



INTERVENCIÓN

LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO ORGANISMO AUTÓNOMO XERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO, EXERCICIO ECONÓMICO 2024

O orzamento de cada exercicio liquidarase en cuanto á recadación de dereitos e o pagamento de obrigas, ao 31 de decembro do ano natural correspondente, quedando a cargo da Tesourería local os ingresos e pagamentos pendentes, segundo os respectivos recoñecementos. En cumprimento do previsto no artigo 191 do texto refundido da lei Reguladora das Facendas Locais e 89.1 e 92 do Real Decreto 500/1990, de 20 abril, procédese a confeccionar a Liquidación do Orzamento do Organismo Autónomo Administrativo dependente do Concello de Vigo, XERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO, correspondente ao ano 2024.

Normativa

A normativa reguladora da Liquidación dos orzamentos atópase recollida nos seguintes textos legais e regulamentarios:

- Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRTRFL).
- Regulamento Orzamentario (R.P.), aprobado polo Real Decreto 500/1990, de 20 de abril (B.O.E. núm. 101, de 27 de abril, corrección de erros no B.O.E. núm. 136, de 7 de xuño de 1990), (arts. 89 a 105).
- Instrución do Modelo Normal de Contabilidade para a Administración Local, aprobada pola Orde do Ministerio de Economía e Facenda 4041/2004, de 23 de novembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 de estabilidade orzamentaria.
- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEOeSF).



| | | |
|--|--|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 1 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

- Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público.
- Lei 51/2002, de 27 de decembro, de reforma de la Lei 39/1988, de 28 de decembro, Reguladora de las Facendas Locais.
- Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local coa modificación introducida pola Lei 57/2003, de 16 de decembro, para a modernización do goberno local.
- Lei 27/2013, de 27 de decembro, de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local (LRSAL)
- Orde de Economía e Facenda 3665/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura orzamentaria das entidades locais.
- Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.
- Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Liquidación e Resultado Orzamentario

A normativa mencionada, e máis concretamente, dos artigos 191.1 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, en adiante TRLRFL, e 93.1 do R.P, aprobado polo Real Decreto 500/1990, establece que o orzamento de cada exercicio liquidarase en canto á recadación de dereitos e ao pagamento de obrigas ao 31 de decembro de cada ano, e porá de manifesto:

- Respecto do Estado de Gastos do Orzamento, e para cada aplicación orzamentaria, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigas recoñecidas e os pagamentos realizados.
- Respecto do Estado de Ingresos do Orzamento, e para cada un dos conceptos, as previsións iniciais, as súas modificacións e as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados así como os recadados netos.
- Respecto das operacións do Orzamento pechado, para os ingresos, as modificacións das previsións, dereitos anulados, dereitos cancelados, recadación e pendente de cobro. En canto ás obrigas, o saldo inicial, as modificacións, pagamentos feitos e obrigas pendentes a 31 de decembro.



| | | |
|--|--|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 2 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

➤ Como consecuencia da liquidación, e de acordo co previsto nos artigos. 191.2 do TRLRFL e 93.2 do R.P, teñen que quedar determinados, polo seu carácter obrigatorio:

- ✓ Resultado Orzamentario.
- ✓ Remanente de Tesourería.
- ✓ Os Remanentes de crédito
- ✓ Os dereitos pendentes de cobro e as obrigas pendentes de pagamento a 31 de decembro, do orzamento corrente e pechados.

Aos efectos de medir os resultados, tamén se incorporará ao informe, distintos indicadores e magnitudes comparadas, de tal xeito que poda facerse unha comparativa dos estados de execución, pagos, liquidez e demais datos e magnitudes de interese.

O **Resultado Orzamentario** do exercicio (art. 96 R.P. e OMEH 4041/2004.), virá determinado pola diferenza entre:

- Os dereitos orzamentarios liquidados por operacións correntes non financeiras, nos seus valores netos, é dicir, deducidos aqueles que, por calquera motivo, foran anulados; e as obrigas recoñecidas por operacións correntes non financeiras, nos seus valores netos, é dicir, deducidas aquelas que, por calquera motivo, fosen anuladas, conformando estas dúas magnitudes o resultado das operacións correntes. Do mesmo xeito, calcularase o resultado das operacións de capital non financeiras. O resultado será o chamado Resultado Orzamentario do exercicio por Operacións non financeiras (RPENF).
- Calcularase igualmente, o resultado das operacións financeiras pola diferenza entre os valores netos dos dereitos recoñecidos por activos e pasivos financeiros e as obrigas recoñecidas netas.

