



CRITERIOS E MEDIDAS TENDENCIAIS

Asunto: Directrices sobre a formación do Marco Orzamentario

Grupo de Consolidación:

Entidade Local

Organismo Autónomo Administrativo: Xerencia Municipal de Urbanismo

Fundacións: MARCO, CONVENTION BUREAU.

Período: 2025-2027

Dirixido a: Tesoureiro-Director Superior Contable e Orzamentario

En cumprimento da delegación da Área, por Resolución Xenérica da Alcaldía de 20 de xuño de 2023, publicada no BOPPO nº 124 de 28 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., ao obxecto de dar cumprimento ao disposto no artigo 29 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira, establécense as directrices xerais do Marco Orzamentario de Medio Prazo do Grupo Concello de Vigo para o período 2025-2027.

O artigo 5 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, modificado polo artigo Único. 2 da Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, establece a condición que a mesma obriga a todos os entes que conforma o Sector público, e para o Concello de Vigo, para o perímetro definido arriba.

O artigo 6 da Orde, establece que antes do quince de marzo de cada ano, de acordo coa información sobre o obxectivo de estabilidade orzamentaria e de débeda pública que previamente fixe o Estado, remitiranse os marcos orzamentarios a medio prazo nos que se enmarcará a elaboración dos seus Orzamentos anuais.

O marco orzamentario da entidade local deberá elaborarse a nivel consolidado para todos aqueles entes que formen parte do subsector S.1313 Corporacións Locais de Contabilidade Nacional dentro da entidade local.

Para o ano 2024, os orzamentos das EELL, deberán liquidarse con superávit.

MEDIDAS DO ESTADO DE GASTOS CONSOLIDADO (todo o perímetro de consolidación)

CAPÍTULO 1. En canto ao gasto de persoal, non hai a esta data marco regulador algún de aplicación ao período de referencia, polo que, tendo en conta a variación prevista do PIB para o devandito período, e tendo en conta a variación acumulada dos últimos anos, faise a seguinte previsión:



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:25	Páxina 1 de 7
87-142	CSV: AEAF44-3BE55F-DBBDEH-9EPNP5-5DLHYZ-FD	
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		



2024	2025	2026	2027
Orzamento inicial	% de variación	% de variación	% de variación
83,801,122.95	1.50%	1.50%	1.50%

Se as Leis de Orzamentos Xerais do Estado fixasen outra variación, o Orzamento que se tramite reflectirá a porcentaxe que se estableza pola devandita norma ou por calquera outra norma que regule a variación das retribucións de persoal ao servizo do sector público.

A dotación que reflecta o capítulo ten que posibilitar facer fronte aos custes da plantilla vixente, que inclúe ao persoal funcionario de carreira, interino, persoal laboral fixo, indefinido, laboral temporal así como o persoal eventual e concelleiros con dedicación exclusiva e parcial de todo o grupo de consolidación.

CAPÍTULO 2. A súa dotación, deberá incluír a totalidade dos contratos vixentes así como os que están en tramite, tendo en conta as revisións de prezos previstas na Lei do contrato.

No período de referencia hai que dotar axeitadamente os gastos de subministro de enerxía e mantemento de alumeadado, o novo contrato de mantemento das estruturas mecánicas do Vigo Vertical, e as modificacións contractuais que se teñan producido. as variacións deste capítulo deberán estar nos límites seguintes:

2024	2025	2026	2027
Orzamento inicial	% de variación	% de variación	% de variación
159,889,722.36	2.00%	1.00%	1.00%

CAPÍTULO 3. 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 para xuros de débeda ou préstamos, xa que o Concello non ten ningunha operación viva, polo que non hai devengo de xuros por préstamos financeiros.





2024	2025	2026	2027
Orzamento inicial	% de variación	% de variación	% de variación
51,780.00	0.50%	0.50%	0.50%

CAPÍTULO 4. As transferencias e subvencións correntes comprenden os créditos por achegas do Concello sen contraprestación dos axentes receptores e con destino a operacións correntes. Neste capítulo dótanse as transferencias de financiamento ao Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo e as Fundacións que forman parte do perímetro de consolidación, así como todas as de financiamento a outras entidades sectorizadas (Fundacións: Liste, Vide, Laxeiro), Entidade menor de Bembrive, Mancomunidade de Vigo, axudas aos usuarios de transporte, deporte, axudas de emerxencia, alimentos, vivenda, desafiuzamento.

