



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 1 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

Asunto:	Liquidación do orzamento correspondente ao exercicio 2019
Expte.:	133-143
Servizo xestor:	Contabilidade e Orzamentos
Modalidade de control:	Control financeiro

Informe de Intervención

Remitida á Intervención Xeral polo Sr. concelleiro delegado de Orzamentos e Facenda o expediente relativo ao asunto referido ao obxecto da emisión do preceptivo informe de conformidade co previsto nos artigos 191.3 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e 90 do RD 500/1990, de 20 de abril, esta intervención emite o seguinte

INFORME:

1.- LEXISLACIÓN APLICABLE.

- Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, artigos 191 a 193.
- Regulamento Orzamentario (R.P.), aprobado polo Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (B.O.E. número 101, de 27 de abril, corrección de erros no B.O.E. número 136, de 7 de xuño de 1990), artigos 89 a 105.
- Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.
- Real Decreto 128/2018, do 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- Instrución do Modelo Normal de Contabilidade para a Administración Local, aprobada pola Orde do Ministerio de Economía e Facenda 4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local.
- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, e Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 de estabilidade orzamentaria.
- Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 2 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 133-143

- Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local, modificada pola Lei 57/2003, de 16 de decembro, de Medidas para a Modernización do Goberno Local.
- Lei 27/2013, de 27 de decembro, de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local (LRSAL)
- Orde de Economía e Facenda 3665/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura orzamentaria das entidades locais.
- Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, e Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012.

2. CARÁCTER DO INFORME DA INTERVENCIÓN XERAL.

O apartado 1 do artigo 4 do Real Decreto 128/2018, do 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional establece que o control interno da xestión económico-financeira e orzamentaria exercerase nos termos establecidos na normativa que desenvolve o artigo 213 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo e comprenderá:

- a) A función interventora.
 - b) O control financeiro nas modalidades de función de control permanente e a auditoría pública, incluíndose en ambas o control de eficacia referido no artigo 213 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo. O exercicio do control financeiro incluírá, en todo caso, as actuacións de control atribuídas no ordenamento xurídico ao órgano interventor, tales como: (...) 4.º A emisión de informe previo á aprobación da liquidación do Orzamento.
- Pola súa beira, conforme ao disposto no artigo 35 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local o resultado das actuacións de control permanente documentarase en informes escritos, nos que se expoñerán de forma clara, obxectiva e ponderada os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control. Así mesmo, indicaranse as deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata, debendo verificarse a súa realización nas seguintes actuacións de control.

En consecuencia o informe da Intervención xeral resulta preceptivo, e como resultado do control permanente emitirase un informe escrito no que se expoñerán os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control, así como, de ser o caso, as deficiencias observadas.

3. CONFECCIÓN E APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 3 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

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

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

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

4. CONTIDO DA LIQUIDACIÓN.

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

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

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

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

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 4 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

- Determinación do remanente de tesourería.

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

RESUMO DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS	CONCELLO DE VIGO	ESTADOS CONSOLIDADOS
Créditos presupostarios iniciais (1)	257.161.610,40	257.581.833,67
(+/-) Modificacións presupostarias (2)	35.604.323,26	43.334.578,10
Créditos presupostarios definitivos (3) = (1+2)	292.765.933,66	300.916.411,77
Obrigas recoñecidas netas (4)	245.435.462,05	245.425.281,81
Pagos (5)	232.911.102,69	232.745.782,91
Obrigas pendentes de pago (6)	12.524.359,36	12.679.498,90
Remanentes de crédito (7) = (3-4)	47.330.471,61	55.491.129,96
% Execución (8) = (4/3)	83,83 %	81,56 %
% Realización de pagos (9) = (5/4)	94,90 %	94,83 %

Á vista dos datos deste cadro, observamos que se executou (entendendo gasto executado aquel que chegase polo menos á fase de obriga recoñecida), o 83,83% dos créditos definitivos do presuposto do exercicio, porcentaxe lixeiramente superior á execución do exercicio precedente (82,83%). Pola súa beira, os pagos realizados alcanzaron o 94,90% das obrigas recoñecidas.

A nivel consolidado a execución alcanzou o 81,56% dos créditos definitivos, lixeiramente inferior á execución do Concello de Vigo. Se temos en conta que os créditos definitivos do Concello de Vigo representan máis dun 97% dos créditos definitivos a nivel consolidado, podemos concluir que existe un reducido nivel de descentralización na execución do gasto. Pola súa beira, os pagos alcanzaron o 94,83% das obrigas recoñecidas.

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 5 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

RESUMO DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS	CONCELLO DE VIGO	ESTADOS CONSOLIDADOS
Previsións iniciais (1)	257.161.610,40	257.581.833,67
(+/-) Modificacións (2)	35.604.323,26	43.390.178,10
Previsións definitivas (3) = (1+2)	292.765.933,66	300.972.011,77
Modificacións financiadas con RT (4)	32.176.404,51	38.531.190,35
Previsións definitivas axustadas sen RT (5) = (3-4)	260.589.529,15	262.440.821,42
Dereitos recoñecidos netos (6)	263.486.222,40	265.443.697,02
Recadación neta (7)	236.559.219,29	238.228.468,13
Dereitos recoñecidos pendentes de cobro (8) = (6-7)	26.927.003,11	27.215.228,89
Exceso (+) / defecto (-) de dereitos recoñecidos (9) = (6-5)	2.896.693,25	3.002.875,60
% Execución (10) = (6/5)	101,11 %	101,14 %
% Recadación (11) = (7/6)	89,78 %	89,75 %

Para avaliar correctamente a execución do orzamento de ingresos faise necesario previamente minorar do importe total das previsións definitivas o importe das modificacións financiadas co remanente de tesourería, xa que dacordo co disposto no artigo 104.5 do Real Decreto 500/1990, o emprego do RT como recurso para financiar modificacións de crédito non dará lugar non ao recoñecemento nin á liquidación de dereitos orzamentarios –xa que os dereitos que forman parte do RT xa foron recoñecidos en exercicios anteriores-. Por tal motivo, tendo en conta que segundo os estados contables incorporados á liquidación, o remanente de tesourería figura nas previsións definitivas das aplicacións orzamentarias 87000 e 87010 por un importe total de 38.531.190,35 euros, calculamos o importe das “Previsións definitivas axustadas sen RT” como o resultado de minorar as previsións definitivas polo citado importe.

Da análise de execución de ingresos despréndese que se executou (entendendo ingreso executado aquel que alcanzase a fase de dereitos recoñecidos) o 101,11% das previsións definitivas (axustadas) do orzamento do exercicio. Destacar que a execución superou o importe dos dereitos inicialmente previstos, se



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 6 de 32

Expediente 133/143

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



INTERVENCIÓN XERAL

EXFTE. 133-143

ben dende o ano 2008, e coa salvidade do exercicio 2018, a execución do orzamento de ingresos sempre foi superior ao 100%, inda que lixeiramente. Pola súa beira, a recadación alcanzou o 89,78% dos ingresos liquidados.

