



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 91/142

## DIRECTRICES DE FORMACIÓN DAS LIÑAS FUNDAMENTAIS DO ORZAMENTO

**Orzamento:** Ano 2025.

**Expediente Nº:** 91/142

**Asunto:** Directrices das Liñas Fundamentais do Orzamento.

**Data de creación do expediente:** 15 de xullo de 2024.

**Data límite para a súa remisión ao Ministerio de Facenda:** 14/09/2024.

**Dirixido a:** Director Superior Contable e Orzamentario.

En execución das competencias delegadas por Resolución da Alcaldía-Presidencia da data 20 de xuño de 2023, publicada no BOPPO nº 123 de 27 de xuño, Delegación específica do 29 de xuño de 2023, publicada no BOPPO nº 136 do 14 de xullo de 2023, ao obxecto de dar cumprimento ao disposto no artigo 27.2 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, por Resolución da Alcaldía de data 1 de agosto de 2023, se encargou a formación das directrices en relación ao expediente de aprobación das Liñas Fundamentais do Orzamento para o ano 2025.

As liñas fundamentais conforman un marco xeral do orzamento do ano 2025, non supoñen a confección do orzamento, senón que se está a establecer unhas bases sobre as que se formará o orzamento, polo que as porcentaxes de variación do orzamento, que serán moi aproximadas as das liñas, poden experimentar algunha variación, aínda que as distintas masas que conforman os recursos e empregos correntes non financeiros, os de capital non financeiro ou os financeiros, no seu conxunto non terán variacións significativas, salvo que se asine algún convenio de colaboración con outras administracións con posterioridade e se incorpore ao proxecto do orzamento do ano 2025, ou entre en vigor algunha norma que afecte aos recursos e supoña unha variación cuantitativa dos mesmos.

### Consideracións xerais e Regras fiscais

O Orzamento e as liñas fundamentais deben ter en conta os obxectivos das regras fiscais de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e o límite de débeda.

O artigo 15 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira relativo ao establecemento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas, sinala no seu apartado primeiro que corresponde ao Goberno da Nación dentro dos seis primeiros meses do ano a fixación dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública referidos a o tres exercicios seguintes, tanto para o conxunto de Administracións Públicas como para cada un dos seus subsectores.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 1 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



Así mesmo, o apartado segundo establece que para a fixación do obxectivo de estabilidade orzamentaria terase en conta a regra de gasto reflectida no artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e sostenibilidade financeira, a cal será a referencia a ter en conta pola Administración Central e cada unha das Comunidades Autónomas e Corporacións Locais na elaboración dos seus orzamentos, que marca a evolución do gasto.

Os devanditos obxectivos estarán expresados en termos porcentuais do Produto Interior Bruto nacional nominal.

Aos efectos previstos no parágrafo anterior, antes do 1 de abril de cada ano o Ministerio de Facenda e Función Pública remitirá as respectivas propostas de obxectivos ao Consello de Política Fiscal e Financeira das Comunidades Autónomas e á Comisión Nacional de Administración Local, que deberán emitir os seus informes nun prazo máximo de 15 días a contar desde a data de recepción das propostas na Secretaría Xeral do Consello de Política Fiscal e Financeira das Comunidades Autónomas e na secretaría da Comisión Nacional de Administración Local.

### Estabilidade Orzamentaria

Ao ser rexeitado polo Senado o Acordo do Consello de Ministros de 12/12/2023, que se informou á CNAL en sesión do 11/12/2023, aos efectos das regras fiscais, ten carácter vinculante os obxectivos de estabilidade orzamentaria establecidos para o Subsector Local na Actualización do Programa de Estabilidade 2023-2026, de 28 de abril de 2023, valorado favorablemente polo Consello, quedando fixados os seguintes obxectivos:

	2024	2025	2026
Sector público			
Subsector local	0.20%	0.10%	0.20%
Conxunto das AAPP	-3.00%	-2.70%	-2.50%
Capacidade/necesidade de financiamento, SEC-2010, % do PIB			

Este obxectivo é obrigatorio para o subsector, aínda que difícil de aplicar a cada entidade local, xa que non é coñecido que contribución fai individualmente cada entidade á formación do PIB nacional, polo tanto, a análise e a obriga de cada ente do subsector local, e liquidar o Orzamento do ano 2024 en equilibrio ou superávit.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 2 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



**Nova senda aprobada polo Consello de Ministros o 16/07/204, rexeitada polo Congreso o 23 de xullo.**

	2025	2026	2027
Subsector local	0.00%	0.00%	0.00%

### Regra de gasto

En canto ao teito de gasto, a evolución do mesmo será a recomendación da Comisión Europea a España, pola cal se pide que sexa do 2,6% do PIB como máximo para o ano 2024.

