



## DIRECTRICES DE FORMACIÓN DAS LIÑAS FUNDAMENTAIS DO ORZAMENTO

Orzamento: Ano 2023.

Expediente Nº: 225/143.

Asunto: Directrices das Liñas Fundamentais do Orzamento.

Data de creación do expediente: 14 de xullo de 2022.

Data límite para a súa remisión ao Ministerio de Facenda: 14/09/2022.

Dirixido a: Director Superior Contable e Orzamentario.

Por Resolución da Alcaldía-Presidencia da data 14 de xullo de 2022, en virtude do Decreto de delegación de competencias do 18 e 26 de xuño de 2019, texto consolidado do 4 de setembro do 2020, ao obxecto de dar cumprimento ao disposto no artigo 27.2 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, se encargou a formación das directrices en relación ao expediente de aprobación das Liñas Fundamentais do Orzamento para o ano 2023.

As liñas fundamentais conforman un marco xeral do orzamento do ano 2023, non supoñen a confección do orzamento, senón que se está a establecer unhas bases sobre as que con posterioridade, se formará o orzamento, polo que as porcentaxes de variación do orzamento, que serán moi aproximadas as das liñas, poden experimentar algunha variación, aínda que as distintas masas que conforman os recursos e empregos correntes non financeiros, os de capital non financeiro ou os financeiros, no seu conxunto non terán variacións significativas, salvo que se asine algún convenio de colaboración con outras administracións con posterioridade e se incorpore ao proxecto do orzamento do ano 2023, ou entre en vigor algunha norma que afecte aos recursos e supoña unha variación cuantitativa dos mesmos.

### Consideracións xerais

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

O artigo 15 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira relativo ao establecemento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública para o conxunto de Administracións Públicas, sinala no seu apartado primeiro que corresponde ao Goberno da Nación dentro dos seis primeiros meses do ano a fixación dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública referidos a o tres exercicios seguintes, tanto para o conxunto de Administracións Públicas como para cada un dos seus subsectores.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 1 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 225/143

Así mesmo, o apartado segundo establece que para a fixación do obxectivo de estabilidade orzamentaria terase en conta a regra de gasto reflectida no artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e sostenibilidade financeira, a cal será a referencia a ter en conta pola Administración Central e cada unha das Comunidades Autónomas e Corporacións Locais na elaboración dos seus orzamentos, que marca a evolución do gasto.

Os devanditos obxectivos estarán expresados en termos porcentuais do Produto Interior Bruto nacional nominal.

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

A esta data, non hai proposta, tampouco acordo algún sobre os obxectivos, polo tanto, as directrices de formación das liñas fundamentais, non tomarán valor algún sobre os mesmos, aínda que sempre, dando cumprimento ao equilibrio orzamentario que está vixente en aplicación do previsto no artigo 165 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, de tal forma que o orzamento xeral atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade, e ao principio de responsabilidade fiscal ao que se refire o artigo 8 da LOEOSF que no está suspendido, nin o resto da normativa hacendística, ao marxe de que a Comisión e o Consello Europeo, acorden manter en suspenso o Pacto de Estabilidade e Crecemento e activa a cláusula xeral de escape ou salvagarda ou calquera outra medida.

A maior dificultade reside no límite da evolución ou non do gasto non financeiro, por descoñecerse cal vai ser a base de cálculo para a súa proxección ao ano 2022-2023, que ao noso criterio debería referirse á liquidación do ano 2019, por estar os anos 2020-2023 en suspenso o PEC e as regras fiscais. Entendemos que será a base do ano 2019 ás que no futuro se lle terá que aplicar un índice de evolución para formar o novo teito de gasto.

Hai xa un posicionamento da Comisión Europea en canto aos obxectivos, que en síntese, e seguir coas regras fiscais suspendidas, mantendo activa a cláusula de salvagarda para o ano 2023, recomendando unha contención do gasto corrente non financeiro, aínda que non hai acordo adoptado polo Goberno nin polas Cortes Xerais, sobre os requisitos ou referencias a manter para o ano 2023.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 2 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 225/143

No escenario que se expón para o próximo exercicio 2023, salvo que se produzan cambios nas previsións actuais, non se reactivarán as regras fiscais. No devandito escenario, o límite de gasto non financeiro para 2023, xunto co orzamento, haberá de ser coherente e compatible co cumprimento das directrices que se aproben polo MINHFP.

