

**ACTA****PLENO DO EXCMO. CONCELLO DE VIGO Nº 15/2021****SESION EXTRAORDINARIA DO 17 DE NOVEMBRO DE 2021****ORDE DO DÍA**

UNICO.- Aprobación inicial do Orzamento do Concello de Vigo para o ano 2022.  
Expte. 72/142. (Rexistro Pleno 3165/1101).

**ASISTENTES****POLO GRUPO MUNICIPAL SOCIALISTA**

Caballero Álvarez Abél Ramón  
 Aguiar Castro Yolanda  
 Aneiros Pereira Jaime  
 Blanco Iglesias Eugenia Dolores  
 Caride Estévez María José  
 Espinosa Mangana Elena  
 Estévez Rodríguez Pablo Luis  
 Fernández Pérez José Manuel  
 Gómez Díaz Gorka  
 Iglesias González Ana Laura  
 Lago Barreiro María del Carmen  
 López Font Carlos  
 Losada Alvarez Abel Fermín  
 Mejías Sacaluga Ana Maria  
 Pardo Espiñeira Francisco Javier  
 Rivas González Ángel  
 Rodríguez Calviño Patricia  
 Rodríguez Díaz Santos Héctor  
 Rodríguez Rodríguez Nuria  
 Silva Rego M<sup>a</sup> Carmen

**POLO GRUPO MUNICIPAL POPULAR**

Egerique Mosquera Teresa  
 González Castillo Jesús Marco  
 López Román Patricia  
 Marnotes González José Alfonso

**POLO GRUPO MUNICIPAL MIXTO**

Pérez Correa Ruben

**MEMBRO NON ADSCRITO**

Pérez Igrexas Xabier

**NO ASISTE:**

Méndez Fuentes Oriana, concelleira do grupo municipal Mixto.

No salón de Plenos da Casa do Concello de Vigo, ás nove horas e oito minutos do día dezasete de novembro do ano dous mil vinteun, coa Presidencia do Excmo. Sr. Alcalde, D. Abel Ramón Caballero Álvarez, e asistencia dos concelleiros Sres. e



Copia do documento - Concello de Vigo  
3189-1101

Data impresión: 29/12/2021 13:50

Páxina 1 de 56

CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1

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

Sras. Aguiar Castro, Aneiros Pereira, Blanco Iglesias, Caride Estévez, Espinosa Mangana, Estévez Rodríguez, Fernández Pérez, Gomez Días Gorka, Gonzalez Castillo, Iglesias González, Lago Barreiro, López Font, López Roman, Losada Alvarez, Marnotes González, Mejías Sacaluga, Pardo Espiñeira, Pérez Correa, Pérez Igrexas, Rivas González, Rodríguez Calviño, Rodríguez Díaz, Rodríguez Rodríguez e Silva Rego, actuando como Secretario Xeral do Pleno que asina D. José Riesgo Boluda, constituíuse o Pleno da Excma. Corporación en sesión EXTRAORDINARIA conforme á convocatoria e segundo a orde do día remitida a todos os Sres. e Sras. concelleiros e concelleiras coa antelación legalmente requirida. Está tamén presente o Interventor Xeral Municipal, don Alberto Escariz Couso.

O Presidente declara aberta a sesión en primeira convocatoria e procédese a tratar os asuntos da orde do día.

### **UNICO.(213).-APROBACIÓN INICIAL DO ORZAMENTO DO CONCELLO DE VIGO PARA O ANO 2022. EXPTE. 72/142. (REXISTRO PLENO 3165/1101).**

#### ANTECEDENTES.-

I. Can data 26.10.2021, a Dirección Superior Contable e Orzamentación e o concelleiro delegado de Orzamentos e Facenda, formulan a seguinte proposta:

“O Proxecto de Orzamentos do ano 2022, comezou o proceso de formación coa elaboración das normas e criterios que se deberían ter en conta para a súa formación. Os marcos orzamentarios remitidos ao MINHAP, para o período 2022-2024, aprobados por Resolución da Alcaldía de 11/03/2021, asinados pola Intervención en data 12/03/2021, nº rexistro 2021-00246339-E dos que se deu conta ao Pleno da Corporación na sesión ordinaria de 31 de marzo de 2021, marcan o contexto xeral no que se teñen que formar os estados orzamentarios para o ano 2022.

O segundo paso que fundamenta a formación do orzamento, é o cumprimento, aprobación e remisión das liñas fundamentais do Orzamento para o ano 2022, que foron aprobadas por Resolución da Alcaldía Presidencia de 13/09/2021, asinadas e enviadas ao Ministerio de Hacienda o 13/09/2021, nº de Rexistro 2021-00853907-E, das que se dará conta ao Pleno da Corporación na sesión ordinaria do 27 de outubro.

Polo tanto, o criterio xeral de formación está delimitado polo marco orzamentario e as liñas fundamentais do orzamento, ambos documentos remitidos ao Ministerio de Facenda, a Autoridade Fiscal Independente, así como o contido do previsto no artigo 168 do TRLRFL, aprobado polo RDL 2/2004.

Os criterios que se estableceron nos documentos precitados, foron aplicados ao Proxecto do Orzamento, coa variación en relación co capítulo de investimentos, que a teor da normativa vixente en cada momento, fóronse axustando segundo se fai constar no informe económico de gastos e na memoria orzamentaria, basicamente, as diferencias teñen causa en: Convenios aprobados coa Excma. Deputación de Pontevedra que aumentan o capítulo 2 e 6 do estado de



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 2 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

gastos e o 4 e 7 do estado de ingresos. Así mesmo, a incorporación da Solicitud 1 do Ministerio de Transportes e Mobilidade e Axenda Urbana, así como os correspondentes ao Plan de Sostibilidade Turística, supón unha alteración do capítulo 6 do estado de gastos e do 7 do estado de ingresos. Por último, a variación do capítulo 1 do estado de gastos, ten causa directa no Proxecto de Lei dos Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2022, cunha actualización das retribucións do persoal ao servizo do Sector Público do 2%.

Obxectivos previstos para o ano 2022.

A suspensión das regras fiscais non implica que se abandone o compromiso coa consolidación fiscal, Mantense o compromiso coa estabilidade orzamentaria.

Os obxectivos de déficit, están delimitados nunhas taxas de referencia orientativas establecidas polo Executivo para o período 2021-2024 que debuxan unha marcada tendencia descendente.

Para o ano 2022, prevese unha taxa de referencia do déficit do 5%.

O groso do déficit calculado para o próximo exercicio (3,9 puntos porcentuais dos 5) corresponderá á Administración Central.

O resto do déficit repartirase entre comunidades autónomas (0,6 puntos) e a Seguridade Social (0,5 puntos).

As Entidades Locais manterán a súa taxa de referencia en equilibrio, en consecuencia, tanto a formación do Orzamento como a Liquidación do ano 2022, terá que estar en equilibrio.

Tampouco hai TRCPIB<sub>2022</sub>, a suspensión dos obxectivos non fixou un marco para o ano 2023, descoñecendo cal vai a ser a metodoloxía de cálculo para fixar a base da TRCPIB<sub>2023</sub>.

En relación coa suspensión dos obxectivo de estabilidade financeira, as EE.LL tiñan que limitar o endebedamento ao 3% do PIB no ano 2020, pecharon ao ano 2020 cun endebedamento do 2,00% do PIB. En particular, o Concello de Vigo non ten endebedamento financeiro, polo que este obxectivo non é avaliable dende o ano 2016.

O Proxecto de Orzamento que se presenta está a encadrarse no Marco Orzamentario de medio prazo e nas liñas fundamentais remitidas ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas en cumprimento do previsto no artigo 6 e 15 da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira.

Coa desagregación que figura na Memoria e no informe económico do estado de gastos e ingresos, as políticas de prestación de servizos básicos, as de promoción social, educativas e culturais, tiveron crecementos importantes, sendo en cada caso axustables os investimentos.

O Proxecto está artellado nun contexto económico de escasa variación nos recursos propios, que non foron actualizados, sendo a súa evolución de carácter tendencial.

En relación coa cesión de ingresos polos impostos de IRPF, IVE, II.EE e FCF, segundo o Proxecto de Orzamentos Xerais do Estado presentado para o ano 2022, prevé un incremento nas entregas a conta pola cesión de impostos estatais do 11%. A contía que figura de incremento no Fondo Complementario de Financiamento é dun 13%.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 3 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

En cifras para as entidades do artigo 111 e 135 da TRLRFL, no FCF o incremento é de 927 millóns, na cesión de 229 millóns.

As previsións coas que se formaron o Orzamento do Concello están sometidas a un criterio de prudencia, fundamentadas en que se están avaliando variacións medias, de aí, que se considerase un crecemento do 9% en relación coas entregas a conta do ano 2021.

A Disposición adicional septuaxésima oitava do Proxecto de Lei de Orzamentos Xerais, regula as Compensación ás Entidades Locais polo efecto da implantación da Subministración Inmediata de Información do IVE (SII- IVE) na liquidación da participación en tributos do Estado de 2017.

No Proxecto de orzamento, figuran dúas partidas na clasificación Orgánica 37.02, programa funcional 942N, partida 462, dotación SII-IVA, que resulta do saldo da axuste correspondente á Liquidación do ano 2017, por unha contía de 496.085.069 euros, que en termos porcentuais, corresponde aos Concellos de Cesión, un 39%, que suporá arredor de 194 millóns de euros, que en termos de liquidación, acadará unha contía de máis menos, 1.700.000 euros para o Concello de Vigo.

Disposición adicional octoxésima. Dotación adicional de recursos para incrementar o financiamento ás Entidades Locais, con motivo dos saldos globais negativos das liquidacións da participación en tributos do Estado relativas ao exercicio 2020.

En relación co anterior, figura no mesmo programa orzamentario, unha dotación de 731.790.270 euros, para facer fronte ás compensacións pola Liquidación negativa do ano 2020. En relación coa mesma, non se contempla no proxecto do orzamento desta entidade contía algunha, xa que, unha vez que se notifique a liquidación negativa, farase o rexistro da débeda na Contabilidade financeira, procedéndose a partires de esa anotación, a rexistrar un Dereito Recoñecido cun ingreso en formalización pola contía que se lle compensa ao Concello de Vigo, e a súa vez, unha devolución de ingreso con pagamento en formalización a favor de Ministerio pola mesma contía, polo que, o resultado de ambas operacións, non altera o estado de ingresos, xa que en termos netos, hai un DR-I en formalización, e unha OPD, DIE en formalización.

En resumo, ao marxe do axuste particular do que non se dispón a esta data, en relación cos ingresos por (IRPF, IVE, II.EE e FCF), vaise incrementar un 9% en relación cos ingresos a conta do ano 2021, que finalmente resulta ser algo superior co inicialmente previsto.

En canto á Participación nos Tributos da Comunidade Autónoma, mantense a contía do ano anterior

E termos consolidados, se se ten en conta a totalidade dos recursos correntes non financeiros, a variación entre o ano 2021 e o previsto para o ano 2022, é do 3,46%, xustificado nos informes técnicos que se incorporan ao expediente.

A transferencia da Administración Central ao Transporte Publico colectivo urbano está a reflectir o ingreso do ano 2020, a esta data non está transferido o correspondente ao ano 2021.

Na análise das variacións que se reflicten, están referenciadas aos estados consolidados.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 4 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

As achegas ao Transporte colectivo urbano e as da Lei de dependencia e drogodependencia, son axudas que son consideradas finalistas.

A variación no capítulo 1 é do (0,48%), asociada as entregas a conta do IRPF, os impostos: IBI, IBICES, IVTM e IAE, non hai aumentos, axustes tendenciais, máis de carácter negativo.

As variación que se producen no capítulo 2 é do 15,45%, ten causa nunha maior Liquidación do ICIO aínda que este capítulo ten un impacto baixo en relación co Orzamento total.

O Capítulo III, ten unha variación do (1,92%) nos estados consolidados, sendo a base de cálculo a información sobre la Liquidación do ano 2020 e as previsións de liquidación do ano 2021, información que tamén foi remitida ao MINHAC e que ten a súa xustificación no informe económico de ingresos.

En canto a participación nos ingresos da Comunidade Autónoma, estase a prever as contías das entregas a conta como en anos anteriores. Os ingresos a conta rexistrados máis a achega de novembro e decembro, xustifica a previsión estimada para o ano 2022.

As axudas a Drogodependencia faise un axuste en relación co ingresado no ano 2021.

O Servizo de Axuda no Fogar ten unha previsión axustada ás horas de prestación, 429.626 horas, cun cofinanciamento de 9,7 euros/hora, sendo o custe 16,69 euro horas, tendo a súa contrapartida no incremento na dotación orzamentaria da aplicación 2310.2279901.

No capítulo 4, o seu crecemento ten causa na anualidade do convenio asinado coa Deputación de Pontevedra polo plan de asfaltado.

Na cuantificación das previsións contidas no capítulo 7 do estado de Ingresos, -Subvencións de Capital-, a súa orixe é o cofinanciamento do FEDER polo EDUSI, Administración Central, polos FRTR e a DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA, cuxa desagregación por contías e empregos, relacionase no informe económico de gastos e no informe de financiamento afectado. En relación cos FRTR, a súa regulación en canto á executividade, reflíctese na Disposición Final Décima das Bases de Execución.

En canto aos pasivos financeiros, este é o oitavo ano que o proxecto de Orzamento que se somete a aprobación, non ten previsto o financiamento con apelación ao mercado de capitais, estando financiado tanto os empregos correntes non financeiros como os de capital non financeiro, con recursos propios e convenios con outras administracións ou axudas de convocatorias públicas doutros axentes públicos.

En relación ao estado de gastos

O Orzamento previsto para o capítulo 1 no orzamento do ano 2022, experimenta unha variación importante respecto da do ano 2021, ten unha variación do 3,52% en termos consolidados, sendo a causa, a actualización retributiva prevista no Proxecto de Lei dos Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2022, que fixa a actualización no 2%, ademais do 0,9% de actualización que corresponde ao ano 2021, non prevista no Orzamento aprobado para ese ano. Por último, neste capítulo, tamén se dota unha aplicación por unha contía de 755.000 euros e outra de 650.000,00 euros e 238.000 euros para Seguridade Social, para incorporar as retribucións variables por nocturnidade e festividade da Policía Local ao complemento específico das prazas asociadas a ese/s postos, e facer unha valoración de determinados factores que conforman o devandito complemento no colectivo. Así mesmo, tamén foron creadas 14 novas prazas.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 5 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

No capítulo 2, a variación é do 3,27%, está xustificada no informe económico de gastos, as variacións máis importantes son:

Pola diferenza entre o Convenio asinado coa Excm. Deputación de Pontevedra polo financiamento do plan de asfaltado que afecta ao gasto corrente non financeiro por unha contía adicional de 300.000,00 euros.

3.- Variación importante en contratos:

Previsión do novo contrato de xestión integral dos RSU, previsto dende o 1 de abril/2022, 750.000,00 euros.

Previsión de modificación do contrato do servizo de parques e xardíns, parques infantís, biosaudables e espazos de lecer, incremento 331.000,00 euros.

Efecto tarifa no subministro eléctrico, 550.000,00 euros.

No contrato de Servizo de Axuda no Fogar, incremento da prestación con unha dotación adicional en relación ao ano 2021 de 557.000,00 euros.

Conservación de túneles e da infraestrutura de alumeando, 537.000,00 euros.

Novos contratos de Escolas infantís e entrada en funcionamento da de Bembrive, 377.000,00 euros.

O capítulo representa unha variación importante en relación co ano 2021, tende un crecemento do 58%. Está reflectido o Convenio de infraestruturas asinado coa Deputación de Pontevedra e os Fondos do Recuperación, Transformación e Resiliencia. No documento do expediente que se relaciona o financiamento finalista, reflíctense os fondos de cada un dos axentes financiadores, todo elo sen prexuízo do financiamento propio ao Plan de investimentos que totaliza o 42,64% do total do investimento previsto.

En resume, o detalle das variacións teñen explicación no informe económico financeiro.

