



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 143/143

ASUNTO: INFORME SOBRE OS PLANS ORZAMENTARIOS DE MEDIO PRAZO

GRUPO DE CONSOLIDACIÓN: Entidade, XMU, Fundacións: MARCO, C.BUERAU e FAIMEVI

PERÍODO: 2021-2023 MARCO ORZAMENTARIO

MINISTERIO: HACIENDA

PRAZO LÍMITE DE REMISIÓN: 14/03/2020

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 2/21012, 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 2020.

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.
- 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 do día 14/03/2020, por ser este o último día que está aberta a plataforma, se faga a remisión da información sobre os marcos orzamentarios para o período 2021-2023, seguindo os criterios establecidos na Guía editada ao efecto que figura na páxina web do MINHAC.

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.





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 Autónomo, 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 MINHAC para o Concello de Vigo, que figura na paxina web, diferenciando os entes sectorizados dos dependentes, está delimitado polas seguintes institucións:





Entidade Local
Xerencia Municipal de Urbanismo
Fundación MARCO
Fundación C.BUREAU
Fundación: FAIMEVI

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.

Sobre os obxectivos macro económicos e a senda orzamentaria a aplicar para o marco orzamentario 2021-2023, estase ao acordo do Consello de Ministros do 11/02/2020, ratificado polo Congreso dos Deputados en sesión do 27/02/2020 e ratificado polo Senado en sesión do 04/03/2020.

Capacidade (+) Necesidade (-) de financiamento, % sobre PIB				
Subsectores	2020	2021	2022	2023
Administración Central	-0,50%	-0,40%	-0,30%	-0,10%
Seguridade Social	-1,10%	-1,00%	-0,90%	-0,80%
Comunidades Autónomas	-0,20%	-0,10%	0,00%	0,00%
Entidades Locais	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Total	-1,80%	-1,50%	-1,20%	-0,90%

Obxectivo de Débeda segundo Protocolo de Déficit Excesivo, % sobre PIB				
Subsectores	2020	2021	2022	2023
Administración Central e Seguridade Social	69,20%	68,60%	67,70%	66,60%
Comunidades Autónomas	23,40%	22,80%	22,10%	21,40%
Entidades Locais	2,00%	2,00%	1,90%	1,80%
Total	94,60%	93,40%	91,70%	89,80%





Taxa de Referencia de crecemento de medio prazo do PIB da Economía Española (TRCPIB)				
Subsector	2020	2021	2022	2023
Entidades Locais	2,90%	3,00%	3,20%	3,30%

PIB REAL e PREVISTO					
	2019	2020	2021	2022	2023
	2,00%	1,60%	1,50%	1,60%	1,70%

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

Ao obxecto de dar cumprimento á información solicitada en relación cos marcos orzamentarios para o período 2021-2023, pártese da situación da Liquidación Orzamentaria do ano 2019, aprobada polo Sr. Alcalde Presidente por Resolución de data 11/02/2020, da que se deu conta ao Pleno do Concello en sesión do 26/02/2020.

A previsión de liquidación do Orzamento do ano 2020, está calculada sempre dentro da variación da TRCPIB₂₀₂₀, 2,8%, crecemento que se corresponde coa prórroga do obxectivos, ou 2,9%, unha vez que o acordo do Consello de Ministros de data 11/02/2020 foi aprobado polo Congreso dos deputados en sesión do 27/02/2020 e polo Senado en sesión do 04/03/2020.

En todo caso, en relación coa Regra de Gasto, a redacción actual da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, coa modificación operada pola Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, o cumprimento da Regra de Gasto non se require na aprobación do Orzamento. No Marco orzamentario se solicita previa á sinatura, se se considera ou non se vai a dar cumprimento a este obxectivo. Tampouco se aplica a avaliación da porcentaxe de inexecución por capítulos.

Coa excepción tendencial do gasto e dos ingresos, non se adoptaron a esta data, decisión algunha que supoña un aumento ou redución do gasto, nin reaxuste de servizos. As variacións contidas neste marco, teñen causa nas directrices que forman parte do expediente dadas polo Sr. Concelleiro de Orzamentos e Facenda coa estrutura de competencias vixentes e consolidadas.

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 Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local, coa modificación operada pola Lei 27/2013, de 27 de decembro, 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 TRCPIB, 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, 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, os marcos orzamentarios correspondentes ao período 2021-2023, sen prexuízo dos axustes que se fagan ano a ano en función das variacións que xurdan e alteren o marco.

