

INFORME SOBRE O ESTADO DE EXECUCIÓN ORZAMENTARIA A 30/09/2024 E PROXECCIÓN A 31/12/2024

- *Informe de Intervención.*
- *Proposta da Presidencia.*
- *Ditame da Comisión de Economía, Facenda, Especial de Contas, Persoal e Réxime Interior.*
- *Certificado do acordo plenario.*



**Deputación
DA CORUÑA**

SERVIZO DE ORZAMENTOS E ASISTENCIA
ECONÓMICA A CONCELLOS
SECCIÓN I

***Informe sobre a Execución Orzamentaria e
Proxección a 31 de decembro***

SETEMBRO 2024



**Deputación
DA CORUÑA**

SERVIZO DE ORZAMENTOS
E ASISTENCIA ECONÓMICA
A CONCELLOS
Sección I

INFORME SOBRE O ESTADO DE EXECUCIÓN ORZAMENTARIA A 30 DE SETEMBRO DE 2024 E PROXECCIÓN A 31 DE DECEMBRO

OBXECTIVO E ALCANCE

A través do presente documento que se eleva ao Pleno da Corporación provincial, achéganse diversos datos orzamentarios e contables reais a 30 de setembro e proxectados (estimados) a 31 de decembro, que permitirán, para ambos os dous momentos do tempo:

- Analizar o grao de execución orzamentaria
- Comprobar o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, e
- Verificar o cumprimento da regra do gasto

Así mesmo, os datos sobre a débeda viva e sobre as existencias en Tesourería, complementarán a información necesaria para unha valoración xeral da situación económico-financeira da Deputación.

DOCUMENTACIÓN QUE SE ACOMPAÑA

1. Estados de ejecución orzamentaria a 30/09/2024 (Resumos por capítulos)
 - a. Estados de ejecución de gastos e ingresos, de ejercicio corrente e ejercicios cerrados
 - b. Estados comparativos da ejecución orzamentaria de ejercicio corrente a 30 de setembro dos exercicios 2023 e 2024
2. Proxección de ejecución orzamentaria a 31/12/2024 segundo criterios do Sistema Europeo de Contas (SEC-95)
3. Proxección da débeda contraída co Estado polas liquidacións negativas dos exercicios 2008, 2009 e 2020
4. Avaliación dos obxectivos de estabilidade orzamentaria
 - a. Estabilidade orzamentaria con datos reais a 30/09/2024 e proxección a 31/12/2024
 - b. Obxectivo da regra de gasto con información orzamentaria a 30/09/2024 e estimación a 31/12/2024
5. Acta de arqueo a 30/09/2024

RESUMO DA INFORMACIÓN ACHEGADA

Da información que acompaña ao presente escrito pódense obter as seguintes conclusións:

1. Execución orzamentaria a 30 de setembro e comparativa 2023-2024
 - a. *Orzamento de gastos*: Os niveis de execución do orzamento de gastos foron superiores aos realizados no mesmo período no exercicio 2023, representando un 28,84 % en 2024 fronte a un 27,10 % en 2023.
 - b. *Orzamento de ingresos*: En relación co orzamento de ingresos, os niveis de execución foron superiores aos realizados no mesmo período no exercicio 2023, o 91,69 % en 2024 fronte a un 88,35 % en 2023.
2. Proxección de execución orzamentaria a 31 de decembro. Estimación con criterios do SEC-95
 - a. *Orzamento de gastos*: A estimación realizada sen axustes daríanos unha execución orzamentaria en gastos a 31 de decembro dun 44,74 % sobre os créditos definitivos do Orzamento 2024.
 - b. *Orzamento de ingresos*: A proxección da execución de ingresos a 31 de decembro segundo criterios SEC dános unha porcentaxe do 127,84% respecto das previsións definitivas do Orzamento 2024.

3. Proxección da débeda contraída co Estado polas liquidacións negativas dos exercicios anteriores 2008, 2009 e 2020.

Os importes que se han devolver como consecuencia das liquidacións negativas dos exercicios 2008, 2009 e 2020 polos tributos cedidos do Estado e polo Fondo Complementario de Financiamento, terán durante o exercicio 2024 a evolución que se pon de manifesto a continuación.

CONCEPTO	PENDENTE DE DEVOLUCIÓN A 01/01/2024 (a)	IMPORTE A REINTEGRAR NO ANO 2024 (b)	PENDENTE DE DEVOLUCIÓN A 31/12/2024 (a)-(b)
2008	3.241.313,29	405.164,04	2.836.149,25
2009	13.736.042,88	1.717.005,60	12.019.037,28
2020	6.795.922,47	6.795.922,47	0,00
TOTAIS	23.773.278,64	8.918.092,11	14.855.186,53

4. Avaliación dos obxectivos de estabilidade orzamentaria

Na documentación que se acompaña a este informe recóllense os cadros co calculo do obxectivo de estabilidade orzamentaria e regra de gasto efectuado polo Interventor adxunto.

5. Existencias en caixa e bancos

As existencias en caixa e bancos a 30 de setembro, reflectidas no arqueo contable, ascenden a 316.857.724,78 €.

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera

(asinado dixitalmente)

1. ESTADOS DE EXECUCIÓN ORZAMENTARIA A 30/09/2024 (RESUMOS POR CAPÍTULO)

1.a. ESTADOS DE EXECUCIÓN DE GASTOS E INGRESOS, EJERCICIO CORRENTE E EJERCICIOS CERRADOS

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2023

Fecha Obtención 02/10/2023 9:43:01

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2023 HASTA 30/9/2023

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1709893 UH42J-KPBB88-E90H6 404998C3684431BF0D424f6) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2024

Fecha Obtención 01/10/2024 9:46:26

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2024 HASTA 30/9/2024

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1883685 NCN8V-MR42-087E 35A0D3DE6B829B29E579D059827D178E2F0272) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2024

Fecha Obtención 01/10/2024 8:54:16

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2024 HASTA 30/9/2024

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 18833589 13BL1-5N85-8844H 26AD8/E6DB31B59D9CEC/A1322E361B64051AB66A) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2023

Fecha Obtención 02/10/2023

9:03:31

Pág.

1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2023

HASTA 30/9/2023

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: T/09/791 2L/VK-TNIE-4KMZ2 0C0B3D30B855ACF6AD1/C/16FE2803D9/63C8/AL) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento esta Firmado. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2024

Fecha Obtención 01/10/2024 9:17:17

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2024 HASTA 30/9/2024

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 188363630 BDECB-FAX-1-X06L4 C80924549F8FF4BCA1938D18AB442328A18520227A) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está Firmado. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE INGRESOS

2024

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2024

HASTA 30/9/2024

Fecha Obtención

01/10/2024

9:53:43

Pág.

1

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1883695 903LQ-075NG-HSPK 45CEC8C81BD17DF97BEEF0D803583339869F3F0642) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1883718 F1DNU-FL0ZJ-WE3QZ 16A6A62A0629B4277AC6096A43127AA262F9F3FC1E) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención 01/10/2024
Pág. 1

EJERCICIOS CERRADOS (RESUMEN GENERAL POR CAPÍTULOS)
OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS DESDE 1/1/2024 HASTA 30/9/2024

Capítulo	Descripción	Obligaciones pendientes de pago a 1 de Enero	Modificaciones saldo inicial y anulaciones	Total Obligaciones	Prescripciones	Pagos realizados	Obligaciones Pendientes de Pago
1	GASTOS DE PERSOAL	927.749,06		927.749,06		927.749,06	
2	GASTOS CORRENTES EN BENS	539.211,27		539.211,27		496.722,58	42.488,69
4	TRANSFERENCIAS CORRENTE	763.638,58		763.638,58		712.732,75	50.905,83
6	INVESTIMENTOS REAIS	274.643,19		274.643,19		59.132,70	215.510,49
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	324.988,07		324.988,07		323.488,07	1.500,00
Total General		2.830.230,17		2.830.230,17		2.519.825,16	310.405,01



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1883738 ZQCLK-R7E49-BAZD9 AAA098C04278D519BF6363562DA5A9851) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

EJERCICIOS CERRADOS (RESUMEN GENERAL POR CAPÍTULO)
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS DESDE 1/1/2024 HASTA 30/9/2024

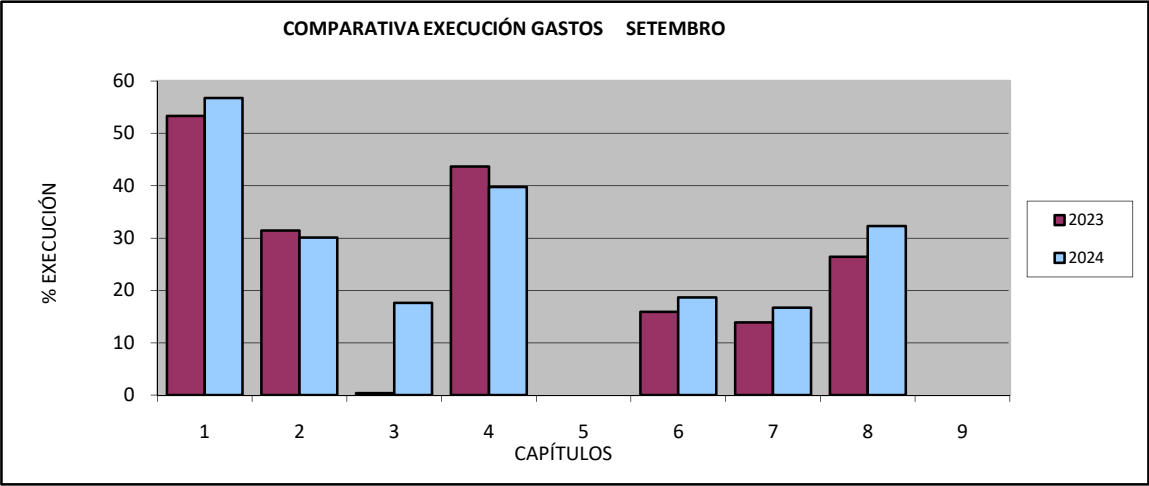
Fecha Obtención 01/10/2024
Pág. 1

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	DERECHOS CANCELADOS				TOTAL DERECHOS CANCELADOS	RECAUDACIÓN	PENDIENTE DE COBRO
		COBROS EN ESPECIE	INSOLVENCIAS	PRESCRIPCIONES	OTRAS CAUSAS			
1	IMPOSTOS DIRECTOS		78,43		4.344,26	4.422,69	1.957.961,38	737.930,96
2	IMPOSTOS INDIRECTOS						1.453.161,38	
3	TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS						277.336,17	823.744,83
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES						15.426.456,66	
5	INGRESOS PATRIMONIAIS							3.966,94
6	ALLEAMENTO DE INVERSIONES REALES						51.017,37	1.387.562,66
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						168.276,70	221.226,75
Total General			78,43		4.344,26	4.422,69	19.334.209,66	3.174.432,14