Consecuencia do anterior, se no período de formación das liñas fundamentais se producisen acordos en relación co anterior, procederase a facer as adaptacións para dar cumprimento aos devanditos acordos.

A actual situación dificulta fixar a esta data as liñas fundamentais do Orzamento do ano 2023, cando se descoñece a evolución das retribucións do persoal que presta os servizos no sector público.

Tampouco se ten información sobre a Cesión de Tributos e o Fondo Complementario de financiamento.

En todo caso, ao ter que remitir a información ao Ministerio de Facenda antes do día 14 de setembro ás 24 horas, hai que establecer previsións, que como se deixa constancia, están sometidas a incertezas, aínda que se van a establecer en réxime de cumprimento, tomando como base a liquidación do ano 2021 e a previsión de liquidación do ano 2022.

## DO ESTADO DE GASTOS

### CAPÍTULO 1 (Gastos de Persoal).

As previsión de variación do IPC<sub>2022-2023</sub> son distintas en función da fonte, Funcas prevé un escenario central (nin baixo nin alto) do 9% para o ano 2022 e dun 3% para o ano 2023. O Consello Xeral de Economistas, ten unha previsión menor, 7,1% para o ano 2022 e un 2,5% para o ano 2023, o Banco de España sitúa a inflación en 2022 no 7,2% e nun 2,6% no ano 2023, e un crecemento da economía do 4,1% no ano 2022 e nun 2,8% no ano 2023.

Tampouco cabe un pronunciamento sobre a posición do Goberno en relación coa variación que se vai aplicar as retribucións. No Plan de Estabilidade enviado a Bruselas, facía referencia a que as pensións e as retribucións dos traballadores ao servizo do Sector Público, axustarían a súa variación ao IPC. No entanto con posterioridade, introduciu matices e, dentro dun pacto de rendas futuro, prevé que as retribucións queden nun moderado 2% para o ano 2023, que é bastante aproximado á variación do IPC previsto, aínda que moi lonxe do acontecido no ano 2022, onde os salarios foron revisados nun 2% e a inflación prevista, no baixará do 7,1-8,1% dependendo da fonte, cunha previsión agora incluso máis alta, estimándose pola Comisión Europea nun 8,1%.

As previsións estimativas sobre a evolución da variación do Índice de Prezos ao Consumo (IPC) para o ano 2022 son bastantes dispares, aínda que todas as fontes sitúan o aumento de prezos nun índice superior ao 7,5% no ano 2022.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 3 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 225/143

Aos efectos de evitar ou minimizar a espiral inflacionista, o goberno da Nación propón unha subida das retribucións públicas inferior que a inflación prevista do ano 2022 aínda que bastante próxima á prevista para o ano 2023, estando o marco da evolución dos actualización das retribucións entre o 2% e o 2,5%.

No caso que nos ocupa, a previsión coa que se vai a facer a cuantificación do capítulo 1, será a do 2,5%.

Esta actualización só será aplicable aos seguintes conceptos: 120, 121, agás a 9200.1210300, 140, 143 e aos axustes nas bases de cotización da SS.

A aplicación 9200.1210300, manterá a mesma dotación, agás que o Orzamento do ano 2023, xa reflecta a creación de prazas correspondente ao Plan de Estabilización de emprego aprobado pola Xunta de Goberno.

A aplicación 9200.1430001 que reflicte a dotación para as relacións laborais indefinidas, conterà a contía necesaria para facer fronte ao gasto de todo o exercicio orzamentario coa actualización do 2,5%, agás que se doten xa as prazas previstas no Plan de Estabilización.

A aplicación orzamentaria 9200.1400000, terá un crédito en todo momento que de cobertura a totalidade dos contratos vixentes, polo que a súa orzamentación inicial será adecuada aos contratos vixentes a 1 de xaneiro do ano 2023. A súa vez, esta aplicación manterá como máximo a dotación inicial contida no Orzamento inicial do ano 2022, que será reducida si se dotan as prazas relativas ao Plan de Estabilización.

