



INFORME SOBRE AS LIÑAS FUNDAMENTAIS DO ORZAMENTO 2024

En execución da Resolución da Alcaldía Presidencia de data 1 de agosto e das directrices do Sr. Concelleiro Delegado da Área de Orzamentos e Facenda relativas a avaliación do estado de gastos e ingresos para a formación das Liñas fundamentais do Orzamento do ano 2024, elabóranse os devanditos estados, xustificando en cada caso a obtención das contías de cada un dos capítulos dos estados de gastos e ingresos e da situación do endebedamento.

Normativa

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

Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

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

Regulamento (CE) n° 1466/97 do Consello de 7 de xullo de 1997, relativo ao reforzamento da supervisión das situacións orzamentarias e á supervisión e coordinación das políticas económicas, coa modificación operada polo Regulamento 1175/2011, de 16 de novembro, do Parlamento e do Consello.

Regulamento (UE) n° 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.

Guía do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas para dar cumprimento á remisión de información sobre as liñas fundamentais do orzamento do ano 2024.

Antecedentes

O Ministerio de Facenda, como todos os anos solicita a través da plataforma a información sobre as liñas fundamentais do orzamento do ano 2024, permanecendo en estado de incorporación de información até as 24,00 horas do día 14/09/2023.

O artigo 27.2 da Lei Orgánica 2/21012, en adiante (LOEOeSF), establece que antes do 1 de outubro de cada ano, as Comunidades Autónomas e Corporacións Locais remitirán ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas (agora Ministerio de Facenda e Función Pública), información sobre as liñas fundamentais que conterán os seus Orzamentos, aos efectos de dar cumprimento aos requirimentos da normativa europea.

O artigo 15 da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, redactado polo apartado nove do artigo único da Orde



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 1 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		



HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, establece a condición que a mesma obriga a todos os entes que conforma o Sector público, cuxo perímetro defínese máis abaixo, que antes do 15 de setembro de cada ano remitiranse as liñas fundamentais do orzamento.

Resolución do Sr. Alcalde de 1 de agosto de inicio do expediente.

Directrices do Sr. Concelleiro Delegado de Orzamentos e Facenda de data 1 de agosto, nas que se fixan os criterios que debe conter a formación das Liñas fundamentais do Orzamento.

Contido da información a subministrar

As liñas fundamentais dos Orzamentos para o exercicio seguinte contendo toda a información necesaria conforme á normativa europea e polo menos a seguinte información:

- a) Definición das principais políticas que inspiran o orzamento con indicación das medidas de ingresos e gastos nas que se basean.
- b) Saldos orzamentarios e explicación da súa adecuación ao obxectivo de estabilidade fixado. Toda a información complementaria que permita relacionar o saldo resultante dos ingresos e gastos do orzamento coa capacidade e necesidade de financiamento calculado conforme a normas do sistema europeo de contas.
- c) Información sobre os ingresos previstos no proxecto de orzamentos, tanto no relativo aos recursos do sistema de financiamento suxeitos a entregas a conta e posterior liquidación como ao resto de ingresos nas súas principais rúbricas.
- d) Información sobre as dotacións de gastos contidas no proxecto de orzamento e as súas evolucións respecto ao exercicio precedente.
- e) Modificacións significativas nos criterios de orzamentación que permitan unha comparativa homoxénea co exercicio precedente.
- f) Información sobre as diferenzas existentes nos obxectivos e previsións, así como nas medidas ou resto de variables consideradas para a elaboración das liñas fundamentais dos Orzamentos do exercicio seguinte, en relación ás utilizadas para a elaboración do plan orzamentario a medio prazo establecido no artigo 6 da devandita Orde. De producirse diferenzas, debe procederse á remisión da información actualizada relativa ao devandito plan orzamentario.
- g) O estado de previsión de movemento e situación da débeda.
- h) O informe da intervención de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade e do límite de débeda.

Principios básicos das liñas fundamentais do orzamento.

O Orzamento baséase no cumprimento de forma integrada dos seguintes principios:

Equilibrio Orzamentario: Os recursos que se xeren teñen que ser suficientes para financiar os gastos de cada exercicio económico.

Estabilidade Orzamentaria: A elaboración, aprobación e execución dos Orzamentos e demais actuacións que afecten aos gastos ou ingresos do Concello de Vigo deberán dar como resultado unha situación de equilibrio ou superávit estrutural.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 2 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		



Sustentabilidade Financeira: Entenderase por sustentabilidade financeira a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites de déficit, débeda pública e morosidade de débeda comercial conforme ao establecido na LOEOeSF, a normativa sobre morosidade e na normativa europea.

Existe sustentabilidade da débeda comercial, cando o período medio de pago aos provedores non supere o prazo máximo previsto na normativa sobre morosidade.

Planificación económica: As políticas de gasto público deberán encadrarse nun Plan de planificación plurianual, programación e orzamentación, atendendo á situación económica, aos obxectivos de política económica e aos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

A Planificación orzamentaria basearase no escenario marco-orzamentario máis probable ou nun escenario máis prudente. Sobre este extremo, xa foi remitido nos prazos legais previstos o Marco Orzamentario do período 2024-2026 e asinado en data 07/03/2023, nº rexistro REGAGE23e00014246973, sobre o que se sustancia agora as liñas fundamentais do orzamento.

Perímetro de consolidación do Grupo Concello de Vigo

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.

No Inventario de Entes do Sector Público, figuran como Entes do Grupo:

Concello de Vigo .

Xerencia Municipal de Urbanismo (XMU).

As Fundacións seguintes: (MARCO e CONVENTION BUREAU).

