

CONCELLO DE XOVE

**MEMORIA EXPLICATIVA
DO
ORZAMENTO MUNICIPAL DO EXERCICIO 2015**

Que formula o Alcalde-Presidente

D. JOSÉ DEMETRIO SALGUEIRO RAPA

(Art. 168.1.a. RDL 2/2004, de 5 de marzo)



MEMORIA DO ORZAMENTO XERAL PARA 2.015

DEMETRIO SALGUEIRO RAPA, ALCALDE-PRESIDENTE DO CONCELLO DE XOVE, FORMULO A PRESENTE MEMORIA EN CUMPRIMENTO DO DISPOSTO NA SEGUINTE,

1. LEXISLACIÓN APLICABLE

A formulación do presente Orzamento realízase de acordo co establecido nos seguintes textos legais:

A) Lexislación de Réxime Local

- Lei Reguladora das Bases de Réximen Local (Lei 7/1985, de 2 de abril), en adiante **LRBRL**.
- Lei Reguladora das Facendas Locais (texto refundido aprobado por RDL 2/2004 de 5 de marzo), en adiante **LFL**.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, polo que se desenvolve o Capítulo primeiro do Título sexto da Lei 39/1988, en materia de orzamentos.

B) Lexislación Estatal

- LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira (LOEOSF)
- RD 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria
- ORDE HAP/2015/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na LOEOSF, modificada por Orde HAP/2082/2014

2. CONTIDO E ANEXOS DO ORZAMENTO XERAL

En virtude do estipulado nas normas reseñadas, as entidades locais deben aprobar anualmente un Orzamento único que coincide co ano natural e que estea integrado polo da propia entidade e os de tódolos organismos e empresas locais con personalidade xurídica propia dependentes daquela (Art. 121.1 da **LRBRL** e 164.1 da **LFL**).

No caso deste Concello o orzamento único é o da propia entidade, pois non existen organismos e empresas dependentes. E este mesmo constitúe o Orzamento Xeral a que se refire a **LFL** nos seus artigos 162 e seguintes.

O Orzamento Xeral, segundo o art. 165.1 da **LFL**, conterá, para cada un dos orzamentos que o integran:

- 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 as estimacións dos distintos recursos económicos a liquidar durante o exercicio.

Asimesmo, incluírá as bases de execución.

Ademáis, de conformidade co establecido na citada **LFL**, ó Orzamento Xeral deberán unir:

-- Segundo o art. 166.1.d) e como anexo:

- "O Estado de previsión de movementos e situación da débeda comprensiva do detalle de operacións de crédito ou de endebedamento pendentes de reembolso ó principio do exercicio e do volumen de endebedamento ó peche do exercicio económico...."

(O resto dos anexos esixibles, segundo os apartados a), b) e c) do art. 147.1 e puntos 2 e 3 do mesmo artigo 147, non teñen sentido no caso deste Concello, pois como se indicou mais enriba, non existen organismos e empresas dependentes).

-- E segundo o art. 168:

- a) Memoria explicativa do contido do Orzamento e das principais modificacións que presenta en relación co vixente.
- b) Liquidación do orzamento do exercicio anterior e avance da do corrente.
- c) Anexo de personal.
- d) Anexo de investimentos a realizar no exercicio.
- e) Informe económico-financiero.

3. CONTIDO E MODIFICACIÓNS EN RELACIÓN CO ORZAMENTO DO EXERCICIO ANTERIOR

O Orzamento Municipal para o exercicio 2015 preséntase con un superávit inicial de 145.903,00 EUROS, ascendendo o Estado de Ingresos a SEIS MILLÓNS TRESCENTOS VINTESEIS MIL QUINIENTOS CINCUENTA E TRES EUROS (6.326.553,00 €) e o Estado de Gastos a SEIS MILLÓNS CENTO OITENTA MIL SEISCENTOS CINCUENTA EUROS (6.180.650,00 €) euros. O motivo de que non exista nivelación inicial en gastos e en ingresos é acadar o cumprimento da Regra de Gasto na Liquidación do exercicio, que actúa como freno á vontade de realizar un meirande nivel de gasto non financeiro. A taxa de referencia do crecemento do PIB para 2015 sitúase en 1.3%.