VII.- CRITERIOS TIDOS EN CONTA PARA A FORMACIÓN DOS MARCOS ORZAMENTARIOS

Para o ano 2020, o Marco Orzamentario vai a reflectir os estados de liquidación previstos, manténdose nas previsións de peche, os criterios previstos no Plan Económico Financeiro en vigor (PEF). En relación cos anos 2021-2023, 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 2019, as previsións de peche do ano 2020, que figuran neste documento, e as variacións tendenciais tendo en conta a previsión de variación do PIB previsto para o período.

Tendo en conta o anterior, no formulario F.2.3, fanse os axustes correspondentes entre os dereitos recoñecidos e a recadación prevista para os capítulos I, II e III. Na análise tómanse en consideración os tres últimos anos, tendo en conta a recadación do orzamento corrente e os da agrupación de pechados. Engádense os axustes da conta 41310 e os correspondentes as compensacións co MINHAC polas liquidacións definitivas da PIE correspondente aos anos 2008-2009-2017.





RECADACIÓN CORRENTE E PECHADOS ESTADOS CONSOLIDADOS, ENTES ORZAMENTO LIMITATIVO								
En miles de euros								
	2017		2018		2019		2020	
Capítulos	Prev.Inicial	Recadación	Prev.Inicial	Recadación	Prev.Inicial	Recadación	Prev.Inicial	Recadac. prev.
1	105.386,18	106.218,97	107.973,31	108.456,67	108.960,82	114.083,67	113.296,22	114.721,45
2	7.871,80	8.476,32	8.435,31	9.050,59	8.493,51	9.511,46	8.708,90	9.289,10
3	38.326,17	39.211,82	39.812,44	41.188,84	40.616,83	43.202,38	41.598,36	43.883,56
Total	151.584,15	153.907,11	156.221,06	158.696,10	158.071,16	166.797,51	163.603,48	167.894,11

Os axustes de recadación tan só afectan á Liquidación do ano 2020, xa que para o marco orzamentario (2021-2023), a serie histórica amosa que a recadación do Orzamento corrente máis a de exercicios pechados, supera a previsión inicial de ingresos, polo que non se fan axustes de recadación en relación coas previsións iniciais.

Os axustes de ingresos que se fan no período do marco Orzamentario, alcanzan aos pagos por compensación que reflicten os formularios do MINHAC polas retencións correspondentes á Liquidación negativa da Cesión de Impostos e Fondo Complementario de Financiamento (FCF) dos anos 2008-2009.

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.

Para os ingresos, a análise de partida ten a súa orixe na Liquidación do ano 2019 e a avaliación previa dos ingresos a liquidar previstos para ano 2020.

En canto a previsión de liquidación do ano 2020, os estados de gastos e ingresos están avaliados tendo en conta a corrente tendencial dos últimos anos e o contexto actual da economía, 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 2020. A liquidación prevista é coincidente coa contida avaliada na formación do PEF aprobado polo Pleno da Corporación na sesión do 27/12/2019 (vixente para 2019-2020).

A variación do gasto e a proxección das obrigas recoñecidas do orzamento ao período 2021-2023, está a respectar a TRCPIB, polo tanto, en ningún caso a variación non só non excede esa marxe, senón que se mantén por debaixo, baseando a variación sempre sobre a Liquidación do Orzamento do ano 2019 e a previsión de Liquidación do ano 2020. Os estados de información que se enviarán ao MINHAC engloba o período correspondente ao 2020-2023 (Liquidación 2020 e Marco 2021-2023).





VIII.- ÍNDICE DE EXECUCIÓN PREVISTA PARA O ANO 2020 E VARIACIÓN PARA OS ANOS 2021/2023

Os criterios tidos en conta para avaliar a execución do estado de gastos, ten 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 2020, tomando os mesmos criterios que os aplicados ao Plan Económico-Financeiro.

GASTOS				
Capítulos	Presuposto inic.cons	Variación % estimada		
	2020	2021	2022	2023
1	75.451.541	1,00%	1,00%	1,00%
2	130.150.271	1,70%	1,80%	1,00%
3	3.530	0,00%	0,00%	0,00%
4	28.052.543	1,50%	1,70%	1,50%
5	600.000	0,00%	0,00%	0,00%
6	31.109.137			
7	1.678.050			
8	678.000	0,00%	0,00%	0,00%
9	0	0,00%	0,00%	0,00%

IX.- ESTADO DE GASTOS

Capítulo I

A previsión de liquidación é dun 91%.

Polo que se refire á plantilla, o Concello de Vigo ten, segundo os datos incorporados pola área de Recursos Humanos e Formación para a formación do Orzamento do ano 2020, un total de 307 vacantes.

En canto aos anos 2021-2023, como a información hai que avaliala en termos de previsión inicial non de execución, tomouse como base de cálculo as previsións iniciais do ano 2020, e sobre a mesma, aplícanse os criterios que figuran nas directrices que forman parte do expediente do Sr. Concelleiro Delegado de Orzamentos e Facenda, (gastos de persoal).





