



CONTABILIDADE

Normativa de aplicación

Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

Real Decreto Lei 8/2010, de 20 de maio, polo que se aproban medidas extraordinarias para a redución do déficit público.

Lei 36/2014, de 26 decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2015.

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

Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.

Real Decreto-lei 17/2014, de 26 de decembro, de medidas de sustentabilidade financeira das comunidades autónomas e entidades locais e outras de carácter económico

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

A Disposición Adicional décimo cuarta do Real Decreto Lei 20/2011 de 30 de marzo, de Medidas Urxentes en Materia Orzamentaria, Tributaria e Financeira para a Corrección do Déficit Público, foi dotada de vixencia indefinida pola disposición final trixésima primeira da Lei 17/2012, de 27 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013, quedando establecidos uns novos límites porcentuais para o cálculo do índice de endebedamento:

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

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Expediente 31/142

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: 20/10/2015 07:39

Código de verificación: 28ED3-CED28-C442A-EBE5B

Páxina 1 de 5



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 31/142
 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: 20/10/2015 07:39
 Código de verificación: 28ED3-CED28-C442A-EBE5B
 Páxina 2 de 5

2) Se o volume total de capital vivo se atopa entre o 75% e 110 % dos ingresos correntes liquidados ou devengados segundo as cifras deducidas dos estados contables consolidados, ademais do anterior, deberá contar cunha autorización previa do órgano competente en materia de tutela financeira. En resumo, o límite está no 110 % dos recursos liquidados por operacións correntes, condicionado a que se endebedamento é maior co 75% e menor co 110%, require autorización previa do órgano que ten a tutela financeira, mentres que si o endebedamento é inferior co 75% dos ingresos correntes liquidados ou devengados segundo as cifras deducidas dos estados contables consolidados, tan só é necesario facer a comunicación da operación, sempre e cando se cumpran os demais requisitos: Remanente de Tesourería para gastos xerais positivos, Aforro Neto Positivo e cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria.

O artigo 13 da LOEPSF, establece a obriga de non pasar o límite de débeda pública, que para as Entidades locais foi fixado no 3% do PIB, que deberá cumprirse no ano 2020(DT primeira da Lei Orgánica 2/2012).

Na reunión do Consello de Ministros celebrada o día 10 de xullo de 2015, e conforme ao previsto no artigo 15 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, o acordo polo que se fixan os obxectivos de estabilidade orzamentaria, débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas e de cada un dos seus subsectores para o período 2016-2018 e o límite de gasto non financeiro do SPL para o período 2016-2018, é o seguinte:

OBXECTIVO	ANOS		
	2016	2017	2018
Capacidade (+) Necesidade (-) de financiamento (Estabilidade) EELL	0,00%	0,00%	0,00%
Débeda Pública para o Conxunto de Entidades Locais	3,40%	3,20%	3,10%
Débeda Pública para o Conxunto das CCAA	22,50%	21,80%	20,90%
Débeda Pública para AC	72,60%	71,50%	69,20%
Débeda pública total	95,50%	96,50%	93,20%
Débeda Pública avaliada de xeito individual EE.LL (endebedamento)	110/75%	110/75%	110/75%
Taxa de referencia de variación do PIB (para o cálculo do gasto non financeiro TRCPIB)	1,80%	2,20%	2,60%

Ao obxecto de dar cumprimento ao previsto no artigo 166.1.d) do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, xúntase o cadro de endebedamento existente ao un de xaneiro do ano 2015, as previsións do novo endebedamento a concertar, así como as amortizacións que se van a facer perante o ano.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 31/142
 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: 20/10/2015 07:39
 Código de verificación: 28ED3-CED28-C442A-EBE5B
 Páxina 3 de 5

