

INFORME DE INTERVENCIÓN

Proxecto de Orzamento do Concello de Lugo 2021

De conformidade co disposto no **artigo 18 do Real-Decreto 500/90, do 20 de Abril**, en relación co **artigo 168 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei de Facendas Locais**, e o artigo 4.1 2º do Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, o funcionario que subscribe ten a ben emitir o seguinte **INFORME** en relación co **Proxecto de Orzamento para o ano 2021**, remitido pola Alcaldía-Presidencia para a súa fiscalización e posterior sometemento á consideración da Xunta de Goberno Local (artigo 127 LBRL) e do Pleno da Corporación (artigo 123 LBRL) para a súa aprobación, se procedese:

PROXECTO DE PRESUPOSTOS XERAIS CONSOLIDADO DA CORPORACIÓN PARA O EXERCICIO 2021.

Con carácter previo a análise do documento sometido a informe, sinálase que éste non ten o carácter de fiscalización, como así se deduce do artigo 4 do 128/2018, de 16 de marzo. A verificación que se realiza recae sobre a documentación do proxecto do Orzamento Xeral remitido á Intervención Municipal, e dos informes neste incluídos. As eventuais modificacións posteriores deberán ser obxecto de informe complementario.

En consecuencia, cómpre sinalar que o presente informe límitase a verificación formal da integración no expediente da documentación esixida na lexislación vixente en materia de facendas locais, así como a análise dos elementos esenciais que foron susceptibles de análise por esta Intervención, tendo en conta o escaso período de tempo transcurrido entre a finalización e formación completa do expediente e ás datas de obrigada convocatoria da Xunta de Goberno Local e Comisión especial de Contas, para a súa aprobación no cronograma establecido polas unidades xestoras.

O Proxecto que se presenta a informe desta Intervención, contempla os importes globais a nivel **consolidado de 106.478.713,77 euros** :

O estado consolidado ascende:

- En ingresos	106.478.713,77 €
- En gastos	106.478.713,77 €

DIFERENCIA (SUPERÁVIT) Nivelado

INTERVENCIÓN

MVF/ccg

Refª: ispac5648098494506928673.doc

Asunto: Informe Intervención Xeral Orzamento 2020

O Proxecto do **orzamento do Concello** é o seguinte :

-Presuposto de Ingresos: 106.478.713,77 euros

Presuposto de Gastos: 106.478.713,77 euros

DIFERENCIA (SUPERÁVIT) Nivelado

O Proxecto do estado de previsión de gastos e ingresos da **sociedade mercantil EVISLUSA**, de capital íntegro local, é o seguinte, en base ao informe asinado polo Director-Xerente de EVISLUSA, don Benigno Jáuregui Fernández, de data 2/10/2020:

-Previsión de Ingresos: 345.793,37 euros

-Presuposto de Gastos: 345.793,37 euros

DIFERENCIA (SUPERÁVIT) Nivelado

LEXISLACIÓN APLICABLE

Entre outra normativa de aplicación , pódense destacar as seguintes normas:

A)Lexislación específica local:

- Lei 7/1985 do 2 de abril, reguladora das Bases do Réxime Local, modificada por Lei 57/2003
- Real Decreto Lexislativo 781/1986 do 18 de abril, polo que se aproba o texto refundido de disposicións legais vixentes en materia de réxime local.
- Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, Texto Refundido da Lei de Facendas Locais.
- Real Decreto 500/90 do 20 de Abril, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do Título VI do TRLHL, en materia presupostaria.
- Orde HAP 419/2014 de 14 de marzo de estrutura presupostaria das entidades locais, pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais
- Orde HAP 1783/2013 do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo Normal, de contabilidade para a Administración Local
- Orde HAP/2082/2014 de 7 de novembro, de obrigacións de subministro de información previstas na LO 2/2012

B)Lexislación supletoria de Estado:

- Lei 47/2003, do 26 de novembro, Xeneral Presupostaria
- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeneral Tributaria
- Lei 38/2003 ,de 17 de novembro, Xeral de Subvencións
- Lei 6/2018 de Presupostos Xerais do Estado para o ano 2018, prorrogada para os exercicios 2019 e 2020.
- Lei Orgánica 2/2012 de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira e normativa de desenvolvemento .
- Proxecto Lei Presupostos Xerais do Estado para o 2021.

C) Normativa propia da Entidade local

- Ordenanzas fiscais
- Bases de execución presupostarias
- Regulamento de Control Interno do Sector Público do Excmo. Concello de Lugo

D) Outros instrumentos xurídicos de aplicación.

