



ASUNTO: INFORME SOBRE OS PLANS ORZAMENTARIOS DE MEDIO PRAZO

GRUPO DE CONSOLIDACIÓN: Entidade, XMU, Fundacións: MARCO, C.BUREAU

PERÍODO: 2025-2027 MARCO ORZAMENTARIO

MINISTERIO: HACIENDA e FUNCIÓN PÚBLICA

PRAZO LÍMITE DE REMISIÓN: 24 horas do día 27/03/2024

En cumprimento do previsto no artigo 29 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira e Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, as Administracións Públicas elaborarán un plan orzamentario a medio prazo, no que se enmarcará a elaboración dos Orzamentos anuais e a través do cal se garantirá unha programación orzamentaria coherente cos obxectivos seguintes:

Cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria.

Cumprimento co obxectivo de sostibilidade financeira, que ten a súa expoñente no coeficiente de débeda pública.

Cumprimento co obxectivo de sostibilidade da débeda comercial.

Cumprimento coa regra de gasto de acordo á evolución da taxa de referencia do crecemento do Produto Interior Bruto da economía Española.

Así mesmo, este marco servirá para dar cumprimento ao requirimento previsto no artigo 27.2 da Lei Orgánica 2/2012, sobre as liñas fundamentais do Orzamento que serán remitidas antes do 15 de setembro de cada ano.

O período que conterà o marco, ten que abarcar tamén a previsión de Liquidación do ano precedente, neste caso, a do orzamento do ano 2024.

I.- PRAZO E CONTIDO MÍNIMO DO PLAN

- Os obxectivos de estabilidade orzamentaria, de débeda pública e regra de gasto das respectivas Administracións Públicas.
- As proxeccións dos principais conceptos de ingresos e aplicacións de gastos tendo en conta tanto a súa evolución tendencial, é dicir, baseada en políticas non suxeitas a modificacións, como o impacto das medidas previstas para o período considerado.
- Os principais supostos nos que se basean ditas proxeccións de ingresos e gastos.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 1 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



- Unha avaliación de como as medidas previstas poden afectar á sostibilidade a longo prazo das finanzas públicas.
- A información sobre os pasivos contingentes, como son as garantías públicas e préstamos morosos, que poidan incidir de maneira significativa nos orzamentos públicos.
- O período mínimo é de tres anos.

II.- LEXISLACIÓN APLICABLE

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

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

Directiva 2011/85/UE do Consello de 8 de novembro de 2011, sobre os requisitos aplicables aos marcos orzamentarios dos Estados membros.

Regulamento (UE) nº 549/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 21 de maio de 2013, relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea.

III.- DETALLE DO PLAN ORZAMENTARIO A MEDIO PRAZO

- As proxeccións dos conceptos de ingresos e aplicacións de gastos tendo en conta tanto a súa evolución tendencial, é dicir, baseada en políticas non suxeitas a modificacións, como o impacto das medidas previstas para o período considerado.
- Os principais supostos nos que se basean ditas proxeccións de ingresos e gastos.

O Ministerio de Facenda, está a requirir que antes das 24 horas do día 27/03/2024, por ser este o último día que está aberta a plataforma, se faga a remisión da información sobre o marco orzamentario para o período 2025-2027, seguindo os criterios establecidos na Guía editada ao efecto que figura na páxina web do MINHAFP.

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 Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, modificado polo artigo Único da Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, obriga a todos os entes que conforma o Sector público, cuxo perímetro está definido.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 2 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



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.

A información estará expresada en termos consolidados conforme á normativa de estabilidade orzamentaria. En consecuencia, os importes, expresados en euros, virán referidos á suma de:

- Entidade local principal .
- Organismos Autónomos dependentes da entidade local principal.
- Entes públicos vinculados ou dependentes da entidade local principal, que presten servizos ou produzan bens que non se financien maioritariamente con ingresos comerciais.

Os entes que conforman o perímetro de consolidación tomaranse da información que consta no Inventario de Entes do Sector Público Local.

O Concello ten unha participación minoritaria do 10 por 100 na Empresa de Servizos Mortuorios. Inicialmente, existía unha empresa mixta como forma de xestión indirecta, a partires da liberalización do servizo pola entrada en vigor do Real Decreto Lexislativo 7/1996, de 7 de xuño, transformouse a forma de prestación do servizo, a Entidade Local quedouse coa porcentaxe de capital citado. A nova forma xurídica créase o 27/09/2001. A participación ten causa na transformación da sociedade mercantil, e non supuxo desembolso algún con cargo o orzamento da Entidade Local.

Tamén se mantén unha participación minoritaria do 1,37 por 100 no capital da Sociedade Universitaria SA, sendo o importe desta participación de 50.726,25 euros. O obxecto social desta sociedade mercantil é a xestión da cidade universitaria de Vigo.

A participación no Consorcio Casco Vello de Vigo é minoritaria, representa o 10% da totalidade das achegas, estando definido como Consorcio Autonómico, formando parte do Grupo de consolidación da Xunta de Galicia.

En consecuencia co anterior, as devanditas sociedades e o CCVV, non forman parte do perímetro de consolidación.

O perímetro que conforma o grupo de Consolidación establecido polo MINHAFP para o Concello de Vigo, que figura na paxina web, diferenciando os entes sectorizados dos dependentes, está delimitado polas seguintes institucións:



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 3 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



CONCELLO DE VIGO

DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 87/142

Entidade Local

Xerencia Municipal de Urbanismo

Fundación MARCO

Fundación C.BUREAU

IV.- TAXA DE REFERENCIA DE CRECEMENTO DA ECONOMÍA ESPAÑOLA.

De acordo co artigo 15.5 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria, correspóndelle ao Ministerio de Economía, Industria e Competitividade elaborar periodicamente un informe de avaliación da situación da economía española que se prevé para o período do marco.

O Devandito informe conterá, entre outras informacións, a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española, que limitará a variación do gasto das Administracións Públicas.

As regras fiscais estiveron en suspenso até o peche do orzamento do ano 2023. Até agora, non hai oficialmente norma algunha que regule os criterios de cumprimento, aínda que, a propia Constitución no seu artigo 135, establece que as Entidades Locais deberán presentar equilibrio orzamentario.

Así mesmo, o artigo 11.4 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario.

O Plan de Estabilidade de Medio Prazo enviado polo Goberno da Nación a Bruselas e avalado pola Comisión, establece para as Entidades Locais, un obxectivo de Superávit do 0,2% do PIB para o ano 2024, que ven a supoñer, uns 2.924 millóns para o Sector Público Local.

A taxa de referencia a aplicar prevista no mesmo Plan de medio prazo, establécese no 2,6% sobre unha base que está sen fixar, aínda que as previsións que se están a manexar prevén que a evolución do gasto non financeiro para o ano 2024, será a aplicación do 2,6% sobre o gasto non financeiro correspondente á Liquidación do ano 2023.

