



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 1 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Asunto:	Liquidación do orzamento correspondente ao exercicio 2020
Expte.:	176-143
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.

- γ γ 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.
- γ γ 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.
- γ γ Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.
- γ γ 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.
- γ γ 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.
- γ γ 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.
- γ γ Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.
- γ γ 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.



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

- ↗ 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.

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 Legislativo 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 Legislativo 2/2004, do 5 de marzo. O exercicio do control financeiro incluirá, 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.

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 reconecidas



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 2 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 3 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

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:

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

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

- γ γ 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.
- γ γ Orzamento de Ingresos: (para cada concepto): Previsións iniciais, modificacións e previsións definitivas, dereitos recoñecidos e anulados, e dereitos recadados.
- γ γ Determinación dos dereitos pendentes de cobro e obrigacións pendentes de pago ao 31 de decembro.
- γ γ Determinación do resultado orzamentario do exercicio.
- γ γ Determinación dos remanentes de crédito.
- γ γ Determinación do remanente de tesourería.



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

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)	265.774.432,07	267.723.072,38
(+/-) Modificacións presupostarias (2)	54.339.829,47	64.720.921,32
Créditos presupostarios definitivos (3) = (1+2)	320.114.261,54	332.443.993,70
Obrigas recoñecidas netas (4)	220.059.945,16	221.606.010,81
Pagos (5)	213.059.591,21	214.567.273,84
Obrigas pendentes de pago (6)	7.000.353,95	7.038.736,97
Remanentes de crédito (7) = (3-4)	100.054.316,38	110.837.982,89
% Execución (8) = (4/3)	68,74 %	66,66 %
% Realización de pagos (9) = (5/4)	96,82 %	96,82 %

Á vista dos datos deste cadro, observamos que se executou (entendendo gasto executado aquel que chegase á fase de obriga recoñecida), o 68,74% dos créditos definitivos do presuposto do exercicio, porcentaxe sensiblemente inferior á execución dos exercicios precedentes (2019: 83,83%; 2018: 82,83%). Pola súa beira, os pagos realizados alcanzaron o 96,82% das obrigas recoñecidas, por encima do exercicio anterior (2019: 94,90%).

Ademais da situación derivada da pandemia, que supuxo a cancelación de determinados programas e actuacións financiadas total ou parcialmente con créditos orzamentarios, unha das principais causas da baixa execución orzamentaria reside na aprobación definitiva polo Pleno da Corporación, na sesión extraordinaria do día 16 de decembro de 2020, da modificación orzamentaria número 63/2020 baixo a modalidade de crédito extraordinario financiado con remanente líquido de tesourería para gastos xerais por un importe de 33 millóns de euros (expte. 680/441). Abstracción feita da antedita modificación orzamentaria, a execución do orzamento de gastos sería do 76,65%.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 4 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

A nivel consolidado a execución alcanzou o 66,66% 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 96% 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 96,82% das obrigas recoñecidas, porcentaxe idéntica á do Concello.

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

RESUMO DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS	CONCELLO DE VIGO	ESTADOS CONSOLIDADOS
Previsións iniciais (1)	265.774.432,07	267.723.072,38
(+/-) Modificacións (2)	54.339.829,47	64.720.921,32
Previsións definitivas (3) = (1+2)	320.114.261,54	332.443.993,70
Modificacións financiadas con RT (4)	52.428.865,56	62.300.900,99
Previsións definitivas axustadas sen RT (5) = (3-4)	267.685.395,98	270.143.092,71
Dereitos recoñecidos netos (6)	253.471.742,01	255.265.365,29
Recadación neta (7)	236.627.983,19	238.408.981,47
Dereitos recoñecidos pendentes de cobro (8) = (6-7)	16.843.758,82	16.856.383,82
Exceso (+) / defecto (-) de dereitos recoñecidos (9) = (6-5)	-14.213.653,97	-14.877.727,42
% Execución (10) = (6/5)	94,69 %	94,49 %
% Recadación (11) = (7/6)	93,35 %	93,40 %

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 d acordo co disposto no artigo 104.5 do Real Decreto 500/1990, o emprego do RT como recurso para financiar modificacións de crédito non dará lugar non ao recoñecemento nin á liquidación de dereitos orzamentarios →xa que os dereitos que forman parte RT xa foron recoñecidos en exercicios anteriores-. Por tal motivo, tendo en conta que segundo os estados contables incorporados á liquidación, o remanente de



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 5 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

tesourería figura nas previsións definitivas das aplicacións orzamentarias 87000 e 87010 por un importe total de 52.428.865,56 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 ingreso executado aquel que alcanzase a fase de dereitos recoñecidos) o 94,69% das previsións definitivas (axustadas) do orzamento do exercicio. Destacar que, ao contrario do que ven sucedendo nos últimos anos, a execución non alcanzou no exercicio 2020 o importe dos dereitos inicialmente previstos, quedando os dereitos recoñecidos por debaixo das previsións iniciais en 12,3 millóns de euros. Pola súa beira, a recadación alcanzou o 93,35% dos ingresos liquidados, superando a porcentaxe do exercicio anterior (2019: 89,78%).

A principal causa de que os dereitos liquidados non alcanzaran as previsións iniciais radica no impacto do COVID-19, tanto pola redución da actividade como consecuencia da crise sanitaria e económica, como pola adopción polo Concello de Vigo de medidas discrecionales para tratar de paliar as consecuencias do COVID-19.

A nivel consolidado a execución dos ingresos alcanzou o 94,49% das previsións definitivas e a recadación o 93,40%, resultando aplicables idénticas conclusións que as realizadas para o caso do Concello de Vigo.