Engádesse a esa porcentaxe os gastos das Fundacións MARCO e CONVENTION BUREAU correspondentes ao capítulo de persoal. A fundación FAIMEVI, está en liquidación. A información dos empregos non financeiros incorpórase nunha táboa separada da que corresponde aos entes con orzamento limitativo.

Capítulo II

O capítulo II no ano 2020 está calculado en termos de liquidación, polo que, as obrigas previstas son inferiores que as inicialmente orzamentadas, sendo as previsións de execución dun 95,5%. En relación co período 2021-2023, aválíase en termos de gasto inicialmente previsto, polo que, tomando como referencia os créditos iniciais do orzamento consolidado do ano 2020, aplícase unha variación tendencial que se reflicte nas directrices e reproducida na táboa do apartado VIII.

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

Engádesse na estimación de gasto, aqueles que teñen a consideración de gasto corrente e que teñen a súa orixe na Resolución de 12 de decembro de 2016, da Secretaría de Estado de Presupostos y Gastos, pola que se resolve definitivamente a primeira convocatoria para a selección de Estratexias de Desenvolvemento Urbano Sostible e Integrado que serán cofinanciadas mediante o Programa Operativo FEDER de Crecemento Sostible 2014-2020, efectuada pola Orde HAP/2427/2015, de 13 de novembro. A estes efectos, avaliouse a primeira anualidade no ano 2018, e terán a súa repercusión nos anos 2019 -2021.

Para o período 2021-2023, a xustificación na variación neta do gasto nun 1,70%₍₂₀₂₁₎, 1,80%₍₂₀₂₂₎ e 1,00%₍₂₀₂₃₎, está en que no ano 2020-2021, entra en vigor un novo contrato do SAF que vai a xerar unha variación no custe da prestación, así como o novo contrato de RSU, LV, containerización e reciclaxe que está previsto formalizar no primeiro trimestre do ano 2021, así como o novo contrato de mantemento de xardíns, parques infantís e biosaudables.

Como norma de estabilidade na estrutura de custes dos servizos, hai que considerar a nula variación que experimentan os contratos 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, manténdose o prezo do contrato segundo a oferta e contrato asinado.

O financiamento afectado no período 2021-2023, é que o se reflicte no PAIF.

O financiamento afectado deste capítulo no orzamento do ano 2020, segundo os axentes cofinanciadores é o seguinte:





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 143/143

Aplicación	Proxecto	Emprego	Axente financiador, contía do seu financiamento					
			DUSI	Adif	Xunta	M. Fomento	A. Central	D. Ponteved.
2410.2270610	18241051	DUSI, OT9: LA18 Emprendedores e E PYMES	320.000,00					
2310.2270611	18231051	DUSI, OT9: LA20 Mell. procesos xest. interna	240.000,00					
1539.2260200	18153900	DUSI, comunicación, obxectivos -liñas	65.572,68					
2310.2279901		Lei dependencia, Plan concertado, X. Galicia			3.743.907,00			
3112.		CEDRO, Xunta de Galicia			729.746,00			
2410.2279920	20241020	Proxecto Vigo pola Inserción Laboral					1.019.454,30	
1532.2100004	20153214	Plan de asfaltado en barrios						1.040.000,00
3410.2279901	20341001	Celebración Word Padel Tour						55.000,00
3410.2279903	20341003	Outros eventos internacionais						12.500,00
Total			625.572,68	,00	4.473.653,00	,00	1.019.454,30	1.107.500,00
			6.600.607,30					

Capítulo IV

Nas previsións feitas, estanse a manter a transferencia as Fundacións, as dotacións as políticas de emprego, axudas para alimentos, axudas á carencia enerxética, axudas para alugueiros, becas e libros de comedor, subvencións ao deporte, axudas aos usuarios do Transporte urbano colectivo, comedores sociais, etc, é dicir, a estrutura vixente do ano 2020 é a proxectada para o marco orzamentario.

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 sectorizadas: MARCO e CONVENTION BUREAU, xa que están incluídas dentro do perímetro de consolidación aos efectos do SEC-2010, Regulamento (UE) nº 549/2013.

Proxección de variación prevista para o período 2021-2023, é dun 1,50%⁽²⁰²¹⁾, 1,70%⁽²⁰²²⁾ e 1,50%⁽²⁰²³⁾.

A previsión de execución deste capítulo para o ano 2020, prevese nun 95,5%.

Financiamento afectado deste capítulo no orzamento do ano 2020.

