



Asunto:	Proxecto de Orzamento Xeral do Concello de Vigo correspondente ao exercicio 2019
Expte. número:	55-142
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:	18/10/18

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 2019, 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.

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, e que con efectos do 1 de xaneiro do ano 2016 produciuse a extinción dos organismos autónomos locais Instituto Municipal dos Deportes, Escola Municipal de Artes e Oficios e Parque das Ciencias – Vígoo, conforme dispoñen os artigos 164.1 TRLRFL e 6 RO, no proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo para o ano 2019 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).

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.
- ✓ Liquidación do orzamento do exercicio 2017.
- ✓ Avance da liquidación do orzamento do exercicio 2018, referida, polo menos, a seis meses do exercicio, e estimación da liquidación do 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.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/11/2018 13:12	Páxina 2 de 33
Expediente 55/142	CSV: 2AEF59-5FBEB6-8E5H5D-FEYGBJ-5528PN-H1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica http://www.vigo.org/csv		



- ✓ Certificación da sesión da Mesa Xeral de Negociación de 8/10/2018 na que se abordou, entre outros asuntos, o capítulo I de gastos do proxecto de orzamentos, na que se da conta da documentación seguinte:
 - Informe denominado borrador técnico do capítulo I, no que se inclúe o denominado “anteprojecto” do capítulo 1 e a súa valoración, dándose a oportuna correlación coas dotacións económicas incluídas no capítulo 1 do orzamento de gastos.
 - Informe da técnica de Formación e Avaliación da área de Recursos Humanos e Formación de data 09/10/2018.
 - Documento no que se cuantifica, para cada un dos programas de gasto, o importe que corresponde á cada un dos subconceptos do capítulo I da clasificación económica de gastos segundo a Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a Estrutura dos Orzamentos das Entidades Locais.
- ✓ 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.
- ✓ Anexo con información relativa aos convenios subscritos coa Xunta de Galicia en materia de gasto social, asinado con data 3 de agosto de 2018 polo xefe de área de Política Social, no que comunica que na actualidade a concellería de Política Social non ten asinado ningún Convenio coa Xunta de Galicia polo que reciba financiamento para gasto social, e que para a cofinanciación de CEDRO se asina un convenio entre a Comunidade Autónoma e a FEGAMP, ao que se adhiere o Concello de Vigo, que este ano aínda non se asinou.
- ✓ 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.
- ✓ Informe do Interventor Xeral Municipal de Avaliación do Cumprimento do Obxectivo de Estabilidade Orzamentaria.
- ✓ 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.

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, en particular se afectan á regra do gasto ou á estabilidade orzamentaria.

Cuarto.- Estrutura 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 2019 –o 18 de outubro-, o citado expediente tramítase fora dos prazos 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.

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”.





O equilibrio orzamentario é interpretado xenéricamente como a búsqueda 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 inicialmente efectuadas.

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:

Orzamento	Concello de Vigo	XMU	Consolidado
Estado de gastos	257.161.610,40	7.729.080,00	257.581.833,67
Estado de ingresos	257.161.610,40	7.729.080,00	257.581.833,67
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 (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 2019 presenta o seguinte desglose:

	Concello	XMU	Consolidado
PREVISIÓNS INGRESO OPERAC. CORRENTES	239.939.324,92	7.704.080,00	240.334.548,19
CRÉDITOS GASTO POR OPERAC. CORRENTES	225.722.263,62	7.327.211,18	225.740.718,07
SALDO POR OPERACIÓNS CORRENTES	14.217.061,30	376.868,82	14.593.830,12





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

Segundo a clasificación prevista no apartado anterior:

	Concello	XMU	Consolidado
PREVISIÓNS DE INGRESO POR OPERAC. NON FINANCEIRAS	256.515.610,40	7.704.080,00	256.910.833,67
CRÉDITOS DE GASTO POR OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	256.515.610,40	7.704.080,00	256.910.833,67
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 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)	239.939.324,92	7.704.080,00	240.334.548,19
- Ingresos correntes extraordinarios	0,00	205.700,00 (1)	205.700,00
- Ingresos correntes afectados a inversións	1.000.000,00 (2)	0,00	1.000.000,00
- Gastos correntes (capítulos 1 a 5)	225.722.263,62	7.327.211,18	225.740.718,07
Aforro bruto orzamentario	14.217.061,30	376.868,82	13.388.130,12
- Gastos amortización débeda (cap. 9)	0,00	0,00	0,00
Aforro neto orzamentario	14.217.061,30	376.868,82	13.388.130,12

- (1) Axuda CCAA redacción PXOM. Aplicación 450.60
(2) Contribucións especiais incendios. Aplicación 351.00

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 13.388.130,12 euros en termos consolidados.

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

Sétimo.- Cumprimento do obxectivo de 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.

Pola súa banda, o art.º 4.1 do RDLEP dispón as entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, que presten servizos ou produzan bens non financiados maioritariamente con ingresos comerciais, aprobarán, executarán e liquidarán os seus orzamentos consolidados axustándose ao principio de estabilidade orzamentaria.

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.

Por este motivo tense incorporado ao expediente informe independente desta Intervención de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria no que se conclúe que o proxecto de orzamento consolidado do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos cumpre o obxectivo de estabilidade orzamentaria.

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 2018 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).
2. Capítulo II e IV, a vinculación será por programa e artigo. Maila o anterior, se a aplicación xorde como consecuencia dunha xeración de crédito ou crédito extraordinario, a vinculación será consigo mesma, é dicir, (aplicación orzamentaria) programa de gasto e partida económica.
3. 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.
4. 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 xestión dos gastos, conforme á experiencia tida na xestión orzamentaria dos últimos anos.

c) Fondo de continxencia de execución orzamentaria.

A lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, estableceu 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.

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





O Concello de Vigo, a través da base 5ª bis de execución dos orzamentos para 2019, 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 0,23% 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 limite 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.

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 que 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.

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”.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/11/2018 13:12	Páxina 11 de 33
Expediente 55/142	CSV: 2AEF59-5FBEB6-8E5H5D-FEYGBJ-5528PN-H1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica http://www.vigo.org/csv		



Tendo en conta que as Bases de Execución do Orzamento do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos para o exercicio 2019 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 facilitar e mellorar a xestión orzamentaria local.

Noveno.- Estado de gastos.

A nivel consolidado, o Proxecto de Orzamento Xeral presenta uns créditos de 257.581.833,67 euros, o que supón un incremento do 0,41 por cento respecto ao orzamento inicial do exercicio anterior, ou o que é o mesmo 1.039.137,53 euros máis que no ano 2018. Se a análise comparativa a facemos respecto ao Orzamento Non Financeiro a variación entre ambos os dous exercicios é tamén positiva e supón un total de 1.039.137,53 euros de incremento en 2019 sobre 2018, é dicir un 0,41 por cento máis, en termos porcentuais.

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

CAPÍTULOS	PROXECTO DE ORZAMENTO 2019	ORZAMENTO 2018	VARIACIÓN	VARIACIÓN % 19/18
1 GASTOS DE PERSOAL	71.949.645,30	69.712.103,38	2.237.541,92	3,21 %
2 GASTOS CORRENTES EN BENS E SERVICIOS	125.158.944,96	121.690.910,43	3.468.034,53	2,85 %
3 GASTOS FINANCEIROS	3.530,00	3.530,00	0,00	0,00 %
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	28.028.597,81	28.102.825,42	-74.227,61	-0,26 %
5 FONDO CONTINXENCIA E IMPREVISTOS	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00 %
GASTOS CORRENTES	225.740.718,07	220.109.369,23	5.631.348,84	2,56 %
6 INVERSIÓNS REAIS	30.139.367,36	34.781.257,41	-4.641.890,05	-13,35 %
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.030.748,24	981.069,50	49.678,74	5,06 %
OPERACIÓNS DE CAPITAL NON FINANCEIRAS	31.170.115,60	35.762.326,91	-4.592.211,31	-12,84 %
GASTOS NON FINANCEIROS	256.910.833,67	255.871.696,14	1.039.137,53	0,41 %
8 ACTIVOS FINANCEIROS	671.000,00	671.000,00	0,00	0,00 %
9 PASIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00 %
OPERACIÓNS FINANCEIRAS	671.000,00	671.000,00	0,00	0,00 %
TOTAL GASTOS	257.581.833,67	256.542.696,14	1.039.137,53	0,41 %





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 2019 ascende a 71.949.645,30 euros, dos QUE, 67.882.697,30 euros corresponden ao Concello de Vigo e 4.066.948,00 á XMU. O orzamento total consolidado deste capítulo supón un incremento do 3,21 por cento respecto ao de 2018.

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.

Segundo o informe económico de gastos asinado polo funcionario responsable da contabilidade e da xestión orzamentaria, as dotacións incluídas no capítulo I do estado de gastos recollen un incremento global do 3,21% con respecto ás do exercicio 2018, sendo o incremento das aplicacións correspondentes aos conceptos retributivos susceptibles de ser actualizados pola Lei de Orzamentos Xerais do Estado do 3,27%, e non aplicándose este incremento ás dotacións correspondentes ao Plan de pensións, Produtividade, Gratificacións, Formación e Fondo Social.

O incremento do 3,27% prodúcese como consecuencia da aplicación dun incremento adicional do 0,75% aprobado no ano 2018 para as retribucións do persoal ao servizo do sector público (0,50% fixo e 0,25% adicional aprobado polo Consello de Ministros no mes de xullo de 2018 como consecuencia do cumprimento do obxectivo de crecemento do PIB, ambos previstos na LOXE para o ano 2018), e do 2,50% previsto para 2019 no "II Acordo para a mellora do emprego público e de condicións de traballo" asinado entre o Ministro de Facenda e Función Pública e os representantes dos sindicatos da Función Pública (2,25% fixo e 0,25% adicional), publicado no BOE número 74, de 26 de marzo de 2018⁴.

⁴ O punto Primeiro do II Acordo para a mellora do emprego público e de condicións de traballo di:

"Primero. Aprobación de un incremento retributivo para el personal al servicio del sector público.

Se acuerda un marco plurianual de incremento salarial fijo, más un porcentaje adicional de incremento ligado al crecimiento de la economía, calculado en función del crecimiento de PIB real, que recogerán los proyectos de Leyes de Presupuestos Generales del Estado para 2018, 2019 y 2020. Las retribuciones ligadas a los objetivos de PIB, se abonarán con efectos de 1 de julio de cada ejercicio.

Asimismo en el año 2020 se prevé la posibilidad de una subida adicional si se cumplen los objetivos en materia de estabilidad presupuestaria (déficit público) establecidos para el Reino de España.

Año 2018:

El incremento en 2018 será de un 1,75 % (1,50 % fijo +0,25 % variable ligado al cumplimiento del objetivo de crecimiento del PIB, en 2017, establecido en un 3,1 %)

Se prevé asimismo que cada Administración pueda destinar un 0,20% adicional de su masa salarial en fondos adicionales.

