

INDICE DA MEMORIA DA CONTA XERAL DA ENTIDADE LOCAL 2008

NORMATIVA REGULADORA.....	3
TRAMITACION.....	3
COMPOSICIÓN E ESTRUCTURA DA CONTA XERAL.....	4
Información de tipo xeral.....	5
1.- Organización.....	7
Estrutura política e administrativa.....	7
Entidades dependentes do Concello	9
Entidades Públicas nas que participa a Entidade Local	10
Fundacións nas que a Entidade Local forma Parte do Patronato	12
Fontes de financiación do estado de ingresos da Entidade Local:.....	13
Entes que integran a Conta Xeral.....	15
2.- Xestión Indirecta de servizos públicos.....	16
3.- Bases de presentación das contas.....	18
4.- Normas de valoración.....	20
5.- Balance.....	21
6.- Conta do Resultado Económico-Patrimonial	25
7.- Estado de Liquidación do Orzamento.....	26
Normativa.....	26
Resultado Orzamentario.....	27
Remanente de Tesourería.....	28
Cálculo do Resultado Orzamentario.....	30
Calculo do remanente de Tesoureria.....	32
Aforro neto.....	34
.....	37
Estabilidade Orzamentaria	38

8.- Investimentos destinados ao uso xeral.....	44
.....	45
9.- Inmobilizacións materiais.....	45
10.- Investimentos financeiros.....	46
11.- Existencias.....	46
.....	47
12.- Tesourería.....	47
13.- Fondos Propios.....	47
14.- Información sobre o endebedamento.....	48
15.- Información das operacións por administración de recursos por conta doutros entes públicos.....	50
.....	51
16.- Información das operacións non presupostarias de tesourería.....	51
17.- Ingresos e Gastos.....	52
18.- Información sobre valores recibidos en depósito.....	55
19.- Cadro de financiamento.....	56
20.- Información Presupostaria.	57
20.1 Exercicio corrente.....	57
20.2 Exercicios pechados.....	61
20.3 Exercicios posteriores.....	63
20.4 Gastos con financiamento afectado.....	64
20.5 Remanente de Tesourería.....	65
21. - Indicadores.....	66
De orzamento corrente	66
Indicadores financeiros e patrimoniais.....	71
De pendente de cobro e de pago.....	72
De Orzamentos Pechados.....	73
Indicadores de xestión.....	74

.....	76
Resúme.	78
22.- Acontecementos posteriores ó peche.....	78
23.- Gastos executados sin control fiscal.....	79

**CONTA XERAL 2008
MEMORIA
ENTIDADE LOCAL CONCELLO DE VIGO**

Ao Obxecto de dar cumprimento o regulamentado nas Regras 100 a 104 da Orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local, se forma a Conta Xeral da Entidade Local correspondente o ano 2008

NORMATIVA REGULADORA

Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais: Artigos 208-212 (Conta Xeral). Artigos 191-193 (Liquidación de Orzamento)
Regulamento Presupostario (RP), aprobado polo Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (BOE núm. 101, de 27 de abril de 1.990; corrección de erros en BOE núm. 136, de 7 de xuño de 1.990): artigos 89-105 (Liquidación de Orzamentos).
Orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local (ICAL).
Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado á Administración Local, anexo á ICAL, modelo normal.
Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Ley 18/2001.
Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o texto refundido da ley Xeral de Estabilidade Orzamentaria.

TRAMITACION

Os artigos 208, 209 e 212 do TRLRFL, aprobado polo RDL 2/2004, así como as Regras 102 e 103 da ICAL modelo normal,

regulan os diferentes prazos da tramitación da Conta Xeral:

Rendición de estados e contas: antes do 15 de maio do exercicio inmediato seguinte ao que correspondan, a Conta Xeral de cada exercicio someterase antes do 1 de xuño do exercicio inmediato seguinte a informe da Comisión Especial de Contas da entidade local.

A Conta Xeral e o informe da Comisión Especial de Contas expoñerase ao público por prazo de 15 días durante os cales e 8 máis, os interesados poderán presentar reclamacións, reparos e observacións. Examinados éstos pola Comisión Especial de Contas e practicada pola mesma cantas comprobacións estime necesarias, emitirá novo informe.

Acompañada dos informes da Comisión Especial de Contas e das reclamacións e reparos formulados, a Conta Xeral someterase o Pleno da Corporación para que, no seu caso, poida ser aprobada antes do día 1 de outubro.

Sometida a Conta Xeral aos trámites anteriores, remitirase a mesma ao Tribunal de Contas e o Organo Fiscalizador Externo que corresponda antes do 15 de outubro.

Os documentos que integran as contas anuais a conforman o Balance, a Conta do resultado económico-patrimonial, o Estado de liquidación do Presuposto e a Memoria.

COMPOSICIÓN E ESTRUTURA DA CONTA XERAL.

A orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de Contabilidade local, regula a estrutura e contido da memoria, os distintos documentos que a conforman así como, aqueles sobre os que resulta necesario un comentario ou explicación dos cambios que se produciron ao longo do exercicio económico.

A memoria que conforma a Conta Xeral ten como finalidade completar, ampliar e comentar a información contida no Balance, na Conta do Resultado Económico Patrimonial e no estado de Liquidación do Orzamento.

A estrutura da memoria formarase en tres partes. A primeira comprenderá todo o relativo á organización, xestión indirecta dos servizos públicos, as bases de presentación das contas e normas de valoración. A segunda parte conterá a información relativa o Balance e a Conta do Resultado Económico-Patrimonial, e a terceira, a conformará todos os documentos e comentarios que se refire a memoria relativos ao inmovilizado, fondos propios, tesourería, endebedamento, avais, fianzas, operacións non presupostarias de tesourería, cadro de financiamento, variacións do circulante, proxectos, financiamento afectado, indicadores económicos, financeiros, patrimoniais, presupostarios e de custo-rendemento dos servizos.

Primeira parte

Información de tipo xeral

A cidade de Vigo esta localizada nas Rías Baixas, pertence á provincia de Pontevedra, ten unha superficie de 109 quilómetros cadrados. A poboación de dereito, segundo os datos que constan na oficina de Estatística do Concello, é de 297.815 habitantes, e a cidade máis poblada de Galicia e o decimocuarto Axuntamento de España, pero ademais, e tamén a máis xoven, sendo a idade media de su poboación de 38,2 anos.

Xeográficamente, Vigo e o centro da Eurorrexión Galicia-Norte de Portugal que comprende unha poboación total de máis de 6,5 millóns de persoas.

O seu tecido industrial está formado polo sector do automóvil, a transformación do metal, o granito, a construción, a agroindustria, o textil e o gran sector do mar. Ademais, Vigo e o motor económico da Eurorrexión Galicia-Norte de Portugal (estructura creada para a cooperación transfronteiriza entre os dos ou máis países europeos).

O sector servizos é o de maior peso, representando en torno a un 66 por 100 do Valor Engadido Bruto. No entanto o anterior, a industria ten un importante peso na economía da cidade. Son subsectores importantes na industria, o do automóvil que representa un 11 por 100 do VEB, a construción naval que goza dun bo momento en canto a carteira de pedidos para o período 2007-2011, que garante unha estabilidade na economía e no emprego a medio prazo. O sector conserveiro no que se está producindo unha certa concentración que permitelle mellorar a súa competitividade. Outro subsector industrial importante e a industria de conxelados dos derivados do mar, que xuntamente coa industria conserveira, non só representan un importante peso específico na economía da cidade, senon que o sector conserveiro forma parte da historia económica de Vigo. Tamén a industria química aporta un valor importante na formación do PIB da cidade. Pero sen dúbida, o sector líder da economía de Vigo e o do automóvil, liderado polo grupo PSA-Peugeot-Citroen con un número de empregos directos de 9.200 e uns 15.600 na industria auxiliar.

A economía da cidade e de vital importancia para Galicia, pois dela depende directamente un 33 por 100 del PIB galego, e casi o 2 por 100 de PIB da economía española. Por outro lado, o número de sociedades mercantís domiciliadas na Área de Vigo supoñen o 65 por 100 das constituídas na provincia de Pontevedra. O PIB per capita de Vigo e notablemente superior a media de Galicia, estimándose en máis de 16.000 euros por habitante ano.

Non lle coresponde a esta análise de tipo xeral, resalta a importancia que sobre a economía de Vigo e a súa Área está a ter a crise que se está vivir. Aínda que estamos barallando información do ano 2008, non e menos certo, que na actualidade, e cos datos do ano

2009, a situación non e tan boa como a do ano anterior.

O Porto ten unha gran incidencia no desenvolvemento da cidade, representando un dos centros neurálxicos da economía viguesa, tanto polo número de toneladas transportadas como pola pesca capturada, - ocupa o primeiro posto no ranking europeo por volumen de descarga -. Está xogando un papel importantísimo na industria do automóbil e do granito, xa que practicamente todo o transporte destes subsectores industriais faise vía marítima.

A concesión da autopista do mar vai supor un pulo adicional para o seu desenvolvemento, sin dúbida vai a ser un factor de atracción pola ventaxa que supón o desplazamento das cargas nun tempo record entre os orixes e destinos das mesmas.

O Porto tamén está a xogar un papel importante no turismo, no ano 2008 atracaron 112 cruceiros, 220.000 cruceiristas, o que supón un incremento do 35 por 100 en relación co ano anterior.

Dende o punto de vista turístico, Vigo e cabeceira natural da zona das Rías Baixas, Segundo os datos publicados relativos o primeiro semestre do ano 2008, foi visitado por 597.115 turistas, un 2,4 por 100 máis que no mesmo periodo do ano 2007.

O Aeroporto de Vigo, Peinador, conta con instalacións capaces de recibir a maior parte das aeronaves comerciais, desde él operan: Air Europa, Air France, Air Nostrum, Iberia, Spanair y Clickair, así como TNT Express en Carga. O Aeroporto de Vigo crece por encima da media de AENA. A porcentaxe de pasaxeiros de negocios no Aeroporto de Vigo e dun 48 por 100, o dobre da media de AENA. Na súa actividade, Peinador tivo un crecemento do 28 por 100 nos últimos dos anos. No ano 2008 tivo un tráfico de pasaxeiros de 1.278.762, ten conexións con Madrid, Barcelona, París, Valencia, Bilbao, Gran Canaria, Tenerife, Lanzrote, Londres

A cidade posúe desde 1947 unha das catro Zonas Francas Españolas, o Consorcio da Zona Franca é a institución pública que se encarga da súa explotación e administración, así mesmo actúa como Axencia de Desenvolvemento Local en proxectos de infraestruturas empresarias, servizos a empresas e intervencións urbanas. O Consorcio da Zona Franca de Vigo, promove parques empresarias, industriais e tecnolóxicos, desenvolvemento tamén actividade comercial como e a recente apertura do Centro Comercial a Laxe así como a explotación de algúns aparcamentos soterrados da cidade.

Vigo conta cunha Universidade y e sede de varios centros e institutos de investigación, como o Instituto Español de Oceanografía ou o Instituto de Investigaciones Mariñas. Ademáis, a cidade foi designada como sede da Axencia Europea da Pesca. En resúmen, faise evidente o dinamismo económico da cidade observando a gran cantidade de organismos -moitos deles relacionados co mundo empresarial- que crean un marco para a realización de grandes negocios e do desenvolvemento económico.

1.- Organización

Estrutura política e administrativa.

A estrutura da Entidade Local a nivel político, a conforma o Pleno da Corporación con 27 concelleiros. Das eleccións municipais do 17 de Xuño de 2007, a composición da Corporación municipal e a seguinte: 13 Concelleiros do Partido Popular, 9 do Partido dos Socialistas de Galicia e 5 do Bloque Nacionalista Galego. O goberno da cidade está conformado por unha coalición do Partido Socialista e do Bloque Nacionalista Galego. O Alcalde pertence o lista do Partido dos Socialistas de Galicia. Os Órganos superiores os conforman o Alcalde e os membros da Xunta de Goberno Local, este órgano está composto por 9 membros, 5 do Partido dos Socialistas de Galicia e 4 do Bloque Nacionalista Galego e presidida polo Alcalde. Está nomeada unha Tenencia de Alcaldía, e están creadas 7 Comisións Informativas.

A Lei 11/1999, de 21 de abril, de modificación da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réximen Local (LRBRL), deu unha nova redacción ao art. 73 da LRBRL, facultando as Corporacións Locais a que poidan asignar, con cargo o seu Orzamento anual, unha dotación económica a favor dos diferentes grupos políticos e obrigando os mencionados grupos a levar unha "contabilidade específica" da dotación asignada, que estará a disposición de Pleno da Corporación, se este órgano o solicitara.

No exercicio 2008, asignouse unha dotación total de 98.940,512 euros con cargo á partida 111.0.489.00.01 "Dotación Grupos Políticos", do Orzamento da Entidade Local.

O importe para cada Grupo confórmasse de dous partes: un compoñente fixo por grupo e outro variable por cada concelleiro. O Pleno da Corporación en sesión celebrada o 17 de Xullo de 2007, fixou estas contías, para a compoñente fixa 10.812,21 euros, e a variable 2.462,44 euros por cada un dos Concellerios que teña o Grupo Político Municipal. Os pagos efectuados para a totalidade do ano 2008 foron os seguintes:

- Grupo P. Popular	42.829,93 euros
- Grupo BNG	23.130,42 euros
- Grupo P. Socialista	32.980,17 euros

A Corporación está conformada por tres grupos políticos co número de Concelleiros que xa se comentou anteriormente.

En canto a periodicidade das sesións, a Xunta de Goberno Local ten unha sesión ordinaria semanal e o Pleno unha sesión

ordinaria mensual.

O abeiro do regulamentado no art. 126.2 da ley 7/1985, Regladora das Bases de Réxime Local, a Alcaldía Presidencia nomeou a dos membros da Xunta de Goberno Local que non teñen a condición de Concelleiros, sendo un o responsable de urbanismo e outro da área de patrimonio histórico e cascos históricos.

Polo nivel de poboación, á estrutura municipal lle é de aplicación a reforma introducida á Lei 7/1985, Reguladora das Bases de Réxime Local pola Lei 57/2003, de 16 de decembro, de medidas para a modernización do goberno local. Non se nomearon órganos directivos de coordinadores nin de directores xerais, estando nomeados os xefes de área que dalgunha forma desempeñan as funcións de coordinadores xerais, aínda que na plantilla aprobada polo Pleno da Corporación para o ano 2008, están previstos algúns postos de cordinadores xerais, aínda que o seu nomeameto queda condicionado a aprobación do Regulamento Orgánico de Funcionamento.

O número medio de empregados públicos durante o ano 2008 foi de 1.300, sendo a distribución a seguinte:

A composición da plantilla vixente a seguinte:

Prazas de funcionarios Habilitación Nacional 6

A Escala de Administración Xeral a conforman:

Técnicos de Administración Xeral	33
Administrativos	105
Auxiliares	86
Subalternos	29

Escala de Administración Especial:

Subescala técnica	111
Subescala Serv. Especiais	98
Policía Local	399
Serv.extinción de incendios	145
Persoal laboral	366

A plantilla correspondente a totalidade de postos provisionados e non provisionados foi de 1414 traballadores

Entidades dependentes do Concello

Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo, creado o 29/07/1996. A actividade é a propia que lle correspondería á Entidade Local en canto á ordenación, planeamento, xestión, execución e disciplina urbanística, así como a promoción e xestión de vivendas. As transferencias feitas o longo do ano totalizan 2.950.000 euros, representando un 31,28 da totalidade dos ingresos liquidados.

Organismo Autónomo Administrativo Parque das Ciencias VigoZoo, creado o 28/01/1972. A actividade deste OO.AA é a Xestión do Zoolóxico Municipal, así como a de xestionar escolas taller ou outros módulos que a Entidade Local solicitou e se lle concederon en relación co Zoolóxico. As transferencias corrientes e de capital feitas no ano totalizan 1.391.312,93 euros, que representan un 76,12 por 100 dos ingresos liquidados no ano polo organismo.

Organismo Autónomo Administrativo Escola Municipal de Artes e Oficios, creado o 30/09/1982. A actividade do organismo é de tipo formativo, desenvolvemento e impartición dos programas de formación de acordo ao plan aprobado polo Consello de Administración. As transferencias corrientes e de capital feitas no ano de referencia totalizan 1.367.910,48 euros, que representan un 96,38 por 100 da totalidade dos ingresos liquidados no exercicio polo organismo.

Organismo Autónomo Administrativo Instituto Municipal dos Deportes, creado o 28/11/1991. A súa actividade é a xestión das instalacións deportivas (piscinas, pabillóns deportivos, campos de fútbol, escolas deportivas, etc.). As transferencias corrientes e de capital feitas por un importe de 4.050.000 euros, representan un 61,56 por 100 da totalidade dos ingresos liquidados polo organismo.

Están creados dous organismos autónomos máis, Patronato Museo Quiñones de León e Patronato de Turismo, pero non teñen orzamento independente, funcionando como unidades xestoras como outras que conforman o Orzamento, é dicir, como programa presupostario funcional dentro do Presuposto da Entidade Local.

En resúmen, o financiamento dos organismos autónomos é basicamente con cargo o orzamento da Entidade Local, coa excepción da Xerencia Municipal de Urbanismo e do Instituto Municipal dos Deportes que se autofinanciaron no exercicio nun 68,72 e nun 38,44 por 100 respectivamente. En ambos os casos, teñen tamén ingresos propios polas prestacións de servizos que fan. A xerencia de Urbanismo ten o seu cargo a taxa de licencias tanto de obras como de actividades, as sancións, o Patrimonio Público do

Solo, execucións subsidiarias. O Instituto Municipal dos Deportes, ten o ingreso do todos os precios públicos pola xestión das piscinas municipais, campos de fútbol, pavillóns deportivos, escolas deportivas, etc. O Organismo Vigo Zoo, ten unha porcentaxe de ingresos en torno o 24 por 100 que ten a súa orixe na recadación do prezo público pola venda de entradas o recinto.

No ámbito territorial do Concello, existe tamén unha Entidade Menor: "Entidade Menor de Bembrive"

Entidades Públicas nas que participa a Entidade Local

A Mancomunidade de Municipios do Área Intermunicipal de Vigo e o Consorcio Casco Vello. A Mancomunidade (MAIV), creouse no ano 1993, componse dos municipios de Baiona, Fornelos de Montes, Gondomar, Mos, Nigrán, Pazos de Borbén, Porriño, Redondela, Salceda de Caselas, Salvaterra de Miño, Soutomaior e Vigo. Os seus órganos de goberno son o Pleno constituído por 50 membros e a Comisión de Goberno conformada por todos os Alcaldes e o Presidente.

As aportacións de transferencias durante o ano 2008 totalizan 265.974,89 euros, das que 263.929,44 euros corresponden a aportación ordinaria, que xira sobre a poboación de cada un dos municipios que a conforman.

O Consorcio Casco Vello de Vigo foi creado no ano 2005, ten como fins o de desenvolver de acordo coas previsións do Plan Especial de Protección e Reforma Interior do Casco Vello de Vigo, unha serie de actuacións e intervencións que contribuirán ao proceso de recuperación da súa Área de Rehabilitación Integrada, mediante a adquisición de terreos ou adquisición de vivendas e a súa posterior rehabilitación. Inicialmente son socios do Consorcio: o Instituto Galego de Vivenda e Solo da Xunta de Galicia, o Consorcio da Zona Franca de Vigo e o Concello de Vigo, pero o Consello de Administración adoptou acordo polo que a Consellería de Vivenda da Xunta de Galicia se subroga na posición de socio do CZFV, sendo a participación actual do 90 por 100 pola Consellería de Vivenda e o 10 por 100 do Concello de Vigo. A súa organización a conforma a Presidencia (rotativa bianualmente), o Consello de Administración, o Consello Consultivo, o Comité Executivo e a Xerencia.

As transferencias feitas o longo do ano 2008 totalizan 1.115.085,73 euros, dos que 1.000.000 de euros correspóndense cos compromisos acadados de financiación, e o resto, son transferencias de capital para convocatoria de subvencions para arranxo de fachadas no ámbito de actuación o xectivo do Consorcio.

O Concello ten unha participación minoritaria do 10 por 100 na Empresa de Servizos Mortuorios. Inicialmente existía unha empresa mixta como forma de xestión indirecta, pero a partires da liberalización do servizo pola entrada en vigor do Real Decreto Lexislativo 7/1996, de 7 de xuño, transformouse a forma de prestación e a Entidade Local quedouse coa porcentaxe de capital citado. A nova forma xurídica se crea o 27/09/2001. A participación e consecuencia da transformación da sociedade mercantil, e non supuxo

desembolso algún con cargo o orzamento da Entidade Local.

Tamen se mantén unha participación minoritaria do 1,37 por 100 no capital da Sociedade Universitaria SA, sendo o importe de esta participación de 50.726,25 euros. O obxecto social desta sociedade mercantil é a xestión da cidade universitaria de Vigo.

No ano 2008, liquidouse definitivamente a Empresa Municipal de Abastecemento e Saneamento de Vigo, foi creada o 27/07/1982, cun capital social integramente municipal duha contía de 5.889.918,62 euros. Ao obxecto de dar cumprimento o regulamentado nas Regras 97 a 104 dá Orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local, fórmaráse a Conta Xeral dá Sociedade Mercantil (EMAVISA) correspondente o período 1990/2008.

A Xunta Xeral de Accionistas de EMAVISA, en sesión de data 29 de maio de 2006, acordou constituír Comisión Liquidadora, conformada polo Sr. Presidente D. Javier Guerra Fernández, Concelleiro Delegado del Área de Xestión Municipal, D. Benjamín Suárez Sánchez (Xefe do Servizo de Investimentos) e D. Luis García Álvarez (Xefe de Contabilidade do Concello de Vigo). A Presidencia dá Comisión como consecuencia dos novos nomeamentos nas delegacións, recaeo na Sra Concelleira Delegada de Economía e Facenda, D^a Raquel Díaz Vázquez polo acordo dá Xunta Xeral de Accionistas de data 3 de decembro de 2007.

Con data 31 de decembro de 1990, procedeuse o cambio de xestión do servizo municipal de abastecemento e saneamento, substituíndose a xestión directa do servizo público por unha xestión indirecta, cunha fórmula de Concesión administrativa.

Por este motivo, EMAVISA, cesa a súa actividade e inicia o proceso de liquidación. Acordase a súa disolución voluntaria o 2 de agosto de 1991. Non entando o anterior, a disolución queda paralizada a espera dá resolución do proceso xudicial aberto entre a Mercantil e a Administración Xeral do Estado derivado do levantamento dunha acta polo Imposto sobre o Valor Engadido correspondente o ano 1991, considerándose que o traspaso dá actividade estaba sujeta e non exenta do imposto, Acta nº 00145732, de 13 de febreiro de 1992. Con data 26 de setembro do ano 2005, o Tribunal Supremo dita sentenza a favor dá Mercantil, executándose a mesma en marzo de 2006.

