



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 247/143

247/143ASUNTO: INFORME SOBRE OS PLANS ORZAMENTARIOS DE MEDIO PRAZO

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

PERÍODO: 2024-2026 MARCO ORZAMENTARIO

MINISTERIO: HACIENDA e FUNCIÓN PÚBLICA

PRAZO LÍMITE DE REMISIÓN: 15/03/2023

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

Cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria.

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

Cumprimento co obxectivo de sostibilidade da débeda comercial.

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

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

O período que conterà o marco, ten que abarcar tamén a previsión de Liquidación do ano precedente, neste caso, a do orzamento do ano 2023.

I.- PRAZO E CONTIDO MÍNIMO DO PLAN

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 1 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



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

II.- LEXISLACIÓN APLICABLE

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

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

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

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

III.- DETALLE DO PLAN ORZAMENTARIO A MEDIO PRAZO

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

O Ministerio de Facenda, está a requirir que antes das 24 horas do día 15/03/2023, por ser este o último día que está aberta a plataforma, se faga a remisión da información sobre os marcos orzamentarios para o período 2026-2026, seguindo os criterios establecidos na Guía editada ao efecto que figura na páxina web do MINHAFP.

O artigo 5 da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, modificado polo artigo Único da Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, obriga a todos os entes que conforma o Sector público, cuxo perímetro está definido.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 2 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 3 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



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

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

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

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

A Comisión Europea decidiu aplicar a cláusula xeral de salvagarda do Pacto de Estabilidade e Crecemento en 2020, prorrogouna para o exercicio 2021 e 2022. O pasado 22 de setembro de 2022, considerando que en España se manteñían as condicións de excepcionalidade que xustificaban manter suspendidas as regras fiscais en 2023.

De acordo coas directrices comunitarias, o Consello de Ministros do 6 de outubro de 2020 suspendeu as regras fiscais dese ano e do seguinte (2020-2021); o Congreso dos Deputados apoiou a decisión do Goberno o día 20 dese mesmo mes. A teor dos plans orzamentarios do próximo exercicio, o Consello de Ministros do pasado 27 de xullo acordou o mantemento da suspensión das regras fiscais.

O 20 de outubro de 2020, o Pleno do Congreso dos Deputados aprobou por maioría absoluta o acordo do Consello de Ministros de 6 de outubro de 2020 polo que se solicita ao mesmo a apreciación de que España está a sufrir unha pandemia, o que supón unha situación de emerxencia extraordinaria, co fin de aplicar a previsión constitucional que permite nestes casos superar límites de déficit estrutural e de volume de débeda pública.

Posteriormente, o Pleno do Congreso dos Deputados determinou, o 13 de setembro de 2021, que persistían as condicións de excepcionalidade que xustificaban manter suspendidas as regras fiscais para o ano 2022.

Finalmente, dita decisión foi ratificada polo Congreso dos Deputados o 22 de setembro de 2022, considerando que en España se manteñían as condicións de excepcionalidade que xustificaban manter suspendidas as regras fiscais en 2023.

Deste xeito, coa apreciación adoptada pola maioría absoluta do Congreso e con efectividade desde o mesmo día en que se tomou o acordo, mantéñense suspendidos durante o exercicio 2023, os obxectivos de estabilidade e débeda, así como a regra de gasto.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 4 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



En consecuencia, para os anos 2020, 2021, 2022 e 2023, as Entidades Locais non teñen obriga de cumprir cos obxectivos de estabilidade, de débeda pública nin a regra do gasto, aínda que está fixada unha senda, que é orientativa aos efectos de capacidade/necesidade de financiamento en relación a un porcentaxe do PIB.

Para o ano 2024, os orzamentos das EELL, deberán aprobarse e executarse equilibrados.

Para o ano 2023, están fixadas unhas taxas de referencia en relación co PIB:

(AC: -3,2%,

CCAA: -0,3%,

SS: -0,5%,

EELL: 0,1%).

A taxa de referencia a aplicar prevista polo MINHAFP, é a dun 0,1% do PIB para o subsector local, polo que hai que partir dun escenario de cumprimento, no que o límite de gasto non financeiro para 2023, xunto co orzamento, haberá de ser coherente e compatible co cumprimento do obxectivo da taxa de referencia, polo tanto, de equilibrio orzamentario na fase de aprobación e dun superávit do 0,1% do PIB na liquidación do citado exercicio 2023.

Para o ano 2024 e seguintes, non hai unha taxa de referencia, polo que a evolución do gasto estará determinada pola revisión e modificación se procede da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria, Lei 2/2012, ou por calquera outra que fixe a evolución do gasto non financeiro e endebedamento. Consecuencia do anterior, para o Marco Orzamentario pártese de que a Entidade debe formar e liquidar os orzamentos anuais en condicións de equilibrio SEC-2010.

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 2024-2026, pártese da situación da Liquidación Orzamentaria do ano 2022, aprobada polo Sr. Alcalde Presidente por Resolución de data 07/02/2023, da que, se deu conta ao Pleno do Concello na sesión ordinaria do 22/02/2023.

A previsión de liquidación do Orzamento do ano 2023, está calculada segundo a información contida a esta data, aplicando os índices de execución dos históricos e tendo en conta. Ademais do anterior, no ano 2023 van a ter impacto as entregas polo outorgamento das Subvencións finalistas correspondentes aos FRTR, así como o impacto que vai ter no estado de gastos do orzamento, a modificación orzamentaria nº 20/2023, de incorporación de remanentes por unha contía de 94.720.436,17 euros.

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 5 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-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		



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 evolución prevista do gasto non financeiro ou índice que se fixe, todo elo sen prexuízo da competencia do Pleno da Corporación para aprobar ou rexeitar os Orzamentos anuais formados e propostos polo Alcalde-Presidente.