O resultado anterior, dará lugar ao cálculo do Resultado Orzamentario do exercicio, que deberá ser obxecto de axustes. En execución do previsto no art. 97 R.P, o resultado deberá axustarse por:

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

As operacións de liquidación do Orzamento, documentadas no modelo de Estado de Liquidación do Orzamento, reflectirá, respecto ao Orzamento de Gastos,



| | | |
|--|--|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 3 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

os correspondentes "remanentes de crédito", constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados ao cumprimento de obrigas recoñecidas (artigo 175 do TRLRFL, e artigo 98 R.P), e porá de manifesto os créditos orzamentarios, os comprometidos, as obrigas recoñecidas, os pagos e as obrigas pendentes de pagamento a fin de exercicio.

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 4041/20014, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local, calcularase segundo os seguintes compoñentes da contabilidade xeral:

Fondos líquidos de Tesourería a fin de exercicio.

- Saldos das contas que integran o subgrupo 57, Regra 84 da IMNCL (contas 570, 571, 573, 574.1, 575.1, 575.9, 577 e 578).

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 IVA soportado, 565, 566, Fianzas e Depósitos constituídos a curto prazo saldo debedor e saldo debedor da conta 456.

minorados con:

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

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.



| | | |
|--|--|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 4 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

➤ Pendentes de pagamento de exercicios anteriores, conta 401.

➤ De saldos de contas de acredores non orzamentarios: conta 180, 185, Fianzas e Depósitos recibidos a longo prazo, conta 410, acredores por IVA 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 IVA repercutido, 502, 507, 522 e 525 por empréstitos e Operacións de Tesourería, 560, 561, Fianzas e Depósitos recibidos a curto prazo.

minorados con:

➤ Saldo da conta 555 e 558.1, Pagamentos pendentes de aplicación e provisións para anticipos de caixa fixa pendentes de xustificación.

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 no artigo 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, se resultase cun saldo "positivo", conforma un remanente 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 o artigo 12 da LOEOeSF en canto ao cumprimento da Regra de Gasto e do Teito de Gasto.

No caso de liquidación do orzamento con Remanente de Tesourería "negativo", o Pleno da Corporación procederá, 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 términos e co quórum requirido polo artigo 177.5 do TRLRFL en relación co artigo 47.2 da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local LBRL, polo importe do Remanente de Tesourería negativo.



| | | |
|--|--|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 5 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

Incorpóranse de seguido os estados de execución dos orzamentos aos efectos de facer a avaliación sobre os mesmos.

Estado de gastos

| Capítulos | Estado de gastos do orzamento da Xerencia Municipal de Urbanismo | | | | | | | |
|-----------|--|---------------|---------------|------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|
| | Iniciais | Modificacións | Definitivos | Obrigas R. Netas | % S/ definitivos | Pagos | % S/ Obrigas | P. Pendentes |
| I | 6,420,783.49 | .00 | 6,420,783.49 | 5.773.753,41 | 89.92% | 5.773.753,41 | 100.00% | 0,00 |
| II | 1,689,960.13 | 189,782.14 | 1,879,742.27 | 1,233,054.07 | 65.60% | 1,202,835.72 | 97,55% | 30.218,35 |
| IV | .00 | .00 | .00 | .00 | 0.00% | .00 | 0.00% | .00 |
| VI | 1,379,356.87 | 4,579,208.31 | 5,958,565.18 | 687.720,23 | 11.54% | 682,650.17 | 99.26% | 5,070.06 |
| VII | 1,888,196.57 | 5.292.748,66 | 1,888,196.57 | 475,347.00 | 6.62% | 475,347.00 | 100.00% | .00 |
| VIII | 32,000.00 | .00 | 32,000.00 | 15,000.00 | 46,88% | 15,000.00 | 100.00% | .00 |
| TOTAL | 11,410,297.06 | 4,768,990.45 | 16,179,287.51 | 2,411,121.30 | 38.12% | 2,375,832.89 | 99,57% | 35.288,41 |

