

**JOSÉ RIESGO BOLUDA, SECRETARIO XERAL DO PLENO DO CONCELLO DE VIGO,**

**CERTIFICA:** Que o Pleno do Concello, en sesión extraordinaria do día **21 de novembro de 2016**, adoptou o seguinte acordo:

**ÚNICO.- APROBACIÓN INICIAL DO ORZAMENTO DO CONCELLO PARA O ANO 2017. EXPTE. 38/142 (1458/1101).**

ANTECEDENTES.- Con data 2 de novembro, o concelleiro delegado de Orzamentos e Facenda, Sr. Aneiros Pereira, formula a seguinte proposta:

"Ao Pleno da Corporación de aprobación dos Orzamentos Xerais do Concello de Vigo para o ano 2017.

O Proxecto de Orzamentos do ano 2017, escomezou o proceso de formación coa elaboración das normas e criterios que se deberían ter en conta para a súa formación.

Os marcos orzamentarios remitidos ao MINHAP, para o período 2017-2019, dos que se deu conta ao Pleno da Corporación, marcan o contexto xeral no que se teñen que formar. Polo tanto, o criterio está delimitado polo marco orzamentario remitido. Así mesmo, hai que ter en conta o acordo do Consello de Ministros do día 10 de xullo de 2015, no que dando cumprimento ao previsto no artigo 15 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, fíxanse os obxectivos de estabilidade orzamentaria, débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas e de cada un dos seus subsectores para o período 2016-2018 e o límite de gasto non financeiro do SPL para o devandito período, que quedan, cos seguintes límites:

OBXECTIVO	ANOS		
	2016	2017	2018
Capacidade (+) Necesidade (-) de financiamento (Estabilidade) EELL	0,00%	0,00%	0,00%
Débeda Pública para o Conxunto de Entidades Locais	3,40%	3,20%	3,10%
Débeda Pública para o Conxunto das CCAA	22,50%	21,80%	20,90%
Débeda Pública para AC	72,60%	71,50%	69,20%
Débeda pública total	95,50%	96,50%	93,20%
Débeda Pública avaliada de xeito individual EE.LL (endebedamento)	110/75%	110/75%	110/75%
Taxa de referencia de variación do PIB (para o cálculo do gasto non financeiro)	1,80%	2,20%	2,60%

O proxecto de Orzamento que se presenta está a encadrarse nas liñas fundamentais remitidas ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas en cumprimento do previsto no artigo 15 da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Como criterio máis salientable do anteproxecto, tendo en conta a TRCPIB, está o control do gasto que ven sendo unha norma xeral nestes últimos anos, véñense adoptando medidas de contención do gasto voluntario e operativo, incrementando as dotacións que teñen o seu emprego en programas sociais, educativos, benestar social e emprego, aínda que neste orzamento, refórzanse aínda máis as dotacións aos programas educativos e sociais. Os servizos de protección e promoción social medran na súa dotación un 8,51%, os de produción de bens públicos de carácter preferente, onde está os servizos educativos, deportes e cultura, o seu crecemento é dun 4,31%. En canto aos servizos públicos básicos, no só se mantén o incremento feito nos anos anteriores, senón que teñen un crecemento do 3,77%, na Entidade e un incremento do 5,64% nos estados consolidados.

O Proxecto está artellado igual que nos anos precedentes, nun contexto económico de nulo ou pequeno crecemento de ingresos, aínda que, as previsións do FMI estiman un crecemento do 2,2% do PIB para o ano 2017, o goberno está a prever un crecemento do 2,3%, en calquera caso, esta macro variable non vai a ter efecto algún sobre os recursos da Entidade Local, onde os ingresos non financeiros locais apenas teñen variación positiva en relación co ano anterior, coa excepción prevista para o Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza Urbana e os axustes pola mellora na xestión das bases censais.

Se se ten en conta a totalidade dos recursos correntes non financeiros, a variación entre o ano 2016 e o previsto para o ano 2017, é do 2,03% en termos consolidados.

En canto á cesión dos tributos do Estado e o Fondo Complementario de Financiamento, as previsións coas que se está a traballar, son dunha variación do 1% en relación coas entregas a conta do ano 2016, máis unha liquidación definitiva do ano 2015 pola mesma porcentaxe, sempre tendo en conta que a variación do PIB previsto para o ano 2016, é do 3,1% e a Taxa de Referencia do Crecemento do Produto Interior Bruto a medio prazo, está fixada no 2,2%.

A transferencia da Administración Central ao Transporte Público colectivo mantén a previsión de ingreso do ano 2016.

En canto aos ingresos propios, os tipos impositivos en algúns dos impostos foron modificados, que xuntamente á mellora na xestión censal xera un incremento no capítulo I do 1,50%. O Capítulo II, tendo en conta o comportamento no ano 2016 e as previsións do ano 2017 o IIVTNU, xera unha mellora do 6,67% e o capítulo ten un crecemento do 2,1%.

En canto a participación nos ingresos da Comunidade Autónoma, mantéñense as achegas do ano precedente, criterio que tamén se está a adoptar para as axudas a Drogodependencia. O Servizo de Axuda no Fogar aumenta a súa previsión, xustificada polo incremento no número de horas na prestación, que ademais supuxo un novo custe do contrato, cunha variación de máis do 30%.

En relación co produto do PPS, o seu destino será o do Plan da Panificadora, destino previsto no artigo 134 da Lei 2/2016, de 10 de febreiro do Suelo de Galicia. A súa aplicación está vinculada ao propio investimento, polo que se considera un recurso afectado

Non hai previsión de subvención ou transferencia de capital doutras administracións no Proxecto do Orzamento en trámite, polo que, si houberse acordos sobre este tipo de achegas, entrarían no orzamento por modificación de orzamentos por xeración de créditos nos estados de gastos, non computando as mesmas aos efectos da Regra de Gasto por tratarse de financiamento afectado doutras administracións.

En relación co anterior, seguirán este procedemento o Proxecto DUSI, de Desenvolvemento Urbano Sustentable Integrado, polo que habería que xerar crédito polo financiamento FEDER, por unha contía de 5.572.500,00 euros (80%), que xuntamente co financiamento municipal (20%) que figura no orzamento por unha contía de 1.393.125,00 euros, conforma a contía das anualidades 2016-2017 (6.965.625,00 euros). O mesmo tratamento terá o Convenio de infraestruturas da Excma. Deputación.

Este é o segundo ano que o proxecto de Orzamento que se somete a aprobación, non ten previsto o financiamento con apelación ao mercado de capitais.

Artellado o expediente que conforma o Orzamento Xeral para o ano 2017, que está integrado polo da propia Entidade e o Organismo Autónomo Administrativo XMU, e visto, que o mesmo está completo e axústase ao regulamentado nos artigos 165 a 167 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, comprobado que a súa elaboración axústase ás directrices dadas, comprobado que as dotacións que nel figuran cobren todos os contratos e prestacións necesarias para o bo funcionamento dos servizos e quedando reflectidos a totalidade dos compromisos, en uso das competencias que me foron delegadas pola Resolución da Alcaldía de 19 de Xuño de 2015, propónse ao Pleno da Corporación, previo acordo da Xunta de Goberno Local e Ditame da Comisión Informativa de Orzamentos e Facenda, a adopción do seguinte ACORDO:

PRIMEIRO.- Aprobar inicialmente o Orzamento Xeral do Concello de Vigo para o ano 2017, integrado por:

- Orzamento da Entidade Local.
- Orzamento do Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo.

Coa seguinte clasificación e ordenación dos recursos e empregos:

Proxecto de Orzamentos por Áreas de Gasto Entidade e consolidado, comparativo 2016-2017

Área	Descrición	Entidade		% var.	Consolidado		% var.
		2017	2016		2017	2016	
0	Débeda Pública	,00	2.907.210,82	- 100,00%	,00	2.907.210,82	-100,00%
1	Servizos Públicos básicos	115.904.718,25	111.689.558,6 3	3,77%	118.262.805,7 8	111.947.227,85	5,64%
2	Actuación de protección e promoción social	20.564.950,32	18.952.703,38	8,51%	20.564.950,32	18.952.703,38	8,51%
3	Produción B. públicos carácter preferente	40.120.794,86	38.461.259,75	4,31%	40.120.794,86	38.461.259,75	4,31%
4	Actuacións de carácter económico	18.380.632,18	19.412.709,69	-5,32%	18.380.632,18	19.412.709,69	-5,32%
9	Actuacións de carácter Xeral	35.765.410,39	34.249.874,93	4,42%	35.765.410,39	34.249.874,93	4,42%
Total		230.736.506,0 0	225.673.317,2 0	2,24%	233.094.593,5 3	225.930.986,42	3,17%

Proxecto de Orzamento da Entidade Local e Estados Consolidados clasificado economicamente<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Os axustes nos estados consolidados afectan ás operacións internas imputadas aos artigos 40, 41, 70 e 71 dos estados de gastos e ingresos, eliminándose as transferencias correntes e de capital que a Entidade fai a XMU, e os ingresos que o organismo fai á Entidade. Ase mesmo, o axuste faise na XMU seguindo o mesmo criterio.

Estado de gastos do Orzamento			Estado de ingresos do Orzamento		
Capítulo	Entidade	Consolidado	Capítulo	Entidade	Consolidado
I	64.636.637,38	68.531.459,73	I	105.386.182,34	105.386.182,34
II	118.126.501,49	119.645.166,67	II	7.871.804,00	7.871.804,00
III	7.030,00	7.030,00	III	37.245.569,63	38.326.169,63
IV	32.884.979,13	27.061.579,13	IV	77.338.950,03	76.081.437,56
V	600.000,00	600.000,00	V	2.168.000,00	2.178.000,00
<b>TOTAL G.Co.Op.NF</b>	<b>216.255.148,00</b>	<b>215.845.235,53</b>	<b>TOTAL I.Co.Op.NF</b>	<b>230.010.506,00</b>	<b>229.843.593,53</b>
VI	13.528.498,00	16.221.498,00	VI	,00	2.500.000,00
VII	305.000,00	355.000,00	VII	80.000,00	80.000,00
<b>TOTAL G.Cp.Op.NF</b>	<b>13.833.498,00</b>	<b>16.576.498,00</b>	<b>TOTAL I.Cp.ONF</b>	<b>80.000,00</b>	<b>2.580.000,00</b>
<b>TOTAL G.Op.NF</b>	<b>230.088.646,00</b>	<b>232.421.733,53</b>	<b>TOAL I.Op.NF</b>	<b>230.090.506,00</b>	<b>232.423.593,53</b>
VIII	647.860,00	672.860,00	VIII	646.000,00	671.000,00
IX	,00	,00	IX	,00	,00
<b>TOTAL G.Op.Cp.F</b>	<b>647.860,00</b>	<b>672.860,00</b>	<b>TOTAL I.Op.Cp.F</b>	<b>646.000,00</b>	<b>671.000,00</b>
<b>TOTAL G.Op.Cp.</b>	<b>14.481.358,00</b>	<b>17.249.358,00</b>	<b>TOTAL I.Op.Cp.</b>	<b>726.000,00</b>	<b>3.251.000,00</b>
<b>T.X. GASTOS</b>	<b>230.736.506,00</b>	<b>233.094.593,53</b>	<b>T.X. INGRESO</b>	<b>230.736.506,00</b>	<b>233.094.593,53</b>

### Proxecto de Orzamento da Xerencia Municipal de Urbanismo

CAPÍTULO	Estado de Gastos			Estado de Ingresos		
	Importe 2017	Importe 2016	Variación %	Importe 2017	Importe 2016	Variación %
1	3.894.822.35	3.894.822.35	0.00%			
2	1.518.665,18	1.440.240,37	5,45%			
3				1.080.600.00	1.365.489.77	-20.86%
4	1.325.512.47	1.375.512.47	-3.64%	5.891.400.00	5.705.407.84	3.26%
5				10.000.00	24.000.00	-58.33%
6	2.693.000.00	384.322.42	600.71%	2.500.000.00		100.00%
7	50.000.00		100.00%			0.00%
8	25.000.00	25.000.00	0.00%	25.000.00	25.000.00	0.00%
Total	9.507.000.00	7.119.897.61	33.93%	9.507.000.00	7.119.897.61	33.53%

SEGUNDO.- Aprobar as Bases de Execución que serán de aplicación á Entidade Local e Xerencia Municipal de Urbanismo, coa excepción da regulación propia que se aprobo para o Organismo.

TERCEIRO.- Aprobar as Bases de Execución específicas da Xerencia Municipal de Urbanismo.

CUARTO.- Aprobar o cadro de persoal e plantilla da Entidade Local e da Xerencia Municipal de Urbanismo.

QUINTO.- Aprobar o Plan de Investimento-Financiamento 2017-2020, que quedará sometido aos axustes que cada no se estableza, producíndose a revisión do mesmo en cada ano.

SEXTO.- Someter o expediente aos requisitos de publicidade e exposición pública que regula o artigo 169 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

SÉTIMO.- O expediente considerarase definitivamente aprobado se durante o citado prazo non se presentan reclamacións; o acordo de aprobación inicial elevarase a definitivo, entrando en vigor unha vez publicado na forma prevista no parágrafo 3 do artigo 169 do TRLRFL. En caso contrario, o Pleno disporá do prazo dun mes para resolvelas, contado a partir do día seguinte á finalización do de exposición ao público, e as reclamacións consideraranse rexeitadas en calquera caso se non se resolven no acordo de aprobación definitiva (artigo 20 do RP).

En cumprimento do previsto no apartado seis do artigo 21 do RD 500/90, o Orzamento definitivo que se aprobe para o ano 2017, terá os seus efectos dende o un de xaneiro e os créditos nel incluídos terán a consideración de créditos iniciais.

Se o dereito positivo de aplicación é alterado por modificación das normas citadas, ou por desenvolvemento da normativa legal ou regulamentaria, polo Pleno da Corporación acordaranse os axustes orzamentarios ou de liquidación e contables que procedan mediante o axuste das magnitudes, créditos e conceptos que corresponda conforme ás normas de aplicación ou ao interese xeral.

Se a Lei dos Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2017 ou outra norma de igual rango, alterase as contías nas entregas a conta para o ano 2017, procederase a facer os axustes para facer fronte aos cambios introducidos polo devandito corpo legal se estas tivesen unha repercusión negativa.

O Pleno da Corporación pronunciarase, previo acordo da Xunta de Goberno Local e ditame da Comisión Informativa, á proposta da Concellería Delegada de Orzamentos e Facenda previo informe da Intervención Xeral Municipal."

Con data 8 de novembro o interventor xeral emite o seguinte informe:

"Remitida a esta intervención o 3 de novembro de 2016 o proxecto de Orzamento xeral do Excmo. Concello de Vigo e o do organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo para o ano 2017, con carácter previo á súa aprobación pola Xunta de Goberno Local, o funcionario que subscribe, en cumprimento do disposto nos artigos 168.4 e 214 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, e 18.4 do Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, polo que se desenvolve o Capítulo I do Título VI da Lei Reguladora das Facendas Locais, ten a ben emitir o seguinte

**Informe:**

**Primeiro.- Normativa de aplicación.**

- Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo (en adiante TRLRFL).
- Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local (LRBRL).
- Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, polo que se desenvolve o Capítulo I do Título

VI da Lei Reguladora das Facendas Locais (RO).

- Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a Estrutura dos Orzamentos das Entidades Locais.
- Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira (LOEOSF).
- Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de Desenvolvemento da Lei 18/2001, do 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa Aplicación ás Entidades Locais.
- Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración Local.
- Real Decreto 1174/1987, do 18 de setembro, polo que se regula o Réxime Xurídico dos Funcionarios da Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional (artigo 4.1 h)).
- Orde EHA/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local.

### **Segundo.- Definición e contido.**

O orzamento xeral da entidade local constitúe a expresión cifrada, conxunta e sistemática das obrigas que, como máximo, poden recoñecer a entidade, e os seus organismos autónomos, e dos dereitos que prevexan liquidar durante o correspondente exercicio, así como das previsións de ingresos e gastos das sociedades mercantís cuxo capital social pertenza integramente á entidade local correspondente.