1.b. ESTADOS COMPARATIVOS DA EXECUCIÓN ORZAMENTARIA DE EXERCICIO CORRENTE A 30 DE SETEMBRO
EXERCICIOS 2023 E 2024

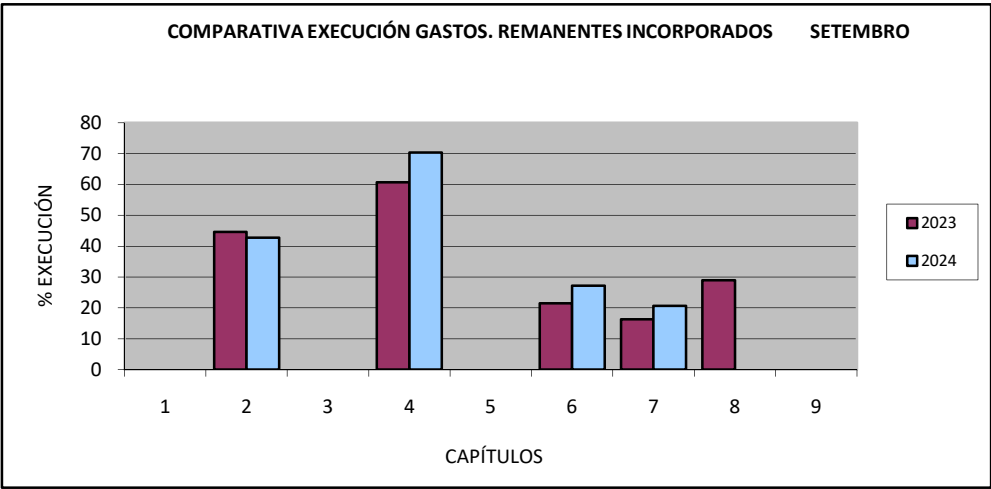
COMPARATIVA 2023 - 2024. EXECUCIÓN SETEMBRO
ORZAMENTO DE GASTOS

CAPÍTULOS	EXERCICIO 2023			EXERCICIO 2024			VARIACIÓN % EXECUCIÓN
	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% Execución	CREDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% Execución	
1.- GASTOS DE PERSOAL	55.461.062,47	29.570.404,76	53,32	57.989.760,57	32.926.176,62	56,78	3,46
2.- GTOS.BENS CORRENTES E SERVIZOS	57.150.324,07	17.983.198,93	31,47	70.162.567,27	21.108.703,01	30,09	-1,38
3.- GASTOS FINANCEIROS	107.107,18	381,63	0,36	108.016,59	19.031,35	17,62	17,26
4.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	127.600.868,99	55.685.781,85	43,64	151.487.382,12	60.183.458,38	39,73	-3,91
5.- FONDO DE CONTINXENCIA E OU. IMPREVISTOS	4.143.000,00	-	-	4.440.000,00	-	0,00	-
TOTAL DE OPERACIÓNS CORRENTES	244.462.362,71	103.239.767,17	42,23	284.187.726,55	114.237.369,36	40,20	-2,03
6.- INVESTIMENTOS REAIS	85.663.322,15	13.602.696,45	15,88	91.350.402,29	17.015.690,04	18,63	2,75
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	207.168.664,51	28.815.918,90	13,91	189.030.259,86	31.548.658,99	16,69	2,78
8.- ACTIVOS FINANCEIROS	5.815.923,34	1.537.020,41	26,43	1.279.481,09	413.210,31	32,30	5,87
9.- PASIVOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	298.647.910,00	43.955.635,76	14,72	281.660.143,24	48.977.559,34	17,39	2,67
TOTAIS	543.110.272,71	147.195.402,93	27,10	565.847.869,79	163.214.928,70	28,84	1,74



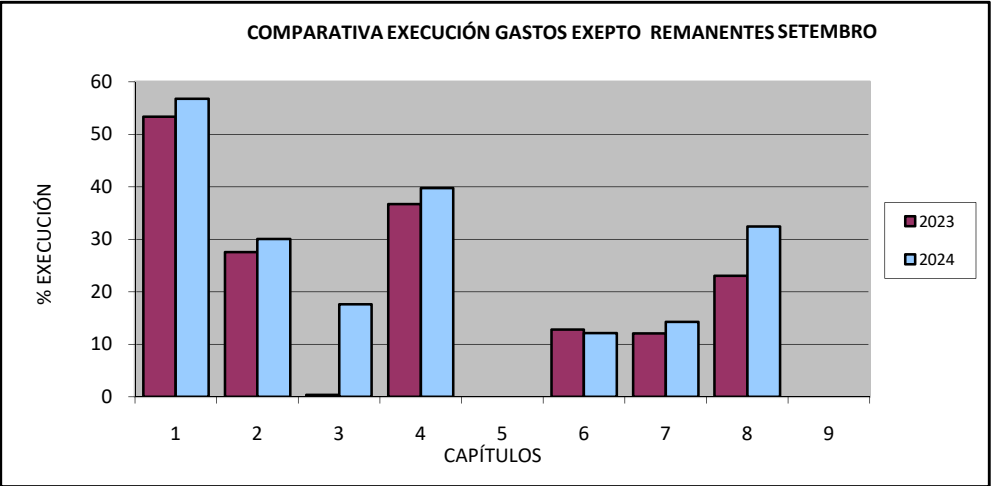
COMPARATIVA 2023 - 2024. EXECUCIÓN SETEMBRO
ORZAMENTO DE GASTOS. REMANENTES INCORPORADOS

CAPÍTULOS	EXERCICIO 2023			EXERCICIO 2024			VARIACIÓN % EXECUCIÓN
	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	
1.- GASTOS DE PERSOAL	39.796,03	-	-	38.952,00	-	0,00	0,00
2.- GTOS.BENS CORRENTES E SERVIZOS	13.149.695,69	5.862.411,05	44,58	15.328.312,01	6.556.720,60	42,78	-1,81
3.- GASTOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
4.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	36.823.658,37	22.358.723,82	60,72	35.201.484,95	24.746.220,82	70,30	9,58
5.- FONDO DE CONTINXENCIA E OUTROS IMPREVISTOS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS CORRENTES	50.013.150,09	28.221.134,87	56,43	50.568.748,96	31.302.941,42	61,90	5,47
6.- INVESTIMENTOS REAIS	30.552.655,20	6.552.979,04	21,45	39.615.214,99	10.751.706,63	27,14	5,69
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	90.075.001,77	14.677.804,44	16,30	72.570.840,86	14.949.354,99	20,60	4,30
8.- ACTIVOS FINANCEIROS	3.330.289,63	964.109,44	28,95	6.010,00	-	0,00	-28,95
9.- PASIVOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	123.957.946,60	22.194.892,92	17,91	112.192.065,85	25.701.061,62	22,91	5,00
TOTAIS	173.971.096,69	50.416.027,79	28,98	162.760.814,81	57.004.003,04	35,02	6,04



COMPARATIVA 2023 - 2024. EXECUCIÓN SETEMBRO
ORZAMENTO DE GASTOS. EXCEPTO REMANENTES INCORPORADOS

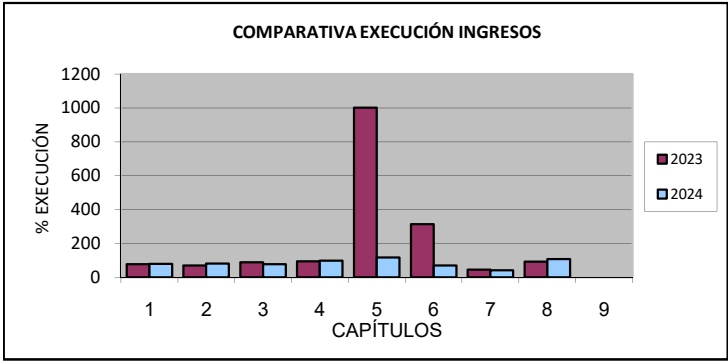
CAPÍTULOS	EXERCICIO 2023			EXERCICIO 2024			VARIACIÓN % EXECUCIÓN
	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	
1.- GASTOS DE PERSOAL	55.421.266,44	29.570.404,76	53,36	57.950.808,57	32.926.176,62	56,78	3,42
2.- GTOS.BENS CORRENTES E SERVIZOS	44.000.628,38	12.120.787,88	27,55	54.834.255,26	14.551.982,41	30,09	2,54
3.- GASTOS FINANCEIROS	107.107,18	381,63	0,36	108.016,59	19.031,35	17,62	-
4.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	90.777.210,62	33.327.058,03	36,71	116.285.897,17	35.437.237,56	39,73	3,02
5.- FONDO DE CONTINXENCIA E OUTROS IMPREVISTOS	4.143.000,00	-	-	4.440.000,00	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS CORRENTES	194.449.212,62	75.018.632,30	38,58	233.618.977,59	82.934.427,94	35,50	-3,08
6.- INVESTIMENTOS REAIS	55.110.666,95	7.049.717,41	12,79	51.735.187,30	6.263.983,41	12,11	-0,68
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	117.093.662,74	14.138.114,46	12,07	116.459.419,00	16.599.304,00	14,25	2,18
8.- ACTIVOS FINANCEIROS	2.485.633,71	572.910,97	23,05	1.273.471,09	413.210,31	32,45	9,40
9.- PASIVOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	174.689.963,40	21.760.742,84	12,46	169.468.077,39	23.276.497,72	13,74	1,28
TOTAIS	369.139.176,02	96.779.375,14	26,22	403.087.054,98	106.210.925,66	26,35	0,13



COMPARATIVA 2023 - 2024. EXECUÇÃO SETEMBRO
ORZAMENTO DE INGRESOS

CAPÍTULOS	EXERCICIO 2023			EXERCICIO 2024			VARIACIÓN % EXECUCIÓN
	PREVISIÓNS DEFINITIVAS	DEREITOS LIQUIDADOS	% EXECUCIÓN	PREVISIÓNS DEFINITIVAS	DEREITOS LIQUIDADOS	% EXECUCIÓN	
1.- IMPOSTOS DIRECTOS	23.274.380,00	18.116.212,47	77,84	23.747.335,79	18.907.625,80	79,62	1,78
2.- IMPOSTOS INDIRECTOS	17.682.900,00	12.494.052,83	70,66	17.437.936,51	14.141.169,17	81,09	10,44
3.- TAXAS E OUTROS INGRESOS	12.339.895,72	11.003.433,83	89,17	12.834.171,81	10.029.848,33	78,15	-11,02
4.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	152.834.094,94	144.522.220,50	94,56	166.691.929,45	164.290.197,21	98,56	4,00
5.- INGRESOS PATRIMONIAIS	313.600,00	3.143.176,03	1.002,29	6.713.700,00	7.815.887,11	116,42	-885,87
TOTAL DE OPERACIÓNS CORRENTES	206.444.870,66	189.279.095,66	91,69	227.425.073,56	215.184.727,62	94,62	2,93
6.- ALLEAMENTO DE INVESTIMENTOS REAIS	14.078,50	44.105,91	313,29	5.308,24	3.725,65	70,19	-243,10
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	16.001.393,23	7.201.824,56	45,01	13.386.396,78	5.559.026,50	41,53	-3,48
8.- ACTIVOS FINANCIEROS (*)	350.000,00	326.089,20	93,17	350.000,00	373.986,89	106,85	13,69
9.- PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	16.365.471,73	7.572.019,67	46,27	13.741.705,02	5.936.739,04	43,20	-3,07
TOTAIS	222.810.342,39	196.851.115,33	88,35	241.166.778,58	221.121.466,66	91,69	3,34

(*) No capítulo 8 non se ten en conta o Remanente de Tesourería utilizado como fonte de financiamento, ao non ser obxecto de liquidación de dereitos.



