros. Se temos en conta que este recurso foi empregado para financiar a amortización extraordinaria da débeda no ano 2015 por unha contía de 10.576.254,68 euros -que ademais foi obxecto doutra aplicación ao mesmo concepto de amortización anticipada nos anos 2013 e 2014 por importes de 16.656.233,44 e 10.186.743,88 euros-, podemos concluír que de

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 19 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXpte. 4-143

non ter realizado esta amortización extraordinaria no ano 2015 a magnitude, calculada a 31 de decembro, tería un aumento en relación coa do ano 2014 de 10.160.065,64 euros.

e) Axustes previstos na normativa sobre Estabilidade Orzamentaria:

O artigo 30 do Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro de desenvolvemento da Lei 18/2001, do 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria na súa aplicación ás entidades locais, regula a información para remitir en relación ás liquidacións das entidades locais incluídas no artigo 4.1 do mesmo Regulamento establecendo, no seu apartado 1 letra f), que se deben incluír: "As obrigacións recoñecidas fronte a terceiros, vencidas, líquidas, e esixibles non imputadas ao Orzamento"; por este motivo téñense que realizar sobre o Remanente de Tesourería para Gastos Xerais un axuste en negativo derivado do Saldo de obrigacións pendentes de Aplicar ao Orzamento e do Saldo de Obrigacións por devolución de ingresos pendentes.

En efecto, aínda que segundo a Instrución vixente de Contabilidade para a Administración Local só son necesarios os axustes anteriormente mencionados, segundo criterio do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, o remanente de tesourería para gastos xerais debe axustarse co saldo das obrigacións pendentes de aplicar ao Orzamento ao 31 de decembro, e co saldo de acredores por devolución de ingresos ao final do período.

Consideramos que é moito máis conforme á realidade o remanente de tesourería con estes axustes porque non deixan de ser obrigacións pendentes de pago que non se recollen no Remanente de Tesourería e deberían recollerse e minorar o citado remanente. Segundo a documentación e os estados contables que acompañan á liquidación, o importe das citadas magnitudes é o seguinte:

Saldo da conta 413 (Acredores por obrigas pendentes de aplicar ao orzamento) a 31.12:

CONCEPTO DE AXUSTE	Aplicación	2015
Transporte público, Decembro	44.114.700.001	904.683,96
Lanzadeiras ao Campus de Marcosende, decembro	44.114.700.000	79.165,97
Subministro eléctrico decembro	16.502.210.000	755.194,48

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-AAE3B
 Páxina 20 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

Revisión RSU e LV	16.202.270.000	0
Xestión aparcadoiro Praza Portugal, decembro	13.302.279.907	24.148,48
Xustiprezo cidade universitaria	92.002.269.903	404.340,96
Notificación correos mes decembro. A. Ex.		96.407,64
Total		2.263.941,49

Devolucións de ingreso pendentes de pago a 31/12	173.786,76 €
Acredores por obrigas pendentes de aplicar ao Orzamento	2.263.941,49 €
Total axustes normativa estabilidade	2.437.728,25 €

Por tanto, realizados os axustes anteriores, é dicir, descontando o importe de dubidoso cobro, o remanente de tesourería afectado, as obrigacións pendentes de aplicar ao orzamento (2.263.941,49 €) e as devolucións de ingresos pendentes (173.786,76 €) resulta un remanente de tesourería para gastos xerais positivo axustado de 71.470.362,89 € para o Concello de Vigo.

Cuantificación dos saldos de dubidoso cobro.

O Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais establece no seu artigo 191 que “A cuantificación do remanente de tesourería deberá realizarse tendo en conta os posibles ingresos afectados e minorando de acordo co que regulamentariamente se estableza os dereitos pendentes de cobro que se consideren de difícil ou imposible recadación”.

O artigo 193.bis do TRLHL, introducido polo número Uno do artigo segundo da Lei 27/2013, do 27 decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración Local sinala: “As Entidades Locais deberán informar o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas e ao seu Pleno, ou órgano equivalente, do resultado da aplicación dos criterios determinantes dos dereitos de difícil ou imposible recadación cos seguintes límites mínimos:

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-AAE3B
 Páxina 21 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT. 4-143

- a) Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos dous exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 25 por cento.
- b) Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos do exercicio terceiro anterior ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 50 por cento.
- c) Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos exercicios cuarto a quinto anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 75 por cento.
- d) Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos restantes exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán nun 100 por cento.”