Tendo en conta que non consta a existencia de sociedades mercantís cuxo capital social pertenza na súa integridade á entidade local, e que con efectos do 1 de xaneiro do ano 2016 produciuse a extinción dos organismos autónomos locais Instituto Municipal dos Deportes, Escola Municipal de Artes e Oficios e Parque das Ciencias – Vigozoo, conforme dispoñen os artigos 164.1 TRLRFL e 6 RO, no proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo para o ano 2017 que se presenta nesta Intervención para o seu preceptivo informe, intégranse unicamente os orzamentos da propia entidade e o do organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo.

En cumprimento do disposto no artigo 165 do TRLRFL, cada un dos orzamentos que se integran no orzamento xeral contén:

- Os estados de gastos, nos que se inclúen, coa debida especificación, os créditos necesarios para atender ao cumprimento das obrigas.
- Os estados de ingresos, nos que figuran as estimacións dos distintos recursos económicos a liquidar durante o exercicio.
- As bases de execución dos orzamentos, comúns para o Concello e a XMU, así como as específicas da XMU.

### **Terceiro.- Anexos e documentación complementaria.**

Ao proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo acompañanse os seguintes anexos e documentación complementaria, de conformidade co disposto nos arts. 166.1 e 168 do TRLRFL:

- ✓ Memoria explicativa do seu contido e das principais modificacións que presenta en relación co vixente.
- ✓ Liquidación do orzamento do exercicio 2015.
- ✓ Avance da liquidación do orzamento do exercicio 2016, referida, polo menos, a seis

meses do exercicio, e estimación da liquidación do orzamento referida a 31 de decembro.

- ✓ Anexo de persoal comprensivo de informe da Área de Recursos Humanos e Formación ao capítulo 1 do estado de gastos, no que se inclúe o denominado "anteproxecto" do capítulo 1 e a súa valoración, dándose a oportuna correlación coas dotacións económicas incluídas no capítulo 1 do orzamento de gastos, achegándose o cadro de persoal orzamentario así como a clasificación por programas e subconceptos orzamentarios das dotacións do citado capítulo.
- ✓ Anexo dos investimentos a realizar no exercicio.
- ✓ Anexo de beneficios fiscais en tributos locais contendo información detallada dos beneficios fiscais e a súa incidencia nos ingresos.
- ✓ Anexo con información relativa aos convenios subscritos coa Xunta de Galicia en materia de gasto social, asinado con data 7 de novembro de 2016 polo xefe de área de Política Social, no que comunica que na actualidade a concellería de Política Social non ten asinado ningún Convenio coa Xunta de Galicia polo que reciba financiamento para gasto social, e a cuxo texto me remito..
- ✓ Un informe económico-financeiro de ingresos elaborado pola Dirección de Ingresos e un informe económico-financeiro de gastos elaborado pola Dirección Superior Contable e Orzamentación, nos que se expoñen as bases utilizadas para a avaliación dos ingresos e das operacións de crédito previstas, a suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos e, en consecuencia, a efectiva nivelación do orzamento.
- ✓ Informe do Interventor de Avaliación do Cumprimento do Obxectivo de Estabilidade Orzamentaria.
- ✓ Os plans e programas de investimento e financiamento para un prazo de catro anos. O plan de investimentos complétase co programa financeiro, que contén:
  - a) O investimento previsto a realizar en cada un do catro exercicios.
  - b) Os ingresos de capital que se prevexan obter nos devanditos exercicios, así como unha proxección do resto dos ingresos previstos no citado período.
  - c) Ás operacións de crédito que resultan necesarias para completar o financiamento, con indicación dous custos que vaian xerar, non estando prevista a concertación de operacións de endebedamento no citado período.
- ✓ O estado de consolidación do orzamento da propia entidade co do orzamento da XMU. Este documento supón que "los presupuestos de los distintos entes con personalidad jurídica que realicen actividades municipales se unifican, eliminándose las posibles duplicidades, en cuanto a gastos e ingresos recíprocos, que puedan darse entre sí. Esto permite aportar la visión real de toda la actividad económico-financiera del ente, independientemente de las formas de gestión de los servicios que hayan sido elegidas" [Alarcón García, 1996, p.100].
- ✓ O estado de previsión de movementos e situación da débeda comprensiva do detalle de operacións de crédito ou de endebedamento pendentes de reembolso ao principio do exercicio, das novas operacións previstas a realizar ao longo do exercicio e do volume de endebedamento ao peche do exercicio económico, con distinción de operacións a curto prazo, operacións a longo prazo, de recorrencia ao mercado de capitais e realizadas en divisas ou similares, así como das amortizacións que se prevén realizar durante o mesmo exercicio.

As consideracións que son obxecto de avaliación no presente documento corresponden ao proxecto de orzamento xeral sometido a informe. No caso de que o proxecto analizado sufra algunha modificación durante a súa tramitación, como consecuencia da aprobación dalgunha ou todas as emendas presentadas a éste, o proxecto modificado poderá requirir a emisión dun informe complementario ao presente, en particular se afectan á regra do gasto ou á estabilidade orzamentaria.

#### **Cuarto.- Estrutura orzamentaria.**

O proxecto de orzamentos do Concello e o da XMU estrutúrase de acordo coas clasificacións establecidas na Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, modificada pola Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo, ditada en cumprimento do disposto no artigo 167 do TRLRFL.

Deste xeito, os créditos incluídos no estados de gastos do orzamento clasifícanse segundo os seguintes criterios:

- a) Pola finalidade dos créditos e obxectivos que con eles se pretende: Áreas de Gasto, Políticas de Gasto, Grupos de Programas e Programas.
- b) Pola natureza económica: capítulos, artigos, conceptos, subconceptos e partidas.

A aplicación orzamentaria, cuxa expresión cifrada constitúe o crédito orzamentario, ven definida pola conxunción da clasificación por programas e a partida económica, e constitúe a unidade elemental da información sobre a que se efectuará o control contable dos créditos e as súas modificacións.

A clasificación por programas estrutúrase con catro díxitos, representando o primeiro a Área de gasto, o segundo as Políticas de gastos, o terceiro o Grupo de programas e o cuarto o Programa.

A clasificación económica estrutúrase con sete díxitos, o primeiro define o capítulo, o segundo o artigo, o terceiro o concepto, o cuarto e quinto o subconcepto e o sexto e sétimo a partida.

A clasificación dos ingresos realízase conforme a súa natureza económica con tres niveis: Capítulo, artigo e concepto, ampliable ata o nivel de subconcepto, sendo este último o desenvolvemento que se fai na estrutura do estado de ingresos.

#### **Quinto.- Prazo de presentación.**

Tendo en conta a data na que foi recibido nesta Intervención o expediente para a aprobación do orzamento xeral do Concello de Vigo correspondente ao exercicio 2017, resulta posible que a aprobación definitiva e posterior publicación no BOP teña lugar antes do 31 de decembro do presente exercicio, polo que a entrada en vigor dos orzamentos terá lugar previsiblemente o 1 de xaneiro de 2017, se ben o citado expediente tramítase incumprindo os prazos establecidos no TRLRFL, que dispón que a remisión ao Pleno do proxecto de orzamento xeral para a súa aprobación inicial, enmenda ou devolución deberá realizarse antes do 15 de outubro do ano anterior ao que vai ter os seus efectos (art. 168.4 TRLRFL).

#### **Sexto.- Equilibrio e nivelación orzamentaria.**

A análise do equilibrio orzamentario pode realizarse dende diferentes ámbitos ou perspectivas, uns esixidos pola normativa vixente e outros necesarios para a realización da análise económica.

En consecuencia, podemos distinguir os seguintes:

**a) Equilibrio orzamentario do art. 165.4 do TRLRFL.**

O equilibrio orzamentario é interpretado xenéricamente como a búsqueda de nivelación ou equivalencia entre a totalidade de ingresos e gastos incluídos no orzamento, de forma que os créditos inicialmente aprobados non poderán ser superiores ás previsións de ingresos inicialmente efectuadas.

No ámbito local, así aparece recollido nos artigos 165.4 do TRLRFL e 16 do RO ao dispoñer que cada un dos orzamentos que se integran no orzamento xeral deberá aprobarse sen déficit inicial, isto é, que os ingresos totais previstos deben ser iguais ou superiores aos gastos totais previstos.

Neste sentido, cada un dos orzamentos que integran o proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo aparece formalmente nivelado nos seus importes de ingresos e gastos, polo que ningún deles presenta déficit inicial, dando cumprimento deste xeito ao disposto nos artigos 165.4 da TRLRFL e 16 do RO, tal e como podemos comprobar no seguinte cadro-resumo:

<b>Orzamento</b>	<b>Concello de Vigo</b>	<b>XMU</b>	<b>Consolidado</b>
Estado de gastos	230.736.506,00	9.507.000,00	233.094.593,53
Estado de ingresos	230.736.506,00	9.507.000,00	233.094.593,53
Superávit/Déficit	0,00	0,00	0,00

**b) Déficit ou superávit por operacións correntes.**

O artigo 5 da Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, dispón que a clasificación económica dos gastos agrupará os créditos por capítulos separando as operacións correntes (capítulos 1 a 5), as de capital (capítulos 6 e 7) e as financeiras (capítulos 8 e 9) de acordo coa estrutura que se detalla no anexo III da mesma.

Pola súa beira, o artigo 9 da citada Orde establece que as previsións incluídas nos estados de ingresos do orzamento da entidade local clasificaranse separando as operacións correntes (capítulos 1 a 5), as de capital (capítulos 6 e 7) e as financeiras (capítulos 8 e 9), de acordo coa estrutura se detalla no anexo IV desta orde.

Seguindo esta clasificación, o proxecto de orzamento para o ano 2017 presenta o seguinte desglose:

	<b>Concello</b>	<b>XMU</b>	<b>Consolidado</b>
PREVISIÓNS INGRESO OPERAC. CORRENTES	230.010.506,00	6.982.000,00	229.843.593,53
CRÉDITOS GASTO POR OPERAC. CORRENTES	216.255.148,00	6.739.000,00	215.845.235,53
SALDO POR OPERACIÓNS CORRENTES	13.755.358,00	243.000,00	13.998.358,00

**c) Déficit ou superávit por operacións non financeiras: Saldo orzamentario non financeiro ou capacidade de financiamento (sen axustes SEC 95).**

Segundo a clasificación prevista no apartado anterior:

	<b>Concello</b>	<b>XMU</b>	<b>Consolidado</b>
PREVISIÓNS DE INGRESO POR OPERAC. NON FINANCEIRAS	230.090.506,00	9.482.000,00	232.423.593,53
CRÉDITOS DE GASTO POR OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	230.088.646,00	9.482.000,00	232.421.733,53
SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO	1.860,00	0,00	1.860,00

#### **d) Análise dos fluxos orzamentarios: Aforro bruto e aforro neto.**

A doutrina acuñou os termos aforro bruto e aforro neto para referirse aos fluxos que foron tradicionalmente empregados na análise orzamentaria, confirmando a tradicional esixencia da busca do equilibrio entre os recursos ordinarios ou correntes (capítulos 1 a 5 do estado de ingresos) e as obrigas derivadas de operacións ordinarias, correntes e financeiras (capítulos 1 a 5 e 9 do estado de gastos).

O cálculo de fluxos orzamentarios permite comprobar a existencia de equilibrio nas operacións de carácter ordinario e, por conseguinte, detectar as posibles tensións financeiras da entidade local.

O aforro bruto calcúlase como a diferenza entre os ingresos e os gastos de natureza corrente, que se caracterizan polo seu carácter recorrente ou habitual. Lóxicamente, a correcta interpretación desta magnitude esixe a depuración daqueles ingresos clasificados como correntes que non teñen carácter normal ou ordinario, e de aqueles que, pola súa natureza afectada, deban destinarse necesariamente a financiar gastos de inversión tales como as contribucións especiais, as cotas de urbanización ou os aproveitamentos urbanísticos.

O aforro bruto representa, polo tanto, o exceso de financiamento derivado das operacións correntes. Unha parte deste superávit debe ir destinado á devolución da débeda que vence no exercicio, recibindo a diferenza resultante a denominación de aforro neto. Se o aforro neto é positivo, destinarase a financiar os gastos orixinados polas operacións de inversión, xunto cos recursos procedentes de tales operacións. Se, polo contrario, o aforro neto é negativo, a entidade terá que recurrir á débeda ou á enaxenación de inversións para poder atender ao pago da carga financeira ou incluso as obrigas correntes.

Non debemos confundir o aforro neto orzamentario a que nos estamos a referir co aforro neto legal definido no artigo 53 do TRLRFL, necesario para determinar a necesidade ou non de obter autorización previa do órgano de tutela financeira para a concertación de operacións de crédito a longo prazo.

Deste xeito, a análise dos fluxos orzamentarios permite verificar, en definitiva, que os recursos procedentes do endebedamento e os demais ingresos extraordinarios ou non correntes, unicamente se empregan para os fins previstos na lexislación vixente, evitando os riscos dunha posible descapitalización da entidade.

#### Análise de fluxos orzamentarios:

<b>Orzamento</b>	<b>Concello de Vigo</b>	<b>XMU</b>	<b>Consolidado</b>
+ Ingresos correntes (capítulos 1 a 5)	230.010.506,00	6.982.000,00	229.843.593,53
- Ingresos correntes extraordinarios	0,00	0,00	0,00

- Ingresos correntes afectados	950.000,00 (1)	0,00	950.000,00
- Gastos correntes (capítulos 1 a 5)	216.255.148,00	6.739.000,00	215.845.235,53
<b>Aforro bruto orzamentario</b>	<b>12.805.358,00</b>	<b>243.000,00</b>	<b>13.048.358,00</b>
- Gastos amortización débeda (cap. 9)	0,00	0,00	0,00
<b>Aforro neto orzamentario</b>	<b>12.805.358,00</b>	<b>243.000,00</b>	<b>13.048.358,00</b>

#### 1) Contribucións especiais incendios

Do que resulta que, dende un punto de vista dos fluxos orzamentarios, os proxectos de orzamentos do Concello de Vigo e a XMU, tanto analizados individualmente como en termos consolidados, se presentan equilibrados e con nivelación orzamentaria, de modo que os ingresos correntes ordinarios resultan suficientes para financiar a totalidade dos gastos correntes e as amortizacións dos pasivos financeiros do exercicio, resultando un aforro neto orzamentario que permite a financiación de novos gastos de capital por importe de 13.048.358,00 euros en termos consolidados.

En consecuencia, o aforro bruto orzamentario financia a formación de capital e a necesidade de financiación.

#### **Sétimo.- Cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria.**

O artigo 165 do TRLRFL establece que o orzamento xeral das Entidades Locais atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria, e así, o artigo 11.4 LOEOSF establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario.

Pola súa banda, o art.º 4.1 do RDLEP dispón as entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, que presten servizos ou produzan bens non financiados maioritariamente con ingresos comerciais, aprobarán, executarán e liquidarán os seus orzamentos consolidados axustándose ao principio de estabilidade orzamentaria.

Para estes efectos, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias alcancen, unha vez consolidados, e en termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as entidades locais, sen prexuízo do disposto, se é o caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor (artigo 15 RDLEP).

A avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade corresponde á Intervención local (art.º 16 RDLEP), que elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local e dos seus organismos e entidades dependentes. Este informe emitirase con carácter independente e incorporárase aos previstos nos artigos 168.4, 177.2 e 191.3 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, referidos, respectivamente, á aprobación do orzamento xeral, ás súas modificacións e á súa liquidación.

Por este motivo tense incorporado ao expediente informe independente desta Intervención de data 7 de novembro de 2016 de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria no que se conclúe que o proxecto de orzamento consolidado do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos cumpre o obxectivo de estabilidade orzamentaria.

#### **Oitavo.- Bases de execución dos orzamentos.**

As bases de execución conterán a adaptación das disposicións xerais en materia orzamentaria á organización e circunstancias da propia entidade e dos seus organismos autónomos, así como aquelas outras necesarias para a súa acertada xestión, establecendo cantas prevencións se consideren oportunas ou convenientes para a mellor realización dos gastos e recadación dos recursos, sen que poidan modificar o lexislado para a administración económica nin comprender preceptos de orde administrativa que requiran legalmente procedemento e solemnidades específicas distintas do previsto para o orzamento (arts. 165.1 da TRLRFL e 9 do RO).

