



Ayuntamiento de A Coruña
Concello da Coruña

ORZAMENTO XERAL

CONCELLO DA CORUÑA

EXERCICIO ORZAMENTARIO 2017

Oficina Orzamentaria
DIRECCIÓN DE ECONOMÍA, FACENDA E ADMINISTRACIÓN

CONCELLERÍA DE FACENDA E ADMINISTRACIÓN



SUMARIO

Instrución da Concellaría de Facenda e Administración, de 13 de xullo de 2016, pola que se establecen os criterios xerais, instrucións e soportes de recollida de información a cumprimentar polos Centros Xestores para a elaboración do Anteproxecto do Orzamento Xeral do Concello da Coruña para o ano 2017

1. Normativa aplicable, Centros Xestores afectados e calendario previsto	1
2. Liñas xerais para a elaboración do Orzamento Xeral de 2017	4
2.1 Escenario previsto. Principais Indicadores Macroeconómicos	4
2.2 Organización para a elaboración do Orzamento	7
2.3 Obxectivos e criterios de orzamentación	10
2.4 Metodoloxía orzamentaria	15
3. Anexos	29



Instrución de Facenda e Administración, de 13 de xullo de 2016, pola que se establecen os criterios xerais, instrucións e soportes de recollida de información a cumprimentar polos Centros Xestores para a elaboración do Anteproxecto do Orzamento Xeral do Concello da Coruña para o ano 2017

1. NORMATIVA APLICABLE, CENTROS XESTORES AFECTADOS E CALENDARIO PREVISTO.

O proceso de conformación, trámite e aprobación do Orzamento da Corporación para o exercicio 2016 está suxeito ao establecido nas seguintes normas:

1. Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.
2. Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das Bases do Réxime Local.
3. Lei 57/2003, de 16 de decembro, de medidas para a modernización do goberno local
4. Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeneral de Subvencións.
5. Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do Título sexto da Lei 39/1988, Reguladora das Facendas Locais, en materia de orzamentos.
6. Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das Entidades Locais.
7. Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.
8. Lei Orgánica 4/2012, de 28 de setembro, pola que se modifica a Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.
9. Lei 27/2013, de 27 de decembro, de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local.
10. Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das Entidades Locais.

11. Lei 5/2014, de 27 de maio, de Medidas Urxentes derivadas da entrada en vigor da Lei 27/2013, de 27 de decembro, de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local.

De igual forma, resultan vencellantes para o Concello da Coruña os acordos do Consello de Ministros de 29 de abril de 2016 polos que se aproban a remisión ao Consello de Ministros da Unión Europea e á Comisión Europea, do Programa Nacional de Reformas de España 2016, así como da actualización do Programa de Estabilidade de España 2016-2019.

O Consello de Política Fiscal e Financeira das CC.AA aprobou, o pasado 28 de abril de 2016, modificou os obxectivos de estabilidade orzamentaria proposto polo Goberno para as CC.AA. no exercicio 2016 que queda establecido -0,7% do PIB nacional. Tamén se modifica o obxectivo de déficit. A modificación dos obxectivos de déficit e débeda enmarcase nas medidas que se deben adoptar en relación coas CC.AA. a raíz da Recomendación Autónoma da Comisión Europea do pasado 9 de marzo.

Neste sentido os datos que a continuación se detallan son os actualmente vixentes dado que aínda non foron actualizados, polo que son os mesmos que os contidos na Instrucción de elaboración do Orzamento para 2016.

	2016	2017	2018
Administración Central	-2,2	-1,1	-0,2
Comunidades Autónomas	-0,3	-0,1	0,0
Entidades Locais	0,0	0,0	0,0
Seguridade Social	-0,3	-0,2	-0,1
TOTAL AA.PP	-2,8	-1,4	-0,3

En canto aos obxectivos de débeda (% PIB), fíxanse os seguintes:

	2016	2017	2018
Administración Central e SS	72,6	71,5	69,2
Comunidades Autónomas	22,5	21,8	20,9
Entidades Locais	3,4	3,2	3,1
TOTAL AA.PP	98,5	96,5	93,2



O artigo 168 do R.D.L. 2/2004 establece que o Orzamento Xeral, cos seus anexos e documentación complementaria, ha de ser remitido ao Pleno da Corporación antes do 15 de outubro de cada ano, para a súa aprobación, emenda ou devolución e que o correspondente expediente debe ser previamente informado polo Interventor Xeral Municipal. Por todo iso e, tendo en conta que, de acordo co establecido na Lei Reguladora de Bases de Réxime Local, corresponde á Xunta de Goberno Local a aprobación do proxecto de Orzamento, é preciso establecer o seguinte calendario de remisión da información e documentación orzamentaria á Oficina Orzamentaria.

<u>Centro Xestor afectado</u>	<u>Calendario (Data límite de remisión da Información Orzamentaria)</u>	<u>Calendario (Data límite de remisión da Documentación Orzamentaria)</u>
IMCE	15 de agosto	15 de setembro
EMALCSA	15 de agosto	15 de setembro
EMVSA	15 de agosto	15 de setembro
Consortio de Turismo	15 de agosto	15 de setembro
Consortio para la Promoción de la Música	15 de agosto	15 de setembro
Fundación EMALCSA	15 de agosto	15 de setembro
Fundación Luis Seoane	15 de agosto	15 de setembro
Áreas Municipais de Xestión	15 de agosto	

Por Información Orzamentaria enténdese toda a documentación necesaria para a confección do Anteproxecto do Orzamento Municipal.

Por Documentación Orzamentaria enténdese toda aquela documentación orzamentaria da entidade que corresponda, soportada cos preceptivos acordos de aprobación adoptados polos seus órganos competentes. Para ese efecto, o IMCE remitirá o seu orzamento e EMALCSA e EMVSA as súas previsións de gastos e ingresos, aprobados polos seus respectivos órganos de goberno.

O IMCE, EMALCSA, EMVSA, o Consorcio de Turismo, o Consorcio para la Promoción de la Música e a Fundación Luis Seoane presentarán unha Proposta de Programación de Actividades para 2017.

A necesidade de cumprir os prazos previstos no R.D.L. 2/2004 esixe iniciar o proceso de elaboración, así como un estrito cumprimento dos prazos sinalados.

Ao obxecto de ordenar e sistematizar a tarefa apuntada, elaboráronse as necesarias fichas de proposta de gasto, que han de ser cubertas polos diferentes Servizos Municipais e remitidas á Oficina Orzamentaria **antes do 15 de agosto de 2016**.

2. LIÑAS XERAS PARA A ELABORACIÓN DO ORZAMENTO XERAL DE 2017

2.1. ESCENARIO PREVISTO. PRINCIPAIS INDICADORES. MACROECONÓMICOS

Previsións goberno do Estado (Obxectivo de estabilidade orzamentaria-Teito de Gasto 2016. Último aprobado polo Goberno estatal)

<http://www.senado.es/legis10/publicaciones/pdf/senado/bocg/BOCG T 10 563.PDF>

Previsións Xunta de Galicia (Teito de Gasto 2016 último aprobado polo Goberno autonómico):

http://www.parlamentodegalicia.es/sitios/web/BibliotecaBoletinsOficiais/B90500_3.pdf



Regra de gasto público

O 30 de abril de 2012 aprobouse a Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, co obxectivo de garantir a sustentabilidade financeira en todas as Administracións Públicas, fortalecer a confianza na estabilidade da economía española e reforzar o compromiso de España coa Unión Europea en materia de Estabilidade Orzamentaria.

