



INTERVENCIÓN

LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO ORGANISMO AUTÓNOMO XERENCIA MUNICIPAL DE URBANISMO, EXERCICIO ECONÓMICO 2025

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 2025.

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).

- 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 Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, en diante 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.

➤ 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,

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.

➤ 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 provisiones 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 termos 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.

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	6,555,040.91	-25,000.00	6,530,040.91	6.155.114,47	94.26%	6.155.114,47	100.00%	0,00
II	2.106.259,09	1,214,782.14	1,214,782.14	1.778.414,13	53.55%	1,661,435.47	93,42%	-1.661.435,47
IV	.00	.00	.00	,00	0.00%	.00	0.00%	.00
VI	1,265,432.84	10,877,523.49	12,142,956.33	4.770.790,34	39.29%	4,549,088.18	95.35%	221,702.16
VII	2,216,236.80	6.639.598,23	2,216,236.80	1,314,141.21	14.84%	1,229,394.70	93.55%	84,746.51
VIII	32,000.00	.00	32,000.00	12,000.00	37,50%	12,000.00	100.00%	.00
TOTAL	10,068,710.55	12,067,305.63	22,136,016.18	6,096,931.55	45.43%	7,451,918.35	96,98%	-1.354.986,80

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	2.082.600,00	.00	.00	2.413.477,02	115,89%	2,401,400.58	99.50%	12,076.44
IV	6,360,700.00	.00	6,360,700.00	6,360,700.00	100.00%	6.360.700,00	100.00%	.00

V	405,000.00	55,000.00	460,000.00	427.652,05	92.97%	427,652.05	100.00%	.00
VI	.00	1,162,489.38	1,162,489.38	1,162,489.38	100.00%	1,162,489.38	100.00%	,00
VII	974,145.24	.00	974,145.24	0,00	0.00%	.00	100.00%	.00
VIII	2,352,524.40	17.489.414,48	19,841,938.88	12,000.00	37,50%	2,875.00	23,96%	9,125.00
TOTAL	12,174,969.64	18,706,903.86	28,799,273.50	10,376,318.45	93.72%	10,355,117.01	99.80%	21,201.44

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, 45,43 por 100, é superior 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 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 2026.

Das obrigas recoñecidas (14.030.460,15 euros), foron pagadas un 96,98 por 100, porcentaxe elevada, pero inferior á do exercicio 2024, quedando obrigas pendentes de pagamento nos capítulos II, VI e VII por importe de 423.427,33 euros. A súa contía débese ás ordes de pagamento expedidas a finais de ano que non se puideron pagar antes do 31 de decembro por cuestións de tramitación administrativa, non sendo un problema de liquidez. 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 94,26 por 100, porcentaxe superior á de 2024. En canto ao capítulo II, a súa execución foi dun 53,55 por 100, notablemente inferior á do exercicio anterior, que xa amosara

un descenso respecto do ano precedente.

Estado de ingresos

Os niveis de execución dos estados de ingresos incrementáronse notablemente respecto do exercicio anterior, cunha execución dos dereitos recoñecidos en relación coas previsións definitivas do 93,72% fronte ao 44,50% de 2024. A porcentaxe excepcionalmente baixa reflectida no exercicio anterior veu propiciada pola 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, Bouzas, Coia e Santa Clara. Aínda así, en 2025 o nivel de execución de ingresos foi moi elevado, incluso se o comparamos co 77,84% rexistrado en 2023.

Débese ter en conta que para avaliar correctamente a execución do orzamento de ingresos é necesario restar do importe total das previsións definitivas o importe das modificacións financiadas co remanente de tesourería. Segundo o artigo 104,5 do RD 500/1990, o emprego do RT como recurso financeiro de modificacións de crédito non da lugar nin a recoñecemento nin a liquidación de dereitos orzamentarios, xa que os dereitos que forman parte do RT xa foron recoñecidos en exercicios anteriores. Polo tanto, descontamos das previsións definitivas de ingresos o importe de 17.489.414,48 euros correspondentes ás modificacións de crédito (incorporación de remanentes e crédito extraordinario) financiados con RT. Polo mesmo motivo tamén se descontan das previsións definitivas os 2.352.524,40 euros das previsións iniciais do Remanente de tesourería afectado, importe correspondente aos fondos MRR da anualidade 2025 cuxos dereitos foron recoñecidos no exercicio 2023. En consecuencia, a execución do capítulo VIII de ingresos “activos financeiros”, recolle unicamente as operacións derivadas dos reintegros dos anticipos dos préstamos concedidos ao persoal.

Polo que respecta á recadación, supuxo o 96,98%, porcentaxe inferior á do exercicio anterior, que acadou o 99,76 por cento.

