



PROXECTO DE ORZAMENTO DA MANCOMUNIDADE DE CONCELLOS DA COMARCA DE FERROL

EXERCICIO 2017

Índice

A) DOCUMENTACIÓN BASE.....	2
1. MEMORIA-PROPOSTA DO PRESIDENTE AO PLENO DA MANCOMUNIDADE DE CONCELLOS DA COMARCA DE FERROL.....	3
2. ESTADO DE GASTOS POR CLASIFICACIÓN ORGÁNICA, FUNCIONAL E ECONÓMICA (ÚNICA).....	6
3. ESTADO DE INGRESOS.....	8
4. BASES DE EXECUCIÓN.....	9
B) DOCUMENTACIÓN ANEXA.....	16
5. LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO ANO 2013 E AVANCE DA DO 2014.....	17
5.I. LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO ANO 2013.....	17
5.II. AVANCE DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO ANO 2014.....	18
6. ANEXO DE PERSOAL.....	19
6.I. PERSOAL FUNCIONARIO.....	19
6.II. PERSOAL LABORAL DIRECTIVO.....	19
6.III. PERSOAL LABORAL TEMPORAL.....	19
6.IV. AUXILIAR ADMINISTRATIVO.....	19
6.V. CUSTO SEGURIDADE SOCIAL.....	20
7. ANEXO DE CONTRATOS.....	21
8. ANEXO DE SUBVENCIÓNS.....	22
9. ANEXO DE INVESTIMENTOS.....	23
10. ANEXO DE ESTADO DE ENDEBEDAMENTO.....	24
11. INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO.....	25
11. INFORME DE INTERVENCIÓN.....	33
12. INFORME SOBRE ESTABILIDADE.....	34



A) DOCUMENTACIÓN BASE



1. MEMORIA-PROPOSTA DO PRESIDENTE AO PLENO DA MANCOMUNIDADE DE CONCELLOS DA COMARCA DE FERROL

De conformidade co disposto no artigo 168.2 R.D. Lexislativo, de 5 de marzo, artigo 18, apartados 1 a 2 do RD 500/90, do Regulamento Orzamentario, así como nas normas estatutarias da Mancomunidad de Concellos da Comarca de Ferrol, preséntase ao Pleno para a aprobación inicial o proxecto de orzamento para o exercicio 2017.

O orzamento nivelado en gastos e ingresos contempla a contía de 765.836,49 euros. A súa distribución por capítulos é a seguinte:

I.- GASTOS:

GASTOS DE PERSOAL (CAPÍTULO I)

Ascenden no seu conxunto 131.064,56 euros, que representa o 17,11% do total do orzamento.

O capítulo de persoal recolle: a) os gastos do persoal do Concello de Ferrol que presta servizo na Mancomunidad de Concellos da Comarca de Ferrol; b) os gastos correspondentes ao persoal directivo (Xerente); c) os do persoal laboral temporal contratado mediante subvención da Consellería de Economía, Emprego e Industria da Xunta de Galicia; e d) e os gastos do posto de auxiliar administrativo de servizos xerais, grupo C2, a cubrir no ano 2017.

GASTOS DE MANTEMENTO E SERVIZOS (CAPÍTULO II)

Ascenden en total a 448.999,14 euros, que representan o 58,63% do orzamento. En relación cos gastos de adaptación á administración electrónica, procurarase a colaboración coa Deputación da Coruña co fin de minimizalos.

TRANSFERENCIAS CORRENTES (CAPÍTULO IV)

Ascenden en total a 52.168,44 euros, que representan o 6,81% do orzamento.

INVESTIMENTOS REAIS (CAPÍTULO VI)

As previsións en investimentos reais estímense en 133.604,36 euros para o ano 2017, que representan o 17,45% do orzamento.

II.-INGRESOS:

INGRESOS POR TAXAS E SERVIZOS (CAPÍTULO III)

A previsión para o ano 2017 é de 21.319,00 euros, que representan un 2,78% do orzamento, procedente dos prezos públicos recadados polo servizo de recollida e aloxamento de animais domésticos.



TRANSFERENCIAS CORRENTES (CAPÍTULO IV)

Ascenden á cantidade total de 743.015,47 euros, un 97,02% dos ingresos do orzamento, procedentes das achegas dos concellos que compoñen a mancomunidad e de subvencións pendentes de ingresar.

INGRESOS PATRIMONIAIS (CAPÍTULO V)

As previsións de ingresos derivados das contas bancarias ascenden a 1.502,02 €, que representa o 0,20 % dos ingresos do orzamento.

TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (CAPÍTULO VII)

A previsión para o ano 2017 é de 0 euros.

ACTIVOS FINANCIEROS (CAPITULO VIII)

A previsión para o ano 2017 é de 0 euros.

Polo exposto, propónse ao Pleno da Mancomunidad:

PRIMEIRO.- Aprobalo proxecto de orzamento da Mancomunidad de Concellos da Comarca de Ferrol para o exercicio económico do 2017, co seguinte resumo a nivel de capítulos e clasificación económica.

ESTADO DE GASTOS (Euros)

a.1) OPERACIÓN CORRENTES		
Cap. I - Gastos de persoal	131.064,56	17,11%
Cap. II - Compras de bens e servicios	448.999,14	58,63%
Cap. IV – Transferencias correntes	52.168,44	6,81%
Cap. VI- Inversións reais	133.604,36	17,45%
TOTAL GASTOS:	765.836,49	100,00%

ESTADO DE INGRESOS (Euros)

ESTADO DE INGRESOS		
Cap. III - Taxas e outros ingresos	21.319,00	2,78%
Cap. IV – Transferencias correntes	743.015,47	97,02%
Cap. V - Ingresos patrimoniais	1.502,02	0,20%
Cap. VII – Transferencias de capital	0,00	0,00%
Cap. VIII-Activos Financieros	0,00	0,00%
TOTAL INGRESOS:	765.836,49	100,00%

SEGUNDO.- Aprobala bases de execución do orzamento para o exercicio económico 2017.

TERCEIRO.- Que se expoña ó público por prazo de quince días hábiles, trala publicación no



Boletín Oficial da Provincia, para efectos de exame e reclamacións.

CUARTO.- Que no suposto de non presentarse reclamacións considerárase definitivamente aprobado e entrará en vigor unha vez que se cumpra o trámite da súa publicación definitiva, resumido por capítulos e con expresión dos recursos a utilizar.

QUINTO.- O orzamento aprobado terá efectos retroactivos ó 1 de xaneiro do ano 2017 e, ó mesmo, imputaranse os créditos do orzamento prorrogado.

SEXTO.- As modificacións de créditos aprobadas con anterioridade á entrada en vigor do presuposto do ano 2017 conservarán a súa vixencia.

SEPTIMO.- Que se lle remita copia do referido orzamento a Administración do Estado e da Comunidade Autónoma.

Ferrol, 12 de decembro de 2016

O PRESIDENTE,

Asdo.- Jorge Juan Suárez Fernández





2. ESTADO DE GASTOS POR CLASIFICACIÓN ORGÁNICA, FUNCIONAL E ECONÓMICA (ÚNICA)

LISTADO DE APLICACIÓN DE GASTOS CORRENTE

EXERCICIO 2017

Orgánica	Funcional	Económica	Descripción	Crédito Inicial
00	170	22706	GOBERNO MUNICIPAL Administración Xeral do Medio Ambiente Servizo de Lacería e Canceira	183.000,00 €
00	162	22700	GOBERNO MUNICIPAL Recollida, eliminación e tratamento de residuos Limpeza e aseo	174.510,29 €
00	912	10701	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Do persoal Directivo	34.542,02 €
00	912	14300	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Outro Persoal	41.560,71 €
00	920	12004	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Auxiliar administrativo. Soldo anual	7.263,00 €
00	920	12100	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Auxiliar admivo. Complemento de destino (14)	4.312,98 €
00	920	12101	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Aux. Admvo. Complemento específico	7.424,02 €
00	912	16000	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Seguridade Social Persoal Directivo	11.398,87 €
00	920	16000	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Seguridade Social Auxiliar Admistrativo	6.099,00 €
00	912	22000	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Ordinario Non Inventariable	500,00 €
00	912	22602	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Publicidade e Propaganda	1.000,00 €
00	912	22603	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Publicación en Diarios Oficiais	2.000,00 €
00	912	22699	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Outros Gastos Diversos	1.800,00 €
00	912	23000	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Dos Membros dos órganos de goberno	3.744,00 €
00	912	23010	GOBERNO MUNICIPAL ÓRGANOS DE GOBERNO Do persoal Directivo	600,00 €



00	241	23300	GOBERNO MUNICIPAL	8.675,13 €
			Programas Integrados para o Emprego	
00	241	13100	GOBERNO MUNICIPAL	13.431,35 €
			Programas Integrados para o Emprego	
00	241	16000	GOBERNO MUNICIPAL	5.032,61 €
			Programas Integrados para o Emprego	
00	241	22799	GOBERNO MUNICIPAL	19.589,72 €
			Programas Integrados para o Emprego	
00	241	22699	GOBERNO MUNICIPAL	1.300,00 €
			Programas Integrados para o Emprego	
00	230	46200	Achega ao convenio da Casa de Acolida	52.168,44 €
00	170	62200	Ampliación do refuxio de animais de Mougá	133.604,36 €
00	162	22699	Diagnóstico da xestión de residuos na Mancomunidade	21.500,00 €
			Estudo previo á contratación da xestión mancomunada de augas residuais	
00	160	22699		21.780,00 €
			Asistencia técnica e software para a adaptación á administración electrónica de acordo coa Lei 39/2015	
00	920	22699		9.000,00 €

Total Unidade: 00

Total Area: 00

TOTAL PRESUPUESTO DE GASTO: 765.836,49



3. ESTADO DE INGRESOS

LISTADO DE APLICACIONES DE INGRESOS CORRENTE

Ordenado por : ECONOMICA

EXERCICIO 2017

Económica	Descripción		Crédito Inicial
45080	OUTRAS SUBVENCIONES		
Total Concepto :	450	72.151,35	72.151,35
Total Artigo:	45	72.151,35	
Total Capítulo:	4	72.151,35	
46200	DE CONCELLOS		
Total Concepto :	462		670.864,12
Total Artigo:	46		
Total Capítulo:	4		
52000	INTERESES DE DEPOSITOS		1.502,02
Total Concepto :	520	1.502,02	
Total Artigo:	52	1.502,02	
Total Capítulo:	5	1.502,02	
31900	OUTRAS TAXAS		21.319,00
Total Concepto :	319	21.319,00	
Total Artigo:	31	21.319,00	
Total Capítulo:	3	21.319,00	



4. BASES DE EXECUCIÓN

Consonte o artigo 165 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, e o artigo 9.1, do Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, formúlense as Bases de Execución do Orzamento Xeral para o exercicio 2017, que a continuación se expresan:

Base 1ª.- Orzamentos que abarcan.-

Constitúen o Orzamento Xeral referido, o propio desta Mancomunidad, cuxo importe, no seu conxunto, nivelado en gastos e ingresos ascende á contía de 765.836,49 €. A Mancomunidad de Concellos da Comarca de Ferrol intégrase como entidade local independente, formada polos concellos de Ferrol, Neda, Narón, Mugardos, Fene, Ares, Cedeira, Valdoviño e Cabanas.