O gasto non financeiro axustado do ano 2023 correspondente ao Grupo Concello de Vigo, foi de 266.323.393,79 euros, dos que 256.652.344,05 euros son da entidade matriz, 7.803.471,04 euros da XMU, 1.166.645,10 euros da Fundación MARCO e 700.933,60 euros da Fundación C.BUREAU.

De acordo coas previsións feitas, o gasto non financeiro pendente de axuste para o ano 2024 é de 317.428.318,28 euros, o límite do GNF tendo en conta o peche do ano 2023, é de 273.247.802,03 euros (liquidación 2023*taxa de variación). O GNF axustado que se notificou a AIReF, tendo en conta a maior recadación pola actualización das OF para o ano 2024, é por unha contía de 272.906.641 euros. (Axuste gasto: 28.457.430 euros, maior recadación (6.433.630 euros).



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 4 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



V.- ORZAMENTO DE PARTIDA AOS EFECTOS DE FIXAR O MARCO ORZAMENTARIO

Ao obxecto de dar cumprimento á información solicitada en relación co marco orzamentario para o período 2025-2027, pártese da situación da Liquidación Orzamentaria do ano 2023, aprobada polo Sr. Alcalde Presidente por Resolución de data 07/02/2024, da que, se deu conta ao Pleno do Concello na sesión ordinaria do 26/02/2024.

A previsión de liquidación do Orzamento do ano 2024, está calculada segundo a información contida a esta data, aplicando os índices de execución históricos por capítulos. Ademais do anterior, no ano 2024 van a ter impacto as entregas polo outorgamento das Subvencións finalistas correspondentes aos FMRR e doutros axentes financeiros en relación co gasto xa executado, cuxo ingreso vai xerar unha mellora no cálculo da estabilidade orzamentaria, así como o impacto que vai ter no estado de gastos do orzamento, a modificación orzamentaria nº 7/2024, de incorporación de remanentes por unha contía de 33.088.720,44 euros.

En relación co variación tendencial do gasto e do ingreso, non se adoptaron a esta data, decisión algunha que supoña un aumento ou redución do gasto, nin axuste de servizos.

As variacións contidas neste marco, teñen causa nas directrices que forman parte do expediente dadas polo Sr. Concelleiro de Orzamentos e Facenda e na evolución tendencial.

En relación ás modificacións que se materialicen en determinadas competencias que poden ser obxecto de variación pola modificación do artigo 25 da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local, por aplicación da Lei 27/2013, de 27 de decembro, Lei de Racionalización e Sostibilidade da Administración Local e Lei 5/2014, de 27 de maio, de medidas urxentes operadas pola entrada en vigor da Lei 27/2013, de 27 de decembro, na que se establece que non se entenderá como exercicio de novas competencias, a continuidade na prestación dos servizos xa establecidos.

En aplicación do artigo 25 da LBRL, non hai maiores cargas orzamentarias en relación con novos servizos, estando reflectidas as dotacións para dar cobertura ás obrigas que se estiman van xurdir da execución das competencias en vigor.

VI.- COMPETENCIA PARA A APROBACIÓN DOS MARCOS ORZAMENTARIOS.

De conformidade co previsto no art. 168.1 do TRLRHL, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo e art. 18.1 do R.P., aprobado polo Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, a formación do proxecto dos orzamentos corresponde ao Alcalde-Presidente da Corporación, será aprobado pola Xunta de Goberno Local e someterase a aprobación do mesmo ao Pleno da Corporación, previo Ditame da Comisión Informativa de Orzamentos e Facenda.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 5 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



CONCELLO DE VIGO

DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 87/142

En consecuencia, é o Alcalde-Presidente da Corporación quen debe fixar os límites dos orzamentos dentro da evolución prevista do gasto non financeiro ou índice que se fixe, todo elo sen prexuízo da competencia do Pleno da Corporación para aprobar ou rexeitar os Orzamentos anuais formados e propostos polo Alcalde-Presidente.

En execución dese mandato legal e delegacións vixentes, tendo en conta as directrices de formación, elaborouse o marco orzamentario que agora vai ser sometido á aprobación.

Polo tanto, sométese á decisión do Sr. Presidente da Corporación, a aprobación para a súa remisión ao Ministerio de Facenda, o marco orzamentario correspondente ao período 2025-2027, sen prexuízo dos axustes que se fagan ano a ano en función das variacións que xurdan e alteren o marco, e tamén coas limitacións en canto a evolución dos ingresos, en especial, as variacións que teñen causa nas liquidacións pola Cesión de Tributos do Estado en no Fondo Complementario de Financiamento.

VII.- CRITERIOS TIDOS EN CONTA PARA A FORMACIÓN DO MARCO ORZAMENTARIO.

Para o ano 2024, a Liquidación prevista no Marco Orzamentario vai a reflectir os estados previstos, tendo en conta, que está previsto unha execución no capítulo 6 do 58,3%, superior ca dos últimos anos, aínda que, tamén se ten en conta que vai ser un período de maior execución neste capítulo, xa que a modificación orzamentaria de incorporación de remanentes de crédito é para facer fronte ao financiamento de proxectos que na maioría dos casos, están en licitación ou xa están en execución.

En relación cos anos 2025-2027, estase a avaliar as previsións iniciais tanto no estado de gastos como no de ingresos.

As previsións iniciais teñen orixe na Liquidación orzamentaria aprobada do exercicio 2023 e nas previsións de peche do ano 2024, que figuran neste documento, e as variacións tendenciais tendo en conta a previsión de variación do PIB previsto para o período.

A base de proxección dos estados orzamentarios, ten fundamento na previsión inicial do orzamento aprobado para o ano 2024.

Tendo en conta o anterior, no formulario F.2.3, para o ano 2024, fanse os axustes correspondentes entre os dereitos recoñecidos e a recadación prevista para os capítulos I, II e III, así como os axustes pola Liquidación negativa dos ingresos da Administración Central do ano 2020, os axustes dos FMRR e a variación xerada polo anticipo a conta do mes de decembro do ano 2023 e do ano 2024, que son imputados en CL en xaneiro do ano seguinte.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 6 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



Para o período 2025-2027, de acordo á información do histórico, é maior a recadación de corrente e pechados que as previsións iniciais de ingresos, en consecuencia, non se fan axustes de de recadación nin de FMRR, coa excepción no ano 2025 dos fondos do MRR na Xerencia Municipal de Urbanismo, por terse producido o ingreso no ano 2023 e o gasto ten a súa execución entre o 2023-2026 .

Tampouco se inclúe axuste pola Liquidación na Cesión de Impostos e Fondo Complementario de Financiamento (FCF) sobre a liquidación do ano 2020, xa que a mesma quedou totalmente compensada no ano 2024.

