



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./ 07/03/2018

ÍNDICE

- 1.- MEMORIA EXPLICATIVA DO PROXECTO ORZAMENTO 2018
- 2.- PROPOSTA AO PLENO DA CORPORACIÓN
- 3.- INFORME AVALIACIÓN OBXECTIVO ESTABILIDADE ORZAMENTARIA
- 4.- INFORME DE INTERVENCIÓN
- 5.- ESTADO DE INGRESOS ORZAMENTO 2018
- 6.- ESTADO DE GASTOS ORZAMENTO 2018
- 7.- ESTADO LIQUIDACIÓN ORZAMENTO 2017
- 8.- AVANCE LIQUIDACIÓN ORZAMENTO 2018
- 9.- BASES DE EXECUCIÓN
- 10.- ANEXO DE PERSONAL (Actas Mesa Negociación e Informe técnica persoal)
- 11.- ANEXO DE INVERSIÓNS
- 12.- ANEXO SUBVENCIÓNS NOMINATIVAS
- 13.- ESTADO DA DÉBEDA
- 14.- OUTRA DOCUMENTACIÓN
 - A.- AMPLIACIÓN INFORMACIÓN INGRESOS
 - B.- ANEXO BENEFICIOS FISCAIS
 - C.- AFORRO NETO
 - D.- ACORDO CONSELLO DE MINISTROS ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, DÉBEDA PÚBLICA E O LÍMITE DE GASTO NON FINANCIERO PARA O CONXUNTO DE AAPP.



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

MEMORIA EXPLICATIVA DO CONTIDO DO PROXECTO DE ORZAMENTO PARA O 2018 (Artigo 168.1.a. do Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Regulada das Facendas Locais).-

A presente memoria formulase en cumprimento do establecido no artigo 168.1.a) do RD Lex. 2/2004, do 5 de marzo, como documento básico da planificación económica do Concello, cumprindo, ademais, as finalidades que a normativa reguladora das facendas locais lle atribúe para garantir a transparencia e estabilidade da actividade financeira e permitir a súa fiscalización e control.

O Proxecto de Orzamento para o exercicio económico de 2018 inclúe a totalidade dos ingresos previstos e dos gastos que se espera realizar durante o ano.

Os Estados de Ingresos e Gastos aparecen equilibrados, cumpren o obxectivo de estabilidade establecido para as Corporacións Locais e se adaptan aos criterios de clasificación por programas e areas de gasto e económica establecidos pola Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro (BOE núm. 297, de 10 de decembro), aplicables aos orzamentos municipais.

ESTADO DE GASTOS

Capítulo	Expresión	Crédito Inicial	%
1	Gastos de persoal	5.271.601,65 €	39,18
2	Gastos en bens correntes e servizos	6.507.722,60 €	48,37
3	Gastos financeiros	23.000,00 €	0,17
4	Transferencias correntes	194.150,00 €	1,44
6	Inversións reais	1.030.000,00 €	7,66
7	Transferencias de capital	17.000,00 €	0,13
8	Activos financeiros	61.000,00 €	0,45
9	Pasivos financeiros	350.000,00 €	2,60
	TOTAL	13.454.474,25 €	100,00

ESTADO DE INGRESOS

Capítulo	Expresión	Previsión Inicial	%
1	Impostos directos	4.185.500,00 €	31,10
2	Impostos indirectos	110.000,00 €	0,81
3	Taxas e outros ingresos	3.080.261,65 €	22,89
4	Transferencias correntes	6.006.812,60 €	44,64
5	Ingresos patrimoniais	15.400,00 €	0,11
7	Transferencias de capital	500,00 €	0,003
8	Activos financeiros	56.000,00 €	0,41
9	Pasivos financeiros	0,00 €	0,000



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./07/03/2018

	TOTAL	13.454.474,25 €	100%
--	-------	-----------------	------

GASTOS:

1.- Cargos electos con dedicación parcial ou exclusiva: Contéplanse como retribucións e cotas da Seguridade Social a cargo da Entidade e as contías asignadas aos cargos que conlevan retribución por dedicación exclusiva ou parcial, axustándose ás limitacións en canto as contías e número de persoal eventual establecidas na Ley 7/1985 reguladora das bases de réxime local.

2.- En materia de persoal: Recóselle a previsión contida na Lei 3/2017, de 27 de junio, de Orzamentos Xerais do Estado para 2017, prorrogados para o 2018, cunha cobertura orzamentaria en previsión, en termos de razoabilidade, do 1,5% coa finalidade de adaptar, de ser o caso, a posibilidade de incremento de retribucións do persoal municipal a través da futura Lei de orzamentos xerais do Estado para 2018.

Se dotan as partidas necesarias para, entre outras, acción social, formación de persoal, prevención de riscos e seguros.

Con carácter xeral, en termos de homoxeneidade, mantense a estrutura da plantilla de persoal vixente no exercicio anterior, tendo sido tratado o proxecto de orzamento cos representantes sindicais dos traballadores na Mesa de Negociación.

Mantense unha aportación contra a aplicación orzamentaria 1532.13100 por importe de 100.000,00€ para a cobertura do Plan de Emprego municipal a executar ao longo do exercicio 2018.

Destacar a consignación orzamentaria de 60.000,00€ co obxecto de contemplar o posible incremento retributivo derivado da valoración resultante dos traballos realizados na modificación da Relación de Postos de Traballo unha vez consolidada a cifra resultante do exercicio 2017.

A inexistencia de valoración de ningún tipo dos postos de traballo existentes na Corporación municipal obligou a tentar facer unha Relación de postos de traballo que atendera aos factores que graduarian os complementos retributivos adecuadamente para cada posto de traballo, dando cumprimento a obriga legal de ter aprobado un documento desta natureza que permita valorar o traballo a desempregar polos traballadores públicos.

O obxectivo principal da RPT é conseguir definir as responsabilidades de cada traballador e situar correctamente o posto dentro do organigrama da organización, identificando as tarefas inherentes a cada posto e as exixencias do mesmo así como os requisitos mínimos que debe ter a persoa que desempeña o posto para establecer as necesidades de capacitación que se requieren.

O contido dos postos de traballo existentes, así como os obxectivos asignados a cada posto son modificados en atención a proposta de organización na que se detallan por cada posto as funcións afectadas e a súa inserción no conxunto da organización municipal.



EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

Non resulta admisible una subida xeneralizada de retribucións sen fundamentación que atenda aos factores descritos polo que a Corporación entende que a aplicación gradual e ponderada para cada posto xustificaría o seu incremento, de ser o caso, que de ningún modo se poderá considerar lineal.

A reestruturación das funcións atribuídas aos distintos postos nos departamentos determina unha modificación retributiva que se concreta nos incrementos reflectidos nas aplicacións alzadas que acompañan ao orzamento, sen que se poda considerar, en ningún caso, a existencia dun incremento lineal.

Prevese unha dotación de 111.000,00€ para a cobertura do gasto asociado á cobertura temporal daquel persoal que pudera ser incorporado temporalmente asociado a programas e subvencións procedentes doutras Administracións Públicas, coa finalidade de dar cobertura ao gasto non financiable.

O importe total orzamentado representa o 39,18% do total do orzamento do Concello e alcanza a contía de 5.271.601,65€, o que supón un incremento do 1,01% respecto do orzamento de 2017, que porcentualmente se situaba no 38,58% do total orzamentado.

3.- En relación co capítulo de gastos en bens correntes e servizos, destacar que se dotan os créditos necesarios para atender as obrigas que se deriven dos compromisos de gastos debidamente adquiridos, asociados ao mantemento de contratos vixentes ou de trácto sucesivo.

Plantéxase a hipótese de dotar o crédito necesario para o mantemento de infraestruturas, reposición e conservación das existentes, e a cobertura dos servizos básicos municipais, o que representa un total de 6.507.722,60 €, isto é, o 48,37% do total orzamentado, o que supón unha rebaixa do 1,4 % respecto das previsións do exercicio 2017.

Con carácter particular, cabe resaltar a dotación dos seguintes créditos:

-En materia de prestación de servizos, asistencia e consultoría, prevense os créditos necesarios para atender os compromisos de gastos en relación co servizo de axuda a domicilio, limpeza de edificios e instalacións, parques e xardíns, recollida e tratamento de residuos sólidos urbanos, suministro de enerxía eléctrica, servizo de saneamento, mantemento pozos de bombeo, mantemento de zonas axardinadas e xestión medioambiental, realización de actividades culturais, deportivas e de esparexemento mediante contratos de prestación de servizos, mantemento de equipos e aplicacións informáticas e servizos de recadación.

4.- Os capítulos 3 (xuros da débeda) e 9 (amortización de préstamos a longo prazo), tendo en conta a formalización das operacións asociadas ao Plan de axuste para o pago a provedores, dótanse os créditos iniciais necesarios para o pago dos xuros polas operacións subscritas

5.-As transferencias correntes representan 194.150,00 € das cales destinadas a realización de actividades de interese ou competencia municipal.



EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

6.-As inversións reais e transferencias de capital ascenden a 1.030.000,00 €. Destacar o incremento respecto ao orzamento 2017, no que figuraban inversións pola contía de 805.000,00 €. O planteamento das novas inversións se sustenta exclusivamente con recursos municipais, detallando os investimentos municipais e as dotación para actuacións en colaboracións con outras administracións públicas, sen contemplar o crédito como alternativa para a súa financiación, tratando de conter o déficit público aos marxes esixidos pola normativa sobre estabilidade orzamentaria.

7.- En concepto de activos financeiros dótase un crédito inicial de 61.000,00 € destinado a atender préstamos sen xuros que a Entidade conceda aos persoal ao seu servizo sobre as nóminas pendentes de devengar. A cantidade será obxecto de ampliación de crédito en atención ao reembolso dos anticipos concedidos pendentes de devolución e coa regular detracción das cantidades anticipadas ao persoal mediante o seu cargo contra a nómina.

8.- En concepto de pasivos financeiros, detállanse os créditos necesarios para a amortización das operación de crédito vivas que posúe o Concello, coa previsión dun diferencial coa finalidade de dar cumprimento aos extremos esixidos polo artigo 14 da Lei Orgánica 2/2012, de 14 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira.

Como consecuencia do outorgamento ao Concello do programa DUSI, no orzamento reflíctese o cofinanciamento que lle corresponde ao Concello en cada un dos obxectivos (anualidade 2017-2018). Unha vez que se teñan definido os proxectos e programas para cada unha das liñas que conforman cada un dos obxectivos, farase a preceptiva modificación orzamentaria por xeración no estado de gastos, incorporándose o financiamento europeo.

En conxunto os gastos previstos ascenden a **13.454.474,25€** fronte aos **13.139.135,01 €** do 2017, consolidados, o que representa un incremento do 2,4%, respectando a referencia do PIB fixada como indicador da regra de gasto para o período 2018-2020 polo acordo do MEH de 13/07/2017 polo que se fixan os obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública para o conxunto das administracións públicas e de cada un dos subsectores para o período 2018-2020 e o límite do gasto non financeiro para 2018 que o sitúa no 2,4 %.

