

LIÑAS FUNDAMENTAIS DOS ORZAMENTOS DO EXERCICIO 2022.

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



INTERVENCION GENERAL

INFORME

Asunto: Liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio 2022

Lexislación aplicable:

- Artigo 135 da Constitución española
- Tratado da Estabilidade, Coordinación e Gobernanza na Unión económica e Monetaria do 2 de marzo de 2012 e demais normativa europea sobre a estabilidade presupostaria
- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, da Estabilidade presupostaria e sostenibilidade financeira (LOEP), modificada polas Leis orgánicas 9/2013, do 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público e 6/2015, do 12 de xuño
- Texto refundido da Lei das facendas locais (Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo) (TRLHL)
- Real decreto 1463/2007, de 2 de novembro, Regulamento da estabilidade presupostaria na súa aplicación ás entidades locais (REPEL)
- Orde HAP/2802/2014, do 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenrolan as obrigas de suministro da información previstas na Lei orgánica da Estabilidade presupostaria e sostenibilidade financeira, do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas (BOE nº 240, do 5 de outubro)
- Orde ECC/2741/2012, do 20 de decembro, do desenvolvemento metodolóxico da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, da Estabilidade presupostaria e sostenibilidade financeira sobre o cálculo das previsións tendenciais dos ingresos e gastos e da taxa de referencia da economía española, modificada pola Orde ECC/1556/2016, de 28 de setembro
- Acordo do Consello de Ministros do 6 de outubro de 2020 no que se suspenden os obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública correspondentes aos exercicios 2021-2023

Tamén tivéronse en conta os seguintes documentos:

- Actualización do programa da estabilidade do Reino de España 2021-2024, elaborado polo Ministerio de Economía
- Informe 20/21 sobre a Actualización do programa de estabilidade do Reino de España 2021-2024, da Autoridade independente de responsabilidade fiscal (AIReF)



INTERVENCION GENERAL

- Boletín económico do Banco de España do 23 de marzo de 2021 sobre as Proxeccións macroeconómicas de España 2021-2023
- Manual do cálculo do déficit en contabilidade nacional axeitado as Corporacións locais, 1ª edición, publicado pola Intervención xeral da Administración do Estado
- Guía para a determinación da regra de gasto do artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, da Estabilidade presupostaria e sostenibilidade financeira para as Corporacións locais, 3ª edición, publicada pola Intervención xeral da Administración do Estado en novembro do 2014
- Nota sobre as liñas fundamentais dos presupostos das entidades locais 2022 da Secretaría de Estado das Administracións públicas do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas

CONSIDERACIONS LEGAIS E METODOLOXICAS

As Corporacións locais están suxetas ao establecido na LOEP segundo indica o seu artigo 2.1. Engadindo no artigo 4.2 que se entenderá por sostenibilidade financeira a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites do déficit e débeda pública. Na súa redacción actual, o artigo 13 da Orde HAP/2082/2014 regulamenta o contido das liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio do seguinte deste xeito:

“Con carácter anual remitirase a seguinte información:

(...)

3. Antes do 15 de setembro as liñas fundamentais dos Orzamentos para o exercicio seguinte, contendo toda a información necesaria conforme á normativa europea e polo menos a seguinte información:

a) Definición das principais políticas que inspiran o orzamento con indicación das medidas de ingresos e gastos nas que se basean.

b) Saldos orzamentarios e explicación da súa adecuación ao obxectivo de estabilidade fixado. Toda a información complementaria que permita relacionar o saldo resultante dos ingresos e gastos do orzamento coa capacidade e necesidade de financiamento calculada conforme a normas do sistema europeo de contas.

c) Información sobre os ingresos previstos no proxecto de orzamentos, tanto no relativo aos recursos do sistema de financiamento suxeitos a entregas a conta e posterior liquidación como ao resto de ingresos nas súas principais rúbricas.

d) Información sobre as dotacións de gastos contidas no proxecto de orzamento e as súas evolucións respecto ao exercicio precedente.

e) Modificacións significativas nos criterios orzamentarios que permitan unha comparativa homoxénea co exercicio precedente.



INTERVENCION GENERAL

f) Información sobre as diferenzas existentes nos obxectivos e previsións, así como nas medidas ou resto de variables consideradas para a elaboración das liñas fundamentais dos Orzamentos do exercicio seguinte, en relación ás utilizadas para a elaboración do marco orzamentario establecido no artigo 6. No caso de producirse tales diferenzas, debe procederse á remisión da información actualizada relativa ao devandito marco orzamentario.”