Na citada Lei establécense uns **prazos de obrigado cumprimento**, así o artigo 27 obriga a CCAA e Corporacións Locais **a remitir antes do 1 de outubro de cada ano, ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas información sobre as liñas fundamentais que conterán os seus orzamentos**, para dar cumprimento aos requirimentos da normativa europea e nacional en materia de disciplina orzamentaria.

Doutra banda, o artigo 30 establece que as Corporacións Locais aprobarán un límite de gasto non financeiro coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria e a regra de gasto, que marcará o teito de asignación de recursos dos seus orzamentos.

A variación do gasto computable da Administración Central, das Comunidades Autónomas e das Corporacións Locais, non poderá superar a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo da economía española. Corresponde ao Ministerio de Economía e Competitividade calcular a taxa de referencia mencionada, de acordo coa metodoloxía utilizada pola Comisión Europea.

Escenario e previsións

Os Orzamentos do 2017 terán en conta un escenario caracterizado polo seguinte

1.- Unha previsión de crecemento a nivel europeo do 1,9% para 2017, español 2,7% e para Galica a última previsión oficial é 2,5%. Este ritmo de crecemento non será suficiente para unha redución significativa dos niveis de desemprego e pobreza, o cal obriga necesariamente a que o Concello da Coruña priorice o gasto social como instrumento equilibrador e corrector das desigualdades socio-económicas, amais de garantir unas prestacións e servizos públicos sociais de calidade.

2.- O mantemento da estabilidade orzamentaria e de déficit público, xunto á persistencia da contención obrigada do gasto público municipal e a continuidade das limitacións legais ao exercizo da autonomía financeira dos Concellos, determina unha limitación ou restricción significativa á actuación municipal con importante afectación á capacidade de gasto. Todo elo agravado cun sistema de financiamento das entidades locais que imposibilita a cobertura suficiente dos recursos que serían necesarios para que desde o concello se poidese atender debidamente as necesidades e demandas do xeral da cidadanía.

3.- O orzamento para 2017 pode verse limitado pola referencia que debe ter á execución do gasto en 2016. Debido a transcendencia que ten a execución do gasto en 2016 aos efectos do límite de gasto non financeiro para 2017, debe procurarse acadar o maior grao de execución posible aínda que o período para a execución do gasto é menor debido a tardía entrada en vigor do orzamento 2016.

As prioridades definidas para o próximo exercicio son:

1.- Garantir a calidade dos servizos existentes, buscando a máxima eficiencia no gasto corrente, asegurando un Orzamento equilibrado económica, social e territorialmente.

2.- Máxima prioridade aos programas de gasto social, e, entre outras medidas, destacando a posta en marcha da Renda Social Municipal.

3.- Mellora na eficacia e funcionamento dos servizos públicos, tanto dos prestados directamente polo concello como daqueles prestados en réxime de xestión indirecta, fiscalizando e inspeccionando as concesións municipais aos efectos de garantir un mellor servizo público e o cumprimento das obrigas contractuais (incluídas as económicas) polas concesionarias.

4.- Reaxuste das Ordenanzas fiscais e mellora da xestión recadatoria.

5.- Investimentos reais axustados ás necesidades e demandas da cidadanía, apostando por unha distribución espacial e territorial equilibrada e compensatoria.

6.- Amais do gasto social os Orzamentos 2017 apostarán por programas activos de fomento do emprego estable e de calidade, de fomento e apoio ao emprendemento, o pequeno comercio, aos mercados municipais, ao turismo e aos sectores estratéxicos da economía da cidade, o cal será



obxecto do Plan Municipal de Emprego e Economía Social e doutros plans e estratexias de actuación municipal.

7.- Garantir a cobertura das obrigacións do Concello respecto dos seus gastos de persoal (incluíndo a previsión de incremento da plantilla de acordo co que permita a Lei Orzamentos Estado 2017 e a previa modificación da RPT), así como o pago da débeda financeira e non financeira (cumprindo as esixencias do PMP).

8.- Os recursos xerais deben cubrir os gastos necesarios para o funcionamento dos servizos xa existentes e cuxo mantemento sexa obrigatorio ou se asuma polo Goberno Municipal. A inclusión de novos proxectos e a ampliación dos programas existentes realizarase só na medida en que fosen considerados prioritarios socialmente por parte do Goberno Municipal.

9.- Aposta por procedementos de contratación que fomenten a libre licitación (preferentemente por concurso), sempre de acordo ca instrucción sobre contratación pública estratéxica do Concello que pretende incluír sempre que sexa posible cláusulas sociais, de empregosocial e de calidade, de igualdade de homes e mulleres, de comercio xusto e ambientais. Limitación á externalización (necesitada sempre da debida xustificación) dos servizos municipais, apostando pola progresiva municipalización dos mesmos (sempre que sexa viable e axustada a dereito).

10.- Estrutura orzamentaria con acollemento das áreas de goberno, incluídas as transversais de Igualdade e Participación.

2.2. ORGANIZACIÓN PARA A ELABORACIÓN DO ORZAMENTO.

A) ALCALDÍA

Correspóndelle a presentación de Orzamento para a súa aprobación plenaria.

B) COMISIÓN DE ORZAMENTOS DE AREA

En cada Área de Goberno nas que se divide a Organización municipal, conformarase unha Comisión de Orzamentos de Área.

As Tenencias de Alcaldía/Concellarías de cada Área de Goberno formarán a documentación de información orzamentaria da súa competencia baixo a dirección do responsable respectivo e coa asistencia do órgano directivo (no seu caso) e/ou Xefaturas de Servizo, o Xestor Orzamentario e os funcionarios designados para o efecto.

Garantirá a participación dos departamentos interesados e terá as seguintes funcións:

- 1.- Reunir a documentación necesaria para a elaboración da información orzamentaria.
- 2.- Determinar os criterios de prioridade do gasto e do investimento.
- 3.- Revisar o cumprimento das políticas orzamentarias fixadas polo Goberno Municipal e coordinar a información orzamentaria da área, evitando duplicidades e ineficiencias.
- 4.- Cumprimentar as memorias, fichas e anexos que correspondan e fixar obxectivos e indicadores.
- 5.- Elaborar o documento-proposta dos orzamentos correspondentes á súa Área, o cal, unha vez suscrito polo/a Tenente de Alcalde/Concelleiro/a será presentado á Comisión Xeral de Orzamento.
- 6.- Emitir informe sobre o grao de cumprimento de:
Servizos obrigatorios establecidos no artigo 25 e seguintes da Lei 7/1985, Reguladora das Bases de Réxime Local.
Servizos obrigatorios establecidos na normativa autonómica de réxime local.
Servizos establecidos en virtude de normativa sectorial establecida polo Estado ou pola Comunidade Autónoma.
- 7.- Emitir informe sobre os aspectos sinalados no artigo 170 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais.

Como novidade, na confección do orzamento de 2017, a cidadanía decidirá en que investir 1.000.000,00€ do orzamento municipal. A data de hoxe o proceso se atopa na fase de apoio as propostas presentadas pola cidadanía. As propostas máis votadas, ata esgotar o orzamento (1.000.000.00€), serán as seleccionadas e incluíranse no Proxecto Inicial do Orzamento Xeral do Concello da Coruña.



