



Informe da Dirección superior Contable e Orzamentaria

**Asunto:** Emendas presentadas ao Proxecto do Orzamento para o ano 2017

**Comisión Informativa:** Xestión Municipal.

**Calendario:** Celebración da Comisión na que se fixa o prazo de apertura e peche para presentación de emendas: 09/11/2016 até 14/11/2016, presentación de informe e proposta sobre as emendas, o 15/11/2016. Debate das emendas en Comisión, o 16/11/2016.

**Emendas presentadas, Grupo Político Municipal:**

Partido Popular, Nº Rexistro do Pleno: 1461/1101, Parcial

Marea de Vigo, Nº Rexistro do Pleno: 1460/1101, a totalidade

**Remisión da documentación para informe de:** Secretaría Xeral do Pleno

**Data da remisión:** 9,30 horas do 15/11/2016

**Remisión do Informe a:** Secretaría Xeral do Pleno, 14,00 horas do 15/11/2016

*Normativa aplicable:*

Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo.

Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Regulamento (UE) Nº 549/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 21 de maio de 2013, relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (en diante SEC- 2010).

Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 decembro de Estabilidade Orzamentaria.

Regulamento de Organización, Funcionamento e Réxime Xurídico das Entidades Locais, aprobado polo Real Decreto 2568/1986, de 28 de novembro

Regulamento Orgánico do Pleno, aprobado o 30 de maio de 2016, publicado no BOP nº 114 do día 15/06/2016.

Orde EHA/3565, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura do orzamentos das Entidades Locais.

Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, po la que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais.



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 15/11/2016 13:26

Páxina 1 de 12

Expediente 38/142

Código de verificación: 2DE24-4AAE3-AEDDC-2A8BC

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



### Informe

A Xunta de Goberno en sesión extraordinaria celebrada o día 8 de novembro de 2016, aprobou o Proxecto dos Orzamentos da Entidade Local para o ano 2017.

A Comisión de Orzamentos (Xestión Municipal), en xuntanza celebrada o día 9 de novembro de 2016, en aplicación do previsto no Regulamento Orgánico do Pleno, abriu o procedemento e fixou o calendario para que os grupos políticos municipais, poidan presentar emendas aos Orzamentos aprobados pola Xunta de Goberno Local na sesión extraordinaria celebrada o día 8 de novembro de 2016. O prazo fixado comezou o día 09/11 e rematou o día 14/11/2016.

Seguindo o procedemento legalmente establecido, os Grupos Políticos Municipais, ao amparo do previsto no artigo 83 do Regulamento Orgánico do Pleno, fixeron uso da prerrogativa e presentaron emendas ao Orzamento no prazo previsto pola Comisión do que queda constancia no expediente coa data 14/11/2016 e rexistradas na data que figura nos documentos que se incorporan ao expediente físico e telemático.

En relación coas emendas presentadas, ao marxe da súa tipificación de parciais ou a totalidade do Proxecto, e todo elo sen prexuízo do informe que poida emitir a Intervención Xeral se das mesmas se alterase o informado sobre o cumprimento do obxectivo da Estabilidade Orzamentaria, vaise informar legal e tecnicamente sobre se o contido das mesmas, é si é posible, sobre a súa proposta de aceptación ou rexeitamento.

### Limitacións regulamentadas no Regulamento Orgánico do Pleno

No informe de avaliación se terá en conta o contido do artigo 83 do Regulamento Orgánico do Pleno:

1. As emendas de creación ou de incremento dos estados de gastos admitiranse a trámite se propoñen unha baixa por igual contía. As emendas de supresión ou minoración ós estados de gastos admitiranse se propoñen un incremento por igual contía.

2. Non se admitirán emendas que supoñan incrementos ó estado de ingresos. As emendas ós estados de ingresos que supoñan minoración ou supresión dos previstos, requirirán, para a súa tramitación, a conformidade da Concellería Delegada de Orzamentos e Facenda que manifestará a súa posición no prazo de tres días.

3. As emendas ó articulado das Bases de execución do orzamento que supoñan creación, supresión, incremento ou minoración dos créditos deberán de ter a súa correspondente emenda ós estados de gastos e aplicaráselles a regra referida no apartado 2. Non se admitirán emendas ó articulado que supoñan aumento dos ingresos, as que supoñan diminución tramitaranse conforme ó procedemento recollido no apartado 2.