Non está fixada cal é a base de cálculo, neste sentido as distintas ponencias e a propia posición do Ministerio de Facenda non oficial en relación con este asunto, é que se aplique sobre o gasto non financeiro liquidado do Orzamento do ano 2023 cos axustes que están previstos.

As taxas de referencia de crecemento do PIB de medio prazo da economía española foron establecidas polo Ministerio de Economía, Comercio y Empresa, publicadas no informe de situación da economía española, en base ao artigo 12.3 da LOEPSF .

A variación do gasto computable para todas as AAPP non poderá superar as taxas de referencia do PIB.

	2024	2025	2026
Regra de gasto para o conxunto das AAP	2.60%	2.70%	2.80%

Para o ano 2024 a variación é do 2,6% sobre o gasto non financeiro liquidado no ano 2023, e non se dispón doutra información sobre os posibles cambios para o ano 2025 nin a transposición a normativa interna do acordo que adopte a Comisión e o Consello.

A previsión do ano 2025, establécese sobre a liquidación prevista para o ano 2024, que forma parte da información das liñas fundamentais.

**Nova senda aprobada polo Consello de Ministros o 16/07/2024, rexeitada polo Congreso o 23 de xullo**

	2025	2026	2027
Regra de gasto para o conxunto das AAP	3.20%	3.30%	3.40%





### Endebedamento

Este é o principal obxectivo da Comisión, o control do endebedamento. O artigo 13 da LOEPSF, fixa o límite global da débeda do conxunto das AAPP no 60% do PIB, repartido entre os distintos subsectores: 44% Administración Central, 13% CCAA e 3% para o conxunto das entidades locais.

Ao peche do ano 2023, o endebedamento das AAPP segundo o PDE, é do 107,7%, do que, o 22,2% corresponde ás CCAA e o 1,6% ás EELL.

#### Obxectivo

Segundo o acordo do Consello de Ministros do 12/12/2023, é o seguinte:

Sector público	2024	2025	2026
Subsector local	1.40%	1.30%	1.30%
Conxunto das AAPP	106.30%	105.40%	104.40%
Débeda segundo o Protocolo de Déficit Excesivo, % do PIB			

### Nova senda aprobada polo Consello de Ministros o 16/07/2024, rexeitada polo Congreso o 23 de xullo

	2025	2026	2027
Subsector local	1.30%	1.30%	1.20%

Vanse a producir importantes diferencias en relación co Marco Orzamentario 2025-2027, sendo as máis relevantes as seguintes:

No Estado de ingresos, no Marco Orzamentario non se tiña reflectida a estimación da Liquidación definitiva pola PIE do ano 2023 por falta de información, que agora hai que estimar nas Liñas fundamentais cos datos publicados polo Ministerio de Facenda en termos globales, sendo a liquidación positiva de 2.042 millóns, que tendo en conta a Liquidación definitiva do ano 2022 de 4.784 millóns e a que lle corresponde a Vigo, 19,6 millóns, a previsión de liquidación definitiva do ano 2023, resulta estimable en 8,4 millóns.

En relación coas entregas a conta, o Marco orzamentario establecía unha variación do 2,5% en relación coas entregas a conta do ano 2024, e as informadas polo Ministerio de Facenda, son dun 13,1% en relación coas entregas a conta do ano 2024 regularizadas, que comencan a ingresarse a partires de xullo de 2024.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 4 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 91/142

En relación cos gastos, as variacións salientables van a producirse no capítulo 2, pola anualidade do contrato de xestión-valoración integral de residuos e o novo imposto sobre o tratamento de residuos que ten causa na Lei 7/2022 e na anualidade prevista. Novo servizo na caneira municipal e na apertura e peche dos Colexios Públicos de Primaria, o novo contrato do SAF que si non hai prórroga do vixente, terá que entrar en vigor o 1 de decembro do ano 2024, as compensacións ao TUC polo efecto COVID19, o programa de avellentamento activo, contrato de alumeado do nadal, a modificación do contrato de mantemento do pintado de viais, o mantemento das instalacións de alumeado e túneles, o novo contrato de limpeza das instalacións municipais, entre outros.