Unha vez resolto o proceso, o Pleno dá Corporación, constituído en Xunta Xeral de Accionistas o 29 de maio de 2006, constitúe de novo a Comisión Liquidadora, e con data 3 de decembro de 2007, nomea un novo Liquidador por substitución do Presidente e aproba o Balance definitivo de liquidación.

Nesta Xunta Xeral de Accionistas da Empresa Municipal de Aguas de Vigo (EMAVISA) "en liquidación", celebrada o día 3 de decembro de 2007, por unanimidade dos vinte e sete membros presentes da Corporación que a constituían de dereito, aproba a proposta de liquidación formulada pola Comisión Liquidadora

Á data de presentación da Conta Xeral da Entidade e dos seus Organismos Autónomos e Sociedades Mercantís de capital íntegro da Entidade correspondente ao ano 2007, non se había solicitado do Rexistro Mercantil a cancelación dos asentos referentes á sociedade, xa que para iso, debe outorgarse escritura pública de extinción, na que se declare que se satisfixeron todos os pagamentos pendentes da Sociedade e se liquidou o socio único. Neste sentido, convén resaltar que, á citada data, estaba pendente de ingreso na A.E.A.T., a recarga correspondente á presentación fora de prazo do Imposto de Sociedades correspondente ao exercicio do ano 2006 por importe de 61.756,47 €, a liquidación da cal aínda non había sido notificada, así como as sancións correspondentes os anos 2003 a 2005.

Á citada data, tampouco estaba realizada a auditoría da Liquidación da Mercantil, polo que a rendición das Estados e Contas anuais da mercantil EMAVISA, realízase conxuntamente coa da Entidade Local e os seus organismos Autónomos correspondentes aos estados anuais do ano 2008.

Dende a adxudicación do Servizo de Abastecemento de Augas e Saneamento polo Pleno da Corporación en sesión do 25 de outubro de 1990 á empresa SERAGUA-FOCSA, a Mercantil EMAVISA, por estar sen actividade, non rendeu as súas contas anuais. Polas razóns expostas, concorrendo a mesma situación dos últimos 16 anos, non se renderon os Estados anuais correspondentes ao ano 2007, que xa cofece o Pleno da Corporación constituída en Xunta Xeral, e como se dixo, preséntanse no ano 2008, coa mercantil extinguida e a auditoría de liquidación incorporada ao expediente.

Fundacións nas que a Entidade Local forma Parte do Patronato

Museo de Arte Contemporánea, Fundación de tipo cultural, creada o 22/10/2002, con unha aportación o capital fundacional de 6.010,12 euros, que representa o 25 por 100 de mesmo. A contía das transferencias feitas durante o ano 2008 foron de 805.000 euros. O obxecto da Fundación e a xestión do Museo que ten a súa sede social na Rúa do Príncipe, nº 24.

Fundación Vigo en Deporte, de tipo deportiva, creada o 19/11/2001, o capital aportado foi de 12.020,24 euros, que representa o 3,85 por 100 do mesmo. No ano 2008, as transferencias foron de 12.000 euros. O obxecto da Fundación e a xestión e coordinación da actividade deportiva dos clubs da cidade.

Fundación Axencia Intermunicipal de Enerxía de Vigo, creada o 24/02/2003. As transferencias feitas durante o ano 2008 foron por un importe de 33.886 euros. A súa actividade e de tipo investigador e innovador. A súa sede social está na Praza do Rei s/n.

Fundación Liste, de tipo cultural, museo permanente. Foi creada o 15/06/1999. A aportación municipal foi de 30.050,60 euros, que respresenta o 2,17 por 100 do seu capital. A contía das transferencias anuais foron de 96.162,00 euros. A súa sede social está na Rúa Pastora nº 22. O seu obxecto social e o de protección do patrimonio histórico artístico.

Fundación Laxeiro, de tipo cultural, museo permanente. O Concello non ten aportación fundacional, pero forma parte do Patronato. Foi creada o 17/11/1997, ten a súa sede social na Rúa Policarpo Sanz. As transferencias corrientes a cargo do orzamento da Entidade Local foron de 77.000, 00 euros. O seu obxecto social e a xestión e promoción do legado do Pintor Laxeiro.

Fundación Provigo. Foi creada o 28/05/1992. O seu obxecto social e de tipo investigador e técnico sobre a cidade e a súa interland para a promoción e revitalización. A participación no capital fundacional e dun 14,29 por 100, que representa unha contía de 6.010,12 euros. Ten a súa sede social na Plaza de Compostela, nº 22 Baixo. As transferencias feitas durante o ano a fundación foron por unha contía de 170.101,17.

Instituto Feiral de Cotogrande, Fundación organizadora de feiras e congresos. A participación do Concello foi a cesión orixinal do local, dende entonces, todas as reformas, ampliacións e todo tipo de investimentos correron a cargo da Consellería de Industria da Xunta de Galicia como socio que pertence o Patronato. Non hai transferencias a favor de esta Fundación. Ten a súa sede social na Avenida do Aeroporto, Cotogrande.

Fundación Convention Bureau. Creada o 24/11/2008, con sede social provisional na Praza do Rei s/n. A aportación o capital fundacional foi de 6.000 euros, que representa un 16,67 por 100. As transferencias corrientes feitas a esta fundacion no exercicio foron por unha contía de 94.000 euros. O seu obxecto social o conforma os estudos turísticos, de opinión, de ocupación, e todolo relacionado coa promoción turística da cidade.

Fontes de financiación do estado de ingresos da Entidade Local:

En canto aos recursos que conforman o estado de ingresos do Orzamento, a entidade nítrese básicamente dos seus impostos e taxas, así como da cesión de rendementos recadatorios de impostos estatais e participación no fondo complementario de financiamento.

Cesión de tributos, Transferencias e subvencións correntes de outras Administracións.

Os rendementos de impostos estatais e o fondo complementario foron por un importe de 69.793.302,93 euros, que representa un 30,68 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes no ano 2008. A subvención o transporte urbano foi por un importe de 1.972.006,008 euros, que representa un 0,9 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes.

As transferencias da Comunidade Autónoma por participación nos ingresos da mesma, así como para o financiamento do Plan Concertado, o programa de drogodependencia, programas de inclusión, programa de familia, convenio de emigración, axudas para centros da 1ª infancia, e outras, ascenderon a 10.098.971,46 euros, representando o 4,44 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes. As subvencións a programas de emprego foron por unha contía de 3.626.091,80 euros, que representa un 1,6 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2008.

As transferencias da Deputación ascenderon a 151.511,34 euros, que representaron un 0,067 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2008.

Ingresos Tributarios

Dos ingresos tributarios (capítulo I, II e III), deducido os que corresponden a cesión de tributos do Estado, ascenden a 131.997.832,8 euros, representan un 58 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2008. Dentro desta calificación o Imposto sobre Bens Inmóveis é o máis importante, ascendendo os dereitos recoñecidos netos a 49.983.929,71 euros, representando o 21,97 por 100 dos ingresos correntes liquidados no ano 2008, e o Imposto sobre Actividades Económicas liquidados por unha contía de 12.738.096,86 euros representa o 5,60 por 100 dos dereitos liquidados por operacións correntes. As liquidacións do imposto sobre vehículos de tracción mecánica foron de 15.018.459,61 euros, que representa un 6,60 por 100. O imposto sobre o incremento do valor dos Terreos de Natureza Urban, representa o 3,17 por 100 das operacións correntes,, sen os dereitos recoñecidos netos de 7.212.098,28 euros

No capítulo II, o Imposto sobre construcións instalacións e obras, xerou liquidacións netas por unha contía de 8.178.837,49 euros, o que supón un 3,60 por 100 sobre os dereitos liquidados por operacións correntes. Os demais dereitos que conforman este capítulo refírense a cesión do IVE e os Impostos especiais que xa están analizados no epígrafe das cesións e transferencia doutras administracións.

As taxas e outros ingresos públicos representan o 17,08 por 100 sobre os dereitos liquidados por operacións correntes. As máis importantes son as de recollida do lixo, que representan un 6,74 por 100, multas e sancións que representan un 4,95 pro 100 e os aprovenimentos na vía pública que ascenden a 15.326.212,89, 11.418.993,09 e 3.799.827,90 euros respectivamente.

Ingresos patrimoniais

Liquidáronse por unha contía de 5.855.602,30 euros, que representan o 2,57 por 100 sobre os dereitos liquidados por operacións

correntes.

Ingresos de capital

Representan o 3,12 dos dereitos recoñecidos totales, correspondendo a Comunidade Autónoma 6.694.956,80 euros, que representa un 85,33 da totalidade. Cabe destacar aquí a anualidade do 2008 para o cofinanciamento do Pazo de Congressos de Beiramar por 5.932.972 euros, así como a anualidade correspondente a compra dos terreos onde se asentara a construción por unha contía de 398.524,39 euros e a transferencia da Xerencia Municipal de Urbanismo para cofinanciar obras de urbanización por un importe de 587.398,17 euros.

Ingresos financeiros

Estas operacións representan un 6,36 por 100 da totalidade dos dereitos recoñecidos no orzamento, sendo o seu importe de 15.995.824,74 euros, sendo a máis representativa a correspondentes a operación de endebedamento que consolidou por unha contía de 15.540.257,62 euros, subvención da Xunta de Galicia para facer fronte a anualidade 2008 do Pazo de Congressos de Beiramar.

Resume das fontes de financiamento a súa porcentaxe sobre a totalidade.

C.CONC.	DESCRICIÓN	MODIFICACIÓN DE PREVISIONS			DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS PARCIAIS	RECAUDACIÓN NETA	% DR sobre PREV. DEF	% I sobre DR
		PREVISIONS INICIAIS	MODIFICS.	PREVISIONS DEFINITIVAS				
1	IMPOSTOS DIRECTOS	89.742.451,01	31.255,19	89.773.706,20	90.524.129,41	81.285.424,45	100,84%	89,79%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	10.905.522,78	188.547,48	11.094.070,26	14.526.060,00	12.679.696,04	130,94%	87,29%
3	TAXAS E OUTROS INGRESOS	30.265.874,68	62.706,38	30.328.581,06	38.866.410,84	30.613.285,79	128,15%	78,77%
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	66.690.233,13	4.891.299,85	71.581.532,98	77.746.318,11	74.578.347,49	108,61%	95,93%
5	INGRESOS PATRIMONIAIS	3.200.020,00	0,00	3.200.020,00	5.855.602,30	5.801.809,03	182,09%	99,08%
6	ENAXENACION DE INVERSIONS REAIS	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00%	100,00%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13.170.773,80	1.029.014,83	14.199.788,72	7.845.991,33	7.605.751,92	55,25%	96,94%
8	ACTIVOS FINANCIEROS	600.000,00	29.292.218,50	29.892.218,50	455.567,12	91.993,51	75,93%	20,19%
9	PASIVOS FINANCIEROS	16.700.000,00	0,00	16.700.000,00	15.540.257,62	0,00	93,06%	0,00%
	Total Xeral	231.274.875,49	35.495.042,23	266.769.917,72	251.362.136,73	212.658.108,23	105,85%	84,60%

Entes que integran a Conta Xeral

De conformidade co previsto no art. 209 do TRLRHL, aprobado polo RDL 2/2004 e a Regra 97 da ICAL, a Conta Xeral da

Entidade Entidade estará conformada pola Conta da propia Entidade, a Conta dos Organismos Autónomos e as Contas das sociedades mercantiles de capital integramente propiedade da Entidade Local. Cada un dos suxeitos contables ao que se refire o apartado anterior deberá elaborar as súas propias contas anuais. Os suxeitos contables que van integrar a Conta Xeral da Entidade Local son os seguintes:

Concello de Vigo.

Organismos Autónomos Municipais.de carácter administrativo:

Instituto Municipal de Deportes.

Escola de Artes e Oficios.

Parque das Ciencias Vigo-Zoo.

Xerencia Municipal de Urbanismo.

Empresa Pública de Abastecemento e Saneamento de Aguas de Vigo , SA

2.- Xestión Indirecta de servizos públicos.

Concesión Administrativa do Transporte Público Urbano, o seu obxecto é o transporte de viaxeiros no término municipal, o prazo do contrato é de 25 anos, data de inicio 1 de xaneiro de 1995, fin do contrato 31 de decembro de 2019. A adxudicataria da concesión e a mercantil Viguesa de Transportes SA. Os bens adscritos pola concesionaria ao servizo pasarán a titularidade municipal ao final da concesión. Os bens obxecto de reversión: terreos, instalacións e material móbil afecto ao servizo. O custo do servizo de acordo aos datos obtidos da contabilidade da concesionaria no ano 2008 foron de 21.074.276,78 euros. Recíbese anualmente subvención do Ministerio de Industria, a correspondente o ano 2008 foi de 1.972.006,08 euros. A Entidade Local subvenciona parte do billete de determinados colectivos sociais (xubilados, estudantes, diminuídos e outros), os gastos imputables o orzamento do ano 2008 para subvencionar parte do custe de estos colectivos foi de 8.933.502,02 euros. O servizo se retribue coa tarifa aprobada pola Entidade Local.

Servizo de abastecemento e saneamento, o seu obxecto é a xestión do servizo de abastecemento e saneamento así como o seu mantemento. O prazo do contrato é de 25 anos, data de inicio 1 de xaneiro de 1991, fin do contrato, 31 de decembro 2015. Os bens adscritos ao servizo son a totalidade de redes de abastecemento e saneamento, os edificios de administración e o persoal que tiña a Sociedade Pública que prestaba o servizo. A adxudicataria do contrato é AQUALIA SA. Os bens obxecto de reversión son as infraestruturas que a administración municipal adscribiu ao servizo e as que se incorporen durante a vixencia do mesmo. O custo do servizo no ano 2008 tomado a efectos da retribución do concesionario foi de 42.185.986 euros. O servizo se retribue coas tarifas aprobadas pola Entidade Local.

Conservación e reposición de parques infantís, prazo 8 anos, inicio do contrato o 1 de maio de 2005, fin do contrato 30 de abril de 2013. Bens adscritos, material e ferramentas do propio servizo. Adxudicatario CONTENUR ESPAÑA SL. Prezo do contrato ano 2008 264.152,99 euros. Os bens obxecto de reversión: material e ferramentas

Conservación e reposición de zonas verdes, prazo 8 anos, inicio do contrato o 1 de maio, fin do contrato 30 de abril de 2013. Bens adscritos ao servizo materiais e ferramentas. Adxudicatario CESPASA. O prezo do contrato no ano 2007 foi de 4.387.610,88 euros. Os bens obxecto de reversión: material e ferramentas

Mantemento e conservación do alumado público, prazo 8 anos, inicio do contrato 1 de maio de 2006, fin do contrato 30 de abril de 2014. Adxudicatario IMES SA. Prezo do contrato 2008 1.661.258,76 euros. Os bens obxecto de reversión: o material móbil e medios ofertados adscritos á xestión do servizo

Recollida e transporte de residuos sólidos urbanos, limpeza urbana e de praias, prazo 16 anos, inicio do contrato 1 de abril de 2001, fin do contrato 31 de marzo de 2017. Adxudicatario FOMENTO DE CONSTRUCCIONES E CONTRATAS S.A. prezo do contrato no 2008 foi de 20.503.872,96 euros. Os bens obxecto de reversión: instalacións fixas referidas ao parque central, a totalidade do material móbil e elementos auxiliares e as instalacións do centro ecolóxico

Instalación, limpeza, mantemento e reposición de colectores e papeleiras, prazo do contrato 14 anos e 6 meses, inicio 1 de outubro de 2002, fin do contrato 31 de marzo de 2017. Adxudicatario UTE CONTENUR SL, OTTO SA.. Prezo do contrato ano 2008 2.550.035,68 euros. Os bens obxecto de reversión: instalacións fixas referidas ao parque central, e a totalidade do material móbil e elementos auxiliares

Contenerización, recollida e transporte a recicladores autorizados de residuos sólidos urbanos, prazo 13 anos, data de inicio 1 de outubro de 2003, fin do contrato 31 de marzo de 2017. Adxudicatario UTE FOMENTO DE CONSTRUCCIONES E CONTRATAS SA CONTENUR ESPAÑA SL. Prezo do contrato ano 2008 2.043.586,90 euros. Os bens obxecto de reversión: instalacións fixas referidas ao parque central, e a totalidade do material móbil e elementos auxiliares.

Mantemento da rede semaforica, prazo do contrato 16 anos, data de inicio 1 de xullo de 2003, finalización do contrato o 30 de xuño de 2019. Adxudicatario UTE ESYCSA-ETRA. Prezo do contrato no ano 2008 2.556.552,77 euros.

Xestión do servizo de estacionamento regulado mediante expendedores de tiquets na vía pública. O obxecto contractual e a explotación do servizo de estacionamento regulado. O Adxudicatario do servizo e a mercantil DORNIER SA. O prazo do contrato e de

14 anos. Data de inicio do contrato 01/07/07, data de remate o 30/06/2021. Os bens afectos o servizo son as vías públicas que teñen regulado o aparcamento en superficie. Os bens obxecto de reversión son os expendedores de tiquets,

Xestión do servizo público de retirada, inmovilización, depósito e custodia dos vehículos indebedimante estacionados na vía pública. O obxecto do contrato e o que se corresponde coa propia definición do mesmo. O Adxudicatario do servizo e SETEX APARKI SA. O prazo da concesión administrativa e de 16 anos. Data de inicio o 01/04/2007, o remate e 31/03/2023. O prezo do contrato no ano 2008 foi de 1.692.440 euros. Os bens obxecto de reversión son os vehículos grúa e as instalacións do depósito.

Están tamén en réxime de xestión indirecta a totalidade dos aparcamentos soterrados da cidade. As concesionarias do servizo asumiron o seu cargo as obras de investimento, e recuperan o seu valor a través da explotación dos mesmos coas tarifas que anualmente aproba a Entidade Local.

3.- Bases de presentación das contas.

As bases de presentación informan sobre os principios contables públicos aplicados, así como aqueles que por razóns xustificadas non se aplicasen, incidencia nas contas anuais que puidese ter ese feito, e a explicación das causas que puidesen impedir a comparación homoxénea das contas e estados contables.

Principio de entidade contable. Constitúe entidade contable tanto a Entidade Local como os seus organismo autónomos. Cada un dos entes que a conforman son suxeitos contables, con independencia da consolidación de estados que se estableza. En relación co anterior, o Pleno da Corporación non aprobou o tipo de consolidación a presentar, no entanto, estase facendo e incorporando á Liquidación do Orzamento, por programas funcionais de gastos, desenvolvéndose a todos os niveis de natureza económica do gasto e ingreso.

Principio de xestión continuada. Non se alterou no transcurso de exercicio ningún principio, polo tanto non require xustificación algunha por manterse a uniformidade.

Principio de importancia relativa. Do mesmo xeito que no caso de principio de xestión continuada, tanto no rexistro como na aplicación dos feitos contables que se produciron ao longo do exercicio non se fixo uso deste principio, e naqueles casos nos que puidese existir algunha dúbida sobre a consideración dalgún pequeno gasto en canto á súa cualificación como de investimento ou de gasto corrente, acudiuse aos criterios de vida útil do citado ben, solicitando informe á unidade xestora correspondente da vida estimada do citado elemento en cuestión, sendo este o criterio de cualificación do mesmo.

Principio de rexistro. Todos os feitos contables rexistráronse na orde cronolóxica que se produciron e tendo en conta a súa entrada na unidade de Contabilidade, non existindo baleiros nin saltos na información contable.

Principio de prudencia. Este é un dos principios aplicados con maior rigor, os ingresos contabilízanse cando realmente prodúcense, atendendo aos actos dos órganos competentes que os motivaron. Os gastos contabilízanse non só cando efectivamente prodúcense, senón cando existe risco previsible. Tendo en conta o anterior, ó peche do exercicio realizáronse anotacións contables por gastos devengados non vencidos por un importe de 5.459.876,03 euros nas divisionarias da conta 411, e 1.163.644,36 euros por gastos executados non imputados o orzamento na conta 413. Dotáronse provisións para insolvencias por un importe de 77.607.750,39 euros, dotáronse as amortizacións por un importe de 4.665.178,75 euros e rexistráronse todos os soportes documentais que tiveron a súa entrada no rexistro de contabilidade ata o 31 de decembro que tiñan incidencia nos estados e contas anuais. En consecuencia co anterior, os estados e contas anuais recollen absolutamente todos os feitos contables coñecidos que aconteceron no exercicio, representando os citados estados a imaxe fiel da situación económico-patrimonial e financeira da Entidade Local.

Principio de devengo. A imputación temporal de ingresos e gastos faise en función da corrente de bens e servizos que os mesmos representan, non no momento en que se produce a corrente monetaria.

Principio de imputación da transacción. Os gastos e ingresos presupostarios impútanse de acordo coa súa natureza económica, e no caso dos gastos, ademais, de acordo coa finalidade que con eles se pretende conseguir. As obrigacións presupostarias derivadas de adquisicións, obras, servizos, prestacións ou gastos en xeral impútanse ao presuposto do exercicio, coas salvidades establecidas no TRLRFL e Bases de Execución do Orzamento.

Principio de prezo de adquisición. Esta é a norma xeral, nos casos de obras realizadas pola administración o prezo do ben o conforma o custo de execución.

Principio de correlación de ingresos e gastos. O sistema contable pon de manifesto esta correlación. O resultado económico-patrimonial o constitúe a diferenza entre os ingresos e os gastos económicos, é dicir, os de carácter presupostario e non presupostario, o resultado representa o aforro bruto positivo ou negativo.

Principio de non compensación. Naqueles supostos nos que a Entidade atopouse con supostos de compensación entre ingresos e gastos, rexistrou dúas operacións, unha con cargo ao orzamento de gastos e outra no estado de ingresos, dando lugar en cada caso a un pago e ingreso virtual, sendo este, xuntamente co principio de prudencia, o de devengo e o do prezo de adquisición os que máis se vixía o seu cumprimento.

Principio de desafectación. Con carácter xeral os ingresos non teñen carácter de afectados, é dicir, os ingresos de carácter presupostario destínanse a financiar a totalidade dos gastos de devandita natureza. Naqueles supostos que os tiveren, realízase un control separado dos mesmos o través de proxectos de gastos e ingresos, analizando en cada caso a desviación de financiamento se a houbese aos efectos do cálculo do Resultado Presupostario e do Remanente de Tesourería.

4.- Normas de valoración

Teñen como finalidade indicar os criterios tidos en conta no rexistro dos feitos contables, referidos ao inmovilizado, amortizacións, previsións, investimentos financeiros, dereitos e obrigacións tanto presupostarias como non presupostarias

Inmovilizado. O criterio aplicado é o de custo de adquisición ou de produción, incluíndo no seu custo aqueles gastos que deben ser activados como é o caso da redacción do proxecto, dirección de obra, estudos e gastos de explanación, derribo se fose o caso e demais gastos ata a conclusión da obra ou proxecto concreto. Non se activan os gastos financeiros que se devengen ata a finalización da obra ou posta en funcionamento do proxecto ou elemento no caso de que o investimento este financiado con recursos obtidos no mercado de capitais.

