

**EXCMA. SRA. DONA LARA MÉNDEZ LÓPEZ, ALCALDESA PRESIDENTA DO EXCMO. CONCELLO DE LUGO**

**ASUNTO: LIQUIDACIÓN ORZAMENTO CONCELLO DE LUGO ANO 2020**

Vista a liquidación do Orzamento do Excmo. Concello de Lugo do exercicio 2020, así como os informes do Interventor 2021/236 e 2021/237 de data 26/02/2021 e o informe proposta consolidación da Liquidación do Orzamento do Concello de Lugo 2020 coa Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo, S.A. (EVISLUSA), ao amparo do disposto nos artigos 191.3 e 193.4 e 5 do R.d. legislativo 2/2004, do 5 de marzo polo que se aproba o texto refundido da lei reguladora das facendas locais, e artigos 90 e 91 do R.D. 500/90, do 20 de abril e Decreto 56/03, do 18 de xuño,

Visto Decreto número 1425/2021 do 25/02/2021 de aprobación dos estados consolidados correspondentes á liquidación do exercicio 2020 do Orzamento do Excmo. Concello de Lugo e as contas anuais da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo, S.A. dese mesmo exercizo:

**ORZAMENTO CONSOLIDADO DE GASTOS 2020 - LIQUIDACIÓN**

	<b>ESTADO DE GASTOS</b>	<b>LIQUIDACION ORZAMENTO CORPORACIÓN (ORN)</b>	<b>ORZAMENTO EVISLUSA</b>	<b>TRANSFERENCIAS A ELIMINAR</b>	<b>AXUSTES A REALIZAR</b>	<b>ORZAMENTO XERAL CONSOLIDADO</b>
1	Gastos de Persoal.	25.898.724,07	223.835,18	0,00	0,00	26.122.559,25
2	Gastos en Bens Correntes e Servizos.	47.199.410,47	21.633,40	0,00	0,00	47.221.043,87
3	Gastos Financeiros.	120.289,31	728,58	0,00	0,00	121.017,89
4	Transferencias Correntes.	8.620.781,16	0,00	-255.047,99	8.850,83	8.374.584,00
5	Fondo de continxencia e outros imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL OPERACIÓNS CORRENTES</b>	<b>81.839.205,01</b>	<b>246.197,16</b>	<b>-255.047,99</b>	<b>8.850,83</b>	<b>81.839.205,01</b>
6	Investimentos Reais.	6.870.468,11	0,00	0,00	0,00	6.870.468,11
7	Transferencias de Capital.	907.418,04	0,00	0,00	0,00	907.418,04
	<b>TOTAL OPERACIÓNS DE CAPITAL</b>	<b>7.777.886,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.777.886,15</b>
	<b>TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS</b>	<b>89.617.091,16</b>	<b>246.197,16</b>	<b>-255.047,99</b>	<b>8.850,83</b>	<b>89.617.091,16</b>
8	Activos	23.672,15	0,00	0,00	0,00	23.672,15

**Intervención**  
 MVF/mbp  
 Refª: ispac4048783256208201887.doc  
 Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

	Financeiros.					
9	Pasivos Financeiros.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>	<b>23.672,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.672,15</b>
	<b>Total</b>	<b>89.640.763,31</b>	<b>246.197,16</b>	<b>-255.047,99</b>	<b>8.850,83</b>	<b>89.640.763,31</b>

**ORZAMENTO CONSOLIDADO DE INGRESOS 2020 - LIQUIDACIÓN**

	ESTADO DE INGRESOS	LIQUIDACIÓN ORZAMENTO CORPORACIÓN (DRN)	ORZAMENTO EVI SLUSA	TRANSFERENCIAS A ELIMINAR	AXUSTES A REALIZAR	ORZAMENTO XERAL CONSOLIDADO
1	Impostos Directos.	35.404.421,20	0,00	0,00		35.404.421,20
2	Impostos Indirectos.	3.190.239,10	0,00	0,00		3.190.239,10
3	Taxas e Outros Ingresos.	16.657.799,57	0,00	0,00		16.657.799,57
4	Transferencias Correntes.	23.980.707,11	255.047,99	-255.047,99		23.980.707,11
5	Ingresos Patrimoniais.	218.943,45	0,00	0,00		218.943,45
	<b>TOTAL OPERACIÓNS CORRENTES</b>	<b>79.452.110,43</b>	<b>255.047,99</b>	<b>-255.047,99</b>		<b>79.452.110,43</b>
6	Alleamento de Investimentos Reais.	18.854,83		0,00		18.854,83
7	Transferencias de Capital.	542.777,04	0,00	0,00		542.777,04
	<b>TOTAL OPERACIÓNS DE CAPITAL</b>	<b>561.631,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>561.631,87</b>
	<b>TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS</b>	<b>80.013.742,30</b>	<b>255.047,99</b>	<b>-255.047,99</b>		<b>80.013.742,30</b>
8	Activos Financeiros.	22.119,58	0,00	0,00		22.119,58
9	Pasivos Financeiros.	0,00	0,00	0,00		0,00
	<b>TOTAL OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>	<b>22.119,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>22.119,58</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>80.035.861,88</b>	<b>255.047,99</b>	<b>-255.047,99</b>		<b>80.035.861,88"</b>

**RESOLVO:**

1.- Aprobar a liquidación do Orzamento do Excmo. Concello de Lugo do exercicio 2020, formulada pola Intervención Municipal, cos seguintes resultados, en base ó informe da Intervención Xeral Municipal que se reproduce a continuación:

**Informe de Intervención**  
**Asunto: Liquidación Orzamento Concello Lugo Ano 2020**

**Antecedentes**

-Peche da contabilidade respecto dos estados necesarios para proceder á liquidación do exercicio con data 26/2/2021 (última operación do exercicio 2020 co número 202000127808), e comunicación á Intervención, xuntando o informe da cuantificación dos saldos de difícil ou imposible recadación, segundo o art. 193 bis do RDL 2/2004.

-Decreto número 1425/2021 de data 25/2/2021, de aprobación dos estados consolidados correspondentes á liquidación do exercicio 2020 do Orzamento do Excmo. Concello de Lugo e as contas anuais da Empresa Municipal de Vivenda e Solo de Lugo, S.A.

-Formación do expediente de Liquidación do exercicio 2020.

-Remisión a Intervención para emisión de informes en base á proposta remitida.

De conformidade co disposto no **artigo 90 do Real Decreto 500/1990 do 20 de abril**, en relación co **artigo 191 do Real Decreto Legislativo 2/2004 do 5 de marzo**, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, polo Interventor Xeral que subscribe emíttese o seguinte

**INFORME**

**PRIMEIRO.**

Con carácter previo, esta Intervención debe manifestar que o informe da Liquidación do orzamento do exercicio 2020, toma como referencia os documentos liquidatorios deducidos da contabilidade do exercicio e remitidos a esta Intervención polo Servizo de Contabilidade unha vez realizadas as anotacións contables pendentes e unha vez ultimados os axustes derivados do análise do estado de gastos con financiamento afectado e o cálculo das correspondentes desviacións de financiamento, segundo o resumo establecido nos libros auxiliares que se xuntan ó expediente, debéndose as posibles desviacións existentes á toma en consideración por parte da Intervención daqueles datos que lle constan con certeza, no exercicio das funcións atribuídas en materia de xestión

**Intervención**  
 MVF/mbp  
 Refª: ispac4048783256208201887.doc  
 Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

orzamentaria e que non teñen un axeitado reflexo contable.

A presente liquidación realízase dentro do prazo legal establecido na normativa vixente, xa que ó abeiro do artigo 89.2 do Real Decreto 500/1990 en relación co artigo 191.3 Real Decreto Lexislativo 2/2004 “La confección de los estados demostrativos de la liquidación del presupuesto deberá realizarse antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente”. O peche

En relación ó estado de consolidación respecto das Contas da Sociedade Mercantil EVISLUSA, de participación íntegra local no seu capital social, xúntase ó expediente informe da Tesourería de data 25/2/2021 no que se incorpora a proposta de consolidación de contas do Concello de Lugo e Evislusa aprobada por decreto 1425/2021 do 25/02/2021 ,sen prexuízo do seu condicionamento ó informe de auditoría e a aprobación pola Xunta Xeral de accionistas respecto das contas da sociedade mercantil ( formuladas e aprobadas en Consello de Administración).