DETALLE REMANENTE TESOURERÍA				
ANO	R.T.	INICIAL	UTILIZADO	DISPONIBLE
2023	RTGG	329.180.835,72	320.164.891,01	9.015.944,71
	RTGFA	135.039,31	135.039,31	-
	TOTAL	329.315.875,03	320.299.930,32	9.015.944,71
2024	RTGG	334.670.650,81	320.747.218,73	13.923.432,08
	RTGFA	3.959.469,00	3.933.872,48	25.596,52
	TOTAL	338.630.119,81	324.681.091,21	13.949.028,60

2. PROYECCIÓN DE EJECUCIÓN ORZAMENTARIA A 30/09/2024

PROXECCIÓN DA EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS EX.CORRENTE A 31-12-2024 PARTINDO DE DATOS REAIS DE EXECUCIÓN 30/09/2024

Cap.	Denominación	Créditos Definitivos a	Créditos Definitivos estimados a	Obrigacións Recoñecidas a	Estimación inicial obrigacións a 31/12	Obrigacións Rec. Financiadas con Remanente de Tesourería		Estimación axustada a 31/12	Criterios de estimación inicial (A)
		30/09	31/12	30/09	(A)	(B)		(A) - (B)	
						Importe	Clave		
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS									
1	Todo excepto art.15 e 16	41.663.499,67	41.663.499,67	28.996.971,72	40.595.760,41	804,04		40.594.956,37	Rateo por 14 meses.(OR/10)*14
	Artigo 15	3.576.210,00	3.576.210,00	1.963.470,66	3.576.210,00	0,00		3.576.210,00	Créditos definitivos orzados
	Artigo 16	12.750.050,90	12.750.050,90	1.965.734,24	12.051.348,11	3.450,00	(1)	12.047.898,11	% de execución tres últimos exercicios 94,52% s/CI aplicado 2024
	TOTAL 1	57.989.760,57	57.989.760,57	32.926.176,62	56.223.318,52	4.254,04		56.219.064,48	
2	Excepto Remanentes	54.834.255,26	54.834.255,26	14.551.982,41	27.658.398,35	4.950.853,31	(1)	22.707.545,05	% de execución tres últimos exercicios 50,44% s/CD aplicado 2024
	Remanentes incorporados	15.328.312,01	15.328.312,01	6.556.720,60	8.294.149,63	6.092.052,90	(1)	2.202.096,73	% de execución tres últimos exercicios 54,11% s/CI aplicado 2024
	TOTAL 2	70.162.567,27	70.162.567,27	21.108.703,01	35.952.547,98	11.042.906,21		24.909.641,77	
3	Gastos financeiros	108.016,59	108.016,59	19.031,35	108.016,59	33.016,59	(1)	75.000,00	Créditos definitivos orzados
	TOTAL 3	108.016,59	108.016,59	19.031,35	108.016,59	33.016,59		75.000,00	
4	Excepto Remanentes	116.285.897,17	116.285.897,17	35.437.237,56	65.864.332,16	21.577.155,21	(1)	44.287.176,94	% de execución tres últimos exercicios 56,64% s/CD aplicado 2024
	Remanentes incorporados	35.201.484,95	35.201.484,95	24.746.220,82	26.696.806,19	25.543.504,16	(1)	1.153.302,03	% de execución tres últimos exercicios 75,84% s/CI aplicado 2024
	TOTAL 4	151.487.382,12	151.487.382,12	60.183.458,38	92.561.138,34	47.120.659,37		45.440.478,97	
5	Fondo de Continxencia	4.440.000,00	4.440.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	Non dá lugar a Obrigacións Rec. neste capítulo
	TOTAL 5	4.440.000,00	4.440.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
6	Excepto Remanentes	51.735.187,30	51.735.187,30	6.263.983,41	13.601.180,74	6.923.001,00	(1)	6.678.179,74	% de execución tres últimos exercicios 26,29% s/CD aplicado 2024
	Remanentes incorporados	39.615.214,99	39.615.214,99	10.751.706,63	12.367.870,12	9.644.465,12	(1)	2.723.405,00	% de execución tres últimos exercicios 31,22% s/CI aplicado 2023
	TOTAL 6	91.350.402,29	91.350.402,29	17.015.690,04	25.969.050,86	16.567.466,12		9.401.584,74	
7	Transferencias de capital	189.030.259,86	189.030.259,86	31.548.658,99	41.511.045,07	38.123.743,79	(1)	3.387.301,28	% de execución tres últimos exercicios 21,96% s/CD aplicado 2024
	TOTAL 7	189.030.259,86	189.030.259,86	31.548.658,99	41.511.045,07	38.123.743,79		3.387.301,28	
TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS		564.568.388,70	564.568.388,70	162.801.718,39	252.325.117,36	112.892.046,12		139.433.071,24	
OPERACIÓNS FINANCEIRAS									
8	Anticipos ao persoal	536.781,00	536.781,00	280.320,56	536.781,00	0,00		536.781,00	Créditos definitivos orzados
	Plan de Aforro e investim.	742.700,09	742.700,09	132.889,75	326.045,34	326.045,34	(1)	0,00	% de execución no 2023 do POS+2015-2023: 43,90% s/CD aplicado 2024
	Plan Aforro e investim.2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	Obligacións recoñecidas ata o momento
	Resto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
	TOTAL 8	1.279.481,09	1.279.481,09	413.210,31	862.826,34	326.045,34		536.781,00	
9	Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
	TOTAL 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
TOTAL OPERACIÓNS FINANCEIRAS		1.279.481,09	1.279.481,09	413.210,31	862.826,34	326.045,34		536.781,00	
TOTAIS XERAIS		565.847.869,79	565.847.869,79	163.214.928,70	253.187.943,70	113.218.091,46		139.969.852,24	

NOTAS:

Estimación oblig. reconocidas a 31/12

Os capítulos 2, 4, 6 e 7 manterán o criterio de % de execución do orzamento definitivo dos tres últimos exercicios aplicados en todos os casos ao Crédito Definitivo deste exercicio, salvo que a execución de corrente sexa mellor. Neste caso ratearase en 12 meses.

Claves Axustes SEC:

(1) Obrigacións financiadas con Remanente de Tesourería 2023

PROXECCIÓN DA EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS EX.CORRENTE A 31-12-2024 PARTINDO DE DATOS REAIS DE EXECUCIÓN 30/09/2024

Cap.	Denominación	Previsións Definitivas a	Previsións Definitivas a	Dereitos Recoñecidos	Estimación	Recadación	Estimación	Estimación a 31/12		Criterios de estimación inicial de (A) e (B)
		30/09	31/12	Netos a 30/09	inicial DR a 31/12 (A)	Líquida a 30/09	Inicial de RL a 31/12 (B)	Criterios SEC	Importe	
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS										
1	IRPF	17.869.303,79	17.869.303,79	14.239.185,99	20.077.798,67	14.239.185,99	20.077.798,67	20.077.798,67	(***)	Prorratio por 12 meses + liquidación definitiva 2022
	Recarga provincial	5.878.032,00	5.878.032,00	4.668.439,81	4.668.439,81	2.484.165,48	5.878.032,00	6.346.884,73	(3)	Previsión definitiva orzada
	TOTAL 1	23.747.335,79	23.747.335,79	18.907.625,80	24.746.238,48	16.723.351,47	25.955.830,67	26.424.683,40		
2	Impostos indirectos	17.437.936,51	17.437.936,51	14.141.169,17	20.141.286,81	14.141.169,17	20.141.286,81	20.141.286,81	(1)(***)	Prorratio por 12 meses + liquidación definitiva 2022
	TOTAL 2	17.437.936,51	17.437.936,51	14.141.169,17	20.141.286,81	14.141.169,17	20.141.286,81	20.141.286,81		
3	Taxa Serv. Recadación	10.408.433,19	10.408.433,19	8.367.249,63	10.408.433,19	8.367.249,63	8.367.249,63	10.408.433,19		(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	Resto	2.425.738,62	2.425.738,62	1.662.598,70	2.425.738,62	1.442.007,33	2.425.738,62	2.703.074,79	(3)	Previsión definitiva orzada
	TOTAL 3	12.834.171,81	12.834.171,81	10.029.848,33	12.834.171,81	9.809.256,96	10.792.988,25	13.111.507,98		
4	Fondo Compl. Financiamento	160.788.851,90	160.788.851,90	156.900.511,34	227.229.339,83	156.900.511,34	227.229.339,83	227.229.339,83	(1)(***)	Prorratio por 12 meses + liquidación definitiva 2022
	Dotación Adicional	0,00	0,00	6.795.922,53	6.795.922,53	6.795.922,53	6.795.922,53	6.795.922,53	(**)	Compensación liquidación negativa 2020. Lei 31/2022
	Fdos.Final.UE e outr.Ad.Públicas	5.589.493,71	5.589.493,71	408.950,17	408.950,17	408.950,17	408.950,17	408.950,17	(2)(*)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	Resto	313.583,84	313.583,84	184.813,17	184.813,17	184.813,17	184.813,17	184.813,17	(2)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 4	166.691.929,45	166.691.929,45	164.290.197,21	234.619.025,70	164.290.197,21	234.619.025,70	234.619.025,70		
5	Xuros de contas	6.700.000,00	6.700.000,00	7.815.887,11	7.815.887,11	7.815.887,11	7.815.887,11	7.815.887,11		(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	Outros ingresos patrimoniais	13.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 5	6.713.700,00	6.700.000,00	7.815.887,11	7.815.887,11	7.815.887,11	7.815.887,11	7.815.887,11		
6	Venda de investimentos	0,00	0,00	1.751,24	0,00	1.751,24	1.751,24	33.386,24	(3)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	Reintegros exerc.cerrados	5.308,24	5.308,24	1.974,41	1.974,41	1.974,41	1.974,41	21.356,78	(2)+(3)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 6	5.308,24	5.308,24	3.725,65	1.974,41	3.725,65	3.725,65	54.743,02		
7	Fdos. Final UE e outr.Ad.Públicas	13.386.396,78	13.386.396,78	5.559.026,50	5.559.026,50	5.551.522,70	5.551.522,70	5.719.799,40	(3)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 7	13.386.396,78	13.386.396,78	5.559.026,50	5.559.026,50	5.551.522,70	5.551.522,70	5.719.799,40		
TOTAL OPERAC. NON FINANCEIRAS		240.816.778,58	240.803.078,58	220.747.479,77	305.717.610,82	218.335.110,27	304.880.266,89	307.886.933,42		
OPERACIÓNS FINANCEIRAS										
8	Reintegros Anticipos persoal	350.000,00	350.000,00	296.984,53	204.857,27	296.083,03	350.000,00	350.000,00	(2)	Previsión definitiva orzada
	Remanente Tesourería	324.681.091,21	324.681.091,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		Non procede estimación, é o Remante T. do exerc. anterior
	Resto	0,00	0,00	77.002,36	77.002,36	77.002,36	77.002,36	77.002,36		(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 8	325.031.091,21	325.031.091,21	373.986,89	281.859,63	373.085,39	427.002,36	427.002,36		
9	Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTAL 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTAL OPERACIÓNS FINANCEIRAS		325.031.091,21	325.031.091,21	373.986,89	281.859,63	373.085,39	427.002,36	427.002,36		
TOTAIS XERAIS		565.847.869,79	565.834.169,79	221.121.466,66	305.999.470,45	218.708.195,66	305.307.269,25	308.313.935,78		

Nota:

Claves Axustes SEC:

- (1) Estimación a 31/12 de Dereitos Recoñecidos Netos
 (2) Estimación a 31/12 de Recadación Líquida Ex.Corrente
 (3) Recadación Líquida real de Ex.Cerrados a data 30/06/2024

(*) Non se puideron aplicar os axustes por ingresos obtidos do Orzamento da Unión Europea contidos no Manual de Cálculo do Déficit da IGAE, polo que se utiliza, con base no principio de prudencia, o criterio da recadación líquida.