Tendo en conta as directrices achegadas para a formación do Marco Orzamentario, os criterios que se tiveron en conta para a variación do gasto, teñen a súa base de cálculo, na plantilla efectiva, nos contratos de servizos, na xestión dos servizos públicos, nos gastos operativos e de funcionamento, nos de mantemento, nas transferencias ao transporte público, plans de emprego, investimentos necesarios, etc., considerando unha variación tendencial acorde coas previsións de variación do PIB.

Para os ingresos, a análise de partida ten a súa orixe na Liquidación do ano 2023 e a avaliación previa dos ingresos a liquidar previstos para ano 2024.

En canto a previsión de liquidación do ano 2024, os estados de gastos e ingresos están avaliados tendo en conta a corrente tendencial dos últimos anos e o contexto actual, de aí, que se manteñan practicamente estables, coa excepción tendencial nalgúns dos ingresos que queda amosada na estrutura e cuantificación dos mesmos que avaliou a Sra. Directora de Ingresos no proceso de formación do proxecto de orzamentos do ano 2024.

Na estimación da liquidación, tívose en conta as modificacións orzamentarias xa tramitadas, así como algunha das que están en trámite, reflectindo un GNF consolidado cun incremento do 19,6% en relación cos créditos iniciais. Tendo en conta as hipóteses de traballo previstas para a estimación da Liquidación do Orzamento do ano 2024 do grupo de consolidación, hai capacidade de financiamento, é dicir, superávit.

VIII.- ÍNDICE DE EXECUCIÓN PREVISTA PARA O ANO 2024 E VARIACIÓN PARA OS ANOS 2025/2027

Os criterios tidos en conta para avaliar a execución do estado de gastos, teñen a súa orixe na serie histórica. Como se pode verificar nas táboas que se incorporan, sempre se prevé unha execución maior que a media, garantindo deste xeito que se vai dar cumprimento á Liquidación prevista para o ano 2024.

Índice previsto de execución por capítulos dos estados orzamentarios do grupo.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 7 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



Previsión liquidación ano 2024

Capítulos	Concello		XMU		MARCO		CONVE. BUREAU	
	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingresos
1	82,00%	100,00%	93,00%	0,00%	100,00%	90,00%	100,00%	100,00%
2	93,00%	100,00%	96,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
3	95,00%	103,00%	0,00%	95,00%	100,00%		100,00%	100,00%
4	95,00%	101,00%	0,00%	100,00%				
5	0,00%	100,00%	0,00%	95,00%				
6	58,00%		65,00%	0,00%				
7	75,00%	70,00%	60,00%	50,00%				

Índice de variación previsto 2025/2027

Capítulos	Variación % capítulos Gastos		
	2025	2026	2027
1	1,50 %	1,50 %	1,50 %
2	2,00 %	1,00 %	1,00 %
3	0,50 %	0,50 %	0,50 %
4	1,00 %	1,00 %	1,00 %
5	0,00 %	0,00 %	0,00 %

IX.- ESTADO DE GASTOS CONSOLIDADO

Capítulo I, gastos de persoal

A previsión de liquidación é dun 82% na Entidade, dun 93% na XMU, nas Fundacións, a previsión é dun 100%. Estímase que a execución vai estar nunha previsión media do 82,9%.

Nas previsións de execución deste capítulo, tívose en conta as OEP pendentes de execución e as prazas vacantes non asociadas a OEP.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 8 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



En canto aos anos 2025-2027, a información hai que avaliala en termos de previsión inicial non de execución, tomouse como base de cálculo as previsións iniciais do ano 2024, e sobre a mesma, aplícanse os criterios que figuran nas directrices que forman parte do expediente.

Neste capítulo para o ano 2025, tendo en conta as previsións de variación do IPC, estímase un crecemento do 1,5% para o período do marco orzamentario

Engádesse a esa porcentaxe os gastos das Fundacións MARCO e CONVENTION BUREAU correspondentes ao capítulo de persoal.

Capítulo II, Gastos en bens e servizos correntes

O capítulo II no ano 2024 está calculado en termos de liquidación, as obrigas previstas xa teñen reflectido o impacto da modificación de créditos pola incorporación de remanentes e das modificacións en trámite, polo que, as obrigas previstas son superiores que as inicialmente orzamentadas, sendo as previsións de execución media dun 93,07% en relación cos créditos definitivos. En relación co período 2025-2027, avallase en termos de gasto inicialmente previsto, polo que, tomando como referencia os créditos iniciais do orzamento consolidado do ano 2024, aplícase unha variación tendencial que se reflicte nas directrices e que para o ámbito temporal do marco, estímase un crecemento do 2% para o ano 2025 e do 1% para os anos 2026/2027.

Nos estados de referencia, reflíctese o gasto das Fundacións MARCO e CONVENTION BUREAU, xunto cos da Entidade e o O.A.A (XMU). Non se reflicten novos servizos que supoñan unha alteración cuantitativa, senón que se se aumenta algún gasto é a costa de diminuír outro como fonte compensatoria de financiamento (pay-go) ou de suma cero.

Como norma de estabilidade na estrutura de custes dos servizos, nos contratos vixentes pola aplicación do Real Decreto 55/2017, de 3 de febreiro, polo que se desenvolve a Lei 2/2015, de 30 de marzo, de desindexación da economía española, agás das modificacións que se poidan aprobar, mantense o prezo do contrato segundo a oferta e o contrato asinado.

O financiamento afectado deste capítulo no orzamento do ano 2024, segundo os axentes cofinanciadores é o que se relaciona na táboa seguinte, como se pode observar, neste orzamento están incluídos determinados financiamentos que se repiten no marco orzamentario, e que xeran unha estabilidade nos recursos.

Aplicación	Proxecto	Emprego	FEDER	XUNTA	DEPUTACIÓN
1532.2100004	22153204	Plan de mellora de firmes cofinanciado Deputación	0.00		1.600.000.00
2310.2279901		Lei dependencia. Plan concertado. X. Galicia	0.00	7.582.000.00	
3112.22799		CEDRO. Xunta de Galicia	0.00	541.039.00	
1510.2270602		Redacción do Plan Xeral	0.00	205.700.00	
3230.22799		Subv. Escolas infantís	.00	497.914.00	
			.00	8.826.653,00	1.600.000,00



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 9 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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 IV, Subvencións e transferencias correntes

Nas previsións feitas, estanse a manter a transferencia as Fundacións, as dotacións as políticas de emprego, axudas para alimentos, axudas á carencia enerxética, axudas para alugueiros, becas e libros de comedor, subvencións ao deporte, axudas aos usuarios do Transporte urbano colectivo, comedores sociais, etc, é dicir, a estrutura vixente do ano 2024 é a proxectada para o marco orzamentario. Estase a manter a base do Plan Estratéxico de Subvencións .

