



Concello de Vigo

JOSE RIESGO BOLUDA, SECRETARIO XERAL DO PLENO DO CONCELLO DE VIGO,

CERTIFICA: Que o Pleno do Concello, en sesión extraordinaria do día 18 de novembro de 2020, adoptou o seguinte acordo:

UNICO.- APROBACIÓN INICIAL DO ORZAMENTO DO CONCELLO DE VIGO PARA O ANO 2021. EXPTE. 69/142. (REXISTRO PLENO 2665/1101).

ANTECEDENTES.- Can data 3.11.2020, a Dirección Superior Contable e Orzamentación e o concelleiro delegado de Orzamentos e Facenda, formulan 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 2021-2023, asinado en data 09/03/2019, nº rexistro 2020-00175298-E dos que se deu conta ao Pleno da Corporación na sesión ordinaria de 27 de maio de 2020, marcan o contexto xeral no que se teñen que formar os estados orzamentarios para o ano 2021.

O segundo paso que fundamenta a formación do orzamento, é o cumprimento, aprobación e remisión das liñas fundamentais do Orzamento para o ano 2021, que foron aprobadas por Resolución da Alcaldía Presidencia de 20/09/2020, asinadas e enviadas ao Ministerio de Hacienda o 10/09/2020, nº de Rexistro 2020-00175298-E, das que se dará conta ao Pleno da Corporación na sesión ordinaria do 28 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 da normativa vixente en cada momento, as liñas fundamentais tiveron en conta algún dos efectos do Real Decreto Lei 27/2020, que con posterioridade quedou derogado, polo que a contía dos investimentos é menor ca prevista nas liñas fundamentais. Os recursos tamén teñen os axustes propios da actual conxuntura.

Obxectivos previstos para o ano 2020-2021.

A Comisión Europea acordou a suspensión temporal do Pacto de Estabilidade e Crecemento, que obriga a manter baixo control o déficit e a débeda. A Comisión Europea e o Consello aprobaron o pasado marzo activar a cláusula xeral de salvagarda. E máis recentemente, no mes de setembro, comunicouse que a cláusula de salvagarda manterase activa en 2021.

Dita activación implica que non se suspenden os procedementos do Pacto de Estabilidade e Crecemento, pero permite aos Estados membros pospor e deixar en suspenso a senda de consolidación fixada con anterioridade á crise.



Por tanto, a suspensión das regras fiscais prodúcese en cumprimento das medidas adoptadas pola UE para reforzar a resposta á crise e desenvolver un marco de reconstrución, transformación e resiliencia para seguir avanzando.

O Goberno na sesión do Consellos de Ministros de data 6 de outubro aprobou a suspensión da senda de estabilidade vixente e deu visto e prace ao teito de gasto non financeiro do Estado de 2021. Tamén deu a posibilidade de utilización do Remanente Líquido de Tesourería para gastos xerais, non computando os empregos nos anos 202/2021.

Esta medida implica que quedan suspendidos os obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública para 2021, así como os fixados para o período 2021-2023 aprobados polas Cortes Xerais en marzo e que quedaron desfasados na situación actual.

O Congreso dos Deputados aprobou o 20 de outubro de 2020, suspender as regras de disciplina orzamentaria para o 2020 e 2021 (B.O. Cortes 29/10/2020). O obxectivo é que Estado e autonomías poidan aumentar o seu gasto para atender as esixencias derivadas da crise sanitaria e económica e que os concellos poidan usar os remanentes de anos anteriores para empregos non finalistas.

Como fixo constar a Ministra de Facenda, a suspensión das regras é "temporal" e que, en "en canto as circunstancias económicas permítano", o Goberno presentará un plan de equilibrio a medio prazo para reorientar as contas públicas.

Neste sentido, lembrou que a previsión do Executivo xa inclúe unha redución do déficit público no 2021 (do 11,3% do PIB previsto para o ano 2020 ao 7,7% no ano 2021) e da débeda pública (do 118,8% do PIB para o ano 2020 ao 117,4% o ano 2021).

Ademais, aínda neste escenario de suspensión da consolidación fiscal, existirán uns niveis de déficit de referencia que servirán para permitir o funcionamento orzamentario ordinario de ambos os exercicios.

O Goberno fixou unhas taxas de déficit de referencia que sirvan como orientación e guía. O déficit de referencia para España no ano 2020 será do 11,3 e do 7,7% para 2021.

Índices de referencia para o ano 2021:

- O déficit da Administración Xeral do Estado será do 5,2% (xa que asume o custo dos 31.882 millóns das transferencias á Seguridade Social e comunidades autónomas),
- as comunidades autónomas do 1,1%,
- a Seguridade Social, do 1,3%,
- as entidades locais terán un déficit de referencia aproximado do 0,1% e tamén poderán facer uso dos seus remanentes de tesouraría este ano e o que vén, grazas á suspensión das regras fiscais.

En resumo, non hai obxectivo de estabilidade, aínda que si un índice de referencia. En calquera caso, os Orzamentos do Concello para o ano 2021, inicialmente formáronse nun escenario de estabilidade, o déficit, segundo as previsións de Liquidación do ano 2021, o aportará a execución da incorporación de remanentes financiada con recurso financeiro que conforma o RLTXG que está a financiar as Modificación orzamentarias números 63 e 64/2020. A previsión da contía da incorporación de remanentes ao orzamento do ano 2021 financiadas co RLTXG, está prevista en uns 45 millóns de euros.

Tampouco hai TRCPIB₂₀₂₁, a suspensión dos obxectivos non fixou un marco para o ano 2022, descoñecéndose cal vai a ser a metodoloxía de cálculo para fixar a TRCPIB₂₀₂₂.

En relación coa suspensión dos obxectivo de estabilidade financeira, as EE.LL tiñan que limitar o endebedamento ao 3% do PIB no ano 2020, pecharon ao ano 2019 cun endebedamento do 1,9% do PIB. En particular, o Concello de Vigo non ten endebedamento financeiro, polo que este obxectivo non é avaliable dende o ano 2016.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 2 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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 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.

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, sendo en cada caso axustables os investimentos.

O Proxecto está artellado nun contexto económico de escasa variación nos recursos propios, que non foron actualizados, sendo a súa evolución de carácter tendencial.

A esta data, non está en trámite o Proxecto de Orzamento Xeral do Estado para o ano 2021, 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 2019 e as previsións de Liquidación para o ano 2020, 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 2020 e o previsto para o ano 2021, é do 1,63% en termos consolidados, xustificando 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 2020, sen que se estea a estimar a liquidación definitiva do ano 2019.

A transferencia da Administración Central ao Transporte Publico colectivo urbano está a reflectir o ingreso do ano 2019, a esta data non está transferido o correspondente ao ano 2020.

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 finalistas.

A variación no capítulo 1 é do 0,33%, asociada as entregas a conta do IRPF, os impostos: IBI, IBICES, IVTM e IAE, non hai aumentos, axustes tendenciais, máis de carácter negativo.

As variación que se producen no capítulo 2 é do 3,06%, ten causa nunha maior Liquidación do ICIO.

O Capítulo III, ten unha variación do 1,19 % nos estados consolidados, sendo a base de cálculo a información sobre la Liquidación do ano 2019 e as previsións de liquidación do ano 2020, 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 2021.

As axudas a Drogodependencia faise un axuste á baixa en relación co ano 2020.

O Servizo de Axuda no Fogar ten unha previsión axustada ás horas de prestación, 429.626 horas, cun cofinanciamento de 9,7 euros/hora, sendo o custe 16,69 euro horas, tendo a súa contrapartida no incremento na dotación orzamentaria de 785.486,00 euros.

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 3 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

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 sétimo 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 e convenios con outras administracións.

En relación co estado de gastos, o capítulo 1 non ten variación en relación con ano anterior.

En relación ao capítulo 2, a variación está xustificada no informe económico de gastos, as variacións máis importantes son:

1.- Addenda ao Convenio asinado coa Excm. Deputación de Pontevedra polo financiamento do plan de asfaltado que afecta ao gasto corrente non financeiro por unha contía de 1.00.000,00 euros.

2.- Pola financiamento outorgado pola Administración Central ao programa de inserción laboral que ten unha anualidade no ano 2021 de 779.986,35 euros.

3.- Variación en contratos:

Novo contrato prestación do servizo de parques e xardíns, parques infantís, biosaudables e espazos de lecer, incremento 812.900,00 euros.

Contrato de inserción laboral, 530.000,00 euros, que pasa o crédito do capítulo IV ao II.

Novo contrato de Servizo de Axuda no Fogar, incremento da prestación con unha dotación adicional en relación co ano 2020, de 785.486,00 euros.

Novo contrato de desbroce e limpeza de masa vexetal fincas con risco de incendio, 300.000,00 euros.

Novos contratos de Escolas infantís, incremento do gasto, 325.840,00 euros, incluída a de Bembrive.

Aumentos en dotacións para desinfección de: Colexios, Instalacións deportivas, Museos, Vías Públicas,, Parques infantís e subministros de protección COVID 19, incremento do gasto, 1.407.000,00 euros.

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 2021, 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:

PRIMEIRO.- Aprobar inicialmente o Orzamento Xeral do Concello de Vigo para o ano 2021, integrado por:

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 4 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

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 O. A Xerencia Municipal de Urbanismo.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DO ESTADO GASTOS E INGRESOS DA ENTIDADE E COMPARATIVO 2020-2021

CAPÍTULO	Gastos Entidade			Ingresos Entidade		
	Importe 2020	Importe 2021	Variación %	Importe 2020	Importe 2021	Variación %
1	70.028.171,00	70.028.171,00	0,00%	113.296.218,00	113.666.541,40	0,33%
2	128.215.073,84	131.221.341,30	2,33%	8.708.898,82	8.975.743,44	3,06%
3	3.530,00	8.530,00	141,64%	40.156.209,00	40.709.477,00	1,38%
4	33.882.508,26	32.940.184,38	-2,72%	81.735.182,76	84.650.720,37	3,57%
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	2.687.000,00	2.811.396,00	4,63%
Operc. Corr.N.F	232.729.283,10	234.798.226,68	0,89%	246.583.508,58	250.813.878,21	1,72%
6	30.781.098,51	25.517.628,30	-17,10%	,00	,00	0,00%
7	1.618.050,46	1.429.385,44	-11,66%	18.544.923,49	10.931.362,21	-41,05%
Operacións N.F	265.128.432,07	261.745.240,42	-1,28%	265.128.432,07	261.745.240,42	-1,28%
8	646.000,00	500.000,00	-22,60%	646.000,00	500.000,00	-22,60%
9	,00	,00	0,00%	,00	,00	0,00%
Total	265.774.432,07	262.245.240,42	-1,33%	265.774.432,07	262.245.240,42	-1,33%

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DE GASTOS E COMPARATIVA 2020-2021

Área	Descrición	Entidade		% var.	Consolidado		% var.
		2020	2021		2020	2021	
0	Débeda Pública	,00	5.000,00	100,00 %	,00	5.000,00	100,00 %
1	Servizos Públicos básicos	133.640.589,22	129.891.497,53	-2,55%	135.589.229,53	131.657.294,11	-2,90%
2	Actuación de protección e promoción social	26.386.879,58	26.469.966,11	0,31%	26.386.879,58	26.469.966,11	0,31%
3	Produción B. públicos carácter preferente	42.899.282,51	42.698.870,11	-0,47%	42.899.282,51	42.698.870,11	-0,47%
4	Actuacións de carácter económico	19.486.482,64	19.266.597,26	-1,13%	19.486.482,64	19.266.597,26	-1,13%
9	Actuacións de carácter Xeral	43.361.198,12	43.913.309,41	1,27%	43.361.198,12	43.913.309,41	1,27%
Total		265.774.432,07	262.245.240,42	1,33%	267.723.072,38	264.011.037,00	-1,39%



CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS E INGRESOS DOS ESTADOS CONSOLIDADOS E COMPARATIVO 2020-2021

CAPÍTULO	Gastos dos estados consolidados			Ingresos dos estados consolidados		
	Importe 2020	Importe 2021	Variación %	Importe 2020	Importe 2021	Variación %
1	75.451.540,74	75.451.540,74	0,00%	113.296.218,00	113.666.541,40	0,33%
2	130.150.271,39	133.004.120,34	2,19%	8.708.898,82	8.975.743,44	3,06%
3	3.530,00	8.530,00	141,64%	41.598.359,71	42.092.099,68	1,19%
4	28.052.543,26	27.129.832,18	-3,29%	82.208.672,36	85.000.894,27	3,40%
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	2.688.000,00	2.812.396,00	4,63%
Operac. Corr.N.F	234.257.885,39	236.194.023,26	0,83%	248.500.148,89	252.547.674,79	1,63%
6	31.109.136,53	25.785.628,30	-17,11%	,00	,00	0,00%
7	1.678.050,46	1.499.385,44	-10,65%	18.544.923,49	10.931.362,21	-41,05%
Operacións. N.F	267.045.072,38	263.479.037,00	-1,34%	267.045.072,38	263.479.037,00	-1,34%
8	678.000,00	532.000,00	-21,53%	678.000,00	532.000,00	3,94%
9	,00	,00	0,00%	,00	,00	0,00%
Total	267.723.072,38	264.011.037,00	-1,39%	267.723.072,38	264.011.037,00	-1,39%

RESUMO DO ORZAMENTO DE GASTOS E INGRESOS DA XMU E COMPARATIVO 2020-2021

CAPÍTULO	Estado de Gastos			Estado de Ingresos		
	Importe 2020	Importe 2021	Variación %	Importe 2020	Importe 2021	Variación %
1	5.423.369,74	5.423.369,74	0,00%			
2	1.935.197,55	1.802.391,84	-6,86%			
3				1.442.150,71	1.382.622,68	-4,13%
4	,00	,00	0,00%	6.303.454,60	6.180.138,90	-1,96%
5				1.000,00	1.000,00	0,00%
Op. Corr. NF	7.358.567,29	7.225.761,58	-1,80%	7.746.605,31	7.563.761,58	-2,36%
6	328.038,02	268.000,00	-18,30%	,00	,00	0,00%
7	60.000,00	70.000,00	16,67%			0,00%
Op. Cap. NF	388.038,02	338.000,00	-12,90%	,00	,00	0,00%
T. Op. N.F	7.746.605,31	7.563.761,58	-2,36%	7.746.605,31	7.563.761,58	-2,36%
8	32.000,00	32.000,00	0,00%	32.000,00	32.000,00	0,00%
Total	7.778.605,31	7.595.761,58	-2,35%	7.778.605,31	7.595.761,58	-2,35%

FUNDACIÓN QUE FORMAN PARTE DO PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN

Non se inclúe a fundación FAIMEVI, por estar disolta en fase de liquidación.

MUSEO DE ARTE CONTEMPORÁNEA (MARCO)

CONCEPTOS	Empregos			Recursos			
	Importe 2020	Importe 2021	Variación		Importe 2020	Importe 2021	Variación
G. Persoal	295.044,96	295.045,00	0,00%	Ingresos actividade	66.046,81	41.000,00	-37,92%
Cons. eléctrico	68.168,00	100.000,00	46,70%	Subv. doazóns	740.000,00	740.000,00	0,00%



Exposicións	164.116,86	104.238,00	-36,49%	Achegas usuarios	15.000,00	10.000,00	-33,33%
Outros g. Activ.	270.977,00	268.977,00	-0,74%	Patrocinio Caixa	10.000,00	10.000,00	0,00%
G. Financeiros	1.000,00	1.000,00	0,00%				0,00%
Amortiza. Inmv.	31.739,99	31.740,00	0,00%				
Operac. N.F	831.046,81	801.000,00	-3,62%		831.046,81	801.000,00	-3,62%

CONVENTION BUREAU (CB)

CONCEPTOS	Empregos			Recursos			Variación
	Importe 2020	Importe 2021	Variación		Importe 2020	Importe 2020	
G. Persoal	181.383,13	181.383,13					
Cons. e gast. xestión	10.500,00	38.101,87		Subv. doazóns	218.000,00	218.000,00	
Publ.mat. Promoc.	17.601,87	3.000,00		Achegas socios	9.000,00	9.000,00	
Acc. promoción	264.000,00	264.000,00		Out. ingresos	250.000,00	263.000,00	
P. outros entes	3.515,00	3.515,00					
Operac. N.F	477.000,00	490.000,00	0,00%		477.000,00	490.000,00	0,00%

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.

Deixar en suspenso o criterio xeral aplicable aos créditos extraordinarios que regula a Base 8ª das de Execución para as modificacións de crédito que se tramiten no último trimestre do ano, ou para aquelas outras que o dereito substantivo regule uns criterios distintos, en relación que os créditos teñen que quedar en fase de compromiso de gasto ao peche do exercicio.

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 2021-2024, 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 Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

SÉTIMO.- O expediente considerarase definitivamente aprobado se durante o citado prazo non se presentan reclamacións; o acordo de aprobación inicial elevarase a definitivo, entrando en vigor unha vez publicado na forma prevista no parágrafo 3 do artigo 169 do TRLRFL. En caso contrario, o Pleno disporá do prazo dun mes para resolvelas, contado a partir do día seguinte á finalización do de exposición ao público, e as reclamacións consideraranse rexeitadas en calquera caso se non se resoven 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 2021, 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 2021 ou outra norma de igual rango, alterase as contías nas entregas a conta para o ano 2021, 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.

De igual xeito, se a Lei de Orzamentos do ano 2021, tivese previsto a actualización retributiva dos traballadores públicos, o capítulo 1 non requirirá axuste adicional, a variación que supoña o complemento dos postos ocupados (\pm 536.639,09 euros), se financiará con cargo a postos vacantes, tanto das OEP pendentes de executar como dos postos que non están asociados a Ofertas de Emprego Público, tendo este capítulo marxe para dar cobertura a esa actualización se fose o caso.

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 3 de novembro, o interventor xeral emite os seguintes informes de estabilidade orzamentaria e de fiscalización:



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 8 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

“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 2021, 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 (LOEOLF), 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: 19/11/2020 19:37

Páxina 9 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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).

Terceiro.- Suspensión das regras fiscais.

Co obxectivo de dotar ás Entidades Locais de recursos suficientes para facer fronte á pandemia, e seguindo as recomendacións da Comisión Europea, que aplicou a cláusula xeral de salvagarda do Pacto de Estabilidade e Crecemento en 2020, e que prorrogará en 2021, o Consello de Ministros en data 6 de outubro de 2020 aprobou a suspensión das tres regras fiscais. Para iso, tal e como dispoñen os artigos 135.4 da Constitución Española e 11.3 da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, solicitou no devandito acordo que o Congreso apreciase por maioría absoluta se España atópase nunha situación de emerxencia que permita adoptar esta medida excepcional.

De conformidade co anterior, o pasado 20 de outubro de 2020 o Pleno do Congreso dos Deputados aprobou por maioría absoluta o acordo do Consello de Ministros do 6 de outubro de 2020 polo que se solicita a apreciación de que España está a sufrir unha pandemia, o que supón unha situación de emerxencia extraordinaria, coa finalidade de aplicar a previsión constitucional que permite nestes casos superar os límites de déficit estrutural e de volume de débeda pública.

Desta maneira, España deixa en suspenso a senda de consolidación fiscal aprobada antes da crise sanitaria da Covid19, e con ela o Acordo de Consello de Ministros do 11 de febreiro de 2020 polo que se adecúan os obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas e de cada un dos seus subsectores para o ano 2020 para a súa remisión ás Cortes Xerais, e fíxase o límite de gasto non financeiro do orzamento do Estado para 2020, e o Acordo de Consello de Ministros da mesma data polo que se fixan os obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas e de cada un dos seus subsectores para o período 2021-2023 para a súa remisión ás Cortes Xerais, e o límite de gasto non financeiro do orzamento do Estado para 2021.

Por tanto, coa apreciación adoptada pola maioría absoluta do Congreso, quedan suspendidos en 2020 e en 2021 os obxectivos de estabilidade e débeda, así como a regra de gasto.

Atendendo á literalidade dos artigos 135.4 da CE e o 11.3 da LOEPYSF, a declaración de excepcionalidade necesaria para a suspensión temporal das regras fiscais esixen



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 10 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

soamente maioría absoluta dos membros do Congreso dos Deputados, sen incluír a súa aprobación polo Senado, nin tampouco publicación algunha posterior, polo que pode entenderse que a suspensión das tres regras fiscais ten efectividade desde o mesmo día en que se tomou devandito acordo, o día 20 de outubro de 2020, sen necesidade de máis trámite. Así se ten afirmado dende o propio Ministerio de Facenda.

Desta maneira parece claro que este ano e o que vén, as Entidades Locais non deben cumprir o obxectivo de estabilidade, de débeda pública nin a regra do gasto, e con iso poderán facer uso dos seus remanentes de tesourería sen incorrer en incumprimentos.

En calquera caso cabe lembrar que a suspensión das regras fiscais non supón a desaparición da responsabilidade fiscal, xa que o Goberno fixou unha taxa de déficit de referencia para as Corporacións Locais no exercicio 2021 do 0,1% que servirá de guía para a actividade municipal. Así, a suspensión das regras fiscais non supón que desapareza a responsabilidade fiscal de cada unha das Administracións Públicas como tampouco o principio de prudencia á hora de executar os seus orzamentos.

Igualmente esta suspensión das regras fiscais non significa a suspensión da aplicación da LOEPYSF nin do resto da normativa hacendística. O acordo do Consello de Ministros refírese a superar excepcionalmente os "límites de déficit estrutural" (estabilidade e regra de gasto) e de "volumen de débeda pública" (sustentabilidade financeira) fixados na senda de estabilidade de 2020 e de 2021. A falta de pronunciamento oficial por parte do Ministerio de Facenda sobre o resto de implicacións ou consecuencias que puidese ter o referido acordo do Consello de Ministros do 20 de outubro respecto a cuestións como a necesidade ou non de destinar o superávit orzamentario a amortizar débeda ou os efectos sobre os plans económico financeiros en vigor, a Presidencia de Goberno xa anunciou a través de nota de prensa que as medidas concretas nas que se materializaba este acordo son:

- a) Que os Plans Económicos Financeiros presentados por CCAA e EELL para ambos os exercicios (2020, 2021) como consecuencia do incumprimento dos obxectivos establecidos para 2019 deben considerarse superados.
- b) Que a esixencia de destinar o superávit para reducir débeda, aínda sendo desexable, quedará en suspenso nestes anos.
- c) Que os obxectivos de estabilidade xa non actuarán como límite no destino do superávit das CCAA e EELL para financiar Inversións Financeiramente Sostibles (IFS).
- d) Que poderán utilizarse os remanentes de tesourería.
- e) Que deberán manterse as medidas de seguimento e supervisión da LOEPYSF.
- f) Que esta suspensión non afecta ao cumprimento das obrigacións previstas na LOEPYSF, ou noutras normas, non vinculadas directamente coas regras fiscais, manténdose en 2020 os termos do réxime de autorización de operacións de endebedamento das CCAA e EELL, as obrigacións relativas ao período medio de pago a provedores, así como o control do seu cumprimento.

Cuarto.- 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.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 11 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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.- 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 incorporarse 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.