(**) É a compensación da devolución de ingresos correspondente á liquidación negativa da participación nos tributos do Estado do exercicio 2020: 6.795.922,53

(***) Tense en conta a liquidación definitiva da participación nos tributos do estado do exercicio 2022: 45.577.855,75

3. AVALIACIÓN DOS OBXECTIVOS DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

3.a. ESTABILIDADE ORZAMENTARIA CON DATOS REAIS A 30/09/2024 E PROYECCIÓN A 31/12/2024

	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
I1- Impuestos directos	26.424.683,40		26.424.683,40
I2- Impuestos indirectos	20.141.286,81		20.141.286,81
I3- Tasas y otros ingresos	13.111.507,98	3.508.284,53	16.619.792,51
I4- Transferencias corrientes	234.619.025,70	7.460.525,54	242.079.551,24
I5- Ingresos patrimoniales	7.815.887,11		7.815.887,11
I6- Enaj. de invers. Reales	54.743,02		54.743,02
I7- Transferencias de capital	5.719.799,40	469.363,42	6.189.162,82
I8- Activos financieros	427.002,36		427.002,36
I9- Pasivos financieros	0,00		0,00
Total ingresos	308.313.935,78	11.438.173,49	319.752.109,27
Ingresos no financieros	307.886.933,42	11.438.173,49	319.325.106,91
G1- Gastos de personal	56.223.318,52	8.574.127,47	64.797.445,99
G2- Gastos en bienes y servicios	35.952.547,98	1.811.022,29	37.763.570,27
G3- Gastos financieros	108.016,59	1.100,00	109.116,59
G4- Transferencias corrientes	92.561.138,34		92.561.138,34
G5-Contingencias	0,00		0,00
G6- Inversiones reales	25.969.050,86	1.023.585,75	26.992.636,61
G7- Transferencias de capital	41.511.045,07		41.511.045,07
G8- Activos financieros	862.826,34		862.826,34
G9- Pasivos financieros	0,00		0,00
Total gastos	253.187.943,70	11.409.835,51	264.597.779,21
Gastos no financieros	252.325.117,36	11.409.835,51	263.734.952,87

EVALUACION ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA:

Ingresos no financieros	307.886.933,42	11.438.173,49	319.325.106,91
Gastos no financieros	252.325.117,36	11.409.835,51	263.734.952,87
Ajustes recaudación capítulo 1			0,00
Ajustes recaudación capítulo 2			0,00
Ajustes recaudación capítulo 3		-229.047,37	-229.047,37
Ajuste por liquidación PTE-2008	405.164,10	0,00	405.164,10
Ajuste por liquidación PTE-2009	1.717.005,49	0,00	1.717.005,49
Ajuste por liquidación PTE de otros ejercicios	0,00		0,00
Ajuste por devengo de intereses			0,00
Ajuste por arrendamiento financiero	0,00	0,00	0,00
(+/-)Ajuste por grado ejecución del gasto			0,00
Ajuste por ingresos obtenidos de la Unión Europea o de otras AA.PP.:	-2.090.267,12	0,00	-2.090.267,12
Unión Europea	983.884,58		
Estado	-109.326,88		
Comunidad Autonoma	-2.964.824,82		
Diputaciones	0,00		
Otras Administraciones Publicas	0,00		
Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00	0,00	0,00
Total ajustes propia entidad	31.902,47	-229.047,37	-197.144,90
Ajustes por operaciones internas	0,00	0,00	0,00
Otros ajustes		-2.539,00	
Capacidad/necesidad financiación	55.593.718,53	-203.248,39	55.390.470,14

CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

INCUMPLE OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

Ajustes por reintegro liquidaciones PIE:

Devolución liquidación PTE 2008	405.164,10		405.164,10
Devolución liquidación PTE 2009	1.717.005,49		1.717.005,49
Devolución liquidación PTE otros ejercicios			0,00

Ajuste por gasto no imputado al presupuesto:			
Saldo inicial cuenta PGC 413 AOD 1/1/2023	0,00	8.903,18	8.903,18
Saldo final cuenta PGC 413 AOD 31/12/2023	0,00	0,00	0,00
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2023	0,00	8.903,18	8.903,18
Saldo inicial cuenta PGC 413 AOD 1/1/2024	0,00	0,00	0,00
Saldo final cuenta PGC 413 AOD 31/12/2024	0,00	0,00	
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2024	0,00	0,00	0,00

3.b. OBXECTIVO DA REGRA DE GASTO CON INFORMACIÓN ORZAMENTARIA A 30/09/2024 E ESTIMACIÓN A 31/12/2024

	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Gasto computable liq. 2023 (GC2023)	244.632.285,24	11.085.746,17	255.718.031,41
Inversiones financieramente sostenibles (2023) (IFS2023)	0,00	0,00	0,00
Tasa referencia crecimiento PIB (TRCPIB) 2024 (GC2023-IFS2023)*(1+TRCPIB)	2,60%	2,60%	2,60%
	250.992.724,66	11.373.975,57	262.366.700,23
Aumentos/disminuciones Presupuesto 2024 por cambios normativos	0,00	0,00	0,00
Inversiones financieramente sostenibles (2024) (IFS2024)	0,00	0,00	0,00
Límite de la Regla de Gasto	250.992.724,66	11.373.975,57	262.366.700,23
Gasto computable liq. 2024 (GC2024)-IFS2024	248.539.202,17	11.409.700,98	259.948.903,15
Diferencia límite Regla de Gasto y Gasto computable 2024	2.453.522,49	-35.725,41	2.417.797,08
% Incremento gasto computable 2024/2023	1,60%	2,92%	1,65%

CUMPLE REGLA DE
GASTOSUPERA LIMITE
GASTO
COMPUTABLECUMPLE REGLA DE
GASTO

	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Gasto computable liq. 2023 (GC2023):			
Suma de las 1 a 7 de gastos ajustada por gastos financieros	249.159.061,13	11.085.746,17	260.244.807,30
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	-45.681,12	0,00	-45.681,12
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-45.681,12	0,00	0,00
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local			0,00
(+/-) Ejecución de Avals			0,00
(+) Aportaciones de capital			0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas			0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	0,00	0,00	0,00
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas			0,00
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado			0,00
(+/-) Arrendamiento financiero			0,00
(+) Préstamos			0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012			0,00
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública			0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto			0,00
(+/-) Otros (Especificar)			0,00
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	249.113.380,01	11.085.746,17	260.199.126,18
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)	-3.807.000,35		-3.807.000,35
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-674.094,42	0,00	-674.094,42
Unión Europea	-499.263,86	0,00	-499.263,86
Estado	0,00	0,00	0,00
Comunidad Autonoma	-174.830,56	0,00	-174.830,56
Diputaciones	0,00	0,00	0,00
Otras Administraciones Publicas	0,00	0,00	0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación	0,00	0,00	0,00
Total gasto computable del ejercicio (GC2023)	244.632.285,24	11.085.746,17	255.718.031,41

Ajuste por gastos financieros:

Intereses de demora (352)	381,63	2,69
---------------------------	--------	------

	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Gasto computable liq. 2024 (GC2024):			
Suma de las 1 a 7 de gastos ajustada por gastos financieros	252.324.207,95	11.409.700,98	263.733.908,93
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	-54.743,02	0,00	-54.743,02
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-54.743,02	0,00	-54.743,02
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local			0,00
(+/-) Ejecución de Avals			0,00
(+) Aportaciones de capital			0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas			0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	0,00	0,00	0,00
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas			0,00

	Diputación	Consortio contra incendios	Consolidado
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado			0,00
(+/-) Arrendamiento financiero			0,00
(+) Préstamos			0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012			0,00
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública			0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto			0,00
(+/-) Otros (Especificar)			0,00
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	252.269.464,93	11.409.700,98	263.679.165,91
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local	-3.730.262,76		-3.730.262,76
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	0,00	0,00	0,00
Unión Europea	0,00		0,00
Estado	0,00		0,00
Comunidad Autonoma	0,00		0,00
Diputaciones			0,00
Otras Administraciones Publicas			0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación			0,00
Total gasto computable del ejercicio (GC2024)	248.539.202,17	11.409.700,98	259.948.903,15

Ajuste por gastos financieros:		
Intereses de demora (352)	909,41	134,53

Liquidación 2023	Diputación	Consortio contra incendios	Consolidado
I1- Impuestos directos	24.671.320,97	0,00	24.671.320,97
I2- Impuestos indirectos	16.853.536,97	0,00	16.853.536,97
I3- Tasas y otros ingresos	12.796.958,72	3.453.434,11	16.250.392,83
I4- Transferencias corrientes	191.285.973,44	7.460.525,53	198.746.498,97
I5- Ingresos patrimoniales	5.144.197,96	0,00	5.144.197,96
I6- Enaj. de invers. Reales	45.681,12	0,00	45.681,12
I7- Transferencias de capital	10.373.318,39	0,00	10.373.318,39
I8- Activos financieros	432.246,31	0,00	432.246,31
I9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Total ingresos	261.603.233,88	10.913.959,64	272.517.193,52
Ingresos no financieros	261.170.987,57	10.913.959,64	272.084.947,21
G1- Gastos de personal	52.103.570,61	7.471.635,48	59.575.206,09
G2- Gastos en bienes y servicios	29.543.444,72	1.150.305,38	30.693.750,10
G3- Gastos financieros	387,63	197,69	585,32
G4- Transferencias corrientes	85.954.138,61	2.395.685,77	88.349.824,38
G6- Inversiones reales	28.394.910,54	67.924,54	28.462.835,08
G7- Transferencias de capital	53.162.990,65	0,00	53.162.990,65
G8- Activos financieros	2.737.692,72	0,00	2.737.692,72
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Total gastos	251.897.135,48	11.085.748,86	262.982.884,34
Gastos no financieros	249.159.442,76	11.085.748,86	260.245.191,62

Incrementos recaudación p/cambios normativos:	Diputación	Consortio contra incendios	Consolidado
Cesión IRPF			0,00
Cesión IVA			0,00
Cesión sobre el Alcohol y bebidas derivadas			0,00
Cesión sobre productos intermedios			0,00
Cesión sobre cerveza			0,00
Cesión sobre labores de tabaco			0,00
Cesión sobre hidrocarburos			0,00
Fondo Complementario Financiación			0,00
Total incrementos	0,00		0,00

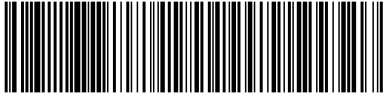
3.b. OBXECTIVO DA REGRA DE GASTO CON INFORMACIÓN ORZAMENTARIA A 30/09/2024 E ESTIMACIÓN A 31/12/2024



ACTA DE ARQUEO	PRESUPUESTO	2024	Periodo desde	1/9	a 30/9
----------------	-------------	------	---------------	-----	--------

Existencia anterior al periodo	326.386.045,20
INGRESOS	
De Presupuesto.	19.508.654,52
Por operaciones no Presup.	10.308.239,51
Por Reintegros de Pago.	0,00
De Recursos de Otros Entes.	113.692,90
Por Movimientos Internos.	119.004.447,76
De Operaciones Comerciales	0,00
TOTAL INGRESOS	148.935.034,69
Suman Existencias + Ingresos	475.321.079,89
PAGOS	
De Presupuesto.	18.804.692,55
Por operaciones no Presup.	9.061.327,89
Por Devolución de Ingresos.	5.997,75
De Recursos de Otros Entes.	11.586.889,16
Por Movimientos Internos	119.004.447,76
De Operaciones Comerciales	0,00
Por diferencias de redondeo del Euro	0,00
TOTAL PAGOS	158.463.355,11
Existencias a fin del periodo	316.857.724,78





ACTA DE ARQUEO	PRESUPUESTO	2024	Periodo desde	1/9	a 30/9
----------------	-------------	------	---------------	-----	--------

ORD.	Descripción del Ordinal Nº Cuenta	SALDO INICIAL	ANTERIOR		PERIODO			EXISTENCIAS
			INGRESOS	PAGOS	E. INICIAL	INGRESOS	PAGOS	
103	SANTANDER (ENT. COL ES-91-00496756052616139471	5.000,00	5.083.076,53	5.083.076,53	5.000,00			5.000,00
109	CAIXABANK (ENT. COLA ES-59-21001453260200136695		3.682.935,10	3.682.935,10				
112	ABANCA(DEV.EMBARG ES-30-20800000703110003311							
113	SANTANDER (EMBARG ES-56-00496756062516139454		426.030,76	426.030,76				
119	CAIXABANK (EMBARGO ES-54-21001453270200071649		484.177,34	484.177,34				
125	SANTANDER (DOMIC. S ES-43-00496756012116139578		30.239,11	30.239,11				
131	CAIXABANK (DOMIC. S ES-16-21001453290200136934		17.831,80	17.831,80				
151	BBVA (ENT. COLAB. SE ES-12-01826244400712008411		3.174.415,55	3.174.415,55				
152	BBVA (EMBARGOS CEN ES-42-01826244480011517517		378.537,35	378.537,35				
153	BBVA (DOMIC.SERV.RE ES-24-01826244410011516729		21.972,55	21.972,55				
166	ABANCA (ENT.COLAB.S ES-74-20800000733110001984		12.929.181,56	12.929.181,56				
167	ABANCA (REST.EMBARG ES-34-20800000753110002509		1.318.891,16	1.318.891,16				
168	ABANCA (DOMICILIAC ES-49-20800000723110002483		1.742.745,11	1.742.745,11				
169	ABANCA (OFICINA CEN ES-28-20800000783110002858		3.086.284,11	3.086.284,11				
171	ABANCA (EMBARGOS D ES-42-20800000753110003044		498.348,05	498.348,05				
172	A BANCA (ZONA RECAU ES-28-20800388293110003125		111.287,90	111.287,90				
173	A BANCA (ZONA RECAU ES-87-20800388213110003134		76.553,38	76.553,38				



Fecha Obtención

04/10/2024 10:49:32

Pág.

