



## CRITERIOS E MEDIDAS TENDENCIAIS

**Asunto:** Directrices sobre a formación do Marco Orzamentario

**Grupo de Consolidación:**

Entidade Local

Organismo Autónomo Administrativo: Xerencia Municipal de Urbanismo

Fundacións: MARCO, CONVENTIÓN BUREAU.

**Período:** 2023-2025

**Dirixido a:** Tesoureiro-Director Superior Contable e Orzamentario

En virtude do Decreto das delegacións de 18 e 26 de xuño de 2019, ao obxecto de dar cumprimento ao disposto no artigo 29 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira, establécense as directrices xerais do Marco Orzamentario de Medio Prazo do Grupo Concello de Vigo para o período 2023-2025.

O artigo 5 da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, modificado polo artigo Único. 2 da Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, establece a condición que a mesma obriga a todos os entes que conforma o Sector público, e para o Concello de Vigo, para o perímetro definido arriba.

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

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

A Comisión Europea decidiu aplicar a cláusula xeral de salvagarda do Pacto de Estabilidade e Crecemento en 2020, prorrogouna para o exercicio 2021 e o pasado mes de xuño considerou que se cumprían as condicións para mantela en vigor tamén para o ano 2022.

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

O Pleno do Congreso dos Deputados en sesión do 13 de setembro de 2021, aprecia que persisten as condicións de excepcionalidade que xustifican manter suspendidas as regras fiscais, polo que activou os artigos 135.4 da Constitución e do 11.3 da Lei de Estabilidade Orzamentaria, que permiten aparcar os obxectivos de déficit e débeda en situacións de emerxencia extraordinaria.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 06/04/2022 08:30	Páxina 1 de 7
Expediente/Documento 215-143	CSV: A3A4AF-548HC6-32BE32-5TCCQP-WP722X-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



## MEDIDAS DO ESTADO DE GASTOS CONSOLIDADO

CAPÍTULO 1. En canto ao gasto de persoal, non hai a esta data marco regulador algún de aplicación ao período de referencia, polo que, tendo en conta a variación prevista do PIB para o devandito período, e tendo en conta a variación acumulada dos últimos anos, faise a seguinte previsión:

2022	2023	2024	2025
Orzamento inicial	% de variación	% de variación	% de variación
78,604,573.92	2.00%	1.00%	0.50%

Se as Leis de Orzamentos Xerais do Estado fixasen outra variación, o Orzamento que se tramite reflectirá a porcentaxe que se estableza pola devandita norma ou por calquera outra norma que regule a variación das retribucións de persoal ao servizo do sector público.

A dotación que reflecte o capítulo posibilita facer fronte aos custes da plantilla vixente, que inclúe ao persoal funcionario de carreira, interino, persoal laboral fixo, indefinido, laboral temporal así como o persoal eventual e concelleiros con dedicación exclusiva e parcial.

CAPÍTULO 2. A súa dotación, deberá incluír a totalidade dos contratos vixentes así como os que están en tramite, tendo en conta as revisións de prezos previstas na Lei do contrato.

No período de referencia, entrará en vigor o novo contrato de xestión integral do ciclo dos residuos sólidos urbanos, os novos contratos de EIM, así como o novo contrato de subministro de enerxía e mantemento de alumeadado, as anualidades do novo contrato de xardíns e SAD, o novo contrato do centro de servizos sociais, o contrato de mantemento de túneles, o contrato coa entidade xestora de recadación, as variacións deste capítulo deberán estar nos límites seguintes:

2022	2023	2024	2025
Orzamento inicial	% de variación	% de variación	% de variación
138,288,941.25	1.50%	0.50%	0.50%

CAPÍTULO 3. 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 para xuros de débeda ou préstamos, xa que o Concello non ten ningunha operación viva, polo que non hai devengo de xuros por préstamos financeiros.





2022	2023	2024	2025
Orzamento inicial	% de variación	% de variación	% de variación
32,031.00	0.00%	0.00%	0.00%

CAPÍTULO 4. As transferencias e subvencións correntes comprenden os créditos por achegas do Concello sen contraprestación dos axentes receptores e con destino a operacións correntes. Neste capítulo dótanse as transferencias de financiamento ao Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo e as Fundacións que forman parte do perímetro de consolidación, así como todas as de financiamento a outras entidades (Fundacións: Liste, Vide, Laxeiro), Entidade menor de Bembrive, Mancomunidade de Vigo, axudas aos usuarios de transporte, deporte, axudas de emerxencia, alimentos, vivenda, desafiuzamento.