A nivel consolidado a execución dos ingresos alcanzou o 101,14% das previsións definitivas e a recadación o 89,75%, resultando aplicables idénticas conclusións que as realizadas para o caso do Concello de Vigo.

A variación entre os estados iniciais e definitivos é relativamente importante, xa que as modificacións orzamentarias en saldos netos representan un 13,85 por 100 na Entidade Local, e un 16,82 por 100 nos estados consolidados con respecto aos créditos iniciais, sendo a contía total das modificacións tramitadas e aprobadas de 35,6 e 43,3 millóns de euros respectivamente. A modificación máis salientable foi a incorporación dos remanentes de crédito non executados procedentes do exercicio 2018 por un importe total de 36,8 millóns de euros a nivel consolidado.

Desglose das modificacións orzamentarias aprobadas.

Institución	Créditos Extraord.	Suplementos de Crédito	Ampliacións de Crédito	Transferencias		Incorporacións Remanentes	Xeracións de créditos	Baixas por anulación	Total
				Positivas	Negativas				
Entidade Local	467.470,08	1.101.102,52	665.000,00	15.107.548,67	15.107.548,67	32.176.404,51	2.767.955,21	-1.573.609,06	35.604.323,26
Estados Consolidados	2.146.339,45	1.101.102,52	665.000,00	15.215.839,50	15.215.839,50	36.796.720,98	4.278.504,61	-1.653.089,46	43.334.578,10

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

CONCELLO DE VIGO

GASTOS	C.D.	O.R.N	%	REM. CRED.	INGRESOS	P.D.	D.R.N	%	EXC. DEREITOS
1. Gastos de personal	68.251.035,51	61.216.756,71	89,69 %	7.034.278,80	1. Impuestos directos	108.960.818,00	113.723.603,01	104,37 %	4.762.785,01



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 7 de 32

Expediente 133/143

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

2. Gastos en bens corr.	129.609.618,51	122.794.130,57	94,74 %	6.815.487,94	2. Impostos indirectos	8.493.508,00	9.404.868,08	110,73 %	911.360,08
3. Gastos financeiros	3.530,00	147,99	4,19 %	3.382,01	3. Taxas e outros ingr.	40.921.323,31	46.103.532,58	112,66 %	5.182.209,27
4. Transfer. Correntes	34.114.967,30	31.840.267,15	93,33 %	2.274.700,15	4. Transf. Correntes	81.952.001,56	80.911.337,24	98,73 %	-1.040.664,32
5. Fondo de continx.	600.000,00	0,00	0,00 %	600.000,00	5. Ingresos patrim.	3.020.200,00	2.597.744,51	86,01 %	-422.455,49
6. Inversións reais	58.514.886,62	28.556.792,51	48,80 %	29.958.094,11	6. Enaxen. Inv. Reais	0,00	8.436,28		8.436,28
7. Transfer. de capital	1.025.895,72	646.967,12	63,06 %	378.928,60	7. Transf. De capital	16.595.678,28	10.356.300,70	62,40 %	-6.239.377,58
8. Activos financeiros	646.000,00	380.400,00	58,89 %	265.600,00	8. Activos financeiros	32.822.404,51	380.400,00	1,16 %	-32.442.004,51
9. Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00 %	0,00	9. Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00 %	0,00
TOTAL	292.765.933,66	245.435.462,05	83,83 %	47.330.471,61	TOTAL	292.765.933,66	263.486.222,40	90,00 %	-29.279.711,26

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

Á vista do cadro anterior cabe concluir:

GASTOS:

- Apréciase un grao elevado de execución dos gastos de bens correntes e servizos, e os derivados de transferencias correntes superando o 93% sobre os créditos definitivos. En menor medida os gastos de persoal alcanzaron unha execución do 89,69%.
- Doutra banda, é de destacar a nula importancia cuantitativa dos gastos financeiros no Concello de Vigo debido ao non endebedamento do Concello de Vigo coas entidades financeiras, así como, fundamentalmente, á amortización extraordinaria de débeda realizada no exercicio 2016, o que supuxo un importante aforro de intereses ao longo do exercicio.
- En canto á actividade investidora municipal, a execución dos capítulos VI "Investimentos reais" alcanza un 48,80% dos créditos definitivos, e VII "Transferencias de capital" un 63,06%.



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

Hai que destacar o elevado importe dos créditos definitivos do capítulo VI do estado de gastos (58,5 millóns de euros) fronte ao importe dos créditos iniciais (28,5 millóns de euros), debido á tramitación no citado capítulo de modificacións orzamentarias por un importe duns 30 millóns de euros aproximadamente. Esta importante variación nos créditos débese fundamentalmente á incorporación de remanentes de créditos non executados de exercicios anteriores, incluídos os correspondentes aos investimentos Financeiramente Sustentables financiados co superávit SEC obtido na liquidación do exercicio 2017.

O estado de execución orzamentaria destes investimentos financiados con superávit SEC-2017 é o seguinte:

Aplicación	Proxecto	Descrición do proxecto	Importe	Remanentes Incorporados	Compromiso de gasto	Obriga reconecida
1532.6190070	18153270	H. G. Barbón entre S. Avendaño e R. Castor, marxen impar	512.138,13	508.310,73	398.006,38	398.006,38
1532.6190071	18153271	Fase 3 humanización Gregorio Espino	1.412.001,94	1.412.001,94	1.121.177,51	1.121.177,27
1532.6190072	18153272	Humanización fase 5 Rúa Aragón	1.033.308,31	1.033.308,31	773.841,05	772.933,86
1532.6190073	18153273	H. Rúa Camelias entre J.R. Jimenez e Hispanidade	2.165.000,00	1.802.068,06	1.379.512,20	1.379.512,20
1532.6190074	18153274	Humanización Rúa Coutadas	275.000,00	275.000,00	275.000,00	275.000,00
1532.6190075	18153275	Integración Urbana vía verde dende Chapelá a Urzaiz (fase I)	1.400.000,00	1.400.000,00	1.157.599,99	448.788,14
1532.6190077	18153277	Humanización Praza de América	1.900.000,00	1.900.000,00	1.597.740,60	1.521.678,10
1650.6190070	18165070	Prog. renov. elementos iluminación viaria (eficiencia enerxética)	650.000,00	650.000,00	650.000,00	649.985,87
3230.6220070	18323070	Cubrición patio colexio Canicouva	277.551,62	277.551,62	255.007,34	255.007,34
3230.6220071	18323071	Cubrición patio colexio García Barbón	275.000,00	199.883,69	154.314,47	154.314,47
1710.6090070	18171070	Parque infantil en Rúa G., de la Fuente (Instituto Calvario)	500.000,00	500.000,00	496.751,93	496.751,92
1710.6090071	18171071	Parque infantil Praza de Maruja Mallo	400.000,00	400.000,00	408.541,29	408.541,28
1710.6090072	18171072	Parque en Bouzas	200.000,00	199.999,99	177.986,27	177.986,27
Total			11.000.000,00	10.558.124,34	8.845.479,03	8.059.683,10

Por outra parte, hai que ter en conta que no caso dos gastos financiados con recursos afectados, os créditos non executados ao longo do exercicio 2019, isto é, os remanentes de crédito, deberán incorporarse obrigatoriamente aos créditos do orzamento do exercicio 2020, salvo que se desista de realizar o gasto. Neste sentido, os remanentes de crédito a incorporar no ano 2020 van supoñer a xeración de obrigas no orzamento de gastos do citado exercicio por un montante





Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 9 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

máximo de 17.958.865,56 euros, dos que se financiarán con Exceso de Financiamento Afectado 1.352.863,60 euros, e con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais 16.606.001,96 euros.