4. Incorporadas as emendas ó expediente a Secretaría Xeral do Pleno dará traslado das mesmas ao departamento municipal competente en materia de orzamentos ao obxecto da emisión do correspondente informe.

*Outras limitacións de tipo legal ou de equilibrios orzamentarios*

Ademais de terse que suxeitar ao contido do previsto no artigo 83 do ROP, deberán respectar as seguintes limitacións:

a) Se a emenda altera o contido do informe de estabilidade orzamentaria emitido pola Intervención Xeral e asinado o 08/11/2016, na que se avalía o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, non se axustaría ao contido da LOEOSF, polo que tería que ser rexeitada.

b) Se a emenda altera as dotacións previstas para facer fronte aos custes dos contratos formalizados vixentes, que daría lugar a non cobertura do devengo de obrigas que emanan dos mesmos, xerándose polo tanto un desequilibrio no proxecto do orzamento, a emenda tería que ser rexeitada.

c) Se a emenda pon ou pode por en risco obxectivo, o funcionamento operativo dos servizos, de tal xeito que, non haxa capacidade para o funcionamento normal dos mesmos pola diminución que se está a facer das aplicacións afectadas a esta finalidade, tería que ser rexeitada.

d) Se a emenda xera desequilibrios entre os recursos correntes non financeiros e os empregos correntes non financeiros, de tal xeito que, os recursos non cubran os empregos desta natureza, equilibrio este que debe manter o Proxecto que está en trámite, tería que ser rexeitada.

*Solicitud de informe aos efectos de dar cumprimento ao artigo 83.5 do ROP*

Aos efectos de emisión do informe técnico, o Sr. Secretario do Pleno, remitiu ás 9,30 horas da mañá do 15/11/2016, unha copia das mesmas, sendo esta o soporte documental sobre a que se está a emitir o informe.

En cumprimento do previsto no artigo 83.5, ao amparo do previsto na Resolución do Sr. Concelleiro de Xestión Municipal de data 25 de febreiro de 2016, informo.

Aos efectos de non repetir a identificación das aplicacións, no se reflicte no informe as aplicacións relacionadas que son obxecto da emenda, polo tanto, remítome á mesma.

**EMENDA PRESENTADA POLO GRUPO MUNICIPAL DO PARTIDO POPULAR**

No prazo fixado, con data 14/11/2016, rexistrada o 15/11/2016, a Sra. Concelleira Dona Elena Muñoz Fonteríz, voceira do Grupo Municipal do Partido Popular, co número de rexistro da Secretaría do Pleno 1461/1101, presentou emenda parcial, propondo diminución de ingresos,





aumentos e diminucións en determinadas aplicacións así como a creación de aplicacións novas que conforman o Proxecto de Orzamento sometido a ditame da Comisión, coa seguinte sínteses.

1.- Porcentaxe de diminución do 3% das previsións do IBI, IVTM, IAE e recollida do lixo, importe da diminución 3.234.839,26 euros.

2.- Aplicacións na que se diminúen gastos, a totalidade do capítulo 2 dos estados consolidados, porcentaxe de diminución, 8%, contía da diminución, 9.571.613,28 euros.

Aplicacións de capítulo 2 que incrementan, contía 114.643,03 euros

Aplicacións do capítulo 4 que incrementan, contía 1.156.100,00 euros.

Capítulo 5, redución da partida 929.5000000 nun 66,67%, contía da redución, 400.000,00 euros.

Creación de novas aplicacións de gastos: 5.466.030,99 euros.

#### *Avaliación da emenda*

A emenda presentada, dende unha perspectiva formal, axústase ao previsto no artigo 83 do Regulamento Orgánico do Pleno, aprobado o 30 de maio de 2016, publicado no BOP nº 114 do día 15/06/2016, xa que tratándose dunha emenda incrementalista, ten a súa orixe en baixas doutras aplicacións, estando polo tanto equilibrada formalmente, non alterando cuantitativamente os orzamentos aprobados.

Sobre a redución dos conceptos de ingresos por unha porcentaxe do 3%.

