

**Informe de avaliación do cumprimento do OEP no proxecto de Orzamento Xeral da Entidade Exercicio 2017.**

<b>INFORME</b>		<b>Número referencia</b>	1	
		<b>Data</b>	23/03/2017	
<b>Unidad Xestora</b>	orzamentario estabilidade orzamentaria	<b>DATOS</b>	<b>Importe Partida Código</b>	PLENO
<b>Tipo de Clase de Data Proposta</b>				
<b>ASUNTO</b>	AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NO PROXECTO DE ORZAMENTO XERAL DA ENTIDADE EXERCICIO 2017			

## 1. NORMATIVA REGULADORA

- Constitución Española (artigo 135)
- Regulamento (CE) N° 2223/96 del Consejo de la Unión Europea, de 25 de junio de 1996, relativo al Sistema Europeo de cuentas 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 reglamento 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 obrigas 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

- a) Proxecto de Orzamento Xeral da Entidade Exercicio 2017, 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 2017, 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, refírense aos seguintes supostos:

- a) **Diferencias de execución no orzamento de gastos.** Responden ó grado de realización que se estima do gasto (en termos de ORN).
- Base de cálculo: Liquidación do Orzamento do derradeiro exercicio (empregaremos o ano 2016).
  - 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 non 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 termos 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)
- c) **Dotación orzamentaria para recoñecementos extraxudiciais de crédito.** Existe una consignación orzamentaria de 456.803,67 euros no Orzamento de gastos del Exercicio 2017, para posibilitar o recoñecemento de obrigas de Exercicios cerrados: Non se consideran gastos en contabilidade nacional (criterio de devengo).

**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:**

estabilidadeE ORZAMENTARIA.		
CONCEPTOS		2017
1	Ingresos no financeiros (capítulos 1 a 7)	13.083.135,01
2	Gastos no financeiros (capítulos 1 a 7)	12.715.598,85
3	<b>Superávit (+) ó déficit (-) non financeiro do Orzamento (1-2)</b>	<b>367.536,16</b>
4	<b>AXUSTES</b>	<b>-366.924,67</b>
	Gastos (ver anexo I)	456.803,67
	Ingresos (ver anexo I)	-823.728,34
5	<b>Capacidade (+) ó necesidade (-) de financiación (3+4)</b>	<b>611,49€</b>
<b>En porcentaxe de Ingresos non financeiros (5/1)</b>		<b>0,00%</b>

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

**Axuste Orzamentos de Ingresos: Cap. I a III**

	Previsión (1)	Recadación (2)	Axuste (3)=(2)-(1)
<b>I</b>	3.846.100,00	3.643.004,51	<b>203.095,49</b>
<b>II</b>	115.000,00	112.475,61	<b>2.524,39</b>
<b>III</b>	3.099.622,41	2.481.513,95	<b>618.108,46</b>
<b>Total</b>	<b>7.060.722,41</b>	<b>6.236.994,07</b>	<b>823.728,34</b>

Recoñecidos Netos)

- b. Xuros devengados e non vencidos de excedentes de Tesourería colocados en no mercado durante o exercicio: en contabilidade nacional estes xuros devengados 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 prestamos concertados		Axuste
Concello	0,00 €	0,00 €
<b>Total Axuste xuros</b>		<b>0,00 €</b>

- 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 dereito 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			
	Previsión (1)	Recadación (2)	Axuste (3)=(2)-(1)
IV	5.670.200,00	5.670.200,00	0,00
<b>Total Concello.</b>	<b>5.670.200,00</b>	<b>5.670.200,00</b>	<b>0,00</b>

- d. Fondos da Unión Europea: a Decisión 22/2005 de EUROSTAT de 15 de febreiro, sobre o tratamento 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 diferenza 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.