Aplicación	Proxecto	Emprego	Axente financiador, contía do seu financiamento					
			DUSI	Adif	Xunta	M. Fomento	A. Central	D. Ponteved.
4411.4700001		Subvención ao Transporte Urbano Colectivo					1.295.527,00	
2410.4700002	20241002	Feira SEAFEST						50.000,00
3380.4700001	20338001	Marisqueño						181.500,00
Total			0,00	0,00	0,00	0,00	1.295.527,00	231.500,00
			1.527.027,00					





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.

Capítulo VI

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

Na previsión da execución do Orzamento do ano 2020, está engadida a incorporación de remanentes que afecta a este capítulo por unha contía de 17.860.672,68 euros. As modificacións cuantitativas que se tramiten no transcurso do exercicio no se estiman, xa que terán financiamento afectado ou cofinanciadas, polo que non terán repercusión nos obxectivos de cumprimento das regras fiscais.

En relación coa porcentaxe de execución dos créditos definitivos, espérase que cheguen a fase de recoñecemento da obriga unha porcentaxe do 66,5%.

Para o horizonte 2021/2023, entre os investimentos que van a ser financiados con acordos de cofinanciamento doutras administracións, están os que se corresponden coas anualidades do FEDER, Programa EDUSI, Ministerio de Fomento pola anualidade da mellora na Avda. De Madrid, o convenio con Adif do túnel de acceso á Estación do AVE, cofinanciamento da Xunta de Galicia para a mesma infraestrutura, e axustes de financiamento dos convenios vixentes coa Excm. Deputación de Pontevedra.

Estase a tomar a información sobre a base do Plan de Investimento Financiamento 2020-2023 (PAIF).

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 2020, non chegase a fase de adxudicación e tivese financiamento afectado na súa totalidade ou en parte, habería que volvelo a orzamentar no ano 2021. O mesmo criterio se aplicaríase para os anos 2022 e 2023.

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 é que se reflicte no PAIF. En canto ao cofinanciamento que se reflicte no orzamento do ano 2020, é o seguinte:





CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 143/143

Aplicación	Proxecto	Emprego	Axente financiador, contía do seu financiamento						
			DUSI	Adif	Xunta	M. Fomento	A. Central	D. Ponteved.	
2310.6320010	20231010	DUSI,OT9,LA21,Restrut. A.Social	392.000,00						
2310.6320011	20231011	DUSI, OT9, LA 19,80% Inv.P. COLECT. RIS	320.000,00						
9207.6260003	18920703	DUSI, OT2, LA2, Accesibilidade TIC, equipos	46.396,88						
9207.6400005	18920715	DUSI,OT2, LA4, Plataf. smart city, Inmaterial	154.756,16						
9207.6400004	18920714	DUSI, OT2, LA3, identidade cidadá,	69.916,48						
9207.6400003	18920713	DUSI, OT2, LA2, Accesibilidade TIC,	1.600,00						
9207.6400002	18920712	DUSI, OT1, LA1, Ad. Lei 39- 40/2015	149.898,64						
9207.6400006	18920716	DUSI, OT2, LA5, Open Goverment	124.000,00						
1532.6090090	19153290	Obras túnel acceso a estación Intermodal		7.637.169,33	564.995,63				
1532.6190091	19153291	Hum. Avd. Madrid (Seminario Pza. España)				1.497.617,69			
1532.6190006	20153206	Plan de Beirarrúas en Barrios							1.185.000,00
1532.6190014	20153214	C. Dep. S.Avenidaño, Areal-R.Castro							216.000,00
1532.6190015	20153215	C. Dep. , T. Leal, D. Bosco-Venezuela							280.000,00
1532.6190016	20153216	C. Dep. , Hispanidade Zamora -P.Colmeiro							640.000,00
3230.6220005	20323005	Cubrición de patios en colexios							600.000,00
3420.6320014	20342014	Mellora céspede e instalacións c. fútbol							240.000,00
9330.6320010	14933010	Investimento mellora E. F. Balaídos							3.800.000,00
Total			1.258.568,16	7.637.169,33	564.995,63	1.497.617,69	0,00	0,00	6.961.000,00
									17.919.350,81

LIQUIDACIÓN DO ESTADO DE GASTOS PREVISTA DO ANO 2020 E MARCO ORZAMENTARIO 2021-2023 (Entidades con Orzamento Limitativo).