A variación entre os estados iniciais e definitivos é moi importante, xa que as modificacións orzamentarias en saldos netos representan un 20,45% na Entidade Local principal con respecto aos créditos iniciais, sendo a contía total das modificacións tramitadas e aprobadas de 54,3 millóns de euros. As modificación máis salientables foron a incorporación dos remanentes de crédito non executados procedentes do exercicio 2019 por un importe total de 17,96 millóns de euros, e a modificación orzamentaria número 63/2020 baixo a modalidade de crédito extraordinario financiado con remanente líquido de tesourería para gastos xerats por un importe de 33 millóns de euros (expte. 680/441).

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	33.570.000,00	900.000,00	400.000,00	14.218.885,97	14.218.885,97	17.958.865,56	1.510.963,91	0,00	54.339.829,47
Estados Consolidados	36.455.000,00	900.000,00	400.000,00	14.277.477,64	14.277.477,64	24.945.900,99	2.170.020,33	0,00	64.870.921,32





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

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	%	EXCESO (+) DEFECTO (-)	DEREITOS
1. Gastos de personal	70.626.144,57	59.482.123,47	84,22 %	11.144.021,10	1. Impuestos directos	113.296.218,00	113.594.082,40	100,26 %	297.864,40	
2. Gastos en bens corr.	133.107.131,71	114.649.200,74	86,13 %	18.457.930,97	2. Impuestos indirectos	8.708.898,82	10.221.960,74	117,37 %	1.513.061,92	
3. Gastos financeiros	3.530,00	1.965,21	55,67 %	1.564,79	3. Taxas e outros ingr.	40.916.472,61	41.259.188,39	100,84 %	342.715,78	
4. Transfer. Correntes	32.562.396,34	26.575.401,95	81,61 %	5.986.994,39	4. Transf. Correntes	82.718.438,43	80.887.066,99	97,79 %	-1.831.371,44	
5. Fondo de continx.	600.000,00	0,00	0,00 %	600.000,00	5. Ingresos patrimon.	2.687.000,00	5.784.420,47	215,27 %	3.097.420,47	
6. Inversións reais	81.047.047,27	18.024.794,72	22,24 %	63.022.252,55	6. Enaxen. Inv. Reais	0,00	0,00	0,00 %	0,00	
7. Transfer. de capital	1.522.011,65	1.023.459,07	67,24 %	498.552,58	7. Transf. De capital	18.712.368,12	1.422.023,02	7,60 %	-17.290.345,10	
8. Activos financeiros	646.000,00	303.000,00	46,90 %	343.000,00	8. Activos financeiros	53.074.865,56	303.000,00	0,57 %	-52.771.865,56	
9. Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00 %	0,00	9. Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00 %	0,00	
TOTAL	320.114.261,54	220.059.945,16	68,74 %	100.054.316,38	TOTAL	320.114.261,54	253.471.742,01	79,18 %	-66.642.519,53	

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

Á vista do cadro anterior cabe concluír:

Gastos:





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

A crise económica e sanitaria provocada pola COVID-19 tivo un forte impacto na execución dos orzamentos municipais de modo que, no seu conxunto, as obrigas recoñecidas no exercicio 2020 tiveron en termos absolutos unha caída do 10,34% con respecto ás recoñecidas no 2019 (OR 2019: 245,435,462,05).

Esta caída foi particularmente acentuada nos capítulos 4 "Transferencias correntes" (-16,54%) e, sobre todo, no capítulo 6 "Inversións reais" (-36,88%). Polo contrario, o capítulo 7 "Transferencias de capital" experimentou un importante crecemento (+58,19%), se ben a escasa importancia cuantitativa deste capítulo provoca que tal incremento teña un impacto moi reducido no conxunto da execución orzamento.

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.

Tamén hai que destacar o elevado importe dos créditos definitivos do capítulo VI do estado de gastos (81 millóns de euros) fronte ao importe dos créditos iniciais (30,78 millóns de euros), debido á tramitación no citado capítulo de modificacións orzamentarias por un importe superior aos 50 millóns de euros. Esta importante variación nos créditos débese fundamentalmente á incorporación de remanentes de créditos non executados de exercicios anteriores, así como ao crédito extraordinario financiado con remanente líquido de tesourería para gastos xerais por un importe de 33 millóns de euros como consecuencia do "impulso que o Goberno da Nación da ás Entidades Locais con uso libre do Remanente Líquido de Tesourería para Gastos Xerais, non computando nas variables fiscais, que ademais queda limitado aos anos 2020-2021", tal e como consta na orde de inicio deste expediente.

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 2020, isto é, os remanentes de crédito, deberán incorporarse obrigatoriamente aos créditos do orzamento do exercicio 2021, salvo que se desista de realizar o gasto.

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 (97,79%). No caso singular do capítulo 2 (Impostos indirectos), a porcentaxe situase 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 particularmente vinculada ao sector inmobiliario.

No caso do capítulo VIII de ingresos, a baixa porcentaxe de execución 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



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 8 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

ningún recoñecemento de dereitos. Doutro xeito, a execución do citado capítulo alcanzaría o 46,9% recollendo unicamente as operacións derivadas dos reintegros dos anticipos dos préstamos concedidos ao persoal.

No seu conxunto, os Dereitos Recoñecidos Netos (DRN) no ano 2020 experimentaron unha caída de 10 millóns de euros con respecto aos DRN no ano 2019 (-3,80% en termos relativos), supoñendo una ruptura con respecto á variación positiva experimentada nos últimos anos. Por capítulos, a caída foi especialmente significativa no capítulo 3 "Taxas, Prezos Públicos e Outros Ingresos" no que se recoñeceron menores dereitos por un importe de 4,9 millóns de euros (-10,51%), fundamentalmente pola crise derivada do COVID-19, e no capítulo 7 "Transferencias de capital", no que unicamente se recoñeceron dereitos por 1,4 millóns fronte a unhas previsións definitivas de 18,7 millóns.

