



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Asunto:	Proxecto de Orzamento Xeral do Concello de Vigo correspondente ao exercicio 2021
Expte. número:	69-142
Servizo Xestor:	Contabilidade e Xestión Orzamentaria
Forma de exercicio do control:	Control financeiro na modalidade de función de control permanente
Data de entrada en intervención:	03/11/20

Informe de intervención

Remitada a esta intervención o proxecto de Orzamento xeral do Excmo. Concello de Vigo e o do organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo para o ano 2021, con carácter previo á súa aprobación pola Xunta de Goberno Local, o funcionario que subscribe, en cumprimento do disposto nos artigos 168.4 e 214 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, 18.4 do Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, polo que se desenvolve o Capítulo I do Título VI da Lei Reguladora das Facendas Locais, e 4.1 b) 2º do Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o Réxime Xurídico dos Funcionarios da Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional, ten a ben emitir o seguinte

Informe:

Primeiro.- Normativa de aplicación.

- Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo (en diante TRLRFL), e Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, polo que se desenvolve o Capítulo I do Título VI da Lei Reguladora das Facendas Locais (RO).
- Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local (RDCI).
- Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local (LRBRL), modificada pola Lei 27/2013, de 27 de decembro de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local.
- Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEOSF), e Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de Desenvolvemento da Lei 18/2001, do 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa Aplicación ás Entidades Locais.
- Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración Local.
- Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o Réxime Xurídico dos Funcionarios da Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional (artigo 4.1 b) 2º).
- Orde EHA/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local.
- Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a Estrutura dos Orzamentos das Entidades Locais.





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Segundo.- Definición e contido.

O orzamento xeral da entidade local constitúe a expresión cifrada, conxunta e sistemática das obrigas que, como máximo, poden recoñecer a entidade, e os seus organismos autónomos, e dos dereitos que prevexan liquidar durante o correspondente exercicio, así como das previsións de ingresos e gastos das sociedades mercantís cuxo capital social pertenza integramente á entidade local correspondente.

Tendo en conta que non consta a existencia de sociedades mercantís cuxo capital social pertenza na súa integridade á entidade local, no proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo para o ano 2021 que se presenta nesta Intervención para o seu preceptivo informe, intégranse unicamente os orzamentos da propia entidade e o do organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo (en adiante, XMU).

Con todo, e aínda que non se integran no orzamento xeral, tamén se inclúe información sobre os orzamentos e estados financeiros daquelas unidades que foron clasificadas como Administracións Públicas no inventario de entes elaborado pola Secretaría General de Financiación Autonómica y Local do MHFP, e que, polo tanto, tamén forman parte do sector público local en termos de contabilidade nacional: a Fundación Marco e a Fundación Vigo Convention Bureau. Non se inclúe a Fundación Agencia Intermunicipal de la Energía de Vigo (FAIMEVI) por atoparse en proceso de extinción e liquidación.

En cumprimento do disposto no artigo 165 do TRLRFL, cada un dos orzamentos que se integran no orzamento xeral contén:

- Os estados de gastos, nos que se inclúen, coa debida especificación, os créditos necesarios para atender ao cumprimento das obrigas.
- Os estados de ingresos, nos que figuran as estimacións dos distintos recursos económicos a liquidar durante o exercicio.
- As bases de execución dos orzamentos, comúns para o Concello e a XMU, así como as específicas da XMU.

Terceiro.- Anexos e documentación complementaria.

Ao proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo acompañanse os seguintes anexos e documentación complementaria, de conformidade co disposto nos arts. 166.1 e 168 do TRLRFL:

- ✓ Memoria explicativa do seu contido e das principais modificacións que presenta en relación co vixente.
- ✓ Resumo da liquidación do orzamento do exercicio 2019.
- ✓ Avance da liquidación do orzamento do exercicio 2020, referida, polo menos, a seis meses do exercicio, e estimación da liquidación do antedito orzamento referida a 31 de decembro.
- ✓ Informe da xefatura da Área de Recursos Humanos e Formación ao capítulo I do estado de gastos do proxecto de orzamento.





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

- ✓ Anexo de persoal da Entidade local, no que se relacionan e valoran a totalidade dos postos de traballo existentes na mesma (1.409), tanto os reservados ao persoal funcionario (1.045), como ao persoal laboral (344) e eventuais (20).
- ✓ Certificación das sesións da Mesa Xeral de Negociación de 9/10/2020 e 13/10/2020 na que se abordou o capítulo I de gastos do proxecto de orzamentos.
- ✓ Relación dos investimentos a realizar no exercicio.
- ✓ Anexo de beneficios fiscais en tributos locais contendo información detallada dos beneficios fiscais e a súa incidencia nos ingresos.
- ✓ Informe relativo aos convenios subscritos coa Xunta de Galicia en materia de gasto social, asinado con data 12 de agosto de 2020 polo xefe de área de Política Social:
 1. Convenio de colaboración asinado co Consorcio Galego de Servizos de Igualdade e Benestar para o desenvolvemento do programa "Xantar na casa" no período 2017-2021.
 2. Convenio entre a Comunidade Autónoma e a FEGAMP, ao que se adhire o Concello de Vigo, para o cofinanciamento do CEDRO.
- ✓ Un informe económico-financieiro de ingresos elaborado pola Dirección de Ingresos e un informe económico-financieiro de gastos elaborado pola Dirección Superior Contable e Orzamentación, nos que se expoñen as premisas utilizadas para a avaliación dos ingresos, a suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos e, en consecuencia, a efectiva nivelación do orzamento.
- ✓ Os plans e programas de investimento e financiamento para un prazo de catro anos. O plan de investimentos complétase co programa financeiro, que contén:
 - a) O investimento previsto a realizar en cada un dos catro exercicios.
 - b) Os ingresos de capital que se prevexan obter nos devanditos exercicios, así como unha proxección do resto dos ingresos previstos no citado período.
 - c) Ás operacións de crédito que resultan necesarias para completar o financiamento, con indicación dos custos que vaian xerar, non estando prevista a concertación de operacións de endebedamento no citado período.
- ✓ O estado de consolidación do orzamento da propia entidade co do orzamento da XMU. Este documento supón que *"los presupuestos de los distintos entes con personalidad jurídica que realicen actividades municipales se unifican, eliminándose las posibles duplicidades, en cuanto a gastos e ingresos recíprocos, que puedan darse entre sí. Esto permite aportar la visión real de toda la actividad económico-financiera del ente, independientemente de las formas de gestión de los servicios que hayan sido elegidas"* [Alarcón García, 1996, p.100].
- ✓ O estado de previsión de movementos e situación da débeda comprensiva do detalle de operacións de crédito ou de endebedamento pendentes de reembolso ao principio do exercicio, das novas operacións previstas a realizar ao longo do exercicio e do volume de endebedamento ao peche do exercicio económico, con distinción de operacións a curto prazo, operacións a longo prazo, de recorrencia ao mercado de capitais e realizadas en divisas ou similares, así como das amortizacións que se prevén realizar durante o mesmo exercicio.





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

As consideracións que son obxecto de avaliación no presente documento corresponden ao proxecto de orzamento xeral sometido a informe. No caso de que o proxecto analizado sufra algunha modificación durante a súa tramitación, como consecuencia da aprobación dalgunha ou todas as emendas presentadas ao seu contido, o proxecto modificado poderá requirir a emisión dun novo informe complementario ao presente.

Cuarto.- Estructura orzamentaria.

O proxecto de orzamentos do Concello e o da XMU estrutúrase de acordo coas clasificacións establecidas na Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, modificada pola Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo, ditada en cumprimento do disposto no artigo 167 do TRLRFL.

Deste xeito, os créditos incluídos no estados de gastos do orzamento clasifícanse segundo os seguintes criterios:

- a) Pola finalidade dos créditos e obxectivos que con eles se pretende: Áreas de Gasto, Políticas de Gasto, Grupos de Programas e Programas.
- b) Pola natureza económica: capítulos, artigos, conceptos, subconceptos e partidas.

A aplicación orzamentaria, cuxa expresión cifrada constitúe o crédito orzamentario, ven definida pola conxunción da clasificación por programas e a partida económica, e constitúe a unidade elemental da información sobre a que se efectuará o control contable dos créditos e as súas modificacións.

A clasificación por programas estrutúrase con catro díxitos, representando o primeiro a Área de gasto, o segundo as Políticas de gastos, o terceiro o Grupo de programas e o cuarto o Programa.

A clasificación económica estrutúrase con sete díxitos, o primeiro define o capítulo, o segundo o artigo, o terceiro o concepto, o cuarto e quinto o subconcepto e o sexto e sétimo a partida.

A clasificación dos ingresos realízase conforme a súa natureza económica con tres niveis: Capítulo, artigo e concepto, ampliable ata o nivel de subconcepto, sendo este último o desenvolvemento que se fai na estrutura do estado de ingresos.

Quinto.- Prazo de presentación.

Tendo en conta a data na que foi recibido nesta Intervención, o expediente para a aprobación do orzamento xeral do Concello de Vigo correspondente ao exercicio 2021 tramítase fora dos prazos



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 13/11/2020 10:29

Página 4 de 33

Expediente 69/142

CSV: 2CE98E-42E24D-843CD4-1WJ6E9-AFKNCP-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>



CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

establecidos no TRLRFL e no RO¹, xa que o expediente completo debería terse recibido na Intervención non máis tarde do 30 de setembro, e remitido ao Pleno antes do día 15 de outubro.

En calquera caso, hai que ter en conta que, de acordo cos apartados 2 e 3 do artigo 48 da LPAC², a propia presunción de validez e o principio antiformalista co que debe conectarse neste punto, obrigan a non poñer a forma por encima doutros valores como a eficacia ou a garantía de dereitos. É dicir, a rigorosidade na tramitación e cumprimento dos prazos debe así flexibilizarse nos supostos nos que, de acordo con devanditos valores, perda o seu sentido, como é o caso que nos ocupa.

Sexto.- Equilibrio e nivelación orzamentaria.

A análise do equilibrio orzamentario pode realizarse dende diferentes ámbitos ou perspectivas, uns esixidos pola normativa vixente e outros necesarios para a realización da análise económica.

En consecuencia, podemos distinguir os seguintes:

a) Equilibrio orzamentario do art. 165.4 do TRLRFL.

O equilibrio orzamentario é interpretado xenéricamente como a procura de nivelación ou equivalencia entre a totalidade de ingresos e gastos incluídos no orzamento, de forma que os créditos inicialmente aprobados non poderán ser superiores ás previsións de ingresos.

No ámbito local, así aparece recollido nos artigos 165.4 do TRLRFL e 16 do RO ao dispoñer que cada un dos orzamentos que se integran no orzamento xeral deberá aprobarse sen déficit inicial, isto é, que os ingresos totais previstos deben ser iguais ou superiores aos gastos totais previstos.

Neste sentido, cada un dos orzamentos que integran o proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo aparece formalmente nivelado nos seus importes de ingresos e gastos, polo que ningún deles presenta déficit inicial, dando cumprimento deste xeito ao disposto nos artigos 165.4 da TRLRFL e 16 do RO, tal e como podemos comprobar no seguinte cadro-resumo:

¹ O artigo 168.4 do TRLRFL dispón que a remisión ao Pleno do proxecto de orzamento xeral para a súa aprobación inicial, emenda ou devolución deberá realizarse antes do 15 de outubro do ano anterior ao que vai ter os seus efectos.

No mesmo sentido, o artigo 18.4 do RD 500/1190 establece que:

“Sobre a base dos Orzamentos e estados de previsión a que se refiren os apartados anteriores, o Presidente da Entidade formará o Orzamento Xeral e remitirao, informado pola Intervención e cos anexos e documentación complementaria detallada no artigo 12 e no presente artigo, ao Pleno da Corporación antes do día 15 de outubro para a súa aprobación inicial, emenda ou devolución.