Segundo o art. 103 do RD 500/1990, os dereitos pendentes de cobro de difícil ou imposible recadación determinaranse, ben de forma individualizada, ben mediante a fixación dunha porcentaxe a tanto alzado, tendo en conta a antigüidade das débedas, o importe das mesmas, a natureza dos recursos de que se trate, as porcentaxes de recadación tanto en período voluntario como en vía executiva e demais criterios de valoración que de forma ponderado establézanse pola Entidade Local.

No caso de que, cos criterios para determinar os saldos de dubidoso cobro que se estableceron nas BEP, obtivécese un importe inferior ao que resulte de aplicar o artigo 193 bis do TRLHL aplicaríase este último. En caso contrario aplicarase o criterio fixado polo Pleno a través dos seus BEP.

Neste sentido, a base 54ª de execución dos orzamentos do Concello de Vigo dispón ao respecto:

“BASE 54ª.- Criterios de dotación a saldos de dubidoso cobro.

O cálculo dos dereitos pendentes de cobro que se consideran de difícil ou imposible recadación faise a tanto alzado, seguindo os criterios establecidos pola Resolución da IGAE de 14 de decembro de 1999, sendo as porcentaxes as seguintes:

Anos	Coeficientes	Capítulos
1	0,80	I, II, III e IV
2	0,85	Todos
3	0,90	Todos
4	0,95	Todos
5 ou máis	1	Todos

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 22 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

O exercicio corrente non será obxecto de dotación, xa que non ten a consideración de pechado, pero ademais, ao ser a maior parte dos ingresos pendentes de cobro do IBI e do IAE, e tendo o período de cobranza destes dous tributos no último cuadrimestre do ano, non se pode dicir, que teñan unha antigüidade suficiente como para ser obxecto de provisión algunha. A Lei de racionalización e sustentabilidade da Administración Local, inclúe o artigo 193 no TRLRFL regulando a dotación mínima das dotacións a saldos de dubidoso cobro. O precitado artigo, ao igual que se viña facendo neste Concello, tamén exclúe de dotación aos dereitos pendentes de cobro os correspondentes ao exercicio anterior ao da Liquidación. As porcentaxes de dotación son superiores as previstas tanto no Real Decreto-lei 8/2013, de 28 de xuño, de medidas urxentes contra a morosidade das administracións públicas e de apoio a entidades locais con problemas financeiros así como o regulamentado no artigo 193 bis do TRLRFL. As porcentaxes previstas nos citados preceptos para súa dotación son menores cos previstos na Base 54ª, que son os que se veñen aplicando dende hai máis de 10 anos.”

Cálculo da dotación:

Ano	D.R.Pte.	%Dotación BEP	Contía dotación BEP	% Dotación mínima art. 193 TRLRFL	Contía mínima
1990	81.280,86	100,00%	81.280,86	100,00%	81.280,86
1991	890,42	100,00%	890,42	100,00%	890,42
1992	252.278,82	100,00%	252.278,82	100,00%	252.278,82
1993	1.092.362,51	100,00%	1.092.362,51	100,00%	1.092.362,51
1994	322.490,51	100,00%	322.490,51	100,00%	322.490,51
1995	27.403,64	100,00%	27.403,64	100,00%	27.403,64
1996	30.157,24	100,00%	30.157,24	100,00%	30.157,24
1997	100.338,11	100,00%	100.338,11	100,00%	100.338,11
1998	59.494,89	100,00%	59.494,89	100,00%	59.494,89

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 23 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