Año 2019:

El incremento fijo será de un 2,25 %

El incremento variable se establece:





Hai que ter en conta que as dotacións incluídas no capítulo I do estado de gastos do exercicio 2018 recolleron unicamente un incremento do 1% con respecto ás do exercicio 2017.

Deste xeito o 3,27% obtense do seguinte cálculo:

$$1 \times ((1+0,75\%) \times 2,50\%) - 1 = 3,27\%$$

Ademais 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 na Lei de Orzamentos Xerais do Estado, 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:

- a) 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.
- b) Ata un máximo do 30 por 100 para complemento de produtividade.
- c) Ata un máximo do 10 por 100 para gratificacións.

Examinadas as cifras presupostadas, obtéñense as seguintes porcentaxes:

Base de cálculo: 15.429.357,80 (Complemento específico, produtividade, gratificacións e achegas do Concello ao Plan de Pensións)

Descrición	Importe	Porcentaxe	Porcentaxe límite	Importe límite
Complemento específico funcionarios 121 01	15.630.924,68	92,14 %	75,00 %	12.723.029,76
Complemento produtividade 150 00	400.000,00	2,36 %	30,00 %	5.089.211,90

Para un crecemento del PIB igual o superior al 2,5 %, será de un 0,25 % adicional, lo que supone un 2,50 % de incremento total.

Para un crecemento inferior al crecemento del PIB del 2,5 %, el incremento disminuirá proporcionalmente en función de la reducción del crecemento que se haya producido sobre dicho 2,5 %.

De acuerdo con lo previsto en el apartado relativo a Fondos adicionales, se prevé asimismo que cada Administración pueda destinar un 0,25 % de su masa salarial para fondos adicionales.”

	Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/11/2018 13:12	Páxina 14 de 33
	Expediente 55/142	CSV: 2AEF59-5FBEB6-8E5H5D-FEYGBJ-5528PN-H1	
	Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

Gratificacións 151 00	400.000,00	2,36 %	10,00 %	1.696.403,97
Achegas Concello Plan de Pensións 127 00	533.115,00	3,14 %		
Base de cálculo	16.964.039,68			

Polo que, se temos en conta as cifras 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, polo que na fase de execución e liquidación orzamentaria deberá verificarse o cumprimento dos anteditos límites, de xeito que ao final do exercicio a contía total dos citados conceptos retributivos non exceda dos importes máximos sinalados. En calquera caso, as contías máximas previstas na Disposición Adicional 7ª das Bases de Execución dos Orzamentos, 3 millóns de euros para o complemento de produtividade e 1,5 millóns para gratificacións, atoparíanse dentro dos límites 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 1.431 postos de traballo, dos que 306 atópanse vacantes (taxa de postos vacantes 21,38%).

En relación coa **Oferta de Emprego Público**, conforme ao disposto na parte normativa da LOXE 2018 -artigo 19-, unicamente poderá procederse á incorporación de novo persoal con suxeición aos límites e requisitos establecidos no citado precepto, salvo a que poida derivarse da execución de procesos selectivos correspondentes a Ofertas de Emprego Público de exercicios anteriores.

Así, respectando, en todo caso, as dispoñibilidades orzamentarias do Capítulo I dos correspondentes orzamentos de gastos, o Concello de Vigo terá unha taxa de reposición de efectivos do 100 por cen, ao haber cumprido os obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública e a regra de gasto.

Adicionalmente, ao ter amortizada a totalidade da débeda financeira, O Concello de Vigo poderá dispoñer dunha taxa do 10% por cento destinada a aqueles ámbitos ou sectores que requiran un reforzo de efectivos, sempre dentro do marco da estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira. Esta porcentaxe adicional utilizarase preferentemente cando se dea, entre outras, algunha das seguintes circunstancias: establecemento de novos servizos públicos, incremento de actividade estacional pola actividade turística ou alto volume de xubilacións esperadas.

Para a Policía Local a taxa de reposición será do 115 por cento.

A taxa de reposición poderá acumularse indistintamente en calquera sector ou colectivo.

A validez destas taxas de reposición estará condicionada a que as prazas resultantes inclúanse nunha Oferta de Emprego Público que, de conformidade co establecido no apartado 2 do artigo 70 do EBEP, deberá ser aprobada polos respectivos órganos de Goberno das





Administracións Públicas e publicarse no Boletín Oficial correspondente antes da finalización de cada ano.

A validez da devandita autorización estará igualmente condicionada a que a convocatoria das prazas efectúese mediante publicación da mesma no Diario oficial da Provincia, Comunidade Autónoma ou, no seu caso, do Estado, no prazo improrrogable de tres anos, a contar desde a data da publicación da Oferta de Emprego Público na que se inclúan as citadas prazas, cos requisitos establecidos no parágrafo anterior, de conformidade co disposto no apartado 1 do artigo 70 do EBEP.

Para calcular a taxa de reposición de efectivos, a porcentaxe de taxa máximo fixado aplicarase sobre a diferenza resultante entre o número de empregados fixos que, durante o exercicio orzamentario anterior, deixaron de prestar servizos en cada un dos respectivos sectores, ámbitos, corpos ou categorías, e o número de empregados fixos que se incorporaron nos mesmos, no referido exercicio, por calquera causa, excepto os procedentes de ofertas de emprego público, ou reingresado desde situacións que non leven a reserva de postos de traballo. A estes efectos, computaranse os cesamentos na prestación de servizos por xubilación, retiro, falecemento, renuncia, declaración en situación de excedencia sen reserva de posto de traballo, perda da condición de funcionario de carreira ou a extinción do contrato de traballo ou en calquera outra situación administrativa que non supoña a reserva de posto de traballo ou a percepción de retribucións con cargo á Administración na que se cesa. Igualmente, teranse en conta as altas e baixas producidas polos concursos de traslados a outras Administracións Públicas.