Dereitos a cobrar presupostarios e obrigacións presupostarias Os dereitos valóranse polo importe determinado no acto de liquidación que os xenere, tanto os que procedan de ingresos sen contraprestación directa como os que sexan consecuencia de contraprestación de servizos, aproveitamento do dominio público ou realización de actividades. Os que proceden da venda de bens rexístranse polo prezo acordado. As obrigacións presupostarias figuran polo importe a satisfacer.

Compras e outros gastos. A valoración de bens susceptibles de almacenamento e demais gastos, valóranse polo prezo de adquisición máis os transportes, é dicir, o prezo pagado ao subministrador dos mesmos. Ademais dos anteriores, naqueles casos, nos que o Imposto Sobre o Valor Engadido é un gasto soportado non deducible, o imposto compútase como un gasto, formando parte do prezo de adquisición do ben.

Préstamos e demais endebedamentos. Valóranse polo prezo de reembolso. A totalidade do endebedamento concertado está sometido a unha cota de amortización constante, polo que o importe que figura no Balance é o que está pendente de amortizar. Neste caso, debemos distinguir o que figura en acredores a longo prazo e o de curto prazo, figurando neste último aquela parte do endebedamento que ten vencemento no ano seguinte ao que corresponde a formación da Conta Xeral.

Vendas e outros ingresos. Valóranse polo importe dos dereitos de cobro xurdidos como consecuencia do acto de liquidación correspondente. As transferencias e subvencións tanto correntes como de capital, valóranse pola cantidade concedida ou convenio

subscrito. A participación na cesión de tributos do Estado, o Fondo Complementario, a Subvención ao Transporte, a participación nos ingresos da Comunidade Autónoma cualifícanse como ingresos sen contraído previo, polo tanto, non existen dereitos pendentes de racadar.

Segunda parte

Nesta parte, analizarase e ampliarase a información contida no Balance de Situación, na conta do Resultado Económico Patrimonial e no Estado de Liquidación do Orzamento, sen prexuízo que na terceira parte da memoria analícnense os contidos que obrigatoriamente a conforman.

5.- Balance

Contas de inmovilizado

As contas do inmovilizado, reflicten a situación dada polo Balance a 31 de decembro de 2008. As variacións que se produciron no transcurso do exercicio veñen reflectidas no Balance pola diferenza entre os saldos ó peche do ano 2007 e 2008. O cadro de financiamento tamén representa un estado adecuado para a análise do Balance mostrando as variacións en canto a orixes e aplicacións así como as variacións do circulante. En calquera caso, na maioría das masas patrimoniais, procederáse a unha análise máis de detalle naqueles casos nas que as variacións sexan resaltables.

Ao non estar previsto no Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado á Administración Local (PGCPAL), a conta de inmovilizado en curso, os rexistros contables derivados da execución presupostaria que teña efectos no inmovilizado, teñen o seu reflexo contable na partida correspondente do PGCPAL, con independencia de que a obrigación que se este recoñecendo correspóndase cun ben ou obra terminada ou se trate dunha fracción da mesma. O citado procedemento de imputación directa, provoca desviacións entre os valores do inmovilizado que recolle o Balance de Situación e o Inventario Municipal de Bens Municipais, estando este último xestionado nun módulo independente que non depende da contabilidade e que non se atopa actualizado, correspondendo a explotación do mesmo á Sección de Patrimonio.

Parece evidente que sería aconsellable que o servizo encargado do control do patrimonio pase a depender funcionalmente dos Servizos Económicos para asegurar a súa actualización e a contrastación da súa información cos estados contables anuais, así como a necesidade de que as modificacións do inventario prodúzanse automaticamente desde o punto de vista técnico, é dicir, que cando o gasto alcance a fase de obrigación recoñecida prodúzase a alta no inventario, sen ben esta sería provisional, quedando suxeito o acto a que as variacións do mesmo sexan aprobadas polo órgano competente a proposta da unidade responsable.

No relativo ás amortizacións do inmovilizado, tomouse como base de cálculo os saldos que figuran no Balance a 31 de decembro do exercicio anterior. A imputación sobre saldos do exercicio anterior se fundamenta nas seguintes vantaxes: a) o calculalas cotas sobre períodos enteiros, evitase a análise das adquisicións que se efectuaron no período, así como o número de meses que transcorran dende a súa adquisición ata o peche do exercicio, b), permite na maioría dos casos que a amortización se realice sobre bens xa terminados e non sobre inmovilizados en curso. O método aplicado é unha continuidade do criterio establecido no ano 1992, polo tanto, cumpre co principio de xestión continuada e de uniformidade.

Ao saldo da conta 221, dedúceselle o valor do solo que figura en cada ficha dos bens da Entidade. Unha vez que se deduce o custo do solo calcúlanse as amortizacións imputables ao exercicio

En canto ás porcentaxes de amortización, véñense aplicando as que figuran na documentación anexa que se achegou para a aprobación da rectificación do Inventario a 31 de decembro de 1991, homoxeneizando a porcentaxe de imputación da conta 221 ao 2 por 100 con independencia do destino da construción. Para o mobiliario, maquinaria e elementos de transporte o tipo que se está aplicando é do 10 por 100, e para os equipos informáticos o 20 por 100.

Sen prexuízo de que a amortización acumulada do inmovilizado material figure nunha conta sen desglose, inicialmente dispoñíase no módulo de patrimonio un control individualizado de cada elemento do inmovilizado que permitía coñecer os datos relativos ao seu valor inicial (custo histórico ou valor de taxación), valor neto contable e a súa amortización acumulada. A citada información figura no módulo xestionado polo Servizo de Patrimonio, sobre o que non exerce control algún a unidade de Contabilidade, pero como se advertiu, non está actualizado. Como consecuencia do anterior, o coñecemento dos datos individualizados relativos aos elementos que conforman o Inventario de Bens, só son dispoñibles para aqueles bens que figuraban na revisión-actualización de 31 de decembro de 1991. Descoñecemos igualmente se o citado módulo está operativo, xa que a amortización faise sobre os datos que figuran no Balance de Situación.

En resumo, pódese asegurar, que o Inventario de Bens non coincide cos valores que figuran no Balance de Situación, nuns casos porque se produce un desfase temporal entre o recoñecemento da obriga nos estados contables e a alta no Inventario de Bens (que está sen actualizar) que ten ó seu cargo a sección de Patrimonio. Noutros casos, porque non se están actualizando as variacións no citado inventario por novas altas. Pero o que está producindo máis desviacións e que produce unha falta de conciliación de saldos, é a non incorporación das melloras de activos existentes (investimentos de reposición e melloras inventariables), que se producen nos bens, que como é natural, desde o punto de vista económico, incorpóranse ao balance e demais estados contables xerando incrementos do inmovilizado cando se rexistra a fase contable de recoñecemento da obriga.

Para evitar desaxustes en canto á dotación a amortizacións, éstas efectúanse de acordo aos saldos do Balance de Situación. No entanto o anterior, non estamos seguros se a suma da amortización acumulada que figura no Balance de Situación coincide coa suma das amortizacións que figuran na fichas individuais de cada un dos bens que figuran no inventario, sendo estas desviacións motivada polas razóns antes expostas. Aplicando criterios de prudencia, cando se produce unha baixa nun elemento do inmovilizado, a amortización acumulada que se ten en conta aos efectos de baixa, é a que está na ficha particular do elemento do inmovilizado se esta é coñecida, no suposto que se trate dun elemento do inmovilizado que non figure no Inventario de Bens, calcularáselle a amortización ao tipo vixente polo período de vida que o citado elemento formou parte do Balance. Debemos explicitar de novo que as fichas dos antigos bens non están actualizadas, en consecuencia tampouco o están os valores netos contables nin as amortizacións contables.

Resulta necesario e urxente a toma de decisións que permita a actualización do Inventario de Bens, a separación do Patrimonio Municipal do Solo, así como o súa conciliación de valores cos estados contables. Desá actualización resultará igualmente unha amortización acumulada, que as fichas dos elementos do inmovilizado a informaran individualizadamente, que permita crear unha conta contable de amortización acumulada para cada unha das contas do inmovilizado, é dicir, contas do PGCAPAL, xa que entendemos que non tería sentido a creación dunha conta de amortización acumulada para cada elemento, xa que esa información estaría dispoñible no sistema de control informático do Inventario de Bens. Unha vez que se coñeza os valores, procederáse á regularización tanto dos bens como da súa amortización acumulada. No caso de que existan excesos de dotacións, procederáse ao seu cargo con abono a unha a conta 7799.

A data de formación da Conta Xeral, xa se tramitaron os pregos de cláusulas particulares para a contratación dos traballos conducentes a revisión e actualización do Inventario.

En reunións cos responsables da Sección de Patrimonio celebradas entre o 17 e 20 de maio de 2005, e ao obxecto de dar cumprimento aos requirimentos da nova ICAL, solicitóuselles a remisión da información patrimonial, o Patrimonio Municipal do Solo, elementos e bens que están nos organismos autónomos que están pendentes de realizar a adscrición, as valoracións dos bens, amortización acumulada de cada un dos elementos a partir da revisión-actualización aprobada e que se refería aos valores a 31 de decembro de 1991, todo iso aos efectos de dar cumprimento ao principio de imaxe fiel dos estados e contas anuais e dos requirimentos da ICAL, esta información non foi remitida, e polo tanto, toda a información que se da en relación co Inventario de Bens, e a que se obtén dos estados contables.

O inmovilizado inmaterial aos efectos de amortización ten o mesmo tratamento temporal(n-1), que o material, sendo o tipo de amortización que se está aplicando o 50 por 100. A fundamentación para a aplicación dun coeficiente de amortización tan elevado, xustifícase polo carácter tan excepcional do inmovilizado inmaterial, entendéndose que os mesmos deben amortizarse o máis axiña posible, eliminando así todo saldo que poidese xerar sesgos na análise de Balances (análises patrimonial, financeiro e económico).

Outro obxectivo a conseguir con este criterio, é a adaptación dos estados anuais ao principio fundamental de "Imaxe Fiel" do patrimonio e da situación financeira da Entidade.

O tratamento que se vén aplicando ao artigo 20 do PGCPAL, coa excepción da conta 208, é o de traspaso á conta 109 ("patrimonio entregado ao uso xeral") polo importe que figura no Balance de situación a 31 de decembro do exercicio anterior ao que corresponde a rendición da conta, sendo este procedemento equivalente ao seguido coas amortizacións.

No transcurso do ano, realizáronse os axustes na conta 200 como consecuencia do traspaso no seu día dos saldos do Plan Xeral de Contabilidade de 17 de xullo de 1990 o novo Plan Xeral de Contabilidade das Entidades Locais aprobado pola Orden de Economía e Facenda 4041/2004, facendose un cargo a conta 200 e un abono a 220 por un importe de 16.973.207,79 euros, e un abono a conta 200 e un cargo a 220 por unha contía de 1.961.012,70 euros, ambos movementos ou axustes aparecen reflexados nos estados que conforman a memoria e que se detallan máis adiante.

O saldo correspondente ás contas 200 e 201 ó peche do ano 2008, tendo en conta a recalificación dos saldos antes citados e de 93.626.971,66 euros, que non se traspasa á conta 109 ou a 220, por non dispoñer de datos en canto á súa composición. A falta dos citados datos imposibilita deducir que parte do mesmo é investimento imputable a uso público ou a servizo público, é dicir, o importe a cargar á conta 109 ou ao subgrupo 20 do PXCAL, polo que non se realiza o traspaso ata que a información do Inventario Municipal de Bens nos permita facela separación, sendo esta outra da información solicitada no se día a unidade de Patrimonio. Como consecuencia do anterior, o saldo da conta 109 do PXCAL non experimenta variación ningunha o longo do ano 2008.

É importante resaltar, que dentro do Inmobilizado, figura aquel que debe estar adscrito aos Organismos Autónomos Administrativos, como patrimonio entregado en adscrición no Balance da Entidade Local e como patrimonio recibido en adscrición no Balance do Organismo Autónomo, debendo quedar claro que todo o inmobilizado, excepto a maquinaria e o mobiliario dos Organismos e o edificio do Parque das Ciencias Vigo-Zoo, figura nas contas do inmobilizado do Concello, imputándose a amortización do mesmo á conta de resultados económico-patrimoniais da Entidade, excepto os elementos antes apuntados. Será necesario que a revisión do Inventario de Bens separe os bens dos Organismos Autónomos e adóptense os acordos correspondentes para a adscrición dos mesmos aos OOAA, dando a baixa no Inventario da Entidade Local con abono o Subgrupo 22 e cargando a conta 107, mentres nos OOAA cargarán o Subgrupo 22 e abonarán a conta 101

En canto ao Patrimonio Público do Solo, ao non estar separado, non é posible informar sobre o saldo inicial, entradas ou dotacións, aumentos por transferencias ou traspasos doutras contas, saídas, baixas, diminucións por transferencias ou traspaso doutras contas e o seu saldo final. En resumen, todo o relacionado co Inmobilizado está condicionado pola falta de información que se deriva do

Inventario de Bens e Dereitos da Entidade. No entanto o anterior, tamén hai que ter en conta que debe ser o Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo o que informe sobre este apartado, xa que o seu obxecto social é precisamente a xestión de solo, aínda que non existe separación contable dos citados bens.

A análise dos investimentos destinados ao uso xeral e do resto do inmovilizado analizarase e explicarase na terceira parte desta memoria.

6,- Conta do Resultado Económico-Patrimonial

Estado este que vén substituír o estado de perdas e ganancias no Plan de Contabilidade Pública do ano 1990, pero resumindo nun só documento os resultados de explotación, os resultados extraordinarios, o resultado da carteira de valores e o resultado das variacións de dereitos e obrigacións de exercicios pechados.

A conta de resultado económico-patrimonial, recolle a diferenza que se produce entre as vendas e ingresos de xestión común, os aumentos de existencias, outros ingresos comúns, as transferencias e subvencións, ganancias e ingresos extraordinarios e os gastos de funcionamento dos servizos e prestacións sociais, gastos financeiros, redución de existencias, transferencias e subvencións e perdas e gastos extraordinarios. O estado recolle non só os ingresos e gastos presupostarios, senón os non presupostarios, neste apartado están as amortizacións, provisións, axustes por gastos devengados e demais que poidan ter efecto sobre o resultado económico patrimonial do exercicio.

O resultado final é de 31.882.900,12 euros, fronte aos 40.062.391,75 euros do ano 2007, sendo factores explicativos desta variación os seguintes:

Os ingresos de xestión común tiveron un incremento do 5,18 por 100, e os gastos de funcionamento dos servizos, incluída a amortización, experimentaron un incremento do 7,83 por 100, mentras que no ano anterior, os gastos mantivéronse estables, xa que a prórroga presupostaria do ano 2007 tivo un efecto de contención do gasto. Un dos gastos que tivo un impacto importante foi a actualización de dos anos no contrato de prestación de servizos de recollida de residuos sólidos urbáns e da limpeza viaria, os importes que respresentaron estas actualizacións e que foron imputadas o orzamento do ano 2008 son de 4.554.126,06 eurose, e outros 1.403.869,28 euros correspondiente a facturación de decembro, polo que dende a óptica orzamentaria ó orzamento do ano 2008 imputáronse 13 mensualidades da citada prestación.

Outro factor importante foi o incremento nas transferencias e subvencións de capital feitas pola Entidade, que pasaron de 6.684.357,18 euros no ano 2007 a 16.184.793,55 euros no ano 2008, sendo a causa deste incremento o recoñecemento da obriga por

unha contía de 13.433.917,26 euros do pazo de Congreos de Beiramar a favor da Concesionaria da Obra Pública. Neste ano non só se recoñeceron as obrigas correspondentes a subvención da Xunta de Galicia e a cofinanciación coa operación de endebedamento, senon que se imputaron conn cargo a remanentes incorporadas obrigas por máis de 3.665.811,26 euros adicionais

No que afecta os ingresos de xestión común, todas as compoñentes que o conforman tiveron un incremento cuantitativo, que representa a porcentaxe antes referenciada. As taxas e outros ingresos que conforman o capítulo III do estado de ingresos tiveron un crecemento inferior que o materializado no ano 2007.

As transferencias e subvencións correntes do Estado non se incrementaron, pola contra, tiveron unha pequena baixa de 627.887,59 euros, que representa unha porcentaxe do 1,04 por 100, mentras que as da Comunidade Autónoma tiveron un crecemento cuantitativo de 2.086.691,51 euros que representa un incremento relativo do 17,90 por 100 euros. Na análise do capítulo IV non se ten en conta a cesión dos tributos estatais que se imputan o capítulo I e II do estado de ingresos. As variacións no capítulo IV non incidiron de xeito notable no resultado económico patrimonial, xa que experimentaron un crecemento do 2,43 por 100. As transferencias de capital incrementaron un 57,81 por 100, estando xustificado pola subvención da Comunidade Autónoma o Pazo de Congreos de Beiramar, representado esta anualidade un importe de 5.932.972 euros

7.- Estado de Liquidación do Orzamento.

Normativa

A normativa de aplicación atopase recollida nos seguintes textos legais e regulamentarios:

Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

Regulamento Orzamentario (R.P.) aprobado polo Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (B.O.E. núm. 101, de 27 de abril, corrección de erros en B.O.E. núm. 136, de 7 de xuño de 1990), (arts. 89 a 105).

Instrución de Contabilidade para a Administración Local (I.C.A.L.), aprobada pola Orde do Ministerio de Economía e Facenda 4041/2004, de 23 de novembro).

Lei 18/2001, de 12 de decembro, Xeral de Estabilidade Orzamentaria.

Ley 15/2006, de 26 de mayo, de reforma da Ley 18/2001, de 12 de decembro, Xeral de Estabilidade Presupuestaria

Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o texto refundido da Ley Xeral de Estabilidade Orzamentaria.

Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Ley 18/2001.
Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local coa modificación introducida pola Lei 57/2003 de, 16 de decembro.

Resultado Orzamentario

Da normativa reseñada, e mais concretamente, dos arts. 191-1 do TRLRFL, aprobado polo RDL. 2/2004 de 5 de marzo e 93-1 do Regulamento Presupostario, aprobado polo Real Decreto 500/1990, o presuposto de cada exercicio liquidarase en canto a recadación de dereitos e o pago de obrigas o 31 de decembro de cada ano, e porá de manifesto:

Respecto do Orzamento de Gastos, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigacións recoñecidas, os pagos realizados e o pendente de pagar.

Respecto do Orzamento de Ingresos, as previsión iniciais, as súas modificación e as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados así como os recadados netos e o pendente de recadar.

Como consecuencia da liquidación, e de acordo co previsto , nos arts. 191-2 do TRLRFL, aprobado polo R.D.L. 2/2004 e 93-2 do R.P, teñen que quedar determinados, polo seu carácter obrigatorio:

O Resultado Orzamentario.

O Remanente de Tesorería.

Os remanentes de crédito

Os dereitos pendentes de cobro e obrigas pendentes de pago a 31 de decembro

En cumprimento do previsto no art. 94 do RD 500/1990, os dereitos pendentes de cobro e as obrigas recoñecidas pendentes de pago a 31 de decembro, integrarán a agrupación de orzamentos pechados y terán a consideración de operacions da Tesourería Local

O Resultado Orzamentario, ou resultado das operacions orzamentarias do exercicio (art. 96 R.P. e regras 78 e 79 da OMEH 4041/2004.), virá determinado pola diferenza entre:

Os dereitos orzamentarios liquidados por operacións corrientes, nos seus valores netos, e decir, deducidos aqueles que, por calquera motivo, foran anulados; e as obrigacións recoñecidas por operacións corrientes, nos seus valores netos, é decir, deducidas aquelas que, por calquera motivo, fosen anuladas, conformando estas dúas magnitudes o resultado das operacións corrientes, ou o chamado Resultado Presupostario do exercicio por Operacións no financeiras (RPENF).

Calcularase igualmente o resultado das operacións financeiras pola diferenza entre os valores netos de dereitos recoñecidos por activos e pasivos financeiros e as obrigas recoñecidas netas polo mesmo tipo de operacións.

O resultado anterior dará lugar o cálculo do Resultado Presupuestario do exercicio, que deberá ser obxecto de determinados axustes. Deberá axustarse, seguindo o previsto no art.97 do R.P e a regra 80 da ICAL por:

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

As operacións de liquidación do Orzamento, documentadas no modelo de Estado de Liquidación do Orzamento, reflexará, respecto ao Orzamento de Gastos, os correspondentes "remanentes de crédito", constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados ao cumprimento de obrigacións recoñecidas (Art. 175 do TRLRFL, aprobado polo R.D.L. 2/2004 e Art. 98 do R.P), e porá de manifesto os créditos orzamentarios definitivos, os créditos comprometidos, as obrigas recoñecidas, os pagos e as obrigas pendentes de pagamento a fin de exercicio.

Remanente de Tesourería

O Remanente de Tesourería (art. 191-2 do R.D.L. 2/2004, arts. 101 a 104 R.P., Regras 81 a 86 da Orden de EHA 4041/20014, pola que se aproba a I.C.A.L.), calculase segundo os seguintes compoñentes da contabilidade xeral:

Fondos líquidos de Tesourería a fin de exercicio.

Saldos das contas que integran o subgrupo 57, Regra 84 da ICAL (contas 570, 571, 573, 574.1, 575.1, 575.9, 577, 578, 579, 540, 541 e 546).

O saldo das divisionarias da 579, inclúese na medida en que non quedan saldadas o peche do exercicio orzamentario, representando en algúns casos a baixa de saldos acreedores mediante anotacións en formalización pero que a súa vez, aínda non se saldaron con abono a tesourería. O mesmo suposto aplícase os ingresos. En canto ó saldo das contas precitadas de investimentos temporais, inclúensen en aplicación do previsto na regra 84 da ICAL. Este saldo non e coincidente co saldo da acta de arqueo, xa que neste último están incluídas as contas restrinxidas de fondos a xustificar, mentras que non teñen que figurar no cálculo dos fondos líquidos os efectos do Remanente de Tesourería

Dereitos pendentes de cobro en fin de exercicio (Regra 85)

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, Deudores por IVA repercutido; 442, deudores por servizos de recaudación; 449, Outros deudores non orzamentarios; 470, 471, correspondentes a saldos deudores con Administracións Públicas; 472, Facenda Pública por IVA soportado; 565 e 566, Fianzas e Depósitos constituídos a curto prazo non orzamentarios; e o saldo deudor da conta 456).

Inclúese o saldo das contas 446, por tratarse de ingresos feitos de carácter extraorzamentario como consecuencia da emisión do Orde de Ingreso e pendentes de aplicar a conta de deudores non orzamentarios.

Minorados polos ingresos pendentes de aplicación (conta 554 e 559, tendo en conta as súas divisionarias).

Obrigacións pendentes de pago en fin de exercicio, Regra 86 de la ICAL.

Pendientes de pago de exercicio corrente, conformado polos saldos da conta 400 ou divisionarias.

Pendientes de pago de exercicios anteriores, conformado por saldos da conta 401 ou divisionarias.