Cadro: Minoración de ingresos asociados directamente coa aplicación de medidas polo COVID 19 (fonte: información do 4º trimestre do ano 2020 remitido ao MINHAC)

Concepto orzamentario de ingresos	Dereitos liquidados	Minoración de dereitos por redución de actividade	Minoración de dereitos por medidas discrecionais	Total dereitos liquidados estimados	Relación esquemática de medidas adoptadas con impacto en cada concepto
130	13.901.000,00	1.240.580,30	0,00	12.660.419,70	Caída de actividade
302	5.250.000,00	0,00	963.244,96	4.286.755,04	Acordo de diminución do 25% por aplicación do RD 463/2020
311	901.465,00	112.810,78	0,00	788.654,22	Non prestación do servizo durante o confinamento
312	277.332,00	108.294,58	0,00	169.037,42	Non prestación do servizo durante o confinamento
326	820.000,00	206.786,52	0,00	613.213,48	Non prestación do servizo durante o confinamento
329	191.000,00	110.884,81	0,00	80.115,19	Polo peche do Zoo no confinamento
331	1.700.000,00	0,00	384.695,15	1.315.304,85	Acordo de diminución do 25% por aplicación del RD 463/2020
335	215.000,00	0,00	37.679,68	177.320,32	Por aplicación del artigo 26.3 do RDL 5/2004 durante o confinamento
339	225.000,00	0,00	61.547,51	163.452,49	Por aplicación del artigo 26.3 do RDL 5/2004 durante o confinamento
342	522.312,00	361.538,57	0,00	160.773,43	Por non prestar o servizo no confinamento e estar reducido o seu uso
343	2.219.900,00	1.187.056,62	0,00	1.032.843,38	Por non prestar o servizo no confinamento e estar reducido o seu uso
344	301.000,00	274.769,30	0,00	26.230,70	Entradas previstas por espectáculos que non se realizaron polo COVID
	26.524.009,00	3.602.721,48	1.447.167,30	21.474.120,22	



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 9 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 10 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

ESTADOS CONSOLIDADOS									
GASTOS	C.D.	O.R.N	%	REM. CRED.	INGRESOS	P.D.	D.R.N	%	EXC. DEREITOS
1. Gastos de personal	75.999.514,31	64.354.526,27	84,68 %	11.644.988,04	1. Impuestos directos	113.296.218,00	113.594.082,40	100,26 %	297.864,40
2. Gastos en bens corr.	135.666.981,19	115.644.103,33	85,24 %	20.022.877,86	2. Impuestos indirectos	8.708.898,82	10.221.960,74	117,37 %	1.513.061,92
3. Gastos financeiros	3.530,00	1.965,21	55,67 %	1.564,79	3. Taxas e outros ingr.	42.358.623,32	42.502.376,42	100,34 %	143.753,10
4. Transfer. Correntes	26.582.431,34	20.595.436,95	77,48 %	5.986.994,39	4. Transf. Correntes	83.202.728,03	80.897.866,99	97,23 %	-2.304.861,04
5. Fondo de continx.	600.000,00	0,00	0,00 %	600.000,00	5. Ingresos patrim.	2.734.000,00	5.830.620,57	213,26 %	3.096.620,57
6. Inversións reais	86.435.190,87	18.684.371,39	21,62 %	67.750.819,48	6. Enaxen. Inv. Reais	130.306,42	130.306,42	100,00 %	0,00
7. Transfer. de capital	6.478.345,99	2.010.607,66	31,04 %	4.467.738,33	7. Transf. De capital	19.034.318,12	1.770.151,75	9,30 %	-17.264.166,37
8. Activos financeiros	678.000,00	315.000,00	46,46 %	363.000,00	8. Activos financeiros	62.978.900,99	318.000,00	0,50 %	-62.660.900,99
9. Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00 %	0,00	9. Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00 %	0,00
TOTAL	332.443.993,70	221.606.010,81	66,66 %	110.837.982,89	TOTAL	332.443.993,70	255.265.365,29	76,78 %	-77.178.628,41

Unha análise dos estados consolidados levaría a idénticas conclusións.

Dereitos pendentes de cobro e obrigas pendentes de pago a 31 de decembro.

CAPÍTULO	EXERCICIO CORRENTE (2020)				EXERCICIOS PECHADOS (2019 E ANTERIORES)			
	ENTIDADE LOCAL		ESTADOS CONSOLIDADOS		ENTIDADE LOCAL		ESTADOS CONSOLIDADOS	
	D.R.PENTES	O.R.PENTES	D.R.PENTES	O.R.PENTES	D.R.PENTES	O.R.PENTES	D.R.PENTES	O.R.PENTES
1	10.889.663,75	15.442,02	10.889.663,75	15.442,02	26.296.277,80	0,00	26.296.277,80	20,00
2	32.017,21	2.272.329,13	32.017,21	2.272.329,13	690.900,07	0,00	690.900,07	32,20



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

3	5.315.533,19	0,00	5.317.033,19	0,00	23.835.080,42	0,00	25.352.680,62	0,00
4	9,00	2.167.012,84	9,00	2.167.012,84	990.364,99	1.119,42	1.010.503,37	1.119,42
5	304.686,15	0,00	304.686,15	0,00	561.091,34	0,00	561.091,34	0,00
6	0,00	2.328.625,64	0,00	2.367.008,66	0,00	0,00	0,00	306,52
7	77.149,52	216.944,32	77.149,52	216.944,32	7.178.417,46	0,00	7.380.917,15	0,00
8	224.700,00	0,00	235.825,00	0,00	123.881,98	0,00	129.006,98	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	16.843.758,82	7.000.353,95	16.856.383,82	7.038.736,97	59.676.014,06	1.119,42	61.421.377,33	1.478,14

SALDOS NON ORZAMENTARIOS			
ENTIDADE LOCAL		ESTADOS CONSOLIDADOS	
DEBEDORES	ACREDORES	DEBEDORES	ACREDORES
1.108.136,11	15.056.236,97	1.135.536,62	15.779.661,82

No que se refire aos saldos de acredores por operacións orzamentarias do exercicio corrente por importe de 7 millóns de euros, a súa contía débese ás ordes de pagamento que se expiden a finais do ano e que por este motivo 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 16,72 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 notoriamente inferior ao do ano 2019 (OPP 31/12/2019: 12.524.359,36 euros), 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.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 11 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

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 éstos traducíronse en recursos para financiar a actividade municipal, referida a un exercicio económico concreto. Ao RP haberá que realizarlle os axustes aos que se refire o artigo 97 do RD 500/90:

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

No exercicio 2020, 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 2.409.408,92 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 esixirán 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 2020 que, como veremos, serán necesarias para calcular o Remanente de Tesourería dispoñible para o financiamento de Gastos Xerais.