3

ACTA DE ARQUEO

PRESUPUESTO

2024

Periodo desde

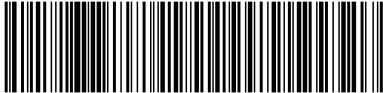
1/9

a 30/9

ORD.	Descripción del Ordinal Nº Cuenta	SALDO INICIAL	ANTERIOR		PERIODO			EXISTENCIAS
			INGRESOS	PAGOS	E. INICIAL	INGRESOS	PAGOS	
174	A BANCA (ZONA RECAU ES-46-20800388243110003143		109.466,19	109.466,19				
175	A BANCA (ZONA RECAU ES-05-20800388273110003152		33.002,26	33.002,26				
176	A BANCA (SERV.FINAN ES-63-20800388293110003465		68.988,01	68.988,01				
177	A BANCA (ZONA RECAD ES-19-20800388243110004599		33.372,51	33.372,51				
187	ABANCA (MOD 3 SANC ES-26-20800000703110003286		28.547,50	28.547,50				
188	CAIXABANK(MOD.3 SAN ES-52-21008685320200002877		10.800,00	10.800,00				
196	B.SABADELL(ENT.COL ES-32-00812135710001031607		1.237.771,48	1.237.771,48				
197	B.SABADELL(REST.DO ES-22-00812135710001043912		3.907,55	3.907,55				
203	ABANCA (PRESUPUEST ES-49-20800000713110000010	81.057.401,48	39.560.923,82	64.866.513,65	55.751.811,65	149.924,16	4.913.248,53	50.988.487,28
212	CAIXABANK (PRESUPU ES-96-21001453270200061290	24.923.467,96	31.138.232,63	46.003.770,14	10.057.930,45	10.000.000,00	15.634,80	20.042.295,65
214	SANTANDER (PRESUP ES-16-00496756082316139462	43.869.891,90	164.399.713,48	192.705.796,63	15.563.808,75	10.000.000,00	10.000.000,00	15.563.808,75
218	BBVA (PRESUPUESTOS ES-32-01826244410000178837	30.977.354,37	78.370.298,00	92.423.836,63	16.923.815,74	40.240.808,74	40.151.792,27	17.012.832,21
220	BBVA.-OPERATIVA(AN ES-06-01826244480200150864	5.930.681,60	193.744.025,77	133.326.317,64	66.348.389,73	18.511.374,03	41.717.818,35	43.141.945,41
223	BANCO DE SABADELL(ES-15-00812135780001017505	24.538.725,45	91.566.286,90	96.817.104,38	19.287.907,97	8.000.000,00	119.799,99	27.168.107,98
259	A BANCA(PSTD VIA V.C ES-20-20800388233110004339		1.375.400,00		1.375.400,00			1.375.400,00
260	A BANCA (P.SUST.T.FO ES-82-20800388263110004240		1.500.000,00		1.500.000,00			1.500.000,00
261	ABANCA8ECOSISTEMA D ES-87-20800388243110004151	142.770,27		93.118,02	49.652,25	1.000.000,00	504.721,92	544.930,33



- 1.- Jefe/a Sección de Tesorería de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 2.- Vicesecretaría de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 3.- Jefe/a Negociado Contabilidad Fra., Pírra y Op. No presupuestarias de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 4.- Jefe/a Servicio Contabilidad de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 5.- Interventor Adjunto de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 6.- Presidente de DEPUTACIÓN DA CORUÑA



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1886154 KSLL9-FW8V5-6ABFU 321F590CBE31F58B8A92748F225CFF6F8E8E8DE9BE) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Fecha Obtención 04/10/2024 10:49:32

Pág. 4

ACTA DE ARQUEO PRESUPUESTO 2024 Periodo desde 1/9 a 30/9

ORD.	Descripción del Ordinal Nº Cuenta	SALDO INICIAL	ANTERIOR		PERIODO			EXISTENCIAS
			INGRESOS	PAGOS	E. INICIAL	INGRESOS	PAGOS	
262	ABANCA(OFIC.ACELER ES-31-20800388213110004142		100.000,00	49.443,12	50.556,88			50.556,88
263	A BANCA (PLAN FRAGA ES-92-20800388223110004062	1.489.122,10		47.325,64	1.441.796,46			1.441.796,46
264	A BANCA (PROTEC.ACT ES-41-20800388263110004008	692.237,60			692.237,60			692.237,60
265	A BANCA(PROYECTOS C ES-82-20800388253110003901	1.500.000,00		88.645,83	1.411.354,17			1.411.354,17
266	A BANCA.- PROXECTO ES-39-20800000763110003437	142.839,10	500.000,00	156.485,59	486.353,51			486.353,51
267	A BANCA (P. PLAN CTRO ES-14-20800388263110004688							
270	ABANCA (PROYECTOS ES-09-20800000743110003008	5.400.190,46			5.400.190,46			5.400.190,46
438	BANCO DE SABADELL, S ES-18-00815109930000037308	65.000.000,00		65.000.000,00				
439	A BANCA CORPORACIO ES-62-20800388203810002969							
440	BBVA(DEPOSITO PL F ES-04-01826244470411501048	65.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00	65.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	65.000.000,00
441	BANCO SANTANDER(D ES-02-00496756053023013296		135.000.000,00	70.000.000,00	65.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	65.000.000,00
803	ABANCA (A.C.F.SERV. ES-69-20800000753110002849	11.149,71	13.534,59	8.178,65	16.505,65	50,00	2.560,74	13.994,91
805	ABANCA (A.C.F.PROTO ES-08-20800000743110002929	2.000,00	1.790,65	3.790,65		1.096,94	819,79	277,15
813	ABANCA (PAGOS JUST ES-08-20800000753110002492		162.952,72	158.351,12	4.601,60		4.601,60	
839	A BANCA (A.C.F.SERV ES-68-20800000783110003302	3.457,81	491,88	1.107,66	2.842,03		215,32	2.626,71
841	A BANCA(A.C.F.SERV.C ES-82-20800000733110003295	4.730,87	6.105,33	10.836,20				
846	ABANCA(ANTIC.CAJA F ES-35-20800000713110003366	9,57	1.312,15	840,00	481,72			481,72



Deputación
DA CORUÑA

Fecha Obtención04/10/202410:49:32

Pág.5

ACTA DE ARQUEO	PRESUPUESTO	2024	Periodo desde	1/9	a	30/9
----------------	-------------	------	---------------	-----	---	------

ORD.	Descripción del Ordinal Nº Cuenta	SALDO INICIAL	ANTERIOR		PERIODO			EXISTENCIAS
			INGRESOS	PAGOS	E. INICIAL	INGRESOS	PAGOS	
847	A BANCA (ANTIC.CAJA F ES-21-20800000723110003375	204,01	108,17	200,00	112,18			112,18
848	A BANCA(ANTIC.CAJA F ES-25-20800000723110003400	4.469,08	3.248,31	2.954,06	4.763,33		733,92	4.029,41
849	A BANCA (ANTIC.CAJA F ES-77-20800000753110003384	424,22		350,00	74,22			74,22
851	ABANCA(A..C.F. PARQU ES-24-20800000703110003419	871,39			871,39			871,39
865	CAJA ANTICIPO PARQU	128,61			128,61			128,61
867	CAJA ANTICIPO CENTR	325,78	350,00		675,78			675,78
868	CAJA ANTICIPO F.I. EMI		2.773,06	2.773,06		733,92	733,92	
869	CAJA ANTICIPO IES PU	95,99	200,00	108,17	187,82			187,82
870	CAJA ANTICIPO IES RO	490,43	840,00	1.312,15	18,28			18,28
875	CAJA ANTICIPO CAJA F	19,13		19,13				
877	CAJA ANTICIPO CAJA F	2.868,59	1.000,00	310,62	3.557,97		137,80	3.420,17
890	CAJA. ANTICIPO CAJA F	14.450,29	8.178,65	19.609,94	3.019,00	2.560,74	50,00	5.529,74
891	CAJA PAGO A JUSTIFI							
893	CAJA ANTICIPO CAJA F		2.000,00		2.000,00	6,16	2.006,16	
901	FORMALIZACIÓN		407.071,71	407.071,71		52.758,02	52.758,02	
	Totales	350.715.377,77	827.455.200,68	851.784.533,25	326.386.045,20	137.959.312,71	147.487.633,13	316.857.724,78





ACTA DE ARQUEO PRESUPUESTO 2024 Periodo desde 1/9 a 30/9

ESTADO DEMOSTRATIVO DEL ACTA DE ARQUEO

INGRESOS	INGRESOS BRUTOS	AJUSTES	INGRESOS LIQUIDOS
Existencia anterior al periodo	326.386.045,20		326.386.045,20
De Presupuesto de Ingresos, directos en Tesorería	18.863.796,25		18.863.796,25
Descontados en Pagos de Pto. Gastos	644.858,27	-644.858,27	0,00
Descontados en Pagos No Presupuestarios	0,00	0,00	0,00
Descontados en Pagos por Dev. Ingresos	0,00	0,00	0,00
Descontados en Pagos de Recursos Otros Entes	0,00	0,00	0,00
Aplicaciones Definitivas de Ingresos Presupuestarios	0,00	0,00	0,00
De Operaciones No Presupuestarias, directos en Tesorería	0,00		0,00
Descontados en Pagos de Pto. Gastos	2.069.628,46	-2.069.628,46	0,00
Descontados en Pagos No Presupuestarios	8.199.184,25	-8.199.184,25	0,00
Descontados en Pagos por Dev. Ingresos	0,00	0,00	0,00
Descontados en Pagos de Recursos Otros Entes	0,00	0,00	0,00
Ingresos de IVA Repercutido Deducible	0,00		0,00
Aplicaciones Provisionales de Ingresos	39.426,80		39.426,80
Aplicaciones Definitivas de Ingresos No Presupuestarios	0,00	0,00	0,00
Aplicaciones Definitivas de IVA Repercutido Deducible	0,00	0,00	0,00
Por Reintegros de Pagos, directos en Tesorería	0,00		0,00
Descontados en Pagos a Reintegros de Gastos	0,00	0,00	0,00
Aplicaciones Definitivas a Reintegros de Gastos	0,00	0,00	0,00
De Recursos de Otros Entes Públicos, directos en Tesorería	113.692,90	-62.051,00	51.641,90
Aplicaciones Definitivas de Recursos de Otros Entes	0,00	0,00	0,00
Por Movimientos Internos de Tesorería	119.004.447,76		119.004.447,76
De Operaciones Comerciales	0,00		0,00
	Descuentos en Reintegros	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	148.935.034,69	-10.975.721,98	137.959.312,71
Suman Existencias más INGRESOS	475.321.079,89		464.345.357,91