Base 2ª.- Bolsas de vinculación e limitación dos gastos.-

Non poderán adquirirse compromisos por contía superior o importe dos créditos autorizados nos Estados de Gastos, que deberán destinarse exclusivamente aos fins específicos que cada un ten asignado, cuxa vinculación xurídica, consonte co establecido nos artigos 165,172 e 173.5 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais, aprobado por R.D.Legislativo 2/2004 do 5 de Marzo e 25.2,27 e 28 do Real Decreto 500/1990, é a seguinte:

- No capítulo primeiro, a nivel Grupo de programas e concepto (3-3).
- No resto dos capítulos a política de gasto e artigos(2-2).

Base 3ª.- Prórroga do orzamento.

- 1.-Se ao iniciar o exercicio económico do ano 2017, non entrase en vigor o Orzamento Xeral correspondente ao citado exercicio, considerarase automaticamente prorrogado o de 2016 ata o límite dos seus créditos iniciais.
- 2.- A prórroga non afectará aos créditos para gastos correspondentes a servizos ou proxectos de investimento que deban concluír no exercicio anterior ou estean financiados con ingresos específicos ou afectados que exclusivamente se percibisen no dito exercicio.
- 3.- A determinación das correspondentes partidas do Orzamento Xeral de 2016, que non son susceptíbeis de prórroga, por estar comprendidas nalgún dos supostos do parágrafo anterior, será establecida mediante resolución motivada do Presidente logo do informe previo do Interventor . Igualmente, poderanse acumular na correspondente resolución acordos sobre a incorporación de remanentes na forma disposta nos artigos 47 e 48 do Real decreto 500/1990.
- 4.-Mentres dure a vixencia da prórroga poderán aprobarse as modificacións orzamentarias establecidas pola lexislación de facendas locais.
- 5.-Despois de que se aprobe o orzamento, deberán efectuarse os axustes necesarios para dar cobertura ás operacións efectuadas durante a vixencia do orzamento prorrogado.

Base 4ª.- Modificacións de créditos.-

- 1.- Créditos extraordinarios e suplementos de crédito.



Cando deba realizarse algún gasto de carácter inaprazable ata o exercicio seguinte, para o que non exista crédito no Presuposto vixente ou sexan insuficientes, ou non ampliables, as dotacións previstas no mesmo, poderá acordarse, previa incoación do preceptivo expediente, unha concesión de crédito extraordinario no primeiro dos casos e un suplemento de crédito no segundo dos supostos, ou de ambas cousas á vez, debendo atenderse o seu financiamento, indistintamente, cos seguintes recursos:

- a) Con cargo ao Remanente Líquido de Tesourería dispoñible no momento da tramitación do expediente.
- b) Con novos ou maiores ingresos recadados sobre os totais previstos no Orzamento Corrente.
- c) Mediante anulacións ou minoracións (baixas) do crédito que se precise de outras partidas, non comprometido, cuxas dotacións se estimen reducibles sen perturbación do respectivo servizo.

Para a tramitación dos referidos expedientes serán necesarios os seguintes requisitos:

Informe-proposta da Xerencia da Mancomunidade ou calquera outro organo xestor onde se xustifique a necesidade da tramitación da modificación conformado polo Presidente ou Vicepresidente no seu caso, Informe da Intervención Municipal; ditame da correspondente Comisión informativa competente; aprobación inicial polo Pleno da Mancomunidade e demais trámites que, para os Orzamentos, sinala o Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais.

2. Restantes modificacións de crédito.

Será competente para autorizar e aprobar os restantes expedientes de modificación de crédito o Presidente da Mancomunidade, excepto as transferencias entre aplicacións de diferente área de gasto e as baixas por anulación que serán competencia do Pleno.

Para a tramitación dos referidos expedientes serán necesarios os seguintes requisitos:

Informe-proposta da Xerencia da Mancomunidade u calquer outro organo xestor onde se xustifique a necesidade da tramitación da modificación conformado polo Presidente ou Vicepresidente da Mancomunidade, Informe da Intervención Municipal e a aprobación será competencia do Presidente.

Base 5ª.- Recoñecemento e liquidación da obriga e Ordenación do Pago.-

Corresponde ao Sr. Presidente o recoñecemento e a liquidación das obrigas derivadas dos compromisos de gastos legalmente adquiridos, así como a ordenación do pago, podendo efectuar as delegacións que estime pertinentes en outro membro da Mancomunidade. Os pagos serán os que correspondan ás obrigas previamente recoñecidas, tendo prioridade os relativos a persoal e os referidos a obrigas procedentes de exercicios anteriores, acomodándose o plan de distribución de fondos que a tal efecto se estableza pola Presidencia.

Base 6ª.- Xustificación do Gasto.-

1.-Para que poidan expedirse ordes de pago, haberá de acreditarse fehacemente a realización da obra, servizo, subministro ou calquera outro dereito que corresponda ao acredor. Os correspondentes documentos xustificativos terán sido aprobados previamente polo órgano



competente, e con referencia ás facturas, haberán de levar dilixencia subscrita polo xerente, ou encargado correspondente, e o Presidente, que acredite a recepción e conformidade das subministracións ou materiais que as mesmas comprendan.

2.-Requisitos de facturas e tiquets :

2.1.-As facturas e ticket axustaranse ao disposto no Real Decreto 1619/2012.

2.2 .-As facturas conterán como mínimo:

-Nome, identificación fiscal e domicilio de expedidor e destinatario.

-Número e data da factura.

-Descrición das operacións, con indicación do prezo unitario de cada unha.

-Importe, desagregado en base impositivo do IVE, tipo impositivo aplicable e importe total.

-A data en que se efectuaron as operacións ou na que, no seu caso, recibíuse o pago anticipado, se se trata dunha data distinta á de expedición da factura.

-No seu caso, causa (indicando referencia lexislativa) da non suxeición ou exención do IVE.

2.3. -Para aqueles gastos en que poida emitirse ticket e non factura (os do art. 3 RD 1619/2012, como compras polo miúdo, transportes de persoas e as súas equipaxes, servizos de restauración, etc.), o mesmo conterà como mínimo:

-Número de ticket.

-Nome e identificación fiscal do expedidor.

-Tipo de gravame ou expresión "IVE incluído".

-Contraprestación total.

2.4.-As facturas expediranse polos provedores a nome da "Mancomunidad de Concellos da Comarca de Ferrol, C.I.F.P1500002I, Praza de Armas s/n 15402 Ferrol."

Base 7ª.- Pagos a Xustificar e Anticipos de caixa fixa.

1.- No caso de que no momento de expedirse e executarse a orde de pago non se podan presentar os documentos que acrediten a prestación do servizo, estes pagos terán o carácter de pagos "a xustificar" , debendo de aplicarse os respectivos créditos do Orzamento.

2.- Só poderá utilizarse "pagos a xustificar" con carácter restritivo e previa xustificación nas seguintes ocasións:

a) Que o importe a xustificar non sobrepase a cantidade de seiscentos euros.

b) Que non sexan destinados a "Operacións de Capital".

c) Que o receptor non teña pendente de xustificar cantidade algunha polo mesmo concepto.

d) Que non se destinen a atender gastos de modalidade periódica, os cales terían a consideración de anticipos de caixa fixa (ACF).

3.- Estes preceptores quedarán obrigados a xustificar a aplicación das cantidades recibidas por este concepto, nun prazo máximo de tres meses.

4.- As persoas que reciban "anticipos de caixa fixa" renderán contas polos gastos atendidos con ditos anticipos, a medida de que as súas necesidades de Tesouraría aconsellen a reposición dos fondos utilizados, os cales deberán ser xustificados na forma que se indique no seguinte punto polo Pleno da Mancomunidad.

5.-Procedemento para a reposición de fondos ACF:



5.1.- A medida que as necesidades de tesourería aconsellen a reposición de fondos, os habilitados renderán as contas ante a Intervención da Mancomunidade. A xustificación realizarase para cada aplicación orzamentaria e incluirá:

- os xustificantes dos gastos, numerados,
- extracto bancario consignándose en cada un dos apuntamentos o número do xustificante do gasto ou ingreso que corresponda,
- proposta de documento ADO.

5.2.- Intervención comprobará a correcta aplicación dos fondos e remitirá o documento "ADO" ao Presidente da Mancomunidade para a súa aprobación.

5.3.-Aprobación do ADO e transferencia á conta asociada.

6.-Prazos de xustificación ACF: os habilitados darán conta a Intervención ao final de cada trimestre natural, da situación dos fondos, debéndose achegar certificados bancarios dos saldos á devandita data. Ao final do exercicio renderase conta dos gastos realizados desde a anterior reposición de fondos ata o 15 de decembro.

Base 8ª.- Pago de Subvencións.-

Para o abono das subvencións ou axudas económicas que se poidan conceder polos órganos competentes, con cargo ao Orzamento, será indispensable acreditar polos preceptores estar o corrente das súas obrigas fiscais coa Entidade que as concede ademais de co Estado (AEAT) e ca Seguridade Social, debendo xustificar no prazo previsto no convenio que se asine a súa aplicación ós fins para os que foran concedidas, mediante a presentación dos documentos que suficientemente así o acrediten.

As facturas orixinais ou fotocopias compulsadas xustificativas da realización da actividade incluirán, no orixinal, a s

DILIXENCIA para facer constar que esta factura utilizouse como xustificante de gastos para a obtención dunha subvención da Mancomunidade para

Base 9ª.-Gastos de locomoción, dietas e indemnizacións .-

1. Os gastos de locomoción, manutención e aloxamento que se produzan como consecuencia de desprazamentos por comisión de servizos ou xestións oficiais dispostos pola Corporación, polo seu Presidente ou por outros órganos competentes, serán aboados previa presentación dos correspondentes xustificantes, conforme ao disposto no regulamento regulador das indemnizacións por razón do servizo.