Estado de Ingresos

| Capítulos | Estado de ingresos do orzamento da Xerencia Municipal de Urbanismo | | | | | | | |
|-----------|--|---------------|--------------|-------------------|------------------|--------------|----------------|---------------|
| | Iniciais | Modificacións | Definitivos | Dereitos R. Netos | % S/ definitivos | Recadación | % S/ D.R.Netos | DR. Pendentes |
| III | 1.665.380,85 | .00 | .00 | 2.037.759,30 | 122,36% | 2,027,455.51 | 99.49% | 10,303.79 |
| IV | 6,210,563.00 | 115,000.00 | 6,325,563.00 | 6,119,863.00 | 96.75% | 6.119.863,00 | 100.00% | .00 |



| | | |
|--|--|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 6 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

| | | | | | | | | |
|-------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------|--------------|---------|-----------|
| V | 405,000.00 | 55,000.00 | 460,000.00 | 369.175,45 | 80.26% | 369,175.45 | 100.00% | .00 |
| VI | .00 | 1,414,438.02 | 1,414,438.02 | 1,414,438.02 | 100.00% | 1,414,438.02 | 100.00% | .00 |
| VII | 962,265.42 | .00 | 962,265.42 | -400.646,88 | -41.64% | -400,646.88 | 100.00% | .00 |
| VIII | 32,000.00 | 10.612.388,88 | 10,644,388.88 | 15,000.00 | 46.88% | 2,000.00 | 13,33% | 13,000.00 |
| TOTAL | 11,410,297.06 | 12,196,826.90 | 19,806,655.32 | 9,555,588.89 | 44.50% | 9,532,285.10 | 99.76% | 23,303.79 |

Os valores que se amosan nos estados liquidatorios, teñen incorporadas as porcentaxes de execución. No estado de gastos, as obrigas recoñecidas, os pagamentos e as obrigas pendentes de pagamento ao peche. No estado de ingresos, os recoñecementos de dereitos, a recadación neta e os ingresos pendentes de cobro ou de aplicación. Neste último caso, non se aplicaron á tesourería os dereitos recoñecidos que financiarán a incorporación de remanentes.

Estado de gastos

Na análise dos estados de execución, a porcentaxe de recoñecemento de obrigas, 38,12 por 100, é inferior á do exercicio anterior. As porcentaxes máis baixas teñen a súa orixe nas partidas do capítulo VII de subvencións para rehabilitación de vivendas. Ditos créditos deberán ser obxecto de incorporación de remanentes por ter un financiamento afectado. Por outra banda, a execución do capítulo VI tamén foi moi baixa, xa que varias das inversións incluídas no capítulo VI non chegaron a executarse, polo que os créditos correspondentes deberán incorporarse como remanentes ao orzamento do exercicio 2025.

Das obrigas recoñecidas (8.184.874,71 euros) foron pagadas un 99,57 por 100, porcentaxe moi elevado, superior á do exercicio 2023, quedando obrigas pendentes de pagamento nos capítulos II e VI, por importe de 35.288,41 euros. O resto foron pagadas no exercicio.

Os indicadores de execución máis baixos en relación co crédito definitivo corresponden aos capítulos VI e VII. O capítulo I, tivo unha execución do 89,92 por 100, porcentaxe lixeiramente superior á de 2023. En canto ao capítulo II, a súa execución foi dun 65,60 por 100, notablemente inferior á do exercicio anterior.



| | | |
|--|--|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 7 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

Estado de ingresos

Os niveis de execución dos estados de ingresos reducíronse sensiblemente respecto do exercicio anterior, cunha execución dos dereitos recoñecidos en relación coas previsións definitivas do 44,50%, fronte ao 77,84% de 2023. A porcentaxe máis chamativa é a do ao capítulo VII, cun -41,64%, como consecuencia da devolución de ingresos a favor do IGVS correspondente aos importes non xustificadas da execución do financiamento recibido de Estado e Xunta en relación coa rehabilitación de vivendas no Casco Vello (fases 13, 14 e 15), Bouzas (fases 8, 9 e 10), Coia (fases 1 e 2) e Santa Clara (fases 1 e 2). Expediente 17019/407.

Polo que respecta á recadación, supuxo o 99,76 por cento, porcentaxe elevado, lixeiramente superior á do exercicio anterior. No indicador non se está a tomar en consideración o financiamento con remanentes.

As previsións de ingresos propios do Organismo, recollidos no capítulo III do estado de ingresos, foron amplamente superadas, recoñecéndose dereitos por un 122,36% sobre as previsións definitivas, fronte ao 83,08 por 100 do ano 2023. A recadación deste capítulo tivo unha porcentaxe moi alta, representou un 99,49 por 100 sobre os dereitos recoñecidos, practicamente a mesma que en 2023.