INGRESOS:

En canto aos ingresos merecen especial mención os seguintes conceptos:

1.- Os impostos directos ascenden a 4.185.500 €, fronte aos 3.846.100,00 € do exercicio 2017. O Imposto sobre Bens Inmobilés do Concello de Marín, ten a última revisión da ponencia de valores catastrais do ano 1988, as previsións de ingresos que por este concepto se incrementan e tendo en consideración a inexistencia de revisión da ponencia de valores catastrais, acomodándose ao volume de dereitos recoñecidos e efectivamente recadados nos últimos exercicios.

Mantense a dotación con ocasión do incremento valorado en 200.000,00€ polas incorporación de elementos tributarios e as melloras na xestión que se ponderan atendendo a súa programación anual.



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

Do mesmo xeito o imposto sobre vehículos de tracción mecánica, o imposto sobre actividades económicas e o imposto sobre o incremento do valor dos terreos de natureza urbana preséntanse nas súas previsións atendendo aos dereitos recoñecidos e aos ingresos efectivamente recadados para ofrecer unha estimación razonable en termos de prudencia.

O capítulo 1 alcanza 31,10% do total orzamentado o que supón un leve incremento fronte ao 29,27 % respecto do 2017.

2.- O Imposto sobre Construcións, Instalacións e Obras, reflexa unha previsión a baixa respecto do exercicio 2017 por importe de 110.000,00€. Óptase por aplicar un criterio de prudencia, sobre as estimacións de tramitación das licencias e obras executadas no Concello.

3.- As taxas e outros ingresos representan 3.080.261,65 €, reducindo a previsión do ano 2017 que ascendía a 3.099.622,41€. Este redución está xustificada en atención ao criterio recadatorio dos ingresos derivadas da recadación da taxa pola prestación do servizo de abastecemento domiciliario de auga potable, recollida domiciliaria de lixo, saneamento e as taxas pola utilización privativa ou aproveitamento especial do dominio público municipal, incorporando os dados que se reflicten da comparación entre os dereitos recoñecidos e os efectivamente recadados.

4.- As transferencias correntes mantéñense en 6.006.812,60 € como no exercicio 2017. Desa cantidade 5.169.512,60€ corresponden a Participación Municipal nos Tributos do Estado, e 787.000,00€ ao Fondo de Cooperación Local.

5.- Por ingresos patrimoniais recóllese unha previsión inicial de 15.400,00€ recolléndose 15.100,00€ no exercicio 2017. Sendo unha aproximación máis prudente a recollida para o exercicio 2018 en correspondencia cos rendementos previstos por xuros de depósitos e arrendamentos e outros ingresos patrimoniais.

6.- En concepto de transferencias de capital consígnanse previsións iniciais por importe de 500€, téndose recollido 500€ en 2017.

7.- Os activos financeiros reflicten as eventuais devolucións dos préstamos concedidos sen xuros ao persoal ao servizo da corporación.

8.- No capítulo 9 de pasivos financeiros, non se recolle previsión algúna de financiamento con cargo a operacións de préstamo a longo prazo.

Sen embargo, o capital vivo do Concello o sitúa nun nivel de endebedamento do 10%, moi afastado tendo en conta o máximo legal permitido do 110% e o 75% previstos para a posibilidade de concertar novas operacións de endebedamento.

En conxunto o Orzamento preséntase equilibrado e sen déficit inicial de conformidade co disposto no artigo 165 do RD Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo.



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARIN

ILTMO. CONCELLO DE MARIN

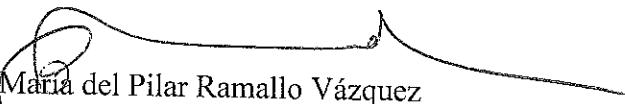
Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARIN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

En canto as Bases de Execución do Orzamento, desenvolven de forma detallada os procedementos de xestión de gastos e establecen normas xerais sobre liquidación de dereitos e fiscalización de actos de contido económico -patrimonial adaptado o seu contido as disposicións legais de aplicación.

Marín a 07 de marzo de 2018

A ALCALDESA -PRESIDENTA

Asdo.: 
María del Pilar Ramallo Vázquez



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

PROPOSTA AO PLENO DA CORPORACIÓN

ASUNTO: PROXECTO DE ORZAMENTO XERAL DO CONCELLO DE MARÍN 2018

O Concello Pleno, sobre a base dos seguintes FUNDAMENTOS:

1. O disposto na lexislación específica de Réxime Local, así como na lexislación estatal de carácter básico ou complementario, en materia orzamentaria.
2. O Expediente do Orzamento Xeral do Concello de Marín para o ano 2018
3. As Bases de Execución do Orzamento e os Anexos e a documentación complementaria sinalada nos artigos 168 e 169 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.
4. A Plantilla Orzamentaria do Persoal para o Exercicio 2018.
5. O prevido na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade Orzamentaria e sostenibilidade Financeira no referente ao cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e da Regra de Gastos.
6. O Informe emitido pola Intervención Municipal.

Adopta os seguintes A C O R D O S

1. Aprobar inicialmente o Expediente de Orzamento Xeral do Concello de Marín para o exercicio 2018 por un importe total de Ingresos y Gastos equivalente a **13.454.474,25** euros, desglosado por capítulos:

ESTADO DE GASTOS

Capítulo	Expresión	Crédito Inicial	%
1	Gastos de persoal	5.271.601,65 €	39,18
2	Gastos en bens correntes e servizos	6.507.722,60 €	48,37
3	Gastos financeiros	23.000,00 €	0,17
4	Transferencias correntes	194.150,00 €	1,44
6	Inversións reais	1.030.000,00 €	7,66
7	Transferencias de capital	17.000,00 €	0,13
8	Activos financeiros	61.000,00 €	0,45
9	Pasivos financeiros	350.000,00 €	2,60
	TOTAL	13.454.474,25 €	100,00



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARIN

ILTMO. CONCELLO DE MARIN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 98680300- Fax 986882013
36900 MARIN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

ESTADO DE INGRESOS

Capítulo	Expresión	Previsión Inicial	%
1	Impostos directos	4.185.500,00 €	31,10
2	Impostos indirectos	110.000,00 €	0,81
3	Taxas e outros ingresos	3.080.261,65 €	22,89
4	Transferencias correntes	6.006.812,60 €	44,64
5	Ingresos patrimoniais	15.400,00 €	0,11
7	Transferencias de capital	500,00 €	0,003
8	Activos financeiros	56.000,00 €	0,41
9	Pasivos financeiros	0,00 €	0,000
TOTAL		13.454.474,25 €	100%

2. Aprobar o Anexo de Inversións para o ano 2018.
3. Aprobar as Bases de Execución do Orzamento Xeral da Entidade.
4. Aprobar a Plantilla Orzamentaria e as Táboas Retributivas do Persoal da Entidade para o ano 2018, que consta no expediente de Orzamentos.
5. Aprobar e fixar o Límite de Gasto non Financeiro, tamén denominado como TEITO DE GASTO, en **12.040.579,88€**, en cumprimento do disposto polo artigo 30 da LOEPSF.
6. Expor ao público o acto de aprobación inicial do Expediente, por espazo de 15 días hábiles, no Taboleiro de Edictos do Concello e no Boletín Oficial da Provincia, prazo durante o cal os interesados poderán examinalo e presentar reclamacións ante o Pleno da Corporación
7. O expediente se considerará definitivamente aprobado, se o termo do período de exposición non se tiveran presentado reclamacións, de conformidade co disposto no artigo 169.1 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

En Marín a 15 de marzo de 2018

O Concelleiro Delegado de Facenda

Asdo. Manuel Santos Costa



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

Informe de avaliación do cumprimento do OEP no Proxecto de Orzamento Xeral da Entidade Exercicio 2018.

INFORME		Número referencia Data	1 07/03/2017
Unidad Xestora Tipo de Clase de Data Proposta	orzamentario estabilidade orzamentaria	DATOS	PLENO Importe Partida Código
ASUNTO	AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NO PROXECTO DE ORZAMENTO XERAL DA ENTIDADE EXERCICIO 2018		

1. NORMATIVA REGULADORA

- Constitución Española (artigo 135)
- Reglamento (CE) Nº 2223/96 del Consejo de la Unión Europea, de 25 de junio de 1996, relativo al Sistema Europeo de contas Nacionales y Regionales (SEC 95)
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria y sostenibilidade financeira
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el regramento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de estabilidade orzamentaria, en su aplicación a las Entidades locales
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/88, en materia de Orzamentos (RP)
- Orden de EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se establece la estructura de los Orzamentos de las Entidades Locales (OEP)
- Orden de 1 de octubre de 2012, por el que se desarrollan las obligas de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria y sostenibilidade financeira.
- Bases de Execución do Orzamento (BEP)

2. DOCUMENTACIÓN DO EXPEDIENTE



EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./ 07/03/2018

- a) Proxecto de Orzamento Xeral da Entidade Exercicio 2018, integrado polo orzamento
- b) Documentación complementaria do Orzamento

3. INFORME

O obxectivo de estabilidade orzamentaria (OEP) vén expresado en termos de contabilidade nacional; é dicir, aplícanse os criterios metodolóxicos do Sistema europeo de contas (SEC 95). Para determinar o cumprimento do OEP no Proxecto de Orzamento Xeral da Entidade Exercicio 2018, faise necesario establecer a equivalencia entre o saldo do orzamento por “operacións non financeiras” e o saldo de contabilidade nacional (capítulos I a VII)..

Os AXUSTES que se van a realizar, como consecuencia das diferenzas de criterio entre a contabilidade orzamentaria e a contabilidade nacional, refirense aos seguintes supostos:

- a) **Diferencias de execución no orzamento de gastos.** Responden ó grado de realización que se estima do gasto (en términos de ORN).
 - Base de cálculo: Liquidación do Orzamento do derradeiro exercicio (empregaremos o ano 2017).
 - Xustificación do axuste: A serie de estatísticas municipais de “execución do orzamento de gastos” por operacións correntes, poñen de manifesto a existencia de “aforros” (créditos non gastados no exercicio) ou “desaforros”.
 - Valoración: Estes créditos no se considerarán gastos na contabilidade nacional (criterios SEC 95).
- b) **Diferencias de execución no Orzamento de ingresos.** Responden ao grado de realización que se estima do ingreso (en términos de DRN)
 - Base de cálculo: Liquidación do Orzamento do derradeiro exercicio (utilizaremos ano 2016)
 - Xustificación do axuste: A serie de estadísticas municipais de “execución do orzamento de ingresos” e a análise das bases empregadas para a cuantificación das previsións de ingresos por operacións correntes, poñen de manifesto a existencia de desviacións respecto das estimacións.
 - Valoración: Estes excesos de previsión non se considerarán ingresos en contabilidade nacional (criterios do SEC 95)

Dotación orzamentaria para recoñecementos extraxudiciais de crédito. Existe una consignación orzamentaria de -347.729,54 € euros no Orzamento de gastos del Exercicio 2018, para posibilitar o recoñecemento de obrigas de Exercicios cerrados: Non se consideran gastos en contabilidade nacional (criterio de devengo).