A remisión á Intervención efectuarase de forma que o Orzamento, con todos os seus anexos e documentación complementaria, poida ser obxecto de estudo durante un prazo non inferior a dez días e informado antes do 10 de outubro”.

² O artigo 48 da Lei 39/2015, de 1 de outubro, LPAC, nos seus apartados 2 e 3, ao igual que establecía o artigo 63 da Lei 30/1992, de 26 de novembro, dispón o seguinte:

“2. No obstante, el defecto de forma sólo determinará la anulabilidad cuando el acto carezca de los requisitos formales indispensables para alcanzar su fin o dé lugar a la indefensión de los interesados.

3. La realización de actuaciones administrativas fuera del tiempo establecido para ellas sólo implicará la anulabilidad del acto cuando así lo imponga la naturaleza del término o plazo”.





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Orzamento	Concello de Vigo	XMU	Consolidado
Estado de gastos	262.245.240,42	7.595.761,58	264.011.037,00
Estado de ingresos	262.245.240,42	7.595.761,58	264.011.037,00
Superávit (+) ou Déficit (-)	0,00	0,00	0,00

b) Déficit ou superávit por operacións correntes.

O artigo 5 da Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, dispón que a clasificación económica dos gastos agrupará os créditos por capítulos separando as operacións correntes (capítulos 1 a 5), as de capital non financeiras (capítulos 6 e 7) e as financeiras (capítulos 8 e 9) de acordo coa estrutura que se detalla no anexo III da mesma.

Pola súa beira, o artigo 9 da citada Orde establece que as previsións incluídas nos estados de ingresos do orzamento da entidade local clasificaranse separando as operacións correntes (capítulos 1 a 5), as de capital (capítulos 6 e 7) e as financeiras (capítulos 8 e 9), de acordo coa estrutura se detalla no anexo IV desta orde.

Seguindo esta clasificación, o proxecto de orzamento para o ano 2021 presenta o seguinte desglose:

	Concello	XMU	Consolidado
PREVISIÓNS INGRESO OPERAC. CORRENTES	250.813.878,21	7.563.761,58	252.547.674,79
CRÉDITOS GASTO POR OPERAC. CORRENTES	234.798.226,68	7.225.761,58	236.194.023,26
SALDO POR OPERACIÓNS CORRENTES	16.015.651,53	338.000,00	16.353.651,53

c) Déficit ou superávit por operacións non financeiras: Saldo orzamentario non financeiro ou capacidade de financiamento (sen axustes SEC-10).

Seguindo a clasificación prevista no apartado anterior:

	Concello	XMU	Consolidado
PREVISIÓNS DE INGRESO POR OPERAC. NON FINANCEIRAS	261.745.240,42	7.563.761,58	263.479.037,00
CRÉDITOS DE GASTO POR OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	261.745.240,42	7.563.761,58	263.479.037,00
SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO	0,00	0,00	0,00

d) Análise dos fluxos orzamentarios: Aforro bruto e aforro neto.

A doutrina acuñou os termos aforro bruto e aforro neto para referirse aos fluxos que foron tradicionalmente empregados na análise orzamentaria, confirmando a tradicional esixencia da





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

procura do equilibrio entre os recursos ordinarios ou correntes (capítulos 1 a 5 do estado de ingresos) e as obrigas derivadas de operacións ordinarias, correntes e financeiras (capítulos 1 a 5 e 9 do estado de gastos).

O cálculo de fluxos orzamentarios permite comprobar a existencia de equilibrio nas operacións de carácter ordinario e, por conseguinte, detectar as posibles tensións financeiras da entidade local.

O aforro bruto calcúlase como a diferenza entre os ingresos e os gastos de natureza corrente, que se caracterizan polo seu carácter recorrente ou habitual. Loxicamente, a correcta interpretación desta magnitude esixe a depuración daqueles ingresos clasificados como correntes que non teñen carácter normal ou ordinario, e de aqueles que, pola súa natureza afectada, deban destinarse necesariamente a financiar gastos de inversión tales como as contribucións especiais, as cotas de urbanización ou os aproveitamentos urbanísticos.

O aforro bruto representa, polo tanto, o exceso de financiamento derivado das operacións correntes. Unha parte deste superávit debe ir destinado á devolución da débeda que vence no exercicio, recibindo a diferenza resultante a denominación de aforro neto. Se o aforro neto é positivo, destinarase a financiar os gastos orixinados polas operacións de inversión, xunto cos recursos procedentes de tales operacións. Se, polo contrario, o aforro neto é negativo, a entidade terá que recorrer á débeda ou á alleamento de inversións para poder atender ao pago da carga financeira ou incluso as obrigas correntes.

Non debemos confundir o aforro neto orzamentario a que nos estamos a referir co aforro neto legal definido no artigo 53 do TRLRFL, necesario para determinar a necesidade ou non de obter autorización previa do órgano de tutela financeira para a concertación de operacións de crédito a longo prazo.

Deste xeito, a análise dos fluxos orzamentarios permite verificar, en definitiva, que os recursos procedentes do endebedamento e os demais ingresos extraordinarios ou non correntes, unicamente se empregan para os fins previstos na lexislación vixente, evitando os riscos dunha posible descapitalización da entidade.

Análise de fluxos orzamentarios:

Orzamento	Concello de Vigo	XMU	Consolidado
+ Ingresos correntes (capítulos 1 a 5)	250.813.878,21	7.563.761,58	252.547.674,79
- Ingresos correntes extraordinarios (1) e (2)	1.779.986,35	205.700,00	1.985.686,35
- Ingresos correntes afectados a inversións (3)	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
- Gastos correntes (capítulos 1 a 5)	234.798.226,68	7.225.761,58	236.194.023,26
Aforro bruto orzamentario	13.135.665,18	132.300,00	13.267.965,18
- Gastos amortización débeda (cap. 9)	0,00	0,00	0,00
Aforro neto orzamentario	13.135.665,18	132.300,00	13.267.965,18

- (1) Transferencia Estado proxecto Vigo pola inserción laboral (subconcepto 420.92): 779.986,35
Transferencia Deputación Pontevedra Plan renovación firmes en parroquias (subc. 46108): 1.000.000,00





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

- (2) Axuda CCAA redacción PXOM (subconcepto 45061): 205.700,00
(3) Contribucións especiais incendios (subconcepto 35100): 1.100.000,00

O axustado aforro da XMU débese ao financiamento no presente exercicio da anualidade correspondente ao contrato de redacción do PXOM por importe de 699.380,00.

Do que resulta que, dende un punto de vista dos fluxos orzamentarios, os proxectos de orzamentos do Concello de Vigo e a XMU, tanto analizados individualmente como en termos consolidados, se presentan equilibrados e con nivelación orzamentaria, de modo que os ingresos correntes ordinarios resultan suficientes para financiar a totalidade dos gastos correntes e as amortizacións dos pasivos financeiros do exercicio, resultando un aforro neto orzamentario que permite o financiamento de novos gastos de capital por importe de **13.267.965,18** euros en termos consolidados.

En consecuencia, o aforro bruto orzamentario financia a formación de capital e a necesidade de financiamento.

Sétimo.- Avaliación da estabilidade orzamentaria.

O artigo 165 do TRLRFL establece que o orzamento xeral das Entidades Locais atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria, e así, o artigo 11.4 LOEOSF establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario.

Para estes efectos, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias alcancen, unha vez consolidados, e en termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as entidades locais, sen prexuízo do disposto, se é o caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor (artigo 15 RDLEP).

A avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade corresponde á Intervención local (art. 16 RDLEP), que elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local e dos seus organismos e entidades dependentes. Este informe emitirase con carácter independente e incorporarase aos previstos nos artigos 168.4, 177.2 e 191.3 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, referidos, respectivamente, á aprobación do orzamento xeral, ás súas modificacións e á súa liquidación.

Oitavo.- Bases de execución dos orzamentos.

As bases de execución conterán a adaptación das disposicións xerais en materia orzamentaria á organización e circunstancias da propia entidade e dos seus organismos autónomos, así como aquelas outras necesarias para a súa acertada xestión, establecendo cantas prevencións se consideren oportunas ou convenientes para a mellor realización dos gastos e recadación dos recursos, sen que poidan modificar o lexislado para a administración económica nin comprender preceptos de orde administrativa que requiran legalmente procedemento e solemnidades específicas distintas do previsto para o orzamento (arts. 165.1 da TRLRFL e 9 do RO).

a) Contido mínimo. As bases de execución incluídas no proxecto de orzamento xeral do ano 2021 inclúen a regulación necesaria das materias a que se refire o art.º 9.2 do RO:





Materia	Base reguladora
Niveis de vinculación xurídica dos créditos	4ª
Relación expresa e taxativa dos créditos que se declaren ampliables, con detalle dos recursos afectados	13.2ª
Regulación das transferencias de créditos, establecendo, en cada caso, o órgano competente para autorizalas	9ª
Tramitación dos expedientes de ampliación de créditos	13ª
Tramitación dos expedientes de xeración de créditos	10ª
Tramitación dos expedientes de incorporación de remanentes de créditos	11ª
Normas que regulen o procedemento de execución do orzamento	14ª e seguintes
Desconcentracións ou delegacións en materia de autorización e disposición de gastos, así como de recoñecemento e liquidación de obrigas	15ª e seguintes
Documentos e requisitos que, de acordo co tipo de gastos, xustifiquen o recoñecemento da obriga	19ª
Forma na que os perceptores de subvencións deban acreditar o atoparse ao corrente das súas obrigas fiscais e xustificar a aplicación de fondos recibidos	38ª
Supostos nos que poidan acumularse varias fases de execución do orzamento de gastos nun só acto administrativo	14ª
Normas que regulen a expedición de ordes de pago a xustificar e anticipos de caixa fixa	23ª e 24ª
Regulación dos compromisos de gastos plurianuais	26ª

b) Os niveis de vinculación xurídica establecidos na base 4ª.2 de execución dos orzamentos son os seguintes:

1. Capítulos I, III, VIII, e IX: Áreas de gasto e capítulo. Con todo, terán carácter vinculante co nivel de desagregación económica con que aparezan nos estados de gastos, os incentivos ao rendemento (produtividade e gratificacións), así como a aplicación de interinos sen praza.
2. Todas as aplicacións que reflectan subvencións nominativas vinculan consigo mesmas.
3. Capítulo II e IV, a vinculación será por programa e artigo.
4. As aplicacións que conforman os capítulos VI e VII financiados con recursos propios, o seu nivel de vinculación será o do programa e artigo. Para o caso de financiamento alleo a vinculación será consigo mesma.
5. A aplicación do Fondo de Continxencia, 9290.5000000, non vincula con ningunha.

Se a aplicación xorde como consecuencia dunha xeración de crédito, dun crédito extraordinario ou con calquera tipo de financiamento afectado, o seu nivel de vinculación será consigo mesma, é dicir, aplicación (programa e partida), coa excepción no caso da xeración de crédito, que a mesma se faga sobre unha aplicación que xa tiña consignación, neste caso, a vinculación manterá o nivel previsto inicialmente.

Estes niveis de vinculación xurídica dos créditos considéranse acertados para unha adecuada





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

xestión dos gastos, conforme á experiencia tida na xestión orzamentaria dos últimos exercicios.

c) Fondo de continxencia de execución orzamentaria.

A lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, establece un novo marco de xestión orzamentaria para todas as Administracións Públicas, e así estende a determinadas Corporacións Locais, entre as que se atopa o Concello de Vigo, a obrigatoriedade de incluír nos orzamentos un fondo de continxencia para poder facer fronte a determinadas necesidades de gasto non previstas nas dotacións iniciais do orzamento³.