Así as cousas, o Resultado Orzamentario do exercicio 2020 presenta o seguinte detalle.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 12 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

	RESULTADO ORZAMENTARIO	CONCELLO DE VIGO	ESTADOS CONSOLIDADOS
1	Dereitos recoñecidos netos (+)	253.471.742,01	255.265.365,29
2	Obrigacións recoñecidas netas (-)	220.059.945,16	221.606.010,81
3	Resultado orzamentario sen axustes (1-2)	33.411.796,85	33.659.354,48
4	Desviacións positivas de financiamento (-)	231.437,24	683.693,66
5	Desviacións negativas de financiamento (+)	10.504.745,83	11.545.024,73
6	Gastos financiados con RTGX (+)	2.409.408,92	2.409.408,92
7	Total Axustes (6+5-4)	12.682.717,51	13.270.739,99
8	Resultado Orzamentario axustado (3+7)	46.094.514,36	46.930.094,47

A cifra que arroxa o RP do Concello no exercicio de 2020 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 desviacións negativas de financiamento do exercicio.

6. Remanentes de Créditos.

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

Integrarán os remanentes de crédito os seguintes compoñentes:

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 13 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 14 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

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

Saldos de disposicións (1)	27.933.885,60
Saldos de autorizacións (2)	2.156.745,11
Saldos de crédito (3)	69.963.685,67
Remanentes de crédito (4) = (1+2+3)	100.054.316,38
Remanentes de crédito comprometidos (5) = (1)	27.933.885,60
Remanentes de crédito non comprometidos (6) = (4-5)	72.120.430,78

Para maior detalle pode consultarse o estado MEM201A2_04, de 107 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 orzamentario 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).
- 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. Remanente de Tesourería.



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Coa liquidación do Orzamento é necesario calcular o Remanente de Tesourería (RT), 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, $RTGFA = \Sigma Df+$ 31.12.2020

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:

- 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,



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 15 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 16 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

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:

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



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

límites que establece a LOEOeSF en canto ao cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria e da Regra de Gasto (obxectivos que se atopan suspendidos para os exercicios 2020 e 2021).

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:

	Concello de Vigo			Estados consolidados		
	31/12/20	31/12/19	31/12/18	31/12/20	31/12/19	31/12/18
1 Dereitos pendentes de cobro (+)	77.627.908,99	86.142.656,29	85.445.890,40	79.413.297,77	88.192.114,47	87.493.713,73
2 Obrigas pendentes de pago (-)	-22.057.710,34	-26.151.554,50	-28.467.165,33	-22.819.876,93	-26.908.377,93	-29.091.551,66
3 Fondos líquidos a fin de exercicio (+)	117.054.714,01	81.573.730,44	78.468.136,97	131.277.971,81	95.189.138,04	89.971.618,35
4 Partidas pendentes de aplicación (-)	-4.432.788,91	-2.434.694,51	-3.110.524,10	-4.680.703,97	-2.591.546,53	-3.229.740,48
5 Remanente de Tesourería Total (1-2+3-4)	168.192.123,75	139.130.137,72	132.336.337,94	183.190.688,68	153.881.328,05	145.144.039,94
6 Saldo de dubidoso cobro (-)	-48.050.268,87	-45.720.261,64	-54.835.913,36	-49.745.731,64	-47.405.911,73	-56.430.802,75
7 Excesos de financiamento afectado (-)	-203.689,78	-1.352.863,60	-1.010.718,42	-7.352.643,01	-6.572.972,83	-8.103.768,57
8 Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (5-6-7)	119.938.165,10	92.057.012,48	76.489.706,16	126.092.314,03	99.902.443,49	80.609.468,62

A magnitude do remanente de tesourería para gastos xerais do Concello de Vigo presenta un importe a 31/12/2020 de 119,9 millóns de euros, significativo dunha situación financeira saneada. A nivel consolidado dita magnitude alcanza os 126 millóns de euros.

e) Axustes previstos na normativa sobre Estabilidade Orzamentaria:





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

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

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

Consideramos que é moito máis conforme á realidade o remanente de tesourería con estes axustes porque non deixan de ser obrigacións pendentes de pago que non se recollen no Remanente de Tesourería e deberían 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 de acredores por devolución de ingresos a final de período	1.103,41
Saldo de obrigacións pendentes de aplicar ao Orzamento a final de período	661.168,79
Total axustes normativa estabilidade	662.272,20

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 119,27 millóns de euros para o Concello de Vigo.

Cuantificación dos saldos de dubidoso cobro.