1999	101.882,72	100,00%	101.882,72	100,00%	101.882,72
2000	181.665,86	100,00%	181.665,86	100,00%	181.665,86
2001	30.897,00	100,00%	30.897,00	100,00%	30.897,00
2002	68.703,58	100,00%	68.703,58	100,00%	68.703,58
2003	15.164,51	100,00%	15.164,51	100,00%	15.164,51
2004	1.636.337,07	100,00%	1.636.337,07	100,00%	1.636.337,07
2005	1.903.394,06	100,00%	1.903.394,06	100,00%	1.903.394,06
2006	1.867.548,05	100,00%	1.867.548,05	100,00%	1.867.548,05
2007	2.679.752,81	100,00%	2.679.752,81	100,00%	2.679.752,81
2008	3.072.373,15	100,00%	3.072.373,15	100,00%	3.072.373,15
2009	4.426.294,80	100,00%	4.426.294,80	100,00%	4.426.294,80
2010	5.435.310,41	100,00%	5.435.310,41	75,00%	4.076.482,81
2011	6.508.075,99	95,00%	6.182.672,19	75,00%	4.881.056,99
2012	8.466.930,85	90,00%	7.620.237,77	50,00%	4.233.465,43
2013	10.798.450,96	85,00%	9.178.683,32	25,00%	2.699.612,74
2014	11.557.438,32	80,00%	9.245.950,66	25,00%	2.889.359,58
Total	60.716.917,14		55.106.462,98		36.730.688,16

O importe das cantidades que se consideran de dudoso cobro conforme ao criterio establecido nas BEP ascende a un total de 55.106.462,98 €, que supón 18.375.774,82 euros adicionais con respecto á dotación mínima establecida no artigo 193 do TRLRFL, o que provoca un axuste en negativo polo citado importe no RTT

ANALISE DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.-

O artigo 165 do TRLRFL establece que o orzamento xeral das Entidades Locais atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria, e así, o artigo 11.4 LOEOSF establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-AAE3B
 Páxina 24 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

Pola súa banda, o art.º 4.1 do RDLEP dispón as entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, que presten servizos ou produzan bens non financiados maioritariamente con ingresos comerciais, aprobarán, executarán e liquidarán os seus orzamentos consolidados axustándose ao principio de estabilidade orzamentaria.

Para estes efectos, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias 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 de equilibrio ou superávit establecido para as entidades locais, sen prexuízo do disposto, se é o caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor (artigo 15 RDLEP).

A avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade corresponde á Intervención local (art.º 16 RDLEP), que elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local e dos seus organismos e entidades dependentes. Este 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 Facendas Locais, referidos, respectivamente, á aprobación do orzamento xeral, ás súas modificacións e á súa liquidación.

Por este motivo tense incorporado ao expediente informe independente desta Intervención de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria no que se conclúe que a liquidación orzamentaria do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos, una vez consolidada, cumpre o obxectivo de estabilidade orzamentaria.

NIVELACIÓN ORZAMENTARIA INTERNA.-

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

A comparación de ingresos e gastos "ordinarios", que se diferencia da clasificación orzamentaria de "correntes", pola exclusión, no capítulo III de ingresos, do importe das contribucións especiais (recurso tributario de natureza corrente que se atopa afecto



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

legalmente a gastos de investimento), e a inclusión nos gastos, das amortizacións dos préstamos concertados coas entidades financeiras (capítulo IX de gastos), por ser gastos ordinarios, permite deducir se existe aforro, ou diferenza positiva entre recursos e gastos "permanentes", o que, indirectamente, reflicte se se cumpre "a afectación legal de recursos a gastos de investimento", cuxa comprobación derívase da confrontación dos ingresos e os gastos "extraordinarios" que se diferencian dos de "capital" da clasificación orzamentaria, pola inclusión e exclusión recíprocas sinaladas anteriormente, como se dixo, ao existir ingresos de contribucións especiais e obrigas derivadas de amortización de endebedamento, a nivelación interna non coincide co aforro neto legal e co aforro económico.

Nivelación interna:

Entidade Local					Estados Consolidados				
Cap.	DRN	Cap.	ORN	Resultado	Cap.	DRN	Cap.	ORN	Resultado
I	108.515.160,70	I	56.435.114,04	-	I	108.515.160,70	I	-64.330.083,72	-
II	8.308.947,54	II	106.755.568,78	-	II	8.308.947,54	II	113.403.105,45	-
III	39.272.898,46	III	-121.750,56	-	III	42.734.242,88	III	-121.750,56	-
III	960.482,89		0,00	0,00	III	-960.482,89			0,00
IV	74.506.073,13	IV	37.301.462,84	-	IV	72.844.981,00	IV	-23.998.400,67	-
V	2.117.167,26	IX	16.794.564,17	-	V	2.220.333,88	IX	16.794.564,17	-
Total	231.759.764,20		217.408.460	14.351.303,81	Total	233.663.183,11		218.647.904,	15.015.278,54