- Acordo regulador das condicións laborais do persoal funcionario do Concello de Lugo e Convenio Colectivo do Persoal Laboral

Examinada a documentación que integra o **EXPEDIENTE**(Art 166 e 168 do Real decreto legislativo 2/2004 : art 168 na redacción dada polo apartado dos da DF 1ª do RD Lei 17/2014, de medidas de sostenibilidade financeira das comunidades autónomas e entidades locais):

-Estados de ingresos e gastos do Presuposto Xeral Consolidado da Corporación para o exercicio 2021.

-Estado de previsións de gastos e ingresos da sociedade mercantil EVISLUSA, anualidade 2021.

-Estado do Orzamento propio do Concello

-Estados liquidación 2019

-Avance da execución presupostaria do exercicio 2020 referida a 30/09/2020

-Anexo de persoal, xuntándose informe do servizo propoñente.

-Anexo de investimentos.

INTERVENCIÓN

MVF/ccg

Refª: ispac5648098494506928673.doc

Asunto: Informe Intervención Xeral Orzamento 2020

-Informe económico-financieiro asinado pola Excm. Sra. Alcaldesa, no que se expoñen as bases utilizadas para a evolución dos ingresos, a suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos (explicativo dos criterios aplicados polos órganos xestores na avaliación e estimación de gastos e ingresos).

-Memoria de Alcaldía.

-Bases de execución do Presuposto.

-Estado da Débeda: Informe da Sra. Tesoureira Municipal de data 27/11/2020

- Informe servicios sociais, asinada polo xefe de servizo, don Carlos Castiñeira Vázquez, relativo ó contido das estipulacións referidas no artigo 168.1 f) do Real Decreto Legislativo 2/2004

- Informe Facenda Local, asinado polo xefe de servizo, don Xosé Manuel Palacios Vázquez, ó abeiro do sinaldo no artigo 168.1e) do citado texto normativo

Esta Intervención ten a ben **INFORMAR:**

En relación ás **bases utilizadas para a estimación das previsións de ingresos** por parte das unidades xestoras incluídas no **Informe económico-financieiro da Excm. Sra. Alcaldesa, dona Lara Méndez López**, dando cumprimento ó **artigo 168.1 e) do Real Decreto Legislativo 2/2004** polo que se aproba o Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, cómpre realizar as seguintes consideracións:

a) Previsión de Ingresos.

En primeiro lugar, convén resaltar que as previsión de ingresos **de natureza tributaria** baseáanse nas previsións remitidas polo **Servizo de Facenda Local**, correxidas segundo criterio de prudencia en función da evolución estimada, tendo en conta as seguintes consideracións:

- Con carácter xeral, o mantemento dos tipos impositivos e tarifarios relativos á regulación de tributos de devengo periódico.

- Os estados de execución orzamentaria dos distintos conceptos durante o exercicio 2019 e proxección a 31/12 da execución orzamentaria de 2020

Esta situación esixe as unidades xestoras a vixiancia da execución do orzamento que permita detectar as eventuais desviacións respecto das previsións iniciais, ó obxecto de adoptar, de ser o caso, as medidas que se estimen oportunas para o reaxuste das previsións do gasto, na procura dunha efectiva nivelación orzamentaria, evitando así que o incumprimento das expectativas propostas incida negativamente sobre as magnitudes presupostarias e financeiras e o propio equilibrio orzamentario.

a) Capítulo 1 de ingresos: Mantéñense en liñas xerais as previsións iniciais do exercicio 2020:

Previsións iniciais Orzamento 2020	Previsións iniciais Proxecto Orzamento 2021	Incremento	Diminución
38.256.017,00 €	38.429.459,51 €	0,453%	

As previsións de ingreso incluídas no capítulo 1 do Proxecto de Orzamento 2021 incrementan un 5,065 % respecto aos dereitos recoñecidos a 30/12/2019 (36.576.453,42 €). As mencionadas previsións realízanse en base á hipótese do Servizo de Facenda Local, coas correccións realizadas segundo criterios de prudencia e segundo o grao de execución mostrado polos distintos conceptos tributarios no exercicio anterior particularmente de aquelas figuras impositivas de singular relevancia cuantitativa.

b) Capítulo 2 de ingresos:

Previsións iniciais Orzamento 2020	Previsións iniciais Proxecto Orzamento 2021	Incremento	Diminución
4.495.491,20 €	4.495.491,20 €	0 %	

Cómpre sinalar, que as previsións de ingresos incluídas no capítulo 2 do Proxecto 2021 non sofren variación algunha con respecto ás previsións de ingreso do Orzamento 2020, e incrementan un 1,75 % respecto aos dereitos recoñecidos a 30/12/2019 (4.418.135,78 €), o que xustifica a previsión incluída no Proxecto de Orzamento 2021

c) Capítulo 3 de ingresos (taxas, prezos públicos e outros ingresos), mantense, en termos xerais, as previsións incluídas no Orzamento 2020, en canto sufren un incremento porcentual do 1,158 %