Non computarán dentro do límite máximo de prazas derivado da taxa de reposición de efectivos as prazas que se convoquen para a súa provisión mediante procesos de promoción interna e as correspondentes ao persoal declarado indefinido non fixo mediante sentenza xudicial.

Esta previsión ten que ser conxugada coa esixencia contida no artigo 28 da Lei 2/2015, de 29 de abril, do emprego público de Galicia⁵, do que se deduce que todos os postos ocupados por persoal declarado indefinido non fixo por sentenza non incluídos en anteriores ofertas de emprego teñen necesariamente que ser incluídos na primeira Oferta de Emprego Público que se aprrobe.

⁵ 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.”



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/11/2018 13:12	Páxina 16 de 33
Expediente 55/142	CSV: 2AEF59-5FBEB6-8E5H5D-FEYGBJ-5528PN-H1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica http://www.vigo.org/csv		



Ademais, autorízase unha taxa adicional para a estabilización de emprego temporal que incluíra as prazas de natureza estrutural que, estando dotadas nos orzamentos, estivesen ocupadas de forma temporal e ininterrompidamente polo menos nos tres anos anteriores ao 31 de decembro de 2017 nos seguintes sectores e colectivos: persoal dos servizos de administración e servizos xerais, de investigación, de saúde pública e inspección médica así como outros servizos públicos.

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.

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**, nove, 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 Sostibilidade da Administración Local⁶.

Así mesmo, o **número de postos de traballo de persoal eventual** incluídos no cadro de persoal orzamentario, vinte e un, 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 Local⁷.

⁶ 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.

⁷ 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.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 07/11/2018 13:12	Páxina 17 de 33
Expediente 55/142	CSV: 2AEF59-5FBEB6-8E5H5D-FEYGBJ-5528PN-H1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección da sede electrónica http://www.vigo.org/csv		



Segundo o disposto no artigo 37 da Lei 7/2007, de 12 de abril, polo que se aproba o Estatuto Básico do Empregado Público⁸, tamén forma parte da documentación incorporada ao expediente, acta da Mesa Xeral de negociación de data 8/10/2017.

En definitiva, os créditos asignados ás aplicacións orzamentarias do capítulo 1º do estado de gastos estímense suficientes, globalmente considerados, 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 2010-2017.

Non obstante o disposto no parágrafo precedente en canto á suficiencia global dos créditos, se temos en conta os datos das últimas liquidacións orzamentarias aprobadas (2010 a 2017), podemos constatar como os créditos iniciais asignados ás aplicacións orzamentarias 9200.1500000 “produtividade” e 9200.1510000 “gratificacións”, unicamente representan, por termo medio, o 30,86% e o 27,05%, respectivamente, do importe total das obrigas recoñecidas a fin de exercicio, sendo a previsión da Área de Recursos Humanos que no ano 2019 se manteña esta tendencia de gasto.

Cadro: Execución orzamentaria período 2010-2017.

AÑO	PARTIDA	DOTACIÓN INICIAL	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% CRED. INIC./ OR	% OR / CRED. DEF.
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	PARTIDA	DOTACIÓN INICIAL	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% CRED. INIC./ OR	% OR / CRED. DEF.
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%
2015	151 00	500.000,00	988.861,56	1.488.861,56	1.478.786,31	33,81%	99,32%

⁸ 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

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 2019 é de 400.000,00 euros, e que a vinculación xurídica de ditas aplicacións é consigo mesma, no probable suposto de necesitar unha contía adicional de 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. 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 578.745,75 euros.

Así, a técnica de Formación e Avaliación da área de recursos humanos, no seu informe de data 09/10/2018 incorporado ao expediente, di que: *"Aínda que o nomeamento de persoal funcionario interino –ou, de ser o caso, laboral temporal- realizárase unicamente en casos excepcionais e para cubrir necesidades urxentes e inaprazables, restrinxíndose aos sectores, funcións e categorías profesionais indicados no Acordo da Xunta de Goberno Local de data 20/06/2014, anteriormente citado, como prioritarios ou que afecten ao funcionamento dos servizos públicos esenciais, debido ao elevado número de vacantes existentes, o importe do gasto realizado na aplicación 920.0.1400000 vense incrementando ano tras ano".*

En efecto, segundo os datos da liquidación do ano 2017 con cargo á aplicación orzamentaria 9200.1400000 recoñécéronse obrigas no citado ano por 2.400.459,84 euros (fronte a un crédito inicial de 200.000,00 euros), e no presente exercicio 2018 a data 19/10/2018 téñense recoñecido obrigas por 2.945.765,59 euros, con idéntico crédito inicial, polo que a final do exercicio é posible que o gasto nesta aplicación orzamentaria alcance unha cifra preto dos 4 millóns de euros.