O Concello de Vigo, a través da base 5ª bis de execución dos orzamentos para 2021, regula de forma específica a dotación ao Fondo de Continxencia na aplicación 9290.5000000, cunha contía de 600.000 euros, nos seguintes termos:

"1.- (...) o Fondo de Continxencia, dótese na aplicación 9290.5000000, cunha contía de 600.000 euros.

2.- O Fondo destinarase exclusivamente a atender necesidades de carácter non discrecional e non previstas no Orzamento inicialmente aprobado (...).

3.- A aplicación orzamentaria do Fondo vincúlase consigo mesma. Con cargo ao Fondo, non poderá imputarse directamente gasto algún. Tan só será utilizable, sempre que non existan outros recursos orzamentarios-financeiros para facer fronte ás necesidades de carácter non discrecional e non previstas no Orzamento inicialmente aprobado.

4.- O Fondo poderá financiar modificacións orzamentarias cualificadas como Suplementos de Crédito ou Créditos Extraordinarios para atender aquel tipo de necesidades excepcionais. O expediente de modificación de créditos financiado co Fondo de Continxencia, será aprobado polo Pleno da Corporación con suxeición aos requisitos previstos no TRLRFL, e acreditarase tanto o carácter non discrecional do gasto como a imposibilidade da súa previsión no Orzamento inicial."

En canto á finalidade e condicións de aplicación, a regulación contida na base 5ª bis estímase congruente coas esixencias establecidas no antedito precepto da LOEOSF.

No que atinxe a súa contía, a dotación orzamentaria establecida supón un 0,229% do importe total dos gastos non financeiros do Concello de Vigo –capítulos 1 a 7-, excluído o importe do propio Fondo, polo que, no caso de resultar preciso a súa utilización, as necesidades cubertas polo Fondo terán o seu límite cuantitativo na citada dotación orzamentaria.

d) Dotación a saldos de dubidoso cobro.

A base 54ª establece os coeficientes para a dotación dos dereitos pendentes de cobro que se consideran de difícil ou imposible recadación, dende o 80% ata o 100%, en función da antigüidade dos mesmos.

³ O artigo 31 da LOEOSF establece que "O Estado, as Comunidades Autónomas e as Corporacións Locais incluídas no ámbito subxectivo dos artigos 111 e 135 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais incluírán nos seus orzamentos unha dotación diferenciada de créditos orzamentarios que se destinará, cando proceda, a atender necesidades de carácter non discrecional e non previstas no orzamento inicialmente aprobado, que poidan presentarse ao longo do exercicio.

A contía e as condicións de aplicación da devandita dotación será determinada por cada Administración Pública no ámbito das súas respectivas competencias".





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

O artigo 193.bis do TRLRFL, incorporado pola Lei 27/2013, establece que os dereitos pendentes de cobro liquidados dentro dos orzamentos dos dous exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 25 por cento. Os correspondentes ao exercicio terceiro anterior ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 50 por cento, o cuarto e quinto, nun 75 por cento, e os superiores, nun 100 por cento.

Polo tanto, as porcentaxes de dotación previstas na base 54ª son superiores ás dotacións mínimas previstas no citado artigo 193 bis do TRLRFL, dándose cumprimento deste xeito ao disposto no citado precepto.

e) Outras consideracións.

Tendo en conta que as Bases de Execución do Orzamento do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos para o exercicio 2021 conteñen aspectos que teñen incidencia sobre a xestión de determinados gastos (persoal, subvencións, convenios, ...), resultaría recomendable que na fase de elaboración das mesmas tiveran participación as diferentes Áreas e/ou Servizos chamados a cumprilas xa que o seu obxectivo debe de ser mellorar a eficiencia na xestión.

En particular, e dado que na actualidade estase a tramitar un expediente para a aprobación, antes do 31 de decembro do presente exercicio, dunha "Instrución sobre a tramitación dos contratos menores", coa participación transversal de diferentes áreas do Concello, entendo que non procedería incluír na base 31ª unha regulación dos anteditos contratos, coa finalidade de evitar que posibles diverxencias entre ambos textos poidan conducir á existencia de incertezas xurídicas na tramitación dos citados contratos.

Tamén deberá reconsiderarse o requisito establecido na base 8.2 relativa a necesidade de que, nos supostos de créditos extraordinarios "os compromisos dos créditos deberán facerse no propio exercicio no que se acordou o crédito extraordinario" e, consecuentemente, na base 11.1 a) que establece a necesidade de que os créditos estean na fase de compromiso de gasto para poder incorporar os remanentes de crédito aos créditos do orzamento de gastos do exercicio seguinte, no caso dos créditos extraordinarios e os suplementos de crédito, así como as transferencias, que se concedan ou autoricen no derradeiro trimestre do exercicio anterior.

Noveno.- Estado de gastos.

A nivel consolidado, o Proxecto de Orzamento Xeral presenta uns créditos de 264.011.037,00 euros, o que supón unha diminución do -1,39% respecto ao orzamento inicial do exercicio anterior, ou o que é o mesmo 3.712.035,38 euros menos que no ano 2020.

Se a análise comparativa a facemos respecto ao Orzamento Non Financeiro a variación entre ambos os dous exercicios é tamén negativa e supón un total de 3.566.035,38 euros de diminución, é dicir un -1,34%.

PROXECTO DE ORZAMENTO CONSOLIDADO DE GASTOS DO CONCELLO DE VIGO E ORGANISMOS AUTÓNOMOS (DISTRIBUCIÓN POR CAPÍTULOS)





CAPÍTULOS	PROXECTO DE ORZAMENTO 2021	ORZAMENTO 2020	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
1 GASTOS DE PERSOAL	75.451.540,74	75.451.540,74	0,00	0,00 %
2 GASTOS CORRENTES EN BENS E SERVICIOS	133.004.120,34	130.150.271,39	2.853.848,95	2,19 %
3 GASTOS FINANCEIROS	8.530,00	3.530,00	5.000,00	141,64 %
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	27.129.832,18	28.052.543,26	-922.711,08	-3,29 %
5 FONDO CONTINXENCIA E IMPREVISTOS	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00 %
GASTOS CORRENTES	236.194.023,26	234.257.885,39	1.936.137,87	0,83 %
6 INVERSIÓNS REAIS	25.785.628,30	31.109.136,53	-5.323.508,23	-17,11 %
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.499.385,44	1.678.050,46	-178.665,02	-10,65 %
OPERACIÓNS DE CAPITAL NON FINANCEIRAS	27.285.013,74	32.787.186,99	-5.502.173,25	-16,78 %
GASTOS NON FINANCEIROS	263.479.037,00	267.045.072,38	-3.566.035,38	-1,34 %
8 ACTIVOS FINANCEIROS	532.000,00	678.000,00	-146.000,00	-21,53 %
9 PASIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00 %
OPERACIÓNS FINANCEIRAS	532.000,00	678.000,00	-146.000,00	-21,53 %
TOTAL GASTOS	264.011.037,00	267.723.072,38	-3.712.035,38	-1,39 %

A distribución por aplicacións do Orzamento Xeral do Concello de Vigo e o da XMU, así como as variacións con respecto ao exercicio precedente, son obxecto de análise detallado tanto na memoria como nos informes económico-financeiros incorporados ao expediente.

Capítulo I: Gastos de persoal.

O Capítulo 1 "Gastos de Persoal" para 2021 ascende a 75.451.540,74 euros, dos que, 70.028.171,00 euros corresponden ao Concello de Vigo e 5.423.369,74 á XMU. O orzamento total consolidado deste capítulo non supón incremento algún respecto ao de 2020.

O importe total da valoración do anteproxecto do capítulo 1 feita pola Área de Recursos Humanos e Formación é coincidente co importe total consignado no capítulo 1º do estado de gastos, cuxas dotacións recollen remuneracións unicamente polos conceptos retributivos establecidos na normativa de función pública.

Retribucións dos empregados públicos.

O proxecto de orzamento non recolle variacións nas retribucións dos empregados públicos.

Con todo, o día 26 de outubro de 2020, o Ministerio de Política Territorial e Función Pública informou aos representantes das administracións territoriais e posteriormente aos representantes





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

sindicais que o proxecto de Lei de Orzamentos Xerais do Estado para 2021 recollerá unha subida salarial para as empregadas e empregados públicos do 0,9%.

Deste xeito, de resultar finalmente aprobada a LOXE para o ano 2021 nos termos proxectados, ou calquera outro instrumento normativo que recolla o antedito incremento, deberá incrementarse o crédito asignado ás aplicacións orzamentarias afectadas. No Concello de Vigo un incremento do 0,9% nas retribucións dos empregados públicos suporá un gasto adicional estimado de 442.261 euros, así como o correspondente reaxuste nas cotizacións empresariais á Seguridade Social.

Por outra parte, as retribucións dos funcionarios do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos consignadas no proxecto de orzamentos e documentación anexa, axústanse na súa contía e distribución, no que se refire ao soldo, trienios, pagas extraordinarias e complemento de destino, ao establecido no RD-Lei 2/2020, polo que se aproban medidas urxentes en materia de retribucións no ámbito do sector público, de conformidade co disposto nos artigos 2 e 3 do Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración Local.

Límites á contía global dos complementos específicos, de produtividade e gratificacións.

Segundo o disposto no artigo 7 do Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración Local, a cantidade que resulte de restar á masa retributiva global presupostada para cada exercicio económico, excluída a referida ao persoal laboral, a suma das cantidades que ao persoal funcionario lle correspondan polos conceptos de retribucións básicas, axuda familiar e complemento de destino, destinarase:

- Ata un máximo do 75 por 100 para complemento específico, en calquera das súas modalidades, incluíndo o de penosidade ou perigosidade para a Policía Municipal e Servizo de Extinción de Incendios.
- Ata un máximo do 30 por 100 para complemento de produtividade.
- Ata un máximo do 10 por 100 para gratificacións.

Examinadas as cifras presupostadas, obtéñense as seguintes porcentaxes:

Concello de Vigo	
+ Gastos de persoal (capítulo 1)	70.028.171,00
- Retribucións órganos de goberno (9120.1000000)	-893.370,12
- Retribucións persoal eventual (9120.1100000)	-634.917,70
- Retribucións persoal laboral fixo (concepto 130)	-9.217.231,88
- Retribucións persoal laboral temporal (concepto 131)	-1.445.000,00
- Seguridade Social (subconcepto 1600000)	-15.751.449,39
- Outros gastos sociais a cargo do empregador (artigo 16)	-882.521,97
Masa retributiva global funcionarios	41.203.679,94
- Retribucións básicas persoal funcionario (concepto 120)	-14.014.187,84
- Complemento de destino persoal funcionario (subconcepto 12100)	-7.569.428,58
Base de cálculo para límites RD 861/1986	19.620.063,52





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Importe máximo complemento específico (75%)	14.715.047,64
Importe máximo produtividade (30%)	5.886.019,06
Importe máximo gratificacións (10%)	1.962.006,35

Importe complemento específico persoal funcionario orzamento (12101)	15.950.177,88
Importe produtividade orzamento (15000)	400.000,00
Importe gratificacións orzamento (15100)	400.000,00
Importe total CE, produtividade e gratificacións	16.787.273,54

Polo que, examinado o capítulo 1 do proxecto de orzamento, o importe correspondente ao complemento específico dos funcionarios supera a porcentaxe máxima do 75% da masa retributiva establecida no artigo 7 do Real Decreto 861/1986, alcanzando un 81,30% da mesma. Pola súa parte, as contías máximas previstas na Disposición Adicional 7ª das Bases de Execución dos Orzamentos, 3 millóns de euros para o complemento de produtividade e 1,7 millóns para gratificacións, atoparíanse dentro dos límites porcentuais sinalados.