EXECUCIÓN DE GASTO E PREVISIÓN 2020-2023								
Capítulos	PORCENTAJE REAL			ANOS		Marco orzamentario previsión inicial		
	2017	2018	2019	Previsto%	Liqui.prev	2021	2022	2023
				2020	2020			
1	90,20%	93,16%	89,69%	91,00%	68.660.902,07	76.206.056,15	76.968.116,71	77.737.797,88
2	92,72%	92,09%	94,70%	95,50%	124.234.504,96	132.362.826,00	134.745.356,87	136.092.810,44
3	0,00%	0,00%	0,00%		0,00	3.530,48	3.530,49	3.529,98
4	96,49%	93,20%	93,33%	95,50%	26.790.178,81	28.473.331,41	28.957.378,04	29.391.738,71
5					0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
E.CO.NF					219.685.585,84	237.645.744,04	241.274.382,11	243.825.877,01
6	54,71%	60,01%	48,80%	66,50%	32.318.006,91	33.452.589,00	20.491.735,00	19.717.901,00
7	94,58%	27,57%	63,16%	94,00%	1.624.182,10	1.239.921,00	844.444,00	850.000,00
E.CA.NF					33.942.189,01	34.692.510,00	21.336.179,00	20.567.901,00
E.NF.					253.627.774,85	272.338.254,04	262.610.561,11	264.393.778,01
8	64,92%	73,56%	58,89%	70,72%	479.450,00	678.000,00	678.000,00	678.000,00
9	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	86,54%	82,83%	83,83%	89,45%	254.107.224,85	273.016.254,04	263.288.561,11	265.071.778,01





FUNDACIÓNS SECTORIZADAS, Orzamento empresarial.

CONTABILIDADE EMPRESARIAL, FUNDACIÓN LOCAL MARCO				
	2020	2021	2022	2023
	Liqui.prev.		PREVISIÓN	
1.- Recursos op. Non F.	951.047,00	856.145,00	878.268,00	890.733,00
2.- Empregos op.Non F.	947.000,00	856.145,00	878.268,00	890.733,00
7.- Saldo operacións Non F. (3+6)	4.047,00	0,00	0,00	0,00

CONTABILIDADE EMPRESARIAL, FUNDACIÓN LOCAL CONVENTION BUREAU				
	2020	2021	2022	2023
	Liqui.prev.		PREVISIÓN	
1.- Recursos op. Non F.	477.000,00	486.540,00	496.270,00	506.196,00
2.- Empregos op.Non F.	466.712,00	486.540,00	496.270,00	506.196,00
7.- Saldo operacións Non F. (3+6)	10.288,00	,00	,00	,00

X.- INGRESOS

Os criterios de variación á alza son inferiores que os dos últimos anos, a variación tendencial que se incorpora, é inferior que a senda prevista para a variación do PIB.

INGRESOS				
	Presuposto inicial cons	Variación % estimada		
		2020	2021	2022
Capítulos				
1	113.296.218	1,00%	1,00%	0,20%
2	8.708.899	1,00%	1,00%	0,30%
3	41.598.360	1,00%	1,00%	0,40%
4	82.208.672	1,00%	1,00%	1,00%
5	2.688.000	0,00%	0,00%	0,00%
6	0	0,00%	0,00%	0,00%
7	18.544.923			
8	678.000	0,00%	0,00%	0,00%
9	0	0,00%	0,00%	0,00%





As previsións no estado de ingresos, en canto a contía da cesión dos Tributos do Estado que veñen representados pola cesión dunha porcentaxe dos impostos: IRPF, IVE e II.EE, así como o Fondo Complementario de Financiamento (FCF), para o período 2021-2023, prevese unha variación do 1% . As previsións do PIB están por encima desta previsión. A previsión dun crecemento do 1% para o Marco Orzamentario é inferior que a TRCPIB para o devandito período: (ano 2021, 3,00%, ano 2022, 3,20% e ano 2023, o 3,30%). A senda de crecemento da TRCPIB no está aprobada polas Cortes Xerais, aínda que si foi sometida á decisión do Consello de Ministros (sesión do 11/02/2020), aínda que, tendo en conta o sistema de cálculo $((5 \text{ PIBs reais}_{(n-5)} + \text{PIB}_{(n)} + 4 \text{ PIBs futuros}_{(n+4)})/10$, non é probable que sexa inferior ca do ano 2020.

En relación cos ingresos propios, non se prevé unha variación dos mesmos, máis aló da taxa de variación natural dos índices específicos que lle sexan de aplicación.

Para os tributos propios (IBI, IAE, IVTM, IIVTNU e ICIO), a base de cálculo é a prevista no Orzamento do ano 2020, base coherente coa do ano 2019, que resultou superior que a inicialmente prevista.

O capítulo III, prevese unha variación tendencial moi prudente, inferior ca recadación prevista.

Capítulo IV. A contía do FCF, representa un 81% das previsións deste capítulo, que a súa vez, contempla a Participación nos ingresos da Comunidade Autónoma, o Plan de dependencia, o cofinanciamento do CEDRO e a axuda estatal ao transporte público e o programa Vigo pola inserción laboral da Administración Central. O criterio de evolución é do 1% para os os anos 2021/2023.

