



CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 69/142

CRITERIOS PARA A FORMACIÓN DO ORZAMENTO 2021

Orzamento: 2021

Asunto: Directrices para a formación do Orzamento

Data de creación e iniciación do expediente: 29 de xullo de 2020

Dirixido a: Director Superior Contable e Orzamentario.

Por Resolución da Alcaldía-Presidencia da data 3 de agosto de 2020, en virtude do Decreto da delegación de competencias de 18 e 26 de xuño de 2019, ao obxecto de dar cumprimento ao disposto no 168 do Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, se me encargou a formación das directrices do Orzamento para o ano 2021.

Estas directrices, conformarán as liñas fundamentais de formación do orzamento que serán as que se terán en consideración para remitilas ao Ministerio de Hacienda en cumprimento do previsto no artigo 15.1 da Orde 2105/2012, de 1 de outubro, conformando un marco xeral de formación do Orzamento Municipal do ano 2021.

Consideracións xerais

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

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

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



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 13/11/2020 10:35

Páxina 1 de 11

Expediente 69/142

CSV: 23EC87-49EH44-D989BD-EZTCW3-A7UNBB-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
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 69/142

Para a fixación dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública do conxunto da Administración do Estado, Comunidades Autónomas e de Entidades locais, seguindo o procedemento previsto na Lei, o acordo do Consello de Ministros de 11 de febreiro de 2020 establece os obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública referidos ao período 2021-2023.

Este acordo foi adoptado antes da situación xerada pola COVID 19, a esta data non se dispoñen de outros, polo que, reproducése o acordo.

As EE.LL, segundo o acordo adoptado no Congreso na proposta da Comisión de Reconstrución, non estará suxeita á Regra de gasto nos anos 2020-2021. Así mesmo, están artellándose medidas para paliar o déficit previsto para o ano 2020.

A súa vez, España poderá acollerse a cláusula de escape Xeral prevista no Pacto de Estabilidade e Crecemento que permite aos Estados membros por en marcha medidas orzamentarias . A súa vez, Bruselas ya suspendeu o PEC, que deixa temporalmente sin efecto as obrigas en materia de redución do déficit e de débeda (3% e 60% sobre o PIB).

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

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

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





En consecuencia, a situación dificulta moito fixar a esta data as liñas fundamentais do Orzamento do ano 2021, cando se descoñece a evolución das retribucións do persoal que presta os servizos no sector público.

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

DO ESTADO DE GASTOS

CAPÍTULO 1 (Gastos de Persoal).

Sobre as previsións actuais, considérase que a variación nas retribucións do persoal non experimentarán crecemento algún no ano 2021.

A aplicación 9200.1430001 que reflicte a dotación para as relacións laborais indefinidas, conterà a contía necesaria para facer fronte ao gasto de todo o exercicio orzamentario.

A aplicación orzamentaria 9200.1400000, terá un crédito en todo momento que de cobertura a totalidade dos contratos vixentes, polo que a súa orzamentación inicial será adecuada aos contratos vixentes a 1 de xaneiro do ano 2021.

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

Estarán dotados todos os postos ao marxe de que estean incluídos ou non en algunha Oferta de Emprego Público.

Tendo en conta o perímetro de consolidación, as liñas fundamentais abarcarán ao Concello, ao Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, Fundación Convention Bureau e á Fundación MARCO, estando a Fundación FAIMEVI, que forma parte do grupo de consolidación "Concello de Vigo", en proceso de liquidación, polo que non aproba orzamento.

O límite deste capítulo será o previsto para o ano 2020, polo que, si se produce algún axuste porcentual como consecuencia da previsión de crecemento da parte variable do II Acordo Goberno-Sindicatos para a mellora do emprego público e das condicións de traballo, o axuste á baixa será incorporado á aplicación 9200.1600001.

Este capítulo terá incorporadas todas as modificacións producidas no transcurso do ano 2020.

