



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 95/142

ASUNTO: INFORME SOBRE OS PLANS ORZAMENTARIOS DE MEDIO PRAZO

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

PERÍODO: 2026-2028 MARCO ORZAMENTARIO

MINISTERIO: HACIENDA e FUNCIÓN PÚBLICA

PRAZO LÍMITE DE REMISIÓN: 24 horas do día 15/03/2025

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 2025.

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: 19/03/2025 09:31 | Páxina 1 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 15/03/2025, por ser este o último día que está aberta a plataforma, se faga a remisión da información sobre o marco orzamentario para o período 2026-2028, 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: 19/03/2025 09:31 | Páxina 2 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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: 19/03/2025 09:31 | Páxina 3 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 | | |



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.

Para o 2024 reactiváronse as regras fiscais suspendidas desde o 2020. O Acordo do Consello de Ministros de 16 de xullo de 2024, polo que se fixan os obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública para o conxunto das Administracións Públicas e de cada un dos seus subsectores para o período 2025-2027 para a súa remisión ás Cortes Xerais, e o límite de gasto non financeiro do Orzamento do Estado para 2025, de acordo coa Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, foi rexeitado polo Congreso dos Deputados. No devandito Acordo para as Entidades Locais fixébase o obxectivo do déficit do 0,0% do PIB para o tres exercicios contemplados e de débeda pública do 1,3% para 2025 e 2026 e do 1,2% para 2027 e establécese a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto a medio prazo da economía española, que limita a variación do gasto computable das Administracións Públicas, no 3,2%, o 3,3% e o 3,4% para 2025, 2026 e 2027, respectivamente. Ao ser rexeitados polo Congreso dos Deputados, segundo se fai constar na Guía do Ministerio de Facenda, unha vez consultados os Servizos Xurídicos do Estado, en virtude dos principios que rexen a aplicación da normativa e actos da Unión Europea e exercendo a responsabilidade que se atribúe ao Goberno de España, conforme ao previsto no artigo 10 da LOEPSF, teñen carácter vinculante os obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda establecidos para o subsector local na Actualización do Programa de Estabilidade (que equivalería ao actual Plan Fiscal e Estrutural a medio prazo do Reino de España no contexto das novas regras fiscais europeas). En tanto non se aproben os obxectivos deben considerarse aplicables as previsións recollidas no Programa de Estabilidade 2023-2026, valorado favorablemente polo Consello en xullo de 2023, e que contén unha previsión para o subsector de EELL de superávit do 0,1% do PIB en 2025 e do 0,2% do PIB en 2026. Respecto da taxa de referencia de crecemento do PIB a efectos da aplicación da regra de gasto, ao non ser necesaria a súa aprobación polas Cortes Xerais, considérase aplicable a prevista no Acordo do Consello de



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 4 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 | | |



Ministros de 16 de xullo de 2024, que establece unhas taxas de referencia do 3,2%, 3,3% e 3,4% para cada un dos anos do período 2025-2027. En canto aos obxectivos de estabilidade orzamentaria previstos en 2027 e 2028, ao non dispor de información e ata que non se coñezan os mesmos aplicaranse os correspondentes ao último ano do período dispoñible (2026).

En relación co obxectivo de estabilidade orzamentaria, superávit, 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 2025 en equilibrio ou superávit e formar marco orzamentario con igual criterio.

En relación coa Liquidación do ano 2024, o gasto non financeiro axustado correspondente ao Grupo Concello de Vigo, foi de 269.748.566,26 euros, dos que 261.788.940,06 euros son da entidade matriz, 6.184.872,47 euros da XMU, 1.074.124,39 euros da Fundación MARCO e 700.629,34 euros da Fundación C.BUREAU.

De acordo coas previsións feitas, o gasto non financeiro pendente de axuste para o ano 2025 é de 316.841.870,13 euros, o límite do GNF tendo en conta o peche do ano 2024, é de 278.380.520,38 euros (liquidación 2024*taxa de variación, TRCPIB 3,2%). O GNF axustado que se notificou a AIReF, tendo en conta a maior recadación pola actualización das OFs para o ano 2025, é por unha contía de 277.766.438 euros. (Axuste gasto: 25.879.049,24 euros, maior recadación (6.066.383 euros).

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 2026-2028, pártese da situación da Liquidación Orzamentaria do ano 2024, aprobada polo Sr. Alcalde Presidente por Resolución de data 11/02/2025, da que, se deu conta ao Pleno do Concello na sesión ordinaria do 24/02/2025.

A previsión de liquidación do Orzamento do ano 2025, está calculada segundo a información contida a esta data, aplicando os índices de execución históricos por capítulos. Ademais do anterior, no ano 2025 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 14/2025, de incorporación de remanentes por unha contía de 21.245.873,80 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.



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 5 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 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.

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 2025, a Liquidación prevista no Marco Orzamentario vai a reflectir os estados previstos, tendo en conta que está previsto unha execución no capítulo 6 do 60%, sobre os créditos definitivos, superior ca dos últimos anos, aínda que, tamén se ten en conta que vai ser un



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 6 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 | | |



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 2026-2028, 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 2024 e nas previsións de peche do ano 2025, que figuran neste documento, e as variacións tendenciais tendo en conta a previsión de variación do PIB previsto para o período. Achégase un estado de previsión de liquidación do perímetro de consolidación, así como os criterios de formación das previsións iniciais do marco orzamentario

A base de proxección dos estados orzamentarios, ten fundamento na previsión inicial do orzamento aprobado para o ano 2025.