Sexto.- Verificación da estabilidade orzamentaria. Detalle 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	113.666.541,40	0,00
2	Impostos Indirectos	8.975.743,44	0,00
3	Taxas e outros Ingresos	42.092.099,68	1.382.622,68
4	Transferencias Correntes	85.000.894,27	6.180.138,90
5	Ingresos Patrimoniais	2.812.396,00	1.000,00
A	Total Ingresos Correntes	252.547.674,79	7.563.761,58
6	Enaxenación Inversións Reais	0,00	0,00
7	Transferencias de Capital	10.931.362,21	0,00
B	Total Ingresos por Operacións de Capital non Financeiras	10.931.362,21	0,00
I = A + B	Total Ingresos por Operacións non Financeiras	263.479.037,00	7.563.761,58

CAPÍTULO	GASTOS	CONCELLO	XMU
1	Gastos de persoal	75.451.540,74	5.423.369,74
2	Gastos en bens ctes. e servizos	133.004.120,34	1.802.391,84
3	Gastos financeiros	8.530,00	0,00
4	Transferencias correntes	27.129.832,18	0,00
5	Fondo de continxencia	600.000,00	0,00
C	Total Gastos Correntes	236.194.023,26	7.225.761,58
6	Inversións Reais	25.785.628,30	268.000,00
7	Transferencias de Capital	1.499.385,44	70.000,00
D	Total Gastos por Operacións de Capital non Financeiras	27.285.013,74	338.000,00
II = C + D	Total Gastos por Operacións non Financeiras	263.479.037,00	7.563.761,58



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 12 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

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).

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 2019 (+5,92%), 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 2021 (+)	543.137,28
Devolución liquidación PIE 2009 en 2021 (+)	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



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 13 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

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	263.479.037,00	7.563.761,58
Total Gastos capítulos I a VII orzamento corrente	263.479.037,00	7.563.761,58
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 2021 das liquidacións negativas da PTE 2008 e 2009	2.654.066,52	0,00
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	263.479.037,00	263.479.037,00	2.654.066,52	0,00	2.654.066,52
Xerencia Municipal de Urbanismo	7.563.761,58	7.563.761,58	0,00	0,00	0,00
F. Marco	801.000,00	801.000,00	0,00	0,00	0,00
Vigo Convention Bureau	490.000,00	490.000,00	0,00	0,00	0,00
Resultado grupo AAPP					2.654.066,52

Sétimo.- Sustentabilidade financeira.

a) Cumprimento do límite de débeda.

O artigo 53 do Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais fixa o límite no 110% dos ingresos correntes liquidados no exercicio inmediatamente anterior, 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 inclúiran 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 2021 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 2021, de considerar esta opción.

b) Cumprimento dos prazos de pago previstos na normativa sobre morosidade.

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 ano 2020 (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	16,58	21,18	28,54	12,50	73,10	35,88	16,00	0,00	0,88	330,71
2º T	12,87	11,40	24,11	6,27	57,98	69,71	14,69	0,00	10,17	421,71
3º T	10,32	10,00	23,09	5,20	104,60	81,06	17,36	0,00	8,75	513,71

PMP ano 2020 (Real Decreto 1040/2017)												
Institución	Xan	Feb	Mar	Abr	Maio	Xuño	Xull	Agosto	Set	Out	Nov	Dec
Ent. Local	16,73	11,85	11,22	8,96	12,33	8,16	7,12	8,86	9,66			
FAIMEVI	216,88	254,92	299,61	330,62	360,36	390,24	421,11	451,98	481,85			
MARCO	88,77	76,78	31,26	45,09	67,79	77,97	74,44	78,79	94,65			
XMU	18,76	6,27	12,25	10,02	16,40	9,93	7,71	16,02	10,47			
Vigo C.B.	,00	24,00	24,00	10,44	13,91	19,73	17,72	10,93	17,62			
PMPGlob.	17,60	13,08	11,63	9,69	13,42	9,73	8,25	10,57	11,43			

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.- Verificación do cumprimento da Regra de Gasto.

Tendo en conta que a aplicación da regra de gasto foi suspendida non procede verificar o seu cumprimento.

Conclusións.

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) presenta unha capacidade de financiamento de 2.654.066,5 €, e o Concello de Vigo cumpre co límite de débeda establecido na Lei Reguladora das Facendas Locais e cos prazos de pago establecidos na normativa sobre morosidade.”

.../...

“Remitida 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 2021, con carácter previo á súa aprobación pola Xunta de Goberno Local, o funcionario que subscribe, en cumprimento do disposto nos artigos 168.4 e 214 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, 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 (LOEOF), 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.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 16 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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 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, no proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo para o ano 2021 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.

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 2019.
- Avance da liquidación do orzamento do exercicio 2020, referida, polo menos, a seis meses do exercicio, e estimación da liquidación do antedito 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 (1.045), como ao persoal laboral (344) e eventuais (20).
- Certificación das sesións da Mesa Xeral de Negociación de 9/10/2020 e 13/10/2020 na que se abordou o capítulo I de gastos do proxecto de orzamentos.
- Relación dos investimentos a realizar no exercicio.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 17 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

- 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 12 de agosto de 2020 polo xefe de área de Política Social:
 11. 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.
 12. Convenio entre a Comunidade Autónoma e a FEGAMP, ao que se adhire o Concello de Vigo, para o cofinanciamento do CEDRO.
 - 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.
 - Os plans e programas de investimento e financiamento para un prazo de catro anos. O plan de investimentos complétase co programa financeiro, que contén:
 - (1) O investimento previsto a realizar en cada un do catro exercicios.
 - (2) Os ingresos de capital que se prevexan obter nos devanditos exercicios, así como unha proxección do resto dos ingresos previstos no citado período.
 - (3) 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.
- g) 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].
- a) 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.

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:

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

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

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

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

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

Quinto.- Prazo de presentación.

Tendo en conta a data na que foi recibido nesta Intervención, o expediente para a aprobación do orzamento xeral do Concello de Vigo correspondente ao exercicio 2021 tramítase fora dos prazos establecidos no TRLRFL e no RO¹, 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 LPAC², 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.

¹ 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”.

² 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: 19/11/2020 19:37

Páxina 19 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

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 procura 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.

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:

Orzamento	Concello de Vigo	XMU	Consolidado
Estado de gastos	262.245.240,42	7.595.761,58	264.011.037,00
Estado de ingresos	262.245.240,42	7.595.761,58	264.011.037,00
Superávit (+) ou Déficit (-)	0,00	0,00	0,00

- 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 non financeiras (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 2021 presenta o seguinte desglose:

	Concello	XMU	Consolidado
PREVISIÓNS INGRESO OPERAC. CORRENTES	250.813.878,21	7.563.761,58	252.547.674,79
CRÉDITOS GASTO POR OPERAC. CORRENTES	234.798.226,68	7.225.761,58	236.194.023,26
SALDO POR OPERACIÓNS CORRENTES	16.015.651,53	338.000,00	16.353.651,53



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 20 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

- 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	261.745.240,42	7.563.761,58	263.479.037,00
CRÉDITOS DE GASTO POR OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	261.745.240,42	7.563.761,58	263.479.037,00
SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO	0,00	0,00	0,00

- 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
-----------	------------------	-----	-------------



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 21 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

+ Ingresos correntes (capítulos 1 a 5)	250.813.878,21	7.563.761,58	252.547.674,79
- Ingresos correntes extraordinarios (1) e (2)	1.779.986,35	205.700,00	1.985.686,35
- Ingresos correntes afectados a inversións (3)	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
- Gastos correntes (capítulos 1 a 5)	234.798.226,68	7.225.761,58	236.194.023,26
Aforro bruto orzamentario	13.135.665,18	132.300,00	13.267.965,18
- Gastos amortización débeda (cap. 9)	0,00	0,00	0,00
Aforro neto orzamentario	13.135.665,18	132.300,00	13.267.965,18

- b) Transferencia Estado proxecto Vigo pola inserción laboral (subconcepto 420.92): 779.986,35
Transferencia Deputación Pontevedra Plan renovación firmes en parroquias (subc. 46108): 1.000.000,00
- c) Axuda CCAA redacción PXOM (subconcepto 45061): 205.700,00
- d) Contribucións especiais incendios (subconcepto 35100): 1.100.000,00

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 13.267.965,18 euros en termos consolidados.

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

Sétimo.- Avaliación da 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 LOEASF establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario.

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.

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 22 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

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 2021 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
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:

- 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.
- Todas as aplicacións que reflectan subvencións nominativas vinculan consigo mesmas.
- Capítulo II e IV, a vinculación será por programa e artigo.
- 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.
- 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



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 23 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

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.

3. 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 obrigatoriedade de incluír nos orzamentos un fondo de continxencia para poder facer fronte a determinadas necesidades de gasto non previstas nas dotacións iniciais do orzamento³.

O Concello de Vigo, a través da base 5ª bis de execución dos orzamentos para 2021, 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 0,229% 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.

4. 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.

³ 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".



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 24 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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 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 tanto, 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.

5. Outras consideracións.

Tendo en conta que as Bases de Execución do Orzamento do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos para o exercicio 2021 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.

En particular, e dado que na actualidade estase a tramitar un expediente para a aprobación, antes do 31 de decembro do presente exercicio, dunha "Instrución sobre a tramitación dos contratos menores", coa participación transversal de diferentes áreas do Concello, entendo que non procedería incluír na base 31ª unha regulación dos anteditos contratos, coa finalidade de evitar que posibles diverxencias entre ambos textos poidan conducir á existencia de incertezas xurídicas na tramitación dos citados contratos.

Tamén deberá reconsiderarse o requisito establecido na base 8.2 relativa a necesidade de que, nos supostos de créditos extraordinarios "os compromisos dos créditos deberán facerse no propio exercicio no que se acordou o crédito extraordinario" e, consecuentemente, na base 11.1 a) que establece a necesidade de que os créditos estean na fase de compromiso de gasto para poder incorporar os remanentes de crédito aos créditos do orzamento de gastos do exercicio seguinte, no caso dos créditos extraordinarios e os suplementos de crédito, así como as transferencias, que se concedan ou autoricen no derradeiro trimestre do exercicio anterior.

Noveno.- Estado de gastos.

A nivel consolidado, o Proxecto de Orzamento Xeral presenta uns créditos de 264.011.037,00 euros, o que supón unha diminución do -1,39% respecto ao orzamento inicial do exercicio anterior, ou o que é o mesmo 3.712.035,38 euros menos que no ano 2020.

Se a análise comparativa a facemos respecto ao Orzamento Non Financeiro a variación entre ambos os dous exercicios é tamén negativa e supón un total de 3.566.035,38 euros de diminución, é dicir un -1,34%.

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

CAPÍTULOS	PROXECTO DE ORZAMENTO 2021	ORZAMENTO 2020	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
1 GASTOS DE PERSOAL	75.451.540,74	75.451.540,74	0,00	0,00 %



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 25 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

2 GASTOS CORRENTES EN BENS E SERVIZOS	133.004.120,34	130.150.271,39	2.853.848,95	2,19 %
3 GASTOS FINANCEIROS	8.530,00	3.530,00	5.000,00	141,64 %
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	27.129.832,18	28.052.543,26	-922.711,08	-3,29 %
5 FONDO CONTINXENCIA E IMPREVISTOS	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00 %
GASTOS CORRENTES	236.194.023,26	234.257.885,39	1.936.137,87	0,83 %
6 INVERSIÓNS REAIS	25.785.628,30	31.109.136,53	-5.323.508,23	-17,11 %
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.499.385,44	1.678.050,46	-178.665,02	-10,65 %
OPERACIÓNS DE CAPITAL NON FINANCEIRAS	27.285.013,74	32.787.186,99	-5.502.173,25	-16,78 %
GASTOS NON FINANCEIROS	263.479.037,00	267.045.072,38	-3.566.035,38	-1,34 %
8 ACTIVOS FINANCEIROS	532.000,00	678.000,00	-146.000,00	-21,53 %
9 PASIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00 %
OPERACIÓNS FINANCEIRAS	532.000,00	678.000,00	-146.000,00	-21,53 %
TOTAL GASTOS	264.011.037,00	267.723.072,38	-3.712.035,38	-1,39 %

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 2021 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 non supón incremento algún respecto ao de 2020.