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARIN

ILTMO. CONCELLO DE MARIN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARIN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

A avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria do Proxecto de Orzamento da Entidade local, unha vez realizados os axustes que se indican nos anexos I e II , presenta os seguintes resultados:

estabilidade ORZAMENTARIA		
CONCEPTOS		2018
1	Ingresos no financeiros (capítulos 1 a 7)	13.398.474,30
2	Gastos no financeiros (capítulos 1 a 7)	13.043.474,25
3	Superávit (+) ó déficit (-) non financeiro do Orzamento (1-2)	355.000,05
4	AXUSTES	179.558,08
	Gastos (ver anexo I)	347.729,54
	Ingresos (ver anexo I)	-168.171,46
5	Capacidade (+) ó necesidade (-) de financiación (3+4)	534.558,13€
En porcentaxe de Ingresos non financeiros (5/1)		0,00%

Axustes a realizar sobre a Liquidación do Orzamento:

1) Axuste do Orzamento de Ingresos:

- a. Capítulos 1 a 3: en contabilidade nacional os ingresos tributarios impútanse, con carácter xeral, de acordo co “criterio de caixa”(recadación líquida do Exercicio corrente e pechado), mentres que no Orzamento rexe o principio de devengo e, por tanto, o ingreso se contabiliza no Exercicio que se recoñece y liquida o dereito (Dereitos Recoñecidos Netos)

Axuste Orzamentos de Ingresos: Cap. I a III

	Previsión (1)	Recadación (2)	Axuste (3)=(2)-(1)
I	3.584.700,00	4.090.931,64	506.231,0
II	110.000	91.630,50	-18.369,5
III	3.159.997,97	2.503.964,37	-656.033,6
Total	6.854.697,97	6.686.526,51	-168.171,46

- b. Xuros devengados e non vencidos de excedentes de Tesourería colocados en no mercado durante o exercicio: en contabilidade nacional estes xuros devengados



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARIN

ILTMO. CONCELLO DE MARIN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARIN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./ 07/03/2018

e non vencidos se consideran ingresos do exercicio e por tanto teranse en conta a efectos de axustar os Ingresos orzamentarios á alza ou á baixa.

Xuros devengados e non vencidos no exercicio corrente de préstamos concertados		Axuste
Concello	0,00 €	0,00 €
Total Axuste xuros		0,00 €

- c. Participación nos Tributos do Estado (PTE): en contabilidade nacional as entregas a conta dos ingresos da PTE se imputan de acordo co “criterio de caixa”, e a liquidación definitiva resultante, no momento en que se determina a súa contía e se satisface. En contabilidade orzamentaria este tipo de ingreso son de carácter simultáneo polo que o recoñecemento do derecho e o ingreso se produce no momento no que se produce o ingreso. Por tanto, o normal é que coincidan os criterios de imputación orzamentaria cos de contabilidade nacional. En caso de existir disparidade de criterios se aplicará o axuste que corresponda (ej.: Devolución PTE de 2008 y 2009):

Participación Tributos do Estado		Recadación (2)	Axuste (3)=(2)-(1)
IV	Previsión (1)	5.046592,57	0,00
Total Concello.		5.046.592,57	0,00

- d. Fondos da Unión Europea: a Decisión 22/2005 de EUROSTAT de 15 de febreiro, sobre o tratamiento das transferencias do Orzamento Comunitario ós Estados Membros, estableceu como criterio de rexistro en contabilidade nacional, un principio máis próximo ao de devengo que ó de caixa. Segundo a contabilidade nacional o momento de rexistro dos fondos será aquel no que a Corporación Local realice o gasto, o cal debe coincidir co envío de documentos polo goberno á Comisión da Unión Europea. Si se contabiliza seguindo o criterio marcado por EUROSTAT non será necesario realizar axuste. En caso contrario calcularase o axuste pola diferencia entre os DRN e a porcentaxe de gastos recoñecidos e financiado con cargo á Subvención Europea (Si os DRN > ORN * Coeficiente Financiación Subvención europea supón un axuste NEGATIVO; si os DRN < ORN * Coeficiente Financiación Subvención europea supón un axuste POSITIVO).

Subvenciones da Unión Europea en concepto de anticipo de fondos: segundo a contabilidade nacional estes anticipos se consideran una operación financeira e por tanto no é un ingreso a efectos do cálculo da estabilidade orzamentaria por lo que hai que efectuar un axuste en negativo do Orzamento de ingresos polo importe de cada unha das subvenciones recibidas da Unión Europea como Anticipo de Fondos.



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./ 07/03/2018

	CONTABILIDADE ORZAMENTARIA	CONTABILIDADE NACIONAL				
SUBVENCIONES UE	Dereitos Reconocidos Netos (1)	Obrigas Reconocidas (Certificado) (2)	Coeficiente de Financiación (entre 0 y 100 %) (3)	INGRESO DE UE (2 * 3 = 4)	Axuste (4+1) - (5)	
Subvención	0,00 €	0,00 €	100%	0,00 €	0,00 €	
Total concello	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	

- e. Subvenciones recibidas: en contabilidad nacional séguese o criterio do ente pagador o que significa que unha vez fixado o momento no que se rexistra o gasto polo pagador, o perceptor da transferencia debe contabilizala simultaneamente e polo mesmo importe que figure nas contas de aquel. O tratamento orzamentario destas operacións supón que a Entidade receptora das subvenciones recoñecera o dereito cando reciba o ingreso, salvo que teña coñecemento certo de que o ente concedente recoñeceu obrigas de pago a seu favor. Por tanto, o normal é que coincidan os criterios de imputación orzamentaria cos de contabilidade nacional e de existir disparidade de criterios se aplicará o axuste que corresponda. En caso de non disponer de información por parte do ente pagador non se realizará axuste de ningún tipo.

Subvenciones	Dereitos Reconocidos Netos (1)	Criterio ente Pagador (ORN)(2)	Axuste (3) - (2) - (1)
Subvención	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total concello	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Total axuste de Ingresos concello	(Cap. I a III+ xuros+ Outros)	
Total axuste de Ingresos	(Cap. I a III+ xuros+ Outros)	

- 2) Axustes do Orzamento de Gastos: en contabilidad nacional os gastos se imputan, xeralmente, de acordo co “principio de devengo”, mentres que no Orzamento rexe o criterio de caixa e o gasto se contabiliza no Exercicio no que se recoñece e liquida a obrigación (ORN):

- a. Obrigas Recoñecidas de gastos procedentes de exercicios anteriores tramitados a través dun Expediente de recoñecemento Extrajudicial de Créditos (non se consideran gastos en contabilidade nacional)



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./ 07/03/2018

RECONCENCIAMENTO EXTRAXUDICIAL DE CRÉDITOS			Axuste
Concello			347.729,54
Total Axuste REC			347.729,54

- b. Acredores por operacións pendentes de Aplicación orzamentaria: se corresponden con gastos realizados no exercicio que non se imputaron orzamentariamente pero que si se consideran gasto en contabilidade nacional e supón un axuste á alza do Orzamento de gastos

Obrigas pendentes de aplicar ao Orzamento de gastos do Exercicio			Axuste
Concello		0,00	0,00
Total axuste Cta. 413			0,00

- c. Xuros devengados e no vencidos de préstamos concertados durante o Exercicio: en contabilidade nacional estes xuros devengados e no vencidos se consideran gastos do Exercicio e por tanto teranse en conta a efectos de axustar os gastos orzamentarios á alza ou á baixa.

Xuros devengados e non vencidos no Exercicio corrente de préstamos concertados			Axuste
Concello		0,00 €	0,00 €
Total axuste xuros			0,00 €

- d. Subvenciones outorgadas polo ente público: en contabilidade nacional rexe o criterio do ente pagador polo que non se producirá disparidade coa contabilidade orzamentaria en tanto en canto as subvenciones sexan concedidas polo ente público en calidade de ente pagador. (Cap. IV e VII)

Adquisición de Inversións: no Cap. VI, segundo o criterio de contabilidade nacional, teranse que reflectir as adquisicións de inmobilizado segundo o criterio de transmisión da propiedade e entrega do ben. A regra xeneral é que non se produza disparidade entre contabilidade nacional e orzamentaria, porque a aprobación das certificacións de obra se reflecten de forma similar en ambos casos. A problemática pódese dar naqueles casos de adquisición a pago aprazado nos que a transmisión da propiedade se produce no momento inicial pero opago, ou sexa, o gasto orzamentario, se dilata no tempo, nestes casos teránse que facer os oportunos axustes.

Total axuste de Gastos concello	(-REC+ Cta 413+ xuros+ Outros)	347.729,54
---------------------------------	--------------------------------	------------



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F. /07/03/2018

Total axuste de Gastos	(REC+Cta 413+xuros+Outros)	347.729,54
------------------------	----------------------------	------------

Conclusión: O Proxecto de Orzamento da Corporación Exercicio 2018. **CUMPRE** o obxectivo de estabilidade orzamentaria (equilibrio ou superávit).

4. RESULTADO DO INFORME

O Proxecto de Orzamento Xeral da Entidade Exercicio 2018, en términos consolidados, CUMPRE o obxectivo de estabilidade orzamentaria (equilibrio ou superávit):

Cumprimento

Con base nos cálculos detallados no expediente motivo do informe cúmprese o obxectivo de estabilidade orzamentaria de acordo co artigo 16.2 do Real Decreto 1463/2007 de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenrollo da Lei 18/2001, de 12 de decembre, de estabilidade Orzamentaria na súa aplicación ás Entidades Locais.

5. REGRA DE GASTO

A variación do gasto computable da Corporación Local non poderá superar a taxa de referencia de crecimiento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española. Esta taxa será calculada polo Ministerio de Economía e Competitividade de acordo coa metodoloxía empregada pola Comisión Europea en aplicación da súa normativa e será publicada no informe de situación da economía española ao que se refire o artigo 15.5 da Lei Orgánica 2/2012 de estabilidade Orzamentaria e sostenibilidade Financeira e **será tida en conta pola Corporación Local na elaboración do seu Orzamento**

Enténdese por gasto computable, ós efectos previstos no apartado anterior, os empregos non financeiros definidos en términos do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Regionais, excluídos os xuros da débeda, o gasto non discrecional en prestacións por desemprego, a parte do gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou de outras Administracións Públicas e as transferencias ás Comunidades Autónomas e ás Corporacións Locais vinculadas ós sistemas de financiación.

Cando se aproben cambios normativos que supoñan aumentos permanentes da recadación, o nivel de gasto computable resultante da aplicación da regra nos anos nos que se obteñan os aumentos de recadación poderá aumentar a contía equivalente.

Cando se aproben cambios normativos que supoñan diminucións da recadación, o nivel de gasto computable resultante da aplicación da regra nos anos en que se produzcan as diminucións de recadación deberá diminuírse na contía equivalente.



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

Os ingresos que se obteñan por encima do previsto destináranse integralmente a reducir o nivel de débeda pública.

Segundo o disposto no artigo 30 da Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade Orzamentaria e sostenibilidade financeira as Corporacións Locais **aprobarán**, nos seus respectivos ámbitos, un **límite máximo de gasto non financeiro**, coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria e a regra de gasto, que marcará o teito de asignación de recursos dos seus Orzamentos.