**a) Contido mínimo.** As bases de execución incluídas no proxecto de orzamento xeral do ano 2017 inclúen a regulación necesaria das materias a que se refire o art.º 9.2 do RO:

<b>Materia</b>	<b>Base reguladora</b>
niveis de vinculación xurídica dos créditos	4ª
relación expresa e taxativa dos créditos que se declaren ampliables, con detalle dos recursos afectados	13.2ª
regulación das transferencias de créditos, establecendo, en cada caso, o órgano competente para autorizalas	9ª
tramitación dos expedientes de ampliación de créditos	13ª
tramitación dos expedientes de xeración de créditos	10ª
tramitación dos expedientes de incorporación de remanentes de créditos	11ª
normas que regulen o procedemento de execución do orzamento	14ª e seguintes
desconcentracións ou delegacións en materia de autorización e disposición de gastos, así como de recoñecemento e liquidación de obrigas	15ª e seguintes
documentos e requisitos que, de acordo co tipo de gastos, xustifiquen o recoñecemento da obriga	19ª
forma na que os perceptores de subvencións deban acreditar o atoparse ao corrente das súas obrigas fiscais e xustificar a aplicación de fondos recibidos	38ª
supostos nos que poidan acumularse varias fases de execución do orzamento de gastos nun só acto administrativo	14ª
normas que regulen a expedición de ordes de pago a xustificar e anticipos de caixa fixa	23ª e 24ª
regulación dos compromisos de gastos plurianuais	26ª

**b) Os niveis de vinculación xurídica** establecidos na base 4ª.2 de execución dos orzamentos son os seguintes:

1. Capítulos I, III, VIII, e IX: Áreas de gasto e capítulo. Con todo, terán carácter vinculante co nivel de desagregación económica con que aparezan nos estados de gastos, os incentivos ao rendemento (produtividade e gratificacións).
2. Capítulo II e IV, a vinculación será por programa e artigo. Maila o anterior, se a aplicación xorde como consecuencia dunha xeración de crédito ou crédito extraordinario, a vinculación será consigo mesma, é dicir, (aplicación orzamentaria) programa de gasto e partida económica.
3. As aplicacións que conforman os capítulos VI e VII financiados con recursos propios, o seu nivel de vinculación será o do programa e artigo.
4. A Aplicación do Fondo de Continxencia, 9290.5000000, non vincula con ningunha.

Se a aplicación xorde como consecuencia dunha xeración de crédito, dun crédito extraordinario ou con calquera tipo de financiamento afectado, o seu nivel de vinculación

será consigo mesma, é dicir, aplicación (programa e partida), coa excepción no caso da xeración de crédito, que a mesma se faga sobre unha aplicación que xa tiña consignación, neste caso, a vinculación manterá o nivel de vinculación previsto inicialmente.

Estes niveis de vinculación xurídica dos créditos considéranse acertados para unha adecuada xestión dos gastos.

### **c) Fondo de continxencia de execución orzamentaria.**

A lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, establece un novo marco de xestión orzamentaria para todas as Administracións Públicas.

Neste novo marco de xestión orzamentaria e para poder facer fronte a determinadas necesidades de gasto non previstas nas dotacións iniciais do orzamento, a citada Lei 2/2012, do 27 de abril, estende a determinadas Corporacións Locais, entre as que se atopa o Concello de Vigo, a obrigatoriedade de incluír nos orzamentos un fondo de continxencia.

Neste sentido, o artigo 31 da citada norma establece que *"O Estado, as Comunidades Autónomas e as Corporacións Locais incluídas no ámbito subxectivo dos artigos 111 e 135 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais incluírán nos seus orzamentos unha dotación diferenciada de créditos orzamentarios que se destinará, cando proceda, a atender necesidades de carácter non discrecional e non previstas no orzamento inicialmente aprobado, que poidan presentarse ao longo do exercicio.*

*A contía e as condicións de aplicación da devandita dotación será determinada por cada Administración Pública no ámbito das súas respectivas competencias".*

En consecuencia, O Concello de Vigo, a través da base 5ª bis de execución dos orzamentos para 2017, regula de forma específica a dotación ao Fondo de Continxencia na aplicación 9290.5000000, cunha contía de 600.000 euros, nos seguintes termos:

- "1.- (.../) o Fondo de Continxencia, dótese na aplicación 9290.5000000, cunha contía de 600.000 euros.*
- 2.- O Fondo destinarase exclusivamente a atender necesidades de carácter non discrecional e non previstas no Orzamento inicialmente aprobado (.../).*
- 3.- A aplicación orzamentaria do Fondo vincúlase consigo mesma. Con cargo ao Fondo, non poderá imputarse directamente gasto algún. Tan só será utilizable, sempre que non existan outros recursos orzamentarios-financeiros para facer fronte ás necesidades de carácter non discrecional e non previstas no Orzamento inicialmente aprobado.*
- 4.- O Fondo poderá financiar modificacións orzamentarias cualificadas como Suplementos de Crédito ou Créditos Extraordinarios para atender aquel tipo de necesidades. O expediente de modificación de créditos financiado co Fondo de Continxencia, será aprobado polo Pleno da Corporación con suxeición aos requisitos previstos no TRLRFL, e acreditarase tanto o carácter non discrecional do gasto como a imposibilidade da súa previsión no Orzamento inicial."*

En canto á finalidade e condicións de aplicación, a regulación contida na base 5ª bis estímase congruente coas esixencias establecidas no antedito precepto da LOEOSF.

No que atinxe a súa contía, a dotación orzamentaria establecida supón un 0,26% do importe total dos gastos non financeiros do Concello de Vigo, excluído o importe do propio Fondo, polo que, no caso de resultar preciso a súa utilización, as necesidades cubertas polo Fondo terán o seu límite cuantitativo na citada dotación orzamentaria.

#### d) Dotación a saldos de dudoso cobro.

A base 54ª establece os coeficientes para a dotación dos dereitos pendentes de cobro que se consideran de difícil ou imposible recadación, dende o 80% ata o 100%, en función da antiguidade dos mesmos.

O artigo 193.bis do TRLRFL, incorporado pola Lei 27/2013, establece que os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos dous exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 25 por cento. Os correspondentes ao exercicio terceiro anterior ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 50 por cento, o cuarto e quinto, nun 75 por cento, e os superiores, nun 100 por cento; polo que as porcentaxes de dotación previstas na base 54ª son superiores ás dotacións mínimas previstas no citado artigo 193 bis do TRLRFL, dándose cumprimento deste xeito ao disposto no citado precepto.

#### e) Outros extremos e conclusións.

Examinadas as Bases de Execución do Orzamento do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos para o exercicio 2017, non se aprecian incumprimentos da normativa vixente en materia orzamentaria nin económico-financeira, entendendo que o seu contido e finalidade axústanse ao establecido na normativa reguladora das facendas locais.

#### Noveno.- Estado de gastos.

O Proxecto de Orzamento Xeral presenta uns créditos de 233.094.593,53 euros, o que supón un incremento do 3,17 por cento respecto ao orzamento inicial do exercicio anterior, ou o que é o mesmo 7.163.607,11 euros máis que no ano 2016. Se a análise comparativa a facemos respecto ao Orzamento Non Financeiro a variación entre ambos os dous exercicios é tamén positiva e supón un total de 9.890.666,40 euros de incremento en 2017 sobre 2016, é dicir un 4,44 por cento máis, en termos porcentuais.

#### PROYECTO DE ORZAMENTO CONSOLIDADO DE GASTOS DO CONCELLO DE VIGO E ORGANISMOS AUTÓNOMOS (DISTRIBUCIÓN POR CAPÍTULOS)

CAPÍTULOS	PROYECTO DE ORZAMENTO 2017	ORZAMENTO 2016	VARIACIÓ N % 17/16
1 GASTOS DE PERSOAL	68.531.459,73	67.950.460,54	0,86%
2 GASTOS CORRENTES EN BENS E SERVIZOS	119.645.166,67	116.743.530,16	2,49%
3 GASTOS FINANCEIROS	7.030,00	185.321,53	-96,21%
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	27.061.579,13	27.268.079,13	-0,76%
5 FONDO CONTINXENCIA E IMPREVISTOS	600.000,00	600.000,00	0,00%
<b>GASTOS CORRENTES</b>	<b>215.845.235,53</b>	<b>212.747.391,36</b>	<b>1,46%</b>
6 INVERSIÓNS REAIS	16.221.498,00	9.448.675,77	71,68%
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	355.000,00	335.000,00	5,97%
<b>OPERACIÓNS DE CAPITAL NON FINANCEIRAS</b>	<b>16.576.498,00</b>	<b>9.783.675,77</b>	<b>69,43%</b>
<b>GASTOS NON FINANCEIROS</b>	<b>232.421.733,53</b>	<b>222.531.067,13</b>	<b>4,44%</b>

8 ACTIVOS FINANCEIROS	672.860,00	671.000,00	0,28%
9 PASIVOS FINANCEIROS	0,00	2.728.919,29	-100,00%
<b>OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>	672.860,00	3.399.919,29	-80,21%
<b>TOTAL GASTOS</b>	233.094.593,53	225.930.986,42	3,17%

A distribución por partidas do Orzamento Xeral do Concello de Vigo e o da XMU, así como as variacións con respecto ao exercicio precedente, son obxecto de análise detallado tanto na memoria como nos informes económico-financeiros incorporados ao expediente.

### **Capítulo I: Gastos de persoal.**

O Capítulo 1 "Gastos de Persoal" para 2017 ascende a 68.531.459,73 euros, dos cales, 64.636.637,38 euros corresponden ao Concello de Vigo e 3.894.822,35 á XMU. O orzamento total consolidado deste capítulo supón unha incremento do 0,86 por cento respecto ao de 2016.

O importe total da valoración do anteproxecto do capítulo 1 feita pola Área de Recursos Humanos e Formación é coincidente co importe total consignado no capítulo 1º do estado de gastos, cuxas dotacións recollen remuneracións unicamente polos conceptos retributivos establecidos na normativa de función pública.

Segundo a documentación preparatoria do proxecto de Orzamento, as dotacións incluídas no capítulo I do estado de gastos recollen un incremento do 1% con respecto ás do exercicio 2016. Se ben nunha situación de prórroga da Lei de Orzamentos Xerais do Estado do ano 2016 -tal e como previsiblemente sucederá- o incremento retributivo do 1% previsto na citada Lei non resultaría aplicable, o Goberno ten anunciado a súa intención de aprobar o citado incremento retributivo, que podería levarse a cabo mediante a aprobación dun Decreto-Lei. Neste sentido resultaría máis aconsellable que as dotacións correspondentes ao posible incremento retributivo, dada a súa incerteza, se recolleran nunha aplicación do capítulo 5 de gastos "Fondo de continxencia e imprevistos".

Ademais as retribucións dos funcionarios do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos consignadas no proxecto de orzamentos e documentación anexa, axústanse na súa contía e distribución, no que se refire ao soldo, trienios, pagas extraordinarias e complemento de destino, ao establecido na Lei de Orzamentos Xerais do Estado, de conformidade co disposto nos artigos 2 e 3 do Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración Local.

### **Límites á contía global dos complementos específicos, de produtividade e gratificacións.**

Según o disposto no artigo 7 do Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración Local, a cantidade que resulte de restar á masa retributiva global presupostada para cada exercicio económico, excluída a referida al personal laboral, a suma das cantidades que ao personal funcionario lle correspondan polos conceptos de retribucións básicas, axuda familiar e complemento de destino, destinarase:

- Ata un máximo do 75 por 100 para complemento específico, en calquera das súas modalidades, incluíndo o de penosidade ou peligrosidade para a Policía Municipal e Servicio de Extinción de Incendios.
- Ata un máximo do 30 por 100 para complemento de produtividade.
- Ata un máximo do 10 por 100 para gratificacións.

Examinadas as cifras presupostadas, obtéñense as seguintes porcentaxes:

Base de cálculo: 15.429.357,80 (Complemento específico, produtividade, gratificacións e gastos de formación do persoal)

Subconcep to	Descrición	Importe	Porcentaxe	Porcentaxe límite	Importe límite
121.01	Complemento específico	14.484.347,44	93,88%	75%	11.572.018,35
150.00	Complemento productividade	500.000,00	3,24%	30%	4.628.807,34
151.00	Gratificacións	400.000,00	2.59%	10%	1.542.935,78
	Base de cálculo	15.429.357,80			

Tendo en conta o exposto, na fase de execución e liquidación orzamentaria deberá verificarse o cumprimento dos anteditos límites, de xeito que ao final do exercicio a contía total dos citados conceptos retributivos non exceda dos importes máximos sinalados. En calquera caso, as contías máximas previstas na Disposición Adicional 7ª das Bases de Execución dos Orzamentos atoparíanse dentro dos límites sinalados.

Polo que se refire á **plantilla orzamentaria**, o Concello de Vigo recolle no orzamento presentado un total de 1.457 postos de traballo, dos que 294 atópanse vacantes (o 20,17%).

En relación coa **Oferta de Emprego Público**, conforme ao disposto na parte normativa da LOXE 2016 -artigo 20-, unicamente poderá procederse á incorporación de novo persoal con suxeición aos límites e requisitos establecidos no citado precepto, salvo a que poida derivarse da execución de procesos selectivos correspondentes a Ofertas de Emprego Público de exercicios anteriores.

Respectando, en todo caso, as disponibilidades orzamentarias do Capítulo I dos correspondentes orzamentos de gastos, nos seguintes sectores a taxa de reposición (TRE) se fixará ata un máximo do 100 por cento:

- No ámbito da Administración Local, ás correspondentes ao persoal da Policía Local e dos servizos de prevención e extinción de incendios. Nestos casos, poderase alcanzar o cen por cento da taxa de reposición de efectivos sempre que se trate de Entidades Locais que cumpran ou non superen os límites que fixe a lexislación reguladora das Facendas Locais ou, no seu caso, as Leis de Orzamentos Xerais do Estado, en materia de autorización de operacións de endebedamento. Ademais deberán cumprir o principio de estabilidade ao que se refire o artigo 11.4 da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira tanto na liquidación do orzamento do exercicio inmediato anterior coma no orzamento vixente. En relación con este último, a Entidade deberá adoptar un Acordo do Pleno ou órgano competente no que se solicite a reposición das prazas vacantes e no que se poña de manifesto que aplicando esta medida non se pon en risco o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria. O indicado no presente parágrafo deberá ser acreditado pola correspondente Entidade Local ante o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, previamente á aprobación da convocatoria de prazas.
- Ás Administracións Públicas respecto do control e loita contra a fraude fiscal, laboral, de subvencións públicas e en materia de Seguridade Social, e do control da asignación eficiente dos recursos públicos.
- Ás Administracións Públicas respecto do asesoramento xurídico e a xestión dos recursos públicos.

- Asistencia directa aos usuarios dos servizos sociais.
- Xestión de políticas activas en materia de emprego.

Nos sectores e Administracións non recollidos no apartado anterior, a taxa de reposición se fixará ata un máximo do 50 por cento.

Para calcular a taxa de reposición de efectivos, a porcentaxe máxima aplicarase sobre a diferenza resultante entre o número de empregados fixos que, durante o exercicio orzamentario de 2016, deixaron de prestar servizos en cada un dos sectores, ámbitos, corpos ou categorías, previstos no apartado anterior e o número de empregados fixos que se tivesen incorporado nos mesmos no referido exercicio, por calquera causa, agás os procedentes de ofertas de emprego público, ou reingresado dende situacións que non leven consigo a reserva de postos de traballo. Para estes efectos, computaranse os cesamentos na prestación de servizos por xubilación, retiro, falecemento, renuncia, declaración en situación de excedencia sen reserva de posto de traballo, perda da condición de funcionario de carreira ou a extinción do contrato de traballo ou en calquera outra situación administrativa que non supoña a reserva de posto de traballo ou a percepción de retribucións con cargo á Administración na que se cesa.

Non computarán dentro do límite máximo de prazas derivado da taxa de reposición de efectivos, aquelas prazas que se convoquen para a súa provisión mediante procesos de promoción interna.

