



Concello de Vigo

**SUSANA GALLARDO FARIÑA, SECRETARIA XERAL ACCTAL. DO PLENO DO CONCELLO DE VIGO,**

CERTIFICA: Que o Pleno do Concello, en sesión extraordinaria do día 15 de novembro de 2019, adoptou o seguinte acordo:

**UNICO.- APROBACIÓN INICIAL DO ORZAMENTO DO CONCELLO DE VIGO PARA O ANO 2020. EXPTE. 62/142. (REXISTRO PLENO 2215/1101).**

ANTECEDENTES.- Can data 17.10.2019, o concelleiro delegado de Orzamentos e Facenda, Sr. Aneiros Pereira, formula a seguinte proposta:

“O Proxecto de Orzamentos do ano 2020, comezou 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 2020-2022, asinado en data 11/03/2019, nº rexistro 2019-00198651-E dos que se deu conta ao Pleno da Corporación na sesión ordinaria de 27 de marzo de 2019, marcan o contexto xeral no que se teñen que formar os estados orzamentarios para o ano 2020.

O segundo paso que fundamenta a formación do orzamento, é o cumprimento, aprobación e remisión das liñas fundamentais do Orzamento para o ano 2020, que foron aprobadas por Resolución da Alcaldía Presidencia de 12/09/2019, asinadas e enviadas ao Ministerio de Hacienda o 12/09/2019, nº de Rexistro 2019-00655446-E, das que se dará conta ao Pleno da Corporación na sesión ordinaria do 30 de outubro.

Polo tanto, o criterio xeral de formación está delimitado polo marco orzamentario e as liñas fundamentais do orzamento, ambos documentos remitidos ao Ministerio de Facenda, a Autoridade Fiscal Independente, así como o contido do previsto no artigo 168 do TRLRFL, aprobado polo RDL 2/2004.

Os criterios que se estableceron nos documentos precitados, foron aplicados ao Proxecto do Orzamento, coa variación en relación co capítulo de investimentos, que a teor dos acordos adoptados, a contía é maior ca prevista no marco orzamentario de medio prazo, e axustada a contía prevista nas liñas fundamentais do orzamento enviadas, aínda que sen repercusión na Regra Fiscal de Gasto, xa que ao ter a cualificación de financiamento finalista, non computan no cálculo.

Así mesmo, hai que ter en conta os acordos adoptados en relación cos obxectivos previstos para continuar pola senda da consolidación fiscal en relación coas regras fiscais de gasto, estabilidade orzamentaria e endebedamento para o seguinte trienio.

En relación ao obxectivos fiscais, están prorrogados os aprobados polo Consello de Ministros en sesión de 7 de xullo de 2017. A esta data non hai acordo das Cortes



sobre os obxectivos fiscais do trienio 2020-2022.

En consecuencia, os obxectivos a ter en conta, son os prorrogados do ano 2017 aplicables ao período 2018-2020, que son os que a continuación se reproducen.

<b>Capacidade (+) Necesidade (-) de financiamento, % sobre PIB</b>			
<b>Subsectores</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Administración Central	-0,70%	-0,30%	0,00%
Seguridade Social	-1,10%	-0,90%	-0,50%
Comunidades Autónomas	-0,40%	-0,10%	0,00%
Entidades Locais	0,00%	0,00%	0,00%
<b>Total</b>	<b>-2,20%</b>	<b>-1,30%</b>	<b>-0,50%</b>

<b>Débeda segundo Protocolo de Déficit Excesivo, % sobre PIB</b>			
<b>Subsectores</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Administración Central e Seguridade Social	70,80%	69,50%	67,60%
Comunidades Autónomas	24,10%	23,30%	22,40%
Entidades Locais	2,70%	2,60%	2,50%
<b>Total</b>	<b>97,60%</b>	<b>95,40%</b>	<b>92,50%</b>

<b>Taxa de Referencia de crecemento de medio prazo do PIB da Economía Española (TRCPIB)</b>			
<b>Subsector</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Entidades Locais	2,40%	2,70%	2,80%

O proxecto de Orzamento que se presenta está a encadrarse no Marco Orzamentario de medio prazo e nas liñas fundamentais remitidas ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas en cumprimento do previsto no artigo 6 e 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 Sostibilidade Financeira.

Como criterio máis salientable do anteproxecto, tendo en conta a TRCPIB e os límites que cada ano se aproban como fórmula para conter o gasto dentro da proxección da economía, está o control na evolución do gasto corrente non financeiro que ven sendo unha norma xeral nestes últimos anos. A tal efecto, véñense adoptando medidas de contención do gasto voluntario e operativo, aumentando os empregos nas dotacións en políticas sociais, educativas, emprego, cultura, deportes e sobre todo e na prestación dos servizos públicos básicos.

As variacións que se producen teñen a orixe fundamental nos convenios asinados, que aumentan os recursos para o financiamento dos capítulos 2, 4 e 6 coas especificacións que se fan constar no informe económico de gastos, non supón a consolidación de empregos, polo tanto, non altera o principio de contención.

Coa desagregación que figura na Memoria e no informe económico do estado de gastos, as políticas de prestación de servizos básicos, as de promoción social, educativas e culturais, tiveron crecementos importantes, moi por encima da TRCPIB e da previsión de variación do PIB, sendo en cada caso axustables os



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 2 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

investimentos.

O Proxecto está artellado nun contexto económico de escasa variación nos recursos propios, que foron actualizados a unha taxa inferior que a variación do IPC do período maio<sub>2017</sub> - maio<sub>2019</sub>, inferior igualmente que a TRCPIB de medio prazo prevista para o ano 2020, sendo o crecemento dos recursos propios previsto no proxecto de Orzamentos inferior que o previsto nestas macrovariables.

A esta data, non está en trámite o Proxecto de Orzamento Xeral do Estado para o ano 2020, polo tanto, hai unha ausencia absoluta de información, sendo a base de cálculo dos ingresos que se reflicten no Proxecto de Orzamento que se tramita, a Liquidación Orzamentaria do ano 2018 e as previsións de Liquidación para o ano 2019, información que figura no expediente e detallada no informe económico de ingresos.

Se se ten en conta a totalidade dos recursos correntes non financeiros, a variación entre o ano 2019 e o previsto para o ano 2020, é do 3,40% en termos consolidados, xustificado nos informes técnicos que se incorporan ao expediente.

En canto á cesión dos tributos do Estado e o Fondo Complementario de Financiamento, as previsións coas que se está a traballar, son as correspondentes ás entregas a conta do ano 2019, sin que se estea a estimar a liquidación definitiva do ano 2018.

A transferencia da Administración Central ao Transporte Publico colectivo urbano está a reflectir o ingreso do ano 2018, a esta data non está transferido o correspondente ao ano 2019.

Na análise das variacións que se reflicten, están referenciadas aos estados consolidados.

As achegas ao Transporte colectivo urbano e as da Lei de dependencia e drogodependencia, son axudas que son consideradas afectadas aos efectos da Regra Fiscal de Gasto, xuntamente con todas as previstas no informe económico de gastos e no informe sobre financiamento afectado.

A variación no capítulo 1 está xustificada nas melloras censais, tanto do IBI, IBICES, IVTM e no IAE, producíndose aumentos en todos eles, así como pola actualización que incorporan as Ordenanzas Fiscais.

As variación que se producen no capítulo 2 é do 2,54%, ten causa nunha maior Liquidación do ICIO.

O Capítulo III, ten unha variación do 2,42% nos estados consolidados, sendo a base de cálculo a información sobre la Liquidación do ano 2018 e as previsións de liquidación do ano 2019, información que tamén foi remitida ao MINHAC e que ten a súa xustificación no informe económico de ingresos.

En canto a participación nos ingresos da Comunidade Autónoma, estase a prever as contías das entregas a conta e unha previsión de liquidación como en anos anteriores. Os ingresos a conta rexistrados máis a achega de novembro e decembro, xustifica a previsión estimada para o ano 2020.

As axudas a Drogodependencia manteñen o mesma previsión ca do ano 2019.

O Servizo de Axuda no Fogar mantén a mesma previsión ca do ano 2019, xustificada polo incremento no número de horas na prestación + 128.497,21 horas, polo que, como a Xunta de Galicia financia unha parte do custe, 9,7 euros hora, as previsións que se fixeron axústanse ás horas de servizo que hai que prestar, tendo a sua contrapartida no incremento do custe do contrato.

No capítulo 4, o seu crecemento ten causa na anualidade do proxecto Vigo pola Inserción Laboral da Administración do Estado e na aplicación cuantificada do protocolo asinado coa Deputación de Pontevedra polo plan de asfaltado e



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 3 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

cofinanciamento de distintas actividades.

Na cuantificación das previsións contidas no capítulo 7 do estado de Ingresos, -Subvencións de Capital-, a súa orixe é o cofinanciamento do FEDER, ADIF, XUNTA DE GALICIA, MINISTERIO DE FOMENTO e a DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA, cuxa desagregación por contías e empregos, relacionase no informe económico de gastos e no informe de financiamento afectado.

En canto aos pasivos financeiros, este é o sexto ano que o proxecto de Orzamento que se somete a aprobación, non ten previsto o financiamento con apelación ao mercado de capitais, estando financiado tanto os empregos correntes non financeiros como os de capital non financeiro, con recursos propios ou convenios con outras administracións.

En relación co estado de gastos, as variacións do capítulo 1 teñen a súa orixe na Resolución de 22 de marzo de 2018, da Secretaría de Estado de Función Pública, pola que se publica o II Acordo Goberno-Sindicatos para a mellora do emprego público e as condicións de traballo publicadas no BOE nº 74, de 26 de marzo, establece unha actualización fixa das retribucións para o ano 2020 do 2,00%.

En canto ao incremento variable, no ano 2020, fíxase nun 1,00% adicional sempre e cando se alcance un crecemento do PIB 2,5%, que será axustable á baixa en función da porcentaxe de variación do PIB á baixa en relación co obxectivo do 2,5%. En consecuencia, tendo en contas as previsións da evolución económica, se actualizaron as contías do capítulo 1, nun 2,46%

As variacións na actualización quedará suxeita a entrada en vigor da norma regulamentaria habilitante.

Reflictese igualmente o previsto no Real Decreto 1449/2018, de 14 de decembro, polo que se establece o coeficiente reductor da idade de xubilación en favor dos policía locais ao servizo das entidades que integran a Administración local, que supón un incremento aplicable sobre a base de cotización do 8,84%, é destopamento das bases de cotización, o que fan incrementar notablemente a contía do custe da seguridade social a cargo da Entidade.

En relación ao capítulo 2, a variación está xustificada no informe económico de gastos, as variacións máis importantes teñen orixe no programa de emprego de inserción laboral que ten unha anualidade no ano 2020 de 1.019.454,30 euros, financiado ao 100% pola Administración Xeral do Estado. Así mesmo, hai que engadir a este incremento, o estudo de custes que servirá para a licitación do novo contrato de xardíns que entrará en vigor en maio do ano 2020, sen prexuízo de aumento do custe do contrato do SAF. En resume, o detalle das variacións teñen explicación no informe económico financeiro.

Artellado o expediente que conforma o Proxecto de Orzamento Xeral para o ano 2020, que está integrado polo da propia Entidade, o Organismo Autónomo Administrativo XMU e como anexo os das Fundacións que forman parte do perímetro de consolidación, MARCO e C. Bureau, visto que o expediente está completo, axustándose 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 axustouse ás directrices dadas, verificado 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 18 e 26/06/2019, 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:



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 4 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

PRIMEIRO.- Aprobar inicialmente o Orzamento Xeral do Concello de Vigo para o ano 2020, integrado por:

- Orzamento da Entidade Local.
- Orzamento do Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo.
- Anexo dos Orzamentos das Fundacións: MARCO e CONVENTION BUREAU.

A clasificación e ordenación dos recursos e empregos e a seguinte:

Clasificación por Áreas de Gastos.

Clasificación por Áreas de Gastos e Capítulos

Clasificación por programas de gastos con resume por capítulos.

Clasificación por capítulos de Gastos e Ingresos.

Clasificación económica de ingresos.

Comparativo de gastos e ingresos por capítulos.

Comparativo por Áreas de gasto e capítulos.

Todos os estados orzamentarios están referidos á Entidade e aos estados consolidados.

Achégase a información completa referida igualmente ao Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo.

#### CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DO ESTADO GASTOS E INGRESOS DA ENTIDADE E COMPARATIVO 2019-2020

CAPÍTULO	Gastos Entidade			Ingresos Entidade		
	Importe 2020	Importe 2019	Variación %	Importe 2020	Importe 2019	Variación %
1	70.028.171,00	67.882.697,30	3,16%	113.296.218,00	108.960.818,00	3,98%
2	128.215.073,84	123.267.438,51	4,01%	8.708.898,82	8.493.508,00	2,54%
3	3.530,00	3.530,00	0,00%	40.156.209,00	39.271.725,53	2,25%
4	33.882.508,26	33.968.597,81	-0,25%	81.735.182,76	80.193.073,39	1,92%
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	2.687.000,00	3.020.200,00	-11,03%
Operc. Corr.N.F	232.729.283,10	225.722.263,62	3,10%	246.583.508,58	239.939.324,92	2,77%
6	30.781.098,51	29.812.598,54	3,25%	,00	,00	0,00%
7	1.618.050,46	980.748,24	64,98%	18.544.923,49	16.576.285,48	11,88%
Operacións N.F	265.128.432,07	256.515.610,40	3,36%	265.128.432,07	256.515.610,40	3,36%
8	646.000,00	646.000,00	0,00%	646.000,00	646.000,00	0,00%
9	,00		0,00%	,00		0,00%
Total	265.774.432,07	257.161.610,40	3,35%	265.774.432,07	257.161.610,40	3,35%

#### CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS E INGRESOS DOS ESTADOS CONSOLIDADOS E COMPARATIVO 2019-2020

CAPÍTULO	Gastos dos estados consolidados			Ingresos dos estados consolidados		
	Importe 2020	Importe 2019	Variación %	Importe 2020	Importe 2019	Variación %
1	75.451.540,74	71.949.645,30	4,87%	113.296.218,00	108.960.818,00	3,98%
2	130.150.271,39	125.158.944,96	3,99%	8.708.898,82	8.493.508,00	2,54%
3	3.530,00	3.530,00	0,00%	41.598.359,71	40.616.825,53	2,42%
4	28.052.543,26	28.028.597,81	0,09%	82.208.672,36	79.233.196,66	3,76%
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	2.688.000,00	3.030.200,00	-11,29%



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 5 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Operac. Corr.N.F	234.257.885,39	225.740.718,07	3,77%	248.500.148,89	240.334.548,19	3,40%
6	31.109.136,53	30.139.367,36	3,22%	,00	,00	0,00%
7	1.678.050,46	1.030.748,24	62,80%	15.544.923,49	16.576.285,48	11,88%
Operacións. N.F	267.045.072,38	256.910.833,67	3,95%	264.045.072,38	256.910.833,67	3,95%
8	678.000,00	671.000,00	1,04%	678.000,00	671.000,00	3,94%
9	,00		0,00%	,00	,00	0,00%
Total	267.723.072,38	257.581.833,67	3,94%	264.723.072,38	257.581.833,67	3,94%

### CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DE GASTOS E COMPARATIVA 2019-2020

Área	Descripción	Entidade		% var.	Consolidado		% var.
		2020	2019		2020	2019	
0	Débeda Pública	,00	,00	0,00%	,00	,00	0,00%
1	Servizos Públicos básicos	133.640.589,22	130.930.124,19	2,07%	135.589.229,53	131.350.347,46	3,23%
2	Actuación de protección e promoción social	26.386.879,58	24.127.979,87	9,27%	26.386.879,58	24.127.979,87	9,27%
3	Producción B. públicos carácter preferente	42.899.282,51	45.074.856,93	-4,78%	42.899.282,51	45.074.856,93	-4,78%
4	Actuacións de carácter económico	19.486.482,64	19.332.187,28	0,80%	19.486.482,64	19.332.187,28	0,80%
9	Actuacións de carácter Xeral	43.361.198,12	37.696.462,13	15,03 %	43.361.198,12	37.696.462,13	15,03 %
Total		265.774.432,07	257.161.610,40	3,35%	267.723.072,38	257.581.833,67	3,94%

### RESUMO DO ORZAMENTO DE GASTOS E INGRESOS DA XMU E COMPARATIVO 2019-2020

CAPÍTULO	Estado de Gastos			Estado de Ingresos		
	Importe 2020	Importe 2019	Variación %	Importe 2020	Importe 2019	Variación %
1	5.423.369,74	4.066.948,00	33,35%			
2	1.935.197,55	1.891.506,45	2,31%			
3				1.442.150,71	1.345.100,00	7,22%
4	,00	1.368.856,73	-100,00%	6.303.454,60	6.348.980,00	-0,72%
5				1.000,00	10.000,00	-90,00%
<b>Op. Corr. NF</b>	<b>7.358.567,29</b>	<b>7.327.311,18</b>	<b>0,43%</b>	<b>7.746.605,31</b>	<b>7.704.080,00</b>	<b>0,55%</b>
6	328.038,02	326.768,82	0,39%	,00	,00	0,00%
7	60.000,00	50.000,00	20,00%			0,00%
Op. Cap. NF	388.038,02	376.768,82	2,99%	,00	,00	0,00%
<b>T. Op. N.F</b>	<b>7.746.605,31</b>	<b>7.704.080,00</b>	<b>0,55%</b>	<b>7.746.605,31</b>	<b>7.704.080,00</b>	<b>0,55%</b>
8	32.000,00	25.000,00	28,00%	32.000,00	25.000,00	28,00%
<b>Total</b>	<b>7.778.605,31</b>	<b>7.729.080,00</b>	<b>0,64%</b>	<b>7.778.605,31</b>	<b>7.729.080,00</b>	<b>0,64%</b>

### FUNDACIONS

#### MUSEO DE ARTE CONTEMPORÁNEA (MARCO)

Empregos	Recursos
----------	----------



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 6 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

CONCEPTOS	Importe 2020	Importe 2019	Variación		Importe 2020	Importe 2019	Variación
G. Persoal	295.044,96	303.688,00	-8.643,04	Ingresos actividade	66.046,81	50.000,00	16.046,81
Cons. eléctrico	68.168,00	68.168,00	,00	Subv. doazóns	740.000,00	740.000,00	,00
Exposicións	164.116,86	147.000,00	17.116,86	Achegas usuarios	15.000,00	15.000,00	,00
Outros g. Activ.	270.977,00	270.977,00	,00	Patrocinio La Caixa	10.000,00	10.000,00	,00
G.Financeiros	1.000,00	1.000,00	,00				,00
Amortiza. Inmv.	31.739,99	24.167,00	7.572,99				
Operac. N.F	831.046,81	815.000,00	16.046,81		831.046,81	815.000,00	16.046,81

## CONVENTION BUREAU (CB)

CONCEPTOS	Empregos			Recursos			Variación
	Importe 2020	Importe 2019	Variación		Importe 2020	Importe 2019	
G. Persoal	181.383,13	177.826,60	3.556,53				
Cons. e gast. xestión	10.500,00	9.504,24	995,76	Subv. doazóns	218.000,00	218.000,00	,00
Publ.mat. Promoc.	17.601,87	2.954,16	14.647,71	Achegas socios	9.000,00	14.000,00	-5.800,00
Acc. promoción	264.000,00	289.000,00	-25.000,00	Out. ingresos	250.000,00	250.000,00	,00
P. outros entes	3.515,00	3.515,00	,00				,00
Operac. N.F	477.000,00	482.800,00	-5.800,00		477.000,00	482.000,00	-5.800,00

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 aprobe para o Organismo Autónomo.

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 2020-2023, que quedará sometido aos axustes que cada ano 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 resollen no acordo de aprobación definitiva (artigo 20 do RP).

En cumprimento do previsto no apartado seis do artigo 21 do RD 500/90, o



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 7 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Orzamento definitivo que se aprobe para o ano 2020, 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 2020 ou outra norma de igual rango, alterase as contías nas entregas a conta para o ano 2020, se fose o caso, procederase a facer os axustes para facer fronte aos cambios introducidos polo devandito corpo legal se estas tivesen unha repercusión negativa no cumprimento dos obxectivos fiscais de estabilidade e da regra de gasto.

O Pleno da Corporación pronunciarase, previo acordo da Xunta de Goberno Local e ditame da Comisión Informativa, sobre proposta da Concellería Delegada de Orzamentos e Facenda.”

Con data 24 de outubro, o interventor xeral emite os seguintes informes:



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 8 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



“Asunto: Informe de Intervención de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e do límite de débeda con motivo da aprobación dos Orzamentos Xerais do Concello de Vigo para o exercicio 2020 (expte. 55/142).

Con motivo da tramitación do expediente para a aprobación do proxecto de Orzamento Xeral do Concello de Vigo e o organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo correspondente ao exercicio 2020, o funcionario que subscribe, en cumprimento do disposto no artigo 16 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento da lei de estabilidade orzamentaria na súa aplicación ás Entidades Locais, así como na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, e no artigo 16.4 e) da Orde Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de outubro, por la que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na LOEPSF, en relación co cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto e do límite de débeda, emite o seguinte

Informe:

Primeiro.- Normativa de aplicación.

Regulamento (CE) nº 2516/2000 do Parlamento Europeo e do Consello de 7 de novembro de 2000 que modifica os principios comúns do Sistema europeo de contas nacionais e rexionais da Comunidade (SEC 95) no que se refire aos impostos e as cotizacións sociais e polo que se modifica o Regulamento (CE) nº 2223/96 do Consello.

Regulamento (CE) nº 2223/96 do Consello, do 25 de xuño de 1996, relativo ao Sistema europeo de contas nacionais e rexionais da Comunidade.

Regulamento (CE) nº 479/2009 do Consello, do 25 de maio de 2009, relativo á aplicación do Protocolo sobre o procedemento aplicable en caso de déficit excesivo.

Directiva 2011/7/UE do Parlamento Europeo e do Consello de 16 de febreiro de 2011 pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

Regulamento nº 549/2013, do Parlamento Europeo e do Consello, do 21 de maio de 2013 (DOCE do 26-06-2013), relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (SEC 2010).

Artigo 135 da Constitución Española.

Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEOSF), e Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei de estabilidade orzamentaria na súa aplicación ás entidades locais (RDLEP).

Lei Orgánica 6/2015, do 12 de xuño, de modificación da Lei Orgánica 8/1980, do 22 de setembro, de financiamento das Comunidades Autónomas e da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLRFL).

Real Decreto-lei 17/2014, do 26 de decembro, de medidas de sustentabilidade financeira das comunidades autónomas e entidades locais e outras de carácter económico.

Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, modificada pola Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 9 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Manual de cálculo do Déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado, Ministerio de Economía e Facenda.

Guía para a determinación da Regra de Gasto do artigo 12 da LOEPSF para corporacións locais, 3ª edición. IGAE.

Guía publicada pola Subdirección Xeral de Relacións Financeiras coas Entidades Locais, para o enchemento da Aplicación do Cálculo do Período Medio de Pago.

Manual do SEC 95 sobre o Déficit Público e a Débeda Pública, publicado por Eurostat.

Segundo.- Instrumentación do obxectivo de estabilidade orzamentaria.

O artigo 165 do TRLRHL establece que o orzamento xeral das Entidades Locais atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria.

A 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, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor (artigos 11.4 da LOEP e 15 RDLEP).

O Consello de Ministros, na súa reunión do día 7 de xullo de 2017, acordou fixar os obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas e para cada un dos seus subsectores para o período 2018-2020, así como a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española para os efectos de verificar o cumprimento da regra de gasto, establecendo para as Entidades Locais os seguintes obxectivos:

Obxectivos (en porcentaxe do PIB)	2018	2019	2020
Obxectivo de estabilidade orzamentaria: Capacidade (+) Necesidade (-) de Financiación	0,0%	0,0%	0,0%
Obxectivo de débeda pública	2,7%	2,6%	2,5%
Regra de gasto	2,4%	2,7%	2,8%

Terceiro.- Ámbito de aplicación subxectivo.

Consultado o inventario de entes do Sector Público Local elaborado polo Ministerio de Facenda, constan sectorizadas pola IGAE como AAPP as seguintes entidades:

- Concello de Vigo.
- Xerencia Municipal de Urbanismo.
- Fundación Marco.
- Vigo Convention Bureau.
- Fundación Agencia Intermunicipal de la Energía de Vigo (FAIMEVI), se ben tendo en conta que esta entidade atópase en proceso de extinción e liquidación, non se terá en consideración na análise das magnitudes.

Cuarto.- Tramitación.

A avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade corresponde á Intervención local (art. 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 incorporarase 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.

Quinto.- Verificación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria. Detalle



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 10 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

dos cálculos efectuados e axustes practicados en termos de contabilidade nacional.

Nos entes sometidos a orzamento o cálculo da capacidade/necesidade de financiamento obtense por diferenza entre os importes orzados nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e os capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación dos axustes relativos á valoración, imputación temporal, exclusión ou inclusión dos ingresos e gastos non financeiros.

Se a entidade ten contabilidade Empresarial a estabilidade orzamentaria correspondera cos gastos e ingresos non financeiros (axustados ao SEC).

CAPÍTULO	INGRESOS	CONCELLO	XMU
1	Impostos Directos	113.296.218,00	0,00
2	Impostos Indirectos	8.708.898,82	0,00
3	Taxas e outros Ingresos	40.156.209,00	1.442.150,71
4	Transferencias Correntes	81.735.182,76	6.303.454,60
5	Ingresos Patrimoniais	2.687.000,00	1.000,00
A	Total Ingresos Corrientes	246.583.508,58	7.746.605,31
6	Enaxenación Inversións Reais	0,00	0,00
7	Transferencias de Capital	18.544.923,49	0,00
B	Total Ingresos por Operaciones de Capital non Financeiras	18.544.923,49	0,00
I = A + B	Total Ingresos por Operaciones non Financeiras	265.128.432,07	7.746.605,31

CAPÍTULO	GASTOS	CONCELLO	XMU
1	Gastos de persoal	70.028.171,00	5.423.369,74
2	Gastos en bens ctes. e servizos	128.215.073,84	1.935.197,55
3	Gastos financeiros	3.530,00	0,00
4	Transferencias correntes	33.882.508,26	0,00
5	Fondo de continxencia	600.000,00	0,00
C	Total Gastos Correntes	232.729.283,10	7.358.567,29
6	Inversións Reais	30.781.098,51	328.038,02
7	Transferencias de Capital	1.618.050,46	60.000,00
D	Total Gastos por Operacións de Capital non Financeiras	32.399.148,97	388.038,02
II = C + D	Total Gastos por Operacións non Financeiras	265.128.432,07	7.746.605,31
I - II	Resultado das Operacións non Financeiras	0,00	0,00

Axustes entre o saldo orzamentario non financeiro e o déficit ou superávit de contabilidade nacional.

Para a realización dos axustes consideramos o Manual da IGAE.

- Rexistro en contabilidade nacional dos ingresos fiscais e asimilados (capítulos 1, 2 e 3 do orzamento de ingresos).



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 11 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

En contabilidade nacional, o criterio para a imputación dos ingresos fiscais e asimilados é o de caixa, polo que os ingresos contabilizados nos Capítulos 1, 2 e 3 do orzamento de ingresos da Corporación Local rexístranse polo importe total realizado en caixa en cada exercicio, xa sexa de corrente ou de pechados.

Deste xeito se o importe de tales dereitos recoñecidos supera o valor dos cobros de exercicios corrente e pechados, efectuarase un axuste negativo que reducirá o saldo orzamentario, incrementando o déficit público da Corporación Local. Se, pola contra, a contía dos dereitos recoñecidos é inferior ao importe dos cobros do orzamento corrente e de orzamentos pechados, o axuste positivo, resultante da diferenza de valores, diminuirá o déficit en contabilidade nacional.