O nivel de execución do estado de gastos, xunto coa coherencia entre o previsto e o recoñecido, ten uns efectos positivos na liquidación dos estados orzamentarios, xerando un Remanente de tesourería positivo.

A dependencia da Entidade Matriz, incrementouse respecto do exercicio anterior, volvendo a valores máis similares aos de anos previos. En 2023 a dependencia foi menor como consecuencia, esencialmente, do incremento do financiamento procedente da Unión Europea.

| Xerencia M. Urbanismo | % de dependencia da Entidade Matriz (IV e VII/ DRN) período | | | | | |
|-----------------------|---|------|------|------|------|------|
| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| | | | | | | |



| | | |
|--|--|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 8 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

| | | | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 64.26 | 77.05 | 56.02 | 73.25 | 41.35 | 64,04 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|

Cálculo do Resultado Orzamentario e estado do mesmo.

Hai axustes no cálculo desta magnitude, xa que se executaron gastos con financiamento afectado, polo que hai desviacións negativas e positivas, e existen créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais.

O resultado en termos de gastos e dereitos liquidados por operacións correntes non financeiras, sen axuste é de 1.370.714,18 euros.

O saldo do resultado orzamentario axustado, é positivo en 3.023.709,00 euros.

Os proxectos que son obxecto dos axustes, figuran no estado de desviacións de financiamento afectado que, resumido, ten as seguintes desviacións:

| Desviacións proxectos con financiamento afectado | | | |
|---|---------------------|-------------------------------|-------------------|
| Desviacións do Exercicio | | Desviacións Acumuladas | |
| Positivas | Negativas | Positivas | Negativas |
| 166,096.96 | 1.338.982,38 | 10.521.517,09 | 451,743.84 |

| Resultado Orzamentario | Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo | | | |
|-------------------------------|---|----------------------------------|----------------|-------------------------------|
| | Dereitos Recoñecidos Netos | Obrigas Recoñecidas Netas | Axustes | Resultado Orzamentario |
| | | | | |



| | | |
|--|--|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 9 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| a) Operacións correntes | 8.526.797,75 | 7.083.966,01 | 1.519.990,27 |
| b) Transaccións de capitais | 1.013.791,14 | 1.999.932,98 | -149.276,09 |
| c) Activos Financeiros | 15.000,00 | 25.800,00 | 0,00 |
| d) Pasivos Financeiros | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO | 9.555.588,89 | 8,184,874.71 | 1,370,714.18 |
| Axustes | | | |
| 3. Créditos gastados financiados con RTGX | | 480.109,40 | |
| 4. Desviacións de financiamento negativas do exercicio | | 1.338.982, | |
| 5. Desviacións de financiamento positivas do exercicio | | 166.096,96 | |
| RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO | | | 3,023,709.00 |

Unha vez feitos os axustes tanto polos gastos financiados con remanente de tesourería para gastos xerais como polas desviacións positivas e negativas do exercicio, o resultado é de 3.023.709,00 euros positivos, fronte aos 239.035,06 euros positivos do ano 2023. En todo caso, é necesario continuar coa planificación na execución do gasto, de tal xeito que se vaia executando o estado de gastos en función da recadación e cumprimento das previsións de ingresos.

Por duodécimo ano consecutivo, o resultado orzamentario é positivo, como consecuencia dunha orzamentación, en canto as previsións de ingresos, acorde coa conxuntura económica. Dita planificación, tanto na execución do gasto como na previsión de ingresos, xerou unha situación favorable na tesourería.

Cálculo do Remanente de Tesourería.

O Remanente de Tesourería total, calculado de acordo ao previsto nas Regras 81 a 87 da IMNCL, ten un resultado positivo de 25.240.813,30 euros, superior



| | | |
|--|--|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 10 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

ao resultado do exercicio 2023.