En relación coa dotación inicial para o exercicio 2019, manifestan os técnicos da Área de Recursos Humanos e Formación que: *"Amáis, a data de hoxe xa existe gasto aprobado para o ano 2019 con cargo a dita aplicación orzamentaria por importe de 937.017,75€, correspondente a nomeamentos interinos por acumulación de tarefas 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.*





Dita aplicación dótase cunha contía inicial para dar cobertura al menos ao devengo de dous meses, xa que no transcurso dese prazo, as 306 prazas vacantes no Cadro de Persoal das 1431 existentes, xeran un excedente mensual de 786.549,93€, cantidade que verase reducida en función das execución das ofertas de emprego pendentes de executar e, que será utilizable como recursos para a tramitación das preceptivas modificacións orzamentarias para suplementar esta aplicación e dótala de recursos necesarios e suficientes para dar cobertura ás necesidades que xeran os acordos adoptados”.

Esta Intervención debe manifestar que a lexislación vixente (Lei Orzamentos) 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 ven sucedendo nestes últimos anos e, particularmente, no ano 2018.

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 123.267.438,51 euros, que supón unha variación positiva ou incremento porcentual do 2,74 por 100 sobre o mesmo capítulo do orzamento do ano 2018, e representa un 47,93 por 100 respecto do total do orzamento e un 48,05 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros. En canto á variación positiva nos estados consolidados deste capítulo en relación co orzamento do ano 2018 é do 2,85 por 100.

Nos estados consolidados este capítulo ascende a 125.158.944,96 euros, representa o 48,59 por 100 sobre o orzamento total e o 48,72 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros.

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 plurianual asumidos nos exercicios 2018 e anteriores, como as que se prevén licitar no ano 2019.

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.

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

O **Capítulo 3** do Orzamento Consolidado para 2018 ascende unicamente a 3.530,00 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 2019 para o financiamento das inversións, razón polo que o peso ponderado deste capítulo sobre o total do 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 tesouraría a 31/12/2018 situaranse entre 60 e 70 millóns de euros polo que, en principio, non deben de existir tensións de liquidez ao longo do exercicio 2019.

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 correspondente aos exercicios 2008 e 2009 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 33.968.597,81 euros, que supón unha variación positiva ou incremento porcentual soamente do 0,12 por 100 sobre o mesmo capítulo do orzamento do ano 2018, e representa un 13,21 por 100 respecto do total do orzamento e un 13,24 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros.





En canto á variación nos estados consolidados deste capítulo en relación co orzamento do ano 2018 é do -0,26 por 100. Nos estados consolidados o importe deste capítulo redúcese ata os 28.028.597,81 euros, debido ao axuste por consolidación derivado da transferencia interna do Concello á XMU por importe de 5.940.000,00 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.

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.

Neste ámbito subvencional, e coa finalidade de regular un tratamento homoxéneo da relación xurídica das subvencións nas diferentes Administracións Públicas, aprobouse a Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións (LXS). O art. 17.2 da Lei 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.

Por fin, lembrar que a todo o proceso de concesión de subvencións deberá darse a publicidade oportuna conforme ás prescricións da Lei 19/2013, de 9 de decembro, de Transparencia e Bo Goberno.

- **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 31.170.115,60 euros, que representan o 12,10% do importe total de dito orzamento.

No que se refire ao gasto en inversións (capítulo VI), prodúcese unha diminución con respecto ao exercicio 2018 de 4.641.890,05 euros en termos consolidados, sendo de 1.317.758,87 (-4,23%) no orzamento do Concello, e 3.324.131,18 no orzamento da XMU.





Tal e como se razoa na Memoria explicativa do orzamento da XMU, esta redución é consecuencia da non inclusión no orzamento inicial do ano 2019 das partidas 1510.6000001 "Compra e expropiacións de bens urb. Avda. Europa" por importe de 800.000,00 euros, e 1510.6210000 "Recuperación Plan Panificadora" por importe de 2.500.000,00 euros, xa que ditos gastos fináncianse con ingresos procedentes da enaxenación de bens integrantes do Patrimonio Municipal do Solo obtidos nos exercicios 2018 e anteriores, polo que o financiamento destes gastos producirase, de ser o caso, previa tramitación da oportuna modificación de crédito conforme ao procedemento establecido na Lei de Facendas Locais que se financiará cos excesos de financiamento afectado.

Cadro: Financiamento das inversións previstas no Orzamento consolidado. Comparativa co ano 2018.

Financiamento das inversións						
Tipo de recurso	2019		2018		Diferenza 2019/2018	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Recursos propios	14.043.081,88	46,59 %	17.106.198,90	49,18 %	-3.063.117,02	-17,91 %
Total recursos propios	14.043.081,88	46,59 %	17.106.198,90	49,18 %	-3.063.117,02	-17,91 %
Deputación Pontevedra	6.913.108,44	22,94 %	7.291.693,03	20,96 %	-378.584,59	-5,19 %
Fondos FEDER	2.764.381,69	9,17 %	10.303.365,48	29,62 %	-7.538.983,79	-73,17 %
Administración do Estado	5.209.629,23	17,29 %	0,00	0,00 %	5.209.629,23	100,00 %
Xunta de Galicia	1.209.166,12	4,01 %	0,00	0,00 %	1.209.166,12	100,00 %
Empresas privadas	0,00	0,00 %	80.000,00	0,23 %	-80.000,00	-100,00 %
Outros axentes	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Total financiam. alleo	16.096.285,48	53,41 %	17.675.058,51	50,82 %	-1.578.773,03	-8,93 %
Total Financiam. invers.	30.139.367,36	100,00 %	34.781.257,41	100,00 %	-4.641.890,05	-13,35 %

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. No entanto, 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 para o exercicio 2019.