Previsións iniciais Orzamento 2020	Previsións iniciais Proxecto Orzamento 2021	Incremento	Diminución
26.004.341,19 €	26.305.681,88 €	1,158 %	

Finalmente, cómpre lembrar as previsións orzamentarias derivadas dos conceptos de prezos públicos vinculados á prestación do servizo de comedor escolar (almorzo e xantar) levadas a cabo pola concellería de Educación nos CEIPS do Concello de Lugo suporá un aumento significativo dos dereitos recoñecidos neses conceptos, xa que dende esta Intervención tense detectado a non contabilización dos mesmos durante o exercizo 2019 e 2020 , por terse "neteado" incorrectamente coas obrigas

INTERVENCIÓN

MVF/ccg

Refª: ispac5648098494506928673.doc

Asunto: Informe Intervención Xeral Orzamento 2020

a recoñecer pola prestación do servizo, extremo sinalado por esta Intervención no informe ao Orzamentos 2018 e 2019, e non corrixido na contabilidade municipal.

d) Capítulo 4 de ingresos:

Previsións Orzamento 2020	iniciais	Previsións Orzamento 2021	Proxecto	Incremento	Diminución
27.006.831,45 €		23.974.259,12			12,649 %

Pola súa banda, respecto das previsións de ingresos de **transferencias correntes**, cómpre analizar, pola súa relevancia cuantitativa, as estimacións realtivas á **Participación nos Ingresos do Estado**: as estimacións de previsións realizadas polas unidades xestoras coinciden coa aplicación dun criterio de prudencia baseado na estimación sobre a realidade orzamentaria do exercicio 2020; as contías previstas e incluídas nos estados de consignación 2021, resultan idénticas ás contías das entregas a conta que veñen efectuándose ó longo do presente exercicio, figurando a previsión orzamentaria no concepto 420, pese ao incremento do 1,6% estimado para o 2021 no Proxecto de Lei de Presupostos Xerais do Estado para o 2021.

O resto de previsións de subvencións e transferencias correntes, se corresponden coas previsións contratadas e aportadas polos distintos servizos, tendo en conta que con carácter xeral, e en aplicación da regulación contida nas bases de execución, aféctanse ó gasto finalista ó obxecto de non dispoñer do crédito orzamentario en tanto non se formalice o compromiso firme de aportación e condicionando a dispoñibilidade do gasto e, polo tanto, a execución das aplicacións de gasto obxecto do financiamento afectado, á correspondente acreditación de tales compromisos firmes de aportación. Todo isto, sen prexuízo das transferencias de natureza recorrente e periódica cuxa efectiva realización vense plasmando nas liquidacións dos últimos exercicios.

Especial relevancia ofrece a previsión no Proxecto de Orzamento 2021 no concepto de ingreso 49700 (Outras transferencias da Unión Europea), que experimenta unha importante diminución respecto das previsións iniciais contidas no Orzamento 2020, obedecendo á execución do Proxecto EDUSI respecto a gastos correntes no vixente Orzamento, non sendo necesaria a súa previsión no estado de gastos do Orzamento 2021 (e como consecuencia, no estado de ingresos, dada a súa natureza afectada), en canto que permite a incorporación dos saldos retidos e non autorizados nin dispostos, ao exercicio 2021, mediante o oportuno expediente de modificación orzamentaria na modalidade de Incorporación de Remanentes de crédito, financiada con compromisos firmes de aportación da Unión Europea, segundo informa o Departamento de Desenvolvemento Local e a responsable do Proxecto.

e) Capítulo 7 do Estado de Ingresos:

Previsións Orzamento 2020	iniciais	Previsións iniciais Orzamento 2021	Proxecto	Incremento	Diminución
3.454.000,00 €		5.278.822,06 €		52,5%	

Previsións de Ingresos de capital non financeiros:

No **Anexo de Investimentos**, acompañanse as previsións de financiamento derivado de transferencias ou subvencións de capital doutras administracións, segundo as previsións remitidas polos distintos servizos e, particularmente :

- As achegas do Intituto para a Diversificación e Aforro da Enerxía (IDAE) ao abeiro do programa “Proxectos singulares de entidades locais que favorezan o paso a unha economía baixa en carbono no marco do programa operativo FEDER de crecemento sostible 2014-2020”, cuantificadas no estado de ingresos do Orzamento 2021 en 2.216.787,75 €.