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

Polo tanto, sométese á decisión do Sr. Presidente da Corporación, a aprobación para a súa remisión ao Ministerio de Facenda, os marcos orzamentarios correspondentes ao período 2024-2026, sen prexuízo dos axustes que se fagan ano a ano en función das variacións que xurdan e alteren o marco, e tamén coas limitacións en canto a evolución dos ingresos, en especial, as variacións que teñen causa nas liquidacións pola Cesión de Tributos do Estado en no Fondo Complementario de Financiamento.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 6 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-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		



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

Para o ano 2023, a Liquidación prevista no Marco Orzamentario vai a reflectir os estados previstos, tendo en conta, que está previsto unha execución no capítulo 6 do 60%, superior ca dos últimos anos, aínda que, tamén se ten en conta que vai ser un período de alta execución neste capítulo, xa que a modificación orzamentaria de incorporación de remanentes de crédito é para facer fronte ao financiamento de proxectos que na maioría dos casos, están en licitación ou xa están en execución.

En relación cos anos 2024-2026, 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 2022, as previsións de peche do ano 2023, que figuran neste documento, e as variacións tendenciais tendo en conta a previsión de variación do PIB previsto para o período.

A base de proxección dos estados orzamentarios, ten fundamento na previsión inicial do orzamento aprobado para o ano 2023.

Tendo en conta o anterior, no formulario F.2.3, para o ano 2023, fanse os axustes correspondentes entre os dereitos recoñecidos e a recadación prevista para os capítulos I, II e III.

Para o período 2024-2026, de acordo á información do histórico, é maior a recadación de corrente e pechados que as previsións iniciais de ingresos, en consecuencia, non se fan axustes de recadación .

Tampouco se inclúe axuste pola Liquidación na Cesión de Impostos e Fondo Complementario de Financiamento (FCF) sobre a liquidación do ano 2020, non se fai axuste, ao prever a Lei 31/2022, de 23 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2023, na Disposición adicional octoxésima segunda, unha dotación adicional de recursos para incrementar o financiamento ás Entidades Locais, con motivo dos saldos globais negativos das liquidacións da participación en tributos do Estado relativas ao exercicio 2020.

En relación co anterior, figura no programa orzamentario 942N da Sección 37, artigo 46, unha dotación de 1.681.826,16 euros, para as compensacións pola Liquidación negativa do ano 2020.

Con cargo aos recursos que resulten daquela distribución, correspondentes a cada entidade local beneficiaria da dotación adicional, compensaranse nun acto único e por idéntico importe os reintegros que se deban aplicar en 2023, sen que se reembolse contía algunha con cargo ás entregas a conta mensuais nos termos recolleitos no artigo 76 da Lei 22/2021. E dicir, non haberá deducións nas entregas a conta, e coa achega que lle corresponda a cada entidade, farase a compensación pola totalidade, polo que, non haberá efecto negativo nin positivo.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 7 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



En relación coa mesma, non se contemplou no orzamento do ano 2023 desta entidade contía algunha, fíxose o rexistro da débeda na Contabilidade financeira, e unha vez que se notifique a achega e a compensación, procederase a rexistrar un Dereito Recoñecido cun ingreso en formalización pola contía que se lle concede e unha compensación pola mesma contía, cunha devolución de ingreso con pagamento en formalización a favor de Ministerio pola mesma contía, polo que, o resultado de ambas operacións, non altera o estado de ingresos, xa que en termos netos, hai un DR-I en formalización, e unha OPD, DIE en formalización. As operacións de compensación e devolución, están asociadas á débeda financeira co Ministerio, polo que, a mesma quedará minorada nesa contía.

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 2022 e a avaliación previa dos ingresos a liquidar previstos para ano 2023.

En canto a previsión de liquidación do ano 2023, os estados de gastos e ingresos están avaliados tendo en conta a corrente tendencial dos últimos anos e o contexto actual, de aí, que se manteñan practicamente estables, coa excepción tendencial nalgúns dos ingresos que queda amosada na estrutura e cuantificación dos mesmos que avaliou a Sra. Directora de Ingresos no proceso de formación do proxecto de orzamentos do ano 2023.

No ano 2023, ao igual que aconteceu no período 2020-2022, están en suspenso o cumprimento das regras fiscais. Tamén se ten autorizado os empregos financiados co RLTTG, sen que o mesmo vaia ter impacto nos obxectivos, por estar estes en suspenso.

Da estimación da liquidación, tendo en conta os empregos financiados co remanente líquido de tesourería, hai necesidade de financiamento, é dicir, está previsto un déficit.

Os estados de información que se enviarán ao MINHAFP, engloba o período correspondente ao 2023-2026 (Liquidación 2023 e Marco 2024-2026).

VIII.- ÍNDICE DE EXECUCIÓN PREVISTA PARA O ANO 2023 E VARIACIÓN PARA OS ANOS 2024/2026

Os criterios tidos en conta para avaliar a execución do estado de gastos, teñen a súa orixe na serie histórica. Como se pode verificar nas táboas que se incorporan, sempre se prevé unha execución maior que a media, garantindo deste xeito que se vai dar cumprimento á Liquidación prevista para o ano 2023.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 8 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 247/143

Índice previsto de execución por capítulos dos estados orzamentarios do grupo

CAPITULOS	Concello		XMU		MARCO	CONVENTION BUREA		
	Gastos	Ingresos	Gastos	Ingreso	Gastos	Ingreso	Gastos	Ingreso
1	90,00%	100,00%	95,00%		100,00 %		100,00 %	
2	92,00%	105,00%	85,00%		100,00 %		95,00 %	
3	95,00%	105,00%		100,00%	100,00 %	100,00 %		100,00 %
4	96,00%	108,00%		100,00%		100,00 %		100,00 %
5		100,00%						
6	60,00%		40,00%					
7	75,00%	100,00%	40,00%	40,00%				
8	75,00%	75,00%	65,00%	65,00%				