De saldos de contas de acreedores non orzamentarios (conta 180, 185, Fianzas e Depósitos recibidos a longo prazo; conta 410, acreedores por IVA soportado; 414, Entes públicos acreedores por recaudación de recursos; 419, Outros acreedores non orzamentarios; 453, 456, 475, 476, saldos acreedores de Administracións Públicas; 477, Facenda Pública IVA repercutido; 502, 507, 522 e 525 por empréstitos e Operacións de Tesourería; 560 e 561, Fianzas e Depósitos recibidos a curto prazo).

Inclúese a conta 411, polos gastos devengados e non vencidos o peche do ano.

Inclúese o saldo das contas 416 por tratarse de ordeamento de pagos extraorzamentarios, que supuxeron unha baixa na respectiva conta de acreedores e están pendentes de pagar e polo tanto os fondos non saíron da tesourería.

Non se inclúe por aplicación da Orden 4041/2004, o saldo dos acreedores por devolución de ingresos indebidos.

Minorados con: Saldo da conta 555 e 558.1 (Pagos pendentes de aplicación e provisións para anticipos de caixa fixa pendentes de xustificación).

O Remanente de Tesourería total conformado polos fondos líquidos mais os dereitos pendentes de cobro menos as obrigas pendentes de pago, será axustado por:

Dereitos de difícil ou imposible recadación, segundo os criterios que a este respecto fixe a propia entidade, de acordo co establecido no art. 191.2 do TRLRFL, art.103 do R.P e regra 83.4 da ICAL.

Polo exceso de financiamento afectado, de acordo co previsto no art.102 do RP e a regra 83.5 da ICAL.

O Remanente de Tesorería, unha vez así calculado, si resultase con un saldo "positivo", constitúe un recurso para financiar modificacións de crédito no orzamento do exercicio seguinte (arts. 177.4 e 182 do TRLRFL, arts. 36, 48 e 104-2 R.P).

No caso de liquidación do orzamento con Remanente de Tesourería "negativo", o Pleno da Corporación ou o Órgano competente do Organismo Autónomo, segundo corresponda, procederá, na primeira sesión que celebre con posterioridade a aprobación da liquidación orzamentaria, á redución de gastos do novo Orzamento por unha contía igual ao déficit producido, e de non ser posible, terá que concertar unha operación de crédito (nos términos e co quórum requirido polo art. 177.5 do TRLRFL, aprobado polo R.D.L. 2/2004 en relación co art. 47-2 da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local (L.B.R.L.). Hai que entender, que neste caso, por tratarse dunha operación de crédito para o sanamento dun déficit do Remanente de Tesorería, a competencia para aprobar a modificación orzamentaria financiada con unha operación de endebedamento está residenciada no Pleno da Corporación, ata coas modificacións de competencias incorporadas pola Lei 57/2003, de 16 de decembro, de medidas para a modernización do goberno local, a Ley 7/1985. De non adoptarse ningunha das devanditas medidas, o orzamento do exercicio seguinte haberá de aprobarse con un superávit inicial de contía non inferior ao correspondente déficit (art. 193 do TRLRFL, aprobado polo R.D.L. 2/2004 e art. 105 R.P.).

Cálculo do Resultado Orzamentario.

As desviacións positivas e negativas do Resultado Orzamentario, son consecuencia da seguinte situación e en execución dos seguintes proxectos:

Desviacións de financiamento en execución de proxectos financiados por distintos axentes, nos que se recoñeceron dereitos por importes distintos que as obrigacións financiadas cos devanditos recursos afectados, producíndose unha desviación positiva de 8.547.777,50 euros, e unha desviación negativa de 2.438.822,45 euros, importe onde está incluídas as obrigas financiadas con remanente de tesourería afectado.. A desviación total calculouse tendo en conta as diferenzas individuais de cada un dos proxectos así como os distintos axentes financiadores ou cofinanciadores. Os proxectos de gastos e ingresos que recollen as devanditas desviacións, están definidos polos dos primeiros díxitos que representan o ano do proxecto, seguido polos catro díxitos do programa funcional e os dous últimos polo número do proxecto. A información ven determinada polo estado que se adxunta de gastos con financiamento afectado, que recolle tanto as desviacións positivas como as negativas do exercicio e as acumuladas, codificado como MEM2041_04,

dando así cumprimento os estados obrigatorios que veñen determinados pola OHA 4041/2004, que posibilita un control individualizado de cada un dos proxectos con financiamento afectado.

CONCEITOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a.) Operacións Correntes	227.517.592,39	176.404.101,17		51.113.491,22
b.) Outras Operacións non Financeiras	7.847.791,33	28.618.544,85		-20.770.753,52
1. Total operacións non financeiras (a b)	235.365.383,72	205.022.646,02		30.342.737,70
2. Activos Financeiros	455.567,12	461.567,12		-6.000,00
3. Pasivos Financeiros	15.540.257,62	16.755.395,73		-1.215.138,11
RESULTADO PRESUPUESTARIO DO EXERCICIO	251.361.208,46	222.239.608,87		29.121.599,59
AXUSTES:				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos xerais			10.912.447,82	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			2.438.822,45	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			8.547.777,50	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AXUSTADO				33.925.092,36

Para o cálculo do axuste dos créditos executados correspondentes a modificacións orzamentarias que foron financiadas con Remanente Líquido de Tesourería tiveronse en conta todas as operacións financiadas con este recurso, e dicir, proxectos financiados con recursos propios e gastos financiados con remanente líquido de tesourería. Os gastos executados financiados con remanente líquido de tesourería e de 10.912.447,82 euros, información que dedúcese do estado de execución de partidas definidas como de remanentes, así como todas as operacións financiadas con remanente de tesourería, existindo sobre estas, un control detallado aos efectos de obter a información para o axuste do Resultado Orzamentario, aínda que este dato incorporase o devandito estado de forma automática, non obstante, o estado de execución serve para contrastar a información.

Do exposto, o **Resultado Orzamentario**, unha vez practicados os axustes aos que se refire o art. 97 do RP. e a regra 80 da ICAL, é de 33.925.092,36 uros, producíndose unha variación desta magnitude en relación ao ano anterior do 23,80 por 100. Hai que suñar distintas razóns para explicala a baixa de esta magnitude: a primeira é que no ano 2007, como estivo vixente o orzamento prorrogado que viña do ano 2005, os gastos mantiveronse estables, mentras cos ingresos foron obxecto das respectivas actualizacións, tanto os

proprios, mediante a actualización das ordeanzas como a cesión dos tributos de Estado e o Fondo Complementario. O crecemento na cesión do Imposto sobre a Renda foi negativo nun – 1,68 por 100 fronte o crecemento positivo entre o 2007-2006 que foi dun 47,39 por 100. O imposto sobre o Valor Engadido, tivo un crecemento do 0,58 por 100, fronte o 19,91 por 100 en relación con ano 2007-2006. E o crecemento do artigo 42 foi negativo nun -1,04 por 100 fronte o 13,39 de crecemento no 2007-2006. A segunda causa explicativa foron os recoñecementos das obrigas por operacións non financeiras, tal e o caso do Pazo de Congressos, que mentres os ingresos de subvencións de capital foron por 5.932.972 euros e a financiación con endebedamento foi de 3.835.134. euros, as obrigas recoñecidas foron por unha contía de 13.433.917,26 euros. A Terceira causa explicativa e o importe que representou a actualización de dous anos do contrato de recollida dos residuos sólidos urbanos e a limpeza viaria, sendo estas actualizacións imputadas o orzamento do ano 2008 por unha contía de 4.554.126,06 euros, e outros 1.403.869,28 euros correspondiente a facturación de decembro, polo que dende a óptica orzamentaria ó orzamento do ano 2008 imputáronse 13 mensualidades de prestación e a actualización de dos anos de contrato.

Calculo do remanente de Tesourería

COMPONENTES	IMPORTES AÑO		IMPORTES AÑO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		114.295.516,29		85.656.103,73
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		120.242.243,74		100.390.370,25
- (+) do Orzamento corrente	38.703.100,23		19.704.762,75	
- (+) de Orzamentos pechados	81.887.699,40		80.940.016,56	
- (+) de operacións non orzamentarias	3.375.222,13		1.836.588,87	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	3.723.778,02		2.090.997,93	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		63.398.442,23		40.460.920,38
- (+) do Orzamento corrente	42.105.665,12		22.406.906,10	
- (+) dos Orzamentos pechados	2.459.843,05		1.192.169,15	
- (+) de operacións non orzamentarias	18.838.036,13		16.866.947,20	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	5.102,07		5.102,07	
I. Remanente de Tesourería Total (1 + 2 - 3)		171.139.317,80		145.585.553,60
II. Saldos de dudoso cobro		77.607.750,39		73.406.444,52
III. Exceso de financiación afectada		12.971.629,52		8.699.907,01
IV. Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (I - II - III)		80.559.937,89		63.479.202,07

O Remanente de Tesourería total, calculado de acordo ao previsto no art. 191-2 do TRLR.F.L., arts. 101 a 104 R.P., Regras 83 a 86 da ORDEN EHA 4041/2004 pola que se aproba a I.C.A.L., ascende a 171.139.317,80 euros, unha vez que se deducen as dotacións a saldos de dubidoso cobro por un importe de 77.607.750,39 euros, e o Remanente de Tesourería afectado por un importe de 12.971.629,52 euros, co detalle explicitado que figura no estado de desviacións de financiamento de gastos con financiación afectada. O Remanente de Tesourería para gastos xerais ascende a 80.559.937,89 euros, co desglose que figura no estado que forma parte do informe.

O saldo do Remanente de Tesourería para gastos xerais calculado de acordo o contido da Orden 4041/2004, experimenta un incremento en relación co ano anterior do 26,91 por 100, concurrindo aquí unha única circunstancia que e a mellora nos fondos líquidos, xa que si os debedores incrementaron o sue saldo, tamén o fixeron as contas acreedoras practicamente no mesmo importe

O importe do Remanente de Tesourería afectado a gastos con financiamento afectado, ten a súa orixe en dereitos recoñecidos afectados para financiar investimentos sobre os que non se recoñeceron as obrigacións totais derivadas da execución dos citados proxectos ó peche do exercicio.

O cálculo dos saldos pendentes de cobro, que se consideran de difícil ou imposible recadación, está regulamentado nas Bases de Execución do Orzamento para o ano 2008. A Base 49ª das de Execución do Orzamento establece os criterios previstos na Resolución da Intervención Xeral da Administración do Estado do ano 1999, facendose unha avaliación en función da antigüidade dos mesmos e da recadación efectiva que se produciu no ano en relación cos dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados. O citado cálculo axústase polo tanto a regulamentación aprobada polo Pleno da Corporación con ocasión da aprobación do Orzamento para o ano 2008, e á nota sobre a Resolución de 14 de decembro de 1999, da Intervención Xeral da Administración do Estado.

Esta unidade de contabilidade unha vez realizados os cálculos que se derivan da precitada Base de Execución e aplicados os dereitos pendentes de cobro da agrupación de exercicios cerrados, valora as dotacións a efectuar en 77.607.750,39 euros, importe superior o dotado para a liquidación do ano 2007, para o que se realizou unha dotación de 73.406.444,52 euros. Os criterios de cálculo son os seguintes:

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

O remanente de tesourería destinarase a financiar a incorporación de remanentes tanto para os gastos con financiamento afectado como aqueles outros que non tendo tal consideración, atópanse en fase de compromiso tal e como prevé o art. 182.1.b do RDL 2/2004, e que as unidades xestoras motiven axeitadamente a súa incorporación, así como para financiar outras modificación orzamentarias.

Aforro neto

A Lei 50/1998, de 30 de decembro, de Medidas Fiscais, Administrativas e da Orde Social ou Lei de Acompañamento aos Orzamentos Xerais do Estado para 1999, contén a reforma máis importante realizada á L.R.H.L. dende a súa aprobación no ano 1988, introducindo modificacións en canto ao concepto e o cálculo do aforro neto, sendo a fórmula de cálculo a prevista no artigo 53.1 do TRLRHL.

" A diferenza entre os dereitos liquidados polos capítulos un a cinco, ambos inclusive, do estado de ingresos, e das obrigacións recoñecidas polos capítulos un, 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... a anualidade teórica de amortización..., determinarase en todo caso, en términos constantes..."

Cálculo do aforro neto da Entidade Local que se obtén da liquidación do orzamento do ano 2008

Capítulo	Obrigas recoñecidas netas	Capítulo	Dereitos Recoñecidos netos
I	54.924.088,26	I	90.523.201,14
II	94.007.882,51	II	14.526.060,00
III ¹		III	38.316.410,84
IV	25.262.878,21	IV	77.746.318,11
		V	5.855.602,30
Total	174.194.849,08		226.967.592,39
Aforro Bruto			52.772.743,31
Anualidade teórica de amortización sin a operación proxectada			21.906.971,55
Aforro neto			30.865.771,76
Porcentaxe sobre os ingresos liquidados por operación corrientes			13,60

1 Artigo 53.1 do TRLRFL

Cálculo do Aforro neto dos estados consolidados que se obtén da liquidación do orzamento do ano 2008

Capítulo	Obrigas recoñecidas netas	Capítulo	Dereitos Recoñecidos netos
I	60.198.336,65	I	90.523.201,14
II	100.870.269,21	II	14.526.060,00
III		III	46.539.365,10
IV	15.840.741,76	IV	75.220.045,93
		V	6.218.358,77
Total	176.909.347,62		233.027.030,94
Aforro Bruto			56.117.683,32
Anualidade teórica de amortización sin a operación proxectada			21.906.971,55
Aforro neto			34.210.711,77
Porcentaxe sobre os ingresos liquidados por operación corrientes			14,68

Cálculo da anualidade teórica de cada unha das operacións de préstamo, en términos constantes, aos efectos da liquidación do presuposto do ano 2008

Préstamo	Importe	Plazo/ anos	Tipo para anual/teórica %	Anualidade teórica
Renegociado 1996 ²	75.631.363,22	12	Euribor (4)	6.765.813,23
Investimentos 1994	22.273.508,59	37 trimestres	Euribor+0,52 (4,52)	2.959.688,05
Investimentos 1997	8.894.979,15	12	Euribor (4)	947.779,35
Investimentos 1998	13.240.296,66	10	Euribor (4)	1.632.408,67
Investimentos 2000	8.602.921,02	10	Euribor (4)	1.060.662,25
Investimentos 2001	11.321.311,10	10	Euribor (4)	1.395.815,14
Investimentos 2002	15.324.075,36	10	Euribor (4)	1.889.319,72
Investimentos 2003	11.992.532,12	10	Euribor (4)	1.478.570,61
Investimentos 2005	15.093.902,51	10	Euribor (4)	1.860.941,49
Investimentos 2008	15.540.257,62	10	Euribor (4)	1.915.973,04
Investimentos 2009	10.000.000,00	10	Euribor (4)	1.232.909,44
TOTAL ANUALIDADE				21.906.971,55

² Importe coorespondente a tres trimestres de capital e intereses, xa que a operación rematou 30/09/2008, polo tanto tomase en consideración as obrigas reais

A anualidad financeira anual a deducir é de 21.906.971,55 euros, resultando un aforro neto legal de 30.865.771,76 euros, que representa un 13,60 por 100 en relación aos ingresos correntes liquidados derivados da liquidación do Orzamento do 2008, excluídas as contribucións especiais. A contía do aforro neto experimentou unha caída porcentual en relación co do ano 2007 que ascendía a 34.185.180,27 euros, e representaba un 15,99 por 100 dos ingresos liquidados por operación correntes.

As circunstancias que explican esta baixa son as seguintes: A primeira hai que imputala os efectos que supón unha execución dun orzamento prorrogado como e o caso do ano 2007, onde os gastos quedan limitados a prórroga que viña dende o ano 2005, mentras cos ingresos foron obxecto das respectivas actualizacións, tanto os propios, mediante a actualización das ordeanzas como a cesión dos tributos de Estado e o Fondo Complementario. O crecemento na cesión do Imposto sobre a Renda foi negativo nun - 1,68 por 100 fronte o crecemento positivo entre o 2007-2006 que foi dun 47,39 por 100. O imposto sobre o Valor Engadido, tivo un crecemento do 0,58 por 100, fronte o 19,91 por 100 en relación con ano 2007-2006. E o crecemento do artigo 42 foi negativo nun -1,04 por 100 fronte o 13,39 de crecemento no 2007-2006. A segunda causa explicativa foron os recoñecementos das obrigas por operacións non financeiras, tal e o caso do Pazo de Congressos. A Terceira, pero non por iso menos importante, ven explicada polos importes que respresentaron a actualización de dous anos do contrato de recollida dos residuos sólidos urbanos e a limpeza viaria, sendo estas actualizacións imputadas o orzamento do ano 2008 por unha contía de 4.554.126,06 euros, e outros 1.403.869,28 euros correspondiente a facturación de decembro do ano 2008, polo que dende a óptica orzamentaria ó orzamento do ano 2008 imputáronse 13 mensualidades de prestación e a actualización de dos anos de contrato

Con carácter xeral, as variacións no estado de ingresos do orzamento evolucionaron positivamente, agora ben, o capítulo III, pasou dunha variación entre os orzamentos dos anos 2007-2006 do 16,18 por 100, fronte a variación 2008-2007 do 7,77por 100. En canto os dereitos liquidados no art. 42 do estado de ingresos (transferencias do Estado) en relación con ano 2007, e do -1,04 por 100, mentras que a variación porcentual entre o ano 2007-2006 foi do 13,39 por 100, supuxo pasar de 60.514.218,48 euros no ano 2007 os 59.886.330,89 euros no ano 2008. En canto a variación nas transferencias da Comunidade Autónoma, artigo 45, en relación co ano 2007 son do 17,90 por 100, fronte a variación 2007-2006 que foi do 23,42 por 100, pasando dos 11.660.134,81 euros no ano 2007 os 13.746.826,32 euros do ano 2008, si ven e certo que incrementou a contía, pero decreceu o peso das mesmas no conxunto do orzamento. A variación global do capítulo IV e dun 2,43 por 100 fronte o 13,71 por 100 do 2007-2006, pasando dos 75.901.107,15 euros do ano 2007 os 77.746.318,11 do ano 2008. Ademáis destes datos, tamén hay que facer referencia a importancia que ten a cesión de tributos do Estado no Capítulo I e II do estado de ingresos, que xuntamente coas aplicacións rexistradas no artigo 42 xustifican as transferencias da Administración do Estado por unha contía de 69.793.302,93 euros.

Si axustásemos as obrigas recoñecidas atendendo as contías xa relacionadas en relacion co contrato de recollida de residuos

sólidos urbanos e limpeza viaria, homoxeneizando as bases, habería que facer un axuste negativo nos gastos pola actualización que sería imputable o ano anterior, así como pola mensuralidade de decembro do ano 2007. Debemos ter en conta que non se fai esta homoxenización, xa que cada orzamento soporta a mensuralidade de decembro do ano “n-1” e 11 mensuralidades do ano “n”, pero este ano, a prestadora do servizo, tramitou as 12 mensuralidade do ano “n”, se non fora por estes feitos non habería variacións desta magnitude en relación co ano anterior.

En resúmen, estes factores son suficientemente explicativos da variación que se produciu no aforro neto legal, que se vai a manter practicamente nos mesmos índices co aforro neto económico.

O **aforro neto consolidado** ascende a 34.210.711,77 euros, representando un 14,68 por 100 sobre os ingresos correntes liquidados derivados dos estados consolidados, representando un decremento porcentual do 13,49 por 100 en relación ao ano 2007. As causas xa foron explicadas na análise do aforro neto da Entidade e que son as mesmas para o aforro consolidado.

Este cálculo do aforro neto non obedece a un concepto económico puro, e soamente surtirá efectos ao obxecto de dar cumprimento ao disposto no artigo 53 do TRLRHL, e dicir, como condición a cumprir para posibilitar a concertación de novas operacións de endebedamento. Si facemos o cálculo tendo en conta a carga financeira real e non a teórica, a situación é a seguinte:

Cálculo do aforro Económico da Entidade Local que se obtén da liquidación do orzamento do ano 2008

Capítulo	Obrigas recoñecidas netas	Capítulo	Dereitos Recoñecidos netos
I	54.924.088,26	I	90.523.201,14
II	94.007.882,51	II	14.526.060,00
III	2.209.252,09	III	38.316.410,84
IV	25.262.878,21	IV	77.746.318,11
IX	16.755.395,73	V	5.855.602,30
Total	193.159.496,84		226.967.592,39
Aforro neto económico			33.808.095,49
Porcentaxe sobre os ingresos liquidados por operación correntes			14,90

Cálculo do Aforro económico dos estados consolidados que se obten da liquidación do orzamento do ano 2008

Capítulo	Obrigas recoñecidas netas	Capítulo	Dereitos Recoñecidos netos
I	60.198.336,65	I	90.523.201,14
II	100.870.269,21	II	14.526.060,00
III	2.209.252,09	III	46.539.365,10
IV	15.840.741,76	IV	75.220.045,93
IX	16.755.395,73	V	6.218.358,77
Total	195.873.995,44		233.027.030,94
Aforro neto económicos			37.153.035,50
Porcentaxe sobre os ingresos liquidados por operación corrientes			15,94

Estabilidade Orzamentaria

Os efectos de dar cumprimento o previsto no art. 3 do Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o texto refundido da ley Xeral de Estabilidade Orzamentaria. e o regulamentado no art. 4 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da ley 18/2001, de Estabilidade Orzamentaria, as entidades locais e os seus organismos autónomos, liquidarán os seus orzamentos consolidados axustándose o principio de estabilidade orzamentaria regulamentada nos apartados 1 e 3 do artigo 19 do Real Decreto Legislativo 2/2007.

O cálculo da capacidade de financiación si o superávit orzamentario e positivo ou a necesidade de financiación si ésta magnitude e negativa, non se fai sobre os dereitos recoñecidos ou criterio de devengo, senon sobre o criteiro de caixa, aínda que e necesario facer algunhas matizacións:

As normas do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionales, SEC-95, establecen os criterios seguintes: para os capítulos I e II do estado de ingreso por tratarse de impostos, o criterio e o de caixa. Para o capítulo III, as taxas e prezos públicos e todas as contraprestacións que veñan determinadas por un precio, o criterio e o de devengo e non o de caixa, xa que o SEC- 95, non entende de taxas, e so contempla un prezo en torno a unha prestación feita. Para as multas, utilización privativa do dominio público, recargo de contriximento e xuros de demora, o criterio e o de caixa. Para o capítulo IV e VII, o criterio e o de devengo.

Para o Ministerio de Economía e Facenda, o criterio xeral o de caixa, sin fixar matices. En consecuencia, vaise aplicar o criterio de

caixa para todos los capítulos. Neste criterio, tanto a SEC-95, como as normas do Ministerio de Economía, tamén se teñen en conta os ingresos de exercicios pechados. Entenderáse cumprido o obxectivo de estabilidade orzamentaria cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias, alcancen, unha vez consolidados, en termos de capacidade de financiación, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais o obxectivo de equilibrio ou superávit.