**ESTADOS CONSOLIDADOS:**

**ORZAMENTO CONSOLIDADO DE GASTOS 2020 - LIQUIDACIÓN**

	<b>ESTADO DE GASTOS</b>	<b>LIQUIDACION ORZAMENTO CORPORACIÓN (ORN)</b>	<b>ORZAMENTO EVISLUSA</b>	<b>TRANSFERENCIAS A ELIMINAR</b>	<b>AXUSTES A REALIZAR</b>	<b>ORZAMENTO XERAL CONSOLIDADO</b>
1	<b>Gastos de Persoal.</b>	25.898.724,07	223.835,18	0,00	0,00	26.122.559,25
2	<b>Gastos en Bens Correntes e Servizos.</b>	47.199.410,47	21.633,40	0,00	0,00	47.221.043,87
3	<b>Gastos Financeiros.</b>	120.289,31	728,58	0,00	0,00	121.017,89
4	<b>Transferencias Correntes.</b>	8.620.781,16	0,00	-255.047,99	8.850,83	8.374.584,00
5	<b>Fondo de continxencia e outros imprevistos</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL OPERACIÓNS CORRENTES</b>	<b>81.839.205,01</b>	<b>246.197,16</b>	<b>-255.047,99</b>	<b>8.850,83</b>	<b>81.839.205,01</b>
6	<b>Investimentos Reais.</b>	6.870.468,11	0,00	0,00	0,00	6.870.468,11
7	<b>Transferencias de Capital.</b>	907.418,04	0,00	0,00	0,00	907.418,04
	<b>TOTAL OPERACIÓNS DE CAPITAL</b>	<b>7.777.886,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.777.886,15</b>

	<b>TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS</b>	<b>89.617.091,16</b>	<b>246.197,16</b>	<b>-255.047,99</b>	<b>8.850,83</b>	<b>89.617.091,16</b>
8	Activos Financeiros.	23.672,15	0,00	0,00	0,00	23.672,15
9	Pasivos Financeiros.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>	<b>23.672,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.672,15</b>
	<b>Total</b>	<b>89.640.763,31</b>	<b>246.197,16</b>	<b>-255.047,99</b>	<b>8.850,83</b>	<b>89.640.763,31</b>

**ORZAMENTO CONSOLIDADO DE INGRESOS 2020 - LIQUIDACIÓN**

	<b>ESTADO DE INGRESOS</b>	<b>LIQUIDACIÓN ORZAMENTO CORPORACIÓN (DRN)</b>	<b>ORZAMENTO EVISLUSA</b>	<b>TRANSFERENCIAS A ELIMINAR</b>	<b>AXUSTES A REALIZAR</b>	<b>ORZAMENTO XERAL CONSOLIDADO</b>
1	Impostos Directos.	35.404.421,20	0,00	0,00		35.404.421,20
2	Impostos Indirectos.	3.190.239,10	0,00	0,00		3.190.239,10
3	Taxas e Outros Ingresos.	16.657.799,57	0,00	0,00		16.657.799,57
4	Transferencias Correntes.	23.980.707,11	255.047,99	-255.047,99		23.980.707,11
5	Ingresos Patrimoniais.	218.943,45	0,00	0,00		218.943,45
	<b>TOTAL OPERACIÓNS CORRENTES</b>	<b>79.452.110,43</b>	<b>255.047,99</b>	<b>-255.047,99</b>		<b>79.452.110,43</b>
6	Alleamento de Investimentos Reais.	18.854,83		0,00		18.854,83
7	Transferencias de Capital.	542.777,04	0,00	0,00		542.777,04
	<b>TOTAL OPERACIÓNS DE CAPITAL</b>	<b>561.631,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>561.631,87</b>
	<b>TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS</b>	<b>80.013.742,30</b>	<b>255.047,99</b>	<b>-255.047,99</b>		<b>80.013.742,30</b>
8	Activos Financeiros.	22.119,58	0,00	0,00		22.119,58
9	Pasivos Financeiros.	0,00	0,00	0,00		0,00

**Intervención**  
MVF/mbp  
Refª: ispac4048783256208201887.doc  
Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

TOTAL OPERACIONES FINANCEIRAS	22.119,58	0,00	0,00	22.119,58
TOTAL	80.035.861,88	255.047,99	-255.047,99	80.035.861,88"

En relación á análise do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, verificación do cumprimento da Regra de Gasto e a análise da débeda viva, constitúe obxecto do informe independente que complementa ó presente.

Esta Intervención considera conveniente manifestar as seguintes **consideracións relevantes** e relacionadas coa aplicación do contido normativo contable e orzamentario das seguintes magnitudes orzamentarias que se plasman na presente liquidación e cuxa cuantificación se realiza en base ós criterios normativos que a continuación se expoñen:

### **Remanente de Tesourería**

A) O Remanente de Tesourería, segundo o establecido no apartado 24.6 da **Orden HAP/1781/2013 do 20 de setembro** pola que se aproba a Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade Local, obténsese *“como suma de los fondos líquidos más los derechos pendientes de cobro, deduciendo la obligaciones pendientes de pago y agregando las partidas pendientes de aplicación” de conformidade coa cuantificación establecida nos apartados seguintes.*

**De conformidade co estado incluído na Conta Xeral segundo o modelo do apartado 24.6** da Memoria das contas anuais da Corporación, a magnitude do Remanente de Tesourería Total ten as seguintes compoñentes diferenciadas :

a) *Excesos de Financiamento Afectado*: derivado das Desviacións de financiamento positivas, acumuladas e por conceptos ou axentes financiadores, calculadas segundo se establece na *Regla 29.5 da Instrucción do Modelo Normal* da Contabilidade Local. As desviacións de financiamento acumuladas, de existir, recollen o desfase existente entre os ingresos orzamentarios recoñecidos netos e as obrigas recoñecidas netas derivadas da execución dun proxecto de gasto con financiamento afectado, dende o inicio dese proxecto ata o momento do seu cálculo; é dicir, recollería, para cada concepto de ingresos afectado (para cada axente financiador), o desfase ou desviación entre os dereitos recoñecidos netos e

as obrigas que deberían terse recoñecido en función da porcentaxe de financiamento comprometido.

En todo caso, convén lembrar que un gasto con financiamento afectado *“es cualquier proyecto de gasto que se financie, en todo o en parte, con recursos concretos que en caso de no realizarse el gasto no podrían percibirse o si se hubieran percibido deberían reintegrarse a los agentes que lo aportaron”*

*b) Saldos de dudoso cobro:* En aplicación do principio de prudencia e imaxen fiel do patrimonio da entidade, aplícanse as porcentaxes de axuste respecto do dudoso cobro informadas pola Tesourería Municipal (Informe de data 26/2/2021).

En todo caso, respétase os criterios legais de mínimos sinalados na lexislación vixente: Lei 27/2013 de modificación do Real Decreto legislativo 2/2004 TRLFL

- *«Artículo 193 bis Derechos de difícil o imposible recaudación*

*Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos:*

- o *a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.*
- o *b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.*
- o *c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.*
- o *d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.»*

*c) Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (RTGX):* Obténse como diferenza entre o Remanente de Tesourería Total menos os excesos de financiamento afectado (Desviacións acumuladas, positivas e por conceptos de axentes financiadores) e os saldos de dudoso cobro.

RTGX: RTT - Excesos de Financiamento Afectado - Saldos de dudoso cobro

## Intervención

MVF/mbp

Refª: ispac4048783256208201887.doc

Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

Esta magnitude, RTGX, constitúe o financiamento dispoñible para o financiamento de gastos xerais mediante a tramitación do correspondente expediente de modificación orzamentaria (entre as que figuran as incorporacións de remanentes de crédito).

## Resultado Orzamentario

O resultado orzamentario do exercicio defínese como a diferenza entre os dereitos orzamentarios netos liquidados durante o exercicio e as obrigas orzamentarias recoñecidas netas durante o mesmo período. Neste mesmo sentido, constitúe una magnitude que ó final de cada exercicio debe por de manifesto, de acordo co seu signo, o déficit ou superávit obtido polo suxeito contable derivado exclusivamente da execución do orzamento ó que se refire.

O Resultado orzamentario regúlase nos artigos 96 e 97 do Real Decreto 500/1990 de 20 de abril e no apartado 10ª das Normas de elaboración de las Cuentas Anuales de la Orden HAP/1781/2013; así, esta magnitude deberá axustarse en función das obrigas recoñecidas financiadas con remanente de tesourería para gastos xerais e das desviacións de financiamento do exercicio derivadas de gastos con financiamento afectado (**Regra 29.5**), globais, imputables ó exercicio e positivas (réstanse ó resultado orzamentario) e negativas (súmanse ó resultado orzamentario).

## Remanentes de crédito

O principio de anualidade orzamentaria na execución implica que os gastos orzamentados deben executarse dentro do exercicio, xa que, como dispón o **artigo 175 TRLRHL** (reproducido no **artigo 92 do Real Decreto 500/1990**) «*los créditos para gastos que el último día del ejercicio presupuestario no estén afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas quedarán **anulados de pleno Derecho**, sin más **excepciones que las señaladas en el art. 182 de esta Ley***». Excepcións consistentes en incorporar ó orzamento do exercicio seguinte certos remanentes dos créditos (uns aínda dispoñibles, outros retidos e outros xa dispostos), pero con suxeición a determinados requisitos, límites e condicionamentos legalmente taxados. A estos efectos, os remanentes de créditos defínense no **artigo 98 del Real Decreto 500/1990**, que contempla dúas especies:

a) os remanentes que necesariamente se anularán ó fin do exercicio,



b) aqueles outros que poden ser incorporados ó exercicio seguinte; destes últimos, únicamente algúns deben incorporarse necesariamente, mentras que nos restantes a súa incorporación é optativa.