Impostos do capítulo I:	2.730.839,26 euros
Recollida lixo, capítulo III,	504.000,00 euros
Total	3.234.839,26 euros

Nas previsións de liquidacións de ingresos que se prevén para o ano 2017, utilizáronse as seguintes bases:

- Os dereitos recoñecidos e liquidados no exercicio de 2015 e a recadación de cada un dos conceptos.
- A execución do estado de ingresos no exercicio 2016 a data 30 de setembro.
- A análise da previsión de liquidación do orzamento do ano 2016, que figura como documentación anexa ao expediente do Orzamento.
- Unha estimación de ingresos para o ano 2017 dos Padróns e da Cesión de Tributos do Estado.
- Ingresos extraordinarios que, previsiblemente, se obterán por procedementos de





regularización tributaria: tanto polas actuacións do Servizo de Inspección de Tributos derivadas do Plan de Control tributario de 2017 como polas actuacións de comprobación abreviada que realizan os Servizos de Xestión Tributaria e Catastral.

- Datos relativos a alteracións catastrais obtidas na xestión do Servizo Municipal de Xestión Catastral Delegada. Axustes no concepto 113 relativos ao imposto sobre Bens Inmóbiles de Natureza Urbana pola exclusión de solos urbanizables sen ordenación detallada de conformidade coa Lei 13 /2015 de 24 de xuño de modificación da lei do Catastro Inmobiliario.

En resumo, as contías previstas teñen unha base certa e rigorosa, tomando en consideración os censos vixentes e as Ordenanzas aprobadas inicialmente.

#### *Redución dos ingresos*

En trámite de formación do ditame da Comisión Informativa para a aprobación das Ordenanzas Municipais para o ano 2017, ao amparo do previsto no artigo 77 do ROP, os Grupos Políticos Municipais, presentaron emendas. O Grupo Municipal do Partido Popular, tramitou unha emenda que no se punto V "instan a aprobación dunha rebaixa xeneralizada do 3% para a totalidade dos impostos, prezos e Taxas municipais para o ano 2017", que foi votada e rexeitada pola Comisión Informativa, polo que, estaríase a incluír na emenda ao orzamento, parte da xa presentada ao expediente de aprobación das ordenanzas.

En consecuencia, tendo en conta que as Ordenanzas non están en trámite de emendas, a redución de ingresos proposta, non ten efectividade, non se axustaría ao ROP, nin tería repercusión sobre as contías previstas no proxecto do orzamento do ano 2017, tendo en conta o expediente sobre tipos impositivos e taxas aprobados inicialmente polo Pleno en sesión de 3 de outubro de 2016, neste sentido, trátase dunha emenda xa debatida.

#### *Redución do gasto*

Redución dunha contía do 8% por 100 do capítulo 2 do estado de gastos consolidado do orzamento, por unha contía de 9.571.613,28 euros.

A redución xeneralizada do capítulo 2 do estado de gastos consolidado, afecta á totalidade dos contratos.

Neste capítulo, están dotados os créditos para facer fronte, entre outros, aos contratos de:

Recollida de RSU, tratamento de residuos en SOGAMA, limpeza Viaria, recollida selectiva e mantemento e baleirado de contedores.

Conservación e mantemento do sistema viario e de camiños.





Limpeza de colexios, limpeza de edificios municipais e de instalacións deportivas.

Mantemento e conservación de xardíns e parques infantís, mantemento da rede semaforica, mantemento de túneles, mantemento de colexios públicos.

Funcionamento das escolas infantís municipais, escola de teatro, escola de danza, escola municipal de música e funcionamento do centro de servizos sociais.

Contrato do servizo de Axuda no fogar, programas de metadona, funcionamento de bibliotecas, servizos de información xuvenil e punto xove, campamentos de verán.

Programas de infancia, teleasistencia, mantemento de cemiterios, etc.

Subministro eléctricos de alumeadado público, de colexios e edificios públicos. Subministro de gas e demais combustibles.

Prestación do servizo de rede de voz e datos.