- Con carácter xeral, tendo a consideración de gastos con financiamento afectado, a súa execución ó longo do exercicio, queda condicionada, na parte financiada con tales recursos, a súa efectividade verificada pola entrega efectiva dos recursos financeiros ou polo compromiso firme de aportación.

Aos efectos do cumprimento dos criterios de identificación dos proxectos de gasto con financiamento afectado que posibiliten o seu control diferenciado, atribúense códigos de proxecto de gasto específicos que os identifiquen, singularicen e individualicen, de conformidade co establecido na Instrucción de Contabilidade do Modelo Normal.

f) Polo que se refire ó **capítulo 9** consígnase na Previsión Inicial de Ingresos, a concertación dunha operación de endebedamento financeiro por importe de 7.150.000 euros, xuntándose ao expediente informe da Tesourería municipal de data 27/11/2020, referente aos cálculos efectuados de acordo co disposto na normativa aplicable, artigo 48.bis do Real Decreto Legislativo 2/2004 do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, e Resolución do 4 de xullo de 2017, da Secretaría Xeral do Tesouro e Política Financeira aplicable ás operacións de endebedamento e derivados das comunidades autónomas e entidades locais, actualizada pola Resolución de 4 de novembro de 2020, da SG do Tesouro e Financiación internacional; todo elo, sen prexuízo da posible modificación das mencionadas previsións iniciais de ingresos do Orzamento Xeral do exercicio 2021, para substituír a operación de crédito sinalada por importe de 7.150.000,00 €, destinada ao financiamento dos investimentos consignados no estado de gastos do Anexo de Investimentos, polos recursos propios que resulten do Remanente de Tesourería disponible para gastos xerais

INTERVENCIÓN

MVF/ccg

Refª: ispac5648098494506928673.doc

Asunto: Informe Intervención Xeral Orzamento 2020

obtido logo da Liquidación do exercicio 2020, e para o que se recolle un procedemento simplificado nas Bases de Execución do Orzamento 2021.

Especial relevancia como se sinalou anteriormente cobra a **estrutura orzamentaria proxectada** respecto do **financiamento dos investimentos** propostos. En termos teóricos respecto da clasificación de ingresos e gastos ordinarios e axustes realizados, obtéñense os seguintes resultados respecto dos importes de ahorro bruto presupuestario e ahorro neto presupuestario:

Cálculo Ahorro Bruto Presupuestario (€)		Cálculo Ahorro Presupuestario (€)	Neto
Previsión Ingresos Corrientes (+)	93.949.891,71	Ahorro Bruto	3.303.791,91
		Carga Financ(Cap. III y IX)	785.203,84
Previsión Gastos Corrientes (excluido Cap. III). (-)	90.646.099,8		
			2.518.588,07

A estrutura de financiamento das operacións de capital (agás a amortización da débeda Cap IX) resulta ser o seguinte:

ESTADO DE GASTOS

Capítulo VI : Inversiones Reais	14.353.899,13	Capítulo VI Alloementos de Inversiones Reais	0
Capítulo VII : Tránsferencias de capital	593.511,00	Capítulo VII : Tránsferencias de capital	5.278.822,06
Capítulo VIII : Activos Financeiros	100.000,00	Saldo de Recursos Propios ordinarios	2.518.588,07
		Capítulo VIII : Activos Financeiros	100.000,00
		Capítulo 9 Pasivos	7.150.000,00

			Financeiros	
	15.047.410,1 3			15.047.410,1 3

En relación ós ingresos presupostarios, e sen prexuízo das consideracións efectuadas nos anteriores parágrafos, constitúen, segundo o establecido no **artigo 162 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais ("...de os dereitos que se prevexan liquidar durante o correspondiente exercicio...")**, meras previsións de ingresos, a valoración da cal e a súa xustificación compete ós órganos xestores.

b) Créditos para gastos

No relativo á **capítulo 1** de gastos, cómpre destacar as seguintes incidencias salientables :

A remisión do expediente completo relativo ó Anexo de persoal e estados de previsión do capítulo 1 en canto a retribucións se refire e configuración da plantilla orgánica e cadro de persoal que acompaña ó expediente orzamentario, elaborouse e remitiéronse polo Servizo de Persoal á este Servizo de Intervención, procediéndose por éste servizo á inclusión nos estados de consignación do proxecto de Orzamento 2021, dos créditos nas diversas aplicacións orzamentarias.

A relación incluída no proxecto de orzamento se corresponde cos datos remtidos polo servizo de Persoal con data 1/12/2020, sen que fora posible polo prazo ningunha valoración, análise nin contraste sobre tales datos, máis que os de carácter aritmético de coincidencia entre os remitidos e os consignados no orzamento.