Estado de Remanente de Tesourería

| Compoñentes | Ano 2024 | |
|---|---------------|----------------------|
| 1. (+) Fondos Líquidos | 24.945.260,49 | 24.945.260,49 |
| 2. (+) Dereitos pendentes de cobro | | 1.693.713,80 |
| (+ Do Orzamento Corrente | 23.303,79 | |
| (+ De Orzamentos Pechados | 1.639.987,26 | |
| (+ De Operacións non Orzamentarias | 30.422,75 | |
| 3. (-) Obrigas pendentes de Pagamento | | 1.037.620,14 |
| (+ Do Orzamento Corrente | 35.288,41 | |
| (+ De Orzamentos Pechados | 91.861,04 | |
| (+ De Operacións non Orzamentarias | 910.470,69 | |
| 4.(+) Partidas pendentes de aplicación | | -360.540,85 |
| (-) Cobros realizados pendentes de aplicación definitivas | 360.540,85 | |
| (+) Pagos realizados pendentes de aplicación definitiva | 0,00 | |
| I Remanente de Tesourería Total (1 + 2 + 3) | | 25.240.813.30 |
| II Saldos de dubidoso cobro | | 1.631.199.84 |
| III Excesos de financiamento afectado | | 10.521.517,09 |
| IV Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (I-II-III) | | 13.088.096.37 |

Existen saldos pendentes de cobro de exercicios pechados por unha contía de 1.639.987,26 euros, cunha recadación no exercicio do 19,76% por 100, 324.030,58 euros. Dos saldos pendentes de cobro, 1.409.099,19 euros, corresponden ao capítulo III do estado de ingresos. A dotación para saldos de dubidoso cobro que se está a facer pola contía de 1.631.199,84 euros, representa un 99,46 por 100 do total, e realizouse segundo o criterio xeral previsto nas bases de Execución do orzamento para a dotación de saldos de dubidoso cobro.



| | | |
|--|--|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 11 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

Dotación a saldos de dudoso cobro

| ANOS | COEFICIENTES | CAPÍTULOS |
|-----------|--------------|--------------|
| 1 | 0,85 | Todos |
| 2 | 0,90 | Todos |
| 3 | 0,95 | Todos |
| 4 ou máis | 1,00 | I,II,III e V |

Dereitos e obrigas orzamentarias pendentes de cobro e de pagamento de exercicio corrente e de exercicios pechados ao peche do exercicio

| Capítulo orzamentario | Exercicio corrente | | Exercicios pechados | |
|-----------------------|--------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | Dereitos pendentes | Obrigas pendentes | Dereitos pendentes | Obrigas pendentes |
| I | .00 | .00 | .00 | 20.00 |
| II | .00 | 30,218.35 | .00 | 46,20 |
| III | 10.303,79 | .00 | 1.409.099,19 | .00 |
| IV | .00 | .00 | 20.138,38 | .00 |
| VI | .00 | 5,070.06 | .00 | 86,609.84 |
| VII | .00 | .00 | 202,499.69 | 5,185.00 |
| VIII | 13,000.00 | .00 | 8.250,00 | .00 |
| Total | 13,000.00 | 35,288.41 | 202,499.69 | 91,814.84 |

Estado de saldos non orzamentarios que conforman o Remanente Líquido de Tesourería

| Saldos non orzamentarios | | | |
|--------------------------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|
| Debedores | Acredores | Ingresos pendentes aplicación | Pagos pendentes de aplicación |
| | | | |



| | | | |
|-----------|------------|------------|-----|
| 30,422.75 | 910.470,69 | 370.903,07 | .00 |
|-----------|------------|------------|-----|

Os saldos debedores correspóndense principalmente cos anticipos e préstamos concedidos.

Os saldos acredores, atópanse basicamente nas contas coa Facenda Pública, Fianzas e depósitos, Tesourería da Seguridade Social, e outros acredores non orzamentarios.

Figuran cobros pendentes de aplicación definitiva por importe de 337.503,81 euros. 221.491,77 euros son ingresos procedentes dos alugueiros de vivendas municipais. A conta 55437, cobros pendentes de aplicación, presenta un saldo de 72.853,26 euros. 66.195,82 euros son produto do PMS, pendente de aplicar ao orzamento.

O importe dos cobros realizados pendentes de aplicación definitiva ten influencia sobre o Remanente de Tesourería, que nun principio se ve rebaixado por ese importe.

Tesourería

O saldo líquido da tesourería ao peche do ano 2024, acadou un importe de 24.945.260,49 euros, superior á liquidez ao peche do ano 2023, que estaba en 23.395.484,75 euros.

Hai, sen lugar a dúbidas, unha consolidación da mellora na situación financeira do Organismo Autónomo, que ten o seu fundamento na adecuación dos estados de ingresos e da execución dos gastos á conxuntura económica.