A dotación que reflecta o capítulo ten que posibilitar facer fronte aos gastos totais da plantilla vixente, que inclúe ao persoal funcionario de carreira, interino, persoal laboral fixo, indefinido, laboral temporal así como o persoal eventual.

Estarán dotadas as prazas ao marxe de que estean incluídas ou non en algunha Oferta de Emprego Público.

Tendo en conta o perímetro de consolidación, as liñas fundamentais serán de aplicación ao Concello, ao Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Fundación Convention Bureau e á Fundación MARCO.

O límite deste capítulo será o previsto para o ano 2022 coa actualización do 2,5% nos conceptos que se reflicten e a dotación das prazas relativas ao Plan de Estabilización, diminuindo a dotación prevista para os contratos temporais e a aplicación correspondente aos contratos de relacións laborais indefinidas non fixas.

De resultar que a Lei de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2023 ou calquera instrumento legal (Rd-lei), contemplase unha actualización distinta, as retribucións variarán en función do que estableza a norma, en máis ou en menos.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 4 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 225/143

Se a variación fose maior, esta se aplicará con cargo ás dotacións das prazas vacantes.

Este capítulo terá incorporadas todas as modificación producidas no transcurso do ano 2022 máis o previsto no Plan de Estabilización do Emprego.

Ademais, unha vez formada a contía, axustada cos acordos adoptados en relación coas variacións funcionais, non será obxecto de novos axustes até a entrada en vigor do Orzamento no ano 2023.

A Área de Recursos Humanos e Formación, terá en conta na formación dos custes do capítulo 1, as directrices asinadas por esta Concellaría e remitidas para a avaliación das previsións do ano 2023, sempre coas especificacións do Plan de Estabilización do Emprego aprobado, de tal forma que as novas prazas que haxa que crear, agás as funcións estruturais prestadas con contratos temporais por acumulación de tarefas, terán que ser excluídas das OPEs, en caso contrario duplicarían as prazas e o custe orzamentario .

#### CAPÍTULO 2 (Gastos en bens correntes e servizos).

Neste capítulo prodúcese unha variación á alza como consecuencia da entrada en vigor do novo contrato de xestión integral e valorización dos residuos sólidos urbanos a partires do 1 de xullo de 2022, o impacto orzamentario vai a repercutir na totalidade do ano.

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

O novo contrato do SAF con maior nº de horas de prestación a un custe de 16,69 euros/hora), prezo do contrato segundo o número de horas aprobado pola Xunta de Galicia 633.560 horas, supón un custe do contrato de 10.574.116,40 euros, que supón un incremento de 2.844.285,41 euros.

Neste caso, o maior custe do contrato queda compensado polo incremento de financiamento que fai a Xunta de Galicia, pasando no ano 2023 a financiar con 11,5 euros/hora de dependencia, e para as de libre concorrencia, calculouse tendo en conta o financiamento do ano anterior en 2,8 euros/hora.

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

A súa dotación, deberá incluír a totalidade dos contratos vixentes así como os que están en tramite, tendo en conta as revisións de prezos previstas na Lei do contrato.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 5 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 225/143

En Relación coa Área de Seguridade e Mobilidade, hai que ter en conta o novo contrato de renting dos vehículos da Policía Local e o contrato de mantemento dos vehículos escaleira do SEIS.

Hai que incrementar de forma importante a dotación para subministro eléctrico, gas e restantes combustibles, cuantificación que remite a Área de Fomento. En relación co subministro eléctrico, o incremento de gasto é de 4.626.071,32 euros, un 71%, estimación moi prudente.

En relación coa área de Deportes, tamén hai un incremento importante en relación co contrato de prestación de servizos nas piscinas e ximnasios, así como no contrato de limpeza das instalacións deportivas, que ao entrar en funcionamento novas instalacións (Quirós, Romil, Baixo da grada de Río..), o contrato ten un aumento do 90%.

No entanto o anterior, a variación importante deste capítulo ten causa no incremento do custe de subministro eléctrico e do gas, duplicando a súa previsión

O incremento esperado desde capítulo é importante, aínda que o 50% do mesmo ten causa na prestación do servizo de SAF e practicamente o resto, está asociado ao custe dos combustibles e electricidade. É de esperar que o incremento estea no entorno do 6,5%-7,6% en relación coa dotación do ano anterior, cada punto porcentual de incremento supón 1,4 millóns.