Presentar un Estado de gastos equilibrado ao de ingresos suporía incumprir a Regra de gasto en aproximadamente 137.000 euros.



CONCELLO DE XOVE

Os créditos do Estado de Gastos por operacións correntes (Capítulos 1, 2, 3 e 4)

importan un total de **5.265.650,00 €**, repartidos do seguinte xeito:

*Os gastos de personal elévanse a **2.605.000,00** supón o **42,15%** do total.

*Os gastos en bens correntes e servizos se elevan a **2.350.950,00 €**, o cal supón o **38,04%** do total.

*Os gastos financeiros elévanse a **2.000,00 €**, o cal supón o **0,03%** do total.

*As transferencias correntes en concepto de premios, axudas, subvencións ás, asociacións, clubs deportivos, outras administracións, etc., cuantifícanse en **307.700,00 €**, o cal supón o **4,98%** do total.

Os créditos por operacións de capital (Capítulos 6, 7, 8 e 9) importan un total de **915.000,00 €**, distribuídos do seguinte xeito:

*Os gastos de investimentos se elevan a **675.000,00 €**, co detalle que figura no Anexo, o cal supón o **10,92%** do total.

*Os gastos por transferencias de capital elévanse a **240.000,00** euros, o que supón o **3,88%** do total.

As previsións do Estado de Ingresos por operacións correntes (Capítulos 1, 2, 3, 4 e 5) importan un total de **6.255.461,00 €**, distribuídos do seguinte xeito:

*No capítulo 1º, Impostos Directos (IBI, IVTM, IAE) as previsións estímanse en **3.960.000,00 €**, o cal supón o **62,59%** do total.

*No capítulo 2º, Impostos Indirectos (ICIO), as previsións estímanse en **10.000,00 €**, o que supón o **0,16%** do total.

*No capítulo 3º, de Taxas e outros ingresos, as previsións elévanse a **1.306.161,00 €**, o cal supón o **20,65%** do total.

*O capítulo 4º, de Transferencias Correntes, recolle as axudas e subvencións procedentes doutras Administracións (Estado, Comunidade Autónoma...) e destinadas a financiar gasto corrente. As previsións deste capítulo ascenden a **914.000,00 €**, o cal supón o **14,45%** do total.

*O capítulo 5º, de Ingresos Patrimoniais por intereses de depósitos e diversos cánones que percibe o Concello, se cifra en **65.300,00 €**, o cal supón o **1,03%** do total.

As previsións por operacións de capital (Capítulos 6, 7, 8 e 9) son as seguintes:

*O capítulo 7º de Transferencias de Capital, elévase a **71.092,00 €**, o que supón o **1,12%** do total.

ESTADO DE GASTOS

	GASTOS			
CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	2015	2014	Incremento/ Disminución (%)
Capítulo 1	GASTOS DE PERSOAL	2.605.000,00	2.581.700,00	0.90
Capítulo 2	GASTOS BENS CORRENTES E SERVICIOS	2.350.950,00	2.449.244,35	-4.01
Capítulo 3	GASTOS FINANCIEROS	2.000,00	3.000,00	-33.33

Capítulo 4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	307.700,00	299.100,00	2.88
Capítulo 6	INVESTIMENTOS REAIS	675.000,00	750.955,65	-10.11
Capítulo 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	240.000,00	20.000,00	1100.00
Capítulo 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	-
Capítulo 9	PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	-
GASTO CORRENTE		5.265.650,00	5.333.044,35	-1.26
GASTO CAPITAL		915.000,00	770.955,65	-18.68
TOTAL		6.180.650,00	6.104.000,00	1.25

Con relación ao Orzamento de 2.014, último orzamento aprobado, o de 2015 supón un aumento de 1.25% no seu Estado de Gastos.

A estrutura do gasto apenas se modifica. Todos os capítulos, a excepción do 7 de gastos relativo ás transferencias de capital, manteñen un peso específico similar en relación ao total de gastos.