- O Fondo de continxencia para imprevistos, dotado inicialmente con 600.000 euros, non foi utilizado.

INGRESOS:

- Destacan os bos resultados de xestión obtidos nos capítulos I a III, cunha execución superior ao 100% sobre as previsións do orzamento, así como o capítulo IV que se aproxima á devandito porcentaxe (98,73%). No caso singular dos capítulos 2 (Impostos indirectos) e 3 (taxas e outros ingresos), a porcentaxe sitúase por riba do 110%. A estes efectos hai que destacar que dende o ano 2010 en todos os exercicios o capítulo I foi executado nunha porcentaxe superior ao 100%. Non ocorreu o mesmo no caso do capítulo II (Impostos Indirectos), xa que no ano 2011 a execución foi do 92,09 e no 2013 unicamente chegou ao 64,42%, froito das dificultades de prever os ingresos derivados da imposición indirecta nun contexto de crise económica.

- No caso do capítulo VIII de ingresos, a porcentaxe de execución tan baixa que se recolle no mesmo, é consecuencia de que dentro das previsións definitivas deste capítulo inclúe as modificacións do orzamento de ingresos que son consecuencia da utilización do remanente de tesourería, concepto este que como xa é sabido, non dá lugar a ningún recoñecemento de dereitos. Doutro xeito, a execución do citado capítulo alcanzaría o 58,89% recollendo unicamente as operacións derivadas dos reintegros dos anticipos dos préstamos concedidos ao persoal.

ESTADOS CONSOLIDADOS

GASTOS	C.D.	O.R.N	%	REM. CRED.	INGRESOS	P.D.	D.R.N	%	EXC. DEREITOS
1. Gastos de personal	72.317.983,51	64.900.950,95	89,74 %	7.417.032,56	1. Impostos directos	108.960.818,00	113.723.603,01	104,37 %	4.762.785,01
2. Gastos en bens corr.	132.082.568,56	124.207.660,04	94,04 %	7.874.908,52	2. Impostos indirectos	8.493.508,00	9.404.868,08	110,73 %	911.360,08
3. Gastos financeiros	3.530,00	147,99	4,19 %	3.382,01	3. Taxas e outros ingr.	42.266.423,31	47.491.948,22	112,36 %	5.225.524,91
4. Transfer. Correntes	28.174.967,30	25.900.267,15	91,93 %	2.274.700,15	4. Transf. Correntes	81.278.543,43	80.237.879,11	98,72 %	-1.040.664,32
5. Fondo de continx.	600.000,00	0,00	0,00 %	600.000,00	5. Ingresos patrim.	3.065.200,00	2.632.944,53	85,90 %	-432.255,47



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 10 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

6. Inversións reais	61.382.819,63	29.156.625,85	47,50 %	32.226.193,78	6. Enaxen. Inv. Reais	0,00	8.436,28	100,00 %	8.436,28
7. Transfer. de capital	5.683.542,77	864.229,83	15,21 %	4.819.312,94	7. Transf. De capital	17.705.328,68	11.528.567,01	65,11 %	-6.176.761,67
8. Activos financeiros	671.000,00	395.400,00	58,93 %	275.600,00	8. Activos financeiros	39.202.190,35	392.400,00	1,00 %	-38.809.790,35
9. Pasivos financeiros	0,00	0	0,00 %	0,00	9. Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00 %	0,00
TOTAL	300.916.411,77	245.425.281,81	81,56 %	55.491.129,96	TOTAL	300.972.011,77	265.420.646,24	88,19 %	-35.551.365,53

Unha análise dos estados consolidados levaría a idénticas conclusións.

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

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

CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL		ESTADOS CONSOLIDADOS	
	D.R.PENTES	O.R.PENTES	D.R.PENTES	O.R.PENTES
1	7.635.265,08	20.884,37	7.635.265,08	20.884,37
2	64.602,66	5.949.594,74	64.602,66	6.052.758,96
3	7.537.313,07	0,00	7.587.112,13	0,00
4	2.436.045,89	1.695.001,71	2.641.745,89	1.695.001,71
5	120.014,96	0,00	120.014,96	0,00
6	0,00	4.812.926,85	0,00	4.830.902,17
7	8.857.561,45	45.951,69	8.857.561,45	76.951,69
8	276.200,00	0,00	286.075,00	3.000,00



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 11 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	26.927.003,11	12.524.359,36	27.192.377,17	12.679.498,90

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

CAPÍTULO	ENTIDADE LOCAL		ESTADOS CONSOLIDADOS	
	D.R.PENTES	O.R.PENTES	D.R.PENTES	O.R.PENTES
1	26.358.341,55	0,00	26.358.341,55	20,00
2	911.096,55	0,00	911.096,52	32,20
3	21.155.191,90	0,00	22.638.141,49	0,00
4	854.958,56	0,00	875.096,94	0,00
5	498.015,28	0,00	498.015,28	0,00
6	5.615.168,00	0,00	5.615.168,00	306,52
7	2.437.712,69	0,00	2.687.657,42	0,00
8	147.106,98	0,00	150.956,98	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	57.977.591,51	0,00	59.734.474,18	358,72

Saldos non orzamentarios ao peche do exercicio:



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 12 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

ENTIDADE LOCAL		ESTADOS CONSOLIDADOS	
DEBEDORES	ACREDORES	DEBEDORES	ACREDORES
1.238.061,67	13.627.195,14	1.265.462,18	14.228.520,31

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

O saldo que presenta a tesourería a finais do ano, daría para facer o pagamento destas obrigas 6,51 veces, o que evidencia que o saldo pendente de pagamento non é un problema de liquidez. En calquera caso, o importe das obrigas pendentes de pago ao peche do exercicio é similar ao do ano 2018, en torno aos 12 millóns de euros aproximadamente, o que evidencia una consolidación na mellora dos procesos de xestión orzamentaria e xestión da tesourería.

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

5. RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO.-

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

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 13 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

No exercicio 2019, o importe total de obrigacións recoñecidas (OR) que se financiaron con remanente de tesourería para gastos xerais (recurso financeiro procedente da acumulación de resultados positivos de exercicios anteriores), ascende á cantidade de 11.677.042,48 euros, o que supón aumentar o resultado orzamentario neste importe.

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

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

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

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

Na documentación que conforma a liquidación do Orzamento incorpórase o documento relativo ás desviacións de financiamento positivas e negativas, tanto as do exercicio, que son as que afectan o Resultado Orzamentario, como as acumuladas ao 31 de decembro de 2019 que, como veremos, serán necesarias para calcular o Remanente de Tesourería dispoñible para o financiamento de Gastos Xerais.