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

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 18 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 19 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

"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 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:

Antigüidade	%	Anos	Capítulos
X=1	80,00 %	2019	Todos
X=2	85,00 %	2018	Todos
X=3	90,00 %	2017	Todos
X=4	95,00 %	2016	Todos
X>5	100,00 %	2015 e ant.	1, 2, 3, 5



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

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.Pendente (base de cálculo)	%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
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	242.111,97	100,00%	242.111,97	100,00 %	242.111,97
2006	131.684,54	100,00%	131.684,54	100,00 %	131.684,54
2007	326.825,61	100,00%	326.825,61	100,00 %	326.825,61
2008	176.750,18	100,00%	176.750,18	100,00 %	176.750,18
2009	667.375,76	100,00%	667.375,76	100,00 %	667.375,76
2010	614.811,74	100,00%	614.811,74	100,00 %	614.811,74



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 20 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 21 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

2011	2.904.327,27	100,00%	2.904.327,27	100,00 %	2.904.327,27
2012	3.048.140,23	100,00%	3.048.140,23	100,00 %	3.048.140,23
2013	3.408.185,87	100,00%	3.408.185,87	100,00 %	3.408.185,87
2014	3.887.315,57	100,00%	3.887.315,57	100,00 %	3.887.315,57
2015	4.410.105,46	100,00%	4.410.105,46	75,00 %	3.307.579,10
2016	5.439.695,72	95,00%	5.167.710,93	75,00 %	4.079.771,79
2017	8.428.480,04	90,00%	7.585.632,04	50,00 %	4.214.240,02
2018	6.576.606,64	85,00%	5.590.115,64	25,00 %	1.644.151,66
2019 (1,2,3,5)	9.406.481,17	80,00%	7.525.184,94	25,00 %	2.351.620,29
Total	52.032.888,89		48.050.268,87		33.368.882,72

O importe das cantidades que se consideran de dubidoso cobro conforme ao criterio establecido nas BEP ascende a un total de 48,05 millóns de euros, que supoñen 14,68 millóns adicionais con respecto á dotación mínima establecida no artigo 193 do TRLRFL, o que provoca unha minoración polo citado importe no Remanente de Tesourería Total para a determinación do Remanente de Tesourería Disponible para o Financiamento de Gastos Xerais.

No seu conxunto supón unha dotación do 80,52% do importe total dos dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados, e o 92,35% da base de cálculo considerada.

8. Avaliación da Estabilidade Orzamentaria, da Regra de Gasto e do nivel de débeda.

a) Suspensión das regras fiscais.

O artigo 165 do TRLRHL establece que o orzamento xeral das Entidades Locais atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria.

A 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, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor (artigos 11.4 da LOEP e 15 RDLEP).



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Con todo, co obxectivo de dotar ás Entidades Locais de recursos suficientes para facer fronte á pandemia, e seguindo as recomendacións da Comisión Europea, o pasado 20 de outubro de 2020 o Pleno do Congreso dos Deputados, tendo en conta o acordo do Consello de Ministros do 6 de outubro de 2020, aprobou por maioría absoluta suspender os obxectivos de estabilidade e débeda así como a regra de gasto en 2020 e 2021, polo que, ao suspenderse a aplicación das regras fiscais para estes exercicios, non procede avaliar o cumprimento pola corporación dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e da regra do gasto de acordo coa LOEOSF.

En calquera caso cabe lembrar que a suspensión das regras fiscais non supón que desapareza a responsabilidade fiscal de cada unha das Administracións Públicas como tampouco o principio de prudencia á hora de executar os seus orzamentos, polo que, en calquera caso, procede avaliar a capacidade ou necesidade de financiamento na liquidación orzamentaria.

b) Cálculo da capacidade ou necesidade de financiamento.

As entidades que integran a Corporación Local, de acordo coa definición SEC (entidade principal e os seus entes dependentes sectorizados como AA.PP. en contabilidade nacional) son:

Entidade	Tipo de contabilidade
Concello de Vigo	Orzamento limitativo
Organismo Autónomo Local Xerencia Municipal de Urbanismo	Orzamento limitativo
Fundación Marco	Contabilidade empresarial
Fundación Agencia Intermunicipal de la Energía de Vigo (FAIMEVI)	Contabilidade empresarial
Fundación Vigo Convention Bureau	Contabilidade empresarial

Nos entes sometidos a orzamento, o cálculo da capacidade/necesidade de financiamento obtense por diferenza entre os importes dos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e os capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación dos axustes relativos á valoración, imputación temporal, exclusión ou inclusión dos ingresos e gastos non financeiros.

No caso de que a Entidade este sometida a contabilidade empresarial o ingreso e gasto non financeiro xa é directamente o computable a efectos do Sistema Europeo de Contas (non aplican axustes).



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 22 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

	CONCELLO DE VIGO	XERENCIA URBANISMO
Total Ingresos por Operacións non Financeiras	Σ cap (1 a 7) ingresos 253.168.742,01	7.758.588,28
Total Gastos por Operacións non Financeiras	Σ cap (1 a 7) gastos 219.756.945,16	7.514.030,65
Resultado das Operacións non Financeiras	33.411.796,85	244.557,63
Axustes		
Axuste por recadación ingresos Capitulo 1	-5.375.132,97	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 2	87.192,05	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 3	-2.453.975,40	13.449,36
Axuste por impostos cedidos e FCF	3.475.290,54	0,00
Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	-101.664,52	0,00
Axuste por devolucións de ingreso pendentes de aplicar	0,00	0,00
Outros	0,00	0,00
Total axustes	-4.368.290,30	13.449,36
Capacidade (+) ou Necesidade (-) de financiamento	29.043.506,55	258.006,99

Explicación dos axustes:

Axustes por recadación: En contabilidade nacional, o criterio para a imputación dos ingresos fiscais e asimilados é o de caixa, polo que nos Capítulos 1, 2 e 3 dos orzamentos de ingresos debe considerarse o importe total recadado en cada exercicio, xa sexa de corrente ou de pechados.

Axuste por impostos cedidos e FCF: En contabilidade nacional, as entregas a conta dos impostos cedidos e do Fondo Complementario de Financiamento contabilízanse no exercicio en que se realizan, é dicir, cando se satisfían polo Estado a favor da Corporación Local, e as liquidacións definitivas deben imputarse ao exercicio en que se determina a súa contía e páganse polo Estado.