Entes que non forman parte do perímetro de consolidación

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

Consortio Casco Vello de Vigo. A participación é minoritaria, representa o 10% da totalidade das achegas, formando parte do perímetro de consolidación do Orzamento da Xunta de Galicia.

Participación na Empresa de Servizos Mortuorios. O Concello ten unha participación minoritaria do 10 por 100. 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 crease o 27/09/2001. A participación é consecuencia da transformación da sociedade mercantil, e non supuxo desembolso algún con cargo o orzamento da Entidade Local.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 3 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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 financiamento da Fundación MARCO é maioritariamente a cargo do Concello, financiando case o 68% do seu orzamento, e a da CONVENTION BUREAU, é do 40%, aínda que o seu Orzamento, contén outra previsión para o Plan de promoción das Illas Cíes, sendo o financiamento público da matriz, do 90% polo que, a consolidación non vai ter repercusión algunha, xa que hai que anular as transferencias de financiamento que se fan ás Fundacións.

Obxectivos de cumprimento da regra do gasto, estabilidade e endebedamento

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

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

O apartado segundo establece que para a fixación do obxectivo de estabilidade orzamentaria terase en conta a regra de gasto reflectida no artigo 12 da LOEOSF, a cal será a referencia a ter en conta pola Administración Central e cada unha das Comunidades Autónomas e Corporacións Locais na elaboración dos seus orzamentos, que marca a evolución do gasto.

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

Suspensión das regras fiscais.

A data na que se está informando, non hai pronunciamento sobre a evolución do gasto non financeiro para o ano 2024, nin sobre que base se vai aplicar ese índice

En todo caso, o escenario orzamentario, xunto co orzamento, haberá de ser coherente e compatible co cumprimento das directrices que se aproben polo MINHFP.

Taxas de referencia de 2024.

A maior dificultade reside no límite da evolución do gasto non financeiro, por descoñecerse cal vai ser a base de cálculo para a súa proxección ao ano 2024. Seguindo o Informe da AIReF de Execución do gasto, débeda pública e regra de gasto, a evolución do gasto debe estar entorno ao 3%. Certo é que non hai base sobre a que aplicar esta proxección, se se materializa sobre a liquidación prevista do ano 2023, sobre a liquidación do ano 2019 actualizada ou sobre outra base.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 4 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		



A actual situación dificulta fixar a esta data as liñas fundamentais do Orzamento do ano 2024, que ademais vai a ter un gran impacto, sobre todo, nos ingresos, polo que, haberá que estimar, unha evolución na participación nos ingresos do Estado, e outro sobre a liquidación definitiva do ano 2022.

En todo caso, ao ter que remitir a información ao Ministerio de Facenda antes do día 14 de setembro ás 24 horas, hai que establecer previsións, que como se deixa constancia, están sometidas a incertezas, aínda que se van a establecer en réxime de cumprimento, tomando como base a liquidación do ano 2022 e a previsión de liquidación do ano 2023.

Ao marxe de estar determinadas unhas taxas de referencia do déficit/superávit, as EE.LL sempre teñen que dar cumprimento ao equilibrio orzamentario que está vixente en aplicación do previsto no artigo 165 do Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, de tal forma que o orzamento xeral atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade, e ao principio de responsabilidade fiscal ao que se refire o artigo 8 da LOEOSF que non está suspenso, nin o resto da normativa hacendística.

Como non existe TRCPIB a aplicar ao gasto computable do exercicio anterior, o gasto non financeiro do exercicio 2024, neste momento, NON ten un límite máximo, por tanto, non é posible realizar o cálculo da regra de gasto en aprobación dos Orzamentos das Entidades Locais do exercicio 2024.

En cambio, si deberá aprobarse polo Concello o límite de gasto non financeiro do exercicio 2024 (art. 30 LOEPSF), pois así se dispón expresamente no [documento de FAQ's do Ministerio de Facenda](#) sobre os efectos da suspensión das regras fiscais (en concreto no apartado núm. 9), que virá condicionado tan só pola normativa orzamentaria e non polos criterios de contabilidade nacional.

Os ingresos non financeiros marcarán ese teito de asignación de recursos, aínda que pode ocorrer que o importe total de gastos non financeiros sexa superior ao total de ingresos non financeiros sempre que se cumpra:

- a necesaria nivelación orzamentaria requirida polo TRLRHL en canto ao total dos ingresos e gastos (capítulos I a IX)
- e a nivelación dos ingresos correntes para absorber os gastos correntes e a amortización de débeda do exercicio (se é o caso).

Orzamento de partida aos efectos de fixar as liñas fundamentais

A base de cálculo é a Liquidación Orzamentaria do ano 2022, aprobada por Resolución do Sr. Alcalde Presidente de data 07/02/2023, da que, se deu conta ao Pleno do Concello na sesión ordinaria do 22/02/2023, que foi enviada ao MINHAC, e do Orzamento para o ano 2023 aprobado con carácter definitivo polo Pleno da Corporación en sesión do 23/12/2022, sendo estas as bases de cálculo para proxectar a Liquidación do ano 2023 e o proxecto orzamentario do ano 2024.