E necesario poder cumprir co calendario previsto para que o próximo 1 de xaneiro poida entrar en vigor o orzamento de 2017. Polo que se pide o máximo rigor co calendario previsto.

C) COMISIÓN XERAL DE ORZAMENTO.

Articularase unha Comisión Xeral de Orzamento. Estará integrada por:

- O Alcalde
- A Concelleira de Facenda e administración.
- O Director de Economía, Facenda e Administración
- A Xefatura de Servizo de Orzamentos e estudos económicos

Na mesma poderá integraranse:

- A Concelleira responsable da área de Participación e Innovación Democrática
- A Concelleira responsable da área de Igualdade e Diversidade

Poderanse integrar na mesma o Interventor Xeral, os órganos directivos e/ou xefes de servizo, así como outros funcionarios designados polo Alcalde.

Cando así se decida, poderá funcionar como Comisión Mixta coas Comisións de Área de Goberno, para tratar os asuntos que lles afecten.

As súas funcións serán:

1. Elaborar os anteproxectos de Estados de Gastos e Ingresos do Orzamento.
2. Solicitar e comprobar a documentación xustificativa e os anexos ao Orzamento.
3. Coordinar as propostas das diferentes Áreas e procurar o cumprimento dos obxectivos e políticas de gasto e ingreso marcadas.
4. Preparar a documentación necesaria para a formación do Orzamento.
5. Tramitación á Xunta de Goberno Local e ao Pleno da Corporación.

De igual forma, poñerase en funcionamento unha Subcomisión orzamentaria de Persoal, ao obxecto de analizar a información orzamentaria correspondente ás dotacións económicas do Capítulo I de gastos.

Dicha Subcomisión será formada por:

- A Concelleira responsable da área de Facenda e Administración
- A Xefatura de Servizo de Persoal

Podendo integrarse na mesma outros responsables políticos e/ou técnicos que sexan designados ao obxecto pola Presidencia da Subcomisión.

D) INTERVENCIÓN XERAL MUNICIPAL

Emitirá o informe ao que se refire o artigo 168.4 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais. Así mesmo, emitirá informe sobre a Estabilidade Orzamentaria.

2.3. OBXECTIVOS E CRITERIOS DE ORZAMENTACIÓN

As distintas Áreas municipais definirán, en liñas xerais, os obxectivos que perseguen coas súas políticas de gasto, de conformidade e con axuste aos obxectivos orzamentarios definidos anteriormente.

Como premisa que debe rexer a confección do anteproxecto de orzamento figura a posta en marcha de estritas medidas de aforro no gasto corrente, medidas que se estiman necesarias no contexto económico no que nos atopamos. O anteproxecto do estado de ingresos reflectirá as posibles incidencias da crise económica nas súas previsións iniciais.

Solicítase das Concellerías, Xefaturas de Área e Xestores orzamentarios a realización dunha **análise do gasto corrente**, que permita determinar posibles economías mediante a implementación de medidas de simplificación ou centralización de contratacións, de forma que se poidan obter prezos unitarios máis baratos.



- Contención e control sobre o Orzamento de gastos, evitando a continuidade e recurrencia do gasto, sempre que sexa posible. O obxectivo central será buscar a eficiencia do crédito orzamentario, ao obxecto de lograr a presentación dun documento saneado e equilibrado.
- Asegurar a calidade e a mellora continua dos Servizos Municipais, compatible coa súa viabilidade económica.
- Axustar as cargas tributarias, garantindo unha distribución xusta e a suficiencia dos recursos que o Concello precisa para cumprir os seus obxectivos.
- Priorizar a dotación de infraestruturas, especialmente as dirixidas á protección social, o medio ambiente e o desenvolvemento económico da cidade, calculando en todo momento o gasto corrente que xera un investimento en infraestruturas. Conformando, desta forma, un escenario plurianual de investimento e gasto.
- Continuar o proceso de modernización da Administración, incrementar as súas taxas de rendemento e niveis de calidade, racionalizar os procedementos administrativos e mellorar a información e atención ao cidadán de forma integral.
- Potenciar a programación a medio prazo como elemento de referencia fundamental para a elaboración do Orzamento. Esta programación responderá a unha visión plurianual e permitirá alcanzar os obxectivos sinalados nun prazo razoable e equilibrado coas posibilidades de gasto de cada exercicio.
- Mellorar as técnicas de orzamentación e xestión, así como de recadación tributaria. Racionalización do gasto público co criterio de maior atención ao gasto e investimento social, debendo dirixirse prioritariamente aos obxectivos orzamentarios xa precisados.

Estas políticas concretaranse para os xestores e para cada tipo de gasto, nos seguintes **CRITERIOS DE ORZAMENTACIÓN**:

I. En canto aos ingresos

- Manter unha política realista de ingresos públicos, de forma que se asegure o mantemento e a calidade dos servizos públicos.
- Propoñer medidas tendentes a diminuír o esforzo fiscal. Reaxustar as ordenanzas fiscais, con modificación das tarifas fiscais de determinados tributos e correxindo o réxime de bonificacións potestativas en beneficio das persoas e familias mais necesitadas.
- Os diferentes Servizos Municipais incorporarán, na Información Orzamentaria, informes e documentos acreditativos relativos a compromisos de ingreso que estean documentados e formalizados mediante Convenios, acordos, subvencións, etc.

II. En canto aos gastos

En todo caso, na elaboración do orzamento considerarase o actual escenario económico e orzamentario e o límite que establece o teito de gasto esixido pola Lei Orgánica 2/2012, límite que se aprobará polo Pleno da Corporación con anterioridade á aprobación do orzamento de 2017.

a) Gastos de Persoal.

Para 2017 a taxa de reposición de efectivos terá como límite máximo o sinalado na Lei de Orzamentos Xerais do Estado do 2017.

As fichas nas que se soliciten variacións de cadro de persoal baseadas no principio anterior, debidamente informadas e xustificadas, serán remitidas á Xefatura de Servizo de Persoal. Remitirase unha copia das mesmas á Oficina Orzamentaria co resto das fichas de orzamento.

b) Gastos en bens e servizos correntes.

- Como norma xeral, os gastos en subministracións correntes, material de oficina, e demais bens consumibles, así como os destinados a mobiliario, equipo de oficina, maquinaria, ferramentas, etc., nos servizos consolidados deberán ser minorados sen menoscabo da correcta prestación dos servizos.
- Especificamente, deben reducirse gastos non asociados directamente á prestación ou calidade de servizos, por exemplo os de publicidade.



Nos restantes bens e servizos, o crecemento máximo das contías será o mínimo en función da previsión de incremento de custos. Nos contratos, orzamentarase de acordo coa cláusula de revisión establecida no correspondente contrato administrativo, sinalando na ficha orzamentaria a data desde a que será aplicable tal revisión. A estes efectos, considerarase a evolución do IPC que, reflicte un valor maio 2015 - maio 2016 de -1,00%. **Terase en conta este IPC para a actualización do prezo dos contratos no caso no que sexa posible.**

- Os intereses da débeda serán os que resulten do anexo correspondente, elaborado pola Tesourería Municipal, no que se consignarán os créditos suficientes para facer fronte ás obrigacións do Concello no escenario previsto de tipos de interese que afectan os préstamos e créditos concertados a interese variable.
- Priorizarase o gasto administrativo cara a aqueles puntos que sexan máis sensibles respecto da mellora dos servizos dirixidos ao cidadán.
- Xeración de aforro mediante a utilización racional do **patrimonio municipal**: supresión de alugueres innecesarios, actualización de canons e rendas, recuperación de inmobles cedidos a terceiros que non estean xustificadas polo seu interese social, alleamento ou arrendamento dos inmobles non necesarios para o funcionamento dos servizos.

c) Gastos de transferencias correntes.