Para dar cumprimento a estas obrigas legais fixéronse as liñas fundamentais dos orzamentos desta Deputación, do Consorcio provincial da loita contra o lume e da Axencia provincial da enerxía (FAEPAC), e o consolidado de ámbolos dous para o exercicio 2022 que se achega a este informe.

A metodoloxía aplicada foi a que sigue.

Primeiro se tiveron en conta os plans orzamentarios a medio prazo 2022-2024, que foron aprobados pola Resolución da Presidencia e que foron coñecidos por la Comisión informativa de economía e facenda e polo Pleno provincial.

Acorde coa nota 1 da páxina 2 do documento do Ministerio, os datos relativos ao exercicio 2021 son os dereitos ou obrigas recoñecidas netas previstas ao fin dese exercicio, segundo a información presentada no oficina virtual dese Ministerio cos datos dispoñibles ao remate do segundo trimestre do 2021.

As previsións de ingresos pola cesión dos rendementos recadatorios dos impostos estatais e polo Fondo complementario de financiamento para o exercicio 2022 son os previstos na anualidade 2022 do devandito plan a medio prazo e logo dun axuste segundo os importes que se están a recibir mensualmente e da prevista recuperación da actividade económica no exercicio 2022 que estiman as autoridades económicas, xa que o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas non comunicou aínda as previsións deses conceptos de ingresos para ese exercicio nin tampouco fixo público o proxecto de orzamentos xerais do Estado para 2022. Para que se entenda a relevancia desa información hai que ter presente que eses ingresos procedentes do Estado representan máis do 90 por 100 dos ingresos non financeiros estimados liquidar neste exercicio.

Non hai ingresos previstos polos conceptos de, transferencias de capital nin de pasivos financeiros. E dicir, que non se contemplan novas operacións de endebedamento a longo prazo dentro do exercicio.

Os gastos do persoal parten do gasto previsto no exercicio 2020, mais o incremento do 0,80 por 100, correspondente ao deflactor do Produto interior bruto dese exercicio estimado, segundo as estimacións do Banco de España, xa que como comentamos, non temos a referencia do posible límite legal ao crecemento da masa salarial dese persoal que ven recollendo todos os anos o proxecto de orzamentos xerais.



INTERVENCION GENERAL

Os gastos polas operacións financeiras de intereses e amortización do principal da débeda a longo prazo son nulos, xa que están canceladas todas as operacións de endebedamento e non están previstas novas operacións.

Os gastos de funcionamento e as transferencias correntes son os previstos para 2022 no plan a medio prazo, logo de axustar o seu importe para ter presente a recuperación da actividade económica no exercicio 2022 que estiman as autoridades económicas.

O gasto de capital (investimentos e transferencias de capital) ten en conta o aforro neto do exercicio (artigo 53 do TRLHL), xa que non están previstos ingresos polas operacións de capital nin novo endebedamento. Igualmente, sobre os citados conceptos de gasto fixéronse os axustes necesarios para asegurar o equilibrio orzamentario.

A capacidade ou necesidade de financiamento (CNF) se calcula nos termos previstos no artigo 15 do Real Decreto 1463/2007 para comprobar o cumprimento da estabilidade presupostaria, aínda que esta suspendida esta regra fiscal.

Aplicanse os axustes e correccións que se indican nos documentos citados do Ministerio de Hacienda para calcular o gasto non financeiro consonte á estabilidade presupostaria.

O artigo 12 da LOEP define a regra do gasto a partires da variación do gasto computable das Corporacións locais que non superan a taxa de referencia do crecemento do Produto Interior Bruto a medio prazo da economía española. Facemos o seu cálculo para comprobar si se cumpriría o límite do 3 por 100 no 2022, aínda que esta tamén en suspenso esa regra.

No exercicio 2022, e logo de ter en conta o límite referido e os axustes sinalados nos documentos devandito do Ministerio de Hacienda, calculamos o gasto non financeiro máximo axustado segundo a regra do gasto (vide o anexo correspondente).

Pola súa banda, o artigo 30 da LOEP establece que as Corporacións locais aprobarán un límite máximo de gasto non financeiro, coherente co obxectivo da estabilidade presupostaria e a regra de gasto, que marcará o teito da asignación dos recursos dos seus orzamentos. O seu cálculo esixe tomar o menor que resulta do cumprimento da estabilidade e regra do gasto cos axustes xa comentados.

O artigo 165.4 do TRLHL dispón que os presupostos locais terán de se aprobar sen déficit inicial. O axuste nos gastos de capital e nos activos financeiros fan posible obter o equilibrio presupuestario no 2022.