Polo que se refire aos custes de seguridade social aplicable ó Concello, mantense de forma xeral, a estimación en torno ó 30% do gasto das retribucións brutas previstas no Orzamento 2021 , tendo en conta tanto a existencia de vacantes en cada Area, como a propia execución derivada da liquidación prevista do exercicio 2020 (sen prexuízo das consideracións adicionais respecto das retribucións de natureza non periódica), diferenciando por aplicacións orzamentarias funcionais, de cara á posibilitar o cálculo do coste efectivo dos servizos, regulamentado polo artigo 116 ter da Lei 7/1985 na súa redacción dada pola Lei 27/2013, determinando os criterios de cálculo a Orde HAP 2075/2014

INTERVENCIÓN

MVF/ccg

Refª: ispac5648098494506928673.doc

Asunto: Informe Intervención Xeral Orzamento 2020

a) Constátase as mínimas previsións orzamentarias para a atención de obrigas relativas a contratacións temporais (concepto 131) e nomeamentos interinos (concepto orzamentario 143), ascendente a 364.076,61 €, minoración que permitiu dar cobertura á Relación de Postos de Traballo aprobada no exercizo 2020.

b) Enténdese que os estados remitidos polo servizo de Persoal, se adecuaron ás previsións de baixas, xubilacións e outras incidencias postas de manifesto no seu informe, así como á normativa de aplicación relacionada no propio informe.

Xúntase ó expediente o Anexo de Persoal de persoal funcionario e laboral elaborado e remitido polo Servizo de Persoal, tal e como se sinala no informe do Cadro de Persoal asinado pola Sra. Vicesecretaria Municipal, dona María García Ferro, no que se recolle entre outros o seguinte:

“A plantilla orzamentaria remitida cumpre coas prescricións sinaladas de tal forma que reflicte os créditos correspondentes aos postos recollidos na Relación de Postos de Traballo no que se refire ás retribucións complementarias e á Plantilla Orgánica no que se refire ás retribucións básicas, previndo a totalidade de postos recollidos na relación de postos de traballo e das prazas da plantilla orgánica, tal e como esixe a normativa sinalada. Dáse unha concordancia dos instrumentos organizativos sinalados

*...O artigo 7 RD 861/1986 do 25 de abril polo que se establece o réxime de retribucións dos funcionarios da Administración Local, sinala que “os créditos destinados a complemento específico, complemento de produtividade, gratificacións e, no seu caso, complementos transitorios persoais, serán os que resulten de restar á masa retributiva global orzamentada para cada exercicio económico, excluída a referida ao persoal laboral, a suma das cantidades que ao persoal funcionario lle correspondan polos conceptos de retribucións básicas, axuda familiar e complemento de destino. No caso do orzamento actual dita cifra ascende a: **8.547.352,82 euros**.*

Desta cifra, o parágrafo 2 do mesmo artigo sinala que poderán destinarse:

- *Ata un máximo do 75% para complemento específico: **6.410.514,29 euros. CUMPRE** xa que o complemento específico para os funcionarios de carreira por importe de 6.227.127,62 euros.*
- *Ata un máximo do 30% para complemento de produtividade: **2.564.205,71 euros. CUMPRE** xa que o complemento de*

produtividade para os funcionarios de carreira por importe de 670.430 euros.

- *Ata un máximo do 10% para gratificacións: 854.735,23euros. CUMPRE xa que as gratificacións para os funcionarios de carreira ascende a 304.000,00 euros.*

Examinado o informe do Servizo de Persoal, detráense os seguintes datos:

CONCEPTO	IMPORTE ORZAMENTARIO
Masa retributiva 2021	24.764.211,21
Persoal laboral eventual	560.657,70
Persoal laboral temporal	364.076,61
Persoal laboral fixo	3.186.174,47
Básicas Funcionarios	8.842.165,32
Complemento Destino Funcionarios	3.263.784,72
	Subtotal
	16.216.858,82

Diferenza destinada según RD 861/86 de 25 de abril a Produtividade, Gratificación e Específico	8.547.352,39
Límite 75% para Específico	6.410.514,29

Orzamento 2021	Diferencia
6.225.590,28	184.924,01

5. Nas bases de execución propónse ás retribucións por dedicacións exclusivas e parciais dos órganos de goberno e corporativos, incluíndo a consignación orzamentaria derivada da estrutura proposta pola nova Corporación xurdida do proceso electoral do exercicio 2019.