Gastos con financiamento afectado: Desviacións de financiamento.

Código / Descripción do proxecto	Desviacións do exercicio		Desviacións Acumuladas a 31/12	
	Positivas	Negativas	Positivas	Negativas
10155032 HUMANIZ. MARTINEZ GARRIDO FASE II	0,00	0,00	5.976,65	0,00
10171005 ADQ. VALLAS PARA INFANTIS E BIOSALUDABELS	0,00	0,00	664.237,56	0,00
13155005 1ª FASE HISPANIDADE/P.COLMEIRO-G.V.	0,00	0,00	29.510,88	0,00



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT. 133-143

14933010	INVEST. MELLORA E REPARACION BALAIIDOS	401.976,78	0,00	41.097,39	0,00
16323100	OBRA ADAPTACION UNED	0,00	0,00	0,00	55.497,04
17153900	DUSI GRAN VIA	248.918,40	0,00	314.341,96	0,00
17153903	DUSI PORTA DO SOL	25.422,25	0,00	29.331,39	0,00
17337000	PROGRAMA ERASMUS MAIS SVIGO E	0,00	4.897,00	2.500,15	0,00
18153202	CONVENIO DEPUTACION CARRIL BICI TEIS-SAMIL	0,00	42.588,44	9.548,60	0,00
18153210	CONVENIO DEP. PONTEVEDRA ESTRADA PROVINCIAL	51.344,70	0,00	0,00	0,00
18153290	OBRA TUNEL ACCESO ESTACION AVE	0,00	14.040,67	0,00	14.040,67
18231006	PLAN LOCAL DE DROGAS	0,00	9.215,89	0,00	0,00
18241006	MELLORA ZONAS VERDES URBANS E BEIRARRUAS	0,00	92.218,52	0,00	0,00
18241010	OE FORMAWEB II	0,00	3.683,48	0,00	0,00
18241011	VIGO CAPACITA V	0,00	5.065,20	2.649,06	0,00
18241018	VIGO POLO EMPREGO DA MOCIDADE	0,00	319,28	0,00	0,72
18342006	CONVENIO DEPUTACION CONSTRUC. PAVILLON QUIROS	0,00	9.889,94	31.864,98	0,00
18342007	CONVE. DEPUTACION NOVAS INS. DEP. ROMIL 77	0,00	38.856,48	0,00	4.519,56
18342009	CONV. DEPUTACION MELLORA INS. DEP. BAIXO G. RIO	0,00	1.827,74	141,74	0,00
18342014	CONV. DEPUTACION REN. CESPEDE SINTETICO FUTBOL	122,31	0,00	162,48	0,00
18920702	DUSI OT ADMON ELECTRONICA ADP LEI 39 e 40/2015	0,00	0,00	0,00	4.000,00
18920712	DUSI OT1 ADM. ELECTRONICA	0,00	2.761,22	3.208,18	0,00
18920715	DUSI OT 2 PLATAFORMA SMART CITY INMATERIAL	16.352,39	0,00	0,00	16.751,06
19153207	REFORZO DE FIRME AVDA. STA. MARINA	12.098,81	0,00	12.098,81	0,00
19162200	MODIF. PECHE PARCELA C. CAMPOSANCOS 147	0,00	8.436,28	0,00	8.436,28
19241005	MELLORA ZONAS VERDES E BEIRARRUAS EN NAVIA	68.211,78	0,00	68.211,78	0,00
19241009	OE FORMAWEB III	0,00	1.507,98	0,00	1.507,98
19241011	VIGO ROBOTICS PRG. FORMACION ROBOTICA TICS	1.266,48	0,00	1.266,48	0,00
19241017	VIGO INTEGRA VI	54.053,69	0,00	54.053,69	0,00
19241093	PROG. INSERC. LABORAL MULLERES VIOLENCIA XENERO	69.521,61	0,00	69.521,61	0,00





INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

19333101	PROGRAMA AUDITORIO MUNICIPAL	72,40	0,00	72,40	0,00
19337001	PROG. OCIO ALTERNATIVO PREV ADICIONES MENORES	11.808,06	0,00	11.808,06	0,00
19338010	ACTIVIDADES FESTAS	1.259,75	0,00	1.259,75	0,00
19341022	TROFEO CONCELLO DE VIGO PIRAGUISMO E VELA 2019	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
		962.429,41	237.308,12	1.352.863,60	106.753,31

Así as cousas, o Resultado Orzamentario do exercicio 2019 presenta o seguinte detalle.

	RESULTADO ORZAMENTARIO	CONCELLO DE VIGO	ESTADOS CONSOLIDADOS
1	Dereitos recoñecidos netos (+)	263.486.222,40	265.420.646,24
2	Obrigacións recoñecidas netas (-)	245.435.462,05	245.425.281,81
3	Resultado orzamentario sen axustes (1-2)	18.050.760,35	19.995.364,43
4	Desviacións positivas de financiamento (-)	962.429,41	1.644.678,41
5	Desviacións negativas de financiamento (+)	237.308,12	248.138,09
6	Gastos financiados con RTGX (+)	11.677.042,48	11.677.042,48
7	Total Axustes (6+5-4)	10.951.921,19	10.280.502,16
8	Resultado Orzamentario axustado (3+7)	29.002.681,54	30.275.866,59

A cifra que arroxa o RP do Concello no exercicio de 2019 antes de axustes é positiva xa que os ingresos liquidados foron superiores ás obrigacións liquidadas no exercicio, calculados uns e outras en termos netos. Unha vez practicados todos os axustes o Resultado Orzamentario presenta un resultado máis positivo aínda debido fundamentalmente ao importe das obrigas do exercicio financiadas con remanente de tesourería para gastos xerais.

6. OS REMANENTES DE CRÉDITOS.-



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 16 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

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

Integrarán os remanentes de crédito os seguintes compoñentes:

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

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

Saldos de disposicións (1)	18.710.411,88
Saldos de autorizacións (2)	1.456.641,31
Saldos de crédito (3)	27.163.418,42
Remanentes de crédito (4) = (1+2+3)	47.330.471,61
Remanentes de crédito comprometidos (5) = (1)	18.710.411,88
Remanentes de crédito non comprometidos (6) = (4-5)	28.620.059,73

Para maior detalle pode consultarse o estado MEM201A2_04, de 110 páxinas, onde se calculan os remanentes de crédito para cada una das aplicacións orzamentarias.

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

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 17 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

- Os créditos por operacións de capital.
- Os créditos autorizados en función da efectiva recadación de dereitos afectados.