<u>Capítulos</u>	<u>Porcentaxe de participación no gasto total en 2015 (%)</u>	<u>Porcentaxe de participación no gasto total en 2014 (%)</u>
Gastos de personal	42.15	42.30
Compra de bens correntes e servizos	34.04	40.13
Gastos financeiros	0.03	0.05
Transferencias correntes	4.98	4.90
Investimento real	10.92	12.30
Transferencias de capital	3.88	0.33
Activos financeiros	0.00	0.00
Pasivos financeiros	0.00	0.00
TOTAIS	100.00	100.00

A continuación detállase en concreto cada capítulo de gastos e ingresos e as súas modificacións en relación co exercicio 2.014.

En relación cos gastos correntes:



CONCELLO DE XOVE

No capítulo 1º, Gastos de Personal: Recóllense os créditos destinados ao personal en función das retribucións que se reflicten no anexo de personal, todas elas consonte ao Proxecto de Lei de Orzamentos xerais do Estado para 2015.

O Proxecto de Orzamentos recolle igualmente o acordo adoptado polo Concello Pleno na súa sesión de data 7 de outubro de 2013 no que se aprobou a Relación de Postos de Traballo do Concello de Xove e se acordou o establecemento de un calendario de converxencia do persoal laboral co persoal funcionario a razón de 1 euro/punto de complemento específico por exercicio, partindo de un valor de 6 €/punto para 2014. O Capítulo 1 recolle polo tanto a subida a 7 €/punto do complemento específico, que somentes se verá reflexada en termos económicos en relación ao persoal laboral (o valor do euro para o persoal funcionario sitúase en 15 €/punto, valor ao que hai que converxer) que non percibe complemento persoal transitorio, posto que para o resto do persoal laboral será este complemento o que absorva a subida do complemento específico.

Consonte ao establecido no Proxecto de Lei de Orzamentos para 2015, non existe dotación de prazas vacantes de nova creación a incluír na oferta de emprego público. A única praza vacante recollida no anexo de personal procede da xubilación de unha traballadora, personal laboral fixo, durante 2011.

Presupóntase neste capítulo o crédito necesario para atender o custo laboral do personal de carácter non permanente así como do persoal que, se a normativa o permitise, se podería contratar con carácter temporal para traballos determinados que non poden ser realizados por personal do Concello e sexan de necesidade para a debida prestación dos servizos municipais. O crédito figura consignado no concepto económico 131 dos diferentes programas de gasto da clasificación por programas.

O conxunto das retribucións do persoal funcionario o exercicio 2015 fíxase na cantidade de 280.746,34 €, incluídos os Complementos Persoais Transitorios resultantes do proceso de catalogación dos postos de traballo. A Masa salarial do persoal laboral de carácter permanente ascende a 965.779,48 euros e a correspondente ao persoal de carácter non permanente ascende a 485.994,34 euros

Dótanse asimesmo nas partidas 150 e 151 das distintas clasificacións por programas importes en concepto de produtividade, e gratificacións do persoal por servizos que podan prestarse fóra da xornada habitual de traballo.

Non se consígnase ningunha cantidade como aportación municipal ao Plan de Pensións.

Consígnanse 12.000,00 € con destino ó Fondo Social do persoal.

O capítulo 2º, Gastos en bens correntes e servizos, supón un 38,04 do orzamento total e a súa contía supón unha diminución do 4% respecto de 2014, aproximadamente 100.000 euros menos en etrmos absolutos. Esta dotación orzamentaria baséase normalmente nas cantidades que anualmente se veñen liquidando por este capítulo. Non cabe sinalar un concepto específico de diminución senon que se trata de diminucións nas dotacións de varias partidas relativas a reparacións, subministros varios, etc., dotadas en exceso en 2014. Si acaso, destacar a redución na dotación de alumeadado público (25.000,00 €) debido a que, por unha parte, xa se consideran actualizadas as facturacións polos subministros existentes, e pola outra, o Concello levou a cabo unha tarefa de auditoría enerxética que supuxo cambios nos contratos existentes e como consecuencia un aforro no gasto de alumeadado público e dependencias municipais.