As previsións de crecemento, tendo en conta os axustes de consolidación son as seguintes:

2022	2023	2024	2025
Orzamento inicial	% de variación	% de variación	% de variación
26,418,928.69	0.00%	0.00%	0.00%

Capítulo 5. O Fondo de continxencia terá unha dotación de 600.000,00 euros, que será coincidente ca prevista para o ano 2022.

CAPÍTULO 6. O financiamento propio para os empregos en investimentos reais será co aforro, non haberá financiamento financeiro, é dicir, o Concello no prevé acudir ao mercado de capitais para financiar as operacións de capital non financeiras.

Incluiranse neste capítulo, todos os acordos en vigor, entre eles o convenio coa Excmá Deputación e Pontevedra.

CAPÍTULO 7. As transferencias e subvencións de capital, a dotación será a que se corresponda coa convocatoria anual de axudas aos distintos colectivos sociais e AA.VV.

CAPÍTULO 8. Os activos financeiros están constituídos por anticipos de pagas ao persoal, coa súa contrapartida en ingresos; manténdose a dotación do ano anterior.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 06/04/2022 08:30	Páxina 3 de 7
Expediente/Documento 215-143	CSV: A3A4AF-548HC6-32BE32-5TCCQP-WP722X-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CAPÍTULO 9. Comprenden os pasivos financeiros correspondentes aos gastos por amortización de pasivos financeiros; devolución de depósitos e fianzas.

Este capítulo non está reflectir contía algunha, por non ter o Concello de Vigo débeda financeira con Entidades de crédito.

#### MEDIDAS DO ESTADO DE INGRESOS CONSOLIDADO

Todos as variacións que se producirán nos ingresos propios municipais, non variarán o esforzo fiscal de cada cidadá, o obxectivo e ampliar a base censal e a mellora na xestión, de tal xeito que o incremento na liquidación e recadación teña causa na xestión eficiente.

CAPÍTULO 1. Os impostos directos comprenden o Imposto de Bens Inmóbiles (IBI, BICES), o Imposto de Actividades Económicas (IAE), o Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM) e o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana (IIVTNU).

Conforma igualmente este capítulo, a cesión na participación nos tributos do Estado do Imposto sobre a Renda das Persoas Físicas (IRPF).

A variación que se terá en conta axustarase ao contido das ordenanzas que se tramiten cada ano ou a variación tendencial.

2022	2023	2024	2025
Estimación inicial	% de variación	% de variación	% de variación
113,120,306.00	1.00%	1.00%	1.00%

As variacións van a ser por axustes nos obxectos tributarios e nas bases de datos.

A variación tendencial proposta é inferior que as liquidacións efectivas do orzamento do ano 2021 e a prevista para o ano 2022.

En relación coa porcentaxe do imposto cedido polo Estado en relación co IRPF, a súa variación estará en función da comunicación que faga o MINHAP cada ano. A previsión que se está a avaliar, ten causa na contía das entregas a conta do ano 2022, e a variación conxunta do 1%, ten o seu fundamento técnico na evolución do Produto Interior Bruto, polo tanto, na marcha da economía para os anos 2023-2025 ( Goldman Sachs: 3,9%, 2,3%, 2%).



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 06/04/2022 08:30	Páxina 4 de 7
Expediente/Documento 215-143	CSV: A3A4AF-548HC6-32BE32-5TCCQP-WP722X-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



O mesmo criterio terase en conta para a cesión do IVE e II.EE, así como para o FCF, que re reflicten nos capítulos 2 e 4 do estado de ingresos.

**CAPÍTULO 2.** Os ingresos resultantes dos impostos indirectos, Imposto sobre Construcións, Instalacións e Obras, así como a cesión do IVE e Impostos especiais.

A variación neste capítulo ten a súa xustificación no ICIO, cunha previsión na súa evolución, inferior que o recadado no ano 2021.

2021	2022	2023	2024
Estimación inicial	% de variación	% de variación	% de variación
10,362,766.18	5.00%	5.00%	5.00%

Para a cesión do IVE e II.EE, manterase o mesmo criterio que o previsto para o IRPF.