Ademáis, unha vez formada a contía axustada cos acordos adoptados en relación coas variacións funcionais, non será obxecto de novos axustes até a entrada en vigor do Orzamento no ano 2021.





CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 69/142

CAPÍTULO 2 (Gastos en bens correntes e servizos).

Neste capítulo prodúcese unha variación á alza como consecuencia da entrada en vigor do novo contrato de mantemento de xardíns e parques infantís a partires do 1 de outubro do ano 2020 e do mes de marzo do ano 2021, o novo contrato do SAF con maior nº de horas de prestación a un custe/hora superior co actual, o contrato de prestación de servizos de apertura e peche das instalacións deportivas da periferia, novas licitacións dos contratos de Escolas infantís, así como os axustes en aquelas prestacións que están suxeitas á variación de algún índice (PIB, Convenios laborais, etc). A súa dotación, deberá incluír a totalidade dos contratos vixentes así como os que están en trámite, tendo en conta as revisións de prezos previstas na Lei do contrato.

O incremento esperado no superará o 1,5% en relación coa dotación do ano anterior.

Hai que ter en conta que a variación que se está a fixar en relación ao ano 2020, é sobre os créditos iniciais, non sobre a liquidación prevista.

Así mesmo, o conxunto dos empregos non financeiros deberá estar dentro do acordado en relación coa Taxa de Referencia de crecemento do Produto Interior Bruto da Economía Española a medio prazo (TRCPIB), que para o ano 2021 quedou fixada no 3,00%, (Acordo do Consello de Ministros do 11 de febreiro de 2020),

Non está previsto a incorporación de novos servizos, polo que, a variación cuantitativa está relacionada coa mellora na intensidade e calidade na prestación dos servizos vixentes.

CAPÍTULO 3 (Gastos financeiros).

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

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

En relación con retribucións negativas e de xestión de saldos, hai que facer unha dotación tendo en conta o préstamo que se está concedendo ao Tesouro Público.

CAPÍTULO 4 (Transferencias e Subvencións Correntes).

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





CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 69/142

axudas ao deporte, axudas a creación e fomento do emprego, axudas a colectivos culturais....

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

Non hai previsións de incrementos neste capítulo, polo que as pequenas variacións non serán superiores en $\pm 1\%$ en relación co ano 2020, sempre en termos de estados consolidados.

CAPÍTULO 5 (Fondo de Continxencia).

O Fondo de continxencia terá unha dotación de 600.000,00 euros, que será coincidente ca prevista para o ano 2020.

CAPÍTULO 6 (Investimentos reais).

Os empregos deste capítulo van a estar condicionados polo acordo que se adopte en canto aos reintegros do préstamo que outorguen as EE.LL á AGE e o reintegro que se aplique no ano 2021. A cobertura con financiamento propio para os empregos en investimentos reais deberá representar unha porcentaxe non inferior ao 5,5% dos empregos correntes non financeiros. Ao financiamento propio, haberá que engadir o cofinanciamento doutras administracións a proxectos de investimento concretos, o que deberá representar unha porcentaxe entre o 13% e o 15% dos empregos correntes non financeiros.

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

O financiamento que lle corresponde ao Concello é o 20% e ao FEDER o 80%. Os programas vinculados ao programa son:

Servizo de Administración electrónica (OT2), para o desenvolvemento integral da administración electrónica regulada na Lei 39 e 40/2015 e na Lei 19/2013, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno.

Área de Benestar social (OT9), con programas de integración de acordo ao plan financeiro obxectivos e liñas de actuación.





CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 69/142

Área de Economía e Emprego (OT9).

Área de Fomento (OT4 e OT6), que abarca operacións de eficiencia enerxética, mobilidade, accesibilidade....

Tamén serán obxecto de incorporación ao orzamento, os convenios asinados ata a data con outras administracións, con especial referencia á Excm. Deputación Provincial de Pontevedra en relación coas obras no Estadio de fútbol de Balaídos, as obras do túnel da Rúa Lepanto e acceso á estación do AVE e a Intermodal polas anualidades que correspondan ao ano 2021, que cofinancia ADIF, a Xunta de Galicia e o Concello, así como as correspondentes á Avenida de Madrid que cofinancia o Ministerio de Fomento, entre outras.