No entanto, tamén hai outros servizos e subministros que baixan, entre outros, o subministro eléctrico, que baixa máis de TRES millóns de euros, así como a dotación que figuraba no programa 4411, que pasa do capítulo 2 ao 4. No programa 1532, tamén diminúe o programa de mellora de firmes da Deputación de Pontevedra, o custe imputable a este capítulo pasa dos 2,3 millóns a 1 millón de euros.

Diferencias por capítulos entre o marco Orzamentario e as liñas fundamentais

Capítulos	Estado de Gastos		Estado de ingresos	
	Marco de medio prazo	Liñas fundamentais	Marco de medio prazo	Liñas fundamentais
1*	1.50%	3.55%	2.50%	4.35%
2	2.00%	1.35%	2.50%	8.90%
3	0.50%	0.00%	2.50%	2.73%
4	1.00%	3.90%	2.50%	-1.20%
5			2.00%	0.00%
6	32,687,000.00	45,000,000.00		
7**			18,000,000.00	20,000,000.00

\* engadir a creación de novas prazas, SPEIS, Benestar Social e Área Económica, total 3,4

\*\* No está incluído el convenio de investimentos Deputación 2025.

**DO ESTADO DE GASTOS**

CAPÍTULO 1 (Gastos de Persoal).

A estimación prevista no Marco Orzamentario de medio prazo, era dunha variación do 1,5% en relación co ano 2024. O RD-lei 4/2024, no seu artigo 6, fixou unha actualización do 2% para o ano 2024 para a súa aplicación no mes de xullo, e un incremento retributivo adicional e consolidable do 0,5 por cento, respecto das retribucións vixentes a 31 de decembro de 2023, si a suma da variación do IPCA dos anos 2022, 2023 y 2024 superara o incremento retributivo fixo



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 5 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 91/142

acumulado de 2022, 2023 y 2024. A variación do IPC no ano 2023, foi do 3,1%, a prevista para o ano 2024, está por encima, elevándose ao 3,4%.

Tamén hai que ter en conta a Resolución de 7 de febreiro de 2024, da Secretaría de Estado de Orzamentos e Gastos, pola que se publica o Acordo do Consello de Ministros de 6 de febreiro de 2024, polo que se aproba o incremento do 0,5 por cento nas retribucións do persoal ao servizo do sector público en aplicación do previsto no artigo 19.Dous.2.b) da Lei 31/2022, de 23 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2023.

Para o ano 2025, vaise a considerar unha subida do 2% sobre a base das retribucións xa incrementadas o ano 2024. Tería efectos desde o 1 de xaneiro de 2025 si a Lei de Orzamentos Xerais fose aprobada e publicada dentro do ano 2024 e tivese previsto a actualización salarial, en caso contrario, as retribucións serán as que fixe a normativa de aplicación en cada caso.

En aplicación do devandito acordo, ao efecto de avaliar as previsións orzamentarias, o cálculo dos conceptos retributivos do capítulo 1 se revisará ao 2,00%, coas excepcións das aplicacións que se relacionarán neste informe.

En resume o cálculo para o ano 2025 será do 2,5% en relación co ano 2023 e sobre esta base, o 2%, tendo en conta ademais a Resolución de 7 de febreiro de 2024, da Secretaría de Estado de Orzamentos e Gastos. **Ano 2025= Retribucións 2023\*1,005<sub>2023</sub>\*1,025<sub>2024</sub>\*1,02<sub>2025</sub>.**

De resultar que a Lei de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2025, contemplase unha actualización distinta, as retribucións variarán en función do que estableza a Lei, en máis ou en menos. Se a variación fose maior, esta se aplicará con cargo ás dotacións das prazas vacantes e o gasto efectivo imputaríase á bolsa de vinculación xurídica dos créditos, que como é coñecido, as Bases de Execución do Orzamento establecen a Área e o Capítulo para os gastos de persoal, coas excepcións que se regulan nas devanditas Bases para as aplicacións de produtividade, gratificacións, contratos temporais e custe da seguridade social de este tipo de contratos.