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.

Retribucións dos empregados públicos.

O proxecto de orzamento non recolle variacións nas retribucións dos empregados públicos.

Con todo, o día 26 de outubro de 2020, o Ministerio de Política Territorial e Función Pública informou aos representantes das administracións territoriais e posteriormente aos representantes sindicais que o proxecto de Lei de Orzamentos Xerais do Estado para 2021 recollerá unha subida salarial para as empregadas e empregados públicos do 0,9%.

Deste xeito, de resultar finalmente aprobada a LOXE para o ano 2021 nos termos proxectados, ou calquera outro instrumento normativo que recolla o antedito incremento, deberá incrementarse o crédito asignado ás aplicacións orzamentarias afectadas. No Concello de Vigo un incremento do 0,9% nas retribucións dos empregados públicos suporá un gasto adicional estimado de 442.261 euros, así como o correspondente reaxuste nas cotizacións empresariais á Seguridade Social.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 26 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

Por outra parte, 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 no RD-Lei 2/2020, polo que se aproban medidas urxentes en materia de retribucións no ámbito do sector público, 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:

- ✓ 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.
- ✓ Ata un máximo do 30 por 100 para complemento de produtividade.
- ✓ Ata un máximo do 10 por 100 para gratificacións.

Examinadas as cifras presupostadas, obtéñense as seguintes porcentaxes:

Concello de Vigo	
+ Gastos de persoal (capítulo 1)	70.028.171,00
- Retribucións órganos de goberno (9120.1000000)	-893.370,12
- Retribucións persoal eventual (9120.1100000)	-634.917,70
- Retribucións persoal laboral fixo (concepto 130)	-9.217.231,88
- Retribucións persoal laboral temporal (concepto 131)	-1.445.000,00
- Seguridade Social (subconcepto 1600000)	-15.751.449,39
- Outros gastos sociais a cargo do empregador (artigo 16)	-882.521,97
Masa retributiva global funcionarios	41.203.679,94
- Retribucións básicas persoal funcionario (concepto 120)	-14.014.187,84
- Complemento de destino persoal funcionario (subconcepto 12100)	-7.569.428,58
Base de cálculo para límites RD 861/1986	19.620.063,52
Importe máximo complemento específico (75%)	14.715.047,64
Importe máximo produtividade (30%)	5.886.019,06
Importe máximo gratificacións (10%)	1.962.006,35
Importe complemento específico persoal funcionario orzamento (12101)	15.950.177,88
Importe produtividade orzamento (15000)	400.000,00
Importe gratificacións orzamento (15100)	400.000,00
Importe total CE, produtividade e gratificacións	16.787.273,54

Polo que, examinado o capítulo 1 do proxecto de orzamento, o importe correspondente



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37 Páxina 27 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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 complemento específico dos funcionarios supera a porcentaxe máxima do 75% da masa retributiva establecida no artigo 7 do Real Decreto 861/1986, alcanzando un 81,30% da mesma. Pola súa parte, 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, atopáranse dentro dos límites porcentuais sinalados.

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 323 atópanse vacantes (taxa de postos vacantes 22,92%).

Oferta de Emprego Público.

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 os Orzamentos Xerais do estado do exercicio inmediato anterior, polo que a incorporación de novo persoal no sector público estará suxeita aos mesmos límites e requisitos que os establecidos no exercicio precedente.

Con todo, conforme ao disposto nos artigos 28 da Lei 2/2015, de 29 de abril, do emprego público de Galicia⁴, e 10.4 do TR da Lei do Estatuto Básico do Empregado Público, todos os postos ocupados por persoal declarado indefinido non fixo por sentenza non incluídos en anteriores ofertas de emprego, así como as prazas que se atopen cubertas interinamente, teñen necesariamente que ser incluídas na primeira Oferta de Emprego Público que se aprobe, salvo que se decida a súa amortización.

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

⁴ 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: 19/11/2020 19:37

Páxina 28 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

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 LRBR, 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 Sustentabilidade da Administración Local⁵.

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 LRBR, 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 Local⁶.

Segundo o disposto no artigo 37 da Lei 7/2007, de 12 de abril, polo que se aproba o Estatuto Básico do Empregado Público⁷, tamén forma parte da documentación incorporada ao expediente, actas da Mesas Xerais de negociación de datas 9/10/2020 e 13/10/2020.

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 2010-2019.

Non obstante o disposto no parágrafo precedente en canto á suficiencia global dos créditos, se temos en conta os datos das liquidacións orzamentarias correspondentes aos exercicios 2010 a 2019, conséntase como os créditos iniciais asignados ás aplicacións orzamentarias 9200.1500000 “produtividade” e 9200.1510000 “gratificacións”, unicamente representan unha media do 30,54% e 25,68%, respectivamente, do importe total das obrigas recoñecidas a fin de exercicio, sendo a previsión da Área de Recursos Humanos que no ano 2021 se manteña esta tendencia de gasto.

Cadro: Execución orzamentaria período 2010-2019.

⁵ 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.

⁶ 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.

⁷ 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: 19/11/2020 19:37

Páxina 29 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

AÑO	APLICAC.	DOTACIÓN INICIAL	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% CRED. INIC./ OR	% OR / CRED. DEF.
2019	150 00	400.000,00	1.074.318,29	1.474.318,29	1.195.049,12	33,47 %	81,06 %
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	APLICAC.	DOTACIÓN INICIAL	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% CRED. INIC./ OR	% OR / CRED. DEF.
2019	151 00	400.000,00	1.564.440,01	1.964.440,01	1.945.346,38	20,56 %	99,03 %
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 2021 é de 400.000,00 euros, e que a vinculación xurídica de ditas aplicacións é consigo mesma, no probable suposto de necesitar un maior 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 (323 vacantes).

En calquera caso, lémbrese que calquera traballos, autorizacións ou encomendas que poidan supoñer o 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 informe de data 5/10/2020 da técnica de Formación e Avaliación e do técnico de Organización e Planificación da área de recursos humanos, incorporado ao expediente, di que:

"Indicar que o crédito inicial co que se dota a aplicación orzamentaria 92001400000 "funcionarios interinos" sempre é menor ao gasto autorizado no exercicio orzamentario. (...) Para o vindeiro exercicio xa se ten comprometido gasto correspondente a nomeamentos interinos por acumulación de tarefas que que finalizan o vindeiro ano e nomeamentos



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 69/142

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: 19/11/2020 19:37

Páxina 30 de 53

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-H1

interinos por programas dacordo co artigo 10, apartado 1 do Real Decreto Lexislativo 5/2015, do 30 de outubro a cantidade de 466.113,86€ ata a data de emisión de informe , salvo erro u omisión, unha vez realizada nova fiscalización do expediente 35339/220, "Programa de modernización interna e mellora na xestión da Área de RRHH e Formación polas modificacións introducidas nel en canto ao persoal participante, Tal e como figura nos informes técnicos anexados nos expedientes antes referidos os importes dos AFUTs que xeneran os mesmos, deberían ser incluídos nesta partida orzamentaria xa que de non facerse o crédito podería ser insuficiente para acometer novos nomeamentos interinos nos primeiros meses do vindeiro exercicio. Indicar tamén que o crédito xa comprometido a data de hoxe na presente aplicación para o ano 2022 é de 140.350, 60€, unha vez realizadas as rectificacións indicadas no parágrafo anterior Recordar que as cantidades referidas aos créditos dos postos vacantes veranse reducidas en función da execución das ofertas de emprego pendentes e, que será utilizable como recursos para a tramitación das preceptivas modificacións orzamentarias para complementar ésta e outras aplicacións co obxecto de dotalas de recursos necesarios e suficientes para dar cobertura ás necesidades que xeran os acordos adoptados".

En efecto, segundo os datos da liquidación do ano 2019 con cargo á aplicación orzamentaria 9200.1400000 recoñecéronse obrigas por 2.980.724,83 euros (frente a un crédito inicial de 578.742,75 euros), e no presente exercicio, a data 27/10/2020, téñense recoñecido obrigas por 1.704.162,11 euros, sendo o crédito inicial de 767.629,27 euros, polo que a final do exercicio é posible que o gasto nesta aplicación orzamentaria alcance unha cifra próxima aos 2,5 millóns de euros.

En relación coa dotación inicial para o exercicio 2021, 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 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 veu sucedendo nestes últimos anos.

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.

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 131.201.728,50 euros, que supón unha variación positiva ou incremento porcentual do 2,33% sobre o mesmo capítulo do orzamento do ano 2020, e representa un 50,03% respecto do total do orzamento e un 55,88 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros (capítulos I



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 31 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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 V).

Nos estados consolidados este capítulo ascende a 133.004.120,34 euros, representa o 50,38 por 100 sobre o orzamento total e o 56,31 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros. En canto á variación positiva nos estados consolidados deste capítulo en relación co orzamento do ano 2020 é do 2,19 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 2020 e anteriores, como as que se prevén licitar no ano 2021.

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, de ser o caso.

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

O Capítulo 3 do Orzamento Consolidado para 2021 ascende unicamente a 8.530,00 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 2021 para o financiamento das inversións, razón polo que o peso relativo deste capítulo no 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 31/12/2020 situaríanse preto dos 85 millóns de euros polo que, en principio, non deben de existir tensións de liquidez ao longo do exercicio 2021.

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 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 32.959.797,18 euros, que supón unha diminución porcentual do -2,72 por 100 sobre o mesmo capítulo do orzamento do ano 2020, e representa un 12,57 por 100 respecto do total do orzamento e un 14,04 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros.

En canto á variación nos estados consolidados deste capítulo en relación co orzamento



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 32 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

do ano 2020 é do -3,29 por 100. Nos estados consolidados o importe deste capítulo redúcese ata os 27.129.832,18 euros, debido ao axuste por consolidación derivado da transferencia de financiamento 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.

Por outra parte, o art. 17.2 da Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións (LXS) 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.

- 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 27.285.013,74 euros, que representan o 10,33% do importe total de dito orzamento.

No que se refire ao gasto en investimentos (capítulo VI), prodúcese unha diminución con respecto ao exercicio 2020 de 5.323.508,23 euros en termos consolidados (-17,11%).

Cadro: Financiamento das inversións previstas no Orzamento consolidado. Comparativa co ano 2020.

Financiamento das inversións						
Tipo de recurso	2021		2020		Diferenza 2021/2020	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Recursos propios	15.152.183,65	58,76 %	13.189.785,72	42,40 %	1.962.397,93	14,88 %
Total recursos propios	15.152.183,65	58,76 %	13.189.785,72	42,40 %	1.962.397,93	14,88 %
Deputación Pontevedra	2.940.000,00	11,40 %	6.961.000,00	22,38 %	-2.523.382,31	-36,25 %



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 33 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

Fondos FEDER	1.596.828,40	6,19 %	1.258.568,16	4,05 %	338.260,24	26,88 %
ADIF	3.805.379,28	14,76 %	7.637.169,33	24,55 %	-3.831.790,05	-50,17 %
Administración do Estado	1.497.617,69	5,81 %	1.497.617,69	4,81 %	-1.497.617,69	-100,00 %
Xunta de Galicia	793.619,28	3,08 %	564.995,63	1,82 %	228.623,65	40,46 %
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 %
Total financiam. alleo	10.633.444,65	41,24 %	17.919.350,81	57,60 %	-7.285.906,16	-40,66 %
Total Financiam. invers.	25.785.628,30	100,00 %	31.109.136,53	100,00 %	-5.323.508,23	-17,11 %

No expediente orzamentario non consta un anexo de investimentos propiamente dito, co contido regulado 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 compoñe de proxectos de inversión cuxa codificación, denominación e financiamento inclúese na Memoria e no Plan de Investimentos e Financiamento -PAIF- do Orzamento Xeral.