Os créditos totais do orzamento do Concello do capítulo 1 (30.377.824,85) representan un 28,53 % do gasto total presupuestado (o 28,80 % en termos consolidados cos estados de previsión da entidade mercantil EVISLUSA), o que supón unha minoración respecto da porcentaxe no Orzamento 2020, ascendente a 29,71 % do gasto total presupuestado, e o 29,94 % en termos consolidados cos estados de previsión da entidade mercantil EVISLUSA. Sinalar que nestas previsións iniciais consta incluído o incremento do 2% ao persoal municipal durante o exercicio 2020, segundo Real Decreto-lei 2/2020, de 21 e xaneiro, polo que se aproban medidas urgentes en materia de retribucións no ámbito do sector público (BOE 22/1/2020)

INTERVENCIÓN

MVF/ccg

Refª: ispac5648098494506928673.doc

Asunto: Informe Intervención Xeral Orzamento 2020

- En relación, o **capítulo de gastos corrientes en bienes e servizos**, por importe consolidado de 53.840.715,08 euros e un aumento aproximado do 3,758 % respecto dos créditos consignados para o exercicio 2020: 51.890.677,24), como consecuencia da regularización e redimensionamento dos novos contratos como son entre outros, o Sistema de Recollida de Residuos (fracción resto, fracción orgánica e fraccións electivas), Xestión do punto limpo municipal e Limpeza viaria no Concello de Lugo o Servizo de Vixiancia no edificio Servizos Municipais e no edificio da Casa Consistorial do Concello de Lugo.así como a contratación do Soporte e amntemento da plataforma E-Admón para os compoñentes TECOL e SECOL.

- En canto o **capítulo 3, de gastos financeiros** (0,05% do Orzamento de gastos), únicamente se consignan os xuros derivados de expedientes de recadación ou administrativos doutras administracións públicas ou derivadas de execución de sentenzas, habida conta da inexistencia de saldo de débeda financeira proxectada a 31/12/2019.

- O **capítulo 4 de transferencias correntes, ascendente a 6.084.707,07 €**, aumentando respecto das consignacións incluídas no exercicio 2020 (5.904.743,50 €) , nun 3,047%, constituíndo un 5,71 % do Orzamento total, debendo sinalar que se consigna, entre outros, o crédito necesario para as liquidacións estimadas en termos de continuidade respecto do servizo de transporte urbano.

Con respecto ás previsións de subvencións nominativas incluídas nas bases de execución, cómpre lembrar que debe acreditarse por parte das unidades xestoras a imposibilidade de conseguir os resultados pretendidos con esta actividade de fomento mediante unha convocatoria pública. Esta circunstancia determina que a singularidade propia destas subvencións, se recolla no contido da actividade ou proxecto que se pretende financiar total ou parcialmente, de modo que teña individualidade propia no exercicio 2021.

En relación ás aportacións propostas para financiamento das actividades ordinarias das entidades participadas, os correspondentes expedientes administrativos deberán aportar ás correspondentes certificacións dos acordos dos órganos competentes que asuman tales compromisos.

En relación a aportación á entidade EVISLUSA, por importe total de 345.793,37 euros, poden distinguirse os seguintes apartados:

a) Gastos de persoal: 288.646,17 euros

b) Outros gastos de explotación (xerais: 57.147,20 €

Polo tanto, aportacións para o financiamento dos gastos de explotación derivados da actividade ordinaria da entidade (consignación en capítulo 4) : 345.793,37 euros

En relación o capítulo 5, Fondo de Continxencia, se consignan créditos por importe de 400.000,00 euros para favorecer a eventual cobertura de gastos non previstos incluídos os derivados de aplicación normativa estatal aínda non vixente.

En relación ós proxectos de investimento incluídos nos capítulos VI e VII do Orzamento de Gastos, se incorporan con carácter xeral, as propostas remitidas e valoradas polos distintos servizos singularmente polo servizo de Desenvolvemento Local (Proxecto DUSI), Medio Ambiente (seguimento dos Convenios con ACUAES e Proxectos de Instalación solar fotovoltaica destinadas a Xeración eléctrica para autoconsumo en edificios de titularidade municipal) e Infraestruturas, con diversa actuación previstas e relacionadas para pavimentación e rexeneración de pavimentos, infraestruturas de abastecemento e saneamento e actuación en espazos públicos e edificios municipais.

Cómpre a reiteración das consideracións realizadas por esta Intervención en canto que as consignacións de créditos con destino á execución de programas cofinanciados con ingresos afectados procedentes doutras administracións públicas (ou de calquera outro ingreso afectado, nos termos establecidos no Anexo de Investimentos): a súa posta e marcha estará condicionada ó recoñecemento do dereito ou ó compromiso de financiamento, de conformidade co establecido no artigo 43 do RD 500/1990 ou, en xeral, a efectividade do financiamento afectado. Esta afirmación resulta aplicable á tódolos proxectos de gastos cuxa efectiva execución quede condicionada ou supeditada á efectividade da fonte de financiamento que a financie, debendo adoptarse as consideracións que se estime oportunas respecto da planificación orzamentaria de exercicios sucesivos derivados dos compromisos adoptados polos órganos competentes en función da efectiva financiación que otorgue cobertura á previsión de tales gastos.