Aforro neto

A fórmula de cálculo desta magnitude é a prevista no artigo 53.1 do TRLRFL.

$$\text{Aforro neto} = \sum (\text{Dchos. Rec.netos, capítulos I a V de ingresos}) - \sum [(\text{Obl.recon.netas-Obr.Rec.RTGX}) + \text{anualidade teórica de amortización III,IX}] (\pm) \text{axustes}$$

"A diferenza entre os dereitos liquidados polos capítulos un a cinco, ambos inclusive, do estado de ingresos, e das obrigas recoñecidas polos capítulos un, dous e catro do estado de gastos, deducidas aquelas que están financiadas con Remanente Líquido de Tesourería, minorada no importe dunha anualidade teórica de



| | | |
|--|--|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 13 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

amortización da operación de endebedamento proxectada e de cada un dos préstamos e empréstitos propios e avalados a terceiros pendentes de reembolso... a anualidade teórica de amortización..., determinarase en todo caso, en términos constantes...".

Ademais, aos efectos do seu cálculo, deducirase dos ingresos correntes non financeiros, aqueles que están afectados a operacións de capital, entre outros as contribucións especiais asociadas a investimentos, os ingresos de aproveitamentos urbanísticos, os ingresos e Patrimonio Municipal do Chan afectados a investimentos. Igualmente, deberanse deducir aqueles outros que non teñan o carácter de estables ou permanentes.

| Capítulo | Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo | | | |
|--|--|---------------------------|------------|----------------------|
| | Dereitos Recoñecidos netos | Obrigas Recoñecidas netas | Axustes | Aforro |
| I | | -5,773,753.41 | | |
| II | | -1,233,054.07 | | |
| III | 2,037,759.30 | | | |
| IV | 6.119.863,00 | | | |
| V | 369.175,45 | | | |
| Aforro sen axustes | 2,037,759.30 | -7,006,807.48 | | -4,969,048.18 |
| (-) Aproveitamentos Urbanísticos contab. No concepto 397 | | | .00 | |
| (-) Contribucións especiais | | | .00 | |
| Axustes | | | .00 | |
| Aforro Bruto | | | | -4,969,048.18 |
| (+) Obrigas financiadas con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais | | | 480.109,40 | |
| Aforro Neto | | | | 2,000,099.67 |

Unha vez feitos os axustes correspondentes, resulta un aforro neto de 2.000.099,67 euros, superior ao aforro neto do ano 2022 de 1.168.997,47 euros.

O cálculo da anualidade teórica de cada unha das operacións de préstamo ou endebedamento, en termos constantes, non procede, xa que o Organismo Autónomo non ten concertada operación algunha de endebedamento.

Non foi contabilizado ingreso algún no concepto 397. Non hai rexistro algún por ingresos derivados da imposición de contribucións especiais.



| | | |
|--|--|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 14 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

En todo caso, tendo en conta que este Organismo Autónomo non concerta operacións de débeda, que a Entidade Matriz é quen ten que dar conta dun aforro neto positivo nos termos do perímetro de consolidación, o dato de aforro neto dos OO.AA, non ten máis repercusión, tendo a súa explicación nuns ingresos maiores que no ano precedente.

Nivelación Orzamentaria Interna

- Ingresos ordinarios: Capítulos III, IV e V (Taxas e outros ingresos ,Transferencias correntes e Ingresos Patrimoniais).
- Gastos ordinarios: Capítulos I (Gastos de Persoal), II (Gastos en bens correntes e servizos) e IV (Transferencias correntes).

A comparación de ingresos e gastos "ordinarios", que se diferencia da clasificación orzamentaria de "correntes", pola exclusión das contribucións especiais (recurso extraordinario afecto a gastos de investimento) e a inclusión das amortizacións financeiras (por ser gasto ordinario), 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 dixo, ao non existir ingresos de contribucións especiais nin amortización de endebedamento, a nivelación interna, o aforro neto legal e o aforro económico son iguais, sen prexuízo dos axustes que en cada caso procedan.