Investimentos 2021

Aplicación	Proxec.	Investimento	R. propios	F. allea	Total	C.F. 2021
1320.6290000	21132000	Compra de armas	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %
1320.6290005	21132005	Equipamento de Ximnasio	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
1330.6250000	21133000	Compra de mobiliario	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00 %
1360.6220000	21136000	1ª Anual. construción P.Bomb en. Bouzas	410.000,00	0,00	410.000,00	0,00 %
1360.6290000	21136020	Adquisición de equipos respiración, hidrolav....	240.000,00	0,00	240.000,00	0,00 %
1360.6320000	21136001	Investimentos de mellora nos inmobles	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1360.6330010	21136010	Compra de reposición de aparataxe	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00 %
1360.6240000	21136010	Adquisición vehículo 1ª Saida	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00 %
1510.6000000	21151000	Compras e expropiacións de chan	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00 %
1510.6220000	21151001	Investimentos edificios Praza da Igrexa	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00 %
1510.6230000	21151002	Maquinaria e Instalacións	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00 %
1510.6250000	21151003	Compra de mobiliario	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00 %
1510.6260000	21151004	Compra de equipos informáticos	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
1510.6320000	21151005	Investimentos mellora no edificio da XMU	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
1510.6810100	21151006	Cuotas de urbanización	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
1510.6810300	21151007	Investimentos en chan do PMS	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1532.6090090	19153290	Obras túnel acceso a estación Intermodal	1.392.293,92	4.598.998,56	5.991.292,48	76,76 %
1532.6190004	18153204	Humanización Ronda de Don Bosco	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
1532.6190006	20153206	Plan de Beirarrúas en Barrios	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00 %
1532.6190014	20153214	C. Dep. Pontevedra, S.Avenidaño, Areal-R.Castro	30.700,00	0,00	30.700,00	0,00 %
1532.6190015	20153215	C. Dep. Pontevedra, T. Leal, D. Bosco-Venezuela	244.000,00	0,00	244.000,00	0,00 %
1532.6190016	20153216	C. Dep. Pontevedra, Hispanidade Zamora -P.Colmeiro	10.500,00	0,00	10.500,00	0,00 %
1532.6190017	21153217	Humanización Calexón Balado	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
1532.6190019	21153219	Obras de mellora no Paseo de Bouzas	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00 %
1532.6190020	21153220	Humanización , 1º anualidades Rúa México	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
1532.6190021	21153221	Humanización Praza de San Mauro	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00 %
1532.6190022	21153222	Humanización Avd. Europa, 1ª anualidade	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
1532.6190032	21153232	Humanización Martinez Garrido, última fase	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00 %
1532.6190091	19153291	Hum. Avd. Madrid (Seminario Pza. España)	748.958,61	1.497.617,69	2.246.576,30	66,66 %



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 34 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

1539.6190003	17153903	DUSI PORTA DO SOL, OT4/OT6, LA:8,9,11,13,15,16	1.382.343,18	0,00	1.382.343,18	0,00 %
1539.6190011	21153911	Vigo Vertical, 2ª actuación T. de Vigo Aragón	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00 %
1539.6190012	21153912	Vigo Vertical, J.Benavente-Torrecedeira	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00 %
1539.6190013	21153913	Vigo Vertical, Avda. Camelias- Hispanidade	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00 %
1610.6220000	21161000	Obras novas en abastecemento e saneamento	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1610.6320001	21161001	Obras de reposición en abastecemento e saneamento	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1621.6330000	21162100	Investimento reposición colectores soterrados	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
1650.6190001	21165001	Iluminación Parque da Guía	397.807,00	0,00	397.807,00	0,00 %
1650.6330000	21165000	Investimento alumeadado e reposición maquinaria	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
1710.6090000	21171000	Mobiliario Urban	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00 %
1710.6190000	20171010	Mell. Instalacións deportivas en parques	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00 %
1710.6190003	20171003	Recuperación de zonas verdes e P. Públicos	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
1710.6190015	21171015	Parques infantís e biosaudables	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00 %
1710.6190016	21171016	Arranxo de palcos en alamedas	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
1710.6230018	21171018	Maquinaria xardíns	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %
1720.6090010	21172010	Instalacións de liñas soterradas para quioscos praias	94.619,34	0,00	94.619,34	0,00 %
1720.6290000	21172000	Elementos dotacionais en praias	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00 %
2310.6250000	21231000	Mobiliario dependencias	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00 %
2310.6320010	21231010	DUSI,OT9,LA21,Restrut.A.Social, centro cidade	108.000,00	432.000,00	540.000,00	80,00 %
2310.6320011	21231011	DUSI, OT9, LA 19, 80% Inv.P. FORM/ ESPEC.COLECT. RIS	129.600,00	518.400,00	648.000,00	80,00 %
2310.6400012	21231012	DUSI, OT9 LA20 Mellora proc. xestión interna,aplicat.	64.800,00	259.200,00	324.000,00	80,00 %
2410.6230000	21241000	Maquinaria programas de emprego	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
2410.6250000	21241001	Mobiliario programas de emprego	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
2410.6260000	21241002	Equipos informáticos programas de emprego	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3230.6220005	21323005	Cubrición de patios en colexios	55.000,00	0,00	55.000,00	0,00 %
3230.6250000	21323000	Mobiliario para colexios	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
3230.6290000	21323001	Instrumentos musicais	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
3230.6310000	21323010	Investimentos en patios colexios	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3230.6220006	21323006	Reposición de cubertas en coloxios	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00 %
3231.6220000	21323100	Obras adaptación centro UNED	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %
3231.6250000	21323101	Mobiliario e dotacións	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3231.6290000	21323102	Outro inmovilizado	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3261.6230000	21326100	Maquinaria instalacións e utillaxe	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
3261.6250000	21326101	Mobiliario aula e talleres, EMAO	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
3261.6260000	21326102	Sistemas informáticos, EMAO	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00 %
3261.6320000	21326103	Mellora no edificio, EMAO	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00 %
3321.6230000	21332100	Sistemas de seguridade en Bibliotecas	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3321.6290003	21332103	Equipamentos bibliotecas	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3330.6230001	21333010	Adquisición de maquinaria	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3330.6290001	21333001	Adquisición equipamentos museos	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3330.6250002	21333002	Adquisición mobiliario museos	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3330.6320000	21333000	Investimentos reposición en Museos	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00 %
3360.6190001	21336001	Resposición Muro no Parque do Castro	141.290,00	0,00	141.290,00	0,00 %
3360.6890000	21336000	Recup. e posta en valor do Patri. etnográfico	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
3371.6220000	21337100	Novas instalacións, Zoo	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3371.6320000	21337102	Investimentos de reposición no recinto, Zoo	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3420.6220010	21342010	1ª anualidade Pavillón Matamá	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
3420.6230000	21342004	Caldeiras e equi. técnicos en insta. deportivas	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
3420.6250000	21342000	Mobiliario en instalacións	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00 %
3420.6260000	21342002	Informatización instalacións do IMD	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00 %
3420.6290000	21342003	Equipamento deportivo	118.500,00	0,00	118.500,00	0,00 %



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 69/142

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 35 de 53

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

3420.6320011	21342011	Investimento en melloras instalacións deportivas	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
3420.6320014	20342014	Investimento de mellora en C. fútbol	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00 %
4312.6320000	21431200	Modernización Mercado de Teis	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
4320.6250000	21432000	Adquisición mobiliario	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00 %
9120.6890000	21912000	Adquisición de obra	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
9121.6290000	21912100	Adquisición verificadores ergonomía	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
9200.6320001	21920001	Investimento de reposición na Casa Consistorial	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
9202.6230001	21920201	Aadquisición de maquinaria	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00 %
9202.6340000	21920210	Grandes reparacións de flota	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
9203.6290000	21920300	Adquisición medios arquivo municipal	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
9207.6260000	21920700	Adquisición equipos informáticos	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00 %
9207.6260003	18920703	DUSI, OT2, LA2, Accesibilidade TIC, equipos	36.483,92	138.516,08	175.000,00	79,15 %
9207.6400005	18920715	DUSI, OT2, LA4, Plataf. smart city, Inmaterial	29.087,68	115.912,32	145.000,00	79,94 %
9207.6400004	18920714	DUSI, OT2, LA3, identidade cidadá, inmaterial.	20.000,00	80.000,00	100.000,00	80,00 %
9207.6400002	18920712	DUSI, OT1, LA1, Ad. Electr. Ad. Lei 39-40/2015	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00 %
9207.6400006	18920716	DUSI, OT2, LA5, Open Goberment, inmaterial.	13.200,00	52.800,00	66.000,00	80,00 %
9240.6250002	21924002	Mobiliario oficinas descentralizadas	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00 %
9240.6320005	21924005	Investimento de mellora en CC.Municipais	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
9330.6250009	21933009	Adquisición de mobiliario	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00 %
9330.6320000	21933000	Investimento mellora no Patrimonio Municipal	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
9330.6320002	20933002	Proxecto de invest. Reposición P. Baixa	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
9330.6320010	14933010	Investimento mellora E. Balaídos	3.107.000,00	2.940.000,00	6.047.000,00	48,62 %
Totais			15.152.183,65	10.633.444,65	25.785.628,30	41,24 %

Segundo a memoria e o informe económico ao orzamento, as aplicacións orzamentarias do capítulo 6 recollen as anualidades correspondentes ao exercicio 2021 dos compromisos de investimentos plurianuais adquiridos nos exercicios 2020 e anteriores.

Na execución dos proxectos financiados cos créditos do capítulo de investimentos debe de ser prioritario facer unha adecuada planificación 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.

Décimo.- Estado de ingresos.

O estado de ingresos do Proxecto de Orzamento Xeral para o ano 2021, que comprende o do Concello de Vigo e o da XMU, ascende a 264.011.037 euros, con unha redución do -1,39% respecto ao do exercicio 2020 (-3.712.035,38 euros).

O Proxecto de Orzamento consolidado de ingresos do Concello e a XMU para 2021, así como as súas variacións por capítulos respecto ao de 2020, recóllense no seguinte cadro:

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

CAPÍTULOS	PROXECTO DE ORZAMENTO 2021	ORZAMENTO 2020	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
-----------	-------------------------------	----------------	-----------	-------------



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 36 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

1 IMPOSTOS DIRECTOS	113.666.541,40	113.296.218,00	370.323,40	0,33 %
2 IMPOSTOS INDIRECTOS	8.975.743,44	8.708.898,82	266.844,62	3,06 %
3 TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	42.092.099,68	41.598.359,71	493.739,97	1,19 %
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	85.000.894,27	82.208.672,36	2.792.221,91	3,40 %
5 INGRESOS PATRIMONIAIS	2.812.396,00	2.688.000,00	124.396,00	4,63 %
OPERACIONES CORRENTES	252.547.674,79	248.500.148,89	4.047.525,90	1,63 %
6 ENAXENACIÓN INVERSIÓNS REAIS	0,00	0,00	0,00	0,00 %
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.931.362,21	18.544.923,49	-7.613.561,28	-41,05 %
OPERACIONES DE CAPITAL NON FINANC.	10.931.362,21	18.544.923,49	-7.613.561,28	-41,05 %
INGRESOS NON FINANCEIROS	263.479.037,00	267.045.072,38	-3.566.035,38	-1,34 %
8 ACTIVOS FINANCEIROS	532.000,00	678.000,00	-146.000,00	-21,53 %
9 PASIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00 %
OPERACIÓN FINANCEIRAS	532.000,00	678.000,00	-146.000,00	-21,53 %
TOTAL INGRESOS	264.011.037,00	267.723.072,38	-3.712.035,38	-1,39 %

Polo que se refire á estrutura do Orzamento de Ingresos, os ingresos correntes supoñen o 95,66 por cento do total, e os de capital non financeiro o 4,14 por cento, porcentaxes que poñen de manifesto o menor peso relativo das transferencias de capital para o financiamento das inversións con respecto ao exercicio precedente.