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 26 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

				,39					57
--	--	--	--	-----	--	--	--	--	----

Esta táboa amosa realmente a capacidade que ten a entidade para facer fronte a gasto de capital non financeiro, xa que ten cuberto tódolos gastos correntes non financeiros máis as amortizacións dos pasivos financeiros, o que está a poñer de manifesto, que hai 14,35 e 15,01 millóns de euros na entidade e nos estados consolidados, que sendo recursos correntes non financeiros, poderían destinarse a empregos de capital non financeiros.

Resultado de operacións correntes non financeiras:

Esta magnitude móstranos se os ingresos correntes son ou non suficientes para facer fronte aos gastos correntes. Se non son suficientes expónse un problema engadido xa que os ingresos de capital están afectados os gastos de capital polo que non é posible desvalos para financiar gastos correntes. Esta magnitude ten por obxecto reflectir se se está producindo unha despatrimonialización da Entidade que se orixinaría se levase a cabo o financiamento de gastos correntes con ingresos de capital.

Deste xeito, se consideramos unicamente os recursos correntes non financeiros, tal e como podemos comprobar na táboa seguinte, os ingresos correntes non financeiros (capítulos I ao V), foron superiores as obrigas correntes non financeiras (capítulos I ao IV) en 32,10 millóns de euros na entidade e 32,77 millóns de euros nos estados consolidados, que amosa a capacidade que ten a entidade co superávit corrente non financeiro para facer fronte a empregos de capital, tanto non financeiros como financeiros.

Entidade Local					Estados Consolidados				
Cap.	DRN	Cap.	ORN	Resultado	Cap.	DRN	Cap.	ORN	Resultado
I	108.515.160,70	I	56.435.114,04		I	108.515.160,70	I	-64.330.083,72	
II	8.308.947,54	II	106.755.568,		II	8.308.947,54	II	113.403.105,4	

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 27 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT. 4-143

			78				5	
III	39.272.898,46	III	-121.750,56		III	42.734.242,88	III	-121.750,56
IV	74.506.073,13	IV	37.301.462,84		IV	72.844.981,00	IV	-23.998.400,67
V	2.117.167,26				V	2.220.333,88	IX	0,00
Total	232.720.247,09		200.613.896,22	32.106.350,87	Total	234.623.666,00		201.853.340,40
								32.770.325,60

INDICADORES MÁIS RELEVANTES.-

Aos efectos de realizar os cálculos, segundo os datos do INE a poboación de Vigo a 1 de xaneiro do ano 2015 ascendía a 294.098 habitantes.

Indicador	Período									
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ingresos tributarios por habitante (I,II,III/Nº Habitantes)	425,68	452,31	484,02	478,41	481,92	480,66	508,07	524,39	527,89	529,77
Presión fiscal= (I + II + III - (art.35,36,38,39))/ Nº Hab.)								475,98	482,85	488,42
Gasto corrente por habitante (I,II,III,IV/Hab.)	515,63	543,24	596,56	664,32	650,04	646,62	636,75	673,96	682,85	682,13
Esfuerzo inversor por habitante (G.cap.NF/Hab.)	58,01	99,89	96,78	260,92	188,60	152,34	79,23	43,49	28,84	42,26
Carga financeira habitante (III,IX/Hab.)	75,00	74,11	64,13	35,58	36,71	43,23	35,81	89,26	59,28	57,52
Coef. de endebedamento (D.viva/ DRN.OCNF consolidad)	33,03	21,56	19,76	19,09	28,52	37,87	24,98	16,66	11,50	4,26

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-AAE3B
 Páxina 28 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