Por tanto, outro axuste que debe realizarse constitúe o importe que debe reintegrarse ao Estado en concepto de devolución das liquidacións negativas correspondente aos exercicios anteriores polo concepto de Participación nos Tributos do Estado, que opera sumándoo ás previsións de ingreso por este concepto. Axuste que deberá realizarse no caso de orzar pola previsión de dereitos recoñecidos netos no exercicio, considerando que o Estado realiza un axuste negativo.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 23 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Axuste por gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento: A aplicación do principio do deivindicación para o rexistro das obrigacións implica o cómputo de calquera gasto efectivamente realizado no déficit dunha unidade pública, con independencia do momento en que ten lugar a súa imputación orzamentaria.

Por tanto, se o saldo final da conta 413 é maior (menor) que o inicial, a diferenza dará lugar a un axuste como maior (menor) gasto non financeiro en contabilidade nacional, aumentando (diminuindo) o déficit da Corporación Local.

Informe de avaliación-resultado de estabilidade orzamentaria grupo Administración Pública Concello de Vigo:

Entidade	Ingreso non financeiro	Gasto non financeiro	Axustes propia entidade	Axustes por operacións internas	Capacidade / Necesidade de financiamento
Concello Vigo	253.168.742,01	219.756.945,16	-4.368.290,30	0,00	29.043.506,55
Xerencia Urbanismo	7.758.588,28	7.514.030,65	13.449,36	0,00	258.006,99
Fundación Marco	952.876,24	998.892,54	0,00	0,00	-46.016,30
Fundación Vigo Convention Bureau	459.400,00	360.932,33	0,00	0,00	98.467,67
FAIMEVI	21.030,52	10.719,74	0,00	0,00	10.310,78
CAPACIDADE (+) OU NECESIDADE (-) DE FINANCIAMENTO					29.364.275,69

A liquidación dos orzamentos do exercicio 2020 das entidades que están dentro do sector AA.PP. da Corporación Local bota un superávit, en termos de capacidade de financiamento SEC 2010, de 29.364.275,69 euros.

c) Regra de Gasto.

Non se avalía o cumprimento pola corporación da regra do gasto de acordo coa LOEOSF ao suspenderse a aplicación das regras fiscais para 2020 e 2021, por acordo de Consello de Ministros do 6 de outubro de 2020 e tendo en conta o acordo do Congreso dos Deputados do 20 de outubro de 2020.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 24 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

d) Sustentabilidade financeira.

d.1) Cumprimento do límite de débeda.

O artigo 53 do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais fixa o límite de débeda no 110% dos ingresos correntes liquidados, considerando para o seu cálculo o disposto na Disposición final trixésimo primeira da LPGE para 2013:

“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 viventes a 31 de decembro do ano anterior, incluído o risco deducido de avais, incrementado, no seu caso, nos saldos de operacións formalizadas non dispostos e no importe da operación proxectada. Nese importe non se incluírán os saldos que deban reintegrar as Entidades Locais derivados das liquidacións definitivas da participación en tributos do Estado.”

Non obstante o límite de débeda determinarase nos termos do Protocolo de Déficit Excesivo do Estado español, e neste computaríanse só os avais executados.

NIVEL DE DÉBEDA VIVA PDE AO FINAL DO PERÍODO

Entidade	Débeda a curto prazo	Emisións de deuda	Operacións de Entidades de crédito	Factoring sen recurso	Arrendamento financeiro	Asociacións público privadas	Pagos aprazados por operacións con terceiros	Outras operacións de crédito	Con AA PP. solo FFEELL	Total Débeda viva PDE final do período
FAIMEVI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Marco	10.544,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.544,53
Concello de Vigo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vigo Conv. Bureau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XMU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10.544,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.544,53



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 25 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

O volume de débeda viva a 31.12.2020 en termos de porcentaxe sobre os ingresos correntes, deducidos os ingresos afectados e os que teñan carácter extraordinario, boia o seguinte dato:

Coefficiente de endebedamento	Importe
Capital vivo das operacións de crédito vixentes a curto prazo (1)	10.544,53
Capital vivo das operacións de crédito vixentes a longo prazo (2)	0,00
Risco deducido de avais (3)	0,00
Importe da operación proxectada (4)	0,00
Volume total do capital vivo (5)=(1)+(2)+(3)+(4)	10.544,53
Ingresos correntes axustados (6)	250.244.200,55
Coefficiente de endebedamento (7)=((5)/(6))*100	0,004%

Polo que se informa que o nivel de débeda así calculado estaría por baixo do 110% dos ingresos correntes, límite previsto segundo o artigo 53 do Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, e por baixo do 75 % límite que establece a Disposición adicional 74ª da LPGE para 2014, polo que non resultaría preceptiva a autorización do órgano de tutela financeira para concertar novas operacións de préstamo, de considerar esta opción.

d.2) Débeda comercial. Período medio de pago.

A Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, introduce o concepto de período medio de pago como expresión do tempo de pago ou atraso no pago da débeda comercial, de maneira que todas as Administracións Públicas, nun novo exercicio de transparencia, deberán facer público o seu período medio de pago que deberán calcular de acordo cunha metodoloxía común.

O período medio de pago definido no Real Decreto 1040/2017, do 22 de decembro, polo que se modifica o Real Decreto 635/2014, do 25 de xullo, mide o atraso no pago da débeda comercial en termos económicos, como indicador distinto respecto do período legal de pago na Lei 3/2004, do 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais. A estes efectos, considéranse como número de días de pago o número de días



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 26 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

dende a data de aprobación dos documentos que acrediten a conformidade cos bens entregados ou servizos prestados, ata a data de pago material por parte da Administración.