Ao tratarse de estados consolidados, están eliminadas as transferencias internas entre o Concello e o OA. Xerencia Municipal de Urbanismo. Do mesmo xeito, elimínase as transferencias de financiamento non finalista que se fai ás Fundacións dependentes: MARCO e CONVENTION BUREAU, xa que están incluídas dentro do perímetro de consolidación aos efectos do SEC-2010, Regulamento (UE) nº 549/2013.

Proxección de variación prevista para o período 2025-2027, é dun 0,50%₍₂₀₂₅₎, 0,50%₍₂₀₂₆₎ e 0,50%₍₂₀₂₇₎.

A previsión de execución deste capítulo para o ano 2024, prevese nun 95%. Está incluída a incorporación de remanentes, cunha contía de 5.842.500 euros.

Financiamento afectado deste capítulo no orzamento do ano 2023.

Aplicación	Proxecto	Emprego	Adm.Central
4411.4700001		Transporte Público Colectivo (TUC). Subvención anual	1.747.600.77
4411.4700001		Bonificación do 30% Transporte Público Colectivo (TUC).	605.300.00

Sistemas de financiamento a entes sectorizados

Aplicación	Emprego	Importe
3330.4890000	Fundación Liste	125.000,00
3330.4890001	Fundación Laxeiro	95.000,00
3410.4890002	Fundación Vide	125.000,00
9420.4630000	Mancomunidade da Área Intermunicipal de Vigo	178.015,20
9420.4680000	Entidade Menor de Bembrive	309.000,00
Total		832.015,20





Transferencias aos entes dependentes do grupo de consolidación

Aplicación	Emprego	Importe
1510.4100000	XERENCIA Municipal de Urbanismo	6.004.863,00
3330.4890003	Fundación MARCO	725.000,00
4320.4890000	Fundación C.BUREAU	200.000,00
Total		6.929.863,00

Capítulo V.- Fondo de continxencia.

Sin variación. O artigo 31 da LOEPSF, regula o fondo de continxencia. A contía e as condicións de aplicación da devandita dotación será determinada por cada Administración Pública no ámbito das súas respectivas competencias.

A Base 5ª bis das de Execución do Orzamento, desenvolve os criterios de aplicación e contía. A dotación representa o 0,19 % do total do GNF do orzamentado consolidado.

Capítulo VI, Investimentos reais

O capítulo de investimentos, ademais do financiamento propio, ten previsto o cofinanciamento doutras administracións.

Na previsión da execución do Orzamento do ano 2024, está engadida a incorporación de remanentes, modificación 7/2024 por unha contía de 24.162.681,34 euros na entidade matriz e 1.738.791,83 euros na Organismo Autónomo XMU. As modificacións cuantitativas en trámite financiadas con RLTGX tamén están computadas, as que se financien no transcurso do ano con financiamento afectado ou cofinanciadas non se computan, non terán impacto nas regras fiscais, o cofinanciamento farase con cargo a baixas doutras aplicacións.

En relación coa porcentaxe de execución dos créditos definitivos, espérase que cheguen a fase de recoñecemento da obriga unha porcentaxe do 58,3%, o que suporía unha contía de obrigas de 40.116.735,33 euros, superior ao que ven acontecendo nos anos precedentes.

Para o horizonte 2025/2027, entre os investimentos que van a ser financiados con acordos de cofinanciamento doutras administracións, están os que se corresponden coas anualidades dos convenios vixentes coa Excm. Deputación de Pontevedra, e os que se correspondan con novas convocatorias dos Fondos de Recuperación e Resiliencia (FRTR), e outros acordos con outros axentes financiadores. Estase a tomar a información sobre a base do Plan de Investimento Financiamento 2024-2027 (PAIF)



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 11 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



Os investimentos de cada un dos exercicios do Marco Orzamentario, van a estar condicionados pola execución, polo que si algún dos proxectos previstos para o ano 2024, non chegase a fase de adxudicación e tivese financiamento afectado na súa totalidade ou en parte, habería que volvelo a orzamentar.

As circunstancias que afectan aos proxectos de investimentos pola incorporación dos informes sectoriais, pode, e de feito así acontece, atrasar en moitos casos a data inicial de execución do proxecto.

O financiamento afectado do marco orzamentario, reflíctese no PAIF, En canto ao cofinanciamento que se reflicte no orzamento do ano 2024, feitos os axustes dos FMRR, é o seguinte:

Empregos con financiamento alleo correspondentes aos investimentos

Aplicación	Proxecto	Emprego	XUNTA	ADIF	MITMA	DEPUTACIÓN
1532.6190091	23153291	Humanización Avd. De Madrid			5.100.000,00	
1532.6090090	18153290	Addenda 2023, acceso est. AVE e Intermodal		2.601.728,83		
1532.6090090	18153290	Addenda 2023, acceso est. AVE e Intermodal	151.827,23			
1510.6800200	24151010	Edificio Esturáns vivendas de alugueiro social	962.265,42			
1710.6190063	22171063	Parque N. Mandela Navia				940.000,00
1539.6190013	21153913	V. Vertical Camelias Hispanidade				1.543.697,48
Por axentes			1.114.092,65	2.601.728,83	5.100.000,00	2.483.697,48
Total						11.299.518,96

LIQUIDACIÓN DO ESTADO DE GASTOS PREVISTA DO ANO 2024 E MARCO ORZAMENTARIO 2025-2027

Avalíase cada ente do perímetro de consolidación por separado, no estado consolidado xa se reflicten os axustes de consolidación que figuran na táboa de axustes que están relacionados coa recadación de corrente e pechados en relación cos DRN, co carácter neutro dos FMRR, de tal forma que si,

DR-I > %financiamento*Obrigas recoñecidas, o axuste é negativo.

DR-I < %financiamento*Obrigas recoñecidas, o axuste é positivo.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 12 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 87/142

Axuste pola compensación da Liquidación da cesión de impostos e FCF do ano 2020.

Axuste pola imputación en anos distintos na CN e na CL do ingreso a conta do mes de decembro que en CN se imputa no mes de decembro e na CL no mes de xaneiro.