Índice de variación previsto

Capítulos	Variación %capítulos Gastos		
	2024	2025	2026
1	2,00 %	2,00 %	2,00 %
2	1,00 %	1,00 %	1,00 %
3	0,50 %	0,50 %	0,50 %
4	0,50 %	0,50 %	0,50 %
5	0,00 %	0,00 %	0,00 %
6	-30,00 %	1,00 %	1,00 %
7	0,00 %	0,00 %	0,00 %
8	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Capítulos	Variación %capítulos ingresos		
	2024	2025	2026
1	1,00 %	1,00 %	1,00 %
2	1,00 %	1,00 %	1,00 %
3	1,50 %	1,50 %	1,00 %
4	1,50 %	1,50 %	1,00 %
5	2,00 %	2,00 %	2,00 %
6	0,00 %	0,00 %	0,00 %
7	-50,00 %	1,00 %	1,00 %
8	0,00 %	0,00 %	0,00 %





IX.- ESTADO DE GASTOS

Capítulo I, gastos de persoal

A previsión de liquidación é dun 90% na Entidade e dun 95% na XMU, nas Fundacións, a previsión é dun 100%.

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

Esta é a causa pola que se estima que a execución vai estar nunha previsión media do 90%.

En canto aos anos 2024-2026, como a información hai que avaliala en termos de previsión inicial non de execución, tomouse como base de cálculo as previsións iniciais do ano 2023, e sobre a mesma, aplícanse os criterios que figuran nas directrices que forman parte do expediente.

Neste capítulo para o ano 2024, tendo en conta as previsións de variación do IPC, mantense o mesmo crecemento co do ano 2023 (2%) para o período do marco orzamentario

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

Capítulo II, Gastos en bens e servizos correntes

O capítulo II no ano 2023 está calculado en termos de liquidación, as obrigas previstas xa teñen reflectido o impacto da modificación de créditos pola incorporación de remanentes, polo que, as obrigas previstas son superiores que as inicialmente orzamentadas, sendo as previsións de execución dun 92%. A previsión de execución deste capítulo para o ano 2023, prevese nun 96%. Está incluída a incorporación de remanentes, cunha contía de 10.285673,39 euros. En relación co período 2024-2026, aválíase en termos de gasto inicialmente previsto, polo que, tomando como referencia os créditos iniciais do orzamento consolidado do ano 2023, aplícase unha variación tendencial que se reflicte nas directrices e que para o ámbito temporal do marco, estímase un crecemento sostido do 1% anual.

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 10 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO

DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 247/143

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 deste capítulo no orzamento do ano 2023, segundo os axentes cofinanciadores é o que se relaciona na táboa seguinte, como se pode observar, neste orzamento están incluídos determinados financiamentos que non se repiten no marco orzamentario, e que xerarán un axuste á baixa.

APLICACIÓN	PROXECTO	EMPREGO	Axente financiador, contía do seu financiamento					
			DUSI	Adif	Xunta	M. Fomento	A. Central	D. Ponteved.
2310.2270611	21231011	DUSI, Obxectivo OT9, LA20, 20% formación	112.000,00		,00		,00	,00
3230.22799		Subvención EIM	,00		383.785,00		,00	,00
2310.2279901		Lei dependencia, Plan concertado, X. Galicia	,00		7.266.500,00		,00	,00
2410.2270610	18241051	DUSI, OT9: LA18.Emprendedores e E PYMES	86.446,26		,00		,00	,00
3112.2279901		CEDRO, Xunta de Galicia	,00		541.039,00		,00	,00
1532.2100004	22153204	Plan mellora firmes cofinanciado Deputación	,00		,00		,00	2.150.000,00
1539.2260200	18153900	DUSI, comunicación, todos os obxect. e liñas	85.528,00		,00		,00	,00
1510.2279907		Oficina de rehabilitación XMU	,00		189.400,00		,00	,00
1510.2270602		Redacción PXOM, XMU			452.540,00			
Total			283.974,26	,00	8.833.264,00	,00	,00	2.150.000,00
			11.267.238,26					

Capítulo IV, Subvencións e transferencias correntes

Nas previsións feitas, estanse a manter a transferencia as Fundacións, as dotacións as políticas de emprego, axudas para alimentos, axudas á carencia enerxética, axudas para alugueiros, becas e libros de comedor, subvencións ao deporte, axudas aos usuarios do Transporte urbano colectivo, comedores sociais, etc, é dicir, a estrutura vixente do ano 2023 é a proxectada para o marco orzamentario. Estase a manter a base do Plan Estratéxico de Subvencións .

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 11 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente N°: 247/143

Proxección de variación prevista para o período 2024-2026, é dun 0,50%₍₂₀₂₄₎, 0,50%₍₂₀₂₅₎ e 0,50%₍₂₀₂₆₎.

A previsión de execución deste capítulo para o ano 2023, prevese nun 96%. Está incluída a incorporación de remanentes, cunha contía de 6.356.524,87 euros.

Financiamento afectado deste capítulo no orzamento do ano 2023.