- 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 58,14% por cento dos ingresos totais en termos consolidados, una maior peso relativo con respecto ao exercicio anterior. Dentro destes ingresos tributarios, os impostos directos representan o 74,05% destes, os indirectos o 5,85%, as taxas o 19,39%, e as contribucións especiais o 0,72% restante.

Cap./Artigo	Concello	XMU	Consolidado
1	113.666.541,40	0,00	113.666.541,40
2	8.975.743,44	0,00	8.975.743,44
30	17.526.100,00	0,00	17.526.100,00
31	1.388.065,00	0,00	1.388.065,00
32	1.254.000,00	1.184.022,68	2.438.022,68
33	8.411.100,00	0,00	8.411.100,00
34	3.073.212,00	0,00	3.073.212,00
35	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
38	20.000,00	0,00	20.000,00
39	8.135.600,00	198.600,00	8.334.200,00
Totais I, II, III (1)	163.550.361,84	1.382.622,68	164.932.984,52



Tributarios (2)	152.321.549,84	1.184.022,68	153.505.572,52
Orzamento (3)	262.245.240,42	7.595.761,58	264.011.037,00
% (2) / (3)	58,08 %	15,59 %	58,14 %

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).

Así, podemos comprobar como nos cinco últimos exercicios liquidados (2015 a 2019) 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 2019, último que conta con liquidación aprobada, a recadación superou en 9,27 millóns de euros o importe inicialmente orzamentado, e no 2018 en 2,69 millóns de euros.

Cadros: Comparación entre recadación e previsións iniciais nos capítulos I, II e III dos orzamentos nos exercicios 2015 a 2019.

2019	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	108.960.818,00	106.088.337,93	7.995.328,68	114.083.666,61	5.122.848,61	4,70 %
CAP. 2	8.493.508,00	9.340.265,42	171.190,58	9.511.456,00	1.017.948,00	11,99 %
CAP. 3	39.271.725,53	38.566.219,51	3.842.054,51	42.408.274,02	3.136.548,49	7,99 %
TOTAL	156.726.051,53	153.994.822,86	12.008.573,77	166.003.396,63	9.277.345,10	5,92 %

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%
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%
-------	----------------	----------------	---------------	----------------	--------------	-------

Conforme ao previsto no informe económico-financieiro do Presuposto de ingresos, para o cálculo dos ingresos previstos utilizaráronse as seguintes informacións:

- 1.- Os dereitos recoñecidos e liquidados no exercicio de 2019 e a recadación de cada un dos conceptos.
- 2.- A execución de ingresos durante o presente exercicio 2020.
- 3.- A repercusión na estimación de ingresos para o ano 2021 derivada do acordo plenario de 30 de setembro de 2020.
- 4.- 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 2021 como polas actuacións de comprobación abreviada que realizará o Servizo de Xestión Tributaria.
- 5.- Datos relativos a alteracións catastrais obtidas na xestión do Servizo Municipal de Xestión Catastral Delegada.
- 6.- Estimación dos importes das transferencias do Estado por cesións de tributos correspondentes ao IRPF, IVE, II.EE e fondo complementario de financiamento (FCF) segundo os datos facilitados polo Ministerio de Economía e Facenda. Previsión do importe da Participación de Ingresos da Comunidade Autónoma (PICA) .
En relación con estas achegas, a esta data o Ministerio de Facenda non notificou as contías das mesma , polo que a estimación faise tendo en conta as entregas a conta que se están a producir no ano 2020.
- 7.- As Subvencións de capital doutros axentes que xuntamente coa Entidade Local financian proxectos de infraestruturas.
- 8.- Na análise das estimación realizadas, estase a ter en conta a actual conxuntura económica.
- 9.- Os Ordenanzas Fiscais non actualizaron os tipos nin as bases dos impostos, taxas e prezos públicos, polo que a base de cálculo é a prevista para as estimacións feitas no proxecto do ano 2020.
- 10.- As bases utilizadas están dotadas de prudencia, de tal xeito, que se cumpra un dos obxectivos fundamentais, que a recadación do exercicio, tanto en termos de exercicio corrente como de pechados, acada a contía das estimacións de ingreso previstas no proxecto do Orzamento.

A xuízo desta Intervención, como regra xeral o cálculo dos importes que aparecen consignados nos capítulos 1 a 3 do orzamento de ingresos, fundamentalmente os referidos aos ingresos que se producen como consecuencia de liquidacións de pagamento único e as súas variacións con respecto ás dos exercicios precedentes, deberían detallarse e xustificarse pormenorizadamente no informe económico financieiro de ingresos elaborado pola dirección de ingresos, excesivamente descriptivo. 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 estimacións dos ingresos que proveñen da Administración Xeral do Estado (cesión de impostos e FCF) foron cuantificadas tomando como referencia as entregas correspondentes ao ano 2020, 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 2021.

Concepto	Denominación	Importe
10000	Cesión de IRPF	6.190.541,40
21000	Cesión de IVE	5.360.217,84



22000, 22001, 22003, 22004, 22006	Cesión de Impostos Especiais	1.614.525,60
42010	Fondo complementario de Financiamento	69.133.672,56
		82.298.957,40

En canto á Participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma (PICA), mantense a contía dos ingresos que vanse recibir no ano 2020, polo que o importe orzamentado ascende ata 6.954.576,70 euros.

Logo de oír aos técnicos do Ministerio de Facenda o pasado 29/10/2020 nunha xornada sobre a suspensión das regras fiscais, semella prudente manter os importes correspondentes ao FCF e a PTCA nas mesmas contías que no exercicio precedente.

- Endebedamento.

No capítulo 9 de ingresos non aparece consignado importe algún dado que o Concello de Vigo non prevé a contratación durante o exercicio 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, enmenda 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 único, 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 polo Pleno da corporación haberá de realizarse antes do día 31 de decembro do ano anterior ao do exercicio no que deba

	Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 19/11/2020 19:37	Páxina 40 de 53
	Expediente 69/142	CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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		

aplicarse.

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

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

No que respecta á 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-financieira 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 incluírá, 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 2021, 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 2021 presenta un superávit por operacións correntes de 16.353.651,53 euros, un saldo orzamentario non financeiro de 0,00 euros (equilibrio), un aforro bruto de 13.267.965,18 euros, e un aforro neto orzamentario de idéntica contía, polo que se presenta equilibrado e nivelado dende unha perspectiva orzamentaria.
- O orzamento consolidado do conxunto de entes que integran o sector público local do Concello de Vigo presenta capacidade de financiamento ou superávit en termos de contabilidade nacional.
- Como consecuencia da suspensión das regras fiscais, no ano 2021 o Concello de Vigo non ten a obriga de cumprir o obxectivo de estabilidade, de débeda pública nin a regra do gasto, e con iso poderá facer uso do remanente de tesourería como recurso para o financiamento de modificacións orzamentarias sen incorrer en incumprimentos. Todo iso nun escenario de prudencia e responsabilidade fiscal á hora de executar os orzamentos, xa que a suspensión non afecta ao cumprimento das obrigacións previstas na Lei de Estabilidade Orzamentaria, ou noutras normas non vinculadas directamente coas regras fiscais, manténdose en 2020 os termos do réxime de autorización de operacións de endebedamento das CCAA e EELL, as obrigacións relativas ao período medio de pago a provedores, así como o control do seu cumprimento, entre outras.
- En canto aos gastos do capítulo I (Gastos de Persoal), 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, de 25 de abril, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración Local. Pola súa parte, 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 porcentuais sinalados no citado precepto.

Por outra parte, tendo como referencia o gasto executado (obrigas recoñecidas) 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 2021 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



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 42 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

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 incorporado ao expediente cuantifica en 700 mil euros mensuais aproximadamente o aforro ou excedente orzamentario que supón a existencia de 323 prazas vacantes, importe que se verá parcialmente reducido a medida que se incorpore o novo persoal procedente das ofertas de emprego público en execución.

O proxecto de orzamento non recolle variacións nas retribucións dos empregados públicos. Con todo, tendo en conta que o Ministerio de Política Territorial e Función Pública informou que o proxecto de Lei de Orzamentos Xerais do Estado para 2021 recollerá unha subida salarial para as empregadas e empregados públicos do 0,9%, de resultar finalmente aprobado o antedito incremento, deberá incrementarse o crédito asignado ás aplicacións orzamentarias afectadas.

Neste sentido, o punto 7º da proposta asinada polo concelleiro de Facenda prevé que: “ ... se a Lei de Orzamentos do ano 2021, tivese previsto a actualización retributiva dos traballadores públicos, o capítulo 1 non requirirá axuste adicional, a variación que supoña o complemento dos postos ocupados (\pm 536.639,09 euros), se financiará con cargo a postos vacantes, tanto das OEP pendentes de executar como dos postos que non están asociados a Ofertas de Emprego Público, tendo este capítulo marxe para dar cobertura a esa actualización se fose o caso.”.

- No ano 2021 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.
- As Bases de Execución dos Orzamentos para o exercicio 2021 incorporan o contido mínimo establecido no TRLRFL e no RO. As porcentaxes de dotación aos saldos de dudoso cobro previstas na base 54ª das anteditas bases son superiores ás dotacións mínimas previstas no artigo 193 bis do TRLRFL, dándose cumprimento ao disposto no citado precepto.

No apartado 2º da proposta inclúese un apartado para “Deixar en suspenso o criterio xeral aplicable aos créditos extraordinarios que regula a Base 8ª das de Execución para as modificacións de crédito que se tramiten no último trimestre do ano, ou para aquelas outras que o dereito substantivo regule uns criterios distintos, en relación que os créditos teñen que quedar en fase de compromiso de gasto ao peche do exercicio”. En efecto, na actualidade resulta recomendable reconsiderar o requisito establecido nas bases 8.2 e 11.1 a) das Bases de Execución relativo á necesidade de que os créditos procedentes de créditos extraordinarios, suplementos e transferencias de crédito que se concedan ou autoricen no derradeiro trimestre do exercicio anterior, estean na fase de compromiso de gasto, para poder incorporar os remanentes de crédito aos créditos do orzamento de gastos do exercicio seguinte, xa que noutro suposto os créditos procedentes da modificación núm. 63/2020, actualmente en tramitación, non poderían incorporarse aos créditos do orzamento de gastos do exercicio 2021, salvo cando os respectivos contratos estean adxudicados dentro do presente exercicio 2020.

- 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.
- De conformidade co disposto no apartado 6 do artigo 173 da LRFL, a dispoñibilidade dos créditos orzamentarios destinados ao financiamento de inversións financiadas



total ou parcialmente mediante a achega de fondos finalistas procedentes doutras Administracións Públicas ou de terceiros, e que foron tidas en conta nas previsións iniciais do orzamento a efectos da súa nivelación, quedará condicionada, en todo caso, a existencia de documentos fidedignos que acrediten os compromisos firmes de achega, isto é, á sinatura dos respectivos convenios, e ata o importe previsto nos estados de ingresos en orde á afectación dos devanditos recursos na forma prevista pola lei ou, no seu caso, ás finalidades específicas das achegas para realizar.

Por todo canto antecede, en cumprimento do preceptuado no artigo 168.4 do TRLRFL, esta Intervención emite o presente informe ao proxecto de Orzamento xeral do Excmo. Concello de Vigo e o seu organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo para o ano 2021, 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.
- Tendo en conta que estase a tramitar un expediente para a aprobación, antes do 31 de decembro do presente exercicio, dunha “Instrución sobre a tramitación dos contratos menores”, coa participación transversal de diferentes áreas do Concello, recoméndase suprimir a regulación dos contratos menores contida na base 31ª das Bases de Execución, coa finalidade de evitar que posibles diverxencias entre ambos textos poidan conducir á existencia de incertezas xurídicas na tramitación dos mesmos.
- Durante o exercicio orzamentario, deberá levarse a cabo un seguimento dos investimentos financiados cos créditos do capítulo 6 do estado de gastos para garantir o cumprimento do principio de anualidade dos créditos.”