- Con o carácter xeral, a concesión de subvencións farase segundo o procedemento ordinario de concorrencia competitiva, de acordo cos principios de publicidade, transparencia, obxectividade, igualdade e non discriminación, eficacia e eficiencia na utilización de recursos públicos.
- En todo caso, as transferencias a favor de entidades ou Corporacións de Dereito Público deberán, necesariamente, consignarse no capítulo IV.
- O importe total do capítulo IV, gastos de transferencia correntes (subvencións a terceiros), axustarase ás necesidades reais detectadas por cada servizo, priorizando, en todo caso, aquelas destinadas a fomento, creación e mantemento do emprego, así como as destinadas ás entidades prestadoras de servizos sociais básicos.

- A concesión de subvencións só se acordará naqueles supostos en que sexa a mellor alternativa para realizar os obxectivos marcados evitando a creación de entidades ou organismos que dependan de forma exclusiva das propias axudas municipais. Todo proxecto que se inicie neste sentido deberá incluír tamén un plan de viabilidade financeira cara ao futuro, para que non se apoie exclusivamente nas subvencións do Concello. Respecto dos actuais, deberá propoñerse a diversificación das fontes de financiamento.
- Deberá esixirse pola Comisión de Orzamentos de cada Área ás Entidades cuxo orzamento se financie, en máis do 50%, con achegas do Concello, a presentación dun plan de viabilidade financeira a catro anos con diversificación das súas fontes de financiamento.
- Ao obxecto de incrementar a racionalidade e a eficiencia no uso das subvencións, aumentando a transparencia e facilitando o control, os Centros Xestores que efectúen propostas de gasto no Capítulo IV informarán á Oficina Orzamentaria do grao de cumprimento que dita proposta incorpore respecto do sinalado na Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeneral de Subvencións.

d) Inversións reais.

- Outorgarase prioridade absoluta aos proxectos de investimento determinados polo Goberno Municipal nos seus Plans de Acción, procurando a coherencia das actuacións, a coordinación dos proxectos dentro de plans estratéxicos xerais ou sectoriais, así como o equilibrio dentro do territorio municipal.
- Todos os investimentos reais deberán expor o gasto corrente que terán que asumir derivado do seu funcionamento, tentando que sexa o menor posible.
- Adoptaranse medidas tendentes a evitar as desviacións respecto do gasto orzamentado, establecendo mecanismos de control e supervisión permanente dos Proxectos de Obras, Programas e servizos.
- Ensaiananse novas formas de organizar a provisión de infraestruturas no marco de estabilidade orzamentaria obrigatoria.



- Os proxectos de obras, establecemento de novos servizos e demais gastos de investimento que o requiran deberán ir acompañados dun anteproxecto que conste, como mínimo, de: memoria, planos e orzamento. Non se incluírá no Orzamento ningún proxecto que non veña acompañado dun informe da área de Urbanismo sobre a dispoñibilidade dos terreos en que se preveña a súa execución e a conformidade das obras co plan vixente.

e) Gastos de transferencias de capital.

- Con carácter xeral, a concesión de subvencións farase segundo o procedemento ordinario de concorrencia competitiva, de acordo cos principios de publicidade, transparencia, obxectividade, igualdade e non discriminación, eficacia e eficiencia na utilización de recursos públicos.
- En todo caso, as transferencias a favor de entidades ou Corporacións de Dereito Público deberán, necesariamente, consignarse no capítulo VII.
- Control riguroso da efectiva aplicación dos investimentos de capital amparados en Convenios, así como do clausulado dos mesmos.

2.4. METODOLOXÍA ORZAMENTARIA

1.- A elaboración das propostas axustarase ás liñas enunciadas anteriormente.

A Memoria que ha de acompañar a cada proposta de orzamento ha de ser considerada como un elemento esencial do seu contido, debendo incluír a explicación suficiente e profunda da mesma, sinalando os seus indicadores, criterios de éxito e motivación da elección das liñas que se deriven da orzamentación como as máis adecuadas para a realización dos obxectivos da área.

A Memoria establecerá necesariamente:

- A) Definición de Misión, Funcións e Áreas de Resultado Clave do Centro Xestor.
- B) A delimitación dos obxectivos e metas que se pretenden alcanzar a través da actividade municipal para o desempeño das funcións que ten encomendadas o Concello e, dentro deste, o Servizo de que se trate. Destacarase especialmente a complementariedade das accións que se

pretende desenvolver con outras que estea a levar a cabo o Concello ou outras institucións públicas ou privadas.

C) A definición de indicadores que expresan o rendemento da organización de forma cuantitativa e cualitativa, con referencia á súa evolución reflectida nas Memorias de Xestión.

D) A necesidade de cada novo programa de gasto ou a conveniencia de que substitúa a outros para o mellor cumprimento dos obxectivos.

E) A referencia ao nivel de eficiencia obtido polos programas xa vixentes nos exercicios anteriores e que se pretendan manter.

A Memoria deberá estar datada e asinada polo técnico correspondente e deberá contar coa conformidade do titular da Area de Goberno.

2.- As propostas elaboraranse polos órganos establecidos anteriormente, que deberán centralizar nos seus respectivos niveis todas as que se xeren nos órganos administrativos que delas dependan. Toda proposta final da área deberá ser supervisada e conformada polo/a titular da mesma.

3.- Estrutura do Orzamento:

O 20 de marzo de 2014 entrou en vigor a Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais. A Orde citada resulta de aplicación, en canto á súa elaboración, execución e liquidación, aos orzamentos correspondentes ao exercicio 2015 e seguintes.

A Orde HAP/419/2014 contén:

- Unha reforma da estrutura por programas dos orzamentos das entidades locais nun dobre sentido: definindo os programas de maneira máis axustada ao disposto na Lei reguladora das Bases do Réxime Local e impondo, para todos os municipios, o deber de orzar e contabilizar co grao de desenvolvemento suficiente para que se dispoña información sobre o gasto en cada un dos servizos previstos nos artigos 25 e 26 daquela Lei.

A Orde HAP/419/2014, no seu artigo 4, establece que, con carácter xeral o detalle dos créditos presentarase, como mínimo, no nivel de grupos de programas de gasto. Con todo, este detalle deberase presentar no nivel de



programas de gasto nos casos que se especifican no Anexo I da citada Orde.

Así mesmo, o artigo 4 da Orde establece que a estrutura que se especifica no Anexo I débese considerar pechada e obrigatoria para todas as entidades locais. Con todo, será aberta a partir do nivel de programas e subprogramas, polo que poderán crearse os programas e subprogramas que se consideren necesarios cando non figuren na estrutura que establece a Orde.