Estabilidade Orzamentaria

O Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 de estabilidade orzamentaria, o artigo 16 da precitada norma, impón á Intervención Local a obriga de elevar ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria. Este informe terá carácter independente e incorporarase ao emitido de acordo ao previsto no artigo 191.3 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais. O artigo 11 da Lei 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, establece a obriga de que a aprobación, execución e demais actuacións que afecten aos gastos e ingresos das administracións públicas, quedarán sometidas ao principio de estabilidade orzamentaria.



| | | |
|--|--|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 15 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

Cálculo da Regra de Gasto

A regra de gasto á que fai referencia o artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, LOEOfSF, establece que a variación do gasto computable da Administración Central, das Comunidade Autónomas e das Corporacións Locais, non poderá superar a taxa de referencia de crecemento do PIB de medio prazo da economía española.

A regra de gasto debe cumprirse para o gasto da Corporación Local unha vez consolidadas e eliminadas as transferencias dadas entre as unidades que integran a Corporación Local e que se inclúen no artigo 2.1 da Lei 2/2012, polo que se remite á análise que se realice no expediente de liquidación do Orzamento Xeral do Concello de Vigo para o ano 2024.

Remanentes de Crédito

| Remanentes Comprometidas | | Remanentes non comprometidas | |
|--------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| Incorporables | Non Incorporables | Incorporables | Non Incorporables |
| 851,859.59 | .00 | 12.435.301,87 | .00 |

Os remanentes de crédito nos casos en que sexa posible, serán obxecto da tramitación dun expediente de modificación orzamentaria, no que se incorporarán, salvo renuncia expresa, todos aqueles gastos asociados a proxectos que teñan financiamento afectado, así como aqueles outros, que con independencia do seu financiamento, estean comprometidos, sempre e cando non fosen incorporados xa no ano precedente e non teñan financiamento afectado.

O saldo dos remanentes de crédito que xorden da liquidación do orzamento que non teñen financiamento afectado, con carácter xeral non serán incorporados ao orzamento do ano 2025. Incorporarase unicamente o crédito de investimento comprometido, de conformidade co previsto polo artigo 182 do TRLRFL e a base 11ª das de execución do Orzamento.

Unha das excepcións previstas é a existencia de financiamento afectada asociada a algún dos saldos que conforma os remanentes. Do remanente de tesourería,ponse de evidencia un exceso de financiamento por unha contía de 10.521.517,09 euros, que deberá ser obxecto dunha modificación orzamentaria para a



| | | |
|--|--|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 16 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

súa incorporación como remanentes con financiamento afectado. A execución destes gastos, non terán a condición de computables aos efectos da regra de teito de gasto, por tratarse de financiamento doutras administracións públicas coa condición de recursos afectados aos devanditos proxectos.

Así mesmo, os gastos que figuran no capítulo VII, teñen ademais a condición de gastos comprometidos, polo tanto, están a cumprir dúas condicións, estar na excepción prevista no artigo 182 do TRLRFL e ademais, ter a cualificación de financiamento afectado.

Modificacións Orzamentarias

| Institución | Créditos Extraordinarios | Suplementos de Crédito | Ampliacións de Crédito | Transferencias | | Incorporacións Remanentes | Xeracións de créditos | Baixas por anulación | Total |
|--------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|----------------|-----------|---------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| | | | | Positivas | Negativas | | | | |
| Xerencia urbanismo | 1,575,669.64 | .00 | .00 | .00 | .00 | 6,901,631.45 | 1,584,438.02 | .00 | 10,061,739.11 |

As modificacións orzamentarias, correspóndense coa incorporación de remanentes por proxectos que teñen o financiamento afectado e coas xeracións de crédito por alugueiros de vivendas e polas subvencións de capital recibidas da Administración central e Autonómica para o fomento do Plan de vivenda. Os créditos extraordinarios habilitáronse para financiar a finalización do paseo de Lagares, a urbanización da praza do Calvario e do polígono Miraflores, o investimento en terreos do IFEVI, Lagares e outras actuación urbanísticas e para a concesión de axudas ao acondicionamento de vivendas para alugueiro.