ACTA DE ARQUEO	PRESUPUESTO	2024	Periodo desde	1/9	a 30/9
----------------	-------------	------	---------------	-----	--------

ESTADO DEMOSTRATIVO DEL ACTA DE ARQUEO

PAGOS	PAGOS BRUTOS	AJUSTES	PAGOS LIQUIDOS
De Presupuesto, directos de Tesorería	18.804.692,55		18.804.692,55
De Operaciones No Presupuestarias, directos en Tesorería	9.061.327,89		9.061.327,89
Pagos de IVA Soportado Deducible en Gastos	0,00		0,00
Pagos de IVA Soportado en Oper. No Presupuestarias	0,00		0,00
Pagos de IVA Soportado en Dev. de Ingresos	0,00		0,00
Por descuentos No Presupuestarios en Reintegros de Gastos	0,00		0,00
Por descuentos No Presupuestarios en Reintegros de R.O.E.	0,00		0,00
Por Aplicaciones Definitivas de Ingresos	0,00	0,00	0,00
Por Devolución de Ingresos, directos de Tesorería	5.997,75		5.997,75
Descontados en Reintegros de Pagos de Pto. de Gastos	0,00	0,00	0,00
Descontados en Reintegros de Pagos de Recursos Otros Entes	0,00	0,00	0,00
De Recursos de Otros Entes Públicos	11.586.889,16		11.586.889,16
Por Movimientos Internos de Tesorería	119.004.447,76		119.004.447,76
De Operaciones Comerciales	0,00		0,00
	Descuentos en Pagos	-10.975.721,98	-10.975.721,98
TOTAL PAGOS	158.463.355,11	-10.975.721,98	147.487.633,13
Existencias a fin del periodo	316.857.724,78		316.857.724,78



**Deputación
DA CORUÑA**

SERVIZO DE ORZAMENTOS
E ASISTENCIA ECONÓMICA A CONCELLOS
Sección I

ASUNTO: Informe sobre o estado de execución orzamentaria e proposta de acordo. (Situación a 30/09/2024 e proxección a 31/12/2024)

ORGANO COMPETENTE: Pleno Corporativo.

I.- CONSIDERACIÓNS PREVIAS

Ao longo do presente exercicio adoptáronse distintos acordos en materia orzamentaria de singular transcendencia, cuxo contido e alcance debe ser obxecto dunha análise conxunta e pormenorizada:

1. En sesión plenaria do 24 de novembro de 2023 aprobouse inicialmente o Orzamento provincial para o exercicio 2024 e o día 29 de decembro publicouse no Boletín Oficial da Provincia a súa aprobación definitiva.
2. A través de Resolución da Presidencia número 3219, do 29 de xaneiro de 2024 aprobouse a Liquidación de gastos e ingresos do Orzamento do exercicio 2023.

II.- INDICADORES DO ORZAMENTO 2024

En relación co orzamento definitivamente aprobado para o exercicio 2024 faise necesario efectuar distintas consideracións sobre as magnitudes de estabilidade orzamentaria, evolución do gasto e volume da débeda:

- 1ª) O orzamento presentouse formal e materialmente equilibrado e ascenden os ingresos e gastos iniciais a 222.151.200,00€.

Os recursos non financeiros (221.801.200,00 €) permiten atender a totalidade dos gastos de carácter non financeiro (221.620.429,00 €) e xérase unha capacidade de financiamento de 180.771,00 €.

As previsións iniciais do Orzamento supón o incumprimento inicial da regra de gasto para o exercicio 2024 en 38.955.120,34 € e un previsible incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria cunha necesidade de financiamento de 40.965.036,94€.

- 2ª) O aforro bruto e o aforro neto do exercicio son positivos e pon de manifesto a capacidade de financiamento dos recursos permanentes para atender os gastos deste carácter, o que expresa un superávit estrutural significativo.

- 3ª) Inclúese o fondo de continxencia cunha dotación de 4.440.000,00€

O Orzamento do exercicio 2024 incumpre, por tanto, cos requisitos da normativa de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

No exercicio 2024 recuperarase a aplicación das regras fiscais contidas nas normas de aplicación sobre estabilidade orzamentaria. Na nota de prensa do Ministerio de Facenda indica que:

"Os obxectivos de estabilidade vixentes en 2024 serán os contemplados no Programa de Estabilidade que o Goberno remitiu en abril de 2023 á Comisión Europea e recibiron o aval das autoridades comunitarias."

III.- A LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2023

A liquidación de gastos e ingresos do Orzamento do exercicio 2023 pon de manifesto os resultados da xestión dun exercicio singular e complexo no que a actividade prioritaria se orienta aos servizos sociais e aos servizos municipais esenciais. Os resultados obtidos caracterízanse polos seguintes indicadores:

- 1) O resultado orzamentario do exercicio (sen axustes) é positivo e ascende a 9.706.098,40 €. O resultado orzamentario axustado é positivo e elévase a 62.945.412,64€.
- 2) O remanente de tesourería total do exercicio ascende a 334.670.650,81€ que corresponden ao remanente de tesourería para gastos xerais. Esta magnitude dedícase inicialmente aos seguintes fins, tal e como se expresa na resolución de aprobación:

“SEGUNDO: Con base nos datos obtidos sobre a cualificación de Remanentes de 2023, de conformidade co establecido na Base 40ª de execución do orzamento provincial do exercicio 2023 e en aplicación ao principio de prudencia, aprobar a afectación do REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS ao financiamento dos gastos comprendidos nas situacións que a continuación se detallan e ás reservas que se expresan, polos importes que se indican:

A) REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS	334.670.650,81 €
B) RESERVAS	278.662.252,58 €
1) Financiamento complementario para a incorporación de Remanentes de incorporación obrigatoria	2.332.548,42 €
2) Incorporación de Remanentes relativos a gastos comprometidos durante 2023	78.211.594,24 €
3) Remanentes de crédito producidos durante 2023 que quedando en fase "A" teñan carácter incorporable	61.597.505,31 €
4) Incorporación de Remanentes relativos a Gastos en fase "RC" de 2023 con carácter incorporable	35.247.664,77 €
5) Reserva de Remanente para financiamento de Compromisos de Gasto adquiridos en exercicios anteriores a 1-1-23, non incorporables e pendentes de execución	39.474.346,96 €
6) Reserva de Remanente para financiamento de autorizacións de gasto adquiridas no ano 2023 e anteriores, de carácter non incorporable e pendentes de comprometer	26.091.633,18 €
7) Reserva de Remanente para financiamento de RC de gastos adquiridos no ano 2023 e anteriores, de carácter non incorporable e pendentes de autorizar	11.933.773,82 €
8) Importe do superávit orzamentario por operacións non financeiras (art. 32 L.O. 2/2012)	23.773.185,88 €
C) Remanente de TESOURERÍA DISPOÑIBLE	56.008.398,23 €

O importe relativo ao Superávit orzamentario por operacións non financeiras, que se inclúe no apartado 8) do cadro anterior, ascende a 23.773.185,88 €. Con carácter xeral o Superávit de operacións non financeiras debe ser xestionado de acordo co establecido no artigo 32 e na Disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, na redacción dada a estes preceptos pola Lei orgánica 9/2013, do 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público, nos termos que estableza unha lei e deberá terse en conta o establecido na Disposición adicional décimo sexta do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, na redacción dada a este precepto pola Disposición final primeira do Real decreto lei 2/2014, do 21 de febreiro, *“Investimento Financeiramente Sustentable”*.

Non obstante, hai que indicar que os obxectivos de estabilidade orzamentaria, de débeda pública e de límite de gasto non financeiro das administracións públicas para o exercicio 2023 foron suspendidos por Acordo do Consello de Ministros do 26 de xullo de 2022 e do Congreso dos Deputados do 22 de setembro de 2022.

A contía resultante do Remanente de Tesourería (apartado C) poderá incrementarse nos importes que as unidades xestoras consideren que non son necesarios para atender os gastos contemplados nos puntos 3, 4, 6 e 7 anteriormente citados e na contía que se considere imprescindible do Superávit de operacións non financeiras (apartado B.8)."

3) Os recursos non financeiros permitiron financiar a totalidade dos gastos non financeiros e xeraron un superávit de operacións non financeiras de 23.773.185,88€.

4) O aforro bruto e o aforro neto do exercicio foron positivos e expresan a real e efectiva capacidade de financiamento dos gastos estruturais con ingresos de carácter permanente.

A liquidación do orzamento do exercicio 2023, en consecuencia, cumpre o requirimento de estabilidade orzamentaria e supera o límite da regra de gasto.

Non obstante o Ministerio de Facenda estableceu que a suspensión das regras fiscais acordada polo Consello de Ministros o 26 de xullo de 2022 e polo Congreso dos Deputados en sesión do 22 de setembro de 2022 conleva que "non se esixirá o cumprimento do artigo 32 da LOEPSF en relación co superávit de (-) 2022 e o seu destino en (-) 2023."

IV.- OUTRAS MODIFICACIÓNS ORZAMENTARIAS

Ata o 30 de setembro tramitáronse, aprobáronse e contabilizáronse 27 expedientes de modificación de crédito, o detalle exprésase a continuación:

Nº Expediente	Data	Data Contabilización	Total expediente	Financiamento	
2024000001309 (IR 1)	22/01/2024	06/02/2024	165.526.350,93 €	CI	14.407.843,05 €
				RTX	147.159.038,88 €
				RTA	3.959.469,00 €
2024000001419 (TC 1)	22/01/2024	24/01/2024	84.000,00 €		
2024000002955 (XC 1)	02/02/2024	05/02/2024	28.020,69 €	CI	361: 28.020,69 €
202400005368 (EMC 1)	08/02/2024	02/04/2024	105.345.824,67 €	RTX	105.345.824,67 €
2024000012062 (TC 2)	29/02/2024	05/03/2024	35.267,85 €		
2024000012574 (TC 3)	08/03/2024	15/03/2024	16.000,00 €		
2024000012944 (XC 2)	13/03/2024	19/03/2024	351.308,11 €	CI	351.308,11 €
2024000013210 (TC 4)	14/03/2024	19/03/2024	4.772.672,02 €		
2024000016713 (TC 5)	09/04/2024	11/04/2024	375.000,00 €		
2024000017202 (XC 3)	17/04/2024	23/04/2024	2.000.000,00 €	CI	2.000.000,00 €
2024000017423 (EMC 2)	10/04/2024	28/05/2024	61.715.105,82 €	RTX	61.715.105,82 €
				BA	300.000,00 €
2024000018011 (TC 6)	22/04/2024	25/04/2024	1.744.395,49 €		
2024000018799 (XC 4)	23/04/2024	26/04/2024	502,95 €	CI	502,95 €
2024000018881 (XC 5)	23/04/2024	24/05/2024	490.000,00 €	CI	490.000,00 €
2024000018882 (TC 7)	23/04/2024	24/05/2024	80.000,00 €		
2024000018883 (IR/3)	23/04/2024	24/05/2024	-60.000,00 €	CI	60.000,00 €
2024000018885 (XC 6)	23/04/2024	09/05/2024	305.625,00 €	CI	305.625,00 €
2023000009843 (IR/1)	29/04/2024	03/05/2024	-13.093,31 €	RTX	-2.833,31 €
				CI	-10.260,00 €
2022000013838 (IR/2)	02/05/2024	03/05/2023	-1.150,42 €	CI	-1.150,42 €
2024000019549 (XC 7)	02/05/2024	06/05/2024	3.689,20 €	CI	3.689,20 €
2024000023153 (EMC 3)	16/05/2024	02/07/2024		RTX	1.061.132,68
2022000002763 (IR/4)	06/05/2024	08/05/2024	-58.560,39 €	RTX	-32.963,87 €
				RTA	-25.596,52 €
2024000025378 (TC 8)	12/06/2024	14/06/20254	500.000,00 €		
2024000027724 (IR/5)	08/07/2024	11/07/2024	-2.632.732,00	RTX	-2.632.732,00
2024000028327 (EMC 4)	09/07/2024	23/08/2024	8.134.645,86	BA	19.159.421,08
				RTX	8.134.645,86
2024000032035 (XC 8)	02/09/2024	03/09/2024	1.500.000,00	CI	1.500.000,00
2024000032068 (TC 9)	27/08/2024	29/08/2024	19.500,00		