No capítulo 3º de Gastos Financeiros, fíxanse as cantidades precisas para facer fronte a gastos financeiros diversos coma comisións e similares. Esta contía estímase máis que suficiente.

No capítulo 4ª, Transferencias Correntes, recóllense os créditos destinados a subvencións nominativas en distintas áreas (Cultura, Deportes, etc.) que se detallan polo miúdo nas Bases de Execución do Orzamento. A respecto das axudas que contan con convocatoria propia, cabe destacar as seguintes:

- Partida 231.480 Axudas de emerxencia social: 5.000,00 euros.
- Partida 241.470 Axudas do Plan de Emprego Municipal: 70.000,00 €
- Partida 324.481 Bolsas ao estudo: 44.500,00 €
- Partida 334.481 Premios e concursos culturais e deportivos varios: 4.200,00 €
- Partida 338.481 Premios e concursos en materia de festexos: 2015: 4.000,00 €
- Partida 341.481 Premios tiradas de bolos tradicionais: 5.200,00 €
- Partida 412.489 Axudas para explotacións gandeiras de gando vacún: 17.000,00 €

Tamén se recolle neste capítulo a cuota anual a abonar á FEGAMP e á FEMP, así como ó Grupo de Acción Costeira e Grupo de Desenvolvemento Rural, Mancomunidade de Municipios da Mariña e a aportación ó financiamento dos grupos políticos.

Este capítulo incrementábase en 8.600,00 euros, a pesares de que mantén a súa porcentaxe de participación na contía total do gasto.

En relación cos gastos de capital:

No capítulo 6º, Investimentos Reais, os créditos previstos están en correlación co anexo de Investimentos para este ano. O investimento total sitúase en **675.000,00 €**, inferior ao de 2014 (76.000 € menos que en 2014). Os únicos financiamentos externos previstos para os investimentos recollidos no Anexo son os derivados da aportación de AGADER para o o exercicio 2015 para o proxecto de mellora de camiños de titularidade municipal; a aportación da Diputación á obra do POS 2015 e a parte que corresponde ao Concello de Xove derivada do Fondo de Compensación Ambiental, cuxa contía salíu publicada.

No capítulo 7º, Transferencias de capital, recóllense as axudas que se prevé convocar para arranxo de fachadas e accesos, por importe de 20.000,00 euros. Recóllese tamén neste capítulo a posible encomenda de xestión a realizar en ADIF para a realización da obra de ampliación do paso superior da liña férrea Ferrol-Gijón en Pumariño.

Diferencias entre Orzamentos. Estudio dos distintos capítulos

En definitiva, o aumento do orzamento para 2015 ascende a 76.650,00 euros, que se corresponden cos incrementos (en contía aproximada) do capítulo 1 en 23.300,00 euros; do capítulo 4 en 8.600,00 euros; do capítulo 7 en 220.000 euros e as diminucións do capítulo 6 en 75.956,00 euros e do capítulo 2 en 98.200 euros.

Diferencias entre Orzamentos. Estudio dos grupos de programas

A continuación móstrase un recadro significativo das diferencias máis significativas entre os créditos presupostados dos principais grupos de programa durante os exercicios 2014 e 2015:

<u>CREDITOS 2014</u>	<u>GRUPO DE PROGRAMA</u>	<u>CREDITOS 2015</u>	<u>% VARIACIÓN</u>
239.450,00	Admón. Xeral Seguridade	277.450,00	15.87
198.500,00	Ordenación do tráfico	10.500,00	-94.71
970.600,00	Urbanismo	812.500,00	-16.29
384.500,00	Abastecemento domiciliario de auga	515.350,00	34.03
174.000,00	R.S.U.	165.000,00	-5.17
29.300,00	Limpeza viaria	46.950,00	60.24