O artigo 4 do RPEL establece que as entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, aprobarán, executarán e liquidarán os seus presupostos consolidados axustándose ao principio da estabilidade. Porén a citada nota informativa do Ministerio, na súa páxina 3, precisa que as liñas fundamentais da entidade local terán de se elaborar a nivel consolidado para todos aqueles entes que formen parte



INTERVENCION GENERAL

do subsector Corporacións locais da Contabilidade Nacional dentro da entidade local. A tal fin faise a consolidación dos importes desta Deputación cos relativos ao Consorcio provincial contra o lume de A Coruña e a Fundación da Axencia provincial da enerxía (Faepac), xa que esta pasa a depender desta Deputación, segundo a reclasificación do 28 de decembro do 2018 da Intervención xeral do Estado. No anexo figuran os datos da Deputación, do Consorcio e da Faepac e o consolidado que resulta de agregar todos os entes.

LIMITE DO GASTO NON FINANCIERO (CONSOLIDADO)

No exercicio do 2022 haberá un gasto non financeiro máximo (GNF) e total como sigue:

Exercicio	2022
GNF	213.677.720,01
Gasto total	221.451.727,76

OBXETIVOS DA DEBEDA PÚBLICA PROVINCIAL

Consonte ao disposto na disposición final trixésima primeira dos PGE'13 e o artigo 53 do TRLHL, o límite de endebedamento das entidades locais ven determinado pola regra de que o capital vivo das operacións de crédito pendentes no poderá ser superior ao 110 por 100 dos ingresos correntes liquidados.

Como se pode comprobar o obxectivo será débeda cero para o 2022:



INTERVENCION GENERAL

Exercicio	2022
Débeda coas e. financeiras ao final do ano s/previsión inicial	0,00
Débeda coas e. financeiras ao final do ano s/previsión axustada	0,00
Amortización anticipada	0,00
Débeda total	0,00
% Débeda financeira/ingresos correntes liquidados	0,00

Evidenciándose na táboa anterior que se esta a cumprir o obxectivo de nulo endebedamento.

Este límite de gasto non debe entenderse que esta a condicionar os traballos de elaboración do orzamento provincial para o exercicio 2022, xa que este partirá do importe previsto dos ingresos procedentes do Estado, segundo a comunicación a recibir no seu día do Ministerio de Facenda, da proxección doutros ingresos segundo o liquidado a finais do terceiro trimestre deste ano e do contido do proxecto de lei de presupostos xerais do Estado para 2022, da relación de postos de traballo e das políticas de gasto que o goberno provincial entenda que son as máis acaídas para os obxectivos fixados.

O viceinterventor



**DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA**

SERVIZO DE ORZAMENTOS E
ASISTENCIA ECONÓMICA A CONCELLOS
SECCIÓN I

Expediente: 2021000037482

**RESOLUCION POLA QUE SE APROBAN AS LIÑAS FUNDAMENTAIS DOS
ORZAMENTOS DO EXERCICIO 2022**

Don **VALENTÍN GONZÁLEZ FORMOSO**, Presidente da Deputación Provincial da Coruña,

I. ANTECEDENTES

As Corporacións locais están suxeitas ao establecido na LOEP segundo indica o seu artigo 2.1. Engadindo no artigo 4.2 que se entenderá por sostenibilidade financeira a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites do déficit e débeda pública. Na súa redacción actual, o artigo 13 da Orde HAP/2082/2014 regula o contido das liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio seguinte deste xeito:

“Con carácter anual remitirase a seguinte información:

(...)

3. Antes do 15 de setembro as liñas fundamentais dos Orzamentos para o exercicio seguinte, contendo toda a información necesaria conforme á normativa europea e polo menos a seguinte información:

a) Definición das principais políticas que inspiran o orzamento con indicación das medidas de ingresos e gastos nas que se basean.

b) Saldos orzamentarios e explicación da súa adecuación ao obxectivo de estabilidade fixado. Toda a información complementaria que permita relacionar o saldo resultante dos ingresos e gastos do orzamento coa capacidade e necesidade de financiamento calculada conforme a normas do sistema europeo de contas.

c) Información sobre os ingresos previstos no proxecto de orzamentos, tanto no relativo aos recursos do sistema de financiamento suxeitos a entregas a conta e posterior liquidación como ao resto de ingresos nas súas principais rúbricas.

d) Información sobre as dotacións de gastos contidas no proxecto de orzamento e as súas evolucións respecto ao exercicio precedente.

e) Modificacións significativas nos criterios orzamentarios que permitan unha comparativa homoxénea co exercicio precedente.

f) Información sobre as diferenzas existentes nos obxectivos e previsións, así como nas medidas ou resto de variables consideradas para a elaboración das liñas fundamentais dos Orzamentos do exercicio seguinte, en relación ás utilizadas para a elaboración do marco orzamentario establecido no artigo 6. No caso de producirse tales diferenzas, debe procederse á remisión da información actualizada relativa ao devandito marco orzamentario.”