Artellado o expediente que conforma o Proxecto de Orzamento Xeral para o ano 2022, que está integrado polo da propia Entidade, o Organismo Autónomo Administrativo XMU e como anexo os das Fundacións que forman parte do perímetro de consolidación, MARCO e C. Bureau, visto que o expediente está completo, axustándose ao regulamentado nos artigos 165 a 167 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, comprobado que a súa elaboración axustouse ás directrices dadas, verificado que as dotacións que nel figuran cobren todos os contratos e prestacións necesarias para o bo funcionamento dos servizos e quedando reflectidos a totalidade dos compromisos, en uso das competencias que me foron delegadas pola Resolución da Alcaldía de 18 e 26/06/2019, propónse ao Pleno da Corporación, previo acordo da Xunta de Goberno Local e Ditame da Comisión Informativa de Orzamentos e Facenda, a adopción do seguinte ACORDO:

PRIMEIRO.- Aprobar inicialmente o Orzamento Xeral do Concello de Vigo para o ano 2022, integrado por:

- Orzamento da Entidade Local.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 6 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

- Orzamento do Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo.
- Anexo dos Orzamentos das Fundacións: MARCO e CONVENTION BUREAU.

A clasificación e ordenación dos recursos e empregos e a seguinte:

Clasificación por Áreas de Gastos.

Clasificación por Áreas de Gastos e Capítulos.

Clasificación por programas de gastos con resume por capítulos.

Clasificación por capítulos de Gastos e Ingresos.

Clasificación económica de ingresos.

Comparativo de gastos e ingresos por capítulos.

Todos os estados orzamentarios están referidos á Entidade e aos estados consolidados.

Achégase a información completa referida igualmente ao Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo.

#### CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DO ESTADO GASTOS E INGRESOS DA ENTIDADE E COMPARATIVO 2022-2021

CAPÍTULO	Gastos Entidade			Ingresos Entidade		
	Importe 2022	Importe 2021	Variación %	Importe 2022	Importe 2021	Variación %
1	72.418.066,89	70.028.171,00	3,41%	113.120.306,00	113.666.541,40	-0,48%
2	135.607.453,43	131.221.341,30	3,36%	10.362.766,18	8.975.743,44	15,45%
3	30.530,00	8.530,00	257,91%	39.928.577,00	40.709.477,00	-1,92%
4	33.120.378,69	32.940.184,38	0,49%	93.297.348,57	84.650.720,37	10,21%
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	2.784.059,76	2.811.396,00	-0,97%
Operc. Corr.N.F	241.776.429,01	234.798.226,68	2,97%	259.493.057,51	250.813.878,21	3,46%
6	39.743.352,32	25.517.628,30	55,75%	,00	,00	0,00%
7	771.444,00	1.429.385,44	-46,03%	22.798.167,82	10.931.362,21	108,56%
Operacións N.F	282.291.225,33	261.745.240,42	7,85%	282.291.225,33	261.745.240,42	7,85%
8	500.000,00	500.000,00	0,00%	500.000,00	500.000,00	0,00%
9	,00		0,00%	,00		0,00%
Total	282.791.225,33	262.245.240,42	7,83%	282.791.225,33	262.245.240,42	7,83%

#### CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS E INGRESOS DOS ESTADOS CONSOLIDADOS E COMPARATIVO 2022-2021

CAPÍTULO	Gastos dos estados consolidados			Ingresos dos estados consolidados		
	Importe 2022	Importe 2021	Variación %	Importe 2022	Importe 2021	Variación %
1	78.109.584,92	75.451.540,74	3,52%	113.120.306,00	113.666.541,40	-0,48%
2	137.356.931,25	133.004.120,34	3,27%	10.362.766,18	8.975.743,44	15,45%



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 7 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

3	30.530,00	8.530,00	257,91%	41.593.957,85	42.092.099,68	-1,18%
4	27.290.413,69	27.129.832,18	0,59%	93.459.998,57	85.000.894,27	9,95%
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	2.785.059,76	2.812.396,00	-0,97%
Operac. Corr.N.F	243.387.459,86	236.194.023,26	3,05%	261.322.088,36	252.547.674,79	3,47%
6	40.741.352,32	25.785.628,30	58,00%	,00	,00	0,00%
7	841.444,00	1.499.385,44	-43,88%	23.648.167,82	10.931.362,21	116,35%
Operacións. N.F	284.970.256,18	263.479.037,00	8,16%	284.970.256,18	263.479.037,00	8,16%
8	532.000,00	532.000,00	0,00%	532.000,00	532.000,00	0,00%
9	,00		0,00%	,00	,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>285.502.256,18</b>	<b>264.011.037,00</b>	<b>8,14%</b>	<b>285.502.256,18</b>	<b>264.011.037,00</b>	<b>8,14%</b>

**CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DE GASTOS E COMPARATIVA 2022-2021**

Área	Descrición	Entidade		% var.	Consolidado		% var.
		2022	2021		2022	2021	
0	Débeda Pública	5.000,00	5.000,00	0,00%	5.000,00	5.000,00	0,00%
1	Servizos Públicos básicos	149.786.072,33	129.891.497,53	15,32%	152.497.103,18	131.657.294,11	15,83%
2	Actuación de protección e promoción social	25.135.746,97	26.469.966,11	-5,04%	25.135.746,97	26.469.966,11	-5,04%
3	Producción B. públicos carácter preferente	45.409.143,20	42.698.870,11	6,35%	45.409.143,20	42.698.870,11	6,35%
4	Actuacións de carácter económico	19613378,62	19.266.597,26	1,80%	19.613.378,62	19.266.597,26	1,80%
9	Actuacións de carácter Xeral	42.841.884,21	43.913.309,41	-2,55%	42.841.884,21	43.913.309,41	-2,55%
<b>Total</b>		<b>282.791.225,33</b>	<b>262.245.240,42</b>	<b>7,83%</b>	<b>285.502.256,18</b>	<b>264.011.037,00</b>	<b>8,14%</b>

**RESUMO DO ORZAMENTO DE GASTOS E INGRESOS DA XMU E COMPARATIVO 2022- 2021**

CAPÍTULO	Estado de Gastos			Estado de Ingresos		
	Importe 2022	Importe 2021	Variación %	Importe 2022	Importe 2021	Variación %
1	5.691.518,03	5.423.369,74	4,94%			
2	1.749.477,82	1.802.391,84	-2,94%			
3				1.665.380,85	1.382.622,68	20,45%
4	,00	,00	0,00%	5.992.615,00	6.180.138,90	-3,03%
5				1.000,00	1.000,00	0,00%
<b>Op. Corr. NF</b>	<b>7.440.995,85</b>	<b>7.225.761,58</b>	<b>2,98%</b>	<b>7.658.995,85</b>	<b>7.563.761,58</b>	<b>1,26%</b>
6	998.000,00	268.000,00	272,39%	,00	,00	0,00%
7	70.000,00	70.000,00	0,00%	850.000,00		100,00%
Op. Cap. NF	1.068.000,00	338.000,00	215,98%	850.000,00	,00	100,00%
<b>T. Op. N.F</b>	<b>8.508.995,85</b>	<b>7.563.761,58</b>	<b>12,49%</b>	<b>8.508.995,85</b>	<b>7.563.761,58</b>	<b>12,49%</b>
8	32.000,00	32.000,00	0,00%	32.000,00	32.000,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>8.540.995,85</b>	<b>7.595.761,58</b>	<b>12,44%</b>	<b>8.540.995,85</b>	<b>7.595.761,58</b>	<b>12,44%</b>





**FUNDACIÓNS QUE FORMAN PARTE DO PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN**  
**MUSEO DE ARTE CONTEMPORÁNEO (MARCO)**

CONCEPTOS	Empregos				Recursos		
	Importe 2022	Importe 2021	Variación		Importe 2022	Importe 2021	Variación
G. Persoal	298.993,00	296.326,00	0,90%	Ingresos actividade	11.000,00	40.640,00	-37,92%
Cons. eléctrico	100.000,00	100.000,00	0,00%	Subv. doazóns	810.000,00	835.000,00	0,00%
Exposicións	110.007,00	133.412,00	-17,54%	Achegas usuarios	10.500,00	10.450,00	-33,33%
Outros g. Activ.	296.000,00	337.379,00	-12,17%	Patrocinio La Caixa	10.000,00	10.000,00	0,00%
G.Financeiros	1.500,00	1.500,00	0,00%				0,00%
Amortiza. Inmv.	35.000,00	27.473,00	-29,63%				
	841.500,00	896.090,00			841.500,00	896.090,00	

**CONVENTION BUREAU (CB)**

CONCEPTOS	Empregos				Recursos		
	Importe 2022	Importe 2021	Variación		Importe 2022	Importe 2021	Variación
G. Persoal	181.383,13	181.383,13	0,00%				
Cons. e gast. xestión	25.401,87	38.101,87	-33,33%	Subv. doazóns	218.000,00	218.000,00	0,00%
Publ.mat. Promoc.	9.800,00	3.000,00	226,67%	Achegas socios	22.000,00	9.000,00	144,44%
Acc. promoción	269.900,00	264.000,00	2,23%	Out. ingresos	250.000,00	263.000,00	-4,94%
P. outros entes	3.515,00	3.515,00	0,00%				
Operac. N.F	490.000,00	490.000,00	0,00%		490.000,00	490.000,00	0,00%

SEGUNDO.- Aprobar as Bases de Execución que serán de aplicación á Entidade Local e Xerencia Municipal de Urbanismo, coa excepción da regulación propia que se aprobe para o Organismo Autónomo.

TERCEIRO.- Aprobar as Bases de Execución específicas da Xerencia Municipal de Urbanismo.

CUARTO.- Aprobar o cadro de persoal e plantilla da Entidade Local e da Xerencia Municipal de Urbanismo.

QUINTO.- Aprobar o Plan de Investimento-Financiamento 2022-2025, que quedará sometido aos axustes que cada ano se estableza, producíndose a revisión do mesmo en cada ano.

SEXTO.- Someter o expediente aos requisitos de publicidade e exposición pública que regula o artigo 169 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo.



SÉTIMO.- O expediente considerárase definitivamente aprobado se durante o citado prazo non se presentan reclamacións; o acordo de aprobación inicial elevarase a definitivo, entrando en vigor unha vez publicado na forma prevista no parágrafo 3 do artigo 169 do TRLRFL. En caso contrario, o Pleno disporá do prazo dun mes para resolvelas, contado a partir do día seguinte á finalización do de exposición ao público, e as reclamacións consideraranse rexeitadas en calquera caso se non se resolven no acordo de aprobación definitiva (artigo 20 do RP).

En cumprimento do previsto no apartado seis do artigo 21 do RD 500/90, o Orzamento definitivo que se aprobe para o ano 2022, terá os seus efectos dende o un de xaneiro e os créditos nel incluídos terán a consideración de créditos iniciais.

Se o dereito positivo de aplicación é alterado por modificación das normas citadas, ou por desenvolvemento da normativa legal ou regulamentaria, polo Pleno da Corporación acordaranse os axustes orzamentarios ou de liquidación e contables que procedan mediante o axuste das magnitudes, créditos e conceptos que corresponda conforme ás normas de aplicación ou ao interese xeral.

O Pleno da Corporación pronunciarase, previo acordo da Xunta de Goberno Local e ditame da Comisión Informativa, sobre proposta da Concellería Delegada de Orzamentos e Facenda.”

II. Con data 2 de novembro, o interventor xeral emite os seguintes informes de estabilidade orzamentaria e do límite da débeda, así como o de fiscalización que din o que segue:

“Primeiro.- Normativa de aplicación.

- <sub>1</sub> Regulamento (CE) nº 2516/2000 do Parlamento Europeo e do Consello de 7 de novembro de 2000 que modifica os principios comúns do Sistema europeo de contas nacionais e rexionais da Comunidade (SEC 95) no que se refire aos impostos e as cotizacións sociais e polo que se modifica o Regulamento (CE) nº 2223/96 do Consello.
- <sub>1</sub> Regulamento (CE) nº 2223/96 do Consello, do 25 de xuño de 1996, relativo ao Sistema europeo de contas nacionais e rexionais da Comunidade.
- <sub>1</sub> Regulamento (CE) nº 479/2009 do Consello, do 25 de maio de 2009, relativo á aplicación do Protocolo sobre o procedemento aplicable en caso de déficit excesivo.
- <sub>1</sub> Directiva 2011/7/UE do Parlamento Europeo e do Consello de 16 de febreiro de 2011 pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
- <sub>1</sub> Regulamento nº 549/2013, do Parlamento Europeo e do Consello, do 21 de maio de 2013 (DOCE do 26-06-2013), relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (SEC 2010).
- <sub>1</sub> Artigo 135 da Constitución Española.
- <sub>1</sub> Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira (LOEOSF), e Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei de estabilidade orzamentaria na súa aplicación ás entidades locais (RDLEO).
- <sub>1</sub> Lei Orgánica 6/2015, do 12 de xuño, de modificación da Lei Orgánica 8/1980, do 22 de setembro, de financiamento das Comunidades Autónomas e da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 10 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

- ⌵ Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLRFL).
- ⌵ Real Decreto-lei 17/2014, do 26 de decembro, de medidas de Sostibilidade financeira das comunidades autónomas e entidades locais e outras de carácter económico.
- ⌵ Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, modificada pola Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro.
- ⌵ Manual de cálculo do Déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado, Ministerio de Economía e Facenda.
- ⌵ Guía para a determinación da Regra de Gasto do artigo 12 da LOEOSF para corporacións locais, 3ª edición. IGAE.
- ⌵ Guía publicada pola Subdirección Xeral de Relacións Financeiras coas Entidades Locais, para o enchemento da Aplicación do Cálculo do Período Medio de Pago.
- ⌵ Manual do SEC 95 sobre o Déficit Público e a Débeda Pública, publicado por Eurostat.

#### Segundo.- Instrumentación do obxectivo de estabilidade orzamentaria.

O artigo 165 do TRLRHL establece que o orzamento xeral das Entidades Locais atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria.

A 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, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor (artigos 11.4 da LOEP e 15 RDLEO).

#### Terceiro.- Prórroga da suspensión das regras fiscais en 2022.

O pasado 2 de xuño, a Comisión Europea presentou o chamado paquete de primaveira do Semestre Europeo, que se centraba en proporcionar orientación orzamentaria aos Estados membros mentres continúa o proceso de reapertura gradual das súas economías tras o impacto da pandemia pola COVID-19. Esta orientación tiña por obxecto axudar aos Estados membros a reforzar a súa recuperación económica facendo o mellor uso posible do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia.

Sobre a base das previsións económicas nese momento, a Comisión determinou que a cláusula xeral de salvagarda do Pacto de Estabilidade e Crecemento seguirá aplicándose en 2022 (tras a súa activación en 2020 e 2021).

A nivel nacional, na mesma liña coa decisión europea, o Goberno anunciou o 27 de xullo que ía solicitar de novo ao Congreso dos Deputados que apreciase se en España concorren as circunstancias extraordinarias previstas nos artigos mencionados, co obxectivo de prorrogar a suspensión das regras fiscais.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 11 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

O 13 de setembro, en reunión do Congreso dos Deputados, produciuse o debate relativo á apreciación pola Cámara da previsión contida nos artigos 135.4 da Constitución Española e 11.3 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, e finalmente aprobouse por ampla maioría que persisten as condicións de excepcionalidade que xustifican manter suspendidas as regras fiscais en 2022. Neste sentido, seguiuuse o mesmo trámite que en 2020 produciuse para suspender as regras fiscais nacionais.

Por tanto, coa apreciación adoptada polo Congreso, quedan suspendidos en 2022 os obxectivos de estabilidade e débeda, así como a regra de gasto, polo que as Entidades Locais poderán facer uso dos seus remanentes de tesourería sen incorrer en incumprimentos.