Polo que se refire ao **cadro de persoal orzamentario**, o Concello de Vigo ten, segundo os datos incorporados pola área de Recursos Humanos e Formación, un total de 1.409 postos de traballo, dos que 323 atópanse vacantes (taxa de postos vacantes 22,92%).

Oferta de Emprego Público.

En aplicación da previsión contida no artigo 134.4 da Constitución, e no artigo 38.1 da Lei 47/2003, do 26 de novembro, Xeral Orzamentaria, foron prorrogados de forma automática os Orzamentos Xerais do estado do exercicio inmediato anterior, polo que a incorporación de novo persoal no sector público estará suxeita aos mesmos límites e requisitos que os establecidos no exercicio precedente.

Con todo, conforme ao disposto nos artigos 28 da Lei 2/2015, de 29 de abril, do emprego público de Galicia⁴, e 10.4 do TR da Lei do Estatuto Básico do Empregado Público, todos os postos ocupados por persoal declarado indefinido non fixo por sentenza non incluídos en anteriores

⁴ O artigo 28 da Lei 2/2015, de 29 de abril, do emprego público de Galicia, dispón o seguinte:

“1. Las relaciones de puestos de trabajo serán objeto de las modificaciones necesarias para ajustarlas a la creación de puestos derivados de sentencias judiciales firmes que reconozcan situaciones laborales de carácter indefinido, cuando la persona afectada no pudiera ser adscrita a un puesto de trabajo vacante. La propuesta de modificación de la relación de puestos de trabajo deberá efectuarse en el plazo máximo de tres meses, a contar a partir de la fecha de la firmeza de la sentencia judicial.

2. Los puestos de trabajo creados en aplicación de lo previsto en este artículo se incluirán en las correspondientes relaciones de puestos de trabajo como puestos de personal funcionario o, excepcionalmente, de personal laboral cuando la naturaleza de sus funciones así lo requiera, y se incorporarán a la oferta de empleo público, salvo que se disponga su amortización.

3. Una vez modificada la relación de puestos de trabajo, la persona afectada será adscrita al puesto de nueva creación.

4. Incurrirán en responsabilidad, en los términos previstos por la presente ley, las personas que con su actuación irregular den lugar a la conversión en indefinida de una relación laboral de carácter temporal o a la adquisición de la condición de empleado público por una persona que no la ostentara.”





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

ofertas de emprego, así como as prazas que se atopen cubertas interinamente, teñen necesariamente que ser incluídas na primeira Oferta de Emprego Público que se aprobe, salvo que se decida a súa amortización.

Polo demais, non se poderá proceder á contratación de persoal temporal, así como ao nomeamento de persoal estatutario temporal e de funcionarios interinos excepto en casos excepcionais e para cubrir necesidades urxentes e inaprazables.

No capítulo I "Gastos de Persoal" tamén se inclúen, entre outros, os créditos necesarios para a **acción social**, así como para atender os gastos por **achegas aos plans de pensións** do persoal dependente do Concello de Vigo e da XMU.

Verificación das limitacións establecidas na LRBRL (concelleiros e persoal eventual).

Nos orzamentos aparecen consignadas as retribucións, indemnizacións e asistencias dos membros da Corporación nos termos e coas limitacións establecidas nos apartados 1 a 4 do artigo 75 da LRBRL.

As **retribucións dos membros da Corporación municipal** non superan, en ningún caso, o límite máximo total que poden percibir os membros das Corporacións Locais por todos os conceptos retributivos e asistencias, excluídos os trienios aos que no seu caso teñan dereito aqueles funcionarios de carreira que se encontren en situación de servizos especiais, establecido, para os municipios con poboación entre 150.001 e 300.000 habitantes, en 80.000 euros, segundo a disposición adicional nonaxésima da Lei 22/2013, do 23 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para 2014, modificada polo artigo undécimo do Real Decreto-lei 1/2014, de 24 de xaneiro, de reforma en materia de infraestruturas e transporte, e outras medidas económicas.

O número de **membros da Corporación que presta os seus servizos en réxime de dedicación exclusiva**, doce, non excede do límite sinalado no apartado j) do artigo 75 ter da LRBRL, precepto engadido pola Lei 27/2013, do 27 de decembro, e aplicable a partir do 1 de xullo de 2015 segundo a Disposición Transitoria Décima da 27/2013 Lei de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local⁵.

Así mesmo, o **número de postos de traballo de persoal eventual** incluídos no cadro de persoal orzamentario, vinte, non excede do límite sinalado no apartado f) do artigo 104 bis da LRBRL, precepto engadido pola Lei 27/2013, do 27 de decembro e igualmente aplicable a partir do 1 de xullo de 2015 segundo a Disposición Transitoria Décima da 27/2013 Lei de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local⁶.

⁵ Nos Concellos de Municipios con poboación comprendida entre 100.001 e 300.000 habitantes, os membros que poderán prestar os seus servizos en réxime de dedicación exclusiva non excederá de dezaioito.

⁶ Os Concellos de Municipios con poboación superior a 75.000 e non superior a 500.000 habitantes poderán incluír nos seus persoais postos de traballo de persoal eventual por un número que non poderá exceder do número de concelleiros da Corporación local.





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Segundo o disposto no artigo 37 da Lei 7/2007, de 12 de abril, polo que se aproba o Estatuto Básico do Empregado Público⁷, tamén forma parte da documentación incorporada ao expediente, actas da Mesas Xerais de negociación de datas 9/10/2020 e 13/10/2020.

En definitiva, os créditos asignados ás aplicacións orzamentarias do capítulo 1º do estado de gastos estímase suficientes, considerados no seu conxunto, para atender todas as retribucións fixas e variables e indemnizacións a satisfacer polo Concello de Vigo e os seus Organismos autónomos ao persoal que presta os seus servizos neles, os gastos por cotizacións obrigatorias aos distintos réximes de Seguridade Social, as prestacións sociais así como os gastos de natureza social realizados en cumprimento de acordos e disposicións vixentes.

Execución orzamentaria aplicacións produtividade (150 00) e gratificacións (151 00) no período 2010-2019.

Non obstante o disposto no parágrafo precedente en canto á suficiencia global dos créditos, se temos en conta os datos das liquidacións orzamentarias correspondentes aos exercicios 2010 a 2019, constátase como os créditos iniciais asignados ás aplicacións orzamentarias 9200.1500000 “produtividade” e 9200.1510000 “gratificacións”, unicamente representan unha media do 30,54% e 25,68%, respectivamente, do importe total das obrigas recoñecidas a fin de exercicio, sendo a previsión da Área de Recursos Humanos que no ano 2021 se manteña esta tendencia de gasto.

Cadro: Execución orzamentaria período 2010-2019.

AÑO	APLICAC.	DOTACIÓN INICIAL	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% CRED. INIC./ OR	% OR / CRED. DEF.
2019	150 00	400.000,00	1.074.318,29	1.474.318,29	1.195.049,12	33,47 %	81,06 %
2018	150 00	400.000,00	1.246.939,28	1.646.939,28	1.526.288,33	26,21 %	92,67 %
2017	150 00	500.000,00	1.487.376,11	1.987.376,11	1.576.437,84	31,72 %	79,32 %
2016	150 00	500.000,00	838.965,43	1.338.965,43	1.078.708,04	46,35%	80,56%
2015	150 00	301.437,49	1.653.010,34	1.954.447,83	1.769.596,44	17,03%	90,54%
2014	150 00	301.437,49	898.562,51	1.200.000,00	1.181.968,44	25,50%	98,50%
2013	150 00	400.000,00	615.479,02	1.015.479,02	888.085,56	45,04%	87,45%
2012	150 00	400.000,00	695.622,31	1.095.622,31	1.044.016,72	38,31%	95,29%
2011	150 00	400.000,00	992.744,61	1.392.744,61	1.217.358,09	32,86%	87,41%
2010	150 00	150.000,00	987.292,42	1.137.292,42	812.427,68	18,46%	71,44%

AÑO	APLICAC.	DOTACIÓN INICIAL	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% CRED. INIC./ OR	% OR / CRED. DEF.
2019	151 00	400.000,00	1.564.440,01	1.964.440,01	1.945.346,38	20,56 %	99,03 %
2018	151 00	400.000,00	1.503.461,90	1.903.461,90	1.877.868,79	21,30 %	98,66 %
2017	151 00	400.000,00	1.361.998,61	1.761.998,61	1.688.278,30	23,69 %	95,82 %
2016	151 00	500.000,00	1.232.515,87	1.732.515,87	1.727.906,07	28,94%	99,73%

⁷ Artículo 37 TREBEP . Materias obxecto de negociación.

“1. Serán objeto de negociación, en su ámbito respectivo y en relación con las competencias de cada Administración Pública y con el alcance que legalmente proceda en cada caso, las materias siguientes:

a) La aplicación del incremento de las retribuciones del personal al servicio de las Administraciones Públicas que se establezca en la Ley de Presupuestos Generales del Estado y de las Comunidades Autónomas. (...).”





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

2015	151 00	500.000,00	988.861,56	1.488.861,56	1.478.786,31	33,81%	99,32 %
2014	151 00	500.000,00	976.910,28	1.476.910,28	1.448.358,36	34,52%	98,07%
2013	151 00	500.000,00	1.014.326,00	1.514.326,00	1.472.177,68	33,96%	97,22%
2012	151 00	500.000,00	970.619,23	1.470.619,23	1.460.875,30	34,23%	99,34%
2011	151 00	500.000,00	1.332.024,04	1.832.024,04	1.825.167,86	27,39%	99,63%
2010	151 00	200.000,00	2.194.875,38	2.394.875,38	2.206.321,26	9,06%	92,13%

Por este motivo, tendo en conta que o crédito inicial de cada unha de ditas aplicacións no proxecto de orzamentos do ano 2021 é de 400.000,00 euros, e que a vinculación xurídica de ditas aplicacións é consigo mesma, no probable suposto de necesitar un maior crédito orzamentario para atender as obrigas de gasto xeradas con cargo ás mesmas, deberanse tramitar as oportunas modificacións de créditos minorando ás dotacións non consumidas como consecuencia da existencia dun elevado número de prazas vacantes non cubertas e dotadas nos orzamentos (323 vacantes).

En calquera caso, lémbrese que calquera traballos, autorizacións ou encomendas que poidan supoñer o recoñecemento dun complemento de produtividade ou unha gratificación, debe de ser obxecto de autorización previa polo órgano competente, momento no que se comprobará a existencia de crédito suficiente na aplicación orzamentaria que corresponda.

Aplicación orzamentaria (9200.14000) "Interinos sen praza".

A mesma conclusión podemos chegar con respecto a dotación adicional necesaria, de ser o caso, para facer fronte aos gastos imputables á aplicación 9200.1400000 "interinos sen praza", cunha dotación inicial prevista de 767.629,27 euros.

Así, o informe de data 5/10/2020 da técnica de Formación e Avaliación e do técnico de Organización e Planificación da área de recursos humanos, incorporado ao expediente, di que:

"Indicar que o crédito inicial co que se dota a aplicación orzamentaria 92001400000 "funcionarios interinos" sempre é menor ao gasto autorizado no exercicio orzamentario. (...) Para o vindeiro exercicio xa se ten comprometido gasto correspondente a nomeamentos interinos por acumulación de tarefas que que finalizan o vindeiro ano e nomeamentos interinos por programas dacordo co artigo 10, apartado 1 do Real Decreto Lexislativo 5/2015, do 30 de outubro a cantidade de 466.113,86€ ata a data de emisión de informe , salvo erro u omision, unha vez realizada nova fiscalizacion do expediente 35339/220, "Programa de modernización interna e mellora na xestión da Área de RRHH e Formación polas modificacións introducidas nel en canto ao persoal participante, Tal e como figura nos informes técnicos anexados nos expedientes antes referidos os importes dos AFUTs que xeneran os mesmos, deberían ser incluídos nesta partida orzamentaria xa que de non facerse o crédito podería ser insuficiente para acometer novos nomeamentos interinos nos primeiros meses do vindeiro exercicio. Indicar tamén que o crédito xa comprometido a data de hoxe na presente aplicación para o ano 2022 é de 140.350, 60€, unha vez realizadas as rectificacións indicadas no parragrafo anterior Recordar que as cantidades referidas aos créditos dos postos vacantes veranse reducidas en función da execución das ofertas de emprego pendentes e, que será utilizable como recursos para a tramitación das preceptivas modificacións orzamentarias para complementar





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

ésta e outras aplicacións co obxecto de dotalas de recursos necesarios e suficientes para dar cobertura ás necesidades que xeran os acordos adoptados”.