ESCENARIO DÉBEDA ATA O ANO 2020

Ide. Débeda	P. 01/01/2015	A.ord/extr.2015	P. 31/12/2015	Amt. Ord.2016	P.31/12/21016	A.ord/extr.2017	P. 31/12/2017	Amt. Ord.2018	P.31/12/21018	Amt. Ord.2019	P.31/12/21019	Amrt.2020
Caixagalicia 2005	1.509.390,26	-1.509.390,26	,00	,00	,00							
Ptmo. BCL2008	6.216.103,06	-1.554.025,76	4.662.077,30	-1.554.025,76	3.108.051,54	-1.554.025,76	1.554.025,78	-1.554.025,78	,00	,00	,00	,00
Caixanova 2009	3.027.218,14	-605.443,63	2.421.774,51	-605.443,63	1.816.330,88	-605.443,63	1.210.887,25	-605.443,63	605.443,62	-605.443,62	,00	
Pt. BBVA 2010	11.216.699,37	-8.369.449,89	2.847.249,48	-569.449,90	2.277.799,58	-569.449,90	1.708.349,68	-569.449,90	1.138.899,78	-569.449,90	569.449,88	-569.449,88
Pt. BSCH 2014	4.756.254,68	-4.756.254,68	,00		,00		,00		,00			
Préstamo 20 16												
T. D. Financeira	26.725.665,51	-16.794.564,22	9.931.101,29	-2.728.919,29	7.202.182,00	4.473.262,71	4.473.262,71	-2.728.919,31	1.744.343,40	-1.174.893,52	569.449,88	-569.449,88

Con data 30/06/2015, en execución do acordo plenario de 23/02/2015, fíxose unha amortización extraordinaria por unha contía de 11.256.254,68 euros.

Xuros ano 2016

Identificación da deuda	C.Pendente a 1 de xaneiro 2016	Novo endebedamento	Tipo (euribor+diferencial) %	Intereses 2016
Ptmo. BCL2008	4.662.077,30		1,5+0,065	51.982,16
Ptmo. Caixanova 2009	2.421.774,51		1,5+0,6	50.857,26
Ptmo. BBVA 2010	2.847.249,48		1,5+1,15	75.452,11
Total	9.931.101,29	,00		178.291,53



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 31/142
 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: 20/10/2015 07:39
 Código de verificación: 28ED3-CED28-C442A-EBE5B
 Páxina 4 de 5

ANUALIDADE TEÓRICA 2016

Préstamo	Importe/pte/31/12/2015	Plazo inicial/ anos	Prazo ata o remate	Novo endebedamento	Tipo interés %	Anualidade teórica 2016
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
Liquid. Negativa 2008	6.789.215,35	10				678.215,00
Liquid. Negativa 2009	21.109.291,08	10				2.110.929,00
Total						5.663.466,54

CUSTOS FINANCEIROS PERÍODO 2016-2020

Identifi. deuda	Pend.a 1 /1 /2016	Operación	(euribor+difer .	I. 2016	Pend.a 1 /1/2017	I.2017	Pend.a 1 /1/2018	I.2018	Pend.a 1 /1/ 2019	I.2019	Pend.a 1 /1/ 2020	I.2020
Pt. BCL2008	4.662.077,30		1,5+0,065	51.982,16	3.108.051,54	48.641,00	1.554.025,78	24.320,50				
Pt. Caixanova 2009	2.421.774,51		1,5+0,6	50.857,26	1.816.330,88	38.142,95	1.210.887,25	25.428,63	605.443,62	12.714,32		
Ptmo. BBVA 2010	2.847.249,48		1,5+1,15	75.452,11	2.277.799,58	60.361,69	1.708.349,68	45.271,27	1.138.899,78	30.180,84	569.449,88	15.090,42
Total	9.931.101,29	,00		178.291,53	7.202.182,00	147.145,64	4.473.262,71	95.020,40	1.744.343,40	42.895,16	569.449,88	15.090,42



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo
 Expediente 31/142
 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: 20/10/2015 07:39
 Código de verificación: 28ED3-CED28-C442A-EBE5B
 Páxina 5 de 5

Amortización ordinaria de débeda e intereses 2016-2018

Pte. 2015	2016		Pte. 2016	2017		Pte. 2017	2018		Pte.2018
	Amortización	Intereses		Amortización	Intereses		Amortización	Intereses	
9.931.101,29	2.728.919,29	178.291,53	7.202.182,00	2.728.919,29	147.145,64	4.473.262,71	2.728.919,31	95.020,40	1.744.343,40

Ratio Débeda Viva/Ingresos correntes liquidados

Estase a partir da liquidación do ano 2014, esta ratio, estará en función da liquidación de cada ano e si se producisen amortizacións extraordinarias, tamén se vería modificado.

2015			2016			2017			2018		
Ingresos	Débeda	Ratio	Ingresos	Débeda	Ratio	Ingresos	Débeda	Ratio	Ingresos	Débeda	Ratio
234.939.959,50	9.931.101,29	4,23%	237.289.359,10	7.202.182,00	3,04%	238.475.805,90	4.473.262,71	1,88%	240.860.567,00	1.744.343,40	0,72%

En Vigo, á data da sinatura electrónica
 Xefe de Contabilidade, Tesoureiro accidental e responsable da formación técnica do orzamento

Luis García Álvarez