As previsións de crecemento, tendo en conta os axustes de consolidación son as seguintes:

2024	2025	2026	2027
Orzamento inicial	% de variación	% de variación	% de variación
32,128,672.66	1.00%	1.00%	1.00%

CAPÍTULO 5. O Fondo de continxencia terá unha dotación de 600.000,00 euros, que será coincidente ca prevista para o ano 2024, que representa o 1,9% do gasto non financeiro consolidado.

CAPÍTULO 6. O financiamento propio para os empregos en investimentos reais será co aforro, non haberá financiamento financeiro, é dicir, o Concello no prevé acudir ao mercado de capitais para financiar as operacións de capital non financeiras.

Incluiranse neste capítulo, todos os acordos en vigor, entre eles o convenio coa Excma Deputación e Pontevedra e co MITMA.

CAPÍTULO 7. As transferencias e subvencións de capital, a dotación será a que se corresponda coa convocatoria anual de axudas aos distintos colectivos sociais e AA.VV.

CAPÍTULO 8. Os activos financeiros están constituídos por anticipos de pagas ao persoal,





coa súa contrapartida en ingresos; manténdose a dotación do ano anterior.

CAPÍTULO 9. Comprenden os pasivos financeiros correspondentes aos gastos por amortización de pasivos financeiros; devolución de depósitos e fianzas.

Este capítulo non está reflectir contía algunha, por non ter o Concello de Vigo débeda financeira con Entidades de crédito.

MEDIDAS DO ESTADO DE INGRESOS CONSOLIDADO

Todos as variacións que se producirán nos ingresos propios municipais, non variarán o esforzo fiscal de cada cidadá, o obxectivo e ampliar a base censal e a mellora na xestión, de tal xeito que o incremento na liquidación e recadación teña causa na xestión eficiente.

CAPÍTULO 1. Os impostos directos comprenden o Imposto de Bens Inmóbiles (IBI, BICES), o Imposto de Actividades Económicas (IAE), o Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM) e o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana (IIVTNU).

Conforma igualmente este capítulo, a cesión na participación nos tributos do Estado do Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas (IRPF).

A variación que se terá en conta axustarase ao contido das ordenanzas que se tramiten cada ano ou a variación tendencial.

2024	2025	2026	2027
Estimación inicial	% de variación	% de variación	% de variación
117,410,785.66	2.50%	2.00%	1.00%

As variacións van a ser por axustes nos obxectos tributarios e nas bases de datos.

A variación tendencial proposta é coincidente coa previsión de liquidación do ano 2024, algo superior ca liquidación efectiva do ano 2023 que foi de 114.195.311,70 euros, un 2,8% de variación, sendo inferior ca actualización que se fixo das OF.

En relación coa porcentaxe do imposto cedido polo Estado en relación co IRPF, a súa variación estará en función da comunicación que faga o MINHFP cada ano. A previsión que se



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:25	Páxina 4 de 7
87-142	CSV: AEA44-3BE55F-DBBDEH-9EPNP5-5DLHYZ-FD	
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		



está a avaliar, ten causa na contía das entregas a conta do ano 2024, e a variación para o período, a prevista na táboa para o capítulo e ten o seu fundamento técnico na evolución do Produto Interior Bruto, polo tanto, na marcha da economía para os anos 2025-2027, e na propia evolución da recadación.

O mesmo criterio terase en conta para a cesión do IVE e II.EE, así como para o FCF, que re reflicten nos capítulos 2 e 4 do estado de ingresos.

CAPÍTULO 2. Os ingresos resultantes dos impostos indirectos, Imposto sobre Construcións, Instalacións e Obras, así como a cesión do IVE e Impostos especiais.

A variación neste capítulo ten é tendencial.

2024	2025	2026	2027
Estimación inicial	% de variación	% de variación	% de variación
10,922,786.87	2.50%	2.00%	2.00%

Para a cesión do IVE e II.EE, manterase o mesmo criterio que o previsto para o IRPF. O imposto relevante é o ICIO, non obstante, o ingreso representativo é o correspondente á cesión do IVE, sen prexuízo da liquidación correspondente ao ano 2023, que será positiva.