En calquera caso cabe lembrar que a suspensión das regras fiscais non supón que desapareza a responsabilidade fiscal de cada unha das Administracións Públicas como tampouco o principio de prudencia á hora de executar os seus orzamentos. Igualmente esta suspensión das regras fiscais non significa a suspensión da aplicación da LOEOSF nin do resto da normativa hacendística.

Cuarto.- Ámbito de aplicación subxectivo.

Consultado o inventario de entes do Sector Público Local elaborado polo Ministerio de Facenda, constan sectorizadas pola IGAE como AAPP as seguintes entidades:

1. Concello de Vigo (contabilidade orzamentaria).
2. Xerencia Municipal de Urbanismo (contabilidade orzamentaria).
3. Fundación Marco (contabilidade empresarial).
4. Vigo Convention Bureau (contabilidade empresarial).

Quinto.- Tramitación.

A avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade corresponde á Intervención local (art. 16 RDLEO), 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 incorporárase 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.

Sexto.- Verificación da estabilidade orzamentaria: Detalle dos cálculos efectuados e axustes practicados en termos de contabilidade nacional.

Nos entes sometidos a orzamento o cálculo da capacidade/necesidade de financiamento obtense por diferenza entre os importes orzados nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e os capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación dos axustes relativos á valoración, imputación temporal, exclusión ou inclusión dos ingresos e gastos non financeiros.

Se a entidade ten contabilidade Empresarial a estabilidade orzamentaria corresponderá cos gastos e ingresos non financeiros (axustados ao SEC).



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 12 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

CAPÍTULO	INGRESOS	CONCELLO	XMU
1	Impostos Directos	113.120.306,00	0,00
2	Impostos Indirectos	10.362.766,18	0,00
3	Taxas e outros Ingresos	39.928.577,00	1.665.380,85
4	Transferencias Correntes	93.297.348,57	5.992.615,00
5	Ingresos Patrimoniais	2.784.059,76	1.000,00
A	Total Ingresos Correntes	259.493.057,51	7.658.995,85
6	Enaxenación Inversións Reais	0,00	0,00
7	Transferencias de Capital	22.798.167,82	850.000,00
B	Total Ingresos por Operacións de Capital non Financeiras	22.798.167,82	850.000,00
I = A + B	Total Ingresos por Operacións non Financeiras	282.291.225,33	8.508.995,85

CAPÍTULO	GASTOS	CONCELLO	XMU
1	Gastos de persoal	72.418.066,89	5.691.518,03
2	Gastos en bens ctes. e servizos	135.607.453,43	1.749.477,82
3	Gastos financeiros	30.530,00	0,00
4	Transferencias correntes	33.120.378,69	0,00
5	Fondo de continxencia	600.000,00	0,00
C	Total Gastos Correntes	241.776.429,01	7.440.995,85
6	Inversións Reais	39.743.352,32	998.000,00
7	Transferencias de Capital	771.444,00	70.000,00
D	Total Gastos por Operacións de Capital non Financeiras	40.514.796,32	1.068.000,00
II = C + D	Total Gastos por Operacións non Financeiras	282.291.225,33	8.508.995,85
I - II	Resultado das Operacións non Financeiras	0,00	0,00

Axustes entre o saldo orzamentario non financeiro e o déficit ou superávit de contabilidade nacional.

Para a realización dos axustes consideramos o Manual da IGAE.

- Rexistro en contabilidade nacional dos ingresos fiscais e asimilados (capítulos 1, 2 e 3 do orzamento de ingresos).

En contabilidade nacional, o criterio para a imputación dos ingresos fiscais e asimilados é o de caixa, polo que os ingresos contabilizados nos Capítulos 1, 2 e 3 do orzamento



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 13 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

de ingresos da Corporación Local rexístranse polo importe total realizado en caixa en cada exercicio, xa sexa de corrente ou de pechados.

Deste xeito se o importe de tales dereitos recoñecidos supera o valor dos cobros de exercicios corrente e pechados, efectuarase un axuste negativo que reducirá o saldo orzamentario, incrementando o déficit público da Corporación Local. Se, pola contra, a contía dos dereitos recoñecidos é inferior ao importe dos cobros do orzamento corrente e de orzamentos pechados, o axuste positivo, resultante da diferenza de valores, diminuirá o déficit en contabilidade nacional.

Como os importes consignados no proxecto de orzamento nos capítulos 1, 2 e 3 aproxímanse aos importes que se espera recadar efectivamente, tanto do exercicio corrente como dos exercicios pechados, non será necesario practicar ningún axuste na capacidade ou necesidade de financiamento por este motivo.

–A Tratamento das entregas a conta dos Impostos cedidos e do Fondo Complementario de Financiamento.

En contabilidade nacional, as entregas a conta dos Impostos cedidos e do Fondo Complementario de Financiamento contabilízanse no exercicio en que se realizan, é dicir, cando se satisfán polo Estado a favor da Corporación Local, e as liquidacións definitivas deben imputarse ao exercicio en que se determina a súa contía e páganse polo Estado.

Por tanto, no caso de orzar pola previsión de dereitos recoñecidos netos no exercicio, debe realizarse un axuste positivo polo importe que debe reintegrarse ao Estado en concepto de devolución das liquidacións negativas correspondente aos exercicios anteriores polo concepto de Participación nos Tributos do Estado.

Devolución liquidación PIE 2008 en 2022 (+)	45.260,92
Devolución liquidación PIE 2009 en 2022 (+)	175.909,67
Axuste positivo (menor déficit)	221.170,59

Cálculo da capacidade/necesidade de financiamento nos entes sometidos a orzamento :

Segundo se aprecia no cadro seguinte, a diferenza entre os dereitos recoñecidos nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e as obrigas recoñecidas nos capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación dos axustes descritos, bota capacidade de financiamento no orzamento consolidado.

CONCEPTOS	CONCELLO	XMU
Total Ingresos capítulos I a VII orzamento corrente	282.291.225,3 3	8.508.995,85
Total Gastos capítulos I a VII orzamento corrente	282.291.225,3 3	8.508.995,85
a) SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO	0,00	0,00
AXUSTES		
Axuste por recadación ingresos Capitulo 1	0,00	0,00



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 14 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

Axuste por recadación ingresos Capitulo 2	0,00	0,00
Axuste por recadación ingresos Capitulo 3	0,00	0,00
Axuste por devolución no 2022 das liquidacións negativas da PTE 2008 e 2009	221.170,59	0,00
b) TOTAL AXUSTES	221.170,59	0,00
c) TOTAL CAPACIDADE/NECESIDADE DE FINANCIAMENTO (a + b)	221.170,59	0,00

### Resultado Estabilidade Orzamentaria Grupo Administración Pública.

Entidade	Estabilidade Orzamentaria Grupo AAPP				
	Ingreso non financeiro	Gasto non financeiro	Axustes SEC		Capac./Nec. Financ. Entidade
			Axustes propia Entidade	Axustes por Operacións Internas	
Concello de Vigo	282.291.225,33	282.291.225,33	221.170,59	0,00	221.170,59
Xerencia Municipal de Urbanismo	8.508.995,85	8.508.995,85	0,00	0,00	0,00
F. Marco	841.500,00	806.500,00	0,00	0,00	35.000,00
Vigo Convention Bureau	490.000,00	490.000,00	0,00	0,00	0,00
		0,00			256.170,59

### Sétimo.- Sostibilidade financeira.

#### a) Cumprimento do límite de débeda.

O artigo 53 do Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais fixa o límite no 110% dos ingresos correntes liquidados no exercicio inmediatamente anterior, considerando para o seu cálculo o disposto na Disposición final trixésimo primeira da LOXE para 2013:

*“Para a determinación dos ingresos correntes a computar no cálculo do aforro neto e do nivel de endebedamento, deducirase o importe dos ingresos afectados a operacións de capital e calquera outros ingresos extraordinarios aplicados aos capítulos 1 a 5 que, pola súa afectación legal e/ou carácter non recorrente, non teñen a consideración de ingresos ordinarios.*

*A efectos do cálculo do capital vivo, consideraranse todas as operacións vixentes a 31 de decembro do ano anterior, incluído o risco deducido de avais, incrementado, no seu caso, nos saldos de operacións formalizadas non dispostos e no importe da operación proxectada. Nese importe non se incluírán os saldos que deban reintegrar as Entidades Locais derivados das liquidacións definitivas da participación en tributos do Estado.”*

Non obstante o límite de débeda determinarase nos termos do Protocolo de Déficit Excesivo do Estado español, e neste computaríanse só os avais executados.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 15 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

Tendo en conta que nin o Concello de Vigo nin a XMU manteñen operacións de crédito con capitais pendentes de reembolso, nin risco algún deducido de avais, e que non proxectan concertar ao longo do exercicio 2022 operación de endebedamento algunha, o volume de débeda viva é de 0,00 euros e o coeficiente de endebedamento do 0%, polo que o nivel de débeda estaría por baixo do 110% dos ingresos correntes, límite previsto segundo o artigo 53 do Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, e por baixo do 75 % límite que establece a Disposición adicional 74ª da LOXE para 2014, polo que non resultaría preceptiva a autorización do órgano de tutela financeira para concertar novas operacións de préstamo durante 2022, de considerar esta opción.

b) Cumprimento dos prazos de pago previstos na normativa sobre morosidade.

A Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, introduce o concepto de período medio de pago como expresión do tempo de pago ou atraso no pago da débeda comercial, de maneira que todas as Administracións Públicas, nun novo exercicio de transparencia, deberán facer público o seu período medio de pago que deberán calcular de acordo cunha metodoloxía común.

O período medio de pago definido no Real Decreto 1040/2017, do 22 de decembro, polo que se modifica o Real Decreto 635/2014, do 25 de xullo, mide o atraso no pago da débeda comercial en termos económicos, como indicador distinto respecto do período legal de pago na Lei 3/2004, do 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

Consultados os datos sobre o PMP e morosidade publicados na web do Concello de Vigo (<https://hoxe.vigo.org/pdf/orzamentos/2021/pmp%20setembro.pdf>), tanto o PMP do Concello de Vigo como o PMP global atópanse por debaixo do prazo máximo de pago establecido en 30 días pola normativa sobre morosidade.

Sétimo.- Verificación do cumprimento da Regra de Gasto.

Tendo en conta que a aplicación da regra de gasto foi suspendida non procede verificar o seu cumprimento.

Conclusións.

- (1) Cos obxectivos aplicados desde a entrada en vigor da Lei Orgánica 2/2012, a Corporación Local CUMPRE co obxectivo estabilidade orzamentaria. Este cumprimento é meramente informativo ao suspenderse as regras fiscais para 2022.
- (2) A Corporación Local CUMPRE co límite de débeda establecido na Lei Reguladora das Facendas Locais.
- (3) A Corporación Local CUMPRE cos prazos de pago establecidos na normativa sobre morosidade.”

.../...

“Remitida 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 2022, 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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 16 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



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, no proxecto de orzamento xeral do Concello de Vigo para o ano 2022 que se presenta nesta Intervención para o seu preceptivo informe, intégranse unicamente os orzamentos da propia entidade e do organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo (en adiante, XMU).

Con todo, e aínda que non se integran no orzamento xeral, tamén se inclúe información sobre os orzamentos e estados financeiros daquelas unidades que foron



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 17 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

clasificadas como Administracións Públicas no inventario de entes elaborado pola *Secretaría General de Financiación Autonómica y Local* do MHFP, e que, polo tanto, tamén forman parte do sector público local en termos de contabilidade nacional: a Fundación Marco e a Fundación Vigo Convention Bureau.

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

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

### Terceiro.- Anexos e documentación complementaria

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

- Memoria explicativa do seu contido e das principais modificacións que presenta en relación co vixente.
- Resumo da liquidación do orzamento do exercicio 2020.
- Avance da liquidación do orzamento do exercicio 2021, referida, polo menos, a seis meses do exercicio, e estimación da liquidación do antedito orzamento referida a 31 de decembro.
- Informe da xefatura da Área de Recursos Humanos e Formación ao capítulo I do estado de gastos do proxecto de orzamento.
- Cadro de persoal orzamentario da Entidade local no que se relacionan a totalidade dos postos de traballo existentes na mesma (1.370), tanto os reservados ao persoal funcionario (1.030), como ao persoal laboral (320) e eventuais (20). Tamén se atopan no expediente outros documentos incorporados do expediente 37833-220: Informes técnicos de cuantificación do capítulo 1 e documento en formato excel no que se valoran todos os postos de traballo da Corporación.
- Certificación da sesión da mesa xeral de negociación de 25/10/2021 na que se abordou o capítulo I de gastos do proxecto de orzamentos.
- Relación dos investimentos a realizar no exercicio.
- Anexo de beneficios fiscais en tributos locais contendo información detallada dos beneficios fiscais e a súa incidencia nos ingresos.
- Informe relativo aos convenios subscritos coa Xunta de Galicia en materia de gasto social, asinado con data 19 de outubro de 2021 polo xefe de área de Política Social:



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 18 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

11. Previsión de asinar un Convenio de colaboración co Consorcio Galego de Servizos de Igualdade e Benestar para o desenvolvemento do programa "Xantar na Casa" para o período 2021-2025.
12. Convenio entre a Comunidade Autónoma e a FEGAMP, ao que se adhire o Concello de Vigo, para o cofinanciamento do CEDRO.

- ⌘ Un informe económico-financieiro de ingresos elaborado pola Dirección de Ingresos e un informe económico-financieiro de gastos elaborado pola Dirección Superior Contable e Orzamentación, nos que se expoñen as premisas utilizadas para a avaliación dos ingresos, a suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos e, en consecuencia, a efectiva nivelación do orzamento.
- ⌘ Os plans e programas de investimento e financiamento para un prazo de catro anos. O plan de investimentos complétase co programa financeiro, que contén:
  - a) O investimento previsto a realizar en cada un dos catro exercicios.
  - b) Os ingresos de capital que se prevexan obter nos devanditos exercicios, así como unha proxección do resto dos ingresos previstos no citado período.
  - c) Ás operacións de crédito que resultan necesarias para completar o financiamento, con indicación dos custos que vaian xerar, non estando prevista a concertación de operacións de endebedamento no citado período.
- ⌘ O estado de consolidación do orzamento da propia entidade co do orzamento da XMU. Este documento supón que *"los presupuestos de los distintos entes con personalidad jurídica que realicen actividades municipales se unifican, eliminándose las posibles duplicidades, en cuanto a gastos e ingresos recíprocos, que puedan darse entre sí. Esto permite aportar la visión real de toda la actividad económico-financiera del ente, independientemente de las formas de gestión de los servicios que hayan sido elegidas"* [Alarcón García, 1996, p.100].
- ⌘ O estado de previsión de movementos e situación da débeda comprensiva do detalle de operacións de crédito ou de endebedamento pendentes de reembolso ao principio do exercicio, das novas operacións previstas a realizar ao longo do exercicio e do volume de endebedamento ao peche do exercicio económico, con distinción de operacións a curto prazo, operacións a longo prazo, de recorrencia ao mercado de capitais e realizadas en divisas ou similares, así como das amortizacións que se prevén realizar durante o mesmo exercicio.

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

#### Cuarto.- Estructura orzamentaria

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 19 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

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 2022 tramítase fora dos prazos establecidos no TRLRFL e no RO <sup>1</sup>, 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 LPAC <sup>2</sup>, 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

<sup>1</sup> 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”.*

<sup>2</sup> 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”.*



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 20 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

cumprimento dos prazos debe así flexibilizarse nos supostos nos que, de acordo con devanditos valores, perda o seu sentido, como é o caso que nos ocupa.