Esta actualización só será aplicable aos seguintes conceptos: 100, 110, 120, 121, 130, 143 e aos axustes que procedan nas bases de cotización da SS.

A aplicación orzamentaria 9200.1400000, terá un crédito en todo momento que de cobertura a totalidade dos contratos vixentes, polo que a súa orzamentación inicial será adecuada aos contratos vixentes a 1 de xaneiro do ano 2025. A súa vez, esta aplicación manterá como máximo a dotación inicial contida no Orzamento inicial do ano 2024, que será reducida si se dotan as prazas relativas ao Plan de Estabilización e basicamente, se reduce a porcentaxe deste tipo de contratos.

A dotación que reflecta o capítulo ten que posibilitar facer fronte aos gastos totais da plantilla vixente, que inclúe ao persoal funcionario de carreira, interino, persoal laboral fixo, indefinido, laboral temporal, cargos electos con dedicación exclusiva e parcial así como o persoal eventual.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 6 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 91/142

Estarán dotadas as prazas ao marxe de que estean incluídas ou non en algunha Oferta de Emprego Público.

Tendo en conta o perímetro de consolidación, as directrices de formación serán de aplicación ao Concello, ao Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Fundación Convention Bureau e á Fundación MARCO. Si o Ministerio de Facenda inclúise no grupo de consolidación algunha Fundación máis, esta/s quedarían suxeitas a estas directrices.

O límite deste capítulo será:  $\text{Retribucións } 2023 * 1,005_{2023} * 1,025_{2024} * 1,02_{2025}$  nos conceptos que se reflicten coas limitacións de aquelas aplicacións que non quedan sometidas á actualización, como se indicou, solo son actualizables as seguintes: 100, 110, 120 e 121, 130 e 143, coas excepcións sinaladas ao 2% e os efectos nas bases de cotización que afectan ao subconcepto 16000.

Este capítulo terá incorporadas todas as modificación producidas no transcurso do ano 2024.

Ademais, unha vez formada a contía, axustada cos acordos adoptados en relación coas variacións funcionais, non será obxecto de novos axustes até a entrada en vigor do Orzamento no ano 2025.

A Área de Recursos Humanos e Formación, terá en conta na formación dos custes do capítulo 1, as directrices asinadas por esta Concellaría e remitidas para a avaliación das previsións do ano 2025.

As variacións que se produzan na plantilla e sometidas a Mesa de Negociación, xeran os axustes, si procede, na RPT, de tal xeito que haxa coherencia entre prazas e postos.

Tendo en conta o número de prazas en OEP, estando dotadas para todo o ano, a inexecución deste capítulo estímase nun 8%.

## CAPÍTULO 2 (Gastos en bens correntes e servizos).

A previsión de variación no Marco Orzamentario para este capítulo, é do 2%, a previsión vai a diminuír, xa que o custe do subministro eléctrico, tivo un axuste a baixa no novo contrato.

A variación que xustifica á alza, ten causa na anualidade do contrato de xestión integral e valorización dos residuos sólidos urbanos, o impacto orzamentario vai a repercutir na totalidade do ano e no custe de tratamento en SOGAMA, producíndose un incremento no custe tonelada até os 88,05 + IVE euros, actualizado co IPC do ano 2024.

O custe de tratamento de residuos sólidos urbanos con tratamento en SOGAMA pola aplicación do previsto no artigo 93 da Lei 7/2022, de 8 de abril, de residuos e solos contaminados para unha economía circular, de acordo aos datos do propio servizo, será asumido pola Xunta de Galicia.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 7 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 91/142

En relación coa dotación necesaria para a xestión integral dos residuos, estará formada polos datos do propio servizo, que conforma a parte fixa do contrato, a amortización e financiamento dos investimentos, a parte variable en función da fracción do contedor marrón e o modificado previsto do ano 2024. A anualidade de SOGAMA, tomarase co novo custe tonelada, aínda que, tendo en conta a variación a baixa no número de toneladas polo incremento de toneladas dos residuos reciclados, onde está os do contedor marrón.

