



CONCELLO DE ORDES

(A Coruña)

MEMORIA ECONÓMICA-FINANZEIRA PARA O ESTABLECIMENTO DAS TAXAS POR DIRECCIÓN DE OBRA, POLA COORDINACIÓN DE SEGURIDADE E SAÚDE DE OBRAS, INSPECCIÓN, CONTROL DE CALIDADE E LIQUIDACIÓN DE OBRAS.

Conforme ao art. 20 da Lei 8/1989, de 13 de abril, de Taxas e Prezos Públicos, de aplicación supletoria no ámbito local, de acordo coa súa disposición adicional sétima, toda proposta, tanto de fixación como de modificación de Taxas, deberá ir acompañada dunha Memoria económico-financiera, que xustificará o importe dos mesmos e o grao de cobertura financeira dos custos.

Pola súa banda, o artigo 25 do Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, dispón que Os acordos de establecemento de taxas pola utilización privativa ou o aproveitamento especial do dominio público, ou para financiar total ou parcialmente os novos servizos, deberán adoptarse á vista de informes técnico-económicos nos que se poña de manifesto o valor de mercado ou a previsible cobertura do custo daqueles, respectivamente. Devandito informe incorporárase ao expediente para a adopción do correspondente acordo.

Pola súa banda, o artigo 19 da Lei 8/1989 citada indica que, en xeral, o importe das taxas pola prestación dun servizo ou pola realización dunha actividade non poderá exceder, no seu conxunto, do custo real ou previsible do servizo ou actividade de que se trate ou, na súa falta, do valor da prestación recibida.

Para a determinación do devandito importe tomaranse en consideración os custos directos e indirectos, inclusive os de carácter financeiro, amortización do inmovilizado e, no seu caso, os necesarios para garantir o mantemento e un desenvolvemento razoable do servizo ou actividade por cuxa prestación ou realización esíxese a taxa, todo iso con independencia do orzamento con cargo ao cal se satisfagan.

A cota tributaria poderá consistir nunha cantidade fixa sinalada para o efecto, determinarse en función dun tipo de gravame aplicable sobre elementos cuantitativos que sirvan de base imponible ou establecerse conxuntamente por ambos os procedementos.

En virtude do anterior procédese a realizar unha análise de custo/rendemento dos servizos que serán exaccionados mediante a devandita taxa.

1. Previsión de custos.

Dado que o concello non conta con medios humanos e materiais para poder levar a cabo os servizos aos que se refire a taxa partiremos dun estudo de custos para o caso de que o servizo sexa contratado (como é de prever) cunha empresa externa.

1.1. Cálculo dos custos independentemente do encargo.

Son os que dependen da estrutura e situación da empresa, simplemente por dedicarse a realizar este tipo de tarefas.

1.1.1. Custos de persoal.

Inclúen as nóminas dos asalariados e a Seguridade Social. Aínda que os proxectos municipais poden referirse a varios tipos de titulacións, estimaremos un estudo básico con 1 arquitecto/a, un enxeñeiro/a, 1 arquitecto/a técnico/a, 1 enxeñeiro/a técnico/a e un auxiliar administrativo.

Tomamos como base para o seu cálculo o Convenio colectivo do sector de empresas de enxeñería e oficinas de estudos técnicos (BOE de 18 de outubro de 2019), aplicando unha antigüidade media de tres trienios.



CONCELLO DE ORDES

(A Coruña)

| | Salario | S. Social | Total |
|-------------------------------|---------------|-----------|---------------|
| Arquitecto asalariado | 29.919,6 5 | 9.439,68 | 39.359,3 3 |
| Enxeñeiro asalariado | 29.919,6 5 | 9.439,68 | 39.359,3 3 |
| Arquitecto técnico asalariado | 23.135,4 3 | 7.299,24 | 30.434,6 7 |
| Enxeñeiro técnico asalariado | 23.135,4 3 | 7.299,24 | 30.434,6 7 |
| Administrativo | 16.495,6 3 | 5.204,40 | 21.700,0 3 |

1.1.2. Gastos xerais do estudo.

Infraestrutura: alugueres (ou amortizacións se se comprou o local, auga, electricidade, comunicacións, gas. Tamén a limpeza ou vixilancia. Amortizacións de mobiliario, equipos informáticos, ...etc.

Aquí inclúese tamén as amortizacións de vehículos (ou o leasing correspondente), xunto coas reparacións e mantemento de edificios e infraestrutura.

Consumibles: papelería, libros, revistas, material de todo tipo ...

Servizos doutros profesionais ou empresas. Asesoría fiscal e laboral, defensa legal, informática, cursos e formacións, inscrición en servizos en liña (mailing, aloxamento, dominios, sitios web), ...etc.

Poñeremos tamén a cota de ASEMAS da sociedade.

Impostos, tributos e cotas varias: IBI do local, taxa lixos, IVTM e demais tributos adscritos á actividade, cotas colexiais.

| | |
|--------------------------------|----------|
| Alugueres | 6.000,00 |
| Auga | 680,00 |
| Comunicacións | 1.350,00 |
| enerxía eléctrica | 3.500,00 |
| Limpeza | 2.400,00 |
| Amortización mobiliario | 2.400,00 |
| Amortización informática | 1.000,00 |
| Leasing vehículos | 3.000,00 |
| Combustibles e outros | 1.500,00 |
| Mantemento e reparacións | 1.200,00 |
| Consumibles | 1.900,00 |
| Asesoría fiscal, laboral, etc. | 1.800,00 |
| Servizos en liña | 1.200,00 |
| Formación | 1.500,00 |
| Seguros | 2.500,00 |
| Cotas ASEMAS | 3.982,00 |
| Impostos | 1.000,00 |
| Cotas colexiais | 1.300,00 |



CONCELLO DE ORDES

(A Coruña)

| | |
|--|-----------|
| | 38.212,00 |
|--|-----------|

1.1.3. Custo do persoal por hora útil de traballo.

Seguidamente imos repercutir os custos de persoal que calculamos sobre o número total de horas útiles que suman os membros do equipo. Para iso dividíremolos polo número de horas útiles anuais, e farémolo para cada membro do equipo.