Como os importes consignados no proxecto de orzamento nos capítulos 1, 2 e 3 aproxímanse aos importes que se espera recadar efectivamente, tanto do exercicio corrente como dos exercicios pechados, non será necesario practicar ningún axuste na capacidade ou necesidade de financiamento por este motivo. A estes efectos compre lembrar que a recadación total conxunta nos capítulos 1, 2 e 3 foi superior ás previsións iniciais consignadas nos orzamentos iniciais dos anos 2018 (+1,74%), 2017 (+1,49%), 2016 (+2,05%), 2015 (+3,37%), 2014 (+1,65%) e 2013 (+0,05%).

- ✓ Tratamento das entregas a conta dos Impostos cedidos e do Fondo Complementario de Financiamento.

En contabilidade nacional, as entregas a conta dos Impostos cedidos e do Fondo Complementario de Financiamento contabilízanse no exercicio en que se realizan, é dicir, cando se satisfán polo Estado a favor da Corporación Local, e as liquidacións definitivas deben imputarse ao exercicio en que se determina a súa contía e páganse polo Estado.

Por tanto, no caso de orzar pola previsión de dereitos recoñecidos netos no exercicio, debe realizarse un axuste positivo polo importe que debe reintegrarse ao Estado en concepto de devolución das liquidacións negativas correspondente aos exercicios anteriores polo concepto de Participación nos Tributos do Estado.

Devolución liquidación PIE 2008 en 2020 (+)	543.137,28
Devolución liquidación PIE 2009 en 2020 (+)	2.110.929,24
Axuste positivo (menor déficit)	2.654.066,52

#### Cálculo da capacidade/necesidade de financiamento nos entes sometidos a orzamento :

Segundo se aprecia no cadro seguinte, a diferenza entre os dereitos recoñecidos nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e as obrigas recoñecidas nos capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación dos axustes descritos, bota capacidade de financiamento no orzamento consolidado.

CONCEPTOS	CONCELLO	XMU
Total Ingresos capítulos I a VII orzamento corrente	265.128.432,07	7.746.605,31
Total Gastos capítulos I a VII orzamento corrente	265.128.432,07	7.746.605,31
a) SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO	0,00	0,00
AXUSTES		
Axuste por recadación ingresos Capitulo 1	0,00	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 2	0,00	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 3	0,00	0,00
Axuste por devolución no 2018 das liquidacións negativas da PTE 2008 e 2009	2.654.066,52	0,00



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 12 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

b) TOTAL AXUSTES	2.654.066,52	0,00
c) TOTAL CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO (a + b)	2.654.066,52	0,00

### Resultado Estabilidade Orzamentaria Grupo Administración Pública.

Entidade	Estabilidade Orzamentaria Grupo AAPP				
	Ingreso non financeiro	Gasto non financeiro	Axustes SEC		Capac./Nec. Financ. Entidade
			Axustes propia Entidade	Axustes por Operacións Internas	
Concello de Vigo	265.128.432,07	265.128.432,07	2.654.066,52	0,00	2.654.066,52
Xerencia Municipal de Urbanismo	7.746.605,31	7.746.605,31	0,00	0,00	0,00
F. Marco	831.046,81	799.306,82	0,00	0,00	31.739,99
Vigo Convention Bureau	477.000,00	477.000,00	0,00	0,00	0,00
Resultado grupo AAPP					2.685.806,51

#### Sexto.- Sustentabilidade financeira.

##### a) Cumprimento do límite de débeda.

A LOEPSF (art. 13) establece a obriga de non pasar o límite de débeda pública que foi fixado no 2,5% do PIB para o exercicio 2020.

Dado que para a administración local non se estableceu unha equivalencia do citado límite de débeda en termos de ingresos non financeiros ou outra variable que permita o seu cálculo de forma individual para cada entidade, resulta de aplicación o límite que establece o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais no seu artigo 53, que o fixa no 110% dos ingresos correntes liquidados, considerando para o seu cálculo o disposto na Disposición final trixésimo primeira da LPGE para 2013:

*"Para a determinación dos ingresos correntes a computar no cálculo do aforro neto e do nivel de endebedamento, deducirase o importe dos ingresos afectados a operacións de capital e calquera outros ingresos extraordinarios aplicados aos capítulos 1 a 5 que, pola súa afectación legal e/ou carácter non recorrente, non teñen a consideración de ingresos ordinarios.*

*A efectos do cálculo do capital vivo, consideraranse todas as operacións vixentes a 31 de decembro do ano anterior, incluído o risco deducido de avais, incrementado, no seu caso, nos saldos de operacións formalizadas non dispostos e no importe da operación proxectada. Nese importe non se incluírán os saldos que deban reintegrar as Entidades Locais derivados das liquidacións definitivas da participación en tributos do Estado."*

Non obstante o límite de débeda determinarase nos termos do Protocolo de Déficit Excesivo do Estado español, e neste computaríanse só os avais executados.

Tendo en conta que nin o Concello de Vigo nin a XMU manteñen operacións de crédito con capitais pendentes de reembolso, nin risco algún deducido de avais, e que non proxectan concertar ao longo do exercicio 2020 operación de endebedamento algunha, o volume de débeda viva é de 0,00 euros e o coeficiente de endebedamento do 0%, polo que o nivel de débeda estaría por baixo do 110% dos ingresos correntes, límite previsto segundo o artigo 53 do Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, e por baixo do 75 % límite que establece a Disposición adicional 74ª da LPGE para 2014, polo que non resultaría preceptiva a autorización do órgano de tutela financeira para concertar novas operacións de préstamo durante 2020, de considerar esta opción.

##### b) Débeda comercial. Período medio de pago.

A Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, introduce o concepto de período medio de pago como expresión



do tempo de pago ou atraso no pago da débeda comercial, de maneira que todas as Administracións Públicas, nun novo exercicio de transparencia, deberán facer público o seu período medio de pago que deberán calcular de acordo cunha metodoloxía común.

O período medio de pago definido no Real Decreto 1040/2017, do 22 de decembro, polo que se modifica o Real Decreto 635/2014, do 25 de xullo, mide o atraso no pago da débeda comercial en termos económicos, como indicador distinto respecto do período legal de pago na Lei 3/2004, do 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

#### Morosidade trimestral Lei 3/2004.

Período	E. Local		XMU		Fund. MARCO		Vigo Convention		Fund. FAIMEVI	
	PMP	PMPP	PMP	PMPP	PMP	PMPP	PMP	PMPP	PMP	PMPP
1º T / 2019	16,28	12,59	25,46	12,7	50,64	33,13	133,57	17,66	4,9	2034,36
2º T / 2019	14,08	13,63	17,85	5,27	40,63	39,01	76,89	39,13	9,17	2065,86
3º T / 2019	18,57	17,06	27,53	7,46	36,39	25,66	126,72	73,1	9,25	2225,38

#### PMP Real Decreto 1040/2017.

PMP Real Decreto 1040/2017												
Institución	01/19	02/19	03/19	04/19	05/19	06/19	07/19	08/19	09/19	10/19	11/19	12/19
Ent. Local	15,65	10,02	11,61	9,54	8,78	11,89	12,38	13,98	14,89			
FAIMEVI	78,9	108,26	139,02	168,79	199,56	230,69	261,02	292,21	321,97			
MARCO	42,34	29,51	49,76	42,28	39,63	27,59	28,5	47,72	36,52			
XMU	7,85	7,95	13,28	5,77	8,93	13,01	9,67	19,04	21,68			
Vigo C.B.	935,92	50,96	17,66	44,07	10,29	38,28	65,41	63,62	23,9			
PMPGlob.	17,29	10,27	12,17	9,77	9,02	12,03	12,54	14,34	15,18			

Polo tanto o PMP do Concello de Vigo e o PMP global atópanse por debaixo do prazo máximo de pago establecido en 30 días pola normativa sobre morosidade.

Sétimo.- Límite de gasto non financeiro.

Consonte ao disposto no artigo 30 da LOEOSF, o Estado, as Comunidades Autónomas e as Corporacións Locais aprobarán, nos seus respectivos ámbitos, un límite máximo de gasto non financeiro, coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria e a regra de gasto, que marcará o teito de asignación de recursos dos seus Orzamentos.

- Límite de gasto non financeiro coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria.

Como temos visto, cumprírase o obxectivo de estabilidade orzamentaria na aprobación dos orzamentos xerais do ano 2020 sempre e cando o gasto non financeiro non sexa superior a 269.699.138,90 euros.

Total Ingresos capítulos I a VII orzamento corrente consolidado	267.045.072,38
Axuste por devolución no 2020 das liquidacións negativas da PTE 2008 e 2009	2.654.066,52
<b>Límite de gasto non financeiro coherente co obxectivo de estabilidade</b>	<b>269.699.138,90</b>



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 14 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

- Límite de gasto non financeiro coherente coa regra de gasto.

Para as Corporacións locais (artigo 2.1 da LOEPSF) cúmprese a Regra do Gasto, se a variación, en termos SEC, do gasto computable de cada Corporación Local, entre dous exercicios económicos, non supera a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto (TRCPIB) de medio prazo da economía española, cuxo cálculo corresponde ao Ministerio. Dita taxa quedou establecida no 2,7% para o exercicio 2019 e no 2,8% para o exercicio 2020.

Cando se aproben cambios normativos que supoñan aumentos permanentes da recadación, o nivel de gasto computable resultante da aplicación da regra de gasto nos anos en que se obteñan os aumentos de recadación poderá aumentar na contía equivalente. A sensu contrario, cando se aproban cambios normativos que supoñan diminucións permanentes da recadación deberían considerarse para minorar o cálculo (art. 12.4 LOEP).

Para o cálculo do límite de gasto non financeiro consideramos os datos da última liquidación aprobada, a correspondente ao exercicio 2018, así como os datos contidos no Plan Económico Financeiro aprobado no ano 2019 e en vigor, como consecuencia do incumprimento no ano 2018 dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e a regra de gasto.

Entidade	Límite máximo de gasto non financeiro coherente coa Regra de Gasto						
	Gasto computable Liquid. 2018 (1)	(2) = (1)*(1+TRCPIB 2019)	Límite Regra de Gasto 2019	Gasto computable PEF 2019 (3)	(4) = (3)*(1+TRCPIB 2020)	(+/-) Recadación por cambios normativos 2020 (5)	Límite Regra de Gasto 2020 (6)=(4)+(5)
Concello de Vigo	227.418.307,67	233.558.601,98	233.558.601,98	211.816.832,35	217.747.703,66	3.865.544,00	221.613.247,66
XMU	579.169,20	594.806,77	594.806,77	5.917.854,83	6.083.554,77	0,00	6.083.554,77
Fundación Marco	757.094,27	777.535,82	777.535,82	766.094,10	787.544,73	0,00	787.544,73
Vigo Convention Bureau	443.671,64	455.650,77	455.650,77	449.849,00	462.444,77	0,00	462.444,77
Importe total	229.198.242,78	235.386.595,34	235.386.595,34	218.950.630,28	225.081.247,93	3.865.544,00	228.946.791,93

Variacións na recadación por cambios normativos ano 2020	
Concepto	Importe orzamento
IBI Urbana	2.640.000,00
BICES	30.000,00
IVTM	365.000,00
IAE	300.000,00
Taxa recollida lixo	400.000,00
Taxa escolas infantís	27.332,00
Prezo Público escolas municipais (música, danza, folk, teatro)	37.312,00
Prezo Público servizos deportivos	65.900,00
Total	3.865.544,00



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 15 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

En consecuencia, o límite máximo de gasto non financeiro coherente coa regra de gasto ascende a 228.946.791,93 euros.

No entanto, dito importe deberá de ser calculado novamente unha vez que se aprobe a liquidación dos orzamentos correspondentes ao exercicio 2019.

Oitavo.- Calculo do gasto computable en termos de contabilidade nacional e verificación do cumprimento da Regra de Gasto.

Aínda que non resulta preceptivo valorar o cumprimento da regra de gasto con motivo da aprobación inicial dos orzamentos, resulta aconsellable facer una avaliación neste intre dado que constitúe unha regra fiscal de obrigado cumprimento no momento da liquidación do orzamento.

Nas Corporacións Locais enténdese por gasto computable, os empregos non financeiros definidos en termos do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (isto é, consolidados e axustados a criterios de Contabilidade Nacional), excluídos os intereses da débeda e a parte de gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras Administracións Públicas.

Esquemáticamente:

(+)	Empregos (gastos) non financeiros, suma dos capítulos 1 a 7 de gastos, excluídos os intereses da débeda: Do Capítulo 3 (gastos financeiros) unicamente agregaranse os gastos de emisión, formalización, modificación e cancelación de préstamos, débedas e outras operacións financeiras, así como os gastos por execución de avais. Subconceptos (301, 311, 321, 331 y 357)
(+/-)	Axustes segundo o SEC.
(-)	Pagos por transferencias (e outras operacións internas) a outras Entidades que integran a Corporación Local.
(-)	A parte de gasto non financeiro do Presuposto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou de outras Administracións Públicas.
(=)	Gasto computable exercicio

GASTO COMPUTABLE EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL		
CONCEPTO	CONCELLO	XMU
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos	265.128.432,07	7.746.605,31
(Intereses débeda)	-3.030,00	0,00
Empregos non financeiros excepto intereses débeda	265.125.402,07	7.746.605,31
AXUSTES según o SEC		
(-) Enaxenación inversións reais	0,00	0,00
(+/-) Inversións realizadas por conta doutra Administración Pública	0,00	0,00
(+/-) Execución de avais	0,00	0,00
(+) Achegas de capital	0,00	0,00
(+/-) Asunción e cancelación de débedas	0,00	0,00
(+/-) Gastos do exerc. pendentes de aplicar ao presuposto	0,00	0,00
(+/-) Gastos pendentes de aplicación conta 555	0,00	0,00
(+/-) Pagos a socios privados no marco das Asoc. Público Privadas	0,00	0,00
(+/-) Adquisicións con pago aprazado	0,00	0,00



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 16 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



(+/-) Arrendamento financeiro	0,00	0,00
(+) Préstamos	0,00	0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago a provedores 2012	0,00	0,00
(+/-) Axuste por grado de execución do gasto	19.746.522,32	1.100.324,41
<b>Total axustes SEC</b>	<b>19.746.522,32</b>	<b>1.100.324,41</b>
Total Empregos non financeiros SEC 95 excepto intereses débeda	245.378.879,75	6.646.280,90
(-) Gastos por transferencias internas	6.684.965,00	0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas da UE e AAPP	26.729.026,25	473.489,60
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento	0,00	0,00
<b>Total de Gasto computable del ejercicio</b>	<b>211.964.888,50</b>	<b>6.172.791,30</b>
<b>Total Gasto computable a nivel consolidado</b>	<b>218.137.679,80</b>	
Gasto computable Fundación Marco	799.306,82	
Gasto computable Vigo Convention Bureau	477.000,00	
<b>Total Gasto computable SEC</b>	<b>219.413.986,62</b>	

#### Axuste por grado de execución do gasto.

Como consecuencia de que a execución orzamentaria final adoita presentar desviacións respecto dos créditos iniciais do orzamento, cando se parte do proxecto de orzamento ou do orzamento inicial realizárase un "axuste por grao de execución do gasto" que reducirá ou aumentará os empregos non financeiros, reducindo aqueles créditos que polas súas características ou pola súa natureza considérense de imposible execución no exercicio orzamentario, e aumentando aqueles cuxa execución vaia a superar o importe dos previstos inicialmente.