Estados consolidados

Obrigas recoñecidas		Recadación de exercicio corrente		Recadación de exercicios pechados		Total
Capítulo	Importe	Capítulo	Importe	Capítulo	Importe	Importe
I	60.198.336,65	I	81.285.424,45	I	5.923.854,27	87.209.278,72
II	100.870.269,21	II	12.679.696,04	II	234.984,45	12.914.680,49
III	2.209.252,09	III	38.663.183,20	III	2.999.635,01	41.662.818,21
IV	15.840.741,76	IV	72.052.075,85	IV	623.842,90	72.675.918,75
V		V	6.164.494,26	V	65.431,43	6.229.925,69
VI	16.272.617,47	VI	1.800,00	VI		1.800,00
VII	17.469.470,68	VII	7.196.222,38	VII	5.357.188,43	12.553.410,81
TOTAL	212.860.687,86	TOTAL	218.042.896,18	TOTAL	15.204.936,49	233.247.832,67
TOTAL RECADACIÓN ORZAMENTO CORRENTE E PECHADOS						233.247.832,67
CAPACIDADE (+) OU NECESIDADE (-) DE FINANCIAMENTO sen axustar = 20.387.144,81 euros						20.387.144,81
CAPACIDADE DE FINANCIACIÓN AXUSTADA						21.120.553,23

No estado de gastos, prodúcense os axustes que se relacionan no informe que emitiu o Sr. Interventor Xeral Municipal en cumprimento do artigo 16.2 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, uns que se corresponden a gastos executados que non foron imputados o orzamento, e outros por gastos imputados que deben ser obxecto de axuste de menor déficit. En canto os axustes no estado de ingresos, hai que facelo correspondente o ingreso do mes de decembro da cesión de tributos do Estado e o Fondo Complementario do mes de decembro do ano 2007, que a Entidade Local aplicouno o ano 2008 por producirse o ingreso en xaneiro do ano 2008, mentres que a Contabilidade Nacional imputouno o ano 2007, e polo contrario, hai que facer un axuste de maior ingreso, polo tanto de menor déficit pola entrega parcial da liquidación definitiva do ano 2007, xa que a Contabilidade Nacional aplicouna o ano 2008 e a Contabilidade Municipal aplicouna o ano 2009.

En resúmen, despois de facelos calculos e axustes, o informe do Sr. Interventor obtén uns ingresos recadados axustados deducidos dos estados consolidados dos capítulos I o VII ambos inclusive de 235.144.885,45 euros.

As obrigas recoñecidas deducidas dos estados consolidados correspondentes os capítulos I a VII ambos inclusive de 214.024.332,22 euros.

Das magnitudes anteriores, da liquidación do orzamento do ano 2008, dedúcese un superávit orzamentario consolidado de 21.120.553,23

En canto os estados consolidados, os axentes que son obxecto de consolidación son: A Entidade Local, o Organismo Autónomo Administrativo Instituto Municipal dos Deportes, Organismo Autónomo Administrativo Parque das Ciencias Vigo Zoo, Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo e o Organismo Autónomo Administrativo Escuela Municipal de Artes e Oficios. O método de consolidación foi o de integración total, anulando as transferencias internas que fai a Entidade Local os seus Organismos Autónomos e as que fan estes a Entidade Local.

Non procede a consolidación de estados da sociedade mercantil EMORVISA, por ter a Entidade Local unha participación minoritaria do 10 por 100 no capital da Sociedade, e tampouco se dispón de maioría de votos ou capacidade de nombrar ou destituír a maioría dos membros do Consello de Administración. Outro tanto sucede coa participación na SOCIEDADE UNIVERSITARIA SA, na que a participación da Entidade Local é do 1,37 por 100 no capital da mesma. Tampouco procede a consolidación cos orzamentos das Fundacións seguintes: Museo de Arte Contemporáneo, Laxeiro, Liste, Vigo en Deporte; Provigo, Instituto Feiral de Vigo, Axencia Intermunicipal da Enerxía, Fundación Convention Bureau e outras, por non ter o compromiso a Entidade Local de facer fronte as perdas que puidesen derivarse da súa xestión, sendo o compromiso da Entidade Local a aportación dunha transferencia corrente anual. No caso do Museo de Arte Contemporáneo o compromiso é de participar nunha porcentaxe do seu orzamento, e no resto dos casos na que hai unha participación, o compromiso é de unha aportación anual xenérica como unha transferencia corrente, polo tanto o resultado da súa xestión, non ten nin pode ter incidencia algunha no obxectivo de estabilidade orzamentaria da Entidade Local.

En ningún caso, os estatutos das mesmas prevén que a Entidade Local en caso de perdas, teña que asumilas ou facer fronte as mesmas, e polo tanto puideran producir unha alteración no saldo non financeiro que afecte a estabilidade orzamentaria, pasando dunha situación de superávit ou equilibrio a un déficit. Tampouco é probable unha situación de perda, xa que os seus orzamentos elabóranse en función dos compromisos de aportación de cada un dos promotores, e ningunha delas ten como obxecto social a fabricación ou comercialización de bens de mercado que puidesen xerar unha perda na xestión por existir riscos ou incertidumbres.

En canto a Mancomunidade de Municipios da Área Intermunicipal de Vigo e a Entidade Menor de Bembrive, tampouco procede a súa consolidación, xa que estas entidades están no ámbito subxectivo do Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o Texto refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria e no art. 2.1.b) do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o desenvolvemento da Lei 18/200, estando por elo suxeitas o cumprimento da Estabilidade Orzamentaria.

Tampouco procede a consolidación coa Entidade Local Consorcio Casco Vello de Vigo, xa que a Entidade Local ten unha participación do 10 por 100 no mesmo, sendo o 90 por 100 de participación da Comunidade Autónoma de Galicia, non cumprindo además ningún dos requisitos que regula o apartado f) do art. 2.1 do Real Decreto 1463/2007.

No ano 2008, liquidouse definitivamente a Empresa Municipal de Abastecemento e Saneamento de Vigo, empresa que foi creada o 27/07/1982, cun capital social integramente municipal duha contía de 5.889.918,62 euros. Ao Obxecto de dar cumprimento o regulamentado nas Regras 97 a 104 dá Orde EHA/4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local, fórmase a Conta Xeral dá Sociedade Mercantil (EMAVISA) correspondente o período 1990/2008.

A Xunta Xeral de Accionistas de EMAVISA, en sesión de data 29 de maio de 2006, acordou constituir Comisión Liquidadora, conformada polo Sr. Presidente D. Javier Guerra Fernández, Concelleiro Delegado del Área de Xestión Municipal, D. Benjamín Suárez Sánchez (Xefe do Servicio de Inversións) e D. Luis García Álvarez (Xefe de Contabilidade do Concello de Vigo). A Presidencia dá Comisión como consecuencia dos novos nomeamentos nas delegacións de competencias, recaeo na Sra Concelleira Delegada de Economía e Facenda, D^a Raquel Díaz Vázquez polo acordo dá Xunta Xeral de Accionistas de data 3 de decembro de 2007.

Con data 31 de decembro de 1990, procedeuse o cambio de xestión do servizo municipal de abastecemento e saneamento, substituíndose a xestión directa do servizo público por unha xestión indirecta, cunha fórmula de Concesión administrativa.

Por este motivo, EMAVISA, cesa a súa actividade e inicia o proceso de liquidación. Acordase a súa disolución voluntaria o 2 de agosto de 1991. Non entando o anterior, a disolución queda paralizada a espera dá resolución do proceso xudicial aberto entre a Mercantil e a Administración Xeral do Estado derivado do levantamento dunha acta polo Imposto sobre o Valor Engadido correspondente o ano 1991, considerándose que o traspaso dá actividade estaba sujeta e non exenta do imposto, Acta nº 00145732, de 13 de febreiro de 1992. Con data 26 de setembro do ano 2005, o Tribunal Supremo dita sentenza a favor dá Mercantil, executándose a mesma en marzo de 2006.

En consecuencia co anterior, forma parte da Conta Xeral da Entidade o Balance final aprobado pola Xunta Xeral, aínda que como xa está liquidada, non hai consolidación, xa que resultado final da liquidación entregouse o único socio que é o Concello de Vigo.

En canto os axustes que son consecuencia da consolidación, elimínanse os saldos de obrigas correspondentes o artigo 41 e 71 do estado de gastos na Entidade Local, sendo estes os artigos que recollen as dotacións para transferencias e subvencións correntes e de capital que se fan os organismos autónomos. No Estado de ingresos da Entidade Local, elimínanse os dereitos recoñecidos no art. 41 e 71, sendo estes conceptos os de aplicación das transferencias e subvencións tanto correntes como de capital transferidas polos

organismos autónomos. Nos organismos autónomos, elimínanse no estado de ingresos os dereitos recoñecidos no artigo 40 e 70, sendo estes conceptos os de aplicación das transferencias e subvencións tanto correntes como de capital que lle fai a Entidade Local. No estado de gastos, elimínanse as obrigas recoñecidas nos artigos 40 e 70 polas transferencias feitas a Entidade Local

Endebedamento (Art. 53 do TRLRHL)

Cuenta PGC	Saldo
17002	0,00
17005	0,00
17006	557.899,00
17010	2.256.354,58
17011	4.597.222,61
17012	4.797.012,83
17013	9.056.341,51
17014	13.986.231,86
17099	858.476,80
52002	1.120.703,85
52003	0,00
52004	0,00
52005	570.750,01
52006	557.898,98
52010	1.132.131,09
52011	1.532.407,54
52012	1.199.253,21
52013	1.509.390,25
52014	1.554.025,76
52099	858.476,84

Ingresos Corrientes. CAP	Importe
1	90.523.201,14
2	14.526.060,00
3	47.089.365,10
4	75.220.045,93
5	6.218.358,77

Indice de Endeudamiento

$$\frac{\text{Deuda a C.P. + Deuda a L.P.}}{\text{IC (Caps I al V)}} = \frac{46.144.576,72}{233.577.030,94} = 19,76\%$$

Esta porcentaxe supón baixar do 21,56 por 100 do ano 2007 o 19,76 por 100, isto representa un endebedamento porcentual

baixo en relación co previstos na TRLRFL, que establece o teito de endebedamento no 110 por 100 dos ingresos correntes liquidados no exercicio tendo en conta os estados consolidados, condición ésta esixida para non ter que solicitar autorización para a concertación de novas operacións de endebedamento. Non entando o anterior, o importe da débeda que se está a concertar cada ano, axustase os límites que regula o Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Ley 18/2001 e o Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o texto refundido da ley Xeral de Estabilidade Orzamentaria. Os factores determinantes na redución da deuda tanto en termos absolutos como relativos son tres: O primeiro foron as prórrogas orzamentarias, que supoñen en cada ano a amortización de pasivos de deuda financeira segundo o plan de amortización e a non concertación de novo endebedamento. O segundo, e a concertación en cada ano e consolidación de débeda por un importe sempre menor ca amortización anual que se fai. O terceiro, e que os ingresos liquidados por operacións correntes que se derivan dos estados consolidados crecen cada ano, mentras que o importe da amortización de pasivos se mantén ou baixa, polo tanto a concertación de novos pasivos financeiros e cada ano menor.

Identificación de la Deuda	Pendiente a 1 de Enero	Creaciones	Amortiz. y Otras Disminuciones	Pendiente a 31 de Diciembre		
				Largo Plazo	Corto Plazo	Total
Deudas con Entidades de Crédito						
PBBA08 - PRESTAMO BBVA 2008	0,00	15.540.257,62	0,00	13.986.231,86	1.554.025,76	15.540.257,62
PBCI94 - PRESTAMO BCL 1994	3.405.080,45	0,00	2.284.376,60	0,00	1.120.703,85	1.120.703,85
PGALICIA00 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2000	2.575.430,48	0,00	858.476,84	858.476,80	858.476,84	1.716.953,64
PGALICIA02 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2002	7.662.037,69	0,00	1.532.407,54	4.597.222,61	1.532.407,54	6.129.630,15
PGALICIA03 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2003	7.195.519,25	0,00	1.199.253,21	4.797.012,83	1.199.253,21	5.996.266,04
PGALICIA05 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2005	12.075.122,01	0,00	1.509.390,25	9.056.341,51	1.509.390,25	10.565.731,76
PGALICIA97 - PRESTAMO CAIXAGALICIA 1997	871.729,32	0,00	871.729,32	0,00	0,00	0,00
PGALICIA98 - PRESTAMO CAIXAGALICIA 1998	1.673.696,96	0,00	557.898,98	557.899,00	557.898,98	1.115.797,98
PVIGO01 - PRESTAMO CAIXANOVA 2001	4.520.616,79	0,00	1.132.131,12	2.256.354,58	1.132.131,09	3.388.485,67
PVIGO96 - PRESTAMO CAIXAVIGO 1996	6.025.318,38	0,00	6.025.318,38	0,00	0,00	0,00
PVIGO98 - PRESTAMO CAIXAVIGO 1998	1.355.163,50	0,00	784.413,49	0,00	570.750,01	570.750,01
Total:	47.359.714,83	15.540.257,62	16.755.395,73	36.109.539,19	10.035.037,53	46.144.576,72
Total General:	47.359.714,83	15.540.257,62	16.755.395,73	36.109.539,19	10.035.037,53	46.144.576,72

Terceira parte

So entraremos a analizar e ampliar a información de queles estados da memoria que foron obxecto de variacións significativas, ou que polo menos tivesen algunha variación.

8.- Invetimentos destinados ao uso xeral

CONTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIONES	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXAS	DISMINUCIONES Ou TRASPASOS	SALDO FINAL
200	Terrenos y bienes naturales	4.502.003,63	485.758,05	17.004.271,66	0,00	1.961.012,70	20.031.020,64
201	Infraestructuras y bienes destinados a uso general	66.157.439,96	7.438.511,06	0,00	0,00	0,00	73.595.951,02
208	Bienes del Patrimonio histórico, artístico y cult.	214.284,71	0,00	0,00	0,00	0,00	214.284,71
Total Xeral:		70.873.728,30	7.924.269,11	17.004.271,66	0,00	1.961.012,70	93.841.256,37

PATRIMONIO ENTREGADO AO USO XERAL		
CONTA	DESCRIPCION	SALDO FINAL
109	Patrimonio entregado al uso general	156.122.411,22

A variación que se producen na conta 200 ten a súa xustificación na recalificación de saldos entre esta conta e a 220 por importe de 16.973.207,79 euros o debe e 1.961.012,70 euros como abono, estas recalificacións son como consecuencia da alteración do Plan Xeral de Contabilidade do ano 1990 e o do ano 1994. As entradas da 201 por un importe de 7.438.511,06 euros son o resultado das obras de excución en este tipo de infraestructuras, sendo as mais representativas as de humanización da Zona de Povisa, San Xurxo Badía, Calvario, Avd. Citroen, remate da urbanización do parque de Barreiro, etc.

En síntese non hai variacións significativas que vaian máis alá do proceso de axustes e recalificación técnica dos saldos das contas xa comentadas.

9.- Inmobilizacións materiais

CONTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIONES	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXAS	DISMINUCIONES Ou TRASPASOS	SALDO FINAL
220	Terrenos y bienes Naturales	128.006.286,94	119.242,63	1.961.012,70	0,00	17.004.271,66	113.082.270,61
221	Construcciones	220.252.314,58	2.218.503,74	0,00	0,00	0,00	222.470.818,32
222	Instalaciones técnicas	24.563.002,14	2.213,84	0,00	0,00	0,00	24.565.215,98
223	Maquinaria	4.172.929,61	285.353,99	0,00	0,00	0,00	4.458.283,60
224	Utillaxe	37.565,80	0,00	0,00	0,00	0,00	37.565,80
226	Mobiliario	5.935.215,56	420.765,29	0,00	0,00	0,00	6.355.980,85
227	Equipos para procesos de información	4.783.550,38	443.344,60	0,00	0,00	0,00	5.226.894,98
228	Elementos de transporte	5.585.648,94	1.117.802,14	12.000,00	0,00	0,00	6.715.451,08
229	Otro inmovilizado material	-1.323.929,68	461.467,76	1.368.252,43	1.800,00	0,00	503.990,51
282	Amortización acumulada del inmovilizado material	-98.716.850,39	-4.665.178,75	0,00	-27.862,32	0,00	-103.354.166,82
Total Xeral:		293.295.733,88	403.515,24	3.341.265,13	-26.062,32	17.004.271,66	280.062.304,91

No subgrupo 22 a variación neta e relevante, pero tamen e consecuencia de axustes técnicos, como se pode comprobar, aparecen aquí as contrapartidas da conta 200 xa comentada no epígrafe anterior. Os aumentos da conta 229 tamén son consecuencia de recalificación, e polo tanto son axustes técnicos e son consecuencia dunha imputación errónea no ano 2007.

As entradas na conta 228, elementos de transporte, quedan practicamente explicadas pola adquisición de vehículos para o parque de Bombeiros e Policía municipal.

En canto a conta 229, figura con saldo inicial negativo, tratabase dun erro de imputación, xa que os ingresos correspondense con vendas de chatarra e outros elementos que non teñen a consideración de activos, polo que o concepto orzamentario e un art. 39 da estrutura orzamentaria e a conta asociada do PXCAL e a 777, polo que no ano 2008 se regularizou polo citado importe, cargando a conta 229 e abonando a 777 polo citado importe.

Salvo as matizacións anteriores, non cabe falar de variacións significativas.

No relativo a investimentos xestionados para outros entes públicos, non hai nada que ampliar, xa que non existe variación algunha nin saldos a comentar.

10.- Investimentos financeiros

Esta información está dividida entre os investimentos financeiros permanentes e os temporais. Os investimentos financeiros permanentes non presentan unha variación significativa ao longo do exercicio, que queda explicada coa participación na constitución da Fundación Conventiun Buereau

En canto ás variacións dos investimentos financeiros temporais, non hai variación algunha

11.- Existencias

Non se leva contablemente un control das existencias, xa que os aprovisionamentos fanse por anos, en consecuencia co anterior, a variabilidade das mesmas é de escasa cuantía e o valor a final de exercicio non ten impacto sobre o resultado económico-patrimonial, nin sobre os demais estados e contas anuais.

12.- Tesourería

CTA. PGCP.	DESCRIPCION	IMPORTES			
		E.INICIAIS	COBROS	PAGAMENTOS	E.FINAIS
57120	Bancos e Instit. de Credito. Cuentas Operativas	57.514.946,47	247.935.836,67	235.690.561,56	69.760.221,58
57121	Bancos e Instit. de Credito. Cuentas Operativas	7.127.626,35	29.604.260,35	13.112.602,92	23.619.283,78
57123	Bancos e Instit. de Credito. Cuentas Operativas	174.112,13	2.151,10	149.804,07	26.459,16
57500	Bancos. Cuentas restringidas fondos justificar	779,80	3.317.906,99	3.318.248,03	438,76
57501	Bancos. Cuentas restringidas fondos justificar	3.020,54	400.415,85	399.663,77	3.772,62
57502	Bancos. Cuentas restringidas fondos justificar	0,00	525.942,90	524.310,68	1.632,22
57700	Bancos e Instit. de Crédito. Cuentas financieras	20.863.212,43	0,00	0,00	20.863.212,43
	TOTAIS GRUPO	85.683.697,72	281.786.513,86	253.195.191,03	114.275.020,55
	TOTAL XERAL	85.683.697,72	281.786.513,86	253.195.191,03	114.275.020,55

Este estado informa das contas bancarias e a caixa ou caixas, poñendo de manifesto o saldo inicial, cobros, pagos e saldo final.

En canto á caixa, tiña un saldo inicial de 0,00 euros e final co mesmo importe. A Entidade ten abertas 31 contas, das que 20 son contas restrinxidas de pagos a xustificar, 8 son contas operativas e 3 son contas financeiras.

A variación entre as existencias iniciais e finais son importantes, pasando de 85.683.697,72 euros a 114.275.020,55 euros, o cal ponse de manifesto na análise dos indicadores orzamentarios que se efectúan con posterioridade.

13.- Fondos Propios

Este estado recolle as variacións que se produciron nas contas de Patrimonio e Reservas. As variacións máis importantes veñen explicadas polo resultado económico-patrimonial que representa no Balance o resultado do exercicio por un importe de 31.878.900,12 euros fronte os 40.066.391,75 euros do resultado do ano 2007. As causas explicativas foron descritas na análise que se fixo do Resultado Económico Patrimonial no epígrafa 6. Prodúcese unha diminución na conta 129, Resultado Económico-Patrimonial do exercicio do ano 2007, que se traspasa á conta 120 do Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado a Administración Local, Resultado de

exercicios de anos anteriores polo importe do Resultado do devandito ano. No hai máis variacións que as comentadas

CONTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	ENTRADAS Ou DOTACIONES	AUMENTOS Ou TRASPASOS	SAÍDAS Ou BAIXAS	DISMINUCIONES Ou TRASPASOS	SALDO FINAL
100	Patrimonio	433.481.329,08	0,00	0,00	0,00	0,00	433.481.329,08
107	Patrimonio entregado en adscripción	-12.048.537,93	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.048.537,93
108	Patrimonio entregado en cesión	-11.981.868,86	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.981.868,86
109	Patrimonio entregado al uso general	-156.122.411,22	0,00	0,00	0,00	0,00	-156.122.411,22
120	Resultados de exercicios anteriores	92.709.672,74	0,00	40.066.391,75	0,00	0,00	132.776.064,49
129	Resultados del exercicio	40.062.391,75	309.794.749,75	0,00	277.911.849,63	40.066.391,75	31.878.900,12
Total Xeral:		386.100.575,56	309.794.749,75	40.066.391,75	277.911.849,63	40.066.391,75	417.983.475,68

A conta 109, Patrimonio entregado ao uso xeral mantense invariable, a explicación xa se deu na análise do inmovilizado efectuado ao Balance na segunda parte desta memoria, xa que ao non tela información do Inventario de Bens actualizada, descoñécese que parte do subgrupo 20 hai que abonar para traspasar ao patrimonio entregado ao uso xeral.

Coa información dada sobre este estado, queda totalmente explicada a variación partindo do saldo inicial, as entradas e aumentos, as saídas ou diminucións e o saldo final.

14.- Información sobre o endebedamento.

Este estado recolle a información de pasivos financeiros a longo e curto prazo, establecendo a obrigatoriedade de diferenciar empréstitos prestamos e outras débedas financeiras, diferenciando á súa vez o endebedamento en moeda euros e débedas en moeda distinta de euro. No caso da Entidade Local, ao ter toda a súa débeda concertada en préstamos con entidades de crédito, o estado recolle a débeda pendente ao comezo do exercicio, as novas creacións de endebedamento, as amortizacións ou diminucións e o pendente a longo e curto prazo, diferenciado o detalle para cada unha das operacións vivas.

O valor absoluto do endebedamento pasa de 47.359.714,83 euros ao comezo do exercicio, e de 46.144.576,72 euros euros ao final do mesmo, cunhas amortizacións de 16.755.395,73 euros e unha concertación de nova débeda de 15.540.257,62 euros.