Hai que ter en conta que a variación que se está a fixar en relación ao ano 2022, é sobre os créditos iniciais, non sobre a liquidación prevista.

Así mesmo, o conxunto dos empregos non financeiros deberá estar dentro das posibilidades/estimacións do que se acorde en relación coa Taxa de Referencia de crecemento do Produto Interior Bruto da Economía Española a medio prazo (TRCPIB). Para o ano 2023, non hai cuantificación destas variables, mantense activada a cláusula xeral de escape pola que se mantén en suspenso o Pacto de Estabilidade e Crecemento, aínda que, como ven sendo habitual, hai unha recomendación sobre o crecemento, tratando de evitar a consolidación de gasto corrente que poida ser non soportable no futuro.

Non está previsto a incorporación de novos servizos, polo que, a variación cuantitativa está relacionada basicamente con servizo SAF, que a súa vez tamén aumentou significativamente os ingresos correntes, o cal non supón en termos de estabilidade a incorporación dun déficit e o custe do subministro eléctrico e combustibles en xeral, os demais, son axustes de anualidades ou modificados contractuais, como é o caso de xardíns, ciclo integral dos residuos, pintado de viarios, novo contrato de limpeza de instalacións deportivas, prestación de servizos nas piscinas e ximnasios, entre outros.

Si se illase a variación do SAF e o aumento nas dotacións asociadas ao subministro eléctrico e gas que afecta ás piscinas, a variación do capítulo II, sería inferior ao 2%.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 6 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 225/143

CAPÍTULO 3 (Gastos financeiros).

Os gastos financeiros reflectidos neste capítulo refírense ás consignacións de pagos de intereses de demora, execución de avais e outras garantías.

Non hai que facer dotación algunha xa que o Concello non ten débeda financeira, polo que non hai devengo de xuros por préstamos.

CAPÍTULO 4 (Transferencias e Subvencións Correntes).

A base para as dotacións son as que figuran no PES e aquelas que están fora do seu ámbito. As variacións que se produzan en relación co PES, deberán ser publicadas no Sistema Nacional de Publicidade de Subvencións e Axudas Públicas (SNPSAP) como o sitio web de publicación dos plans estratéxicos de subvencións e as súas actualizacións.

As transferencias correntes comprenden os créditos por achegas do Concello sen contraprestación dos axentes receptores con destino a operacións correntes, engadindo, entre outras, as transferencias de financiamento ás Fundacións, Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Mancomunidade de Municipios da Área de Vigo, Entidade Menor de Bembrive, subvención ao transporte público colectivo, Becas de comedor e libros, Axudas de emerxencia, Axudas para alimentos, alugueiros e carencia enerxética, axudas ao deporte, axudas a creación e fomento do emprego, axudas a colectivos culturais e sociais...

Neste capítulo están as subvencións a actividades ou estímulos concretos e noutros casos, son transferencias de funcionamento, como é caso do Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Fundacións, Mancomunidade, Entidade Menor de Bembrive. Pola súa importancia, a maior contía corresponde á subvención aos usuarios do Transporte urbano colectivo (TUC), que tendo en conta a condición de usuarios descoñecidos, o prezo de billete é único para todos os usuarios, e se subvenciona unha parte do custe a determinados colectivos por razóns de rendas e outras causas.

Non hai previsións de incrementos neste capítulo, polo que as pequenas variacións non serán superiores en  $\pm 1\%$  en relación co ano 2022, sempre en termos de estados consolidados. Non está previsto aumento nas transferencias de financiamento ás Fundacións, Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Mancomunidade de Municipios da Área de Vigo e Entidade Menor de Bembrive

CAPÍTULO 5 (Fondo de Continxencia).

O Fondo de continxencia terá unha dotación de 600.000,00 euros, que será coincidente ca prevista para o ano 2022.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 7 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



#### CAPÍTULO 6 (Investimentos reais).

Neste capítulo teñen que reflectirse os acordos asinados coa Excm. Deputación de Pontevedra, e se fose o caso, o financiamento que corresponda en relación cos fondos NextGeneration pola anualidade do ano 2023.