As previsións de ingresos propios do Organismo, recollidos no capítulo III do estado de ingresos, foron amplamente superadas, recoñecéndose dereitos por un 115,89% sobre as previsións definitivas, en liña co acontecido no exercicio anterior. A recadación deste capítulo tivo unha porcentaxe moi alta, representou un 99,50 por 100 sobre os dereitos recoñecidos, practicamente a mesma que en 2024.

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, reduciuse respecto do exercicio anterior.

Xerencia M. Urbanismo	% de dependencia da Entidade Matriz (IV e VII/ DRN) período					
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	77.05	56.02	73.25	41.35	64.04	59,32

Remanentes de créditos.

Os remanentes de crédito están constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados ao cumprimento de obrigas recoñecidas. Acadan un importe de 16.851.413,35 euros, dos cales 325.134,56 euros corresponden a créditos comprometidos e 16.526.278,79 euros a créditos non comprometidos.

De acordo co establecido no 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, poderán incorporarse, sempre que existan recursos financeiros suficientes, os seguintes créditos:

- Os créditos extraordinarios, os suplementos de créditos e as transferencias de créditos, que fosen concedidos ou autorizados, respectivamente no último trimestre do ano.
- Os créditos que amparen os compromisos de gasto debidamente adquiridos en exercicios anteriores.
- 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.

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.

Cálculo do Resultado Orzamentario e estado do mesmo.

Hai axustes no cálculo desta magnitude, xa que se executaron gastos con financiamento afectado que deron lugar a 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 -3.654.141,70 euros. Quere isto dicir que as obrigas liquidadas no exercicio superaron aos dereitos liquidados, ambos en termos netos.

Pola contra, o saldo do resultado orzamentario axustado, é positivo en 643.743,45 euros, como consecuencia do importe das obrigas recoñecidas financiadas con remanente de tesourería para gastos xerais, recurso financeiro procedente da acumulación de resultados positivos de exercicios anteriores.

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		
1,162,489.38	1.691.378,17	10.014.551,19	99,290.27		
Resultado Orzamentario		Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo			
		Dereitos Recoñecidos Netos	Obrigas Recoñecidas Netas	Axustes	Resultado Orzamentario
a) Operacións correntes		9.201.829,07	7.933.528,60		1.268.300,47
b) Transaccións de capitais		1.162.489,38	6.084.931,55		-4.922.442,17
c) Activos Financeiros		12.000,00	12.000,00		0,00
d) Pasivos Financeiros		0,00	0,00		0,00
1. RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO		10.376.318,45	14,030,460.15		-3,654,141.70
Axustes					

3. Créditos gastados financiados con RTGX	3.778.996,36	
4. Desviacións de financiamento negativas do exercicio	1.691.378,17	
5. Desviacións de financiamento positivas do exercicio	1.162.489,38	
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO		653,743.45

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 653.743,45 euros positivos, fronte aos 3.023.709,00 euros positivos do ano 2024. 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 decimoterceiro ano consecutivo, o resultado orzamentario é positivo.

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 ao resultado do exercicio 2024. Calcúlase tendo en conta:

- Os fondos líquidos de tesourería
- Os dereitos pendentes de cobro en fin de exercicio, minorados cos ingresos pendentes de aplicación.
- As obrigas pendentes de pagamento en fin de exercicio, minoradas cos pagamentos pendentes de aplicación.

O Remanente de Tesourería total, conformado polos fondos líquidos máis os dereitos pendentes de cobro menos as obrigas pendentes de pagamento, será axustado polos dereitos de difícil ou imposible recadación, e polo exceso de financiamento afectado.

O Remanente de Tesourería así calculado, si resultase cun saldo positivo, conforma o remanente líquido para gastos xerais, que constitúe un recurso para financiar modificacións de crédito no orzamento do exercicio seguinte.

Estado de Remanente de Tesourería

Compoñentes	Ano 2025	
1. (+) Fondos Líquidos	21.757.295,34	21.757.295,34
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		1.682.156,64
(+) Do Orzamento Corrente	21.201,44	
(+) De Orzamentos Pechados	1.630.532,45	
(+) De Operacións non Orzamentarias	30.422,75	
3. (-) Obrigas pendentes de Pagamento		1.469.652,41
(+) Do Orzamento Corrente	423.427,33	
(+) De Orzamentos Pechados	52.493,40	
(+) De Operacións non Orzamentarias	993.731,68	
4.(+) Partidas pendentes de aplicación		-383.127,97
(-) Cobros realizados pendentes de aplicación definitivas	383.127,97	
(+) Pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	0,00	
I Remanente de Tesourería Total (1 + 2 + 3)		21,586,671.60
II Saldos de dubidoso cobro		1,625,098.34
III Excesos de financiamento afectado		10.014.551,19
IV Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (I-II-III)		9,947,022.07

Existen saldos pendentes de cobro de exercicios pechados por unha contía de 1.630.532,45 euros, cunha recadación no exercicio do 2,01% por 100, 32.758,60 euros. Dos saldos pendentes de cobro, 1.400.894,38 euros, corresponden ao capítulo III do estado de ingresos. A dotación para saldos de dubidoso cobro que se está a facer pola contía de 1.625.098,34 euros, representa un 99,67 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.