Hay diferencias en relación co Marco Orzamentario 2024-2026, sendo as máis relevantes as seguintes:

Estado de ingresos. No Marco Orzamentario non se tiña reflectida a estimación da Liquidación definitiva pola PIE do ano 2022 por falta de información, que agora hai que estimar nas Liñas fundamentais cos datos previsionais que se dispoñen, a variación é sustantiva, maior nas liñas fundamentais, tamén, deberáse ter en conta unha previsión de crecemento das entregas a conta en relación co ano 2023.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 5 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		



Estado de gastos. As variacións salientables prodúcense no capítulo 2, pola anualidade do contrato de xestión-valoración integral de residuos e o novo imposto sobre o tratamento de residuos que ten causa na Lei 7/2022. Novo servizo na caneira municipal e na apertura e peche dos Colexios Públicos de Primaria, o novo contrato do SAF que si non hai prórroga do vixente, terá que entrar en vigor o 1 de decembro do ano 2024, as compensacións ao TUC polo efecto COVID19, novo contrato de funcionamento das piscinas municipais e ximnasios, contrato de alumeado do nadal, entre outros, a variación pode ser importante en relación co Marco Orzamentario, aínda que é de esperar que esté na senda do 3,7%, que unha vez que se apliquen as inexecucións, estimadas nun 2%, os empregos queden na senda prevista poloa AIREF do 3% para a evolución da totalidade do gasto non financeiro.

Competencia para a aprobación das liñas fundamentais do orzamento do ano 2023.

De conformidade co previsto no artigo 168.1 do TRLRHL, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo e artigo 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, e 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 dos obxectivos fiscais ou taxas de referencia previstas en cada caso, todo elo sen prexuízo da competencia do Pleno da Corporación para aprobar os Orzamentos anuais formados e propostos polo Alcalde-Presidente, aínda que se deberá dar conta ao Pleno da Corporación, por ser este o órgano que ten competencia para aprobalos, aínda que esta dación de conta non é vinculante.

En execución dese mandato legal, elaboráronse as liñas do orzamento que agora van ser sometidas á aprobación.

Polo tanto, sométese á decisión do Sr. Presidente da Corporación, a aprobación para a súa remisión ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, as liñas fundamentais do orzamento do ano 2024.

Criterios tidos en conta para a formación liñas orzamentarias

As liñas fundamentais do orzamento da entidade local deberán elaborarse a nivel consolidado para todos aqueles entes que formen parte do subsector S.1313 Corporacións Locais de Contabilidade Nacional dentro da entidade local (SEC-2010).

A información está en termos consolidados conforme á normativa de estabilidade orzamentaria, os importes, expresados en euros, virán referidos á suma de: Entidade local principal, Organismo Autónomo dependente 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 e estean sectorizados como Administración Pública, incluíndo ás Fundacións MARCO e CONVENTION BUREAU.

Non hai modificacións significativas nos criterios de orzamentación que dificulten unha comparativa homoxénea co exercicio precedente, coa excepción de reflectir no Orzamento do ano 2024 a evolución no gasto corrente que ten causa nos prezos dos subministros enerxéticos, os novos contratos que se relacionan e a variación de prezo de determinadas prestacións que están en licitación que entran en vigor no ano 2024.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 6 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		



Variacións en relación co previsto no marco orzamentario de medio prazo (estados consolidados).

Capítulo	Gatos en millóns			Ingresos en millóns		
	Marco Orz.	Liñas Fundamentais	L-M Diferencia	Marco Orz.	Liñas Fundamentais	L-M Diferencia
1	82,3	82,9	0,6	113,3	117,4	4,1
2	154,8	159,06	4,26	10,72	10,92	0,2
3	0,57	0,52	-0,05	43,44	44,87	1,43
4	28	32,08	4,08	107,1	122,23	15,13
5	0,6	0,6	0	2,99	5,4	2,41
6	19,8	32,1	12,3	0	0	0
7	0,74	2,55	1,81	8,75	6,64	-2,11
8	0,53	0,53	0	0,53	2,4	1,87

Gastos

No capítulo 1 do estado de gastos a variación non é significativa, no Marco orzamentario prevíase unha actualización do 2% e nas liñas do 2,5%, aínda que para avaliar o custe da Seguridade Social, mántivose o criterio do 2%. A actualización non se fai sobre todas as dotacións, só será aplicable aos seguintes conceptos: 120, 121, 130, agás a 1320.1210098, 1320.1210099, 9200.1210300, 143.

No capítulo 2, a variación é importante, sendo as máis salientables as seguintes:

A anualidade do servizo de xestión integral dos residuos así como a aplicación do imposto sobre o tratamento de residuos que ten causa na Lei 7/2022. O servizo de apertura e peche de instalacións e servizos auxiliares de educación. O novo contrato de servizos na caneira municipal. A variación no custe do subministro eléctrico. A dotación provisional que se fai para unha aplicación de compensación ao TUC. O contrato de prestación de servizos das piscinas e ximnasios municipais. O contrato de apertura e peche de instalacións deportivas, servizo da caneira municipal....

A variación global está sobre o 2,75% , e supón unha variación cuantitativa de 4,26 millóns.

No capítulo 4, a variación está no 14,57%, que supón 4,08 millóns, cuxo fundamento está na achega aos usuarios do TUC, o incremento á subvención ao Marisqueño, aumento nas subvencións aos comedores benéficos e ás achegas aos clubs e asociacións deportivas.

Capítulo 6. A diferenza ten causa na, variación do superávit inicial, sendo a causa a previsión na liquidación pola cesión de tributos e fondo complementario de financiamento, estimado en 20,9 millóns, non previsto inicialmente no marco orzamentario.

A variación dos empregos neste capítulo comparando o marco orzamentario e as liñas fundamentais do Orzamento é de 12,3 millóns.

A variación total entre o Marco orzamentario e as liñas fundamentais, e de 23 millóns de euros.

Ingresos

Capítulo 1.- En canto aos ingresos, a variación do capítulo 1, ten causa na actualización das Ordenanzas Fiscais, que supón unha mellora nas previsións do IBI, IAE e IVTM. Así mesmo, a previsión nas entregas a conta na cesión do IRPF. A variación é de 4,1 millóns.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 7 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		



No capítulo 2.- A variación non é insignificante, o seu fundamento ten causa no mellora prevista no ICIO.