Tendo en conta o anterior, no formulario F.2.3, para o ano 2025, fanse os axustes correspondentes entre os dereitos recoñecidos e a recadación prevista para os capítulos I, II e III, así como os axustes dos FMRR e a variación xerada polo anticipo a conta do mes de decembro do ano 2024 e do ano 2025, que son imputados en CL en xaneiro do ano seguinte.

Para o período 2026-2028, 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.

En canto á Regra de Gasto, si se fan os axustes de inexecución que se achegan no documento, así como os gastos con financiamento finalista, sempre dentro da porcentaxe que se se estima se executarán.

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.

En canto a previsión de liquidación do ano 2025, 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 2025.

Na estimación da liquidación, tívose en conta as modificacións orzamentarias xa tramitadas, reflectindo un GNF consolidado 92,6% en relación cos créditos iniciais e dun 83,78%



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 7 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 co orzamento definitivo, superior en CATRO puntos á execución do ano 2024. Tendo en conta as hipóteses de traballo previstas para a estimación da Liquidación do Orzamento do ano 2025 do grupo de consolidación, hai capacidade de financiamento, é dicir, superávit.

Así mesmo, dáse cumprimento á TRCPIB, dando cumprimento ao cumprimento da evolución do gasto non financeiro para o ano 2025 e para o marco orzamentario 2026-2028.

VIII.- ÍNDICE DE EXECUCIÓN PREVISTA PARA O ANO 2025 E VARIACIÓN PARA OS ANOS 2026/2028

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 2025.

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

Porcentaxes de Previsión liquidación do ano 2025

| Capítulos | Concello | | XMU | | MARCO | | CONVE. BUREAU | |
|-----------|----------|----------|--------|----------|---------|----------|---------------|----------|
| | Gastos | Ingresos | Gastos | Ingresos | Gastos | Ingresos | Gastos | Ingresos |
| 1 | 82.00% | 100.00% | 85.00% | 0.00% | 98.00% | 0.00% | 98.00% | |
| 2 | 97.00% | 100.00% | 85.00% | 0.00% | 97.00% | 0.00% | 97.00% | |
| 3 | 95.00% | 100.00% | 0.00% | 105.00% | 100.00% | 90.00% | | 100.00% |
| 4 | 95.00% | 100.00% | 0.00% | 100.00% | | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 5 | 0.00% | 95.00% | 0.00% | 84.56% | | | | |
| 6 | 60.00% | | 14.42% | 0.00% | | | | |
| 7 | 80.00% | 50.00% | 30.00% | 35.00% | | | | |

Índice de variación do gasto previsto 2026/2028

| Capítulos | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------|-------|-------|-------|
| 1 | 2,00% | 1,50% | 1,50% |
| 2 | 3,00% | 2,00% | 2,00% |
| 3 | 0,50% | 0,50% | 0,50% |
| 4 | 2,00% | 2,00% | 2,00% |
| 5 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 8 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 | | |



IX.- ESTADO DE GASTOS CONSOLIDADO

Capítulo I, gastos de persoal

A previsión de liquidación é dun 82,33%. No ano 2024, a execución do capítulo 1 foi do 80,1%. En relación co marco 2026-2028, a execución esperada que foi tomada en consideración para calcular a inexecución, foi a seguinte:

| Capítulos | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------|--------|--------|--------|
| 1 | 13,00% | 11,00% | 10,00% |

Execución do 87%, 89% e 90% respectivamente.

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

En canto aos anos 2026-2028, a información hai que avaliala en termos de previsión inicial non de execución, tomouse como base de cálculo as previsións iniciais do ano 2025, e sobre a mesma, aplícanse os criterios que figuran nas directrices que forman parte do expediente.

Evolución do gasto do capítulo 1.

| Capítulos | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------|-------|-------|-------|
| 1 | 2,00% | 1,50% | 1,50% |

Aplicouse a mesma porcentaxe aos 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 2025 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, as obrigas previstas representan o 96,84% dos créditos definitivos. En relación co período 2026-2028, avalíase en termos de gasto inicialmente previsto, polo que, tomando como referencia os créditos iniciais do orzamento consolidado do ano 2025, aplícase unha variación tendencial.



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 9 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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: 95/142

| Capítulos | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------|-------|-------|-------|
| 2 | 3,00% | 2,00% | 2,00% |

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 reflícten novos servizos que supoñan unha alteración cuantitativa, senón que se se aumenta algunha prestación como é o SAF, e o contrato de xardíns.

En relación coa execución deste capítulo, a proxección para o marco orzamentario de inexecución, é a seguinte:

| Capítulos | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------|-------|-------|-------|
| 2 | 3,00% | 1,00% | 0,00% |

A execución sobre os créditos iniciais, se prevé dun 97%, 99% e 100%.

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 2025, 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 |
|--------------|----------|----------------------------------------------|-------|--------------|------------|
| 2310.2279901 | | Lei dependencia. Plan concertado. X. Galicia | 0.00 | 8.294.774.00 | |
| 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 | 572.914.00 | |
| | | | .00 | 9,614,427.00 | |

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



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 10 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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: 95/142

Transporte urbano colectivo, comedores sociais, etc, é dicir, a estrutura vixente do ano 2025 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.

| Capítulos | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------|-------|-------|-------|
| 4 | 2,00% | 2,00% | 2,00% |

A previsión de execución deste capítulo para o ano 2025, prevese nun 93,96%. Está incluída a incorporación de remanentes.