2. Por asistencia a sesións dos Órganos de goberno aboarase a cantidade de 24 euros.

Base 10ª.-Gastos de Carácter Plurianual .-



1.- A autorización e o compromiso de gastos de carácter plurianual subordinarase o crédito que para cada exercicio se consigne nos respectivos presupostos, segundo dispón o art. 79 do Real Decreto 500/1990, do 20 de Abril e o art.174 do RDL 2/2004, de 5 de marzo.

2.- Poderán adquirirse compromisos de gastos con carácter plurianual sempre que a súa execución se inicie dentro do exercicio corrente e que, ademais, se encontren comprendidos nalgún dos seguintes casos:

- a) Inversións e transferencias de capital.
- b) Contratos de subministración, de asistencia técnica e científica, de prestación de servizos, de execución de obras de mantemento e aluguer de equipos que non poidan ser estipulados ou resulten antieconómicos por un ano.
- c) Aluguer de bens inmobles.
- d) Cargas financeiras das débedas desta Entidade.
- e) Transferencias correntes a entidades públicas ou privadas sen ánimo de lucro.

Establécese o seguinte gasto plurianual taxativo:

Servizo de recollida e aloxamento de animais.

- Partida: 00.170.22706
- Importe: 183.000,00 € euros anuais, total 1.098.000,00 euros
- Anualidades: seis anualidades a contar dende o 5 de xuño de 2013

Servizo de xestión de residuos voluminosos:

- Partida: 00.162.22700
- Importe: 84,7 € tonelada. Estimación inicial: 144.614,43 € anuais, total 578.457,72 euros
- Anualidades: catro anualidades (adxudicado o 16/11/2015)

Base 11ª. Réxime do persoal.

a) O persoal da Mancomunidade que preste servizo na mesma farao no réxime de atribución temporal de funcións (artigo 66 do R.D. 364/95), acumulación de tarefas ou habilitación específica, segundo o réxime específico.

b) Nos supostos de atribución temporal, o nomeamento corresponde ó Presidente da entidade de non existir norma superior en contra.

c) No referente ó réxime de contratacións, acumulacións, suplencias, estarase ó disposto para o persoal da Mancomunidade.

d) A función pública de Secretaría, que comprende a fe pública e o asesoramento legal preceptivo, así como o control, fiscalización, intervención na xestión económico-financeira e



orxamentaria, e a contabilidade, tesourería e recadación, en tanto non sexan cubertas por algún dos sistemas legalmente admitidos, serán exercidas por funcionarios con habilitación nacional que desempeñen a súa función no concello que ostente a Presidencia, segundo o artigo 14 dos estatutos da Mancomunidad de concellos da comarca de Ferrol, segundo redacción aprobada por RESOLUCIÓN de 19 de decembro de 2000, da Dirección Xeral de Administración Local, DOG 17 de xaneiro de 2001.

e) Réxime retributivo: o persoal percibirá as seguintes cantidades brutas para tales conceptos:

- 701,71 € mensuais brutos por catorce pagas, en concepto de retribucións fixas que será percibidas polo Secretario.
- 701,71 € mensuais brutos por catorce pagas, en concepto de retribucións fixas que será percibidas polo Interventor.
- 701,71 € mensuais brutos por catorce pagas, en concepto de retribucións fixas que serán percibidas pola Tesoureira.
- 142,74 € mensuais brutos por catorce pagas a aboar ó persoal coadxuvante
- 142,74 euros mensuais brutos por catorce a aboar a persoal do CRI do Concello de Ferrol.
- 24 € por asistencias a reunións ou de servizos especiais.

Para as substitucións estarase ao previsto no Réxime retributivo e de substitucións dos funcionarios adscritos á Mancomunidad aprobado polo Pleno da Mancomunidad en sesión de 13 de xuño de 2016.

Base 12ª.-Acumulación simultánea de fases do gasto .-

1.- Poderán acumularse varias fases da execución do presuposto de gastos, das enumeradas no art. 52 do Real Decreto 500/1990, de 20 de Abril, nun só acto administrativo, producindo os mesmos efectos que se ditas fases se acordaran en actos administrativos separados, podéndose dar nos seguintes casos:

- a) Autorización – disposición.
- b) Autorización- disposición- recoñecemento da obrigação.

Base 13ª. Réxime de fiscalización.

Os gastos se fiscalizarán pola Intervención conforme ao disposto no TRLFL, sendo de aplicación supletoria a Resolución de 2 de xuño de 2008 da IGAE.

Nos ingresos substitúese a fiscalización previa pola toma de razón e posterior fiscalización limitada por mostraxe.

Base 14ª. Réxime contable.

O sistema de información contable do Concello de Ferrol é o denominado SICAL, proporcionado



pola Deputación de Sevilla, sendo a asistencia técnica a do Centro de Atención a Usuarios da devandita Deputación e do Centro de Recursos Informáticos do Concello de Ferrol.

Para garantir a información contable gravada no SICAL, compete ao Interventor Xeral determinar os usuarios e o réxime de permisos. O CRI de Ferrol terá permanentemente actualizada a relación de usuarios e permisos, con garda do réxime de utilizacións do Interventor.



B) DOCUMENTACIÓN ANEXA



5. LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO ANO 2015 E AVANCE DA DO 2016
5.1. LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO ANO 2015

**MANCOMUNIDAD
EJERCICIO 2015
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO**

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Página: 1

Aplicación Presupuestaria	Descripción	Creditos Presupuestarios			Gastos Comprometid. (4)	Obligaciones Reconocidas Netas (5)	Pagos (6)	Obligaciones Pendiente de Pago a 31/12 (7 = 5 - 6)	Remanente de Crédito (8 = 3 - 5)
		Iniciales (1)	Modificac. (2)	Definitivos (3 = 1 + 2)					
00.162.22700	GOBERNO MUNICIPAL Reciclado, gestión y tratamiento de residuos Limpieza y aseo	196.821,07	2.246,83	199.067,90	199.067,90	177.004,80	22.063,10	0,00	
00.170.22706	GOBERNO MUNICIPAL Administración general del medio ambiente Estudios y trabajos técnicos	183.000,00	0,00	183.000,00	152.499,57	152.499,57	0,00	30.500,43	
00.231.22706	GOBERNO MUNICIPAL Asistencia social primaria Estudios y trabajos técnicos	0,00	19.980,00	19.980,00	16.804,10	486,30	10.135,35	9.358,35	
00.241.13100	GOBERNO MUNICIPAL Fomento del empleo Personal laboral temporal	19.010,08	11.433,81	30.443,89	26.707,74	24.802,74	1.905,00	3.736,15	
00.241.16000	GOBERNO MUNICIPAL Fomento del empleo Seguridad Social	6.102,24	5.117,20	11.219,44	9.703,19	7.832,24	1.870,95	1.516,25	
00.241.22699	GOBERNO MUNICIPAL Fomento del empleo Otros gastos diversos	1.000,00	1.300,00	2.300,00	1.402,22	1.402,22	0,00	897,78	
00.241.22706	GOBERNO MUNICIPAL Fomento del empleo Estudios y trabajos técnicos	0,00	13.680,00	13.680,00	13.680,00	7.480,00	6.198,00	2,00	
00.241.22799	GOBERNO MUNICIPAL Fomento del empleo Otros trabajos realizados por otras empresas y profesionales	13.021,74	5.184,52	18.206,26	15.666,91	15.666,91	0,00	2.539,35	
00.241.23300	GOBERNO MUNICIPAL Fomento del empleo Otras indemnizaciones	9.392,91	6.413,07	15.805,98	10.487,91	10.487,91	0,00	5.318,07	
00.341.22699	GOBERNO MUNICIPAL Promoción y fomento del deporte Otros gastos diversos	0,00	6.499,89	6.499,89	6.483,52	2.137,42	4.346,10	16,37	
00.341.22706	GOBERNO MUNICIPAL Promoción y fomento del deporte Estudios y trabajos técnicos	0,00	21.655,15	21.655,15	13.386,85	9.236,85	4.150,00	8.268,30	
00.432.22699	GOBERNO MUNICIPAL Información y promoción turística Otros gastos diversos	0,00	66.666,00	66.666,00	66.556,50	59.890,50	6.666,00	109,50	
00.432.22706	GOBERNO MUNICIPAL Información y promoción turística Estudios y trabajos técnicos	0,00	18.990,00	18.990,00	18.990,00	15.000,00	3.990,00	0,00	
00.912.10701	GOBERNO MUNICIPAL Organos de gobierno Del personal directivo	34.200,00	0,00	34.200,00	34.199,88	29.344,71	4.855,17	0,12	
00.912.14300	GOBERNO MUNICIPAL Organos de gobierno OTRO PERSONAL	33.468,54	647,44	34.115,98	34.115,98	31.023,66	2.390,61	701,71	

**MANCOMUNIDAD
EJERCICIO 2015
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO**

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Página: 2

Aplicación Presupuestaria	Descripción	Creditos Presupuestarios			Gastos Comprometid. (4)	Obligaciones Reconocidas Netas (5)	Pagos (6)	Obligaciones Pendiente de Pago a 31/12 (7 = 5 - 6)	Remanente de Crédito de Crédito (8 = 3 - 5)
		Iniciales (1)	Modificac. (2)	Definitivos (3 = 1 + 2)					
00.912.16000	GOBERNO MUNICIPAL Organos de gobierno Seguridad Social	11.000,00	103,99	11.103,99	10.193,02	9.242,79	950,23	910,97	
00.912.22000	GOBERNO MUNICIPAL Organos de gobierno Ordinario no inventariable	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
00.912.22602	GOBERNO MUNICIPAL Organos de gobierno Publicidad y propaganda	1.000,00	0,00	1.000,00	172,10	133,10	39,00	827,90	
00.912.22603	GOBERNO MUNICIPAL Organos de gobierno Publicación en Diarios Oficiales	2.000,00	0,00	2.000,00	1.206,60	277,97	527,72	1.194,31	
00.912.22699	GOBERNO MUNICIPAL Organos de gobierno Otros gastos diversos	1.679,73	-1.050,07	629,66	489,61	489,61	0,00	140,05	
00.912.23000	GOBERNO MUNICIPAL Organos de gobierno Dietas de los miembros de los organos de gobierno	3.744,00	0,00	3.744,00	2.928,00	0,00	2.928,00	816,00	
00.912.23010	GOBERNO MUNICIPAL Organos de gobierno Dietas del personal directivo	756,10	0,00	756,10	127,80	127,80	0,00	628,30	
00.912.23300	GOBERNO MUNICIPAL Organos de gobierno Otras indemnizaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL:		516.656,41	178.867,83	695.564,24	634.869,40	554.557,10	73.015,23	67.981,91	