No capítulo 3, a variación é tendencial e da actualización das Ordenanzas Fiscais, a variación 3,29%, 1,43 millóns.

O capítulo 4, a variación ten as seguintes causas: i), a liquidación positiva na PIE do ano 2022, por un contía de 20,9 millóns, non prevista no Marco orzamentario de medio prazo, xa que non se dispoñía da información, ii) unha estimación na variación do FCF do 2%, iii) un axuste segundo o recibido no ano 2023 da axuda ao TUC, cunha actualización do 2%. O ingreso correspondente á Liquidación definitiva da cesión de tributos do Estado e do FCF correspondente ao ano 2022, non é recorrente, polo que, a variación entre o ingreso corrente e o gasto ordinario, debe e ten que ser maior que a contía do importe da liquidación do ano 2022, así está verificado.

A variación neste capítulo en relación co marco orzamentario é de 15,13 millóns.

Capítulo 5.- A variación ten fundamento na retribución dos excedentes de tesourería, que supón un incremento neste capítulo 2,41 millóns.

O capítulo 7. A variación é negativa, somente se inclúe o convenio asinado co MITMA en relación coa mellora da estrada da Avda. de Madrid por un importe de 5,1 millóns e convenio coa Deputación de Pontevedra pola accesibilidade Camelias Hispanidade por 1,5 millóns.

Segundo a Guía do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, os gastos do ano 2024 tomaranse segundo as dotacións iniciais, mentres que as do ano 2023, faranse tendo en conta as previsións de obrigas que se van a recoñecer na Liquidación do Orzamento. É dicir, para o ano 2023, segundo o formulario F.2.1.2, debe facerse a proxección da Liquidación do estado de gastos, mentres que para o ano 2024 son as dotacións iniciais. A heteroxeneidade dos criterios, vai amosar unha variación entre a previsión de Liquidación coñecida a esta data coas previsións iniciais do ano 2024.

Hai unha estimación de obrigas recoñecidas na previsión da Liquidación do ano 2023 por contía inferior cos créditos iniciais previstos para o ano 2024.

Os criterios que se tiveron en conta para a variación do gasto, teñen a súa base de cálculo, na plantilla efectiva coa actualización previst, 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.

As previsións de liquidación do orzamento do ano 2023, ten o seu fundamento nas porcentaxes de obrigas recoñecidas nos últimos TRES anos. Ademais do histórico, tamén se toma en consideración as obrigas recoñecidas a esta data así como os expedientes en trámite correspondentes aos investimentos e as previsións de obrigas que en cada caso poden xerar ao longo do ano 2023, de aí, que a base de cálculo que se está a ter en consideración, é unha base obxectiva con un grado obxectivo de certeza.

No caso das previsión do gasto que se prevé executar no capítulo 6 (investimentos), representa un 59% das previsión definitivas, prevéndose un nivel de execución alto no segundo semestre, aínda que non se alcanzaron os obxectivos previstos no primeiro semestre.

A variación deste capítulo entre o Orzamento aprobado o 23/12/2022 para o ano 2023 e o definitivo a esta data, en termos consolidados é de 82,8 millóns de euros, pasando dos 28,98 millóns de euros a 111,8 millóns euros, tendo causa esta variación na incorporación de remanentes, por un contía de 80,56 millóns de euros.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 8 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		



Análisis por capítulos

CAPÍTULO 1 (Gastos de Persoal).

En relación cos acordos e pactos suscritos entre a ministra de Facenda e Función Pública, o responsable de Área Pública de CCOO e o secretario xeral de UXT-Servizos Públicos que se toman en consideración aos efectos de cuantificación.

Para o ano 2024, a subida será do 2% sobre a base das retribucións xa incrementadas o ano 2023. A esta pode engadirse outro 0,5% adicional no caso de que o IPC entre 2022 e 2024 fose superior ás alzas acumuladas nese período. Tería efectos desde o 1 de xaneiro de 2024 si a Lei de Orzamentos Xerais fose aprobada e publicada dentro do ano 2023 e tivese previsto a actualización salarial.

En aplicación do devandito acordo, ao efecto de avaliar as previsións orzamentarias, o cálculo dos conceptos retributivos do capítulo 1 se revisará ao 2,5%, coas excepcións das aplicacións que se relacionarán neste informe, sendo a variación final estimada do 2,7%, xa incluído na previsión o 0,5% adicional e a revisión do CE do corpo da Policía Local aprobado no ano 2023.

Se a Lei de Orzamentos Xerais do Estado mantén os acordos adoptados, as retribucións a partires do mes de xaneiro do ano 2024, terán un incremento do 2%, sen prexuízo que con posterioridade, si se cumpren os requisitos acordados relativos á evolución do Índice de Prezos ao Consumo (IPC), teñan unha revisión adicional dende o mes de xaneiro do 0,5% sobre a base do ano 2023.

En canto á revisión das bases de cotización da Seguridade Social a cargo do empregador, a revisión será do 2%.

Esta actualización só será aplicable aos seguintes conceptos: 120, 121, 130, agás a 1320.1210098, 1320.1210099, 9200.1210300, 143 e aos axustes nas bases de cotización da SS.

Na base da actualización, terase en conta o acordo adoptado sobre a revisión do complemento específico que afectou á turnicidade do Corpo da Policía Local.

A actualización será de aplicación ao perímetro de consolidación: Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Fundación Convention Bureau e á Fundación MARCO.

Tendo en conta o número de prazas en OEP, así como os prazos medios de execución dos procesos selectivos, estando dotadas para todo o ano, así como a redución na contratación temporal pola aplicación da Lei 20/2021 de estabilización do emprego, a inexecución deste capítulo estímase nun 9% das previsións iniciais.