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

7. CALCULO DO REMANENTE DE TESOURERÍA (RT).-

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

Neste Remanente de Tesourería Total deberán distinguirse dúas partes:

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

Como temos visto con anterioridade, $RTGFA = \sum Df+$ 31/12/2019

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

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

Cuantificación do Remanente de Tesourería:

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 18 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

- a) Fondos líquidos de Tesourería a fin de exercicio: Saldos das contas que integra o subgrupo 57, Regra 84 da IMNCL (contas 570, 571, 573, 574.1, 575.1, 575.9, 577 e 578).
- b) Dereitos pendentes de cobro en fin de exercicio, Regra 85 da Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local:
- De Orzamento Corrente, conformados polos saldos das divisionarias da conta 430.
 - De Orzamento Pechados, conformados polos saldos das divisionarias da conta 431.
 - De dereitos pendentes de saldos de debedores non orzamentarios, conformados polas seguintes contas: 260, Fianzas constituídas a longo prazo, 265, Depósitos constituídos a longo prazo, 440, Debedores por IVA repercutido, 442, Debedores por servizos de recadación, 449, Outros debedores non orzamentarios, 470, 471, correspondentes a saldos debedores con Administracións Públicas, 472, Facenda Pública por IVE soportado, 565 e 566, Fianzas e Depósitos constituídos a corto prazo saldo debedor e o saldo debedor da conta 456.
- Minorados con:
- Ingresos pendentes de aplicación: conta 554 e 559, tendo en conta as súas divisionarias.
- c) Obrigas pendentes de pagamento en fin de exercicio, Regra 86 da Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local:
- Pendentes de pagamento de exercicio corrente, conta 400.
 - Pendentes de pagamento de exercicios anteriores, conta 401.
 - De saldos de contas de acredores non orzamentarios: Conta 180 e 185, Fianzas e Depósitos recibidos a longo prazo, conta 410, Acredores por IVE soportado, 414, Entes públicos acredores por recadación de recursos, a divisionaria da 416, polas ordes de pagamento non orzamentarias que están pendentes de pagamento, 419, Outros acredores non orzamentarios, 453, Entes Públicos por ingresos pendentes de liquidar, 456, Entes Públicos c/c en efectivo, 475, 476, saldos acredores de Administracións Públicas, 477, Facenda Pública IVE repercutido, 502, 507, 522 e 525 por empréstitos e Operacións de Tesourería, 560, 561, Fianzas e Depósitos recibidos a curto prazo.
- Minorados con:
- Saldos das contas 555 e 558.1, Pagamentos pendentes de aplicación e provisiones para anticipos de caixa fixa pendentes de xustificación.
- d) Axustes previstos na normativa reguladora das facendas locais:



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 19 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

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

- Dereitos de difícil ou imposible recadación, segundo os criterios que a este respecto fixe a propia entidade, de acordo co establecido nos artigos 191.2 do TRLRFL e 103 do R.P., así como nas Bases de Execución do Orzamento.
- Polo exceso de financiamento afectado.

O Remanente de Tesourería, unha vez así calculado, si resultase cun saldo "positivo", conforma o remanente líquido para gastos xerais, constituíndo un recurso para financiar modificacións de crédito no orzamento do exercicio seguinte (artigos. 177.4 e 182 do TRLRFL, e artigos. 36, 48 e 104.2 do RP), sempre dentro dos límites que establece a LOEoSF en canto ao cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria e da Regra de Gasto.

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

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

	Remanente de tesourería	Concello de Vigo		Estados consolidados	
		31/12/19	31/12/18	31/12/19	31/12/18
1	Dereitos pendentes de cobro (+)	86.142.656,29	85.445.890,40	88.192.114,47	87.493.713,73
2	Obrigas pendentes de pago (-)	-26.151.554,50	-28.467.165,33	-26.908.377,93	-29.091.551,66
3	Fondos líquidos a fin de exercicio (+)	81.573.730,44	78.468.136,97	95.189.138,04	89.971.618,35
4	Partidas pendentes de aplicación (-)	-2.434.694,51	-3.110.524,10	-2.591.546,53	-3.229.740,48
5	Remanente de Tesourería Total (1-2+3-4)	139.130.137,72	132.336.337,94	153.881.328,05	145.144.039,94
6	Saldo de dudoso cobro (-)	-45.720.261,64	-54.835.913,36	-47.405.911,73	-56.430.802,75



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 20 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

7	Excesos de financiamento afectado (-)	-1.352.863,60	-1.010.718,42	-6.572.972,83	-8.103.768,57
8	Remanente de Tesorería para Gastos Xerais (5-6-7)	92.057.012,48	76.489.706,16	99.902.443,49	80.609.468,62

A magnitude do remanente de tesorería para gastos xerais do Concello de Vigo presenta un importe a 31/12/2019 de 92 millóns de euros, significativo dunha situación financeira saneada. A nivel consolidado dita magnitude alcanza practicamente os 100 millóns de euros.

e) Axustes previstos na normativa sobre Estabilidade Orzamentaria:

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

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

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

Saldo da conta 413 (Acredores por obrigas pendentes de aplicar ao orzamento) a 31.12: 559.504,27

Devolucións de ingreso pendentes de pago a 31/12	120.822,80
Acredores por obrigas pendentes de aplicar ao Orzamento	559.504,27
Total axustes normativa estabilidade	680.327,07



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 21 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

Por tanto, realizados os axustes anteriores, é dicir, descontando o importe de dubidoso cobro, o remanente de tesourería afectado, as obrigacións pendentes de aplicar ao orzamento e as devolucións de ingresos pendentes resulta un remanente de tesourería para gastos xerais positivo axustado de 91,37 millóns de euros para o Concello de Vigo.

Quantificación dos saldos de dubidoso cobro.

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

O artigo 193.bis do TRLHL, introducido polo número Uno do artigo segundo da Lei 27/2013, do 27 decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración Local sinala:

“As Entidades Locais deberán informar o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas e ao seu Pleno, ou órgano equivalente, do resultado da aplicación dos criterios determinantes dos dereitos de difícil ou imposible recadación cos seguintes límites mínimos:

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

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

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

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 22 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

Antigüidade	%	Anos	Capítulos
X=1	80,00 %	2018	Todos
X=2	85,00 %	2017	Todos
X=3	90,00 %	2016	Todos
X=4	95,00 %	2015	Todos
X>5	100,00 %	2014 e ant.	1, 2, 3, 5

Dispón a citada base que o exercicio corrente non será obxecto de dotación, xa que non ten a consideración de pechado, pero ademais, ao ser a maior parte dos ingresos pendentes de cobro do IBI e do IAE, e tendo o período de cobranza destes dous tributos no último cuadrimestre do ano, non se pode dicir, que teñan unha antigüidade suficiente como para ser obxecto de provisión algunha.