As horas útiles serán o número que cada persoa dedica realmente a tarefas concretas dos encargos.

Partiremos do número total de horas anuais para cada membro do equipo segundo o convenio regulador, reducíndoo nunha porcentaxe (5-10%) correspondente ao tempo morto de espera entre un traballo e outro, tempo que non se aplica a proxectos concretos. O número resultante reducirémolo noutra porcentaxe que será o tempo que emprega a persoa en dedicarse puramente aos encargos, que dificilmente é do 100% (tarefas de xestión, estudo, ...).

| Custo persoal por hora útil traballo | Horas/ano | Sen esperas | Horas útiles | Cp/h |
|--------------------------------------|-----------|-------------|--------------|-------|
| Arquitecto asalariado | 1.800 | 1.620 | 1296 | 30,37 |
| Enxeñeiro asalariado | 1.800 | 1.620 | 1296 | 30,37 |
| Arquitecto técnico asalariado | 1.800 | 1.620 | 1296 | 23,48 |
| Enxeñeiro técnico asalariado | 1.800 | 1.620 | 1296 | 23,48 |
| Administrativo asalariado | 1.800 | 1.710 | 855 | 25,38 |
| Total Horas | | | 6.039,00 | |

1.1.4. Gastos xerais por hora útil de traballo.

A continuación dividiremos o total anual de gastos xerais que calculamos anteriormente entre a suma do total anual de horas útiles de todos o membro do equipo.

| Gastos xerais por hora útil traballo | Total Cg | Total h | Cg/h |
|--------------------------------------|-----------|----------|------|
| Total do estudo | 38.212,00 | 6.039,00 | 6,33 |

1.2. Custo encargo dirección de obra, inspección e liquidación de obras.

| | |
|--|----------|
| 8 horas útiles/semana arquitecto/enxeñeiro/A.T./I.T. | 262,72 |
| 2 horas útiles/semana administrativo | 56,67 |
| G.X/ hora | 63,28 |
| Dietas | 49 |
| Quilometraxe | 10 |
| | 441,67 |
| | |
| Mensual | 1.766,66 |
| Media 4 meses | 7.066,65 |
| Beneficio industrial (6%) | 424,00 |
| Subtotal | 7.490,64 |
| IVE (21%) | 1.573,04 |
| Total | 9.063,68 |



CONCELLO DE ORDES

(A Coruña)

1.3. Custo encargo coordinación de seguridade e saúde.

| | |
|-------------------------------------|----------|
| 3 horas útiles/semana A.T./I.T. (*) | 88,18 |
| G.X/ hora | 18,98 |
| Quilometraxe | 10,00 |
| | 117,16 |
| | |
| Mensual | 468,65 |
| Media 4 meses | 1.874,60 |
| Beneficio industrial (6%) | 112,48 |
| Subtotal | 1.987,08 |
| IVE (21%) | 417,29 |
| Total | 2.404,36 |

Tendo en conta un mínimo de 10 direccións de obra (e coordinacións de Seguridade e saúde) o custo estimado sería de 114.680,44 €.

2. Previsión de ingresos.

Tal e como se deseña o tipo de gravame da taxa os ingresos esperados para un importe de licitación de 2.200.000,00 € sería o 4% de dirección de obra e o 1% de coordinación da seguridade e saúde, isto é:

$$5\% \times (2.200.000,00 \text{ €}) = 110.000,00 \text{ €}$$

O déficit estimado do servizo será, pois, de 4.680,44 €, aínda que estamos a falar de mínimos, cumpríndose así o disposto no artigo 19 da Lei 8/1989 citada indica que, en xeral, o importe das taxas pola prestación dun servizo ou pola realización dunha actividade non poderá exceder, no seu conxunto, do custo real ou previsible do servizo ou actividade de que se trate ou, na súa falta, do valor da prestación recibida.

O artigo 7.3 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira esixe, na fase de elaboración e aprobación das disposicións legais e regulamentarias que afecten os gastos ou ingresos públicos presentes ou futuros, unha valoración das súas repercusións e efectos, supeditándose de forma estrita ao cumprimento das esixencias dos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

A Ordenanza que pretende aprobarse vén redundar nun aumento dos ingresos municipais financiando a realización do servizo de dirección de obra, pola coordinación de seguridade e saúde de obras, inspección, control de calidade e liquidación de obras, co cal se contribúe ao equilibrio orzamentario necesario para o cumprimento da lexislación vixente.

Concretamente o establecemento normativo desta nova taxa supoñería un incremento do rendemento recadatorio, tanto en termos de dereitos recoñecidos netos como en termos de caixa, duns 110.000,00 €, correspondente á anualidade dun exercicio orzamentario.

Ordes, na data da sinatura electrónica

EL Interventor
Javier Siro Suárez Rodríguez
(asinado dixitalmente)