CAPÍTULO 2 (Gastos en bens correntes e servizos).

Neste capítulo prodúcese unha variación á alza como consecuencia da anualidade do contrato de xestión integral e valorización dos residuos sólidos urbanos, o impacto orzamentario vai a repercutir na totalidade do ano.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 9 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		



A revisión do custe de tratamento de residuos sólidos urbanos con tratamento en SOGAMA pola aplicación do previsto no artigo 93 da Lei 7/2022, de 8 de abril, de residuos e solos contaminados para unha economía circular.

A posible compensación do servizo do TUC.

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

O novo contrato do SAF con maior nº de horas de prestación a un custe hora superior con causa na evolución salarial pola alza do IPC. A variación á alza só terá imputación na mensuralidade de decembro.

Novo servizo na caneira municipal pola extinción do convenio coa Sociedad Protectora de Animais e pola aplicación da directiva comunitaria.

Contrato de apertura e peche e servizos complementarios dos colexios públicos que até este ano tiña a súa imputación ao capítulo 1 do estado de gastos.

Ampliación do servizo de mantemento da infraestrutura mecánica nas rúas, servizo de mantemento de viarios, rede semaforica, novo contrato do servizo do 010, novo contato de limpeza de colexios e edificios municipais, novo contrato do servizo integral de comunicacións, novo contrato do servizo de campamentos de verán.

Novo contrato que duplica o custe da cobertura do seguro de Responsabilidade Civil.

Servizo de instalación e mantemento do alumeadado de Nadal.

Novo Contrato de prestación de servizo nas piscinas e ximnasios municipais.

Novo contrato de apertura e peche de instalacións deportivas.

Novas licitación dos contratos de Escolas infantís. Contrato de entidade xestora de recadación. Contrato da evolución tecnolóxica de SICAP a GEMA, así como os axustes en aquelas prestacións que están suxeitas á variación de algún índice (PIB, Convenios laborais, etc).

En relación coa prórroga do contrato para subministro eléctrico, haberá que estar aos novos prezos do gas, cuantificación que remite a Área de Fomento.

O incremento esperado desde capítulo é importante, aínda que a maior parte do incremento está relacionada coa Lei de Residuos, cos novos servizos da caneira municipal, co contrato de apertura e peche dos colexios de primaria, coa compensación do servizo do TUC, co servizo de SAF. É de esperar que o incremento sexa inferior que o 3,9% en relación coa dotación do ano anterior.

Hai que ter en conta que a variación que se está a fixar en relación ao ano 2023, é sobre os créditos iniciais, non sobre a liquidación prevista.

Está previsto a incorporación de novos servizos, como é servizo directo na caneira municipal e o de apertura e peche das colexios de primaria.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 10 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		



A partires dos históricos de execución do orzamento, a inexecución deste capítulo, é dicir, gasto que non chega á fase de recoñecemento da obriga, estímase nun 1% sobre os créditos iniciais, sen prexuízo das modificacións que se produzan ao longo do ano.

CAPÍTULO 3 (Gastos financeiros).

Os gastos financeiros reflectidos neste capítulo refírense ás consignacións de pagos de intereses de demora, execución de avais e outras garantías. Non hai que facer dotación algunh para custes financeiros, xa que o Concello non ten débeda financeira, polo que non hai devengo de xuros por préstamos. A dotación que se reflecte, é para facer fronte aos gasto de xuros por devolución de ingresos.

CAPÍTULO 4 (Transferencias e Subvencións Correntes).

Neste capítulo están as transferencias de financiamento e as subvencións por achegas do Concello sen contraprestación dos axentes receptores e con destino a operacións correntes. As transferencia de financiamento ás Fundacións, Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Mancomunidade de Municipios da Área de Vigo, Entidade Menor de Bembrive.

As subvencións aos usuarios do transporte público colectivo canalizadas a través da concesionaria, Becas de comedor e libros, Axudas de emerxencia, Axudas para alimentos, alugueiros e carencia enerxética, axudas ao deporte, axudas a creación e fomento do emprego, axudas a colectivos culturais, Marisquiño....

A de maior contía e a subvención aos usuarios do Transporte urbano colectivo, que tendo en conta a condición de usuarios descoñecidos, o prezo de billete é único para todos, e se subvenciona unha parte do custe a determinados colectivos por razóns de rendas e outras causas canalizadas a través da concesionaria do servizo, no figurando como subvencionados na Base Nacional de Subvencións, aínda que pagan unha contía inferior que a tarifa aprobada para a concesionaria .

No programa de transportes hai unha variación á alza, que ten orixe no convenio provincial do sector do transporte de viaxeiros, indicador ou índice utilizado para a revisión da tarifa a aprobar para o ano 2024. O Concello terá que adoptar acordo sobre que parte da mesma vai estar financiada con cargo ao Orzamento da Entidade, aínda que a dotación prevista mantén a ponderación.

Tamén hai variación importante no evento do Marisquiño, Transferencia de funcionamento a XMU, axudas a becas de libros e comedor, subvencións ao deporte, evento do padel tour.

Hai previsións de incrementos neste capítulo en $\pm 15\%$ en relación co ano 2023, sempre en termos de estados consolidados.

O gasto que se espera que non chegue a fase de recoñecemento da obriga, é dun 3% sobre as previsións iniciais, é dicir, a inexecución estimada é dun 2%.

CAPÍTULO 5 (Fondo de Continxencia).

O Fondo de continxencia terá unha dotación de 600.000,00 euros, igual que no 2023.