No capítulo VII, reflíctense os acordos e convenios vixentes, segundo a táboa do epígrafe IX, na que figuran como axentes cofinanciadores de proxectos:

Excma. Deputación de Pontevedra.

FEDER, Programa EDUSI.

Adif, pola anualidade do túnel de acceso á Estación do AVE.

Xunta de Galicia polo cofinanciamento no túnel do AVE.

Ministerio de Fomento pola anualidade da mellora da Avda de Madrid.

Os datos que se amosan nas táboas correspondentes ao marco orzamentario, son o resultado da consolidación en relación coa Liquidación do ano 2019 e o orzamento aprobado para o ano 2020 e as previsións de Liquidación do Orzamento do ano 2020. Os distintos capítulos son o resultado da suma da Entidade Local, o seu Organismo Autónomo XMU. As Fundacións MARCO e CONVENTION BUREAU, amósanse nos estados independentes, tendo en conta o seu orzamento aprobado e as previsións de liquidación. En canto a marco orzamentario, aplicáronse as mesmas normas de variación.

A información destes entes sectorizados, unificase na suma dos recursos e empregos non financeiros.





LIQUIDACIÓN DO ESTADO DE INGRESOS PREVISTA DO ANO 2020 E MARCO ORZAMENTARIO 2021-2023 (Entidades con Orzamento Limitativo).

PORCENTAXE DE EXECUCIÓN DE INGRESO E PREVISIÓN 2020-2023								
Capítulos	Sobre definitivo			ANOS		Marco orzamentario previsión inicial		
	2017	2018	2019	Previsto% 2020	Liqui.prev 2020	2021	2022	2023
1	105,38%	102,42%	104,37%	103,00%	116.695.104,47	114.429.180,19	115573472,31	115804618,48
2	108,37%	107,84%	110,73%	107,00%	9.300.000,00	8.795.987,81	8.883.947,69	8.910.599,53
3	116,82%	107,95%	112,38%	108,65%	45.197.997,01	45.649.976,98	46.106.476,75	46.290.902,66
4	98,09%	98,75%	98,72%	100,00%	82.208.672,36	83.030.759,08	83.861.066,67	84.699.677,34
5	79,87%	109,85%	85,90%	100,00%	2.687.980,00	2.687.980,00	2.687.980,00	2.687.980,00
R.CO.NF					256.089.753,84	254.593.884,06	257.112.943,42	258.393.778,01
6	95,39%	79,60%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
7	150,96%	26,93%	65,11%	60,00%	11.126.954,09	17.744.369,98	5.497.617,69	6.000.000,00
R.CA.NF					11.126.954,09	17.744.369,98	5.497.617,69	6.000.000,00
R.NF					267.216.707,93	272.338.254,04	262.610.561,11	264.393.778,01
8	63,49%	73,59%	58,48%	70,72%	479.450,00	678.000,00	678.000,00	678.000,00
9	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	104,91%	95,24%	101,14%	102,17%	267.696.157,93	273.016.254,04	263.288.561,11	265.071.778,01

DETALLE POR IMPOSTOS, CESIÓN e FCF					
Capítulos		Liqui.prev	Marco orzamentario previsión inicial		
		2020	2021	2022	2023
	1+2	125.995.104,47	123.225.168,00	124.457.420,00	124.715.218,01
IBI		73.758.300,00	72.326.100,00	73.049.361,00	73.195.459,72
IAE		13.500.000,00	12.950.000,00	12.950.000,00	12.950.000,00
IVTM		15.015.000,00	14.948.000,00	15.097.480,00	15.127.674,96
IIVTNU		7.500.000,00	7.474.000,00	7.548.740,00	7.563.837,48
ICIO		2.068.446,71	1.818.000,00	1.836.180,00	1.839.852,36
IMP.CEDIDOS		14.153.357,76	13.709.068,00	13.975.659,00	14.038.393,49
	3	45.197.997,01	45.649.976,98	46.106.476,75	46.290.902,66
	4	82.208.672,36	83.030.759,08	83.861.066,67	84.699.677,34
FCF		65.442.500,04	66.096.925,04	66.757.894,29	67.425.473,23
RESTO		16.766.172,32	16.933.834,04	17.103.172,38	17.274.204,11
	5	2.687.980,00	2.687.980,00	2.687.980,00	2.687.980,00
R.Corr.NF		256.089.753,84	254.593.884,06	257.112.943,42	258.393.778,01
	6				
	7	11.126.954,09	17.744.369,98	5.497.617,69	6.000.000,00
R.CAP.NF		11.126.954,09	17.744.369,98	5.497.617,69	6.000.000,00
RNF		267.216.707,93	272.338.254,04	262.610.561,11	264.393.778,01
	8	479.450,00	678.000,00	678.000,00	678.000,00
	9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		267.696.157,93	273.016.254,04	263.288.561,11	265.071.778,01





XI.- AXUSTES

No ano 2020, como os datos reflicten a previsible liquidación, faise o axuste de recadación e a compensación pola Liquidación negativa no FCF e Cesión de Impostos dos anos 2008-2009-2017 así como a variación da conta 41310.