Segundo a memoria e o informe económico ao orzamento, as aplicacións orzamentarias do capítulo 6 recollen as anualidades correspondentes ao exercicio 2019 dos compromisos de investimentos plurianuais adquiridos nos exercicios 2018 e anteriores.





A execución dos proxectos financiados cos créditos do capítulo de investimentos ten que dar cumprimento aos límites da Regra de Gasto e garantir a consecución do obxectivo de estabilidade orzamentaria anual, polo que debe ser prioritario facer unha planificación na tramitación destes expedientes 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. En calquera caso, debe de terse en conta que nas Corporacións Locais, para a determinación do gasto computable –suma dos empregos non financeiros en termos do Sistema Europeo de Contas excluídos os intereses da débeda-, deducirase a parte do gasto financiado con fondos finalistas da Unión Europea e doutras Administracións públicas.

No estado de gastos do orzamento constan, entre outras, a partida 3420.6320002 “2ª anualidade e 2ª fase do campo de fútbol cabral carballa” cunha dotación inicial de 280.000,00 euros. Tal e como xa deixamos constancia nos informes ao proxectos do orzamentos xerais para os exercicios 2016, 2017 e 2018, esta aplicación orzamentaria debe referirse á previsión de realizar investimentos nunhas instalacións deportivas que non son de propiedade municipal.

A este suposto, realización de obras en terreos que non son propiedade do órgano de contratación, tense referido a Xunta Consultiva de Contratación Administrativa no Informe 13/09, de 25 de setembro de 2009, nos seguintes termos:

“Una de las características del contrato de obras es que las mismas se ejecuten en un bien propiedad del órgano de contratación. A tal fin la Ley de Contratos del Sector Público en su artículo 110.1 dispone que aprobado el proyecto y previamente a la tramitación del expediente de contratación de la obra, se procederá a efectuar el replanteo del mismo, el cual consistirá en comprobar la realidad geométrica de la misma y la disponibilidad de los terrenos precisos para su normal ejecución, que será requisito indispensable para la adjudicación en todos los procedimientos, señalando el apartado 2 la excepción referida a tal requisito en los expedientes de contratación referentes a obras de infraestructuras hidráulicas, de transporte y de carreteras, en los que se dispensará del requisito previo de disponibilidad de los terrenos. Respecto de los casos de cesión de terrenos o locales el apartado 3 exige que tales cesiones se efectúen por Entidades públicas, indicando que será suficiente para acreditar la disponibilidad de los terrenos, la aportación de los acuerdos de cesión y aceptación por los órganos competentes.

La disponibilidad de los terrenos como documento incorporado al replanteo del proyecto, trámite que se verifica nuevamente en el acto de comprobación de replanteo, regulado en el artículo 212 de la Ley y en el artículo 139 del Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, tiene por finalidad garantizar que el órgano de contratación dispone efectivamente de los terrenos sobre los que se ejecutarán las obras tanto en cuanto se refiere a la instrumentación del expediente como respecto de la posición que el contratista asume en el contrato, configurándose como señalamos por tal motivo como un requisito básico del contrato de obras.

La disponibilidad de los terrenos se acredita mediante el documento de titularidad del mismo con expresión de su libre disposición previo cumplimiento, respecto de las Entidades locales, de las disposiciones establecidas al efecto en el Reglamento de bienes de las Entidades Locales, aprobado por Real Decreto 1372/1986, de 13 de junio, de las que cabe destacar la obligación de inscripción del bien en el Registro de la Propiedad y la incorporación al inventario de los bienes y derechos de la Entidad local.”





En definitiva, nos contratos de obras, consonte ao disposto no artigo 236 da Lei 9/2017 LCSP, previamente á tramitación do expediente de contratación deberá procederse a efectuar o replanteo do proxecto, que consiste, entre outros extremos, en verificar a dispoñibilidade dos terreos precisos para a súa execución, polo que, no caso que nos ocupa, tal dispoñibilidade requirirá a previa cesión dos bens por un período de tempo determinado.

Neste sentido, compre lembrar que a adscrición ou cesión gratuíta do uso de bens e dereitos, cando se realice por un período de tempo indefinido ou cando menos similar á vida económica do ben, suporá para a entidade receptora o tratamento como una subvención en especie recibida, dando de alta os bens polo seu valor razoable, e contablemente realizarase un cargo á conta (21) Inmovilizacións materiais e, polo contrario, cando a cesión se realice por un período de tempo inferior á vida económica do ben, a entidade beneficiaria rexistrará un inmovilizado intanxible polo valor razoable do dereito de uso do ben cedido.

Décimo.- Estado de ingresos.

O estado de ingresos do Proxecto de Orzamento Xeral para o ano 2019, que comprende o do Concello de Vigo e o da XMU, ascende a 257.581.833,67 euros, con un incremento do 0,41% respecto ao do exercicio 2018 (+1.039.137,53 euros).