#### Sexto.- Equilibrio e nivelación orzamentaria

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

En consecuencia, podemos distinguir os seguintes:

##### a) Equilibrio orzamentario do art. 165.4 do TRLRFL.

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

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

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

Orzamento	Concello de Vigo	XMU	Consolidado
Estado de gastos	282.791.225,33	8.540.995,85	285.502.256,18
Estado de ingresos	282.791.225,33	8.540.995,85	285.502.256,18
Superávit (+) ou Déficit (-)	0,00	0,00	0,00

##### b) Déficit ou superávit por operacións correntes.

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

Pola súa beira, o artigo 9 da citada Orde establece que as previsións incluídas nos estados de ingresos do orzamento da entidade local clasifícanse 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.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 21 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

Seguindo esta clasificación, o proxecto de orzamento para o ano 2022 presenta o seguinte desglose:

	Concello	XMU	Consolidado
PREVISIÓNS INGRESO OPERAC. CORRENTES	259.493.057,71	7.658.995,85	261.322.088,36
CRÉDITOS GASTO POR OPERAC. CORRENTES	241.776.429,01	7.440.995,85	243.387.459,86
SALDO POR OPERACIÓNS CORRENTES	17.716.628,70	218.000,00	17.934.628,50

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

Seguindo a clasificación prevista no apartado anterior, o saldo orzamentario por operacións non financeiras obtense por diferenza entre os importes orzados nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e os capítulos 1 a 7 do estado de gastos:

	Concello	XMU	Consolidado
PREVISIÓNS DE INGRESO POR OPERAC. NON FINANCEIRAS	282.291.225,33	8.508.995,85	284.970.256,18
CRÉDITOS DE GASTO POR OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	282.291.225,33	8.508.995,85	284.970.256,18
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 ao



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 22 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

alleamento de inversións para poder atender ao pago da carga financeira ou incluso ás 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)	259.493.057,51	7.658.995,85	261.322.088,36
- Ingresos correntes extraordinarios ou afectados	-3.767.743,17	0,00	-3.767.743,17
Ingreso FEDER proxecto Dixitalización patrimonio cultural (subconcepto 49000)	-17.743,17		
Convenio Deputación Pontevedra Plan mellora firmes en parroquias (subc. 46102)	-950.000,00		
Contribucións especiais incendios (subconcepto 35100)	-1.100.000,00		
Liquidación adicional IVE decembro 2017 (subconcepto 42011)	-1.700.000,00		
- Gastos correntes (capítulos 1 a 5)	241.776.429,01	-7.440.995,85	-243.387.459,86
Aforro bruto orzamentario	13.948.885,33	218.000,00	14.166.885,33
- Gastos amortización débeda (cap. 9)	0,00	0,00	0,00
Aforro neto orzamentario	13.948.885,33	218.000,00	14.166.885,33

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 14.166.885,33 euros en termos consolidados.

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

#### Sétimo.- Avaliación da estabilidade orzamentaria

O artigo 165 do TRLRFL establece que o orzamento xeral das Entidades Locais atenderá ao cumprimento do principio de estabilidade nos termos previstos na Lei



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 23 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

Xeral de Estabilidade Orzamentaria, e así, o artigo 11.4 LOEOSF establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario.

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

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

#### Oitavo.- Bases de execución dos orzamentos

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

a) Contido mínimo. As bases de execución incluídas no proxecto de orzamento xeral do ano 2022 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	15ª e seguintes



Copia do documento - Concello de Vigo  
3189-1101

Data impresión: 29/12/2021 13:50

Páxina 24 de 56

CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1

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



de obrigas	
Documentos e requisitos que, de acordo co tipo de gastos, xustificuen o recoñecemento da obriga	19ª
Forma na que os perceptores de subvencións deban acreditar o atoparse ao corrente das súas obrigas fiscais e xustificar a aplicación de fondos recibidos	38ª
Supostos nos que poidan acumularse varias fases de execución do orzamento de gastos nun só acto administrativo	14ª
Normas que regulen a expedición de ordes de pago a xustificar e anticipos de caixa fixa	23ª e 24ª
Regulación dos compromisos de gastos plurianuais	26ª

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

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

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

Estes niveis de vinculación xurídica dos créditos considéranse acertados para unha adecuada xestión dos gastos, conforme á experiencia tida na xestión orzamentaria dos últimos exercicios.

c) Fondo de continxencia de execución orzamentaria.

A lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira, establece un novo marco de xestión orzamentaria para todas as Administracións Públicas, e así estende a determinadas Corporacións Locais, entre as que se atopa o Concello de Vigo, a obrigatoriedade de incluír nos orzamentos un fondo de continxencia para poder facer fronte a determinadas necesidades de gasto non previstas nas dotacións iniciais do orzamento<sup>3</sup>.

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 25 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

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

- “1.- (.../ ) o Fondo de Continxencia, dótese na aplicación 9290.5000000, cunha contía de 600.000 euros.*
- 2.- O Fondo destinarase exclusivamente a atender necesidades de carácter non discrecional e non previstas no Orzamento inicialmente aprobado (.../ ).*
- 3.- A aplicación orzamentaria do Fondo vincúlase consigo mesma. Con cargo ao Fondo, non poderá imputarse directamente gasto algún. Tan só será utilizable, sempre que non existan outros recursos orzamentarios-financeiros para facer fronte ás necesidades de carácter non discrecional e non previstas no Orzamento inicialmente aprobado.*
- 4.- O Fondo poderá financiar modificacións orzamentarias cualificadas como Suplementos de Crédito ou Créditos Extraordinarios para atender aquel tipo de necesidades excepcionais. O expediente de modificación de créditos financiado co Fondo de Continxencia, será aprobado polo Pleno da Corporación con suxeición aos requisitos previstos no TRLRFL, e acreditarase tanto o carácter non discrecional do gasto como a imposibilidade da súa previsión no Orzamento inicial.”*

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

No que atinxe a súa contía, a dotación orzamentaria establecida supón un 0,213% do importe total dos gastos non financeiros do Concello de Vigo –capítulos 1 a 7-, excluído o importe do propio Fondo, polo que, no caso de resultar preciso a súa utilización, as necesidades cubertas polo Fondo terán o seu límite cuantitativo na citada dotación orzamentaria.

**d) Dotación a saldos de dubidoso cobro.**

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

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

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

**e) Outras consideracións.**

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: 29/12/2021 13:50	Páxina 26 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

Tendo en conta que as Bases de Execución do Orzamento do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos para o exercicio 2022 conteñen aspectos que teñen incidencia sobre a xestión de determinados gastos (persoal, subvencións, convenios, ...), resultaría recomendable que na fase de elaboración das mesmas tiveran participación as diferentes Áreas e/ou Servizos chamados a cumprilas xa que o seu obxectivo debe de ser mellorar a eficiencia na xestión.

#### Noveno.- Estado de gastos

A nivel consolidado, o Proxecto de Orzamento Xeral presenta uns créditos de 285.502.256,18 euros, o que supón un aumento do 8,14% respecto ao orzamento inicial do exercicio anterior, ou o que é o mesmo 21,49 millóns de euros máis que no ano 2021.

Se a análise comparativa a facemos respecto ao Orzamento Non Financeiro a variación entre ambos os dous exercicios é tamén positiva pola mesma contía.

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

CAPÍTULOS	PROXECTO DE ORZAMENTO 2022	ORZAMENTO 2021	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
1 GASTOS DE PERSOAL	78.109.584,92	75.451.540,74	2.658.044,18	3,52 %
2 GASTOS CORRENTES EN BENS E SERVIZOS	137.356.931,25	133.004.120,34	4.352.810,91	3,27 %
3 GASTOS FINANCEIROS	30.530,00	8.530,00	22.000,00	257,91 %
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	27.290.413,69	27.129.832,18	160.581,51	0,59 %
5 FONDO CONTINXENCIA E IMPREVISTOS	600.000,00	600.000,00	0,00	0,00 %
<b>GASTOS CORRENTES</b>	<b>243.387.459,86</b>	<b>236.194.023,26</b>	<b>7.193.436,60</b>	<b>3,05 %</b>
6 INVERSIÓNS REAIS	40.741.352,32	25.785.628,30	14.955.724,02	58,00 %
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	841.444,00	1.499.385,44	-657.941,44	-43,88 %
OPERACIÓNS DE CAPITAL NON FINANCEIRAS	41.582.796,32	27.285.013,74	14.297.782,58	52,40 %
<b>GASTOS NON FINANCEIROS</b>	<b>284.970.256,18</b>	<b>263.479.037,00</b>	<b>21.491.219,18</b>	<b>8,16 %</b>
8 ACTIVOS FINANCEIROS	532.000,00	532.000,00	0,00	0,00 %
9 PASIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00 %
OPERACIÓNS FINANCEIRAS	532.000,00	532.000,00	0,00	0,00 %
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>285.502.256,18</b>	<b>264.011.037,00</b>	<b>21.491.219,18</b>	<b>8,14 %</b>

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 2022 ascende a 78.109 miles de euros, dos que, 72.418 miles de euros corresponden ao Concello de Vigo e 5.691 á XMU. O orzamento total consolidado deste capítulo supón un incremento do 3,52% con respecto ao de 2021.

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

**Retribucións dos empregados públicos.**

O estado de gastos do proxecto de orzamento para o ano 2022 recolle un incremento do 2% nas retribucións dos empregados públicos respecto ás vixentes a 31 de decembro de 2021 conforme ao disposto nos artigos 19 Dous e 23 Un do Proxecto de Orzamentos Xerais do Estado para 2022 presentado ás Cortes Xerais o 13 de outubro de 2021.

Por outra parte, as retribucións dos funcionarios do Concello de Vigo e os seus organismos autónomos consignadas no proxecto de orzamentos e documentación anexa, axústanse na súa contía e distribución, no que se refire ao soldo, trienios, pagas extraordinarias e complemento de destino, ao establecido no antedito Proxecto de Lei, 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:

5. 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.
6. Ata un máximo do 30 por 100 para complemento de produtividade.
7. Ata un máximo do 10 por 100 para gratificacións.

Examinadas as cifras presupostadas, obtéñense as seguintes porcentaxes:

Concello de Vigo	
+ Gastos de persoal (capítulo 1)	72.418.066,89
- Retribucións órganos de goberno (9120.1000000)	-920.926,42
- Retribucións persoal eventual (9120.1100000)	-652.380,68
- Retribucións persoal laboral fixo (concepto 130)	-8.845.136,76



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 28 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

- Retribucións persoal laboral temporal (concepto 131)	-1.395.000,00
- Seguridade Social (subconcepto 16000)	-16.532.021,93
- Outros gastos sociais a cargo do empregador (artigo 16)	-840.048,91
Masa retributiva global funcionarios	43.232.552,19
- Retribucións básicas persoal funcionario (concepto 120)	-14.239.580,32
- Complemento de destino persoal funcionario (subconcepto 12100)	-7.739.815,44
Base de cálculo para límites RD 861/1986	21.253.156,43
Importe máximo complemento específico (75%)	15.939.867,32
Importe máximo produtividade (30%)	6.375.946,93
Importe máximo gratificacións (10%)	2.125.315,64
Importe complemento específico persoal funcionario orzamento (12101)	16.294.542,04
Importe produtividade orzamento (15000)	420.000,00
Importe gratificacións orzamento (15100)	390.000,00
Importe total CE, produtividade e gratificacións	17.104.542,04

Polo que, examinado o capítulo 1 do proxecto de orzamento, o importe correspondente ao complemento específico dos funcionarios supera a porcentaxe máxima do 75% da masa retributiva establecida no artigo 7 do Real Decreto 861/1986, alcanzando un 76,66% da mesma. Pola súa parte, tanto os importes consignados inicialmente no orzamento como as contías máximas previstas na Disposición Adicional 7ª das Bases de Execución dos Orzamentos -3 millóns de euros para o complemento de produtividade e 1,7 millóns para gratificacións- atoparíanse dentro dos límites porcentuais sinalados.

Polo que se refire ao cadro de persoal orzamentario, o Concello de Vigo ten, segundo os datos incorporados pola área de Recursos Humanos e Formación, un total de 1.370 postos de traballo, dos que 301 atópanse vacantes (taxa de postos vacantes 21,97%, un punto por debaixo de exercicio precedente).

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

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

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

As retribucións dos membros da Corporación municipal non superan, en ningún caso, o límite máximo total que poden percibir os membros das Corporacións Locais por todos os conceptos retributivos e asistencias, excluídos os trienios aos que no seu caso teñan dereito aqueles funcionarios de carreira que se encontren en situación de servizos especiais, establecido, para os municipios con poboación entre 150.001 e 300.000 habitantes, en 80.000 euros, segundo a disposición adicional nonaxésima da Lei 22/2013, do 23 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para 2014, modificada



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 29 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

polo artigo undécimo do Real Decreto-lei 1/2014, de 24 de xaneiro, de reforma en materia de infraestruturas e transporte, e outras medidas económicas.

O número de membros da Corporación que presta os seus servizos en réxime de dedicación exclusiva, doce, non excede do límite sinalado no apartado j) do artigo 75 ter da LRBRL, precepto engadido pola Lei 27/2013, do 27 de decembro, e aplicable a partir do 1 de xullo de 2015 segundo a Disposición Transitoria Décima da 27/2013 Lei de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local<sup>4</sup>.

Así mesmo, o número de postos de traballo de persoal eventual incluídos no cadro de persoal orzamentario, vinte, non excede do límite sinalado no apartado f) do artigo 104 bis da LRBRL, precepto engadido pola Lei 27/2013, do 27 de decembro e igualmente aplicable a partir do 1 de xullo de 2015 segundo a Disposición Transitoria Décima da 27/2013 Lei de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local<sup>5</sup>.

Segundo o disposto no artigo 37 da Lei 7/2007, de 12 de abril, polo que se aproba o Estatuto Básico do Empregado Público, tamén forma parte da documentación incorporada ao expediente, acta da mesa xeral de negociación celebrada o 25/10/2020.

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

#### Execución orzamentaria aplicacións produtividade (150 00) e gratificacións (151 00) no período 2010-2020.

Non obstante o disposto no parágrafo precedente en canto á suficiencia global dos créditos, se temos en conta os datos das liquidacións orzamentarias correspondentes aos exercicios 2010 a 2020, conséntase como os créditos iniciais asignados ás aplicacións orzamentarias 9200.1500000 “produtividade” e 9200.1510000 “gratificacións”, unicamente representan unha media do 29,42% e 25,19%, respectivamente, do importe total das obrigas recoñecidas a fin de exercicio, sendo a previsión da Área de Recursos Humanos que no ano 2022 se manteña esta tendencia de gasto.

#### Cadro: Execución orzamentaria período 2010-2020.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> Artículo 37 TREBEP . Materias obxecto de negociación: “1. Serán obxecto 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. (...).”



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 30 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

AÑO	APLICAC.	DOTACIÓN INICIAL	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% CRED. INIC./ OR	% OR / CRED. DEF.
2020	150.00	400.000,00	1.532.359,93	1.932.359,93	1.823.733,97	21,93 %	94,38 %
2019	150 00	400.000,00	1.074.318,29	1.474.318,29	1.195.049,12	33,47 %	81,06 %
2018	150 00	400.000,00	1.246.939,28	1.646.939,28	1.526.288,33	26,21 %	92,67 %
2017	150 00	500.000,00	1.487.376,11	1.987.376,11	1.576.437,84	31,72 %	79,32 %
2016	150 00	500.000,00	838.965,43	1.338.965,43	1.078.708,04	46,35%	80,56%
2015	150 00	301.437,49	1.653.010,34	1.954.447,83	1.769.596,44	17,03%	90,54%
2014	150 00	301.437,49	898.562,51	1.200.000,00	1.181.968,44	25,50%	98,50%
2013	150 00	400.000,00	615.479,02	1.015.479,02	888.085,56	45,04%	87,45%
2012	150 00	400.000,00	695.622,31	1.095.622,31	1.044.016,72	38,31%	95,29%
2011	150 00	400.000,00	992.744,61	1.392.744,61	1.217.358,09	32,86%	87,41%
2010	150 00	150.000,00	987.292,42	1.137.292,42	812.427,68	18,46%	71,44%

AÑO	APLICAC.	DOTACIÓN INICIAL	MODIFIC.	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS	% CRED. INIC./ OR	% OR / CRED. DEF.
2020	151.00	400.000,00	1.607.493,25	2.007.493,25	1.923.668,53	20,79 %	95,82 %
2019	151 00	400.000,00	1.564.440,01	1.964.440,01	1.945.346,38	20,56 %	99,03 %
2018	151 00	400.000,00	1.503.461,90	1.903.461,90	1.877.868,79	21,30 %	98,66 %
2017	151 00	400.000,00	1.361.998,61	1.761.998,61	1.688.278,30	23,69 %	95,82 %
2016	151 00	500.000,00	1.232.515,87	1.732.515,87	1.727.906,07	28,94%	99,73%
2015	151 00	500.000,00	988.861,56	1.488.861,56	1.478.786,31	33,81%	99,32 %
2014	151 00	500.000,00	976.910,28	1.476.910,28	1.448.358,36	34,52%	98,07%
2013	151 00	500.000,00	1.014.326,00	1.514.326,00	1.472.177,68	33,96%	97,22%
2012	151 00	500.000,00	970.619,23	1.470.619,23	1.460.875,30	34,23%	99,34%
2011	151 00	500.000,00	1.332.024,04	1.832.024,04	1.825.167,86	27,39%	99,63%
2010	151 00	200.000,00	2.194.875,38	2.394.875,38	2.206.321,26	9,06%	92,13%

Por este motivo, tendo en conta que o crédito inicial das aplicacións 15000 “produtividade” e 15100 “gratificacións” no proxecto de orzamentos do ano 2022 é de 420 e 390 mil euros respectivamente, e que a vinculación xurídica de ditas aplicacións é consigo mesma, no probable suposto de necesitar un maior crédito orzamentario para atender as obrigas de gasto xeradas con cargo ás mesmas, deberanse tramitar as oportunas modificacións de créditos minorando ás dotacións non consumidas como consecuencia da existencia dun elevado número de prazas vacantes non cubertas e dotadas nos orzamentos (301 vacantes).