En relación coa execución para o marco orzamentario de inexecución, é a seguinte:

| Capítulos | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------|-------|-------|-------|
| 4 | 3,00% | 2,00% | 1,00% |

Representa unha execución do 97%, 98% e 99% dos créditos iniciais.

Financiamento afectado deste capítulo no orzamento do ano 2025.

| Aplicación | Proxecto | Emprego | Adm.Central |
|--------------|----------|---------------------------------------------------------|--------------|
| 4411.4700001 | | Transporte Público Colectivo (TUC). Subvención anual | 1.592.079.82 |
| 4411.4700001 | | Bonificación do 30% Transporte Público Colectivo (TUC). | 500.000.00 |

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 | 180,000.00 |
| 9420.4680000 | Entidade Menor de Bembrive | 320,000.00 |
| Total | | 845,000.00 |



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 11 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 | | |



Transferencias aos entes dependentes do grupo de consolidación

| Aplicación | Emprego | Importe |
|--------------|---------------------------------|--------------|
| 1510.4100000 | XERENCIA Municipal de Urbanismo | 6,155,000.00 |
| 3330.4890003 | Fundación MARCO | 750,000.00 |
| 4320.4890000 | Fundación C.BUREAU | 225,000.00 |
| Total | | 7,130,000.00 |

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 2025, está engadida a incorporación de remanentes, modificación 14/2025 por unha contía de 18.920.620,06 euros na entidade matriz e 4.000.034,11 euros na Organismo Autónomo XMU. As modificacións cuantitativas en trámite financiadas con RLTXG 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 56,55% dos estados definitivos, o que suporía unha contía de obrigas de 39.298.870,38 euros, superior ao que ven acontecendo nos anos precedentes (último ano liquidado, 45,20% do estado definitivo).

Para o horizonte 2026/2028, entre os investimentos que van a ser financiados con acordos de cofinanciamento doutras administracións, están os que se corresponden coas anualidades do dos convenios vixentes coa Excm. Deputación de Pontevedra (infraestruturas, 5 millóns ano e o



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 12 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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: 95/142

de Balaidos 2026), O do MITMA para o cofinanciamento da Avd. De Madrid do ano 2026, os da Estratexia de Desenvolvemento Integrado Local (EDIL, 2026-2028), o convocado pola Fundación Biodiversidade 2026-2028. Non se inclúe ningunha previsión en relación con novas convocatorias dos Fondos de Recuperación e Resiliencia (FRTR).

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 2025, 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 2025, é o seguinte:

Empregos con financiamento alleo correspondentes aos investimentos

| Aplicación | Proxecto | Emprego | XUNTA | ADIF | MITMA | DEPUTACIÓN |
|--------------|----------|--------------------------------------------------------|--------------|------|--------------|---------------|
| 1532.6190091 | 23153291 | Humanización Avd. De Madrid | | | 6.100.000.00 | |
| 1532.6190008 | 25153208 | Humaniz. San Roque. Greog. Espiño - Ruiseño | | | | 1.569.494.74 |
| 1539.6190012 | 25153912 | Vieo Vertical.J.R.JIMENEZ J.Benavente-Torrecedeí. | | | | 759.325.29 |
| 1510.6800200 | 24151010 | Edificio Esturáns vivendas de aluqueiro social | 974.145.24 | | | |
| 1539.6090069 | 24153969 | Vieo V. rampas P.Colmeiro Cunqueiro Tarraçona. Dept. | | | | 1.918.713.53 |
| 4320.6190000 | 24432050 | Obras litoral. sistema iluminación. humanz. PSTD: FMRR | 450.000.00 | | | 1.543.697.48 |
| 9330.6320010 | 14933010 | Investimento mellora F. Balaidos* | | | | 6.576.154.54 |
| Por axentes | | | 1.424.145.24 | .00 | 6.100.000.00 | 12.367.385.58 |
| Total | | | | | | 19.891.530.82 |

LIQUIDACIÓN DO ESTADO DE GASTOS PREVISTA DO ANO 2025 E MARCO ORZAMENTARIO 2026-2028

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,



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 13 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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: 95/142

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

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

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 | % | 2.025 | PREVISIÓN. Créditos iniciais | | |
|----------|----------------|-------------------|--------|----------------|------------------------------|----------------|----------------|
| | | | | Estimado | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | 79.176.245,70 | 79.474.880,66 | 82,00% | 65.169.402,14 | 80.759.770,61 | 81.971.167,17 | 83.200.734,68 |
| 2 | 162.765.405,69 | 165.483.588,41 | 97,00% | 160.519.080,76 | 167.648.367,86 | 171.001.335,22 | 174.421.361,92 |
| 3 | 50.530,00 | 50.530,00 | 95,00% | 48.003,50 | 50.782,65 | 51.036,56 | 51.291,75 |
| 4 | 40.995.350,46 | 41.264.958,13 | 95,00% | 39.201.710,22 | 41.815.257,47 | 42.651.562,62 | 43.504.593,87 |
| 5 | 600.000,00 | 600.000,00 | 0,00% | 0,00 | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| 6 | 43.379.030,02 | 64.232.650,08 | 60,00% | 38.539.590,05 | 41.346.252,21 | 34.400.781,81 | 32.153.178,27 |
| 7 | 1.129.444,00 | 1.197.444,00 | 80,00% | 957.955,20 | 1.189.291,42 | 1.201.184,33 | 1.213.196,18 |
| 8 | 500.000,00 | 500.000,00 | 75,00% | 375.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| Total | 328.596.005,87 | 352.804.051,28 | 86,40% | 304.810.741,87 | 333.909.722,22 | 332.377.067,72 | 335.644.356,67 |