Esta previsión ten que ser conxugada coa esixencia contida no artigo 28 da Lei

*"1. Las relaciones de puestos de trabajo serán objeto de las modificaciones necesarias para ajustarlas a la creación de puestos derivados de sentencias judiciales firmes que reconozcan situaciones laborales de carácter indefinido, cuando la persona afectada no pudiera ser adscrita a un puesto de trabajo vacante. La propuesta de modificación de la relación de puestos de trabajo deberá efectuarse en el plazo máximo de tres meses, a contar a partir de la fecha de la firmeza de la sentencia judicial.*

*2. Los puestos de trabajo creados en aplicación de lo previsto en este artículo se incluirán en las correspondientes relaciones de puestos de trabajo como puestos de personal funcionario o, excepcionalmente, de personal laboral cuando la naturaleza de sus funciones así lo requiera, y se incorporarán a la oferta de empleo público, salvo que se disponga su amortización.*

*3. Una vez modificada la relación de puestos de trabajo, la persona afectada será adscrita al puesto de nueva creación.*

*4. Incurrirán en responsabilidad, en los términos previstos por la presente ley, las personas que con su actuación irregular den lugar a la conversión en indefinida de una relación laboral de carácter temporal o a la adquisición de la condición de empleado público por una persona que no la ostentara."*

Así mesmo, non se procederá á contratación de persoal temporal, nin ao nomeamento de persoal estatutario temporal ou de funcionarios interinos salvo en casos excepcionais e para cubrir necesidades urxentes e inaprazables que se restrinxirán aos sectores, funcións e categorías profesionais que se consideren prioritarios ou que afecten ao funcionamento dos servizos públicos esenciais. A estes efectos, a Xunta de Goberno Local, na sesión de data 20 de xuño de 2014, estableceu aqueles servizos e sectores que se consideran prioritarios no Concello de Vigo aos efectos de dar cumprimento ás limitacións á contratación de persoal temporal previstas nas sucesivas Leis de Orzamentos de cada ano, a cuxo texto me remito.

A taxa de reposición de efectivos correspondente a un ou varios dos sectores

prioritarios poderá acumularse noutro ou outros dos sectores considerados no citado precepto ou naqueles Corpos, Escalas ou categorías profesionais dalgún ou algúns dos mencionados sectores, cuxa cobertura se considere prioritaria ou que afecten ao funcionamento dos servizos públicos esenciais.

No capítulo I "Gastos de Persoal" tamén se inclúen, entre outros, os créditos necesarios para a **acción social**, así como para atender os gastos por **achegas aos plans de pensións** do persoal dependente do Concello de Vigo e da XMU.

Nos orzamentos aparecen consignadas as retribucións, indemnizacións e asistencias dos membros da Corporación nos termos e coas limitacións establecidas nos apartados 1 a 4 do artigo 75 da LRBRL.

As **retribucións dos membros da Corporación municipal** non superan, en ningún caso, o límite máximo total que poden percibir os membros das Corporacións Locais por todos os conceptos retributivos e asistencias, excluídos os trienios aos que no seu caso teñan dereito aqueles funcionarios de carreira que se encontren en situación de servizos especiais, establecido, para os municipios con poboación entre 150.001 e 300.000 habitantes, en 80.000 euros, segundo a disposición adicional nonaxésima da Lei 22/2013, do 23 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para 2014, modificada polo artigo undécimo do Real Decreto-lei 1/2014, de 24 de xaneiro, de reforma en materia de infraestruturas e transporte, e outras medidas económicas.

O número de **membros da Corporación que presta os seus servizos en réxime de dedicación exclusiva** non excede do límite sinalado no apartado j) do artigo 75 ter da LRBRL, precepto engadido pola Lei 27/2013, do 27 de decembro, e aplicable a partir do 1 de xullo de 2015 segundo a Disposición Transitoria Décima da 27/2013 Lei de Racionalización e Sostibilidade da Administración Local.

Así mesmo, o **número de postos de traballo de persoal eventual** incluídos na plantilla non excede do límite sinalado no apartado f) do artigo 104 bis da LRBRL, precepto engadido pola Lei 27/2013, do 27 de decembro e igualmente aplicable a partir do 1 de xullo de 2015 segundo a Disposición Transitoria Décima da 27/2013 Lei de Racionalización e Sostibilidade da Administración Local.

Tendo en conta que segundo o apartado 4 do artigo 104.bis da LRBRL, o persoal eventual terá que asignarse sempre aos servizos xerais das Entidades Locais en cuxa plantilla apareza consignado e só excepcionalmente poderán asignarse, con carácter funcional, a outros dos servizos ou departamentos da estrutura propia da Entidade Local, se así o reflectise expresamente o seu regulamento orgánico, dende o punto de vista orzamentario, as retribucións do persoal eventual aparecen reflectidas nas aplicacións orzamentarias incluídas na Política de Gasto 91 "Órganos de goberno" da Área de Gasto 9 da clasificación por programas do estado de gastos do orzamento, concretamente na aplicación orzamentaria 9120 1100000 "Retribucións persoal eventual de gabinete e ...".

Segundo o disposto no artigo 37 da Lei 7/2007, de 12 de abril, polo que se aproba o Estatuto Básico do Empregado Público<sup>2</sup>, tamén forma parte da documentación incorporada ao expediente, acta da Mesa Xeral de negociación de data 02/11/2016.

En definitiva, os créditos asignados ás aplicacións orzamentarias do capítulo 1º do estado de gastos estímase suficientes, globalmente considerados, para atender todas as

<sup>2</sup> Artículo 37 EBEP . Materias objeto de negociación.

1. Serán objeto de negociación, en su ámbito respectivo y en relación con las competencias de cada Administración Pública y con el alcance que legalmente proceda en cada caso, las materias siguientes:

a) La aplicación del incremento de las retribuciones del personal al servicio de las Administraciones Públicas que se establezca en la Ley de Presupuestos Generales del Estado y de las Comunidades Autónomas.

(.../).

retribucións fixas e variables e indemnizacións a satisfacer polo Concello de Vigo e os seus Organismos autónomos ao persoal que presta os seus servizos neles, os gastos por cotizacións obrigatorias aos distintos réximes de Seguridade Social, as prestacións sociais así como os gastos de natureza social realizados en cumprimento de acordos e disposicións vixentes.

Non obstante, se temos en conta os datos das liquidacións dos últimos exercicios liquidados (2010 a 2015), podemos constatar como os créditos iniciais asignados ás aplicacións orzamentarias 9220.1500000 "productividade" e 9220.1510000 "gratificacións" unicamente representan, por termo medio, o 28,25% e o 27,30%, respectivamente, do importe total das obrigas recoñecidas a fin de exercicio, sendo a previsión do servizo de recursos humanos que no ano 2017 se manteña esta tendencia de gasto.

AÑO	PARTIDA	DOTACIÓN INICIAL	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% CRED. INIC./ OR	% OR / CRED. DEF.
2015	150 00	301.437,49	1.653.010,34	1.954.447,83	1.769.596,44	17,03%	90,54%
2014	150 00	301.437,49	898.562,51	1.200.000,00	1.181.968,44	25,50%	98,50%
2013	150 00	400.000,00	615.479,02	1.015.479,02	888.085,56	45,04%	87,45%
2012	150 00	400.000,00	695.622,31	1.095.622,31	1.044.016,72	38,31%	95,29%
2011	150 00	400.000,00	992.744,61	1.392.744,61	1.217.358,09	32,86%	87,41%
2010	150 00	150.000,00	987.292,42	1.137.292,42	812.427,68	18,46%	71,44%

AÑO	PARTIDA	DOTACIÓN INICIAL	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% CRED. INIC./ OR	% OR / CRED. DEF.
2015	151 00	500.000,00	988.861,56	1.488.861,56	1.478.786,31	33,81%	99,32%
2014	151 00	500.000,00	976.910,28	1.476.910,28	1.448.358,36	34,52%	98,07%
2013	151 00	500.000,00	1.014.326,00	1.514.326,00	1.472.177,68	33,96%	97,22%
2012	151 00	500.000,00	970.619,23	1.470.619,23	1.460.875,30	34,23%	99,34%
2011	151 00	500.000,00	1.332.024,04	1.832.024,04	1.825.167,86	27,39%	99,63%
2010	151 00	200.000,00	2.194.875,38	2.394.875,38	2.206.321,26	9,06%	92,13%

Por este motivo, tendo en conta que as dotacións iniciais previstas nas citadas aplicacións orzamentarias para o ano 2017 establécense en 400.000,00 euros para gratificacións e 500.000 euros para complemento de produtividade, a previsible insuficiencia de crédito orzamentario para atender as obrigas xeradas con cargo ás mesmas, corríxirase, de ser o caso, mediante a/as oportuna/s modificacións de créditos que se tramiten con cargo ás dotacións non consumidas como consecuencia da existencia dun elevado número de prazas vacantes non cubertas dotadas orzamentariamente.

O mesmo pode concluírse con respecto a dotación adicional necesaria, de ser o caso, para facer fronte aos gastos imputables á aplicación 9200.1400000 "interinos sen praza" – cunha dotación inicial prevista de 200.000 euros-, dado que, tal e como pon de manifesto a xefatura de recursos humanos no seu informe ao capítulo 1 do estado de gastos do orzamento, "*Ainda que o nomeamento de persoal funcionario interino –ou, de ser o caso, laboral temporal- realízase unicamente en casos excepcionais e para cubrir necesidades urxentes e inaplazables, restrinxíndose aos sectores, funcións e categorías profesionais indicados anteriormente como prioritarios ou que afecten ao funcionamento dos servizos públicos esenciais, debido ao elevado número de vacantes existentes, o importe do gasto realizado na aplicación 920.0.1400000 vense incrementando ano tras ano*", prevendo este servizo no ano 2017 un incremento de nomeamentos interinos por acumulación de tarefas. A estes efectos, recordar que o gasto imputado no ano 2015 a esta aplicación foi de 2,10 millóns de euros, estando previsto un gasto de 2,43 millóns no presente exercicio 2016.

Polo contrario, de considerarse adecuada a dotación inicial destas aplicacións polo importe estimado anual, entendo que debería facerse unha amortización de prazas vacantes non incluídas nas ofertas de emprego público, liberando deste xeito crédito orzamentario para outras finalidades sen incrementar o teito de gasto. Por este motivo, para garantir unha adecuada estabilidade e equilibrio orzamentario, debe facerse un control e seguimento constante do capítulo 1 do estado de gastos dos orzamentos, así como da execución das Ofertas de Emprego Público de exercicios anteriores, de modo que se garanta en todo momento a suficiencia dos créditos presupostados para atender ao cumprimento dos gastos de persoal.

## - **Capítulo 2: Gastos correntes en bens e servizos.**

O Proxecto de Orzamentos do Capítulo II ascende a 118.126.501,49 euros, que supón unha variación do 2,45 por 100 sobre o mesmo capítulo do orzamento do ano 2016, e representa un 51,20 por 100 respecto do total do orzamento e un 51,34 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros. En canto á variación positiva nos estados consolidados deste capítulo en relación co orzamento do ano 2016 é do 2,49 por 100.

Nos estados consolidados este capítulo ascende a 119.645.166,67 euros, representa o 51,33 por 100 sobre o orzamento total e o 51,48 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros.

Este capítulo recolle todos os compromisos de carácter contractual e outros gastos necesarios para o funcionamento operativo. De acordo á Memoria e ao informe económico, están dotadas as aplicacións de forma axeitada e suficiente para facer fronte ás obrigas de carácter contractual e todas aquelas que se consideran necesarias para o bo funcionamento dos servizos. As aplicacións que forman este capítulo teñen recollidas as actualizacións contractuais -en todos aqueles casos nos que non se tivese renunciado a este dereito pola entidade prestadora do mesmo-, que se limitaron as actualizacións de prezos conforme aos sistemas ou fórmulas de revisión previstas nos pregos de cláusulas administrativas particulares, coa excepción de determinados programas de política social.

Para garantir o control dos gastos correntes non financeiros, aplícase o sistema de calquera novo gasto ou ampliación do mesmo, require que a unidade propoñente reduza gasto no mesmo programa funcional ou noutro da súa área de competencia pola mesma contía, ou ben aporte novos ingresos para financiar o novo ou maior gasto (pay-go), como fórmula para acadar os equilibrios orzamentarios e de garantir unha disciplina orzamentaria. Seguindo o modelo orzamentario proposto, se acometeron os novos gastos financiados con baixas noutras partidas.

Por esta intervención tense comprobado que neste capítulo inclúense as dotacións necesarias para facer fronte aos compromisos de gasto correspondentes á anualidade de 2017 dos gastos de carácter plurianual, así como dos expedientes tramitados no exercicio 2016 co carácter de anticipados de gasto.

## - **Capítulos 3 e 9: Gastos financeiros e Pasivos financeiros.**

O **Capítulo 3** do Orzamento Consolidado para 2017 ascende únicamente a 7.030,00 euros, importe que supón unha redución do 96,21 por cento respecto aos créditos consignados inicialmente o ano anterior, ou o que é o mesmo unha minoración en termos absolutos de 178.291,53 euros, aos que hai que engadir unha minoración adicional por importe de 878.397,47 euros con respecto ao exercicio 2015.

Non se consigna importe algún para facer fronte ao aboamento de xuros de préstamos bancarios, xa que nin o Concello de Vigo nin a XMU teñen préstamos pendentes de reembolso coas entidades financeiras, nin se prevé a súa concertación ao

longo do exercicio 2017, razón polo que o peso ponderado deste capítulo sobre o total do Orzamento é absolutamente insignificante (0,00%).

Non se contemplan neste capítulo gastos financeiros devengados como consecuencia da posible concertación de operacións de crédito a curto prazo, estimándose razoable tal consideración habida conta de que non se prevén déficits transitorios de liquidez ao longo do exercicio, segundo o plan de tesouraría elaborado polo tesoureiro municipal.

O **Capítulo 9** do orzamento non recolle dotación orzamentaria algunha para facer fronte ás amortizacións das operacións de crédito a longo prazo pendentes de reembolso xa que, como temos dito, nin o Concello nin a XMU ten débeda financeira.

Neste capítulo non se inclúen os saldos que debe reintegrar o Concello de Vigo ao Estado derivado das liquidacións definitivas da participación nos tributos do Estado correspondente aos exercicios 2008 e 2009 conforme ao disposto na DF Trixésima primeira da Lei 17/2012, de 27 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013, que modifica o Real Decreto-Lei 20/2011, de 30 de decembro, de medidas urxentes en materia orzamentaria, tributaria e financeira para a corrección do déficit público, que computan, non como gasto, senón como menor ingreso.

#### - **Capítulo 4: Transferencias correntes.**

No estado de gastos prevese a concesión directa de **subvencións nominativas**, constando expresamente a dotación orzamentaria e o beneficiario de cada unha de elas, en cumprimento do disposto no artigo 22.2 a) da Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeral de Subvencións. Pola súa beira, o artigo 65 do RLXS define as subvencións nominativas como aquelas nas que o obxecto, dotación orzamentaria e beneficiario aparecen designados expresamente no estado de gastos do orzamento, razón pola que entendo que resultaría recomendable incluír anualmente nas Bases de Execución dos Orzamentos o detalle das subvencións nominativas incluídas nos estados de gastos do orzamento anual –beneficiario e importe-, coa especificación do seu obxecto ou xustificación.

A LXS prevé a posibilidade de conceder de forma directa, sen unha convocatoria aberta, as subvencións previstas nominativamente nos orzamentos das entidades locais. O obxecto destas subvencións deberá quedar determinado expresamente no correspondente convenio de colaboración ou resolución de concesión que, en todo caso, deberá ser congruente coa clasificación funcional e económica do correspondente crédito orzamentario. Por conseguinte, parece que, nestas subvencións, a execución do gasto subvencionado deberá coincidir co exercicio orzamentario xa que van ligadas ao orzamento anual.

Ademais, tendo en conta que o crédito orzamentario nominativo conleva un trato singular a favor dun terceiro –o beneficiario-, resultaría convinte que na documentación que integra o expediente orzamentario, memoria ou informe económico-financieiro de gastos, tal singularización se motive ou xustifique adecuadamente.