En efecto, segundo os datos da liquidación do ano 2019 con cargo á aplicación orzamentaria 9200.1400000 recoñecéronse obrigas por 2.980.724,83 euros (fronte a un crédito inicial de 578.742,75 euros), e no presente exercicio, a data 27/10/2020, téñense recoñecido obrigas por 1.704.162,11 euros, sendo o crédito inicial de 767.629,27 euros, polo que a final do exercicio é posible que o gasto nesta aplicación orzamentaria alcance unha cifra próxima aos 2,5 millóns de euros.

En relación coa dotación inicial para o exercicio 2021, manifestan os técnicos da Área de Recursos Humanos e Formación que a contía inicial prevista da cobertura ao gasto xa comprometido ata a data, e que as vacantes existentes xerarán un excedente mensual de aproximadamente 700.000,00 euros, recurso utilizable como recurso para financiar posibles modificacións orzamentarias.

Esta Intervención debe manifestar que a lexislación vixente configura o recurso ao nomeamento de persoal funcionario interino por exceso ou acumulación de tarefas polo prazo máximo de 6 meses, como unha modalidade de carácter excepcional e circunstancial, polo que non se debe de recorrer a este tipo de nomeamentos de forma habitual e continuada no tempo baixo o paraugas dunha urxente e inaprazable necesidade, nin tampouco para satisfacer necesidades estruturais nin permanentes da Administración, tal e como veu sucedendo nestes últimos anos.

Con independencia de calquera outra consideración, este gasto constitúe loxicamente gasto computable tanto aos efectos de verificar o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria como a regra de gasto.

Polo contrario, de considerarse adecuada a dotación inicial destas aplicacións polo importe estimado anual, entendo que debería facerse unha amortización de prazas vacantes non incluídas nas ofertas de emprego público, liberando deste xeito crédito orzamentario para outras finalidades sen incrementar o teito de gasto. Por este motivo, para garantir unha adecuada estabilidade e equilibrio orzamentario, debe facerse un control e seguimento constante do capítulo 1 do estado de gastos dos orzamentos, así como da execución das Ofertas de Emprego Público de exercicios anteriores, de modo que se garanta en todo momento a suficiencia dos créditos presupostados para atender ao cumprimento dos gastos de persoal.

- **Capítulo 2: Gastos correntes en bens e servizos.**

O capítulo II do proxecto de Orzamentos do Concello de Vigo ascende a 131.201.728,50 euros, que supón unha variación positiva ou incremento porcentual do 2,33% sobre o mesmo capítulo do orzamento do ano 2020, e representa un 50,03% respecto do total do orzamento e un 55,88 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros (capítulos I a V).

Nos estados consolidados este capítulo ascende a 133.004.120,34 euros, representa o 50,38 por 100 sobre o orzamento total e o 56,31 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros. En canto á variación positiva nos estados consolidados deste capítulo en relación co orzamento do ano 2020 é do 2,19 por 100.





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

De acordo á Memoria e ao informe económico elaborado pola Dirección Orzamentaria, este capítulo recolle todos os compromisos de carácter contractual e outros gastos necesarios para o funcionamento operativo, estando dotadas as aplicacións de forma axeitada e suficiente para facer fronte ás obrigas de carácter contractual e todas aquelas que se consideran necesarias para o bo funcionamento dos servizos, tanto as vixentes, por derivarse de compromisos de gasto de carácter pluriannual asumidos nos exercicios 2020 e anteriores, como as que se prevén licitar no ano 2021.

Tamén indica o citado informe que as aplicacións que forman este capítulo teñen recollidas as actualizacións de prezos conforme aos sistemas ou fórmulas de revisión previstas nos pregos de cláusulas administrativas particulares, de ser o caso.

- **Capítulos 3 e 9: Gastos financeiros e Pasivos financeiros.**

O **Capítulo 3** do Orzamento Consolidado para 2021 ascende unicamente a 8.530,00 euros, contía irrelevante sobre o importe total do estado de gastos.

Non se consigna importe algún para facer fronte ao aboamento de xuros de préstamos bancarios, xa que nin o Concello de Vigo nin o organismo autónomo local XMU teñen préstamos pendentes de reembolso coas entidades financeiras, nin se prevé a súa concertación ao longo do exercicio 2021 para o financiamento das inversións, razón polo que o peso relativo deste capítulo no Orzamento é absolutamente insignificante (0,00%).

Tampouco se contemplan neste capítulo gastos financeiros como consecuencia da posible concertación de operacións de crédito a curto prazo, estimándose razoable tal consideración habida conta de que non se prevén déficits transitorios de liquidez ao longo do exercicio, segundo o plan de tesouraría elaborado polo tesoureiro municipal. Nesta liña, esta Intervención estima que as existencias de tesourería a 31/12/2020 situaranse preto dos 85 millóns de euros polo que, en principio, non deben de existir tensións de liquidez ao longo do exercicio 2021.

O **Capítulo 9** do orzamento non recolle dotación orzamentaria algunha para facer fronte ás amortizacións das operacións de crédito a longo prazo pendentes de reembolso xa que, como temos dito, nin o Concello nin a XMU teñen débeda financeira.

Neste capítulo non se inclúen os saldos que debe reintegrar o Concello de Vigo ao Estado derivado das liquidacións definitivas da participación nos tributos do Estado conforme ao disposto na DF Trixésima primeira da Lei 17/2012, de 27 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013, que modifica o Real Decreto-Lei 20/2011, de 30 de decembro, de medidas urxentes en materia orzamentaria, tributaria e financeira para a corrección do déficit público, que computan, non como gasto, senón como menor ingreso polo citado concepto.

- **Capítulo 4: Transferencias correntes.**

O capítulo IV do proxecto de Orzamentos do Concello de Vigo ascende a 32.959.797,18 euros, que supón unha diminución porcentual do -2,72 por 100 sobre o mesmo capítulo do orzamento do ano 2020, e representa un 12,57 por 100 respecto do total do orzamento e un 14,04 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros.

En canto á variación nos estados consolidados deste capítulo en relación co orzamento do ano 2020 é do -3,29 por 100. Nos estados consolidados o importe deste capítulo redúcese ata os 27.129.832,18 euros, debido ao axuste por consolidación derivado da transferencia de





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

financiamento do Concello á XMU por importe de 5.829.965,00 euros recollido na aplicación 1510.4100000 do estado de gastos do Concello de Vigo, como achega para o financiamento dos gastos xerais de funcionamento do citado organismo autónomo.

No estado de gastos prevese a concesión directa de **subvencións nominativas**, constando expresamente a dotación orzamentaria e o beneficiario de cada unha de elas, en cumprimento do disposto no artigo 22.2 a) da Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeral de Subvencións. A estes efectos incorporase ao expediente informe de cada un dos servizos xestores destas subvencións, das razóns ou motivos que xustifican a concesión directa destas subvencións, así como un anexo coa totalidade das citadas subvencións.

A LXS prevé a posibilidade de conceder de forma directa, sen unha convocatoria aberta, as subvencións previstas nominativamente nos orzamentos das entidades locais. O obxecto destas subvencións deberá quedar determinado expresamente no correspondente convenio de colaboración ou resolución de concesión que, en todo caso, deberá ser congruente coa clasificación funcional e económica do correspondente crédito orzamentario. Por conseguinte, nestas subvencións a execución do gasto subvencionado deberá coincidir co exercicio orzamentario xa que van ligadas ao orzamento anual.

Por outra parte, o art. 17.2 da Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións (LXS) establece que as bases reguladoras das subvencións das Corporacións Locais deberanse aprobar no marco das bases de execución do orzamento, a través dunha ordenanza xeral de subvencións ou mediante unha ordenanza específica para as distintas modalidades de subvencións.

En consecuencia, para garantir os principios que deben de rexer na xestión das subvencións, resultaría conveniente continuar e impulsar a tramitación administrativa da Ordenanza Xeral de Subvencións.

- **Capítulos 6 e 7: Investimentos reais e transferencias de capital.**

O estado de gastos consolidado contempla operacións de capital non financeiro – capítulos 6 “investimentos” e 7 “transferencias de capital”- por importe de 27.285.013,74 euros, que representan o 10,33% do importe total de dito orzamento.

No que se refire ao gasto en investimentos (capítulo VI), prodúcese unha diminución con respecto ao exercicio 2020 de 5.323.508,23 euros en termos consolidados (-17,11%).

Cadro: Financiamento das inversións previstas no Orzamento consolidado. Comparativa co ano 2020.

Financiamento das inversións						
Tipo de recurso	2021		2020		Diferenza 2021/2020	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Recursos propios	15.152.183,65	58,76 %	13.189.785,72	42,40 %	1.962.397,93	14,88 %
Total recursos propios	15.152.183,65	58,76 %	13.189.785,72	42,40 %	1.962.397,93	14,88 %
Deputación Pontevedra	2.940.000,00	11,40 %	6.961.000,00	22,38 %	-2.523.382,31	-36,25 %





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Fondos FEDER	1.596.828,40	6,19 %	1.258.568,16	4,05 %	338.260,24	26,88 %
ADIF	3.805.379,28	14,76 %	7.637.169,33	24,55 %	-3.831.790,05	-50,17 %
Administración do Estado	1.497.617,69	5,81 %	1.497.617,69	4,81 %	-1.497.617,69	-100,00 %
Xunta de Galicia	793.619,28	3,08 %	564.995,63	1,82 %	228.623,65	40,46 %
Empresas privadas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Outros axentes	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Total financiam. alleo	10.633.444,65	41,24 %	17.919.350,81	57,60 %	-7.285.906,16	-40,66 %
Total Financiam. invers.	25.785.628,30	100,00 %	31.109.136,53	100,00 %	-5.323.508,23	-17,11 %

No expediente orzamentario non consta un anexo de investimentos propiamente dito, co contido regulamentado no artigo 19 do RD 500/1990, de 20 de abril. Con todo, a información que corresponde a dito anexo atópase no resto da documentación complementaria incorporada ao expediente. Deste xeito, o capítulo 6 componse de proxectos de inversión cuxa codificación, denominación e financiamento inclúese na Memoria e no Plan de Investimentos e Financiamento -PAIF- do Orzamento Xeral.