	CONTABILIDADE ORZAMENTARIA	CONTABILIDADE NACIONAL			
SUBVENCIONES UE	Dereitos Recoñecidos Netos (1)	Obrigas Recoñecidas (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 €
<b>Total concello</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

- e. Subvenciones recibidas: en contabilidade 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 receptor 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 dispoñer de información por parte do ente pagador non se realizará axuste de ningún tipo.

Subvenciones	Dereitos Recoñecidos Netos (1)	Criterio ente Pagador (ORN)(2)	Axuste (3)=(2)-(1)
Subvención	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total concello</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

Total axuste de Ingresos concello	(Cap. I a III+ xuros+ Outros)	<b>-823.728,34</b>
<b>Total axuste de Ingresos</b>	<b>(Cap. I a III+ xuros+ Outros)</b>	<b>-823.728,34</b>

- 2) Axustes do Orzamento de Gastos: en contabilidade 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 Extraxudicial de Créditos (non se consideran gastos en contabilidade nacional)

RECOÑECEMENTO EXTRAXUDICIAL DE CRÉDITOS		Axuste
Concello	456.803,67	456.803,67
<b>Total Axuste REC</b>		<b>456.803,67</b>

- 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
<b>Total axuste Cta. 413</b>		<b>0,00</b>

- 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 prestamos concertados		Axuste
Concello	0,00 €	0,00 €
<b>Total axuste xuros</b>		<b>0,00 €</b>

- 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 inmovilizado 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 reflicten 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)	456.803,67
<b>Total axuste de Gastos</b>	<b>(REC+ Cta 413+ xuros+ Outros)</b>	<b>456.803,67</b>

**Conclusión:** O Proxecto de Orzamento da Corporación Exercicio 2017. **CUMPRE** o obxectivo de estabilidade orzamentaria (equilibrio ou superávit).

#### 4. RESULTADO DO INFORME

O Proxecto de Orzamento Xeral da Entidade Exercicio 2017, en termos 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 desenrolo 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 crecemento 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 termos do Sistema Europeo de Contas Nacionais e Regionales, 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 produzan as diminucións de recadación deberá diminuírse na contía equivalente.

Os ingresos que se obteñan por encima do previsto destinaráanse integramente 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 2016
CAPITULO 1	4.574.302,33 €
CAPITULO 2	7.370.601,96 €
CAPITULO 3	26.497,98 €
CAPITULO 4	177.162,84

	CAPITULO 6	1.227.299,77 €
	CAPITULO 7	191.498,17 €
	<b>TOTAL 1 A 7</b>	<b>13.390.200,21 €</b>
	<b>XUROS DA DÉBEDA</b>	226.497,98 €
1	<b>empregoS NON FINANCEIROS - XUROS</b>	<b>13.363.702,23 €</b>
2	<b>AXUSTES SEGUNDO SEC</b>	<b>-903.379,71 €</b>
3	<b>GASTOS FINANCIADOS CON FONDOS OUTRAS AAPP</b>	<b>-1.903.680,43</b>
4	<b>PAGOS A OUTRAS ENTIDADES DA CORPORACIÓN LOCAL</b>	<b>- €</b>
<b>a</b>	<b>TOTAL GASTO COMPUTABLE (1+2-3-4)</b>	<b>10.556.642,09 €</b>
b	TAXA DE CRECEMENTO DO PIB 2013	2,10%
c	<b>GASTO COMPUTABLE INCREMENTADO POLA TAXA DE REFERENCIA</b>	<b>10.778.331,57 €</b>
5	CAMBIOS NORMATIVOS QUE SUPONAN INCREMENTOS PERMANENTES DA RECADACIÓN	200.000,00
6	CAMBIOS NORMATIVOS QUE SUPONAN REDUCIÓNS PERMANENTES DA RECADACIÓN	0
<b>d</b>	<b>LIMITE DA REGRA DE GASTO (c+5-6)</b>	<b>10.978.331,57 €</b>
		<b>Orzamento 2017</b>
	CAPITULO 1	5.069.263,47 €
	CAPITULO 2	6.543.776,49 €
	CAPITULO 3	32.408,89 €
	CAPITULO 4	188.150,00 €
	CAPITULO 6	805.000,00 €
	CAPITULO 7	77.000,00 €
	<b>TOTAL 1 A 7</b>	<b>12.715.598,85 €</b>
x	<b>XUROS DA DÉBEDA</b>	32.408,89 €
7	<b>EMPREGOS NON FINANCEIROS - XUROS</b>	<b>12.683.189,96 €</b>
8	<b>AXUSTES SEGUNDO SEC</b>	<b>-517.803,67 €</b>
9	<b>GASTOS FINANCIADOS CON FONDOS OUTRAS AAPP</b>	<b>-1.187.198,93</b>
10	<b>PAGOS A OUTRAS ENTIDADES DA CORPORACIÓN LOCAL</b>	<b>- €</b>
<b>e</b>	<b>TOTAL GASTO COMPUTABLE (7+8-9-10)</b>	<b>10.978.187,36 €</b>
<b>f</b>	<b>CUMPRIMENTO REGRA DE GASTO (d ≥ e)</b>	<b>CUMPRE</b>