CALCULO DO GASTO COMPUTABLE		OBRIG. RECOÑECIDAS 2017
CAPITULO 1		4.785.982,57 €
CAPITULO 2		7.922.359,29
CAPITULO 3		23.905,08
CAPITULO 4		237.654,70
CAPITULO 6		992.696,65
CAPITULO 7		9.874,65
TOTAL 1 A 7		13.972.472,94 €
XUROS DA DÉBEDA		23.905,08 €
1 EMPREGOS NON FINANCIEROS - XUROS		13.948.567,86 €
2 AXUSTES SEGUNDO SEC		-377.303,00 €
3 GASTOS FINANCIADOS CON FONDOS OUTRAS AAPP		-1.683.979,82
4 PAGOS A OUTRAS ENTIDADES DA CORPORACIÓN LOCAL		- €
a TOTAL GASTO COMPUTABLE (1+2-3-4)		11.887.285,04 €
b TAXA DE CRECIMIENTO DO PIB 2018		2,40%
c GASTO COMPUTABLE INCREMENTADO POLA TAXA DE REFERENCIA		12.172.579,88 €
5 CAMBIOS NORMATIVOS QUE SUPONAN INCREMENTOS PERMANENTES DA RECADACIÓN		200.000,00
6 CAMBIOS NORMATIVOS QUE SUPONAN REDUCIÓNS PERMANENTES DA RECADACIÓN		0
d LIMITE DA REGRA DE GASTO (c+5-6)		12.372.579,88 €
		PRESUPUESTO 2018
CAPITULO 1		5.271.601,65 €
CAPITULO 2		6.507.722,60 €



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./ 07/03/2018

CAPITULO 3	23.000,00 €
CAPITULO 4	194.150,00 €
CAPITULO 6	1.030.000,00 €
CAPITULO 7	17.000,00 €
TOTAL 1 A 7	13.043.474,25 €
x XUROS DA DÉBEDA	23.000,00 €
7 EMPREGOS NON FINANCIEROS - XUROS	13.020.474,25 €
8 AXUSTES SEGUNDO SEC	-347.729,54 €
9 GASTOS FINANCIADOS CON FONDOS OUTRAS AAPP	355.000,00 €
10 PAGOS A OUTRAS ENTIDADES DA CORPORACIÓN LOCAL	- €
e TOTAL GASTO COMPUTABLE (7+8-9-10)	12.317.744,71 €

f	CUMPRIMENTO REGRA DE GASTO (d ≥ e)	CUMPRE
	% DE VARIACIÓN GASTO COMPUTABLE 2015 y 2016 [(e/a)-1] ANTES DE APLICAR A TAXA DE PIB E CAMBIOS NORMATIVOS	3,62 %
LIMITE DE GASTO FINANCIERO (TEITO DE GASTO) d+x+9		12.040.579,88 €

(+/-) Axustes SEC 95 – Exercicio 2017	-377.303,00 €
(-) Alleamento de terreos e demais inversions reais	
(+/-) Inversións realizadas por conta dunha Corporación Local	
(+/-) Execución de Avales	
(+) Aportacións de capital	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas	
(+/-) Gastos realizados pendentes de aplicar ao Orzamento	-377.303,00 €
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das Asociacións Pública Privadas	
(+/-) Adquisicións a pago aprazado	
(+/-) Arrendamento Financeiro	
(+) Prestamos	
(-) Mecanismo Extraordinario de pago a provedores 2012	
(+/-) Grado de Execución do Gasto	
Outros (especificar)	



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARIN

ILTMO. CONCELLO DE MARIN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARIN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./ 07/03/2018

(+/-) Axustes SEC 95 –Orzamento 2018	-347.729,54 €
(-) Alleamento de terreos e demais inversiós reais	
(+/-) Inversións realizadas por conta dunha Corporación Local	
(+/-) Execución de Avales	
(+) Aportacións de capital	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas	
(+/-) Gastos realizados pendentes de aplicar ao Orzamento	-347.729,54 €
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das Asociacións Pública Privadas	
(+/-) Adquisicións a pago aprazado	
(+/-) Arrendamento Financeiro	
(+) Prestamos	
(-) Mecanismo Extraordinario de pago a provedores 2012	
(+/-) Grado de Execución del Gasto	
Outros (especificar)	

Vista a variación existente entre o gasto computable do ano 2017 en relación co do ano 2018 e o límite da regra de Gastos para o período 2018 (2,4) o Proxecto de Orzamentos do ano 2018 **CUMPRE A REGRA DE GASTO** establecida na Lei Orgánica 2/2012 de estabilidade orzamentaria.

O Límite de Gasto non financeiro (TEITO DE GASTO) que ten que aprobar a Corporación Local non pode sobrepasar os **12.040.579,88 €**.

6. DATA E SINANTURA DO QUE EMITE O INFORME

En Marín a 07 de MARZO de 2018

O INTERVENTOR

Ado.º Juan F. Sánchez González



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

INFORME		Número referencia Data	1 /2018
Unidad Xestora	Tipo de Clase de Fecha Proposta	DATOS	PLENO
	Orzamentario INFORME DE INTERVENCIÓN	Importe Partida Código	
ASUNTO	INFORME DE INTERVENCIÓN PROXECTO DE ORZAMENTO XERAL DA ENTIDADE EXERCICIO 2018		

I.- LEXISLACIÓN APLICABLE

A) Lexislación específica de Réxime Local:

- *Constitución Española (artigo 135)*
- *Ley 7/85, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local. (LBRL).*
- *Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por R.D.L. 2/2004, de 5 de marzo. (TRLRHL).*
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria y sostenibilidade financeira
- *Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el regramento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de estabilidade orzamentaria, en su aplicación a las Entidades locales.*
- *Real Decreto 500/90, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/88, en materia de Orzamentos.*
- *Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los Orzamentos de las Entidades locales.*
- *Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo Normal de contabilidade Local y, en su caso, Orden HAP/1782/2013, de 20 de setiembre por la que se aprueba la Instrucción del modelo Simplificado de contabilidade Local.*

B) Lexislación supletoria do Estado:



EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./ 07/03/2018

- Ley 47/2003, de 26 de noviembre, por el que se aprueba la Ley Xeral orzamentaria. (LGP).
- Leyes Anuales de Orzamentos Xerales del Estado y demás disposiciones concordantes.

II.-O ORZAMENTO XERAL

1.- O **Orzamento Xeral da Entidade** 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 prevea liquidar durante o correspondente exercicio; así como as previsions de ingresos e gastos das Sociedades Mercantiles cuxo capital social pertenza integralmente á Entidade Local.

2.- As Entidades Locais elaborarán e aprobarán **anualmente** un Orzamento Xeral, no que se integrarán:

- O Orzamento da propia Entidade.
- Os dos Organismos Autónomos dependentes da mesma.
- Os estados de previsión de gastos e ingresos das Sociedades Mercantiles cuxo capital social pertencera integralmente á Entidade Local.

3.- O Orzamento Xeral **conterá** para cada un dos Orzamentos que nel se integren:

- a) Os estados de gastos, nos que se incluirán coa debida especificación, os créditos necesarios para atender ó cumprimento das obrigas.
- b) Os estados de ingresos, nos que figurarán las estimacións dos distintos recursos económicos a liquidar durante o Exercicio.
- c) Así mesmo,, incluirán as Bases de Execución do Orzamento.

4.- Ó Orzamento Xeral se unirán como **anexos**:

- a) Os programas anuais de actuación, inversions e financiación das Sociedades Mercantiles de cuxo capital social sexa titular único ou partícipe maioritario a Entidade Local.
- b) O estado de consolidación do Orzamento da propia Entidade co de todos os Orzamentos e estados de previsión dos seus Organismos Autónomos e Sociedades Mercantiles.
- c) Os planes de inversión e os seus programas de financiación que, no seu caso e para un prazo de catro anos, poden formular os Municípios e demis Entidades Locais de ámbito supramunicipal.

5.- O **Plan de Inversións** que deberá coordinarse, no seu caso, co Programa de Actuación e Planes de Etapas de Planeamento Urbanístico, completarase co **Programa Financeiro**, que **conterá**:

- a) A inversión prevista a realizar en cada un dos catro Exercicios.



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./ 07/03/2018

b) Os ingresos por subvenciones, contribucións especiais, cargas de urbanización, recursos patrimoniais e outros ingresos de capital que se prevén obter en ditos Exercicios, así como una proxección do resto dos ingresos previstos no citado período.

c) As operacións de crédito que resultan necesarias para completar a financiación, con indicación dos custes que vaian a xerar.

6.- Dos Planes e Programas de inversión e financiación se dará conta, no seu caso, ó Pleno da Corporación coincidindo coa aprobación do Orzamento, debendo ser obxecto de revisión anual, engadindo un novo exercicio ás súas previsións.

7.- Os Orzamentos axustáranse á estrutura establecida pola Orden EHA/3565/2008, de 3 de decembre, pola que se aproba a estrutura dos Orzamentos das Entidades locais.

8.- *Cada un dos Orzamentos que se integran no Orzamento Xeral deberá aprobarse sen déficit inicial.* Así mesmo,, ningún dos Orzamentos poderá presentar déficit ó largo do exercicio; en consecuencia todo incremento nos créditos orzamentarios o decrecimiento nas previsións de ingresos deberá ser compensado no mesmo actono que se acorde.

9.- A elaboración, aprobación e execución dos Orzamentos realizarase nun marco de estabilidade orzamentaria, de acordo cos principios derivados do Pacto de estabilidade e Crecemento, incluídos na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade Orzamentaria e sostenibilidade Financeira

Entendese por **estabilidade orzamentaria** a situación de equilibrio ou de superávit estrutura, computada en términos de capacidade de financiación de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de contas Nacionais e Rexionais, e nas condiciones establecidas para cada unha das Administracións Públicas.

Entendese por **sostenibilidade financeira** a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites de déficit e débeda pública conforme ó establecido na LOEPSF e na normativa europea.

A consecución da estabilidade orzamentaria e a sostenibilidade financeira rexerase polos seguintes principios:

a) Principio de Plurianualidade. A elaboración dos Orzamentos enmarcarse nun marco orzamentario a medio prazo, compatible co principio de anualidade polo que se rexen a aprobación e execución dos Orzamentos.

b) Principio de Transparencia. A contabilidade das Administracións Públicas, así como os seus Orzamentos e Liquidación deberán conter información suficiente e adecuada que permita verificar a súa situación financeira, o cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de sostenibilidade financeira e a observancia dos requirimentos acordados na normativa europea nesta materia.



EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./ 07/03/2018

- c) **Principio de Eficiencia na asignación e utilización de recursos públicos.** As políticas de gastos públicas deben establecerse tendo en conta a situación económica, os obxectivos da política económica e o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira e se executarán mediante unha xestión dos recursos públicos orientada pola eficacia, eficiencia e calidade, a cuxo fin se aplicarán políticas de racionalización do gasto e de mellora da xestión do sector público.
- d) **Principio de Responsabilidade:** O incumprimento das obrigas contidas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira, así como as que se provoquen ou contribúan a producir o incumprimento dos compromisos asumidos por España de acordo coa normativa europea, motivará que se asuman, na parte que lles sexa imputable, as responsabilidades que tal incumprimento tivese motivado.
- e) **Principio de Lealdade Institucional:** As Administracións Públicas adecuaranse nas súas actuacións, ó principio de lealdade institucional.