Débeda financeira por habitante	226,74	160,67	156,05	147,36	218,59	278,54	187,85	131,39	90,60	33,77
Débeda orzamentaria por habitante (obrigas orzam./hab)	90,49	80,06	150,71	161,19	106,11	76,04	78,75	59,67	70,19	51,66
Dependencia Financeira (IV,VII e IX Ingresos/Gasto total)	0,42	0,39	0,46	0,52	0,52	0,36	0,35	0,35	0,34	0,34
Autonomía (I,II,III,V,VI e VIII/DRNT)	0,83	0,98	0,91	0,77	0,80	0,92	0,96	0,96	0,67	0,67
Autonomía fiscal (I,II,III/DRNT)	0,55	0,61	0,57	0,48	0,51	0,61	0,65	0,64	0,66	0,66
Cobertura (Ingreso corrente/gasto corrente)	1,28	1,20	1,18	1,10	1,10	1,12	1,17	1,17	1,15	1,16
Financiamento (I a III, V ingresos/ Ingresos correntes)	0,64	0,65	0,66	0,64	0,65	0,67	0,69	0,68	0,68	0,67
Período medio de pagamento lei de morosidade (días)	50,57	39,10	69,15	56,86	43,69	32,42	38,18	26,57	14,49	24,69
Tesourería /Acred. orzam. e non orzam. (liquidez inmed)	1,73	2,12	1,80	1,82	2,19	2,33	2,69	2,68	2,46	2,84

ENDEBEDAMENTO: CÁLCULO DO AFORRO NETO LEGAL A 31 DE DECEMBRO.

Unha das magnitudes que a Lei de Facendas Locais ten en conta para que as entidades locais poidan realizar operacións de endebedamento é o aforro orzamentario neto, de modo que cando esta magnitude é positiva non fai falta que para concertar novas operacións de endebedamento a longo prazo sexa necesario obter a previa autorización da Comunidade Autónoma que exerzan as competencias en materia de tutela financeira sobre as entidades locais.

A estes efectos, o artigo 53 do TRLRFL dispón que entenderase por aforro neto das entidades locais e os seus organismos autónomos de carácter administrativo a diferenza entre os dereitos liquidados polos capítulos un a cinco, ambos inclusive, do estado de ingresos, e das obrigacións recoñecidas polos capítulos uno, dous e catro do estado de gastos, minorada no importe dunha anualidade teórica de amortización da operación proxectada e de cada un dos préstamos e empréstitos propios e avalados a terceiros pendentes de reembolso.

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-AAE3B
 Páxina 29 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXpte. 4-143

O importe da anualidade teórica de amortización, de cada un dos préstamos a longo prazo concertados e dos avalados pola corporación pendentes de reembolso, así como a da operación proxectada, determinarase en todo caso, en termos constantes, incluíndo os intereses e a cota anual de amortización, calquera que sexa a modalidade e condicións de cada operación.

No aforro neto non se incluírán as obrigacións recoñecidas, derivadas de modificacións de créditos que fosen financiadas con remanente líquido de tesourería.

Para a determinación dos ingresos correntes a computar no cálculo do aforro neto e do nivel de endebedamento, deducirase o importe dos ingresos afectados a operacións de capital e calquera outros ingresos extraordinarios aplicados aos capítulos 1 a 5 que, pola súa afectación legal e/ou carácter non recorrente, non teñen a consideración de ingresos ordinarios.

A efectos do cálculo do capital vivo, consideraranse todas as operacións vixentes a 31 de decembro do ano anterior, incluído o risco deducido de avais, incrementado, non seu caso, nos saldos de operacións formalizadas non dispostos e non importe da operación proxectada. Nese importe non incluíranse os saldos que deban reintegrar as Entidades Locais derivados das liquidacións definitivas da Participación nos Tributos do Estado.

En virtude do exposto o aforro neto sería o seguinte:

Entidade			Estados Consolidados		
capítulo	Dereitos R. Netos	Obrigas R. Netas	capítulo	Dereitos R. Netos	Obrigas R. Netas
1	108.272.414,52	56.435.114,04	1	108.272.414,52	64.330.083,72
2	8.290.807,39	106.755.568,78	2	8.290.807,39	113.403.105,45
3	39.241.932,25	945,72	3	42.703.276,67	945,72
4	74.506.073,13	37.301.462,84	4	72.844.981,00	23.998.400,67
5	2.117.167,26	0,00	5	2.220.333,88	0,00
(-) C. Esp. 351 00	-960.482,89	0,00	(-) C. Esp. 351 00	-960.482,89	0,00

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-AAE3B
 Páxina 30 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT. 4-143

