



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 1 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

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>



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

## INFORME DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2017 (EXPT.E. 73-143).

Remitida 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 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e 90 do RD 500/1990, de 20 de abril, esta intervención emite o seguinte

### INFORME:

#### 1.- LEXISLACIÓN APLICABLE.

- Real Decreto Lexislativo 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.



## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

- 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.

## 2. CONFECCIÓN E APROBACIÓN 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 LIQUIDACIÓN.

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 2 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2FEC4-EE4D8-AEE22-32523

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>



## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

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.

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 reconecidas, pagos ordenados e os pagos realizados.
- Orzamento de Ingresos: (para cada concepto): Previsións iniciais, modificacións e previsións definitivas, dereitos reconecidos 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:





INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

| RESUMO DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS    | CONCELLO DE VIGO | ESTADOS CONSOLIDADOS |
|---|------------------|----------------------|
| Créditos presupostarios iniciais (1)            | 230.736.506,00 € | 233.094.593,53 €     |
| (+/-) Modificacións presupostarias (2)          | 32.595.988,67 €  | 35.170.948,03 €      |
| Créditos presupostarios definitivos (3) = (1+2) | 263.332.494,67 € | 268.265.541,56 €     |
| Obrigas recoñecidas netas (4)                   | 227.883.343,62 € | 227.322.537,18 €     |
| Pagos (5)                                       | 212.853.664,73 € | 212.162.726,85 €     |
| Obrigas pendentes de pago (6)                   | 15.029.678,89 €  | 15.159.810,33 €      |
| Remanentes de crédito (7) = (3-4)               | 35.449.151,05 €  | 40.943.004,38 €      |
| % Execución (8) = (4/3)                         | 86,54%           | 84,74%               |
| % Realización de pagos (9) = (5/4)              | 93,40%           | 93,33%               |

Á vista dos datos deste cuadro, observamos que se executou (entendendo gasto executado aquel que chegase polo menos á fase de obriga recoñecida), o 86,54% dos créditos definitivos do presuposto do exercicio, porcentaxe semellante á execución do exercicio precedente. Pola súa beira, os pagos realizados alcanzaron o 93,40% das obrigas recoñecidas.

A nivel consolidado a execución alcanzou o 84,74% 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. Pola súa beira, os pagos alcanzaron o 93,33% das obrigas recoñecidas.

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





## INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

| RESUMO DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS      | CONCELLO DE VIGO | ESTADOS CONSOLIDADOS |
|---|------------------|----------------------|
| Previsións iniciais (1)                             | 230.736.506,00 € | 233.094.593,53 €     |
| (+ /-) Modificacións (2)                            | 32.595.988,67 €  | 35.170.948,03 €      |
| Previsións definitivas (3) = (1+2)                  | 263.332.494,67 € | 268.265.541,56 €     |
| Modificacións financiadas con RT (4)                | 29.164.824,55 €  | 31.671.436,69 €      |
| Previsións definitivas axustadas sen RT (5) = (3-4) | 234.167.670,12 € | 236.594.104,87 €     |
| Dereitos recoñecidos netos (6)                      | 244.482.962,67 € | 248.147.746,96 €     |
| Recadación neta (7)                                 | 222.728.368,98 € | 226.283.858,85 €     |
| Dereitos recoñecidos pendentes de cobro (8) = (6-7) | 21.754.593,69 €  | 21.863.888,11 €      |
| Exceso de dereitos recoñecidos (9) = (6-5)          | 10.315.292,55 €  | 11.553.642,09 €      |
| % Execución (10) = (6/5)                            | 104,41%          | 104,88%              |
| % Recadación (11) = (7/6)                           | 91,10%           | 91,19%               |

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 29.164.824,55 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 104,41% 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 91,10% dos ingresos liquidados.





## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

Destaca tamén o exceso de dereitos recoñecidos sobre os ingresos previstos que ascende a 10.315.292,55 € 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 104,88% das previsións definitivas e os pagos o 91,19%, 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 14,13 por 100 na Entidade Local, e un 15,08 por 100 nos estados consolidados con respecto aos créditos iniciais, sendo a contía total das modificacións tramitadas e aprobadas de 32.595.988,67 euros e 35.170.948,03 euros respectivamente. A modificación máis salientable é a correspondente ao Crédito extraordinario para facer fronte á execución de sentenzas, por unha contía de 18.158.512,38 euros, así como a incorporación dos remanentes de crédito por unha contía no Concello de Vigo de 11.006.312,17 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       | 18.158.512,38      | 0,00                   | 0,00                   | 10.947.682,24  | 10.947.682,24 | 11.006.312,17             | 3.431.164,12          | 0,00                 | 32.595.988,67 |
| Estados Consolidados | 18.102.789,71      | 0,00                   | 0,00                   | 11.100.682,24  | 11.100.682,24 | 13.512.924,31             | 3.555.234,01          | 0,00                 | 35.170.948,03 |

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:





INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

CONCELLO DE VIGO

| GASTOS PRESUPUESTARIOS  | C.D.                    | O.R.N                   | %             | REM. CRED.             | INGRESOS PRESUPUESTARIOS | P.D.                    | D.R.N                   | %             | EXCESO DEREITOS        |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|------------------------|
| 1. Gastos de personal   | 65.099.702,52 €         | 58.717.687,96 €         | 90,20%        | 6.382.014,56 €         | 1. Importos directos     | 105.386.182,34 €        | 111.060.766,65 €        | 105,38%       | -5.674.584,31 €        |
| 2. Gastos en bens corr. | 123.173.953,53 €        | 114.209.314,44 €        | 92,72%        | 8.964.639,09 €         | 2. Importos indirectos   | 7.871.804,00 €          | 8.530.813,39 €          | 108,37%       | -659.009,39 €          |
| 3. Gastos financeiros   | 7.030,00 €              | 0,00 €                  | 0,00%         | 7.030,00 €             | 3. Taxas e outros ingr.  | 37.561.841,67 €         | 43.946.908,11 €         | 117,00%       | -6.385.066,44 €        |
| 4. Transfer. Correntes  | 33.535.017,58 €         | 32.358.279,37 €         | 96,49%        | 1.176.738,21 €         | 4. Transf. Correntes     | 78.510.740,87 €         | 77.104.122,79 €         | 98,21%        | 1.406.618,08 €         |
| 5. Fondo de continx.    | 600.000,00 €            | 0,00 €                  | 0,00%         | 600.000,00 €           | 5. Ingresos patrim.      | 2.168.000,00 €          | 1.728.546,18 €          | 79,73%        | 439.453,82 €           |
| 6. Inversións reais     | 39.898.208,37 €         | 21.826.801,62 €         | 54,71%        | 18.071.406,75 €        | 6. Enaxen. Inv. Reais    | 0,00 €                  | 0,00 €                  | 100,00%       | 0,00 €                 |
| 7. Transfer. de capital | 370.722,67 €            | 350.640,23 €            | 94,58%        | 20.082,44 €            | 7. Transf. De capital    | 2.023.101,24 €          | 1.691.805,55 €          | 83,62%        | 331.295,69 €           |
| 8. Activos financeiros  | 647.860,00 €            | 420.620,00 €            | 64,92%        | 227.240,00 €           | 8. Activos financeiros   | 29.810.824,55 €         | 420.000,00 €            | 1,41%         | 29.390.824,55 €        |
| 9. Pasivos financeiros  | 0,00 €                  | 0,00 €                  | 100,00%       | 0,00 €                 | 9. Pasivos financeiros   | 0,00 €                  | 0,00 €                  | 100,00%       | 0,00 €                 |
| <b>TOTAL</b>            | <b>263.332.494,67 €</b> | <b>227.883.343,62 €</b> | <b>86,54%</b> | <b>35.449.151,05 €</b> | <b>TOTAL</b>             | <b>263.332.494,67 €</b> | <b>244.482.962,67 €</b> | <b>92,84%</b> | <b>18.849.532,00 €</b> |

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 concluir:





## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

**GASTOS:**

- Apréciase un grao elevado de execución dos gastos de persoal, gastos de bens correntes e servizos, e os derivados de transferencias correntes superando todos eles o 90% sobre os créditos definitivos.
- Doutra banda, é de destacar que os gastos financeiros conteñen un grao de execución nulo (0,00%) debido ao non endebedamento do Concello de Vigo, así como, fundamentalmente, á amortización extraordinaria de débeda realizada no exercicio 2016 , 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 54,76% dos créditos definitivos, e VII “Transferencias de capital” un 94,58%. Hai que ter en conta que no caso dos gastos financiados con recursos afectados, os créditos non executados ao longo do exercicio 2017, isto é, os remanentes de crédito, deberán incorporarse obrigatoriamente aos créditos do orzamento do exercicio 2018, salvo que se desista de realizar o gasto. Neste sentido, os remanentes de crédito a incorporar no ano 2018 van supoñer a xeración de obrigas no orzamento de gastos do citado exercicio por un montante de 16.205.337,48 euros, dos que se financiarán con Exceso de Financiamento Afectado 906.475,19 euros, e con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais 15.298.862,29 euros.
- O Fondo de continxencia para imprevistos, dotado inicialmente con 600.000 euros, non foi utilizado.

**INGRESOS:**

- Destacan os bos resultados obtidos nos capítulos I a III, cunha execución igual ou superior ao 100% sobre as previsións do orzamento en todos os casos, así como o capítulo IV 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 99,24% recollendo unicamente as operacións derivadas dos reintegros dos anticipos dos préstamos concedidos ao persoal.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 8 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

 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>





INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

ESTADOS CONSOLIDADOS

| GASTOS PRESUPUESTARIOS           | C.D.                    | O.R.N                   | %             | INGRESOS PRESUPUESTARIOS     | P.D.                    | D.R.N                   | %             |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| 1. Gastos de personal            | 68.994.524,87 €         | 62.172.057,06 €         | 90,11%        | 1. Impuestos directos        | 105.386.182,34 €        | 111.060.766,65 €        | 105,38%       |
| 2. Gastos en bens correntes e s. | 124.803.061,99 €        | 115.279.970,53 €        | 92,37%        | 2. Impuestos indirectos      | 7.871.804,00 €          | 8.530.813,39 €          | 108,37%       |
| 3. Gastos financeiros            | 7.030,00 €              | 0,00 €                  | 0,00%         | 3. Taxas e outros ingresos   | 38.642.441,67 €         | 45.115.679,91 €         | 116,75%       |
| 4. Transfer. Correntes           | 27.711.617,58 €         | 26.534.879,37 €         | 95,75%        | 4. Transf. correntes         | 77.253.228,40 €         | 75.778.610,32 €         | 98,09%        |
| 5. Fondo de continxencia         | 600.000,00 €            | 0,00 €                  | 0,00%         | 5. Ingresos patrimoniais     | 2.227.510,92 €          | 1.779.212,06 €          | 79,87%        |
| 6. Inversións reais              | 43.470.829,62 €         | 22.355.219,61 €         | 51,43%        | 6. Enaxen. inversións reais  | 2.518.836,30 €          | 2.402.658,07 €          | 95,39%        |
| 7. Transfer. de capital          | 2.005.617,50 €          | 553.790,61 €            | 27,61%        | 7. Transferencias de capital | 2.023.101,24 €          | 3.054.006,56 €          | 150,96%       |
| 8. Activos financeiros           | 672.860,00 €            | 426.620,00 €            | 63,40%        | 8. Activos financeiros       | 32.342.436,69 €         | 426.000,00 €            | 1,32%         |
| 9. Pasivos financeiros           | 0,00 €                  | 0,00 €                  | 100,00%       | 9. Pasivos financeiros       | 0,00 €                  | 0,00 €                  | 100,00%       |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>268.265.541,56 €</b> | <b>227.322.537,18 €</b> | <b>84,74%</b> | <b>TOTAL</b>                 | <b>268.265.541,56 €</b> | <b>248.147.746,96 €</b> | <b>92,50%</b> |