g	% DE VARIACIÓN GASTO COMPUTABLE 2015 y 2016 [(e/a)-1] ANTES DE APLICAR TAXA DE PIB E CAMBIOS NORMATIVOS	3,99%
<b>LIMITE DE GASTO FINANCEIRO (TEITO DE GASTO) d+x+9</b>		<b>12.197.939,39 €</b>

<b>(+/-) Axustes SEC 95 – Exercicio 2016</b>	<b>-903.379,71 €</b>
(-) Alleamento de terreos e demais inversións reais	
(+/-) Inversións realizadas por conta dunha Corporación Local	-507.157,00 €
(+/-) Execución de Avals	
(+) Aportacións de capital	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas	
(+/-) Gastos realizados pendentes de aplicar ao Orzamento	-396.222,71 €
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das Asociacións Público Privadas	
(+/-) Adquisicións a pago aprazado	
(+/-) Arrendamento Financeiro	
(+) Prestamos	
(-) Mecanismo Extraordinario de pago a provedores 2012	
(+/-) Grado de Execución do Gasto	
Outros (especificar)	

<b>(+/-) Axustes SEC 95 –Orzamento 2016</b>	<b>-517.803,67 €</b>
(-) Alleamento de terreos e demais inversións reais	
(+/-) Inversións realizadas por conta dunha Corporación Local	-61.000,00 €
(+/-) Execución de Avals	
(+) Aportacións de capital	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas	
(+/-) Gastos realizados pendentes de aplicar ao Orzamento	-456.803,67 €
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das Asociacións Público 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 2016 en relación co do ano 2015 e o límite da regra de Gastos para o período 2017 (2,1) o Proxecto de Orzamentos do ano 2017 **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 **12.197.939,39 €**.

## 6. DATA E SINANTURA DO QUE EMITE O INFORME

En Marín a 23 de MARZO de 2017

O INTERVENTOR

Ado.: Juan F. Sánchez González

<b>INFORME</b>		<b>Número referencia</b>	1/2017
		<b>Data</b>	
<b>Unidad Xestora</b>	Orzamentario	<b>DATOS</b>	PLENO
<b>Tipo de Clase de Fecha Proposta</b>	INFORME DE INTERVENCIÓN		
		<b>Importe Partida Código</b>	
<b>ASUNTO</b>	INFORME DE INTERVENCIÓN PROXECTO DE ORZAMENTO XERAL DA ENTIDADE EXERCICIO 2017		

### 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 novembro, 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 Entidadees locais.*
- *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 septiembre por la que se aprueba la Instrucción del modelo Simplificado de contabilidade Local.*