Para calcular o importe do axuste teremos en conta a maior das seguintes porcentaxes de execución:

- ✓ O valor medio de execución orzamentaria dos últimos cinco anos (columna media 5).
- ✓ O valor medio de execución orzamentaria dos últimos tres anos (columna media 3).
- ✓ A porcentaxe de execución do exercicio 2018, último liquidado.

Axuste por inexecución Concello de Vigo							
Cap.	2018	Media 5	Media 3	Valor considerado	% Inexecución	Importe capítulo (1)	Axuste
I	93,16	93,80	92,52	93,80	6,20	70.028.171,00	4.339.485,56
II	92,09	93,37	92,56	93,37	6,63	128.215.073,84	8.020.237,66
III	0,00	14,30	3,56	14,30	85,70	500,00	428,50
IV	93,20	95,53	95,20	95,53	4,47	33.882.508,26	1.149.707,08
V	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	600.000,00	600.000,00
VI	60,01	47,35	48,30	60,01	39,99	30.781.098,51	5.123.417,91
VII	27,57	66,16	68,28	68,28	31,72	1.618.050,46	513.245,61
						265.125.402,07	19.746.522,32

Axuste por inexecución Xerencia de Urbanismo							
Cap.	2018	Media 5	Media 3	Valor considerado	% Inexecución	Importe capítulo (1)	Axuste



I	91,80	93,73	91,86	93,73	6,27	5.423.369,74	340.045,28
II	57,58	65,13	62,91	65,13	34,87	1.935.197,55	509.697,56
III	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
IV	100,00	99,40	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
VI	7,96	32,75	16,41	32,75	67,25	328.038,02	220.605,57
VII	50,04	19,62	27,30	50,04	49,96	60.000,00	29.976,00
						7.746.605,31	1.100.324,41

(1) O importe dos capítulos 2, 4 e 6 minórase pola parte do gasto de ditos capítulos financiada con fondos finalistas doutras Administracións conforme aos datos incorporados ao expediente.

#### Gastos financiados con fondos finalistas doutras Administracións Públicas.

Concepto	Administración	Destino	Importe
45002	Xunta de Galicia	Plan Concertado, SAF	3.743.907,00
45003	Xunta de Galicia	Cedro	729.746,00
45006	Xunta de Galicia	Libre concorrencia, SAF	20.000,00
75060	Xunta de Galicia	Obras túnel acceso estación intermodal	564.995,63
Subtotal Xunta de Galicia			5.058.648,63
42090	Administración do Estado	Transporte urbano colectivo	1.295.527,00
42092	Administración do Estado	Proxecto Vigo pola inserción laboral	1.019.454,30
72000	Administración do Estado	Humanización Avenida de Madrid	1.497.617,69
72390	ADIF	Obras túnel acceso estación intermodal	7.637.169,33
Subtotal Administración do Estado			11.449.768,32
46700	Consortio Casco Vello	Personal adscrito	36.468,46
Subtotal Consortio Casco Vello			36.468,46
76101	Deputación de Pontevedra	Plan Beirarrúas en barrios	1.185.000,00
76114	Deputación de Pontevedra	Humanización Serafín Avendaño, Areal, Rosalía de Castro	216.000,00
76115	Deputación de Pontevedra	Humanización Taboada Leal, Ronda don Bosco, Venezuela	280.000,00
76116	Deputación de Pontevedra	Humanización Hispanidade, Zamora, Pintor Colmeiro	640.000,00
76105	Deputación de Pontevedra	Cubrición patios en colexios	600.000,00
76111	Deputación de Pontevedra	Mellora céspede e instalacións campos de fútbol	240.000,00
76110	Deputación de Pontevedra	Investimento mellora Balaídos	3.800.000,00
46102	Deputación de Pontevedra	Plan asfaltado barrios	1.040.000,00
46104	Deputación de Pontevedra	Feira SEAFEST	50.000,00
46100	Deputación de Pontevedra	Marisqueño	181.500,00
46106	Deputación de Pontevedra	World Padel Tour	55.000,00
46105	Deputación de Pontevedra	Outros eventos internacionais	12.500,00
Subtotal Deputación de Pontevedra			8.300.000,00
791	UE-FEDER	Programa DUSI	1.884.140,84
Subtotal UE-FEDER			1.884.140,84
Total xeral			26.729.026,25



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 62/142

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 18 de 50

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Xerencia de Urbanismo.

Concepto	Administración	Destino	Importe
45060	Xunta de Galicia	Oficina rehabilitación	123.799,60
45061	Xunta de Galicia	Redacción Plan Xeral	349.690,00
			473.489,60

**Verificación do cumprimento da Regra de Gasto.**

Tendo en conta que o gasto computable no exercicio 2020 do entes que forman o grupo Administración Pública Concello de Vigo, aos efectos da verificar o cumprimento da regra de gasto, ascende a 219.413.986,62 euros, e que dito importe é inferior ao límite da regra de gasto para dito exercicio, conclúese que o proxecto de Orzamento do ano 2020 cumpre inicialmente o obxectivo de Regra de Gasto.

**Conclusións sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e o nivel de débeda.**

O proxecto de orzamentos consolidados para o exercicio 2020 dos entes que forman o grupo Administración Pública do Concello de Vigo (Concello, Xerencia Municipal de Urbanismo, Fundación Marco e Vigo Convention Bureau):

- Cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria, botando unha capacidade de financiamento de 2.685.806,51 €.
- Cumpre co límite de débeda, non tendo débeda viva pendente de reembolso nin risco deducido de avais, polo que o coeficiente legal de endebedamento é do 0,00%.
- O seu período medio de pagamento é inferior ao prazo máximo que fixa a normativa sobre morosidade para o pago a provedores.
- O límite máximo de gasto non financeiro coherente coa regra de gasto para o exercicio 2020 ascende a 228.946.791,93 euros. Dito importe é provisional polo que deberá calcularse de novo unha vez que se liquide o orzamento xeral do ano 2019.
- Aínda que non resulta preceptivo valorar o cumprimento da regra de gasto con motivo da aprobación inicial dos orzamentos, comprobouse que se consideramos un axuste por inexecución do gasto de 19.746.522,32 euros no Concello de Vigo e de 1.100.324,41 na XMU, o gasto computable do proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo do exercicio 2020, en termos de contabilidade nacional, 219.413.986,62 €, é inferior ao límite da regra de gasto, polo que o proxecto de Orzamento do ano 2020 cumpre inicialmente o obxectivo da Regra de Gasto.

Asunto:	Proxecto de Orzamento Xeral do Concello de Vigo correspondente ao exercicio 2020
Expte. número:	62-142
Servizo Xestor:	Contabilidade e Xestión Orzamentaria
Forma de exercicio do control:	Control financeiro na modalidade de función de control permanente
Data de entrada en intervención:	17/10/19

Remitada a esta intervención o proxecto de Orzamento xeral do Excmo. Concello de Vigo e o do organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo para o ano 2020, con



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 19 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

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, 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, e 4.1 b) 2º do Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o Réxime Xurídico dos Funcionarios da Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional, 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 diante TRLRFL), e 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).
- Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local (RDCI).
- Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local (LRBRL), modificada pola Lei 27/2013, de 27 de decembro de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local.
- Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEOSF), e 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 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o Réxime Xurídico dos Funcionarios da Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional (artigo 4.1 b) 2º).
- Orde EHA/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local.
- Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a Estrutura dos Orzamentos das Entidades Locais.

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 2019 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 adiante, XMU).

Con todo, e aínda que non se integran no orzamento xeral, tamén se inclúe información sobre os orzamentos e estados financeiros daquelas unidades que foron clasificadas como Administracións Públicas no inventario de entes elaborado pola Secretaría General de Financiación Autonómica y Local do MHFP, e que, polo tanto, tamén forman parte do sector público local en termos de contabilidade nacional: a Fundación Marco e a Fundación Vigo Convention Bureau. Non se inclúe a Fundación Agencia Intermunicipal de la Energía de Vigo (FAIMEVI) por atoparse en proceso de extinción e liquidación.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 20 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

En 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.
- ✓ Resumo da liquidación do orzamento do exercicio 2018.
- ✓ Avance da liquidación do orzamento do exercicio 2019, referida, polo menos, a seis meses do exercicio, e estimación da liquidación do orzamento referida a 31 de decembro.
- ✓ Informe da xefatura da Área de Recursos Humanos e Formación ao capítulo I do estado de gastos do proxecto de orzamento.
- ✓ Anexo de persoal da Entidade local, no que se relacionan e valoran a totalidade dos postos de traballo existentes na mesma (1.409), tanto os reservados ao persoal funcionario (1.042), como ao persoal laboral (347) e eventuais (20).
- ✓ Certificación da sesión da Mesa Xeral de Negociación de 8/08/2019 e 6/09/2019 nas que se abordaron, entre outros asuntos, o capítulo I de gastos do proxecto de orzamentos.
- ✓ Relación 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.
- ✓ Informe relativo aos convenios subscritos coa Xunta de Galicia en materia de gasto social, asinado con data 17 de outubro de 2019 polo xefe de área de Política Social:
  1. Convenio de colaboración asinado co Consorcio Galego de Servizos de Igualdade e Benestar para o desenvolvemento do programa "Xantar na casa" no período 2017-2021.
  2. Convenio entre a Comunidade Autónoma e a FEGAMP, ao que se adhire o Concello de Vigo, para o cofinanciamento do CEDRO, pendente de sinatura.
- ✓ Un informe económico-financieiro de ingresos elaborado pola Dirección de Ingresos e un informe económico-financieiro de gastos elaborado pola Dirección Superior Contable e Orzamentación, nos que se expoñen as premisas utilizadas para a avaliación dos ingresos, 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 Xeral Municipal 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:



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 21 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

- a) 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 ao seu contido, o proxecto modificado poderá requirir a emisión dun novo 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.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 22 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

#### 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 2019 -o 17 de outubro-, o citado expediente tramítase fora dos prazos establecidos no TRLRFL e no RO<sup>1</sup>, xa que o expediente completo debería terse recibido na Intervención non máis tarde do 30 de setembro, e remitido ao Pleno antes do día 15 de outubro.

En calquera caso, hai que ter en conta que, de acordo cos apartados 2 e 3 do artigo 48 da LPAC<sup>2</sup>, a propia presunción de validez e o principio antiformalista co que debe conectarse neste punto, obrigan a non poñer a forma por encima doutros valores como a eficacia ou a garantía de dereitos. É dicir, a rigorosidade na tramitación e cumprimento dos prazos debe así flexibilizarse nos supostos nos que, de acordo con devanditos valores, perda o seu sentido, como é o caso que nos ocupa.

#### 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:

<sup>1</sup> O artigo 168.4 do TRLRFL 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.

No mesmo sentido, o artigo 18.4 do RD 500/1190 establece que:

"Sobre a base dos Orzamentos e estados de previsión a que se refiren os apartados anteriores, o Presidente da Entidade formará o Orzamento Xeral e remitirao, informado pola Intervención e cos anexos e documentación complementaria detallada no artigo 12 e no presente artigo, ao Pleno da Corporación antes do día 15 de outubro para a súa aprobación inicial, emenda ou devolución.

A remisión á Intervención efectuarase de forma que o Orzamento, con todos os seus anexos e documentación complementaria, poida ser obxecto de estudo durante un prazo non inferior a dez días e informado antes do 10 de outubro".

<sup>2</sup> O artigo 48 da Lei 39/2015, de 1 de outubro, LPAC, nos seus apartados 2 e 3, ao igual que establecía o artigo 63 da Lei 30/1992, de 26 de novembro, dispón o seguinte:

"2. No obstante, el defecto de forma sólo determinará la anulabilidad cuando el acto carezca de los requisitos formales indispensables para alcanzar su fin o dé lugar a la indefensión de los interesados.

3. La realización de actuaciones administrativas fuera del tiempo establecido para ellas sólo implicará la anulabilidad del acto cuando así lo imponga la naturaleza del término o plazo".



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 23 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Orzamento	Concello de Vigo	XMU	Consolidado
Estado de gastos	265.774.432,07	7.778.605,31	267.723.072,38
Estado de ingresos	265.774.432,07	7.778.605,31	267.723.072,38
Superávit (+) ou 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 2019 presenta o seguinte desglose:

	Concello	XMU	Consolidado
PREVISIÓNS INGRESO OPERAC. CORRENTES	246.583.508,58	7.746.605,31	248.500.148,89
CRÉDITOS GASTO POR OPERAC. CORRENTES	232.729.283,10	7.358.567,29	234.257.885,38
SALDO POR OPERACIÓNS CORRENTES	13.854.225,48	388.038,02	14.242.263,51

c) Déficit ou superávit por operacións non financeiras: Saldo orzamentario non financeiro ou capacidade de financiamento (sen axustes SEC-10).