III.- TRAMITACIÓN E DOCUMENTACIÓN

1.- O Orzamento de cada un dos Organismos Autónomos, integrante do Xeral, proposto inicialmente polo órgano competente dos mesmos, será remitido á Entidade Local da que dependan antes do 15 de setembro de cada ano, acompañado da documentación sinalada no artigo 168.1 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

2.- O Anteproxecto, confeccionado pola Alcaldía ou órgano en quen delegue, servirá de base para a formación do Proxecto.

3.- O Proxecto de Orzamento Xeral formarao o Presidente da Entidade, sobre a base dos Orzamentos e Estados de previsión a que se refire o punto 2 do apartado II.

Uniráselle a documentación sinalada no artigo 168 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais:

- Memoria explicativa do seu contido e das principais modificacións que presente en relación co vixente.
- Liquidación do Orzamento do exercicio anterior e avance da do corrente, referida ao menos a seis meses do mesmo.
- Anexo de Persoal da Entidade Local.
- Anexo de las inversións a realizar no exercicio.
- Informe económico-financeiro, no que se expoñan as bases utilizadas para a avaliación dos ingresos e das operacións de crédito previstas, a suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigas exixibles e os gastos de funcionamento dos servizos e, en consecuencia, a efectiva nivelación do Orzamento.



EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

4.- Tramitación do expediente: Fases

a) **Elevación ó Pleno.** O Proxecto de Orzamento Xeral, informado polo Interventor e cos anexos e documentación complementaria, será remitido polo Presidente ó Pleno da Corporación antes do día 15 de outubro para súa aprobación, emenda ou devolución. (art. 168.4 TRLRHL e art. 18.4 R.D. 500/90)

b) **Aprobación inicial do Orzamento polo Pleno da Corporación** (art. 22.2.e) LBRL), por maioría simple dos membros presentes (*art. 47.1 LBRL*).

O acordo de aprobación que será único, terá de detallar os Orzamentos que integran o Orzamento Xeral, non pudiendo aprobarse ningún de eles separadamente. (art. 168.5 TRLRHL).

Así mesmo, deberá facerse constar en acta, a aprobación expresa das Bases de Execución do Orzamento.

c) **Información pública por espazo de quince días hábiles, no Boletín Oficial da Provincia**, prazo durante o cal os interesados poderán examinalos e presentar reclamacións ante el Pleno. (art. 169.1 TRLRHL e art. 20.1 R.D. 500/90).

d) **Resolución de todas as reclamacións presentadas.** O Pleno disporá para resolvelas dun prazo dun mes. (art. 169.1 TRLRHL e art. 20.1 R.D. 500/90).

e) **Aprobación definitiva.** O Orzamento Xeral considerarase definitivamente aprobado si ao término do período de exposición non se presentaren reclamacións; en caso contrario, requirirase acordo expreso polo que se resolvan as formuladas e se aprobe definitivamente. (art. 169.1 TRLRHL e art. 20.1 R.D. 500/90).

A aprobación definitiva do Orzamento Xeral polo Pleno da Corporación terá que realizarse antes do 31 de decembre do ano anterior ao exercicio no que debe aplicarse.

Se ao iniciarse o exercicio económico non entrara en vigor o Orzamento correspondente, considerarase automaticamente prorrogado do anterior, cos seus créditos iniciais, sen perxuizo das modificacións que se realicen conforme ó disposto nos artigos 177, 178 e 179 del TRLRHL ate a entrada en vigor do novo Orzamento. (art. 169.6 TRLRHL e art. 21.1 R.D. 500/90).

f) **Publicación.** O Orzamento Xeral definitivamente aprobado será insertado no Boletín Oficial da Corporación, se o tivese e, resumido por capítulos de cada un dos Orzamentos que o integren, no da Provincia. (art. 169.3 TRLRHL e art. 20.3 R.D. 500/90).

g) **Remisión do expediente e entrada en vigor.** Do Orzamento Xeral definitivamente aprobado remitirse copia á Administración do Estado e a Comunidade Autónoma. A remisión realizarase simultaneamente ó envío ó Boletín Oficial da Provincia. (art. 169.4 TRLRHL e art. 20.4 R.D. 500/90).



EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

O Orzamento Xeral entrará en vigor en el Exercicio correspondente, una vez publicado na forma prevista no art. 169.3 del TRLRHL e no art. 20.3 del R.D. 500/90. (*art. 169.5 TRLRHL*).

IV.- ANÁLISE ECONÓMICO-FINANCIERO

De conformidade co disposto no artigo 18 do Real Decreto 500/90, en relación co artigo 168 del TRLRHL, emítense o presente **informe** para súa incorporación ó expediente de Orzamento Xeral da Entidade para **2018**:

A) PROXECTO DE ORZAMENTO DO CONCELLO DE MARÍN PARA 2018

O Proxecto que se presenta a informe desta Intervención cuco contido e resumen a nivel de capítulos aparece detallado no **ANEXO I**, presenta o seguinte resumo:

Orzamento de INGRESOS	13.454.474,25 €
Orzamento de GASTOS	13.454.474,25 €
DIFERENCIA.....	Nivelado

B) BASES DE CÁLCULO

Os **criterios ou factores** que se consideraron para estimar os ingresos e cuantificar os créditos orzamentarios son os seguintes:

1.- Estimación dos recursos económicos. Realizáronse **tomando como base** a proposta realizada pola **Concellaría Delegada de Facenda**, tendo en conta os seguintes aspectos:

- *As previsións de dereitos a liquidar para 2018.*
- *A modificación das tarifas e tipos impositivos a levar a cabo nas Ordenanzas Fiscais para o Exercicio 2018.*
- *Os compromisos de aportación doutras Administracións Públicas, Institucións e Empresas Privadas.*
- *A xestión do patrimonio municipal.*
- *A inexistencia de operacións de crédito previstas para o 2018 con destino á financiación parcial das inversións proxectadas.*

2.- Cuantificación dos créditos orzamentarios. Realizáronse en función das seguintes premisas:

- *A valoración da Plantilla orzamentaria polo Departamento de Persoal, de conformidade co establecido nos Orzamentos Xerais do Estado para 2017, prorrogados e nos Acordos ou Convenios reguladores de las retribucións do persoal do Concello que, sen ser contrarios á normas de ámbito superior, foran de aplicación.*



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

- *Os compromisos coñecidos adquiridos con Terceiros, mediante contratos, convenios, pactos ou acordos.*
- *A cuantificación de necesidades de bens correntes e servizos coñecidos pola intervención e as facilitadas polas diferentes Concellerías Delegadas.*
- *As medidas de saneamento financeiro aprobadas polo Pleno do Concello en sesión de 30/3/2012, sobre a aprobación do Plan de axuste aprobado para o financiamento do pago a provedores e control dos gastos correntes da Corporación para o próximo Exercicio.*

C.- NIVELACIÓN ORZAMENTARIA

Cada un dos Orzamentos que integran o Orzamento Xeral deberá presentarse sen déficit inicial, nivelados nos seus estados de ingresos e gastos.

O Proxecto de Orzamento do Concello preséntase NIVELADO nos seus estados de gastos e ingresos.

D.- ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

A análise da estabilidade orzamentaria realiza nun Informe independente dado a complexidade desta materia remitíndose ao afirmado no devandito informe.

E.- REMANENTE DE TESOUREIRA NEGATIVO DE EXERCICIOS ANTERIORES. APROBACIÓN DE UN PLAN FINANCIERO DE SANEAMIENTO

O Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, sinala na súa artigo 193 que en caso de Liquidación do Orzamento con Remanente de Tesourería Negativo, o Pleno da Corporación ou o órgano competente do Organismo Autónomo, segundo corresponda, **DEBERÁN PROCEDER**, na primeira sesión que celebren, á **REDUCIÓN de GASTOS** do novo Orzamento por contía igual ao déficit producido.

Se dita redución non resultase posible, poderase acudir ao concerto dunha operación de crédito polo seu importe, sempre que se dean as condicións sinaladas no artigo 177.5 de devandito TRLRHL.

De non adoptarse ningunha das medidas anteriores, o Orzamento do Exercicio seguinte haberá de aprobarse cun superávit inicial de contía non inferior ao repetido déficit.

En desenvolvemento de devandito artigo, a Disposición Transitoria Cuarta da Lei 22/93, do 29 de decembro, dispón que, ademais, as Corporacións Locais poderán adoptar optativamente pola **APROBACIÓN DUN PLAN FINANCIERO DE SANEAMIENTO**.



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

O Pleno da Corporación en sesión celebrada o día 30/3/2012 aprobou un **PLAN DE AXUSTE**, para o período comprendido entre o 2012/2022, co obxectivo de “GARANTIR A ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E LÍMITES DA DÉBEDA E OS PRAZOS DE PAGO A PROVEDORES”

No citado Plan recollíanse unha serie de medidas de contención do gasto, destacándose as marxes de aforro xerados coas medidas en ingreso e en gasto que afectaban, en esencia a:

- 1.- Medidas tributarias de supresión de exencions e bonificacións e correcto financiamento de taxas e prezos públicos.
- 2.- Medidas de redución de custos de persoal e redución na celebración de contratos menores.

Sobre o grao de cumprimento dos extremos contidos no Plan de axuste pronunciouse esta intervención en data 9/7/2013, expresamente, así como nos sucesivos informes de remisión de información sobre seguimento do Plan de axuste, resaltando as seguintes consideracións, que se manteñen para o Orzamento actualmente sometido á súa consideración.

SEGUNDO.- EXECUCIÓN DAS MEDIDAS DE GASTO E INGRESOS PREVISTAS NO PLAN E OUTRAS MEDIDAS ADICIONAIS ADOPTADAS E NON PREVISTAS NO MESMO.

MEDIDAS DE INGRESOS PROPOSTAS

No Plan de axuste aprobado por acordo do Pleno municipal de data 30 de marzo de 2012 incluíronse como medidas de axuste polo lado dos ingresos as seguintes:

A. Subidas tributarias, supresión de exencions e bonificacións voluntarias.

Esta medida levaría aparellada a necesidade de adoptar modificacións ás ordenanzas fiscais para verificar un incremento motivado pola supresión de exencions e bonificacións.

A medida cuantificase nun incremento de 200.000,00€ para todo o exercicio 2017. Esta cifra se mantén para o 2018.

Non foi adoptada modificación algúna das ordenanzas reguladoras dos impostos municipais, de maneira que non se proxectou incidencia algúna no Plan sobre este extremo. Tampouco é posible deducir impacto algúns da medida cos datos que se extraen da contabilidade municipal de ingresos.

B. Potenciar a inspección tributaria para descubrir feitos imposíbles non gravados.

Dentro deste apartado incluíuse no Plan de axuste un maior recoñecemento de dereitos cuantificado en 50.000,00€ durante o exercicio 2017, sen que se puidera apreciar actuación algúna con significación contable, ata a data, para deducir un incremento susceptible de consideración nas marxes dos estados de ingresos por conceptos na execución do Orzamento municipal. Durante o curso de execución do Orzamento poderá determinarse o impacto real desta medida a partir dos datos que se ofrezan da súa evolución anual e o seu traslado aos conceptos tributarios que se xeren mediante recibos-padrón.



EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

No mesmo senso, durante o exercicio 2018 se mantén a cifra de 50.000,00€.

C. Correcto financiamento de Taxas e Prezos Públicos

Non foi adoptada modificación algunha das ordenanzas reguladoras dos conceptos tributarios que asocian para a cuantificación do feito imposible o custo da súa prestación, de maneira que non se proxectou incidencia algunha no Plan sobre este extremo. Tampouco é posible deducir impacto algúns da medida cos datos que se extraen da contabilidade municipal de ingresos.

A medida é significativa para o exercicio 2018, sendo que está cuantificada en 240.000,00€ e non consta perspectiva de modificación de ningún tipo para acomodar o previsto no Proxecto de Orzamento ao establecido no Plan de axuste.

MEDIDAS DE GASTOS PROPOSTAS

A. REDUCIÓN DO GASTO DE PERSOAL

No Plan de axuste recóllese un aforro de 200.000,00€ derivado do menor custo para o Concello en materia de persoal, na previsión de amortizar, polo menos, un 30% das vacantes que actualmente figuran no persoal de persoal.

Dos datos que se deducen da contabilidade municipal dos créditos consignados en capítulo 1, gastos de persoal, 5.271.601,65€, para 2018 , advírtese un incremento respecto ao exercicio 2017, identificando o Capítulo 1 por importe de 5.069.263,47€.

Se ha advertido, reiteradamente por la intervención municipal, de la contratación de persoal temporal durante los Exercicios 2014, 2015 e tamén 2016 para cubrir diversos postos vinculados a subvenciones para o fomento do emprego que incrementarían a dotación inicialmente considerada para os exercicios de referencia.

Destacar que dos datos que se infieren dos orzamentos dos exercicios 2014, 2015 e 2016 en relación ao gasto de persoal no Capítulo 1, presentan un incremento de 59.367,11€, representando un aumento do 1,22%, pasando de 4.781.896,79€ en 2014, cifra que se prorroga a 2015, a 4.841.263,90€, nas consignacións de 2016. O orzamento 2017 incrementou esta cantidade en 227.999,57€, ascendendo a 5.069.263,47€ e agora contra o 2018 se incrementa 202.365,18€.

O Plan de axuste prevé para 2018 un aforro en persoal de 200.000,00€, manténdose as afirmacións reiteradas en todos os exercicios.

B. REDUCIÓN DE CONTRATOS MENORES

Contémplase no Plan a posibilidade de reducir o gasto en contratación menor cuantificando este en 120.000,00€ ao longo do Exercicio 2017. O presente informe concéntrase exclusivamente en analizar a capacidade do Concello para dar cumprimento a este extremo de aforro comprometido, con independencia das consideracións de natureza xurídica que se poidan deducir da fiscalización dos expedientes que conteñan os elementos que integrarán os contratos menores, ex art. 111 e 138.3 do TRLCSP. Neste sentido, non consta a realización de



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARIN

ILTMO. CONCELLO DE MARIN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARIN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F. / 07/03/2018

operación de regularización das relacións contractuais mantidas polo Concello que permitan determinar con precisión a redución do custo da prestación contractual.

Segundo despréndese da contabilidade municipal na contabilidade de gasto corrente asociado ao Capítulo 2, bens correntes e servizos, o grao de execución do Orzamento 2017 evidencia que se teñen recoñecido obrigas executando a práctica totalidade das consignacións, sendo difícilmente sustentable o aforro xerado neste aspecto.

No orzamento de 2017 a distribución reduciuse en comparación con 2016, sen que se poda atribuir a unha redución na contratación menor, de novo, tomando como referencia o ano 2016 en liquidación, de xeito que se ten comprobado a execución da práctica totalidade do orzamentado, sen poder confirmar a realidade dun aforro de 120.000,00€ a xerar en 2017, nin, en consecuencia, a xerar en 2018.

V.- INFORME

Examinada a documentación que integra o expediente:

- *Estados de ingresos e gastos do Orzamento do Concello para 2018.*
- *Liquidación do Orzamento do Concello do Exercicio de 2016.*
- *Avance da Liquidación do Orzamento do Exercicio de 2017.*
- *Anexo de persoal.*
- *Estado da débeda.*
- *Anexo de Inversións.*
- *Directrices de la Lei de estabilidade orzamentaria e a la Lei de Orzamentos Xerais del Estado para o 2018.*
- *Outra documentación complementaria.*

Esta Intervención ten a ben **INFORMAR**:

1º.- Que o Proxecto de Orzamento do Concello de Marín, para o Exercicio de 2018 se presenta **NIVELADO** nos seus estados de gastos e ingresos por un importe total de **13.454.474,25 euros**, cuxo resumen por capítulos é o que se recolle no **ANEXO I** axunto.

2º.- Que o órgano competente para súa aprobación inicial é Pleno da Corporación, co *quórum de "maioría simple"*, a **proposta da Alcaldía**, previo ditame da Comisión Informativa de Facenda.

3º.- Que o procedemento a seguir para súa aprobación é o descrito no **apartado III** deste informe.



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

4º.- Que coa aprobación do Orzamento se entende aprobada la Plantilla orzamentaria e las Bases de Execución do Orzamento.

5º.- Que se recolleu a previsión, unha vez verificada, de ser o caso, a través da Lei de Orzamentos Xerais do Estado, de consignar a dotación necesaria para o incremento das retribucións do persoal nun 1,5%, en términos de homoxeneidade, aplicando as táboas salariais contempladas na normativa Xeral dada a inexistencia de Convenio Colectivo para o Persoal Laboral e Acordo Regulador das Condicións de Traballo para o Persoal Funcionario.

En consecuencia, INFORMASE FAVORABLEMENTE o Proxecto de Orzamento do Concello de MARÍN para 2018, coas seguintes observacións:

CLAS. ECONÓM.	DENOMINACIÓN DAS CLASIFICACIÓNS	IMPORTE
	A) OPERACIÓNNS NON financeiras	
	A.1) INGRESOS POR OPERACIÓNNS CORRENTES	
1	Impostos Directos.....	4.185.500,00 €
2	Impostos Indirectos.....	110.000,00 €
3	Taxas e Outros Ingresos.....	3.080.261,65 €
4	Transferencias Correntes.....	6.006.812,60 €
5	Ingresos Patrimoniais.....	15.400,00 €
	TOTAL INGRESOS CORRENTES.....	13.397.974,3 €
	A.2) INGRESOS POR OPERACIÓNNS DE CAPITAL	
6	Alleamiento de Inversións Reais.....	0,00 €
7	Transferencias de Capital.....	500,00 €
	TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	500,00 €
	A) OPERACIÓNNS FINANCEIRAS	
8	Activos financeiros.....	56.000,00 €
9	Pasivos financeiros.....	0,00 €
	TOTAL INGRESOS FINANCEIROS.....	56.000,00 €
	TOTAIS:	13.454.474,25 €

CLAS. ECONÓM.	DENOMINACIÓN DAS CLASIFICACIÓNS	IMPORTE
---------------	---------------------------------	---------



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARIN

ILTMO. CONCELLO DE MARIN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARIN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

		A) OPERACIÓNES NON FINANCEIRAS	
		A.1) GASTOS POR OPERACIÓNES CORRENTES	
1	Gastos de Persoal.....	5.271.601,65 €	
2	Gastos Bens Correntes e Servizos.....	6.507.722,60 €	
3	Gastos financeiros.....	23.000 €	
4	Transferencias Correntes.....	194.150,00 €	
	TOTAL DE GASTOS CORRENTES.....	11.996.474,3 €	
		A.2) GASTOS POR OPERACIÓNES DE CAPITAL	
6	Inversións Reais.....	1.030.000 €	
7	Transferencias de Capital.....	17.000,00 €	
	TOTAL GASTOS DE CAPITAL.....	1.047.000,00 €	
		A) OPERACIÓNES FINANCEIRAS	
8	Activos financeiros.....	61.000,00 €	
9	Pasivos financeiros.....	350.000,00 €	
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS.....	411.000,00 €	
	TOTAIS:	13.454.474,25 €	

a) A nivelación orzamentaria de operacións correntes presenta o seguinte resumo:

INGRESOS. OPERACIÓNES CORRENTES DE INGRESOS:	13.397.974,3 €
GASTOS. OPERACIÓNES CORRENTES DE GASTOS:	11.996.474,3 €

DIFERENCIAS INGRESOS-GASTOS...: 1.401.500,00 euros, destinados a financiar o custe de INVERSIÓNSEN de amortización do pasivo financeiro, significándose que dentro dos Ingresos computáronse 0,00 euros procedentes de Aproveitamentos urbanísticos que se destinan, obligatoriamente, a financiar obras e inversións de interese social e xeral para o Municipio.

- b) Os ingresos axustáronse ás previsións de liquidación do presente exercicio, e as estimacións de ingresos previstas segundo os criterios de recadación e da actividade económica e urbanística desenvolvida no concello, para o Imposto de Construcións e demais tributos que gravan dita actividade, axustándose os diversos conceptos á recadación efectiva, sendo corrixidos os importes en función do dato da sua recadación e o principio de prudencia contable.
- c) Os gastos do persoal crecen un 3,83%, respecto do Exercicio 2017, considerándose nese dato a dotación consignada para dar cobertura ao incremento do 1,5% que se



EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

tería fixado como incremento experimentado con ocasión da Lei de Orzamentos Xerais do Estado, en proceso de redacción, cuantificado en 5.271.601,65€.

Se ben o importe consignouse en partidas alzadas por departamento sen representar un aumento directo económico nos conceptos retributivos, considerándose esta a previsión mais axeitada nun contexto de prórroga orzamentaria como o actual a pesar da intención do Goberno de aprobar un Decreto - Lei unha norma que recolla tal incremento.

O importe da valoración realizada polo Departamento de Persoal trasladase ás aplicacións orzamentarias cos axustes necesarios nas dotacións para o Plan de emprego municipal, a cobertura das consignacións orzamentarias complementarias dos Proxectos de contratación de persoal temporal subvencionados polos distintos axentes financiadores, na parte non subvencionable que corresponde á Entidade, así como as dotacións por outro persoal, produtividade, horas extraordinarias e acción social, recolléndose dotacións axustadas á normativa sobre función pública.

- d) Resaltar, como realizou no exercicio 2017, a dotación consignada na aplicación 1532.13100 en 100.000,00€, co obxectivo de dar cobertura orzamentaria ó plan de emprego aprobado pola Corporación.

A medida de establecer un plan de emprego municipal, afecta indirectamente ao contido do Orzamento municipal, se ben, deben resaltarase, ao fío deste aspecto, certas consideracións xerais que, como é o caso das políticas municipais sobre emprego, puideran ter transcendencia por carecer dun conduto competencial suficientemente preciso.

Con estas manifestacións referimosnos á modificación operada a partir da Lei 27/2013, de racionalización y sostenibilidade da administración local, que veu a determinar a supresión do principio *ultra vires*, contemplado no apartado segundo do antigo artigo 25 da Lei 7/1985, reguladora das bases de réxime local, que establecía unha cláusula de capacitación xeral que habilitaba ao Concello a promover toda clase de actividades que tendan a satisfacer necesidades ou aspiracións da comunidade veciñal.