Especial relevancia cobra a determinación do capítulo 9 de gastos orzamentarios, unicamente referidos á vinculación do crédito previsto á cuantificación anualizada das previsións de devolución da PIE 2008 e 2009, de modo que non poda financiar crédito para gastos de forma efectiva (por mor da aplicación do principio de presupuesto bruto na estimación e liquidacións dos ingresos e a contabilización da devolución de ingresos indebidos nos termos establecidos pola IGAE)

ORZAMENTO EN CIFRAS AGREGADAS.

A cifra do total do Orzamento da propia Corporación (e o consolidado) elévase á contía de 106.478.713,77 euros. En todo caso, as cifras e as porcentaxes por capítulos e natureza de gastos e ingresos se relacionan nos estados que acompañan o presente expediente.

En base á estrutura orzamentaria definida nos parágrafos anteriores, resulta evidente a importancia do seguimento e control orzamentario, por unha banda, na execución das previsións de ingresos ordinarios, e por outra, no condicionamento na efectividade do crédito consignado nas aplicacións orzamentarias de gasto do capítulo VI (Investimentos reais) e VII (Transferencias de Capital), á efectividade

INTERVENCIÓN

MVF/ccg

Refª: ispac5648098494506928673.doc

Asunto: Informe Intervención Xeral Orzamento 2020

das fontes de financiamento afectado que as financian (transferencias finalistas doutras administracións públicas), e polo tanto , a efectividade do crédito deberá condicionarse ou supeditarse á obtención do compromiso firme de financiamento.

TRAMITACIÓN:(art. 162 a 171 Real Decreto Legislativo 2/2004, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei de Facendas Locais)

O **Presuposto Xeral da Entidade Local** constitúe a *expresión cifrada, conxunta e sistemática das **obrigas que, como máximo**, poidan recoñecer a Entidade e os seus Organismos Autónomos, e dos **dereitos que prevexan liquidar durante o correspondente exercicio; así como as previsións de gastos e ingresos das Sociedades Mercantís o capital social das cales pertenza integramente á Entidade Local.***

As Entidades locais elaborarán e aprobarán anualmente un Presuposto Xeral no que se integrarán:

- A) O Presuposto da propia Entidade.
- B) Os dos Organismos Autónomos dependentes desta.
- C) Os estados de previsión de gastos e ingresos das sociedades mercantís o capital social das cales pertenza integramente á Entidade Local.

Cada un dos Presupostos que se integren no Presuposto Xeral da Entidade deberá aprobarse sen déficit inicial. Así mesmo, ningún dos Presupostos poderá presentar déficit ao longo do exercicio: en consecuencia todo incremento de crédito presupostario ou diminución nas previsións de ingresos deberá ser compensado no mesmo acto en que se acorde.

O Proxecto de Presuposto Xeral formarao o **Presidente da Entidade**, sobre a base dos Presupostos e Estados de previsión mencionados anteriormente. A este haberá de unirse a documentación sinalada no **artigo 168.1 do Real decreto Legislativo 2/2004**, Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, a saber:

1. El presupuesto de la Entidad Local será formado por su Presidente y a él habrá de unirse la siguiente documentación:

- a) *Memoria explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que presente en relación con el vigente.*
- b) *Liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y avance de la del corriente, referida, al menos, a seis meses del ejercicio corriente.*
- c) *Anexo de personal de la Entidad Local.*
- d) *Anexo de las inversiones a realizar en el ejercicio.*

e) Anexo de beneficios fiscales en tributos locales conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de cada Entidad Local.

f) Anexo con información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social, con especificación de la cuantía de las obligaciones de pago y de los derechos económicos que se deben reconocer en el ejercicio al que se refiere el presupuesto general y de las obligaciones pendientes de pago y derechos económicos pendientes de cobro, reconocidos en ejercicios anteriores, así como de la aplicación o partida presupuestaria en la que se recogen, y la referencia a que dichos convenios incluyen la cláusula de retención de recursos del sistema de financiación a la que se refiere el artículo 57 bis de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.

g) Un informe económico-financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto.