Son remanentes non incorporables, conforme ó **art. 47.2 do Real Decreto 500/1990**, «*los créditos declarados no disponibles ni los remanentes de créditos ya incorporados en el ejercicio precedente*». Esta circunstancia é acorde cos condicionamentos que para a incorporación establecen os **artigos 182.2 TR LRHL e 47. 4 e 5 do Real Decreto 500/1990**. E son remanentes incorporables consonte o **artigo 47.1 do Real Decreto 500/1990**, que coincide no esencial co **artigo 182 TR LRHL**, os créditos que amporen compromisos de gasto do exercicio anterior a que fai referencia o **art. 26.2.b)** deste Real Decreto. E, dentro destes, debe distinguirse un grupo que forma parte dos do apartado d) do **art. 47.1**, cuxa incorporación é unha obriga: trátase dos sinalados no **artigo 182.3 TR LRHL** (*“los créditos que amporen proxectos financiados con ingresos afectados deberán incorporarse obligatoriamente, salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto”*).

Admitida a posibilidade de incorporación de certos remanentes, deben considerarse certos condicionamentos:

- a) a subordinación á existencia de suficientes recursos financeiros (art. 182.1 TRLRHL).
- b) a temporalidade, de maneira que os remanentes incorporados poderán ser aplicados tan só dentro do exercicio orzamentario ó que a incorporación se acorde, que terá que ser, precisamente e obrigatoriamente, ó inmediato seguinte (artigo 182.2 TRLHL).

Polo tanto, os remanentes de crédito financiados con recursos propios do exercicio que non teñan a consideración de afectados, non poderán incorporarse máis dun exercicio. Non obstante, as necesidades derivadas da conveniencia e oportunidade -apreciada polos órganos xestores- en relación á execución de tales proxectos de gastos consignados, poderán tramitarse no exercicio presente, sempre que se acredite a existencia de fontes de financiamento, mediante a tramitación das modificacións orzamentarias sinaladas na normativa orzamentaria (e que poden ser consideradas como “incorporacións de remanentes *“impropias”*: suplementos de crédito, créditos extraordinarios).

## **SEGUNDO.**

Corresponde ó Presidente da Entidade Local, logo de informe da Intervención, a aprobación da Liquidación do Orzamento da Entidade Local, dando conta o Pleno na primeira sesión que celebre.

## **TERCEIRO.**

Segundo o artigo **191.3 do Real Decreto Legislativo 2/2004**, "*Las entidades locales deberán confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente*".

A presente liquidación do exercicio 2020 preséntase a informe con data 26/2/2021 dentro do prazo establecido na lexislación vixente.

## **CUARTO.**

A liquidación do Orzamento pódese definir de forma descriptiva como o conxunto de operacións matemáticas que se realizan ao peche de cada exercicio para determinar o importe das operacións en curso, o resultado orzamentario e o remanente de tesourería (tanto o de gastos con financiamento afectado como o xeral ou líquido ). Polo tanto, non é tanto unha forma de rendición de contas senón máis ben unha representación cifrada do resultado da xestión económica, limitada ás operacións orzamentarias e a un exercicio económico determinado.

Constitúe un acto administrativo independente da Conta Xeral, tanto polo contido coma polo procedemento e o órgano competente para a súa aprobación.

Elaborados os estados demostrativos relativos á liquidación do Orzamento do Exercicio 2020, púxose de manifesto:

*a) Respecto do Orzamento de Gastos, e para cada aplicación orzamentaria, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigas recoñecidas, os pagamentos ordenados e os pagamentos realizados.*

*b) Respecto do Orzamento de Ingresos, e para cada concepto, as*

*previsións iniciais, as súas modificacións e as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados así como os recadados netos.*

*c) Os dereitos pendentes de cobramento e as obrigas pendentes de pagamento a 31 de decembro.*

*d) O resultado orzamentario do exercicio.*

*e) Os remanentes de crédito.*

*f) O Remanente de Tesourería.*

De conformidade co deducido dos estados contables remitidos polo Organo de xestión económico-financeiro, que se xuntan ó presente expediente, a liquidación do Orzamento de Gastos e ingresos do 2020 presenta o seguinte resumo:

<b>Liquidación do orzamento de Gastos</b>	€
Créditos iniciais	100.061.680,84
Modificacións dos créditos iniciais	26.844.739,45
Incorporación de remanentes de crédito	22.666.403,14
Créditos definitivos	149.572.823,43
<b>Obrigas recoñecidas netas</b>	<b>89.640.763,31</b>
Obrigas recoñecidas pendentes de pago	10.224,50
Remanentes de créditos	59.932.060,12

<b>Liquidación do orzamento Ingresos</b>	€
Previsións iniciais	100.061.680,84
Modificacións das previsións iniciais	49.511.142,59
Previsións definitivas	149.572.823,43
<b>Dereitos recoñecidos netos</b>	<b>80.035.861,88</b>
Ingresos Netos	69.455.563,94
Dereitos recoñecidos pendentes de cobro	10.580.297,94

Os excesos de previsións de ingresos e a existencia de remanentes de crédito son datos que hai que examinar con cautela sen que podan derivar en conclusións simplistas, xa que as modificacións orzamentarias financiadas con Excesos de Financiamento Afectado e, singularmente, as financiadas con Remanente líquido de Tesourería para Gastos Xerais, desvirtúan ese

importe, xa que tal magnitude non figura na liquidación dos orzamentos de ingresos en canto a dereitos recoñecidos , por canto son dereitos xa recoñecidos en exercicios anteriores.

En relación ás magnitudes económico-orzamentarias e financeiras máis relevantes:

**A) Resultado orzamentario do exercicio:**

Con carácter previo, cómpre sinalar as principais diferencias salientables respecto da liquidación do exercicio 2019:

DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS

Concepto de Ingreso		2020	2019	Diferencia
11600	Incremento Valor Terreos Natureza Urbana	699.093,81	2.540.139,24	- 1.841.345,43
29000	Importo s/construccións, instalacións e obras	935.330,13	1.846.923,18	-911.593,05
30000	Taxa o/subministración dom. Auga potable	2.949.360,36	4.062.985,47	-1.113.625,11
30100	Taxa p/sumidoiros	1.620.423,99	2.209.533,32	-589.109,33
30200	Taxa p/recollida domiciliaria de lixos	5.116.846,48	6.668.760,61	-1.551.914,13
32100	Taxa p/licenzas urbanísticas	351.277,30	798.371,33	-447.094,03
39120	Multas p/ infracción Ordenanza circulación	1.332.205,25	1.735.097,55	-402.892,30
55000	Concesións adm. c/contraprestac.periódica	217.729,07	528.183,40	-310.454,33
				-7.167.727,71

En relación ao imposto sobre o incremento do valor dos terreos de natureza urbana (concepto de ingreso 11600), resulta cando menos sorprendente a diferenza dos dereitos recoñecidos netos en relación coa liquidación do exercicio 2019, ascendente a 1.841.345,43 €, en todo caso non imputable á situación extraordinaria actual motivada polo COVID19. Urxe que por parte das unidades xestoras, adopten as medidas necesarias para a implantación do sistema de autoliquidación do mencionado imposto, nas que o propio suxeito pasivo ou contribuínte realice a declaración do feito imponible, e en base aos datos declarados efectúe a liquidación do imposto determinando a cota tributaria. Deste xeito, o suxeito pasivo terá a obriga de efectuar o ingreso no momento de presentar a autoliquidación, sen perxuízo da súa posterior comprobación polo Servizo de Facenda Local, todo elo, de se-lo caso, previa modificación da Ordenanza núm. 201 reguladora do Imposto Municipal sobre o incremento do valor dos terreos de natureza urbana.

Debe subliñarse a incidencia en termos comparativos derivados da imputación ó exercicio 2021 e non ó exercicio do 2020 dos importes relativos ós dereitos recoñecidos correspondentes ó cuarto trimestre dos padróns derivados das liquidacións de consumo pola aplicación da ordenanza fiscal reguladora da taxa pola prestación do abastecemento e saneamento de auga e recollida de residuos solidos urbanos, ao terse aprobados os padróns con data 4/1/2021.