Seguindo a clasificación prevista no apartado anterior:

	Concello	XMU	Consolidado
PREVISIÓNS DE INGRESO POR OPERAC. NON FINANCEIRAS	265.128.432,07	7.746.605,31	267.045.072,38
CRÉDITOS DE GASTO POR OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	265.128.432,07	7.746.605,31	267.045.072,38
SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO	0,00	0,00	0,00

**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 procura 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. Loxicamente, 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 recorrer á débeda ou á alleamento 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:

Orzamento	Concello de Vigo	XMU	Consolidado
+ Ingresos correntes (capítulos 1 a 5)	246.583.508,58	7.746.605,31	248.500.148,89
- Ingresos correntes extraordinarios (1) e (2)	1.019.454,30	349.690,00	1.369.144,30
- Ingresos correntes afectados a inversións (3)	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
- Gastos correntes (capítulos 1 a 5)	232.729.283,10	7.358.567,29	234.257.885,38
<b>Aforro bruto orzamentario</b>	<b>11.734.771,18</b>	<b>38.348,02</b>	<b>11.773.119,21</b>
- Gastos amortización débeda (cap. 9)	0,00	0,00	0,00
<b>Aforro neto orzamentario</b>	<b>11.734.771,18</b>	<b>38.348,02</b>	<b>11.773.119,21</b>

(1) Transferencia Estado proxecto Vigo pola inserción laboral. Subconcepto 420.92

(2) Axuda CCAA redacción PXOM. Subconcepto 450.61

(3) Contribucións especiais incendios. Subconcepto 351.00

O axustado aforro da XMU débese ao financiamento no presente exercicio da anualidade correspondente ao contrato de redacción do PXOM por importe de 699.380,00.

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 o financiamento de novos gastos de capital por importe de 11.773.119,21 euros en termos consolidados.

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 25 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

## 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. 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 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 2018 inclúen a regulación necesaria das materias a que se refire o art.º 9.2 do RO:

Materia	Base reguladora
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



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 26 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

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), así como a aplicación de interinos sen praza.
2. Todas as aplicacións que reflectan subvencións nominativas vinculan consigo mesmas.
3. 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 (aplicación orzamentaria).
4. As aplicacións que conforman os capítulos VI e VII financiados con recursos propios, o seu nivel de vinculación será o do programa e artigo. Para o caso de financiamento alleo a vinculación será consigo mesma.
5. 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 previsto inicialmente.

Estes niveis de vinculación xurídica dos créditos considéranse acertados para unha adecuada xestión dos gastos, conforme á experiencia tida na xestión orzamentaria dos últimos exercicios.

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

A lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, establece un novo marco de xestión orzamentaria para todas as Administracións Públicas, e así estende a determinadas Corporacións Locais, entre as que se atopa o Concello de Vigo, a obrigatorioidade de incluír nos orzamentos un fondo de continxencia para poder facer fronte a determinadas necesidades de gasto non previstas nas dotacións iniciais do orzamento<sup>3</sup>.

<sup>3</sup> O artigo 31 da LOEOSF 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".*



O Concello de Vigo, a través da base 5ª bis de execución dos orzamentos para 2020, 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, dótase 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 excepcionais. 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 0,227% do importe total dos gastos non financeiros do Concello de Vigo -capítulos 1 a 7-, 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 dubidoso 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 antigüidade 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) Outras consideracións.**

Tendo en conta que as Bases de Execución do Orzamento do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos para o exercicio 2020 conteñen aspectos que teñen incidencia sobre a xestión de determinados gastos (persoal, subvencións, convenios, ...), resultaría recomendable que na fase de elaboración das mesmas tiveran participación as diferentes Áreas e/ou Servizos chamados a cumprilas xa que o seu obxectivo debe de ser mellorar a eficiencia na xestión.

Noveno.- Estado de gastos.

A nivel consolidado, o Proxecto de Orzamento Xeral presenta uns créditos de 267.723.072,38 euros, o que supón un incremento do 3,94 por cento respecto ao orzamento inicial do exercicio anterior, ou o que é o mesmo 10.141.238,71 euros máis que no ano 2019.

Se a análise comparativa a facemos respecto ao Orzamento Non Financeiro a



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 28 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

variación entre ambos os dous exercicios é tamén positiva e supón un total de 10.134.238,71 euros de incremento en 2020 sobre 2019, é dicir un 3,94 por cento máis, en termos porcentuais.

**PROXECTO DE ORZAMENTO CONSOLIDADO DE GASTOS DO  
CONCELLO DE VIGO E ORGANISMOS AUTÓNOMOS  
(DISTRIBUCIÓN POR CAPÍTULOS)**

CAPÍTULOS	PROXECTO DE ORZAMENTO 2020	ORZAMENTO 2019	VARIACIÓN	VARIACIÓN % 20/19
1 GASTOS DE PERSOAL	75.451.540,74	71.949.645,30	3.501.895,44	4,87 %
2 GASTOS CORRENTES EN BENS E SERVICIOS	130.150.271,39	125.158.944,96	4.991.326,43	3,99 %
3 GASTOS FINANCEIROS	3.530,00	3.530,00	0,00	0,00 %
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	28.052.543,26	28.028.597,81	23.945,45	0,09 %
5 FONDO CONTINXENCIA E IMPREVISTOS	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00 %
<b>GASTOS CORRENTES</b>	<b>234.257.885,39</b>	<b>225.740.718,07</b>	<b>8.517.167,32</b>	<b>3,77 %</b>
6 INVERSIÓNS REAIS	31.109.136,53	30.139.367,36	969.769,17	3,22 %
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.678.050,46	1.030.748,24	647.302,22	62,80 %
<b>OPERACIÓNS DE CAPITAL NON FINANCEIRAS</b>	<b>32.787.186,99</b>	<b>31.170.115,60</b>	<b>1.617.071,39</b>	<b>5,19 %</b>
<b>GASTOS NON FINANCEIROS</b>	<b>267.045.072,38</b>	<b>256.910.833,67</b>	<b>10.134.238,71</b>	<b>3,94 %</b>
8 ACTIVOS FINANCEIROS	678.000,00	671.000,00	7.000,00	1,04 %
9 PASIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>	<b>678.000,00</b>	<b>671.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>1,04 %</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>267.723.072,38</b>	<b>257.581.833,67</b>	<b>10.141.238,71</b>	<b>3,94 %</b>

A distribución por aplicacións 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 2020 ascende a 75.451.540,74 euros, dos que, 70.028.171,00 euros corresponden ao Concello de Vigo e 5.423.369,74 á XMU. O orzamento total consolidado deste capítulo supón un incremento do 4,87 por cento respecto ao de 2019.

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 o informe económico de gastos asinado polo funcionario responsable da contabilidade e da xestión orzamentaria, as dotacións incluídas no capítulo I do estado de gastos recollen un incremento global do 4,87% con respecto ás do exercicio 2019.

Ao marxe das variacións nas retribucións dos empregados públicos, a variación máis



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 10/12/2019 09:17	Páxina 29 de 50
Expediente 62/142	CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

salientable ten causa no Real Decreto 1449/2018, de 14 de decembro, polo que se establece o coeficiente redutor da idade de xubilación en favor dos policía locais ao servizo das entidades que integran a Administración local, que supón un incremento aplicable sobre a base de cotización do 8,84%.

#### Incremento nas retribucións dos empregados públicos.

Os orzamentos recollen un incremento nas dotacións correspondentes ás aplicacións dos conceptos retributivos susceptibles de ser actualizados pola Lei de Orzamentos Xerais do Estado do 2,46%, non aplicándose ás correspondentes ao Plan de pensións, Produtividade, Gratificacións, Formación e Fondo Social.

Neste sentido, a Resolución de 22 de marzo de 2018, da Secretaría de Estado de Función Pública, pola que se publica o II Acordo Goberno-Sindicatos para a mellora do emprego público e as condicións de traballo (publicada no BOE nº 74, de 26 de marzo), establece unha actualización fixa das retribucións para o ano 2020 do 2,00%, e un incremento variable adicional para dito ano do 1,00% para un crecemento do PIB do 2,5%, revisable ou axustable á baixa en función da porcentaxe de variación do PIB á baixa en relación co obxectivo do 2,5%. Esta variación aplicaríase se fose o caso a partires do 1 de xullo. Ademais, tamén se contempla un incremento do 0,30% da masa salarial.

Segundo as previsións de distintos organismos (FUNCAS, FMI), o PIB 2019 prevese que varíe entre un 1,90% e un 2,20%.

Deste xeito, se consideramos por prudencia un crecemento do PIB 2019 do 2,2% o incremento variable sería:

$$1\% \times (6/12) \times (2,2\%/2,5\%) = 0,44\% < 0,46\%$$

Polo que, en principio, a previsión dun incremento do 2,46% nas retribucións dos empregados públicos considerada nos orzamentos para o ano 2020, debe de ser suficiente para cubrir os incrementos previstos.

Con todo, este incremento non poderá facerse efectivo ata que polo Goberno do Estado apróbase o correspondente instrumento normativo (Lei de Orzamentos Xerais do estado, decreto-Lei, ...) que así o recolla.

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.

Segundo 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 ao persoal laboral, a suma das cantidades que ao persoal funcionario lle correspondan polos conceptos de retribucións básicas, axuda familiar e complemento de destino, destinarase:

- f) Ata un máximo do 75 por 100 para complemento específico, en calquera das súas modalidades, incluíndo o de penosidade ou perigosidade para a Policía Municipal e Servizo de Extinción de Incendios.
- g) Ata un máximo do 30 por 100 para complemento de produtividade.
- h) 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



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 30 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

## achegas do Concello ao Plan de Pensións)

Descrición	Importe	Porcentaxe	Porcentaxe límite	Importe límite
Complemento específico funcionarios 121 01	15.987.273,54	94,24 %	75,00 %	12.723.029,76
Complemento produtividade 150 00	400.000,00	2,36 %	30,00 %	5.089.211,90
Gratificacións 151 00	400.000,00	2,36 %	10,00 %	1.696.403,97
Achegas Concello Plan de Pensións 127 00	533.115,00	3,14 %		
Base de cálculo	16.964.039,68			

Polo que, se temos en conta as cifras do proxecto de orzamento, o importe correspondente ao complemento específico dos funcionarios supera a porcentaxe máxima do 75% da masa retributiva establecida no artigo 7 do Real Decreto 861/1986, polo que 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, 3 millóns de euros para o complemento de produtividade e 1,7 millóns para gratificacións, atoparíanse dentro dos límites sinalados no primeiro caso e con unha lixeira desviación no segundo xa que 1,7 millóns representan un 10,02% da masa retributiva fronte o 10% de porcentaxe límite.

Polo que se refire ao cadro de persoal orzamentario, o Concello de Vigo ten, segundo os datos incorporados pola área de Recursos Humanos e Formación, un total de 1.409 postos de traballo, dos que 307 atópanse vacantes (taxa de postos vacantes 21,79%).

Oferta de Emprego Público.

Os Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2018, en aplicación da previsión contida no artigo 134.4 da Constitución, e no artigo 38.1 da Lei 47/2003, do 26 de novembro, Xeral Orzamentaria, foron prorrogados de forma automática.

O artigo 19 da LOXE 2018 establece que a incorporación de novo persoal no sector público estará suxeita 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.

Así, respectando, en todo caso, as dispoñibilidades orzamentarias do Capítulo I dos correspondentes orzamentos de gastos, o Concello de Vigo terá unha taxa de reposición de efectivos do 100 por cen nos sectores e colectivos prioritarios enumerados no apartado Un.3 do citado precepto, e do 75 por cen no resto dos sectores, ao haber incumplido o obxectivo de estabilidade orzamentaria e a regra de gasto na liquidación do orzamento xeral do exercicio 2018.

Adicionalmente, o Concello de Vigo poderá dispoñer dunha taxa de reposición do 5 por cento destinada a aqueles ámbitos ou sectores que requiran un reforzo adicional de efectivos. Esta porcentaxe adicional utilizarase preferentemente cando se dea, entre outras, algunha das seguintes circunstancias: establecemento de novos servizos públicos, incremento de actividade estacional pola actividade turística ou alto volume de xubilacións esperadas.

Para a Policía Local a taxa de reposición será do 115 por cento.

A taxa de reposición dun ou varios sectores ou colectivos prioritarios dos enumerados no artigo 19, apartados un.3<sup>4</sup> e un.5 (policía local) poderase acumular noutros

<sup>4</sup>O apartado Un.3 do artigo 18 da LOXE para o ano 2018 establece como sectores prioritarios, entre outros, os seguintes:



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 31 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

sectores ou colectivos prioritarios. Igualmente, a taxa de reposición dos sectores non prioritarios poderá acumularse nos sectores prioritarios.

A validez destas taxas de reposición estará condicionada a que as prazas resultantes inclúanse nunha Oferta de Emprego Público que, de conformidade co establecido no apartado 2 do artigo 70 do EBEP, deberá ser aprobada polos respectivos órganos de Goberno das Administracións Públicas e publicarse no Boletín Oficial correspondente antes da finalización de cada ano.

A validez da devandita autorización estará igualmente condicionada a que a convocatoria das prazas efectúese mediante publicación da mesma no Diario oficial da Provincia, Comunidade Autónoma ou, no seu caso, do Estado, no prazo improrrogable de tres anos, a contar desde a data da publicación da Oferta de Emprego Público na que se inclúan as citadas prazas, cos requisitos establecidos no parágrafo anterior, de conformidade co disposto no apartado 1 do artigo 70 do EBEP.

Para calcular a taxa de reposición de efectivos, a porcentaxe de taxa máximo fixado aplicarase sobre a diferenza resultante entre o número de empregados fixos que, durante o exercicio orzamentario anterior, deixaron de prestar servizos en cada un dos respectivos sectores, ámbitos, corpos ou categorías, e o número de empregados fixos que se incorporaron nos mesmos, no referido exercicio, por calquera causa, excepto os procedentes de ofertas de emprego público, ou reingresado desde situacións que non leven a reserva de postos de traballo. A 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. Igualmente, teranse en conta as altas e baixas producidas polos concursos de traslados a outras Administracións Públicas.