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:





INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

| CAPÍTULO     | ENTIDADE LOCAL         |                        | ESTADOS CONSOLIDADOS   |                        |
|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|              | D.R.PENTS              | O.R.PENTES             | D.R.PENTES             | O.R.PENTES             |
| 1            | 10.730.516,17 €        | 21.284,90 €            | 10.730.516,17 €        | 26.413,76 €            |
| 2            | 125.150,94 €           | 9.396.391,29 €         | 125.150,94 €           | 9.419.271,26 €         |
| 3            | 8.318.408,99 €         | 0,00 €                 | 8.424.078,41 €         | 0,00 €                 |
| 4            | 841.354,35 €           | 1.973.254,27 €         | 841.354,35 €           | 1.973.254,27 €         |
| 5            | 81.077,36 €            | 0,00 €                 | 81.077,36 €            | 0,00 €                 |
| 6            | 0,00 €                 | 3.521.444,53 €         | 0,00 €                 | 3.602.934,32 €         |
| 7            | 1.339.823,38 €         | 99.303,90 €            | 1.339.823,38 €         | 119.936,72 €           |
| 8            | 318.262,50 €           | 18.000,00 €            | 321.887,50 €           | 18.000,00 €            |
| 9            | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €                 |
| <b>TOTAL</b> | <b>21.754.593,69 €</b> | <b>15.029.678,89 €</b> | <b>21.863.888,11 €</b> | <b>15.159.810,33 €</b> |

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

| CAPÍTULO     | ENTIDADE LOCAL         |               | ESTADOS CONSOLIDADOS   |                 |
|--------------|------------------------|---------------|------------------------|-----------------|
|              | D.R.PENTS              | O.R.PENTES    | D.R.PENTES             | O.R.PENTES      |
| 1            | 38.176.290,94 €        | 0,00 €        | 38.176.290,94 €        | 20,00 €         |
| 2            | 1.288.448,21 €         | 0,00 €        | 1.288.448,18 €         | 31,30 €         |
| 3            | 21.521.111,64 €        | 0,00 €        | 22.878.738,99 €        | 0,00 €          |
| 4            | 652.103,11 €           | 0,00 €        | 672.241,49 €           | 0,00 €          |
| 5            | 370.529,44 €           | 0,00 €        | 370.529,44 €           | 0,00 €          |
| 6            | 0,00 €                 | 0,00 €        | 0,00 €                 | 306,52 €        |
| 7            | 2.420.400,09 €         | 0,00 €        | 2.670.344,82 €         | 0,00 €          |
| 8            | 161.631,98 €           | 0,00 €        | 165.381,98 €           | 0,00 €          |
| 9            | 0,00 €                 | 0,00 €        | 0,00 €                 | 0,00 €          |
| <b>TOTAL</b> | <b>64.590.515,41 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>66.221.975,84 €</b> | <b>357,82 €</b> |





INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

Saldos non orzamentarios ao peche do exercicio:

| ENTIDADE LOCAL |                 | ESTADOS CONSOLIDADOS |                 |
|----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| DEBEDORES      | ACREDORES       | DEBEDORES            | ACREDORES       |
| 1.238.045,11 € | 13.370.261,98 € | 1.268.714,73 €       | 13.871.607,19 € |

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 6,33 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 superior ao do ano 2016, pasando dos 14.445.600,97 do ano 2016 aos 15.029.678,89 euros, o que supón un incremento en dita magnitude en 584.077,92 euros.

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





## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

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 2017, o importe total de obrigacións recoñecidas (OR) que se financiaron con remanente de tesourería para gastos xerais ascende á cantidade de 13.495.303,74 euros, o que supón aumentar o resultado orzamentario neste importe.

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 comuniquenos 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.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 12 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2FEFC4-EE4D8-AEE22-32523

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>



## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

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 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 2017 que, como veremos, serán necesarias para calcular o Remanente de Tesourería dispoñible para o financiamento de Gastos Xerais.

**Gastos con financiamento afectado: Desviacións de financiamento.**



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 13 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