Investimentos 2021

Aplicación	Proxec.	Investimento	R. propios	F. allea	Total	C.F. 2021
1320.6290000	21132000	Compra de armas	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %
1320.6290005	21132005	Equipamento de Ximnasio	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
1330.6250000	21133000	Compra de mobiliario	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00 %
1360.6220000	21136000	1ª Anual. contrucción P.Bomb en. Bouzas	410.000,00	0,00	410.000,00	0,00 %
1360.6290000	21136020	Adquisición de equipos respiración, hidrolav...	240.000,00	0,00	240.000,00	0,00 %
1360.6320000	21136001	Investimentos de mellora nos inmobles	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1360.6330010	21136010	Compra de reposición de aparataxe	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00 %
1360.6240000	21136010	Adquisición vehículo 1ª Saida	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00 %
1510.6000000	21151000	Compras e expropiacións de chan	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00 %
1510.6220000	21151001	Investimentos edificios Praza da Igrexa	120.000,00	0,00	120.000,00	0,00 %
1510.6230000	21151002	Maquinaria e Instalacións	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00 %
1510.6250000	21151003	Compra de mobiliario	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00 %
1510.6260000	21151004	Compra de equipos informáticos	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
1510.6320000	21151005	Investimentos mellora no edificio da XMU	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
1510.6810100	21151006	Cuotas de urbanización	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
1510.6810300	21151007	Investimentos en chan do PMS	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1532.6090090	19153290	Obras túnel acceso a estación Intermodal	1.392.293,92	4.598.998,56	5.991.292,48	76,76 %
1532.6190004	18153204	Humanización Ronda de Don Bosco	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
1532.6190006	20153206	Plan de Beirarrúas en Barrios	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00 %
1532.6190014	20153214	C. Dep. Pontevedra, S.Avenidaño, Areal-R.Castro	30.700,00	0,00	30.700,00	0,00 %





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

1532.6190015	20153215	C. Dep. Pontevedra, T. Leal, D. Bosco-Venezuela	244.000,00	0,00	244.000,00	0,00 %
1532.6190016	20153216	C. Dep. Pontevedra, Hispanidade Zamora -P.Colmeiro	10.500,00	0,00	10.500,00	0,00 %
1532.6190017	21153217	Humanización Calexón Balado	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
1532.6190019	21153219	Obras de mellora no Paseo de Bouzas	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00 %
1532.6190020	21153220	Humanización , 1º anualidades Rúa México	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
1532.6190021	21153221	Humanización Praza de San Mauro	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00 %
1532.6190022	21153222	Humanización Avd. Europa, 1ª anualidade	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
1532.6190032	21153232	Humanización Martínez Garrido, última fase	550.000,00	0,00	550.000,00	0,00 %
1532.6190091	19153291	Hum. Avd. Madrid (Seminario Pza. España)	748.958,61	1.497.617,69	2.246.576,30	66,66 %
1539.6190003	17153903	DUSI PORTA DO SOL, OT4/OT6, LA:8,9,11,13,15,16	1.382.343,18	0,00	1.382.343,18	0,00 %
1539.6190011	21153911	Vigo Vertical, 2ª actuación T. de Vigo Aragón	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00 %
1539.6190012	21153912	Vigo Vertical, J.Benavente-Torrecedeira	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00 %
1539.6190013	21153913	Vigo Vertical, Avda. Camelias- Hispanidade	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00 %
1610.6220000	21161000	Obras novas en abastecemento e saneamento	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1610.6320001	21161001	Obras de reposición en abastecemento e saneamento	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1621.6330000	21162100	Investimento reposición colectores soterrados	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
1650.6190001	21165001	Iluminación Parque da Guía	397.807,00	0,00	397.807,00	0,00 %
1650.6330000	21165000	Investimento alumeado e reposición maquinaria	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
1710.6090000	21171000	Mobiliario Urban	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00 %
1710.6190000	20171010	Mell. Instalacións deportivas en parques	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00 %
1710.6190003	20171003	Recuperación de zonas verdes e P. Públicos	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
1710.6190015	21171015	Parques infantís e biosaudables	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00 %
1710.6190016	21171016	Arranxo de palcos en alamedas	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
1710.6230018	21171018	Maquinaria xardíns	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %
1720.6090010	21172010	Instalacións de liñas soterradas para quioscos praias	94.619,34	0,00	94.619,34	0,00 %
1720.6290000	21172000	Elementos dotacionais en praias	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00 %
2310.6250000	21231000	Mobiliario dependencias	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00 %
2310.6320010	21231010	DUSI,OT9,LA21,Restrut.A.Social, centro cidade	108.000,00	432.000,00	540.000,00	80,00 %
2310.6320011	21231011	DUSI, OT9, LA 19, 80% Inv.P. FORM/ ESPEC.COLECT. RIS	129.600,00	518.400,00	648.000,00	80,00 %
2310.6400012	21231012	DUSI, OT9 LA20 Mellora proc. xestión interna,aplicat.	64.800,00	259.200,00	324.000,00	80,00 %
2410.6230000	21241000	Maquinaria programas de emprego	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
2410.6250000	21241001	Mobiliario programas de emprego	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
2410.6260000	21241002	Equipos informáticos programas de emprego	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3230.6220005	21323005	Cubrición de patios en colexios	55.000,00	0,00	55.000,00	0,00 %
3230.6250000	21323000	Mobiliario para colexios	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
3230.6290000	21323001	Instrumentos musicais	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
3230.6310000	21323010	Investimentos en patios colexios	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3230.6220006	21323006	Reposición de cubertas en coloxios	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00 %
3231.6220000	21323100	Obras adaptación centro UNED	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %
3231.6250000	21323101	Mobiliario e dotacións	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3231.6290000	21323102	Outro inmovilizado	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3261.6230000	21326100	Maquinaria instalacións e utillaxe	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %





3261.6250000	21326101	Mobiliario aula e talleres, EMAO	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
3261.6260000	21326102	Sistemas informáticos, EMAO	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00 %
3261.6320000	21326103	Mellora no edificio, EMAO	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00 %
3321.6230000	21332100	Sistemas de seguridade en Bibliotecas	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3321.6290003	21332103	Equipamentos bibliotecas	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3330.6230001	21333010	Adquisición de maquinaria	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3330.6290001	21333001	Adquisición equipamentos museos	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3330.6250002	21333002	Adquisición mobiliario museos	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3330.6320000	21333000	Investimentos reposición en Museos	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00 %
3360.6190001	21336001	Resposición Muro no Parque do Castro	141.290,00	0,00	141.290,00	0,00 %
3360.6890000	21336000	Recup. e posta en valor do Patri. etnográfico	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
3371.6220000	21337100	Novas instalacións, Zoo	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3371.6320000	21337102	Investimentos de reposición no recinto, Zoo	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3420.6220010	21342010	1ª anualidade Pavillón Matamá	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
3420.6230000	21342004	Caldeiras e equi. técnicos en insta. deportivas	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
3420.6250000	21342000	Mobiliario en instalacións	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00 %
3420.6260000	21342002	Informatización instalacións do IMD	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00 %
3420.6290000	21342003	Equipamento deportivo	118.500,00	0,00	118.500,00	0,00 %
3420.6320011	21342011	Investimento en melloras instalacións deportivas	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
3420.6320014	20342014	Investimento de mellora en C. fútbol	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00 %
4312.6320000	21431200	Modernización Mercado de Teis	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
4320.6250000	21432000	Adquisición mobiliario	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00 %
9120.6890000	21912000	Adquisición de obra	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
9121.6290000	21912100	Adquisición verificadores ergonomía	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
9200.6320001	21920001	Investimento de reposición na Casa Consistorial	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
9202.6230001	21920201	Aadquisición de maquinaria	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00 %
9202.6340000	21920210	Grandes reparacións de flota	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
9203.6290000	21920300	Adquisición medios arquivo municipal	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
9207.6260000	21920700	Adquisición equipos informáticos	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00 %
9207.6260003	18920703	DUSI, OT2, LA2, Accesibilidade TIC, equipos	36.483,92	138.516,08	175.000,00	79,15 %
9207.6400005	18920715	DUSI, OT2, LA4, Plataf. smart city, Inmaterial	29.087,68	115.912,32	145.000,00	79,94 %
9207.6400004	18920714	DUSI, OT2, LA3, identidade cidadá, inmaterial.	20.000,00	80.000,00	100.000,00	80,00 %
9207.6400002	18920712	DUSI, OT1, LA1, Ad. Electr. Ad. Lei 39-40/2015	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00 %
9207.6400006	18920716	DUSI, OT2, LA5, Open Goberment, inmaterial.	13.200,00	52.800,00	66.000,00	80,00 %
9240.6250002	21924002	Mobiliario oficinas descentralizadas	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00 %
9240.6320005	21924005	Investimento de mellora en CC.Municipais	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
9330.6250009	21933009	Adquisición de mobiliario	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00 %
9330.6320000	21933000	Investimento mellora no Patrimonio Municipal	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
9330.6320002	20933002	Proxecto de invest. Reposición P. Baixa	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
9330.6320010	14933010	Investimento mellora E. Balaidos	3.107.000,00	2.940.000,00	6.047.000,00	48,62 %
Totais			15.152.183,65	10.633.444,65	25.785.628,30	41,24 %





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

Segundo a memoria e o informe económico ao orzamento, as aplicacións orzamentarias do capítulo 6 recollen as anualidades correspondentes ao exercicio 2021 dos compromisos de investimentos plurianuais adquiridos nos exercicios 2020 e anteriores.

Na execución dos proxectos financiados cos créditos do capítulo de investimentos debe de ser prioritario facer unha adecuada planificación de modo que a execución dos proxectos de gasto se acomode ás dotacións orzamentarias previstas para o exercicio, garantindo o cumprimento do principio de anualidade e evitando os riscos dunha posible inestabilidade orzamentaria derivada da necesidade de incorporar os remanentes de crédito non executados ao orzamento do exercicio seguinte.

Décimo.- Estado de ingresos.

O estado de ingresos do Proxecto de Orzamento Xeral para o ano 2021, que comprende o do Concello de Vigo e o da XMU, ascende a 264.011.037 euros, con unha redución do -1,39% respecto ao do exercicio 2020 (-3.712.035,38 euros).

O Proxecto de Orzamento consolidado de ingresos do Concello e a XMU para 2021, así como as súas variacións por capítulos respecto ao de 2020, recóllense no seguinte cadro:

PROXECTO DE ORZAMENTO CONSOLIDADO DE INGRESOS DO CONCELLO DE VIGO E XMU (DISTRIBUCIÓN POR CAPÍTULOS)

CAPÍTULOS	PROXECTO DE ORZAMENTO 2021	ORZAMENTO 2020	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
1 IMPOSTOS DIRECTOS	113.666.541,40	113.296.218,00	370.323,40	0,33 %
2 IMPOSTOS INDIRECTOS	8.975.743,44	8.708.898,82	266.844,62	3,06 %
3 TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	42.092.099,68	41.598.359,71	493.739,97	1,19 %
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	85.000.894,27	82.208.672,36	2.792.221,91	3,40 %
5 INGRESOS PATRIMONIAIS	2.812.396,00	2.688.000,00	124.396,00	4,63 %
OPERACIONS CORRENTES	252.547.674,79	248.500.148,89	4.047.525,90	1,63 %
6 ENAXENACIÓN INVERSIÓNS REAIS	0,00	0,00	0,00	0,00 %
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.931.362,21	18.544.923,49	-7.613.561,28	-41,05 %
OPERACIONS DE CAPITAL NON FINANC.	10.931.362,21	18.544.923,49	-7.613.561,28	-41,05 %
INGRESOS NON FINANCEIROS	263.479.037,00	267.045.072,38	-3.566.035,38	-1,34 %
8 ACTIVOS FINANCEIROS	532.000,00	678.000,00	-146.000,00	-21,53 %
9 PASIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00 %
OPERACIÓNS FINANCEIRAS	532.000,00	678.000,00	-146.000,00	-21,53 %





TOTAL INGRESOS	264.011.037,00	267.723.072,38	-3.712.035,38	-1,39 %
-----------------------	----------------	----------------	---------------	---------

Polo que se refire á estrutura do Orzamento de Ingresos, os ingresos correntes supoñen o 95,66 por cento do total, e os de capital non financeiro o 4,14 por cento, porcentaxes que poñen de manifesto o menor peso relativo das transferencias de capital para o financiamento das inversións con respecto ao exercicio precedente.