CAPÍTULO 3. Os ingresos previstos por operacións correntes procedentes de taxas, prezos públicos e outros ingresos, a súa variación tamén vai a seguir o criterio de variación tendencial.

2024	2025	2026	2027
Estimación inicial	% de variación	% de variación	% de variación
44,766,937.87	2.50%	2.00%	2.00%

A variación prevista é inferior ca liquidación do ano 2023 e a prevista para o ano 2024, sendo a do ano 2023 por unha contía de 46.502.092,75 euros, e a prevista para o ano 2024 é por 45.962.648,04 euros.

CAPÍTULO 4. O total de ingresos previstos no Capítulo IV por transferencias correntes, ten a súa orixe no Fondo Complementario de Financiamento, na Participación nos Ingresos da



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:25	Páxina 5 de 7
87-142	CSV: AEA44-3BE55F-DBBDEH-9EPNP5-5DLHYZ-FD	
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		



Comunidade Autónoma, Plan Concertado, axudas ao Centro de drogodependencia e axudas ao transporte urbano colectivo, bonificación do 30% dos usos polo MITMA.

A estimación inicial está en termos consolidados, deducindo as achegas que se fan aos entes que conforman o perímetro de consolidación (axustes de consolidación).

Da estimación inicial do ano 2024, deduciuse a liquidación do FCF do ano 2022.

Tendo en conta a tendencia da recadación dos impostos estatais, é previsible que tanto a liquidación do FCF do ano 2023, que terá a súa imputación no ano 2025, así como a do ano 2024, que se imputará ao 2026, sexan positivas.

2024	2025	2026	2027
Estimación inicial	% de variación	% de variación	% de variación
118,578,879.57	2.50 %	2.50%	2.00%

CAPÍTULO 5. Os ingresos patrimoniais proveñen de rendas de inmobles e rendementos financeiros. Os excedentes de tesourería conforman a maior parte deste capítulo, así como os rendementos do complexo de Beiramar, posibilita que a tendencia teña un crecemento máis relevante.

A Liquidación prevista para o ano 2024 deste capítulo é de 5.841.000 euros.

2024	2025	2026	2027
Estimación inicial	% de variación	% de variación	% de variación
5,809,000.00	2.00%	2.00%	2.00%

CAPÍTULO 6. Os alleamentos de investimentos reais comprenden os ingresos polas transaccións das parcelas. Non se prevé ningún, ademais, de producirse, tramitaríase a preceptiva modificación orzamentaria por xeración de créditos nos estados de gastos, sendo o emprego destes recursos de aplicación obrigatoria, salvo excepción, a operacións de capital.

CAPÍTULO 7. O Capítulo VII de Transferencias de Capital do Orzamento de Ingresos, vai a ter as previsións contidas nos acordos en vigor ou en trámite, sempre tendo en conta o convenio vixente coa Excm. Deputación e Pontevedra en relación coa grada de Gol do Estadio Balaidos, o Convenio anual de infraestruturas e o convenio co MITMA pola humanización da Avda. De Madrid, que poden estar suxeitas a variacións en función da aplicación de novos acordos ou convenios.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:25	Páxina 6 de 7
87-142	CSV: AEAF44-3BE55F-DBBDEH-9EPNP5-5DLHYZ-FD	
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		



CAPÍTULO 8. Os activos financeiros veñen reflectidos polos ingresos provenientes de anticipos de pagas a persoal, coa súa contrapartida en gastos, ambas contías son coincidentes.

Na XMU, o capítulo 8 reflicte a anualidade que ten que afrontar no capítulo 7 de gastos cuxo financiamento con cargo aos FMRR, xa foron ingresados no ano 2023.

CAPÍTULO 9. 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 operacións de débeda no marco orzamentario de medio prazo, estando os investimento financiados na súa totalidade polo superávit orzamentario e por convenios con outras administracións.

LG/

O Concelleiro Delegado da Área de Orzamentos e Facenda: Jaime Aneiros Pereira

Delegación da área, Resolución Xenérica da Alcaldía de 20 de xuño de 2023, publicada no BOPPO nº 124 de 28 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.

Sinatura electrónica



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:25	Páxina 7 de 7
87-142	CSV: AEA44-3BE55F-DBBDEH-9EPNP5-5DLHYZ-FD	
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		