ENTIDADE (Orzamento de gastos)

Capítulo	Créd. iniciais	Créd. definitivos	%	2.024	PREVISIÓN. Creditos iniciais		
				Estimado	2025	2026	2027
				Obl.Recoñecidas			
1	76.830.624,27	77.676.766,62	82,00 %	63.694.948,63	77.983.083,63	79.152.829,89	80.340.122,34
2	157.201.477,42	175.939.326,92	93,00 %	163.623.574,04	160.345.506,97	161.948.962,04	163.568.451,66
3	50.530,00	50.530,00	95,00 %	48.003,50	50.782,65	51.036,56	51.291,75
4	39.058.535,66	44.986.035,66	95,00 %	42.736.733,88	39.449.121,02	39.843.612,23	40.242.048,35
5	600.000,00	600.000,00	0,00 %	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
6	36.049.858,26	65.671.961,96	58,00 %	38.089.737,94	32.687.000,00	34.050.000,00	34.500.000,00
7	939.850,05	939.850,05	75,00 %	704.887,54	999.697,47	917.014,41	931.082,64
8	500.000,00	500.000,00	75,00 %	375.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Total	311.230.875,66	366.364.471,21	84,42 %	309.272.885,52	312.615.191,74	317.063.455,13	320.732.996,73

XMU (Orzamento de gastos)

Capítulo	Créd. iniciais	2024		%	Obl.Recoñecidas	PREVISIÓN. Creditos iniciais		
		Créd. definitivos				2025	2026	2027
1	6.420.783,49	6.420.783,49		93,00%	5.971.328,65	6.517.095,24	6.614.851,67	6.714.074,45
2	1.689.960,13	1.764.742,27		96,00%	1.694.152,58	1.698.409,93	1.706.901,98	1.715.436,49
4	,00	,00		0,00%	,00	0,00	0,00	0,00
6	1.379.356,87	3.118.457,52		65,00%	2.026.997,39	305.702,76	348.599,95	371.342,12
7*	1.888.196,57	7.030.945,23		60,00%	4.218.567,14	2.388.500,00	70.000,00	70.000,00
8	32.000,00	32.000,00		75,00%	24.000,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Total	11.410.297,06	18.366.928,51			13.935.045,76	10.941.707,93	8.772.353,60	8.902.853,06



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 13 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 87/142

MARCO (Orzamento de gastos)

Capítulo	2024			Estimado	PREVISIÓN. Creditos iniciais		
	Créd. iniciais	Créd. definitivos	%		Obl.Recoñecidas	2025	2026
1	354.061,54	354.061,54	100,00%	354.061,54	359.372,46	364.763,05	370.234,50
2	691.688,46	691.688,46	100,00%	691.688,46	695.146,90	700.567,76	704.070,60
3	1.250,00	1.250,00	100,00%	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00
Total	1.047.000,00	1.047.000,00	100,00%	1.047.000,00	1.055.769,37	1.066.580,81	1.075.555,09

CONVENTION BUREAU (Orzamento de gastos)

Capítulo	2024			Estimado	PREVISIÓN. Creditos iniciais		
	Créd. iniciais	Créd. definitivos	%		Obl.Recoñecidas	2025	2026
1	195.653,65	195.653,65	100,00%	195.653,65	198.588,45	201.567,28	204.590,79
2	306.596,35	306.596,35	100,00%	306.596,35	307.913,87	308.706,75	309.724,10
4	,00	,00	100,00%	,00	,00	,00	,00
Total	502.250,00	502.250,00	100,00%	502.250,00	506.502,33	510.274,03	514.314,89

ESTADOS CONSOLIDADOS (Orzamento de gastos)

Capítulo	2024			Estimado	PREVISIÓN. Creditos iniciais		
	Créd. iniciais	Créd. definitivos	%		Obl.Recoñecidas	2025	2026
1	83.801.122,95	84.647.265,30		70.215.992,47	85.058.139,79	86.334.011,89	87.629.022,07
2	159.889.722,36	178.702.354,00		166.316.011,43	163.046.977,67	164.665.138,53	166.297.682,85
3	51.780,00	51.780,00		49.253,50	52.032,65	52.286,56	52.541,75
4	32.128.672,66	38.056.172,66		35.806.870,88	32.519.258,02	32.913.749,23	33.312.185,35
5	600.000,00	600.000,00		,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
G. Corrente NF	276.471.297,97	302.057.571,96		272.388.128,27	281.276.408,14	284.565.186,21	287.891.432,01
6	37.429.215,13	68.790.419,48		40.116.735,33	32.992.702,76	34.398.599,95	34.871.342,12
7	2.828.046,62	7.970.795,28		4.923.454,68	3.388.197,47	987.014,41	1.001.082,64
G. capital NF	40.257.261,75	76.761.214,76		45.040.190,00	36.380.900,23	35.385.614,36	35.872.424,76
G. Non Financ.	316.728.559,72	378.818.786,72		317.428.318,28	317.657.308,37	319.950.800,57	323.763.856,77
8	532.000,00	532.000,00		399.000,00	532.000,00	532.000,00	532.000,00
Total	317.260.559,72	379.350.786,72		317.827.318,28	318.189.308,37	320.482.800,57	324.295.856,77



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 14 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



AXUSTES DE CONSOLIDACIÓN DOS ENTES DEPENDENTES (GRUPO)

Axustes de Consolidación	
XMU	6.004.863,00
MARCO	725.000,00
CB	200.000,00

X.- INGRESOS

Os criterios de variación á alza son axustes técnicos, a variación tendencial que se incorpora apenas modifica as previsións contidas no Orzamento vixente, tamén inferior que a senda prevista para a variación do PIB.

Previsión de liquidación do ano 2024 e variación na previsión inicial para o marco orzamentario.

Porcentaxe de previsión de liquidación 2024.

Capítulos	Concello	XMU	MARCO	CONVE. BUREAU
	Ingresos	Ingresos	Ingresos	Ingresos
1	100,00%	0,00%	90,00%	100,00%
2	100,00%	0,00%	100,00%	100,00%
3	103,00%	95,00%		100,00%
4	101,00%	100,00%		
5	100,00%	95,00%		
6		0,00%		
7	70,00%	50,00%		





Previsión de variación do marco orzamentario.

Capítulos	Variación % capítulos ingresos		
	2025	2026	2027
1	2,50 %	2,00 %	1,00 %
2	2,50 %	2,00 %	1,00 %
3	2,50 %	2,00 %	2,00 %
4	2,50 %	2,50 %	2,00 %
5	2,00 %	2,00 %	2,00 %

En relación coa porcentaxe do imposto cedido polo Estado en relación co IRPF, a súa variación estará en función da comunicación que faga o MINHAFP cada ano. A previsión que se está a avaliar, ten causa na contía das entregas a conta previstas do ano 2024, e a variación conxunta do 2,5% no ano 2025, 2% no ano 2006 e 1% no ano 2007, ten o seu fundamento técnico na evolución do Produto Interior Bruto e na recadación líquida dos impostos estatais, polo tanto, na marcha da economía para os anos 2025-2027.

En canto aos ingresos propios, non se prevé unha variación dos mesmos, máis aló da taxa de variación natural dos índices específicos que lle sexan de aplicación que teñen causa nos axustes técnicos e na evolución dos índices aos que se sometan as OF.

Para os tributos propios (IBI, IAE, IVTM, IIVTNU), a base de cálculo é a prevista no Orzamento do ano 2024. A variación deste capítulo é 2,5% no ano 2025, 2% no ano 2026 e 1% no ano 2007.