XMU (Orzamento de gastos)

| Capítulo | Créd. iniciais | Créd. definitivos | % | 2025 | PREVISIÓN. Créditos iniciais | | |
|----------|----------------|-------------------|--------|---------------|------------------------------|--------------|--------------|
| | | | | Estimación | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | 6.555.040,91 | 6.555.040,91 | 85,00% | 5.571.784,77 | 6.686.141,73 | 6.786.433,85 | 6.888.230,36 |
| 2 | 2.106.259,09 | 2.291.041,23 | 85,00% | 1.947.385,05 | 2.137.852,98 | 2.169.920,77 | 2.202.469,58 |
| 4 | ,00 | ,00 | 0,00% | ,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | 1.265.432,84 | 5.265.466,95 | 14,42% | 759.280,33 | 381.654,30 | 450.767,63 | 518.396,26 |
| 7* | 2.216.236,80 | 8.855.835,03 | 30,00% | 2.656.750,51 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 8 | 32.000,00 | 32.000,00 | 75,00% | 24.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 |
| Total | 12.174.969,64 | 22.999.384,12 | | 10.959.200,66 | 9.337.649,00 | 9.539.122,26 | 9.741.096,20 |



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 14 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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: 95/142

MARCO (Orzamento de gastos)

| Capítulo | 2025 | | | 2025 | | PREVISIÓN. Créditos iniciais | | |
|----------|----------------|-------------------|---------|-----------------|----------|------------------------------|--------------|--------------|
| | Créd. iniciais | Créd. definitivos | % | Obl.Recoñecidas | Estimado | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | 362.913,00 | 362.913,00 | 98,00% | 355.654,74 | | 370.171,26 | 375.723,83 | 381.359,69 |
| 2 | 630.337,00 | 630.337,00 | 97,00% | 611.426,89 | | 646.095,43 | 662.247,81 | 678.804,01 |
| 3 | 1.250,00 | 1.250,00 | 100,00% | 1.250,00 | | 1.250,00 | 1.250,00 | 1.250,00 |
| Total | 994.500,00 | 994.500,00 | 97,37% | 968.331,63 | | 1.017.516,69 | 1.039.221,64 | 1.061.413,69 |

CONVENTION BUREAU (Orzamento de gastos)

| Capítulo | 2025 | | | 2025 | | PREVISIÓN. Créditos iniciais | | |
|----------|----------------|-------------------|---------|-----------------|----------|------------------------------|------------|------------|
| | Créd. iniciais | Créd. definitivos | % | Obl.Recoñecidas | Estimado | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | 209.108,93 | 209.108,93 | 98,00% | 204.926,75 | | 209.527,15 | 212.670,06 | 215.860,11 |
| 2 | 301.086,82 | 301.086,82 | 97,00% | 292.054,22 | | 318.613,99 | 326.329,34 | 334.237,57 |
| 4 | 5.615,00 | 5.615,00 | 100,00% | 5.615,00 | | ,00 | ,00 | ,00 |
| Total | 515.810,75 | 515.810,75 | 97,44% | 502.595,97 | | 528.141,14 | 538.999,40 | 550.097,68 |

ESTADOS CONSOLIDADOS (Orzamento de gastos)

| Capítulo | 2025 | | | 2025 | | PREVISIÓN. Créditos iniciais | | |
|-------------|----------------|-------------------|--------|-----------------|----------|------------------------------|----------------|----------------|
| | Créd. iniciais | Créd. definitivos | % | Obl.Recoñecidas | Estimado | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | 86.303.308,54 | 86.601.943,50 | 82,33% | 71.301.768,40 | | 88.025.610,75 | 89.345.994,91 | 90.686.184,83 |
| 2 | 165.803.088,60 | 168.706.053,46 | 96,84% | 163.369.946,92 | | 170.750.930,25 | 174.159.833,14 | 177.636.873,08 |
| 3 | 51.780,00 | 51.780,00 | 95,12% | 49.253,50 | | 52.032,65 | 52.286,56 | 52.541,75 |
| 4 | 33.870.965,46 | 34.140.573,13 | 93,96% | 32.077.325,22 | | 34.685.257,47 | 35.521.562,62 | 36.374.593,87 |
| 5 | 600.000,00 | 600.000,00 | 0,00% | ,00 | | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 |
| G. Corre NF | 286.629.142,60 | 290.100.350,09 | 91,97% | 266.798.294,05 | | 294.113.831,12 | 299.679.677,23 | 305.350.193,54 |
| 6 | 44.644.462,86 | 69.498.117,03 | 56,55% | 39.298.870,38 | | 41.727.906,51 | 34.851.549,44 | 32.671.574,53 |
| 7 | 3.345.680,80 | 10.053.279,03 | 35,96% | 3.614.705,71 | | 1.289.291,42 | 1.301.184,33 | 1.313.196,18 |
| G. capi. NF | 47.990.143,66 | 79.551.396,06 | 53,94% | 42.913.576,09 | | 43.017.197,93 | 36.152.733,77 | 33.984.770,71 |
| G. N Finan | 334.619.286,26 | 369.651.746,15 | 83,78% | 309.711.870,13 | | 337.131.029,05 | 335.832.411,01 | 339.334.964,24 |
| 8 | 532.000,00 | 532.000,00 | 75,00% | 399.000,00 | | 532.000,00 | 532.000,00 | 532.000,00 |
| Total | 335.151.286,26 | 370.183.746,15 | | 310.110.870,13 | | 337.663.029,05 | 336.364.411,01 | 339.866.964,24 |