**B) Lexislación supletoria do Estado:**

- *Ley 47/2003, de 26 de noviembre, por el que se aprueba la Ley Xeral orzamentaria. (LGP).*
- *Leyes Anuales de Orzamentos Xerais 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 previsións de ingresos e gastos das Sociedades Mercantiles cuxo capital social pertenza integramente 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 integramente 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 incluírán 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,, incluírán as Bases de Execución do Orzamento.*

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

- a) *Os programas anuais de actuación, inversións 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 Municipios 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, completarse co **Programa Financeiro**, que **conterá**:

- a) A inversión prevista a realizar en cada un dos catro Exercicios.*
- 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 decrecemento 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 termos de capacidade de financiación de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de contas Nacionais e Rexionais, e nas condicións 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 rexerese polos seguintes principios:*

- a) **Principio de Plurianualidade.** A elaboración dos Orzamentos enmarcarase 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.*

- 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-financieiro, 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.*

#### 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 podendo 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 perxuízo das modificacións que se realicen conforme ó disposto nos artigos 177, 178 e 179 del TRLRHL e 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 remitirase 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).

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-FINANCEIRO

De conformidade co disposto no artigo 18 do Real Decreto 500/90, en relación co artigo 168 del TRLRHL, emítase o presente **informe** para súa incorporación ó expediente de Orzamento Xeral da Entidade para **2017**:

## A) PROXECTO DE ORZAMENTO DO CONCELLO DE MARÍN PARA 2017

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 resume:

Orzamento de <b>INGRESOS</b> .....	<b>13.139.135,01 €</b>
Orzamento de <b>GASTOS</b> .....	<b>13.139.135,01 €</b>
<b>DIFERENCIA..... Nivelado</b>	

## 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 2017.*
- *A modificación das tarifas e tipos impositivos a levar a cabo nas Ordenanzas Fiscais para o Exercicio 2017.*
- *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 2017 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 2016, 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.*
- *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 realízase nun Informe independente dado a complexidade desta materia remitíndose ao afirmado no devandito informe.

#### **E.- REMANENTE DE TESOUREIRA NEGATIVO DE EJERCICIOS 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 **REDUCCIÓN 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**.

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 exencións 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 exencións e bonificacións voluntarias.**

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

A medida cuantifícase nun incremento de 200.000,00€ para todo o exercicio 2016. Esta cifra se mantén para o 2017.

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

### **B. Potenciar a inspección tributaria para descubrir feitos impositivos non gravados.**

Dentro deste apartado incluíuse no Plan de axuste un maior recoñecemento de dereitos cuantificado en 50.000,00€ durante o exercicio 2016, sen que se puidera apreciar actuación algunha 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.

No mesmo senso, durante o exercicio 2017 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 impositivo o custo da súa prestación, de maneira que non se proxectou incidencia algunha no Plan sobre este extremo. Tampouco é posible deducir impacto algún da medida cos datos que se extraen da contabilidade municipal de ingresos.

A medida é significativa para o exercicio 2016, sendo que está cuantificada en 260.000,00€ 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. REDUCCIÓN 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, 4.841.263,90€, para 2016, advírtese un leve incremento respecto ao exercicio 2014, identificando o Capítulo 1 por importe de 4.781.896,79€ .

*Se ha advertido, reiteradamente por la intervención municipal, de la contratación de persoal temporal durante los Ejercicios 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 infiren dos orzamentos dos exercizos 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 proxecto de orzamento que se presenta incrementa esta cantidade en 227.999,57€, ascendendo a 5.069.263,47€.

O Plan de axuste prevé para 2017 un aforro en persoal de 200.000,00€, manténdose as afirmacións reiteradas en todos os exercicios.

## **B. REDUCCIÓN 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 2016. 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 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 2016 evidencia que se teñen recoñecido obrigas executando a práctica totalidade das consignacións, sendo dificilmente 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.