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

Aplicación orzamentaria (9200.14000) “Interinos sen praza”.



Copia do documento - Concello de Vigo

Data impresión: 29/12/2021 13:50

Páxina 31 de 56

3189-1101

CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1

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

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

Así, o informe de data 20/10/2021 do técnico de Organización e Planificación da área de recursos humanos conformado pola xefatura da área, incorporado ao expediente, di que: *“En relación á aplicación 9200.1400000, interinidades sen praza (temporais e programas), dótase cunha contía inicial de 767.629,27€ para dar cobertura ao gasto xa aprobado e comprometido ata a data do presente informe. No transcurso do vindeiro ano 2022, as 301 prazas vacantes en plantilla das 1.370 existentes, xerarán un excedente mensual de aproximadamente 600.000,00€, cantidade que verase reducida en función das execucións das ofertas de emprego pendentes e, que será utilizable como recursos para a tramitación das posibles modificacións orzamentarias para suplementar esta aplicación e dótala de recursos necesarios e suficientes para dar cobertura aos futuros acordos que por este concepto se adopten.”.*

En efecto, segundo os datos da liquidación do ano 2020 con cargo á aplicación orzamentaria 9200.1400000 recoñecéronse obrigas por 2.245.281,93 euros (fronte a un crédito inicial de 767.629,27 euros), e no presente exercicio, a data 20/10/2021, téñense recoñecido obrigas por 1.477.238,40 euros, sendo o crédito inicial de 767.629,27 euros, polo que a final do exercicio é posible que o gasto nesta aplicación orzamentaria alcance unha cifra próxima aos 2 millóns de euros, similar ao do exercicio precedente.

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

Por este motivo, para garantir unha adecuada estabilidade e equilibrio orzamentario, debe facerse un control e seguimento continuo 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 135.607.453,43 euros, que supón unha variación positiva ou incremento porcentual do 3,36% sobre o mesmo capítulo do orzamento do ano 2021, e representa un 47,95% respecto do total do orzamento e un 56,09 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros (capítulos I a V).

Nos estados consolidados este capítulo ascende a 137.356.931,25 euros, representa o 48,11 por 100 sobre o orzamento total e o 56,44 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros. En canto á variación positiva nos estados consolidados deste capítulo en relación co orzamento do ano 2021 é do 3,27 por 100.

Na Memoria e no informe económico elaborado pola Dirección Orzamentaria indícase que este capítulo recolle todos os compromisos de carácter contractual e outros gastos



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 32 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



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 2021 e anteriores, como as que se prevén licitar no ano 2022.

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

Dentro deste capítulo contan con financiamento alleo as aplicacións orzamentarias seguintes:

- 1532.2100004 proxecto 22153204 Plan mellora firmes cofinanciado Deputación de Pontevedra: 950.000,00
- 1539.2260200 proxecto 18153900 DUSI, comunicación, todos os obxect. e liñas: 80.000,00
- 2310.2270611 proxecto 21231011 DUSI, Obxectivo OT9, LA20, 20% formación: 112.000,00
- 2310.2279901 Lei dependencia, Plan concertado, Xunta de Galicia: 4.167.372,00
- 2410.2270610 proxecto 18241051 DUSI, OT9: LA18.Emprendedores e E PYMES: 86.446,26
- 3112.2279901 CEDRO, Xunta de Galicia: 541.039,00
- 9203.2279901 proxecto 21920301 Dixitalización Patrimonio cultural, AMTEGA: 17.743,17
- 1510.2279907 Oficina de rehabilitación, XMU: 162.650,00

Capítulos 3 e 9: Gastos financeiros e Pasivos financeiros.

O Capítulo 3 do orzamento consolidado para 2022 ascende unicamente a 30.530,00 euros, sendo o peso relativo deste capítulo no orzamento absolutamente insignificante (0,01%).

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 2022 para o financiamento das inversións.

Tampouco se contemplan neste capítulo gastos financeiros como consecuencia da posible concertación de operacións de crédito a curto prazo xa 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 31/12/2021 situaranse preto dos 110 millóns de euros polo que, en principio, non deben de existir tensións de liquidez ao longo do exercicio 2022.

O Capítulo 9 do orzamento non ten dotación orzamentaria xa que nin o Concello de Vigo nin a XMU teñen débeda financeira pendente de reembolso.

Neste capítulo non se inclúen os saldos que debe reintegrar o Concello de Vigo ao Estado derivado das liquidacións definitivas da participación nos tributos do Estado conforme ao disposto na DF Trixésima primeira da Lei 17/2012, de 27 de decembro, de



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 33 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

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 33.120.378,69 euros, que supón un aumento porcentual do 0,49 por 100 sobre o mesmo capítulo do orzamento do ano 2021, e representa un 11,71 por 100 respecto do total do orzamento e un 13,70 por 100 sobre os gastos correntes non financeiros.

En canto á variación nos estados consolidados deste capítulo en relación co orzamento do ano 2021 é do 0,59 por 100. Nos estados consolidados o importe deste capítulo redúcese ata os 27.290.413,69 euros, debido ao axuste por consolidación derivado da transferencia de financiamento do Concello á XMU por importe de 5.829.965,00 euros recollido na aplicación 1510.4100000 do estado de gastos do Concello de Vigo, como achega para o financiamento dos gastos xerais de funcionamento do citado organismo autónomo.

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

#### 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 41.582.796,32 euros, que representan o 14,56% do importe total de dito orzamento.

No que se refire ao gasto en investimentos (capítulo VI), prodúcese un notable aumento con respecto ao exercicio 2021 de 14.955 miles de euros en termos consolidados (+58%), sendo o capítulo do estado de gastos que experimenta un maior crecemento, tanto en termos absolutos como relativos (abstracción feita do capítulo 3).

#### Cadro: Financiamento das inversións previstas no Orzamento consolidado e comparativa co ano 2021

Financiamento das inversións						
Tipo de recurso	2022		2021		Diferenza 2022/2021	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Recursos propios	17.371.630,76	42,64 %	15.152.183,65	58,76 %	2.219.447,11	14,65 %



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 34 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

Total recursos propios	17.371.630,76	42,64 %	15.152.183,65	58,76 %	2.219.447,11	14,65 %
Deputación Pontevedra	7.280.752,48	17,87 %	2.940.000,00	11,40 %	4.340.752,48	147,64 %
Fondos FEDER	388.969,08	0,95 %	1.596.828,40	6,19 %	-1.207.859,32	-75,64 %
ADIF	0,00	0,00 %	3.805.379,28	14,76 %	-3.805.379,28	-100,00 %
Administración do Estado	15.700.000,00	38,54 %	1.497.617,69	5,81 %	14.202.382,31	948,33 %
Xunta de Galicia	0,00	0,00 %	793.619,28	3,08 %	-793.619,28	-100,00 %
Empresas privadas	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Outros axentes	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %	0,00	0,00 %
Total financiam. alleo	23.369.721,56	57,36 %	10.633.444,65	41,24 %	12.736.276,91	119,78 %
Total Financiam. invers.	40.741.352,32	100,00 %	25.785.628,30	100,00 %	14.955.724,02	58,00 %

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

#### Cadro: Investimentos 2022

Aplicación	Proxec.	Investimento	Rec. Propios	Fin. Allea	Total	C.F. 2022
1320.6290000	22132000	Compra de armas	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %
1320.6290002	22132002	Adquisición etilómetros	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
1320.6290005	22132005	Equipamento de Ximnasio	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
1330.6250000	22133000	Compra de mobiliario	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00 %
1360.6220000	21136000	1ª Anual. construción P.Bomb en. Bouzas	1.300.000,00	0,00	1.300.000,00	0,00 %
1360.6290000	22136020	Adquisición de equipos	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00 %
1360.6320000	22136001	Investimentos de mellora nos inmobles	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1360.6330010	22136010	Compra de reposición de aparataxe	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00 %
1360.6340000	22136010	Reparacións estruturais de vehículos	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1360.6410002	22136002	Desenvolvementos informáticos de xestión do parque	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00 %
1510.6000000	22151000	Compras e expropiacións de chan	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00 %
1510.6220000	22151001	Investimentos edificios Praza da Igrexa	0,00	850.000,00	850.000,00	100,00 %
1510.6230000	22151002	Maquinaria e Instalacións	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00 %
1510.6250000	22151003	Compra de mobiliario	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00 %
1510.6260000	22151004	Compra de equipos informáticos	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
1510.6320000	22151005	Investimentos mellora no edificio da XMU	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
1510.6810100	22151006	Cotas de urbanización	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
1510.6810300	22151007	Investimentos en chan do PMS	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1532.6190040	22153240	Obras de acceso a Navía, proxecto e 1ª fase	190.000,00	0,00	190.000,00	0,00 %
1532.6090063	20153263	Acceso peonil S, Avendaño-Vía Norte FRTR, 1ª	0,00	5.990.000,00	5.990.000,00	0 100,00 %



1532.6190000	22153200	Humanización Rotonda Barco e Darío Durán, Dept.	250.000,00	450.000,00	700.000,00	64,29 %
1532.6190008	22153208	Humaniz. San Roque, Greog. Espino - Ruiseñor, Dept.	300.000,00	600.000,00	900.000,00	66,67 %
1532.6190006	22153206	Plan de Beirarrúas en Barrios	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00 %
1532.6190019	21153219	Paseo Marítimo de Bouzas, FRTR, 1ª	0,00	2.355.000,00	2.355.000,00	100,00 %
1532.6190032	21153232	Humanización Martínez Garrido, última fase, Dept.	0,00	715.055,00	715.055,00	100,00 %
1532.6190050	22153250	Carril bici marxe dereito avd. Europa, FRTR, 1ª	0,00	200.000,00	200.000,00	100,00 %
15326190033	22153233	Humanización Teixugueiras, Fase I	750.000,00	0,00	750.000,00	0,00 %
1532.6190034	22153234	Praza de San Mauro	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00 %
1532.6190035	22153235	Humanización calexón Balado	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00 %
1532.6190036	22153236	Humanización Rúa Lorient	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00 %
1532.6190037	22153237	Mellora aparcadoiro Matamá	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00 %
1532.6190038	22153238	Humanización Rúa Lepanto	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
1532.6190039	22153239	Humanización Rúa Val Miñor	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
15326190041	22153241	Obras de acceso ao colexio párroco D.Camilo	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
1532.6190065	20153265	Integración urbana Vía Verde, FRTR, 1ª	0,00	1.860.000,00	1.860.000,00	100,00 %
1539.6190000	21153900	2ª Fase G.Vía, FRTR, 1ª	0,00	3.145.000,00	3.145.000,00	100,00 %
1539.6190003	17153903	DUSI PORTA DO SOL, OT4/OT6, LA:8,9,11,13,15,16	4.160.947,94	0,00	4.160.947,94	0,00 %
1539.6190011	21153911	Vigo Vertical, 2ª actuación T. de Vigo Aragón, Dept.	45.861,10	600.000,00	645.861,10	92,90 %
1539.6190012	21153912	Vigo Vertical,J.R.JIMENEZ J.Benavente-Torcedei, Dept.	300.000,00	600.000,00	900.000,00	66,67 %
1539.6190013	22153913	Vigo Vertical, Avda. Camelias-Hispanidade, Romil, Dept.	14.386,90	943.697,48	958.084,38	98,50 %
1610.6220000	22161000	Obras novas en abastecemento e saneamento	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1610.6320001	22161001	Obras de reposición en abastecemento e saneamento	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1621.6330000	22162100	Investimento reposición colectores soterrados	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
1640.6210000	22164000	1ª anualidade camiño planta vexetal Cemiterio Pereiró	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00 %
1650.6190010	22165010	Mellora eficiencia enerxética edificios, FRTR, Turismo	0,00	150.000,00	150.000,00	100,00 %
1650.6190011	22165011	Mellora iluminación na Guía	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00 %
1650.6330000	22165000	Investimento alumeado e reposición maquinaria	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
1710.6090000	22171000	Mobiliario Urbana	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00 %
1710.6190000	22171010	Mell. Instalacións deportivas en parques	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00 %
1710.6190003	22171003	Recuperación de zonas verdes e P. Públicos	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
1710.6190015	21171011	Parque infantil na rúa Coruña	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00 %
1710.6190015	22171015	Parques infantís e biosaudables	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00 %
1710.6190016	22171016	Arranxo de palcos en alamedas	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
1710.6230018	22171018	Maquinaria xardíns	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %
1720.6090009	22172009	Mellora dotacional areal de Santa Baia	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00 %
1720.6090010	22172010	Liñas soterradas para quioscos en praias	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00 %
1720.6290000	22172000	Elem. dotacionais e adquisición mat. Per.mob.reducida	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
1721.6090010	22172100	Recup.dunar en Samil, fase 1, P.Punta-Camaleón, Dept.	600.000,00	1.530.000,00	2.130.000,00	71,83 %
2310.6250000	22231000	Mobiliario dependencias	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00 %
2310.6320010	21231010	DUSI,OT9,LA21,Restrut.A.Social, centro cidade	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %



2310.6320011	21231011	DUSI, OT9, LA 19, 80% Inv.P. FORM/ ESPEC.COLECT. RIS	45.360,00	0,00	45.360,00	0,00 %
2310.6400012	21231012	DUSI, OT9 LA20 Mellora proc. xestión interna,aplicat.	47.600,00	190.400,00	238.000,00	80,00 %
2410.6230000	22241000	Maquinaria programas de emprego	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
2410.6250000	22241001	Mobiliario programas de emprego	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
2410.6260000	22241002	Equipos informáticos programas de emprego	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3110.6290000	22311000	Adquisición turbidímetro	4.900,00	0,00	4.900,00	0,00 %
3230.6220005	21323005	Cubrición de patios en colexios, Dept.	47.143,90	275.000,00	322.143,90	85,37 %
3230.6250000	22323000	Mobiliario para colexios	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
3230.6290000	22323001	Instrumentos musicais	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
3230.6310000	22323010	Investimentos en patios colexios	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3230.6320006	22323006	Investimentos en novas EIM	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00 %
3231.6220000	22323100	Obras adaptación centro UNED	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %
3231.6250000	22323101	Mobiliario e dotacións	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3231.6290000	22323102	Outro inmovilizado	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3261.6230000	22326100	Maquinaria instalacións e utilaxe	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
3261.6250000	22326101	Mobiliario aula e talleres, EMAO	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
3261.6260000	22326102	Sistemas informáticos, EMAO	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00 %
3261.6320000	22326103	Mellora no edificio, EMAO	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00 %
3321.6230000	22332100	Sistemas de seguridade en Bibliotecas	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3331.6290002	22333102	Equipamentos culturais	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3321.6290003	22332103	Equipamentos bibliotecas	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3330.6230001	22333010	Adquisición de maquinaria	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3330.6290001	22333001	Adquisición equipamentos museos	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3330.6250002	22333002	Adquisición mobiliario museos	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3330.6320000	22333000	Investimentos reposición en Museos	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
3360.6190010	22336010	Musealización da Fortaleza do Castro, FRTR, turismo	0,00	600.000,00	600.000,00	100,00 %
3360.6190002	22336002	Invest. Reposición ben P. Histórico, uso xeral	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3360.6320003	22336003	Invest. Reposición ben P. Histórico, Serv. Público	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3360.6890000	22336000	Recup. e posta en valor do Patri. etnográfico	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3371.6220000	22337100	Novas instalacións, Zoo	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3371.6320000	22337102	Investimentos de reposición no recinto, Zoo	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
3371.6320010	22337110	Reforma de fosos	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
3420.6220010	22342010	1ª anualidade Pavillón Matamá	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
3420.6230000	22342004	Caldeiras e equi. técnicos en insta. deportivas	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
3420.6250000	22342000	Mobiliario en instalacións	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00 %
3420.6260000	22342002	Informatización instalacións do IMD	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00 %
3420.6290000	22342010	Equipamento deportivo	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
3420.6320001	22342001	Redc.proxecto e 1ª anualidade Pistas atletismo Balaidos	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00 %
3420.6320003	22342003	Redc.proxecto e 1ª anualidade C. Fútbol Barreiro	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00 %
3420.6320011	22342011	Investimento en melloras instalacións deportivas	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00 %
3420.6320012	22342012	Investimento mellora Pavillón Carballal, 1ª anualidade	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00 %
4312.6320000	21431200	Modernización Mercado de Teis	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00 %
4320.6090020	22432020	Sinalización dixital en mupis dixitais, FRTR, turismo	0,00	250.000,00	250.000,00	100,00 %
4320.6250000	22432000	Adquisición mobiliario	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00 %
4320.6410010	22432010	Web APP e contidos dixitais, FRTR,	0,00	300.000,00	300.000,00	100,00 %



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 37 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

		turismo				
9120.6890000	22912000	Adquisición de obra	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00 %
9201.6290000	22912100	Adquisición sistemas de control PRL	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00 %
9200.6320001	22920001	Invest. Reposición/seguridade na Casa Consistorial	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00 %
9202.6230001	22920201	Adquisición de maquinaria	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00 %
9202.6240000	22920200	Adquisición de vehículos, 1ª anualidade	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00 %
9202.6340000	22920210	Grandes reparacións de flota	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
9203.6290000	22920300	Adquisición medios arquivo municipal	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
9207.6260000	22920700	Adquisición equipos informáticos	125.000,00	0,00	125.000,00	0,00 %
9207.6400004	18920714	DUSI, OT2, LA3, identidade cidadá, inmaterial.	30.000,00	120.000,00	150.000,00	80,00 %
9207.6400006	18920716	DUSI, OT2, LA5, Open Goberment, inmaterial.	20.430,92	78.569,08	99.000,00	79,36 %
9240.6250002	22924002	Mobiliario oficinas descentralizadas	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00 %
9240.6320005	22924005	Investimento de mellora en CC.Municipais	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00 %
9330.6250009	22933009	Adquisición de mobiliario	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00 %
9330.6320000	22933000	Investimento mellora no Patrimonio Municipal	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00 %
93306320001	18933001	Remate lateral da cuberta do C. de Becerreira	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00 %
9330.6320010	14933010	Investimento mellora E. Balaídos OR. Até 30/09, Dept.	3.000.000,00	1.567.000,00	4.567.000,00	34,31 %
		Totais	17.371.630,76	23.369.721,56	40.741.352,32	57,36 %

Segundo a memoria e o informe económico ao orzamento, as aplicacións orzamentarias do capítulo 6 recollen as anualidades correspondentes ao exercicio 2022 dos compromisos de investimentos plurianuais adquiridos nos exercicios 2021 e anteriores.

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

#### Décimo.- Estado de ingresos.

O estado de ingresos do proxecto de orzamento xeral para o ano 2022, que comprende o do Concello de Vigo e o da XMU, ascende a 285.502.256,18 euros, que supón un incremento do 8,14% respecto ao do exercicio 2021 (+21.491.219,18 euros).

O Proxecto de Orzamento consolidado de ingresos do Concello e a XMU para 2022, así como as súas variacións por capítulos respecto ao de 2021, recóllense no seguinte cadro:

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 38 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

CAPÍTULOS	PROXECTO DE ORZAMENTO 2022	ORZAMENTO 2021	VARIACIÓN	VARIACIÓN %
1 IMPOSTOS DIRECTOS	113.120.306,00	113.666.541,40	-546.235,40	-0,48 %
2 IMPOSTOS INDIRECTOS	10.362.766,18	8.975.743,44	1.387.022,74	15,45 %
3 TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	41.593.957,85	42.092.099,68	-498.141,83	-1,18 %
4 TRANSFERENCIAS CORRENTES	93.459.998,57	85.000.894,27	8.459.104,30	9,95 %
5 INGRESOS PATRIMONIAIS	2.785.059,76	2.812.396,00	-27.336,24	-0,97 %
<b>OPERACIÓNS CORRENTES</b>	<b>261.322.088,36</b>	<b>252.547.674,79</b>	<b>8.774.413,57</b>	<b>3,47 %</b>
6 ALLEAMENTO INVERSIÓNS REAIS	0,00	0,00	0,00	0,00 %
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	23.648.167,82	10.931.362,21	12.716.805,61	116,33 %
<b>OPERACIÓNS DE CAPITAL NON FINANC.</b>	<b>23.648.167,82</b>	<b>10.931.362,21</b>	<b>12.716.805,61</b>	<b>116,33 %</b>
<b>INGRESOS NON FINANCEIROS</b>	<b>284.970.256,18</b>	<b>263.479.037,00</b>	<b>21.491.219,18</b>	<b>8,16 %</b>
8 ACTIVOS FINANCEIROS	532.000,00	532.000,00	0,00	0,00 %
9 PASIVOS FINANCEIROS	0,00	0,00	0,00	0,00 %
<b>OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>	<b>532.000,00</b>	<b>532.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>285.502.256,18</b>	<b>264.011.037,00</b>	<b>21.491.219,18</b>	<b>8,14 %</b>

Polo que se refire á estrutura do Orzamento de Ingresos, os ingresos correntes supoñen o 91,53 por cento do total, e os de capital non financeiro o 8,28 por cento, porcentaxes que poñen de manifesto o maior peso relativo das transferencias de capital para o financiamento das inversións con respecto ao exercicio 2021, que pasan de 10,9 a 23,6 millóns de 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 54,05% por cento dos ingresos totais en termos consolidados.

Dentro dos ingresos tributarios, os impostos directos representan o 73,30%, os indirectos o 6,71%, as taxas o 19,27%, os prezos públicos o 1,86% e as contribucións especiais o 0,71%.

Cap./Artigo	Concello	XMU	Consolidado
1.- Impostos directos	113.120.306,00	0,00	113.120.306,00
2.- Impostos indirectos	10.362.766,18	0,00	10.362.766,18
3.- Taxas, prezos públicos e outros ingresos	39.928.577,00	1.665.380,85	41.593.957,85
30.- Taxas pola prestación de ss. públicos básicos	17.539.100,00	0,00	17.539.100,00



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 39 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

31.- Taxas ss. públicos carácter social e preferente	1.411.065,00	0,00	1.411.065,00
32.- Taxas realización actividades competencia local	1.094.000,00	1.466.780,85	2.560.780,85
33.- Taxas utilización privativa ou aproveitamento esp. DPL	8.232.100,00	0,00	8.232.100,00
34.- Prezos públicos	2.875.312,00	0,00	2.875.312,00
35.- Contribucións especiais	1.100.000,00	0,00	1.100.000,00
38.- Reintegros de operacións correntes	20.000,00	0,00	20.000,00
39.- Outros ingresos	7.657.000,00	198.600,00	7.855.600,00
Totais I, II, III (1)	163.411.649,18	1.665.380,85	165.077.030,03
Tributarios (2)	152.859.337,18	1.466.780,85	154.326.118,03
Orzamento (3)	282.791.225,33	8.540.995,85	285.502.256,18
% (2) / (3)	54,05 %	17,17 %	54,05 %

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

Así, no período correspondente aos exercicios 2015-2019 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 2019 a recadación superou en 9,27 millóns de euros o importe inicialmente orzamentado, e no 2018 en 2,69 millóns de euros. Esta tendencia crebou no exercicio 2020 a causa do impacto da crise do COVID-19 nas contas públicas (-4,83 millóns), tanto pola redución da actividade como consecuencia da crise sanitaria e económica, como pola adopción polo Concello de Vigo de medidas discrecionais para tratar de paliar as consecuencias do COVID-19, se ben superada a emerxencia sanitaria é de esperar que a recadación retome a tendencia anterior dadas as características da tributación local.

Cadros: Comparación entre recadación e previsións iniciais nos capítulos I, II e III dos orzamentos nos exercicios 2016 a 2020.

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

2018	PREV. INIC.	REC. CORRENTE	REC. PECHADOS	REC. TOTAL	DIFERENCIA	%
CAP. 1	107.973.311,88	102.548.816,12	5.907.845,29	108.456.661,41	483.349,53	0,45 %
CAP. 2	8.435.311,27	9.025.178,63	25.480,34	9.050.658,97	615.347,70	7,29 %



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 40 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



CAP. 3	38.467.338,63	37.556.669,54	2.502.252,72	40.058.922,26	1.591.583,63	4,14 %
TOTAL	154.875.961,78	149.130.664,29	8.435.578,35	157.566.242,64	2.690.280,86	1,74 %

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

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

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

- 1.- Os dereitos recoñecidos e liquidados nos exercicios anteriores e a recadación de cada un dos conceptos.
- 2.- A execución de ingresos durante o presente exercicio.
- 3.- A repercusión na estimación de ingresos para o ano 2022 derivada do acordo plenario de 29 de setembro de 2020.
- 4.- Ingresos extraordinarios que, previsiblemente, se obterán por procedementos de regularización tributaria; tanto polas actuacións do Servizo de Inspección de Tributos no marco do Plan de Control tributario de 2022 como polas actuacións de comprobación abreviada que realizará o Servizo de Xestión Tributaria.
- 5.- Datos relativos a alteracións catastrais obtidas na xestión do Servizo Municipal de Xestión Catastral Delegada.
- 6.- Estimación dos importes das transferencias do Estado por cesións de tributos correspondentes ao IRPF, IVE, II.EE e fondo complementario de financiamento (FCF) segundo os datos facilitados polo Ministerio de Economía e Facenda. Previsión do importe da Participación de Ingresos da Comunidade Autónoma (PICA). A estes efectos as variacións na cesión de tributos do Estado segundo o proxecto de orzamentos xerais do Estado para 2022 prevé un incremento nas entregas a conta do 11%. A variación no Fondo Complementario de Financiamento acada un 13%. Para o conxunto dos Concello dos artigos 111 e 135 do TRLRFL increméntase o FCF en 927 millóns, e a cesión de tributos en 229 millóns.
- 7.- As Subvencións de capital doutros axentes que xuntamente coa Entidade Local financian proxectos de infraestruturas.
- 8.- Na análise das estimacións realizadas, estase a ter en conta a actual conxuntura económica.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 41 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

9.- As Ordenanzas Fiscais non actualizaron os tipos nin as bases dos impostos, taxas e prezos públicos, polo que a base de cálculo é a prevista para as estimacións feitas no proxecto do ano 2021.

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

#### INCONSTITUCIONALIDADE E NULIDADE DOS ARTS. 107.1 PARÁGRAFO SEGUNDO, 107.2 A) E 107.4 DO TEXTO REFUNDIDO DA LEI DAS FACENDAS LOCAIS

O 26 de outubro de 2021 o Tribunal Constitucional publicou a nota informativa Nº 99/2021 na que procede a adiantar a parte dispositiva da Sentenza ditada polo Pleno do Tribunal Constitucional na que resolve o seguinte:

*“En atención a todo lo expuesto, el Tribunal Constitucional, por la autoridad que le confiere la Constitución de la Nación española, ha decidido: Estimar la cuestión de inconstitucionalidad núm. 4433-2020, promovida por la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de Andalucía, Ceuta y Melilla, con sede en Málaga y, en consecuencia, declarar la inconstitucionalidad y nulidad de los arts. 107.1 segundo párrafo, 107.2.a) y 107.4 del texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, en los términos previstos en el fundamento jurídico 6”.*

A sentenza considera que son inconstitucionais e nulos os artigos 107.1, segundo parágrafo, 107.2.a) e 107.4 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, porque establece un método obxectivo de determinación da base imponible do Imposto sobre o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana que determina que sempre existise aumento no valor dos terreos durante o período da imposición, con independencia de que existise ese incremento e da contía real dese incremento. O fallo declara a intanxibilidade das situacións firmes existentes antes da data da aprobación da sentenza.

En consecuencia, e aínda que na data de emisión do presente informe a referida STC atópase pendente de publicación, parece deducirse que a declaración de inconstitucionalidade e nulidade dos anteditos preceptos do TRLFL supón a súa expulsión do ordenamento xurídico, deixando un baleiro normativo sobre a determinación da base imponible que impide a liquidación, comprobación, recadación e revisión deste tributo local e, por tanto, a súa esixibilidade, ata que o lexislador estatal leve a cabo as modificacións ou adaptacións pertinentes no réxime legal do imposto para adecualo ás esixencias do art. 31.1 CE postas de manifesto en todos os pronunciamentos constitucionais sobre os preceptos legais agora anulados.

Doutra banda, haberá que estar atentos tamén ás consecuencias económicas derivadas daquelas situacións susceptibles de ser revisadas con fundamento na STC.

As previsións do Imposto sobre Incremento de Valor dos Terreos de Natureza urbana para o ano 2022 ascenden a 7.400.000 euros. Polo tanto, tendo en conta a situación



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 42 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

derivada da STC, esta previsión orzamentaria considera que o lexislador estatal establecerá con efectos de principios do exercicio 2022 un novo marco normativo sobre a determinación da base impositiva do imposto para adecualo ás esixencias do artigo 31.1 da CE, e que este mecanismo de determinación da base impositiva suporá a liquidación de cotas tributarias por un importe aproximado ás que resultarían de aplicar o establecido nos preceptos do TRLFL declarados inconstitucionais.

Polo tanto, en caso de que finalmente non se aprobara este novo marco normativo, entrado en vigor o orzamento unha vez publicado na forma prevista no TRLFL, o Pleno da Corporación deberá declarar a non dispoñibilidade dos créditos polo importe que resulte necesario aos efectos de garantir a nivelación orzamentaria, conforme ao previsto no artigo 33 do Real Decreto 500/1990, do 20 de abril <sup>7</sup>.

- Capítulo 9. Endebedamento.

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

#### Undécimo.- Endebedamento

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

#### Duodécimo.- Tramitación e competencia

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

- 7A Aprobación do proxecto. Aprobación do proxecto de orzamentos pola Xunta de Goberno local (art. 127.1 b) LRBRL).
- 7A 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.
- 7A Elevación ao Pleno. Ditame da Comisión de Facenda para a posterior elevación ó Pleno da Corporación para a súa aprobación, enmenda ou devolución.