Xúntase ó expediente as **Bases de execución** orzamentarias reguladas no artigo 9 do Real Decreto 500/1990, na procura da adaptación das disposicións xerais en materia orzamentaria á organización e circunstancias propias da entidade. Aínda que consignado o crédito orzamentario en función das propostas de gasto, se completa co Anexo de Subvencións Nominativas, onde se reflexan os beneficiarios, importes, aplicacións orzamentarias, Cif/Nif e motivos u obxecto da subvención proposta.

Non se incorpora o plan cuatrienal de investimentos a que se refire o artigo 166 do Real Decreto Legislativo 2/2004 ("Los planes y programas de inversión y financiación que, para un plazo de cuatro años, podrán formular los municipios y demás entidades locales de ámbito supramunicipal"), sen prexuízo do Decreto da Excm. Sra. Alcaldesa, dona Lara Méndez López núm **1806/2020** de 13/03/2020 de previsión de marcos orzamentarios para o ciclo 2021-2023.

As fases de tramitación do Expediente Orzamentario, con carácter xeral, son as seguintes:

1 *Aprobación pola Xunta de Goberno Local:* O Proxecto de Orzamento Xeral deberá ser aprobado pola Xunta de Goberno Local antes da súa elevación ó Pleno (Art. 127.1.b) Lei 7/1985, de 2 de abril, de Bases do Réxime Local).

2 *Elevación ao Pleno da Corporación.* O Proxecto de Presuposto Xeral informado polo Interventor e cos anexos e documentación complementaria, será remitido polo Presidente ao Pleno da Corporación antes do día 15 de outubro para a súa aprobación emenda ou devolución (artigo 168.4 TRLHL e 18.4 Real Decreto 5800/1990)

3 *Aprobación inicial do Presuposto polo Pleno da Corporación,* polo **quórum de maioría simple** dos membros presentes. O acordo, que será único, haberá de detallar os Presupostos que integran o Presuposto Xeral, non podendo aprobarse ningún deles separadamente.

4 *Información pública* por espazo de quince días hábiles, no Boletín Provincial da Provincia, prazo durante o cal os interesados poderán examinalos e presentar reclamacións ante o Pleno

INTERVENCIÓN

MVF/ccg

Refª: ispac5648098494506928673.doc

Asunto: Informe Intervención Xeral Orzamento 2020

5 *Resolución de todas as reclamacións* presentadas. O Pleno disporá para resolvelas dun prazo dun mes

6 *Aprobación definitiva*. O Presuposto Xeral considerarase definitivamente aprobado se ao termo do período de exposición non se presentasen reclamacións; no caso contrario, requirirase acordo expreso polo que se resolvan as formuladas e se aprobe definitivamente.

7 *Publicación*. O Presuposto Xeral definitivamente aprobado será inserido no Boletín Oficial da Corporación, se o ten, e, resumido por capítulos de cada un dos Presupostos que o integren, no da Provincia.

8 *Remisión do Expediente e entrada en vigor*. Do Presuposto Xeral definitivamente aprobado remitirase copia á Administración do estado e á Comunidade Autónoma. A remisión realizarase simultaneamente ao envío ao Boletín Oficial da Provincia.

9 *Información Pública*. A copia do Presuposto e das súas modificacións deberá acharse a disposición do público, para os efectos informativos, dende a súa aprobación definitiva ata a finalización do exercicio

Segundo o **Regulamento orgánico do Concello de Lugo, artigos 97 a 100**, ó presentar o proxecto de Orzamento Xeral ó Pleno Municipal, remitiráselle á comisión competente e, simultaneamente, ós portavoces dos grupos políticos para a presentación de enmendas, ata o día hábil anterior (inclusive) a aquel no que se vaia celebrar a sesión de inicio de estudo e ditame do proxecto de Orzamento Xeral do Concello

Por último e a modo de reflexión cómpre poñer de manifesto, vistos os estados de gastos que conforman o orzamento para 2021 e o incremento das partidas destinadas a servizos básicos derivado da necesaria regularización dos mesmos a través dos procedementos de licitación que en cada caso corresponden, a necesidade de levar a cabo unha tarefa de optimización fiscal de xeito que se garanta a debida estabilidade e equidade naqueles ingresos tributarios que teñen maior potencial recadatorio e por ende maior importancia no soporte dos gastos estruturais municipais e, por outro, naqueles tributos e ingresos de carácter público e rasgo finalista que de cobertura ao incremento do gasto citado.

Cuanto antecede, coas observacións, advertencias e explicacións que constan no contido deste informe, recolle o parecer do informante que se expone para a súa incorporación ó expediente tramitado e coñecemento da Xunta de Goberno Local e o Pleno do Concello, dando cumprimento ás normas de xeral aplicación que se relacionan ó principio do informe.

O Interventor Xeral Municipal

Asdo.dixitamente ao marxe