## **V.- INFORME**

Examinada a documentación que integra o expediente:

- *Estados de ingresos e gastos do Orzamento do Concello para 2017.*
- *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 2017.*
- *Outra documentación complementaria.*

Esta Intervención ten e a ben **INFORMAR**:

1º.-\_Que o Proxecto de Orzamento do Concello de Marín, para o Exercicio de 2017 se presenta **NIVELADO** nos seus estados de gastos e ingresos por un importe total de 13.139.135,01 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.

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%, en termos 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 2017, coas seguintes observacións:

CLAS. ECONÓM.	DENOMINACIÓN DAS CLASIFICACIÓNS	IMPORTE
	<b>A) OPERACIÓNS NON financeiras</b>	
	<b>A.1) INGRESOS POR OPERACIÓNS CORRENTES</b>	
1	Impostos Directos.....	3.846.100,00 €
2	Impostos Indirectos.....	115.000,00 €
3	Taxas e Outros Ingresos.....	3.099.622,41 €
4	Transferencias Correntes.....	6.006.812,60 €
5	Ingresos Patrimoniais.....	15.100,00 €
	<b>TOTAL INGRESOS CORRENTES.....</b>	<b>13.082.635,01 €</b>
	<b>A.2) INGRESOS POR OPERACIÓNS DE CAPITAL</b>	
6	Alleamento de Inversións Reais.....	0,00 €
7	Transferencias de Capital.....	500,00 €
	<b>TOTAL INGRESOS DE CAPITAL.....</b>	<b>500,00 €</b>
	<b>A) OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>	
8	Activos financeiros.....	56.000,00 €
9	Pasivos financeiros.....	0,00 €
	<b>TOTAL INGRESOS FINANCEIROS.....</b>	<b>56.000,00 €</b>

	<b>TOTAIS:</b>	<b>13.139.135,01 €</b>
--	----------------	------------------------

CLAS. ECONÓM.	DENOMINACIÓN DAS CLASIFICACIÓNS	IMPORTE
	<b>A) OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS</b>	
	<b>A.1) GASTOS POR OPERACIÓNS CORRENTES</b>	
1	Gastos de Persoal.....	5.069.263,47 €
2	Gastos Bens Correntes e Servizos.....	6.543.776,49 €
3	Gastos financeiros.....	32.408,89 €
4	Transferencias Correntes.....	188.150,00 €
	<b>TOTAL DE GASTOS CORRENTES.....</b>	<b>11.833.598,85 €</b>
	<b>A.2) GASTOS POR OPERACIÓNS DE CAPITAL</b>	
6	Inversións Reais.....	805.000,00 €
7	Transferencias de Capital.....	77.000,00 €
	<b>TOTAL GASTOS DE CAPITAL.....</b>	<b>882.000,00 €</b>
	<b>A) OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>	
8	Activos financeiros.....	61.000,00 €
9	Pasivos financeiros.....	362.536,16 €
	<b>TOTAL GASTOS FINANCEIROS.....</b>	<b>423.536,16 €</b>
	<b>TOTAIS:</b>	<b>13.139.135,01 €</b>

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

<b>INGRESOS. OPERACIÓNS CORRENTES DE INGRESOS: 13.082.635,01 €</b>
<b>GASTOS. OPERACIÓNS CORRENTES DE GASTOS: 11.833.598,85 €</b>

**DIFERENCIAS INGRESOS-GASTOS...: 1.249.036,16 euros**, destinados a financiar o custe de INVERSIÓNS e de amortización do pasivo financeiro, significándose que dentro dos Ingresos computáronse 0,00 euros procedentes de Aproveitamentos urbanísticos que se destinan, obrigatoriamente, 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 desenrolada 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 súa recadación e o principio de prudencia contable.
- c) Os gastos do persoal crecen un 4,49%, respecto do Exercicio 2016, considerándose nese dato a dotación consignada para dar cobertura ao

incremento do 1% que se tería fixado como incremento experimentado con ocasión da Lei 48/2015 de Orzamentos Xerais do Estado, cuantificado en 48.412,63€.