<sup>7</sup>Artigo 33. “1. A non dispoñibilidade de crédito derívase do acto mediante o cal se inmoviliza a totalidade ou parte do saldo de crédito dunha partida orzamentaria, declarándoo como non susceptible de utilización.2. A declaración de non dispoñibilidade non supoñerá a anulación do crédito, pero con cargo ao saldo declarado non dispoñible non poderán acordarse autorizacións de gastos nin transferencias e o seu importe non poderá ser incorporado ao Orzamento do exercicio seguinte.3. Corresponderá a declaración de non dispoñibilidade de créditos, así como a súa reposición a dispoñible, ao Pleno da Entidade.”.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 43 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

- ┐ Aprobación inicial. Aprobación inicial do orzamento xeral polo Pleno da Corporación, por maioría simple dos membros presentes. O acordo de aprobación, que será único, deberá detallar os orzamentos que compoñen o orzamento xeral, sen que ningún deles poida ser aprobado por separado.
- ┐ Publicidade. Exposición ao público do expediente por espazo de quince días, previo anuncio no Boletín Oficial da Provincia, durante o que os interesados poderán examinalos e presentar reclamacións perante o Pleno.
- ┐ Aprobación definitiva. O orzamento considerarase definitivamente aprobado si durante o prazo de exposición pública non se presentaran reclamacións; noutro caso, o Pleno disporá dun prazo dun mes para resolvelas.

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

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

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

No que respecta 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 co obxecto de comprobar, de forma continua, que o funcionamento da actividade económico-financieira do sector público local axústase ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira, co fin último de mellorar a xestión no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedimental.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 44 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

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

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

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 e recomendacións.

Visto o Proxecto de Orzamento Xeral para o exercicio económico de 2022, 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 2022 presenta un superávit por operacións correntes de 17.934.628,50 euros, un saldo orzamentario non financeiro de 0,00 euros (equilibrio), un aforro bruto de 14.166.885,33 euros, e un aforro neto orzamentario de idéntica contía, polo que se presenta equilibrado e nivelado dende unha perspectiva orzamentaria.
- O orzamento consolidado do conxunto de entes que integran o sector público local do Concello de Vigo presenta capacidade de financiamento ou superávit en termos de contabilidade nacional.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 45 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

- Como consecuencia da suspensión das regras fiscais, no ano 2022 o Concello de Vigo non ten a obriga de cumprir o obxectivo de estabilidade, de débeda pública nin a regra do gasto, e con iso poderá facer uso do remanente de tesourería como recurso para o financiamento de modificacións orzamentarias sen incorrer en incumprimentos. Todo iso nun escenario de prudencia e responsabilidade fiscal á hora de executar os orzamentos, xa que a suspensión non afecta ao cumprimento das obrigacións previstas na Lei de Estabilidade Orzamentaria, ou noutras normas non vinculadas directamente coas regras fiscais, manténdose en 2022 os termos do réxime de autorización de operacións de endebedamento das CCAA e EELL, as obrigacións relativas ao período medio de pago a provedores, así como o control do seu cumprimento, entre outras.
- En canto aos gastos do capítulo I (Gastos de Persoal), o importe correspondente ao complemento específico dos funcionarios supera a porcentaxe máxima do 75% da masa retributiva establecida no artigo 7 do Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración Local. Pola súa parte, as contías máximas previstas na Disposición Adicional 7ª das Bases de Execución dos Orzamentos, 3 millóns de euros para o complemento de produtividade e 1,7 millóns para gratificacións, atoparíanse dentro dos límites porcentuais sinalados no citado precepto.

Por outra parte, tendo como referencia o gasto executado (obrigas recoñecidas) do Capítulo I nos exercicios anteriores, as dotacións iniciais das aplicacións orzamentarias 9200.1500000 “Produtividade”, 9200.1510000 “Gratificacións”, e 9200.1400000 “Persoal temporal non permanente”, de ser o caso, deberán aumentarse ao longo do exercicio 2022 tramitando a/as oportuna/s modificacións de créditos financiadas mediante anulacións ou baixas de créditos doutras aplicacións do capítulo 1 non comprometidas correspondentes as prazas vacantes non cubertas e dotadas nos orzamentos, sen prexuízo da posibilidade de racionalización do cadro de persoal orzamentario mediante a amortización das prazas non necesarias, de ser o caso, e o incremento dos créditos das aplicacións deficitarias. Un informe do persoal técnico da área de Recursos Humanos e Formación incorporado ao expediente cuantifica en 600 mil euros mensuais aproximadamente o aforro ou excedente orzamentario que supón a existencia de 301 prazas vacantes, importe que se verá parcialmente reducido a medida que se incorpore o novo persoal procedente das ofertas de emprego público en execución.

De conformidade co disposto nos artigos 19 Dous e 23 Un do proxecto de Orzamentos Xerais do Estado para 2022 presentado ás Cortes Xerais o 13 de outubro de 2021, as aplicacións orzamentarias do capítulo 1 do estado de gastos do proxecto de orzamento do Concello de Vigo recollen un incremento do 2% nas retribucións dos empregados públicos respecto ás vixentes a 31 de decembro de 2021.

- No ano 2022 non se prevé concertar novas operacións de crédito a longo prazo, financiándose a totalidade dos gastos de capital non financeiros previstos no orzamento -inversións e transferencias de capital- con superávit corrente non financeiro e transferencias de capital.
- As Bases de Execución dos Orzamentos para o exercicio 2022 incorporan o contido mínimo establecido no TRLRFL e no RO. As porcentaxes de dotación aos saldos de dubidoso cobro previstas na base 54ª das anteditas bases son superiores ás dotacións mínimas previstas no artigo 193 bis do TRLRFL, dándose cumprimento ao



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 46 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

disposto no citado precepto.

- Segundo o informe económico de gastos asinado polo responsable de contabilidade e orzamentos, 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 coa condición que se indica no parágrafo seguinte.

Como consecuencia da Sentenza do Tribunal Constitucional (pendente de publicación oficial) na que se procede a declarar a inconstitucionalidade e nulidade dos preceptos do texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais nos que se regula o método de determinación da base imponible do Imposto sobre o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana, a previsión contida no subconcepto 11600 (IIVTNU) do estado de ingresos do orzamento do Concello de Vigo por importe de 7.400.000 euros, requirirá que o lexislador estatal estableza con efectos de principios do exercicio 2022 un novo marco normativo sobre a determinación da base imponible do imposto para adecualo ás esixencias do artigo 31.1 da CE, e que este mecanismo de determinación da base imponible supoña a liquidación de cotas tributarias por un importe aproximado ás que resultarían de aplicar o sistema establecido nos preceptos do TRLFL declarados inconstitucionais. Polo tanto, de non aprobarse este novo marco normativo, entrado en vigor o orzamento unha vez publicado na forma prevista no TRLFL, o Pleno da Corporación deberá declarar a non dispoñibilidade dos créditos polo importe que resulte necesario aos efectos de garantir a nivelación orzamentaria, conforme ao previsto no artigo 33 do Real Decreto 500/1990.

- De conformidade co disposto no apartado 6 do artigo 173 da LRFL, a dispoñibilidade dos créditos orzamentarios destinados ao financiamento de inversións financiadas total ou parcialmente mediante a achega de fondos finalistas procedentes doutras Administracións Públicas ou de terceiros, e que foron tidas en conta nas previsións iniciais do orzamento a efectos da súa nivelación, quedará condicionada, en todo caso, a existencia de documentos fidedignos que acrediten os compromisos firmes de achega, isto é, á sinatura dos respectivos convenios, e ata o importe previsto nos estados de ingresos en orde á afectación dos devanditos recursos na forma prevista pola lei ou, no seu caso, ás finalidades específicas das achegas para realizar. En particular, esta circunstancia afecta aos seguintes proxectos de gasto:

Aplicación	Proxecto	Descrición	DUSI	Xunta	A.Central	D.Pontevedra
1510.62200 00	22151001	Investimentos eidificos Praza da Igrexa, FRTR			850.000,00	
1532.21000 04	22153204	Plan mellora firmes cofinanciado Deputación				950.000,00
1539.22602 00	18153900	DUSI, comunicación, todos os obxect. e liñas	80.000,00			
1532.60900 63	20153263	Acceso peonil S.Avenidaño-V.Norte FRTR			5.990.000,00	
1532.61900 00	22153200	Humanización Rotonda Barco e Darío Durán				450.000,00
1532.61900 08	22153208	Humanización S. Roque, Gre-Espino-Ruiseñor				600.000,00



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 47 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

1532.6190019	21153219	Paseo Marítimo de Bouzas, FRTR			2.355.000,00	
1532.6190032	21153232	Humanización Martínez Garrido, última fase				715.055,00
1532.6190050	22153250	Carril bici marxe dereito Avd.Europa, FRTR			200.000,00	
1532.6190065	20153265	Integración urbana Vía Verde, FRTR			1.860.000,00	
1539.6190000	21153900	2ª fase G. Vía, FRTR			3.145.000,00	
1539.6190011	21153911	Vigo Vertical, 2ª actuación T. de Vigo_Aragón				600.000,00
15396190012	21153912	Vigo Vertical J.R.Jimenez-J.Benavente-Torced				600.000,00
15396190013	21153913	Vigo Vertical, J.R.Jimenez Av Camelias- Hispan.				943.697,48
16506190010	22165010	Mellora eficiencia enerxética edificios M.FRTR			150.000,00	
1721.6090010	22172100	Recup dunar Samil, fase 1, P.Punta-Camaleón				1.530.000,00
2310.2270611	21231011	DUSI, Obxectivo OT9, LA20, 20% formación	112.000,00			
2310.6400012	21231012	DUSI, OT9 LA20 Mellora proc. xestión interna	190.400,00			
2410.2270610	18241051	DUSI, OT9: LA18.Emprendedores e E PYMES	86.446,26			
3230.6220005	21323005	Cubrición de patios en colexios				275.000,00
33606190010	22336010	Musalización da Fortaleza do Castro FRTR			600.000,00	
4320.6090020	22432020	Sinalización dixital en mupis dixitais,FRTR			250.000,00	
4320.6410010	22432010	Web APP e contidos dixitais,, FRTR			300.000,00	
9203.2279901	21920301	Dixitalización Patrimonio cultural, AMTEGA		17.743,17		
9207.6400004	18920714	DUSI, OT2, LA3, identidade cidadá.	120.000,00			
9207.6400006	18920716	DUSI, OT2, LA5, Open Goberment, inmaterial.	78.569,08			
9330.6320010	14933010	Investimento mellora E. F. Balaídos				1.567.000,00
1510.2279907		Oficina de rehabilitación XMU		162.650,00		
Totais			667.415,34	180.393,17	15.700.000,00	8.230.752,48

Por todo canto antecede, en cumprimento do preceptuado no artigo 168.4 do TRLRFL, esta Intervención emite o presente informe ao proxecto de Orzamento xeral do Excmo. Concello de Vigo e o seu organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo para o ano 2022, elaborado pola concellería de orzamentos e facenda, facendo constar as seguintes recomendacións.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 48 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		



## Recomendacións:

- Recoméndase tramitar os orzamentos nos prazos que marca a Lei Reguladora das Facendas Locais.
- Recoméndase que xunto co orzamento, as diferentes Áreas e/ou Servizos planifiquen as necesidades de recursos humanos que terán ao longo do exercicio, particularmente no que se refire ao nomeamento de persoal interino, dando preferencia ao nomeamento de persoal interino para ocupar prazas vacantes fronte ao nomeamento por exceso ou acumulación de tarefas polo prazo máximo de 9 meses, particularmente cando se trate de satisfacer necesidades estruturais ou permanentes da Administración.
- Durante o exercicio orzamentario, deberá levarse a cabo un seguimento continuo dos investimentos financiados cos créditos do capítulo 6 do estado de gastos para garantir o cumprimento do principio de anualidade dos créditos.
- Como consecuencia da Sentenza do Tribunal Constitucional (pendente de publicación oficial) na que se procede a declarar a inconstitucionalidade e nulidade dos preceptos do texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais nos que se regula o método de determinación da base impositiva do Imposto sobre o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana, recoméndase realizar un seguimento continuo da tramitación parlamentaria que permita ao lexislador estatal establecer un novo marco normativo sobre a determinación da base impositiva do imposto para adecualo ás esixencias do artigo 31.1 da CE, e a adopción das medidas que procedan en cada caso conforme ao indicado na páxina 27 e nas conclusións do presente informe.”

III. A Xunta de Goberno Local, na súa sesión extraordinaria do 3.11.2020, prestou conformidade a dita proposta.

IV. A Comisión Informativa de Orzamentos e Facenda, na súa sesión extraordinaria e urxente do 3 de novembro, estableceu o calendario para a presentación de emendas e demais tramitación.

V. Durante o prazo establecido, rematado o día 11 de novembro de 2020, os voceiros dos grupos municipais: Mixto, Partido Popular e membro non adscrito, presentaron emendas ao proxecto de Orzamentos municipais.

VI. Na sesión que tivo lugar o día 11 de novembro, o Consello Social da Cidade tomou coñecemento do proxecto de Orzamentos.

VII. A Dirección Superior Contable e Orzamentario, emite con data 11.11.2021, informe sobre as emendas presentadas.

VIII. Con data 11.11.2020, o concelleiro delegado de Orzamentos e Facenda, emite a proposta que se transcribe na parte dispositiva deste acordo.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 49 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

IX. DITAME. A Comisión Informativa de Orzamentos e Facenda, na súa sesión extraordinaria e urxente do 12 de novembro de 2021, rexeitou as emendas presentadas e ditamina favorablemente a proposta formulada.

DELIBERACIÓNS. Consta no arquivo audiovisual incorporado á Acta.

ACORDOS.

VOTACIÓN DAS EMENDAS DO MEMBRO NON ADSCRITO: Con un voto a favor do membro non adscrito, Sr. Pérez Igrexas, cinco abstencións dos membros do grupo municipal do Partido Popular señores e señoras, señores e señoras Egerique Mosquera, Gonzalez Castillo, López Roman e Marnotes González, máis do membro do grupo municipal Mixto, Sr. Pérez Correa, e vinte votos en contra dos membros do grupo municipal Socialista, señores e señoras, Aguiar Castro, Aneiros Pereira, Blanco Iglesias, Caride Estévez, Espinosa Mangana, Estévez Rodríguez, Fernández Pérez, Gomez Díaz, Iglesias González, Lago Barreiro, López Font, Losada Alvarez, Mejías Sacaluga, Pardo Espiñeira, Rivas González, Rodríguez Calviño, Rodríguez Díaz, Rodríguez Rodríguez, Silva Rego e a Presidencia, quedan rexeitadas as oitenta e tres emendas.

VOTACIÓN DAS EMENDAS DO GRUPO MIXTO: Con un voto a favor do grupo municipal Mixto, Sr. Pérez Correa, cinco abstencións dos membros do grupo municipal do Partido Popular señores e señoras, señores e señoras Egerique Mosquera, Gonzalez Castillo, López Roman e Marnotes González, mais do membro non adscrito, Sr. Pérez Igrexas, e vinte votos en contra dos membros do grupo municipal Socialista, señores e señoras, Aguiar Castro, Aneiros Pereira, Blanco Iglesias, Caride Estévez, Espinosa Mangana, Estévez Rodríguez, Fernández Pérez, Gomez Díaz, Iglesias González, Lago Barreiro, López Font, Losada Alvarez, Mejías Sacaluga, Pardo Espiñeira, Rivas González, Rodríguez Calviño, Rodríguez Díaz, Rodríguez Rodríguez, Silva Rego e a Presidencia, queda rexeitada a emenda á totalidade presentada.

VOTACIÓN DA EMENDA DO PARTIDO POPULAR: Con catro votos a favor dos membros do grupo municipal do Partido Popular señores e señoras, señores e señoras Egerique Mosquera, Gonzalez Castillo, López Roman e Marnotes González, unha abstención do grupo municipal Mixto, Sr. Pérez Correa, e vinteun votos en contra dos membros do grupo municipal Socialista, señores e señoras, Aguiar Castro, Aneiros Pereira, Blanco Iglesias, Caride Estévez, Espinosa Mangana, Estévez Rodríguez, Fernández Pérez, Gomez Díaz, Iglesias González, Lago Barreiro, López Font, Losada Alvarez, Mejías Sacaluga, Pardo Espiñeira, Rivas González, Rodríguez Calviño, Rodríguez Díaz, Rodríguez Rodríguez, Silva Rego e a Presidencia, mais do membro non adscrito, Sr. Pérez Igrexas, queda rexeitada a emenda á totalidade presentada.