En conclusion, ponse de manifesto por esta Intervención, que os estados de execución orzamentaria en materia de ingreso, en relación a exercicios precedentes, reflicten un importante estancamento na súa evolución, completamente diferente á evolución ascendente en materia de gastos, amosando un preocupante horizonte, polo que compre detectar aqueles feitos imponibles cuxa realización debera de implicar o nacemento dunha obriga de carácter tributaria, e que na actualidade non teñen reflexo na contabilidade municipal (Vid. aproveitamentos especiais da vía pública coma gavias ou calquera remoción do pavimento ou beirarrúas, instalación de arquetas, casetas de transformación de enerxía eléctrica, casetas de venda, espectáculos e actividades industriais ou recreativas instaladas na vía pública e terreos de uso público), todo elo sen perxuízo da conveniencia de actualización de taxas e prezos públicos, á vista da licitación ou modificación de contratos actuais moi ambiciosos, cun incremento extraordinario do gasto público, que non están amparados polo correspondente aumento en materia de recadación de ingresos ( Servizo público de transporte urbán, servizo de limpeza viaria e recollida de residuos urbanos e transporte para o seu tratamento, entre outros)

Dos estados de execución orzamentaria derívanse os seguintes datos:

CONCEPTOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
<b>a. Operacións correntes</b>	79.452.110,43	81.839.205,01		-2.387.094,58
<b>b. Outras operacións non financeiras</b>	561.631,87	7.777.886,15		-7.216.254,28
<b>1. Total operacións non financeiras (a+b)</b>	80.013.742,30	89.617.091,16		-9.603.348,86
<b>2. Activos financeiros</b>	22.119,58	23.672,15		-1.552,57
<b>3. Pasivos financeiros</b>	0	0		0

**Intervención**  
 MVF/mbp  
 Refª: ispac4048783256208201887.doc  
 Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

<b>RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO</b>	80.035.861,88	89.640.763,31	-9.604.901,43
<b>Axustes:</b>			
<b>4. Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais</b>		13.921.191,67	
<b>5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio</b>		1.693.042,02	
<b>6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio</b>		1.076.284,38	
<b>RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO</b>			<b>4.933.047,88 euros</b>

Cómpre salientar a diferenza de obrigas recoñecidas nos capítulos VI e VII existentes entre a Liquidación dos Orzamentos 2019 (3.279.395,95 €) e 2020 (7.777.886,15 €), o que sen dúbida redonda nunha minoración das magnitudes acadadas co obxecto da presente Liquidación orzamentaria.

Os **axustes do Resultado Orzamentario** veñen motivados polas seguintes consideracións:

**A.Gastos financiados con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais**

Cando durante o exercicio orzamentario se tramitan modificacións do Orzamento de Gastos que se financian con RTGX, prodúcese un axuste ó Resultado Orzamentario polo importe das obrigas recoñecidas baseadas, precisamente, nese financiamento .

Exclúense deste axuste as obrigas recoñecidas e financiadas con Remanente de Tesourería afectado (Excesos de financiamento afectado), ó obxecto de evitar duplicidades entre o axuste por desviacións de financiamento e o relativo ó RTGX.

Segundo os datos aportados pola aplicación informático-contable e os datos derivados dos libros auxiliares así como do tratamento desa información por partidas de gastos verificados polo pesonal adscrito ó servizo de Intervención, o total de obrigas recoñecidas durante o exercicio 2020 que se considera que se financiaron con **RTGX**, ascendeu á cantidade de **13.921.191,67 €, desglosadas do seguinte xeito :**

<i>Obrigas recoñecidas derivadas de IRC financiadas con RTGX:</i>	<b>7.761.507,18</b>
---	---------------------

<p>Obrigas recoñecidas derivadas de expdtes de MC no exercicio financiadas con RTGX (Suplementos de crédito e Crédito extraordinarios)          Obrigas recoñecidas derivadas de IRC financiadas con RTGX:  <b>SC 1/2020:</b>          a) Gasto corrente :2.943.454,85 €          b) Gasto de capital: 490.380,14 €</p> <p><b>SC 2/2020:</b>          a) Gasto corrente : 1.282.009,46 €          b) Gasto de capital: 110.453,06 €</p> <p><b>SC 3/2020:</b>          a) Gasto corrente : 1.264.409,18 €          b) Gasto de capital: 68.977,80 €</p> <p><b>SC 4/2020:</b>          a) Gasto corrente: 0,00 €</p>	<p><b>6.159.684,49</b></p>

### B.Desviacións de Financiamento en Gastos con Financiamento Afectado.

As desviacións de financiamento dun exercicio orzamentario, poden definirse como ás que se producen cando a execución de gastos que se financian total ou parcialmente con aportacións ou ingresos concretos non se produce acompañada á realización dos ingresos afectados ós mencionados gastos.

Estas desviacións poden ser positivas ou negativas segundo que os ingresos realizados (dereitos recoñecidos) superen ós que deberíanse terse executado en función do gasto realmente executado, ou viceversa.

Matemáticamente, as desviacións de financiamento se calculan segundo a seguinte fórmula:

$$DF = DR - \text{Coefic Fin} \times \text{OR}$$

Onde

**Intervención**  
MVF/mbp  
Refª: ispac4048783256208201887.doc  
Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

**DF:** Desviación de Financiamento

**DR:** Dereitos recoñecidos netos vinculados ós gastos (Código de proxecto)

Coefic Fin: Coeficiente de financiamento

$$\frac{\text{Importe dos ingresos afectados (Recoñecidos e previstos)}}{\text{Importe dos gastos que financian (Recoñecidos e previstos)}}$$

**OR;** Obrigas recoñecidas netas

Dende o punto de vista dos axustes ó Resultado Orzamentario ou Remanente de Tesourería, distínguense as seguintes clases de desviacións de financiamento:

**a. Desviacións acumuladas:** Refírense á totalidade do realizado para un gasto con financiamento afectado, dende o seu inicio ata o final dun determinado exercicio orzamentario. As desviacións acumuladas positivas conforman os Excesos de Financiamento Afectado, que conforman un compoñente do Remanente de Tesourería Total.

**b. Desviacións imputables ó exercicio:** son as que se producen na execución do orzamento que se liquida, e se obtén como resultado da comparación entre os dereitos recoñecidos durante o exercicio, por axente e concepto orzamentario, e a contía resultante de multiplicar os respectivos coeficientes polas obrigas recoñecidas durante o exercicio orzamentario. Tales desviacións, axustan ó Resultado Orzamentario: as positivas, réstanse , e as negativas, súmanse.

**B.-Remanentes de crédito:**

Créditos definitivos.....	149.572.823,43
Obrigas recoñecidas.....	89.640.763,31

Diferencia..... 59.932.060,12

Remanentes de crédito comprometidos..... 14.859.660,10

Remanentes de crédito non comprometidos..... 45.072.400,02

- a) Autorizados : 16.608.803,78
- b) Rc pendientes e non dispoñibles : 23.348.483,45
- c) Saldos de créditos : 5.115.112,79



C. -Remanente de Tesourería

COMPOÑENTES	IMPORTES € ANO 2020	
1. (+) Fondos líquidos		33.292.314,63
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		36.237.356,30
- (+) do Orzamento corrente	10.580.297,94	
- (+) de Orzamentos pechados	20.644.491,54	
- (+) de operacións non orzamentarias	5.012.566,82	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		(8.886.609,67)
- (+) do Orzamento corrente	2.987.947,95	
- (+) de Orzamentos Pechados	48.786,48	
- (+) de operacións non orzamentarias	5.849.875,24	
4. Partidas pendentes de aplicación		1.556.769,74
(-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	(586.591,38)	
(+) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	2.143.361,12	
I. Remanente de tesourería total (1+2-3+4)		62.199.831,00
II. Saldos de dubidoso cobro (*)		(17.396.694,32)
III. Exceso de financiamento afectado (**)		(1.949.312,96)
IV. Remanente de tesourería para gastos xerais (I-II-III)		42.853.823,72
V. Afectación RTGX IFS Art 32 (***)		(0,00)
VI. Acreedores dev ingreso (Axuste Ministerio Plataforma). Saldo Cuenta 418		(104.321,22)
VII. Remanente de tesourería para gastos xerais dispoñible (I-II-III)- V-VI		42.749.502,5

**Saldo de dereitos recoñecidos de difícil ou imposible recadación**

Do Remanente de tesourería para financiar gastos xerais, deduciranse os *créditos de difícil ou imposible recadación*, segundo indica o art. 103 do R.D. 500/90, do 20 de abril; para tal efecto e de conformidade co **informe emitido pola Tesoureira Accidental de data 24/2/2021**, relativo **ás porcentaxes de recadación** de dereitos en función da evolución amosada no último exercicio. En todo caso, tales porcentaxes aplicados polo Concello que resultan **máis restrictivas** que as propostas sinaladas pola Lei 27/2013 de modificación do Real Decreto legislativo 2/2004 TRLFL (Art 193 bis)