Para que a proposta fose viable, teríase que acometer un plan de modificación de todos os contratos formalizados, sempre que elo fose posible, antes do remate do ano 2016. Non é posible determinar en un prazo tan curto de tempo, se os devanditos contratos serían ou non reducibles, xa que tendo en conta o peso porcentual que representan as plantillas de persoal afectas a estas prestacións, xeraría en moitos casos a necesidade de facer unha reestruturación das mesmas. Ademais, non teño criterio sobre a viabilidade técnica da redución na prestación, xa que no proceso de formación do orzamento, fíxose unha análise de cada un dos contratos cos responsables técnicos de cada un dos servizos, polo que, as dotacións que teñen asignadas cada unha das aplicacións, representan o prezo do contrato, máis a revisión de prezo que corresponda de acordo aos índices que afecte ao contrato, máis as variacións previstas para o exercicio 2017, sendo o nivel de prestación previsto o necesario de acordo as avaliacións técnicas.

Aínda nese suposto dunha posible redución, sempre e cando concorresen os presupostos legais e os técnicos, o orzamento en trámite, en tanto non se producise o acordo de modificación e formalización de cada un dos contratos, tería que ter unha dotación acorde co prezo dos contratos vixentes.

Ao obxecto de dar cumprimento aos requirimentos previstos no artigo 168.1 e) do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, o informe económico de gastos ten que acreditar a suficiencia dos créditos para atender ao cumprimento das obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos e, en consecuencia, a efectiva nivelación do orzamento.

Neste caso, no podería emitirse este informe o cal faltaría un requisito esencial para a tramitación do proxecto do orzamento para o ano 2017.

En consecuencia, a emenda de redución afecta a contratos de servizos e subministracións en vigor, nos que as obrigas que devengan as prestacións non terían cobertura orzamentaria, xerando un incumprimento do previsto no artigo 168.1.e) do TRLRFL, e en realidade, un déficit



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 15/11/2016 13:26

Páxina 6 de 12

Expediente 38/142

Código de verificación: 2DE24-4AAE3-AEDC-2A8BC

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



oculto, xa que xorden segundo a emenda, novas e maiores prestacións por unha contía de 6.736.774,02 euros, que non terían o seu financiamento na redución xeneralizada do capítulo 2, por resultar esta de non aplicación polas razóns técnicas e legais expostas.

En relación coa previsión contida no Fondo de Continxencia, considérase dende unha análise técnica, que a súa dotación é coherente en relación coa contía do orzamento para facer fronte a situacións imprevisibles que acontezan ao longo do ano 2017, polo que, a redución dun 66,67%, non é aconsellable.

*En relación coas aplicación que a emenda propón incrementar ou facer nova dotación*

Aplicacións orzamentarias que se incrementan.

En relación co capítulo 2, increméntanse dúas aplicacións no programa de 1720 de praias, para facer fronte ao custe de prestacións que están suxeitas a unha relación contractual, o cal nun principio require que se tramite unha modificación á alza do mesmo. As dotacións que reflicte o proxecto de orzamento en trámite, representa o custe dos contratos en vigor, ademais non se está a ter en conta a minoración que se reflicte no apartado 2 da emenda.

En relación co incremento das aplicacións de Medio ambiente, e unha decisión no ámbito da oportunidade, competencia que corresponde ao goberno.

O resto das aplicacións que se incrementa corresponde ao capítulo 4. En todos as aplicacións que se relacionan, trátase de gasto voluntario, constituíndo unha actividade de fomento, polo tanto, modulable pola administración con suxeición ao contido da Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións, Real Decreto 887/2006, polo que se aproba o Regulamento da Lei 38/2003, Lei 9/2007, de 13 de Xuño, de subvencións de Galicia, polo Regulamento de subvencións e polas propias bases da convocatoria e demais normas de desenvolvemento.

A contía que se destina a aplicacións incrementadas é de 1.270.743,03 euros

Aplicacións de nova creación

En canto ás aplicacións de nova creación, a emenda propón mellorar as dotacións en 14 programas orzamentarios, sen determinar que empregos se cualificarían como gastos ou como investimentos.

No capítulo 2, onde figura o mantemento do viario, foi reducido nun 8% sobre 5.734.444,96 euros, que supón unha minoración de 458.755,60 euros, o apartado 4 da emenda, propón dotar por creación de novas aplicacións, 1.780.000,00 euros en emprego de pavimentación de viais.

No programa de Benestar Social, coa redución xeneralizada do 8% do seu capítulo 2, redúcese 508.022,75 euros, agora na proposta incrementalista, dotase un plan de familia por un millón de euros.