Non se prevé utilización deste fondo



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 11 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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 6 (Investimentos reais).

Neste capítulo teñen que reflectirse os acordos asinados con outros axentes financiadores e se fose o caso, o financiamento que corresponda en relación cos fondos NextGeneration (MRR) pola anualidade do ano 2024, sempre e cando, se teñan resolucións sobre cofinanciamentos concretos.

Asi mesmo, incorporaranse as anualidades dos gastos plurianuais dos investimentos financiados con financiamento propio que tiveron o seu inicio no ano 2023 ou anteriores e que teñan anualidade prevista para o ano 2024.

Para os investimentos cuxo financiamento se agotase no ano 2023, a contía que estivese pendente de executar no ano 2023, deberá preverse a dotación no ano 2024, todo aos efectos de dar cobertura á execución do contrato e non xerar unha situación orzamentaria inestable.

A execución final prevista computando a incorporación de remanetes, e pola contía da dotación inicial.

CAPÍTULO 7 (Transferencias e subvencións de capital).

A dotación será a que se corresponda coa convocatoria anual de axudas aos distintos colectivos sociais e AA.VV, as axudas a novas ou melloras de instalacións deportivas e axudas para a mellora de infraestrutura de inmobles das asociacións sen ánimo de lucro.

No caso do Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, os Fondos do MRR relativos ao financiamento de axudas á rehabilitación de vivenda, supón unha dotación neste capítulo, segundo o plan aprobado de 1,9 millóns de euros, que representa unha variación salientable neste capítulo.

A execución neste capítulo vai a ter unha relación directa coa tramitación das axudas do fondo do MRR da Xerencia Municipal de Urbanismo.

CAPÍTULO 8 (Activos financeiros).

Os activos financeiros están constituídos por anticipos de pagas ao persoal, coa súa contrapartida en ingresos.

CAPÍTULO 9 (Pasivos financeiros).

Comprenden os pasivos financeiros correspondentes aos gastos por amortización de pasivos financeiros; devolución de depósitos e fianzas. Non hai saldo pendente de débeda financeira, tampouco amortización de pasivos.

MEDIDAS DO ESTADO DE INGRESOS

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 12 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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 1 (Impostos directos, IBI, IAE, IIVTNU, IVTM, Cesión IRPF).

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

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

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

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

En relación co imposto cedido polo Estado do IRPF, a súa variación estará en función da comunicación que faga o MINHAFP, que a esta data non está notificada. Vaise a facer a mesma previsión que os ingresos a conta do ano 2023 e tendo en conta a variación prevista do PIB para o ano 2024, vaise aplicar un incremento do 2%, inferior en todo caso ao crecemento previsto da recadación.

Hai que ter en conta liquidación definitiva do ano 2022, que será moi relevante e deberíase prever nos capítulos correspondentes e de non ter desagregada a mesma, farase esta previsión no capítulo IV.

A variación que se prevé neste capítulo é do 4,7% sobre os créditos iniciais do ano 2023.

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

Os ingresos resultantes dos impostos indirectos, Imposto sobre Construcións, Instalacións e Obras non terá variación en relación con ano 2023.

Para a cesión do IVE e II.EE, manterase o mesmo criterio que o previsto para o IRPF, sempre tendo en conta as entregas a conta regularizadas, até que se achegue outra información cunha variación do 2%.

A variación prevista é do 2,9% en relación coas previsións iniciais do ano 2023.

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

Os ingresos previstos por operacións correntes procedentes de taxas, prezos públicos e outros ingresos, teñen variación en relación co ano 2023, sempre tendo en conta a variación prevista nas Ordenanzas Fiscais e a variación tendencial. A variación é do 4,6% en relación co ano 2023.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 13 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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 4 (Ingresos por transferencias de financiamento FCF, Fondo de Cooperación Local, Subvención a TUC, subvencións e cofinanciamento de servizos como o SAF e CEDRO).

O concepto relevante deste capítulo é o do Fondo Complementario de Financiamento polas entregas a conta máis a liquidación do ano 2022.

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

En canto aos primeiros, as previsións para o concepto de FCF, vaise a axustar aos ingresos a conta do ano 2023 máis unha previsión de crecemento do 2% tendo en conta a proxección da economía para o ano 2024, até que se teña outra información.

Hai que ter en conta liquidación definitiva do ano 2022 e a súa variación en relación coa do ano 2021.

A participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma farase a previsión de acordo as entregas feitas máis a liquidación, manténdose as contías do ano 2023.

En relación coa subvención para o Servizo de Axuda no Fogar ten en conta o aumento das horas de servizo que se van a prestar. A previsión estará en función das horas polo financiamento hora (611.000 horas de dependencia e 22.560 de libre concorrencia cun cofinanciamento de 12 euros/hora en dependencia e 2,8 euros/hora libre concorrencia).

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

A subvención ao transporte público colectivo urbano se prevé a mesma contía ca do ano precedente cunha variación do 2%, polo tanto, tampouco será obxecto de axuste, salvo que concorran algunha modificación de tipo legal que faga necesario facer algún tipo de axuste.

A variación neste capítulo é do 16,1%, tendo causa a mesma n liquidación definitiva pola cesión de tributos e o Fondo Complementario de Financiamento do ano 2022, que segundo estimacións, estará nos 20,9 millóns de euros, fronte aos 2,7 millóns previstos no ano 2023 pola liquidación do ano 2021. Computa como variación negativa, os 2,15 millóns do convenio coa Deputación polo programa de mellora de firmas, así como a liquidación prevista no ano 2023 do bono do 30% do servizo do TUC financiado pola Administración Central por unha contía de 0,58 millóns.

CAPÍTULO 5 (Ingresos patrimoniais).