EXERCICIO	IMPORTE PENDENTE	% DUBIDOSO COBRO	IMPORTE DUBIDOSO COBRO

**Intervención**

MVF/mbp

Refª: ispac4048783256208201887.doc

Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

1992	29.180,80	100%	29.180,80
1993	194.627,88	100%	194.627,88
1994	130.744,03	100%	130.744,03
1995	47.271,40	100%	47.271,40
1996	44.542,68	100%	44.542,68
1997	85.992,20	100%	85.992,20
1998	410.802,52	100%	410.802,52
1999	411.374,67	100%	411.374,67
2000	80.637,72	100%	80.637,72
2001	126.998,36	100%	126.998,36
2002	164.815,78	100%	164.815,78
2003	242.547,17	100%	242.547,17
2004	414.256,71	100%	414.256,71
2005	163.262,49	100%	163.262,49
2006	355.269,53	100%	355.269,53
2007	275.856,07	100%	275.856,07
2008	249.477,65	100%	249.477,65
2009	287.044,69	100%	287.044,69
2010	366.748,61	100%	366.748,61
2011	524.236,73	100%	524.236,73
2012	993.593,89	100%	993.593,89
2013	1.273.965,37	100%	1.273.965,37
2014	2.090.058,66	100%	2.090.058,66
2015	2.073.923,35	92%	1.908.009,48
2016	2.269.478,26	92%	2.087.920,00
2017	1.975.364,77	92%	1.817.335,59
2018	2.564.629,72	92%	1.282.314,86
2019	2.797.789,83	50%	279.778,98
2020	10.580.297,94	10%	1.058.029,79
	<b>31.224.789,48</b>		<b>17.396.694,32</b>

**Exceso de Financiamento Afectado**

Incorpórase un estado resumo das Desviacións de Financiamento cuxo desenvolvemento se acompaña ó presente informe nos Anexos que se xuntan, indicando para cada Estado de Gastos ( respecto das proxeccións dos gastos con financiamento afectado que o integran ) as desviacións acumuladas positivas (Excesos de Financiamento Afectado), e as desviacións imputables ó exercicio (positivas –que restan ó resultado orzamentario- e negativas-que suman-)

	EFA	DESV. +	DESV. -
Corriente 15	25.165,42	0,00	0,00
Corriente 16	0,00	0,00	-629.847,15
Corriente 17	0,00	2.951,91	0,00
Corriente 18	20.961,97	153.494,37	-17.194,69
Corriente 19	61.068,05	557.836,93	-42.841,72
Corriente 20	30.338,62	30.338,62	-571.481,28
ICO/08	0,00	0,00	-3.439,23
VD/08	503.729,31	0,00	-2.603,52
Anteriores 09	220.429,59	0,00	0,00
Pxtos 10K	0,00	79.652,94	0,00
Pxtos 11K	241.936,71	0,00	0,00
Pxtos 13K	5.568,68	0,00	0,00
Pxtos 14k	10.885,68	0,00	0,00
Pxtos 15k	9.385,86	20.385,86	0,00
Pxtos 16k	6.039,70	0,00	0,00
Pxtos 17k	60.000,00	0,00	0,00
Pxtos 18 K	342.174,44	135.150,86	0,00
Pxtos 19 K	277.584,45	63.058,40	-373.123,86
Pxtos 20 K	33.414,50	33.414,50	0,00
Urban	100.629,99	0,00	-52.510,57
<b>TOTAIS</b>	<b>1.949.312,96</b>	<b>1.076.284,38</b>	<b>1.693.042,02</b>

#### D. - Aforro xerado durante o exercicio 2020

O aforro xerado en 2020, calculado sobre a diferenza dos dereitos liquidados por operacións correntes e que ascenden a 79.452.110,43 euros, e as obrigas recoñecidas e liquidadas tamén por operacións correntes, que ascenden a 81.718.915,70 euros (*excluído capítulo III*), resulta un aforro de -2.266.805,27 euros.

#### ANEXO . INDICADORES RELEVANTES E COMPLEMENTARIOS ÁS MAGNITUDES DERIVADAS DA LIQUIDACIÓN 2020

Para unha máis completa valoración da información contida nos documentos que integran o Expediente de Liquidación do Orzamento

**Intervención**  
MVF/mbp  
Refª: ispac4048783256208201887.doc  
Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

municipal do exercicio 2020, recóllense a continuación algúns indicadores considerados relevantes polo Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, (**Aforro Bruto**, Anualidad teórica de amortización de los préstamos vivos, **Aforro Neto** e Análise da **Débeda Viva**).

**PRIMEIRO. CALCULO DO AFORRO BRUTO; ANUALIDADE TEORICA DE AMORTIZACIÓN E AFORRO NETO (LIQUIDACIÓN ANO 2020). EVOLUCIÓN DAS MAGNITUDES**

O artigo 53 do Texto Refundido da Lei de Facendas locais define o aforro **neto** das entidades locais como, “*la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del estado de gastos minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso.*”

*El importe de la anualidad teórica de amortización de cada uno de los préstamos (...) Se determinará en todo caso, en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación.*

(...)

*En el ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería”.*

*Modificación del Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público.( Lei 17/2012 de Presupostos Xerais do Estado para 2013 establecía na súa **DISPOSICIÓN FINAL TRIGÉSIMA PRIMERA** .:*

(...)

*Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.*

*A efectos del cálculo del **capital vivo**, se considerarán todas las **operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado.***(...).

**ESTADO DO AFORRO NETO**

<b>1. DEREITOS LIQUIDADOS POR OPERACIÓNS CORRENTES (CAPÍTULOS 1 A 5) :</b>	<b>79.452.110,43 €</b>
--	------------------------

2. OBRIGAS LIQUIDADAS POR OPERACIÓNS CORRENTES (CAPÍTULOS 1,2 4 e 5)	81.718.915,70 €
3. AFORRO BRUTO (1-2)	-2.266.805,27 €
4. ANUALIDADE TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN (*) : 2021: <i>anualidade real de amortización e intereses por AMORTIZACIÓN TOTAL DEBEDA</i>	0 €
5. AFORRO NETO (3-4) :	-2.266.805,27 €
6. AXUSTES (Obrigas recoñecidas financiadas con RTGX -gastos correntes-)	9.008.934,80 €
7. AFORRO NETO AXUSTADO ( 5 + 6 )	6.742.129,53 €

**SEGUNDO. CALCULO DO VOLUME DA DÉBEDA VIVA. EVOLUCIÓN: CUMPRIMENTO DE LÍMITES LEGAIS.**

**ANALISE DA DEBEDA VIVA** *Disposic 74 LXE 2014 en relación Disposic Final 31 Lei 17/2012 PXE*

**-Débeda financeira a 31/12/2021: 0 euros**

**Nova operación endebedamento proxectada 2021: 7.150.000 euros**

**Total saldo débeda neta: 7.150.000 euros**

**A efectos do límite de endebedamento respecto da autorización para a concertación da operación:**

**Débeda financeira/Dereitos liquidados operacións correntes 2020 (79.452.110,43 €): 8,999%**

Polo que se informa que o nivel de débeda así calculado estaría por debaixo do 110% dos ingresos correntes, límite previsto segundo o artigo 53 do Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, e por debaixo do límite que estableceu a Disposición Final 31 da LPXE 2013 do 75%, aplicable como límite para a autorización na concertación de novas operacións de préstamo durante este exercicio.

**2.- Determinar a avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, do límite da débeda e da regra de gasto, na liquidación do exercicio**

## Intervención

MVF/mbp

Refª: ispac4048783256208201887.doc

Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

2020, en base ó Informe de Intervención Xeral, complementario do anterior, e que se reproduce a continuación:

“INFORME DA INTERVENCIÓN XERAL SOBRE A AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, DO LÍMITE DE DÉBEDA E DA REGRA DE GASTO, CON MOTIVO DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO XERAL DE 2020

Emítase o presente informe por mandato do artigo 16.2 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais (RLEP). A Lei vixente é a Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEPSF), que entrou en vigor o 1 de maio do ano 2012. Dita Lei derogou o Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aprobou o texto refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria e “... *cantas disposicións opóñanse ao previsto nesta Lei Orgánica.*”. Por iso é polo que o RLEP siga vixente naquilo que non se opoña á nova Lei, ata que non se proceda á aprobación dun novo Regulamento.

Da información documental trasladada a esta Intervención dedúcese que a unidade institucional Concello de Lugo está formada polo propio Concello de Lugo e maila sociedade mercantil pública EVISLUSA, de capital íntegramente local, ámbalas dúas unidades clasificadas como Administración Pública aos efectos previstos na LOEPSF.

A través do presente informe evalúase o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria polo Concello de Lugo así como pola Sociedade mercantil EVISLUSA e o estado consolidado segundo os informes de consolidación dos estados financeiros remitidos pola Tesourería Municipal mediante informe e aprobadas por decreto 1425/2021 do 25/02/2021.