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 trasládase 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 2016, 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 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 expónse 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 Recoñecidos 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 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 estes efectos, serán necesarios e vinculantes os informes previos da administración competente por razón da materia, no que se sinala 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 “impropias”, 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-financieiro de conformidade cos requisitos formais que determine o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas no que deberá proceder á supresión das competencias que exerza 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, 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 150.000,00€ na aplicación 920.16000 como cantidade destinada a cubrir a posibilidade de levar a cabo unha modificación na Relación de Postos de Traballo que supoña un incremento retributivo nos postos do persoal municipal. Neste sentido, de acordo co detallado na Lei de Orzamentos Xerais para cada exercicio, establécese 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 158.332,93€.

En relación aos límites á contía global dos complementos específicos, de produtividade e gratificacións, establécense 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 destinarase :

- a) 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.
- b) Ata un máximo do 30 por 100 para complemento de produtividade.
- c) 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 2016
Complemento Específico	868.419,80	75%	687.925,94	59,4%	478.968,98
Complemento de Produtividade	347.367,92	30%	56.300,00	4,86%	147.984,71
Horas extraordinarias	115.789,31	10%	47.300,00	4,1%	67.379,64
Base de cálculo	1.157.893,07				

*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 dedúcese do cadro que se acompaña.*

*As retribucións do persoal corporativo consígnanse no Orzamento 2017, 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 Réxime Local.*

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

*“7. Aplícase aos membros con dedicación parcial e completa da corporación a partir do acordo adoptado non Pleno de fixación de retribucións, coa regularización da base das retribucións acomodándoas ao mesma, e a aplicación dous tipos correspondentes aos efectos do IRPF.*

*Tívoise en consideración a aplicación dous criterios retributivos indicados pola Lei 27/2013, de Racionalización e sostenibilidade da Administración Local, que contempla non seu artigo 75 establece:*

*Artigo 75 bis. Réxime 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:*

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

*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:*

<b>Habitantes</b>	<b>Referencia</b>
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 concorrência 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 delas 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.»*

*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 das 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 Xerais 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:

<b>Habitantes</b>	<b>Referencia</b>
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

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

<b>Dedicación</b>	<b>Referencia</b>
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 42.571,86e 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 excederá 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.

- e) A nivelación das operacións de Capital, no referente ás Inversións previstas, tal como se detalla, financíase na súa integridade con recursos propios
- f) O Orzamento de Gastos contempla un importe de 188.150,00 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.

Aquelas 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.

- 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 obrigacións 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 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 restituír 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 aparencia 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 opóñense, 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 2017 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 2017 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 advértense 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).

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

<b>AFORRO NETO</b>	
INGRESOS PREVISTOS 2016 POR OPERACIÓNS CORRENTES	13.082.635,01 €
INGRESOS CORRENTES AFECTADOS A GASTOS DE CAPITAL	- €
<b>TOTAL</b>	<b>13.082.635,01 €</b>
GASTOS PREVISTOS 2016 POR OPERACIÓNS CORRENTES	<b>11.801.189,96 €</b>
GASTOS CORRENTES AFECTADOS A GASTOS DE CAPITAL	- €
<b>TOTAL AFORRO BRUTO</b>	<b>1.281.445,05 €</b>
ANUALIDADE TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN	394.945,05 - €
<b>TOTAL AFORRO NETO</b>	<b>886.500,00 €</b>
CAPITAL VIVO OPERACIÓN VIXENTES A CP	- €
CAPITAL VIVO OPERACIÓN VIXENTES A LP	1.613.048,36 €
OPERACIÓN PROXECTADA	- €
RISCO DERIVADO DE AVAIS	- €
DEREITOS CORRENTES PREVISTOS	13.082.635,01 €
<b>NIVEL DE ENDEBEDAMENTO 2017</b>	<b>12%</b>

En Marín a 23 de marzo de 2017

O INTERVENTOR

Ado.: Juan F. Sánchez González