Indicadores máis relevantes

Os indicadores conforman ferramentas para medir e comparar resultados. Neste caso, tan só serán obxecto de medición, xa que a comparación farase cando se elabore a memoria da Conta Xeral.

| Medida | Valor |
|---|-------------|
| Liquidez (tesourería/ acredores orzamentarios e non orzamentarios) | 24,04 veces |
| Execución do estado de gastos (Créditos definitivos/obrigas R. netas) | 38,12% |



| | |
|---|-----------|
| Realización de pagamentos (Pagamentos netos/ obrigas R. netas) | 99,57% |
| Período medio de pagamento (Obrigas pendentes pagamento/ obrigas R. Netas) x 365 días | 1,57 días |
| Execución do estado de ingresos (previsións definitivas/dereitos R. netos), excluindo financiamento de remanentes | 44.50% |
| Realización de cobros (Recadación neta/dereitos R. netos) | 99.76% |
| Realización de pagamentos de exercicios pechados (pagamentos realizados/Saldo inicial + modificacións) | 27.09% |
| Realización de recadación de pechados (cobros realizados/Saldo inicial + modificacións) | 16.50% |
| Grado de dependencia (DR netos IV, VII /Gasto total) | 69.87% |
| Grado de cobertura (Dereitos R. Netos Correntes/Obrigas R. Netas correntes) | 116,74% |
| Autonomía (I,II,III,V,VI e VIII/DRNT) | 40.15% |
| Autonomía fiscal (I,II,III/DRNT) | 21.33% |

Os indicadores en xeral, non experimentan grandes variacións respecto do exercicio anterior.

O grado de dependencia e o de cobertura son moi similares aos do ano 2023. Aumenta a autonomía, en concreto a autonomía fiscal, respecto de 2023.

O período medio de pagamento segue cumprindo co regulamentado na Lei 15/2010 e co previsto no Texto Refundido da Lei de Contratos do Sector Público, así como o regulamentado no Real Decreto 635/2014. En relación co PMP económico, os prazos de pago, son moi baixos.

As principais magnitudes de interese presentan un saldo positivo, polo que no ano 2025, seguirase cun control estrito sobre a evolución dos estados orzamentarios.

A liquidez é suficiente para facer fronte a todas as obrigas, tanto orzamentarias como non orzamentarias, en 24,04 veces, superior á medida do ano anterior.

O pagamento de exercicios pechados sufriu unha redución respecto do exercicio anterior, pero mantense en niveis aceptables en termos absolutos. En canto a recadación de exercicios pechados, é superior á de 2023.

Os saldos de pechados, sobre todo os do capítulo III pola súa importancia, e os do VII, pola necesidade de verificar a súa cobrabilidade, deberán ser obxecto



| | | |
|--|--|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 18 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

dun seguimento constante, de tal xeito que se vaian tramitando os expedientes de anulación na medida en que se teña o coñecemento de que o saldo non é realizable.

Conclusión

Á vista dos resultados das magnitudes e dos indicadores máis relevantes, hai unha estabilidade-normalidade en relación co ano anterior.

As magnitudes do Remanente de Tesourería, Resultado orzamentario e Aforro Neto son todas positivas.

A dependencia da Entidade Matriz, incrementouse respecto do exercicio anterior, volvendo a valores máis similares aos de anos previos. En 2023 a dependencia fora menor como consecuencia, esencialmente, do incremento do financiamento procedente da Unión Europea.

Tramitación.

As Entidades Locais, no caso que nos ocupa, o Organismo Autónomo, deberán confeccionar a liquidación do seu orzamento antes do día primeiro de marzo do exercicio seguinte ao que se liquida (Art. 191.3 TRLRHL).

En canto á tramitación, a aprobación da liquidación do Orzamento do Organismo Autónomo, previo informe da Intervención Xeral ou Intervención Delegada, a proposta do Sr. Presidente, será remitida a Entidade Local para súa aprobación polo Presidente da Corporación (artigos 192.2 TRLRHL e 90.1 do R.P.).

Da liquidación do Orzamento, unha vez aprobada, darase conta ao Pleno da Corporación na primeira sesión que se celebre (artigo 193.4 TRLRFL e artigo 90.2 R.P.).

Remítiranse copias das Liquidacións dos Orzamentos á Comunidade Autónoma e á Delegación Provincial do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas antes de rematar o próximo mes de marzo (artigo 193.5 TRLRHL. e 91 do R.P.). A remisión ao MINHAP, farase segundo o previsto na Orde 2105/2012 e Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro.



| | | |
|--|--|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 19 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |

En Vigo, a data da sinatura electrónica
Alberto Escariz Couso, Interventor Xeral



| | | |
|--|--|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 18/02/2025 13:00 | Páxina 20 de 20 |
| 17457-407 | CSV: A3AHC8-DFB145-CCA643-UFZ2M2-KHEEWQ-FD | |
| 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 | | |