A Xunta de Goberno Local, na súa sesión extraordinaria e urxente do 3.11.2020, prestou conformidade a dita proposta.

A Comisión Informativa de Orzamentos e Facenda, na súa sesión extraordinaria e urxente do 6 de novembro, estableceu o calendario para a presentación de emendas e demais tramitación.

Na sesión que tivo lugar o día 13 de novembro, o Consello Social da Cidade tomou coñecemento do proxecto de Orzamentos.

Durante o prazo establecido, rematado o día 11 de novembro de 2020, os voceiros dos grupos municipais: Mixto, Partido Popular e membro non adscrito, presentaron emendas ao proxecto de Orzamentos municipais.

A Dirección Superior Contable e Orzamentario, emite con data 12.11.2020, informe



sobre as emendas presentadas.

Con data 12.11.2020, o concelleiro delegado de Orzamentos e Facenda, emite a seguinte proposta,

“A Xunta de Goberno Local en sesión extraordinaria e urxente celebrada o día 3 de novembro de 2020, aprobou o Proxecto dos Orzamentos da Entidade Local e o seu Organismo Autónomo Administrativo, Xerencia Municipal de Urbanismo e os Plans de Actuación e Financiamento das Fundacións que forman parte do Grupo Concello de Vigo: MARCO, CONVENTION BUREAU e FAIMEVI, esta en liquidación por elo sin orzamento para o ano 2021.

A Comisión de Orzamentos e Facenda, en sesión de data 06/11/2020 en aplicación do previsto no Regulamento Orgánico do Pleno, abriu o procedemento e fixou o calendario para que os grupos políticos municipais poidan presentar emendas ao Proxecto de Orzamentos aprobados pola Xunta de Goberno Local na sesión celebrada o día 3 de novembro de 2020. O prazo fixado comezou o día 06/11/2020 co acceso ao expediente 69/142, e rematou as 14,00 horas do día 11/11/2020.

De acordo ao previsto no artigo 82 do Regulamento Orgánico do Pleno (ROP), o expediente electrónico foi enviado á Secretaría do Pleno con data 03/11/2020, coa mesma data, autorízase a todos os Concelleiros que conforman o Pleno, o acceso ao expediente coa finalidade de que poidan consultar e imprimir todos os documentos que consideren necesario para o estudo e formación da vontade sobre o pronunciamento que adopten no expediente, quedando así garantida a posta a disposición da documentación que conforma o expediente para o estudo e a formación da vontade dos Grupos Políticos Municipais e Membros non adscritos.

Seguindo o procedemento legalmente establecido, os Grupos Políticos Municipais, ao amparo do previsto no artigo 83 do Regulamento Orgánico do Pleno (ROP), fixeron uso desta prerrogativa e presentaron emendas ao Orzamento no prazo previsto pola Comisión do que queda constancia no expediente coa data 11/11/2019 e rexistradas polo rexistro do Pleno na data que figura nos documentos que se incorporan ao expediente físico e electrónico.

No informe do Sr. Tesoureiro, Director Superior Contable e Orzamentario, enuméranse as principais limitacións a ter en conta na avaliación das emendas aos efectos de respectar o contido do artigo 83.5 do Regulamento Orgánico do Pleno e de non por en risco os equilibrios orzamentarios e sobre a aproximación do Proxecto en trámite en relación cos índices de referencia para os distintos subsectores públicos. Refléctense as conclusións técnicas sobre as emendas que teñen ese carácter. Sobre as que conteñen unha posición política, non fai unha proposta.

No prazo fixado pola Comisión informativa de Orzamentos e Facenda, presentáronse as seguintes emendas:

EMENDA PRESENTADA POLO VOCEIRO DO GRUPO MUNICIPAL DO PARTIDO POPULAR

No prazo fixado pola Comisión informativa de Orzamentos e Facenda, con data 011/11/2020, rexistrada na mesma data, o Sr. Concelleiro, D. José Alfonso Marnotes Gonzalez , voceiro do Grupo Municipal Populares de Vigo, co número de rexistro da



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 45 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

Secretaría do Pleno 2677/1101, presentou emenda a totalidade.

EMENDA PRESENTADA POLO CONCELLEIRO DO BLOQUE NACIONALISTA GALEGO, MEMBRO NON ADSCRITO DO PLENO

En data 11/11/2020, Sr. Concelleiro do Bloque Nacionalista Galego, D. Xabier Pérez Iglesias, membro non adscrito do Pleno, presentou emenda parcial co número de rexistro da Secretaría do Pleno 2678/1101.

EMENDA PRESENTADA POLO GRUPO MUNICIPAL MIXTO

En data 11/11/2020, o Sr. Concelleiro, D. Rubén Pérez Correa, voceiro do Grupo Municipal Mixto, co número de rexistro da Secretaría do Pleno 2680/1101, presentou emenda á totalidade.

Debe terse en conta que o Regulamento Orgánico do Pleno, aprobado o 30 de maio de 2016, publicado no BOP nº 114 do día 15/06/2016, no seu artigo 83.1, regulamenta as emendas a totalidade, nas que previo debate, e neste caso fundadamente, suporía se fosen aceptadas a devolución do expediente que tramita o o Proxecto de Orzamento á Xunta de Goberno Local. A emenda presentada polo Concelleiro D. José Alfonso Marnotes González e por D. Rubén Pérez Correa, son cualificadas como á totalidade. Pola súa banda, a emenda presentada polo Concelleiro D. Xabier Pérez Iglesias, fai unha proposta alternativa de 78 aplicacións orzamentarias, aínda que cualificada como parcial.

En primeiro lugar, debe sinalarse que as emendas presentadas, á totalidade ou parciais, supoñen un posicionamento alternativo sobre o uso dos recursos, e teñen un mesmo obxectivo: o rexeitamento da proposta do Goberno aprobada pola Xunta de Goberno Local en sesión do 3 de novembro. Debe recordarse, porén, aos concelleiros emendantes que a competencia para a formación do Orzamento Municipal está residencia en Alcalde-Presidente da Corporación, que actúa de acordo coas fundamentacións legais, políticas, técnicas e de oportunidade que considere.

En segundo lugar, con data 12/11/2020, emitiuse informe técnicos ás emendas, no que se pon de manifesto que non se pode formar unha posición técnica sobre as mesmas por representar unha opción política de aplicación alternativa dos recursos públicos a outros empregos distintos dos propostos polo Goberno e aprobados pola Xunta de Goberno Local na sesión extraordinaria do 3 de novembro de 2020, facendo constar que o contido inequivocamente político, non pode quedar suxeito a un estudo-avaliación e consideración dun informe técnico, xa que as emendas non poñen en cuestión o incumprimento do bloque normativo que lle é de aplicación a este tipo de expedientes, senón unha aplicación dos recursos a empregos distintos, é polo tanto, unha emenda fundamentada en razóns de oportunidade política, non coincidente coa proposta do Goberno e aprobada pola Xunta de Goberno Local.

En terceiro lugar, as emendas a totalidade presentadas teñen en común a



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 46 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

previsión de axudas directas ao comercio, autónomos e a hostalería pero non teñen en conta que, por unha banda, se trata dunha competencia exclusiva da Comunidade Autónoma de acordo co sinalado polo Estatuto de Autonomía e as respectivas Leis de desenvolvemento e, polo tanto, se trataría dun destino de imposible cumprimento xurídico sen máis efectividade que a súa previsión nun expediente de crédito extraordinario. Pero é que, por outra banda, dende a aprobación da Lei de Racionalización da Administración Local (LARSAL) aprobada polo Grupo Popular no Congreso dos Deputados, este Concello non podería asumir competencias impropias sen que a Administración competente -Xunta de Galicia- iniciase o trámite oportuno para delegar esas competencias (e tamén os recursos económicos) á Administración municipal. Polo tanto, o que propoñen os Concelleiros emendantes é asumir competencias impropias sen a cobertura xurídica precisa e, polo tanto, poñendo en risco a efectividade da medida que, como se sinala, non é posible dende que, no ano 2013, se aprobou a citada Lei estatal.

En cuarto lugar, a emenda parcial presentada polo Sr. Concelleiro non adsrito, propón un financiamento de aplicación non axustada a Dereito, por minorar créditos que non sería posible por estar asociados a contratos en vigor ou por teren un financiamento afectado.

En quinto lugar, os Srs. Voceiros dos Grupos Políticos Municipais do Partido Popular, do Grupo Municipal Mixto e do membro non adscrito do Pleno, fundamentan as emendas nunha aplicación ou emprego dos recursos a outras finalidades que consideran máis axeitados segundo o seu punto de vista e opción política, diferente a vontade do Goberno que xa someteu a súa proposta á Xunta de Goberno Local e formulou proposta ao Pleno. Como xa se sinalou, a competencia para a decisión das distintas alternativas de gasto reside no Alcalde-Presidente. A proposta de empregos que contén o proxecto de orzamentos e que aprobou por Xunta de Goberno e se somete ao Pleno, ten como obxectivo, dentro das competencias propias, xerar emprego a través de distintas obras de relevancia para a cidade e con elo actuar de incentivo e fomento da economía posto que os empregos, ademais de xerar dignidade para as persoas, xeran recursos para o consumo e a inversión privada de xeito que as externalidades positivas da inversión pública non só melloran a cidade, e as condicións de vida dos seus habitantes, senón tamén a economía privada. Outro dos eixes fundamentais, e garantir unha prestación de servizos de calidade a que tñen dereito os cidadáns, e garantir un sistema de axudas as clases sociais máis necesitadas neste contexto de crise económica e social. A finalidade última, e reactivar distintos sectores despois dos efectos xerados polo COVID19.

Avaliada as emendas, faise a seguinte,

PROPOSTA DE REXEITAMENTO DAS EMENDAS

PRIMEIRO.- Rexeitar a emenda a totalidade, presentada polo Sr. Concelleiro, D. José Alfonso Marnotes González , voceiro do Grupo Municipal do Partido Popular, co número de rexistro da Secretaría do Pleno 2677/1101, sen proxecto alternativo de orzamento, ao tratarse dun criterio político de aplicación alternativa dos recursos á proposta aprobada pola Xunta de Goberno Local en sesión do 03/11/2020.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 47 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

SEGUNDO.- Rexeitar a emenda presentada polo Sr. Concelleiro D. Xabier Pérez Iglesias, membro non adscrito do Pleno co número de rexistro da Secretaría do Pleno 2678/1101, por insuficiencia nos recursos, ao pretender o financiamento de novos empregos coa minoración de aplicacións que non so reducibles, así como por ter un contido e un criterio de aplicación dos recursos públicos distintos ao do Goberno.

TERCEIRO.- Rexeitar a emenda presentada polo Sr. Concelleiro, Don Rubén Pérez Correa, voceiro do Grupo Municipal Mixto, co número de rexistro da Secretaría do Pleno 2680/1101, por estar a mesma vinculada a outro modelo de xestión dos recursos, que a teor dos resultados, non é a que demandan os cidadás.

CUARTO.- Mantense a proposta a Pleno da Corporación, asinada polo Sr. Concelleiro de Orzamentos e Facenda o día 03/11/2020, non habendo alteración algunha en relación co Proxecto aprobado pola Xunta de Goberno Local en sesión do 3 de novembro de 2020.

QUINTO.- Ao non alterar os recursos nin empregos do orzamento informado polo Sr. Interventor Xeral, non require sometelo a novo informe.

SEXTO.- Os antecedentes da proposta, son os reflectidos na proposta asinada o 3 de novembro de 2020, que figura no Proxecto aprobado pola Xunta de Goberno e sometido aos Grupos Políticos Municipais para estudo e emendas na Comisión Informativa de 6 de novembro, que non se incorporan a esta nova proposta.

