

CONCELLO DE XOVE

**MEMORIA EXPLICATIVA
DO
ORZAMENTO MUNICIPAL DO EXERCICIO 2016**

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 2.016

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 Sostenibilidade Financeira (LOEOSF)
- Lei 48/2015, de 29 de outubro, de Orzamentos Xerais do Estado para 2016
- RD 1463/2007, de 2 de novembro, 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) Anexo de beneficios fiscais
- f) Anexo con información relativa aos convenios subscritos coa Comunidade Autónoma en materia de gasto social
- g) Informe económico-financiero.



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

O Orzamento Municipal para o exercicio 2016 preséntase con un superávit inicial de 336.000,00 EUROS, ascendendo o Estado de Ingresos a SEIS MILLÓNS CATROCENTOS OITENTA E SEIS MIL EUROS (6.486.000,00 €) e o Estado de Gastos a SEIS MILLÓNS CENTO CINCUENTA MIL EUROS (6.150.000,00 €) 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 tasa de referencia do crecemento do PIB para 2016 sitúase en 1.8%.

Os créditos do Estado de Gastos por operacións correntes (Capítulos 1, 2, 3 e 4) importan un total de **5.372.000,00 €**, repartidos do seguinte xeito:

*Os gastos de personal elévanse a **2.670.000,00** supón o **43,41%** do total.

*Os gastos en bens correntes e servizos se elevan a **2.379.900,00 €**, o cal supón o **38,70%** 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 **320.100,00 €**, o cal supón o **5,20%** do total.

Os créditos por operacións de capital (Capítulos 6, 7, 8 e 9) importan un total de **778.000,00 €**, distribuídos do seguinte xeito:

*Os gastos de investimentos se elevan a **778.000,00 €**, co detalle que figura no Anexo, o cal supón o **12.65%** do total.

As previsións do Estado de Ingresos por operacións correntes (Capítulos 1, 2, 3, 4 e 5) importan un total de **6.344.700,00 €**, distribuídos do seguinte xeito:

*No capítulo 1º, Impostos Directos (IBI, IVTM, IAE) as previsións estímanse en **3.859.700,00 €**, o cal supón o **59,50%** do total.

*No capítulo 2º, Impostos Indirectos (ICIO), as previsións estímanse en **5.000,00 €**, o que supón o **0,08%** do total.

*No capítulo 3º, de Taxas e outros ingresos, as previsións elévanse a **1.302.580,00 €**, o cal supón o **20,08%** 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 **1.115.000,00 €**, o cal supón o **17,19%** do total.

*O capítulo 5º, de Ingresos Patrimoniais por intereses de depósitos e diversos cánones que percibe o Concello, se cifra en **62.420,00 €**, o cal supón o **0,96%** 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 **141.300,00 €**, o que supón o **1,18%** do total.

ESTADO DE GASTOS

	GASTOS			
CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	2016	2015	Incremento/

				Disminución (%)
Capítulo 1	GASTOS DE PERSOAL	2.670.000,00	2.605.000,00	2.50
Capítulo 2	GASTOS BENS CORRENTES E SERVIZOS	2.379.900,00	2.350.950,00	1.23
Capítulo 3	GASTOS FINANCIEROS	2.000,00	2.000,00	0.00
Capítulo 4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	320.100,00	307.700,00	4.03
Capítulo 6	INVESTIMENTOS REAIS	778.000,00	675.000,00	15.26
Capítulo 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	240.000,00	-100.00
Capítulo 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	-
Capítulo 9	PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	-
GASTO CORRENTE		5.372.000,00	5.265.650,00	2.02
GASTO CAPITAL		778.000,00	915.000,00	-14.97
TOTAL		6.150.000,00	6.180.650,00	-0.50

Con relación ao Orzamento de 2.015, último orzamento aprobado, o de 2016 supón unha diminución de 0.50% no seu Estado de Gastos.

A estrutura do gasto varía moi pouco. Todos os capítulos, manteñen un peso específico bastante similar en relación ao total de gastos.

<u>Capítulos</u>	<u>Porcentaxe de participación no gasto total en 2016 (%)</u>	<u>Porcentaxe de participación no gasto total en 2015 (%)</u>
Gastos de personal	43.42	42.15
Compra de bens correntes e servizos	38.70	34.04
Gastos financeiros	0.03	0.03
Transferencias correntes	5.21	4.98
GASTOS CORRENTES	87.35	85.20
Investimento real	12.65	10.92
Transferencias de capital	0.00	3.88



CONCELLO DE XOVE

Camiño Real, s/n. - C.P. 27870 Tfno.: 982 59 20 01 Fax: 982 59 21 54 C.I.F.: P - 2702500 - F R.E.L. 01270253 email: concello@xove.es		
Activos financeiros	0.00	0.00
Pasivos financeiros	0.00	0.00
GASTOS DE CAPITAL	12.65	14.80
TOTAIS	100.00	100.00

A continuación detállase en concreto cada capítulo de gastos e ingresos e as súas modificacións en relación co exercicio 2.015.