Por fin, lémbrese a conveniencia de incorporar como subvencións nominativas nos orzamentos aquelas que regularmente se veñen concedendo, ano tras ano, a determinadas persoas ou entidades por razón de interese público, social, económico ou humanitario ao abeiro do disposto no artigo 22.2.c) da Lei Xeral de Subvencións, dado que nestes supostos a citada norma prevé a súa concesión de forma directa con carácter excepcional.

En canto ás dotacións ao Transporte Urbano colectivo increméntase as dotacións do ano anterior para facer fronte ao maior gasto que supón o custo adicional de subvencionar o transporte ao Hospital Álvaro Cunqueiro e as políticas do transporte

metropolitano (páxina 10 da memoria).

Coa finalidade de regular un tratamento homoxéneo da relación xurídica das subvencións nas diferentes Administracións Públicas, aprobouse a Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeneral de Subvencións (LXS). O art. 17.2 da Lei establece que as bases reguladoras das subvencións das Corporacións Locais deberanse aprobar no marco das bases de execución do orzamento, a través dunha ordenanza xeral de subvencións ou mediante unha ordenanza específica para as distintas modalidades de subvencións.

En consecuencia, para garantir o principio de concorrencia, despois dos anos transcorridos, resultaría convinte continuar coa tramitación administrativa da Ordenanza que xa foi informada polo servizo de fiscalización con data 13 de novembro de 2012.

A todo o proceso de concesión de subvencións, aos efectos de dar cumprimento ao contido da Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, darase a publicidade de todas as contías e suxeitos beneficiarios polas mesmas.

#### - **Capítulos 6 e 7: Investimentos reais e transferencias de capital.**

O estado de gastos consolidado contempla operacións de capital non financeiro, investimentos e transferencias de capital, por importe de 16.576.498,00 euros, que se financian na súa totalidade con superávit corrente non financeiro. Non consta, polo tanto, compromiso algún doutras Administracións Públicas ou axentes privados para financiar investimentos conxuntamente coa Entidade Local.

O capítulo 6 componse de proxectos de inversión cuxa codificación, denominación e financiación inclúese na Memoria e no Plan de Investimentos e Financiamento -PAIF- do Orzamento Xeral para o exercicio 2017.

As aplicacións orzamentarias do capítulo 6 recollen as anualidades correspondentes ao exercicio 2016 dos compromisos de investimentos plurianuais.

A execución dos proxectos financiados cos créditos do capítulo de investimentos ten que dar cumprimento aos límites da Regra de Gasto e garantir a consecución do obxectivo estabilidade orzamentaria anual, polo que debe ser prioritario facer unha planificación na tramitación destes expedientes de modo que a execución dos proxectos de gasto se acomode ás dotacións orzamentarias previstas para o exercicio, garantindo o cumprimento do principio de anualidade e evitando os riscos dunha posible inestabilidade orzamentaria derivada da necesidade de incorporar os remanentes de crédito non executados ao orzamento do exercicio seguinte.

No anexo de investimentos e no estado de gastos do orzamento constan, entre outras, a partida 3420 6320002 "1ª parte da 2ª fase do campo de fútbol cabral carballal" cunha dotación inicial de 950.000,00 euros. Tal e como xa deixamos constancia no informe ao proxecto do orzamento xeral para o exercicio 2016, esta aplicación orzamentaria debe referirse á previsión de realizar investimentos nunhas instalacións deportivas que non son de propiedade municipal.

A este suposto, realización de obras en terreos que non son propiedade do órgano de contratación, tense referido a Xunta Consultiva de Contratación Administrativa no Informe 13/09, de 25 de setembro de 2009, nos seguintes termos:

*"Una de las características del contrato de obras es que las mismas se ejecuten en un bien propiedad del órgano de contratación. A tal fin la Ley de Contratos del Sector Público en su artículo 110.1 dispone que aprobado el proyecto y previamente a la tramitación del expediente de contratación de la obra, se procederá a efectuar el replanteo del mismo, el cual consistirá en comprobar la realidad*

*geométrica de la misma y la disponibilidad de los terrenos precisos para su normal ejecución, que será requisito indispensable para la adjudicación en todos los procedimientos, señalando el apartado 2 la excepción referida a tal requisito en los expedientes de contratación referentes a obras de infraestructuras hidráulicas, de transporte y de carreteras, en los que se dispensará del requisito previo de disponibilidad de los terrenos. Respecto de los casos de cesión de terrenos o locales el apartado 3 exige que tales cesiones se efectúen por Entidades públicas, indicando que será suficiente para acreditar la disponibilidad de los terrenos, la aportación de los acuerdos de cesión y aceptación por los órganos competentes.*

*La disponibilidad de los terrenos como documento incorporado al replanteo del proyecto, trámite que se verifica nuevamente en el acto de comprobación de replanteo, regulado en el artículo 212 de la Ley y en el artículo 139 del Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, tiene por finalidad garantizar que el órgano de contratación dispone efectivamente de los terrenos sobre los que se ejecutarán las obras tanto en cuanto se refiere a la instrumentación del expediente como respecto de la posición que el contratista asume en el contrato, configurándose como señalamos por tal motivo como un requisito básico del contrato de obras.*

*La disponibilidad de los terrenos se acredita mediante el documento de titularidad del mismo con expresión de su libre disposición previo cumplimiento, respecto de las Entidades locales, de las disposiciones establecidas al efecto en el Reglamento de bienes de las Entidades Locales, aprobado por Real Decreto 1372/1986, de 13 de junio, de las que cabe destacar la obligación de inscripción del bien en el Registro de la Propiedad y la incorporación al inventario de los bienes y derechos de la Entidad local."*

En definitiva, nos contratos de obras, consonte ao disposto no artigo 126 do TRLCSP, previamente á tramitación do expediente de contratación deberá procederse a efectuar o replanteo do proxecto, que consiste, entre outros extremos, en verificar a disponibilidad dos terreos precisos para a súa execución, polo que, no caso que nos ocupa, tal disponibilidad requirirá a previa cesión dos bens por un período de tempo determinado.

Neste sentido, compre lembrar que a adscripción ou cesión gratuíta do uso de bens e dereitos, cando se realice por un período de tempo indefinido ou cando menos similar á vida económica do ben, suporá para a entidade receptora o tratamento como una subvención en especie recibida, dando de alta os bens polo seu valor razoable, e contablemente realizarase un cargo á conta (21) Inmovilizacións materiais e, polo contrario, cando a cesión se realice por un período de tempo inferior á vida económica do ben, a entidade beneficiaria rexistrará un inmovilizado intanxible polo valor razoable do dereito de uso do ben cedido.

No capítulo 6 do estado de gastos "Inversións reais" tamén consta, como contrapartida ao concepto de ingresos 60300, a aplicación orzamentaria de gastos 1510 6210000 "Recuperación Plan Panificadora".

Neste sentido, o produto da monetarización do PMS, como consecuencia do alleamento dos bens que o integran, constitúe un recurso afectado ao cumprimento das finalidades impostas pola lexislación urbanística.

Pola súa beira, o artigo 5 do TRLRFL establece que: "*Os ingresos procedentes do alleamento ou gravame de bens e dereitos que teñan a consideración de patrimoniais non poderán destinarse ao financiamento de gastos correntes, salvo que se trate de parcelas sobrantas de vías públicas non edificables ou de efectos non utilizables en servizos municipais ou provinciais*".

En consecuencia, verifícase o cumprimento das limitacións de destino impostas pola lexislación urbanística e orzamentaria ao atoparse encadradas, tanto o concepto de ingresos como a partida de gastos nos capítulos 6 dos estados de ingresos e gastos respectivamente. En todo caso, o proxecto de gasto identificado co código 17151010 deberá ser obxecto do adecuado control e seguimento contable para garantir que os recursos afectados dedícanse ás finalidades previstas legalmente.

#### **Décimo.- Estado de ingresos.**

O estado de ingresos do Proxecto de Orzamento Xeral para o ano 2017, que comprende o do Concello de Vigo e o da XMU, ascende a 233.094.593,53 euros, con un incremento do 3,17% por cento respecto ao exercicio 2016.

O Proxecto de Orzamento consolidado de ingresos do Concello e a XMU para 2017, así como as súas variacións por capítulos respecto ao de 2016, recóllense no seguinte cadro:

#### **PROXECTO DE ORZAMENTO CONSOLIDADO DE INGRESOS DO CONCELLO DE VIGO E XMU (DISTRIBUCIÓN POR CAPÍTULOS)**

<b>CAPÍTULOS</b>	<b>PROXECTO DE ORZAMENTO 2017</b>	<b>ORZAMENTO 2016</b>	<b>VARIACIÓ N % 17/16</b>
1 IMPOSTOS DIRECTOS	105.386.182,34	103.831.645,34	1,50%
2 IMPOSTOS INDIRECTOS	7.871.804,00	7.709.710,00	2,10%
3 TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	38.326.169,63	38.072.066,96	0,67%
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	76.081.437,56	73.454.173,76	3,58%
5 INGRESOS PATRIMONIAIS	2.178.000,00	2.192.390,36	-0,66%
<b>OPERACIONS CORRENTES</b>	<b>229.843.593,53</b>	<b>225.259.986,42</b>	<b>2,03%</b>
6 ENAXENACIÓN INVERSIÓNS REAIS	2.500.000,00	0,00	100,00%
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	80.000,00	0,00	100,00%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL NON FINANC.</b>	<b>2.580.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>INGRESOS NON FINANCEIROS</b>	<b>232.423.593,53</b>	<b>225.259.986,42</b>	<b>3,18%</b>
8 ACTIVOS FINANCEIROS	671.000,00	671.000,00	0,00%
9 PASIVOS FINANCEIROS	0	0,00	0,00%
<b>OPERACIONS FINANCEIRAS</b>	<b>671.000,00</b>	<b>671.000,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>233.094.593,53</b>	<b>225.930.986,42</b>	<b>3,17%</b>

Polo que se refire á estrutura do Proxecto de Orzamento de Ingresos para o ano 2017, os ingresos correntes supoñen o 98,61 por cento do total, isto é, a práctica totalidade dos ingresos municipais, e os de capital o 1,39 por cento, mantendo practicamente o mesmo peso específico dos ingresos correntes sobre o total que no exercicio precedente.

Os Ingresos Tributarios (Capítulos 1 e 2 e artigos 30, 31, 32, 33 e 35 do Capítulo 3) son os recursos máis importantes, xa que supoñen o 60,53% por cento dos ingresos totais. Dentro destes ingresos tributarios, os impostos directos representan o 74,70 por cento destes, os indirectos o 5,58 por cento e as taxas o 19,72 por cento restante.

### - Capítulos 1 a 3.

En primeiro lugar, debe subliñarse que a estimación dos ingresos correntes presupostados (capítulos 1 a 3) se realizou sobre a base de criterios de prudencia, de maneira que os importes consignados no orzamento se aproximan aos importes que se espera recadar efectivamente, o que implica unha aproximación ao criterio de contabilidade nacional de imputación dos ingresos fiscais e asimilados polo importe total cobrado -criterio de caixa-, e evita en boa medida que a capacidade ou necesidade de financiamento da administración pública se vexa afectada polos importes dos ingresos cuxa recadación sexa incerta (Regulamento (CE) 2516/2000).

En efecto, podemos comprobar como nos tres últimos exercicios liquidados (2013 a 2015) a recadación total, tanto de exercicio corrente coma de pechados, obtida polos capítulos 1 a 3 do orzamento de ingresos aproximouse aos importes inicialmente presupostados.

2015	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	102.241.340,00	95.724.250,18	7.318.176,71	103.042.426,89	801.086,89	0,78%
CAP. 2	6.501.120,00	8.203.868,56	97.923,76	8.301.792,32	1.800.672,32	27,70%
CAP. 3	35.251.477,40	34.326.199,95	3.175.969,49	37.502.169,44	2.250.692,04	6,38%
TOTAL	143.993.937,40	138.254.318,69	10.592.069,96	148.846.388,65	4.852.451,25	3,37%

2014	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	102.241.340,00	93.887.275,01	8.053.600,44	101.940.875,45	<b>-300.464,55</b>	-0,29%
CAP. 2	6.501.120,00	7.443.156,69	58.379,38	7.501.536,07	<b>1.000.416,07</b>	15,39%
CAP. 3	35.251.477,40	34.063.709,59	2.857.363,54	36.921.073,13	<b>1.669.595,73</b>	4,74%
TOTAL	143.993.937,40	135.394.141,29	10.969.343,36	146.363.484,65	<b>2.369.547,25</b>	1,65%

2013	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	101.703.710,00	92.224.924,69	6.438.370,03	98.663.294,72	<b>3.040.415,28</b>	-2,99%
CAP. 2	6.749.060,00	6.099.230,96	300.940,86	6.400.171,82	<b>-348.888,18</b>	-5,17%
CAP. 3	35.051.477,40	35.420.138,83	3.090.533,72	38.510.672,55	<b>3.459.195,15</b>	9,87%
TOTAL	143.504.247,40	133.744.294,48	9.829.844,61	143.574.139,09	<b>69.891,69</b>	0,05%

Para o cálculo dos ingresos previstos, utilizáronse as seguintes informacións:

- Os dereitos recoñecidos e liquidados no exercicio de 2015 e a recadación de cada un dos conceptos.
- A execución de ingresos durante o presente exercicio 2016.
- Unha estimación de ingresos para o ano 2017 derivada do acordo plenario de 3 de outubro de 2016, en particular no relativo á redución dalgunhas tarifas do Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica.

- Ingresos extraordinarios que, previsiblemente, se obterán por procedementos de regularización tributaria: tanto polas actuacións do Servizo de Inspección de Tributos no marco do Plan de Control tributario de 2017 como polas actuacións de comprobación abreviada que realizará os Servizos de Xestión Tributaria.
- Datos relativos a alteracións catastrais obtidas na xestión do Servizo Municipal de Xestión Catastral Delegada. Aumento de ingresos na partida presupostaria 113 relativa ao imposto sobre Bens Inmóbeles de Natureza Urbana pola inclusión dos inmóbeles que foron obxecto de regularización catastral (que incorporou, entre outras a inscrición da titularidade da Sociedade Concesionaria Novo Hospital de Vigo SA, cuxa cuantía resulta relevante), e na partida presupostaria 112 relativa ao imposto sobre Bens Inmóbeles de Natureza Rústica pola inclusión de solos urbanizables sen ordenación detallada de conformidade coa lei 13 /2015 de 24 de xuño de modificación da lei do Catastro Inmobiliario .

A xuízo desta Intervención, a cuantificación dos importes que aparecen consignados nos capítulos 1 a 3 do orzamento de ingresos, e as súas variacións con respecto ás dos exercicios precedentes, aparecen xustificadas no informe económico financeiro de ingresos elaborado pola dirección de ingresos, estimándose adecuadas as previsións incluídas no mesmo.

- **Fondo complementario de financiación e Participación nos ingresos da Comunidade Autónoma.**

As previsións de ingresos que proveñen da Administración Xeral do Estado, concepto 42010, que figuran no orzamento para o ano 2017, foron as notificadas polo Ministerio de Facenda (Secretaría de Estado de Facenda e Orzamento) para a elaboración do orzamento do ano 2016, xa que na data de elaboración do proxecto de orzamento pola Dirección Superior Contable e Orzamentación, non foi oficialmente comunicada a contía correspondente ao exercicio 2017. O importe do FCF incrementábase nun 1,72%, e dedúcense as compensacións polas liquidacións negativas pola Participación nos Tributos do Estado correspondentes aos anos 2008 e 2009, toda vez que estas deducións son practicadas mensualmente polo Estado nas entregas a conta. As deducións fanse íntegramente no concepto 42010, por ser este no que se fan as compensacións. Sobre esa contía, engadéselle a liquidación prevista do FCF do ano 2015 que será ingresada no ano 2017.

En canto á Participación nos ingresos da Comunidade Autónoma, mantense a contía dos anos 2014, 2015 e 2016 en 6.199.366,92 euros.