O Proxecto de Orzamento consolidado de ingresos do Concello e a XMU para 2019, así como as súas variacións por capítulos respecto ao de 2018, recóllense no seguinte cadro:

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

CAPÍTULOS	PROXECTO DE ORZAMENTO 2019	ORZAMENTO 2018	VARIACIÓN % 19/18
1 IMPOSTOS DIRECTOS	108.960.818,00	107.973.311,88	0,91 %
2 IMPOSTOS INDIRECTOS	8.493.508,00	8.435.311,27	0,69 %
3 TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	40.616.825,53	39.812.438,63	2,02 %
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	79.233.196,66	75.402.392,60	5,08 %
5 INGRESOS PATRIMONIAIS	3.030.200,00	2.403.000,00	26,10 %
OPERACIONS CORRENTES	240.334.548,19	234.026.454,38	2,70 %
6 ENAXENACIÓN INVERSIÓNS REAIS	0,00	3.300.000,00	-100,00 %
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.576.285,48	18.545.241,76	-10,62 %
OPERACIONS DE CAPITAL NON FINANC.	16.576.285,48	21.845.241,76	-24,12 %
INGRESOS NON FINANCEIROS	256.910.833,67	255.871.696,14	0,41 %





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

8 ACTIVOS FINANCEIROS	671.000,00	671.000,00	0,00 %
9 PASIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	
OPERACIONS FINANCEIRAS	671.000,00	671.000,00	0,00 %
TOTAL INGRESOS	257.581.833,67	256.542.696,14	0,41 %

Polo que se refire á estrutura do Proxecto de Orzamento de Ingresos para o ano 2019, os ingresos correntes supoñen o 93,30 por cento do total, e os de capital o 6,70 por cento, reducíndose a contía e importancia relativa dos ingresos de capital sobre os correspondentes ao exercicio precedente como consecuencia do menor importe das subvencións de capital recibidas (-1.968.956,28 euros) e, fundamentalmente, pola non previsión de ingresos no orzamento da XMU do ano 2019 procedentes do alleamento de investimentos reais (-3.300.000 euros).

- **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 57,09% por cento dos ingresos totais en termos consolidados, semellante peso relativo ao do exercicio anterior. Dentro destes ingresos tributarios, os impostos directos representan o 74,21% destes, os indirectos o 5,78%, as taxas o 19,32%, e as contribucións especiais o 0,68% restante.

Cap./Artigo	Concello	XMU	Consolidado
1	108960818	0,00	108.960.818,00
2	8.493.508,00	0,00	8.493.508,00
30	17.178.100,00	0,00	17.178.100,00
31	1.168.466,90	0,00	1.168.466,90
32	1.433.000,00	946.500,00	2.379.500,00
33	7.645.100,00	0,00	7.645.100,00
34	2.990.000,00	0,00	2.990.000,00
35	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
38	20.000,00	0,00	20.000,00
39	7.837.058,63	398.600,00	8.235.658,63
Totais I, II, III (1)	156.726.051,53	1.345.100,00	158.071.151,53
Tributarios (2)	145.878.992,90	946.500,00	146.825.492,90
Orzamento (3)	257.161.610,40	7.729.080,00	257.161.610,40
% (2) / (3)	56,73 %	12,25 %	57,09 %





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

En primeiro lugar, 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).

En efecto, podemos comprobar como nos cinco últimos exercicios liquidados (2013 a 2017) a recadación total, tanto de exercicio corrente coma de pechados, obtida polos capítulos 1 a 3 do orzamento de ingresos considerados no seu conxunto aproximouse aos importes inicialmente presupostados. En particular no exercicio 2017, último que conta con liquidación aprobada, a recadación superou en 2,24 millóns de euros o importe inicialmente orzamentado.

Cadros: Comparación entre recadación e previsións iniciais nos capítulos I, II e III dos orzamentos nos exercicios 2013 a 2017.

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%

2014	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	102.241.340,00	93.887.275,01	8.053.600,44	101.940.875,45	-300.464,55	-0,29%
CAP. 2	6.501.120,00	7.443.156,69	58.379,38	7.501.536,07	1.000.416,07	15,39%
CAP. 3	35.251.477,40	34.063.709,59	2.857.363,54	36.921.073,13	1.669.595,73	4,74%
TOTAL	143.993.937,40	135.394.141,29	10.969.343,36	146.363.484,65	2.369.547,25	1,65%

2013	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	101.703.710,00	92.224.924,69	6.438.370,03	98.663.294,72	-3.040.415,28	-2,99%





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

CAP. 2	6.749.060,00	6.099.230,96	300.940,86	6.400.171,82	-348.888,18	-5,17%
CAP. 3	35.051.477,40	35.420.138,83	3.090.533,72	38.510.672,55	3.459.195,15	9,87%
TOTAL	143.504.247,40	133.744.294,48	9.829.844,61	143.574.139,09	69.891,69	0,05%

Para o cálculo dos ingresos previstos no informe económico-financieiro do Presuposto de ingresos, utilizáronse as seguintes informacións:

- Os dereitos recoñecidos e liquidados no exercicio de 2017 e a recadación de cada un dos conceptos.
- A execución de ingresos durante o presente exercicio 2018.
- Unha estimación de ingresos para o ano 2019 derivada do acordo plenario de 5 de setembro de 2018.
- 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 2019 como polas actuacións de comprobación abreviada que realizará os Servizos de Xestión Tributaria.
- Ingresos extraordinarios relativos ao Imposto de Bens Inmóbeis de Natureza Urbana derivados do procedemento de regularización catastral realizado pola Dirección Xeral do Catastro e pendentes de liquidación.
- Datos relativos a alteracións catastrais obtidas na xestión do Servizo Municipal de Xestión Catastral Delegada.
- Estimación dos importes das transferencias do Estado por cesións de tributos e fondo complementario de financiamento segundo os datos facilitados polo Ministerio de Economía e Facenda. Previsión do importe da Participación de Ingresos da Comunidade Autónoma (PICA).