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

En relación cos rendementos mobiliarios, terase en conta a explotación por alugueiros do Auditorio Mar de Vigo e Zonas Complementarias. Neste concepto terase en conta as condicións do contrato de prórroga. A variación é positiva polos rendementos dos excedentes de tesourería.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 14 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		



A variación positiva é do 75,6%, sendo o 68,1% imputable á variación dos rendementos financeiros, os restantes, son os rendementos da explotación do complexo do Pazo de Congressos.

CAPÍTULO 6 (Alleamento de Investimentos reais).

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

CAPÍTULO 7 (Transferencias e Subvencións de Capital).

O Capítulo VII de Transferencias e Subvencións de Capital do Orzamento de Ingresos, deberá ter en conta os convenios vixentes.

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

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

A variación inicial deste capítulo é negativa nun (63,7%). No ano 2023 tíñanse incorporados acordos dos fondos do MRR por unha contía de 10.116.385,24 euros, do EDUSI 85.528 euros e da Deputación de Pontevedra 7.383.462,43 euros. Neste ano, tan so se reflicte o convenio co MITMA en relación coas obras de mellora da Avd. De Madrid por unha contía de 5.100.000 euros e coa Deputación polas obras de Vigo Vertical Camelias-Hipanidade por unha contía de 1.543.697,48 euros.

A diferenza no financiamento de investimentos de outros axentes financiadores é de 10.941.678,19 euros.

A Área de Fomento, non achegou información adicional, polo que, considérase que non hai máis convenios asinados que o se reflicte.

CAPÍTULO 8 (Activos Financeiros).

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

En aplicación do Documento nº 8 dos principios Contables Públicos, aprobados pola Comisión de Principios e Normas Contables Públicas e publicados pola IGAE, no Organismo Autónomo XMU, no capítulo 8 de ingresos, reflíctese a anualidade do ano 2024 que xa ingresou no ano 2023 pola totalidade do programa de vivenda, procedendo a presupostar inicialmente o Remanente de Tesourería Afectado pola contía do Plan do ano 2024.

CAPÍTULO 9 (Pasivos Financeiros).

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 15 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		



Nas políticas marcadas polo goberno, non está previsto a concertación de operación de débeda no ano 2024, estando os investimento financiados na súa totalidade polo superávit orzamentario.

Non hai variacións.

Financiamento finalista (A)

Concepto	Institución/CONCEPTO	Importe
45002	Xunta de Galicia/ Plan Concertado, SAF	7.582.000,00
45003	Xunta de Galicia/Cedro	541.039,00
45030	Xunta, Escolas Infantís Municipais	497.914,00
42090	Administración Central/Sub. Transporte urbano colectivo	1.747.600,77
46700	Transferencia Consorcio CV. Persoal adscrito	72.343,65
Total cap.4		10.440.897,42
72091	Subvención capital MITMA mellora Avda. Madrid	5.100.000,00
	Subv. capital Dep.Pontevedra Camelias-Hipanidade V.Vertical	1.543.697,48
Total cap.7		6.643.697,48
Total (A)		17.084.594,90

Axustes de consolidación (B)

Aplicación	Institución	Importe
1510.4100000	Transferencia de financiamento á XMU	6.004.863,00
3330.4890003	Transferencia de financiamento á FUNDACIÓN MARCO	725.000,00
4320.4890000	FUNDACIÓN CONVENTIUN BUREAO	200.000,00
		6.929.863,00

Transferencias a outras Administracións, achegas que fai o Concello non son finalistas (C)

Aplicación	Institución	Importe
3330.4890001	FUNDACIÓN LAXEIRO	95.000,00
3330.4890000	FUNDACIÓN LISTE	125.000,00
3410.4890002	FUNDACIÓN VIDE	125.000,00
9420.4630000	MANCOMUNIDADE DA ÁREA INTERMUNICIPAL DE VIGO	178.015,20
9420.4680000	ENTIDADE MENOR DE BEMBRIBE	309.000,00
TOTAL (B)		832.015,20





Axustes de recadación e de Contabilidade Local e Nacional para a liquidación do ano 2023

Axustes DRN por Recadación	
1	-764.709,23
2	-140.752,80
3	-4.570.845,60
	-5.476.307,63
Liquidac. 2020	6.847.405,53
Axustes PTE	181.217,89
Gat.pt. Imputar	2.375.670,17
Aaxuste FMRR	224.319,26
Axuste positivo	4.152.305,22

Estado de gastos consolidado (Entidade Local, XMU, Fundación Marco e Convention Bureau)

Capítulo	2023			%	Créditos.iniciais		Variación
	Créd. iniciais	Créd. definitivos	Estimado		2024		
1	80.697.075,30	81.335.660,06	73.368.628,79		82.910.442,48	2,74 %	
2	153.210.865,91	167.237.881,57	158.808.720,39		159.066.293,42	3,82 %	
3	57.030,00	57.030,00	54.253,50	1,95	52.030,00	-8,77 %	
4	27.886.868,09	35.434.755,32	33.747.387,11	95,00%	32.078.472,17	15,03 %	
5	600.000,00	600.000,00	,00	0,00%	600.000,00	0,00 %	
G. Corrente NF	262.451.839,30	284.665.326,95	265.978.989,78		274.707.238,06	4,67 %	
6	28.977.301,70	112.628.258,11	66.259.949,96		32.133.548,62	10,89 %	
7	739.444,00	6.640.918,38	2.885.298,24		2.545.731,79	244,28 %	
G. capital NF	29.716.745,70	119.269.176,49	69.145.248,20		34.679.280,41	16,70 %	
G. Non Financ.	292.168.585,00	403.934.503,44	335.124.237,99		309.386.518,47	5,89 %	
8	532.000,00	532.000,00	395.800,00		532.000,00	0,00 %	
Total	292.700.585,00	404.466.503,44	335.520.037,99		309.918.518,47	5,88 %	