- **Capítulos 1 a 3. Ingresos fiscais e asimilados.**

Os Ingresos Tributarios (Capítulos 1 e 2 e artigos 30, 31, 32, 33 e 35 do Capítulo 3) son os recursos máis importantes, xa que supoñen o 58,14% por cento dos ingresos totais en termos consolidados, una maior peso relativo con respecto ao exercicio anterior. Dentro destes ingresos tributarios, os impostos directos representan o 74,05% destes, os indirectos o 5,85%, as taxas o 19,39%, e as contribucións especiais o 0,72% restante.

Cap./Artigo	Concello	XMU	Consolidado
1	113.666.541,40	0,00	113.666.541,40
2	8.975.743,44	0,00	8.975.743,44
30	17.526.100,00	0,00	17.526.100,00
31	1.388.065,00	0,00	1.388.065,00
32	1.254.000,00	1.184.022,68	2.438.022,68
33	8.411.100,00	0,00	8.411.100,00
34	3.073.212,00	0,00	3.073.212,00
35	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
38	20.000,00	0,00	20.000,00
39	8.135.600,00	198.600,00	8.334.200,00
Totais I, II, III (1)	163.550.361,84	1.382.622,68	164.932.984,52
Tributarios (2)	152.321.549,84	1.184.022,68	153.505.572,52
Orzamento (3)	262.245.240,42	7.595.761,58	264.011.037,00
% (2) / (3)	58,08 %	15,59 %	58,14 %

Debe subliñarse que a estimación dos ingresos correntes presupostados (capítulos 1 a 3) realizouse sobre a base de criterios de prudencia, de maneira que os importes consignados no orzamento se aproximan aos importes que se espera recadar efectivamente, o que implica unha aproximación ao criterio de contabilidade nacional de imputación dos ingresos fiscais e asimilados polo importe total cobrado -criterio de caixa-, e evita en boa medida que a capacidade ou necesidade de financiamento da administración pública se vexa afectada polos importes dos ingresos cuxa recadación sexa incerta (Regulamento (CE) 2516/2000).

Así, podemos comprobar como nos cinco últimos exercicios liquidados (2015 a 2019) a recadación total, tanto de exercicio corrente coma de pechados, obtida polos capítulos 1 a 3 do orzamento de





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

ingresos considerados no seu conxunto aproximouse aos importes inicialmente presupostados. En particular no exercicio 2019, último que conta con liquidación aprobada, a recadación superou en 9,27 millóns de euros o importe inicialmente orzamentado, e no 2018 en 2,69 millóns de euros.

Cadros: Comparación entre recadación e previsións iniciais nos capítulos I, II e III dos orzamentos nos exercicios 2015 a 2019.

2019	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	108.960.818,00	106.088.337,93	7.995.328,68	114.083.666,61	5.122.848,61	4,70 %
CAP. 2	8.493.508,00	9.340.265,42	171.190,58	9.511.456,00	1.017.948,00	11,99 %
CAP. 3	39.271.725,53	38.566.219,51	3.842.054,51	42.408.274,02	3.136.548,49	7,99 %
TOTAL	156.726.051,53	153.994.822,86	12.008.573,77	166.003.396,63	9.277.345,10	5,92 %

2018	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	107.973.311,88	102.548.816,12	5.907.845,29	108.456.661,41	483.349,53	0,45 %
CAP. 2	8.435.311,27	9.025.178,63	25.480,34	9.050.658,97	615.347,70	7,29 %
CAP. 3	38.467.338,63	37.556.669,54	2.502.252,72	40.058.922,26	1.591.583,63	4,14 %
TOTAL	154.875.961,78	149.130.664,29	8.435.578,35	157.566.242,64	2.690.280,86	1,74 %

2017	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	105.386.182,34	100.330.250,48	5.888.717,88	106.218.968,36	832.786,02	0,79 %
CAP. 2	7.871.804,00	8.405.662,45	70.657,83	8.476.320,28	604.516,28	7,68 %
CAP. 3	37.245.569,63	35.628.499,12	2.425.073,01	38.053.572,13	808.002,50	2,17 %
TOTAL	150.503.555,97	144.364.412,05	8.384.448,72	152.748.860,77	2.245.304,80	1,49 %

2016	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	103.831.645,34	98.456.280,71	6.326.970,50	104.783.251,21	951.605,87	0,92%
CAP. 2	7.709.710,00	8.118.181,78	119.718,90	8.237.900,68	528.190,68	6,85%
CAP. 3	36.706.577,19	35.471.043,81	2.791.747,25	38.262.791,06	1.556.213,87	4,24%
TOTAL	148.247.932,53	142.045.506,30	9.238.436,65	151.283.942,95	3.036.010,42	2,05%

2015	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	102.241.340,00	95.724.250,18	7.318.176,71	103.042.426,89	801.086,89	0,78%
CAP. 2	6.501.120,00	8.203.868,56	97.923,76	8.301.792,32	1.800.672,32	27,70%
CAP. 3	35.251.477,40	34.326.199,95	3.175.969,49	37.502.169,44	2.250.692,04	6,38%
TOTAL	143.993.937,40	138.254.318,69	10.592.069,96	148.846.388,65	4.852.451,25	3,37%

Conforme ao previsto no informe económico-financieiro do Presuposto de ingresos, para o cálculo dos ingresos previstos utilizáronse as seguintes informacións:

- 1.- Os dereitos recoñecidos e liquidados no exercicio de 2019 e a recadación de cada un dos conceptos.
- 2.- A execución de ingresos durante o presente exercicio 2020.





- 3.- A repercusión na estimación de ingresos para o ano 2021 derivada do acordo plenario de 30 de setembro de 2020.
- 4.- Ingresos extraordinarios que, previsiblemente, se obterán por procedementos de regularización tributaria; tanto polas actuacións do Servizo de Inspección de Tributos no marco do Plan de Control tributario de 2021 como polas actuacións de comprobación abreviada que realizará o Servizo de Xestión Tributaria.
- 5.- Datos relativos a alteracións catastrais obtidas na xestión do Servizo Municipal de Xestión Catastral Delegada.
- 6.- Estimación dos importes das transferencias do Estado por cesións de tributos correspondentes ao IRPF, IVE, II.EE e fondo complementario de financiamento (FCF) segundo os datos facilitados polo Ministerio de Economía e Facenda. Previsión do importe da Participación de Ingresos da Comunidade Autónoma (PICA) .
- En relación con estas achegas, a esta data o Ministerio de Facenda non notificou as contías das mesma , polo que a estimación faise tendo en conta as entregas a conta que se están a producir no ano 2020.
- 7.- As Subvencións de capital doutros axentes que xuntamente coa Entidade Local financian proxectos de infraestruturas.
- 8.- Na análise das estimación realizadas, estase a ter en conta a actual conxuntura económica.
- 9.- Os Ordenanzas Fiscais non actualizaron os tipos nin as bases dos impostos, taxas e prezos públicos, polo que a base de cálculo é a prevista para as estimacións feitas no proxecto do ano 2020.
- 10.- As bases utilizadas están dotadas de prudencia, de tal xeito, que se cumpra un dos obxectivos fundamentais, que a recadación do exercicio, tanto en termos de exercicio corrente como de pechados, acada a contía das estimacións de ingreso previstas no proxecto do Orzamento.

A xuízo desta Intervención, como regra xeral o cálculo dos importes que aparecen consignados nos capítulos 1 a 3 do orzamento de ingresos, fundamentalmente os referidos aos ingresos que se producen como consecuencia de liquidacións de pagamento único e as súas variacións con respecto ás dos exercicios precedentes, deberían detallarse e xustificarse pormenorizadamente no informe económico financeiro de ingresos elaborado pola dirección de ingresos, excesivamente descriptivo. De calquera xeito, se tomamos en consideración os importes recadados nos últimos exercicios estímase adecuadas as previsións incluídas no orzamento.

- **Fondo complementario de financiamento e Participación nos ingresos da Comunidade Autónoma.**

As estimacións dos ingresos que proveñen da Administración Xeral do Estado (cesión de impostos e FCF) foron cuantificadas tomando como referencia as entregas correspondentes ao ano 2020, xa que na data de elaboración do proxecto de orzamento pola Dirección Superior Contable e Orzamentación, non foi oficialmente comunicada a contía correspondente ao exercicio 2021.

Concepto	Denominación	Importe
10000	Cesión de IRPF	6.190.541,40
21000	Cesión de IVE	5.360.217,84
22000, 22001, 22003, 22004, 22006	Cesión de Impostos Especiais	1.614.525,60
42010	Fondo complementario de Financiamento	69.133.672,56
		82.298.957,40





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

En canto á Participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma (PICA), mantense a contía dos ingresos que vanse recibir no ano 2020, polo que o importe orzamentado ascende ata 6.954.576,70 euros.

Logo de oír aos técnicos do Ministerio de Facenda o pasado 29/10/2020 nunha xornada sobre a suspensión das regras fiscais, semella prudente manter os importes correspondentes ao FCF e a PTCA nas mesmas contías que no exercicio precedente.

- Endebedamento.

No capítulo 9 de ingresos non aparece consignado importe algún dado que o Concello de Vigo non prevé a contratación durante o exercicio de ningunha operación de endebedamento a longo prazo para financiar as súas inversións, en congruencia co disposto no plan de investimentos e no programa financeiro.

Undécimo.- Endebedamento.

Tendo en conta, como dixemos ao longo do presente informe, que o Concello de Vigo e a XMU non teñen operacións de crédito pendentes de reembolso, o coeficiente de endebedamento é do 0,00%.

Duodécimo.- Tramitación e competencia.

De conformidade co disposto no TRLRFL, LRBRL e Regulamento orgánico do Pleno do Concello de Vigo, o procedemento administrativo a seguir na tramitación do expediente de aprobación do orzamento xeral do Concello de Vigo comprende as seguintes fases sucesivas:

- **Aprobación do proxecto.** Aprobación do proxecto de orzamentos pola Xunta de Goberno local (art. 127.1 b) LRBRL).
- **Presentación de emendas.** Remisión do proxecto aprobado pola XGL á Comisión de Facenda cara á determinación do calendario de tramitación e apertura do prazo para a presentación de emendas polos Grupos Políticos con representación municipal.
- **Elevación ao Pleno.** Ditame da Comisión de Facenda para a posterior elevación ó Pleno da Corporación para a súa aprobación, enmenda ou devolución.
- **Aprobación inicial.** Aprobación inicial do orzamento xeral polo Pleno da Corporación, por maioría simple dos membros presentes. O acordo de aprobación, que será único, deberá detallar os orzamentos que compoñen o orzamento xeral, sen que ningún deles poida ser aprobado por separado.
- **Publicidade.** Exposición ao público do expediente por espazo de quince días, previo anuncio no Boletín Oficial da Provincia, durante o que os interesados poderán examinalos e presentar reclamacións perante o Pleno.
- **Aprobación definitiva.** O orzamento considerarase definitivamente aprobado si durante o prazo de exposición pública non se presentaran reclamacións; noutro caso, o Pleno disporá dun prazo dun mes para resolvelas.





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

A aprobación definitiva do orzamento xeral polo Pleno da corporación haberá de realizarse antes do día 31 de decembro do ano anterior ao do exercicio no que deba aplicarse.

Se ao iniciarse o exercicio económico non houberse entrado en vigor o orzamento correspondente, considerarase automaticamente prorrogado o do anterior, cos seus créditos iniciais, sen prexuízo das modificacións que se realicen conforme ao disposto nos artigos 177, 178 e 179 desta lei e ata a entrada en vigor do novo orzamento.

- **Publicación e entrada en vigor.** Publicación do orzamento xeral definitivamente aprobado, resumido por capítulos de cada un dos orzamentos que o integran, no Boletín Oficial da Provincia de Pontevedra, e, simultaneamente, remisión de copia á Administración do Estado e á Comunidade Autónoma.