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	,00		,00		1.713.334,09	,00
4411		Bono 30% Ministerio Transportes ao TUC					577.400,00	
Total							2.290.734,09	

Sistemas de financiamento a entes sectoriazos

Aplicación	Emprego	Importe
3330.4890000	Fundación Liste	125.000,00
3330.4890001	Fundación Laxeiro	95.000,00
3410.4890002	Fundación Vide	125.000,00
9420.4630000	Mancomunidade da Área Intermunicipal de Vigo	178.015,20
9420.4680000	Entidade Menor de Bembrive	284.744,35
Total		807.759,55

Transferencias aos entes dependentes do grupo de consolidación

Aplicación	Emprego	Importe
1510.4100000	XERENCIA Municipal de Urbanismo	5.829.965,00
3330.4890003	Fundación MARCO	725.000,00
4320.4890000	Fundación C.BUREAU	200.000,00
Total		6.754.965,00

Capítulo V.- Fondo de continxencia.

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

A Base 5ª bis das de Execución do Orzamento, desenvolve os criterios de aplicación e contía. A dotación representa o 0,21% do total do orzamentado consolidado.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 12 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-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 VI, Investimentos reais

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

Na previsión da execución do Orzamento do ano 2023, está engadida a incorporación de remanentes, modificación 20/2023 por unha contía de 78.043.593,66 euros. As modificacións cuantitativas que se tramiten no transcurso do exercicio non se estiman, xa que terán financiamento afectado ou cofinanciadas. Se fosen financiadas co Recurso financeiro que conforma o RLT, no ano 2023 o estar en suspenso o cumprimento das regras fiscais, non tería impacto, ademais, tendo en conta o tempo de tramitación e operatividade dunha modificación orzamentaria (Crédito extraordinario ou suplemento de crédito), o proceso e tempo de tramitación e inicio de calquera obra, fan pouco probable que os empregos con causa nesa modificación orzamentaria puidesen ter impacto no ano 2023.

En relación coa porcentaxe de execución dos créditos definitivos, espérase que cheguen a fase de recoñecemento da obriga unha porcentaxe do 60,00%, o que suporía unha contía de obrigas de 65.101.555,06 euros, superior ao que ven acontecendo nos anos precedentes.

Para o horizonte 2024/2026, entre os investimentos que van a ser financiados con acordos de cofinanciamento doutras administracións, están os que se corresponden coas anualidades dos convenios vixentes coa Excm. Deputación de Pontevedra, e os que se correspondan con novas convocatorias dos Fondos de Recuperación e Resiliencia (FRTR), e outros acordos con outros axentes financiadores. Estase a tomar a información sobre a base do Plan de Investimento Financiamento 2023-2026 (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 2023, non chegase a fase de adxudicación e tivese financiamento afectado na súa totalidade ou en parte, habería que volvelo a orzamentar.

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

O financiamento afectado do marco orzamentario, reflíctese no PAIF, En canto ao cofinanciamento que se reflicte no orzamento do ano 2023, feitos os axustes dos FRTR, é o seguinte:



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 13 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 247/143

Empregos con financiamento alleo correspondentes aos investimentos

Aplicación	Proxecto	Emprego	FEDER	DEPUTACIÓN
1320.6090000	23132006	Zona de Baixas Emisións. MRR	4.055.281.05	
1510.6220000	23151001	Investimento edificio Praza da Iorexa. XMU. MRR	715.462.58	
1532.6190000	22153200	Humanización Rotonda Barco e Darío Durán		600.000.00
1532.6190008	22153208	Humanización S. Roque. Gre-Espino-Ruiseñor		1.000.000.00
1539.6190011	21153911	Víao Vertical. 2ª actuación T. de Víao Araaón. MRR	654.086.05	600.000.00
1539.6190012	21153912	Víao Vertical J.R.Jimenez-J.Benavente-Torced		800.000.00
1539.6190013	21153913	Víao Vertical. J.R.Jimenez Av Camelias- Hispan.		943.697.48
1539.6090062	20153962	Víao Vertical. Acceso C. Saúde TEIS. MRR	972.971.67	
1539.6090064	20153964	Víao Vertical. T.Víao-Araaón. entre o 160-209. MRR	536.422.08	
1539.6090066	22153966	Víao Vertical. R.Nieto-Fonte Oscura. MRR	1.349.638.24	
1539.6090067	22153967	Víao Vertical. C.Losada-R. Nieto: MRR	1.647.458.28	
1650.6190010	22165010	Mellora eficiencia enerxética edificios M.FRTR	945.527.87	
1721.6090010	22172100	Recub. dunar Samil. fase 1. P.Punta-Camaleón		3.130.000.00
9330.6320010	14933010	Investimento mellora E. F. Balaídos		289.764.95
Total			10.876.847.82	7.363.462.43

LIQUIDACIÓN DO ESTADO DE GASTOS PREVISTA DO ANO 2023 E MARCO ORZAMENTARIO 2024-2026

Avaliase cada ente do perímetro de consolidación por separado, no estado consolidado xa se reflicten os axustes de consolidación que figuran na táboa de axustes

ENTIDADE (Orzamento de gastos)

Capítulo	Créd. iniciais	Créd. definitivos	%	2.023	PREVISIÓN. Creditos iniciais		
				Estimado	2024	2025	2026
1	74.325.614,94	74.800.122,95	90,00 %	67.320.110,66	75.812.127,24	77.328.369,78	78.874.937,18
2	150.356.305,42	170.879.819,19	92,00 %	157.209.433,65	151.859.868,47	153.378.467,16	154.912.251,83
3	55.530,00	55.530,00	95,00 %	52.753,50	55.807,65	56.086,69	56.367,12
4	34.636.318,09	41.067.842,96	96,00 %	39.425.129,24	34.752.918,09	34.869.518,09	34.986.118,09
5	600.000,00	600.000,00	0,00 %	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
6	27.860.839,12	105.923.034,28	60,00 %	63.553.820,57	19.385.987,38	19.463.247,26	19.541.279,73
7	669.444,00	704.088,25	75,00 %	528.066,19	669.444,00	669.444,00	669.444,00
8	500.000,00	500.000,00	75,00 %	375.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Total	289.004.051,57	394.530.437,63	83,25 %	328.464.313,81	283.636.152,84	286.865.132,98	290.140.397,95