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>



## INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

| Código   | Descrición   | Desviacións do exercicio |                       | Desviacións Acumuladas |                     |
|----------|--|--------------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|
|          |  | Positivas                | Negativas             | Positivas              | Negativas           |
| 10155028 | HUMANIZ. R.ARAGON FASE IV                                      | 0,00 €                   | 357.999,45 €          | 0,00 €                 | 0,00 €              |
| 10155032 | HUMANIZ. MARTINEZ GARRIDO FASE II                              | 0,00 €                   | 0,00 €                | 5.976,65 €             | 0,00 €              |
| 10171005 | ADQ. VALLAS PARA INFANTIS E BIOSALUDABELS                      | 0,00 €                   | 0,00 €                | 664.237,56 €           | 0,00 €              |
| 13155002 | 1ª FASE MARQUES VALTERRA                                       | 0,00 €                   | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €              |
| 13155005 | 1ª FASE HISPANIDADE/P. COLMEIRO-G.V.                           | 0,00 €                   | 0,00 €                | 29.510,88 €            | 0,00 €              |
| 14155007 | 2ª FASE R.ROSALIA CASTRO                                       | 0,00 €                   | 359.886,27 €          | 33.997,23 €            | 0,00 €              |
| 14155008 | 2ª FASE HUMANIZACION G.ESPINO                                  | 0,00 €                   | 160.793,12 €          | 1.402,97 €             | 0,00 €              |
| 14933010 | INVEST. MELLORA E REPARACION BALAIIDOS                         | 0,00 €                   | 1.592.454,29 €        | 0,00 €                 | 126.042,69 €        |
| 15341014 | OBRAS REMODELACION E REFORMA CAMPOS DE FUTBOL                  | 153.871,31 €             | 0,00 €                | 7.803,53 €             | 0,00 €              |
| 16231000 | MATERIAL INFORMATICO PLAN CONCERTADO                           | 4.936,55 €               | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €              |
| 16231100 | EQUIPAMIENTO CENTRO INFORMACION DEREITOS MULLER                | 7.777,49 €               | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €              |
| 16323020 | MELLORAS. INFRAESTRUCTURAS E EQUI. ESCOLAS INFANTIS MUNICIPAIS | 25.272,26 €              | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €              |
| 16323100 | OBRAS ADAPTACION UNED  | 0,00 €                   | 55.497,04 €           | 0,00 €                 | 55.497,04 €         |
| 16337000 | INVERSION PROGRAMA OCIO ALTERNATIVO                            | 0,00 €                   | 4.381,42 €            | 0,00 €                 | 0,00 €              |
| 16337001 | GASTOS PROGRAMA OCIO ALTERNATIVO                               | 0,00 €                   | 0,00 €                | 1.648,30 €             | 0,00 €              |
| 17171003 | RECUPERACION ZONAS VERDES E PARQUES PUBLICOS                   | 17.056,75 €              | 0,00 €                | 17.056,75 €            | 0,00 €              |
| 17231000 | SUBV INVEST.CENTROS INCLUSION EMERXENCIA SOCIAL                | 5.746,27 €               | 0,00 €                | 5.746,27 €             | 0,00 €              |
| 17231006 | PLAN LOCAL DROGAS-P. AUTONOMICA                                | 291,78 €                 | 0,00 €                | 291,78 €               | 0,00 €              |
| 17241003 | ORIENTACION PROFESIONAL PARA O EMPREGO                         | 46.000,00 €              | 0,00 €                | 46.000,00 €            | 0,00 €              |
| 17241004 | VIGO PREPARA   | 1.849,62 €               | 0,00 €                | 1.849,62 €             | 0,00 €              |
| 17241005 | VIGO CAPACITA III  | 2.606,27 €               | 0,00 €                | 2.606,27 €             | 0,00 €              |
| 17241006 | VIGO CAPACITA IV   | 53.633,89 €              | 0,00 €                | 53.633,89 €            | 0,00 €              |
| 17241007 | PROXECTO VIGO INTEGRA IV                                       | 21.275,41 €              | 0,00 €                | 21.275,41 €            | 0,00 €              |
| 17241013 | OE FORMAWEB  | 0,00 €                   | 0,00 €                | 0,00 €                 | 0,00 €              |
| 17334100 | SUBVENCION XUNTA TECNICO NORMALIZACION LIGUISTICA              | 3.487,00 €               | 0,00 €                | 3.487,00 €             | 0,00 €              |
| 17337000 | PROGRAMA ERASMUS MAIS Svingo                                   | 7.397,15 €               | 0,00 €                | 7.397,15 €             | 0,00 €              |
| 17924014 | ASIST TEC AULA CEMIT   | 2.553,93 €               | 0,00 €                | 2.553,93 €             | 0,00 €              |
|          |  | <b>353.755,68 €</b>      | <b>2.531.011,59 €</b> | <b>906.475,19 €</b>    | <b>181.539,73 €</b> |



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Expediente 73/143

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 14 de 35

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

 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>



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

Así as cousas, o RP do exercicio 2017 presenta o seguinte desglose.

|   | RESULTADO ORZAMENTARIO                        | CONCELLO DE VIGO       | ESTADOS CONSOLIDADOS   |
|---|---|------------------------|------------------------|
| 1 | Dereitos recoñecidos netos (+)                | 244.482.962,67 €       | 248.147.746,96 €       |
| 2 | Obrigacións recoñecidas netas (-)             | 227.883.343,62 €       | 227.322.537,18 €       |
| 3 | Resultado orzamentario (1-2)                  | 16.599.619,05 €        | 20.825.209,78 €        |
| 4 | Desviacións positivas de financiamento (-)    | 353.755,67 €           | 4.087.362,14 €         |
| 5 | Desviacións negativas de financiamento (+)    | 2.531.011,59 €         | 2.997.828,22 €         |
| 6 | Gastos financiados con RTGX (+)               | 13.495.303,74 €        | 13.495.303,74 €        |
| 7 | Total Axustes (6+ 5-4)                        | 15.672.559,66 €        | 12.405.769,82 €        |
| 8 | <b>Resultado Orzamentario axustado (3+ 7)</b> | <b>32.272.178,71 €</b> | <b>33.230.979,60 €</b> |

A cifra que arroxa o RP do Concello no exercicio de 2017 antes de axustes é positiva en 16.599.619,05 € 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 32.272.178,71 €.

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

### OS REMANENTES DE CRÉDITOS.-





## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

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:

- Os saldos de disposicións, é dicir, a diferenza entre os gastos dispostos ou comprometidos e as obrigacións recoñecidas.
- Os saldos de autorizacións, é dicir, as diferenza entre os gastos autorizados e os gastos comprometidos.
- 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 dedúcese as seguintes magnitudes a nivel agregado para o Concello de Vigo:

|   |               |
|---|---------------|
| Saldos de disposicións (1)                          | 6.578.916,03  |
| Saldos de autorizacións (2)                         | 10.162.724,58 |
| Saldos de crédito (3)                               | 18.707.510,44 |
| Remanentes de crédito (4) = (1+2+3)                 | 35.449.151,05 |
| Remanentes de crédito comprometidos (5) = (1)       | 6.578.916,03  |
| Remanentes de crédito non comprometidos (6) = (4-5) | 28.870.235,02 |

Para maior detalle pode consultarse o estado MEM201A2\_04, de 106 páxinas, onde se calculan os remanentes de crédito para cada una das aplicacións orzamentarias.