Para os seguintes anos 2021/2023, non se consideran outros axustes, coa excepción da compensación polas liquidacións negativas da Participación nos tributos do Estado dos anos 2008/2009, xa que as previsións iniciais de ingresos nos capítulos I a III, son o resultado da recadación do exercicio corrente e pechados, de aí, que non se faga un axuste na recadación en relación coas previsións iniciais, sendo a recadación definitiva de exercicios correntes e pechados por unha contía superior que as previsións iniciais, polo que non procede axuste de recadación.

Para o capítulo V, o criterio é o de liquidación. Nos capítulos IV e VII, a liquidación (DR), prodúcese cando se cumpre o compromiso, é dicir, cando hai recoñecemento da obrigas do gasto elixible, polo que, nestes capítulos non hai axustes.

AXUSTES TOTAIS

Axustes	2.020	2.021	2.022	2.023
Liquidación negativa PIE	5.189.418	2.654.067	2.654.067	2.654.067
Diminución conta 41310	559.504	0	0	0
Axustes de recadación	-4.323.981			
Total Axustes	1.424.941	2.654.067	2.654.067	2.654.067

De consolidación

Axustes	2.020	2.021	2.022	2.023
CONVENTION BUREAU	200.000	200.000	200.000	200.000
Xerencia Municipal de Urbanismo	5.829.965	5.888.265	5.947.147	6.006.619
MARCO	605.000	605.000	605.000	605.000
Total Axustes	6.634.965	6.088.265	6.147.147	6.206.619

De recadación

Axuste de recadación 2020					
Capítulo	DRN	R.Corrente	R.Pehados	T.Recadac.	Axuste
1	116.695.104,54	108.526.447,22	5.195.000,00	113.721.447,22	-2.973.657,32
2	9.300.000,00	9.114.000,00	175.000,00	9.289.000,00	-11.000,00
3	43.770.267,81	39.830.943,00	2.600.000,00	42.430.943,00	-1.339.324,81
TOTAL Axustes					-4.323.982,13





De liquidación definitiva PIE

AXUSTES POLA CESIÓN TRIBUTOS E FCF E ENTREGAS A CONTA:2020	
Devolución Liquidación 2008 (+)	543.137,28
Devolución Liquidación 2009 (+)	2.110.929,24
Devolución Liquidación 2017 (+)	2.535.351,50
TOTAL	5.189.418,02

Da conta 41310

AXUSTES CONTA 41310					
Aplicación	01/01/2020	Cargos	Abonos	A 31/12/2020	(-) DÉFICIT/2020
1650.2210000	559.504,27	559.504,27	0,00	0,00	-559.504,27

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

CAPACIDADE/NECESIDADE DO PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN				
Magnitude	2020	2021	2022	2023
1.- Recursos op.Correntes Non F.	257.390.800,84	255.936.569,06	258.487.481,42	259.790.707,01
2.- Empregos op.Correntes Non F.	221.099.297,84	238.988.429,04	242.648.920,11	245.222.806,01
3.- Saldo op.Correntes Non F.(1-2)	36.291.503,00	16.948.140,02	15.838.561,31	14.567.901,00
4.- Recursos op.Capital Non F.	11.253.954,09	17.744.369,98	5.497.617,69	6.000.000,00
5.- Empregos op.Capital Non F.	33.942.189,01	34.692.510,00	21.336.179,00	20.567.901,00
6.- Saldo op.Capital Non F.(4-5)	-22.688.234,92	-16.948.140,02	-15.838.561,31	-14.567.901,00
7.- Saldo operacións Non F.(3+6)	13.603.268,08	0,00	0,00	0,00
Axustes				
Liquidación negativa PIE	5.189.418,02	2.654.066,52	2.654.066,52	2.654.066,52
Diminución conta 41310	559.504,27	0,00	0,00	0,00
Axustes de recadación	-4.323.981,42			
Total Axustes	1.424.940,87	2.654.066,52	2.654.066,52	2.654.066,52
CAPACIDADE	15.028.208,95	2.654.066,52	2.654.066,52	2.654.066,52
Débeda	0	0	0	0
Ratio de endebedamento	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

A capacidade de financiamento, tendo en conta as previsións iniciais orzamentarias, quedan determinadas polas compensacións da Administración do Estado en relación coas Liquidacións negativas na participación no ingresos do Estado.