- **Alleamento de investimentos reais (XMU).**

Como xa fixemos constar no informe de intervención ao proxecto de orzamento da XMU para o ano 2017 que obra no expediente, no capítulo VI do orzamento de ingresos da XMU ("Alleamento de investimentos reais"), e, polo tanto, no orzamento consolidado, figura o concepto de ingresos 60300 "Alleamento de terreos PMS" por un importe de 2,5 millóns de euros. A este respecto o informe económico-financieiro do orzamento da XMU di textualmente que: "(.../) *incorpórase o concepto de alleamento de elementos do PMS, no que se inclúe a monetarización do patrimonio municipal do solo, como consecuencia do alleamento de bens que integran dito PMS. O importe de 2.500.000,00 euros, que figura neste concepto, forma parte do saldo da conta non orzamentaria 55438, correspondente a ingresos xa realizados e pendentes de aplicar*".

Tal e como xa dixemos, o feito de considerar no proxecto de orzamento ingresos xa realizados non parece congruente co principio de anualidade recollido, entre outros, no artigo 163 do TRLRFL, aínda cando se trate de ingresos pendentes de aplicar ao

orçamento, como é o suposto que nos ocupa. O feito de recoller ingresos xa realizados nas previsións iniciais do orzamento de ingresos deriva do feito de que, tal e como se fai constar na documentación incorporada ao expediente, o importe obtido polo alleamento de bens integrantes do PMS figura contabilizado de forma provisional nunha divisionaria da conta non orzamentaria 554 "Cobros pendientes de aplicación" con carácter previo a súa aplicación definitiva, aplicación que deberá realizarse en todo caso con carácter previo ao inicio do expediente de gasto correspondente. A razón desta operativa contable parece radicar na non existencia, ata o de agora, dun proxecto de gasto ou unidade de gasto orzamentario perfectamente identificable tal e como aparece definido na regra 21 da ICAL.

#### - **Endebedamento.**

No capítulo 9 de ingresos non aparece consignado importe algún dado que o Concello de Vigo non prevé a contratación durante o exercicio 2017 de ningunha operación de endebedamento a longo prazo para financiar as súas inversións, en congruencia co disposto no plan de investimentos e no programa financeiro.

#### **Undécimo.- Endebedamento.**

Tendo en conta, como dixemos ao longo do presente informe, que o Concello de Vigo e a XMU non teñen operacións de crédito pendentes de reembolso, o coeficiente de endebedamento é do 0,00%.

#### **Duodécimo.- Tramitación e competencia.**

De conformidade co disposto no TRLRFL, LRBRL e Regulamento orgánico do Pleno do Concello de Vigo, o procedemento administrativo a seguir na tramitación do expediente de aprobación do orzamento xeral do Concello de Vigo comprende as seguintes fases sucesivas:

- **Aprobación do proxecto.** Aprobación do proxecto de orzamentos pola Xunta de Goberno local (art. 127.1 b) LRBRL).
- **Presentación de emendas.** Remisión do proxecto aprobado pola XGL á Comisión de Facenda cara á determinación do calendario de tramitación e apertura do prazo para a presentación de emendas polos Grupos Políticos con representación municipal.
- **Elevación ao Pleno.** Ditame da Comisión de Facenda para a posterior elevación ó Pleno da Corporación para a súa aprobación, emenda ou devolución.
- **Aprobación inicial.** Aprobación inicial do orzamento xeral polo Pleno da Corporación, por maioría simple dos membros presentes. O acordo de aprobación, que será unico, deberá detallar os orzamentos que compoñen o orzamento xeral, sen que ningún deles poida ser aprobado por separado.
- **Publicidade.** Exposición ao público do expediente por espazo de quince días, previo anuncio no Boletín Oficial da Provincia, durante o que os interesados poderán examinalos e presentar reclamacións perante o Pleno.
- **Aprobación definitiva.** O orzamento considerarase definitivamente aprobado si durante o prazo de exposición pública non se presentaran reclamacións; noutro caso, o Pleno disporá dun prazo dun mes para resolvelas.

A aprobación definitiva do orzamento xeral por el Pleno da corporación haberá de realizarse antes do día 31 de decembro do ano anterior ao do exercicio no que deba aplicarse.

Se ao iniciarse o exercicio económico non houberse entrado en vigor o orzamento correspondente, considerarase automaticamente prorrogado o do anterior, cos seus créditos iniciais, sen prexuízo das modificacións que se realicen conforme ao disposto nos artigos 177, 178 e 179 desta lei e ata a entrada en vigor do novo orzamento.

- **Publicación e entrada en vigor.** Publicación do orzamento xeral definitivamente aprobado, resumido por capítulos de cada un dos orzamentos que o integren, no Boletín Oficial da Provincia de Pontevedra, e, simultaneamente, remisión de copia á Administración do Estado e á Comunidade Autónoma.

No que respecta é entrada en vigor, temos que distinguir dous supostos:

- Se o edicto anunciando a aprobación definitiva publícase no BOP antes de comezar o exercicio económico no que o orzamento deba rexer, a entrada en vigor producirase o 1 de xaneiro seguinte.
- Se a publicación efectúase xa iniciado o exercicio, o orzamento entrará en vigor o día da publicación, se ben, conforme ao artigo 21.6 do RP o orzamento definitivo aprobábase con efectos do 1 de xaneiro e os créditos incluídos nel terán a consideración de créditos iniciais. As modificacións e axustes efectuados sobre o orzamento prorrogado se entenderán feitas sobre o orzamento definitivo, salvo que o pleno dispoña no propio acordo de aprobación deste último que determinadas modificacións ou axustes considéranse incluídas nos créditos iniciais, en cuxo caso deberán anularse os mesmos.

## **CONCLUSIÓNS:**

Visto o Proxecto de Orzamento Xeral para o exercicio económico de 2017, integrado polo orzamento do propio Concello e o orzamento do organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, presentado polo concelleiro delegado de orzamentos e facenda, pódese concluír o seguinte:

- Ao proxecto de orzamento xeral acompañanse os anexos e documentación complementaria esixidos nos arts. 166.1 e 168 do TRLRFL.
- O proxecto de orzamentos presentado axústase á estrutura orzamentaria da Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais.
- Ningún dos orzamentos que integran o proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo presenta déficit inicial.
- O proxecto de orzamento consolidado do Concello de Vigo e a XMU para o ano 2017 presenta un superávit por operacións correntes de 13.998.358,00 euros, un superávit por operacións non financeiras de 1.860,00 euros, un aforro bruto de 13.048.358,00 euros, e un aforro neto orzamentario de idéntica contía, polo que se presenta equilibrado e nivelado dende unha perspectiva orzamentaria.
- No ano 2017 non se prevé concertar novas operacións de crédito a longo prazo, financiándose a totalidade dos gastos de capital non financeiros previstos no orzamento -inversións e transferencias de capital- co superávit corrente non financeiro.
- O proxecto de orzamento consolidado do Concello de Vigo e a XMU cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria.

- As Bases de Execución dos Orzamentos para o exercicio 2017 non conteñen prevención algunha que modifique ou contradiga a normativa vixente en materia económico-financeira e orzamentaria.
- As aplicacións orzamentarias incluídas no estado de gastos están dotadas de forma axeitada e suficiente para facer fronte ás obrigas de carácter contractual e aquelas que se consideran necesarias para o bo funcionamento dos servizos.
- A cuantificación dos importes que aparecen consignados no orzamento de ingresos aparece xustificada no informe económico financeiro de ingresos elaborado pola dirección de ingresos e no resto da documentación incorporada ao expediente, estimándose adecuadas as previsións incluídas no mesmo.

Por todo canto antecede, en cumprimento do preceptuado no artigo 168.4 do TRLRFL, esta Intervención emite o presente informe ao proxecto de Orzamento xeral do Excmo. Concello de Vigo e o seu organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo para o ano 2017, elaborado pola concellería de orzamentos e facenda, facendo constar as seguintes observacións e recomendacións.

#### Observación:

Na fase de execución e liquidación deberá verificarse o cumprimento das limitacións á contía global dos complementos específico, de produtividade e gratificacións establecidas no artigo 7 do Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración Local.

#### Recomendacións:

- Resultaría convinte que na documentación que integra o expediente orzamentario – memoria, informe económico-financiero ou bases de execución dos orzamentos-, se motive ou xustifique adecuadamente a concesión das subvencións previstas nominativamente nos estados de gastos dos orzamentos, precisando o seu obxecto.
- Durante o exercicio orzamentario, deberá extremarse o control e seguimento dos gastos financiados cos créditos do capítulo 6 (inversións), para garantir o cumprimento do principio de anualidade dos créditos, e non por en risco a estabilidade orzamentaria anual nin a superación do teito de gasto como consecuencia da tramitación de expedientes de incorporación de remanentes de crédito.”

A Xunta de Goberno Local, en sesión extraordinaria e urxente do día 8 de novembro, acordou aprobar o proxecto de orzamentos para o ano 2017.

A comisión informativa de Orzamentos e Facenda, na súa sesión extraordinaria e urxente do día 9 de novembro, estableceu o calendario para presentación de emendas e demais tramitación.

Na sesión que tivo lugar o día 14 de novembro, o Consello Social da Cidade tomou coñecemento do proxecto de Orzamentos.

Durante o prazo establecido presentáronse as seguintes emendas ao proxecto de orzamentos municipais:

O día 14 de novembro de 2016 o G.M. de Marea de Vigo e o día 15 de novembro de 2016 o G.M. do Partido Popular presentaron as seguintes emendas:

O grupo municipal de Marea de Vigo a través do seu voceiro, D. Rubén Pérez Correa, presenta, co número de rexistro da Secretaría do Pleno 1460/1101 emenda á totalidade.

O grupo municipal do Partido Popular a través da súa voceira, D<sup>a</sup> Elena Muñoz Fonteriz, co número de rexistro da Secretaría do Pleno 1461/1101 presenta emenda ao estado de ingresos e gastos.

O Tesoureiro e Director Superior Contable e Orzamentario, Sr. Luís García Álvarez, emite informe con data 15 de novembro de 2016 ás emendas presentadas.

Informe da Dirección superior Contable e Orzamentaria

**Asunto:** Emendas presentadas ao Proxecto do Orzamento para o ano 2017

**Comisión Informativa:** Xestión Municipal.

**Calendario:** Celebración da Comisión na que se fixa o prazo de apertura e peche para presentación de emendas: 09/11/2016 até 14/11/2016, presentación de informe e proposta sobre as emendas, o 15/11/2016. Debate das emendas en Comisión, o 16/11/2016.

**Emendas presentadas, Grupo Político Municipal:**

Partido Popular, Nº Rexistro do Pleno: 1461/1101, Parcial

Marea de Vigo, Nº Rexistro do Pleno: 1460/1101, a totalidade

**Remisión da documentación para informe de:** Secretaría Xeral do Pleno

**Data da remisión:** 9,30 horas do 15/11/2016

**Remisión do Informe a:** Secretaría Xeral do Pleno, 14,00 horas do 15/11/2016

*Normativa aplicable:*

Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Regulamento (UE) Nº 549/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 21 de maio de 2013, relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (en diante SEC- 2010).

Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenrolo da Lei 18/2001, de 12 decembro de Estabilidade Orzamentaria.

Regulamento de Organización, Funcionamento e Réxime Xurídico das Entidades Locais, aprobado polo Real Decreto 2568/1986, de 28 de novembro

Regulamento Orgánico do Pleno, aprobado o 30 de maio de 2016, publicado no BOP nº 114 do día 15/06/2016.

Orde EHA/3565, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura do orzamentos das Entidades Locais.

Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais.

### *Informe*

A Xunta de Goberno en sesión extraordinaria celebrada o día 8 de novembro de 2016, aprobou o Proxecto dos Orzamentos da Entidade Local para o ano 2017.

A Comisión de Orzamentos (Xestión Municipal), en xuntanza celebrada o día 9 de novembro de 2016, en aplicación do previsto no Regulamento Orgánico do Pleno, abriu o procedemento e fixou o calendario para que os grupos políticos municipais, poidan presentar emendas aos Orzamentos aprobados pola Xunta de Goberno Local na sesión extraordinaria celebrada o día 8 de novembro de 2016. O prazo fixado comezou o día 09/11 e rematou o día 14/11/2016.

Seguindo o procedemento legalmente establecido, os Grupos Políticos Municipais, ao amparo do previsto no artigo 83 do Regulamento Orgánico do Pleno, fixeron uso da prerrogativa e presentaron emendas ao Orzamento no prazo previsto pola Comisión do que queda constancia no expediente coa data 14/11/2016 e rexistradas na data que figura nos documentos que se incorporan ao expediente físico e telemático.

En relación coas emendas presentadas, ao marxe da súa tipificación de parciais ou a totalidade do Proxecto, e todo elo sen prexuízo do informe que poida emitir a Intervención Xeral se das mesmas se alterase o informado sobre o cumprimento do obxectivo da Estabilidade Orzamentaria, vaise informar legal e tecnicamente sobre se o contido das mesmas, é si é posible, sobre a súa proposta de aceptación ou rexeitamento.

### *Limitacións regulamentadas no Regulamento Orgánico do Pleno*

No informe de avaliación se terá en conta o contido do artigo 83 do Regulamento Orgánico do Pleno:

1. As emendas de creación ou de incremento dos estados de gastos admitiranse a trámite se propoñen unha baixa por igual contía. As emendas de supresión ou minoración ós estados de gastos admitiranse se propoñen un incremento por igual contía.

2. Non se admitirán emendas que supoñan incrementos ó estado de ingresos. As emendas ós estados de ingresos que supoñan minoración ou supresión dos previstos, requirirán, para a súa tramitación, a conformidade da Concellería Delegada de Orzamentos e Facenda que manifestará a súa posición no prazo de tres días.

3. As emendas ó articulado das Bases de execución do orzamento que supoñan creación, supresión, incremento ou minoración dos créditos deberán de ter a súa correspondente emenda ós estados de gastos e aplicaráselles a regra referida no apartado 2. Non se admitirán emendas ó articulado que supoñan aumento dos ingresos, as que supoñan diminución tramitaranse conforme ó procedemento recollido no apartado 2.

4. Incorporadas as emendas ó expediente a Secretaría Xeral do Pleno dará traslado das mesmas ao departamento municipal competente en materia de orzamentos ao obxecto da emisión do correspondente informe.

#### *Outras limitacións de tipo legal ou de equilibrios orzamentarios*

Ademais de terse que suxeitar ao contido do previsto no artigo 83 do ROP, deberán respectar as seguintes limitacións:

a) Se a emenda altera o contido do informe de estabilidade orzamentaria emitido pola Intervención Xeral e asinado o 08/11/2016, na que se avalía o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, non se axustaría ao contido da LOEOSF, polo que tería que ser rexeitada.

b) Se a emenda altera as dotacións previstas para facer fronte aos custes dos contratos formalizados vixentes, que daría lugar a non cobertura do devengo de obrigas que emanan dos mesmos, xerándose polo tanto un desequilibrio no proxecto do orzamento, a emenda tería que ser rexeitada.

c) Se a emenda pon ou pode por en risco obxectivo, o funcionamento operativo dos servizos, de tal xeito que, non haxa capacidade para o funcionamento normal dos mesmos pola diminución que se está a facer das aplicacións afectadas a esta finalidade, tería que ser rexeitada.

d) Se a emenda xera desequilibrios entre os recursos correntes non financeiros e os empregos correntes non financeiros, de tal xeito que, os recursos non cubran os empregos desta natureza, equilibrio este que debe manter o Proxecto que está en trámite, tería que ser rexeitada.

#### *Solicitud de informe aos efectos de dar cumprimento ao artigo 83.5 do ROP*

Aos efectos de emisión do informe técnico, o Sr. Secretario do Pleno, remitiu ás 9,30 horas da mañá do 15/11/2016, unha copia das mesmas, sendo esta o soporte documental sobre a que se está a emitir o informe.

En cumprimento do previsto no artigo 83.5, ao amparo do previsto na Resolución do Sr. Concelleiro de Xestión Municipal de data 25 de febreiro de 2016, informo.

Aos efectos de non repetir a identificación das aplicacións, no se reflicte no informe as aplicacións relacionadas que son obxecto da emenda, polo tanto, remítome á mesma.