CONCELLO DE XOVE

Camión Real, 193.000,00	Alumado público	143.600,00	25.60
31.000,00	Parques e xardíns	24.750,00	-20.16
108.800,00	Protección medio ambiente	126.000,00	15.81
553.850,00	Acción social e asistencia social e primaria	634.150,00	8.62
109.000,00	Fomento do emprego	125.400,00	15.05
32.800,00	Centros de saúde	30.600,00	-6.71
255.900,00	Educación preescolar e primaria	315.400,00	23.25
151.600,00	Servizos complementarios de educación	149.800,00	-1.19
59.175,00	Admón. Xeral de cultura	59.440,00	0.45
34.850,00	Bibliotecas	35.200,00	1.00
92.450,00	Ocio e tempo libre	115.400,00	24.82
103.000,00	Festas populares e festexos	103.500,00	0.49
131.650,00	Fomento do deporte	133.800,00	1.63
381.000,00	Instalacións deportivas	392.600,00	3.04
326.655,65	Carreteras	310.798,50	-4.85
50.000,00	Outras infraestruturas	270.000,00	440.00
180.100,00	Órganos de goberno	175.550,00	-2.53
781.965,00	Admón. Xeral	731.310,00	-6.48
90.400,00	Participación cidadá	85.000,00	-5.97
136.210,00	Política económica e fiscal	136.700,00	0.36
30.650,00	Xestión do sistema tributario	35.650,00	16.31

Cabe destacar:

-A diminución do crédito dotado en ordenación do tráfico débese á partida de investimentos dotada en 2014 para sinalización viaria

-O aumento do crédito dotado en outras infraestruturas correspóndese coa dotación do capítulo 7 do Estado de Gastos, por importe de 220.000 euros que recolle a posible encomenda de xestión a realizar en ADIF para a ampliación e mellora do paso superior da liña férrea existente en Pumariño.

ESTADO DE INGRESOS

INGRESOS				
CAPITULO	DENOMINACIÓN	2015	2014	Variación (%)
Capítulo 1	IMPOSTOS DIRECTOS	3.960.000,00	3.750.000,00	5.60
Capítulo 2	IMPOSTOS INDIRECTOS	10.000,00	10.000,00	0.00

Capítulo 3	TAXAS E OUTROS INGRESOS	1.306.161,00	1.255.535,43	4.03
Capítulo 4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	914.000,00	989.000,00	-7.58
Capítulo 5	INGRESOS PATRIMONIAIS	65.300,00	62.300,00	4.82
Capítulo 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	71.092,00	37.164,00	91.29
Capítulo 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00
Capítulo 9	PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00
INGRESOS CORRENTES		6.255.461,00	6.066.835,43	3.10
INGRESOS CAPITAL		71.092,00	37.164,57	91,29
TOTAL		6.326.553,00	6.104.000,00	3.64

No tocante aos recursos ordinarios (Capítulos 1 a 5), a previsión de ingresos correntes permite dar cobertura aos gastos correntes, así como ao capítulo 6 de gastos pola parte financiada con recursos propios. A continuación dase explicación á dotación dos distintos capítulos:

No Capítulo 1º, Impostos Directos, os ingresos previstos teñen por base, consonte ao establecido na Consulta 11/93 da Intervención Xeral da Administración do Estado, o importe anual das entregas a conta que a Diputación Provincial, como ente xestor do IAE (parcialmente), IBI e IVTM, efectúa ao Concello, maila liquidación correspondente. A variación do 5,60% ven debidamente explicitada no informe económico-financiero que consta neste expediente de orzamento para 2015 e baséase fundamentalmente no exceso de dereitos recoñecidos e recadados durante os últimos dous anos, en relación coas previsións iniciais. Este capítulo aumenta sensiblemente a súa participación no volumen total de ingresos en relación co exercicio anterior: un 63,19% fronte a un 61,44%.

O Capítulo 2º, Impostos Indirectos, toma de base para a previsión as liquidacións a practicar por solicitudes de licencias urbanísticas de Obras Maiores e Menores. O importe que se presuposta é idéntico ao de 2.014 a pesares de que á data de confección da presente memoria os ingresos recoñecidos e recadados son maiores. A participación deste capítulo no total de ingresos é a mesma que para 2014.