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 15 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 | 6.155.000,00 |
| MARCO | 750.000,00 |
| CB | 225.000,00 |

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 2025 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% | 0.00% | 0.00% |
| 2 | 100.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% |
| 3 | 100.00% | 105.00% | 90.00% | 100.00% |
| 4 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 5 | 95.00% | 84.56% | | |
| 6 | | 0.00% | | |
| 7 | 50.00% | 35.00% | | |





Previsión de variación do marco orzamentario.

| Capítulos | Variación % capítulos ingresos | | |
|-----------|--------------------------------|-------|-------|
| | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | 3,00% | 2,50% | 2,00% |
| 2 | 3,00% | 2,50% | 2,00% |
| 3 | 2,50% | 2,00% | 2,00% |
| 4 | 2,50% | 2,50% | 2,00% |
| 5 | 1,00% | 1,00% | 0,00% |

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 2025 e a variación conxunta para o marco orzamentario, 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 2026-2028 segundo o Plan Fiscal do Goberno de España.

En canto aos ingresos propios, prevese unha variación dos mesmos, tanto pola taxa de variación natural dos índices específicos que lle sexan de aplicación que teñen causa nos axustes técnicos como na evolución dos índices aos que se sometan as OFs.

Para os tributos propios (IBI, IAE, IVTM, IIVTNU), a base de cálculo é a prevista no Orzamento do ano 2025. A variación deste capítulo é a seguinte:

| Capítulos | Variación % capítulos ingresos | | |
|-----------|--------------------------------|-------|-------|
| | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | 3,00% | 2,50% | 2,00% |

A variación no capítulo 2, ten a súa xustificación no ICIO pola entrada en vigor do PXOM e na evolución dos impostos cedidos, IVE e II.EE.

| Capítulos | Variación % capítulos ingresos | | |
|-----------|--------------------------------|-------|-------|
| | 2026 | 2027 | 2028 |
| 2 | 3,00% | 2,50% | 2,00% |

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 OFs.





| Capítulos | Variación % capítulos ingresos | | |
|-----------|--------------------------------|-------|-------|
| | 2026 | 2027 | 2028 |
| 3 | 2,50% | 2,00% | 2,00% |

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:

- 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, ano 2025.

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 2025.

A subvención ao transporte público colectivo urbano prevese a mesma base ca do ano precedente. A variación para o marco temporal é a seguinte:

| Capítulos | Variación % capítulos ingresos | | |
|-----------|--------------------------------|-------|-------|
| | 2026 | 2027 | 2028 |
| 4 | 2,50% | 2,50% | 2,00% |

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 2026-2028, polo que, seguiu a senda do Plan Fiscal e Estrutural de medio prazo da AIReF. En consecuencia, estase a facer unha previsión acorde á evolución tendencial.



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 18 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 5. Os ingresos patrimoniais proveñen de rendas de inmobles e rendementos financeiros, que están a ter un comportamento positivo, e que, con algún axuste á baixa, os rendementos financeiros van a manterse estables, representando o 50% do capítulo. 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 novo marco do EDIL, 2026-2028 e os Fondos Europeos da Fundación Biodiversidade.

Os datos que se amosan nas táboas correspondentes ao marco orzamentario, son o resultado da consolidación do orzamento aprobado para o ano 2025 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.

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.

LIQUIDACIÓN DO ESTADO DE INGRESOS PREVISTA DO ANO 2025 E MARCO ORZAMENTARIO 2026-2028

ENTIDADE (Orzamento de ingresos)

| Capítulo | Créd. iniciais | C. definitivos | 2025 | D. Recoñecidos | PREVISIÓN. Créditos iniciais | | |
|----------|----------------|----------------|---------|----------------|------------------------------|----------------|----------------|
| | | | % | | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | 123.381.301,49 | 123.381.301,49 | 100,00% | 123.381.301,49 | 127.082.740,53 | 130.259.809,05 | 132.865.005,23 |
| 2 | 11.620.105,44 | 11.620.105,44 | 100,00% | 11.620.105,44 | 11.968.708,60 | 12.267.926,32 | 12.513.284,84 |
| 3 | 46.054.040,02 | 46.054.040,02 | 100,00% | 46.054.040,02 | 47.205.391,02 | 48.149.498,84 | 49.112.488,82 |
| 4 | 123.650.270,81 | 124.580.333,72 | 100,00% | 124.580.333,72 | 119.694.842,06 | 122.687.213,11 | 125.140.957,38 |
| 5 | 5.404.000,00 | 5.404.000,00 | 95,00% | 5.133.800,00 | 5.458.040,00 | 5.512.620,40 | 5.512.620,40 |
| 6 | ,00 | ,00 | 0,00% | ,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | 17.986.288,11 | 19.994.288,11 | 50,00% | 9.997.144,06 | 22.000.000,00 | 13.000.000,00 | 10.000.000,00 |
| 8 | 500.000,00 | 21.769.982,50 | 75,00% | 375.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| Total | 328.596.005,87 | 352.804.051,28 | 91,03% | 321.141.724,73 | 333.909.722,22 | 332.377.067,72 | 335.644.356,67 |