**CAPÍTULO 3.** Os ingresos previstos por operacións correntes procedentes de taxas, prezos públicos e outros ingresos, a súa variación tamén vai a seguir o criterio de variación tendencial.

2021	2022	2023	2024
Estimación inicial	% de variación	% de variación	% de variación
41,887,457.85	1.00%	1.00%	1.00%

A variación prevista é inferior ca liquidación do ano 2021 e a prevista para o ano 2022, aínda que estase a aplicar o criterio de caixa, que é o previsto polo SEC-2010 .

**CAPÍTULO 4.** O total de ingresos previstos no Capítulo IV por transferencias correntes, ten a súa orixe no Fondo Complementario de Financiamento, na Participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma, Plan Concertado, axudas ao Centro de drogodependencia e axudas ao transporte urbano colectivo. En relación coa variación do SAF, ten o seu fundamento nun aumento do cofinanciamento, pasando de 9,7 euros hora a 11,5 euros euros hora, así como no aumento do número de horas de servizo. A variación no SAF, vai a ser superior aos 2,5 millóns, o que supón por este concepto unha variación do 2,7%.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 06/04/2022 08:30	Páxina 5 de 7
Expediente/Documento 215-143	CSV: A3A4AF-548HC6-32BE32-5TCCQP-WP722X-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



Para o servizo do CEDRO, se está á liquidación do ano 2021.

A subvención ao transporte público colectivo urbano se prevé a mesma base ca do ano precedente, polo tanto quedará suxeito á tendencia. A variación do ano 2021 en relación coa previsión do ano 2022, é do 0,5%.

Este capítulo está moi relacionado coa evolución da economía en termos do PIB, xa que a participación nos ingresos do Estado está en función dos ingresos recadados, para os anos 2023-2025 ( Goldman Sachs: 3,9%, 2,3%, 2%). En consecuencia, estase a facer unha previsión prudente.

A estimación inicial está en termos consolidados, deducindo as achegas que se fan aos entes que conforman o perímetro de consolidación (axustes de consolidación).

2022	2023	2024	2025
Estimación inicial	% de variación	% de variación	% de variación
93,719,998.57	3.00%	1.00%	1.00%

**CAPÍTULO 5.** Os ingresos patrimoniais proveñen de rendas de inmobles e rendementos financeiros. Este capítulo xa foi obxecto dun axuste á baixa en función dos tipos de retribución dos excedentes financeiros.

2021	2022	2023	2024
Estimación inicial	% de variación	% de variación	% de variación
2,785,059.76	1.00%	1.00%	1.00%

**CAPÍTULO 6.** Os alleamentos de investimentos reais comprenden os ingresos polas transaccións das parcelas. Non se prevé ningún, ademais, de producirse, tramitaríase a preceptiva modificación orzamentaria por xeración de créditos nos estados de gastos, sendo o emprego destes recursos de aplicación obrigatoria, salvo excepción, a operacións de capital.

**CAPÍTULO 7.** O Capítulo VII de Transferencias de Capital do Orzamento de Ingresos, vai a ter as previsións contidas nos acordos en vigor, sempre tendo en conta o convenio vixente coa Excma. Deputación e Pontevedra, que é o único que se está a reflectir no marco orzamentario, polo que, as previsións de cada ano poden estar suxeitas a variacións en función da aplicación de novos acordos ou convenios.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 06/04/2022 08:30	Páxina 6 de 7
Expediente/Documento 215-143	CSV: A3A4AF-548HC6-32BE32-5TCCQP-WP722X-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CONCELLO DE VIGO  
CONCELLERÍA DE ORZAMENTOS E FACENDA

Expediente 215/143

CAPÍTULO 8. Os activos financeiros veñen reflectidos polos ingresos provenientes de anticipos de pagas a persoal, coa súa contrapartida en gastos, ambas contías son coincidentes.

CAPÍTULO 9. 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 operacións de débeda no marco orzamentario de medio prazo, estando os investimento financiados na súa totalidade polo superávit orzamentario e por convenios con outras administracións.

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)

ASINADO POR: CONCELLEIRO ORZAMENTOS E FACENDA - ( JAIME ANEIROS PEREIRA ) 24/02/2022 14:17:14

Documento asinado



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 06/04/2022 08:30	Páxina 7 de 7
Expediente/Documento 215-143	CSV: A3A4AF-548HC6-32BE32-5TCCQP-WP722X-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		