Deste xeito, durante o exercicio 2020 o PMP foi o seguinte:

Institución	Xaneiro	Febreiro	Marzo	Abril	Maio	Xuño	Xullo	Agosto	setembro	outubro	Novembro	Decembro
Ent. Local	16,73	11,85	11,22	8,96	12,33	8,16	7,12	8,86	9,66	9,98	9,75	7,04
FAIMEVI	216,88	254,92	299,61	330,62	360,36	390,24	421,11	451,98	481,85	512,72	542,59	573,45
MARCO	88,77	76,78	31,26	45,09	67,79	77,97	74,44	78,79	94,65	72,87	59,98	48,79
XMU	18,76	6,27	12,25	10,02	16,40	9,93	7,71	16,02	10,47	6,98	7,49	9,89
V. C.BUREAU	0,00	24,00	24,00	10,44	13,91	19,73	17,72	10,93	17,62	18,07	6,83	9,04
PMP Global	17,60	13,08	11,63	9,69	13,42	9,73	8,25	10,57	11,43	11,33	10,82	7,49

Polo que o PMP global foi inferior ao prazo máximo de pago establecido na normativa en materia de morosidade.

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 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, reflexa 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



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 27 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

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	113.594.082,40	I	59.482.123,47		I	113.594.082,40	I	64.354.526,27	
II	10.221.960,74	II	114.649.200,74		II	10.221.960,74	II	115.644.103,33	
III	41.259.188,39	III	1.965,21		III	42.502.376,42	III	1.965,21	
IV	80.887.066,99	IV	26.575.401,95		IV	80.897.866,99	IV	20.595.436,95	
V	5.784.420,47	IX	0,00		V	5.830.620,57	IX	0,00	
Contribucións especiais (35100)		-1.063.246,39			Contribucións especiais (35100)		-1.063.246,39		
Subvención Xunta SAF COVID-19 (450800)		-350.820,00			Subvención Xunta SAF COVID-19 (450800)		-350.820,00		
Subvencións Deputación (461)		-88.452,05			Subvencións Deputación (461)		-88.452,05		
Total	250.244.200,55		200.708.691,37	49.535.509,18	Total	251.544.388,68		200.596.031,76	50.948.356,92

Esta táboa amosa realmente a capacidade que ten a entidade para facer fronte a gasto de capital non financeiro, xa que ten cuberto tódolos gastos correntes non financeiros máis as amortizacións dos pasivos financeiros, o que está a poñer de manifesto, que hai 49,5 e 50,9 millóns de euros na entidade e nos estados consolidados respectivamente, que sendo recursos correntes non financeiros, poderían destinarse a empregos de capital non financeiros.

Resultado de operacións correntes non financeiras:

Esta magnitude móstranos se os ingresos correntes son 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 desvalios 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.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 28 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

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 51 millóns de euros na entidade e 52,45 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	Resultado	Cap.	DRN	Cap.	ORN	
I	113.594.082,40	I	59.482.123,47		I	113.594.082,40	I	64.354.526,27	
II	10.221.960,74	II	114.649.200,74		II	10.221.960,74	II	115.644.103,33	
III	41.259.188,39	III	1.965,21		III	42.502.376,42	III	1.965,21	
IV	80.887.066,99	IV	26.575.401,95		IV	80.897.866,99	IV	20.595.436,95	
V	5.784.420,47	V	0,00		V	5.830.620,57	V	0,00	
Total	251.746.718,99		200.708.691,37	51.038.027,62	Total	253.046.907,12	Total	200.596.031,76	52.450.875,36

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 2020 ascendía a 296.692 habitantes.

Indicador	Período												
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Poboación	295.703	297.332	297.124	297.241	297.355	296.479	294.997	294.098	292.817	292.986	293.642	295.364	296.692
Ingresos tributarios por habitante D.R.N. (I,II,III/H)	484,02	478,41	481,92	480,66	508,07	524,39	527,89	529,77	546,07	558,18	551,68	572,96	556,39
Pres. Fiscal = (I+II+III-(art.35,36,38,39)/Nº Habitantes)	435,97	432,36	429,60	435,13	464,74	475,98	482,85	492,44	502,86	510,84	496,92	521,75	511,61
Gasto corrente por habitante (I,II,III,IV/H)	596,56	664,32	650,04	646,62	636,75	673,96	682,85	681,72	689,53	700,67	713,02	623,00	676,49
Esfuerzo inversor por habitante (G.cap.NF/H)	96,78	260,92	188,60	152,34	79,23	43,49	28,84	42,26	24,75	75,69	188,33	98,87	64,20
Carga financeira habitante (III,IX/H)	64,13	35,58	36,71	43,23	35,81	89,26	59,28	57,52	33,98	0,00	0,00	0,00	0,00
Coefficiente endebedamento Lei Facendas Locais	19,76	19,09	28,52	37,87	24,98	16,66	11,50	4,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Débeda financeira por habitante	156,05	147,36	218,59	278,54	187,85	131,39	90,60	33,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Débeda orzamentaria habitante (obrigas orzamentarias/h)	150,71	161,19	106,11	76,04	78,75	59,67	70,19	51,66	49,24	51,30	40,67	42,40	23,60
Dependencia Financeira (IV,VII e IX Ingresos/Gasto total)	0,46	0,52	0,52	0,36	0,35	0,35	0,34	0,34	0,33	0,35	0,33	0,37	0,37
Autonomía (I,II,III,V,VI e VIII/DRNT)	0,91	0,77	0,80	0,92	0,96	0,96	0,67	0,67	0,69	0,68	0,67	0,65	0,68
Autonomía fiscal (I,II,III/DRNT)	0,57	0,48	0,51	0,61	0,65	0,64	0,66	0,66	0,68	0,67	0,62	0,64	0,60
Cobertura (Ingreso corrente/gasto corrente)	1,18	1,10	1,10	1,12	1,17	1,17	1,15	1,15	1,16	1,18	1,16	1,17	1,25
Financiamento (I a III, V Ingresos/ Ingresos correntes)	0,66	0,64	0,65	0,67	0,69	0,68	0,68	0,68	0,69	0,67	0,66	0,68	0,68
Tesourería/Acredores orzam./non orzam. (líqui. inmediata)	1,80	1,82	2,19	2,33	2,69	2,68	2,46	2,84	3,15	3,35	2,76	3,12	5,31

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 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.