A xuízo desta Intervención, como regra xeral o cálculo dos importes que aparecen consignados nos capítulos 1 a 3 do orzamento de ingresos, e fundamentalmente as súas variacións con respecto ás dos exercicios precedentes, deberían detallarse e xustificarse pormenorizadamente no informe económico financieiro de ingresos elaborado pola dirección de ingresos, excesivamente descritivo. 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 previsións de ingresos que proveñen da Administración Xeral do Estado, concepto 42010, que figuran no orzamento para o ano 2019, foron cuantificadas tomando como referencia as notificadas polo Ministerio de Facenda (Secretaría de Estado de Facenda e Orzamento) para a elaboración do orzamento do ano 2018, 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 2019.

Concepto	Denominación	Importe
10000	Cesión de IRPF	5.320.218,00
21000	Cesión de IVE	5.260.917,00
22000, 22001, 22003, 22004, 22006	Cesión de Impostos Especiais	1.632.491,00
42010	Fondo complementario de Financiamento	65.971.424,00
		78.185.050,00

Para a estimación do importe do FCF tense en conta o importe correspondente ao ano 2018 co axuste correspondente á liquidación definitiva do ano 2016.

En canto á Participación nos Ingresos da Comunidade Autónoma (PICA), mantense a contía do ano 2018 incrementada nun 5% como previsión de liquidación, polo que o importe orzamentado ascende ata 6.509.335,27 euros.

- Endebedamento.

No capítulo 9 de ingresos non aparece consignado importe algún dado que o Concello de Vigo non prevé a contratación durante o exercicio 2019 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 unico, 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.

A aprobación definitiva do orzamento xeral por el 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 integren, no Boletín Oficial da Provincia de Pontevedra, e, simultaneamente, remisión de copia á Administración do Estado e á Comunidade Autónoma.

No que respecta é 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 con 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 incluirá, 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.

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, indicaranse 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.

Visto o Proxecto de Orzamento Xeral para o exercicio económico de 2019, 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 2019 presenta un superávit por operacións correntes de 14.593.830,12 euros, un saldo orzamentario non financeiro de 0,00 euros (equilibrio), un aforro bruto de 13.388.130,12 euros, e un aforro neto orzamentario de idéntica contía, polo que se presenta equilibrado e nivelado dende unha perspectiva orzamentaria.
- En canto aos gastos do capítulo I (Gastos de Persoal), na fase de execución e liquidación deberá verificarse o cumprimento das limitacións á contía global dos complementos específico, de produtividade e gratificacións establecidas 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.

Por outra parte, tendo en conta a evolución tendencial do gasto 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 2019 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 obrante no expediente cuantifica en 786.549,93 € mensuais o aforro ou excedente orzamentario que supón a existencia de 306 prazas vacantes, importe que se verá parcialmente reducido a medida que se incorpore o novo persoal procedente das ofertas de emprego público en execución.

As dotacións incluídas no capítulo I do estado de gastos recollen un incremento nas aplicacións correspondentes aos conceptos retributivos do 3,27%, como consecuencia da aplicación dun incremento adicional do 0,75% aprobado no ano 2018 para as retribucións do persoal ao servizo do sector público (0,50% fixo e 0,25% adicional aprobado polo Consello de Ministros no mes de xullo de 2018 como consecuencia do cumprimento do obxectivo de crecemento do PIB, ambos previstos na LOXE para o ano 2018), e do 2,50% previsto para 2019 no “II Acordo para a mellora do emprego público e de condicións de traballo” asinado entre o Ministro de Facenda e Función Pública e os representantes dos sindicatos da Función Pública (2,25% fixo e 0,25% adicional), publicado no BOE número 74, de 26 de marzo de 2018. Este último incremento do 2,50% non poderá aplicarse nas retribucións dos empregados públicos ata que se produza a aprobación da Lei de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2019 ou norma xurídica que o autorice.

- No ano 2019 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.
- O proxecto de orzamento consolidado do Concello de Vigo e a XMU cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria, botando unha capacidade de financiamento de 2.654.066,52€.





CONCELLO DE VIGO
INTERVENCIÓN XERAL

- Aínda que non resulta preceptivo valorar o cumprimento da regra de gasto con motivo da aprobación inicial dos orzamentos, comprobouse que se consideramos un axuste por inexecución do gasto de 18.312.333,85 euros no Concello de Vigo e de 898.153,06 na XMU, o gasto computable do proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo do exercicio 2019, en termos de contabilidade nacional, 214.331.193,89 €, é inferior ao límite da regra de gasto para dito exercicio, estimado inicialmente en 220.083.894,74 €, polo que o proxecto de Orzamento do ano 2019 cumpre inicialmente o obxectivo da Regra de Gasto.
- As Bases de Execución dos Orzamentos para o exercicio 2019 incorporan o contido mínimo establecido no TRLRFL e no RO.
- 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.

Por todo canto antecede, en cumprimento do preceptuado no artigo 168.4 do TRLRFL, esta Intervención emite o presente informe favorable ao proxecto de Orzamento xeral do Excmo. Concello de Vigo e o seu organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo para o ano 2019, 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.
- Dada a diversidade e especialidade das materias que se regulan nas Bases de Execución dos Orzamentos, resultaría recomendable que na fase de elaboración das mesmas tiveran participación ou audiencia as diferentes Áreas e/ou Servizos chamados a cumplilas.
- Durante o exercicio orzamentario, deberá extremarse o control e seguimento dos gastos financiados cos créditos do capítulo 6 (inversións), para garantir o cumprimento do principio de anualidade dos créditos, e non por en risco a estabilidade orzamentaria anual nin a superación do teito de gasto como consecuencia da tramitación de expedientes de incorporación de remanentes de crédito.

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