Na avaliación técnica das novas dotacións propostas, non hai nada que obxectar, é polo





tanto unha decisión que corresponde ao goberno sobre a oportunidade dos empregos dos recursos.

No entanto o anterior, hai que ter en conta que todo está condicionado a viabilidade técnica e legal da modificación da totalidade dos contratos que se reflicte no capítulo 2 do estado de gastos, de non ser posible esa redución, non habería recursos para o financiamento de novos ou maiores gastos que se reflicten nos apartados 3 e 4 da emenda.

As dotacións que contén a emenda para novas aplicacións totaliza 5.466.030,99 euros.

### Conclusión

A emenda presentada pola Sra. Concelleira Dona Elena Muñoz Fonteríz, voceira do Grupo Municipal do Partido Popular, é formalmente correcta, por axustarse inicialmente ao equilibrio que esixe o artigo 83 do Regulamento Orgánico do Pleno, no entanto, non é posible avaliar si resulta posible legal e tecnicamente a súa implementación, prantexa unha baixa xeneralizada nos créditos do capítulo 2 que no é posible facerlle fronte, por estar afectados case na súa totalidade a contratos en vigor, polo que, os devanditos contratos quedarían sen cobertura orzamentaria. Tampouco é posible determinar si tecnicamente e posible a redución do prezo dos contratos tendo en conta a súa afectación as plantillas de persoal adscrito así como ás necesidades a satisfacer.

Sendo a contía da baixa proposta no apartado 2 da emenda, capítulo 2, de 9.571.613,28 euros, e os incrementos e novas dotacións contidas nos apartados 3 e 4 da emenda de 6.736.774,02 euros aos que hai que engadir a redución dos ingresos nunha contía de 3.234,839,26 euros, a mesma faise inviable, por non ser posible unha redución xeneralizada do capítulo 2.

A emenda produce os seguintes efectos:

Incumprimento nas dotacións para facer fronte aos contratos formalizados en vigor.

Prodúcese un desequilibrio orzamentario, ao existir obrigas dos contratos que non estarían orzamentadas, afectando ao cumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria e a Regra de Gasto.

Xeración dun déficit oculto, con novos empregos sen a redución dos anteriores.

Ademais do desequilibrio anterior, xera outro, que ven determinado polos maiores e novos empregos que non teñen recursos que os financien.

En canto aos créditos do capítulo 2 que non están afectos directamente a contratos, tampouco é posible determinar se a redución do 8% permite garantir o funcionamento operativo dos servizos públicos.

En canto á redución dos ingresos correspondentes ao IBI, IAE IVTM, e Taxas pola recollida do lixo, as Ordenanzas xa superaron o trámite de emendas, polo que non é posible nesta fase a redución dos ingresos.







Tendo en conta o anterior, as ordenanzas téñense que aplicar segundo o acordado, a redución de ingresos proposta, non ten efectividade, xa foi rexeitada en sesión plenaria do 3 de outubro de 2016.

Así mesmo, as aplicacións de nova creación, sen prexuízo da dificultade de obter os recursos pola baixa xeneralizada do 8% no capítulo 2 dos estados consolidados, son de apreciación e de oportunidade política que non poden ter unha avaliación técnica.

De resultar rexeitada a emenda, non quedaría afectada a Estabilidade Orzamentaria, polo tanto, non require informe da Intervención, en caso contrario, se a proposta é de aceptación, terá que ser sometida a mesma ao informe do Sr. Interventor Xeral.

#### EMENDA PRESENTADA POLO GRUPO MUNICIPAL DA MAREA DE VIGO

En data 14/11/2016, o Sr. Concelleiro, Don Rubén Pérez Correa, voceiro do Grupo Municipal da MAREA DE VIGO, co número de rexistro da Secretaría do Pleno 1460/1101, presentou emenda á totalidade do proxecto de Orzamento sometido a ditame da Comisión.

O Regulamento Orgánico do Pleno, aprobado o 30 de maio de 2016, publicado no BOP nº 114 do día 15/06/2016, no seu artigo 83.1, regula as emendas a totalidade.