- A inclusión, como concepto orzamentario independente, da dotación ao Fondo de Continxencia ao que se refire o artigo 31 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira. Para ese efecto, créase, dentro da clasificación económica do estado de gastos, o capítulo 5, denominado “Fondo de Continxencia e Outros Imprevistos”.

Para a clasificación dos gastos e ingresos observarase:

- A) Orzamento de Ingresos. O Orzamento de Ingresos estrutúrase por categorías económicas. Os centros xestores do Orzamento de Ingresos (Deportes, Cultura, Facenda, Urbanismo, etc.) que prevexan unha evolución dos dereitos para liquidar distinta da que se deducirá das decisións que se tomen respecto das tarifas, farán chegar á Oficina Orzamentaria os cadros contendo as súas previsións e os motivos que as fundamentan. Para a elaboración do Orzamento de Ingresos, a Oficina Orzamentaria traballará en colaboración directa coa Xefatura de Servizo de Xestión Tributaria.
- B) Orzamento de Gastos. O Orzamento de Gastos estrutúrase tendo en conta:
 - 1º.- A estrutura organizativa do Concello, de acordo coas delegacións de firma da Alcaldía a nivel de Area de Goberno.
 - 2º.- As finalidades e obxectivos que se pretenden conseguir cos diferentes gastos.
 - 3º.- A natureza económica dos gastos.

Para a clasificación dos gastos e ingresos observaranse as clasificacións contidas na Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, modificada pola citada Orde HAP/419/2014, de

14 de marzo así como as adaptacións da clasificación orgánica derivadas do decreto da Alcaldía de 15 de xuño de 2015 polo que se establecen as Áreas de Goberno da organización municipal. No caso de que non exista a clasificación adecuada, deixarase en branco na proposta e será asignada pola Oficina Orzamentaria.

A clasificación orgánica adaptarase á estrutura do Goberno Municipal, definida por Decreto da Alcaldía de data 15 de xuño de 2015, como segue:

ÁREA DE ALCALDÍA

10 Alcaldía, Transparencia, Seguridade Cidadá, Asesoría Xurídica e Política lingüística

ÁREA DE FACENDA E ADMINISTRACIÓN

20 Facenda, Tesourería, Persoal, Contratación e Concesións

ÁREA DE REXENERACIÓN URBANA E DEREITO Á VIVENDA

30 Urbanismo, Infraestruturas e equipamentos, Vivenda e Ordenación do porto

ÁREA DE MEDIO AMBIENTE E MOBILIDADE SUSTENTABLE

MEDIO AMBIENTE

31 Medio Ambiente e Xestión de residuos e limpeza

MOBILIDADE SUSTENTABLE

41 Mobilidade e accesibilidade, Tráfico, Concesións de dominio público e Transporte

ÁREA DE CULTURA, DEPORTE E COÑECEMENTO

50 Cultura e coñecemento, Deporte, Memorias, IMCE

ÁREA DE XUSTIZA SOCIAL E COIDADOS

51 Servizos Sociais, Educación e Sanidade

ÁREA DE EMPREGO E ECONOMÍA SOCIAL

60 Traballo e emprego, Actividade económica, Comercio, Mercados e Feiras, Consumo e Actividade Comercial Portuaria



ÁREA DE IGUALDADE E DIVERSIDADE

70 Igualdade, Colectivos minoritarios e minorizados, Planificación familiar, Loita contra a violencia de xénero

ÁREA DE PARTICIPACIÓN E INNOVACIÓN DEMOCRÁTICA

80 Innovación democrática, Participación cidadá, Descentralización de distritos e barrios, Mocidade e Centro Municipal de Información Xuvenil, Interior, Informática e Innovación e Desenvolvemento Tecnolóxico

4.- Instrucións para a cobertura das fichas.

MEMORIA

As fichas entregaranse acompañadas da Memoria da área correspondente, na que se fará mención a:

1. Obxectivos a cubrir no 2017.
2. Posibles indicadores do cumprimento deses obxectivos. Ao obxecto do establecemento dos devanditos indicadores, estarase ao sinalado no apartado 5 (Indicadores de Xestión) do documento "Guía Práctica para a elaboración das Memorias de Xestión".
3. Criterio de éxito fixado na realización dos indicadores.
4. Priorización dos proxectos de investimento e dos incrementos propostos en gasto corrente.
5. Coherencia cos obxectivos económicos globais do exercicio.
6. Datos da execución do Orzamento de 2015 e 2016 onde resulte o nivel de execución dos créditos asignados ao Servizo.

Os demais que se estimen oportunos, especialmente en canto fagan referencia ao cumprimento dos criterios e métodos de orzamentación anteriormente enunciados.

TIPOS DE FICHA

Existen dous modelos de ficha designados como ficha de gasto corrente e ficha de gasto de investimento.

A ficha **GASTO CORRENTE** será utilizada para efectuar propostas relativas a gastos correntes. Se algún subconcepto agrupa varios tipos de gasto que sexa posible desagregar (ex.: 227.99 distintas asistencias) especificaranse, para que se algunha non resulta incluída no anteproxecto de orzamento cada xestor coñeza que proposta foi a que resultou eliminada. Nesta ficha incluíranse:

- Os gastos correntes que se repiten en todos os exercicios (exemplos: gastos de enerxía, material de oficina, reparacións ordinarias en inmobles, etc.). No caso de preverse algunha incidencia especial que poda dar lugar para o próximo exercicio que haxa de dar lugar a incrementos ou diminucións no gasto respecto de anos anteriores, deberá describirse e xustificarse a súa necesidade na memoria.
- Os gastos correntes que respondan a proxectos ou programas a executar no exercicio (exemplos: programas deportivos ou culturais, asistencia social, subvencións e outros gastos de transferencia, proxectos de obras de reparación que excedan do mantemento ordinario dos edificios, instalacións ou bens de equipamento, etc.), os proxectos concretos de contratación de servizos externos (asistencia técnica e outros), que haxan de realizarse no exercicio orzamentario.

A ficha **GASTO DE INVESTIMENTO**, utilizarase para informar acerca de todos os gastos de investimento, incluíndo por tanto:

- Os que vaian executarse integramente no exercicio orzamentario (exemplos: novos edificios ou instalacións ou reforma substancial dos existentes, adquisición de maquinaria, vehículos ou equipos, etc.). Tamén se utilizará esta ficha para realizar as propostas de adquisición do material inventariable necesario para o Servizo (mobiliario, equipo de oficina e outros), describindo de forma resumida o material que se pretende adquirir e o seu destino.
- Recollerá os proxectos e programas de investimento cuxa execución se iniciará no exercicio –ou se iniciou en exercicios anteriores- e que ha de prolongarse durante os sucesivos ata un máximo de catro. Indicando, neste caso, ano de inicio e de finalización así como as cantidades consignadas ou a consignar cada ano.



- Consignación do código de proxecto asignado, en caso de existir.

De acordo coa lexislación vixente, todas as propostas de investimento deberán ser incluídas no anexo de investimentos que se elabore, para o que, os proxectos deberán especificar, como mínimo:

- a) Un código de identificación.
- b) Denominación do proxecto. En caso de obras, deberá acompañarse anteproxecto e memoria valorada.
- c) Ano de inicio e finalización previsto. Se non se executa no propio exercicio, tratarase como gasto plurianual.
- d) Importe total previsto e o da anualidade (caso dos gastos plurianuais).
- e) Tipo de financiamento, indicando se se financia con recursos xerais ou con recursos afectados (subvencións, contribucións especiais, etc.).
- f) Vinculación dos créditos asignados.
- g) Organo encargado da súa xestión.
- h) **Certificado do Servizo de Urbanismo** relativo á dispoñibilidade do chan e conformidade co plan vixente para os proxectos que precisen chan (ver apartado de obxectivos).