Cálculo da dotación:

Ano	D. R. Pte.	%Dotación BEP	Contía dotación BEP	% Dotación mínima art. 193 TRLRFL	Contía mínima
1990	81.280,86	100,00%	81.280,86	100,00%	81.280,86
1991	890,42	100,00%	890,42	100,00%	890,42
1992	252.278,82	100,00%	252.278,82	100,00%	252.278,82
1993	1.092.362,51	100,00%	1.092.362,51	100,00%	1.092.362,51
1994	322.490,51	100,00%	322.490,51	100,00%	322.490,51
1995	8.975,58	100,00%	8.975,58	100,00%	8.975,58
1996	34.363,10	100,00%	34.363,10	100,00%	34.363,10
1997	84.810,96	100,00%	84.810,96	100,00%	84.810,96
1998	49.600,77	100,00%	49.600,77	100,00%	49.600,77
1999	73.638,46	100,00%	73.638,46	100,00%	73.638,46
2000	179.125,03	100,00%	179.125,03	100,00%	179.125,03



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 23 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

2001	31.398,77	100,00%	31.398,77	100,00%	31.398,77
2002	59.196,48	100,00%	59.196,48	100,00%	59.196,48
2003	15.061,49	100,00%	15.061,49	100,00%	15.061,49
2004	78.517,36	100,00%	78.517,36	100,00%	78.517,36
2005	249.336,29	100,00%	249.336,29	100,00%	249.336,29
2006	131.811,69	100,00%	131.811,69	100,00%	131.811,69
2007	328.843,05	100,00%	328.843,05	100,00%	328.843,05
2008	190.237,86	100,00%	190.237,86	100,00%	190.237,86
2009	781.065,83	100,00%	781.065,83	100,00%	781.065,83
2010	2.478.553,59	100,00%	2.478.553,59	100,00%	2.478.553,59
2011	3.171.354,34	100,00%	3.171.354,34	100,00%	3.171.354,34
2012	3.474.013,86	100,00%	3.474.013,86	100,00%	3.474.013,86
2013	3.833.812,69	100,00%	3.833.812,69	100,00%	3.833.812,69
2014	4.669.560,40	100,00%	4.669.560,40	75,00%	3.502.170,30
2015	4.983.341,44	95,00%	4.734.174,37	75,00%	3.737.506,08
2016	6.183.573,49	90,00%	5.565.216,14	50,00%	3.091.786,75
2017	9.422.144,66	85,00%	8.008.822,96	25,00%	2.355.536,17
2018 (1,2,3,5)	7.174.334,31	80,00%	5.739.467,45	25,00%	1.793.583,58
Total	49.435.974,62	92,48 %	45.720.261,64		31.483.603,20

O importe das cantidades que se consideran de dubidoso cobro conforme ao criterio establecido nas BEP ascende a un total de 45,7 millóns de euros, que supoñen 14,2 millóns adicionais con respecto á dotación mínima establecida no artigo 193 do TRLRFL, o que provoca un axuste en negativo polo citado importe no Remanente de Tesourería.

No seu conxunto supón unha dotación do 78,86% do importe total dos dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados, e o 92,48% da base de cálculo considerada.

8. ANÁLISE DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.-



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

O artigo 165 do TRLRFL establece que o orzamento xeral das Entidades Locais atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria, e así, o artigo 1.4 LOEOSF establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario.

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

Para estes efectos, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias alcancen, unha vez consolidados, e en termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as entidades locais, sen prexuízo do disposto, se é o caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor (artigo 15 RDLEP).

A avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade corresponde á Intervención local (art.º 16 RDLEP), que elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local e dos seus organismos e entidades dependentes. Este informe emitirase con carácter independente e incorporarse aos previstos nos artigos 168.4, 177.2 e 191.3 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, referidos, respectivamente, á aprobación do orzamento xeral, ás súas modificacións e á súa liquidación.

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

9. NIVELACIÓN ORZAMENTARIA INTERNA.-

Ingresos ordinarios: Capítulos I, II, III, IV e V (Impostos directos, Impostos indirectos, Taxas e outros ingresos, Transferencias correntes e Ingresos Patrimoniais).

Gastos ordinarios: Capítulos I (Gastos de Persoal), II (Gastos en bens correntes e servizos), III (gastos financeiros), IV (Transferencias correntes) e IX (Pasivos financeiros).

A comparación de ingresos e gastos "ordinarios", que se diferencia da clasificación orzamentaria de "correntes", pola exclusión, no capítulo III de ingresos, do importe das contribucións especiais (recurso tributario de natureza corrente que se atopa afecto legalmente a gastos de investimento) así como dos ingresos afectados a operacións de capital e calquera outros ingresos extraordinarios aplicados aos capítulos 1 a 5 que, pola súa afectación legal e/ou carácter non



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 24 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 25 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

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

Nivelación interna

Entidade Local					Estados Consolidados				
Cap.	DRN	Cap.	ORN	Resultado	Cap.	DRN	Cap.	ORN	Resultado
I	113.723.603,01	I	61.216.756,71		I	113.723.603,01	I	64.900.950,95	
II	9.404.868,08	II	122.794.130,57		II	9.404.868,08	II	124.207.660,04	
III	46.103.532,58	III	147,99		III	47.491.948,22	III	147,99	
IV	80.911.337,24	IV	31.840.267,15		IV	80.237.879,11	IV	25.900.267,15	
V	2.597.744,51	IX	0,00		V	2.632.944,53	IX	0,00	
Contribucións especiais	-1.111.577,24				Contribucións especiais	-1.111.577,24			
Aportacións empresas	-106.000,00				Aportacións empresas	-106.000,00			
Subvencións Deputación	-932.292,06				Subvencións Deputación	-932.292,06			
Total	250.591.216,12		215.851.302,42	34.739.913,70	Total	251.341.373,65		215.009.026,13	36.332.347,52

Esta táboa amosa realmente a capacidade que ten a entidade para facer fronte a gasto de capital non financeiro, xa que ten cuberto todos os gastos correntes non financeiros máis as amortizacións dos pasivos financeiros, o que está a poñer de manifesto, que hai 34,73 e 36,33 millóns de euros na entidade e nos estados consolidados, que sendo recursos correntes non financeiros, poderían destinarse a empregos de capital non financeiros.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 26 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EX.PTE. 133-143

Resultado de operacións correntes non financeiras:

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

Deste xeito, se consideramos unicamente os recursos correntes non financeiros, tal e como podemos comprobar na táboa seguinte, os ingresos correntes non financeiros (capítulos I ao V), foron superiores as obrigas correntes non financeiras (capítulos I ao IV) en 36,88 millóns de euros na entidade e 38,48 millóns de euros nos estados consolidados, que amosa a capacidade que ten a entidade co superávit corrente non financeiro para facer fronte a empregos de capital, tanto non financeiros (investimentos e transferencias de capital), como financeiros.

Cap.	Entidade Local			Estados Consolidados					Resultado
	DRN	Cap.	ORN	Cap.	DRN	Cap.	ORN	Resultado	
I	113.723.603,01	I	61.216.756,71	I	113.723.603,01	I	64.900.950,95		
II	9.404.868,08	II	122.794.130,57	II	9.404.868,08	II	124.207.660,04		
III	46.103.532,58	III	147,99	III	47.491.948,22	III	147,99		
IV	80.911.337,24	IV	31.840.267,15	IV	80.237.879,11	IV	25.900.267,15		
V	2.597.744,51	V		V	2.632.944,53				
Total	252.741.085,42		215.851.302,42	Total	253.491.242,95		215.009.026,13	38.482.216,82	

10. INDICADORES MÁIS RELEVANTES.-

Aos efectos de realizar os cálculos, segundo os datos do INE a poboación de Vigo a 1 de xaneiro do ano 2019 ascendía a 295.364 habitantes.