**MANCOMUNIDAD
EJERCICIO 2015
ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO**

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Página: 1

Aplicac. Pres.	Descripción	Previsiones Presupuestarias			Derechos Anulados (5)	Derechos Cancelados (6)	Derechos Reconoc. Netos (7=4 - 5 - 6)	Recaudac. Neta (8)	Derechos Pendientes de Cobro a 31/12 (9=7 - 8)	Exceso/ Defecto Der/Previsión (10=7 - 3)
		Iniciales (1)	Modificac. (2)	Definitivas (3 = 1 + 2)						
31900	Otras tasas por prestación de servicios	68.324,00	0,00	68.324,00	0,00	0,00	20.412,00	0,00	0,00	-47.912,00
45050	Triferencias corrientes en cumpl. de convenios suscritos con la	0,00	4.103,02	4.103,02	0,00	0,00	61.263,60	0,00	0,00	57.160,58
45050	Otras subvenciones corrientes de la Administración General de la	44.393,50	81.238,93	125.632,43	0,00	0,00	140.554,18	0,00	0,00	14.921,75
45100	De Diputaciones	0,00	62.321,39	62.321,39	0,00	0,00	23.727,20	0,00	0,00	-38.594,19
46200	DE AYUNTAMIENTOS	402.476,89	18.163,09	420.639,98	0,00	0,00	453.404,30	136.357,74	0,00	32.764,32
520	INTERESES DE DEPÓSITO	1.502,02	0,00	1.502,02	0,00	0,00	404,58	0,00	0,00	-1.097,44
52000	INTERESES DE DEPÓSITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,98	0,00	0,00	75,98
87010	Para gastos con financiación afectada	0,00	13.041,40	13.041,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.041,40
TOTAL:		616.696,41	176.867,83	695.564,24	0,00	0,00	699.841,84	563.484,10	136.357,74	4.277,60



5.II. AVANCE DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO ANO 2016

MANCOMUNIDAD

**Estado de Gastos de Corriente. Ejercicio 2016
Agrupador por Funcional (Max. Nivel) y Económica (Max. Nivel)**

Desde: 1/ 1/2016 hasta: 30/ 6/2016
Página:1

Funcional Económica	Descripción de Funcional Descripción de Económica	Crédito Inicial Modificaciones	Incorp. Remanen. Créditos Definit.	Compromisos % Compr. s/Defin.	Obligaciones % Oblig. s/Defin.	Pagos Realiz. % Pagos s/Oblig.	Pendiente Pago Remanen. Crédito
162	Recogida, gestión y tratamiento de residuos	144.614,43	0,00	65.680,62	65.680,62	36.453,19	29.227,43
22700	Limpieza y aseo	0,00	144.614,43	45,42 %	45,42 %	55,50 %	78.933,81
162	Recogida, gestión y tratamiento de residuos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
622	Edificios y otras construcciones	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00
170	Administración general del medio ambiente	183.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22706	Estudios y trabajos técnicos	0,00	183.000,00	0,00 %	0,00 %	0,00 %	183.000,00
231	Asistencia social primaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22706	Estudios y trabajos técnicos	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00
241	Fomento del empleo	13.298,37	0,00	15.025,00	15.025,00	9.525,00	5.500,00
13100	Personal laboral temporal	0,00	13.298,37	112,98 %	112,98 %	63,39 %	-1.726,63
241	Fomento del empleo	4.988,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16000	Seguridad Social	0,00	4.988,93	0,00 %	0,00 %	0,00 %	4.988,93
241	Fomento del empleo	1.300,00	0,00	46,01	46,01	46,01	0,00
22699	Otros gastos diversos	0,00	1.300,00	3,54 %	3,54 %	100,00 %	1.253,99
241	Fomento del empleo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22706	Estudios y trabajos técnicos	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00
241	Fomento del empleo	17.006,02	0,00	5.381,25	5.381,25	5.381,25	0,00
22799	Otros trabajos realizados por otras empresas y	0,00	17.006,02	31,64 %	31,64 %	100,00 %	11.624,77
241	Fomento del empleo	7.686,25	0,00	5.733,00	5.733,00	5.733,00	0,00
23300	Otras indemnizaciones	0,00	7.686,25	74,59 %	74,59 %	100,00 %	1.953,25
311	Protección de la salubridad pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22799	Otros trabajos realizados por otras empresas y	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00
341	Promoción y fomento del deporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22699	Otros gastos diversos	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00
341	Promoción y fomento del deporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22706	Estudios y trabajos técnicos	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00

MANCOMUNIDADE

**Estado de Gastos de Corriente. Ejercicio 2016
Agrupador por Funcional (Max. Nivel) y Económica (Max. Nivel)**

Desde: 1/ 1/2016 hasta: 30/ 6/2016
Página:2

Funcional Económica	Descripción de Funcional Descripción de Económica	Crédito Inicial Modificaciones	Incorp. Remanen. Créditos Definit.	Compromisos % Compr. s/Defin.	Obligaciones % Oblig. s/Defin.	Pagos Realiz. % Pagos s/Oblig.	Pendiente Pago Remanen. Crédito
341	Promoción y fomento del deporte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
623	Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
432	Información y promoción turística	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22699	Otros gastos diversos	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
432	Información y promoción turística	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22706	Estudios y trabajos técnicos	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
912	Órganos de gobierno	34.200,00	0,00	29.558,46	29.558,46	15.817,44	13.741,02
10701	Del personal directivo	0,00	34.200,00	86,43	86,43	53,51	4.641,54
912	Órganos de gobierno	39.640,89	0,00	52.418,11	52.418,11	22.199,84	30.218,27
14300	OTRO PERSONAL	0,00	39.640,89	132,23	132,23	42,35	-12.777,22
912	Órganos de gobierno	11.000,00	0,00	9.427,77	9.427,77	9.427,77	0,00
16000	Seguridad Social	0,00	11.000,00	85,71	85,71	100,00	1.572,23
912	Órganos de gobierno	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22000	Ordinario no inventariable	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
912	Órganos de gobierno	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22602	Publicidad y propaganda	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
912	Órganos de gobierno	2.000,00	0,00	466,22	466,22	466,22	0,00
22603	Publicación en Diarios Oficiales	0,00	2.000,00	23,31	23,31	100,00	1.533,78
912	Órganos de gobierno	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22699	Otros gastos diversos	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00
912	Órganos de gobierno	3.744,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23000	Dietas de los miembros de los órganos de	0,00	3.744,00	0,00	0,00	0,00	3.744,00
912	Órganos de gobierno	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23010	Dietas del personal directivo	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00

MANCOMUNIDADE

Estado de Gastos de Corriente. Ejercicio 2016
Agrupador por Funcional (Max. Nivel) y Económica (Max. Nivel)

Desde: 1/ 1/2016 hasta: 30/ 6/2016
Pagina:3

Totales	466.378,89	0,00	183.736,44	183.736,44	105.049,72	78.686,72
	75.000,00	541.378,89	33,94 %	33,94 %	57,17 %	357.642,45

Fecha de Impresión: 02/12/2016 12:53:50

MANCOMUNIDADE

**Estado de Ingresos de Corriente. Ejercicio 2016
Agrupador por Económica (Max. Nivel)**

Desde: 1/ 1/2016 hasta 30/ 6/2016

Página:1

Económica	Descripción	Crédito Inicial Modificaciones	Créditos Definit. Dchos. Reconoc.	Dchos. Anulados Dchos. Cancel.	Dchos. Rec. Neto % Dchos. s/Defin.	Recaudac. Neta % Reca. s/Dchos.	Pendiente Cobro
31900	Otras tasas por prestación de servicios	24.130,00 0,00	24.130,00 0,00	0,00 0,00	0,00 % 0,00 %	0,00 % 0,00 %	0,00 0,00
45050	Transferencias corrientes en cumpl. de convenios	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 % 0,00 %	0,00 % 0,00 %	0,00 0,00
45080	Otras subvenciones corrientes de la	43.463,45 60.000,00	103.463,45 25.000,00	0,00 0,00	25.000,00 24,16 %	25.000,00 100,00 %	0,00 0,00
46100	De Diputaciones	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 % 0,00 %	0,00 % 0,00 %	0,00 0,00
46200	DE AYUNTAMIENTOS	397.283,42 15.000,00	412.283,42 158.663,27	0,00 0,00	158.663,27 38,48 %	0,00 0,00 %	158.663,27 0,00
520	INTERESES DE DEPÓSITO	1.502,02 0,00	1.502,02 0,00	0,00 0,00	0,00 % 0,00 %	0,00 % 0,00 %	0,00 0,00
52000	INTERESES DE DEPÓSITO	1.502,02 0,00	1.502,02 0,00	0,00 0,00	0,00 % 0,00 %	0,00 % 0,00 %	0,00 0,00
75000	Subvenciones afectas a la amortización de	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 % 0,00 %	0,00 % 0,00 %	0,00 0,00
762	De Ayuntamientos	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 % 0,00 %	0,00 % 0,00 %	0,00 0,00
Totales		467.880,91 75.000,00	542.880,91 183.663,27	0,00 0,00	183.663,27 33,83 %	25.000,00 13,61 %	158.663,27 0,00



6. ANEXO DE PERSOAL

6.I. PERSOAL FUNCIONARIO DO CONCELLO DE FERROL

Persoal Funcionario do concello de Ferrol	
Traballador	Custos Laborais Bruto/ano
Interventor	9.922,18 €
Substitución Interventor (1,5 meses)	1.240,27 €
Secretario	9.922,18 €
Substitución Secretario (1,5 meses)	1.240,27 €
Tesoureira	9.922,18 €
Substitución Tesoureira (1,5 meses)	1.240,27 €
Coadxuvante Secretaría	2.018,34 €
Coadxuvante Tesourería	2.018,34 €
Coadxuvante Intervención	2.018,34 €
Persoal CRI	2.018,34 €
Total	41.560,71 €

6.II. PERSOAL LABORAL DIRECTIVO

Custos Laborais Persoal Laboral Directivo:

-Xerente.....34.542,02 €

6.III. PERSOAL LABORAL TEMPORAL

Custos laborais de persoal laboral temporal:

- Técnico orientadora para a inserción laboral (Subvención da Xunta de Galicia):..... 13.431,35 €

6.IV. AUXILIAR ADMINISTRATIVO

Posto :Auxiliar administrativo servizos xerais

Grupo: C2.