O principio destacado abandonouse, establecéndose unha cláusula pechada de competencias propias a asumir por parte das administracións locais, coa posibilidade, recoñecida no artigo 27 da Lei 7/1985, reguladora das bases de réxime local, no seu texto modificado, de asumir, por delegación, competencias do Estado e da Comunidade Autónoma.

A cuestión exponse en sentido xeral na súa incidencia na delimitación das consignacións orzamentarias para dar cobertura a ámbitos competenciais nos que, a salvo de replanteamento competencial e por medio dos mecanismos de delegación e atribución de instrumentos financeiros para a súa cobertura, non se ha Reconocidos presenza municipal.

O novo artigo 7 da Lei 7/1985, reguladora das bases de réxime local, introducido pola Lei 27/2013, de racionalización e sostenibilidade da administración local, determina que as Entidade Locais só poderán exercer competencias distintas das



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./ 07/03/2018

propias e das atribuídas por delegación cando non se poña en risco a sostenibilidade financeira do conxunto da Facenda municipal, de acordo cos criterios e requisitos establecidos pola lexislación sobre estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira e non se incorra nun suposto de execución simultánea do mesmo servizo público con outra Administración Pública.

A estos efectos, serán necesarios e vinculantes os informes previos da administración competente por razón da materia, no que se sinale a inexistencia de duplicidades e da Administración que teña atribuída a tutela financeira sobre a sostenibilidade financeira das novas competencias (ex art. 7.4 da Lei 7/1985 LBRL).

Non se prevé, na regulación detallada, ningún réxime transitorio definitivo, co obxectivo de compasar os tempos desde a súa entrada en vigor para os servizos ou actividades desempeñados na actualidade pero que non entrarían no ámbito competencial especificamente municipal.

A análise do novo sistema competencial local para o Exercicio das competencias tradicionalmente denominadas “improprias”, pero asumidas polos Concellos, expón numerosas dúbidas na súa interpretación. Deste xeito, desde a observancia do artigo 116 bis da Lei 7/1985, reguladora das bases de réxime local, para o suposto de incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, do obxectivo de débeda pública ou da regra de gasto, as corporacións locais non cumpridoras deberán formular un plan económico-financeiro de conformidade cos requisitos formais que determine o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas no que deberá proceder á supresión das competencias que exerce a Entidade Local que sexan distintas das propias e das exercidas por delegación.

Debe resaltarse que, asumindo o compromiso de consignación orzamentaria en programas de gasto do alcance do emprego, servizos sociais, educación, sanidade ou cultura e deporte, entre outros moitos, en certos ámbitos de actuación, podería comprometer financeiramente a esta administración municipal ao asumir a consignación orzamentaria para dar cobertura a gastos que non corresponden ao seu ámbito competencial, debendo solicitar as instrucións necesarias para que a administración titular da devandita competencia pronúnciese sobre a continuidade do servizo ou de expor a asunción, por delegación da administración municipal, establecer os mecanismos necesarios para o seu financiamento.

A sentenza do Tribunal Constitucional do 3 de marzo de 2016 non clarifica esta difícil dualidade de réximes estatal e autonómico sobre réxime local, considerando, é certo, que coa modificación operada pola Lei de Racionalización sobre a Lei de Bases de Réxime local desbordáronse as marxes do básico, ao establecer dita regulación que o nivel local non pode desenvolver determinadas competencias (salvo por delegación) e impoñer condicións a un traslado que trae causa, en última instancia, no Estatuto de Autonomía, sen que, con todo, considerouse a inconstitucionalidade de tales medidas.

Destacar que dos datos que se infiren dos Orzamentos dos Exercicios 2014, 2015 e 2016 en relación ao gasto de persoal en Capítulo 1, presentan un incremento de 59.367,11€, representando un aumento do 1,22%, pasando de 4.781.896,79€ en 2014,



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./07/03/2018

cifra que se prorroga a 2015, a 4.841.263,90€, nas consignacións de 2016. O Proxecto de Orzamento que se presenta incrementa esta cantidade en 227.999,57€, ascendendo a 5.069.263,47€.

Procedeuse á consignación orzamentaria da dotación de 60.000,00€ na aplicación 920.16000 como cantidade destinada a cubrir a posibilidade de levar a cabo unha modificación na Relación de Postos de Traballo que supón un incremento retributivo nos postos do persoal municipal. Neste sentido, de acordo co detallado na Lei de Orzamentos Xerais para cada exercicio, establecérese na súa artigo 19.7 unha excepción ás limitacións nos incrementos retributivos dos gastos de persoal:

Sete. O disposto nos apartados anteriores debe entenderse sen prexuízo das adecuacións retributivas que, con carácter singular e excepcional, resulten imprescindibles polo contido dos postos de traballo, pola variación do número de efectivos asignados a cada programa ou polo grao de consecución dos obxectivos fixados ao mesmo.

Do mesmo xeito tamén se incrementou a dotación orzamentaria para a cobertura da contratación de persoal temporal vinculado a Proxectos de gasto con financiamento afectado que requiran a achega municipal, ata a cifra de 111.000,00€.

En relación aos límites á contía global dos complementos específicos, de produtividade e gratificacións, establecéense as seguintes consideracións.

De conformidade co detallado no artigo 7 do R.D. 861/1986, do 25 de abril, polo que se establece o réxime de retribucións dos funcionarios da Administración local, a cantidade que resulte de restar á masa retributiva global orzada para cada Exercicio económico, excluída a referida a persoal laboral, a suma das cantidades que ao persoal funcionario correspóndanlle polos conceptos de retribucións básicas, axuda familiar e complemento de destino destinarse :

- Ata un máximo do 75 por 100 para complemento específico, en calquera das súas modalidades, incluíndo o de penosidade ou perigo para a Policía Municipal e Servizo de Extinción de Incendios.
- Ata un máximo do 30 por 100 para complemento de produtividade.
- Ata un máximo do 10 por 100 para gratificacións.

Deste xeito, examinadas as cifras orzadas, obtéñense os seguintes datos:

Concepto	Importe límite	Porcentaxe límite	Importe Orzamentado	Porcentaxe	Obrigas recoñecidas 2017
Complemento Específico	956.956,02	75%	911.956,78	73,5%	478.300,75
Complemento de Produtividade	371.982,41	30%	92.300,00	7,44%	102.057,89
Horas extraordinarias	127.594,14	10%	47.300,00	3,8%	118.212,59
Base de cálculo	1.275.941,36				



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

Tendo en conta o exposto na fase de execución e liquidación orzamentaria deberá verificarse o cumprimento dos citados límites, de maneira que ao final do Exercicio a contía dos conceptos non exceda do máximo legal permitido, tal como se deduce do cadre que se acompaña.

As retribucións do persoal corporativo consígnanse no Orzamento 2018, tanto as retribucións, como as indemnizacións e asistencias dos membros da Corporación nos termos descritos no artigo 75 apartados 1 a 4 da Lei de Bases de Régime Local.

Resaltar, neste sentido, o reiterado por esta intervención en sucesivos informes na nómina municipal. Neste sentido cítase:

"7. Apícase aos membros con dedicación parcial e completa dá corporación a partir do acordo adoptado non Pleno de fixación de retribucións, coa regularización dá base dás retribucións acomodándoas ao mesmo, e a aplicación douis tipos correspondentes aos efectos do IRPF.

Tívose en consideración a aplicación douis criterios retributivos indicados pola Lei 27/2013, de Racionalización e sostenibilidade dá Administración Local, que contempla non seu artigo 75 establece:

Artigo 75 bis. Régime retributivo dos membros das Corporacións Locais e do persoal ao servizo das Entidades Locais.

1.- Os membros das Corporacións Locais serán retribuídos polo Exercicio do seu cargo nos termos establecidos no artigo anterior. Os Orzamentos Xerais do Estado determinarán, anualmente, 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 atopen en situación de servizos especiais, atendendo entre outros criterios á natureza da Corporación local e á súa poboación segundo a seguinte táboa:

Habitantes	Referencia
Más de 500.000	Secretario de Estado.
300.001 a 500.000	Secretario de Estado -10%.
150.001 a 300.000	Secretario de Estado -20%.
75.001 a 150.000	Secretario de Estado -25%.
50.001 a 75.000	Secretario de Estado -35%.
20.001 a 50.000	Secretario de Estado -45%.
10.001 a 20.000	Secretario de Estado -50%.
5.001 a 10.000	Secretario de Estado -55%.
1.000 a 5.000	Secretario de Estado -60%.



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300-Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

Os membros de Corporacións locais de poboación inferior a 1.000 habitantes non terán dedicación exclusiva. Excepcionalmente, poderán desempeñar os seus cargos con dedicación parcial, percibindo as súas retribucións dentro dos límites máximos sinalados para o efecto na Lei de Orzamentos Xerais do Estado.

2. Sen prexuízo da regra Xeral establecida no apartado anterior, no caso das retribucións dos Presidentes das Deputacións provinciais ou Entidades equivalentes, terán un límite máximo por todos os conceptos retributivos e asistencias que será igual á retribución do tramo correspondente ao Alcalde ou Presidente da Corporación municipal máis poboada da súa provincia.

No caso dos Cabidos e Consellos Insulares, os seus Presidentes terán un límite máximo por todos os conceptos retributivos e asistencias referenciado á retribución do tramo correspondente ao Alcalde ou Presidente da Corporación municipal máis poboada da súa provincia, segundo a seguinte táboa:

Habitantes	Referencia
Más de 150.000	Alcalde ou Presidente da Corporación municipal máis poboada da súa provincia.
25.000 a 150.000	70% do Alcalde ou Presidente da Corporación municipal máis poboada da súa provincia.
0 a 25.000	50% do Alcalde ou Presidente da Corporación municipal máis poboada da súa provincia.

Os concelleiros que sexan proclamados deputados provinciais ou equivalentes deberán optar por manter o réxime de dedicación exclusiva nunha ou outra Entidade Local, sen que en ningún caso poidan acumularse ambos os réximes de dedicación.

3. Só os membros da Corporación que non teñan dedicación exclusiva nin dedicación parcial percibirán asistencias pola concorrencia efectiva ás sesións dos órganos colexiados da Corporación de que formen parte, na contía sinalada polo Pleno da mesma.

4. No marco do establecido na Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira, e no artigo 93.2 desta Lei, as Leis anuais de Orzamentos Xerais do Estado poderán establecer un límite máximo e mínimo total que por todos os conceptos retributivos poida percibir o persoal ao servizo das Entidades Locais e Entidades dependentes en función do grupo profesional dos funcionarios públicos ou equivalente do persoal laboral, así como doutros factores que se poidan determinar nas Leis de Orzamentos Xerais do Estado de cada ano.»



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

A estrutura retributiva e total de retribucións asignadas a Alcaldesa tería que sufrir a modificación plantexada pola normativa referenciada, atopándose o Concello de Marín non tramo correspondente aos concellos de entre 20.000 e 50.000 habitantes, de xeito que a referencia para ou cálculo dás retribucións sería asociada ao Secretario de Estado minorado nun 45%.