Modificacións:

IR	Incorporación de remanentes	RTX	Remanente de tesourería xeral
XC	Xeración de crédito	RTA	Remanente de tesourería afectado
TC	Transferencia de crédito	CI	Compromiso de Ingresos
EMC	Modificación por acordo Plenario	BA	Baixa por anulación
IR/	Anulación de remanentes		

Para poder utilizar o superávit como fonte de financiamento haberá que ter en conta o establecido na Lei orgánica 9/2013, do 20 de decembro de control da débeda comercial no sector público:

1.-No seu artigo primeiro, apartado quince, unha nova Disposición adicional sexta na Lei orgánica 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, prorrogada polo Real decreto Lei 10/2019, de 29 de marzo, do seguinte teor:

“1. Será de aplicación o disposto nos apartados seguintes desta disposición adicional ás corporacións locais nas que concorran estas dúas circunstancias:

- a) Cumpran ou non superen os límites que fixe a lexislación reguladora das facendas locais en materia de autorización de operacións de endebedamento.*
- b) Que presenten no exercicio anterior simultaneamente superávit en termos de contabilidade nacional e remanente de tesourería positivo para gastos xerais, unha vez descontado o efecto das medidas especiais de financiamento que se instrumenten no marco da disposición adicional primeira desta lei.*

2.No ano 2014, para os efectos da aplicación do artigo 32, relativo ao destino do superávit orzamentario, terase en conta o seguinte:

- a) As Corporacións locais deberán destinar, en primeiro lugar, o superávit en contabilidade nacional ou, se fose menor, o remanente de tesourería para gastos xerais a atender as obrigacións pendentes de aplicar a orzamento contabilizadas a 31 de decembro do exercicio anterior na conta de «Acredores por operacións pendentes de aplicar a orzamento», ou equivalentes nos termos establecidos na normativa contable e orzamentaria que resulta de aplicación, e a cancelar, con posterioridade, o resto de obrigacións pendentes de pago con provedores, contabilizadas e aplicadas a peche do exercicio anterior.*
- b) No caso de que, atendidas as obrigacións citadas na letra a) anterior, o importe sinalado na letra a) anterior se mantivese con signo positivo e a Corporación local optase á aplicación do disposto na letra c) seguinte, deberase destinar, como mínimo, a porcentaxe deste saldo para amortizar operacións de endebedamento que estean vixentes que sexa necesario para que a Corporación local non incorra en déficit en termos de contabilidade nacional no devandito exercicio 2014.*
- c) Se cumprido o establecido nas letras a) e b) anteriores a Corporación local tivese un saldo positivo do importe sinalado na letra a), este poderase destinar a financiar investimentos sempre que ao longo da vida útil do investimento esta sexa financeiramente sustentable. Para estes efectos a lei determinará tanto os requisitos formais como os parámetros que permitan cualificar un investimento como financeiramente sustentable, para o que se valorará especialmente a súa contribución ao crecemento económico a longo prazo.*

Para aplicar o dito no parágrafo anterior, ademais será necesario que o período medio de pago aos provedores da Corporación local, de acordo cos datos publicados, non supere o prazo máximo de pago previsto na normativa sobre morosidade.

3. Excepcionalmente, as Corporacións locais que no exercicio 2013 cumpran co dito no apartado 1 respecto da liquidación do seu orzamento do exercicio 2012, e que ademais no exercicio 2014 cumpran co dito no apartado 1, poderán aplicar no ano 2014 o superávit en contabilidade nacional ou, se fose menor, o remanente de tesourería para gastos xerais resultante da liquidación de 2012, conforme as regras contidas no apartado 2 anterior, se así o deciden por acordo do seu órgano de goberno.

4. O importe do gasto realizado de acordo co citado nos apartados dous e tres desta disposición non se considerará como gasto computable para efectos da aplicación da regra de gasto definida no artigo 12.

5. En relación con exercicios posteriores a 2014, mediante Lei de orzamentos xerais do Estado poderase habilitar, atendendo á conxuntura económica, a prórroga do prazo de aplicación establecido neste artigo.”

Posteriormente a habilitación legal para a utilización do Superávit de Operacións Non Financeiras regúlase:

- No exercicio 2014, no Real decreto lei 2/2014, do 21 de febreiro (BOE núm. 59 do 09/03/2014).
- No exercicio 2015, no Real decreto lei 17/2014, do 26 de decembro (BOE núm. 315 do 30/12/2014).
- No exercicio 2016, na Lei 48/2015, do 29 de outubro (BOE núm. 260 do 30/10/2015).

- No exercicio 2017, na Lei 3/2017, do 27 de xuño (BOE núm. 153 do 27/06/2017).
- No exercicio 2018, no Real decreto lei 1/2018, do 23 de marzo (BOE núm. 73 do 24/03/2018).
- No exercicio 2019, no Real decreto lei 7/2019, do 1 de marzo (BOE núm. 77 do 30/03/2019).
- No exercicio 2020:
 - O Real decreto-lei 8/2020, do 17 de marzo, (BOE núm. 73 con data do 18/3/2020) de medidas urxentes extraordinarias para facer fronte ao impacto económico e social do COVID-19, artigo 3.
 - A aplicación deste artigo ás Entidades locais desenvólvea o Real decreto lei 11/2020, do 31 de marzo, polo que se adoptan medidas urxentes complementarias no ámbito social e económico para facer fronte ao COVID- 19, artigo 20.1.
 - E tamén no Real decreto-lei 23/2020, do 23 de xuño, (BOE núm. 175 con data do 24/6/2020) polo que se aproban medidas en materia de enerxía e noutros ámbitos para a reactivación económica, artigo 6.
- No exercicio 2021, non se ditou unha norma legal que permitise a súa utilización como fonte de financiamento de novos gastos do exercicio. O Ministerio de Facenda pronúnciase sobre a cuestión en dous documentos:
 - Apartado 21 do texto titulado: *"Preguntas frecuentes sobre as consecuencias da suspensión das regras fiscais en 2020 e 2021 en relación coas Comunidades Autónomas e as Entidades Locais"*, (páxs. 7 e 8).
 - Páxinas 3 e 16 da *"Guía para a cumplimentación de datos do terceiro trimestre de 2021"* (Data do 01/10/2021).
- No exercicio 2022, non se ditou unha norma legal que permitise a súa utilización como fonte de financiamento de novos gastos do exercicio. O Ministerio de Facenda pronúnciase sobre a cuestión na páxina 3 da *"Guía para la cumpimentación de datos do 1º, 2º e 3º trimestre de 2022"* (Data do 01/04/2022).
- No exercicio 2023, non se ditou unha norma legal que permitise a súa utilización como fonte de financiamento de novos gastos do exercicio. O Ministerio de Facenda pronúnciase sobre a cuestión nas páxinas 3- 37 da *"Guía para a cumplimentación de datos do 4º trimestre das Entidades Locais. Exercicio 2022"* (Data do 01/01/2023).
- No exercicio 2024, non se ditou unha norma legal que permita a súa utilización como fonte de financiamento de novos gastos do exercicio. No momento de emitir o presente informe non existe ningunha norma específica do Ministerio de Facenda sobre a posibilidade de utilizar o superávit de operacións non financeiras de 2023 como fonte de financiamento de novos gastos no exercicio 2024.

A definición de investimento financeiramente sustentable a efectos dos disposto na Lei orgánica 2/2012 recollese na disposición adicional décimo sexta do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2014, do 5 de marzo, engadida polo Real decreto-lei 2/2014, do 21 de febreiro, e cuxa redacción a día de hoxe e a derivada do Real decreto-lei 10/2019, do 29 marzo, polo que se prorroga para 2019 o destino do superávit das corporacións locais para investimentos financeiramente sustentables e se adoptan outras medidas en relación coas funcións do persoal das entidades locais con habilitación de carácter nacional e modifícase o ámbito obxectivo destes:

"Para os efectos do disposto na disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, entenderase por investimento financeiramente sostible o que cumpra todo os requisitos seguintes:

1. Que o investimento o realicen, en todo caso, entidades locais que se encontren ao día no cumprimento das súas obrigacións tributarias e fronte á Seguridade Social.

A) Ademais, deberá ter reflexo orzamentario nos seguintes grupos de programas recollidos no anexo I da Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais:

- 160. Rede de sumidoiros.
- 161. Abastecemento domiciliario de auga potable.
- 162. Recollida, eliminación e tratamento de residuos.
- 165. Iluminación pública.
- 172. Protección e mellora do ambiente.
- 412. Mellora das estruturas agropecuarias e dos sistemas produtivos.
- 422. Industria.
- 425. Enerxía.
- 431. Comercio.
- 432. Información e promoción turística.
- 441. Transporte de viaxeiros.
- 442. Infraestruturas do transporte.
- 452. Recursos hidráulicos.
- 463. Investigación científica, técnica e aplicada.
- 491. Sociedade da información.
- 492. Xestión do coñecemento.

B) O investimento poderá ter reflexo orzamentario nalgún dos grupos de programas seguintes:

- 132. Seguridade e orde pública.
- 133. Ordenación do tráfico e do estacionamento.
- 135. Protección civil.
- 136. Servizo de prevención e extinción de incendios.
- 152. Vivenda
- 153. Vías públicas.
- 171. Parques e xardíns.
- 231. Asistencia social primaria.
- 321. Creación de centros docentes de ensino infantil e primario.
- 323. Funcionamento de centros docentes de ensino infantil e primario e educación especial.
- 332. Bibliotecas e arquivos.
- 333. Equipamentos culturais e museos.
- 336. Protección do patrimonio histórico-artístico.
- 342. Instalacións deportivas.
- 453. Estradas.
- 454. Camiños veciñais.
- 933. Xestión do patrimonio, en que se poderán incluír os aplicados á rehabilitación, reparación e mellora de infraestruturas e inmobles propiedade da entidade local afectos ao servizo público, e incluídas as actuacións de adaptación de infraestruturas que permitan a accesibilidade universal para persoas con discapacidade e persoas maiores.

Cando exista gasto de investimento nestes últimos grupos de programas e se incorra nun gasto de investimento no conxunto de grupos de programas citados neste punto superior a 15 millóns de euros ou ao 40 % do gasto non financeiro total da entidade local respectiva e supoña incremento dos capítulos 1 ou 2 do estado de gastos vinculado aos proxectos de investimento, requirirase autorización previa da Secretaría Xeral de Financiación Autonómica e Local, do Ministerio de Facenda e Función Pública.

2. Quedan excluídos tanto os investimentos que teñan unha vida útil inferior a cinco anos como os que se refiran a mobiliario e utensilios, agás que se destinen á prestación de servizos asociados aos grupos de programas recollidos no número anterior. Tamén quedan excluídos os investimentos en vehículos, agás que se destinen á prestación dos servizos públicos de recollida, eliminación e tratamento de residuos, seguridade e orde pública, protección civil, prevención e extinción de incendios, e de transporte de viaxeiros.

3. O gasto que se realice deberá ser imputable ao capítulo 6 do estado de gastos do orzamento xeral da Corporación local.