II.- LIÑAS FUNDAMENTAIS DOS ORZAMENTOS DO EXERCICIO 2022

Para dar cumprimento a estas obrigas legais fixéronse as liñas fundamentais dos orzamentos desta Deputación, do Consorcio Provincial Contra Incendios e Salvamento da Coruña, da Fundación Axencia Enerxética Provincial da Coruña e o consolidado de todos eles para o exercicio 2022. Para a súa elaboración pola intervención provincial tense seguido a metodoloxía e os supostos descritos no informe dese servizo ao que se remite para maior detalle.

III.- LIMITE DO GASTO NON FINANCEIRO (CONSOLIDADO)

No exercicio do 2022 haberá un gasto non financeiro máximo (GNF) e total como segue:

Exercicio	2022
GNF	213.677.720,01
Gasto total	221.451.727,76

IV.- OBXECTIVOS DA DÉBEDA PÚBLICA PROVINCIAL

Consonte ao disposto na disposición final trixésima primeira dos PGE'13 e o artigo 53 do TRLFL, o límite de endebedamento das entidades locais ven determinado pola regra de que o capital vivo das operacións de crédito pendentes non poderá ser superior ao 110 por 100 dos ingresos correntes liquidados.

Como se pode comprobar o obxectivo será débeda cero para o 2022:

Exercicio	2022
Débeda coas e. financeiras ao final do ano s/previsión inicial	0,00
Débeda coas e. financeiras ao final do ano s/previsión axustada	0,00
Amortización anticipada	0,00
Débeda total	0,00
% Débeda financeira/ingresos correntes liquidados	0,00

Evidenciándose na táboa anterior que se esta a cumprir o obxectivo de nulo endebedamento.

Visto o informe emitido e en virtude das atribucións que me confire a normativa vixente

RESOLVO:

Primeiro: Aprobar o límite consolidado do gasto non financeiro e total para o exercicio 2022

Exercicio	2022
GNF	213.677.720,01
Gasto total	221.451.727,76

Segundo: Fixar os obxectivos da débeda provincial que seguen:

Exercicio	2022
Débeda coas e. financeiras ao final do ano s/previsión inicial	0,00
Débeda coas e. financeiras ao final do ano s/previsión axustada	0,00
Amortización anticipada	0,00
Débeda total	0,00
% Débeda financeira/ingresos correntes liquidados	0,00

Terceiro: Dar conta desta Resolución á Comisión informativa de economía, facenda, especial de contas, persoal e réxime interior e ao Pleno provincial na vindeira sesión que celebre.

Cuarto: Este límite de gasto non debe entenderse que esta a condicionar os traballos de elaboración do orzamento provincial para o exercicio 2022, xa que este partirá do importe previsto dos ingresos procedentes do Estado, segundo a comunicación a recibir no seu día do Ministerio de Facenda, da proxección doutros ingresos segundo o liquidado a finais do terceiro trimestre deste ano e do contido do proxecto de lei de orzamentos xerais do Estado para 2022, da relación de postos de traballo e das políticas de gasto que o goberno provincial entenda que son as máis acaídas para os obxectivos fixados.



F.2.1 Entidades que integran la Corporación (AA.PP.). Datos Económicos consolidados. Ingresos en euros).

Estimación Derechos reconocidos netos:

En euros

INGRESOS	Año 2021 (Estimación DRN)	% tasa variación 2022/2021	Año 2022 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones/Adopción de la medida
Ingresos corrientes	216.547.763,87	1,89%	220.630.930,07	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	216.547.763,87	1,89%	220.630.930,07	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)				
Medida 1: Subidas tributarias, supresión de exenciones y bonificaciones voluntarias				
Medida 2: Potenciar la inspección tributaria para descubrir hechos imponible no gravados				
Medida 3: Correcta financiación de tasas y precios públicos (detallado más adelante)				
Medida 4: Otras medidas por el lado de los ingresos				
Ingresos de capital	304.204,35	0,54%	305.853,66	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	304.204,35	0,54%	305.853,66	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)				
Ingresos no financieros	216.851.968,22	1,88%	220.936.783,73	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	216.851.968,22		220.936.783,73	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)				Tendencial
Ingresos financieros	218.971,82	135,16%	514.944,04	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	218.971,82	135,16%	514.944,04	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)				Tendencial
Ingresos totales	217.070.940,04	2,02%	221.451.727,77	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	217.070.940,04	2,02%	221.451.727,77	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)				Tendencial

(*) Únicamente cuantificar el impacto cuando exista variación (+ ó -) respecto al año anterior.