Sen embargo, con data 25 de xaneiro foi obxecto de publicación do Real Decreto-lei 1/2014, do 24 de xaneiro, de reforma en materia de infraestruturas e transporte, e outras medidas económicas, que contempla un engadido establecendo non seu artigo undécimo:

Modificación da Lei 22/2013, de 23 de decembre, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2014.

A Lei 22/2013, do 23 de decembro, de Orzamentos Xerales do Estado para o ano 2014, queda modificada da seguinte maneira:

Tres. Engádese unha nova disposición adicional nonaxésima, que queda redactada como segue:

«Nonaxésima. Réxime retributivo dos membros das Corporacións Locais

De conformidade co previsto no artigo 75 bis da Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das Bases do Réxime Local, segundo a redacción dada pola Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sostenibilidade da Administración Local, e considerando o disposto no artigo 22 da presente lei, 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 atopen en situación de servizos especiais, será o que se recolle a continuación, atendendo á súa poboación:

Habitantes	Referencia
Más de 500.000	100.000 euros
300.001 a 500.000	90.000 euros
150.001 a 300.000	80.000 euros
75.001 a 150.000	75.000 euros
50.001 a 75.000	65.000 euros
20.001 a 50.000	55.000 euros
10.001 a 20.000	50.000 euros
5.001 a 10.000	45.000 euros
1.000 a 5.000	40.000 euros



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

No caso de Corporacións Locais de menos de 1.000 habitantes, resultará de aplicación a seguinte escala, atendendo a súa dedicación:

Dedicación	Referencia
Dedicación parcial ao 75%	30.000 euros
Dedicación parcial ao 50%	22.000 euros
Dedicación parcial ao 25%	15.000 euros»

Deste xeito as retribucións totais da alcaldía que ascenden, segundo os datos orzamentados en 2017, a 54.117,28€, atoparíanse dentro das contías máximas previstas para o tramo poboacional de 20.001 a 50.000 habitantes, que indica como referencia 55.000€.

Existen dúas dedicacións exclusivas adicionais cuxos importes ascenden a 42.571,86€ e 36.571,86€, respectivamente para dúas concellerías.

Neste sentido, atendendo á consignación existente para o persoal con dedicación exclusiva para o municipio das dimensións do Concello de Marín, non se superaría o límite máximo total a percibir, fixado, do mesmo xeito, en 55.000,00€.

Sendo que o número de membros da Corporación que presta os seus servizos en réxime de dedicación exclusiva igual a 3, non excedería do máximo previsto no artigo 75 ter da Lei 7/1985, reguladora das bases de réxime local, que sitúa

g) Nos Concellos de Municipios con poboación comprendida entre 20.001 e 35.000 habitantes, os membros que poderán prestar os seus servizos en réxime de dedicación exclusiva non excederá de dez.

O número de postos de traballo de persoal eventual que se inclúen no persoal (un posto), non excede do límite sinalado no artigo 104 bis da citada Lei de bases de réxime local, que detalla:

d) Os Concellos de Municipios con poboación superior a 20.000 e non superior a 50.000 habitantes poderán incluír nos seus persoais postos de traballo de persoal eventual por un número que non poderá exceder de sete.

En relación as contías consignadas para o pago das retribucións da alcaldía e membros con adicación exclusiva, respectan os límites establecidos pola normativa ditada, sendo o soldo da alcadesa de 55.717,33 €, e dos 2 membros con adicación exclusiva de 50.520,34 € e 44.520,34 €, respectivamente.



EXTE: ORZAMENTO XERAL

Ref. I/A.F./ 07/03/2018

- e) A nivelación das operacións de Capital, no referente ás Inversións previstas, tal como se detalla, financiase na súa integridade con recursos propios
- f) O Orzamento de Gastos contempla un importe de 194.150,00 euros no Capítulo IV de Transferencias Correntes, destinadas a subvencionar actividades e fins que coadxuvan á prestación dos servizos municipais, a cargo de entidades veciñais, culturais, recreativas e deportivas. De acordo co previsto na Lei Xeral de Subvencións (Lei 38/2003), para a xestión dos devanditos créditos orzamentarios, deberá esixirse a solicitude dos interesados, previa aprobación das bases e convocatoria polo Concello, obrigándose á presentación da correspondente Memoria ou Proxecto de Actividades, así como á súa xustificación posterior, como vén informando reiteradamente en todos os expedientes de concesión de subvencións.

Aquelhas subvencións que aparecen de forma nominativa no Orzamento, poderán concederse sen convocatoria pública, quedando suxeitas á presentación de Memoria e Orzamento de Gastos, así como á súa posterior xustificación de conformidade co detallado na Lei Xeral de subvencións.

Resáltase a necesidade de elaboración dun Plan estratéxico de subvención, de conformidade co disposto no artigo 8 da Lei 38/2003 Xeral de Subvencións, para avaliar os obxectivos e efectos que se pretenden coa delimitación das subvencións contidas no orzamento, como ten reiterado esta intervención.

Do mesmo xeito deberase acomodar a xestión das subvencións outorgadas aos procedementos de publicidade esixidos pola normativa e, en especial, o cumprimento dos extremos relacionados coa plataforma Base de Datos Nacional de Subvenciones, consonte ao artigo 17 da Lei 38/2003.

- g) O Orzamento establece a dotación para dar cobertura aos expedientes de recoñecemento extraxudicial de créditos aprobados no Exercicio, segundo o disposto no artigo 176 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, en virtude do principio orzamentario de «Especialidade Temporal», «con cargo aos créditos do estado de gastos de cada orzamento, só poderán contraerse obligacións derivadas de adquisicións, obras, servizos e demais prestacións ou gastos en xeral que se realicen non ano natural do propio exercicio orzamentario». O artigo 60.2 do Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, establece a posibilidade de recoñecer obrigas procedentes de Exercicios anteriores que, por calquera causa, non o foron a aquel ao que correspondan, atribuíndo ao pleno da corporación tal recoñecemento mediante a asignación puntual e específica das obrigas procedentes de exercicios anteriores ao Orzamento vixente.

A doutrina sinala que debe procederse ao recoñecemento extraxudicial de créditos previa conversión administrativa das actuacións, configurándose esta acción a modo de indemnización substitutiva, solución normativa outorgada a unha situación irregular derivada da aplicación en vía administrativa do principio procedente do dereito privado de enriquecemento sen causa. Sobre este último concepto cabe sinalar



EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

que ante a inexistencia de contratos que puidesen cualificarse como nulos por ausencia de crédito orzamentario suficiente na data do seu compromiso (ex art. 173.5 do TRLRHL, 62 c) do TRLCAP e 62 a) da Lei 30/1992, de Réxime xurídico e procedemento administrativo común) deberán depurarse os dereitos e obrigas das partes. Así é criterio xurisprudencial reiterado que o ente local deberá restituir o enriquecemento inxusto con ocasión dun contrato administrativo nulo e executado por unha das partes en plenitude. (Vide. SSTS 25/6/1981, 15/10/1986 e 30/10/1986).

Como sinala o Consello de Contas de Galicia “*o recoñecemento extraxudicial de crédito supón unha quebra do propio concepto do orzamento e dous principios de anualidade e especialidade cualitativa e cuantitativa a que se refire ou TRLRFL, ao imputarse gastos ao exercicio seguinte por non existir crédito non orzamento de orixe. É unha solución normativa a unha situación irregular derivada dá aplicación en vía administrativa doutro principio procedente do ámbito privado, ou do enriquecemento sen causa que, sen embargo, podar xerar responsabilidades pola produción de actos administrativos nulos de pleno dereito*”.

Así mesmo, a Xurisprudencia do Tribunal Supremo ten reiteradamente declarado que “*o inadecuado proceder da Administración non pode opoñerse por esta ao terceiro que, guiado pola apariencia dunha actuación axustada á legalidade, áchase amparado polo principio da boa fe contractual sen que, por outra banda, o defecto de formalización afecte á existencia e validez do contrato ...*” (STS 31 de marzo de 1999). Así mesmo: “... *Xurdido o vínculo xurídico polo encargo, a inobservancia daqueles pola Administración non pode carrexar a ineficacia do mesmo pois a iso opoñense, como obstáculos insalvables, os principios xerais que se derivan dos artigos 1.288 e 1.302 do Código Civil, o de boa fe no cumprimento das obrigas, así como a teoría do enriquecemento inxusto ...*”.

Neste sentido considerouse imputar contra os créditos do Orzamento municipal de 2018 obrigas correspondentes a Exercicios anteriores, previamente recoñecidas polo Pleno da Corporación, en expediente de recoñecemento extraxudicial creado para o efecto e sostido sobre o principio do enriquecemento sen causa, con independencia das responsabilidades que, no seu caso, deban esixirse aos representantes municipais pola adquisición de tales obrigas carecendo de crédito orzamentario no exercicio de referencia.

- h) O Proxecto de Orzamento informado preséntase a intervención en marzo de 2018 fora dos prazos establecidos no TRLHL, que esixe a súa remisión ao Pleno da Corporación para a súa aprobación inicial, emenda ou devolución antes do 15 de outubro do exercicio anterior ao da súa aprobación e entrada en vigor que haberá de producirse, en todo caso, o 1 de xaneiro de 2017 (arts. 168.4 e seguintes TRLHL).
- i) En relación á análise dos fluxos orzamentarios advírtense as seguintes consideracións:

En relación ao aforro neto, identifícase este como magnitude que analiza o equilibrio entre os recursos ordinarios ou correntes e as obrigas derivadas (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).



ILTMO. AYUNTAMIENTO DE MARÍN

ILTMO. CONCELLO DE MARÍN

Avda. de Ourense, s/n
Telf. 986880300- Fax 986882013
36900 MARÍN (Pontevedra)

EXTE: ORZAMENTO XERAL
Ref. I/A.F./ 07/03/2018

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. Destes deberán depurarse aqueles que non teñan carácter normal ou ordinario e aqueles que, pola súa natureza deban destinarse necesariamente a financiar gastos de investimento tales como as contribucións especiais, cotas de urbanización ou aproveitamentos urbanísticos

AFORRO NETO	
INGRESOS 2017 POR OPERACIÓNES CORRENTES	13.397.974,25 €
INGRESOS CORRENTES AFECTADOS A GASTOS DE CAPITAL	- €
TOTAL	13.397.974,25 €
GASTOS 2017 POR OPERACIÓNES CORRENTES	11.973.474,25 €
GASTOS CORRENTES AFECTADOS A GASTOS DE CAPITAL	- €
TOTAL AFORRO BRUTO	1.424.500,00 €
ANUALIDADE TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN	373.000,00
	- €
TOTAL AFORRO NETO	1.051.500,00 €
CAPITAL VIVO OPERACIÓNES VIXENTES A CP	- €
CAPITAL VIVO OPERACIÓNES VIXENTES A LP	1.310.766,03 €
OPERACIÓN PROXECTADA	- €
RISCO DERIVADO DE AVAIS	- €
DEREITOS CORRENTES	13.397.974,25 €
NIVEL DE ENDEBEDAMENTO 2017	9,78%

En Marín a 7 de marzo de 2018

O INTERVENTOR

Ado.: Juan E. Sanchez González