#### **EMENDA PRESENTADA POLO GRUPO MUNICIPAL DO PARTIDO POPULAR**

No prazo fixado, con data 14/11/2016, rexistrada o 15/11/2016, a Sra. Concelleira Dona Elena Muñoz Fonteríz, voceira do Grupo Municipal do Partido Popular, co número de rexistro da Secretaría do Pleno 1461/1101, presentou emenda parcial, propondo diminución de ingresos, aumentos e diminucións en determinadas aplicacións así como a creación de aplicacións novas que conforman o Proxecto de Orzamento sometido a ditame da Comisión, coa seguinte sínteses.

1.- Porcentaxe de diminución do 3% das previsións do IBI, IVTM, IAE e recollida do

lixo, importe da diminución 3.234.839,26 euros.

2.- Aplicacións na que se diminúen gastos, a totalidade do capítulo 2 dos estados consolidados, porcentaxe de diminución, 8%, contía da diminución, 9.571.613,28 euros.

Aplicacións de capítulo 2 que incrementan, contía 114.643,03 euros

Aplicacións do capítulo 4 que incrementan, contía 1.156.100,00 euros.

Capítulo 5, redución da partida 929.500000 nun 66,67%, contía da redución, 400.000,00 euros.

Creación de novas aplicacións de gastos: 5.466.030,99 euros.

#### *Avaliación da emenda*

A emenda presentada, dende unha perspectiva formal, axústase ao previsto no artigo 83 do Regulamento Orgánico do Pleno, aprobado o 30 de maio de 2016, publicado no BOP nº 114 do día 15/06/2016, xa que tratándose dunha emenda incrementalista, ten a súa orixe en baixas doutras aplicacións, estando polo tanto equilibrada formalmente, non alterando cuantitativamente os orzamentos aprobados.

Sobre a redución dos conceptos de ingresos por unha porcentaxe do 3%.

Impostos do capítulo I:	2.730.839,26 euros
Recollida lixo, capítulo III,	504.000,00 euros
Total	3.234.839,26 euros

Nas previsións de liquidacións de ingresos que se prevén para o ano 2017, utilizáronse as seguintes bases:

- Os dereitos recoñecidos e liquidados no exercicio de 2015 e a recadación de cada un dos conceptos.
- A execución do estado de ingresos no exercicio 2016 a data 30 de setembro.
- A análise da previsión de liquidación do orzamento do ano 2016, que figura como documentación anexa ao expediente do Orzamento.
- Unha estimación de ingresos para o ano 2017 dos Padróns e da Cesión de Tributos do Estado.
- Ingresos extraordinarios que, previsiblemente, se obterán por procedementos de regularización tributaria: tanto polas actuacións do Servizo de Inspección de Tributos derivadas do Plan de Control tributario de 2017 como polas actuacións de comprobación abreviada que realizan os Servizos de Xestión Tributaria e Catastral.
- Datos relativos a alteracións catastrais obtidas na xestión do Servizo Municipal de Xestión Catastral Delegada. Axustes no concepto 113 relativos ao imposto sobre Bens Inmóbeis de Natureza Urbana pola exclusión de solos urbanizables sen ordenación detallada de conformidade coa Lei 13 /2015 de 24 de xuño de modificación da lei do Catastro Inmobiliario.

En resumo, as contías previstas teñen unha base certa e rigorosa, tomando en

consideración os censos vixentes e as Ordenanzas aprobadas inicialmente.

### *Redución dos ingresos*

En trámite de formación do ditame da Comisión Informativa para a aprobación das Ordenanzas Municipais para o ano 2017, ao amparo do previsto no artigo 77 do ROP, os Grupos Políticos Municipais, presentaron emendas. O Grupo Municipal do Partido Popular, tramitou unha emenda que no se punto V "instan a aprobación dunha rebaixa xeneralizada do 3% para a totalidade dos impostos, prezos e Taxas municipais para o ano 2017", que foi votada e rexeitada pola Comisión Informativa, polo que, estaríase a incluír na emenda ao orzamento, parte da xa presentada ao expediente de aprobación das ordenanzas.

En consecuencia, tendo en conta que as Ordenanzas non están en trámite de emendas, a redución de ingresos proposta, non ten efectividade, non se axustaría ao ROP, nin tería repercusión sobre as contías previstas no proxecto do orzamento do ano 2017, tendo en conta o expediente sobre tipos impositivos e taxas aprobados inicialmente polo Pleno en sesión de 3 de outubro de 2016, neste sentido, trátase dunha emenda xa debatida.

### *Redución do gasto*

Redución dunha contía do 8% por 100 do capítulo 2 do estado de gastos consolidado do orzamento, por unha contía de 9.571.613,28 euros.

A redución xeneralizada do capítulo 2 do estado de gastos consolidado, afecta á totalidade dos contratos.

Neste capítulo, están dotados os créditos para facer fronte, entre outros, aos contratos de:

Recollida de RSU, tratamento de residuos en SOGAMA, limpeza Viaria, recollida selectiva e mantemento e baleirado de contedores.

Conservación e mantemento do sistema viario e de camiños.

Limpeza de colexios, limpeza de edificios municipais e de instalacións deportivas.

Mantemento e conservación de xardíns e parques infantís, mantemento da rede semaforizada, mantemento de túneles, mantemento de colexios públicos.

Funcionamento das escolas infantís municipais, escola de teatro, escola de danza, escola municipal de música e funcionamento do centro de servizos sociais.

Contrato do servizo de Axuda no fogar, programas de metadona, funcionamento de bibliotecas, servizos de información xuvenil e punto xove, campamentos de verán.

Programas de infancia, teleasistencia, mantemento de cemiterios, etc.

Subministro eléctricos de alumeadado público, de colexios e edificios públicos. Subministro de gas e demais combustibles.

Prestación do servizo de rede de voz e datos.

Para que a proposta fose viable, teríase que acometer un plan de modificación de

todos os contratos formalizados, sempre que elo fose posible, antes do remate do ano 2016. Non é posible determinar en un prazo tan curto de tempo, se os devanditos contratos serían ou non reducibles, xa que tendo en conta o peso porcentual que representan as plantillas de persoal afectas a estas prestacións, xeraría en moitos casos a necesidade de facer unha reestruturación das mesmas. Ademais, non teño criterio sobre a viabilidade técnica da redución na prestación, xa que no proceso de formación do orzamento, fíxose unha análise de cada un dos contratos cos responsables técnicos de cada un dos servizos, polo que, as dotacións que teñen asignadas cada unha das aplicacións, representan o prezo do contrato, máis a revisión de prezo que corresponda de acordo aos índices que afecte ao contrato, máis as variacións previstas para o exercicio 2017, sendo o nivel de prestación previsto o necesario de acordo as avaliacións técnicas.

Aínda nese suposto dunha posible redución, sempre e cando concorresen os presupostos legais e os técnicos, o orzamento en trámite, en tanto non se producise o acordo de modificación e formalización de cada un dos contratos, tería que ter unha dotación acorde co prezo dos contratos vixentes.

Ao obxecto de dar cumprimento aos requirimentos previstos no artigo 168.1 e) do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, o informe económico de gastos ten que acreditar a suficiencia dos créditos para atender ao cumprimento das obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos e, en consecuencia, a efectiva nivelación do orzamento.

Neste caso, no podería emitirse este informe o cal faltaría un requisito esencial para a tramitación do proxecto do orzamento para o ano 2017.

En consecuencia, a emenda de redución afecta a contratos de servizos e subministracións en vigor, nos que as obrigas que devengan as prestacións non terían cobertura orzamentaria, xerando un incumprimento do previsto no artigo 168.1.e) do TRLRFL, e en realidade, un déficit oculto, xa que xorden segundo a emenda, novas e maiores prestacións por unha contía de 6.736.774,02 euros, que non terían o seu financiamento na redución xeneralizada do capítulo 2, por resultar esta de non aplicación polas razóns técnicas e legais expostas.

En relación coa previsión contida no Fondo de Continxencia, considérase dende unha análise técnica, que a súa dotación é coherente en relación coa contía do orzamento para facer fronte a situacións imprevisibles que acontezan ao longo do ano 2017, polo que, a redución dun 66,67%, non é aconsellable.

*En relación coas aplicacións que a emenda propón incrementar ou facer nova dotación*

Aplicacións orzamentarias que se incrementan.

En relación co capítulo 2, incrementáanse dúas aplicacións no programa de 1720 de praias, para facer fronte ao custe de prestacións que están suxeitas a unha relación contractual, o cal nun principio require que se tramite unha modificación á alza do mesmo. As dotacións que reflicte o proxecto de orzamento en trámite, representa o custe dos contratos en vigor, ademais non se está a ter en conta a minoración que se reflicte no apartado 2 da emenda.

En relación co incremento das aplicacións de Medio ambiente, e unha decisión no

ámbito da oportunidade, competencia que corresponde ao goberno.

O resto das aplicacións que se incrementa corresponde ao capítulo 4. En todos as aplicacións que se relacionan, trátase de gasto voluntario, constituíndo unha actividade de fomento, polo tanto, modulable pola administración con suxeición ao contido da Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións, Real Decreto 887/2006, polo que se aproba o Regulamento da Lei 38/2003, Lei 9/2007, de 13 de Xuño, de subvencións de Galicia, polo Regulamento de subvencións e polas propias bases da convocatoria e demais normas de desenvolvemento.

A contía que se destina a aplicacións incrementadas é de 1.270.743,03 euros

#### Aplicacións de nova creación

En canto ás aplicacións de nova creación, a emenda propón mellorar as dotacións en 14 programas orzamentarios, sen determinar que empregos se cualificarían como gastos ou como investimentos.

No capítulo 2, onde figura o mantemento do viario, foi reducido nun 8% sobre 5.734.444,96 euros, que supón unha minoración de 458.755,60 euros, o apartado 4 da emenda, propón dotar por creación de novas aplicacións, 1.780.000,00 euros en emprego de pavimentación de viais.

No programa de Benestar Social, coa redución xeneralizada do 8% do seu capítulo 2, redúcese 508.022,75 euros, agora na proposta incrementalista, dotase un plan de familia por un millón de euros.

Na avaliación técnica das novas dotacións propostas, non hai nada que obxectar, é polo tanto unha decisión que corresponde ao goberno sobre a oportunidade dos empregos dos recursos.

No entanto o anterior, hai que ter en conta que todo está condicionado a viabilidade técnica e legal da modificación da totalidade dos contratos que se reflicte no capítulo 2 do estado de gastos, de non ser posible esa redución, non habería recursos para o financiamento de novos ou maiores gastos que se reflicten nos apartado 3 e 4 da emenda.

As dotacións que contén a emenda para novas aplicacións totaliza 5.466.030,99 euros.

#### *Conclusión*

A emenda presentada pola Sra. Concelleira Dona Elena Muñoz Fonteríz, voceira do Grupo Municipal do Partido Popular, é formalmente correcta, por axustarse inicialmente ao equilibrio que esixe o artigo 83 do Regulamento Orgánico do Pleno, no entanto, non é posible avaliar si resulta posible legal e tecnicamente a súa implementación, prantexa unha baixa xeneralizada nos créditos do capítulo 2 que no é posible facerlle fronte, por estar afectados case na súa totalidade a contratos en vigor, polo que, os devanditos contratos quedarían sen cobertura orzamentaria. Tampouco é posible determinar si tecnicamente e posible a redución do prezo dos contratos tendo en conta a súa afectación as plantillas de persoal adscrito así como ás necesidades a satisfacer.

Sendo a contía da baixa proposta no apartado 2 da emenda, capítulo 2, de

9.571.613,28 euros, e os incrementos e novas dotacións contidas nos apartados 3 e 4 da emenda de 6.736.774,02 euros aos que hai que engadir a redución dos ingresos nunha contía de 3.234,839,26 euros, a mesma faise inviable, por non ser posible unha redución xeneralizada do capítulo 2.

A emenda produce os seguintes efectos:

Incumprimento nas dotacións para facer fronte aos contratos formalizados en vigor.

Prodúcese un desequilibrio orzamentario, ao existir obrigas dos contratos que non estarían orzamentadas, afectando ao cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria e a Regra de Gasto.

Xeración dun déficit oculto, con novos empregos sen a redución dos anteriores.

Ademais do desequilibrio anterior, xera outro, que ven determinado polos maiores e novos empregos que non teñen recursos que os financien.

En canto aos créditos do capítulo 2 que non están afectos directamente a contratos, tampouco é posible determinar se a redución do 8% permite garantir o funcionamento operativo dos servizos públicos.

En canto á redución dos ingresos correspondentes ao IBI, IAE IVTM, e Taxas pola recollida do lixo, as Ordenanzas xa superaron o trámite de emendas, polo que non é posible nesta fase a redución dos ingresos.

Tendo en conta o anterior, as ordenanzas téñense que aplicar segundo o acordado, a redución de ingresos proposta, non ten efectividade, xa foi rexeitada en sesión plenaria do 3 de outubro de 2016.

Así mesmo, as aplicacións de nova creación, sen prexuízo da dificultade de obter os recursos pola baixa xeneralizada do 8% no capítulo 2 dos estados consolidados, son de apreciación e de oportunidade política que non poden ter unha avaliación técnica.

De resultar rexeitada a emenda, non quedaría afectada a Estabilidade Orzamentaria, polo tanto, non require informe da Intervención, en caso contrario, se a proposta é de aceptación, terá que ser sometida a mesma ao informe do Sr. Interventor Xeral.

### **EMENDA PRESENTADA POLO GRUPO MUNICIPAL DA MAREA DE VIGO**

En data 14/11/2016, o Sr. Concelleiro, Don Rubén Pérez Correa, voceiro do Grupo Municipal da MAREA DE VIGO, co número de rexistro da Secretaría do Pleno 1460/1101, presentou emenda á totalidade do proxecto de Orzamento sometido a ditame da Comisión.

O Regulamento Orgánico do Pleno, aprobado o 30 de maio de 2016, publicado no BOP nº 114 do día 15/06/2016, no seu artigo 83.1, regula as emendas a totalidade.

O ROP non regula o procedemento de debate a totalidade, polo que, salvo acordo en contrario, terán o mesmo tratamento que o previsto para as emendas parciais.

A emenda presentada por MAREA DE VIGO, é unha emenda a totalidade sen proxecto alternativo, fundamentando a mesma en valoracións políticas sen empregos

alternativos dos recursos, que non poden ser obxecto de avaliación neste informe, por tratarse de apreciacións de contido de oportunidade política que non pode ter unha avaliación técnica.

O único que ten que quedar garantido, e que calquera proxecto de orzamento, ten que dar cobertura a plantilla de persoal, aos contratos en vigor cos prezos que en cada caso teñan formalizados, as transferencias obrigatorias e gastos de funcionamento operativo.

No entanto o anterior, a emenda fai referencia a determinadas contías que teñen que ser avaliadas tecnicamente, por entenderse que requiren aclaración.

En relación coa tramitación e aprobación do orzamento, hai que estar ao previsto no artigo 168.4 do TRLRFL, de tal xeito que o orzamento debe estar presentado ao Pleno da Corporación antes do 15 de outubro, cuestión esta que xa non se está a cumprir, advertencia que se fai constar no informe do Sr. Interventor asinado o día 08/11/2015.

Así mesmo, o Orzamento ten que someterse ao bloque de legalidade que lle é de aplicación, dando cumprimento ao principio de estabilidade orzamentaria con sometemento ao SEC-2010, sen que se poida modificar o lexislado para a administración económica nin comprender preceptos de orde administrativo que requiran procedementos ou solemnidades específicas distintas do previsto para a formación do orzamento.

#### *En relación cos ingresos*

En canto as contías que se reflicten na emenda en relación cos ingresos previstos polo servizo de grúa e coas taxas de competencia local (artigo 32 da estrutura orzamentaria, aprobada pola Orde EHA/3565/2008), hai que facer as seguintes precisións: O servizo de grúa, non so non aumenta a súa previsión de ingreso, senón que diminúe nun 20%, pasa de 1.000.000,00 de euros a 800.000,00 euros, polo que debemos entender que hai un erro de cálculo. O mesmo acontece coas taxas de competencia local, nas que emenda específica que pasan de 1.520.000,00 euros a 2.682.117,00 euros. Nas devanditas contías hai erros de análise, que é necesario aclarar: O artigo 32 do orzamento consolidado de ingresos, pasa de 2.682.117,49 euros do ano 2016 a 2.202.000,00 euros previstos para o ano 2017, un 17,90% menos. O orzamento da Entidade, pasa de 1.715.024,64 euros do ano 2016 a 1.520.000,00 euros do ano 2017, un 11,37% menos. Se están a facer as comparacións de xeito non adecuado, o cal está a xerar un resultado errado e confuso.