En relación cos gastos correntes:

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 á Lei 48/2015, de 29 de outubro, de Orzamentos xerais do Estado para 2016. Este capítulo supón un aumento en termos absolutos de 65.000 euros respecto de 2.015, que se explica de acordo co seguinte:

O Proxecto de Orzamentos recolle 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 8 €/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 (básicamente o persoal laboral temporal), posto que para o resto do persoal laboral será este complemento o que absorva a subida do complemento específico. Contémplase ademáis a subida do 1% prevista no artigo 19.Dos da Lei.

De acordo co artigo 20.Uno.3, a taxa de reposición de efectivos establécese nun máximo do 50%, excluíndose neste caso os procesos de promoción interna. Consonte a isto, prevese a creación das seguintes prazas na Oferta de Emprego Público de 2.016:

-Unha praza de grupo C2 a xornada completa reservada a promoción interna, inicialmente destinada á oficina de información xuvenil.

Unha praza de AP-limpadora a xornada completa procedente de última oferta de emprego público que por restriccións legais puido publicarse e correspondente á xubilación de unha traballadora en 2.011. Neste caso, durante 2015 quedou unha praza vacante correspondente ao grupo C1. Ao tratarse de unha soa praza, por elevación da taxa de reposición de efectivos, permítese a cobertura da mesma.

Presupóstase 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 2.016 fíxase na cantidade de 284.188,81 €, 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 963.286,72 euros e a correspondente ao persoal de carácter non permanente ascende a 506.612,54 euros.

Consígnase igualmente un importe de 79.329,08 euros correspondentes á recuperación da paga extraordinaria do mes de decembro correspondente ao exercicio de 2.012, que se habilita por medio do RDLei 10/2015, de 11 de setembro (26.23%) e a Lei de Presupostos Xerais do Estado para 2.016 (49.73%). O 16 de setembro de 2015 ditouse un Bando de Alcaldía para coñecemento de todo o persoal municipal no que se expoñía que o abono da devolución parcial da paga extraordinaria de 2012 habilitada polo RDLei 10/2015, de 11 de setembro se faría, de non ser posible en decembro, en xaneiro de 2016.

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 38,70 do orzamento total e a súa contía supón un aumento do 1.23% respecto de 2015, aproximadamente 29.000 euros máis en termos absolutos, cantidade que non merece ningunha mención especial. Esta dotación orzamentaria baséase normalmente nas cantidades que anualmente se veñen liquidando por este capítulo. Existen partidas que incrementan a súa dotación e outras que a diminúen, non podendo facer comparacións exactas co exercicio 2015 posto que na configuración do orzamento para 2016 levouse a cabo un proceso de cambio de grupo de programas dentro da clasificación por programas do gasto, segundo a Orde pola que se regula a estrutura orzamentaria dos orzamentos, de tal xeito que gastos que tradicionalmente se imputaban tradicionalmente á área 1 de servizos públicos básicos, pasan a formar parte da área 4 de actuacións de carácter económico, a título de exemplo. Todo isto ven debido a unha meirande exactitude á hora de elaborar e render o coste efectivo dos servizos.

No capítulo 3º de Gastos Financeiros, fíxanse as cantidades precisas para facer fronte a gastos financeiros diversos coma comisións e similares. Esta contía estimábase 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 326.481 Bolsas ao estudo: 45.000,00 €
- Partida 334.481 Premios e concursos culturais: 3.000,00 €
- Partida 341.481 Premios e torneos deportivos: 5.500,00 €
- Partida 338.481 Premios e concursos en materia de festexos 2016: 4.000,00 €
- Partida 412.470 Axudas para explotacións gandeiras de gando vacún: 15.000,00 €

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

Este capítulo increméntase en 12.400,00 euros.

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 **778.000,00 €**, superior ao de 2015 (103.000,00 € máis que en 2015). Os únicos financiamentos externos previstos para os investimentos recollidos no Anexo son os derivados da aportación da Deputación



CONCELLO DE XOVE

Provincial para o 6º exercicio 2016 para o proxecto de mellora de camiños de titularidade municipal e a aportación á obra do POS 2016.

No capítulo 7º, Transferencias de capital, non existe dotación para 2016.

Diferencias entre Orzamentos. Estudio dos distintos capítulos

En definitiva, a diminución do orzamento para 2016 ascende a 30.650,00 euros menos, que se corresponden cos incrementos (en contía aproximada) do capítulo 1 en 65.000,00 euros; do capítulo 2 en 28.950 euros; do capítulo 4 en 12.400,00 euros; do capítulo 6 en 103.000 euros e a diminución do capítulo 7 en 240.000,00 euros.