Non computarán dentro do límite máximo de prazas derivado da taxa de reposición de efectivos as prazas que se convoquen para a súa provisión mediante procesos de promoción interna e as correspondentes ao persoal declarado indefinido non fixo mediante sentenza xudicial.

Esta previsión ten que ser conxugada coa esixencia contida no artigo 28 da Lei 2/2015, de 29 de abril, do emprego público de Galicia<sup>5</sup>, do que se deduce que todos os

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.

- Asesoramento xurídico e a xestión dos recursos públicos.
- Servizos de prevención e extinción de incendios.
- Servizos sociais.
- Xestión de prestacións e políticas activas en materia de emprego.
- Seguridade e emerxencias.
- Atención aos cidadáns nos servizos públicos.
- Tecnoloxías da información e as comunicacións.

<sup>5</sup> O artigo 28 da Lei 2/2015, de 29 de abril, do emprego público de Galicia, dispón o seguinte:

*“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.”*



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 32 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



postos ocupados por persoal declarado indefinido non fixo por sentenza non incluídos en anteriores ofertas de emprego teñen necesariamente que ser incluídos na primeira Oferta de Emprego Público que se aprobe.

Ademais, autorízase unha taxa adicional para a estabilización de emprego temporal que incluírá as prazas de natureza estrutural que, estando dotadas nos orzamentos, estivesen ocupadas de forma temporal e ininterrompidamente polo menos nos tres anos anteriores ao 31 de decembro de 2017 nos seguintes sectores e colectivos: persoal dos servizos de administración e servizos xerais, de investigación, de saúde pública e inspección médica así como outros servizos públicos.

Polo demais, non se poderá proceder á contratación de persoal temporal, así como ao nomeamento de persoal estatutario temporal e de funcionarios interinos excepto en casos excepcionais e para cubrir necesidades urxentes e inaprazables.

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.

#### Verificación das limitacións establecidas na LRBRL (concelleiros e persoal eventual).

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, doce, 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<sup>6</sup>.

Así mesmo, o número de postos de traballo de persoal eventual incluídos no cadro de persoal orzamentario, vinte, 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 Sustentabilidade da Administración Local<sup>7</sup>.

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>8</sup>, tamén forma parte da documentación incorporada

<sup>6</sup> Nos Concellos de Municipios con poboación comprendida entre 100.001 e 300.000 habitantes, os membros que poderán prestar os seus servizos en réxime de dedicación exclusiva non excederá de dezaioito.

<sup>7</sup> Os Concellos de Municipios con poboación superior a 75.000 e non superior a 500.000 habitantes poderán incluír nos seus persoais postos de traballo de persoal eventual por un número que non poderá exceder do número de concelleiros da Corporación local.

<sup>8</sup> Artículo 37 TREBEP . Materias obxecto 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.*



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 33 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

ao expediente, actas das Mesas Xerais de negociación de datas 8/08/2019 e 6/09/2019 .

En definitiva, os créditos asignados ás aplicacións orzamentarias do capítulo 1º do estado de gastos estímense suficientes, considerados no seu conxunto, para atender todas as 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.

Execución orzamentaria aplicacións produtividade (150 00) e gratificacións (151 00) no período 2010-2018.

Non obstante o disposto no parágrafo precedente en canto á suficiencia global dos créditos, se temos en conta os datos das últimas liquidacións orzamentarias aprobadas (2010 a 2018), podemos constatar como os créditos iniciais asignados ás aplicacións orzamentarias 9200.1500000 “produtividade” e 9200.1510000 “gratificacións”, unicamente representan, por termo medio, o 30,22% e o 26,34%, respectivamente, do importe total das obrigas recoñecidas a fin de exercicio, sendo a previsión da Área de Recursos Humanos que no ano 2020 se manteña esta tendencia de gasto.

Cadro: Execución orzamentaria período 2010-2018.

AÑO	PARTIDA	DOTACIÓN INICIAL	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% CRED. INIC./ OR	% OR / CRED. DEF.
2018	150 00	400.000,00	1.246.939,28	1.646.939,28	1.526.288,33	26,21 %	92,67 %
2017	150 00	500.000,00	1.487.376,11	1.987.376,11	1.576.437,84	31,72 %	79,32 %
2016	150 00	500.000,00	838.965,43	1.338.965,43	1.078.708,04	46,35%	80,56%
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.
2018	151 00	400.000,00	1.503.461,90	1.903.461,90	1.877.868,79	21,30 %	98,66 %
2017	151 00	400.000,00	1.361.998,61	1.761.998,61	1.688.278,30	23,69 %	95,82 %
2016	151 00	500.000,00	1.232.515,87	1.732.515,87	1.727.906,07	28,94%	99,73%
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 o crédito inicial de cada unha de ditas aplicacións no proxecto de orzamentos do ano 2020 é de 400.000,00 euros, e que a vinculación xurídica de ditas aplicacións é consigo mesma, no probable suposto de necesitar unha contía adicional de crédito orzamentario para atender as obrigas de gasto xeradas con cargo ás mesmas, deberanse tramitar as oportunas modificacións de créditos minorando ás dotacións non consumidas como consecuencia da existencia dun elevado número de prazas vacantes non cubertas e dotadas nos orzamentos (307 vacantes). En calquera caso, lémbrese que calquera traballos, autorizacións ou encomendas que poidan supoñer o

(...).”



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 34 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

recoñecemento dun complemento de produtividade ou unha gratificación, debe de ser obxecto de autorización previa polo órgano competente, momento no que se comprobará a existencia de crédito suficiente na aplicación orzamentaria que corresponda.

#### Aplicación orzamentaria (9200.14000) "Interinos sen praza".

A mesma conclusión podemos chegar 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 767.629,27 euros.

Así, o técnico de Organización e Planificación da área de recursos humanos, no seu informe de data 07/10/2019 incorporado ao expediente, di que:

*"O gasto da referida partida ven experimentando un importante incremento ano tras ano, dado o elevado número de vacantes existentes, o que fai imprescindible o nomeamento de persoal interino por acumulación de tarefas ou por programas, a fin de garantir a correcta prestación do servizo público.*

*Dita cantidade correspóndese co gasto comprometido ata a data para o ano 2020 con cargo a dita aplicación orzamentaria, correspondente a nomeamentos interinos por acumulación de tarefas que que finalizan o vindeiro ano e nomeamentos interinos por programas de acordo co artigo 10, apartado 1 do Real Decreto Lexislativo 5/2015, do 30 de outubro.*

*Dita aplicación dótese cunha contía inicial para dar cobertura ao gasto xa comprometido ata a data, debendo ser realizadas as modificacións orzamentarias necesarias e posibles con cargo aos créditos non consumidos dos postos vacantes previo o inicio da tramitación de nomeamentos interinos a realizar no ano 2020.*

*Recordar que as cantidades referidas aos créditos dos postos vacantes veranse reducidas en función das execución das ofertas de emprego pendentes e, que será utilizable como recursos para a tramitación das preceptivas modificacións orzamentarias para complementar esta e outras aplicacións co obxecto de dotarlas de recursos necesarios e suficientes para dar cobertura ás necesidades que xeran os acordos adoptados."*

En efecto, segundo os datos da liquidación do ano 2018 con cargo á aplicación orzamentaria 9200.1400000 recoñecéronse obrigas no citado ano por 4.091.204,27 euros (fronte a un crédito inicial de 200.000,00 euros), e no presente exercicio 2019 a data 21/10/2019 téñense recoñecido obrigas por 2.228.127,03 euros, sendo o crédito inicial de 578.742,75 euros, polo que a final do exercicio é posible que o gasto nesta aplicación orzamentaria alcance unha cifra preto dos 4 millóns de euros, como xa aconteceu no ano 2018.

En relación coa dotación inicial para o exercicio 2019, manifestan os técnicos da Área de Recursos Humanos e Formación que a contía inicial prevista da cobertura ao gasto xa comprometido ata a data, e que as vacantes existentes xerarán un excedente mensual de aproximadamente 700.000,00 euros, recurso utilizable como recurso para financiar posibles modificacións orzamentarias.

Esta Intervención debe manifestar que a lexislación vixente (Lei Orzamentos) configura o recurso ao nomeamento de persoal funcionario interino por exceso ou acumulación de tarefas polo prazo máximo de 6 meses, como unha modalidade de carácter excepcional e circunstancial, polo que non se debe de recorrer a este tipo de nomeamentos de forma habitual e continuada no tempo baixo o paraugas dunha urxente e inaprazable necesidade, nin tampouco para satisfacer necesidades estruturais nin permanentes da Administración, tal e como ven sucedendo nestes últimos anos e, particularmente, nos anos 2018 e 2019.

Con independencia de calquera outra consideración, este gasto constitúe loxicamente gasto computable tanto aos efectos de verificar o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria como a regra de gasto.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 35 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

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 capítulo II do proxecto de Orzamentos do Concello de Vigo ascende a 128.215.073,84 euros, que supón unha variación positiva ou incremento porcentual do 4,01% sobre o mesmo capítulo do orzamento do ano 2019, e representa un 48,24% respecto do total do orzamento e un 55,09 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros (capítulos I a V).

Nos estados consolidados este capítulo ascende a 130.150.271,39 euros, representa o 48,61 por 100 sobre o orzamento total e o 55,56 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros. En canto á variación positiva nos estados consolidados deste capítulo en relación co orzamento do ano 2019 é do 3,99 por 100.

De acordo á Memoria e ao informe económico elaborado pola Dirección Orzamentaria, este capítulo recolle todos os compromisos de carácter contractual e outros gastos necesarios para o funcionamento operativo, estando 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, tanto as vixentes, por derivarse de compromisos de gasto de carácter plurianual asumidos nos exercicios 2019 e anteriores, como as que se prevén licitar no ano 2020.

Tamén indica o citado informe que as aplicacións que forman este capítulo teñen recollidas as actualizacións de prezos conforme aos sistemas ou fórmulas de revisión previstas nos pregos de cláusulas administrativas particulares.

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

O Capítulo 3 do Orzamento Consolidado para 2019 ascende unicamente a 3.530,00 euros, contía irrelevante sobre o importe total do estado de gastos.

Non se consigna importe algún para facer fronte ao aboamento de xuros de préstamos bancarios, xa que nin o Concello de Vigo nin o organismo autónomo local XMU teñen préstamos pendentes de reembolso coas entidades financeiras, nin se prevé a súa concertación ao longo do exercicio 2020 para o financiamento das inversións, razón polo que o peso ponderado deste capítulo sobre o total do Orzamento é absolutamente insignificante (0,00%).

Tampouco se contemplan neste capítulo gastos financeiros 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. Nesta liña, esta Intervención estima que as existencias de tesourería a 31/12/2019 situaranse entre 70 e 80 millóns de euros polo que, en principio, non deben de existir tensións de liquidez ao longo do exercicio 2019.

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 teñen 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



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 36 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

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 polo citado concepto.

- Capítulo 4: Transferencias correntes.

O capítulo IV do proxecto de Orzamentos do Concello de Vigo ascende a 33.882.508,26 euros, que supón unha diminución porcentual soamente do 0,25 por 100 sobre o mesmo capítulo do orzamento do ano 2019, e representa un 12,75 por 100 respecto do total do orzamento e un 14,56 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros.

En canto á variación nos estados consolidados deste capítulo en relación co orzamento do ano 2019 é do +0,09 por 100. Nos estados consolidados o importe deste capítulo redúcese ata os 28.052.543,26 euros, debido ao axuste por consolidación derivado da transferencia interna do Concello á XMU por importe de 5.829.965,00 euros recollido na aplicación 1510.4100000 do estado de gastos do Concello de Vigo, como achega para o financiamento dos gastos xerais de funcionamento do citado organismo autónomo.

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. A estes efectos incorporase ao expediente informe de cada un dos servizos xestores destas subvencións, das razóns ou motivos que xustifican a concesión directa destas subvencións, así como un anexo coa totalidade das citadas subvencións.

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, nestas subvencións a execución do gasto subvencionado deberá coincidir co exercicio orzamentario xa que van ligadas ao orzamento anual.

Neste ámbito subvencional, e 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, Xeral 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 os principios que deben de rexer na xestión das subvencións, resultaría conveniente continuar e impulsar a tramitación administrativa da Ordenanza Xeral de Subvencións.

Por fin, lembrar que a todo o proceso de concesión de subvencións deberá darse a publicidade oportuna conforme ás prescricións da Lei 19/2013, de 9 de decembro, de Transparencia e Bo Goberno.

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

O estado de gastos consolidado contempla operacións de capital non financeiro - capítulos 6 "investimentos" e 7 "transferencias de capital"- por importe de 32.787.186,99 euros, que representan o 12,25% do importe total de dito orzamento.

No que se refire áo gasto en inversións (capítulo VI), prodúcese un aumento con respecto ao exercicio 2019 de 969.769,17 euros en termos consolidados, correspondendo a súa práctica totalidade ao Concello de Vigo.

Cadro: Financiamento das inversións previstas no Orzamento consolidado. Comparativa co



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 37 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

ano 2018.

Financiamento das inversións						
Tipo de recurso	2020		2019		Diferenza 2020/2019	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Recursos propios	13.189.785,72	42,40 %	14.043.081,88	46,59 %	-853.296,16	-6,08 %
<b>Total recursos propios</b>	<b>13.189.785,72</b>	<b>42,40 %</b>	<b>14.043.081,88</b>	<b>46,59 %</b>	<b>-853.296,16</b>	<b>-6,08 %</b>
Deputación Pontevedra	6.961.000,00	22,38 %	6.913.108,44	22,94 %	47.891,56	0,69 %
Fondos FEDER	1.258.568,16	4,05 %	2.764.381,69	9,17 %	-1.505.813,53	-54,47 %
ADIF	7.637.169,33	24,55 %	5.209.629,23	17,29 %	2.427.540,10	46,60 %
Administración do Estado	1.497.617,69	4,81 %	0,00	0	1.497.617,69	100,00 %
Xunta de Galicia	564.995,63	1,82 %	1.209.166,12	4,01 %	-644.170,49	-53,27 %
Empresas privadas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Outros axentes	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
<b>Total financiam. alleo</b>	<b>17.919.350,81</b>	<b>57,60 %</b>	<b>16.096.285,48</b>	<b>53,41 %</b>	<b>1.823.065,33</b>	<b>11,33 %</b>
<b>Total Financiam. invers.</b>	<b>31.109.136,53</b>	<b>100,00 %</b>	<b>30.139.367,36</b>	<b>100,00 %</b>	<b>969.769,17</b>	<b>3,22 %</b>

No expediente orzamentario non consta un anexo de investimentos propiamente dito, co contido regulamentado no artigo 19 do RD 500/1990, de 20 de abril. Con todo, a información que corresponde a dito anexo atópase no resto da documentación complementaria incorporada ao expediente. Deste xeito, o capítulo 6 componse de proxectos de inversión cuxa codificación, denominación e financiamento inclúese na Memoria e no Plan de Investimentos e Financiamento -PAIF- do Orzamento Xeral para o exercicio 2020.