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 19 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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: 95/142

XMU (Orzamento de ingresos)

| Capítulo | Créd. iniciais | Cr. definitivos | 2025 | PREVISIÓN. Créditos iniciais | | | |
|----------|----------------|-----------------|---------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | % | Estimado D. Recoñecidos | 2026 | 2027 | 2028 |
| 3 | 2.082.600,00 | 2.082.600,00 | 105,00% | 2.186.730,00 | 2.145.078,00 | 2.209.430,34 | 2.275.713,25 |
| 4 | 6.360.700,00 | 6.360.700,00 | 100,00% | 6.360.700,00 | 6.651.521,00 | 6.784.551,42 | 6.920.242,45 |
| 5 | 405.000,00 | 455.000,00 | 84,56% | 384.748,00 | 409.050,00 | 413.140,50 | 413.140,50 |
| 6 | ,00 | ,00 | 100,00% | ,00 | | | |
| 7 | 974.145,24 | 974.145,24 | 35,00% | 340.950,83 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 8* | 2.352.524,40 | 13.126.938,88 | 75,00% | 24.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 | 32.000,00 |
| Total | 12.174.969,64 | 22.999.384,12 | | 9.297.128,83 | 9.337.649,00 | 9.539.122,26 | 9.741.096,20 |

* anualidade FMRR

FUNDACIÓN MARCO (Orzamento de ingresos)

| Capítulo | Créd. iniciais | Créd. definitivos | 2025 | PREVISIÓN. Créditos iniciais | | | |
|----------|----------------|-------------------|---------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | % | Estimado D. Recoñecidos | 2026 | 2027 | 2028 |
| 3 | 94.500,00 | 94.500,00 | 90,00% | 85.050,00 | 95.917,50 | 97.356,26 | 98.816,61 |
| 4 | 900.000,00 | 900.000,00 | 100,00% | 900.000,00 | 921.599,19 | 941.865,38 | 962.597,08 |
| Total | 994.500,00 | 994.500,00 | 99,05% | 985.050,00 | 1.017.516,69 | 1.039.221,64 | 1.061.413,69 |

FUNDACIÓN CONVENTION BUREAU (Orzamento de ingresos)

| Capítulo | Créd. iniciais | C. definitivos | 2025 | PREVISIÓN. Créditos iniciais | | | |
|----------|----------------|----------------|---------|------------------------------|------------|------------|------------|
| | | | % | Estimado D. Recoñecidos | 2026 | 2027 | 2028 |
| 3 | 290.810,75 | 290.810,75 | 100,00% | 290.810,75 | 278.141,14 | 288.999,40 | 300.097,68 |
| 4 | 225.000,00 | 225.000,00 | 100,00% | 225.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 | 250.000,00 |
| Total | 515.810,75 | 515.810,75 | 100,00% | 515.810,75 | 528.141,14 | 538.999,40 | 550.097,68 |



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 20 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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: 95/142

ESTADO DE INGRESOS CONSOLIDADOS (Orzamento de ingresos)

| Capítulo | Créd. iniciais | C. definitivos | 2025 | | MARCO ORZAMENTARIO PREVISIÓN. Créditos iniciais | | |
|-----------|----------------|----------------|---------|-------------------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | | | % | Estimado D. Recoñecidos | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | 123.381.301,49 | 123.381.301,49 | 100,00% | 123.381.301,49 | 127.082.740,53 | 130.259.809,05 | 132.865.005,23 |
| 2 | 11.620.105,44 | 11.620.105,44 | 100,00% | 11.620.105,44 | 11.968.708,60 | 12.267.926,32 | 12.513.284,84 |
| 3 | 48.521.950,77 | 48.521.950,77 | 100,20% | 48.616.630,77 | 49.724.527,66 | 50.745.284,84 | 51.787.116,35 |
| 4 | 118.050.270,81 | 124.936.033,72 | 100,00% | 124.936.033,72 | 120.387.962,25 | 123.533.629,91 | 126.143.796,91 |
| 5 | 5.809.000,00 | 5.859.000,00 | 94,19% | 5.518.548,00 | 5.867.090,00 | 5.925.760,90 | 5.925.760,90 |
| I.Co. NF | 307.382.628,51 | 314.318.391,42 | 99,92% | 314.072.619,42 | 315.031.029,05 | 322.732.411,02 | 329.234.964,23 |
| 6 | ,00 | ,00 | | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 |
| 7 | 18.960.433,35 | 20.968.433,35 | 49,30% | 10.338.094,89 | 22.100.000,00 | 13.100.000,00 | 10.100.000,00 |
| I. cap NF | 18.960.433,35 | 20.968.433,35 | 49,30% | 10.338.094,89 | 22.100.000,00 | 13.100.000,00 | 10.100.000,00 |
| T. I. NF | 326.343.061,86 | 335.286.824,77 | 96,76% | 324.410.714,31 | 337.131.029,05 | 335.832.411,02 | 339.334.964,23 |
| 8 | 2.852.524,40 | 34.896.921,38 | 1,14% | 399.000,00 | 532.000,00 | 532.000,00 | 532.000,00 |
| Total | 329.195.586,26 | 370.183.746,15 | 87,74% | 324.809.714,31 | 337.663.029,05 | 336.364.411,01 | 339.866.964,23 |