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 14 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 247/143

XMU (Orzamento de gastos)

Capítulo	2023			Obl.Recoñecidas	PREVISIÓN. Creditos iniciais		
	Créd. iniciais	Créd. definitivos	%		2024	2025	2026
1	5.864.251,36	5.864.251,36	95,00%	5.571.038,79	5.981.536,39	6.101.167,11	6.223.190,46
2	1.803.034,49	1.821.298,11	85,00%	1.548.103,39	1.821.064,83	1.839.275,48	1.857.668,24
3	,00	,00	0,00%	,00	0,00	0,00	0,00
4	,00	,00	0,00%	,00	0,00	0,00	0,00
5	,00	,00		,00	0,00	0,00	0,00
6	1.116.462,58	3.869.336,23	40,00%	1.547.734,49	407.265,34	411.379,39	413.299,04
7	70.000,00	4.319.822,00	40,00%	1.170.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
8	32.000,00	32.000,00	65,00%	20.800,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Total	8.885.748,43	15.906.707,70	61,97%	9.857.676,67	8.311.866,56	8.453.821,99	8.596.157,74

MARCO (Orzamento de gastos)

Capítulo	2023			Estimado Obl.Recoñecidas	PREVISIÓN. Creditos iniciais		
	Créd. iniciais	Créd. definitivos	%		2024	2025	2026
1	336.922,00	336.922,00	100,00%	336.922,00	343.660,44	350.533,65	357.544,32
2	785.989,00	785.989,00	100,00%	785.989,00	790.929,17	795.860,10	800.780,52
3	1.250,00	1.250,00	100,00%	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00
Total	1.124.161,00	1.124.161,00	100,00%	1.124.161,00	1.135.839,61	1.147.643,75	1.159.574,84

CONVENTION BUREAU (Orzamento de gastos)

Capítulo	2023			Estimado Obl.Recoñecidas	PREVISIÓN. Creditos iniciais		
	Créd. iniciais	Créd. definitivos	%		2024	2025	2026
1	189.955,00	189.955,00	100,00%	184.293,81	193.754,10	197.629,18	201.581,77
2	312.295,00	312.295,00	95,00%	296.680,25	312.498,23	312.644,85	312.733,12
4	,00	,00	100,00%	,00	,00	,00	,00
Total	502.250,00	502.250,00	95,76%	480.974,06	506.252,33	510.274,03	514.314,89





ESTADOS CONSOLIDADOS (Orzamento de gastos)

Capítulo	2023		%	Estimado Obl.Recoñecidas	PREVISIÓN. Creditos iniciais		
	Créd. iniciais	Créd. definitivos			2024	2025	2026
1	80.716.743,30	81.191.251,31		73.412.365,26	82.331.078,17	83.977.699,73	85.657.253,72
2	153.257.623,91	173.799.401,30		159.840.206,29	154.784.360,71	156.326.247,60	157.889.510,07
3	56.780,00	56.780,00		54.003,50	57.057,65	57.336,69	57.617,12
4	27.881.353,09	34.312.877,96	95,00%	32.670.164,24	27.997.953,09	28.114.553,09	28.231.153,09
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
G. Corrente NF	262.512.500,30	289.960.310,57		265.976.739,29	265.770.449,62	269.075.837,10	272.435.534,01
6	28.977.301,70	109.792.370,51		65.101.555,06	19.793.252,72	19.874.626,65	19.954.578,77
7	739.444,00	5.023.910,25		1.698.066,19	739.444,00	739.444,00	739.444,00
G. capital NF	29.716.745,70	114.816.280,76		66.799.621,25	20.532.696,72	20.614.070,65	20.694.022,77
G. Non Financ.	292.229.246,00	404.776.591,33		332.776.360,54	286.303.146,34	289.689.907,75	293.129.556,78
8	532.000,00	532.000,00		395.800,00	532.000,00	532.000,00	532.000,00
Total	292.761.246,00	405.308.591,33		333.172.160,54	286.835.146,34	290.221.907,75	293.661.556,78

AXUSTES DE CONSOLIDACIÓN DOS ENTES DEPENDENTES (GRUPO)

Axustes de Consolidación	
XMU	5.829.965,00
MARCO	725.000,00
CB	200.000,00

X.- INGRESOS

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

Previsión de liquidación do ano 2023 e variación na previsión inicial para o marco orzamentario.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 16 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-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		



Porcentaxe de previsión de liquidación 2023.

CAPITULOS	Entidade	XMU	MARCO	C.Bureau
	Ingresos	Ingreso	Ingreso	Ingreso
1	100,00%			
2	105,00%			
3	105,00%	100,00%	100,00 %	100,00 %
4	108,00%	100,00%	100,00 %	100,00 %
5	100,00%			
6				
7	100,00%	40,00%		
8	75,00%	65,00%		

Previsión de variación do marco orzamentario.

Capítulos	Variación % capítulos ingresos		
	2024	2025	2026
1	1,00 %	1,00 %	1,00 %
2	1,00 %	1,00 %	1,00 %
3	1,50 %	1,50 %	1,00 %
4	1,50 %	1,50 %	1,00 %
5	2,00 %	2,00 %	2,00 %
6	0,00 %	0,00 %	0,00 %
7	-50,00 %	1,00 %	1,00 %
8	0,00 %	0,00 %	0,00 %

En relación coa porcentaxe do imposto cedido polo Estado en relación co IRPF, a súa variación estará en función da comunicación que faga o MINHAFP cada ano. A previsión que se está a avaliar, ten causa na contía das entregas a conta do ano 2023, e a variación conxunta do 1% no capítulo 1, ten o seu fundamento técnico na evolución do Produto Interior Bruto, polo tanto, na marcha da economía para os anos 2024-2026.