A clasificación entre o longo e curto prazo, estableceuse en función das amortizacións do período seguinte ao que se está formando a Conta Xeral, en consecuencia co anterior, o endebedamento financeiro a longo prazo é de 36.109.539,19 euros e o de curto prazo 10.035.037,53 euros, importe que coincide coa amortización do ano 2009. No orzamento aprobado para o ano 2009, está prevista a concertación dunha operación de endebedamento por unha contía de 10.000.000 de euros.

O índice de endebedamento non deixou de reducirse nos últimos 10 anos, estando actualmente nun 19,76 por 100 sobre os ingresos liquidados por operacións correntes deducidas dos estados contables consolidados. Xa se fixo mención explícita o factor explicativo que motivou a mellora de este índice. Nos anos en que houbo prórroga orzamentaria non se concertaron novas operacións de endebedamento, pero si se amortizou a anualidade correspondente, representando esta variable a que mellor explica este indicador.

Identificación de la Deuda	Pendiente a 1 de Enero	Creaciones	Amortiz. y Otras Disminuciones	Pendiente a 31 de Diciembre		
				Largo Plazo	Corto Plazo	Total
Deudas con Entidades de Crédito						
PBBA08 - PRESTAMO BBVA 2008	0,00	15.540.257,62	0,00	13.986.231,86	1.554.025,76	15.540.257,62
PBC194 - PRESTAMO BCL 1994	3.405.080,45	0,00	2.284.376,60	0,00	1.120.703,85	1.120.703,85
PGALICIA00 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2000	2.575.430,48	0,00	858.476,84	858.476,80	858.476,84	1.716.953,64
PGALICIA02 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2002	7.662.037,69	0,00	1.532.407,54	4.597.222,61	1.532.407,54	6.129.630,15
PGALICIA03 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2003	7.195.519,25	0,00	1.199.253,21	4.797.012,83	1.199.253,21	5.996.266,04
PGALICIA05 - PRESTAMO CAIXGALICIA 2005	12.075.122,01	0,00	1.509.390,25	9.056.341,51	1.509.390,25	10.565.731,76
PGALICIA97 - PRESTAMO CAIXAGALICIA 1997	871.729,32	0,00	871.729,32	0,00	0,00	0,00
PGALICIA98 - PRESTAMO CAIXAGALICIA 1998	1.673.696,96	0,00	557.898,98	557.899,00	557.898,98	1.115.797,98
PVIGO01 - PRESTAMO CAIXANOVA 2001	4.520.616,79	0,00	1.132.131,12	2.256.354,58	1.132.131,09	3.388.485,67
PVIGO96 - PRESTAMO CAIXAVIGO 1996	6.025.318,38	0,00	6.025.318,38	0,00	0,00	0,00
PVIGO98 - PRESTAMO CAIXAVIGO 1998	1.355.163,50	0,00	784.413,49	0,00	570.750,01	570.750,01
Total:	47.359.714,83	15.540.257,62	16.755.395,73	36.109.539,19	10.035.037,53	46.144.576,72
Total General:	47.359.714,83	15.540.257,62	16.755.395,73	36.109.539,19	10.035.037,53	46.144.576,72

En canto aos intereses devengados no exercicio vencidos e non vencidos, teñen a condición de explícitos. Os devengados e vencidos totalizan 2.209.252,09 euros.

Non existen operacións de intercambio financeiro no exercicio, polo tanto, non hai comentarios sobre estas operacións.

Tampouco ten a Entidade Local rexistrado ningún aval concedido no período, nin tampouco con anterioridade, non existindo polo tanto información a subministrar sobre as características, importes pendentes nin cantidades reintegradas no período, estando este estado contable baleiro de contido.

15.- Información das operacións por administración de recursos por conta doutros entes públicos.

Estase realizando a xestión e recadación de recursos por conta da Excm. Deputación Provincial de Pontevedra en relación co recargo provincial sobre o Imposto sobre Actividades Económicas. Ó inicio do ano 2008, puxose en funcionamento o módulo de xestión, xa que antes levábase a través dunha conta non orzamentaria, na que se rexistraban os ingresos, as devolucións e os pagos a conta.

Desenvolvemento do proceso de xestión dos recursos administrados

Ente e Concepto	Descrición	Saldo Inic. Dehos. Pdtes. Cobro	Dereitos recoñecidos no exercicio	Dereitos Anulados	Recadación			Dereitos Cancelados	Dereitos Pendentes Cobro
					Bruta	Devolucións	Líquida		
P3600000III 51302	IPUTACION PROVINCIAL DE PONTEVE RECARGO PROVINCIAL IAE	2.324.626,64	3.948.901,65	25.251,01	1.582.381,95	4.167,79	1.578.214,16	20.809,84	4.649.253,28
Total Ente: P3600000II		2.324.626,64	3.948.901,65	25.251,01	1.582.381,95	4.167,79	1.578.214,16	20.809,84	4.649.253,28
Total Xeral:		2.324.626,64	3.948.901,65	25.251,01	1.582.381,95	4.167,79	1.578.214,16	20.809,84	4.649.253,28

Contas correntes con outros entes públicos

Ente	Denominación	Cargo			Data			Saldo a Saldo	
		Saldo Inicial Deudor	Cargo (Pagos)	Total Cargo	Inicial Acreedor	Data (Ingresos)	Total Data	Deudor	Acreedor
P3600000	DIPLTACION PROVINCIAL DE PONTEVEDRA	0,00	1.620.395,78	1.620.395,78	0,00	0,00	0,00	1.620.395,78	0,00
Total Xeral:		0,00	1.620.395,78	1.620.395,78	0,00	0,00	0,00	1.620.395,78	0,00

Obrigacións derivadas da xestión

Ente e Concepto	Descrición	Pendente de Pago					Pagos Realizados	Pendente de Pago a 31/12
		Saldo Inicial	Modificacións Saldo Inicial	Recaudación Líquida	Reintegros	Total		
P3600000II	DIPUTACION PROVINCIAL DE PONTEVEDRA							
51302	RECARGO PROVINCIAL IAE	1.578.214,16	0,00	1.578.214,16	0,00	3.156.428,32	0,00	3.156.428,32
Total Ente: P3600000II		1.578.214,16	0,00	1.578.214,16	0,00	3.156.428,32	0,00	3.156.428,32
Total Xeral:		1.578.214,16	0,00	1.578.214,16	0,00	3.156.428,32	0,00	3.156.428,32

16.- Información das operacións non presupostarias de tesourería.

Este estado recolle a información relativa aos deudores, e acreedores non presupostarios, partidas pendentes de aplicación de pagos e cobros, poñendo de manifesto a situación ao comezo do exercicio, as modificacións, os cargos e abonos e o saldo pendente ó peche do exercicio.

Acreeedores non orzamentarios

CONCEPTO	DESCRIPCION	SALDO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓN S SALDO INICIAL	ABONOS REALIZADOS EN EXERCICIO	TOTAL ACREEADORES	CARGOS REALIZADOS EN EXERCICIO	ACREEADORES PDTE. PAGO EN 31/12
Total Xeral:		16.866.947,20	0,00	31.525.528,66	48.392.475,86	29.554.439,73	18.838.036,13

Os saldos acreedores non teñen unha variación significativa, pasando dos 16.866.947,20 euros de inicio de exercicio aos 18.838.036,13 euros de saldo final. Non existe saldo ou rexistro de especial consideración que mereza a pena explicitar, xa que os importes máis relevantes son os dos gastos devengados non vencidos e o correspondente os Entes Públicos por ingresos pendentes de liquidar, Facenda Pública polas retenció s de decembro e a Seguridade Social de decembro.

Deudores

CONCEPTO	DESCRIPCION	SALDO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓN S SALDO INICIAL	CARGOS REALIZADOS EN EXERCICIO	TOTAL DEUDORES	ABONOS REALIZADOS EN EXERCICIO	DEUDORES PDTE. COBRO EN 31/12
Total Xeral:		1.836.588,87	0,00	4.263.683,98	6.100.272,85	2.725.050,72	3.375.222,13

Deudores. As variacións en neto pasan de 1.836.588,87 euros o inicio a 3.375.222,13 o final, sendo o saldo que xera o incremento o de Entes públicos c/c e efectivo polos pagos a conta a Excma Deputación. En esta rúbrica están rexistradas as operacións de anticipos feitos a Mancomunidade de Vigo e que ten un saldo pendente por un importe de 526.113,00 euros. As demais contas, manteñense en saldos similares os do inicio.

Partidas pendentes de aplicación. Ingresos

CONCEPTO	DESCRIPCION	COBROS PDTES. DE APLICACIÓN A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓNS SALDO INICIAL	COBROS REALIZADOS EN EXERCICIO	TOTAL COBROS PDTES. APLICACIÓN	COBROS APLICADOS EN EXERCICIO	COBROS PDTE. APLIC. EN 31/12
Total Xeral:		2.090.997,93	0,00	228.312.470,31	230.403.468,24	226.679.690,22	3.723.778,02

Partidas pendentes de aplicación de cobros. O importe final aumenta notablemente en relación co inicio do exercicio, e considérase normal, quedando pendentes de aplicar 3.723.778,02 euros duns movementos de cobro de algo máis de 458.715.938,55 representando o pendente de aplicación un 0,81 por 100.

En canto ao pendente de aplicación de pagos, polo seu importe non merece ampliación de información.

17.- Ingresos e Gastos.

Neste apartado informarase sobre as subvencións recibidas e concedidas máis importantes e pendentes de xustificar.

En canto ás subvencións recibidas máis importantes, son as seguintes:

Concepto/artículo	Denominación	Importe
42000/05	Fondo complementario, merma IAE	57.875.463,00
42001	Subvención Transporte	1.972.006,08
42004	Localgis	36.000,00
45500	Plan Concertado	1.822.013,93
45504	Programa de drogodependencia	763.019,70

45505	Participación en ingreso de la Comunidad Autónoma	6.916.919,13
45520	Actividades culturais	100.800,00
45501/02/08	Centros concertados, Becas, Escola de música	118.668,64
45503/06/13/16/19	Inclusión sociolaboral, familia, atención infancia, mulleres maltratadas, inmigración	357.607,01
45507/09/14/15/18	Desenvolvemento local, orientación emprego, equipo asistencial, cooperativismo	246.885,90
45521 a 45571	Programas de emprego	3.399.148,49
46200/02/04/10	Diputación C.Acollida, serv. en praias, axuda infravivenda, turismo	151.511,34
47001/ a 07	Aportacións a festas e outras finalidades	837.991,04
49000	Proxecto Activate	54.990,78
49001	Proxecto Imos traballar	160.110,43
71000	Xerencia Urbanismo Aportación remate parque de Barreiro	587.398,17
75500 a 07	Merc. Progreso, Plaza E. Chao, C. Culturales, Int. deportivas	334.425,01
75510	Pazo de Congresos, anualidade 2008	5.932.972,00
75533	Terreos Pazo de Congresos	398.524,39
76200	Deputación, Convenio obras Centro	363.636,36
77004	Fenosa ,urbanización parcela Venezuela Blen Budiño	100.000,00
78000	Xunta Compensación, PERI II-12 FLORIDA, obras UBAS	100.000,00

En canto ás transferencias e subvencións concedidas, as mais relevantes son as seguintes:

4521.4700001	Servicios Hipigal, SL	190.000,00
5130.4700000	Viguesa de Transporte, SL, servizo de lanzadeiras	779.251,46
5130.4790000	Viguesa de Transporte, SL, servizo de Bono-bus	8.154.250,56
3130.4800001	Fondo Galego de Solidaridade	64.000,00
3130.4890000	Fundación Vigo en Deporte	150.000,00
4123.4890000	Asociación de axuda a toxicomanos, ERGUETE	45.000,00
4123.4890001	Médicos del Mundo	68.000,00

4220.4890001	Federación Olivica de APAS, FOANPA	215.569,44
4324.4890000	Fundación Axencia Intermunicipal da Enerxía	33.886,00
4510.4890001	Fundación Laxeiro	77.000,00
4510.4890002	Fundación Provigo	36.000,00
4510.4890003	Fundación MARCO	805.000,00
4512.4890000	Instituto Feiral de Vigo	200.000,00
4512.4890002	Federación de Bandas de Música de Vigo	168.000,00
4512.4890005	Asociación Cultural INTERFOLC	68.000,00
4520.4890000	Asociación Veciñal de Lavadores	31.200,00
4521.4890000	Bosco Club Deportivo	32.000,00
4521.4890005	Bosco Club Deportivo	84.000,00
4521.4890000	Sociedade Deportiva Octavio	41.000,00
4521.4890006	Sociedade Deportiva Octavio	90.000,00
4521.4890001	Patinaxe Federación Galega	45.000,00
4521.4890001	Escudería Rias Baixas	35.000,00
4521.4890001	Real Club Náutico	58.000,00
4521.4890007	Club Amfiv	36.000,00
4521.4890010	Club Vigo de Voleibol	59.000,00
4521.4890014	Fundación Celta de Vigo	100.000,00
4531.4890000	Fundación Liste	96.162,00
4631.4890000	Teis, Asociación de Veciños	55.000,00
4632.4890006	Asociación coordinadora de marcha mundial dal Mulleres	38.000,00
5110.4890000	Entidade Urbanística Parque Tecnolóxico de Valadares	180.000,00
7510.4890000	Fundación Convention Bureau	94.000,00
4531.7800000	Comunidade de Propietarios Tomás Alonso	30.000,00
4221.4100000	Transferencia corrente a EMAO	1.331.870,00
4221.7100000	Transferencia de capital a EMAO	36.040,48

4320.4100000	Transferencia corrente a Xerencia Municipal de Urbanismo	2.950.000,00
4522.4100000	Transferencia corrente Instituto Municipal dos Deportes	3.900.000,00
4522.7100000	Transferencia de Capital o instituto Muncipal dos Deportes	150.000,00
4523.4100000	Transferncia Corrente Parque das Ciencias Vigo Zoo	1.271.312,93
4523.7100000	Transferencia de capital Parque das Ciencias Vigo Zoo	120.000,00
4510.7700000	Transferencia concesionaria Obra Pública Pazo de Congressos	9.768.106,00

As demais subvencións e transferencias individualizadamente non representan un valor que mereza a pena comentar.

En resúmen, tendo en conta que o proceso de contabilización das subvencións axustase a principio de anualidade, naqueles casos que a mesma afecta a máis de un orzamento, a modificación orzamentaria faise cada ano ou presupostase unicamente pola parte que corresponde a ese exercicio, polo que existe unha correspondencia entre os fondos recibidos e aplicados dentro do ano.

18.- Información sobre valores recibidos en depósito.

CONCEPTO	DESCRIPCION	SALDO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓN S SALDO INICIAL	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN EXERCICIO	TOTAL DEPÓSITOS RECIBIDOS	DEPÓSITOS CANCELADOS	DEPÓSITOS PENDENTES DEVOLUCIÓN A 31 DE DECEMBRO
70200	Otros Valores	50.045.175,47	0,00	15.175.745,17	65.220.920,64	4.622.751,81	60.598.168,83
70201	Otros Valores (Urbanismo)	19.724.309,15	0,00	4.123.186,96	23.847.496,11	3.303.182,54	20.544.313,57
70200	Otros Valores	1.821.679,33	0,00	171.024,18	1.992.703,51	708.772,63	1.283.930,88
TOTAL :		71.591.163,95	0,00	19.469.956,31	91.061.120,26	8.634.706,98	82.426.413,28

O estado de referencia separa os depósitos de valores da Entidade e os de Urbanismo, depósitos estes últimos que se fan na Entidade Local. A xustificación deste incremento está nos depósitos efectuados como consecuencia do plan de investimento orzamentario e dos propios contratos de servizos

19.- Cadro de financiamento.

Este estado vén substituír ao estado de orixe e aplicación de fondos no Plan de Contabilidade Pública do ano 1990, recollendo os fondos obtidos e aplicados, tanto por operacións de gastos e ingresos como as derivadas de adquisicións ou altas de inmovilizado, vendas ou diminucións do mesmo, variación de endebedamento, etc.

Constitúen as aplicacións os incrementos que se producen en contas de Activo Fixo, é dicir, incrementos do debe e minoracións de Pasivo Fixo. Os fondos obtidos son consecuencia das baixas nas contas de activo fixo, é dicir, saldos acredores, e os incrementos en contas de pasivo fixo. Conforman igualmente o cadro de financiamento, os resultados da xestión, sendo os fondos aplicados os correspondentes a gastos de servizos exteriores, persoal, transferencias, gastos financeiros, perdas ou gastos correntes, dotacións e provisións. Os fondos obtidos son consecuencia dos ingresos tributarios, transferencias e subvencións recibidas, provisións aplicadas á súa finalidade, ingresos financeiros e outros ingresos.

Nas variacións no capital circulante, os aumentos teñen a súa orixe nos incrementos das contas do activo circulante e os saldos deudores das contas do pasivo circulante, e as diminucións son consecuencia das diminucións nas contas do activo circulante e os incrementos no pasivo circulante.

Na análise da variación do capital circulante, merece especial atención os aumentos xerados polo incremento da liquidez en 28.586.007,90 euros. Tamén como incrementos figura a diminución dos préstamos a curto prazo, xa que a reclasificación da deuda no ano 2008 para amortizar no ano 2009 e inferior que a reclasificación do ano 2007 para súa amortización no ano 2008. Ten incidencia igualmente os incrementos de saldos de deudores tanto orzamentarios por unha contía de 19.946.020,32 euros e de 3.945.022,42 euros pola administración de recursos doutros entes respectiva. Nas diminucións os importes mais representativos veñen orixinados polos incrementos na variación das dotacións a provisións para insolvencias de tráfico, que supón un incremento do pasivo circulante de 4.201.305,87 euros, e para rematar, o aumento de acredores orzamentarios en 21.027.036,16 euros e acredores por administración de recursos doutros entes públicos en 3.902.840,80 euros. En resume, a variación do circulante e por unha contía de 29.263.504,80 euros, que como se comentou, ten a súa orixe basicamente no incremento dos fondos líquidos.

Na análise dos fondos obtidos e aplicados, as aplicacións son menores que os fondos obtidos en 29.263.504,80 euros, estando éstas xustificadas polos fondos obtidos na contratación da operación de endebedamento por unha contía de 15.540.780,62 euros e na menor contía que suón a cancelación de debéda, que pasa dos 16.755.395,72 euros do ano 2007 para a súa amortización no ano 2008, os 10.035.037,55 euros do ano 2008 para súa amortización no ano 2009. En canto as variacións que se producen na liña 4, apartado c) dos fondos aplicados e a que se produce na liña 5, apartado c) dos fondos obtidos, teñen a súa xustificación nos axustes técnicos de

reclasificación de saldos como consecuencia da codificación do Plan Xeral de Contabilidade Pública aprobado pola Orden de Economía e Facenda 4041/2004.

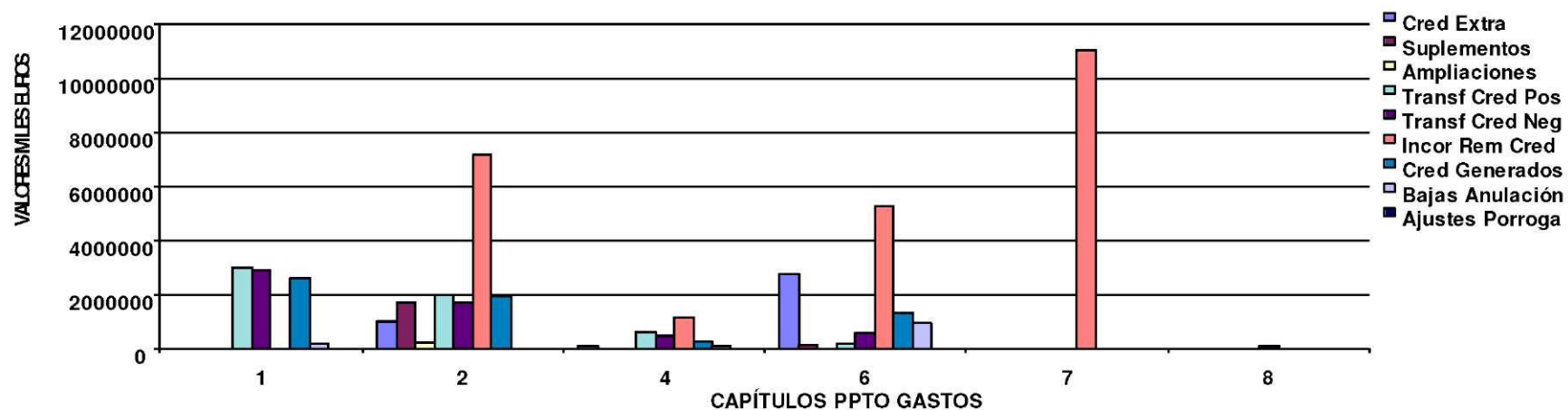
20.- Información Presupostaria.

20.1 Exercicio corrente

A) Orzamento de Gastos

A.1 Modificacións de crédito

C. Extraordinario	S. Crédito	Amp. Crédito	Transfe. positiva	Transfe. negativa	Incorp. remanent	Cr. gen. ingresos	Baix. anulación	Total
3.881.000,00	1.820.396,24	219.802,67	5.782.320,05	5.782.320,05	24.672.218,50	6.170.592,21	1.268.967,39	35.495.042,23



O importe das modificacións referenciadas, supón un 15,35 por 100 en relación co orzamento inicial, sendo a máis importante a incorporación de remanentes.

A.2 Remanentes de crédito

PARTIDA PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NON COMPROMETIDOS	
		INCORPORABLES	NON	INCORPORABLES	NON
TOTAL		15.333.843,07	13.628.718,09	5.819.039,66	9.748.708,03

O importe total dos remanentes de crédito comprometidos e non comprometidos ascende a 44.530.308,85 euros, do citado importe incorporáronse ao orzamento do ano 2009, modificación 19/2009, 29.778.618,61 euros, dos cuales conforman gastos con financiación afectada 12.971.629,51 euros e 16.806.989,10 euros de gastos con financiación propia.

A.3 Execución de proxectos de gastos

Este estado recolle de forma individualizada para cada un dos proxectos o detalle do gasto previsto, o comprometido, as obrigacións recoñecidas ao comezo e durante o exercicio, o total e o gasto pendente de realizar. Debemos ter en conta que o estado de referencia, enfronta o gasto executado co previsto. A información fornecida por este estado en cada un dos proxectos reflexa o pendente de executar e o gasto executado en relación co gasto previsto. O estado de referencia relaciona a totalidade dos proxectos con independencia da súa financiación, en consecuencia co anterior, este documento non ten porqué ser coincidente coa información que recollen outros estados de proxectos que tamén formaran parte da memoria e que relacionan somentes os proxectos que teñen financiamento afectado.

A.4 Acredores por operacións pendentes de aplicar a orzamento.

Este estado recolle os saldos da conta 413 polo gasto executado non aplicado ao Orzamento. En esta Conta existe unha anotación contable que afecta as Contas asociadas as partidas referenciadas no cadro que se achega, imputándose as Contas 201, 221, 226, 627 e 629 do Plan de Contabilidade Pública das Entidade Locais. Así mesmo na conta 411 do Plan de Contabilidade Pública imputanse os gastos devengados non vencidos e que teñen a súa correlación no orzamento do ano 2009, e que de seguido se relacionan.