FORMA DE CUBRIR AS FICHAS

As fichas cubriranse por grupos de programas, de forma que cada grupo de programa constará dunha ficha para gasto corrente e outra para gasto de investimento. A ficha poderá constar de varias follas que virán numeradas. É dicir, a ficha de gasto corrente do grupo de programa xxx incluírá todos os subconceptos económicos de gasto corrente.

- A) Na cabeceira cubriranse necesariamente todos os apartados. A clasificación orgánica adaptarase á estrutura do Goberno Municipal, definida por Decreto da Alcaldía de data 15 de xuño de 2015, da seguinte forma:

ÁREA DE ALCALDÍA

10 Alcaldía, Transparencia, Seguridade Cidadá, Asesoría Xurídica e Política lingüística

ÁREA DE FACENDA E ADMINISTRACIÓN

20 Facenda, Tesourería, Persoal, Contratación e Concesións

ÁREA DE REXENERACIÓN URBANA E DEREITO Á VIVENDA

30 Urbanismo, Infraestruturas e equipamentos, Vivenda e Ordenación do porto

ÁREA DE MEDIO AMBIENTE E MOBILIDADE SUSTENTABLE

MEDIO AMBIENTE

31 Medio Ambiente e Xestión de residuos e limpeza

MOBILIDADE SUSTENTABLE

41 Mobilidade e accesibilidade, Tráfico, Concesións de dominio público e Transporte

ÁREA DE CULTURA, DEPORTE E COÑECEMENTO

50 Cultura e coñecemento, Deporte, Memorias, IMCE

ÁREA DE XUSTIZA SOCIAL E COIDADOS

51 Servizos Sociais, Educación e Sanidade

ÁREA DE EMPREGO E ECONOMÍA SOCIAL

60 Traballo e emprego, Actividade económica, Comercio, Mercados e Feiras, Consumo e Actividade Comercial Portuaria

ÁREA DE IGUALDADE E DIVERSIDADE

70 Igualdade, Colectivos minoritarios e minorizados, Planificación familiar, Loita contra a violencia de xénero

ÁREA DE PARTICIPACIÓN E INNOVACIÓN DEMOCRÁTICA

80 Innovación democrática, Participación cidadá, Descentralización de distritos e barrios, Mocidade e Centro Municipal de Información Xuvenil, Interior, Informática e Innovación e Desenvolvemento Tecnolóxico

A continuación exprésase o Servizo concreto de que se trata e o grupo de programa no que se propón que sexa clasificado o gasto, de acordo co establecido na Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, modificada pola Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo.

B) No corpo das fichas farase constar:



1. Ficha **GASTO CORRENTE**

Columna **SUBCONCEPTO**: Subconcepto económico en que se vaia a consignar. Normalmente será o mesmo que no exercicio actual.

Columna **DESCRIPCIÓN GASTO**: Breve referencia ao tipo de gasto de que se trata. As posibles circunstancias que aconsellan un incremento ou diminución da consignación con relación á de anteriores exercicios sinalaranse na Memoria.

Columna **OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS 2015**: As que aparecen reflectidas na consulta de aplicacións de gasto 2015 no SICAL, por subconcepto.

Columna **CREDITO INICIAL 2016**: Crédito que se consignou no Orzamento de 2016. Devandito dato é o que aparece na consulta SICAL aplicacións de gasto, Créditos Iniciais ou no Orzamento 2016 (soporte informático).

Columna **MODIFICACIÓN APROBADAS NO EXERCICIO ACTUAL**. Neste apartado incluíranse as modificacións de Pleno e de Alcaldía. Non se incluírán as incorporacións de remanentes. Farase constar con signo (+) para os aumentos e (-) para as minoracións ou baixas.

Columna **PROPOSTA 2017**. Previsión de gasto para o exercicio do 2017. Seguiranse os criterios de evolución sinalados anteriormente no apartado de "Liñas xerais para a elaboración do Orzamento".

As clasificacións económica e por programas propostas nas fichas, poderán ser obxecto de variación no anteproxecto de orzamento, sempre que se considere que houbo erro na asignada polo respectivo Servizo.

2. Ficha **GASTO DE INVESTIMENTO**

Cubrirase unha ficha por cada proxecto ou programa que dea lugar a un tratamento singularizado no Orzamento.

Columna **SUBCONCEPTO**: Consignarase o subconcepto económico en que se propoña clasificar o gasto e seguindo, cando exista o precedente, a clasificación adoptada para o ano 2016. **DEBERASE CONSIGNAR CADA SUBCONCEPTO EN FOLLAS DIFERENTES**.

Columna **DESCRIPCIÓN DO GASTO**: Na descrición do proxecto ou programa consignarase a designación que haxa de darse ao mesmo. Na memoria incluírase

para cada programa ou proxecto os seus obxectivos, o tipo de financiamento (no caso de que se financie con ingresos afectados, por exemplo, contribucións especiais ou subvencións ou axudas doutros entes públicos ou privados) e o órgano encargado da súa xestión. Tamén se fará mención ao estado de desenvolvemento en que se atopa o proxecto ou programa (fase de estudo, proxecto redactado, etc.).

Columna CÓDIGO DE PROXECTO: No caso de que o proxecto exista en exercicios anteriores, designarase o código de proxecto asignado, que deberá permanecer invariable ao longo da vida do proxecto.

Columna PROPOSTA 2017. Previsión de gasto para o exercicio 2017. Seguiranse os criterios de evolución sinalados anteriormente no apartado de "Liñas xerais para a elaboración do Orzamento".

Columnas GASTOS PLURIANUAIS: Nos proxectos plurianuais en execución ou naqueles compromisos adquiridos pola Corporación que afecten o exercicio do 2017 e seguintes, o Servizo cubrirá estas columnas. **A copia dos Acordos adoptados polo órgano municipal competente, que a eles refíranse e nos que figuren as contías do compromiso para o exercicio, acompañáranse ao resto da documentación.**

Columnas EXERCICIOS ANTERIORES, 2018, 2019 e 2020. Expresarase o custo previsto do proxecto ou programa que se pretende realizar conforme despréndase do Acordo adoptado.

Columna TOTAIS: Consignarase os créditos totais para cada un dos proxectos ou programas recollidos na ficha. En caso de gastos plurianuais, no total sumarase o consignado para cada unha das anualidades.

TIPOS DE ANEXOS

Existen cinco tipos de anexos:

- A) Anexo de CONTRATOS: Recolleranse todos os contratos de tracto sucesivo do concepto 227 (traballos realizados por outras empresas e profesionais) que se atopen en vigor no Servizo ou Área correspondente así como aqueles que sexa necesario celebrar no exercicio 2017, describindo o sinalado en cada columna. Na columna "Importe total 2016", reflectirase o



prezo certo previsto para o exercicio 2017, incluída a revisión por IPC no caso de que houbera de aplicarse. O IPC que se aplicará na actualización dos contratos é do -1,00% (maio 2014-maio 2015), sempre que sexa posible.