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:







Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Expediente 73/143

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 17 de 35

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

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>



## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

- 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=  $\Sigma$  DF + = 906.475,19 €**



## INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

b) O Remanente de Tesourería para gastos xerais (RTGX): Obtense por diferenza entre o RTT e o Exceso de Financiamento ou RTGEA. Este superávit, pódese destinar a completar, no seu caso, o financiamento 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 compoñentes 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 curto prazo saldo debedor e o saldo debedor da conta 456.

Mimorados con:

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



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Expediente 73/143

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: 14/02/2018 14:03

Páxina 18 de 35

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

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 provisiones 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.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 19 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

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>



## INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

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 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 (+)                          | 87.583.154,21 €        | 89.354.578,68 €        |
| 2 | Obrigas pendentes de pago (-)                            | 28.399.940,87 €        | 29.031.775,34 €        |
| 3 | Fondos líquidos a fin de exercicio (+)                   | 95.158.320,59 €        | 108.093.805,01 €       |
| 4 | Partidas pendentes de aplicación (-)                     | 3.194.180,36 €         | 7.358.774,35 €         |
| 5 | Remanente de Tesourería Total (1-2+3-4)                  | 151.147.353,57 €       | 161.057.834,00 €       |
| 6 | Saldo de dudoso cobro                                    | 59.179.682,71 €        | 60.726.350,50 €        |
| 7 | Excesos de financiamento afectada                        | 906.475,19 €           | 5987074,8              |
| 8 | <b>Remanente de Tesorería para Gastos Xerais (5-6-7)</b> | <b>91.061.195,67 €</b> | <b>94.344.408,64 €</b> |





INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

A magnitude do remanente de tesourería para gastos xerais do Concello de Vigo presenta un incremento en relación co ano anterior de 6.578.917,99 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 reconecidas 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 recollese 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: 3.689.831,60€

|   |                |
|---|----------------|
| Devolucións de ingreso pendentes de pago a 31/12        | 121.223,81 €   |
| Acredores por obrigas pendentes de aplicar ao Orzamento | 3.689.831,60 € |



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 21 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

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>



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| Total axustes normativa estabilidade | 3.811.055,41 € |
|--------------------------------------|----------------|

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 (3.689.831,60€) e as devolucións de ingresos pendentes (121.223,81 €) resulta un remanente de tesourería para gastos xerais positivo axustado de 94.872.251,08 € 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:

- 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.
- Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro do exercicio terceiro anterior ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 50 por cento.
- 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.
- Os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos restantes exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán nun 100 por cento."



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 22 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

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>



## INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

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, obtívésese un importe inferior ao que resulte de aplicar o artigo 193 bis do TRLHL aplicárase 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      | Coefficientes | Capítulos      |
|-----------|---------------|----------------|
| 1         | 0,80          | I, II, III e V |
| 2         | 0,85          | Todos          |
| 3         | 0,90          | Todos          |
| 4         | 0,95          | Todos          |
| 5 ou máis | 1             | Todos          |

*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.*





## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

*A Lei de racionalización e sustentabilidade da Administración Local, inclúe o artigo 193 no TRLRFL regulando a dotación mínima das dotacións a saldos de dudidoso cobro. O precitado artigo, ao igual que se viuña 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 cas 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 regulamento 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.*

*artigo 193 bis do TRLRFL, incorporado pola Lei 27/2013, fixa 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. O exercicio terceiro anterior ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 50 por cento, o cuarto e quinto, nun 75 por cento, e os superiores, nun 100 por cento."*

Cálculo da dotación:



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 24 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

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>





INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

| Ano            | D.R.Pte.        | %Dotación<br>BEP | Contía dotación BEP | % Dotación mínima<br>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           | 8.975,58 €      | 100,00%          | 8.975,58 €          | 100,00%                              | 8.975,58 €      |
| 1996           | 34.363,10 €     | 100,00%          | 34.363,10 €         | 100,00%                              | 34.363,10 €     |
| 1997           | 84.810,96 €     | 100,00%          | 84.810,96 €         | 100,00%                              | 84.810,96 €     |
| 1998           | 58.483,52 €     | 100,00%          | 58.483,52 €         | 100,00%                              | 58.483,52 €     |
| 1999           | 73.638,46 €     | 100,00%          | 73.638,46 €         | 100,00%                              | 73.638,46 €     |
| 2000           | 179.125,03 €    | 100,00%          | 179.125,03 €        | 100,00%                              | 179.125,03 €    |
| 2001           | 31.398,77 €     | 100,00%          | 31.398,77 €         | 100,00%                              | 31.398,77 €     |
| 2002           | 59.196,48 €     | 100,00%          | 59.196,48 €         | 100,00%                              | 59.196,48 €     |
| 2003           | 15.061,49 €     | 100,00%          | 15.061,49 €         | 100,00%                              | 15.061,49 €     |
| 2004           | 80.739,15 €     | 100,00%          | 80.739,15 €         | 100,00%                              | 80.739,15 €     |
| 2005           | 250.485,56 €    | 100,00%          | 250.485,56 €        | 100,00%                              | 250.485,56 €    |
| 2006           | 132.597,34 €    | 100,00%          | 132.597,34 €        | 100,00%                              | 132.597,34 €    |
| 2007           | 2.399.474,25 €  | 100,00%          | 2.399.474,25 €      | 100,00%                              | 2.399.474,25 €  |
| 2008           | 2.634.607,15 €  | 100,00%          | 2.634.607,15 €      | 100,00%                              | 2.634.607,15 €  |
| 2009           | 3.636.433,92 €  | 100,00%          | 3.636.433,92 €      | 100,00%                              | 3.636.433,92 €  |
| 2010           | 4.579.007,04 €  | 100,00%          | 4.579.007,04 €      | 100,00%                              | 4.579.007,04 €  |
| 2011           | 5.124.251,19 €  | 100,00%          | 5.124.251,19 €      | 75,00%                               | 3.843.188,39 €  |
| 2012           | 6.523.215,48 €  | 100,00%          | 6.523.215,48 €      | 75,00%                               | 4.892.411,61 €  |
| 2013           | 6.826.769,35 €  | 95,00%           | 6.485.430,88 €      | 50,00%                               | 3.413.384,68 €  |
| 2014           | 8.012.037,45 €  | 90,00%           | 7.210.833,71 €      | 50,00%                               | 4.006.018,73 €  |
| 2015           | 10.449.360,77 € | 85,00%           | 8.881.956,65 €      | 25,00%                               | 2.612.340,19 €  |
| 2016 (1,2,3,5) | 11.182.867,35 € | 80,00%           | 8.946.293,88 €      | 25,00%                               | 2.795.716,84 €  |
| Total          | 64.126.202,51 € |                  | 59.179.682,71 €     |                                      | 37.570.761,35 € |