Nivel Complemento destino 14.

Escala: administración xeral. Subescala auxiliar de administración xeral.

Concepto	Importe €	Aplicación orzamentaria
Soldo anual	7.263,00	00.920.120.04
Complemento destino (14)	4.312,98	00.920.121.00
Complemento específico	7.424,02	00.920..121.01
TOTAL	19.000,00	



Funcións, tarefas e cometidos do posto de traballo:

As propias do posto segundo determina o artigo 169 do RDL 781/1986, de 18 de abril, polo que se aproba o texto refundido das disposicións legais vixentes en materia de réxime local.

6.V. CUSTO SEGURIDADE SOCIAL

A) Custo Seguridade Social Persoal Laboral Directivo:

-Xerente.....11.398,87 €

B) Custo seguridade social de persoal laboral temporal:

-Técnico orientadora para a inserción laboral (Subvención da Xunta de Galicia) :.....5.032,61 €

C) Custo de seguridade social de Auxiliar administrativo:.....6.099,00 €

TOTAL (A+B+C):22.530,48 €



7. ANEXO DE CONTRATOS

Relación de Contratos.

As dotacións para contratación están destinadas a:

Aplicación Orzamentaria	Importe	Obxeto do Contrato
00.1620.227.00	174.510,29 €	Servizo de Xestión de Residuos Voluminosos
00.170.227.06	183.000,00 €	Xestión de Servizo de Lacería e Canceira
TOTAL	357.510,29 €	



8. ANEXO DE SUBVENCIONS

Non se prevén.



9. ANEXO DE INVESTIMENTOS

Concepto	Importe	Observacións
Obra de ampliación do refuxio	119.604,36 €	De acordo con memoria valorada elaborada por arquitecto de TRAGSATEC presentada ao pleno da Mancomunidade de 13/06/2016
Redacción de proxecto e dirección de obra	14.000,00 €	Orzamento de referencia
Total	133.604,36 €	



10. ANEXO DE ESTADO DE ENDEBEDAMENTO

A 31 de decembro de 2016 a Mancomunidade non ten ningún tipo de operación de endebedamento viva, nin está prevista a formalización de ningunha no exercicio 2017.



11. INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO

A) NORMATIVA APLICABLE

De conformidade co disposto no artigo 168.1 e) do Texto refundido da Lei de Facendas Locais, aprobado por RDL 2/2004, ao presuposto achegarase un informe económico-financieiro no que se expoñan as bases utilizadas para a avaliación de ingresos e operacións de crédito previstas, a suficiencia dos créditos (de gastos) para atender as obrigas esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos e, en consecuencia, a efectiva nivelación do presuposto”.

B) ESTRUCTURA DO INFORME

O informe ten tres partes:

- No apartado C xustificanse os gastos e achegas correspondentes a: servizo de xestión de residuos voluminosos; xestión do Refuxio de Animais de Mougá; Programa Integrado para o Emprego 2016-2017; cotas fixas; persoal; ampliación do Refuxio; Casa de Acollida; Diagnóstico da xestión de residuos; e estudos previos á contratación mancomunada da xestión de augas residuais.
- No apartado E faise en primeiro lugar unha comparanza das previsións de gastos de 2017 en relación co anterior presuposto do 2016, último aprobado, para reflectir as principais modificacións; e a continuación realízase o mesmo con relación ós ingresos.
- No apartado D fórmulanse as conclusións tendo en conta non só as previsións, senón tamén os datos resultantes da liquidación tanto de gastos e ingresos como as bases das novas previsións.

C) XUSTIFICACIÓN DE GASTOS E INGRESOS

C.1. Servizo de xestión de residuos voluminosos

Conforme os pregos que rexen o contrato a empresa facturará mensualmente á mancomunidade o importe resultante de multiplicar o prezo de adxudicación (84,70 €/tonelada IVE incluído) polo número de toneladas recibidas no centro de xestión de residuos. Esta facturación desagregase á súa vez nas achegas correspondentes a cada un dos concellos en función do número de toneladas entregadas por cada un.

Tendo en conta o incremento constante do número de toneladas entregadas dende o inicio do servizo (a diferenza entre o ano 2012 e o ano 2015 é dun 12 %), decidiuse realizar unha estimación baseada nos datos do ano 2015 aplicando un 10% de incremento. No caso de Cabanas, incorporado en 2016, realizouse simplemente unha estimación baseada nos datos dispoñibles deste ano.



Desta forma, a previsión de gasto ascende 174.510,29 € (incluído o 10% de IVE), a soportar integramente coas achegas municipais correspondentes, conforme a seguinte táboa.

Municipio	T./ano estimadas	Custo anual estimado (T./ano x prezo de adxudicación IVE incluído)
Ares	108,55	9.194,02 €
Cabanas	90,70	7.681,95 €
Cedeira	47,08	3.987,68 €
Fene	375,38	31.794,26 €
Ferrol	714,84	60.546,52 €
Mugardos	79,51	6.734,33 €
Narón	332,60	28.170,88 €
Neda	137,72	11.664,88 €
Valdoviño	173,98	14.735,77 €
TOTAL	2060,33	174.510,29 €

C.2. Servizo de recollida e aloxamento de animais domésticos abandonados

Conforme o convenio entre a Mancomunidade e o Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente para a prestación do xestión do servizo de recollida de animais domésticos abandonados e a xestión do Refuxio de Mougá, o custo do servizo ascende a 183.000,00 €. A prestación do servizo implica a recadación de taxas, de forma que as achegas para o seu mantemento, repartidas en proporción á poboación de cada concello, estímense da seguinte maneira:

CUSTO DO SERVIZO DE LACERÍA E ALOXAMENTO DE ANIMAIS						
Concello	Poboación (Padrón 2015)	Custo total do servizo	Estimación de ingresos (ingresos obtidos do 1 de outubro de 2015 ao 30 de setembro de 2016)	Achega municipal estimada		
Ares	5743	183.000,00 €	21.319,00 €	5.956,65 €		
Cabanas	3299			3.421,73 €		
Cedeira	7062			7.324,71 €		
Fene	13385			13.882,94 €		
Ferrol	69452			72.035,70 €		
Mugardos	5362			5.561,47 €		
Narón	39565			41.036,87 €		
Neda	5261			5.456,72 €		
Valdoviño	6753			7.004,22 €		
Total	155882					161.681,00 €



C.3. Programa Integrado para o Emprego 2016-2017

Foi concedida a esta Mancomunidad unha subvención da Consellería de Traballo e Benestar para o desenvolvemento do proxecto “Territorio de Emprego 2016-2017”, ao abeiro da Orde do 29 de decembro de 2015, da Consellería de Economía, Emprego e Industria, pola que se establecen as bases reguladoras e a convocatoria pública para a concesión de subvencións para a posta en práctica de programas integrados de emprego de Galicia durante os anos 2016 e 2017.

De acordo coa resolución de concesión e co proxecto aprobado polo Pleno da Mancomunidad, e de conformidade co expediente de modificación de créditos 4/2016, xeración de crédito 2/2016, o proxecto finánciase da seguinte maneira:

INGRESOS QUE FINANCIAN A XERACIÓN			Distribución	
conceptos	denominación	Importes	2016	2017
45050	Transferencias correntes en cumprimento de convenios subscritos coa comunidade autónoma en materia de emprego e desenvolvemento local	70.727,03 €	23.575,68 €	47.151,35 €
46200	Achega do concello de Valdoviño	1.169,95 €	292,49 €	877,46 €
	Total	71.896,98 €	23.868,17 €	48.028,81 €

C.4. Cotas fixas para o mantemento da Mancomunidad.

De acordo co artigo 2º dos Estatutos da Mancomunidad de Concellos da Comarca de Ferrol, a representación de cada Corporación no Pleno da Mancomunidad contará cun número de votos proporcional ó número de habitantes do seu concello, coa seguinte proporción:

- Ata 2.500 habitantes: 2 votos.
- De 2.501 a 5.000 habitantes: 3 votos.
- De 5.001 a 10.000 habitantes: 5 votos.
- De 10.001 a 20.000 habitantes: 10 votos.
- De 20.001 a 50.000 habitantes: 15 votos.
- De 50.001 a 100.000 habitantes: 40 votos.

O Artigo 19º dos Estatutos establece que a cota fixa que os concellos deberán achegar á Mancomunidad será proporcional ó número de votos que a cada concello lle correspondan no Pleno da Mancomunidad.

De acordo co indicado, establécense as seguintes achegas:



Municipio	Poboación (Padrón 2015)	Votos (artigo 6º estatutos)	Achegas
Ares	5743	5	6.975,41 €
Cabanas	3299	3	4.185,24 €
Cedeira	7062	5	6.975,41 €
Fene	13385	10	13.950,81 €
Ferrol	69452	40	55.803,26 €
Mugardos	5362	5	6.975,41 €
Narón	39565	15	20.926,22 €
Neda	5261	5	6.975,41 €
Valdoviño	6753	5	6.975,41 €
TOTAL	155882	93	129.742,58 €

C.5. Gastos de persoal.

A Mancomunidad de Concellos da Comarca de Ferrol creouse no ano 1971. Dende a súa constitución levou a cabo distintos proxectos puntuais seguidos de períodos de relativa inactividade. No ano 2009 decidiuse impulsar este órgano mediante a celebración dun proceso selectivo para a contratación dun xerente, que tomou posesión da súa praza en maio de 2010.

Dende o ano 2010 ampliouse progresivamente a actividade do ente, cuxo orzamento en 2010 ascendía a 103.700,00 € mentres que o orzamento de 2016 (incluídas as modificacións de crédito derivadas de subvencións e proxectos aprobados no ano en curso) ascende a 662.762,13 €. Dito incremento do orzamento reflicte a creación de servizos mancomunados, practicamente inexistentes no ano 2010, mentres que as partidas de persoal e gastos xerais de funcionamento permaneceron estables. Outro indicador obxectivo do desenvolvemento do Mancomunidad é o aumento dos concellos membros, que pasaron de 7 a 9 neste período.