O mantemento de xardíns e parques infantís ten o incremento que supuxo a entrada en vigor do mantemento de novas zonas como a Gran Vía, o novo espazo Vialia, Parque Nelson Mandela, etc, a estimación de gasto que se prevé incrementar polos axustes de anualidade e pola entrada de novas zonas de mantemento, deberase prever un custe adicional tanto no lote I como no lote II.

O contrato do SAF con maior nº de horas de prestación a un custe de hora superior con causa na evolución salarial pola variación á alza do IPC para o período novembro-décembro do ano 2025.

Novo servizo na caneira municipal.

Contrato de apertura e peche dos colexios públicos.

Ampliación do servizo de mantemento da infraestrutura mecánica nas rúas, servizo de mantemento de viarios, limpeza de colexios e edificios municipais, servizo integral de comunicacións.

Contrato de limpeza da infraestrutura mecánica nos espazos de dominio público.

Cobertura de Responsabilidade Civil.

Novas licitación dos contratos de Escolas infantís, así como os axustes en aquelas prestacións que están suxeitas á variación de algún índice (PIB, Convenios laborais, etc). A súa dotación, deberá incluír a totalidade dos contratos vixentes así como os que están en trámite, tendo en conta as revisións de prezos previstas na Lei do contrato.

A maior parte do incremento de este capítulo vai estar relacionada co tratamento integral de residuos, cos novos servizos da caneira municipal e apertura e peche dos colexios públicos, coa prestación do servizo de SAF, co novo contrato de mantemento de alumeado e túneles, co novo contrato de limpeza dos edificios municipais.

É de esperar que o incremento estea no entorno do 1,3% -1,4% en relación coa dotación do ano anterior.

Hai que ter en conta que a variación que se está a fixar en relación ao ano 2024, é sobre os créditos iniciais, non sobre a liquidación prevista.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 8 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		





CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 91/142

Así mesmo, o conxunto dos empregos non financeiros deberá estar dentro das posibilidades/estimacións do que se acorde en relación coa Taxa de Referencia de crecemento do Produto Interior Bruto da Economía Española a medio prazo (TRCPIB), que segundo a previsión vixente, é do 2,7% ou do 3,2% se se ten en conta o acordo do Consello de Ministros do 16/07/2024, que resultou rexeitado polo Congreso dos Deputados

Está previsto a incorporación de novos servizos, como é servizo directo na canleira municipal e o de apertura e peche das colexios de primaria que iniciou a súa prestación en parte no ano 2024, o servizo SAF que despregará os seus efectos a partires de novembro do ano 2025, que a súa vez tamén aumenta significativamente os ingresos correntes, o cal non supón en termos de estabilidade a incorporación dun déficit, novo contrato de marcas e sinalización horizontal en viarios, os demais, son axustes de anualidades ou modificados contractuais, como é o caso de xardíns, ciclo integral dos residuos, contrato de limpeza de instalacións deportivas, limpeza de colexios e instalacións municipais, entre outros.

CAPÍTULO 3 (Gastos financeiros).

Os gastos financeiros reflectidos neste capítulo refírense ás consignacións de pagos de intereses de demora, execución de avais e outras garantías.

Non hai que facer dotación algunha xa que o Concello non ten débeda financeira, polo que non hai devengo de xuros por préstamos.

CAPÍTULO 4 (Transferencias e Subvencións Correntes).

A base para as dotacións son as que figuran no PES e aquelas que están fora do seu ámbito.

As transferencias correntes comprenden os créditos por achegas do Concello sen contraprestación dos axentes receptores e con destino a operacións correntes, engadindo, entre outras, as transferencias de funcionamento as Fundacións, Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Mancomunidade de Municipios da Área de Vigo, Entidade Menor de Bembrive, subvención aos usos transporte público colectivo segundo perfiles, Becas de comedor e libros, Axudas de emerxencia, Axudas para alimentos, alugueiros e carencia enerxética, axudas ao deporte, axudas a creación e fomento do emprego, axudas a colectivos culturais....