No que respecta á entrada en vigor, temos que distinguir dous supostos:

- Se o edicto anunciando a aprobación definitiva publícase no BOP antes de comezar o exercicio económico no que o orzamento deba rexer, a entrada en vigor producirase o 1 de xaneiro seguinte.
- Se a publicación efectúase xa iniciado o exercicio, o orzamento entrará en vigor o día da publicación, se ben, conforme ao artigo 21.6 do RP o orzamento definitivo aprobábase con efectos do 1 de xaneiro e os créditos incluídos nel terán a consideración de créditos iniciais. As modificacións e axustes efectuados sobre o orzamento prorrogado se entenderán feitas sobre o orzamento definitivo, salvo que o pleno dispoña no propio acordo de aprobación deste último que determinadas modificacións ou axustes considéranse incluídas nos créditos iniciais, en cuxo caso deberán anularse os mesmos.

Décimoterceiro.- Do control financeiro permanente.

Conforme ao disposto no artigo 29 do Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, o control permanente exercerase sobre a Entidade Local e os organismos públicos nos que se realice a función interventora co obxecto de comprobar, de forma continua, que o funcionamento da actividade económico-financieira do sector público local axústase ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira, co fin último de mellorar a xestión no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedimental.

O exercicio do control permanente comprende tanto as actuacións de control que anualmente se inclúan no correspondente Plan Anual de Control Financeiro, como as actuacións que sexan atribuídas no ordenamento xurídico ao órgano interventor.

Neste sentido, o artigo 168 do TRLRFL establece que o presidente da entidade formará o orzamento xeral e remitirao, informado pola Intervención e cos anexos e documentación complementaria, ao Pleno da corporación para a súa aprobación, emenda ou devolución, e o artigo 4.1 b) do Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o Réxime Xurídico dos Funcionarios da Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional pola súa parte dispón que o exercicio do control financeiro incluírá, en todo caso, as actuacións de control atribuídas no ordenamento xurídico ao órgano interventor, tales como, entre outras, o informe dos proxectos de orzamentos e dos expedientes de modificación destes.





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

O resultado das actuacións de control permanente documentarase en informes escritos, nos que se expoñerán de forma clara, obxectiva e ponderada os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control. Así mesmo, indícaranse as deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata, debendo verificarse a súa realización nas seguintes actuacións de control (artigo 35.1 RD 424/2017).

Trátase, polo tanto, dunha modalidade de control preceptiva.

Conclusións e recomendacións.

Visto o Proxecto de Orzamento Xeral para o exercicio económico de 2021, integrado polo orzamento do propio Concello e o orzamento do organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, presentado polo concelleiro delegado de orzamentos e facenda, esta Intervención Xeral conclúe o seguinte:

- Ao proxecto de orzamento xeral acompañanse con carácter xeral os anexos e documentación complementaria esixidos nos arts. 166.1 e 168 do TRLRFL.
- O proxecto de orzamentos presentado axústase á estrutura orzamentaria da Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais.
- Ningún dos orzamentos que integran o proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo presenta déficit inicial.
- O proxecto de orzamento consolidado do Concello de Vigo e a XMU para o ano 2021 presenta un superávit por operacións correntes de 16.353.651,53 euros, un saldo orzamentario non financeiro de 0,00 euros (equilibrio), un aforro bruto de 13.267.965,18 euros, e un aforro neto orzamentario de idéntica contía, polo que se presenta equilibrado e nivelado dende unha perspectiva orzamentaria.
- O orzamento consolidado do conxunto de entes que integran o sector público local do Concello de Vigo presenta capacidade de financiamento ou superávit en termos de contabilidade nacional.
- Como consecuencia da suspensión das regras fiscais, no ano 2021 o Concello de Vigo non ten a obriga de cumprir o obxectivo de estabilidade, de débeda pública nin a regra do gasto, e con iso poderá facer uso do remanente de tesourería como recurso para o financiamento de modificacións orzamentarias sen incorrer en incumprimentos. Todo iso nun escenario de prudencia e responsabilidade fiscal á hora de executar os orzamentos, xa que a suspensión non afecta ao cumprimento das obrigacións previstas na Lei de Estabilidade Orzamentaria, ou noutras normas non vinculadas directamente coas regras fiscais, manténdose en 2020 os termos do réxime de autorización de operacións de endebedamento das CCAA e EELL, as obrigacións relativas ao período medio de pago a provedores, así como o control do seu cumprimento, entre outras.
- En canto aos gastos do capítulo I (Gastos de Persoal), o importe correspondente ao complemento específico dos funcionarios supera a porcentaxe máxima do 75% da masa





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

retributiva establecida no artigo 7 do Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración Local. Pola súa parte, as contías máximas previstas na Disposición Adicional 7ª das Bases de Execución dos Orzamentos, 3 millóns de euros para o complemento de produtividade e 1,7 millóns para gratificacións, atoparíanse dentro dos límites porcentuais sinalados no citado precepto.

Por outra parte, tendo como referencia o gasto executado (obrigas recoñecidas) do Capítulo I nos exercicios anteriores, as dotacións iniciais das aplicacións orzamentarias 9200.1500000 “Produtividade”, 9200.1510000 “Gratificacións”, e 9200.1400000 “Persoal temporal non permanente”, de ser o caso, deberán aumentarse ao longo do exercicio 2021 tramitando a/as oportuna/s modificacións de créditos financiadas mediante anulacións ou baixas de créditos doutras aplicacións do capítulo 1 non comprometidas correspondentes as prazas vacantes non cubertas e dotadas nos orzamentos, sen prexuízo da posibilidade de racionalización do cadro de persoal orzamentario mediante a amortización das prazas non necesarias, de ser o caso, e o incremento dos créditos das aplicacións deficitarias. Un informe do persoal técnico da área de Recursos Humanos e Formación incorporado ao expediente cuantifica en 700 mil euros mensuais aproximadamente o aforro ou excedente orzamentario que supón a existencia de 323 prazas vacantes, importe que se verá parcialmente reducido a medida que se incorpore o novo persoal procedente das ofertas de emprego público en execución.

O proxecto de orzamento non recolle variacións nas retribucións dos empregados públicos. Con todo, tendo en conta que o Ministerio de Política Territorial e Función Pública informou que o proxecto de Lei de Orzamentos Xerais do Estado para 2021 recollerá unha subida salarial para as empregadas e empregados públicos do 0,9%, de resultar finalmente aprobado o antedito incremento, deberá incrementarse o crédito asignado ás aplicacións orzamentarias afectadas.

Neste sentido, o punto 7º da proposta asinada polo concelleiro de Facenda prevé que: “... se a Lei de Orzamentos do ano 2021, tivese previsto a actualización retributiva dos traballadores públicos, o capítulo 1 non requirirá axuste adicional, a variación que supoña o complemento dos postos ocupados (\pm 536.639,09 euros), se financiará con cargo a postos vacantes, tanto das OEP pendentes de executar como dos postos que non están asociados a Ofertas de Emprego Público, tendo este capítulo marxe para dar cobertura a esa actualización se fose o caso.”.

- No ano 2021 non se prevé concertar novas operacións de crédito a longo prazo, financiándose a totalidade dos gastos de capital non financeiros previstos no orzamento -inversións e transferencias de capital- con superávit corrente non financeiro e transferencias de capital.
- As Bases de Execución dos Orzamentos para o exercicio 2021 incorporan o contido mínimo establecido no TRLRFL e no RO. As porcentaxes de dotación aos saldos de dudoso cobro previstas na base 54ª das anteditas bases son superiores ás dotacións mínimas previstas no artigo 193 bis do TRLRFL, dándose cumprimento ao disposto no citado precepto.

No apartado 2º da proposta inclúese un apartado para “Deixar en suspenso o criterio xeral aplicable aos créditos extraordinarios que regula a Base 8ª das de Execución para as modificacións de crédito que se tramiten no último trimestre do ano, ou para aquelas outras que o dereito substantivo regule uns criterios distintos, en relación que os créditos teñen que quedar en fase de compromiso de gasto ao peche do exercicio”. En efecto, na actualidade resulta recomendable reconsiderar o requisito establecido nas bases 8.2 e 11.1 a) das Bases





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

de Execución relativo á necesidade de que os créditos procedentes de créditos extraordinarios, suplementos e transferencias de crédito que se concedan ou autoricen no derradeiro trimestre do exercicio anterior, estean na fase de compromiso de gasto, para poder incorporar os remanentes de crédito aos créditos do orzamento de gastos do exercicio seguinte, xa que noutro suposto os créditos procedentes da modificación núm. 63/2020, actualmente en tramitación, non poderían incorporarse aos créditos do orzamento de gastos do exercicio 2021, salvo cando os respectivos contratos estean adxudicados dentro do presente exercicio 2020.

- As aplicacións orzamentarias do estado de gastos do orzamento xeral están dotadas de forma axeitada e suficiente para facer fronte ás obrigas de carácter contractual e aquelas que se consideran necesarias para o bo funcionamento dos servizos.
- Estímanse adecuadas as previsións que aparecen consignadas no orzamento de ingresos.
- De conformidade co disposto no apartado 6 do artigo 173 da LRFL, a dispoñibilidade dos créditos orzamentarios destinados ao financiamento de inversións financiadas total ou parcialmente mediante a achega de fondos finalistas procedentes doutras Administracións Públicas ou de terceiros, e que foron tidas en conta nas previsións iniciais do orzamento a efectos da súa nivelación, quedará condicionada, en todo caso, a existencia de documentos fidedignos que acrediten os compromisos firmes de achega, isto é, á sinatura dos respectivos convenios, e ata o importe previsto nos estados de ingresos en orde á afectación dos devanditos recursos na forma prevista pola lei ou, no seu caso, ás finalidades específicas das achegas para realizar.

Por todo canto antecede, en cumprimento do preceptuado no artigo 168.4 do TRLRFL, esta Intervención emite o presente informe ao proxecto de Orzamento xeral do Excmo. Concello de Vigo e o seu organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo para o ano 2021, elaborado pola concellería de orzamentos e facenda, facendo constar as seguintes recomendacións.

Recomendacións:

- Recomendase tramitar os orzamentos nos prazos que marca a Lei Reguladora das Facendas Locais.
- Recomendase que xunto co orzamento, as diferentes Áreas e/ou Servizos planifiquen as necesidades de recursos humanos que terán ao longo do exercicio, particularmente no que se refire ao nomeamento de persoal interino, dando preferencia ao nomeamento de persoal interino para ocupar prazos vacantes fronte ao nomeamento por exceso ou acumulación de tarefas polo prazo máximo de 6 meses, particularmente cando se trate de satisfacer necesidades estruturais ou permanentes da Administración.
- Tendo en conta que estase a tramitar un expediente para a aprobación, antes do 31 de decembro do presente exercicio, dunha "Instrución sobre a tramitación dos contratos menores", coa participación transversal de diferentes áreas do Concello, recomendase suprimir a regulación dos contratos menores contida na base 31ª das Bases de Execución, coa finalidade de evitar que posibles diverxencias entre ambos textos poidan conducir á existencia de incertezas xurídicas na tramitación dos mesmos.





CONCELLO DE VIGO
Intervención Xeral Municipal
Tlfn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

- Durante o exercicio orzamentario, deberá levarse a cabo un seguimento dos investimentos financiados cos créditos do capítulo 6 do estado de gastos para garantir o cumprimento do principio de anualidade dos créditos.

Vigo, na data indicada
O Interventor Xeral,
Asdo.: Alberto Escariz Couso
documento asinado electrónicamente



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 13/11/2020 10:29

Páxina 33 de 33

Expediente 69/142

CSV: 2CE98E-42E24D-843CD4-1WJ6E9-AFKNCP-H1

Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <http://www.vigo.org/csv>