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 se incluírán os saldos que deban reintegrar as Entidades Locais derivados das liquidacións definitivas da participación en tributos do Estado (Disposición Adicional décimo cuarta do Real Decreto Lei 20/2011 do 30 de marzo, de Medidas Urxentes en Materia Orzamentaria, Tributaria e Financeira para a



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 30 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Corrección do Déficit Público, dotada de vixencia indefinida pola disposición final trixésima primeira da Lei 17/2012, do 27 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013).

Capítulo	Concello de Vigo		Estados consolidados					
	Dereitos R. Netos	Obrigas R. Netas	Dereitos R. Netos	Obrigas R. Netas	2017	2018	2019	2020
1	113.594.082,40	59.482.123,47	113.594.082,40	64.354.526,27				
2	10.221.960,74	114.649.200,74	10.221.960,74	115.644.103,33				
3	41.259.188,39		42.502.376,42					
4	80.887.066,99	26.575.401,95	80.897.866,99	20.595.436,95				
5	5.784.420,47		5.830.620,57					
TOTAL	251.746.718,99	200.706.726,16	253.046.907,12	200.594.066,55				
Aforro Bruto	51.039.992,83			52.452.840,57				
Contribucións Especiais (afectado)	-1.063.246,39			-1.063.246,39				
Ingreso canon anticipado aparcadoiros (extraordinario)	-3.444.000,00			-3.444.000,00				
Gasto corrente financiado con R.L.T.	966.766,66			966.766,66				
(-) Anualidade Teórica de Amortización	0,00			0,00				
Aforro Neto	47.499.513,10			48.912.360,84				

12. Evolución das magnitudes máis relevantes da Entidade Local:

Magnitude	Período											
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Remanente de Tesourería	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	119.938.165,10
Gastos Xerais												
Aforro Neto Legal art. 53 LRFI	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	47.499.513,10
Resultado orzamentario	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	46.094.514,36





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Estabilidade orzamentaria sen axustes	-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	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	Suspendida
Acredores pendentes de pagamento	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	26.151.554,50	22.057.710,34
Débeda viva bancaria	43.814.299,50	58.158.388,93	56.252.356,15	55.858.573,98	38.956.510,17	26.725.665,51	9.831.101,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo MINHAP liquidacións negat. PIE	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	2.875.237,04
Dereitos pendentes de cobro	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	77.627.908,99
Tesourería	110.109.376,30	100.948.439,60	78.861.347,56	90.686.505,61	77.379.877,12	81.192.982,40	76.437.418,66	87.926.364,08	95.158.516,62	78.468.136,97	81.573.730,44	117.055.890,04
Autofinanciamento (IC + Icap,NF)-GC	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	52.460.049,84

13. Conclusións.

a) Conclusións de carácter formal e de procedemento.

- ✓ 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.
- ✓ O resultado orzamentario do exercicio calcúlase 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.



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 32 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

- ✓ 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.
- ✓ Non resulta necesario adoptar ningunha das medidas correctoras previstas no artigo 193 do TRLRFL, xa que o remanente de tesourería obtido na liquidación non é negativo
- ✓ 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 2020, deducida da información e os estados contables incorporados ao expediente 176-143 reflicte a obtención das seguintes magnitudes:

Magnitude	Concello de Vigo	Estados consolidados
Resultado orzamentario axustado	46.094.514,36	46.930.094,47
Saldo de operacións correntes	51.038.027,62	52.450.875,36
Saldo de operacións ordinarias (nivelación interna)	49.535.509,18	50.948.356,92
Saldo orzamentario de operacións non financeiras	33.411.796,85	33.656.354,48
Aforro Neto artigo 53 TRLRFL	47.499.513,10	48.912.360,84
Remanente de Tesourería Total	168.192.123,75	183.190.688,68
Exceso de financiamento afectado	203.689,78	7.352.643,01
Remanente de Tesourería para Gastos Xerais	119.938.165,10	126.092.314,03
Tesourería	117.055.890,04	131.279.147,84
Obrigas pendentes de pagamento do orzamento corrente	7.000.353,95	7.038.736,97
Obrigas pendentes de pagamento dos orzamentos pechados	1.119,42	1.478,14
Obrigas pendentes de pagamento de op. non orzamentarias	15.056.236,97	15.779.661,82



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 33 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 176/143

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: 08/02/2021 11:17

Páxina 34 de 34

CSV: 28EH83-DFB157-4239A3-XHXW4N-3WSA9D-EH



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

- ✓ A entidade conta no final do exercicio fiscalizado con fondos líquidos por importe de 117.055 miles de euros, dereitos pendentes de cobro por 77.627 miles de euros e obrigacións pendentes de pago por 22.057 miles de euros, o cal indica que conta con liquidez suficiente para facer fronte a curto prazo ao seu pasivo corrente.
- ✓ Tendo en conta que o Remanente de Tesourería é un indicador que reflicte a situación de liquidez da entidade ao peche do exercicio, o Concello de Vigo conta cunha elevada solvencia financeira a curto prazo.
- ✓ A liquidación dos orzamentos do exercicio 2020 das entidades que están dentro do sector AA.PP. da Corporación Local bota un superávit, en termos de capacidade de financiamento SEC 2010, de 29.364.275,69 euros.
- ✓ 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, sendo o coeficiente de endebedamento do 0,004%. O cociente débeda financeira por habitante sitúase en 0,00 €/habitante.
- ✓ O 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