A variación no capítulo 2, ten a súa xustificación no ICIO, cunha previsión na súa evolución do 2,5% no ano 2025, 2% no ano 2006 e 1% no ano 2007, co mesmo criterio que se aplica ao IVE.

O capítulo III, os ingresos previstos por taxas, prezos públicos e outros ingresos, a súa variación tamén vai a seguir o criterio de variación tendencial e o índice de variación das OF, a variación é 2,5% no ano 2025, 2% no ano 2006 - 2007.

Capítulo IV. A previsión de liquidación da contía do FCF e atrasos correspondentes á liquidacións.

O total de ingresos previstos no Capítulo IV por transferencias correntes, ten a súa orixe nos seguintes conceptos:



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 16 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



- Fondo Complementario de Financiamento,
- Participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma,
- Plan Concertado,
- Axudas ao Centro de drogodependencia,
- Axudas Escolas Infantís,
- Axudas ao transporte urbano colectivo,
- Bonificación do 30% dos usos colectivos.

En relación coa variación do SAF, ten o seu fundamento nun aumento do cofinanciamento así como no aumento do número de horas de servizo.

Para o servizo do CEDRO, mantense a previsión do ano 2024.

A subvención ao transporte público colectivo urbano prevese a mesma base ca do ano precedente. A variación para o marco temporal é do 2,5% no ano 2025-2026, 2% no ano 2027.

Este capítulo está moi relacionado coa evolución da economía en termos do PIB, a participación nos ingresos do Estado está en función dos ingresos recadados, para os anos 2025-2025 o Banco de España está a manter unhas previsións de crecemento da economía sobre o 2%. En consecuencia, estase a facer unha previsión acorde á evolución tendencial.

CAPÍTULO 5. Os ingresos patrimoniais proveñen de rendas de inmobles e rendementos financeiros, que están a ter un comportamento moi positivo, e que, con algún axuste á baixa, os rendementos financeiros van a manterse estables. En relación cos inmobles, o rendimento do complexo de Beiramar está a ser relevante, englobando o correspondente ao Hotel, ás instalacións culturais e o parking.

CAPÍTULO 7. O Capítulo VII de Transferencias de Capital do Orzamento de Ingresos, vai a ter as previsións contidas nos acordos en vigor, sempre tendo en conta o convenio vixente coa Excm. Deputación de Pontevedra (Convenio de infraestruturas e Grada de Gol), convenio co MITMA pola humanización da Avd. De Madrid.

Neste capítulo están incorporados ao análise, a incorporación de remanentes da XMU por unha contía de 5.713.797,58 euros.

Os datos que se amosan nas táboas correspondentes ao marco orzamentario, son o resultado da consolidación do orzamento aprobado para o ano 2024 e as previsións de Liquidación do mesmo. Os distintos capítulos son o resultado da suma da Entidade Local, o seu Organismo Autónomo XMU e as Fundacións que forman parte do Grupo de consolidación.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 17 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 87/142

Todos os entes que conforman o perímetro de consolidación amosan previamente os estados separados. A información destes entes unifícase na suma dos recursos e empregos non financeiros. Por último, incorpóranse aos estados consolidados, as previsións de obxectivos fanse sobre os estados consolidados.

Nas táboas que se achegan, englobase a totalidade da información, tanto a correspondente a previsible liquidación do ano 2024, como o marco orzamentario 2025-2027.

LIQUIDACIÓN DO ESTADO DE INGRESOS PREVISTA DO ANO 2024 E MARCO ORZAMENTARIO 2025-2027

ENTIDADE (Orzamento de ingresos)

Capítulo	Créd. iniciais	2024			PREVISIÓN. Creditos iniciais		
		Créd. definitivos	%	Der. Rcoñecidos	2025	2026	2027
1	117.410.785,66	117.410.785,66	100,00%	117.410.785,66	120.346.055,30	122.752.976,41	123.980.506,17
2	10.922.786,87	10.922.786,87	100,00%	10.922.786,87	11.195.856,54	11.419.773,67	11.533.971,41
3	42.799.307,02	42.799.307,02	103,00%	44.083.286,23	43.869.289,70	44.746.675,49	45.641.609,00
4	123.856.742,57	127.504.302,64	101,00%	128.779.345,67	113.191.910,21	116.021.707,96	118.342.142,12
5	5.404.000,00	5.404.000,00	100,00%	5.404.000,00	5.512.080,00	5.622.321,60	5.734.768,03
6		,00	0,00%	,00	0,00	0,00	0,00
7*	10.337.253,54	13.467.253,54	70,00%	9.427.077,48	18.000.000,00	16.000.000,00	15.000.000,00
8	500.000,00	48.856.035,48	75,00%	375.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Total	311.230.875,66	366.364.471,21	86,36%	316.402.281,91	312.615.191,74	317.063.455,13	320.732.996,73

XMU (Orzamento de ingresos)

Capítulo	Créd. iniciais	2024			PREVISIÓN. Creditos iniciais		
		Créd. definitivos	%	Estimado Der. Rcoñecidos	2025	2026	2027
3	1.665.380,85	1.665.380,85	95,00%	1.582.111,81	1.665.380,85	1.665.380,85	1.665.380,85
4	6.210.563,00	6.210.563,00	100,00%	6.210.563,00	6.365.827,08	6.524.972,75	6.655.472,21
5	405.000,00	460.000,00	95,00%	437.000,00	460.000,00	450.000,00	450.000,00
6		,00	100,00%	,00			
7	962.265,42	962.265,42	50,00%	481.132,71	100.000,00	100.000,00	100.000,00
8*	2.167.087,79	9.068.719,24		24.000,00	2.350.500,00	32.000,00	32.000,00
Total	11.410.297,06	18.366.928,51		8.734.807,52	10.941.707,93	8.772.353,60	8.902.853,06



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 18 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 87/142

FUNDACIÓN MARCO (Orzamento de ingresos)

Capítulo	Créd. iniciais	Créd. definitivos	2024		PREVISIÓN. Creditos iniciais		
			%	Estimado Der. Rcoñecidos	2025	2026	2027
3	50.000,00	50.000,00	90,00%	45.000,00	50.750,00	51.511,25	52.283,92
4	997.000,00	997.000,00	100,00%	997.000,00	1.005.019,37	1.015.069,56	1.023.271,17
Total	1.047.000,00	1.047.000,00	99,52%	1.042.000,00	1.055.769,37	1.066.580,81	1.075.555,09

FUNDACIÓN CONVENTION BUREAU (Orzamento de ingresos)