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 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| IBI | 74.767.080,00 | 77.010.092,40 | 78.935.344,71 | 80.514.051,60 |
| BICI | 3.089.000,00 | 3.181.670,00 | 3.261.211,75 | 3.326.435,99 |
| IAE | 14.441.000,00 | 14.874.230,00 | 15.246.085,75 | 15.551.007,47 |
| IVTM | 15.367.391,00 | 15.828.412,73 | 16.224.123,05 | 16.548.605,51 |
| IIVTNU | 5.500.000,00 | 5.665.000,00 | 5.806.625,00 | 5.922.757,50 |
| ICIO | 3.301.000,00 | 3.400.030,00 | 3.485.030,75 | 3.554.731,37 |
| irpf+ive+iiee | 18.535.935,93 | 18.999.334,33 | 19.379.321,01 | 19.573.114,22 |
| Suma | 135.001.406,93 | 138.958.769,46 | 142.337.742,02 | 144.990.703,65 |
| FCF+Liq | 106.013.392,88 | 100.663.727,70 | 103.180.320,89 | 105.243.927,31 |



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 21 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 | | |



XI.- AXUSTES

No ano 2025, 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 2024, contabilizado en xaneiro do 2025 e pola entrega de decembro do 2025, que se contabilizará en xaneiro do 2026, faise o axuste na contabilidade local (CL) para homoxeneizar coa contabilidade nacional (CN).

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 2025, por unha contía de 3.991.142,74 euros, dos que 1.334.392,23 corresponden ao Concello e 2.656.750,51 corresponden á XMU.

Para os seguintes anos 2026/2028, non se consideran outros axustes ao quedar compensada todas as liquidacións negativas, non estando prevista liquidación negativas.

Para os capítulos V, IV e VII, a liquidación (DRs) prodúcese 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 | 123.381.301,49 | 95,00% | 117.212.236,42 | 120.711.376,01 | -2.669.925,48 |
| 2 | 11.620.105,44 | 100,00% | 11.620.105,44 | 11.633.662,59 | 13.557,15 |
| 3 | 48.616.630,77 | 90,00% | 43.754.967,69 | 46.328.236,62 | -2.288.394,15 |
| 4 | 124.936.033,72 | 100,00% | 124.936.033,72 | 124.962.783,31 | |
| 5 | 5.518.548,00 | 90,00% | 4.966.693,20 | 5.156.648,08 | |
| I. Corre NF | 314.072.619,42 | | 302.490.036,47 | 308.792.706,62 | |
| 6 | ,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | |
| 7 | 10.338.094,89 | 100,00% | 10.338.094,89 | 10.621.605,21 | |
| I. capi.NF | 10.338.094,89 | | 10.338.094,89 | 10.621.605,21 | |
| Total I. NF | 324.410.714,31 | | 312.828.131,36 | 319.414.311,83 | |

Axustes de recadación

| Axustes DRN por Recadación | |
|----------------------------|---------------|
| 1 | -2.669.925,48 |
| 2 | 13.557,15 |
| 3 | -2.288.394,15 |
| Total | -4.944.762,48 |

Axustes FMRR



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 22 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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: 95/142

| Axustes | |
|----------------------|--------------|
| Axuste.MRR, Concello | 1.334.392,23 |
| Axuste,XM,MRR | 2.656.750,51 |

Axuste pola diferenza da entrega a conta de decembro do ano 2024 e decembro do ano 2025.

343.152,03 euros.

CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO (Grupo consolidado)

| CÁLCULO ESTABILIDADE ORZAMENTARIA | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 2025 | | | | | | |
| Capítulos | D.Axustados | Obrigas | Superávit/déficit | 2026 | 2027 | 2028 |
| 1 | 120.711.376,01 | 71.301.768,40 | | | | |
| 2 | 11.633.662,59 | 163.369.946,92 | | | | |
| 3 | 46.328.236,62 | 49.253,50 | | | | |
| 4 | 124.936.033,72 | 32.077.325,22 | | | | |
| 5 | 5.518.548,00 | 0,00 | | | | |
| O.corr.N.F | 309.127.856,94 | 266.798.294,05 | 42.329.562,90 | 20.917.197,93 | 23.052.733,79 | 23.884.770,70 |
| 6 | 0,00 | 39.298.870,38 | | | | |
| 7 | 10.338.094,89 | 3.614.705,71 | | | | |
| Op. C N.F | 10.338.094,89 | 42.913.576,09 | -32.575.481,20 | -20.917.197,93 | -23.052.733,77 | -23.884.770,71 |
| O.N.fina. | 319.465.951,83 | 309.711.870,13 | 9.754.081,70 | 0,00 | 0,02 | -0,01 |
| | Axuste CN, PTE | | 343.152,03 | | | |
| | Axustes polos FMRR | | 1.334.392,23 | | | |
| | Axuste Xerencia MRR | | 2.656.750,51 | ,00 | | |
| Capacidade de financiamento | | | 14.088.376,47 | ,00 | 0,00 | 0,00 |

DÉBEDA VIVA

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

Tendo en conta as hipóteses de traballo, a Liquidación do ano 2025, pechará con superávit sendo o obxectivo un superávit do 0,1% do PIB para o conxunto das EELL.