Cabe salientar a racionalidade económica do aumento do orzamento, baseado principalmente nos seguintes motivos:

1. A contratacións realizadas, especialmente no caso da xestión de residuos voluminosos e o refuxio de animais, supuxeron unha economía de escala contundente.
2. As administracións concedentes de subvencións fomentan a cooperación supramunicipal nas convocatorias de axudas, de forma que a concorrencia da Mancomunidad a estas convocatorias favoreceu a obtención de fondos, se ben previamente á solicitude realízase unha consulta para evitar o solapamento da Mancomunidad cos concellos integrantes.

De acordo co previsto nos estatutos, as funcións de secretaría, intervención e tesourería da Mancomunidad son desenvolvidas por funcionarios de habilitación nacional do concello de Ferrol, co apoio de funcionarios do concello de Ferrol como coadxuvantes. A asistencia informática á Mancomunidad é prestada por un funcionario pertencente ao Centro de Recursos Informáticos do Concello de Ferrol.

O xerente é o único persoal propio da Mancomunidad, alén da contratación temporal de persoal subvencionado e dedicado exclusivamente ao obxecto específico da correspondente subvención.



Esta situación, inicialmente xustificada pola ausencia de actividade, resulta na actualidade contraproducente polas seguintes razóns:

1. Limita a posibilidade de desenvolvemento da Mancomunidade, ao obrigar á xerencia a asumir un crecente labor administrativo e de atención ao público impedindo o exercicio de funcións propias como o impulso de novos proxectos e a obtención de fondos.
2. Supón un risco no caso de situacións de ausencia do xerente da Mancomunidade, ao non existir outra persoa que, grazas á súa dedicación exclusiva, coñeza de forma xeral o funcionamento dos servizos e o estado dos proxectos e expedientes.

Existe por tanto unha necesidade urxente e inaprazable de contratar un/unha auxiliar administrativo para cubrir unha función prioritaria que afecta ao funcionamento de servizos públicos esenciais. Por esta razón, o orzamento recolle os gastos correspondentes a este traballador/a durante o ano 2017.

Os importes consignados no capítulo 1 son suficientes para atender os gastos valorados no anexo de persoal.

C.6. Obras de ampliación do refuxio de animais de Mougá.

Ante a demanda rexistrada polo servizo mancomunado dende a súa creación, e tendo en conta non soamente os principios éticos deste servizo senón tamén a normativa vixente e as esixencias engadidas co *Anteproxecto de lei de protección e benestar dos animais de compañía de Galicia*, resulta necesario ampliar a capacidade do centro de recollida de animais situado en Mougá (Ferrol) e xestionado pola Mancomunidade.

Con este obxecto solicitouse á empresa pública TRAGSATEC, S.A., que presta o servizo de xestión do centro en virtude dun convenio entre a Mancomunidade e o Ministerio de Agricultura y Pesca, Alimentación y Medioambiente. unha memoria valorada para determinar as características e orzamento desta ampliación.

De acordo coa memoria valorada elaborada pola arquitecta desta empresa María Mónica Sanz Guerra e presentada ao pleno da mancomunidade na sesión de 13 de xuño de 2016, o orzamento da obra a realizar ascende a 119.604,36 €. Os honorarios de redacción de proxecto e dirección de obra estímense en 14.000,00 €. Ambos conceptos suman 133.604,36 €

A distribución deste orzamento establécese en proporción á poboación de cada concello, conforme a seguinte táboa:



Concello	Poboación (Padrón 2015)	Achega
Ares	5743	4.922,25 €
Cabanas	3299	2.827,53 €
Cedeira	7062	6.052,74 €
Fene	13385	11.472,10 €
Ferrol	69452	59.526,37 €
Mugardos	5362	4.595,70 €
Narón	39565	33.910,63 €
Neda	5261	4.509,13 €
Valdoviño	6753	5.787,91 €
Total	155882	133.604,36 €

C.7. Convenio para a mellora da Casa de Acollida.

Na sesión ordinaria de 11 de abril de 2016, o Pleno da Mancomunidad acordou, examinado o borrador de convenio interadministrativo de colaboración entre o concello de Ferrol e a Mancomunidad de concellos da comarca de Ferrol para a mellora do servizo da casa de acollida de ferrol, trasladar dito borrador ao concello de Ferrol co obxecto de que se proceda á súa tramitación.

De conformidade con dito documento e os antecedentes nel referidos, os gastos e ingresos da Mancomunidad para ano 2017 son os seguintes:

Convenio Casa de Acollida	Poboación	Importe
Orzamento anual convenio	155882	74.000,00 €
Achega do concello de Ferrol ao convenio	69452	21.831,56 €
Achega da Mancomunidad ao convenio (gasto)		52.168,44 €
Achega da Xunta de Galicia á Mancomunidad (ingreso)		25.000,00 €
Achega do concello de Ares á Mancomunidad (ingreso)	5743	1.805,26 €
Achega do concello de Cabanas á Mancomunidad (ingreso)	3299	1.037,01 €
Achega do concello de Cedeira á Mancomunidad (ingreso)	7062	2.219,87 €
Achega do concello de Fene á Mancomunidad (ingreso)	13385	4.207,45 €
Achega do concello de Mugardos á Mancomunidad (ingreso)	5362	1.685,49 €
Achega do concello de Narón á Mancomunidad (ingreso)	39565	12.436,88 €
Achega do concello de Neda á Mancomunidad (ingreso)	5261	1.653,74 €
Achega do concello de Valdoviño á Mancomunidad (ingreso)	6753	2.122,74 €

C.8. Diagnóstico da xestión residuos nos concellos da Mancomunidad de Concellos da Comarca de Ferrol.

No Pleno de 30 de maio de 2016 presentouse un informe da xerencia sobre a elaboración dun plan estratéxico en materia de xestión de residuos e acordouse encomendar a definición deste proxecto a tres técnicos a designar polos concellos de Fene, Narón e Ferrol.



De acordo coas consultas realizadas a estes técnicos, estímase a necesidade dun orzamento de 21.500,00 € para levar a cabo a fase de diagnóstico de dito Plan estratéxico.

A distribución deste orzamento establécese en proporción á poboación de cada concello, conforme a seguinte táboa:

Concello	Poboación (Padrón 2015)	Achega
Ares	5743	792,10 €
Cabanas	3299	455,01 €
Cedeira	7062	974,03 €
Fene	13385	1.846,12 €
Ferrol	69452	9.579,16 €
Mugardos	5362	739,55 €
Narón	39565	5.457,00 €
Neda	5261	725,62 €
Valdoviño	6753	931,41 €
Total	155882	21.500,00 €

C.9. Estudio previo á contratación mancomunada da xestión de augas residuais

O Pleno da Mancomunidad na sesión de 17 de outubro de 2016 acordou solicitar da Empresa Municipal de Augas da Coruña unha proposta para que sexan levados a cabo por esta entidade os estudos previos á contratación mancomunada da xestión de augas residuais.

O orzamento destes traballos estímase en 21.780,00 €, e o seu financiamento distribúese entre os concellos directamente afectados pola iniciativa da seguinte maneira:

Concello	Poboación (Padrón 2015)	Achega
Ares	5743	901,38 €
Fene	13385	2.100,81 €
Ferrol	69452	10.900,67 €
Mugardos	5362	841,58 €
Narón	39565	6.209,83 €
Neda	5261	825,73 €
Total	138768	21.780,00 €



D) COMPARATIVA INTERANUAL

COMPARACIÓN GASTOS 2017-2016

	2017	%total	2016	%total	Diferenza anos	% variación anual
OPERACIÓNS CORRENTES						
Capítulo I- Gastos de persoal	131.064,56 €	17,11%	103.128,19 €	18,06%	27.936,37	27,09%
Capítulo II- Compra servizos e bens	448.999,14 €	58,63%	363.250,70 €	81,94%	85.748,44	23,61%
Capítulo IV- Transferencias correntes	52.168,44 €	8,25%	0,00 €	0,00%	52.168,44	
SUMA 1:	632.232,13 €	75,74%	466.378,89 €	100,00%	165.853,24	35,56%
OPERACIÓNS DE CAPITAL						
Capítulos VI al IX	133.604,36 €	17,45%	0,00 €	0,00%	133.604,36	
SUMA 2:	133.604,36 €	17,45%	0,00 €	0,00%	133.604,36	
TOTAL GASTOS:	765.836,49 €	100,00%	466.378,89 €	100,00%	299.457,60	64,21%

COMPARACIÓN INGRESOS 2017-2016

	2017	%total	2016	%total	Diferenza anos	% variación anual
Capítulo III-Taxas ou outros ingresos	21.319,00	2,78%	24.130,00	13,65%	-2.811,00	-11,65%
Capítulo IV- Transferencias correntes	743.015,47	97,02%	440.746,87	86,05%	302.268,60	68,58%
Capítulo V- Ingresos patrimoniais	1.502,02	0,20%	1.502,02	0,30%	0,00	0,00%
TOTAL INGRESOS:	765.836,49	100,00%	466.378,89	100,00%	299.457,60	64,21%

E. CONCLUSIÓNS

-Primeira: os créditos do listado de gastos estímense suficientes para atender o cumprimento das obrigas esixibles, gastos de persoal e gastos de funcionamento dos servizos.

-Segunda: as previsións de ingresos están debidamente fundadas por proceder predominantemente de aportacións dos concellos mancomunados e das subvencións recibidas.

-Terceira: existe, en consecuencia, nivelación real de gastos e ingresos, estando previsto crédito para o normal funcionamento do organismo e novos proxectos.

Ferrol, 2 de decembro de 2016,
O xerente da Mancomunidade

Asdo.: Luis Alcalá Baillie



11. INFORME DE INTERVENCIÓN



INFORME DE INTERVENCIÓN

I

ASUNTO: PROXECTO DE ORZAMENTO XERAL DA MANCOMUNIDADE DE CONCELLOS DA COMARCA DE FERROL , PARA O EXERCICIO 2017.

I.- LEXISLACIÓN APLICABLE.

A) Lexislación específica de Réxime Local:

-Constitución Española (Artigo 135).

-Lei 7/85, do 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local. (LBRL).

-Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado por R.D.L. 2/2004, do 5 de marzo. (TRLRHL).

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

-Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, do 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais.

-Real Decreto 500/90, do 20 de abril, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do título sexto da Lei 39/88, en materia de orzamentos.

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

-Orde HAP/1783/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo Normal de Contabilidade Local e 1782/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo Simplificado de Contabilidade Local e modifícase a Instrución do modelo básico de contabilidade local aprobada por orde EHA/4040/2004, do 23 de novembro.