Neste capítulo están as subvencións a actividades ou estímulos concretos e noutros casos, son transferencias de funcionamento, como é caso do Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Fundacións, Mancomunidade, Entidade Menor de Bembrive. Pola súa importancia, a maior contía corresponde á subvención aos usuarios do Transporte urbano colectivo, que tendo en conta a condición de usuarios descoñecidos, o prezo de billete é único para todos os usuarios,



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 9 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 91/142

e se subvenciona unha parte do custe a determinados colectivos por razóns de rendas e outras causas. Neste ano faise un incremento importante neste programa, xa que se espera que, tendo en conta o incremento do convenio provincial do sector do transporte de viaxeiros, que a variación da tarifa para o ano 2025 sexa relevante e o Concello terá que adoptar acordo sobre que parte da mesma vai estar financiada con cargo ao Orzamento da Entidade.

O Marco Orzamentario de medio prazo, prevía unha variación do 1%, as máis salientables son a subvención ao TUC, Marisquiño, Transferencia de funcionamento a XMU, axudas a becas de libros e comedor

Hai previsións de incrementos neste capítulo en  $\pm 3,9\%$  en relación co ano 2024, sempre en termos de estados consolidados. É necesario incrementar a achega á XMU e as Fundacións do perímetro de consolidación polo incremento do capítulo 1 nun 2,5%. Igualmente, facer os axustes na subvención aos usuarios do TUC por UN millón de euros, incremento en axudas de emerxencia.

CAPÍTULO 5 (Fondo de Continxencia).

O Fondo de continxencia terá unha dotación de 600.000,00 euros, que será coincidente ca prevista para o ano 2024.

CAPÍTULO 6 (Investimentos reais).

Neste capítulo teñen que reflectirse os acordos asinados con outros axentes financiadores e se fose o caso, o financiamento que corresponda en relación cos fondos NextGeneration (MRR) pola anualidade do ano 2025.

Ao financiamento propio, haberá que engadir o cofinanciamento doutras administracións a proxectos de investimento concretos.

A Área de Fomento ten que incorporar os convenios asinados até a data con outras administracións.

Así mesmo, incorporaranse as anualidades dos gastos plurianuais dos investimentos financiados con financiamento propio que tiveron o seu inicio no ano 2024 ou anteriores e que teñen anualidade no ano 2025.

Así mesmo, si hai investimentos cuxo financiamento se esgotase no ano 2024, a contía que previsiblemente estivese pendente de executar no ano 2024, deberá preverse a dotación no ano 2025.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 10 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 91/142

En relación cos fondos NextGenerationEU, de producirse acordos concretos na fase de formación do Proxecto do Orzamento, incorporárase ao mesmo o cofinanciamento alleo e o financiamento propio.

Tendo en conta o convenio asinado coa Excmá Deputación de Pontevedra en relación co Estadio de Balaidos e outro por determinadas infraestruturas relacionadas co Vigo Vertical, vai a producirse un incremento en relación co previsto no Marco Orzamentario.

Coa información que se dispón a esta data, o capítulo 6, vai a ter unha variación importante en relación co Marco Orzamentario de medio prazo.

CAPÍTULO 7 (Transferencias e subvencións de capital).

As transferencias de capital unha vez feito os axustes de consolidación nos termos previstos no SEC-2010 (XMU, MARCO e CONVENTION BUREAU ), a dotación será a que se corresponda coa convocatoria anual de axudas aos distintos colectivos sociais e AA.VV, as axudas a novas ou melloras de instalacións deportivas e axudas para a mellora de infraestrutura de inmobles das asociacións sen ánimo de lucro.

Tendo en conta a contía reflectida no ano 2024, a variación que se produza para o ano 2025 debe reflectir as achegas de rehabilitación de vivenda con cargo aos fondos do MRR na XMU.

CAPÍTULO 8 (Activos financeiros).

Están constituídos por anticipos de pagas ao persoal, coa súa contrapartida en gastos.

CAPÍTULO 9 (Pasivos financeiros).

Comprenden os pasivos financeiros correspondentes aos gastos por amortización de pasivos financeiros; devolución de depósitos e fianzas.

Este capítulo non está reflectir contía algunha despois da amortización total da débeda financeira.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 11 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



## MEDIDAS DO ESTADO DE INGRESOS

As Ordenanzas fiscais vixentes e as modificacións en trámite prevén a actualización de tipos, polo que, as variacións que se produzan nos capítulos, agás do 4 e 7, serán as que teñan causa na revisión das Ordenanzas municipais e as asociadas a axustes de padróns, variacións tendenciais e axustes técnicos.