Se totalizará o importe de todos os contratos que teñan a mesma aplicación orzamentaria, de forma que este total sexa o que figure na ficha de gasto corrente a nivel do subconcepto correspondente.

Na columna descrición, consignarase o contrato de que se trata (P.ex.: mantemento equipos aire acondicionado do Quiosco Alfonso), e a clasificación do contrato, é dicir, se se trata dun contrato de xestión de servizos públicos, subministración ou de servizos.

- B) Anexo de PERSOAL: Cubrirase unha ficha para cada posto de traballo que se propoña dotar. Seguindo as instrucións recollidas en devandito anexo, remitiranse de forma separada e directamente á Xefatura de Servizo de Persoal.
- C) Anexo de SUBVENCÍONS: Para gastos de subvencións acompañará ás fichas que conteñan gastos desta natureza para explicar os motivos da súa concesión, xustificar a súa oportunidade e precisar elementos necesarios para darlle o encaixe orzamentario adecuado. Cubrirase un por cada aplicación orzamentaria que conteña gastos desta natureza e identificarase o Servizo que a propón e a aplicación.

Invocarase as normas legais, regulamentarias e de réxime interno que regulan a subvención, e especificarase se a súa concesión someterase aos principios de publicidade e libre concorrência ou se está exenta dos mesmos.

Xustificarase a competencia municipal que se cobre coa subvención proposta e os motivos polos que parece conveniente fomentar as iniciativas obxecto da axuda fronte a unha actuación directa.

Especificarase o tipo de gasto que se prevé financiar, distinguindo especialmente se se trata de gastos correntes ou investimentos de capital.

Indicarase cando existan contrapartidas por parte do destinatario e especificarase cal será e como se controlará o seu cumprimento.

Explicaranse os cálculos efectuados para determinar a contía da subvención e indicará o coeficiente de financiamento que o Concello asumirá en relación co gasto total que supón a actividade ou o investimento da entidade ou persoa subvencionada.

- D) Anexo de MAQUINARIA, VEHÍCULOS E MOBILIARIO: Acompañará ás fichas que propoñan gastos desta natureza, é dicir, conceptos 623, 624 e 625. Especificarase o tipo de bens que se pretende adquirir, a necesidade que o motiva (ampliación do servizo, aumento de persoal, obsolescencia...) e o seu destino.
- E) Anexo de MATERIAL INFORMÁTICO: Acompañará ás fichas de investimento do concepto 626 e consignará o tipo de elementos a adquirir (monitor, impresora...), a súa necesidade e importe. A ficha de Anexo de MATERIAL INFORMÁTICO enviarase directamente á Xefatura de Servizo de Informática e, así mesmo, remitirase copia á Oficina Orzamentaria.

Outras instrucións.

- 1ª. De conformidade co disposto, todas as fichas serán asinadas polo Xestor Orzamentario e conformadas polo titular do Órgano directivo e/ou Xefe de Servizo correspondente e co VºPr do titular da Area de Goberno correspondente. Polo que se refire á Memoria, esta deberá estar datada e asinada polo técnico correspondente, así como contar coa conformidade do titular da Area de Goberno.
- 2ª. Os gastos cuxa xestión corresponda ao Instituto Municipal Coruña Espectáculos (IMCE) non se incluírán nas propostas do Orzamento Municipal, senón que se remitirán ao devandito organismo para a súa eventual inclusión no Orzamento do mesmo.
- 3ª. Aqueles gastos que vaian ser xestionados polo Consorcio para a Promoción da Música e o Consorcio de Turismo entenderanse incluídos na achega municipal para o funcionamento destas entidades.
- 4ª. En relación ás transferencias, correntes ou de capital, concedidas ao Concello da Coruña que impliquen gastos e ingresos, acompañarase copia da Resolución da concesión da subvención ou do Convenio ou Acordo asinado polas partes, e especificarase, nas fichas correspondentes de gasto, a parte correspondente á achega municipal e a correspondente á concesión da



subvención ou convenio, ambas as dúas diferenciadas do resto do crédito consignado no subconcepto do que se trate. Para a consignación das previsións de ingreso atenderase ao sinalado na copia da Resolución ou Convenio remitidos á Oficina Orzamentaria. En todo caso, **o centro xestor detallará na Memoria ditas previsións de ingreso.**

Así mesmo, **farase chegar á Oficina Orzamentaria, copia das solicitudes de subvencións ou borradores de Convenios que, á data de remisión da información e documentación orzamentaria polos centros xestores non fosen obxecto de resolución definitiva.**

Comunicarase á Oficina Orzamentaria, calquera cambio producido en materia de transferencias.

5ª. As suxestións de modificacións das Bases de Execución do Orzamento acompañaranse ás fichas.

6ª. Información orzamentaria a presentar por EMALCSA, EMVSA e Fundación EMALCSA.

A Empresa Municipal de Augas de La Coruña, S.A. e a Empresa Municipal Vivienda, Servicios y Actividades, S.A., a tenor do sinalado no R.D. 500/1990, de 20 de abril e o R.D. Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, deberán achegar nos prazos previstos:

1. Estado de previsión de Gastos e Ingresos (art. 164.1.c. do R.D. Lexislativo 2/2004) que, segundo o disposto no art. 112 do R.D. 500/1990, serán os de:

- a) Conta de Explotación
- b) Conta doutros Resultados
- c) Conta de Perdas e Ganancias
- d) Orzamento de Capital

2. Programa anual de Actuación, Investimentos e Financiamento (art. 166.1.b. do R.D. Lexislativo 2/2004), que comprenderá segundo o art. 114 do R.D. 500/1990:

- (a) Estado de investimentos reais e financeiras a efectuar durante o exercicio.

- (b) Estado das fontes de financiamento dos investimentos con especial referencia ás achegas para percibir do Excmo. Concello da Coruña.
- (c) Relación dos obxectivos para alcanzar e das rendas que se esperan xerar.
- (d) Memoria, subscrita polo Presidente, das actividades que vaian realizarse no exercicio. En dita memoria debe figurar, necesariamente, as retribucións e custo social asociado (SS) do persoal de alta dirección.

3. Informe explicativo e documentación necesaria establecida para o cálculo da Consolidación Orzamentaria.

4. Como Documentación Orzamentaria, antes do 15 de agosto, EMALCSA e EMVSA, así como a Fundación EMALCSA facilitarán senllas certificacións da adopción dos Acordos de aprobación dos seus estados de previsión de Gastos e Ingresos e dos seus programas anuais de Actuación, Investimentos e Financiamento, expedidas polo Secretario Xeral do Excmo. Concello da Coruña, e dos Consellos de Administración de EMALCSA, EMVSA, así como da Fundación EMALCSA.