#### *En relación co orzamento de gastos*

A aplicación orzamentaria 2310.2279900, SAF, ten un incremento do 41,67%, prezo do novo contrato, adxudicado, de aí que o Orzamento teña que reflectir o prezo do contrato, de non ser así, non se daría cumprimento ao previsto no artigo 168.1.e) do TRLRFL.

En canto a dotación para o Plan de Emprego Municipal, que até agora tiña unha dotación de 1.500.000,00 euros na aplicación 2410.1310000, para facer fronte ás retribucións máis os custes da Seguridade Social, cota municipal, este ano, separáranse os dous custes, mantendo en conxunto a mesma contía, 1.200.000,00 euros, retribucións

e 300.000,00 euros na aplicación 2410.1600001, para facer fronte ao custe da seguridade social. O feito de dotar o crédito separado, ten por finalidade evitar que a seguridade social do devandito Plan, estease a imputar a aplicación 2410.1600000, nunha contía entre 26.000 e 30.000 euros ao mes polo custe de Seguridade Social do Plan, o cal obriga que a aplicación 2410.1310000, teña que quedar cun saldo dispoñible equivalente que o que ten en negativo a aplicación 2410.1600000. En resumo, as contías do programa manteñen a dotación dos anos precedentes.

Esta é razón pola que hai crédito na aplicación 2410.1310000, tendo que quedar ao remate do ano, unha contía equivalente que a que ten en negativo a aplicación 2410.1600000, na que se está a imputar o custe da Seguridade Social do Plan Municipal de Emprego.

Figuran unha relación de conceptos nos que a emenda reflicte un incremento no gasto:

Subministro eléctrico, a emenda cuantifica o aumento en 444.642 euros, cando a diminución do conxunto das subministracións é de 319.688,83 euros.

Contrato de iluminación e tuneis, a emenda cuantifica o incremento en 191.322 euros, cando a diminución polos dous servizos é de 277.171,92 euros, que estaba dotado nas aplicacións 1650.2279902 e 2279903 no orzamento do ano 2016 e anteriores. A unificación dos dous contratos supuxo unha redución do gasto do 10,84%.

En canto ao aumento das dotacións para a subvención dos usos dos usuarios do Transporte público colectivo, a súa fundamentación é por un lado a apertura da nova liña ao Hospital Alvaro Cunqueiro, e por outro, unha previsión do custe do transporte metropolitano. En todo caso, as decisións sobre as axudas aos usuarios do Transporte público colectivo, corresponde a esfera política.

Guindastre, a emenda reflicte que hai un incremento do gasto de 102.000 euros, sendo a súa xustificación a sentenza en relación coa revisión de prezos.

En relación co custe do servizo de mantemento de zonas verdes e xardíns co contrato precedente era de 5.528.823,36 euros, moi superior que o vixente. A proposta de Althemia era de 4.458.668,90 euros e a de Valoriza, adxudicatario definitivo, 4.273.465,50 euros.

En canto ao Desenvolvemento Urbano Sustentable Integrado (Estratexia DUSI), o proxecto ten un horizonte 2014-2020, a anualidade 2016-2017 é por un total de 6.965.625, das que o Concello aporta o 20% e o FEDER o 80%. A memoria asinada pola Alcaldía Presidencia o 02/11/2017, fai unha exposición detallada do programa e dos compromisos, así como a metodoloxía a seguir no tratamento orzamentario, polo que non procede facer máis aclaracións sobre o Plan.

#### *En relación co financiamento dos investimentos*

A emenda sostén que gran parte do plan de investimentos financiase co superávit. En relación con esta apreciación, por ter un contido legal, hai que informar que o superávit ten a súa orixe na liquidación do orzamento, non estando liquidado o orzamento do ano 2016 para determinar si hai ou non superávit.

Pero o máis importante desde o respecto a legalidade, e que o Remanente de

Tesourería, variable na que está incluído o superávit para a liquidación do ano 2016, o artigo 104.4 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do título sexto da Lei 39/1988, de 28 de decembro, reguladora das Facendas Locais, en materia de presupostos, estable que, "*En ningún caso el remanente de Tesorería formará parte de las previsiones iniciales de ingresos ni podrá financiar, en consecuencia, los créditos iniciales del presupuesto de gastos*". Polo tanto, esa apreciación non ten fundamento técnico nin legal, o financiamento dos investimentos estase a facer con recursos propios previstos para o ano 2017. Se da Liquidación do Orzamento do ano 2016, resultase un superávit, e o Remanente de Tesourería fose positivo, a súa aplicación dentro das limitacións que establece a Disposición adicional decimosexta doo TRLRFL, será competencia do Goberno.

O resto do contido da emenda reflicte criterios de oportunidade política en relación cos recursos e empregos, polo tanto, sobre esta emenda, a proposta que se faga, se fose de aceptación, unha vez debatida suporía a devolución do proxecto, comezando unha nova tramitación doutro proxecto, e se fose rexeitada, o proxecto continuaría a súa tramitación.

No trámite de aprobación definitiva, segundo o disposto na lexislación vixente, non resulta posible a presentación de alegacións polos grupos políticos municipais.

Isto é todo o que ten que informar este técnico en relación coas emendas presentadas pola Sra. Voceira do Grupo Municipal do Partido Popular e polo Sr. Voceiro do Grupo Municipal de MAREAS DE VIGO."

A comisión informativa de Orzamentos e Facenda, na súa sesión extraordinaria e urxente do día 16 de novembro, rexeitou as emendas presentadas e ditamina favorablemente a proposta formulada.

*(No momento da votación atópase ausente o Sr. Rodríguez Díaz)*

**VOTACIÓN DA EMENDA DE MAREA DE VIGO:** Con tres votos a favor dos membros do grupo municipal de Marea de Vigo, señores e señora Jácome Enríquez, López Barreiro e Pérez Correa, seis abstencións dos membros do grupo municipal do Partido Popular señores e señoras Egerique Mosquera, Fidalgo Iglesias, Figueroa Vila, Gago Bugarín, Muñoz Fonteriz e Piñeiro López e dezaseis votos en contra dos membros do grupo municipal Socialista, señores e señoras Abelairas Rodríguez, Alonso Suárez, Aneiros Pereira, Blanco Iglesias, Caride Estévez, Fernández Pérez, Iglesias González, Lago Rey, López Font, Marra Domínguez, Pardo Espiñeira, Regades Fernández, Rivas González, Rodríguez Escudero, Silva Rego e a Presidencia, queda rexeitada a emenda.

**VOTACIÓN DA EMENDA DO PARTIDO POPULAR:** Con seis votos a favor dos membros do grupo municipal do Partido Popular señores e señoras Egerique Mosquera, Fidalgo Iglesias, Figueroa Vila, Gago Bugarín, Muñoz Fonteriz e Piñeiro López, tres abstencións dos membros do grupo municipal de Marea de Vigo, señores e señora Jácome Enríquez, López Barreiro e Pérez Correa, e dezaseis votos en contra dos membros do grupo municipal Socialista, señores e señoras Abelairas Rodríguez, Alonso Suárez, Aneiros Pereira, Blanco Iglesias, Caride Estévez, Fernández Pérez, Iglesias González, Lago Rey, López Font, Marra Domínguez, Pardo Espiñeira, Regades Fernández, Rivas

González, Rodríguez Escudero, Silva Rego e a Presidencia, queda rexeitada a emenda.

VOTACIÓN DO FONDO: Con dezaseis votos a favor dos membros do grupo municipal Socialista, señores e señoras Abelairas Rodríguez, Alonso Suárez, Aneiros Pereira, Blanco Iglesias, Caride Estévez, Fernández Pérez, Iglesias González, Lago Rey, López Font, Marra Domínguez, Pardo Espiñeira, Regades Fernández, Rivas González, Rodríguez Escudero, Silva Rego e a Presidencia e nove votos en contra dos membros do grupo municipal do Partido Popular señores e señoras, Egerique Mosquera, Fidalgo Iglesias, Figueroa Vila, Gago Bugarín, Muñoz Fonteriz e Piñeiro López e máis dos membros do grupo municipal de Marea de Vigo, señores e señora, Jácome Enríquez, López Barreiro e Pérez Correa adóptase o seguinte,

ACORDO:

PRIMEIRO.- Aprobar inicialmente o Orzamento Xeral do Concello de Vigo para o ano 2017, integrado por:

- Orzamento da Entidade Local.
- Orzamento do Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo.

Coa seguinte clasificación e ordenación dos recursos e empregos:

Proxecto de Orzamentos por Áreas de Gasto Entidade e consolidado, comparativo 2016-2017

Área	Descrición	Entidade		% var.	Consolidado		% var.
		2017	2016		2017	2016	
0	Débeda Pública	,00	2.907.210,82	-100,00%	,00	2.907.210,82	-100,00%
1	Servizos Públicos básicos	115.904.718,25	111.689.558,63	3,77%	118.262.805,78	111.947.227,85	5,64%
2	Actuación de protección e promoción social	20.564.950,32	18.952.703,38	8,51%	20.564.950,32	18.952.703,38	8,51%
3	Produción B. públicos carácter preferente	40.120.794,86	38.461.259,75	4,31%	40.120.794,86	38.461.259,75	4,31%
4	Actuacións de carácter económico	18.380.632,18	19.412.709,69	-5,32%	18.380.632,18	19.412.709,69	-5,32%
9	Actuacións de carácter Xeral	35.765.410,39	34.249.874,93	4,42%	35.765.410,39	34.249.874,93	4,42%
Total		230.736.506,00	225.673.317,20	2,24%	233.094.593,53	225.930.986,42	3,17%

Proxecto de Orzamento da Entidade Local e Estados Consolidados clasificado economicamente<sup>3</sup>

Estado de gastos do Orzamento			Estado de ingresos do Orzamento		
Capítulo	Entidade	Consolidado	Capítulo	Entidade	Consolidado

<sup>3</sup> Os axustes nos estados consolidados afectan ás operacións internas imputadas aos artigos 40, 41, 70 e 71 dos estados de gastos e ingresos, eliminándose as transferencias correntes e de capital que a Entidade fai a XMU, e os ingresos que o organismo fai á Entidade. Ase mesmo, o axuste faise na XMU seguindo o mesmo criterio.

I	64.636.637,38	68.531.459,73	I	105.386.182,34	105.386.182,34
II	118.126.501,49	119.645.166,67	II	7.871.804,00	7.871.804,00
III	7.030,00	7.030,00	III	37.245.569,63	38.326.169,63
IV	32.884.979,13	27.061.579,13	IV	77.338.950,03	76.081.437,56
V	600.000,00	600.000,00	V	2.168.000,00	2.178.000,00
<b>TOTAL G.Co.Op.NF</b>	<b>216.255.148,00</b>	<b>215.845.235,53</b>	<b>TOTAL I.Co.Op.NF</b>	<b>230.010.506,00</b>	<b>229.843.593,53</b>
VI	13.528.498,00	16.221.498,00	VI	,00	2.500.000,00
VII	305.000,00	355.000,00	VII	80.000,00	80.000,00
<b>TOTAL G.Cp.Op.NF</b>	<b>13.833.498,00</b>	<b>16.576.498,00</b>	<b>TOTAL I.Cp.ONF</b>	<b>80.000,00</b>	<b>2.580.000,00</b>
<b>TOTAL G.Op.NF</b>	<b>230.088.646,00</b>	<b>232.421.733,53</b>	<b>TOAL I.Op.NF</b>	<b>230.090.506,00</b>	<b>232.423.593,53</b>
VIII	647.860,00	672.860,00	VIII	646.000,00	671.000,00
IX	,00	,00	IX	,00	,00
<b>TOTAL G.Op.Cp.F</b>	<b>647.860,00</b>	<b>672.860,00</b>	<b>TOTAL I.Op.Cp.F</b>	<b>646.000,00</b>	<b>671.000,00</b>
<b>TOTAL G.Op.Cp.</b>	<b>14.481.358,00</b>	<b>17.249.358,00</b>	<b>TOTAL I.Op.Cp.</b>	<b>726.000,00</b>	<b>3.251.000,00</b>
<b>T.X. GASTOS</b>	<b>230.736.506,00</b>	<b>233.094.593,53</b>	<b>T.X. INGRESO</b>	<b>230.736.506,00</b>	<b>233.094.593,53</b>

### Proxecto de Orzamento da Xerencia Municipal de Urbanismo

CAPÍTULO	Estado de Gastos			Estado de Ingresos		
	Importe 2017	Importe 2016	Variación %	Importe 2017	Importe 2016	Variación %
1	3.894.822.35	3.894.822.35	0.00%			
2	1.518.665,18	1.440.240,37	5,45%			
3				1.080.600,00	1.365.489,77	-20,86%
4	1.325.512,47	1.375.512,47	-3,64%	5.891.400,00	5.705.407,84	3,26%
5				10.000,00	24.000,00	-58,33%
6	2.693.000,00	384.322,42	600,71%	2.500.000,00		100,00%
7	50.000,00		100,00%			0,00%
8	25.000,00	25.000,00	0,00%	25.000,00	25.000,00	0,00%
Total	9.507.000,00	7.119.897,61	33,93%	9.507.000,00	7.119.897,61	33,53%

SEGUNDO.- Aprobar as Bases de Execución que serán de aplicación á Entidade Local e Xerencia Municipal de Urbanismo, coa excepción da regulación propia que se aprobo para o Organismo.

TERCEIRO.- Aprobar as Bases de Execución específicas da Xerencia Municipal de Urbanismo.

CUARTO.- Aprobar o cadro de persoal e plantilla da Entidade Local e da Xerencia Municipal de Urbanismo.

QUINTO.- Aprobar o Plan de Investimento-Financiamento 2017-2020, que quedará sometido aos axustes que cada no se estableza, producíndose a revisión do mesmo en cada ano.

SEXTO.- Someter o expediente aos requisitos de publicidade e exposición pública que regula o artigo 169 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas

Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo.

SÉTIMO.- O expediente considerarase definitivamente aprobado se durante o citado prazo non se presentan reclamacións; o acordo de aprobación inicial elevarase a definitivo, entrando en vigor unha vez publicado na forma prevista no parágrafo 3 do artigo 169 do TRLRFL. En caso contrario, o Pleno disporá do prazo dun mes para resolvelas, contado a partir do día seguinte á finalización do de exposición ao público, e as reclamacións consideraranse rexeitadas en calquera caso se non se resolven no acordo de aprobación definitiva (artigo 20 do RP).

En cumprimento do previsto no apartado seis do artigo 21 do RD 500/90, o Orzamento definitivo que se aprobe para o ano 2017, terá os seus efectos dende o un de xaneiro e os créditos nel incluídos terán a consideración de créditos iniciais.

Se o dereito positivo de aplicación é alterado por modificación das normas citadas, ou por desenvolvemento da normativa legal ou regulamentaria, polo Pleno da Corporación acordaranse os axustes orzamentarios ou de liquidación e contables que procedan mediante o axuste das magnitudes, créditos e conceptos que corresponda conforme ás normas de aplicación ou ao interese xeral.

Se a Lei dos Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2017 ou outra norma de igual rango, alterase as contías nas entregas a conta para o ano 2017, procederase a facer os axustes para facer fronte aos cambios introducidos polo devandito corpo legal se estas tivesen unha repercusión negativa.

O Pleno da Corporación pronunciarase, previo acordo da Xunta de Goberno Local e ditame da Comisión Informativa, á proposta da Concellería Delegada de Orzamentos e Facenda previo informe da Intervención Xeral Municipal.”

E para que así conste expido esta certificación de orde e co visto e prace do Excmo. Sr. Alcalde, coa salvidade do artigo 206 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais, en Vigo a vinte e cinco de novembro do ano dous mil dezaseis.

am

Vº e Pr.  
O ALCALDE,

Abel Caballero Álvarez.