B) Lexislación supletoria do Estado:

-Lei 47/2003, do 26 de novembro, polo que se aproba a Lei Xeral Orzamentaria. (LGP).

-Leis Anuais de Orzamentos Xerais do Estado e demais disposicións concordantes.



II.- O ORZAMENTO XERAL.

1.- O Orzamento Xeral da Mancomunidad constitúe a expresión cifrada conxunta e sistemática das obrigacións que, como máximo, poden recoñecer a Entidade, e dos dereitos que prevexan liquidar durante o correspondente exercicio.

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

- a) O Orzamento da propia Entidade.
- b) Os dos Organismos Autónomos dependentes da mesma.
- c) Os estados de previsión de gastos e ingresos das Sociedades Mercantís cuxo capital social pertenza integramente á Entidade Local.

3.- O Orzamento Xeral conterá para cada un dos Orzamentos que nel intégnense:

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

4.- Ao Orzamento Xeral uniranse como anexos:

- a) Os programas anuais de actuación, investimentos e financiamento das Sociedades Mercantís de cuxo capital social sexa titular único ou participe 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 Mercantís.
- c) Os plans de investimento e os seus programas de financiamento que, no seu caso e para un prazo de catro anos, poden formular os Municipios e demais Entidades Locais de ámbito supramunicipal.

5.- O Plan de Investimentos que deberá coordinarse, no seu caso, co Programa de Actuación e Plans de Etapas de Plan Urbanístico, completarse co Programa Financeiro, que conterá:

- a) O investimento previsto a realizar en cada un dos catro exercicios.
- b) Os ingresos por subvencións, contribucións especiais, cargas de urbanización, recursos patrimoniais e outros ingresos de capital que se prevén obter nos devanditos exercicios, así como unha proxección do resto dos ingresos previstos no citado período.
- c) As operacións de crédito que resultan necesarias para completar o financiamento, con indicación dos custos que vaian xerar.



6.- Dos Plans e Programas de investimento e financiamento darase conta, no seu caso, ao Pleno da Corporación coincidindo coa aprobación do Orzamento, debendo ser obxecto de revisión anual, engadindo un novo exercicio ás súas previsións.

7.- Os Orzamentos axustaranse á estrutura establecida pola Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, modificada pola Orde HAP/419/2014, do 14 de marzo.

8.- Cada un dos Orzamentos que se integran no Orzamento Xeral deberá aprobarse sen déficit inicial. Así mesmo, ningún dos Orzamentos poderá presentar déficit ao longo do exercicio; en consecuencia todo incremento nos créditos orzamentarios ou decremento nas previsións de ingresos deberá ser compensado no mesmo acto en 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, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira .

Enténdese por estabilidade orzamentaria a situación de equilibrio ou de superávit estrutural computada en termos de capacidade de financiamento de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, e nas condicións establecidas para cada unha das Administracións Públicas.

Enténdese por sustentabilidade financeira a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites de déficit e débeda pública conforme ao establecido na LOEPSF e na normativa europea.

A consecución da estabilidade orzamentaria e a sustentabilidade financeira rexeranse polos seguintes principios:

a) Principio de Plurianualidad. 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 Liquidacións deberán conter información suficiente e adecuada que permita verificar a súa situación financeira, o cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de sustentabilidade 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 sustentabilidade financeira e



executaranse 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 obrigacións contidas na Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade 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 motivase.

e) Principio de Lealdade Institucional: As Administracións Públicas adecuaranse, nas súas actuacións, ao principio de lealdade institucional.

III.- TRAMITACIÓN E DOCUMENTACIÓN.

1.- O Orzamento de cada un dos Organismos Autónomos, integrante do Xeneral, 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.

As sociedades mercantís, mesmo daquelas en cuxo capital sexa maioritaria a participación da entidade local, remitirán a esta, antes do día 15 de setembro de cada ano, as súas previsións de gastos e ingresos, así como os programas anuais de actuación, investimentos e financiamento para o exercicio seguinte.

2.- 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.

Ao mesmo haberá de unirse 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 polo menos a seis meses do mesmo.

Anexo de Persoal da Entidade Local.

Anexo dos investimentos para realizar no exercicio.

Informe económico-financeiro, no que se expoñan as bases utilizadas para a avaliación dos ingresos e das operacións de crédito previstas, a suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigacións esixibles e os gastos de funcionamento dos servizos e, en consecuencia, a efectiva nivelación do Orzamento.



4.- Tramitación do expediente: Fases

a) **Elevación ao Pleno.** O Proxecto de Orzamento Xeral, informado polo Interventor e cos anexos e documentación complementaria, será remitido polo Presidente ao Pleno da Corporación antes do día 15 de outubro para a 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, haberá de detallar os Orzamentos que integran o Orzamento Xeral, non podendo aprobarse ningún deles 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 o Pleno. (art. 169.1 TRLRHL e art. 20.1 R.D. 500/90).

Procéderase á publicación do expediente no Portal de Transparencia desta Corporación.

d) **Resolución de todas as reclamacións presentadas.** O Pleno dispoñerá 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 se ao termo do período de exposición non se presentaron reclamacións; en caso contrario, requirirase acordo expreso polo que se resolvan as formuladas e apróbese definitivamente. (art. 169.1 TRLRHL e art. 20.1 R.D. 500/90).

A aprobación definitiva do Orzamento Xeral polo Pleno da Corporación haberá de realizarse antes do 31 de decembro do ano anterior ao do exercicio en que debe aplicarse.

Se ao iniciarse o exercicio económico non entrase en vigor o Orzamento correspondente, considerarase automaticamente prorrogado o do anterior, cos seus créditos iniciais, sen prexuízo das modificacións que se realicen conforme ao disposto nos artigos 177, 178 e 179 do TRLRHL e ata 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 inserido no Boletín Oficial da Corporación, se o tiver 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 á Comunidade Autónoma. A remisión realizarase simultaneamente ao envío ao Boletín Oficial da Provincia. (art. 169.4 TRLRHL e art. 20.4 R.D. 500/90).

O Orzamento Xeral entrará en vigor no exercicio correspondente, unha vez publicado na forma prevista no art. 169.3 do TRLRHL e no art. 20.3 do R.D. 500/90. (art. 169.5 TRLRHL).

IV.- ANÁLISE ECONOMICO-FINANCIERO.

De conformidade co disposto no artigo 18 do Real Decreto 500/90, en relación co artigo 168 do TRLRHL, emítase o presente informe para a súa incorporación ao expediente de Orzamento Xeral da Mancomunidade para 2016

A.- PROXECTO DE ORZAMENTO DA MANCOMUNIDADE DE CONCELLOS DA COMARCA DE FERROL PARA 2017.

O Proxecto que se presenta a informe desta Intervención cuxo contido e resumo a nivel de capítulos aparece detallado en ANEXO I, presenta o seguinte resumo:

Orzamento de INGRESOS	765.836,51 €
Orzamento de GASTOS	765.836,51 €
DIFERENZA: 0,00 €..... Nivelado.	

B.- BASES DE CÁLCULO.

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

1.- Estimación dos recursos económicos. Realizáronse tomando como base a proposta realizada pola Xerencia da Mancomunidade, tendo en conta os seguintes aspectos:

-As previsións de dereitos a liquidar para 2017

-Os compromisos de achega doutras Administracións Públicas, Institucións e Empresas Privadas.

-A xestión do patrimonio da Mancomunidade.



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

-A valoración do Persoal orzamentario pola Xerencia da Mancomunidade e esta Intervención, de conformidade co establecido no Proxecto de Orzamento Xerais do Estado para 2016, dado que no intre de elaboración do proxecto de orzamento da Mancomunidade aínda no foron aprobados os Orzamentos Xerais do Estado para 2017.

-Os compromisos adquiridos con Terceiros, mediante contratos, convenios, pactos ou acordos.

-A cuantificación de necesidades de bens correntes e servizos facilitadas pola Xerencia da Mancomunidade.

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 da Mancomunidade preséntase NIVELADO nos seus estados de gastos e ingresos, non existindo Organismos Autónomos nin sociedades dependentes da Mancomunidade.

D.- ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.

A análise da Estabilidade Orzamentaria realízase nun Informe Independente dado a complexidade desta materia remitíndose este informe ao que alí dígase.

V.- INFORME.

Examinada a documentación que integra o expediente:

- Estados de ingresos e gastos do Orzamento da Mancomunidade para 2017.
- Liquidación do Orzamento da Mancomunidade do Exercicio de 2015.
- Avance da Liquidación da Mancomunidade do Exercicio de 2016
- Anexo de persoal.
- Estado da Débeda.
- Anexo de Investimentos.
- Directrices da Lei de Estabilidade Orzamentaria e da Lei de Orzamentos Xerais do Estado para o 2016.
- Outra documentación complementaria.

Esta Intervención ten a ben INFORMAR:

1º.- Que o Proxecto de Orzamento da Mancomunidade de Concellos da Comarca de Ferrol, para o Exercicio de 2017 preséntase NIVELADO nos seus estados de gastos e ingresos por un importe total de 765.836,51 Euros, cuxo resumo por capítulos é o que se recolle en ANEXO I adxunto.



MANCOMUNIDADE
Concellos da Comarca
de Ferrol

2º.- Que o órgano competente para a súa aprobación inicial é o Pleno da Corporación, co quórum de maioría simple, a proposta da Presidencia.

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

4º.- Que coa aprobación do Orzamento enténdese aprobada o Persoal Orzamentario e as Bases de Execución do Orzamento.

5º.- Que a variación das retribucións do persoal previuse no mesmo importe que para o exercicio 2016, máis o incremento das pagas extraordinarias quedando, en todo caso, condicionadas ao establecido na futura Lei de Orzamentos Xerais do Estado para 2017 en virtude do establecido no art.149.1.18 da Constitución Española especialmente no referente ao novo posto de auxiliar administrativo considerando as motivacións xustificadas no expediente para a súa creación e provisión.