Segundo a memoria e o informe económico ao orzamento, as aplicacións orzamentarias do capítulo 6 recollen as anualidades correspondentes ao exercicio 2020 dos compromisos de investimentos plurianuais adquiridos nos exercicios 2019 e anteriores.

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 de 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. En calquera caso, debe de terse en conta que nas Corporacións Locais, para a determinación do gasto computable -suma dos empregos non financeiros en termos do Sistema Europeo de Contas excluídos os intereses da débeda-, deducirase a parte do gasto financiado con fondos finalistas da Unión Europea e doutras Administracións públicas.

Décimo.- Estado de ingresos.

O estado de ingresos do Proxecto de Orzamento Xeral para o ano 2020, que comprende o do Concello de Vigo e o da XMU, ascende a 267.723.072,38 euros, con un incremento do 3,94% respecto ao do exercicio 2019 (+10.141.238,71 euros).



O Proxecto de Orzamento consolidado de ingresos do Concello e a XMU para 2020, así como as súas variacións por capítulos respecto ao de 2019, recóllense no seguinte cadro:

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

CAPÍTULOS	PROXECTO DE ORZAMENTO 2020	ORZAMENTO 2019	VARIACIÓN % 20/19
1 IMPOSTOS DIRECTOS	113.296.218,00	108.960.818,00	3,98 %
2 IMPOSTOS INDIRECTOS	8.708.898,82	8.493.508,00	2,54 %
3 TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	41.598.359,71	40.616.825,53	2,42 %
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	82.208.672,36	79.233.196,66	3,76 %
5 INGRESOS PATRIMONIAIS	2.688.000,00	3.030.200,00	-11,29 %
<b>OPERACIONS CORRENTES</b>	<b>248.500.148,89</b>	<b>240.334.548,19</b>	<b>3,40 %</b>
6 ENAXENACIÓN INVERSIÓNS REAIS	0,00	0,00	0,00 %
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	18.544.923,49	16.576.285,48	11,88 %
<b>OPERACIONS DE CAPITAL NON FINANC.</b>	<b>18.544.923,49</b>	<b>16.576.285,48</b>	<b>11,88 %</b>
<b>INGRESOS NON FINANCEIROS</b>	<b>267.045.072,38</b>	<b>256.910.833,67</b>	<b>3,94 %</b>
8 ACTIVOS FINANCEIROS	678.000,00	671.000,00	1,04 %
9 PASIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00 %
<b>OPERACIONS FINANCEIRAS</b>	<b>678.000,00</b>	<b>671.000,00</b>	<b>1,04 %</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>267.723.072,38</b>	<b>257.581.833,67</b>	<b>3,94 %</b>

Polo que se refire á estrutura do Proxecto de Orzamento de Ingresos para o ano 2020, os ingresos correntes supoñen o 92,82 por cento do total, e os de capital o 7,18 por cento, porcentaxes similares ás do exercicio precedente (93,30 e 6,70% respectivamente).

- Capítulos 1 a 3. Ingresos fiscais e asimilados.

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 56,93% por cento dos ingresos totais en termos consolidados, semellante peso relativo ao do exercicio anterior. Dentro destes ingresos tributarios, os impostos directos representan o 74,34% destes, os indirectos o 5,71%, as taxas o 19,22%, e as contribucións especiais o 0,72% restante.

Cap./Artigo	Concello	XMU	Consolidado
1	113.296.218,00	0,00	113.296.218,00
2	8.708.898,82	0,00	8.708.898,82
30	17.526.100,00	0,00	17.526.100,00
31	1.195.797,00	0,00	1.195.797,00
32	1.324.000,00	1.243.550,71	2.567.550,71



33	8.010.100,00	0,00	8.010.100,00
34	3.043.212,00	0,00	3.043.212,00
35	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
38	20.000,00	0,00	20.000,00
39	7.937.000,00	198.600,00	8.135.600,00
Totais I, II, III (1)	162.161.325,82	1.442.150,71	163.603.476,53
Tributarios (2)	151.161.113,82	1.243.550,71	152.404.664,53
Orzamento (3)	265.774.432,07	7.778.605,31	267.723.072,38
% (2) / (3)	56,88 %	15,99 %	56,93 %

En primeiro lugar, debe subliñarse que a estimación dos ingresos correntes presupostados (capítulos 1 a 3) realizouse 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 cinco últimos exercicios liquidados (2014 a 2018) a recadación total, tanto de exercicio corrente coma de pechados, obtida polos capítulos 1 a 3 do orzamento de ingresos considerados no seu conxunto aproximouse aos importes inicialmente presupostados. En particular no exercicio 2018, último que conta con liquidación aprobada, a recadación superou en 2,69 millóns de euros o importe inicialmente orzamentado, e no 2017 en 2,24 millóns de euros.

Cadros: Comparación entre recadación e previsións iniciais nos capítulos I, II e III dos orzamentos nos exercicios 2014 a 2018.

2018	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	107.973.311,88	102.548.816,12	5.907.845,29	108.456.661,41	483.349,53	0,45 %
CAP. 2	8.435.311,27	9.025.178,63	25.480,34	9.050.658,97	615.347,70	7,29 %
CAP. 3	38.467.338,63	37.556.669,54	2.502.252,72	40.058.922,26	1.591.583,63	4,14 %
TOTAL	154.875.961,78	149.130.664,29	8.435.578,35	157.566.242,64	2.690.280,86	1,74 %

2017	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	105.386.182,34	100.330.250,48	5.888.717,88	106.218.968,36	832.786,02	0,79 %
CAP. 2	7.871.804,00	8.405.662,45	70.657,83	8.476.320,28	604.516,28	7,68 %
CAP. 3	37.245.569,63	35.628.499,12	2.425.073,01	38.053.572,13	808.002,50	2,17 %
TOTAL	150.503.555,97	144.364.412,05	8.384.448,72	152.748.860,77	2.245.304,80	1,49 %

2016	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	103.831.645,34	98.456.280,71	6.326.970,50	104.783.251,21	951.605,87	0,92%
CAP. 2	7.709.710,00	8.118.181,78	119.718,90	8.237.900,68	528.190,68	6,85%
CAP. 3	36.706.577,19	35.471.043,81	2.791.747,25	38.262.791,06	1.556.213,87	4,24%
TOTAL	148.247.932,53	142.045.506,30	9.238.436,65	151.283.942,95	3.036.010,42	2,05%

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%



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 62/142

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 40 de 50

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1



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%

Para o cálculo dos ingresos previstos no informe económico-financiero do Presuposto de ingresos, utilizáronse as seguintes informacións:

Os dereitos recoñecidos e liquidados no exercicio de 2018 e a recadación de cada un dos conceptos.

A execución de ingresos durante o presente exercicio 2019.

Unha estimación de ingresos para o ano 2020 derivada do acordo plenario de 4 de setembro de 2019.

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 2020 como polas actuacións de comprobación abreviada que realizará os Servizos de Xestión Tributaria.

Ingresos extraordinarios relativos ao Imposto de Bens Inmóbiles de Natureza Urbana derivados do procedemento de regularización catastral realizado pola Dirección Xeral do Catastro e pendentes de liquidación.

Datos relativos a alteracións catastrais obtidas na xestión do Servizo Municipal de Xestión Catastral Delegada.

Estimación dos importes das transferencias do Estado por cesións de tributos e fondo complementario de financiamento segundo os datos facilitados polo Ministerio de Economía e Facenda. Previsión do importe da Participación de Ingresos da Comunidade Autónoma (PICA).

A xuízo desta Intervención, como regra xeral o cálculo dos importes que aparecen consignados nos capítulos 1 a 3 do orzamento de ingresos, e fundamentalmente as súas variacións con respecto ás dos exercicios precedentes, deberían detallarse e xustificarse pormenorizadamente no informe económico financeiro de ingresos elaborado pola dirección de ingresos, excesivamente descritivo. De calquera xeito, se tomamos en consideración os importes recadados nos últimos exercicios estímase adecuadas as previsións incluídas no orzamento.

- Fondo complementario de financiamento 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 2020, foron cuantificadas tomando como referencia as notificadas polo Ministerio de Facenda (Secretaría de Estado de Facenda e Orzamento) para a elaboración do orzamento do ano 2019, 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 2020.

Concepto	Denominación	Importe
10000	Cesión de IRPF	5.320.218,00
21000	Cesión de IVE	5.260.917,00



22000, 22001, 22003, 22004, 22006	Cesión de Impostos Especiais	1.646.981,82
42010	Fondo complementario de Financiamento	66.389.004,00
		78.617.120,82

En canto á Participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma (PICA), mantense a contía dos ingresos que, por este concepto, vanse rexistrar no ano 2019, polo que o importe orzamentado ascende ata 6.954.576,70 euros.

- Endebedamento.

No capítulo 9 de ingresos non aparece consignado importe algún dado que o Concello de Vigo non prevé a contratación durante o exercicio 2019 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



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 42 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

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.

Décimoterceiro.- Do control financeiro permanente.

Conforme ao disposto no artigo 29 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, o control permanente exercerase sobre a Entidade Local e os organismos públicos nos que se realice a función interventora co obxecto de comprobar, de forma continua, que o funcionamento da actividade económico-financiera do sector público local axústase ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira, co fin último de mellorar a xestión no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedimental.

O exercicio do control permanente comprende tanto as actuacións de control que anualmente se inclúan no correspondente Plan Anual de Control Financeiro, como as actuacións que sexan atribuídas no ordenamento xurídico ao órgano interventor.

Neste sentido, o artigo 168 do TRLRFL establece que o presidente da entidade formará o orzamento xeral e remitirao, informado pola Intervención e cos anexos e documentación complementaria, ao Pleno da corporación para a súa aprobación, emenda ou devolución, e o artigo 4.1 b) do Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o Réxime Xurídico dos Funcionarios da Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional pola súa parte dispón que o exercicio do control financeiro incluirá, en todo caso, as actuacións de control atribuídas no ordenamento xurídico ao órgano interventor, tales como, entre outras, o informe dos proxectos de orzamentos e dos expedientes de modificación destes.

O resultado das actuacións de control permanente documentarase en informes escritos, nos que se expoñerán de forma clara, obxectiva e ponderada os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control. Así mesmo, indicaranse as deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata, debendo verificarse a súa realización nas seguintes actuacións de control (artigo 35.1 RD 424/2017).

Trátase, polo tanto, dunha modalidade de control preceptiva.

#### Conclusións e recomendacións.

Visto o Proxecto de Orzamento Xeral para o exercicio económico de 2020, integrado polo orzamento do propio Concello e o orzamento do organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, presentado polo concelleiro delegado de orzamentos e facenda,



esta Intervención Xeral conclúe o seguinte:

- Ao proxecto de orzamento xeral acompañanse con carácter xeral 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 2020 presenta un superávit por operacións correntes de 14.242.263,51 euros, un saldo orzamentario non financeiro de 0,00 euros (equilibrio), un aforro bruto de 11.773.119,21 euros, e un aforro neto orzamentario de idéntica contía, polo que se presenta equilibrado e nivelado dende unha perspectiva orzamentaria.
- En canto aos gastos do capítulo I (Gastos de Persoal), 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.

Por outra parte, tendo en conta a evolución tendencial do gasto do Capítulo I nos exercicios anteriores, as dotacións iniciais das aplicacións orzamentarias 9200.1500000 "Produtividade", 9200.1510000 "Gratificacións", e 9200.1400000 "Persoal temporal non permanente", de ser o caso, deberán aumentarse ao longo do exercicio 2019 tramitando a/as oportuna/s modificacións de créditos financiadas mediante anulacións ou baixas de créditos doutras aplicacións do capítulo 1 non comprometidas correspondentes as prazas vacantes non cubertas e dotadas nos orzamentos, sen prexuízo da posibilidade de racionalización do cadro de persoal orzamentario mediante a amortización das prazas non necesarias, de ser o caso, e o incremento dos créditos das aplicacións deficitarias. Un informe do persoal técnico da área de Recursos Humanos e Formación obrante no expediente cuantifica en 700.000,00 € mensuais aproximadamente o aforro ou excedente orzamentario que supón a existencia de 307 prazas vacantes, importe que se verá parcialmente reducido a medida que se incorpore o novo persoal procedente das ofertas de emprego público en execución.

As dotacións incluídas no capítulo I do estado de gastos recollen un incremento nas aplicacións correspondentes aos conceptos retributivos do 2,46%, como consecuencia do compromiso asumido polos sucesivos Gobernos do Estado de cumprir o estipulado no II Acordo Goberno-Sindicatos para a mellora do emprego público e as condicións de traballo (publicada no BOE nº 74, de 26 de marzo), que establece unha actualización fixa das retribucións para o ano 2020 do 2,00%, e un incremento variable adicional, aplicable a partires do 1 de xullo de dito ano, do 1,00% para un crecemento do PIB do 2,5%, revisable ou axustable á baixa en función da porcentaxe de variación do PIB á baixa en relación co obxectivo do 2,5%. Este incremento non poderá aplicarse nas retribucións dos empregados públicos ata que se produza a aprobación da Lei de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2020 ou norma xurídica que o autorice.