(-) O.R.RTGX	0,00	-456.510,71	(-) O.R.RTGX	0,00	-456.510,71
TOTAL O.C.NF	231.467.911,66	200.036.580,67	TOTAL O.C.NF	233.371.330,57	201.276.024,85
AFORRO BRUTO	31.431.330,99	0,00	AFORRO BRUTO	32.095.305,72	0,00
A.T.A	5.528.389,06	0,00	A.T.A	5.528.389,06	0,00
AFORRO NETO	25.902.941,93	0,00	AFORRO NETO	26.566.916,66	0,00

Para calcular a anualidade teórica de amortización de cada operación de crédito a longo prazo aplicarase a seguinte fórmula:

$$ATA = k * i / 1 - (1+i)^{-n}$$

Onde:

- ATA= Anualidade Teórica de Amortización
- K= capital vivo pendente de devolución
- i = Taxa de interese xixente anual
- n = Anos pendentes ata a cancelación da débeda

Anualidade Teórica de Amortización (A.T.A.):

Préstamo	Pendente a 31/12/2015	Plazo inicial/ anos	Prazo ata o remate	Tipo interés %	Anualidade teórica
Investimentos 2008	4.662.077,30	10	3	Euribor (2)	1.616.597,09
Investimentos 2009	2.421.774,51	10	4	Euribor (2)	636.015,51
Investimentos 2010	2.847.249,48	10	5	Euribor (3)	621.709,94
TOTAL 1	9.931.101,29				2.874.322,54
Liquid. Negativa 2008	3.258.823,15	10			543.137,28

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 31 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXpte. 4-143

Liquid. Negativa 2009	12.665.574,34	10			2.110.929,24
TOTAL 2	25.855.498,78				5.528.389,06

Como vemos, se non temos en conta os saldos pendentes de reintegrar derivados das liquidacións definitivas da participación en tributos do Estado, o importe da A.T.A. sería de 2.874.322,54 euros polo que o aforro neto veríase incrementado en 2.654.066,52 euros. En calquera caso, a aforro neto do exercicio calculado na forma prevista no artigo 53 do TRLRFL é folgadoamente positivo.

Evolución das magnitudes máis relevantes da Entidade Local:

Magnitude	Período									
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Remanente Líquido de Tesourería	47.933.291,5 0	63.479.202,1 0	80.559.937,8 0	94.867.400,1 0	88.124.176,0 1	81.981.584,1 6	85.841.831,1 3	<u>76.728.333,7</u> 1	<u>74.324.280,1</u> 8	73.908.091,1 4
Aforro Neto Legal art. 53 LRFL	22.976.389,7 0	34.185.180,2 7	28.610.500,9 9	14.636.221,0 3	16.956.941,4 2	10.115.943,3 7	26.313.295,5 1	22.126.407,5 3	20.911.309,5 2	25.902.941,9 3
Resultado orzamentario	33.021.295,0 7	44.519.692,9 6	33.925.092,3 6	26.595.698,4 5	20.561.479,2 9	13.754.287,8 9	20.171.327,6 6	22.174.857,9 0	21.266.302,6 8	22.364.733,2 9
Estabilidade orzamentaria sen axustes	29.299.764,4 4	29.496.922,7 7	22.963.230,9 0	12.826.487,4 0	9.292.555,60	23.515.497,4 0	8.465.707,60	9.424.474,78	16.849.440,2 9	25.105.088, 68
Estabilidade orzamentaria con axustes							5.964.021,40	5.158.479,44	15.313.150,6 9	24.303.914, 56
Regra de gasto (Teito Gasto - ORN)							614.755,70	460261,01	<u>8.453.478,57</u>	5.758.029,1 9
Acredores pendentes de pagamento	44.204.245,3 0	40.690.920,3 0	63.398.442,2 0	60.429.866,5 0	46.165.174,2 5	33.813.725,5 7	33.673.354,9 1	28.843.034,0 3	33.023.991,3 7	26.871.670,4 0
Débeda viva bancaria	66.493.294,8 0	47.359.714,8 3	46.144.576,7 0	43.814.299,5 0	58.158.388,9 3	56.252.356,1 5	55.858.573,9 8	38.956.510,1 7	26.725.665,5 1	9.931.101,29
Saldo MINHAP liquidacións negat. PIE					6.789.215,35	26.540.663,5 0	22.820.863,0 0	21.011.358,3 1	18.443.636,2 3	15.924.397,4 9
Dereitos pendentes de cobro	102.086.086, 24	100.390.370, 25	120.242.243, 74	134.762.786, 62	142.407.904, 64	122.835.511, 19	103.639.080, 75	98.222.436,3 4	97.728.466,4 1	84.891.324,3 8