INFORME DE INTERVENCIÓN Á LIQUIDACIÓN  
DO ORZAMENTO DO ANO 2017

25



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 25 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

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>



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

O importe das cantidades que se consideran de dudoso cobro conforme ao criterio establecido nas BEP ascende a un total de 59.179.682,71€, que supón 21.608.921,36 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.

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





## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

con carácter independente e incorporárase 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 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, reflicta se se cumpre "a afectación legal de recursos a gastos de investimento", cuxa comprobación derivase da confrontación dos ingresos e os gastos "extraordinarios" que se diferencian dos de "capital" da clasificación 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**

Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 27 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2FEFC4-EE4D8-AEE22-32523

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>



## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

| Entidade Local |                         |      |                          |                        | Estados Consolidados |                         |      |                          |                        |
|----------------|-------------------------|------|--------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|------|--------------------------|------------------------|
| Cap.           | DRN                     | Cap. | ORN                      | Resultado              | Cap.                 | DRN                     | Cap. | ORN                      | Resultado              |
| I              | 1.111.060.766,65 €      | I    | -58.717.687,96 €         |                        | I                    | 1.111.060.766,65 €      | I    | -62.172.057,06 €         |                        |
| II             | 8.530.813,39 €          | II   | -114.209.314,44 €        |                        | II                   | 8.530.813,39 €          | II   | -115.279.970,53 €        |                        |
| III            | 43.946.908,11 €         | III  | 0,00 €                   |                        | III                  | 45.115.679,91 €         | III  | 0,00 €                   |                        |
| III            | -1.008.441,53 €         |      |                          |                        | III                  | -1.008.441,53 €         |      | 0                        |                        |
| IV             | 77.104.122,79 €         | IV   | -32.358.279,37 €         |                        | IV                   | 75.778.610,32 €         | IV   | -26.534.879,37 €         |                        |
| V              | 1.728.546,18 €          | IX   | 0,00 €                   |                        | V                    | 1.779.212,06 €          | IX   | 0,00 €                   |                        |
| <b>Total</b>   | <b>241.362.715,59 €</b> |      | <b>-205.285.281,77 €</b> | <b>36.077.433,82 €</b> | <b>Total</b>         | <b>241.256.640,80 €</b> |      | <b>-203.986.906,96 €</b> | <b>37.269.733,84 €</b> |

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 36,07 e 37,26 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 36,07 millóns de euros na entidade e 37,26 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.





INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

| Cap.         | Entidade Local          |      |                          | Estados Consolidados |                         |      |                          |                        | Resultado |
|--------------|-------------------------|------|--------------------------|----------------------|-------------------------|------|--------------------------|------------------------|-----------|
|              | DRN                     | Cap. | ORN                      | Cap.                 | DRN                     | Cap. | ORN                      | Resultado              |           |
| I            | 111.060.766,65 €        | I    | -58.717.687,96 €         | I                    | 111.060.766,65 €        | I    | -62.172.057,06 €         |                        |           |
| II           | 8.530.813,39 €          | II   | -114.209.314,44 €        | II                   | 8.530.813,39 €          | II   | -115.279.970,53 €        |                        |           |
| III          | 43.946.908,11 €         | III  | 0,00 €                   | III                  | 45.115.679,91 €         | III  | 0,00 €                   |                        |           |
| IV           | 77.104.122,79 €         | IV   | -32.358.279,37 €         | IV                   | 75.778.610,32 €         | IV   | -26.534.879,37 €         |                        |           |
| V            | 1.728.546,18 €          |      |                          | V                    | 1.779.212,06 €          | IX   | 0                        |                        |           |
| <b>Total</b> | <b>242.371.157,12 €</b> |      | <b>-205.285.281,77 €</b> | <b>Total</b>         | <b>242.265.082,33 €</b> |      | <b>-203.986.906,96 €</b> | <b>38.278.175,37 €</b> |           |

**INDICADORES MÁIS RELEVANTES.-**

Aos efectos de realizar os cálculos, segundo os datos do INE a poboación de Vigo a 1 de xaneiro do ano 2017 ascendía a 292.986 habitantes.