O ROP non regula o procedemento de debate a totalidade, polo que, salvo acordo en contrario, terán o mesmo tratamento que o previsto para as emendas parciais.

A emenda presentada por MAREA DE VIGO, é unha emenda a totalidade sen proxecto alternativo, fundamentando a mesma en valoracións políticas sen empregos alternativos dos recursos, que non poden ser obxecto de avaliación neste informe, por tratarse de apreciacións de contido de oportunidade política que non pode ter unha avaliación técnica.

O único que ten que quedar garantido, e que calquera proxecto de orzamento, ten que dar cobertura a plantilla de persoal, aos contratos en vigor cos prezos que en cada caso teñan formalizados, as transferencias obrigatorias e gastos de funcionamento operativo.

No entanto o anterior, a emenda fai referencia a determinadas contías que teñen que ser avaliadas tecnicamente, por entenderse que requiren aclaración.

En relación coa tramitación e aprobación do orzamento, hai que estar ao previsto no artigo 168.4 do TRLRFL, de tal xeito que o orzamento debe estar presentado ao Pleno da Corporación antes do 15 de outubro, cuestión esta que xa non se está a cumprir, advertencia que se fai constar no informe do Sr. Interventor asinado o día 08/11/2015.

Así mesmo, o Orzamento ten que someterse ao bloque de legalidade que lle é de aplicación, dando cumprimento ao principio de estabilidade orzamentaria con sometemento ao SEC-2010, sen que se poida modificar o lexislado para a administración económica nin comprender preceptos de orde administrativo que requiran procedementos ou solemnidades específicas distintas do previsto para a formación do orzamento.



*En relación cos ingresos*

En canto as contías que se reflicten na emenda en relación cos ingresos previstos polo servizo de grúa e coas taxas de competencia local (artigo 32 da estrutura orzamentaria, aprobada pola Orde EHA/3565/2008), hai que facer as seguintes precisións: O servizo de grúa, non so non aumenta a súa previsión de ingreso, senón que diminúe nun 20%, pasa de 1.000.000,00 de euros a 800.000,00 euros, polo que debemos entender que hai un erro de cálculo. O mesmo acontece coas taxas de competencia local, nas que emenda específica que pasan de 1.520.000,00 euros a 2.682.117,00 euros. Nas devanditas contías hai erros de análise, que é necesario aclarar: O artigo 32 do orzamento consolidado de ingresos, pasa de 2.682.117,49 euros do ano 2016 a 2.202.000,00 euros previstos para o ano 2017, un 17,90% menos. O orzamento da Entidade, pasa de 1.715.024,64 euros do ano 2016 a 1.520.000,00 euros do ano 2017, un 11,37% menos. Se están a facer as comparacións de xeito non adecuado, o cal está a xerar un resultado errado e confuso.

*En relación co orzamento de gastos*

A aplicación orzamentaria 2310.2279900, SAF, ten un incremento do 41,67%, prezo do novo contrato, adxudicado, de aí que o Orzamento teña que reflectir o prezo do contrato, de non ser así, non se daría cumprimento ao previsto no artigo 168.1.e) do TRLRFL.

En canto a dotación para o Plan de Emprego Municipal, que até agora tiña unha dotación de 1.500.000,00 euros na aplicación 2410.1310000, para facer fronte ás retribucións máis os custes da Seguridade Social, cota municipal, este ano, separáranse os dous custes, mantendo en conxunto a mesma contía, 1.200.000,00 euros, retribucións e 300.000,00 euros na aplicación 2410.1600001, para facer fronte ao custe da seguridade social. O feito de dotar o crédito separado, ten por finalidade evitar que a seguridade social do devandito Plan, estease a imputar a aplicación 2410.1600000, nunha contía entre 26.000 e 30.000 euros ao mes polo custe de Seguridade Social do Plan, o cal obriga que a aplicación 2410.1310000, teña que quedar cun saldo dispoñible equivalente que o que ten en negativo a aplicación 2410.1600000. En resumo, as contías do programa manteñen a dotación dos anos precedentes.

Esta é razón pola que hai crédito na aplicación 2410.1310000, tendo que quedar ao remate do ano, unha contía equivalente que a que ten en negativo a aplicación 2410.1600000, na que se está a imputar o custe da Seguridade Social do Plan Municipal de Emprego.