### CAPÍTULO 1 (Impostos directos, IBI, IAE, IIVTNU, IVTM, Cesión IRPF).

Os impostos directos regulamentados na Orde EHA 3565/2008, son os seguintes: Imposto de Bens Inmóbles, o Imposto de Actividades Económicas, o Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica e o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana, reflectíndose neste capítulo a cesión por IRPF por estar este Concello no ámbito subxectivo previsto no artigo 111 do TRLRFL.

A variación que se terá en conta axustarase ao contido das Ordenanzas Fiscais, axustando os padróns as variacións tendenciais da conxuntura económica. En relación cos tipos aplicables aos Impostos directos, está prevista a variación en relación co ano anterior, ademais das que xurdan dos axustes técnicos e os legais.

O Real Decreto Lexislativo 1/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei do Catastro Inmobiliario, no seu artigo 4, establece que a formación e o mantemento do Catastro Inmobiliario, así como a difusión da información catastral, é de competencia exclusiva do Estado. En consecuencia as variacións que se produzan no IBI e IBICES, te causa nas novas altas ou revisións e actualizacións dos obxectos tributarios existentes.

En canto as previsións polo IBI, BICES, IAE, IVTM, IIVTNU, a Dirección de Ingresos prevé un aumento, facendo os axustes de tipos e os que teñen causa na conxuntura económica.

En relación co imposto cedido polo Estado do IRPF, a súa variación estará en función da comunicación que faga o MINHAFP, que a esta data xa foi publicada. A variación vai ser do 13,1% en relación coas entregas do ano 2024, que estarán regularizadas a partires do mes de xullo

Hai que ter en conta liquidación definitiva do ano 2023, que será moi relevante e deberíase prever nos capítulos correspondentes e de non ter desagregada a mesma, farase esta previsión no capítulo IV. De acordo á información do Ministerio de Facenda, a mesma é de 2.042 millóns, polo que, a contía estará en 8,4 millóns para o Concello de Vigo.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 12 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CAPÍTULO 2 (Impostos indirectos, ICIO, Cesión IVE e Cesión II.EE).

Os ingresos resultantes dos impostos indirectos, Imposto sobre Construcións, Instalacións e Obras terá a variación tendencial que xere a economía e a entrada en vigor do PXOM.

Para a cesión do IVE e II.EE, manterase o mesmo criterio que o previsto para o IRPF, sempre tendo en conta as entregas a conta regularizadas, cunha variación do 13,1%.

Hai que ter en conta liquidación definitiva do ano 2023.

CAPÍTULO 3 ( Taxas, prezos públicos, ocupación de dominio público, infraccións).

Os ingresos previstos por operacións correntes procedentes de taxas, prezos públicos e outros ingresos, teñen variación en relación co ano 2024, sempre tendo en conta a variación prevista nas Ordenanzas Fiscais e os conceptos que se verán alterados, 30,32,34.

CAPÍTULO 4 (Ingresos por transferencias de financiamento, subvencións e cofinanciamento de servizos como o SAF e CEDRO).

O concepto relevante deste capítulo é o do Fondo Complementario de Financiamento.

O total de ingresos previstos no Capítulo IV por transferencias correntes, ten a súa orixe no Fondo Complementario de Financiamento (FCF) e na Participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma.

En canto aos primeiros, as previsións para o concepto de FCF, vaise a axustar aos ingresos a conta do ano 2024 máis unha previsión de crecemento do 13,1%.

Hai que ter en conta liquidación definitiva do ano 2023 que de non ter desagregada a contía, farase a previsión da totalidade no capítulo 4 que se estima en 8,4 millóns de euros.

A participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma farase a previsión de acordo as entregas feitas máis a Liquidación, manténdose as contías do ano 2024. Hai que estudar o compromiso da Xunta de aumentar o Fondo de Cooperación Local polo incremento que supón o custe tonelada de tratamento de residuos en SOGAMA, ademais de levar máis de 10 anos conxelado o fondo.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 13 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 91/142

En relación coa subvención para o Servizo de Axuda no Fogar ten en conta o aumento das horas de servizo que se van a prestar. A previsión estará en función das horas polo financiamento hora (620.000 horas de dependencia e 22.560 de libre concorrencia cun cofinanciamento de 12,5 euros/hora en dependencia e 2,8 euros/hora libre concorrencia).