Tamén se recolle no capítulo I o incremento aplicable sobre a base de cotización do 8,84%, en aplicación do Real Decreto 1449/2018, de 14 de decembro, polo que se establece o coeficiente redutor da idade de xubilación en favor dos policía locais ao servizo das entidades que integran a Administración local.

- No ano 2020 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- con superávit corrente non financeiro e transferencias de capital.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 44 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

- O proxecto de orzamento consolidado dos entes que forman o grupo Administración Pública Concello de Vigo cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria, botando unha capacidade de financiamento de 2.685.806,51€.
- Aínda que non resulta preceptivo valorar o cumprimento da regra de gasto con motivo da aprobación inicial dos orzamentos, comprobouse que se consideramos un axuste por inexecución do gasto de 19.746.522,32 euros no Concello de Vigo e de 1.100.324,41 na XMU, o gasto computable do proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo do exercicio 2020, en termos de contabilidade nacional, 219.413.986,62 €, é inferior ao límite da regra de gasto, polo que o proxecto de Orzamento do ano 2020 cumpre inicialmente o obxectivo da Regra de Gasto.
- As Bases de Execución dos Orzamentos para o exercicio 2020 incorporan o contido mínimo establecido no TRLRFL e no RO.
- As aplicacións orzamentarias do estado de gastos do orzamento xeral 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.
- Estímanse adecuadas as previsións que aparecen consignadas no orzamento de ingresos.
- O cumprimento da previsión de ingresos por transferencias da Deputación de Pontevedra está condicionada á sinatura dos respectivos convenios e, en consecuencia, o gasto que financia non se poderá autorizar ata a súa sinatura.

Por todo canto antecede, en cumprimento do preceptuado no artigo 168.4 do TRLRFL, esta Intervención emite o presente informe favorable ao proxecto de Orzamento xeral do Excmo. Concello de Vigo e o seu organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo para o ano 2020, elaborado pola concellería de orzamentos e facenda, facendo constar as seguintes recomendacións.

#### Recomendacións:

- Recoméndase tramitar os orzamentos nos prazos que marca a Lei Reguladora das Facendas Locais.
- Recoméndase que xunto co orzamento, as diferentes Áreas e/ou Servizos planifiquen as necesidades de recursos humanos que terán ao longo do exercicio, particularmente no que se refire ao nomeamento de persoal interino, dando preferencia ao nomeamento de persoal interino para ocupar prazas vacantes fronte ao nomeamento por exceso ou acumulación de tarefas polo prazo máximo de 6 meses, particularmente cando se trate de satisfacer necesidades estruturais ou permanentes da Administración.
- Durante o exercicio orzamentario, deberá levarse a cabo un seguimento dos investimentos financiados cos créditos do capítulo 6 para garantir o cumprimento do principio de anualidade dos créditos e do obxectivo de estabilidade orzamentaria, así como da regra de gasto, que poden verse afectados como consecuencia da tramitación de expedientes de incorporación de remanentes de crédito."

A Xunta de Goberno Local, en sesión extraordinaria e urxente do 24 de outubro de 2019, acorda aprobar o proxecto de Orzamentos para o ano 2020.

A Comisión Informativa de Orzamentos e Facenda, na súa sesión extraordinaria do 30 de outubro, estableceu o calendario para a presentación de emendas e demais



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 45 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

tramitación.

Na sesión que tivo lugar o día 31 de outubro, o Consello Social da Cidade tomou coñecemento do proxecto de Orzamentos.

Durante o prazo establecido, o día 7 de novembro de 2019, os voceiros dos grupos municipais: Mixto, Partido Popular e membro non adscrito, presentaron emendas ao proxecto de Orzamentos municipais.

O Tesoureiro e Director Superior Contable e Orzamentario, Sr. Luís García Álvarez, emite con data 8.11.2019, informe sobre as emendas presentadas.

Con data 8.11.2019, o concelleiro delegado de Orzamentos e Facenda, emite a proposta que se contén na parte dispositiva deste acordo.

A Comisión Informativa de Orzamentos e Facenda, na súa sesión extraordinaria e urxente do 11 de novembro de 2019, rexeitou as emendas presentadas e ditamina favorablemente a proposta formulada.

VOTACION: Con dezanove votos a favor dos membros do grupo municipal Socialista, señores e señoras, Aguiar Castro, Aneiros Pereira, Blanco Iglesias, Caride Estévez, Espinosa Mangana, Fernández Pérez, Gomez Días, Iglesias González, Lago Barreiro, López Font, Losada Alvarez, Mejías Sacaluga, Pardo Espiñeira, Rivas González, Rodríguez Calviño, Rodríguez Díaz, Rodríguez Rodríguez, Silva Rego e a Presidencia, e sete votos en contra dos membros do grupo municipal do Partido Popular señores e señoras Egerique Mosquera, Gonzalez Castillo, López Roman e Marnotes González, mais dos membros do grupo municipal Mixto, señora e señor Mendez Fuentes e Pérez Correa, e do membro non adscrito, Sr. Pérez Igrexas, adóptase o seguinte,

ACORDO:

PRIMEIRO.- Aprobar inicialmente o Orzamento Xeral do Concello de Vigo para o ano 2020, integrado por:



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 46 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>

- Orzamento da Entidade Local.
- Orzamento do Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo.
- Anexo dos Orzamentos das Fundacións: MARCO e CONVENTION BUREAU.

A clasificación e ordenación dos recursos e empregos e a seguinte:

Clasificación por Áreas de Gastos.

Clasificación por Áreas de Gastos e Capítulos

Clasificación por programas de gastos con resume por capítulos.

Clasificación por capítulos de Gastos e Ingresos.

Clasificación económica de ingresos.

Comparativo de gastos e ingresos por capítulos.

Comparativo por Áreas de gasto e capítulos.

Todos os estados orzamentarios están referidos á Entidade e aos estados consolidados.

Achégase a información completa referida igualmente ao Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo.

#### CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DO ESTADO GASTOS E INGRESOS DA ENTIDADE E COMPARATIVO 2019-2020

CAPÍTULO	Gastos Entidade			Ingresos Entidade		
	Importe 2020	Importe 2019	Variación %	Importe 2020	Importe 2019	Variación %
1	70.028.171,00	67.882.697,30	3,16%	113.296.218,00	108.960.818,00	3,98%
2	128.215.073,84	123.267.438,51	4,01%	8.708.898,82	8.493.508,00	2,54%
3	3.530,00	3.530,00	0,00%	40.156.209,00	39.271.725,53	2,25%
4	33.882.508,26	33.968.597,81	-0,25%	81.735.182,76	80.193.073,39	1,92%
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	2.687.000,00	3.020.200,00	-11,03%
Operc. Corr.N.F	232.729.283,10	225.722.263,62	3,10%	246.583.508,58	239.939.324,92	2,77%
6	30.781.098,51	29.812.598,54	3,25%	,00	,00	0,00%
7	1.618.050,46	980.748,24	64,98%	18.544.923,49	16.576.285,48	11,88%
Operacións N.F	265.128.432,07	256.515.610,40	3,36%	265.128.432,07	256.515.610,40	3,36%
8	646.000,00	646.000,00	0,00%	646.000,00	646.000,00	0,00%
9	,00		0,00%	,00		0,00%
Total	265.774.432,07	257.161.610,40	3,35%	265.774.432,07	257.161.610,40	3,35%

#### CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS E INGRESOS DOS ESTADOS CONSOLIDADOS E COMPARATIVO 2019-2020

CAPÍTULO	Gastos dos estados consolidados			Ingresos dos estados consolidados		
	Importe 2020	Importe 2019	Variación %	Importe 2020	Importe 2019	Variación %
1	75.451.540,74	71.949.645,30	4,87%	113.296.218,00	108.960.818,00	3,98%
2	130.150.271,39	125.158.944,96	3,99%	8.708.898,82	8.493.508,00	2,54%
3	3.530,00	3.530,00	0,00%	41.598.359,71	40.616.825,53	2,42%
4	28.052.543,26	28.028.597,81	0,09%	82.208.672,36	79.233.196,66	3,76%
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	2.688.000,00	3.030.200,00	-11,29%
Operac. Corr.N.F	234.257.885,39	225.740.718,07	3,77%	248.500.148,89	240.334.548,19	3,40%



6	31.109.136,53	30.139.367,36	3,22%	,00	,00	0,00%
7	1.678.050,46	1.030.748,24	62,80%	15.544.923,49	16.576.285,48	11,88%
Operacións. N.F	267.045.072,38	256.910.833,67	3,95%	264.045.072,38	256.910.833,67	3,95%
8	678.000,00	671.000,00	1,04%	678.000,00	671.000,00	3,94%
9	,00		0,00%	,00	,00	0,00%
Total	267.723.072,38	257.581.833,67	3,94%	264.723.072,38	257.581.833,67	3,94%

### CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DE GASTOS E COMPARATIVA 2019-2020

Área	Descripción	Entidade		% var.	Consolidado		% var.
		2020	2019		2020	2019	
0	Débeda Pública	,00	,00	0,00%	,00	,00	0,00%
1	Servizos Públicos básicos	133.640.589,22	130.930.124,19	2,07%	135.589.229,53	131.350.347,46	3,23%
2	Actuación de protección e promoción social	26.386.879,58	24.127.979,87	9,27%	26.386.879,58	24.127.979,87	9,27%
3	Producción B. públicos carácter preferente	42.899.282,51	45.074.856,93	-4,78%	42.899.282,51	45.074.856,93	-4,78%
4	Actuacións de carácter económico	19.486.482,64	19.332.187,28	0,80%	19.486.482,64	19.332.187,28	0,80%
9	Actuacións de carácter Xeral	43.361.198,12	37.696.462,13	15,03 %	43.361.198,12	37.696.462,13	15,03 %
Total		265.774.432,07	257.161.610,40	3,35%	267.723.072,38	257.581.833,67	3,94%

### RESUMO DO ORZAMENTO DE GASTOS E INGRESOS DA XMU E COMPARATIVO 2019-2020

CAPÍTULO	Estado de Gastos			Estado de Ingresos		
	Importe 2020	Importe 2019	Variación %	Importe 2020	Importe 2019	Variación %
1	5.423.369,74	4.066.948,00	33,35%			
2	1.935.197,55	1.891.506,45	2,31%			
3				1.442.150,71	1.345.100,00	7,22%
4	,00	1.368.856,73	-100,00%	6.303.454,60	6.348.980,00	-0,72%
5				1.000,00	10.000,00	-90,00%
<b>Op. Corr. NF</b>	<b>7.358.567,29</b>	<b>7.327.311,18</b>	<b>0,43%</b>	<b>7.746.605,31</b>	<b>7.704.080,00</b>	<b>0,55%</b>
6	328.038,02	326.768,82	0,39%	,00	,00	0,00%
7	60.000,00	50.000,00	20,00%			0,00%
Op. Cap. NF	388.038,02	376.768,82	2,99%	,00	,00	0,00%
<b>T. Op. N.F</b>	<b>7.746.605,31</b>	<b>7.704.080,00</b>	<b>0,55%</b>	<b>7.746.605,31</b>	<b>7.704.080,00</b>	<b>0,55%</b>
8	32.000,00	25.000,00	28,00%	32.000,00	25.000,00	28,00%
<b>Total</b>	<b>7.778.605,31</b>	<b>7.729.080,00</b>	<b>0,64%</b>	<b>7.778.605,31</b>	<b>7.729.080,00</b>	<b>0,64%</b>

### FUNDACIONS

#### MUSEO DE ARTE CONTEMPORÁNEA (MARCO)

CONCEPTOS	Empregos			Recursos			
	Importe 2020	Importe 2019	Variación		Importe 2020	Importe 2019	Variación



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 48 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



G. Persoal	295.044,96	303.688,00	-8.643,04	Ingresos actividade	66.046,81	50.000,00	16.046,81
Cons. eléctrico	68.168,00	68.168,00	,00	Subv. doazóns	740.000,00	740.000,00	,00
Exposicións	164.116,86	147.000,00	17.116,86	Achegas usuarios	15.000,00	15.000,00	,00
Outros g. Activ.	270.977,00	270.977,00	,00	Patrocinio La Caixa	10.000,00	10.000,00	,00
G.Financeiros	1.000,00	1.000,00	,00				,00
Amortiza. Inmv.	31.739,99	24.167,00	7.572,99				
Operac. N.F	831.046,81	815.000,00	16.046,81		831.046,81	815.000,00	16.046,81

### CONVENTION BUREAU (CB)

CONCEPTOS	Empregos			Recursos			
	Importe 2020	Importe 2019	Variación		Importe 2020	Importe 2019	Variación
G. Persoal	181.383,13	177.826,60	3.556,53				
Cons. e gast. xestión	10.500,00	9.504,24	995,76	Subv. doazóns	218.000,00	218.000,00	,00
Publ.mat. Promoc.	17.601,87	2.954,16	14.647,71	Achegas socios	9.000,00	14.000,00	-5.800,00
Acc. promoción	264.000,00	289.000,00	-25.000,00	Out. ingresos	250.000,00	250.000,00	,00
P. outros entes	3.515,00	3.515,00	,00				,00
Operac. N.F	477.000,00	482.800,00	-5.800,00		477.000,00	482.000,00	-5.800,00

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 aprobe para o Organismo Autónomo.

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 2020-2023, que quedará sometido aos axustes que cada ano 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 resollen 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 2020, 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 2020 ou outra norma de igual rango, alterase as contías nas entregas a conta para o ano 2020, se fose o caso, procederá a facer os axustes para facer fronte aos cambios introducidos polo devandito corpo legal se estas tivesen unha repercusión negativa no cumprimento dos obxectivos fiscais de estabilidade e da regra de gasto.

O Pleno da Corporación pronunciarase, previo acordo da Xunta de Goberno Local e ditame da Comisión Informativa, sobre proposta da Concellería Delegada de Orzamentos e Facenda.

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 á data da sinatura dixital.

am

Vº e Pr.  
O ALCALDE,



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 10/12/2019 09:17

Páxina 50 de 50

Expediente 62/142

CSV: 2DE9C5-D1C3BB-B546AF-P2HVFU-W8GNH1-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>