Partida/Concepto	Importe
1110.2260101	101.336,18
1112.6250001	43.000,00
4410.6110001	302.871,19
4512.2260809	153.740,00
4521.6320002	242.636,99
4512.2260810	120.060,00
7510.2270613	200.000,00
Total	1.163.644,36

B) Orzamento de Ingresos

Recadación neta

C.CONC.	DESCRIPCIÓN	MODIFICACIÓN DE PREVISIONS			DEREITOS RECONOCIDOS NETOS PARCIAIS	RECAUDACIÓN NETA	% DR sobre PREV. DEF	% I sobre DR
		PREVISIONS INICIAIS	MODIFICS.	PREVISIONS DEFINITIVAS				
1	IMPOSTOS DIRECTOS	89.742.451,01	31.255,19	89.773.706,20	90.524.129,41	81.285.424,45	100,84%	89,79%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	10.905.522,78	188.547,48	11.094.070,26	14.526.060,00	12.679.696,04	130,94%	87,29%
3	TAXAS E OUTROS INGRESOS	30.265.874,68	62.706,38	30.328.581,06	38.866.410,84	30.613.285,79	128,15%	78,77%
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	66.690.233,13	4.891.299,85	71.581.532,98	77.746.318,11	74.578.347,49	108,61%	95,93%
5	INGRESOS PATRIMONIAIS	3.200.020,00	0,00	3.200.020,00	5.855.602,30	5.801.809,03	182,99%	99,08%
6	ENAXENACION DE INVERSIONS REAIS	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00%	100,00%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13.170.773,89	1.029.014,83	14.199.788,72	7.845.991,33	7.605.751,92	55,25%	96,94%
8	ACTIVOS FINANCIEROS	600.000,00	29.292.218,50	29.892.218,50	455.567,12	91.993,51	75,93%	20,19%
9	PASIVOS FINANCIEROS	16.700.000,00	0,00	16.700.000,00	15.540.257,62	0,00	93,06%	0,00%
	Total Xen.:	231.274.875,49	35.495.042,23	266.769.917,72	251.362.136,73	212.658.108,23	105,85%	84,60%

Dereitos Anulados

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	ANULACIÓN DE LIQUIDACIONES	APRAZAMIENTO E FRACCIONAMIENTO	DEVOLUCIÓN DE INGRESOS	TOTAL DEREITOS ANULADOS
55003	CONCESIOS ADMINISTRATIVAS	164.758,05	0,00	0,00	164.758,05
TOTAL		2.754.420,10	0,00	571.018,49	3.325.438,59

Dereitos Cancelados

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	COBROS EN ESPECIE	INSOLVENCIAS	OUTRAS CAUSAS	TOTAL DEREITOS CANCELADOS
11201	IMPOSTO SOBRE BENS INMOBLES DE NATURZA URBAN	0,00	928,27	0,00	928,27
TOTAL		0,00	928,27	0,00	928,27

Os estados de xestión recollen toda a información relativa os procesos de anulacións, cancelación, insolvencias fraccionamentos e recadación neta: do importe dos dereitos anulados e devolucións pagadas por unha contía de 3.325.438,89 euros, na maioría se corresponden co IBI 1.289.670,30 euros, IIVTNU 383.685,92 euros, IAE 374.153,88 euros e Aproveitamentos 1,5 por 100 608.201,49 euros

B.2 Devolucións de ingresos

Devolución de ingresos indevidos

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	PENDENTE DE PAGO A 1 DE XANEIRO	MODIFICACIONES AL SALDO INICIAL I ANULACIONES	RECOÑECIDAS NO EJERCICIO	TOTAL DEVOLUCIONES RECOÑECIDAS	PRESCRIPCIONES	PAGADAS NO EJERCICIO	PENDENTES DE PAGO A 31 DE DECEMBRO
TOTAL:		3.045.742,04	0,00	631.621,73	3.677.363,77	0,00	571.018,49	3.106.345,28

O estado que recolle esta información, detalla para cada unha das aplicacións presupostarias do estado de ingresos, o saldo inicial, as modificacións, as devolucións recoñecidas no exercicio, as pagadas e as pendentes á pechadura . A variación neta ten escasa relevancia, xa que pasa de 3.045.742,04 euros ao comezo do ano aos 3.106.345,28 euros do final, as pagadas no exercicio totalizaron

571.018,49 euros, información que ademais aparece recollida noutros estados da memoria como o da recadación neta e no de dereitos anulados.

B.3 En canto aos compromisos de ingresos, non existen rexistros neste módulo.

20.2 Exercicios pechados

A) Obrigacións de presupostos pechados

PARTIDA PRESUPOSTARIA	DESCRICIÓN	OBRIGAS PENDENTES DE PAGO NO 1 DE XANEIRO	MODIFICACIÓN SALDO INICIAL E ANULACIONES	TOTAL OBRIGAS	PRESCRIPCIONES	PAGOS REALIZADOS	OBRIGAS PENDENTES DE PAGO NO 31 DE DECEMBRO
TOTAL		23.599.075,25	-1.000,00	23.598.075,25	0,00	21.138.232,20	2.459.843,05

O saldo pendente de pago de exercicios pechados ó peche do ano é de escasa importancia, ten unha contía de 2.459.843,05 euros habéndose realizado un 89,58 por 100 das obrigacións que estaban pendentes. A elevada execución débese á existencia dunha alta solvencia inmediata.

B) Dereitos a cobrar de orzamentos pechados

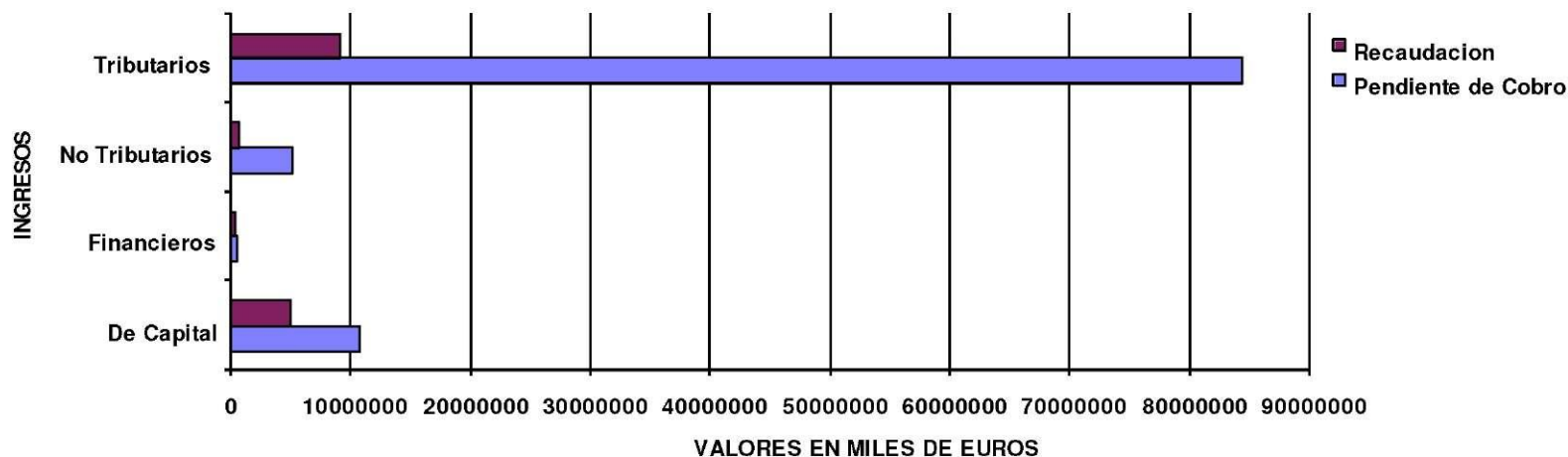
Aplicación	Derec. Cancelados				Total Dereitos Cancelados	Recaudación	Pendentes de Cobro a 31 de Decembro
	Cobros en Especie	Insolvencias	Prescripciones	Outras Causas			
TOTAL	0,00	1.497.481,35	6.834,88	0,00	1.504.316,23	15.039.799,44	81.887.699,40

O estado de referencia consta de dúas partes e recolle a información sobre os dereitos de orzamentos pechados con detalle por anos e concepto de saldo inicial, modificacións, anulacións, recadación e pendente a final do ano. Os dereitos cancelados os conforman as prescricións e as insolvencias, ascendendo a totalidade de cancelacións a 1.504.316,23 euros. As liquidacións anuladas no ano foron por unha contía de 2.226.712,6 euros e as modificacións de saldos iniciais foron de 13.748,37 eruso positivos. A recadación total por un importe de 15.039.799,44 euros. O importe total pendente de ingreso ó peche do exercicio é de 81.887.699,40 euros, dos que se dotaron como saldos de dubidoso cobro un importe de 77.607750,39 euros, que supón unha dotación do 94,77 por 100, supoñendo unha porcentaxe maior que o que correspondería tendo en conta a recadación da agrupación de pechados que foi do 14,94 por 100.

Recadación de orzamentos pechados

PPTO INGRESOS EJERCICIOS PECHADOS	PENDENTE DE COBRAMIENTO A 01/01	RECADACIÓN	% COBRAMIENTO
Tributarios	84.319.340,61	9.144.461,44	10,85%
No Tributarios	5.093.106,51	629.274,33	12,36%
Financieros	498.343,69	353.445,66	70,92%
De Capital	10.733.988,50	4.912.618,01	45,77%
Total Xen.:	100.644.779,31	15.039.799,44	14,94%

RECAUDACIÓN EJERCICIOS CERRADOS



Variación de resultados presupostarios de ejercicios anteriores

	Total Variación Dereitos	Total Variación Obligacións	Variación de resultados presupostarios de ejercicios anteriores.
- a) Operacións correntes	-3.731.028,84	-1.000,00	-3.730.028,84
- b) Outras operacións non financeiras	0,00	0,00	0,00
- Operacións non financeiras (a b)	-3.731.028,84	-1.000,00	-3.730.028,84
- Activos financeiros	13.748,37	0,00	13.748,37
- Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00
TOTAL	-3.717.280,47	-1.000,00	-3.716.280,47

O importe de 3.716.28047 euros, representa os dereitos anulados de todas as divisionarias da conta do PGCP 434 e a 439, é dicir, os dereitos anulados por anulación de liquidacións de contraído previo e ingreso directo, os dereitos anulados por aprazamento e fraccionamento de contraído previo e ingreso directo, os dereitos anulados por anulación de liquidacións de contraído previo ingreso por recibo, os dereitos anulados por aprazamento e fraccionamento de liquidacións de contraído previo e ingreso por recibo, os dereitos anulados por devolución de ingreso e os dereitos cancelados por insolvencias e prescripcións. Por anulacións de liquidacións 2.226.712,6 euros, por cancelacións por insolvencias e prescripcións 1.504.316,23 euros, por modificacións de saldos iniciais 13.748,37 euro. Na modificación de obrigas, anúlase un importe de 1000 euros que figuraba pendiente como intereses que debía a un erro. A variación de resultado neto pola modificación de dereitos e obrigas e menor, xa que se anuláron menos dereitos que no ano anterior, sendo o importe do ano anterior 3.817.476,21 euros. Os importes que figuran neste estado forman a súa vez parte da Conta de Resultado Económico Patrimonia na conta 679.

20.3 Exercicios posteriores.

Compromisos de gastos e ingresos con cargo a exercicios posteriores.

O estado que se achega non contempla os compromisos que afectan ao gasto relativo aos contratos de xestión de servizos públicos, xa que éstos aínda que teñen o carácter de plurianual non se lle da o tratamento. Na maioría dos casos porque o número de anos da prestación é moi superior aos catro. Ademais do anterior, estes contratos están suxeitos a revisión ordinaria e nalgúns casos a revisións extraordinarias que non se contemplan inicialmente, por esta razón, é ao principio de cada ano cando se rexistra a operación de compromiso do gasto pola contía do ano .

20.4 Gastos con financiamento afectado

Este estado recolle de forma individualizada os proxectos con financiamento afectado. Recollendo as desviacións positivas e negativas do exercicio e as acumuladas durante a vida do proxecto, que afectarán ao cálculo do Resultado Presupostario e ao Remanente de Tesourería.

As desviacións positivas acumuladas por unha contía de 12.971.62952 euros, representa o importe que figura como exceso de financiación afectada no estado do Remanente de Tesourería. En canto as desviacións do exercicio positivas por unha contía de 8.547.777,50 euros e as negativas por unha contía de 2.438.822,45 euros, teñen o seu reflexo no estado do Resultado Orzamentario

Un segundo estado recolle para cada un dos proxectos, os datos identificativos de carácter xeral, a xestión do gasto e do ingreso. A información reflicte os gastos e ingresos previstos, os comprometidos e os compromisos de ingresos, as obrigas e dereitos recoñecidos e os saldos pendentes todo en relación co período no se que se produciron as variacións. A información que figura no apartado D), presenta un resumen de desviacións por axentes financiadores e proxecto. O total das desviacións por axente coincide co estado de desviacións de financiamento que forma parte da memoria.

CÓDIGO DE GASTO	DESCRIPCIÓN	DESVIACIÓNS DO EXERCICIO		DESVIACIÓNS ACUMULADAS	
		POSITIVAS	NEGATIVAS	POSITIVAS	NEGATIVAS
		8.547.777,49	2.438.822,45	12.971.629,51	228.411,14

20.5 Remanente de Tesourería

COMPONENTES	IMPORTES AÑO		IMPORTES AÑO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		114.295.516,29		85.656.103,73
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		120.242.243,74		100.390.370,25
- (+) do Orzamento corrente	38.703.100,23		19.704.762,75	
- (+) de Orzamentos pechados	81.887.699,40		80.940.016,56	
- (+) de operacións non orzamentarias	3.375.222,13		1.836.588,87	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	3.723.778,02		2.090.997,93	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		63.398.442,23		40.460.920,38
- (+) do Orzamento corrente	42.105.665,12		22.406.906,10	
- (+) dos Orzamentos pechados	2.459.843,05		1.192.169,15	
- (+) de operacións non orzamentarias	18.838.036,13		16.866.947,20	
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	5.102,07		5.102,07	
I. Remanente de Tesourería Total (1 + 2 - 3)		171.139.317,80		145.585.553,60
II. Saldos de dudoso cobro		77.607.750,39		73.406.444,52
III. Exceso de financiación afectada		12.971.629,52		8.699.907,01
IV. Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (I - II - III)		80.559.937,89		63.479.202,07

O Remanente de Tesourería total, calculado de acordo ao previsto no art. 191-2 do TRLR.F.L., arts. 101 a 104 R.P., Regras 8 83 a 86 da ORDEN EHA 4041/2004 pola que se aproba a I.C.A.L., ascende a 171.139.317,80 euros, unha vez que se deducen as dotacións a saldos de dudoso cobro por un importe de 77.607.750,39 euros, e o Remanente de Tesourería afectado por un importe de 12.971.629,52 euros, co detalle explicitado que figura no estado de desviacións de financiamento de gastos con financiación afectada. O Remanente de Tesourería para gastos xerais ascende a 80.559.937,89 euros, co desglose que figura no estado que forma parte do informe.

O saldo do Remanente de Tesourería para gastos xerais calculado de acordo o contido da Orden 4041/2004, experimenta un incremento en relación co ano anterior do 26,91 por 100, concurrido aquí unha única circunstancia que e a mellora nos fondos líquidos, xa que si os debedores incrementaron o sue saldo, tamén o fixeron as contas acreedoras practicamente no mesmo importe

Os criterios previstos e aprobados polo Pleno da Corporación, axústanse adecuadamente os saldos pendentes de cobro tendo en conta a antigüidade dos mesmos e as depuracións que se veñen practicando nos últimos anos, así como á recadación efectuada correspondente a exercicios pechados, pero sobre todo, como xa se advertiu con anterioridade neste informe, axustase o previsto pola Intervención Xeral da Administración do Estado.

ANOS	COEFICIENTES	CAPÍTULOS
1	0,8	I,II,III,IVe V
2	0,85	TODOS
3	0,90	TODOS
4	0,95	TODOS
5 ou máis	1	TODOS

21. - Indicadores

Constitúen unha ferramenta para que o xestor público poida tomar decisións e para o control do que está sucedendo. Os indicadores non son un obxectivo, son instrumentos para avaliar a xestión.

A ICAL establece distintos tipos de indicadores: Financeiros e Patrimoniais, Presupostarios de Orzamento Corrente e de Pechados e os indicadores de xestión.

De execución do Orzamento

De orzamento corrente

Gastos

C.ECON.	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS ORZAMENTARIOS			OBRIG.REC. NETAS	PAGAMENTOS	% O sobre CRED. DEF.	% RP sobre OBL. REC.
		INICIAIS	MODIFICS.	DEFINITIVOS				
1	GASTOS DE PESSOAL	57.016.982,32	2.494.617,48	59.511.599,80	54.924.088,36	53.426.124,05	92,29%	97,27%
2	GASTOS EN BENS CORRENTES E SERVI	91.014.853,11	12.343.077,80	103.357.930,91	94.007.882,51	74.466.108,46	90,95%	79,21%
3	GASTOS FINANCEIROS	2.681.483,44	0,00	2.681.483,44	2.209.252,09	2.114.256,13	82,39%	95,70%
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	25.161.459,35	1.541.809,37	26.703.268,72	25.262.878,21	23.714.294,01	94,61%	93,87%
6	INVESTIMENTOS REAIS	20.216.312,70	8.139.365,57	28.355.678,27	12.433.751,30	7.403.567,62	43,85%	59,54%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.727.388,84	11.070.172,01	28.797.560,85	16.184.793,55	2.408.790,56	56,20%	14,88%
8	ACTIVOS FINANCEIROS	701.000,00	-94.000,00	607.000,00	461.567,12	416.501,34	76,04%	90,24%
9	PASIVOS FINANCEIROS	16.755.395,73	0,00	16.755.395,73	16.755.395,73	16.184.301,58	100,00%	96,59%
Total Xen.:		231.274.875,49	35.495.042,23	266.769.917,72	222.239.608,87	180.133.943,75	83,31%	81,05%

$$\text{EJECUCIÓN DEL PPTO. DE GASTOS} = \frac{222.239.608,87}{266.769.917,72} = 0,83$$

Obligaciones reconocidas netas /
Créditos definitivos

$$\text{REALIZACIÓN DE PAGOS} = \frac{180.133.943,75}{222.239.608,87} = 0,81$$

Pagos líquidos /
Obligaciones reconocidas netas

$$\text{GASTO POR HABITANTE} = \frac{222.239.608,87}{297.815} = 746,23$$

Obligaciones reconocidas netas /
Núm. Habitantes

$$\text{INVERSIÓN POR HABITANTE} = \frac{28.618.544,85}{297.815} = 96,10$$

Obligaciones reconocidas netas (Cap.6 y 7) /
Núm. Habitantes

$$\text{ESFUERZO INVERSOR} = \frac{28.618.544,85}{222.239.608,87} = 0,13$$

Obligaciones reconocidas netas (Cap.6 y 7) /
Obligaciones reconocidas netas

Cono se pode comprobar, dado o se importe que ademáis o non estar en fase de compromiso son saldos non incorporables, o capítulo I pon de manifesto que a Oferta de Emprego Público non foi executada, e as modificación que figuran neste capítulo son consecuencia de programas de emprego, que na maioría dos casos son gastos que si se incorporan con independencia da fase contable

na que se atopen. O índices por capítulos quedan rocollidos no cadro anterior tanto para as obrigas como para os pagamentos.

Ingresos

$$\text{EJECUCIÓN DEL PPTO. DE INGRESOS} = \frac{251.361.208,46}{266.769.917,72} = 0,94$$

Derechos reconocidos netos /
Previsiones definitivas

$$\text{REALIZACIÓN DE COBROS} = \frac{212.658.108,23}{251.361.208,46} = 0,85$$

Recaudación neta /
Derechos reconocidos netos

$$\text{AUTONOMÍA} = \frac{202.194.034,28}{251.361.208,46} = 0,80$$

Derechos reconocidos netos * /
Derechos reconocidos netos totales

* De los Capítulos 1 a 3, 5, 6, 8 más las transferencias recibidas

$$\text{AUTONOMÍA FISCAL} = \frac{129.286.952,57}{251.361.208,46} = 0,51$$

Derechos reconocidos netos * /
Derechos reconocidos netos totales

* De los ingresos de naturaleza tributaria

C.CONC.	DESCRICIÓN	MODIFICACIÓN DE PREVISIONS			DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS PARCIAIS	RECAUDACIÓN NETA	% DR sobre PREV. DEF	% I sobre DR
		PREVISIONS INICIAIS	MODIFICS.	PREVISIONS DEFINITIVAS				
1	IMPOSTOS DIRECTOS	89.742.451,01	31.255,19	89.773.706,20	90.524.129,41	81.285.424,45	100,84%	89,79%
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	10.905.522,78	188.547,48	11.094.070,26	14.526.060,00	12.679.696,04	130,94%	87,29%
3	TAXAS E OUTROS INGRESOS	30.265.874,68	62.706,38	30.328.581,06	38.866.410,84	30.613.285,79	128,15%	78,77%
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	66.690.233,13	4.891.299,85	71.581.532,98	77.746.318,11	74.578.347,49	108,61%	95,93%
5	INGRESOS PATRIMONIAIS	3.200.020,00	0,00	3.200.020,00	5.855.602,30	5.801.809,03	182,99%	99,08%
6	ENAXENACION DE INVERSIONS REAIS	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00	0,00%	100,00%
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13.170.773,89	1.029.014,83	14.199.788,72	7.845.991,33	7.605.751,92	55,25%	96,94%
8	ACTIVOS FINANCIEROS	600.000,00	29.292.218,50	29.892.218,50	455.567,12	91.993,51	75,93%	20,19%
9	PASIVOS FINANCIEROS	16.700.000,00	0,00	16.700.000,00	15.540.257,62	0,00	93,06%	0,00%
	Total Xen.:	231.274.875,49	35.495.042,23	266.769.917,72	251.362.136,73	212.658.108,23	105,85%	84,60%

No conxunto do análise dos indicadores, salvo os relativos a Solvencia, non se pode facer unha comparativa por estar ante escenarios distintos, xa que no ano 2007 rexiu durante todo o ano un orzamento prorrogado. Polo tanto, tendo en conta o anterior, salvo o indicador de gasto por habitante que millora, os demais experimentan baixas en relación co ano 2007, aínda que unha execución do 83,31 por 100, e uns pagos do 81,05 por 100 debemos considerar unha xestión axeitada do orzamento.