Para o servizo do CEDRO mantense a contía das entregas a conta até a data.

A subvención ao transporte público colectivo urbano se prevé a mesma contía ca do ano precedente cunha variación do 2%, polo tanto, tampouco será obxecto de axuste, salvo que conorra algunha modificación de tipo legal que faga necesario facer algún tipo de axuste que estea relacionado coa bonificación ao TUC. Deberá incorporarse a liquidación do segundo semestre do ano 2024 en aplicación do Real Decreto-lei 20/2022.

Reflectirase neste capítulo aquel cofinanciamento de outros axentes públicos ou privados para a execución de actividades de deportivas, culturais, de xuventude ou outras, cando exista un compromiso firme de achega.

#### CAPÍTULO 5 (Ingresos patrimoniais).

Os ingresos patrimoniais proveñen de rendas de inmobles e rendementos financeiros. Os ingresos correspondentes a rendementos dos excedentes de tesourería, calcularanse ao tipo que están sendo retribuídos na actualidade, tendo en conta as IPFs e a contía das mesmas.

En relación cos rendementos mobiliarios, terase en conta a explotación por alugueiros do Auditorio Mar de Vigo e Zonas Complementarias. Neste concepto terase en conta as condicións do contrato de prórroga.

Faise a previsión de acordo aos contratos vixentes. Ademais, tamén se fará a preceptiva dotación no estado de gastos.

A variación que se produce é positiva polo axuste nos rendementos dos excedentes de tesourería.

#### CAPÍTULO 6 (Alleamento de Investimentos reais).

As operacións de vendas de PMS, tendo en conta que están inventariadas na XMU, corresponderá ao Organismo Autónomo o seu rexistro. En relación coa venda de bens patrimoniais que se produzan na Entidade Local, se fose o caso, rexistraranse no acto no que se produza a mesma, tramitando a preceptiva modificación orzamentaria no estado de gastos pola contía da venda.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 14 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 91/142

CAPÍTULO 7 (Transferencias e Subvencións de Capital).

O Capítulo VII de Transferencias e Subvencións de Capital do Orzamento de Ingresos, deberá ter en conta os convenios vixentes tanto co MITMA, coa Deputación de Pontevedral e as achegas de FMRR.

Si se producise algunha resolución de axudas finalistas en relación cos fondos do MRR, procederase a súa incorporación.

Se se asinasen convenios de financiamento finalista con outras administracións antes de pechar a información do ano 2024, habería que incorporalos.

CAPÍTULO 8 (Activos Financeiros).

Os activos financeiros veñen reflectidos polos ingresos provenientes de anticipos de pagas a persoal, coa súa contrapartida en gastos, ambas contías son coincidentes.

CAPÍTULO 9 (Pasivos Financeiros).

Os pasivos financeiros veñen reflectidos polos ingresos provenientes de operacións de crédito concertadas pola Corporación.

Nas políticas marcadas polo goberno, non está previsto a concertación de operación de débeda no ano 2025, estando os investimento financiados na súa totalidade polo superávit orzamentario e o cofinanciamento de outros axentes públicos.

Calquera alteración de tipo normativo ou por razón de oportunidade que xurda até o peche do proxecto, terá que ser reflectida no mesmo.

LG/

En Vigo, á data da sinatura electrónica

O CONCELLEIRO DELEGADO DA ÁREA DE ORZAMENTOS E FACENDA: Jaime Aneiros Pereira.

Delegación da área, Resolución da Alcaldía de 20 de xuño de 2023, publicada no BOPPO nº 123 de 27 de xuño, Delegación específica do 29 de xuño de 2023, publicada no BOPPO nº 136 do 14 de xullo de 2023 e Delegación da Xunta de Goberno Local de 22 de xuño de 2023, publicada no BOPPO nº 129 do 5 de xullo de 2023.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 05/10/2024 16:38	Páxina 15 de 15
91-142	CSV: A3AF54-EH4ECB-CD8B86-4MEXTU-TZBXA9-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		