Ao financiamento propio, haberá que engadir o confinamento doutras administracións a proxectos de investimento concretos, o que deberá representar unha porcentaxe non inferior ao 6% dos empregos correntes non financeiros.

Nos investimentos anuais terase en conta o axuste final para facer fronte ao programa de Desenvolvemento Urbano Sostible e Integrado (DUSI) que son cofinanciadas mediante o Programa Operativo FEDER de Crecemento Sostible 2014-2020, efectuada pola Orde HAP/2427/2015, de 13 de novembro.

O financiamento que lle corresponde ao Concello é o 20% e ao FEDER o 80%.

A Área de Fomento ten que incorporar os convenios asinados até a data con outras administracións, con especial referencia á Excm. Deputación Provincial de Pontevedra.

Asi mesmo, incorporaranse as anualidades dos gastos plurianuais dos investimentos financiados con financiamento propio que tiveron o seu inicio no ano 2022 ou anteriores.

Faranse os axustes anuais en función do prazo de execución dos proxectos e o seu estado de tramitación, polo que, será necesario facer os axustes de anualidades se fose caso.

En relación cos fondos NextGenerationEU, de producirse novas convocatorias e acordos concretos na fase de formación do Proxecto do Orzamento, incorporaranse ao mesmo o cofinanciamento alleo e o financiamento propio.

#### CAPÍTULO 7 (Transferencias e subvencións de capital).

As transferencias de capital unha vez feito os axustes de consolidación nos termos previstos no SEC-2010 (XMU, MARCO e CONVENTION BUREAU ), a dotación será a que se corresponda coa convocatoria anual de axudas aos distintos colectivos sociais e AA.VV, as axudas a novas ou melloras de instalacións deportivas e axudas para a mellora de infraestrutura de inmobles das asociacións sen ánimo de lucro.

Tendo en conta a contía reflectida no ano 2022, a variación que se produza non terá unha repercusión importante en termos porcentuais nin cuantitativamente.

O peso orzamentario deste capítulo no conxunto do Orzamento é baixo.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 8 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		





CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 225/143

CAPÍTULO 8 (Activos financeiros).

Están constituídos por anticipos de pagas ao persoal, coa súa contrapartida en gastos.

CAPÍTULO 9 (Pasivos financeiros).

Comprenden os pasivos financeiros correspondentes aos gastos por amortización de pasivos financeiros; devolución de depósitos e fianzas.

Este capítulo non está reflectir contía algunha despois da amortización total da débeda financeira.

## MEDIDAS DO ESTADO DE INGRESOS

As Ordenanzas fiscais vixentes e as modificacións en trámite non prevén a actualización de tipos, polo que, as variacións que se produzan nos capítulos, agás do 4 e 7, serán pouco relevantes, e estarán asociadas a axustes de padróns, variacións tendenciais e axustes técnicos.

CAPÍTULO 1 (Impostos directos, IBI, IAE, IIVTNU, IVTM, Cesión IRPF).

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

A variación que se terá en conta axustarase ao contido das Ordenanzas Fiscais, axustando os padróns as variacións tendenciais da conxuntura económica. En relación cos tipos aplicables aos Impostos directos, non está prevista variación en relación co ano anterior, agás as que xurdan dos axustes técnicos e os legais, neste caso está o Real Decreto-lei 26/2021, que adapta o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais á xurisprudencia do Tribunal Constitucional .

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 9 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 225/143

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

En relación co imposto cedido polo Estado do IRPF, a súa variación estará en función da comunicación que faga o MINHAFP, que a esta data non está notificada. Vaise a facer a mesma previsión que os ingresos a conta do ano 2022 e tendo en conta a variación prevista do PIB para o ano 2023, vaise aplicar un incremento do 2%, inferior en todo caso ao crecemento previsto.

A estimación do capítulo 1, prevese que sexa á baixa nun 1,2%.

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

Os ingresos resultantes dos impostos indirectos, Imposto sobre Construcións, Instalacións e Obras, a variación do ICIO ten causa na actividade inmobiliaria.

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

Prevese para este capítulo unha variación positiva entre o 5,5% e o 6,6%.