Indicador	Período												
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Poboación	294.772	295.703	297.332	297.124	297.241	297.355	296.479	294.997	294.098	292.817	292.986	293.642	295.364



INTERVENCIÓN XERAL

EXPTE. 133-143

Ingresos tributarios por habitante D.R.N. (I,II,III/H)	452,31	484,02	478,41	481,92	480,66	508,07	524,39	527,89	529,77	546,07	558,18	551,68	572,96
Pres. Fiscal = (H+II+III-(art.35,36,38,39))/Nº Habitantes)	415,95	435,97	432,36	429,60	435,13	464,74	475,98	482,85	492,44	502,86	510,84	496,92	521,75
Gasto corrente por habitante (I,II,III,IV/H)	543,24	596,56	664,32	650,04	646,62	636,75	673,96	682,85	681,72	689,53	700,67	713,02	623,00
Esfuerzo inversor por habitante (G.cap.NF/H)	99,89	96,78	260,92	188,60	152,34	79,23	43,49	28,84	42,26	24,75	75,69	188,33	98,87
Carga financeira habitante (III,X/H)	74,11	64,13	35,58	36,71	43,23	35,81	89,26	59,28	57,52	33,98	0,00	0,00	0,00
Coefficiente endebedamento Lei Facendas Locais	21,56	19,76	19,09	28,52	37,87	24,98	16,66	11,50	4,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Débeda financeira por habitante	160,67	156,05	147,36	218,59	278,54	187,85	131,39	90,60	33,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Débeda orzamentaria habitante (obrigas orzamentarias/h)	80,06	150,71	161,19	106,11	76,04	78,75	59,67	70,19	51,66	49,24	51,30	40,67	42,40
Dependencia Financeira (IV,VII e IX Ingresos/Gasto total)	0,39	0,46	0,52	0,52	0,36	0,35	0,35	0,34	0,34	0,33	0,35	0,33	0,00
Autonomía (I,II,III,V,VI e VIII/DRNT)	0,98	0,91	0,77	0,80	0,92	0,96	0,96	0,67	0,67	0,69	0,68	0,67	0,00
Autonomía fiscal (I,II,III/DRNT)	0,61	0,57	0,48	0,51	0,61	0,65	0,64	0,66	0,66	0,68	0,67	0,62	0,00
Cobertura (Ingreso corrente/gasto corrente)	1,20	1,18	1,10	1,10	1,12	1,17	1,17	1,15	1,15	1,16	1,18	1,16	1,17
Financiamento (I a III, V ingresos/ Ingresos correntes)	0,65	0,66	0,64	0,65	0,67	0,69	0,68	0,68	0,68	0,69	0,67	0,66	0,00
Tesourería/Acredores orzam./non orzam. (líqui. inmediata)	2,12	1,80	1,82	2,19	2,33	2,69	2,68	2,46	2,84	3,15	3,35	2,76	3,12

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

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

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

O importe da anualidade teórica de amortización, de cada un dos préstamos a longo prazo concertados e dos avalados pola corporación pendentes de reembolso, así como a da operación proxectada, determinarase en todo caso, en termos constantes, incluíndo os intereses e a cota anual de amortización, calquera que sexa a modalidade e condicións de cada operación. No aforro neto non se incluírán as obrigacións recoñecidas, derivadas de modificacións de créditos que fosen financiadas con remanente líquido de tesourería.





INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

capítulo	Concello de Vigo		Estados consolidados	
	Dereitos R. Netos	Obrigas R. Netas	Dereitos R. Netos	Obrigas R. Netas
1	113.723.603,01	61.216.756,71	113.723.603,01	64.900.950,95
2	9.404.868,08	122.794.130,57	9.404.868,08	124.207.660,04
3	46.103.532,58	147,99	47.491.948,22	147,99
4	80.911.337,24	31.840.267,15	80.237.879,11	25.900.267,15
5	2.597.744,51	0,00	2.632.944,53	0,00
TOTAL	252.741.085,42	215.851.302,42	253.491.242,95	215.009.026,13
Aforro Bruto	36.889.783,00		38.482.216,82	
Contribucións Especiais	-1.111.577,24		-1.111.577,24	
Gasto corrente financiado con R.L.T.		1.270.006,47		1.270.006,47
(-) Anualidade Teórica de Amortización	-2.654.066,52		-2.654.066,52	
Aforro Neto	34.394.145,71		35.986.579,53	

Nº Modificación	Capítulos	Aplicación	Importe MC	Importe executado
MC 7/2019	2	1532.2100000	476.847,73	456.049,77
			181.701,33	180.956,70
	2	1532.2100005	218.000,00	218.000,00
			198.000,00	198.000,00
			217.000,00	217.000,00
Total			1.291.549,06	1.270.006,47



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 28 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 29 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

Para a determinación dos ingresos correntes a computar no cálculo do aforro neto e do nivel de endebedamento, deducirase o importe dos ingresos afectados a operacións de capital e calquera outros ingresos extraordinarios aplicados aos capítulos 1 a 5 que, pola súa afectación legal e/ou carácter non recorrente, non teñen a consideración de ingresos ordinarios. A efectos do cálculo do capital vivo, consideraranse todas as operacións vixentes a 31 de decembro do ano anterior, incluído o risco deducido de avais, incrementado, non seu caso, nos saldos de operacións formalizadas non dispostos e non importe da operación proxectada. Nese importe non incluíranse os saldos que deban reintegrar as Entidades Locais derivados das liquidacións definitivas da Participación nos Tributos do Estado.

En virtude do exposto, para calcular a anualidade teórica de amortización de cada operación de crédito a longo prazo aplicarase a seguinte fórmula:

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

Onde:

ATA= Anualidade Teórica de Amortización

K= capital vivo pendente de devolución

i = Taxa de interese xixente anual

n = Anos pendentes ata a cancelación da débeda

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

Préstamo	Pendente a 31/12/2018	Plazo inicial/ anos	Prazo ata o remate	Tipo interés %	Anualidade teórica
Liquid. Negativa 2008	2.715.685,87 €	10			543.137,28 €
Liquid. Negativa 2009	10.554.645,10 €	10			2.110.929,24 €
TOTAL	13.270.330,97 €				2.654.066,52 €

Como vemos, se non temos en conta os saldos pendentes de reintegrar derivados das liquidacións definitivas da participación en tributos do Estado, o importe da A.T.A. sería de 0,00 euros polo que o aforro neto verifícase incrementado en 2.654.066,52 euros. En calquera caso, a aforro neto do exercicio calculado na forma prevista no artigo 53 do TRLRFL é folgadoamente positivo.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 30 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EX.PTE. 133-143