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





Para os tributos propios (IBI, IAE, IVTM, IIVTNU e ICIO), a base de cálculo é a prevista no Orzamento do ano 2023.

A variación no capítulo 2, ten a súa xustificación no ICIO, cunha previsión na súa evolución, inferior que o previsto para a recadación do ano 2023

O capítulo III, os ingresos previstos por taxas, prezos públicos e outros ingresos, a súa variación tamén vai a seguir o criterio de variación tendencial.

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

O total de ingresos previstos no Capítulo IV por transferencias correntes, ten a súa orixe no Fondo Complementario de Financiamento, na Participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma, Plan Concertado, axudas ao Centro de drogodependencia e axudas ao transporte urbano colectivo. En relación coa variación do SAF, ten o seu fundamento nun aumento do cofinanciamento, pasando de 9,7 euros hora a 12 euros euros hora, así como no aumento do número de horas de servizo.

Para o servizo do CEDRO, se está á liquidación do ano 2022 e a previsión do ano 2023.

A subvención ao transporte público colectivo urbano prevese a mesma base ca do ano precedente, 2022, polo tanto quedará suxeito á tendencia. A variación do ano 2022 en relación coa previsión do ano 2023, é do 2% superior.

Tamén se ten en conta, o Convenio vixente sobre a mellora de firmes asinado con Deputación de Pontevedra.

Este capítulo está moi relacionado coa evolución da economía en termos do PIB, xa que a participación nos ingresos do Estado está en función dos ingresos recadados, para os anos 2024-2026 (Goldman Sachs: 2,3%, 2,00%, 2,00%, Banco de España, 27,% en el 2024 y 2,1% en el año 2025). En consecuencia, estase a facer unha previsión prudente.

CAPÍTULO 5. Os ingresos patrimoniais proveñen de rendas de inmobles e rendementos financeiros. Este capítulo foi obxecto dun axuste á baixa en función dos tipos de retribución dos excedentes financeiros que afectou a exercicios pasados. Agora, os excedentes comenarán a ter un rendemento positivo, así como os rendementos do complexo de Beiramar, posibilita que a tendencia teña un crecemento máis relevante.

CAPÍTULO 7. O Capítulo VII de Transferencias de Capital do Orzamento de Ingresos, vai a ter as previsións contidas nos acordos en vigor, sempre tendo en conta o convenio vixente coa Excm. Deputación e Pontevedra e as convocatorias pendentes do MRR, polo que, as previsións de cada ano poden estar suxeitas a variacións en función da aplicación de novos acordos ou convenios.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 18 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



Os datos que se amosan nas táboas correspondentes ao marco orzamentario, son o resultado da consolidación en relación coa Liquidación do ano 2022 o orzamento aprobado para o ano 2023 e as previsións de Liquidación do Orzamento do ano 2023. Os distintos capítulos son o resultado da suma da Entidade Local, o seu Organismo Autónomo XMU e as Fundacións que forman parte do Grupo de consolidación.

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

Nas táboas que se achegan, englobase a totalidade da información, tanto a correspondente a previsible liquidación do ano 2023, como o marco orzamentario 2024-2026.

LIQUIDACIÓN DO ESTADO DE INGRESOS PREVISTA DO ANO 2023 E MARCO ORZAMENTARIO 2024-2026

ENTIDADE (Orzamento de ingresos)

Capítulo	Créd. iniciais	Créd. definitivos	2023		PREVISIÓN. Creditos iniciais		
			%	Der. Rcoñecidos	2024	2025	2026
1	112.173.330,00	112.173.330,00	100,00%	112.173.330,00	113.295.063,30	114.428.013,93	115.572.294,07
2	10.615.870,00	10.615.870,00	105,00%	11.146.663,50	10.722.028,70	10.829.248,99	10.937.541,48
3	40.833.990,47	40.833.990,47	105,00%	42.875.689,99	41.446.500,33	42.068.197,83	42.488.879,81
4	104.360.232,81	105.147.581,20	108,00%	113.559.387,70	105.925.636,30	106.984.892,67	108.589.666,06
5	2.935.252,62	2.935.252,62	100,00%	2.935.252,62	2.993.957,67	3.038.867,04	3.099.644,38
6			0,00%	,00	0,00	0,00	0,00
7	17.585.375,67	17.604.031,17	100,00%	17.604.031,17	8.752.966,54	9.015.912,53	8.952.372,16
8	500.000,00	105.220.382,17	75,00%	375.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Total	289.004.051,57	394.530.437,63	76,21%	300.669.354,98	283.636.152,84	286.865.132,98	290.140.397,95



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 19 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 247/143

XMU (Orzamento de ingresos)

Capítulo	Créd. iniciais	Créd. definitivos	2023		PREVISIÓN. Creditos iniciais		
			%	Estimado Der. Rcoñecidos	2024	2025	2026
3	1.665.380,85	1.665.380,85	100,00%	1.665.380,85	1.690.361,56	1.715.716,99	1.741.452,74
4	6.471.905,00	6.471.905,00	100,00%	6.471.905,00	6.588.505,00	6.705.105,00	6.821.705,00
5	1.000,00	1.000,00	100,00%	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
6		,00	100,00%	,00			
7	715.462,58	715.462,58	40,00%	286.185,03	,00	,00	,00
8	32.000,00	7.052.959,27	65,00%	20.800,00	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Total	8.885.748,43	15.906.707,70	53,09%	8.445.270,88	8.311.866,56	8.453.821,99	8.596.157,74