Capítulo	Créd. iniciais	Créd. definitivos	2024		PREVISIÓN. Creditos iniciais		
			%	Estimado Der. Rcoñecidos	2025	2026	2027
3	252.250,00	252.250,00	100,00%	252.250,00	256.502,33	257.774,03	259.289,89
4	250.000,00	250.000,00	100,00%	250.000,00	250.000,00	252.500,00	255.025,00
Total	502.250,00	502.250,00	100,00%	502.250,00	506.502,33	510.274,03	514.314,89

ESTADO DE INGRESOS CONSOLIDADOS (Orzamento de ingresos)

Capítulo	Créd. iniciais	Créd. definitivos	2024		PREVISIÓN. Creditos iniciais		
			%	Estimado Der. Rcoñecidos	2025	2026	2027
1	117.410.785,66	117.410.785,66	100,00%	117.410.785,66	120.346.055,30	122.752.976,41	123.980.506,17
2	10.922.786,87	10.922.786,87	100,00%	10.922.786,87	11.195.856,54	11.419.773,67	11.533.971,41
3	44.766.937,87	44.766.937,87	105,00%	45.962.648,04	45.841.922,88	46.721.341,62	47.618.563,66
4	118.578.879,57	128.032.002,64	98,00%	129.307.045,67	113.882.893,65	116.884.387,28	119.346.047,50
5	5.809.000,00	5.864.000,00	100,00%	5.841.000,00	5.972.080,00	6.072.321,60	6.184.768,03
I.Corrente NF	297.488.389,97	306.996.513,04		309.444.266,24	297.238.808,37	303.850.800,58	308.663.856,77
6	,00	,00		,00	,00	,00	,00
7	11.299.518,96	14.429.518,96	80,00%	9.908.210,19	18.100.000,00	16.100.000,00	15.100.000,00
I.capital NF	11.299.518,96	14.429.518,96	68,67%	9.908.210,19	18.100.000,00	16.100.000,00	15.100.000,00
Total I. NF	308.787.908,93	321.426.032,00	99,35%	319.352.476,43	315.338.808,37	319.950.800,58	323.763.856,77
8	2.667.087,79	57.924.754,72	75,00%	399.000,00	2.850.500,00	532.000,00	532.000,00
Total	311.454.996,72	379.350.786,72	84,29%	319.751.476,43	318.189.308,37	320.482.800,57	324.295.856,77



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 19 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



Desagregación por impostos segundo requirimento, capítulos 1 e 2, coa cesión de tributos (IRPF, IVE e II.EE) aparte, así como no capítulo 4, separación do FCC do resto das transferencias e subvencións.

Concepto	2024	2025	2026	2027	
IBI	71.603.000,00	71.603.000,00	73.393.075,00	74.860.936,50	75.609.545,87
BICI	2.970.000,00	2.970.000,00	3.044.250,00	3.105.135,00	3.136.186,35
IAE	13.961.000,00	13.961.000,00	14.310.025,00	14.596.225,50	14.742.187,76
IVTM	15.325.630,00	15.325.630,00	15.708.770,75	16.022.946,17	16.183.175,63
IVTNU	5.400.000,00	5.400.000,00	5.535.000,00	5.645.700,00	5.702.157,00
ICIO	2.901.000,00	2.901.000,00	2.973.525,00	3.032.995,50	3.063.325,46
irpf+ive+iiee	16.172.942,53	16.172.942,53	16.577.266,09	16.908.811,42	17.077.899,53
Suma	128.333.572,53	128.333.572,53	131.541.911,84	134.172.750,08	135.514.477,58
FCF+Liq	104.712.243,60	104.712.243,60	89.830.049,69	92.075.800,93	93.917.316,95

XI.- AXUSTES

No ano 2024, como os datos reflicten a previsible liquidación, faise o axuste de recadación. En canto ao axuste polo ingreso a conta do mes de decembro do ano 2023, contabilizado en xaneiro do 2024 e pola entrega de decembro do 2024, que se contabilizará en xaneiro do 2025, faise o axuste na contabilidade local (CL) para homoxeneizar coa contabilidade nacional (CN).

En relación co axuste pola Liquidación na Cesión de Impostos e Fondo Complementario de Financiamento (FCF) sobre a liquidación do ano 2020, faise o axuste pola contía de 2.987.006,20 euros no ano 2024, que foi a última compensación que se fixo. A Administración Central, outorgou unha subvención para esa finalidade, non ingresou a contía e compensouna co mesmo importe que tiña que reter na entrega a conta do mes de febreiro do ano 2024.

Tamén se practicou o axuste polas variacións que se produzan entre os ingresos e gastos dos proxectos dos FMRR, que de acordo ás previsións de execución vaise a producir un maior gasto que o ingreso que se materialice no ano 2024, por unha contía de 4.206.410,50 euros, dos que, 2.948.060,80 euros corresponden ao axuste na XMU e 1.258.349,70 euros, corresponden ao Concello.

Para os seguintes anos 2025/2027, non se consideran outros axustes ao quedar compensada todas as liquidacións negativas, non estando prevista liquidación negativas (23-25).



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 20 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 87/142

No entanto no ano 2025, faise un axuste positivo na XMU pola contía do gasto dos FMRR que se prevén executar, xa que non se van a producir ingresos, estes materializáronse no ano 2023, e fíxose un axuste negativo por ser maior o ingreso co gasto financiado.

Para os capítulos V, IV e VII, a liquidación (DRs) prodúcense cando se cumpre o compromiso. Aínda que se está a facer o rexistro contable do DR, cando se produce o ingreso efectivo, polo que, nestes capítulos non hai axustes.

Previsión de recadación de orzamento corrente e de pechados

Capítulo	Estimacion D.R	% Rec.Corrente	R.Corrente	Rc.Corr+Pech	Axuste recad.
1	117.410.785,66	95,00%	111.540.246,38	114.927.192,83	-2.483.592,83
2	10.922.786,87	100,00%	10.922.786,87	10.935.190,78	12.403,91
3	45.962.648,04	90,00%	41.366.383,24	43.527.481,50	-2.435.166,54
4	129.307.045,67	100,00%	129.307.045,67	129.460.511,68	
5	5.841.000,00	90,00%	5.256.900,00	5.462.850,30	
I.Corrente NF	309.444.266,24		298.393.362,15	304.313.227,08	
6	,00	0,00%	0,00	0,00	
7	9.908.210,19	100,00%	9.908.210,19	10.175.422,17	
I. capital NF	9.908.210,19		9.908.210,19	10.175.422,17	
Total I. NF	319.352.476,43		308.301.572,34	314.488.649,25	

Axustes de recadación

Axustes DRN por Recadación	
1	-2.483.592,83
2	12.403,91
3	-2.435.166,54
Total	-4.906.355,47





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 87/142

Axustes FMRR

AXUSTES FONDOS DO MRR

Ingresos Ayto previstos de los FMRR		10.861.385,24
Porcentaje para el año 2024	50,00 %	5.430.692,62
Gasto Ayto previsto nos proxectos del MRR		6.689.042,32
Axuste positivo G>I		1.258.349,70
Gasto XMU MRR incorporación remanentes		1.667.008,13
Gasto previsto no presuposto 2024		2.135.087,79
Porcentaje de gasto executado	60,00 %	1.281.052,67

Axustes pola liquidación negativa do ano 2020

Liquidación negativa	Compensación	Compensación	Compensación	T.Compensacións
2020	2022	2023	2024	
13.387.398,16	4.002.986,43	6.847.405,53	2.987.006,20	13.837.398,16

Axuste pola diferenza da entrega a conta de decembro do ano 2023 e decembro do ano 2024.