| Indicador   | Período |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|   | 2006    | 2007    | 2008    | 2009    | 2010    | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    | 2015    | 2016    | 2017    |
| Poboación   | 293.255 | 294.772 | 295.703 | 297.332 | 297.124 | 297.241 | 297.355 | 296.479 | 294.997 | 294.098 | 292.817 | 292.986 |
| Ingresos tributarios por habitante D.R.N (I,II,III/H)               | 425,68  | 452,31  | 484,02  | 478,41  | 481,92  | 480,66  | 508,07  | 524,39  | 527,89  | 529,77  | 546,07  | 558,18  |
| Presión fiscal= (ID + II + III - (art.35,36,38,39))/ N° Habitantes) | 398,55  | 415,95  | 435,97  | 432,36  | 429,6   | 435,13  | 464,74  | 475,98  | 482,85  | 492,44  | 502,86  | 510,84  |
| Gasto corrente por habitante (I,II,III,IV/H)                        | 515,63  | 543,24  | 596,56  | 664,32  | 650,04  | 646,62  | 636,75  | 673,96  | 682,85  | 681,72  | 689,53  | 700,67  |
| Esfuerzo inversor por habitante (G.cap.NF/H)                        | 58,01   | 99,89   | 96,78   | 260,92  | 188,60  | 152,34  | 79,23   | 43,49   | 28,84   | 42,26   | 24,75   | 75,69   |
| Carga financeira habitante (III,IX/H)                               | 75      | 74,11   | 64,13   | 35,58   | 36,71   | 43,23   | 35,81   | 89,26   | 59,28   | 57,52   | 33,98   | ,00     |
| Coefficiente endebedamento (D.viva/ DRN,OCNF consolidadas)          | 33,03   | 21,56   | 19,76   | 19,09   | 28,52   | 37,87   | 24,98   | 16,66   | 11,5    | 4,26    | 0,00    | ,00     |
| Débeda financeira por habitante                                     | 226,74  | 160,67  | 156,05  | 147,36  | 218,59  | 278,54  | 187,85  | 131,39  | 90,6    | 33,77   | 0,00    | 0,00    |





## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

|  |       |       |        |        |        |       |       |         |       |       |       |        |
|--|-------|-------|--------|--------|--------|-------|-------|---------|-------|-------|-------|--------|
| Débeda orzamentaria por habitante (obrigas orzamentarias/h)            | 90,49 | 80,06 | 150,71 | 161,19 | 106,11 | 76,04 | 78,75 | 59,67   | 70,19 | 51,66 | 49,24 | 51,3   |
| 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  | 0,33  | 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  | 0,69  | 0,68   |
| 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  | 0,68  | 0,67   |
| Cobertura (Ingreso corrente/gasto corrente)                            | 1,28  | 1,20  | 1,18   | 1,10   | 1,10   | 1,12  | 1,17  | 1,17    | 1,15  | 1,15  | 1,16  | 1,18   |
| 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  | 0,68  | 0,69  | 0,67   |
| Período medio de pagamento, días, lei de morosidade, ano 2017          | 50,57 | 39,10 | 69,15  | 56,86  | 43,69  | 32,42 | 38,18 | 26,57/d | 14,49 |       |       | -12,98 |
| Tesourería/Acredores orzamentarios/non orzamentarios (liqu. inmediata) | 1,73  | 2,12  | 1,8    | 1,82   | 2,19   | 2,33  | 2,69  | 2,68    | 2,46  | 2,84  | 3,15  | 3,35   |

**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.

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.





INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

| Entidade           |                   | Estados Consolidados |                    |                   |                  |
|--------------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| capítulo           | Dereitos R. Netos | Obrigas R. Netas     | capítulo           | Dereitos R. Netos | Obrigas R. Netas |
| 1                  | 111.060.766,65 €  | 58.717.687,96 €      | 1                  | 111.060.766,65 €  | 62.172.057,06 €  |
| 2                  | 8.530.813,39 €    | 114.209.314,44 €     | 2                  | 8.530.813,39 €    | 115.279.970,53 € |
| 3                  | 43.946.908,11 €   | 0,00 €               | 3                  | 45.115.679,91 €   | 0,00 €           |
| 4                  | 77.104.122,79 €   | 32.358.279,37 €      | 4                  | 75.778.610,32 €   | 26.534.879,37 €  |
| 5                  | 1.728.546,18 €    | 0,00 €               | 5                  | 1.779.212,06 €    | 0,00 €           |
| (-) C. Esp. 351.00 | -1.008.441,53 €   | 0,00 €               | (-) C. Esp. 351.00 | -1.008.441,53 €   | 0,00 €           |
| (-) O.R.RTGX       |                   | -4.424.531,37 €      | (-) O.R.RTGX       | 0,00 €            | -4.424.531,37 €  |
| TOTAL O.C.NF       | 241.362.715,59 €  | 200.860.750,40 €     | TOTAL O.C.NF       | 241.256.640,80 €  | 199.562.375,59 € |
| AFORRO BRUTO       | 40.501.965,19 €   |                      | AFORRO BRUTO       | 41.694.265,21 €   |                  |
| A.T.A              | -2.654.066,52 €   |                      | A.T.A              | -2.654.066,52 €   |                  |
| AFORRO NETO        | 37.847.898,67 €   |                      | AFORRO NETO        | 39.040.198,69 €   |                  |

| Aplicación   | Modificación de crédito | Obrigas reconhecidas  |
|--------------|-------------------------|-----------------------|
| 1330.2279904 | 2.772.725,19 €          | 2.603.860,62 €        |
| 1510.4230000 | 705.000,00 €            | 693.659,79 €          |
| 9330.2269910 | 735.749,16 €            | 735.749,16 €          |
| 1710.2279901 | 374.680,82 €            | 361.257,76 €          |
| 1710.2279902 | 30.004,04 €             | 30.004,04 €           |
|              |                         | <b>4.424.531,37 €</b> |



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 31 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

 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 orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 32 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

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>



## INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 73-143

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 derivadas das liquidacións definitivas da Participación nos Tributos do Estado. En virtude do aforro neto sería o seguinte: 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 31/12/2017 | Plazo inicial/ anos | Prazo ata o remate | Tipo interés % | Anualidade teórica |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Liquid. Negativa 2008 | 2.715.685,87 €        | 10                  |                    |                | 543.137,28 €       |
| Liquid. Negativa 2009 | 10.554.645,10 €       | 10                  |                    |                | 2.110.929,24 €     |
| TOTAL                 | 13.270.330,97 €       |                     |                    |                | 2.654.066,52 €     |

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 0,00 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.





Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Expediente 73/143

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 33 de 35

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>



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

### Evolución das magnitudes máis relevantes da Entidade Local:

| Magnitude                             | Período        |                |                |                |                |                |                |               |               |               |               |               |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                       | 2006           | 2007           | 2008           | 2009           | 2010           | 2011           | 2012           | 2013          | 2014          | 2015          | 2016          | 2017          |
| Remanente Líquido de Tesourería       | 47.933.291,50  | 63.479.202,10  | 80.559.937,80  | 94.867.400,10  | 88.124.176,01  | 81.981.584,16  | 85.841.831,13  | 76.728.333,71 | 74.324.280,18 | 73.908.091,14 | 84.482.277,68 | 91.061.195,67 |
| Aforo Neto Legal art. 53 LRFL         | 22.976.389,70  | 34.185.180,27  | 28.610.500,99  | 14.636.221,03  | 16.956.941,42  | 10.115.943,37  | 26.313.295,51  | 22.126.407,53 | 20.911.309,52 | 25.902.941,93 | 28.769.671,43 | 37.847.898,66 |
| Resultado orzamentario                | 33.021.295,07  | 44.519.692,96  | 33.925.092,36  | 26.595.698,45  | 20.561.479,29  | 13.754.287,89  | 20.171.327,66  | 22.174.857,90 | 21.266.302,68 | 22.364.733,29 | 26.218.217,79 | 32.272.178,71 |
| Estabilidade orzamentaria sen axustes | 29.299.764,44  | 29.496.922,77  | 22.963.230,90  | 12.826.487,40  | 9.292.555,60   | 23.515.497,40  | 8.465.707,60   | 9.424.474,78  | 16.849.440,29 | 25.105.088,68 | 16.612.219,06 | 16.454.765,38 |
| Estabilidade orzamentaria con axustes |                |                |                |                |                |                | 5.964.021,40   | 5.158.479,44  | 15.313.150,69 | 24.303.914,56 | 19.088.354,94 | 16.190.364,31 |
| Regra de gasto (Teito Gasto - ORN)    | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 614.755,70     | 460.261,01    | 8.453.476,57  | 0,00          | 6.214.956,09  | 319.163,79    |
| Acredores pendentes de pagamento      | 44.204.245,30  | 40.690.920,30  | 63.398.442,20  | 60.429.866,50  | 46.165.174,25  | 33.813.725,57  | 33.673.354,91  | 28.843.034,03 | 33.023.991,37 | 26.871.670,40 | 27.900.746,12 | 28.399.940,87 |
| Débeda viva bancaria                  | 66.493.294,80  | 47.359.714,83  | 46.144.576,70  | 43.814.299,50  | 58.158.388,93  | 56.252.356,15  | 55.858.573,98  | 38.956.510,17 | 26.725.665,51 | 9.931.101,29  | 0,00          | 0,00          |
| Saldo MINHAP liquidacións negat. PIE  | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00           | 6.789.215,35   | 26.540.663,50  | 22.820.863,00  | 21.011.358,31 | 18.443.636,23 | 15.924.397,49 | 13.491.503,23 | 10.837.436,67 |
| 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 | 98.222.436,34 | 97.728.466,41 | 84.891.324,38 | 84.808.856,62 | 87.583.154,21 |
| Tesourería                            | 76.506.358,90  | 85.683.697,20  | 114.275.020,50 | 110.109.376,30 | 100.948.439,60 | 78.861.347,56  | 90.686.505,61  | 77.379.877,12 | 81.192.982,40 | 76.437.418,66 | 87.926.364,08 | 95.158.516,62 |
| Autofinanciamento (IC + Icap.NF)-GC   | 0,00           | 61.220.326,04  | 59.511.282,55  | 91.246.941,69  | 62.024.667,79  | 32.149.487,19  | 33.242.477,21  | 34.025.661,66 | 30.186.126,21 | 36.184.623,77 | 48.044.367,48 | 38.777.680,90 |



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 73-143

**CONCLUSIONES.**

- a) A liquidación orzamentaria do Concello de Vigo correspondente ao exercicio 2017, deducida da información e os estados contables incorporados ao expediente 73-143 reflicte a obtención das seguintes magnitudes:
- Resultado orzamentario axustado: +32.272.178,71 euros.
  - Superávit por operacións correntes non financeiras: +37.085.875,35 euros.
  - Superávit consolidado por operacións ordinarias (nivelación interna): +38.278.175,37 euros.
  - Aforro neto legal: +37.847.896,66 euros.
  - RTGX: +91.061.195,67 €.
- b) A 31 de decembro do ano 2017 o Concello ten unhas existencias de tesourería de 95.158.320,59 euros, 7,23 millóns máis que a 31 de decembro do ano 2016. Pola súa beira, o importe dos saldos representativos dos acreedores pendentes de pagamento mantense nun importe similar ao exercicio anterior.
- c) O remanente de tesourería para gastos xerais incrementouse en 6,57 millóns de euros, respecto ao calculado a 31 de decembro de 2016, importe que coincide nun 90% co incremento interanual dos fondos líquidos.
- d) Non existe débeda financeira pendente de reembolso, froito das amortizacións extraordinarias dos anos 2013, 2014, 2015 e 2016 e a non concertación coas entidades financeiras de ningunha operación de endebedamento ao longo dos exercicios 2016 e 2017, 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 sitúase en 0,00 € 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 un superávit ou capacidade de financiamento en termos SEC de 16.190.364,31 €.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 34 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

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>

**INTERVENCIÓN XERAL**

EXPTE. 73-143

- f) A liquidación orzamentaria a nivel consolidado cumpre co obxectivo da Regra de Gasto xa que o gasto computable do exercicio 2017 incrementouse con respecto ao do exercicio 2016 en 3.964.868,22 € (non supera o límite do 2,10%).
- g) O seu período 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

A interventora xeral adxunta,  
Asdo. Olga Gómez Corbal  
Documento asinado electrónicamente

O interventor xeral municipal,  
Asdo. Alberto Escariz Couso  
Documento asinado electrónicamente



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 14/02/2018 14:03

Páxina 35 de 35

Expediente 73/143

CSV: 2EEC4-EE4D8-AEE22-32523

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>