De forma excepcional poderán incluírse tamén indemnizacións ou compensacións por rescisión de relacións contractuais, imputables noutros capítulos do orzamento da Corporación local, sempre que estas teñan carácter complementario e se deriven directamente de actuacións de reorganización de medios ou procesos asociados ao investimento acometido.

No caso das Deputacións provinciais, Consellos e Cabidos insulares poderán incluír gasto imputable tamén no capítulo 6 e 7 do estado de gastos dos seus orzamentos xerais destinadas a financiar investimentos que cumpran co disposto nesta disposición e se asignen a municipios que:

- a) Cumpran co establecido na disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril,*
- b) ou ben, non cumprindo o establecido na disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, o investimento non comporte gastos de mantemento e así quede acreditado no seu Plan económico-financieiro convenientemente aprobado.*

4. Que o investimento permita durante a súa execución, mantemento e liquidación, dar cumprimento aos obxectivos de estabilidade orzamentaria, e débeda pública por parte da Corporación local. A tal fin valorarase, o gasto de mantemento, os posibles ingresos ou a redución de gastos que xere o investimento durante a súa vida útil.

5. A iniciación do correspondente expediente de gasto e o recoñecemento da totalidade das obrigacións económicas derivadas do investimento executado deberao realizar a Corporación local antes da finalización do exercicio de aplicación da disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril.

No entanto, no caso de que un proxecto de investimento non poida executarse integramente en 2014, a parte restante do gasto comprometido en 2014 poderase recoñecer no exercicio 2015 financiándose con cargo ao remanente de tesourería de 2014 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante e a entidade local non poderá incurrir en déficit ao final do exercicio 2015.

6. O expediente de gasto que se tramite incorporará unha memoria económica específica, subscrita polo presidente da Corporación local, ou a persoa da Corporación local en quen delegue, na que se conterá a proxección dos efectos orzamentarios e económicos que poderían derivarse do investimento no horizonte da súa vida útil. O órgano interventor da Corporación local informará acerca da consistencia e soporte das proxeccións orzamentarias que conteña a memoria económica do investimento en relación cos criterios establecidos nos apartados anteriores. Anualmente, xunto coa liquidación do orzamento, darase conta ao Pleno da Corporación local do grao de cumprimento dos criterios establecidos nos apartados anteriores e farase público no seu portal web.

7. Sen prexuízo dos efectos que poidan derivarse da aplicación da normativa de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, se o informe do interventor da Corporación local ao que se refire o apartado anterior fose desfavorable, o interventor remitirao ao órgano competente da administración pública que teña atribuída a tutela financeira da Corporación local.

8. O interventor da Corporación local informará o Ministerio de Facenda e Administracións públicas dos investimentos executados en aplicación do establecido nesta disposición."

Na Deputación da Coruña as magnitudes de fin de exercicio 2023 e as previsións actuais proxectadas a 31 de decembro de 2024 pon de manifesto que o superávit orzamentario (por operacións non financeiras) do exercicio 2023 ascendeu a 23.773.185,88 €, e que é previsible o cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e límite ao endebedamento financeiro, nas condicións estimadas, durante o exercicio 2024, salvo circunstancias sobrevindas e imprevisibles que excedesen do fondo de continxencia dotado para o exercicio.

V.- CONSIDERACIÓNS FINAIS.

Á información comentada nos apartados anteriores deben engadirse as seguintes consideracións:

- A Deputación provincial vén cumprindo os obxectivos contidos na normativa sobre “morosidade” nas operacións mercantís.
- “Se a evolución do obxectivo de estabilidade orzamentaria se avaliasse cos criterios utilizados pola Administración do Estado para configurar a información orzamentaria a remitir en aplicación da Orde do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas HAP/2105/2012, do 1 de outubro, modificada pola Orde HAP 2082/2014, do 7 de novembro, pola que se desenvolven as obrigacións de achegar a información disposta na Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, obtéñense os resultados que se inclúen no Anexo I no que se pon de manifesto o previsíbel cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria ao longo do exercicio nas condicións e cos axustes tidos en conta na súa proxección ao remate deste exercicio orzamentario, nun importe de 55.593.718,53 €.”
- A evolución dos ingresos e gastos provinciais permite afirmar que se cumpren os obxectivos da “regra de gasto” na proxección estimada a 31/12/2024, cunha marxe de 2.453.522,49 €.
- A situación da Tesourería provincial ilústrase no arqueo a 30 de setembro que expresa unhas existencias en fondos líquidos de 316.857.724,78 €.
- Os importes que se han devolver como consecuencia das liquidacións negativas dos exercicios 2008, 2009 e 2020 polos tributos cedidos do Estado e polo *Fondo Complementario de Financiamento*, presentan a evolución durante o exercicio 2024 que se pon de manifesto a continuación:

CONCEPTO	PENDENTE DEVOLUCIÓN A 01/01/2024 (a)	IMPORTE A REINTEGRAR NO ANO 2024 (b)	PENDENTE DE DEVOLUCIÓN A 31/12/2024 (a)-(b)
2008	3.241.313,29	405.164,04	2.836.149,25
2009	13.736.042,88	1.717.005,60	12.019.037,28
2020	6.795.922,47	6.795.922,47	0,00
TOTAIS	23.773.278,64	8.918.092,11	14.855.186,53

- No Orzamento do exercicio 2024 conségñase unha dotación de 4.440.000,00 € destinada á constitución do fondo de continxencia.

VI.- PROPOSTA DE ACORDO.

En virtude de todo o exposto considérase procedente formular a seguinte proposta de acordo ao Pleno provincial, previo ditame da Comisión Informativa de Facenda, Especial de Contas, Recursos Humanos e Avance Dixital:

PRIMEIRO.- Dar conta do informe sobre o estado de execución orzamentaria a 30 de setembro de 2024, que informa a Sección I do Servizo de Orzamentos e Asistencia Económica a Concellos, adscrito á Intervención provincial.

SEGUNDO.- Reiterar o compromiso provincial de orientar a xestión orzamentaria no marco das normas de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira e de adoptar as actuacións que procedan para o seu cumprimento durante o exercicio.

TERCEIRO.- Se se teñen en consideración os criterios utilizados pola Administración do Estado na avaliación da estabilidade orzamentaria obtéñense os resultados que se recollen no Anexo I e que supoñen o previsible cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e regra de gasto ao longo do exercicio.

Considerar que non é necesario nin procedente no momento presente formular un Plan económico-financeiro sobre os ingresos e gastos definitivos previstos para o exercicio 2024, xa que as previsións actuais permiten estimar o cumprimento das normas de aplicación, salvo circunstancias sobrevindas e imprevisibles que excedesen do Fondo de Continxencia dotado para o exercicio.

CUARTO.- Informar periodicamente ao Pleno sobre o estado de execución orzamentaria dos ingresos e gastos previstos e formular, cando cumpra, as propostas correspondentes que aseguren en todo momento o cumprimento das normas de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, á vista dos informes preceptivos previstos na normativa vixente.

O Presidente,
Valentín González Formoso
(asinado dixitalmente)

COMISIÓN DE FACENDA, ESPECIAL DE CONTAS, RECURSOS HUMANOS E AVANCE DIXITAL

Sesión ordinaria do 21 de novembro de 2024.

Preside: José Ramón Rioboo Castro

Deputados/as

Asistentes:

Ángel García Seoane	AVV
Cristina García Rey	BNG
Xosé Luis Penas Corral	BNG
Diana Piñeiro Fernández	PP
José Manuel Caamaño López	PP
María Del Mar Méndez Vilela	PP
María Jesús Novo Gómez	PP
Roberto Rey Martínez	PP
Cristina Capelán Cancelo	PSOE
Eudoxia María Neira Fernández	PSOE

Non asisten:

José Manuel Lage Tuñas	PSOE
------------------------	------

Presentes:

Ana María Fernández Rodríguez (Viceteseoureira)
José Manuel Pardellas Rivera (Interventor Xeral)
Miguel Iglesias Martínez (Oficial Mayor)

Secretaría: María José Vázquez Sesmonde

Examinado o expediente do asunto que se indica a continuación:

Dación de conta do informe sobre o estado de execución orzamentaria correspondente a setembro de 2024 e proxección a 31/12/2024.

PRIMEIRO.- Dar conta do informe sobre o estado de execución orzamentaria a 30 de setembro de 2024, que informa a Sección I do Servizo de Orzamentos e Asistencia Económica a Concellos, adscrito á Intervención provincial.

SEGUNDO.- Reiterar o compromiso provincial de orientar a xestión orzamentaria no marco das normas de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira e de adoptar as actuacións que procedan para o seu cumprimento durante o exercicio.

TERCEIRO.- Se se teñen en consideración os criterios utilizados pola Administración do Estado na avaliación da estabilidade orzamentaria obtéñense os resultados que se recollen no Anexo I e que supoñen o previsible cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e regra de gasto ao

longo do exercicio.

Considerar que non é necesario nin procedente no momento presente formular un Plan económico-financeiro sobre os ingresos e gastos definitivos previstos para o exercicio 2024, xa que as previsións actuais permiten estimar o cumprimento das normas de aplicación, salvo circunstancias sobrevindas e imprevisibles que excedesen do Fondo de Continxencia dotado para o exercicio.

CUARTO.- Informar periodicamente ao Pleno sobre o estado de execución orzamentaria dos ingresos e gastos previstos e formular, cando cumpra, as propostas correspondentes que aseguren en todo momento o cumprimento das normas de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, á vista dos informes preceptivos previstos na normativa vixente.

O presidente: José Ramón Rioboo Castro (asinado dixitalmente)

A secretaria: María José Vázquez Sesmonde (asinado dixitalmente)

AMPARO TABOADA GIL, secretaria xeral da Deputación Provincial da Coruña.

CERTIFICA: Que no PLENO DA CORPORACIÓN da Deputación Provincial de A Coruña, na sesión ordinaria celebrada o 29 de novembro de 2024, deuse conta do seguinte asunto:

20. Dación de conta do informe sobre o estado de execución orzamentaria correspondente a setembro de 2024 e proxección a 31/12/2024.

PRIMEIRO.- Dar conta do informe sobre o estado de execución orzamentaria a 30 de setembro de 2024, que informa a Sección I do Servizo de Orzamentos e Asistencia Económica a Concellos, adscrito á Intervención provincial.

SEGUNDO.- Reiterar o compromiso provincial de orientar a xestión orzamentaria no marco das normas de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira e de adoptar as actuacións que procedan para o seu cumprimento durante o exercicio.

TERCEIRO.- Se se teñen en consideración os criterios utilizados pola Administración do Estado na avaliación da estabilidade orzamentaria obtéñense os resultados que se recollen no Anexo I e que supoñen o previsible cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e regra de gasto ao longo do exercicio.

Considerar que non é necesario nin procedente no momento presente formular un Plan económico-financiero sobre os ingresos e gastos definitivos previstos para o exercicio 2024, xa que as previsións actuais permiten estimar o cumprimento das normas de aplicación, salvo circunstancias sobrevindas e imprevisibles que excedesen do Fondo de Continxencia dotado para o exercicio.

CUARTO.- Informar periodicamente ao Pleno sobre o estado de execución orzamentaria dos ingresos e gastos previstos e formular, cando cumpra, as propostas correspondentes que aseguren en todo momento o cumprimento das normas de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, á vista dos informes preceptivos previstos na normativa vixente.

E para que conste e sen prexuízo dos termos da aprobación da acta, segundo o disposto no artigo 206 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das Corporacións locais, expido a presente de orde e co visto e praxe do Sr. Presidente na Coruña.

A secretaria xeral: Amparo Taboada Gil (asinado dixitalmente)

O presidente: Valentín González Formoso (asinado dixitalmente)