VOTACIÓN DO FONDO: Con vinte votos a favor dos membros do grupo municipal Socialista, señores e señoras Aguiar Castro, Aneiros Pereira, Blanco Iglesias, Caride Estévez, Espinosa Mangana, Estévez Rodríguez, Fernández Pérez, Gomez Díaz, Iglesias González, Lago Barreiro, López Font, Losada Alvarez, Mejías Sacaluga, Pardo Espiñeira, Rivas González, Rodríguez Calviño, Rodríguez Díaz, Rodríguez



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 50 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

Rodríguez, Silva Rego e a Presidencia, e seis votos en contra dos membros do grupo municipal do Partido Popular señores e señoras Egerique Mosquera, Gonzalez Castillo, López Roman e Marnotes González, mais do membro do grupo municipal Mixto, Sr. Pérez Correa e do membro non adscrito, Sr. Pérez Igrexas, adóptase o seguinte,

ACORDO:

PRIMEIRO.- Aprobar inicialmente o Orzamento Xeral do Concello de Vigo para o ano 2022, integrado por:

- Orzamento da Entidade Local.
- Orzamento do Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo.
- Anexo dos Orzamentos das Fundacións: MARCO e CONVENTION BUREAU.
- 

A clasificación e ordenación dos recursos e empregos e a seguinte:

Clasificación por Áreas de Gastos.

Clasificación por Áreas de Gastos e Capítulos.

Clasificación por programas de gastos con resume por capítulos.

Clasificación por capítulos de Gastos e Ingresos.

Clasificación económica de ingresos.

Comparativo de gastos e ingresos por capítulos.

Todos os estados orzamentarios están referidos á Entidade e aos estados consolidados.

Achégase a información completa referida igualmente ao Organismo Autónomo Administrativo Xerencia Municipal de Urbanismo.

#### CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DO ESTADO GASTOS E INGRESOS DA ENTIDADE E COMPARATIVO 2022-2021

CAPÍTULO	Gastos Entidade			Ingresos Entidade		
	Importe 2022	Importe 2021	Variación %	Importe 2022	Importe 2021	Variación %
1	72.418.066,89	70.028.171,00	3,41%	113.120.306,00	113.666.541,40	-0,48%
2	135.607.453,43	131.221.341,30	3,36%	10.362.766,18	8.975.743,44	15,45%
3	30.530,00	8.530,00	257,91%	39.928.577,00	40.709.477,00	-1,92%
4	33.120.378,69	32.940.184,38	0,49%	93.297.348,57	84.650.720,37	10,21%
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	2.784.059,76	2.811.396,00	-0,97%
Operc. Corr.N.F	241.776.429,01	234.798.226,68	2,97%	259.493.057,51	250.813.878,21	3,46%
6	39.743.352,32	25.517.628,30	55,75%	,00	,00	0,00%
7	771.444,00	1.429.385,44	-46,03%	22.798.167,82	10.931.362,21	108,56%
Operacións N.F	282.291.225,33	261.745.240,42	7,85%	282.291.225,33	261.745.240,42	7,85%
8	500.000,00	500.000,00	0,00%	500.000,00	500.000,00	0,00%
9	,00		0,00%	,00		0,00%
Total	282.791.225,33	262.245.240,42	7,83%	282.791.225,33	262.245.240,42	7,83%



## CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DE GASTOS E INGRESOS DOS ESTADOS CONSOLIDADOS E COMPARATIVO 2022-2021

CAPÍTULO	Gastos dos estados consolidados			Ingresos dos estados consolidados		
	Importe 2022	Importe 2021	Variación %	Importe 2022	Importe 2021	Variación %
1	78.109.584,92	75.451.540,74	3,52%	113.120.306,00	113.666.541,40	-0,48%
2	137.356.931,25	133.004.120,34	3,27%	10.362.766,18	8.975.743,44	15,45%
3	30.530,00	8.530,00	257,91%	41.593.957,85	42.092.099,68	-1,18%
4	27.290.413,69	27.129.832,18	0,59%	93.459.998,57	85.000.894,27	9,95%
5	600.000,00	600.000,00	0,00%	2.785.059,76	2.812.396,00	-0,97%
Operac. Corr.N.F	243.387.459,86	236.194.023,26	3,05%	261.322.088,36	252.547.674,79	3,47%
6	40.741.352,32	25.785.628,30	58,00%	,00	,00	0,00%
7	841.444,00	1.499.385,44	-43,88%	23.648.167,82	10.931.362,21	116,35%
Operacións. N.F	284.970.256,18	263.479.037,00	8,16%	284.970.256,18	263.479.037,00	8,16%
8	532.000,00	532.000,00	0,00%	532.000,00	532.000,00	0,00%
9	,00		0,00%	,00	,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>285.502.256,18</b>	<b>264.011.037,00</b>	<b>8,14%</b>	<b>285.502.256,18</b>	<b>264.011.037,00</b>	<b>8,14%</b>

## CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DE GASTOS E COMPARATIVA 2022-2021

Área	Descripción	Entidade		% var.	Consolidado		% var.
		2022	2021		2022	2021	
0	Débeda Pública	5.000,00	5.000,00	0,00%	5.000,00	5.000,00	0,00%
1	Servizos Públicos básicos	149.786.072,33	129.891.497,53	15,32%	152.497.103,18	131.657.294,11	15,83%
2	Actuación de protección e promoción social	25.135.746,97	26.469.966,11	-5,04%	25.135.746,97	26.469.966,11	-5,04%
3	Producción B. públicos carácter preferente	45.409.143,20	42.698.870,11	6,35%	45.409.143,20	42.698.870,11	6,35%
4	Actuacións de carácter económico	196.133.378,62	19.266.597,26	1,80%	19.613.378,62	19.266.597,26	1,80%
9	Actuacións de carácter Xeral	42.841.884,21	43.913.309,41	-2,55%	42.841.884,21	43.913.309,41	-2,55%
<b>Total</b>		<b>282.791.225,33</b>	<b>262.245.240,42</b>	<b>7,83%</b>	<b>285.502.256,18</b>	<b>264.011.037,00</b>	<b>8,14%</b>

## RESUMO DO ORZAMENTO DE GASTOS E INGRESOS DA XMU E COMPARATIVO 2022- 2021



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 52 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

CAPÍTULO	Estado de Gastos			Estado de Ingresos		
	Importe 2022	Importe 2021	Variación %	Importe 2022	Importe 2021	Variación %
1	5.691.518,03	5.423.369,74	4,94%			
2	1.749.477,82	1.802.391,84	-2,94%			
3				1.665.380,85	1.382.622,68	20,45%
4	,00	,00	0,00%	5.992.615,00	6.180.138,90	-3,03%
5				1.000,00	1.000,00	0,00%
<b>Op. Corr. NF</b>	<b>7.440.995,85</b>	<b>7.225.761,58</b>	<b>2,98%</b>	<b>7.658.995,85</b>	<b>7.563.761,58</b>	<b>1,26%</b>
6	998.000,00	268.000,00	272,39%	,00	,00	0,00%
7	70.000,00	70.000,00	0,00%	850.000,00		100,00%
Op. Cap. NF	1.068.000,00	338.000,00	215,98%	850.000,00	,00	100,00%
<b>T. Op. N.F</b>	<b>8.508.995,85</b>	<b>7.563.761,58</b>	<b>12,49%</b>	<b>8.508.995,85</b>	<b>7.563.761,58</b>	<b>12,49%</b>
8	32.000,00	32.000,00	0,00%	32.000,00	32.000,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>8.540.995,85</b>	<b>7.595.761,58</b>	<b>12,44%</b>	<b>8.540.995,85</b>	<b>7.595.761,58</b>	<b>12,44%</b>

## FUNDACIÓNS QUE FORMAN PARTE DO PERÍMETRO DE CONSOLIDACIÓN

### MUSEO DE ARTE CONTEMPORÁNEO (MARCO)

CONCEPTOS	Empregos			Recursos			
	Importe 2022	Importe 2021	Variación		Importe 2022	Importe 2021	Variación
G. Persoal	298.993,00	296.326,00	0,90%	Ingresos actividade	11.000,00	40.640,00	-37,92%
Cons. eléctrico	100.000,00	100.000,00	0,00%	Subv. doazóns	810.000,00	835.000,00	0,00%
Exposicións	110.007,00	133.412,00	-17,54%	Achegas usuarios	10.500,00	10.450,00	-33,33%
Outros g. Activ.	296.000,00	337.379,00	-12,17%	Patrocinio La Caixa	10.000,00	10.000,00	0,00%
G.Financeiros	1.500,00	1.500,00	0,00%				0,00%
Amortiza. Inmv.	35.000,00	27.473,00	-29,63%				
	841.500,00	896.090,00			841.500,00	896.090,00	

### CONVENTION BUREAU (CB)

CONCEPTOS	Empregos			Recursos			
	Importe 2022	Importe 2021	Variación		Importe 2022	Importe 2021	Variación
G. Persoal	181.383,13	181.383,13	0,00%				
Cons. e gast. xestión	25.401,87	38.101,87	-33,33%	Subv. doazóns	218.000,00	218.000,00	0,00%
Publ.mat. Promoc.	9.800,00	3.000,00	226,67%	Achegas socios	22.000,00	9.000,00	144,44%



Acc. promoción	269.900,00	264.000,00	2,23%	Out. ingresos	250.000,00	263.000,00	-4,94%
P. outros entes	3.515,00	3.515,00	0,00%				
Operac. N.F	490.000,00	490.000,00	0,00%		490.000,00	490.000,00	0,00%

SEGUNDO.- Aprobar as Bases de Execución que serán de aplicación á Entidade Local e Xerencia Municipal de Urbanismo, coa excepción da regulación propia que se aprobe para o Organismo Autónomo.

TERCEIRO.- Aprobar as Bases de Execución específicas da Xerencia Municipal de Urbanismo.

CUARTO.- Aprobar o cadro de persoal e plantilla da Entidade Local e da Xerencia Municipal de Urbanismo.

QUINTO.- Aprobar o Plan de Inversión-Financiamento 2022-2025, que quedará sometido aos axustes que cada ano se estableza, producíndose a revisión do mesmo en cada ano.

SEXTO.- Someter o expediente aos requisitos de publicidade e exposición pública que regula o artigo 169 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo.

SÉTIMO.- O expediente considerarase definitivamente aprobado se durante o citado prazo non se presentan reclamacións; o acordo de aprobación inicial elevarase a definitivo, entrando en vigor unha vez publicado na forma prevista no parágrafo 3 do artigo 169 do TRLRFL. En caso contrario, o Pleno disporá do prazo dun mes para resolvelas, contado a partir do día seguinte á finalización do de exposición ao público, e as reclamacións consideraranse rexeitadas en calquera caso se non se resoven no acordo de aprobación definitiva (artigo 20 do RP).

OITAVO. En cumprimento do previsto no apartado seis do artigo 21 do RD 500/90, o Orzamento definitivo que se aprobe para o ano 2022, terá os seus efectos dende o un de xaneiro e os créditos nel incluídos terán a consideración de créditos iniciais.

NOVENO. Se o dereito positivo de aplicación é alterado por modificación das normas citadas, ou por desenvolvemento da normativa legal ou regulamentaria, polo Pleno da Corporación acordaranse os axustes orzamentarios ou de liquidación e contables que procedan mediante o axuste das magnitudes, créditos e conceptos que corresponda conforme ás normas de aplicación ou ao interese xeral.

En relación co anterior, o Real Decreto Lei 26/2021, de 8 de novembro, polo que se adapta o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, á recente xurisprudencia do Tribunal Constitucional respecto do Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza Urbana, deu resposta ao vacío que xerou a a recente Sentenza 182/2021, de data 26 de outubro de 2021, do Tribunal Constitucional.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 54 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

**ANEXO ARCHIVO AUDIOVISUAL**

Asunto : Pleno Extraordinario Orzamentos  
 Legislatura: Mandato 2019-2023  
 Órgano : Pleno  
 Fecha Inici: Miércoles, 17 de Noviembre de 2021 09:10:13  
 Fecha Fin : Miércoles, 17 de Noviembre de 2021 10:16:19  
 Duración : 01:06:06

- HTML

-----

[https://sede.vigo.org/expedientes/actas/videos\\_actas.jsp?id=3135](https://sede.vigo.org/expedientes/actas/videos_actas.jsp?id=3135)

- Media

-----

[1] Windows Media Video WMV1/WMA2 1280x720 16:9 (Stereo), 884 MiB (Video)  
 SHA512 -  
 f6456e4de4f06a0736485f71c3d274b01a018033c6a92a29558f7cf29537e4072ea574b  
 e23e7dcb7e0d43b9b39e2ef411dd9a8ef054682ac36428723da58eed6

- Minutaje

-----

00:00:01 - Asistentes : Caballero Álvarez, Abel; Escariz, Alberto; Riesgo, José; Javier; Silva Rego, Carmela; Espinosa Mangana, Elena; Lopéz Font, Carlos; Losada Álvarez, Abel; Mejías Sacaluga, Ana María; Aneiros Pereira, Jaime; Aguiar Castro, Yolanda; Gómez Díaz, Gorka; Iglesias González, Ana Laura; Blanco Iglesias, María Eugenia; Lago Barreiro, María del Carmen; Estévez Rodríguez, Pablo Luis; Pardo Espiñeira, Javier; Caride Estévez, María José; Fernández Pérez, José Manuel; Rodríguez Calviño, Patricia; Rivas González, Ángel; Rodríguez Rodríguez, Nuria; Rodríguez Díaz, Santos Héctor; Marnotes González, José Alfonso; Egerique Mosquera, Teresa; Marco González Castillo, Jesús; López Román, Patricia; Pérez Correa, Rubén; Pérez Igrexas, Xabier;

00:00:23 - Caballero Álvarez, Abel

00:00:44 : Aprobación inicial do Orzamento do Concello de Vigo para o ano 2022. Expte. 72/142. (Rexistro Pleno 3165/1101).

00:01:28 - Aneiros Pereira, Jaime

00:16:32 - Caballero Álvarez, Abel

00:16:40 - Pérez Iglesias, Xabier

00:21:50 - Pérez Correa, Rubén

00:37:05 - Caballero Álvarez, Abel

00:37:11 - Marnotes González, Jose Alfonso

00:52:32 - Caballero Álvarez, Abel

00:52:40 - Aneiros Pereira, Jaime

01:02:50 - Caballero Álvarez, Abel

01:03:37 - Votación Enmenda a totalidade Marea de Vigo

01:04:09 - Votación Enmenda a totalidade Grupo Popular

01:04:36 - Votación Enmendas parciais Grupo Mixto

01:05:04 - Votación dictamen da Comisión

01:06:06 : [FIN]



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 55 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		

-- 0 --

Sen máis asuntos a Presidencia deu por rematada a sesión ás dez horas e vinte e cinco minutos, redactándose en soporte electrónico a ACTA que é asinada pola Presidencia e o secretario xeral do Pleno á que se incorpora certificación da Secretaría xeral correspondente o arquivo audiovisual da gravación da sesión, acreditativa da súa autenticidade e integridade.

Conforme o artigo 3 do Decreto 24/2018, de 15 de febreiro, a presente Acta, identificada co nº 15/2021, e o seu arquivo audiovisual incorpóranse ó Libro Electrónico de Actas do Pleno correspondente ao ano 2021.  
am.

A PRESIDENCIA

Abel Caballero Álvarez

O SECRETARIO XERAL DO PLENO

José Riesgo Boluda



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 29/12/2021 13:50	Páxina 56 de 56
3189-1101	CSV: A6AAAH-2F2432-E1AABD-ZCG5C7-XEPPAJ-F1	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección <a href="http://www.vigo.org/csv">http://www.vigo.org/csv</a>		