Dotación a saldos de dubidoso 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	116.978,66	.00	46,20
III	12.076,44	.00	1.400.894,38	.00
IV	.00	.00	20.138,38	.00
VI	.00	221.702,16	.00	47.242,20
VII	.00	84,746.51	202,499.69	5,185.00
VIII	9.125,00	.00	7.000,00	.00
Total	.00	84,746.51	202,499.69	5,205.00

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	993.731,68	383.127,97	.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 383.127,97 euros. 244.078,89 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 2025, acadou un importe de 21.757.295,34 euros, inferior á liquidez ao peche do ano 2024, que estaba en 24.945.260,49 euros.

Hai unha lixeira diminución na situación financeira do Organismo Autónomo, que ten o seu fundamento na maior execución do gasto, e máis concretamente do gasto de capital, capítulos VI e VII do orzamento.

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 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 termos 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		-6,155,114.47		
II		-1,661,435.47		
III	2,401,400.58			
IV	6.360.700,00			
V	427.652,05			
Aforro sen axustes	2,401,400.58	-7,816,549.94		-5,415,149.36
(-) Aproveitamentos Urbanísticos contab. No concepto 397			.00	
(-) Contribucións especiais			.00	
Axustes			.00	
Aforro Bruto				-5,415,149.36
(+) Obrigas financiadas con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais				3,778,996.36
Aforro Neto				5,152,199.05

Unha vez feitos os axustes correspondentes, resulta un aforro neto de 5.152.199,05 euros, superior ao aforro neto do ano 2024 de 2.000.099,67 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.

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 nun maior importe das obrigas financiadas con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais 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 se deriva 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.

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, LOEOeSF, 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 2025.

Remanentes de Crédito

Remanentes Comprometidas		Remanentes non comprometidas	
Incorporables	Non Incorporables	Incorporables	Non Incorporables
325,134.56	.00	16.330.684,08	195,594.71

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 2026. 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 10.014.551,19 euros, que deberá ser obxecto dunha modificación orzamentaria para a 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	6,715,000.00	.00	.00	26.000,00	26,000.00	10,774,414.48	1,217,489.38	.00	18,706,903.86

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 polos ingresos obtidos mediante alleamento de terreos incluídos no PMS. Os créditos extraordinarios habilitáronse para financiar a expropiación da parcela de AFAMSA, a adquisición de vivendas e baixos para vivendas públicas, o acondicionamento do local da oficina municipal de rehabilitación e para o programa “Vigo aluga”.

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)	11,77 veces
Execución do estado de gastos (Créditos definitivos/obrigas R. netas)	45,43%
Realización de pagamentos (Pagamentos netos/ obrigas R. netas)	96,98%
Período medio de pagamento (Obrigas pendentes pagamento/ obrigas R. Netas) x 365 días	10,96 días
Execución do estado de ingresos (previsións definitivas/dereitos R. netos), excluindo financiamento de remanentes	93.72%
Realización de cobros (Recadación neta/dereitos R. netos)	99.80%
Realización de pagamentos de exercicios pechados (pagamentos realizados/Saldo inicial + modificacións)	58.76%
Realización de recadación de pechados (cobros realizados/Saldo inicial + modificacións)	2,01%
Grado de dependencia (DR netos IV, VII /Gasto total)	61.30%

Grado de cobertura (Dereitos R. Netos Correntes/Obrigas R. Netas correntes)	115,99%
Autonomía (I,II,III,V,VI e VIII/DRNT)	38.70%
Autonomía fiscal (I,II,III/DRNT)	23.26%

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 2024.

As principais magnitudes de interese presentan un saldo positivo, polo que no ano 2026, 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 11,77 veces, inferior á medida do ano anterior, pero moi positiva en calquera caso.

O pagamento de exercicios pechados sufriu un considerable incremento respecto do exercicio anterior, manténdose en niveis aceptables en términos absolutos. En canto a recadación de exercicios pechados, é inferior á de 2024.

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 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

A liquidación tense confeccionado dentro do prazo establecido na lexislación reguladora das facendas locais, e pon de manifesto os datos e magnitudes esixidas legalmente: dereitos pendentes de cobro e obrigas pendentes de pago a 31 de decembro, resultado orzamentario do exercicio, remanentes de crédito e remanente de tesourería.

Non resulta necesario adoptar ningunha das medidas correctoras prevista no TRLRFL, xa que o remanente de tesourería obtido na liquidación non é negativo.

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, reduciuse respecto do exercicio anterior.

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.

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