163.337,25 euros.

CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO E DÉBEDA VIVA (Grupo consolidado)

CÁLCULO ESTABILIDADE ORZAMENTARIA						
Capítulos	D.Axustados	Obrigas	2024 Sperávit/déficit	2025	2026	2027
1	114.927.192,83	70.215.992,47				
2	10.935.190,78	166.316.011,43				
3	43.527.481,50	49.253,50				
4	129.307.045,67	35.806.870,88				
5	5.841.000,00	0,00				
O.correntes N.F	304.537.910,77	272.388.128,27	32.149.782,50	15.962.400,23	19.285.614,36	20.772.424,76
6	0,00	40.116.735,33				
7	9.908.210,19	4.923.454,68				
Op. Capital N.F	9.908.210,19	45.040.190,00	-35.131.979,81	-18.280.900,23	-19.285.614,36	-20.772.424,76
O.N.financieiras	314.446.120,96	317.428.318,28	-2.982.197,31	-2.318.500,00	0,00	0,00
	Axuste CN, PTE		163.337,25			
	Axuste CN, liquidación 2020		2.987.006,20			
	Axustes polos FMRR		4.206.410,50			
	Axuste RLT Xerencia			2.318.500,00		
Capacidade de financiamento			4.374.556,64	,00	0,00	0,00



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 22 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



En relación coa débeda financeira, o grupo non ten concertadas operacións.

Tendo en conta as hipóteses de traballo, a Liquidación do ano 2024, pechará con superávit sendo o obxectivo un superávit do 0,2% do PIB para o conxunto das EELL.

Está previsto que se de cumprimento ao límite do gasto non financeiro, a taxa de variación é do 2,6% sobre o liquidación do no ano 2023.

O gasto non financeiro consolidado pendente de axuste para o ano 2024 é de 317.428.318,28 euros, o límite do GNF tendo en conta o peche do ano 2023, é de 273.247.802,03 euros (liquidación 2023*taxa de variación). O GNF axustado que se notificou a AIReF, tendo en conta a maior recadación pola actualización das OF, é por unha contía de 272.906.641 euros. (Axuste gasto: 28.457.430, maior recadación (6.433.630). En consecuencia, darase cumprimento á regra de gasto.

XII.- CONCLUSIÓNS

As previsións de gastos para o período 2025-2027, son variacións tendenciais, avaliando en cada caso, os convenios asinados e as achegas doutras administracións.

A avaliación da execución previsible por capítulos, ten o seu fundamento nas ratios de execución dos últimos anos, estimando unha execución por enriba da media, polo que se está a considerar unha execución de máximos, tendo en conta na liquidación do ano 2023 a incorporación de remanentes.

Sobre os créditos iniciais do capítulo 1, faise a dotación obrigatoria para dar cobertura orzamentaria a todas as prazas asociadas aos postos que conforman a RPT, que non xerará na súa totalidade obrigas recoñecidas polas vacantes non asociadas a ningunha OEP e polas OEPs que non se executen dentro do mesmo ano que se aproba. No obstante, optase por traballar cunha previsión de execución do 82% na Entidade e do 93% na XMU e do 100% nas Fundacións dependentes.

O mesmo criterio é aplicable ao capítulos 2, é obrigatorio facer as dotacións orzamentarias axeitadas aos efectos de autorización e compromiso de gasto, de tal xeito que para licitar, é necesario ter unha dotación suficiente para a totalidade do gasto inicialmente autorizado para o ano.

No entanto o anterior, en aplicación do Regulamento (UE) Nº 549/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 21 de maio de 2013, relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (en diante SEC- 2010), o gasto computable é o resultado en termos de obrigas recoñecidas, polo que, cada ano hai un gap importante entre o gasto autorizado e o executado.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 23 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 87/142

A execución esperada nos termos de cómputo do SEC-2010, prevese nun 93,00%, axeitado en relación cos índices históricos e dun 96% na XMU.

Para o capítulo 4, as obrigas previstas computables, estarán arredor do 95,00%, porcentaxe superior que o que se ven materializado en anos precedentes.

Para o capítulo 6, tendo en conta a incorporación de remanentes, o índice de execución imputable será do 58,32% en termos consolidados.

Consecuencia do anterior, as diferencias entre as dotacións iniciais e a contía das obrigas recoñecidas, son as inexecucións, que no caso do capítulo 6, serían remanentes a incorporar nos supostos en que se de cumprimento aos requisitos legais.

En fase de liquidación do orzamento, xa non cabe falar de axustes por inexecucións, o cómputo o representa os créditos que chegaron á fase de recoñecemento da obriga e representan en termos do SEC-2010, os empregos a computar.

O marco orzamentario de medio prazo, está formado ca análise do obxectivo de estabilidade orzamentaria, de sostibilidade da débeda financeira e de débeda comercial.

Sobre as previsións de investimento, teñen a súa orixe na capacidade de aforro, é dicir, financiamento propio máis os convenios vixentes coa Excma. Deputación de Pontevedra e outras previsións dos fondos do MRR e do MITMA.

En relación coa variación dos ingresos propios, as variación son de axuste técnico máis as previsións da variación de índices nas OF.

Nas previsións dos ingresos pola cesión de Impostos estatais (IRPF, IVE e II.EE) e FCF, pola PICA e demais ingresos, estase á xustificación contida no informe.

Tento en conta as hipóteses de variación dos índices e as previsións de execución, a liquidación do orzamentaria do ano 2024, dará cumprimento aos obxectivos das regras fiscais.

O Plan orzamentario de medio prazo elaborado para o período 2025-2027, será enviado ao MINHAFP para dar cumprimento ao requirimento do mesmo antes das 24 horas do día 27/03/2024.

Darase conta ao Pleno da Corporación da Resolución adoptada pola Alcaldía.

LG/

En Vigo, á data da sinatura electrónica

O Tesoureiro responsable superior contable e orzamentario (Resolución de data 25/02/2016): Luís García Álvarez

Informado de conformidade, O Interventor Xeral Municipal : Alberto Escariz Couso



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/04/2024 10:27	Páxina 24 de 24
87-142	CSV: A6AF4F-38E852-DBCDE5-BRXS91-NF55XU-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		