Hay un feito que distorsiona a execución do capítulo VII do estado de Ingresos, e que da como consecuencia unha execución do 56,20 por 100, que e a anualidade da Comunidade Autónoma para o Pazo de Congressos de Beiramar, xa que se habían orzamentado dúas anualidades, 2007 e 2008, e despois nunha adenda se reaxustaron anualidades, polo que de 10.950.578 euros que estaban previstos, se recoñeceron en ingresaron 5.932.972 euros, que suón unha porcentaxe na totalidade do orzamento de 2 puntos. Tamén si temos en conta que as previsións da operación de endebedamento eran por 17.600.000 euros, e que consolidou por 15.540.257,62 euros, de tal xeito que si aillamos estes dos feitos, a porcentaxe de execución sería do 96,5 por 100 si temos en conta a financiación de remanentes, e do 107,36 por 100.

Nunha análise comparativo sobre os dereitos recoñecidos das variacións entre o 2006 e o 2007 e entre o 2007 e 2008, ponse de manifesto as seguintes variacións:

Capítulo	Concepto	2006-2007%	2007-2008%	Importe variacións
I	Impostos Directos	3,08	4,31	3.738.114,38
II	Impostos Indirectos	2,45	32,00	28.262,23
III	Tasas e outros ingresos	16,18	7,77	562.984,06
IV	Transferencias correntes	13,71	2,43	1.845.210,96
V	Ingresos patrimoniais	57,87	26,08	1.211.198,68
VII	Transferencias de capital	-63,96	57,81	2.874.195,30
VIII	Activos financeiros	-46,79	0,07	300,54

Na análise dos tributos municipais para o mesmo ano, tanto en terminos de dereitos recoñecidos como de recadación, ponse de manifesto o seguinte:

Concepto	Concepto	2006-2007%	2007-2008%	Importe variacións	2007%	2008%
		Dereitos recoñecidos			Recadación s/DR	
112	Imposto Bens Inmobeis	2,17	6,68	3.129.557,10	89,36	89,79
113	Impostos Vehículos T.Mecáni	5,75	3,79	548.282,47	87,68	86,99
114	Incremento Valor Terreos	-8,25	-9,26	-736.106,95	87,68	86,55
130	Imposto sobre Act.Económicas	2,42	7,52	891.426,06	93,43	94,92
210	Imposto sobre Constr. Inst. Ob	4,26	63,27	3.169.508,64	99,15	77,43

SUPERÁVIT POR HABITANTE = $\frac{33.925.092,36}{297.815} = 113,91$ euros Resultado Presupuestario ajustado/
Número de habitantes

CONTRIBUCIÓN DEL RP AJUSTDO AL REM. TSORERIA = $\frac{33.925.092,36}{297.815} = 0,42$ euros Resultado Presupuestario ajustado/
Remanente de Tesorería

De capacidade Recaudatoria.

As porcentaxes de recadación de cada un dos capítulos está recollida no estado no que se analizan os ingresos, nesta taboa recollense exclusivamente os tributarios.

Capítulo	Concepto	2007%	2008%
I	Impostos Directos	90,21	89,79
II	Impostos Indirectos	99,62	87,29
III	Tasas e outros Ingresos	82,61	78,77
Xeral		91,00	84,60

O capítulo II non e comparable, xa que está incluído todo o proceso de inspección do ICIO (regularización), no que a porcentaxe de recadación é do 44,29 por 100, mentras que a xestión ordinaria do imposto, tivo unha recadación do 100 por 100.

En canto a recadación do capítulo III, está distorsionada polo concepto 39101, multas de tráfico, xa que a recadación quedon nun 51,29 por 100 dos dereitos recoñecidos.

En canto a recadación total, a esta hai que engadirle ou aillarlle o efecto do préstamo concertado, que suporía pasar do 84,60 por 100 o 90,18 por 100, e dicir, bastante equiparable ca porcentaxe de recadación do ano 2007.

Indicadores financeiros e patrimoniais

INDICADORES FINANCIEROS Y PATRIMONIALES

LIQUIDEZ INMEDIATA =	$\frac{114.295.516,29}{63.398.442,23} = 1,80$	Fondos líquidos / Obligaciones pendientes de pago
SOLVENCIA A CORTO PLAZO =	$\frac{234.537.760,03}{63.398.442,23} = 3,70$	(Fondos líquidos + Derechos pdtes. cobro) / Obligaciones pendientes de pago
ENDEUDAMIENTO POR HABITANTE =	$\frac{46.144.576,72}{297.815} = 154,94$	Pasivo exigible (financiero) / Núm. Habitantes

Tanto o indicador de liquidez inmediata como de solvencia a curto prazo representan un valor inferior co do ano anterior, xa que si ben a tesourería e mellor, incrementaron de forma notable os acredores pendentes de pago tanto orzamentarios como os non orzamentarios, pasando dos 40.460.920,38 do ano 2007 os 63.398.442,23 euros do ano 2008. Debemos facer constar que nos acredores de tipo orzamentario están afectados polas obrigas que quedaron pendentes de pago por unha contía de 13.433.917,26 euros relativas o Pazo de Congresos de Beiramar e os 5.957.995,34 euros que se corresponden coas actualizacións de fin de ano do contrato de RSU e LV. En canto os non orzamentarios, no seu saldo están incluídos todos os gastos devengados e non vencidos que conforman as divisionarias da Conta 411 e os vencidos que conforman a Conta 413 do Plan Xeral de Contabilidade das Entidades Locais e os gastos executados e non imputables o orzamento.

En canto o endebedamento por habitante, representa 154,94 euros, este índice está descendendo continuamente nos últimos dez anos, pasando de 224,69 euros no peche do ano 2006, os 160,03 do ano 2007 e os 154,94 neste ano. A causa explicativa deste menor endebedamento está que nos anos en que houbo prórroga orzamentaria non se concertaron novas operacións de endebedamento, pero si se amortizou a anualidade correspondente, representando esta variable a que mellor explica este indicador e a mellora no endebedamento por habitante.

Tesourería.

PERIODO MEDIO DE PAGO =	$\frac{42.105.665,12}{222.239.608,87}$	X 365 = 69,15	Obligaciones pendientes de pago x 365 / Obligaciones reconocidas netas
PERIODO MEDIO DE COBRO * =	$\frac{19.337.265,70}{143.915.671,98}$	x 365 = 49,04	Derechos pendientes de cobro x 365 / Derechos reconocidos netos
* De los derechos de cobro imputados a los Capítulos 1 a 3			
PERIODO MEDIO DE COBRO TOTAL =	38.703.100,23	x 365 = 56,20 días	Derechos pendientes de cobro x 365 / Derechos reconocidos netos
	251.361.208		

O período medio de pago experimenta unha caída en relación co ano anterior, a causa hai que buscala non nuha falta de liquidez, que como se pode comprobar no estado de tesourería, esta experimenta un crecemento de 28.591.322,83 euros, as causas teñen unha explicación de tipo temporal, e especialmente no importe obrigas recoñecidas no fin de exercicio que non foi posible tramitalo pago dentro do ano. Pero sobre todo as relativas as obrigas que se derivan dos compromisos coa concesionaria da Obra Pública do Pazo de Congressos de Beiramar, ya que se recoñeceron obrigas e quedaron pendentes de pago por unha contía de 13.433.917,26 euros. Asi mesmo, a actualización de dous anos de contrato de recollida de Residuos Sólidos Urbans e Limpeza Viaria e a propia facturación do mes de decembro, que nunca se tramita dentro do ano, xa que no ano 2008, tramitaronse 13 mensualidades, decembro do ano 2007 e enero - decembro do 2008, que xuntamente coa actualización de duas anualidades do contrato, as obrigas recoñecidas que quedaron pendentes de pago foron por unha contía de 5.957.995,34 euros. Si temos en conta ambos feitos e aillamos os efectos dos mesmos por unha contía de 19.391.912,60 euros, o período medio de pago baixa en 28,28 días, quedando nos termos similares o do ano anterior.

Si o período medio de cobro total lle aillamos os efectos da operación de endebedamento, xa que foi recoñecida pero non se fixo dispoñibilidade algunha no exercicio, xa que existirá liquidez ordinaria, e ademáis conseguíuse un aforro de gastos financeiros, os efectos deste axuste tanto no numerador como no denominador, o período medio de cobro total sería de 35,85 días, equivalente o do ano anterior.

De pendiente de cobro e de pago.

PENDENTE DE COBRO DE CORRIENTE =	38.703.100,23	= 15,40	Pendiente de Cobro/ Derechos Reconocidos Netos
	251.361.208,46		

PENDENTE DE PAGO CORRIENTE =	42.105.665,12	= 18,95	Pendiente de Pago/ Obligaciones Reconocidas Netas
	222.239,608,87		

O pendente de cobro está afectado polo préstamo, xa que o fin do exercicio non se había feito disposición alguha, o que sin lugar a dúbidas ben determinado pola situación de liquidez da tesourería, e ademáis a non utilización tamén xera un aforro en costes financeiros. En consecuencia, debemos facer unha análise sin ten en conta a operación, deducindo a do numerador e do denominador, o que nos dará uha porcentaxe de dereitos pendentes de cobro do 9,82 por 100, fronte o 8,91 por 100 do ano 2007. Como se pode comprobar o homoxenizar e aillar os factores ou feitos que distorsionan a análise, podese comprobar que os indicadores teñen bastante estabilidade.

En canto as obrigas pendentes, debemos facelo mesmo cos feitos xa explicados cando se analizaba o período medio de pago, polo tanto, aillamos tanto no numerador como no denominador os 19.391.912,60 euros, o que nos daría unha porcentaxe de obrigas pendente de pago do 11,20 por 100, fronte os 10,71 por 100 do ano 2007. Como se pode comprobar, os valores se manterían estables.

De Orzamentos Pechados

REALIZACIÓN DE PAGOS =	$\frac{21.138.232,20}{23.598.075,25}$	= 0,90	Pagos / S.I.Obligaciones (+ - Modifs. y Anul.)
REALIZACIÓN DE COBROS =	$\frac{15.039.799,44}{96.927.498,84}$	= 0,16	Cobros / S.I.Derechos (+ - Modifs. y Anul.)

A materialización de pagos da agrupación de exercicios pechados en relación co ano anterior, pasou dun 96 o 90 por 100 do ano 2008. En todo caso será necesario facer unha análise das obrigas e das ordes de pagamento de exercicios pechados, xa que nalgúns casos teñen unha antigüedad de mais de cinco anos, e procedería investigalas os efectos de ver a posibilidade de propoñer a sua anulación.

Mentras que os cobros, a porcentaxe de cobro pasón dun 19 o 16 por 100. No epígrafe 20, cando se analiza os dereitos pendentes de cobro da agrupación de pechados, faise unha análise por tipos de ingreso, como pode comprobarse os de tipo tributario teñen unha recadación do 10,85 por 100 e representan unha contía de 9.144.461,44 euros. O importe total pendente de ingreso ó peche

do exercicio é de 81.887.699,40 euros, dos que se dotaron como saldos de dubidoso cobro un importe de 77.607750,39 euros, que supón unha dotación do 94,77 por 100, supoñendo unha porcentaxe maior que o que correspondería tendo en conta a recadación da agrupación de pechados que foi do 16 por 100 sobre os dereitos pendentes, non obstante, unha vez deducidos os anulados e cancelados a porcentaxe sería do 14,94 por 100.

Indicadores de xestión.

Incorpóranse os indicadores de xestión nos que se analizan aqueles servizos e prestacións realizadas máis representativas en total 40 servizos. Entre os servizos mais importantes analizados están: os relativos á recollida e tratamento de residuos, limpeza viaria e praias, o transporte urbano colectivo, abastecemento e saneamento de auga, mantemento de xardíns, alumeadado público, retirada e custodia de vehículos, Vías e Obras.

En calquera caso, ao tratarse de indicadores no que se explicita o custo e rendemento dos servizos, o número de empregados, as prestacións realizadas e nalgúns casos as previstas, cumpre coa información requirida pola ICAL na súa regra 101, xa que dos mesmos dedúcese tanto a eficacia como a eficiencia na prestación dos servizos públicos.

Os custos que se tiveron en conta para a elaboración da información en termos de custo é o total, directo, indirecto, centros mediais e demais imputables. No servizos de abastecemento e saneamento, así como o de Transporte Público Urbano, tivéronse en conta no primeiro caso a retribución aprobada para o concesionario e no transporte o custo do servizo obtido polo centro xestor do informe de auditoría que realiza a concesionaria.

En canto ao número de prestacións no servizo de Abastecemento e Saneamento tómanse os metros cúbicos facturados e no transporte, o número de viaxeiros.

Para o mantemento dos xardíns e zonas verdes, parques infantís e parques forestais, os metros cadrados tratados, para o alumeadado público o número de puntos de luz. Naqueles servizos que non son obxecto de taxa ou prezo público ou outros ingresos, o rendemento non se prevee, polo tanto o indicador de cobertura financeira non existe.

Por último, e necesario recordar, que a formación destes indicadores e obrigatoria tal e como aparece no apartado 21 da estrutura da memoria da Orden 4041/2004, de 23 de novembro, de Economía e Facenda, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de Contabilidade Local.

Ademais destes indicadores, a Entidade Local ten desenvolvido un módulo de indicadores de xestión económico-financeiros e presupostarios máis amplo e con niveis de desenvolvemento máis polo miúdo, tanto a niveis de programas, execución mensual, endebedamento a longo e curto, endebedamento financeiro, non financeiro, aforro bruto, neto, indicadores de cobertura do inmovilizado, coeficiente básico de financiamento, estrutura do financiamento e outros. En calquera caso, os indicadores que conforman a Conta Xeral do ano 2008, son suficientes para que aquelas autoridades políticas ou responsables de área, poidan adoptar decisións con un menor grao de incertidume, xa que a información que teñen a sua disposición pódese considerar suficiente para elo, coas excepcións xa comentadas.

Indicadores de xestión máis relevantes

22200 Recogida y custodia de vehículos

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{1.692.440,04}{297.815}$	= 5,68	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{1.052.527,20}{1.692.440,04}$	= 0,62	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{1.692.440,04}{11.466,00}$	= 147,61	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas

22201 Transporte Público Urbano

COSTE POR HABITANTE =	$\frac{21.074.276,78}{297.815}$	= 70,76	Coste del servicio / Núm. Habitantes
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{23.063.032,14}{21.074.276,78}$	= 1,09	Rendimiento del servicio / Coste del servicio
COSTE UNITARIO =	$\frac{21.074.276,78}{22.892.059,00}$	= 0,92	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas

43240 Mantenimiento alumbrado Público			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{2.305.334,94}{297.815} = 7,74$	Coste del servicio / Núm. Habitantes	
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{2.305.334,94} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio	
COSTE UNITARIO =	$\frac{2.305.334,94}{42.530,00} = 54,20$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas	
43260 Mantenimiento de zonas verdes y jardines			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{5.868.080,40}{297.815} = 19,70$	Coste del servicio / Núm. Habitantes	
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{0,00}{5.868.080,40} = 0,00$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio	
COSTE UNITARIO =	$\frac{5.868.080,40}{1.780.000,00} = 3,30$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas	
44100 Abastecimiento y Saneamiento			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{42.185.986,00}{297.815} = 141,65$	Coste del servicio / Núm. Habitantes	
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{36.875.834,00}{42.185.986,00} = 0,87$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio	
COSTE UNITARIO =	$\frac{42.185.986,00}{285.000,00} = 148,02$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas	
44200 Servicio de recogida de residuos			
COSTE POR HABITANTE =	$\frac{19.236.519,62}{297.815} = 64,59$	Coste del servicio / Núm. Habitantes	
NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN =	$\frac{15.766.389,74}{19.236.519,62} = 0,82$	Rendimiento del servicio / Coste del servicio	
COSTE UNITARIO =	$\frac{19.236.519,62}{154.459,00} = 124,54$	Coste del servicio / Núm. Prestaciones realizadas	

44201 Servicio de limpieza

$$\text{COSTE POR HABITANTE} = \frac{14.928.790,64}{297.815} = 50,13$$

Coste del servicio /
Núm. Habitantes

$$\text{NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN} = \frac{0,00}{14.928.790,64} = 0,00$$

Rendimiento del servicio /
Coste del servicio

$$\text{COSTE UNITARIO} = \frac{14.928.790,64}{2.430.318,00} = 6,14$$

Coste del servicio /
Núm. Prestaciones realizadas

51100 Mantenimiento ordinarios dos vias

$$\text{COSTE POR HABITANTE} = \frac{7.083.155,96}{297.815} = 23,78$$

Coste del servicio /
Núm. Habitantes

$$\text{NIVEL DE AUTOFINANCIACIÓN} = \frac{0,00}{7.083.155,96} = 0,00$$

Rendimiento del servicio /
Coste del servicio

$$\text{COSTE UNITARIO} = \frac{7.083.155,96}{6.769.845,00} = 1,05$$

Coste del servicio /
Núm. Prestaciones realizadas

A análise do coste dos servizos correo a cargo dos responsables de cada unha das áreas ou servizos xestores, imputándose todos os gastos directos e indirectos. Naqueles supostos en que o Parque Mobil fixo horas de prestación tamén se imputou este coste o servizo.

Reproducense aquí aqueles servizos mais relevantes, non obstante o anterior, recóllese no estado de indicadores MEM 21_04 o resto dos indicadores relativos os 40 servizos analizados.

Resúme.

Os datos e magnitudes que se poñen de manifesto como consecuencia da formación da Conta Xeral do ano 2008, presentan como información máis importante, un aforro neto positivo, un coeficiente de endebedamento baixo, un superávit orzamentario aos efectos de dar cumprimento os obxectivos de estabilidade orzamentaria con suxección a SEC-95, un Remanente de Tesourería para gastos xerais positivo axustado coa dotación para saldos de dubidoso cobro cas porcentaxes aprobadas polo Pleno da Corporación e un Resultado Orzamentario tamen elevado.

En canto os indicadores financeiros, patrimoniais e orzamentarios, son todos positivos, explicitándose unha solvencia e unha liquidez que garantiza manter ou mellorar, si se conseguen acurtar os prazos de tramitación, os periodos medios de pago.

En canto a orzamentos pechados, se recomenda que pola Tesourería Municipal debese facer un estudio e análise das ordes de pagamento que están o seu cargo, xa que nalgún caso, a súa antigüidade e tan alta, que debería facerse unha proposta conducente a dar de baixa os citados saldos, sin perxuício que ante calqueira reclamación, houbera que habilitar de novo o crédito.

Coa finalidade de mellorar os indicadores de pagamentos, débense buscar fórmulas que permitan que queden pendentes de pago tan so, as obrigas relativas o último mes do ano. Nos demais casos, o ritmo de execución do orzamento de gastos, débese procurar que teña unha certa homoxeneidade o longo do ano. En canto a xustificación das subvencións, procurarase adiantar o prazo de xustificación, de tal xeito que o mes de decembro sexa básicamente para facelos pagos. Unha mellor planificación na execución do orzamento, terá efectos positivos nos indicadores orzamentarios e financeiros e contribuirá a mellorar a eficiencia orzamentaria.

Por último, a teor da fórmula de cálculo do obxectivo de estabilidade orzamentaria previsto polo Sistema Europeo de Contabilidade Nacional e Rexional, así como as directrices emanadas do Ministerio de Economía e Facenda, que se fundamentan na recadación líquida dos capítulos I o VII, ambos incluíve, do estado de ingresos, e necesario axustar o máximo posible os mecanismos de recadación, xa que o superávit ou déficit, está en función da recadación das liquidacións practicadas tanto do exercicio corrente como de exercicios pechados e das obrigas recoñecidas no exercicio.

22.- Acontecementos posteriores ó peche.

Non existen feitos relevantes con posterioridade ó peche.

23.- Gastos executados sin control fiscal.

O montante total dos acordos adoptados sen fiscalización previa en materia de gasto durante o ano 2008 ascende a 5.230.312,66 euros, documentandos en 53 expedientes. A tramitación de gastos sen fiscalización previa polo citado importe, supón un incremento en relación con ano 2007 do 65,93 por 100 e representa un 2,35 por 100 de todas as obrigas recoñecidas por todos os conceptos. Sin entrar nos detalles de cada un dos expedientes, na súa maioría están relacionados con dúas situacións: A primeira está coa entrada en vigor da Lei 30/2007, de Contratos do Sector Público, nunha primeira etapa non se someteron a fiscalización previa as adxudicacións provisionais. A segunda causa é a concentración das adxudicacións definitivas o último día do ano, que se someteron a Xunta de Goberno Local sen fiscalización previa na maioría dos expedientes. Non hai dúbida que esta forma de tramitación dos expedientes e a súa concentración na última semana do ano, tense que cambiar, debendo ser o obxectivo evitar estes acordos sen fiscalización previa.

Os acordos adoptados no ano 2008 por indemnizacións substitutivas por obrigacións nadas dentro do orzamento calificadas como convalidación de actuacións foron por unha contía de 6.707.351,88 euros fronte os 757.829,54 euros do ano 2007, documentados en 73 expedientes, representando un 3,02 por 100 de todas as obrigas recoñecidas no exercicio. Na maioría dos supostos, as convalidacións representan gastos de contratos de prestación de servizos que polo funcionamento anormal das unidades xestoras, non se tramitaron a tempo, quedando os mesmos sen cobertura contractual, nembargantes o servizo seguíuse a prestar, e por esta razón, é necesario convalidar as actuacións realizadas, existindo para elo crédito adecuado. Son exemplos de este mal funcionamento o contrato de SOGAMA, que se convalidaron actuacións por unha contía de 2.912.552,17 euros, o de mantemento de parques forestais por unha contía de 285.148,92 euros, o de cobertura da prima de seguro de vida por unha contía de 444.958,31 euros, o de sinalización horizontal por unha contía de 358.220,04 euros, o de limpeza de dependencias municipais por unha contía de 1.540.325,85 euros, mantemento de tuneis por un importe mensual de 45.670,39 euros durante todo o ano, etc. Se analizamos a contía do gasto tramitado como indemnizacións substitutivas por obrigacións nadas dentro do orzamento calificadas como convalidación de actuacións no ano 2008 e as comparamos co ano 2007, o crecemento é moi grande, descoñecendo-se cales son as causas polas que os procedementos administrativos non se tramitan en tempo e forma para evitar estes procesos de descontrol, sendo as unidades xestoras as que deberán vixiar os prazos de vixencia dos contratos aos efectos de tramitalos procedementos en tempo e forma que permita dar cobertura contractual a prestación en todo momento.

As indemnizacións substitutivas por obrigacións nadas fora do orzamento (Recoñecemento extraxudicial de crédito), e dicir, gastos executados sen crédito orzamentario, a contía do ano 2008 foi de 712.512,56 euros, documentados en 21 expedientes. Na maioría dos supostos están conformados polos expedientes do Mercado do Progreso. Na comparativa co ano 2007, supón baixar dos 5.829.197,32 euros os 712.512,56 euros do ano 2008.

A memoria que se presenta da Conta Xeral correspondente ao ano 2008 considérase o suficientemente explicativa dos estados e contas anuais, permitindo a comprensión dos movementos máis significativos dos distintos saldos que conforman os estados que se relacionaron na mesma, así como a explicación e xustificación daquela información que se considera máis relevante.

Vigo, a 15 de abril de 2009

O XEFE DE CONTABILIDADE,
Luis García Álvarez

Conforme:

O INTERVENTOR XERAL MUNICIPAL

Juan Ramón González Carnero