A Coruña, 13 de xullo de 2016

A Concelleira de Facenda e
Administración,



Mª Eugenia Vieito Blanco



ORZAMENTO XERAL

CONCELLO DA CORUÑA

EXERCICIO ORZAMENTARIO 2017

ANEXOS

Área de Xestión:
 Concellaría delegada:
 Servizo:

Orgánico:

Grupo de programa:

Comentario [I1]: Cada hoja
 proposta sóo incorporará un grupo de
 programa

Subconcepto	Descrición gasto	Obrigacións recoñecidas 2015	Cto. inicial 2016	Modificacións cto. aprobadas á data	Proposta Pto. 2017

Xestor Orzamentario,

Director de Área / Xefe de Servizo

Tenente de Alcalde / Concelleiro Delegado,





Área de Xestión:
Concellaría delegada:
Servizo:

Orgánico: Grupo de programa:

Subconcepto	Descrición gasto	Cód. proxecto	Proposta 2017	Gastos plurianuais (1)				Total
				Ex. anteriores	2018	2019	2020	
			Totales 2017:					

Comentario [I1]: Cada hoja de propuesta sólo incorporará un grupo de programa

Comentario [I2]: Cada hoja de propuesta sólo incorporará un subconcepto

(1) Cubrir só en caso de gastos plurianuais.

Xestor Orzamentario,

Director de Área / Xefe de Servizo,

Tenente de Alcalde / Concelleiro Delegado,



Área de Xestión:
Concellaría delegada:
Servizo:

Orgánico: Grupo de programa:

Comentario [I1]: Cada hoja de proposta sóo incorporará un grupo de programa

Anexo contratos

Subconcepto	Descrición	Importe actual (a)	Revisión IPC 2016 (b)	Importe anualizado a 31-12-2016 (I) = (a) + (b)	Revisión IPC 2017 (II)	Importe total 2017 (I)+(II)	Contratista	Data de inicio-finalización (mes e ano)
								/ / / / / / / /

Xestor Orzamentario

Director de Área / Xefe de Servizo

Tenente de Alcalde / Concelleiro Delegado

- (a) Importe actual: Importe **anual** do contrato a data de elaboración do presente anexo. Inclúe os atrasos e as actualizacións de prezos que procedan ata a devandita data.
- (b) Revisión IPC 2016: Importe **anual** da actualización do importe do contrato que corresponda realizar con posterioridade a elaboración do presente anexo. Aplicarase un IPC máximo do **-1%**
- (I) Importe anualizado a 31-12-2016: Importe **anual** do contrato a data 31-12-2016. Calcúlase como suma de (a) e (b).
- (II) Revisión IPC 2017: Importe da actualización do contrato que proceda realizar no exercicio 2017. **Consideraranse só os meses aos que afecte dita actualización.** O cálculo realizase sobre o importe consignado na columna "Importe anualizado a 31-12-2016", aplicando un IPC máximo do **-1%** en función dos meses aos que afecte a actualización.
- Importe total 2017:** Importe total ao que ascende o contrato para o exercicio 2017. Calcúlase como suma de (I) e (II).

O IMPORTE TOTAL QUE SE CONSIGNE NESTE ANEXO PARA CADA UN DOS SUBCONCEPTOS **DEBE COINCIDIR EXACTAMENTE** CO IMPORTE SOLICITADO NA FICHA DE GASTO CORRENTE



Área de Xestión:
Concellaría delegada:
Servizo:

Orgánico:

Grupo de programa:

Comentario [I1]: Cada hoja de propuesta sólo incorporará un grupo de programa

SUBCONCEPTO	ELEMENTO	Nº	PREZO UD.	IMPORTE	MOTIVO

Xestor Orzamentario,

Director de Área / Xefe de Servizo,

Tenente de Alcalde / Concelleiro Delegado,

O IMPORTE TOTAL QUE SE CONSIGNE NESTE ANEXO PARA CADA UN DOS SUBCONCEPTOS **DEBE COINCIDIR EXACTAMENTE** CO IMPORTE SOLICITADO NA FICHA DE GASTO DE INVESTIMENTO

Área de Xestión:
 Concellaría delegada:
 Servizo:

Orgánico:

Grupo de programa:

Comentario [11]: Cada hoja de proposta sólo incorporará un grupo de programa

SUBCONCEPTO	ELEMENTO	Nº	PREZO UD.	IMPORTE	MOTIVO

Xestor Orzamentario,

Director de Área / Xefe de Servizo

Tenente de Alcalde / Concelleiro Delegado

O IMPORTE TOTAL QUE SE CONSIGNE NESTE ANEXO PARA CADA UN DOS SUBCONCEPTOS **DEBE COINCIDIR EXACTAMENTE** CO IMPORTE SOLICITADO NA FICHA DE GASTO DE INVESTIMENTO





Folla 1 de 1

Orzamento 2017

Anexo de persoal

Área de Xestión:
Concellaría delegada:
Servizo:

Orgánico:

Grupo de programa:

Comentario [I1]: Cada hoja propuesta sólo incorporará un grupo de programa

Ficha de gastos de persoal

Solicítase que o posto indicado na táboa, de acordo coa RPT vixente, sexa dotado orzamentariamente no Anexo de Persoal do próximo exercicio.

A identificación do posto e as súas características son as seguintes:

Servizo Administrativo:	
Código do Dpto. en RPT:	
Nome do Dpto.:	
Posto de traballo:	
Nº de postos novos:	
Grupo e nivel do posto:	
Escala:	
Titulación académica:	
<small>Só para AE y PL.</small>	
Causa:	<input type="checkbox"/> Prestación de novos servizos. <input type="checkbox"/> Apertura de novos centros. <input type="checkbox"/> Necesidades estruturais de persoal. <input type="checkbox"/> Outros (especificar en motivación)
Motivación:	
<small>Breve xustificación. Indicar se se amortiza algún posto.</small>	

Director de Área / Xefe de Servizo

Tenente de Alcalde / Concelleiro Delegado



ANEXO DE SUBVENCIONS

Ano 2017

SERVIZO:

APLICACION ORZAMENTARIA:

- ORGÁNICO:
- GRUPO DE PROGRAMA:
- SUBCONCEPTO:

DESCRIPCION TRANSFERENCIA:

PERCEPTOR:

FINALIDADE:

IMPORTE:

1. NORMATIVA:

- A Lei 38/2003, de 17 de novembro, Xeneral de Subvencions.
- A Ordenanza municipal de subvencions ou as especificas que se aproben no seu caso.

2. O Servizo debe distinguir entre:

- As transferencias nominativas que propón para incluír no Orzamentos 2017.
- A convocatoria xeral, o importe total e a norma reguladora das Bases de Concesión.

3. Remitirse o Plan Estratéxico ao que se refire o art. 8 da Lei 38/2003 Xeneral de Subvencions.

4. Xustificación e especificación do tipo de gasto a financiar.

Especificarase o tipo de gasto que se prevé financiar, distinguindo especialmente se se trata de gastos correntes ou investimentos de capital.

Indicarase cando existan contrapartidas por parte do destinatario e especificarase cal será e como se controlará o seu cumprimento.

Explicarase os cálculos efectuados para determinar a contía da subvención e indicará o coeficiente de financiamento que o Concello asumirá en relación co gasto total que supón a actividade ou o investimento da entidade ou persoa subvencionada.

5. Devandito anexo virá asinado por:

- Director de Área / Xefe de Servizo
- Tenente de Alcalde / Concelleiro Delegado

Comentario [MSMJ1]: Denominación **EXACTA** del receptor y CIF/NIF. Adjuntar **TARJETA DE IDENTIFICACIÓN FISCAL** de la Agencia Tributaria

Comentario [MSMJ2]: Este texto, la OP lo transcribirá **literalmente** al cuadro resumen "ANEXO TRANSFERENCIAS"