O Capítulo 3º, Taxas e outros ingresos, as previsións teñen en conta as tarifas establecidas nas distintas Ordenanzas vixentes e outros ingresos diversos. Os conceptos orzamentados teñen como base o número de abonados a cada servizo prestado. As previsións aumentan nun 3.87%. A destacar, prevese 50.000,00 euros máis no concepto 332 da taxa por utilización do dominio público por empresas de subministro eléctrico, consonte ás últimas liquidacións efectuadas.

No Capítulo 4º, Transferencias Correntes, prevese a participación nos tributos do Estado, o Fondo de Cooperación Local da Xunta de Galicia, a axuda para dependencia e servizos de atención primaria, e as axudas que se detallan no informe económico-financiero.



CONCELLO DE XOVE

Este capítulo diminúe en dous puntos a súa participación dos ingresos totais posto que a participación dos tributos do estado verase reducida en 2.015 como consecuencia de que durante os dous primeiros meses do ano se procederá á cancelación por parte do Ministerio de Facenda da débeda existente derivada da liquidación negativa da PIE dos anos 2008 e 2009; en concreto, a previsión de ingresos da partida 420.00 en 2014 era de 595.000,00 euros cando en 2015 diminúe ata 516.000,00 euros.

No Capítulo 5º, Ingresos Patrimoniais, prevense os rendementos das contas bancarias do Concello así como o canon de explotación do bar do Centro Cívico, aluguer do local donde se ubica o veterinario, aluguer das vivendas de Agramonte, e outros que regularmente se perciben.

No Capítulo 7º, Transferencias de Capital, prevese a aportación da Diputación de Lugo para o financiamento do proxecto de investimento a incluír no POS 2015, así como a aportación da AGADER ao Plan de Mellora de camiños de titularidade municipal presentado ao abeiro da Resolución de 20 de novembro de 2014. Igualmente presupostase a aportación procedente do Fondo de Compensación Ambiental en concorrencia non competitiva, que xa se fixo pública pola Consellería de Presidencia.

Os créditos dotados para todos estes capítulos detállanse polo miúdo no Informe Económico e Financeiro que con esta mesma data se incorpora ao expediente orzamentario.

Diferencias entre Orzamentos.

No capítulo 1 de ingresos existe un aumento en termos absolutos de aproximadamente 210.000,00 euros que responde a un defecto de previsións iniciais nos últimos anos dos impostos xestionados pola Diputación.

A previsión en concepto de capítulo 2 é idéntica á de 2.014.

O capítulo 3 en termos absolutos aumenta en 48.625,57 euros (3.87%) que se deriva da meirande presupostación no concepto 332 de taxa pola ocupación do dominio público por empresas de servizos de subministración eléctrica.

No capítulo 4 constátase unha diminución de 7.58 puntos polas razóns antes explicadas.

4. NIVELACION E EQUILIBRIO

O orzamento de 2015 non se presenta nivelado nos seus Estados de Gastos e Ingresos para poder cumprir co obxectivo da regra de Gasto, que limita o incremento do Estado do Gasto ao 1.13% partindo do avance da liquidación do Orzamento de 2.014 a data actual. O orzamento de 2015 preséntase polo tanto sen déficit inicial, con un superávit de 145.903,00 euros.

As previsións de ingresos correntes ascende a 6.255.461,00 euros, variando en termos absolutos en 188.625,57 euros, mentras que os créditos para gastos de igual natureza alcanzan o importe de 5.265.650,00 euros.

Asimesmo, o aforro bruto previsto (Ingresos correntes menos gastos correntes) ascende a 989.811,00 euros, que coincide co aforro neto, cumpríndose, en consecuencia, o principio de equilibrio orzamentario.

O Orzamento para o exercicio 2015 cumpre co principio de estabilidade orzamentaria. A capacidade de financiamento amosada en termos SEC reflexa a prudencia na presupostación, que se manifesta asimesmo no feito de que os axustes a realizar sobre as previsións iniciais nos capítulos 1 a 3 son positivos.

En Xove, a 12 de decembro de 2014

O ALCALDE- PRESIDENTE



Asdo. Demetrio Salgueiro Rapa