Asi mesmo, incorporaranse as anualidades dos gastos plurianuais dos investimentos financiados con financiamento propio que tiveron o seu inicio no ano 2020 ou anteriores.

Faranse os axustes anuais en función do prazo de execución dos proxectos e o seu estado de tramitación, polo que, será necesario desprazar algunha anualidade ao ano 2022.

O capítulo 6, de investimentos reais, deberá axustar a súa dotación ao Plan de Actuación de Inversión e Financiamento incorporado ao Orzamento do ano 2020.

O plan de investimentos do ano 2021, deberá estar nunha marxe dos 35-40 millóns de euros sempre tendo en conta a contía do 60% do fondo de 5.000 millóns en relación co préstamo asinado coa AGE.

CAPÍTULO 7 (Transferencias e subvencións de capital).

As transferencias de capital, unha vez feito o axuste de consolidación da Xerencia Municipal de Urbanismo e outras fundacións que forman parte do perímetro de Consolidación en termos SEC-2010 (MARCO, CONVENTION BUREAU E FAIMEVI), a dotación será a que se corresponda coa convocatoria anual de axudas aos distintos colectivos sociais e AA.VV, as da Entidade Pública Empresarial Red.es, Prox. Edificios intelixentes, as axudas a novas ou melloras de instalacións deportivas e axudas para a mellora de infraestrutura de inmobles das asociacións sen ánimo de lucro, así como aquelas que se correspondan co convenio ADIF, Xunta e Concello polo acceso á estación do Ave e a Intermodal.

Tendo en conta a contía reflectida no ano 2020, a variación que se produza non terá unha repercusión importante en termos porcentuais nin cuantitativamente.

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

CAPÍTULO 8 (Activos financeiros).

Están constituídos por anticipos de pagas ao persoal, coa súa contrapartida en gastos; no ano 2021, non se vai a producir ningún reintegro do principal do préstamo concedido ao Tesouro Público.





CAPÍTULO 9 (Pasivos financeiros).

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

Este capítulo non está a reflectir contía algunha despois da amortización total da débeda financeira. O saldo deste capítulo ten a súa aplicación no capítulo 6 de investimentos reais.

MEDIDAS DO ESTADO DE INGRESOS

Criterio xeral aplicado.

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

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

Os impostos directos regulamentados na Orde EHA 3565/2008, de 3 de decembro, son os seguintes: Imposto de Bens Inmóveis, o Imposto de Actividades Económicas, o Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica e o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana, reflectíndose neste capítulo a cesión por IRPF da Administración Xeral do Estado, por estar este Concello no ámbito subxectivo previsto no artigo 111 do TRLRFL.

A variación que se terá en conta axustarase ao contido das Ordenanzas Fiscais, axustando padróns as variacións tendenciais da conxuntura económica. En relación cos tipos aplicables aos Impostos directos, non está prevista variación en relación co ano anterior, agás as que xurdan dos axustes dos padróns.

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





CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 69/142

En canto as previsións polo IBI, BICES, IAE, IVTM, IIVTNU, a Dirección de Ingresos non prevé aumento, facendo un axuste á baixa na xestión dos atrasos de IBI.

En relación co imposto cedido polo Estado do IRPF, a súa variación estará en función da comunicación que faga o MINHAP, que a esta data non está notificada. Vaise a facer a mesma previsión que os ingresos a conta do ano 2020.

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

Os ingresos resultantes dos impostos indirectos, Imposto sobre Construcións, Instalacións e Obras, a variación do ICIO ten causa na actividade, tendo un previsión de variación do 2%.

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

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

Os ingresos previstos por operacións correntes procedentes de taxas, prezos públicos e outros ingresos, non teñen variación en relación co ano 2020, son axustes, polo que a variación vai ser insignificante.