Estado de ingresos Consolidado (Entidade Local, XMU, Fundación Marco e Convention Bureau)

Capítulo	2023			%	Prev.iniciais		Variación
	Créd. iniciais	Créd. definitivos	Estimado		2024		
1	112.173.330,00	112.173.330,00	112.173.330,00	100,00%	117.410.785,66	4,67 %	
2	10.615.870,00	10.615.870,00	11.146.663,50	100,00%	10.922.786,87	2,89 %	
3	42.898.121,32	42.998.121,32	45.044.820,84	105,00%	44.870.252,00	4,60 %	
4	105.244.172,81	108.411.308,55	115.903.190,03	98,00%	122.228.708,67	16,14 %	
5	2.936.252,62	2.991.252,62	3.212.015,25	100,00%	5.404.000,00	84,04 %	
I.Corrente NF	273.867.746,75	277.189.882,49	287.480.019,62		300.836.533,20	9,85 %	
6	,00	,00	,00		,00	0,00 %	
7	18.300.838,25	22.956.210,21	26.239.559,81	80,00%	6.643.697,48	-63,70 %	
I. capital NF	18.300.838,25	22.956.210,21	26.239.559,81	114,30%	6.643.697,48	-63,70 %	
Total I. NF	292.168.585,00	300.146.092,70	313.719.579,43	104,52%	307.480.230,68	5,24 %	
8	532.000,00	104.320.410,74	395.800,00	75,00%	2.438.287,79	358,32 %	
Total	292.700.585,00	404.466.503,44	314.115.379,43	77,66%	309.918.518,47	5,88 %	





Desagregación capítulo 1 e 2

Concepto	Liquidación 2023	2024
IBI	68.801.000,00	71.603.000,00
BICI	2.500.000,00	2.970.000,00
IAE	13.784.000,00	13.961.000,00
IVTM	14.900.000,00	15.325.630,00
IIVTNU	4.728.793,50	5.400.000,00
ICIO	2.750.000,00	2.901.000,00
irpf+ive+iiee	15.856.200,00	16.172.942,53
FCF+Liq/2022	84.905.529,61	104.712.243,69

Capacidade/Necesidade de financiamento e Débeda viva

CÁLCULO ESTABILIDADE ORZAMENTARIA						
Capítulos	D.Axustados	2023			2024	
		Obrigas	Sperávit/déficit	Estimación ingr.	Gatos	Superávit/déficit
1	111.408.620,77	73.368.628,79		117.410.785,66	82.910.442,48	
2	11.005.910,70	158.808.720,39		10.922.786,87	159.066.293,42	
3	40.473.975,24	54.253,50		44.868.252,00	52.030,00	
4	115.903.190,03	33.747.387,11		122.228.708,67	32.078.472,17	
5	3.212.015,25	0,00		5.404.000,00	600.000,00	
O.correntes N.F	282.003.711,99	265.978.989,78	16.024.722,21	300.834.533,20	274.707.238,06	26.127.295,14
6	0,00	66.259.949,96		,00	32.133.548,62	
7	26.239.559,81	2.885.298,24		6.643.697,48	2.545.731,79	
Op. Capital N.F	26.239.559,81	69.145.248,20	-42.905.688,39	6.643.697,48	34.679.280,41	-28.035.582,93
O.N.financeiras	308.243.271,80	335.124.237,99	-26.880.966,18			
	Axuste CN, liquidación 2020		6.847.405,53			2.987.006,20
	Axuste CN, PTE		181.217,89			
	Axuste gasto pt. De aplicar		2.375.670,17			
	Axuste FMRR		224.319,26			
	Necesidade de financiamento		-17.252.353,33			1.078.718,41

Hai cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria nas liñas fundamentais para o ano 2024, condición que xa se cumpría no marco orzamentario.

En canto á estimación de peche do ano 2023, non se prevé que se de cumprimento ao obxectivo.

En canto a débeda financeira viva, hai que informar que non hai saldos vivos pendentes de amortizar.

Obxectivo de débeda pública.

O artigo 13 da LOEPSF, establece a obriga de non pasar o límite de débeda pública, a esta data non está fixado a porcentaxe, aínda que as EE.LL pecharon o ano 2021 cun endebedamento neto aos efectos do PDE, do 1,8% sobre o PIB.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 18 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		



Conclusión

En aplicación do marco normativo e das directrices en relación coas magnitudes tendenciais e directrices de formación dadas polo Sr. Concelleiro de Orzamentos e Facenda, estas son as liñas fundamentais dos orzamentos para o ano 2024 e a previsión de Liquidación do Orzamento do ano 2023, que serán enviados ao Ministerio de Facenda para dar cumprimento ao requirimento antes das 24 horas do día 14/09/2023.

Queda incorporado ás mesmas os convenios vixentes en relación co cofinanciamento doutras administracións.

En relación coa previsión de Liquidación do Orzamento do 2023, tívose en conta as dotacións orzamentarias vixentes, polo que, de xurdir algún gasto extraordinario antes do peche, non estaría computado nesta previsión.

En Vigo á data da sinatura electrónica

O Tesoureiro-Responsable Superior Contable e Orzamentario: Luís García Álvarez

O Interventor Xeral Municipal: Alberto Escariz Couso



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 14/09/2023 08:24	Páxina 19 de 19
81-142	CSV: A7AB3B-AF89ED-225C32-R3Y598-K6LQXY-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		