MARCO (Orzamento de ingresos)

Capítulo	Créd. iniciais	Créd. definitivos	2023		PREVISIÓN. Creditos iniciais		
			%	Estimado Der. Rcoñecidos	2024	2025	2026
3	43.700,00	43.700,00	100,00%	43.700,00	44.574,00	45.465,48	46.374,79
4	1.080.461,00	1.080.461,00	100,00%	1.080.461,00	1.091.265,61	1.102.178,27	1.113.200,05
Total	1.124.161,00	1.124.161,00	100,00%	1.124.161,00	1.135.839,61	1.147.643,75	1.159.574,84

CONVENTION BUREAU (Orzamento de ingresos)

Capítulo	Créd. iniciais	Créd. definitivos	2023		PREVISIÓN. Creditos iniciais		
			%	Estimado Der. Rcoñecidos	2024	2025	2026
3	252.250,00	252.250,00	100,00%	252.250,00	256.502,33	257.774,03	259.289,89
4	250.000,00	250.000,00	100,00%	250.000,00	250.000,00	252.500,00	255.025,00
Total	502.250,00	502.250,00	100,00%	502.250,00	506.502,33	510.274,03	514.314,89





ESTADO DE INGRESOS CONSOLIDADOS (Orzamento de ingresos)

Capítulo	Créd. iniciais	Créd. definitivos	2023		PREVISIÓN. Creditos iniciais		
			%	Estimado Der. Rcoñecidos	2024	2025	2026
1	112.173.330,00	112.173.330,00	100,00%	112.173.330,00	113.295.063,30	114.428.013,93	115.572.294,07
2	10.615.870,00	10.615.870,00	100,00%	11.146.663,50	10.722.028,70	10.829.248,99	10.937.541,48
3	42.795.321,32	42.795.321,32	105,00%	44.837.020,84	43.437.938,22	44.087.154,33	44.535.997,23
4	98.936.728,81	106.194.982,20	98,00%	114.606.788,70	107.100.191,91	108.289.710,93	110.030.707,46
5	2.936.252,62	2.936.252,62	100,00%	2.936.252,62	2.994.957,67	3.039.867,04	3.100.644,38
I.Corrente NF	267.457.502,75	274.715.756,14		285.700.055,66	277.550.179,80	280.673.995,22	284.177.184,62
6	,00	,00		,00	,00	,00	,00
7	18.300.838,25	18.319.493,75	80,00%	17.890.216,20	8.752.966,54	9.015.912,53	8.952.372,16
I. capital NF	18.300.838,25	18.319.493,75	97,66%	17.890.216,20	8.752.966,54	9.015.912,53	8.952.372,16
Total I. NF	285.758.341,00	293.035.249,89	103,60%	303.590.271,86	286.303.146,34	289.689.907,75	293.129.556,78
8	532.000,00	112.273.341,44	75,00%	395.800,00	532.000,00	532.000,00	532.000,00
Total	286.290.341,00	405.308.591,33	75,00%	303.986.071,86	286.835.146,34	290.221.907,75	293.661.556,78

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

Concepto	2023	2024	2025	2026
IBI	68.801.000,00	68.801.000,00	69.489.010,00	70.183.900,10
BICI	2.500.000,00	2.500.000,00	2.525.000,00	2.550.250,00
IAE	12.531.000,00	13.784.100,00	13.253.220,00	13.385.752,20
IVTM	14.900.000,00	14.900.000,00	15.049.000,00	15.199.490,00
IIVTNU	5.400.000,00	4.728.693,50	4.908.600,00	4.957.686,00
ICIO	2.750.000,00	2.750.000,00	2.777.500,00	2.805.275,00
irpf+ive+iiee	15.856.200,00	15.856.200,00	16.014.762,00	16.174.909,62
FCF+Liq/2021	84.905.529,61	84.905.529,61	86.179.112,55	87.471.799,24

XI.- AXUSTES

No ano 2023, como os datos reflicten a previsible liquidación, faise o axuste de recadación. En canto ao axuste polo ingreso a conta do mes de decembro do ano 2022, contabilizado en xaneiro do 2023 e pola entrega de decembro do 2023, que se contabilizará en xaneiro do 2024, faise o axuste na contabilidade local para homoxeneizar coa contabilidade nacional.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 21 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO

DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 247/143

En relación co axuste pola Liquidación na Cesión de Impostos e Fondo Complementario de Financiamento (FCF) sobre a liquidación do ano 2020, non se fai axuste, ao prever a Lei 31/2022, de 23 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2023, na Disposición adicional octoxésima segunda, unha dotación adicional de recursos para incrementar o financiamento ás Entidades Locais, con motivo dos saldos globais negativos das liquidacións da participación en tributos do Estado relativas ao exercicio 2020.

En relación co anterior, figura no programa orzamentario 942N da Sección 37, artigo 46, unha dotación de 1.681.826,16 euros, para as compensacións pola Liquidación negativa do ano 2020.

Segundo a devandita DA, compensaranse nun acto único e por idéntico importe os reintegros que se deban aplicar en 2023, sen que se reembolse contía algunha con cargo ás entregas a conta mensuais nos termos reflectidos no artigo 76 da Lei 22/2021. E dicir, non haberá deducións nas entregas a conta, e coa achega que lle corresponda a cada entidade, farase a compensación pola totalidade, polo que, non haberá efecto negativo nin positivo.