### 1.- NORMATIVA REGULADORA DO PRINCIPIO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NO SECTOR PÚBLICO LOCAL, DO NIVEL DE DÉBEDA, DO CÁLCULO DA REGRA DE GASTO E DAS OBRIGAS DE SUBMINISTRACIÓN DE INFORMACIÓN

- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, modificada polas Leis Orgánicas 4/2012, de 28 de setembro; 6/2013, de 14 de novembro; 9/2013, de 20 de decembro e 6/2015, de 14 de xuño.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da estabilidade orzamentaria na súa aplicación ás entidades locais
- Orde Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións da subministración de información previstas na LOEPSF (OM) e Orde 2082/2014 de 27 de novembro de modificación da anterior.
- O documento que aparece na Oficina Virtual de coordinación financeira coas entidades locais, polo que se materializan as obrigacións de subministración de información
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) que aproba o texto refundido da Lei Reguladoras das Facendas Locais, en relación ao principio de estabilidade orzamentaria (artigos 53.7 e 165.1) e ao de prudencia financeira (artigo 48 bis).
- Manual de cálculo de déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado, Ministerio de Economía e Facenda. 1<sup>ª</sup> edición

- Guía para o cálculo do déficit en contabilidade nacional das unidades empresariais que aplican o Plan Xeral de Contabilidade privada ou algunha das súas adaptacións sectoriais (marzo13). 2ª Edición
- Guía para a determinación da Regra de Gasto do artigo 12 da LOEPSF para corporacións locais. IGAE
- Manual do SEC 2010 sobre o Déficit Público e a Débeda Pública, publicado por Eurostat
- Acordo do Congreso dos Diputados de 20 de outubro de 2020.

## 2.- OBXECTIVO DE ESTABILIDADE

O principio de estabilidade orzamentaria defínese no artigo 3 LOEPSF nos seguintes termos: “1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea. 2 Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.”.

O artigo 11.4 da LOEPSF dispón que: “Las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.”. O obxectivo de estabilidade orzamentaria para as Entidades locais, aprobado polo Consello de Ministros en reunión celebrada o día 11/02/2020, para os exercicios 2020 a 2023 é 0,0 en porcentaxe do PIB. **Non obstante, na situación de pandemia debido á crise sanitaria provocada polo COVID-19, o Congreso dos Diputados o 20 de outubro de 2020, acordou suspender as regras fiscais en 2020 e 2021, quedando sen efecto os obxectivos de estabilidade aprobados polo Goberno en febreiro.**

O obxectivo de estabilidade orzamentaria e, en xeral, a situación de déficit ou superávit das Contas Públicas, está expresado en termos de contabilidade nacional, é dicir, aplicando os criterios metodolóxicos do Sistema Europeo de Contas (SEC 2010), que é o que permite a comparación homoxénea entre os distintos países europeos e é o utilizado a efectos da aplicación do Pacto de Estabilidade e Crecemento e do Procedemento de Déficit Excesivo.

Estes criterios do SEC 2010 difiren da metodoloxía orzamentaria en diversos aspectos, que afectan á valoración dos gastos e dos ingresos non financeiros.

Por iso, para determinar o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria é necesario establecer a equivalencia entre o saldo da liquidación do orzamento por operacións non financeiras e o saldo de contabilidade nacional.

### **2.1.- Axustes entre o saldo orzamentario non financeiro e o déficit ou superávit de contabilidade nacional:**

Para o cálculo do déficit ou superávit ha de partirse do superávit ou déficit orzamentario non financeiro antes de axustes, ao que se engadirán os oportunos axustes.

CAPÍTULOS GASTOS/ INGRESOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS
Capítulo 1	25.898.724,07	35.404.421,20
Capítulo 2	47.199.410,47	3.190.239,10
Capítulo 3	120.289,31	16.657.799,57

**Intervención**  
MVF/mbp  
Refª: ispac4048783256208201887.doc  
Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

Capítulo 4	8.620.781,16	23.980.707,11
Capítulo 5	0,00	218.943,45
Capítulo 6	6.870.468,11	18.854,83
Capítulo 7	907.418,04	542.777,04
<b>Subtotais</b>	<b>89.617.091,16</b>	<b>80.013.742,30</b>
<b>Superávit (capacidade) orzamentario financiamento</b>		<b>-9.603.348,86</b>

Tendo en conta os estados incorporados polo Ministerio de Facenda na Oficina Virtual para a Coordinación Financeira coas Entidades Locais, e singularmente, os estados a cumprimentar incluídos na plataforma virtual relativos á análise do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, o presente informe tomará como base tales estados, deducíndose os seguintes datos a suministrar:

Identificador	Concepto: Resultado operacións non financeiras do exercicio (cap 1 a 7 de Ingresos -Cap 1 a 7 de Gastos) a fin do exercicio	axustes a aplicar aos importes de ingresos e gastos a fin do exercicio	Observacións
GR000	Axuste por recadación ingresos Capítulo 1	508.990,88	
GR000b	Axuste por recadación ingresos Capítulo 2	142.993,20	
GR000c	Axuste por recadación ingresos Capítulo 3	-2.406.469,86	
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE-2008	144.076,68	
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE- 2009	589.127,16	
GR002b	(+) Axuste por liquidación PTE- 2013		
GR006	Intereses		
GR006b	Diferencias de cambio		
GR015	(+/-) Axuste por grado de execución do gasto		
GR009	Investimentos realizados por conta da Corporación local (2)		
GR004	Ingresos por Ventas de Accións (privatizacións)		
GR003	Dividendos e participación en beneficios		
GR016	Ingresos obtidos do orzamento da Unión Europea	592.433,54	
GR017	Operacións de permuta financeira (SWAPS)		
GR018	Operacións de reintegro e execución de avais		
GR012	Aportacións de capital		
GR013	Asunción e cancelación de débedas		
GR014	Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar a orzamento	5.810.972,04	
GR008	Adquisición con pagamento aprazado		
GR008a	Arrendamento financeiro		
GR008b	Contratos de asociación público privada (APPs)		
GR010	Investimentos realizados pola corporación local por conta doutra Administración Pública (3)		
GR019	Préstamos		
GR020	Devolucións de ingresos pendentes de aplicar a orzamento		
GR021	Consolidación de transferencias con outras Administracións públicas		
GR99	Outros (1)		
Total	Total de axustes a orzamento da entidade	5.382.123,64	



Os anteditos axustes responden á necesidade de adecuar o criterio de devengo ao criterio de caixa, pasando a explicar, en síntese o fundamento de cada un dos practicados, segundo dispón o artigo 16.2 la LOEPSF: "...la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.

*El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.*

*El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.*

*Asimismo, la Intervención de la entidad local elevará al Pleno informe sobre los estados financieros, una vez aprobados por el órgano competente, de cada una de las entidades dependientes del artículo 4.2 del presente reglamento.*

*Cuando el resultado de la evaluación sea de incumplimiento, la entidad local remitirá el informe correspondiente a la Dirección General de Coordinación Financiera con Entidades Locales o al órgano competente de la comunidad autónoma que ejerza la tutela financiera, en el plazo máximo de 15 días hábiles, contados desde el conocimiento del Pleno."*

**Acordo do Congreso dos Diputados o 20 de outubro de 2020 de suspensión das regras fiscais en 2020 e 2021.**

### **1º) Rexistro en contabilidade nacional de impostos, taxas e outros ingresos**

*Comparación entre o Saldo de Dereitos Recoñecidos Netos do exercicio corrente nos Capítulos 1, 2 e 3 e a Recadación líquida obtida no exercicio e en exercicios pechados por esos mesmos Capítulos, de xeito que*

*Saldo DRN corrente>Recadación pechados: Axuste negativo pola diferenza  
Saldo DRN corrente<Recadación pechados: Axuste positivo pola diferenza*

GR000	Axuste por recadación ingresos Capítulo 1	508.990,88
GR000b	Axuste por recadación ingresos Capítulo 2	142.993,20
GR000c	Axuste por recadación ingresos Capítulo 3	-2.406.469,86

**2º) Gastos derivados do reintegro en concepto de Participación de tributos do Estado polas liquidacións negativas correspondentes aos exercicios 2008, 2009 e 2013**

Axuste polas cantidades devoltas correspondentes a PTE 2008.- 144.076,68  
Axuste polas cantidades devoltas correspondentes a PTE 2009.- 589.127,16  
Axuste polas cantidades devoltas correspondentes a PTE 2013.- 0,00

### 3º) Ingresos obtidos procedentes dos orzamentos da Unión Europea

*“Así pues, de acuerdo con el párrafo anterior y, a diferencia de lo previsto en la Decisión 22/2005, en nuestro país, no se produce la simultaneidad entre la ejecución del gasto por la Corporación Local y el envío de la documentación justificativa a la Comisión. La gestión descentralizada de los fondos europeos implica una mayor dilación entre uno y otro momento. La recepción de las certificaciones de gasto por las Unidades Administradoras es previa a su envío a la Comisión. Ello ha motivado fijar el momento de reconocimiento de los fondos en contabilidad nacional con el de la remisión por la Corporación Local de la documentación del gasto realizado a las Unidades Administradoras. La razón se basa en la pretensión de la Decisión 22/2005 de reducir cualquier impacto temporal sobre el déficit debido a desfases entre la ejecución del gasto y su reembolso por la Unión Europea.”*