Figuran unha relación de conceptos nos que a emenda reflicte un incremento no gasto:

Subministro eléctrico, a emenda cuantifica o aumento en 444.642 euros, cando a diminución do conxunto das subministracións é de 319.688,83 euros.

Contrato de iluminación e tuneis, a emenda cuantifica o incremento en 191.322 euros, cando a diminución polos dous servizos é de 277.171,92 euros, que estaba dotado nas





aplicacións 1650.2279902 e 2279903 no orzamento do ano 2016 e anteriores. A unificación dos dous contratos supuxo unha redución do gasto do 10,84%.

En canto ao aumento das dotacións para a subvención dos usos dos usuarios do Transporte público colectivo, a súa fundamentación é por un lado a apertura da nova liña ao Hospital Alvaro Cunqueiro, e por outro, unha previsión do custe do transporte metropolitano. En todo caso, as decisións sobre as axudas aos usuarios do Transporte público colectivo, corresponde a esfera política.

Guindastre, a emenda reflicte que hai un incremento do gasto de 102.000 euros, sendo a súa xustificación a sentenza en relación coa revisión de prezos.

En relación co custe do servizo de mantemento de zonas verdes e xardíns co contrato precedente era de 5.528.823,36 euros, moi superior que o vixente. A proposta de Althemia era de 4.458.668,90 euros e a de Valoriza, adxudicatario definitivo, 4.273.465,50 euros.

En canto ao Desenvolvemento Urbano Sustentable Integrado (Estratexia DUSI), o proxecto ten un horizonte 2014-2020, a anualidade 2016-2017 é por un total de 6.965.625, das que o Concello aporta o 20% e o FEDER o 80%. A memoria asinada pola Alcaldía Presidencia o 02/11/2017, fai unha exposición detallada do programa e dos compromisos, así como a metodoloxía a seguir no tratamento orzamentario, polo que non procede facer máis aclaracións sobre o Plan.

#### *En relación co financiamento dos investimentos*

A emenda sostén que gran parte do plan de investimentos financíase co superávit. En relación con esta apreciación, por ter un contido legal, hai que informar que o superávit ten a súa orixe na liquidación do orzamento, non estando liquidado o orzamento do ano 2016 para determinar si hai ou non superávit.

Pero o máis importante desde o respecto a legalidade, e que o Remanente de Tesourería, variable na que está incluído o superávit para a liquidación do ano 2016, o artigo 104.4 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do título sexto da Lei 39/1988, de 28 de decembro, reguladora das Facendas Locais, en materia de presupostos, establece que, "*En ningún caso el remanente de Tesorería formará parte de las previsiones iniciales de ingresos ni podrá financiar, en consecuencia, los créditos iniciales del presupuesto de gastos*". Polo tanto, esa apreciación non ten fundamento técnico nin legal, o financiamento dos investimentos estase a facer con recursos propios previstos para o ano 2017. Se da Liquidación do Orzamento do ano 2016, resultase un superávit, e o Remanente de Tesourería fose positivo, a súa aplicación dentro das limitacións que establece a Disposición adicional decimosexta doo TRLRFL, será competencia do Goberno.

O resto do contido da emenda reflicte criterios de oportunidade política en relación cos recursos e empregos, polo tanto, sobre esta emenda, a proposta que se faga, se fose de





DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Expediente: 38/142

aceptación, unha vez debatida suporía a devolución do proxecto, comezando unha nova tramitación doutro proxecto, e se fose rexeitada, o proxecto continuaría a súa tramitación.

No trámite de aprobación definitiva, segundo o disposto na lexislación vixente, non resulta posible a presentación de alegacións polos grupos políticos municipais.

Isto é todo o que ten que informar este técnico en relación coas emendas presentadas pola Sra. Voceira do Grupo Municipal do Partido Popular e polo Sr. Voceiro do Grupo Municipal de MAREAS DE VIGO.

En Vigo, á data da sinatura electrónica

O Tesoureiro e Director Superior Contable e Orzamentario: Luís García Álvarez



Copia auténtica do orixinal - Concello de Vigo

Data impresión: 15/11/2016 13:26

Páxina 12 de 12

Expediente 38/142

Código de verificación: 2DE24-4AAE3-AEDC-2A8BC

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