Está previsto que se de cumprimento ao límite do gasto non financeiro, segundo as TRCPIB.



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 23 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 detalle e cálculo está na táboa que se incorpora ao expediente, cuxa síntese é a seguinte:

REGLA DE GASTO 2025

| Grupo | REGRA DE GASTO | | | TRCPIB 3,20 | | | GNF.Axustado |
|----------|----------------|-------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|
| | GNF/2024 | Límite GNF | GNF executado | Axustes financ. | Axust. recadac. | Axust.consolid. | |
| Concello | 261.788.940 | 270.166.186 | 304.435.742 | 22.863.299 | 6.066.383 | 7.130.000 | 268.376.060 |
| XMU | 6.184.872 | 6.382.788 | 10.935.201 | 3.015.751 | | | 7.919.450 |
| MARCO | 1.074.124 | 1.108.496 | 968.332 | | | | 968.332 |
| C.BUREAU | 700.629 | 723.049 | 502.596 | | | | 502.596 |
| | 269.748.566 | 278.380.520 | 316.841.870 | 25.879.049 | 6.066.383 | 7.130.000 | 277.766.438 |

REGLA DE GASTO 2026-2028

| Capítulo | Inexecución | | | Financiamento afectado | | | Límite gasto e gasto executado axustado | | | |
|----------|-------------|------------|------------|------------------------|------------|------------|-----------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2026 | 2027 | 2028 | Fundacións | 2026 | 2027 | 2028 | 2026 | 2027 | 2028 |
| | | | | TRCPIB | | | | 3.30 % | 3.40 % | 3.40 % |
| Límite | | | | | | | | 287.567.078 | 297.344.358 | 307.454.066 |
| 1 | 11,883,457 | 10,721,519 | 10,882,342 | | | | | 76.142.153 | 78.624.476 | 79.803.843 |
| 2 | 5,976,283 | 3,483,197 | 0 | | | | | 164.774.648 | 170.676.636 | 177.636.873 |
| 3 | 0 | | | | | | | 52.033 | 52.287 | 52.542 |
| 4* | 1,040,558 | 710,431 | 363,746 | 845,000 | 10,645,000 | 10,700,000 | 10,700,000 | 22.154.700 | 23.266.131 | 24.465.848 |
| 6 | 1,251,837 | 348,515 | 0 | | 17,680,000 | 11,790,000 | 13,590,000 | 22.796.069 | 22.713.034 | 19.081.575 |
| 7* | 38,679 | 19,518 | 13,132 | | | | | 1.250.613 | 1.281.667 | 1.300.064 |
| Total | | | | | | | | 287.170.215 | 296.614.230 | 302.340.744 |

Dáse por tanto cumprimento ao obxectivo previsto para a regra de gasto no marco orzamentario de medio prazo.

XII.- CONCLUSIÓNS

As previsións de gastos para o período 2026-2028, son variacións tendenciais e axustes fiscais nas OFs, 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



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 24 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 | | |



considerar unha execución de máximos, tendo en conta a liquidación do ano 2024 e a previsión do ano 2025 computando 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, dun 85% na XMU e do 83,33% para o Grupo.

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 entre o gasto autorizado e o executado.

A execución esperada nos termos de cómputo do SEC-2010, prevese un 96,84% do gasto previsto definitivo.

Para o capítulo 4, as obrigas previstas computables, estarán arredor do 93,96%, 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 56,55% 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 e 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 (superávit primario) máis os convenios vixentes coa Excm. Deputación de Pontevedra e outras previsións dos fondos do MITMA, do EDIL e da Fundación Biodiversidade.



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 25 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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: 95/142

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

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, cuxa variación está calculada segundo as previsións oficiais de crecemento do PIB para o período de referencia (pronósticos do supervisor financeiro apuntan a un crecemento do PIB de España **en 2025 do 2,7%**, para 2026 e 2027 un 1,9% e 1,7%, respectivamente). A esta previsión, hai que engadirlle a inflación prevista (2,5%, 1,7% e 2,4% para o período 2025-2027), que será tida en conta nas OFs.

Tento en conta as hipóteses de variación dos índices e as previsións de execución, a liquidación do orzamentaria do ano 2025, dará cumprimento aos obxectivos das regras fiscais (estabilidade, regra de gato e endebedamento).

O Plan orzamentario de medio prazo elaborado para o período 2026-2028 tamén dará cumprimento aos obxectivos fiscais, tanto de Estabilidade como da Regra de Gasto, en canto ao endebedamento, o grupo Concello de Vigo non ten débeda financeira.

O Plan será enviado ao MINHAFP para dar cumprimento ao requirimento do mesmo antes das 24 horas do día 15/03/2025.

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

LG/

En Vigo, á data da sinatura electrónica

O Tesoureiro Director superior Contable e Orzamentario: Luís García Álvarez

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



| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------|
| Copia do documento - Concello de Vigo | Data impresión: 19/03/2025 09:31 | Páxina 26 de 26 |
| 95-142 | CSV: ACA3EH-21ACBH-D53281-EZMYUU-ACT11L-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 | | |