Como se establece no Manual da Intervención xeral da Administración do Estado de determinación do déficit/superávit en termos de Contabilidade Nacional, respecto do axuste relativo ós ingresos procedentes de Fondos da Unión Europea:

*“Con **independencia del criterio presupuestario** de contabilización aplicado por la Corporación Local para el registro de las transferencias comunitarias, el **ajuste** a realizar para el cálculo del déficit en contabilidad nacional vendrá determinado por la **diferencia entre los derechos reconocidos por los fondos europeos en la liquidación presupuestaria y el importe resultante de aplicar el porcentaje de cofinanciación que corresponda al gasto certificado y remitido a la Unidad Administradora**. Si el importe de los derechos reconocidos supera el valor que se prevé va a ser reembolsado por la Comisión, se practicará un ajuste negativo al saldo presupuestario, aumentando el déficit de la Corporación Local en cuestión. Por el contrario, si los **derechos reconocidos son inferiores a los gastos cofinanciados y certificados a las Unidades Administradoras**, la diferencia determinará un **ajuste positivo al saldo presupuestario** que reducirá el déficit público del órgano gestor de los fondos.”*

**O importe de Dereitos Recoñecidos Netos por ingresos procedentes da Unión Europea (Conceptos 49000, 49100, 49200, 49700, 79000, 79100 e 79700) ascende a 101.660,32 euros.**

O Gasto Certificado e remitido á Unidade administradora segundo coeficiente de financiamento:

Proxecto de Gasto	Denominación	Coefficiente de financiamento	ORN financiadas
161510001	Proxecto LIFE	0,60 %	96.167,48 €
16DUSI001	Proxecto EDUSI	0,80 %	502.072,62 €
182410001	Europe Direct	0,43 %	22.957,79 €
192410201	ATRIUM TIC	0,45 %	41.251,99 €
14UR4003	Remodelac.Pza. Abastos	0,59 %	31.643,98 €
		TOTAL	694.093,86 €

**De xeito que haberá que entender que ten sido obxecto de remisión todo o gasto executado, procederá un axuste de +592.433,54 €.**

4º) Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da corporación local

*Segundo o Manual do SEC: “El principio del devengo se enuncia con carácter general para el registro de cualquier flujo económico y, en particular, para las obligaciones. La aplicación de este principio implica el cómputo de cualquier gasto efectivamente realizado en el déficit de una unidad pública, con independencia del momento en que tiene lugar su imputación presupuestaria.”*

**Saldo Conta 413 a 31/12/2019: 9.613.964,51 euros**

**Saldo Conta 413 a 31/12/2020 (\*): 3.802.992,47 euros**

(\*) Informe da Tesoureira municipal

(\*\*) No apartado 20.6 da Orden 1781/2013 refléxase o cálculo do RTGX de conformidade co establecido no presente informe. Non obstante, no formulario FII8 inclúe o axuste derivado do saldo da conta 413 “Obrigas pendentes de aplicar ó orzamento” que segundo consta no informe remitido pola Tesoureira Municipal elévase a 3.802.992,47 €.

Non obstante, procede a realización de diversas consideracións respecto da consideración da cuantificación realizada cos criterios aplicados en Contabilidade e sinaladas no seu informe:

a) Aínda que se entenden os razoamentos expostos no informe, cómpre salientar que a formulación da totalidade das facturas presentadas como “operacións devengadas” sen verificación previa da eventual conformidade coas mesmas, podería significar asumir como gasto devengado -e polo tanto formando parte do resultado económico-patrimonial- facturas que podan ser rexeitadas pola falta de conformidade dos servizos ou mesmo facturas que non correspondan ó Concello aínda que se tiveran remitido ó mesmo, polo que deberan adoptarse criterios que, asumidos por todos os servizos tramitadores conseguiran unha maior axilidade na conformidade das facturas recibidas.

b) En segundo lugar, e aínda tendo en conta que na formulación das magnitudes económico-financieras como o Remanente de Tesourería, non forma parte tal cuantificación da conta 413, nos formularios FII8 da rendición de información ó Ministerio figura este apunte.

**Axuste positivo: + 5.810.972,04 euros**

## 2.2.- Cadro resumo de axustes:

	TOTAL
1. Ingresos non financeiros	80.013.742,30
2. Gastos non financeiros	89.617.091,16
3. Superavit (+) ou déficit (-) non financeiro do Orzamento (1-2)	-9.603.348,86
4. Axustes:	5.382.123,64
5. Capacidade (+) Necesidade (-) de financiamento (3+4)	-4.221.225,22

**Intervención**  
 MVF/mbp  
 Refª: ispac4048783256208201887.doc  
 Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

**Dita análise** de cumprimento do obxectivo de estabilidade verificase igualmente tanto en relación ás contas remitidas pola sociedade mercantil EVISLUSA pendentes de formular polo Consello de Administración, como a nivel de estados consolidados tendo en conta que non resultan axustes significativos por canto o tratamento das aportacións dinerarias realizadas polo Concello á empresa mercantil aparecen imputados como transferencias correntes, sen que se tiveran devengado gastos e ingresos de natureza financeira (en termos de estabilidade orzamentaria e dacordo a criterios SEC)

**ORZAMENTO CONSOLIDADO DE GASTOS 2020 - LIQUIDACIÓN**

	<b>ESTADO DE GASTOS</b>	<b>LIQUIDACION ORZAMENTO CORPORACIÓN (ORN)</b>	<b>ORZAMENTO EVISLUSA</b>	<b>TRANSFERENCIAS A ELIMINAR</b>	<b>AXUSTES A REALIZAR</b>	<b>ORZAMENTO XERAL CONSOLIDADO</b>
1	Gastos de Personal.	25.898.724,07	223.835,18	0,00	0,00	26.122.559,25
2	Gastos en Bens Correntes e Servizos.	47.199.410,47	21.633,40	0,00	0,00	47.221.043,87
3	Gastos Financeiros.	120.289,31	728,58	0,00	0,00	121.017,89
4	Transferencias Correntes.	8.620.781,16	0,00	-255.047,99	8.850,83	8.374.584,00
5	Fondo de continxencia e outros imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL OPERACIÓNS CORRENTES</b>	<b>81.839.205,01</b>	<b>246.197,16</b>	<b>-255.047,99</b>	<b>8.850,83</b>	<b>81.839.205,01</b>
6	Investimentos Reais.	6.870.468,11	0,00	0,00	0,00	6.870.468,11
7	Transferencias de Capital.	907.418,04	0,00	0,00	0,00	907.418,04
	<b>TOTAL OPERACIÓNS DE CAPITAL</b>	<b>7.777.886,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.777.886,15</b>
	<b>TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS</b>	<b>89.617.091,16</b>	<b>246.197,16</b>	<b>-255.047,99</b>	<b>8.850,83</b>	<b>89.617.091,16</b>
8	Activos Financeiros.	23.672,15	0,00	0,00	0,00	23.672,15
9	Pasivos Financeiros.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>	<b>23.672,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.672,15</b>
	<b>Total</b>	<b>89.640.763,31</b>	<b>246.197,16</b>	<b>-255.047,99</b>	<b>8.850,83</b>	<b>89.640.763,31</b>

**ORZAMENTO CONSOLIDADO DE INGRESOS 2020 - LIQUIDACIÓN**

	ESTADO DE INGRESOS	LIQUIDACIÓN ORZAMENTO CORPORACIÓN (DRN)	ORZAMENTO EVISLUSA	TRANSFERENCIAS A ELIMINAR	AXUSTES A REALIZAR	ORZAMENTO XERAL CONSOLIDADO
1	Impostos Directos.	35.404.421,20	0,00	0,00		35.404.421,20
2	Impostos Indirectos.	3.190.239,10	0,00	0,00		3.190.239,10
3	Taxas e Outros Ingresos.	16.657.799,57	0,00	0,00		16.657.799,57
4	Transferencias Correntes.	23.980.707,11	255.047,99	-255.047,99		23.980.707,11
5	Ingresos Patrimoniais.	218.943,45	0,00	0,00		218.943,45
	<b>TOTAL OPERACIÓNS CORRENTES</b>	<b>79.452.110,43</b>	<b>255.047,99</b>	<b>-255.047,99</b>		<b>79.452.110,43</b>
6	Alleamento de Investimentos Reais.	18.854,83		0,00		18.854,83
7	Transferencias de Capital.	542.777,04	0,00	0,00		542.777,04
	<b>TOTAL OPERACIÓNS DE CAPITAL</b>	<b>561.631,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>561.631,87</b>
	<b>TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS</b>	<b>80.013.742,30</b>	<b>255.047,99</b>	<b>-255.047,99</b>		<b>80.013.742,30</b>
8	Activos Financeiros.	22.119,58	0,00	0,00		22.119,58
9	Pasivos Financeiros.	0,00	0,00	0,00		0,00
	<b>TOTAL OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>	<b>22.119,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>22.119,58</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>80.035.861,88</b>	<b>255.047,99</b>	<b>-255.047,99</b>		<b>80.035.861,88"</b>

### 3.- AVALIACION DO CUMPRIMENTO DA REGRA DE GASTO NA LIQUIDACION DO EXERCICIO 2019

O artigo 12 da Lei 2/2012 establece a esixencia de que as Entidades Locais, na execución do seu estado de gastos en base á varlación do propio gasto executado respecto do exercicio anterior, non supere a taxa de referencia do crecemento do PIB de medio prazo da economía española, cuxa determinación corresponde ó Ministerio, e modificado, de ser o caso, polos incrementos e diminucións de recadación derivados de cambios normativos que vaian ser permanentes.