En consecuencia, **INFÓRMASE FAVORABLEMENTE** o Proxecto de Orzamento do da MANCOMUNIDADE DE CONCELLOS DA COMARCA DE FERROL para 2017,

En Ferrol, a 2 de dedecembro de 2016,

O Interventor da Mancomunidade,

Asdo: Manuel Roel Hernández-Serrano,



Resumen por capítulos do orzamento para o ano 2017 da Mancomunidad que se somete a informe da intervención:

ANEXO I

EXERCICIO 2017

RESUMO A NIVEL DE CAPÍTULOS E CLASIFICACIÓN ECONÓMICA : ESTADO DE GASTOS (Euros)

a.1) OPERACIÓN CORRENTES		
Cap. I - Gastos de persoal	131.064,58	17,11%
Cap. II - Compras de bens e servicios	448.999,14	58,63%
Cap. IV - Transferencias correntes	52.168,44	6,81%
Cap. VI- Inversions reais	133.604,36	17,45%
TOTAL GASTOS:	765.836,51	100,00%

ESTADO DE INGRESOS (Euros)

ESTADO DE INGRESOS		
Cap. III - Taxas e outros ingresos	21.319,00	2,78%
Cap. IV - Transferencias correntes	743.015,49	97,02%
Cap. V - Ingresos patrimoniais	1.502,02	0,20%
Cap. VII - Transferencias de capital	0,00	0,00%
Cap. VIII-Activos Financieros	0,00	0,00%
TOTAL INGRESOS:	765.836,51	100,00%

EXERCICIO 2016

RESUMO A NIVEL DE CAPÍTULOS E CLASIFICACIÓN ECONÓMICA : ESTADO DE GASTOS (Euros)

a.1) OPERACIÓN CORRENTES		
Cap. I - Gastos de persoal	103.128,19	22,11%
Cap. II - Compras de bens e servicios	363.250,70	77,89%
Cap. VI- Inversions reais	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS:	466.378,89	100,00%

ESTADO DE INGRESOS (Euros)

ESTADO DE INGRESOS		
Cap. III - Taxas e outros ingresos	24.130,00	5,17%
Cap. IV - Transferencias correntes	440.746,87	94,50%
Cap. V - Ingresos patrimoniais	1.502,02	0,32%
Cap. VII - Transferencias de capital	0,00	0,00%
Cap. VIII-Activos Financieros	0,00	0,00%
TOTAL INGRESOS:	466.378,89	100,00%



12. INFORME SOBRE ESTABILIDADE



INFORME SOBRE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

Informe de avaliación do cumprimento do OEP no proxecto de Orzamento Xeral da Mancomunidade Exercicio 2017

ASUNTO: AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NO PROXECTO DE ORZAMENTO XERAL DA MANCOMUNIDADE EXERCICIO 2017.

1.-NORMATIVA REGULADORA.

- Constitución Española (Artigo 135).
- Regulamento (CE) Nº 2223/96 do Consello da Unión Europea, do 25 de xuño de 1996, relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC 95)
- Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo, Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.
- Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira .(LOEPSF)
- Regulamento (UE) nº 549/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, do 21 de maio de 2013, relativo ao Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea.(SEC-2010)
- Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, do 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais.
- Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do título sexto da Lei 39/88, en materia de orzamentos (RP).
- Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, modificada pola Orde HAP/419/2014, do 14 de marzo
- Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro de 2012, polo que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, modificada por Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro.
- Bases de Execución do Orzamento (BEP).



2.-DOCUMENTACIÓN DO EXPEDIENTE.

- a.- Proxecto de Orzamento Xeral da Mancomunidade de Concellos da Comarca de Ferrol Exercicio 2017.
- b.- Documentación complementaria do Orzamento.

3.-INFORME.

3.1.-OBXECTIVO DE ESTABILIDADE

A estabilidade orzamentaria implica que de xeito constante, ou ao longo do ciclo, os recursos correntes e de capital non financeiros deben ser suficientes para facer fronte aos gastos correntes e de capital non financeiros. A capacidade investidora da entidade virá determinada polos recursos de capital non financeiros, e os recursos correntes non empregados nos gastos correntes (aforro bruto).

Simplificando, o volume de débeda non pode aumentar, como máximo debe permanecer constante. Supón que nos orzamentos locais o endebedamento anual neto (endebedamento – amortizacións) debe ser cero. De xeito máis rigoroso, que as variacións de pasivos e activos financeiros debe estar equilibrada.

O cálculo da capacidade ou necesidade de financiamento nos entes sometidos a orzamento obtense de dúas formas:

- a) Saldo orzamentario financeiro, pola diferenza da adquisición neta de activos e pasivos financeiros, debidamente axustados aos criterios do SEC 10.
- b) Saldo orzamentario non financeiro, por diferenza entre importes orzados nos capítulos 1 a 7 dos estados de ingresos e os capítulos 1 a 7 do estado de gastos, previa aplicación de axústos relativos á valoración, imputación temporal, exclusión ou inclusión dos ingresos e gastos non financeiros.

3.2.-ENTIDADES QUE COMPOÑEN O ORZAMENTO XERAL E DELIMITACIÓN SECTORIAL DE ACORDO CO SISTEMA EUROPEO DE CONTAS NACIONAIS E REXIONAIS.

Os axentes que constitúen a Administración Local, segundo establece a normativa de Estabilidade Orzamentaria (“Corporacións Locais” en termos de Contabilidade Nacional) son a Entidade Local, os Organismos Autónomos e os Entes públicos dependentes que presten servizos ou produzan bens que non



se financian maioritariamente con ingresos comerciais (entendendo o concepto ingreso comercial nos termos do sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC 10).

O resto de unidades, sociedades e demais entes dependentes das Entidades Locais que se financien con ingresos comerciais non entran no informe consolidado.

A Mancomunidad de Concellos da Comarca de Ferrol non ten outros entes dependentes.

3.3.-DEFINICIÓNS DE CAPACIDADE-NECESIDADE DE FINANCIAMENTO CONTIDAS NO SEC10:

3.3.1. Instrumentación do principio de estabilidade orzamentaria

O artigo 11 de LOEPSF regula a Instrumentación do principio de estabilidade orzamentaria e establece que:

-A elaboración, aprobación e execución dos orzamentos e demais actuacións que afecten a gastos ou ingresos das administracións públicas e demais entidades que forman parte do sector público someterase ao principio de estabilidade orzamentaria.

-As Corporacións locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario.

-Para o cálculo do déficit estrutural aplicarase a metodoloxía utilizada pola Comisión Europea no marco da normativa de estabilidade orzamentaria.

A concepción de estabilidade vai medir en termos do Regulamento da Unión Europea que recolle o Sistema Europeo de Contas Económicas Nacionais e Rexionais da Comunidade e que coñecemos como SEC.

Cando se fala de equilibrio ou superávit do orzamento significa que:

-Para as unidades incluídas dentro do sector administracións públicas, a suma dos capítulos I a VII de ingresos debe ser igual ou maior á suma dos capítulos I a VII de gastos, obtida de forma consolidada e cunha serie de axustes (para adaptar a contabilidade orzamentaria á contabilidade nacional).

-A consolidación fai referencia á administración pública correspondente máis o resto das súas unidades públicas consideradas administracións públicas, é dicir, aquelas entidades clasificadas como de non mercado.



-Para o resto de unidades públicas considérase o equilibrio financeiro, é dicir, a súa conta do resultado económico patrimonial equilibrada.

-Cando se realicen modificacións orzamentarias financiadas con Remanente de Tesourería ou con endebedamento deberá terse en conta o posible incumprimento desta regra, xa que ao realizar estas operacións auméntase o gasto non financeiro, pero non o ingreso non financeiro, podendo dar lugar a déficit orzamentario, ao final de exercicio

3.3.2.- Cálculo da capacidade ou necesidade de financiamento

a) Cálculo.

O cálculo da capacidade ou necesidade de financiamento en termos SEC consiste en realizar unha serie de axustes ao saldo orzamentario non financeiro:

+ Capítulos 1 a 7 de ingresos :Consolidado da entidade local, as súas OOAA e

Sociedades Públicas e Fundacións que formen parte do seu sector público local en termos SEC.

- Capítulos 1 a 7 de gastos : Consolidado da entidade local, as súas OOAA e Sociedades Públicas e Fundacións que formen parte do seu sector público local en termos SEC.

= Saldo orzamentario non financeiro

+/- Axustes máis relevantes ou habituais :

+ /- Diferenza entre dereitos recoñecidos dos capítulos 1 a 3 de ingresos e cobros de orzamentos correntes e pechados dos devanditos capítulos.

+/- Gasto de intereses devengados non vencidos.

- Acredores pendentes de aplicar ao orzamento (Saldo da conta 409 ó de importe extracontable)

- Achegas de capital das Sociedades Públicas que se destinen a financiar perdas e/ou bens de investimento

- Execucións de avais concedidos pola entidade

+ Reintegro de avais executados.

+/- Transferencias recibidas de administracións públicas

+/- Ingresos obtidos do orzamento da Unión Europea



- Pagos a socios privados realizados no marco de contratos de Subministracións Enerxéticas ou similares

- Asunción e cancelación de débedas de empresas públicas.

= **Capacidade ou necesidade de financiamento**

3.4.-PROXECTO PRESUPUESTO DEFINITIVO.

1. SALDO ORZAMENTARIO FINANCEIRO.

SALDO ORZAMENTARIO FINANCEIRO = CAPÍTULO 8 GASTOS -
CAPÍTULO 8 INGRESOS – (CAPÍTULO 9 INGRESOS - CAPÍTULO 9 GASTOS
)

Substituíndo polos seus valores:

SALDO ORZAMENTARIO FINANCEIRO = 0,00 euros

Axustes dos capítulos 8 e 9 para adaptar o saldo financeiro ao SEC 95,
conforme ao Manual da IGAE para o cálculo do déficit público adaptado á
Administración local: CERO

A capacidade e necesidade de financiamento é de CERO euros

2. SALDO PREUPUESTARIO NON FINANCEIRO.

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO = CAPÍTULOS 1 a 7
INGRESOS - CAPÍTULOS 1 a 7 GASTOS.

Substituíndo polos seus valores.

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO = 0,00 euros

Axustes dos capítulos 1 Ao 7 para adaptar o saldo financeiro ao SEC 95,
conforme ao Manual da IGAE para o cálculo do déficit público adaptado á
Administración local: CERO euros.

A capacidade necesidade de financiamento é positiva por importe de 0,00
euros



MANCOMUNIDADE
Concellos da Comarca
de Ferrol

4.-CONCLUSIÓN

Conclúese do cálculo anterior a CAPACIDADE NECESIDADE do financiamento por importe de 0,00 euros e, xa que logo, a **situación de cumprimento** do obxectivo de estabilidade orzamentaria, advertindo que deberá elevarse este informe ao Pleno para o seu coñecemento.

Ferrol, 2 de decembro de 2016

O Interventor da Mancomunidade,

Asdo: Manuel Roel Hernández-Serrano.