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

Os ingresos previstos por operacións correntes procedentes de taxas, prezos públicos e outros ingresos, teñen variación en relación co ano 2022, no caso das telecomunicacións dando cumprimento á doutrina e sentenzas.

En todo caso, a previsión inicial é que a variación tamén sexa positivo, aínda que inferior ao 1,5%.

CAPÍTULO 4 (Ingresos por transferencias de financiamento, subvencións e cofinanciamento de servizos como o SAF e CEDRO).

O concepto relevante deste capítulo é o do Fondo Complementario de Financiamento.

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 10 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 225/143

En canto aos primeiros, as previsións para o concepto de FCF, vaise a axustar aos ingresos a conta do ano 2022 máis unha previsión de crecemento do 2% tendo en conta a proxección da economía para o ano 2023, até que se teña outra información.

A participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma farase a previsión de acordo as entregas feitas máis a Liquidación, manténdose as contías do ano 2022.

En relación coa subvención para o Servizo de Axuda no Fogar ten en conta o aumento das horas de servizo que se van a prestar. A previsión estará en función das horas polo financiamento hora (611.000 horas de dependencia e 22.560 de libre concorrencia cun cofinanciamento de 11,5 euros/hora en dependencia e 2,8 euros/hora libre concorrencia).

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

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

Reflectirase no orzamento aquel cofinanciamento do convenio da Excm. Deputación que afecte a este capítulos, como é o Plan de mellora de firmes e outros.

#### CAPÍTULO 5 (Ingresos patrimoniais).

Os ingresos patrimoniais proveñen de rendas de inmobles e rendementos financeiros. Este capítulo foi obxecto de axustes en anos anteriores en función dos tipos de retribución dos excedentes financeiros. Tendo en conta que os tipos de retribución xa están ofertados polas entidades que se presentaron ao procedemento aberto de contratación para a selección de entidade xestora na recadación, o rendimento financeiro non se está a considerar tendo en conta os tipos de retribución de saldos vixentes, sendo a retribución ofertada a do custe efectivo do Estado para o período trimestral, cunha redución de 500 puntos básicos.

Tamén se imputarán a este capítulo, a explotación por alugueiros do Auditorio Mar de Vigo e Zonas Complementarias. Neste concepto terase en conta as condicións do contrato de prórroga.

Forma parte deste capítulo, tamén os dividendos da participación en empresas.

Faise a previsión de acordo aos contratos vixentes. Ademais, tamén se fará a preceptiva dotación no estado de gastos. De producirse algún cambio na titularidade, producirase un menor ingreso pero tamén un menor gasto.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 11 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 225/143

A variación que se produce é positiva polo axuste nos ingresos patrimoniais sobre a previsión do ano anterior.

A retribución dos saldos de tesourería prevese nula.

CAPÍTULO 6 (Alleamento de Investimentos reais).

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

CAPÍTULO 7 (Transferencias e Subvencións de Capital).

O Capítulo VII de Transferencias e Subvencións de Capital do Orzamento de Ingresos, ten previsto as contías que se corresponden co programa DUSI e cos convenios vixentes coa Deputación de Pontevedra en relación coa reforma de Balaídos e os da Administración do Estado en relación cos fondos NextGeneration pola convocatoria do ano 2023, se fose o caso. Todos os acordos de cofinanciamento teñen que estar asinados entre as partes.

En relación ao Programa DUSI, prevese o axuste final en relación cos programas de administración electrónica.

Se se asinasen convenios de financiamento finalista con outras administracións antes de pechar a información do ano 2023, habería que incorporalos.

CAPÍTULO 8 (Activos Financeiros).

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

CAPÍTULO 9 (Pasivos Financeiros).

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 12 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 225/143

Nas políticas marcadas polo goberno, non está previsto a concertación de operación de débeda no ano 2022, estando os investimento financiados na súa totalidade polo superávit orzamentario.

LG/

En Vigo, á data da sinatura electrónica

O CONCELLEIRO DELEGADO DE ORZAMENTOS E FACENDA: Jaime Aneiros Pereira  
(Delegación, Resolución da Alcaldía de 18 e 26/06/2019, texto consolidado do 04/09/2020)



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/09/2022 10:05	Páxina 13 de 13
225-143	CSV: A2A7B8-B22887-42853D-ETHN9E-H7DNEE-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		