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

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

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

En canto aos primeiros, as previsións para o concepto de FCF, vaise a axustar aos ingresos a conta do ano 2020 até que se teña outra información.

A participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma farase a previsión de acordo as entregas feitas máis a Liquidación, manténdose as contías do ano 2020.

En relación coa subvención para o Servizo de Axuda no Fogar ten en conta o aumento das horas de servizo que se van a prestar. A previsión estará en función das horas polo financiamento hora.





CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 69/142

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

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

Non hai a esta data convenio algún asinado que afecte a este capítulo, na formación do Orzamento do ano 2020, si estaban comprometidas achegas da Excm. Deputación de Pontevedra así como o programa da AGE para a Inserción Laboral.

Como excepcional, haberá que estar as contías que corresponda reflectir neste capítulo pola participación no fondo estatal de 5.000 millóns da AGE. Estará condicionada pola contía total do préstamo constituído, pola contía achegada polo Concello, esa proporción aplicarase ao fondo, e o 60% é a contía que se vai engadir ao capítulo 4 como fondo finalista aos empregos que regulamentan os apartados 3 ,4 e 5 do artigo 4 do Real Decreto Lei 27/2020, de 4 de agosto, de Medidas financeiras, de carácter extraordinario e urxente aplicable ás EELL.

CAPÍTULO 5 (Ingresos patrimoniais).

Os ingresos patrimoniais proveñen de rendas de inmobles e rendementos financeiros. Este capítulo foi obxecto de axustes en anos anteriores en función dos tipos de retribución dos excedentes financeiros. Tendo en conta que os tipos de retribución xa están ofertados polas entidades que se presentaron ao procedemento aberto de contratación para a selección de entidade xestora na recadación, sendo a oferta que resultou seleccionada a que ofertou 20 e 15 puntos básicos por encima do custe efectivo do Estado a tres e 12 meses, polo que o rendemento medio non se prevé mais que 30 puntos básicos, que deberán ser aplicados á previsión que se estableza de saldos medios.

Tamén se imputarán a este capítulo, a explotación por alugueiros do Auditorio Mar de Vigo e Zonas Complementarias.

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

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

A retribución dos saldos de tesourería prevese nula.





CAPÍTULO 6 (Alleamento de Investimentos reais).

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

CAPÍTULO 7 (Transferencias e Subvencións de Capital).

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

En relación ao Programa DUSI, rexistrase a subvención correspondente aos empregos previstos no Estado de gastos do Orzamento.

O orzamento reflectirá o financiamento de ADIF e da Xunta de Galicia en relación co proxecto das obras do Túnel de Lepanto e acceso á Estación do AVE e a Intermodal, sendo as contías as previstas no convenio asinado entre as partes coas addendas. Así mesmo, no estado de gastos, reflectirase as achegas das tres administracións financiadoras do proxecto.

Tamén se reflectirá o financiamento polos ingresos correspondentes ao Convenio co Ministerio de Fomento en relación coa mellora da infraestrutura da Avenida de Madrid.

Se se asinasen convenios de financiamento finalista con outras administracións antes de pechar a información do ano 2021, habería que incorporalos.

CAPÍTULO 8 (Activos Financeiros).

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





CONCELLO DE VIGO
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 69/142

CAPÍTULO 9 (Pasivos Financeiros).

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

Nas políticas marcadas polo goberno, non está previsto a concertación de operación de débeda no ano 2021, estando os investimentos financiados na súa totalidade polo superávit orzamentario.

LG/

En Vigo, á data da sinatura electrónica

O CONCELLEIRO DELEGADO DE ORZAMENTOS E FACENDA: Jaime Aneiros Pereira (Delegación,
Resolución Alcaldía de 18 e 26/06/2019)



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 13/11/2020 10:35

Páxina 11 de 11

Expediente 69/142

CSV: 23EC87-49EH44-D989BD-EZTCW3-A7UNBB-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>