12. Evolución das magnitudes máis relevantes da Entidade Local:

Magnitude	Período											
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Remanente Líquido de Tesourería	80.559.937,80	94.867.400,10	88.124.176,01	81.981.584,16	85.841.831,13	76.728.333,71	74.324.280,18	73.908.091,14	84.482.277,68	91.061.195,67	76.489.706,16	92.057.012,48
Aforo Neto Legal art. 53 LRF	28.610.500,99	14.636.221,03	16.956.941,42	10.115.943,37	26.313.295,51	22.126.407,53	20.911.309,52	25.902.941,93	28.769.671,43	37.847.898,66	30.800.821,26	34.394.145,71
Resultado orzamentario	33.925.092,36	26.595.698,45	20.561.479,29	13.754.287,89	20.171.327,66	22.174.857,90	21.266.302,68	22.364.733,29	26.218.217,79	32.272.178,71	29.236.516,07	29.002.681,54
Estabilidade orzamentaria sen axustes	22.963.230,90	-12.826.487,40	9.292.555,60	-23.515.497,40	8.465.707,60	9.424.474,78	16.849.440,29	25.105.088,68	16.612.219,06	16.454.765,38	-2.101.795,41	18.050.760,35
Estabilidade orzamentaria con axustes					5.964.021,40	5.158.479,44	15.313.150,69	24.303.914,56	19.088.354,94	16.190.364,31	-3.741.475,63	19.194.092,00
Regra de gasto (Teito Gasto - ORN)	0,00	0,00	0,00	0,00	614.755,70	460.261,01	8.453.478,57	0,00	6.214.956,09	319.163,79	-13.504.563,88	16.731.054,03
Acredores pendentes de pagamento	63.398.442,20	60.429.866,50	46.165.174,25	33.813.725,57	33.673.354,91	28.843.034,03	33.023.991,37	26.871.670,40	27.900.746,12	28.399.940,87	28.467.165,33	26.151.564,50
Débeda viva bancaria	46.144.576,70	43.814.299,50	58.156.388,93	56.252.356,15	55.858.573,98	38.956.510,17	26.725.665,51	9.931.101,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo MINHAP liquidacións negat. PIE	0,00	0,00	6.789.215,35	26.540.663,50	22.820.863,00	21.011.358,31	18.443.636,23	15.924.397,49	13.491.503,23	10.837.436,67	8.183.370,15	8.064.655,13
Dereitos pendentes de cobro	120.242.243,74	134.762.786,62	142.407.904,64	122.835.511,19	103.639.080,75	98.222.436,34	97.728.466,41	84.891.324,38	84.808.856,62	87.583.154,21	85.445.890,40	86.142.656,29
Tesourería	114.275.020,50	110.109.376,30	100.948.439,60	78.861.347,56	90.866.505,61	77.379.877,12	81.192.982,40	76.437.418,66	87.926.364,08	95.158.516,62	78.488.136,97	81.573.730,44
Autofinanciamento (IC + Icap,NF)-GC	59.511.282,55	91.246.941,69	62.024.667,79	32.149.487,19	33.242.477,21	34.025.661,66	30.186.126,21	36.184.623,77	48.044.367,48	38.777.680,90	50.183.906,88	47.254.519,98

13. CONCLUSIONES.

a) Conclusións de carácter formal e procedimental.

- ✓ Como consecuencia da liquidación, pónense de manifesto os datos e determinanse as magnitudes esixidas pola normativa orzamentaria e contable de aplicación: Os dereitos pendentes de cobro e as obrigacións pendentes de pago ao 31 de decembro, o resultado orzamentario do exercicio, os remanentes de crédito e o remanente de Tesourería.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 31 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT. 133-143

- ✓ O resultado orzamentario do exercicio calculouse como a diferenza entre os dereitos orzamentarios liquidados durante o exercicio e as obrigacións orzamentarias recoñecidas durante o mesmo período, uns e outras en termos netos, axustándose en función das obrigacións financiadas con remanentes de Tesourería e das diferenzas de financiamento derivadas de gastos con financiamento afectado.
- ✓ O Remanente de Tesourería atópase cuantificado conforme ao disposto na normativa orzamentaria e contable, téndose en conta os posibles ingresos afectados, e minorando os dereitos pendentes de cobro que se consideren de difícil ou imposible recadación conforme aos criterios recollidos nas Bases de Execución do Orzamento.
- ✓ A liquidación do orzamento tense confeccionado dentro do prazo establecido na lexislación reguladora das facendas locais, antes do día primeiro de marzo do exercicio seguinte.
- ✓ Xa que o remanente de tesourería obtido na liquidación non é negativo, non resulta necesario adoptar ningunha das medidas correctoras previstas no artigo 193 do TRLRFL.
- ✓ A aprobación da liquidación do orzamento corresponde ao presidente da entidade local e, unha vez realizada a súa aprobación, da liquidación de cada un dos orzamentos que integran o orzamento xeral darase conta ao Pleno na primeira sesión que celebre. Copia da liquidación dos seus orzamentos deberá remitirse á Administración do Estado e á comunidade autónoma antes de finalizar o mes de marzo do exercicio seguinte ao que corresponda.

b) Conclusións de carácter orzamentario e financeiro.

- ✓ A liquidación orzamentaria do Concello de Vigo correspondente ao exercicio 2019, deducida da información e os estados contables incorporados ao expediente 133-143 reflicte a obtención das seguintes magnitudes:

Magnitude	Concello de Vigo	Estados consolidados
Resultado orzamentario axustado	29.002.681,54	30.275.866,59
Saldo de operacións correntes	36.889.783,00	38.482.216,82
Saldo de operacións ordinarias (nivelación interna)	34.739.913,70	36.332.347,52
Saldo orzamentario de operacións non financeiras	18.050.760,35	19.998.364,43
Aforro Neto artigo 53 TRLRFL	34.394.145,71	35.986.579,53
Remanente de Tesourería Total	139.130.137,72	153.881.328,05



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 133/143

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 21/02/2020 07:54

Páxina 32 de 32

CSV: 2BE9EH-24CAEA-5BDC38-HKHVZH-PZT4D8-H1



INTERVENCIÓN XERAL

EXPT.E. 133-143

Exceso de financiamento afectado	1.352.863,60	6.572.972,83
Remanente de Tesourería para gastos Xerais	92.057.012,48	99.902.443,49
Tesourería	81.573.913,47	95.189.138,04
Obrigas pendentes de pagamento do orzamento corrente	12.524.359,36	12.679.498,90
Obrigas pendentes de pagamento dos orzamentos pechados	0,00	358,72
Obrigas pendentes de pagamento de op. non orzamentarias	13.627.195,14	14.228.520,31

- ✓ Non existe débeda financeira pendente de reembolso, polo que o Concello de Vigo cumpre co límite de débeda establecido no artigo 53 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, que o fixa no 110% dos ingresos correntes liquidados. Deste xeito, o cociente débeda financeira por habitante sitúase en 0,00 €/habitante.
- ✓ A corporación local cumpre o obxectivo de Estabilidade Orzamentaria que contempla o plan económico financeiro aprobado.
- ✓ A corporación local cumpre o límite da regra de gasto establecido no plan económico financeiro vixente no exercicio.
- ✓ O seu período medio de pagamento é inferior ao prazo máximo que fixa a normativa sobre morosidade para o pago a provedores.

Vigo, na data consignada ao marxe

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