En canto á prevista para o ano 2020, axústase as previsións tidas en conta no PEF.





XII.- CONCLUSIONES

As previsións de gastos para o período 2021-2023, son inferiores que a TRCPIB e as variacións tendenciais, avaliando en cada caso, os convenios asinados e as achegas doutras administracións.

A avaliación da execución previsible por capítulos, ten o seu fundamento nas ratios de execución dos últimos anos, estimando unha execución de 2 puntos por enriba, polo que se está a considerar unha execución de máximos.

Sobre os créditos iniciais do capítulo 1, faise a dotación obrigatoria para dar cobertura orzamentaria a todas os postos que conforman a RPT, aos efectos do cumprimento da regra fiscal de gasto, procedería facer o axuste de inexecución polas vacantes non asociadas a ningunha OEP e polas OEPs que non está previsto executar no ano 2020, polo que este capítulo terá un axuste importante en relación cos créditos iniciais. No obstante, optase por traballar cunha previsión de execución do 91%, que xa representa 1,5 puntos por enriba da real do ano 2019.

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) e da Regra Fiscal de Gasto regulada na Lei Orgánica 2/2012, o gasto computable é en termos de obrigas recoñecidas, polo que, cada ano hai un gap importante entre o gasto autorizado e o executado.

A execución esperada nos termos do SEC-2010, prevese nun 95,5%.

Para o capítulo 4, as obrigas previstas computables, estarán arredor do 95,5%, porcentaxe que se ven materializado en anos precedentes.

Para o capítulo 6, tendo en conta a incorporación de remanentes, o índice de execución imputable ao ano 2020, será próximo ao 70%.

Consecuencia do anterior, as diferencias entre as dotacións iniciais e a contía das obrigas recoñecidas, son as inexecucións. Estes axustes son os que en termos previsionais, permiten avaliar o cumprimento da Regra de gasto no procedemento de aprobación do orzamento.

Ás inexecucións hai que engadir os axustes SEC pola contía de financiamento afectado.

En fase de liquidación do orzamento, xa non cabe falar de axustes por inexecucións, o gasto máximo do ano non pode superar o correspondente á Liquidación do ano precedente multiplicado pola TRCPIB_(n), cos axustes que en cada caso procedan.





$$((\text{Gasto computable ano}_{(n)} / \text{Gasto computable}_{(n-1)}) - 1) \times 100 \leq \text{TRCPIB}_{(n)}$$

O marco orzamentario de medio prazo, está formado con cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, de regra de gasto, de sostibilidade da débeda financeira e de débeda comercial.

En canto á variación dos gastos de persoal, a aplicación das actualizacións/revisións contidas no marco orzamentario, só serán aplicables se as Leis dos Orzamentos Xerais do Estado ou outra norma para cada ano habilitan a actualización. En canto a Taxa de Reposición de Efectivos, non vai ter incidencia na contía das previsións, xa que nas dotacións están previstas todos os postos vacantes, polo tanto, as execucións das Ofertas de Emprego Público non suporá aumento nas previsións do gasto, aínda que si na execución.

Sobre as previsións de investimento, teñen a súa orixe na capacidade de aforro, é dicir, financiamento propio máis os convenios vixentes coa Excm. Deputación de Pontevedra, co Ministerio de Fomento, con Adif, coa Xunta de Galicia e co FEDER polo Programa EDUSI, este capítulo está a reflectir, con algún axuste o contido do PAIF para eses anos.

En relación coa variación dos ingresos propios, a variación que se prevé é incluso menor que a que se ten materializado en anos precedentes.

Nas previsións dos ingresos pola cesión de Impostos estatais (IRPF, IVE e II.EE) e FCF, pola PICA e demais ingresos, as variacións previstas teñen fundamento na variación tendencial da economía española.

No marco orzamentario para o período 2021-2023, en canto as previsións de ingresos, amosan un carácter conservador, mentres que no estado de gastos, adoptouse como sempre, o criterio de maior cobertura.

Os Plans orzamentarios de medio prazo elaborado para o período 2021-2023, serán enviados ao MINHAC para dar cumprimento ao requirimento dos mesmos antes do día 14/03/2020.

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

LG/

En Vigo, á data da sinatura electrónica

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

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

	Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 11/03/2020 11:25	Páxina 19 de 19
	Expediente 143/143	CSV: 21E4E2-3245A5-C6EEBD-UVW42G-4FL6MH-H1	
	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		