SÉTIMO.- En relación con axustes técnicos das Bases de Execución, incorpóranse os seguintes:

Dado que na actualidade estase a tramitar un expediente para a aprobación, antes do 31 de decembro do presente exercicio, dunha "Instrución sobre a tramitación dos contratos menores", coa participación transversal de diferentes áreas do Concello, cuxa finalidade é a de regulamentar todo o procedemento, a regulación contida na base 31ª ten carácter supletorio, e so se aplicará se non contradice ou xera diverxencias co regulamentado na instrución que se aprobe.

Deixar en suspenso o criterio xeral aplicable aos créditos extraordinarios que regula a Base 8ª das de Execución para as modificacións de crédito que se tramiten no último trimestre do ano, ou para aquelas outras que o dereito substantivo regule uns criterios distintos, en relación que os créditos teñen que quedar en fase de compromiso de gasto ao peche do exercicio.

OITAVO.- En relación co erro na definición dunha aplicación. No proxecto sometido a trámite, está a aplicación 1532.6190005, cunha definición do investimento incorrecta, hai que cambiar o nome de HUMANZ. G.BARBON ENTRE R.CASTRO EI.PERAL, por HUMANZ. T.LEAL, D.BOSCO-VENEZUELA .

NOVENO.- Unha vez votada a proposta de rexeitamento das emendas, sométese ao Pleno da Corporación, previo ditame da Comisión Informativa, a seguinte proposta...

Deseguido o concelleiro formula a proposta que se contén na parte dispositiva deste acordo.

A Comisión Informativa de Orzamentos e Facenda, na súa sesión extraordinaria e urxente do 13 de novembro de 2020, rexeitou as emendas presentadas e ditamina



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 48 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

favorablemente a proposta formulada.

VOTACIÓN: Con vinte votos a favor dos membros do grupo municipal Socialista, señores e señoras Aguiar Castro, Aneiros Pereira, Blanco Iglesias, Caride Estévez, Espinosa Mangana, Estévez Rodríguez, Fernández Pérez, Gomez Díaz, 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 2021, 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 (Entes orz. limitativo).

Achégase a información completa referida igualmente ao O. A Xerencia Municipal de Urbanismo.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DO ESTADO GASTOS E INGRESOS DA ENTIDADE E COMPARATIVO 2020-2021

CAPÍTULO	Gastos Entidade			Ingresos Entidade		
	Importe 2020	Importe 2021	Variación %	Importe 2020	Importe 2021	Variación %
1	70.028.171,00	70.028.171,00	0,00%	113.296.218,00	113.666.541,40	0,33%
2	128.215.073,84	131.221.341,30	2,33%	8.708.898,82	8.975.743,44	3,06%
3	3.530,00	8.530,00	141,64%	40.156.209,00	40.709.477,00	1,38%
4	33.882.508,26	32.940.184,38	-2,72%	81.735.182,76	84.650.720,37	3,57%
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	2.687.000,00	2.811.396,00	4,63%



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 49 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

Operc. Corr.N.F	232.729.283,10	234.798.226,68	0,89%	246.583.508,58	250.813.878,21	1,72%
6	30.781.098,51	25.517.628,30	-17,10%	,00	,00	0,00%
7	1.618.050,46	1.429.385,44	-11,66%	18.544.923,49	10.931.362,21	-41,05%
Operacións N.F	265.128.432,07	261.745.240,42	-1,28%	265.128.432,07	261.745.240,42	-1,28%
8	646.000,00	500.000,00	-22,60%	646.000,00	500.000,00	-22,60%
9	,00		0,00%	,00		0,00%
Total	265.774.432,07	262.245.240,42	-1,33%	265.774.432,07	262.245.240,42	-1,33%

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS E INGRESOS DOS ESTADOS CONSOLIDADOS E COMPARATIVO 2020-2021

CAPÍTULO	Gastos dos estados consolidados			Ingresos dos estados consolidados		
	Importe 2020	Importe 2021	Variación %	Importe 2020	Importe 2021	Variación %
1	75.451.540,74	75.451.540,74	0,00%	113.296.218,00	113.666.541,40	0,33%
2	130.150.271,39	133.004.120,34	2,19%	8.708.898,82	8.975.743,44	3,06%
3	3.530,00	8.530,00	141,64%	41.598.359,71	42.092.099,68	1,19%
4	28.052.543,26	27.129.832,18	-3,29%	82.208.672,36	85.000.894,27	3,40%
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	2.688.000,00	2.812.396,00	4,63%
Operac. Corr.N.F	234.257.885,39	236.194.023,26	0,83%	248.500.148,89	252.547.674,79	1,63%
6	31.109.136,53	25.785.628,30	-17,11%	,00	,00	0,00%
7	1.678.050,46	1.499.385,44	-10,65%	18.544.923,49	10.931.362,21	-41,05%
Operacións. N.F	267.045.072,38	263.479.037,00	-1,34%	267.045.072,38	263.479.037,00	-1,34%
8	678.000,00	532.000,00	-21,53%	678.000,00	532.000,00	3,94%
9	,00		0,00%	,00	,00	0,00%
Total	267.723.072,38	264.011.037,00	-1,39%	267.723.072,38	264.011.037,00	-1,39%

RESUMO DO ORZAMENTO DE GASTOS E INGRESOS DA XMU E COMPARATIVO 2020-2021

CAPÍTULO	Estado de Gastos			Estado de Ingresos		
	Importe 2020	Importe 2021	Variación %	Importe 2020	Importe 2021	Variación %
1	5.423.369,74	5.423.369,74	0,00%			
2	1.935.197,55	1.802.391,84	-6,86%			
3				1.442.150,71	1.382.622,68	-4,13%
4	,00	,00	0,00%	6.303.454,60	6.180.138,90	-1,96%
5				1.000,00	1.000,00	0,00%
Op. Corr. NF	7.358.567,29	7.225.761,58	-1,80%	7.746.605,31	7.563.761,58	-2,36%
6	328.038,02	268.000,00	-18,30%	,00	,00	0,00%
7	60.000,00	70.000,00	16,67%			0,00%
Op. Cap. NF	388.038,02	338.000,00	-12,90%	,00	,00	0,00%
T. Op. N.F	7.746.605,31	7.563.761,58	-2,36%	7.746.605,31	7.563.761,58	-2,36%



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 19/11/2020 19:37

Páxina 50 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>

8	32.000,00	32.000,00	0,00%	32.000,00	32.000,00	0,00%
Total	7.778.605,31	7.595.761,58	-2,35%	7.778.605,31	7.595.761,58	-2,35%

CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DE GASTOS E COMPARATIVA 2020-2021

Área	Descrición	Entidade		% var.	Consolidado		% var.
		2020	2021		2020	2021	
0	Débeda Pública	,00	5.000,00	100,00%	,00	5.000,00	100,00%
1	Servizos Públicos básicos	133.640.589,22	129.891.497,53	-2,55%	135.589.229,53	131.657.294,11	-2,90%
2	Actuación de protección e promoción social	26.386.879,58	26.469.966,11	0,31%	26.386.879,58	26.469.966,11	0,31%
3	Produción B. públicos carácter preferente	42.899.282,51	42.698.870,11	-0,47%	42.899.282,51	42.698.870,11	-0,47%
4	Actuacións de carácter económico	19.486.482,64	19.266.597,26	-1,13%	19.486.482,64	19.266.597,26	-1,13%
9	Actuacións de carácter Xeral	43.361.198,12	43.913.309,41	1,27%	43.361.198,12	43.913.309,41	1,27%
Total		265.774.432,07	262.245.240,42	1,33%	267.723.072,38	264.011.037,00	-1,39%

FUNDACIÓNS QUE FORMAN PARTE DO PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN

Non se inclúe a fundación FAIMEVI, por estar disolta en fase de liquidación, sendo o terceiro ano que non aproba orzamento.

MUSEO DE ARTE CONTEMPORÁNEA (MARCO)

CONCEPTOS	Empregos			Recursos			
	Importe 2020	Importe 2021	Variación		Importe 2020	Importe 2021	Variación
G. Persoal	295.044,96	295.045,00	0,00%	Ingresos actividade	66.046,81	41.000,00	-37,92%
Cons. eléctrico	68.168,00	100.000,00	46,70%	Subv. doazóns	740.000,00	740.000,00	0,00%
Exposicións	164.116,86	104.238,00	-36,49%	Achegas usuarios	15.000,00	10.000,00	-33,33%
Outros g. Activ.	270.977,00	268.977,00	-0,74%	Patrocinio La Caixa	10.000,00	10.000,00	0,00%
G. Financeiros	1.000,00	1.000,00	0,00%				0,00%
Amortiza. Inmv.	31.739,99	31.740,00	0,00%				
Operac. N.F	831.046,81	801.000,00	-3,62%		831.046,81	801.000,00	-3,62%

CONVENTION BUREAU (CB)

CONCEPTOS	Empregos			Recursos			
	Importe 2020	Importe 2021	Variación		Importe 2020	Importe 2020	Variación
G. Persoal	181.383,13	181.383,13					
Cons. e gast. xestión	10.500,00	38.101,87		Subv. doazóns	218.000,00	218.000,00	
Publ.mat. Promoc.	17.601,87	3.000,00		Achegas socios	9.000,00	9.000,00	
Acc. promoción	264.000,00	264.000,00		Out. ingresos	250.000,00	263.000,00	



Copia do documento - Concello de Vigo

Expediente 69/142

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: 19/11/2020 19:37

Páxina 51 de 53

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-H1

P. outros entes	3.515,00	3.515,00					
Operac. N.F	477.000,00	490.000,00	0,00%		477.000,00	490.000,00	0,00%

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 e coas excepcións seguintes:

Deixar en suspenso o criterio xeral aplicable aos créditos extraordinarios que regula a Base 8ª das de Execución para as modificacións de crédito que se tramiten no último trimestre do ano, ou para aquelas outras que o dereito substantivo regule uns criterios distintos, en relación que os créditos teñen que quedar en fase de compromiso de gasto ao peche do exercicio.

Dado que na actualidade estase a tramitar un expediente para a aprobación, antes do 31 de decembro do presente exercicio, dunha "Instrución sobre a tramitación dos contratos menores", coa participación transversal de diferentes áreas do Concello, cuxa finalidade é a de regulamentar todo o procedemento, a regulación contida na base 31ª ten carácter supletorio, e so se aplicará se non contradice ou xera diverxencias co regulamentado na instrución que se aprobe.

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 2021-2024, que quedará sometido aos axustes que cada ano se estableza, producíndose a revisión do mesmo en cada ano.

SEXTO.- No proxecto sometido a trámite, está a aplicación 1532.6190005, cunha definición do investimento incorrecta, hai que cambiar o nome de HUMANZ. G.BARBON ENTRE R.CASTRO EI.PERAL, por HUMANZ. T.LEAL, D.BOSCO-VENEZUELA

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

SÉTIMO.- O expediente considerárase 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 considerárase rexeitadas en calquera caso se non se resoven no acordo de aprobación definitiva (artigo 20 do RP).

OITAVO.- En cumprimento do previsto no apartado seis do artigo 21 do RD 500/90, o Orzamento definitivo que se aprobe para o ano 2021, 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 acordarase 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 2021 ou outra norma de igual rango, alterase as contías nas entregas a conta para o ano 2021, 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.

De igual xeito, se a Lei de Orzamentos do ano 2021, aprobase a actualización retributiva dos traballadores públicos, o capítulo 1 non requirirá axuste adicional, a variación que supoña o complemento dos postos ocupados (\pm 536.639,09 euros), se financiará con cargo a postos vacantes, tanto das OEP pendentes de executar como dos postos que non están asociados a Ofertas de Emprego Público, tendo este capítulo marxe para dar cobertura a esa actualización se fose o caso.

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: 19/11/2020 19:37

Páxina 53 de 53

Expediente 69/142

CSV: 2BE488-5EBH4F-4DC2A7-UERY3J-6N97XM-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>