A taxa de referencia fixada polo goberno para o exercicio 2020 é dun 2,9% (Acordo do Consello de Ministros 11/02/2020 polo que se fixan os obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública para o conxunto das Administracións Públicas e de cada un dos seus subsectores para o período 2020-2023). Non obstante, na situación de pandemia debido á crise sanitaria provocada polo COVID-19, o Congreso dos Diputados o

**Intervención**

MVF/mbp

Refª: ispac4048783256208201887.doc

Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

**20 de outubro de 2020, acordou suspender as regras fiscais en 2020 e 2021, quedando sen efecto os obxectivos de estabilidade aprobados polo Goberno en febreiro.**

Tendo en conta os estados incorporados polo Ministerio de Facenda na Oficina Virtual para a Coordinación Financeira coas Entidades Locais, e singularmente, os relativos á análise do cumprimento do obxectivo de Regra de Gasto, o presente informe toma como base tales estados, deducíndose os seguintes datos cos seus correspondentes axustes, lembrando que entre os axustes aplicados no estado de Gastos, considérase en aplicación ó criterio de aplicación en contabilidade nacional, á imputación de gastos, xeralmente, de acordo co "principio de devengo", mentras que no orzamento rixe o principio de caixa e o gasto se contabiliza no exercicio no que se recoñece e liquida a obriga. En consecuencia, esta Intervención entende que pode entenderse como procedente o axuste polos gastos devengados en exercicios anteriores e cuxo recoñecemento e liquidación se produce no exercicio, mediante a tramitación dos correspondentes expedientes administrativos de recoñecementos extraxudiciais de crédito, cuxa consideración como gasto en contabilidade nacional se cuestiona. Non obstante, ó non terse acreditado e validado este criterio, o cálculo da evolución e cuantificación do gasto computable se realiza con independencia da aplicación deste criterio:

Concepto	Liquidación 2020	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (2)	89.496.801,85	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros segundo SEC		
(-) Alleamento de terreos e demais investimentos reais		
(+/-) Investimentos realizadas por conta da Corporación local (6)		
(+/-)Execución de avais		
(+) Aportacións de capital		
(+/-) Asunción e cancelación de débedas		
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	- 5.810.972,04	
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das asociacións público privadas		
(+/-) Adquisicións con pago aprazado		
(+/-) Arrendamento financeiro		
(+) Préstamos		
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012		
(-) Investimentos realizados pola Corporación local por conta doutra Administración pública (7)		
(+/-) Axuste por grado de execución do gasto		
(+/-) Outros (Especificar) (5) Emplegos non financeiros termos SEC excepto intereses da débeda		
(-) Pagos por transferencias (e outras operacións internas) a outras entidades que integran a Corporación local (3)		
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras Administracións públicas	-4.936.980,24	
Unión Europea	-694.093,86	
Estado	-429.199,60	
Comunidade Autónoma	- 3.210.491,13	
Deputacións	- 603.195,65	
Outras Administracións públicas		
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento (4)		
Total de Gasto computable do exercicio	78.748.849,57	

<b>TOTAL GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2019 (1)</b>	<b>72.115.081,74</b>
--	----------------------

<b>TOTAL GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2020 (2)</b>	<b>78.748.849,57</b>
<b>TASA DE VARIACIÓN GASTO COMPUTABLE 2020/2019 (2)/(1)</b>	<b>+9,2%</b>
<b>TASA DE REFERENCIA MÁXIMA</b>	<b>2,9 %</b>
<b>CONCLUSIÓN :</b>	<b>Incumplimento</b>
<b>Cumprimento/Incumplimento do Obxectivo Regra de Gasto</b>	

Con respecto aos estados consolidados do Concello e a sociedade mercantil EVISLUSA cómpre por de manifesto o seguinte:

- O informe da responsable da Contabilidade Municipal de proposta de estados consolidados da Corporación (aprobados por decreto 1425/2021 do 25/02/2021), elaborado segundo os estados contables municipais e as contas remitidas pola empresa están pendentes de formular no Consello de Administración da sociedade mercantil (condicionado, polo tanto, ao informe de auditoría e aprobación das contas pola Xunta Xeral de Accionistas)

#### 4.- AVALIACION DO CUMPRIMENTO DO NIVEL DE DEBEDA VIVA NA LIQUIDACION DO EXERCICIO 2020

Tendo en conta que para o Análise do nivel de débeda ós efectos de procedemento para a concertación de operacións de endebedamento **non se considera a débeda motivada polas contías a reintegrar derivadas das liquidacións negativas da PTE 2008 e 2009**

**-Débeda financeira a 31/12/2020: 0 euros**  
**-Nova operación endebedamento proxectada 2021: 7.150.000 €**

A efectos do límite de endebedamento respecto da autorización para a concertación da posible operación:

**Débeda financeira/ Dereitos liquidados op. correntes 2020: 8,99%**

Polo que se informa que o nivel de débeda así calculado estaría por debaixo do 110% dos ingresos correntes, límite previsto segundo o artigo 53 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, e por debaixo do límite que estableceu a Disposición Final 31 da LPXE 2013 do 75%, aplicable como límite para a autorización na concertación de novas operacións de préstamo durante este exercicio.

## Intervención

MVF/mbp

Refª: ispac4048783256208201887.doc

Asunto: Decreto Liquidación Orzamento 2020

## 5 - CONCLUSIONES

- Obxectivo de estabilidade orzamentaria: Incumprimento
- Obxectivo de regra de gasto: Incumprimento
- Límites da débeda viva: Cumprimento

Trala suspensión da aplicación das regras fiscais para os anos 2020 e 2021 (acordo do Congreso dos Deputados de 20 de outubro de 2020) hai que salientar:

A suspensión da necesidade de cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria significa que se as obrigas recoñecidas netas dos capítulos 1 a 7 superan os dereitos recoñecidos netos dos capítulos 1 a 7 e polo tanto, existe un incumprimento do principio de estabilidade orzamentaria non serán de aplicación as medidas previstas para os supostos de incumprimento de xeito que non será necesario a aprobación dun Plan Económico Financeiro (PEF).

A suspensión do obxectivo da regra de gasto significa que se as obrigas recoñecidas netas dos capítulos 1 a 7 superan o límite máximo de gasto non financeiro e polo tanto, se produce un incumprimento da regra de gasto non se aplicarán as medidas previstas para os supostos de incumprimento, o que basicamente significa que non será necesario a aprobación dun Plan Económico Financeiro (PEF).

O Concello para concertar a operación de endebedamento prevista aterase ao disposto no TRLFL e na Disposición Final 31ª da LPXE para 2013.

A suspensión das regras fiscais determina que a utilización do remanente de tesourería non vai conlevar a posibilidade de provocar incumprimentos destas regras, é decir, aínda que se producise un incumprimento non se terán que aplicar medidas de corrección.

A suspensión das regras fiscais vai determinar que non sexan de aplicación as “medidas preventivas, correctivas e coercitivas” ás que se refire o Capítulo IV da LOEPSF tanto se a entidade non tivera incumplido as regras fiscais en liquidacións anteriores como se a entidade ten un PEF en vigor por incumprimento das regras fiscais na liquidación de 2019, caso deste Concello. Así o plan económico-financiero aprobado non será obxecto de seguimento nin os incumprimentos do mesmo poderá dar lugar ás medidas coercitivas do artigo 25 da LOEPSF ou de cumprimento forzoso do artigo 26 desa lei.”

3.- Dar conta ó Pleno da liquidación do Presuposto do Excmo. Concello de Lugo do exercicio 2020, e remitir copia, de ser o caso, á Administración do Estado e Comunidade Autónoma.

Cúmprase.