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 32 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

Tesourería	76.506.358,9 0	85.683.697,2 0	114.275.020, 50	110.109.376, 30	100.948.439, 60	78.861.347,5 6	90.686.505,6 1	77.379.877,1 2	81.192.982,4 0	76.437.418,6 6
Autofinanciamento (IC + Icap.NF)-GC		61.220.326,0 4	59.511.282,5 5	<u>91.246.941,6</u> 9	62.024.667,7 9	32.149.487,1 9	33.242.477,2 1	34.025.661,6 6	30.186.126,2 1	36.184.623,7 7

CONCLUSIÓNS.

- a) A liquidación orzamentaria do Concello de Vigo correspondente ao exercicio 2015, deducida da información e os estados contables incorporados ao expediente 4-143 reflicte a obtención das seguintes magnitudes:
- Resultado orzamentario axustado: +22.364.733,29 euros.
 - Superávit por operacións correntes non financeiras: +32.106.350,87 euros.
 - Superávit por operacións ordinarias (nivelación interna): +14.351.303,81 euros.
 - Aforro neto legal: +25.902.941,93 euros.
 - RTGX: +73.908.091,14 €.
- b) A 31 de decembro do ano 2015 o Concello ten unas existencias de tesourería de 76.437.418,66 euros, 4,75 millóns menos que a 31 de decembro do ano 2014. Pola súa beira, o importe dos saldos representativos dos acreedores pendentes de pagamento teñen experimentado una diminución de 6,15 millóns no exercicio 2015, situándose no importe mais baixo dos últimos 10 anos, 26.871.670,40 euros, todos eles correspondentes a gastos do exercicio 2015 e acreedores non orzamentarios. Por estes motivos a ratio de liquidez inmediata sitúase a 31 de decembro de 2015 no 2,84, a máis alta do período temporal considerado (2006-2015).
- c) O remanente de tesourería para gastos xerais mantense nun importe similar ao calculado a 31 de decembro de 2014, presentando unha pequena minoración de 416.189,04 euros. Se temos en conta que o RTGX foi empregado para financiar a amortización extraordinaria da débeda no ano 2015 por unha contía de 10.576.254,68 euros, podemos concluír que de non ter realizado esta amortización extraordinaria a magnitude, calculada a 31 de decembro, tería un aumento en relación coa do ano 2014 de 10.160.065,64 euros.
- d) A débeda financeira pendente de reembolso ve minorado significativamente o seu importe total ata 9.931.101,29 €, froito das amortizacións extraordinarias dos anos 2013, 2014 e 2015 e a non concertación coas entidades financeiras de ninguna operación

Copia auténtica do original - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 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: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 33 de 34



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 4-143

de endebedamento ao longo do exercicio 2015, situándose o coeficiente de endebedamento nun 4,25% ao peche do exercicio, polo que o Concello de Vigo cumpre co límite de débeda establecido no artigo 53 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, que o fixa no 110% dos ingresos correntes liquidados. Deste xeito, o ratio débeda financeira por habitante baixa ata os 33,67 € por habitante.

- e) A liquidación orzamentaria a nivel consolidado cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria regulado no artigo 11 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, arroxando una capacidade de financiamento de 24.303.914,56 €.
- f) A liquidación orzamentaria a nivel consolidado cumpre co obxectivo da Regra de Gasto xa que o gasto computable do exercicio 2015 redúxose con respecto ao do exercicio 2014 nun 1,46% (-5.758.026,19 €).
- g) O seu periodo medio de pagamento é inferior ao prazo máximo que fixa a normativa sobre morosidade para o pago a provedores.

Vigo, na data consignada ao marxe
 O interventor xeral municipal,
 Asdo. Alberto Escariz Couso
 Documento asinado electrónicamente

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 4/143
 Pódese validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>
 Data impresión: 23/02/2016 14:48
 Código de verificación: 25EB3-2853D-53A3E-A4E3B
 Páxina 34 de 34