Unha vez que se notifique a achega e a compensación, procederase a rexistrar un Dereito Recoñecido cun ingreso en formalización pola contía que se lle concede e unha compensación pola mesma contía, cunha devolución de ingreso con pagamento en formalización a favor de Ministerio pola mesma contía, polo que, o resultado de ambas operacións, non altera o estado de ingresos, xa que en termos netos, hai un DR-I en formalización, e unha OPD, DIE en formalización. As operacións de compensación e devolución, están asociadas á débeda financeira co Ministerio, polo que, a mesma quedará minorada nesa contía.

Para os seguintes anos 2024/2026, non se consideran outros axustes ao quedar compensada todas as liquidacións negativas, non estando prevista liquidación negativas (22-24).

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

PREVISIÓN DE RECADACIÓN DE ORZAMENTO CORRENTE E DE PECHADOS

1	112.173.330,00	95,00%	106.564.663,50	110.284.270,81	-1.889.059,19
2	11.146.663,50	100,00%	11.146.663,50	11.198.222,81	51.559,31
3	44.837.020,84	89,00%	39.904.948,55	42.397.937,91	-2.439.082,93
4	114.606.788,70	100,00%	114.606.788,70	114.619.390,92	
5	2.936.252,62	97,00%	2.848.165,04	2.917.952,76	
I.Corrente NF	285.700.055,66		275.071.229,29	281.417.775,20	
6	,00	0,00%	0,00	0,00	
7	17.890.216,20	100,00%	17.890.216,20	18.366.229,55	
I. capital NF	17.890.216,20		17.890.216,20	18.366.229,55	
Total I. NF	303.590.271,86		292.961.445,49	299.784.004,75	



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 22 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 247/143

AXUSTES DE RECADACIÓN

Axustes DRN por Recadación	
1	-1.889.059,19
2	51.559,31
3	-2.439.082,93
	-4.276.582,81

AXUSTE POLAS ENTREGAS A CONTA NO FCF E NA CESIÓN DE TRIBUTOS

Axustes polo FCF e a Cesión, NETO			Axust.CL
Mes	CN	CL	
Decemb.2022	6.308.581,42	,00	-6.308.581,42
Xaneiro01/01/2023	,00	6.308.581,42	
Decemb.2023	8.166.862,55	,00	8.166.862,55
Axuste			1.858.281,13

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

Capítulos	D.Axustados	Obrigas	2023 Sperávit/déficit	2024	2025	2026
1	110.284.270,81	73.412.365,26				
2	11.198.222,81	159.840.206,29				
3	42.397.937,91	54.003,50				
4	114.606.788,70	32.670.164,24				
5	2.936.252,62	0,00				
O.correntes N.I.	281.423.472,85	265.976.739,29	15.446.733,55	11.779.730,18	11.598.158,11	11.741.650,61
6	0,00	65.101.555,06				
7	17.890.216,20	1.698.066,19				
Op. Capital N.F.	17.890.216,20	66.799.621,25	-48.909.405,04	-11.779.730,18	-11.598.158,12	-11.741.650,61
O.N.financieiras	299.313.689,05	332.776.360,54	-33.462.671,49	0,00	0,00	0,00
	Axuste CN, liquidación 2020		,00			
	Axuste CN, PTE		1.858.281,13			
	Necesidade de financiamento		-31.604.390,36			





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

Tendo en conta as hipóteses de traballo, a Liquidación do ano 2023, pechará en déficit, sendo o obxectivo de Ministerio de Facenda, que tiña que pecharse cun superávit do 0,1% do PIB para o conxunto das EELL.

XII.- CONCLUSIÓNS

As previsións de gastos para o período 2024-2026, son variacións tendenciais, avaliando en cada caso, os convenios asinados e as achegas doutras administracións.

A avaliación da execución previsible por capítulos, ten o seu fundamento nas ratios de execución dos últimos anos, estimando unha execución de 1 punto por enriba da media, polo que se está a considerar unha execución de máximos, tendo en conta na liquidación do ano 2023 a incorporación de remanentes.

Sobre os créditos iniciais do capítulo 1, faise a dotación obrigatoria para dar cobertura orzamentaria a todas as prazas asociadas aos postos que conforman a RPT, que non xerará na súa totalidade obrigas recoñecidas polas vacantes non asociadas a ningunha OEP e polas OEPs que non se executen dentro do mesmo ano que se aproba. No obstante, optase por traballar cunha previsión de execución do 90% na Entidade e do 95% na XMU e do 100% nas Fundacións dependentes.

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

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

A execución esperada nos termos de cómputo do SEC-2010, prevese nun 92,00%, axeitado en relación cos índices históricos e dun 85% na XMU.

Para o capítulo 4, as obrigas previstas computables, estarán arredor do 96,00%, porcentaxe superior que o que se ven materializado en anos precedentes.

Para o capítulo 6, tendo en conta a incorporación de remanentes, o índice de execución imputable será próximo ao 60%.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 24 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIO / INTERVENCIÓN

Expediente Nº: 247/143

Consecuencia do anterior, as diferencias entre as dotacións iniciais e a contía das obrigas recoñecidas, son as inexecucións, que no caso do capítulo 6, serían remanentes a incorporar.

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

O marco orzamentario de medio prazo, está formado ca análise do obxectivo de estabilidade orzamentaria, de sostibilidade da débeda financeira e de débeda comercial, todo elo sen prexuízo da suspensión da mesma para os anos 2020-2023.

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

En relación coa variación dos ingresos propios, as variación son de axuste técnico, non hai variacións.

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

Os Plans orzamentarios de medio prazo elaborado para o período 2024-2026, serán enviados ao MINHAFP para dar cumprimento ao requirimento dos mesmos antes do día 15/03/2023.

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

LG/

En Vigo, á data da sinatura electrónica

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

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/03/2023 16:35	Páxina 25 de 25
247-143	CSV: A3AB2C-AECE8A-CED7A7-3G2T8T-FR1XXB-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		