Diferencias entre Orzamentos. Estudio dos grupos de programas

Pola razón exposta anteriormente de cambio da contabilización e intercambio de gasto entre clasificacións por programas resulta imposible efectuar unha comparación entre os orzamentos para destacar as diferencias máis significativas entre 2015 e 2016.

ESTADO DE INGRESOS

	INGRESOS			
CAPITULO	DENOMINACIÓN	2016	2015	Variación (%)
Capítulo 1	IMPOSTOS DIRECTOS	3.859.700,00	3.960.000,00	-2.53
Capítulo 2	IMPOSTOS INDIRECTOS	5.000,00	10.000,00	-50.00
Capítulo 3	TAXAS E OUTROS INGRESOS	1.302.580,00	1.306.161,00	-0.27
Capítulo 4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	1.115.000,00	914.000,00	21.99
Capítulo 5	INGRESOS PATRIMONIAIS	62.420,00	65.300,00	-4.41
Capítulo 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	141.300,00	71.092,00	98.76
Capítulo 8	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	-
Capítulo 9	PASIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	-
INGRESOS CORRENTES		6.344.700,00	6.255.461,00	1.43
INGRESOS CAPITAL		141.300,00	71.092,00	98.76
TOTAL		6.486.000,00	6.326.553,00	2.52

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 -2.53% ven debidamente explicitada no informe económico-financeiro que consta neste expediente de orzamento para 2016 e baséase fundamentalmente na previsión de un menor anticipo a recibir wen concepto de IBI de natureza urbana, aproximadamente 100.000 euros debido a que para 2016 non está prorrogada a aplicación do coeficiente incrementado do 0.66% que rexía desde o ano 2013; así como nunha diminución do recadado polos catro recibos de ALCOA. Este capítulo diminúe a súa participación no volumen total de ingresos en relación co exercicio anterior: un 59,50% fronte a un 62,59%.

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 a metade de 2015 posto que a priori non se esperan grandes importes de licenzas de obras maior.

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 son as mesmas en contía absoluta que para 2015 e a participación no volumen totalí de ingresos tamén é a mesma, un 20%.

No Capítulo 4º, Transferencias Correntes, prevense exclusivamente 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 a axuda para o mantemento do xulgado de paz.

Este capítulo aumenta en tres puntos a súa participación dos ingresos totais debido fundamentalmente a dous factores: en primeiro lugar, a participación dos tributos do estado, que durante o exercicio 2015 sufriu unha redución a consecuencia da amortización da débeda pendente polas liquidacións negativas de 2008 e 2009, que o Pleno decidiu amortizar na súa totalidade; en segundo lugar, o incremento da contía trimestral recibida en concepto de subvención polos casos de axuda no fogar suxeitos á lei de dependencia.

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 2016, así como a súa aportaciónao Convenio asinado co Concello de Xove para a mellora de vías de titularidad municipal.

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 unha diminución, como sinalé anteriormente de 100.000 euros en termos absolutos e no capítulo 4 constátase un aumento do 22% polas razón antes explicadas.



4. NIVELACION E EQUILIBRIO

O orzamento de 2016 non se presenta nivelado nos seus Estados de Gastos e Ingresos para poder cumprir co obxectivo da regra de Gasto na liquidación, posto que non é obriga calcular o seu cumprimento no momento da súa aprobación, que limita o incremento do Estado do Gasto ao 1.08% partindo do avance da liquidación do Orzamento de 2.015 a data actual. O orzamento de 2016 preséntase polo tanto sen déficit inicial, con un superávit de 336.000,00 euros.

As previsión de ingresos correntes ascende a 6.344.700,00 euros, variando en termos absolutos en 89.239,00 euros, mentras que os créditos para gastos de igual natureza alcanzan o importe de 5.372.000,00 euros, variando en termos absolutos en 106.350,00 euros.

Asimesmo, o aforro bruto previsto (Ingresos correntes menos gastos correntes) ascende a 972.700,00 euros, que coincide co aforro neto, practicamente igual ao do exercicio 2015, cumpríndose, en consecuencia, o principio de equilibrio orzamentario.

O Orzamento para o exercicio 2016 cumpre co principio de estabilidade orzamentaria. A capacidade de financiamento amosada en términos SEC reflexa a prudencia na presupostación, que se manifesta asímesmo no feito de que os axustes a realizar sobre as previsións iniciais nos capítulos 1 a 3 son positivos.

En Xove, a 3 de decembro de 2015

O ALCALDE- PRESIDENTE



Asdo. Demetrio Salgueiro Rapa