A) Detalle de ingresos corrientes	Año 2021 (Estimación DRN)	% tasa variación 2022/2021	Año 2022 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 1 y 2: Impuestos directos e indirectos	34.475.040,54	4,96%	36.184.541,15	Tendencial
Impuesto sobre Bienes Inmuebles				
Impuesto sobre Actividades Económicas				
Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica				
Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana				
Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras				
Cesión de impuestos del Estado	34.475.040,54	4,96%	36.184.541,15	Tendencial
Ingresos de capítulos 1 y 2 no incluidos anteriormente				Tendencial
Capítulo 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos.	13.808.406,96	2,29%	14.125.209,01	Tendencial
Capítulo 4. Transferencias corrientes.	168.250.007,49	1,21%	170.293.014,03	Tendencial
Participación en tributos del Estado	168.250.007,49	1,21%	170.293.014,03	Tendencial
Resto de Transferencias corrientes (resto Cap.4)				
Capítulo 5. Ingresos patrimoniales	14.308,88	96,84%	28.165,88	Tendencial
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	216.547.763,87	1,89%	220.630.930,07	Tendencial

B) Detalle de ingresos de capital	Año 2021 (Estimación DRN)	% tasa variación 2022/2021	Año 2022 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 6. Enajenación de inversiones	39.570,49	-100,00%	0,00	Tendencial
Capítulo 7. Transferencias de capital	264.633,86	15,58%	305.853,66	Tendencial
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	304.204,35	0,54%	305.853,66	Tendencial

Estimación Derechos reconocidos netos:

C) Detalle de ingresos financieros	Año 2021 (Estimación DRN)	% tasa variación 2022/2021	Año 2022 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 8. Ingresos por activos financieros	218.971,82	135,16%	514.944,04	Tendencial
Capítulo 9. Ingresos por pasivos financieros	0,00		0,00	Tendencial
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	218.971,82	135,16%	514.944,04	Tendencial



F.2.1.3 Consolidado de todas las entidades que integran la Corporación (AA.PP.). Salos y otras r

En euros

Saldos y otras magnitudes	Año 2021	% tasa variación 2022/2021	Año 2022	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Saldo operaciones corrientes	53.135.752,57	1,47%	53.916.541,69	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	53.135.752,57	1,47%	53.916.541,69	
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00	
Saldo operaciones de capital	-50.886.151,34	-8,31%	-46.657.477,97	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	-50.886.151,34	-8,31%	-46.657.477,97	
Derivados de modificaciones de políticas				
Saldo operaciones no financieras	2.249.601,23	222,68%	7.259.063,72	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	2.249.601,23	222,68%	7.259.063,72	
Derivados de modificaciones de políticas	0,00		0,00	
Saldo operaciones financieras	-7.163.751,59	1,33%	-7.259.063,71	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	-7.163.751,59	1,33%	-7.259.063,71	
Derivados de modificaciones de políticas				
Saldo operaciones no financieras	2.249.601,23	222,68%	7.259.063,72	Tendencial
(+/-) Ajustes para el cálculo de cap. o neces. Financ. SEC95	2.036.575,30		2.151.694,07	
Capacidad o necesidad de financiación	4.286.176,53	119,56%	9.410.757,79	Tendencial
Deuda viva a 31/12	0,00			Tendencial
A corto plazo				
A largo plazo	0,00			
Ratio Deuda viva/Ingresos corrientes	0,00%			

De acuerdo con lo establecido en el artículo 27.2 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera ¿VALORA QUE LA CORPORACION CUMPLIRÁ LA REGLA DE GASTO AL CIERRE DEL EJERCICIO?	SÍ		SÍ
---	----	--	----



F.2.2 Entidades que integran la Corporación. Datos Económicos consolidados. Gastos (en euros).

Estimación Obligaciones reconocidas netas:

En euros

GASTOS	Año 2021	% tasa	Año 2022	Supuestos en los que se basan las proyecciones/A dopción de la medida
		variación		
	(Estimación OR)	2022/2021	(Estimación CI)	
Gastos corrientes	163.412.011,30	2,02%	166.714.388,38	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	163.412.011,30	2,02%	166.714.388,38	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00		0,00	
Medida 1: Reducción de costes de personal (reducción de sueldos o efectivos)	0,00		0,00	
Medida 2: Regulación del régimen laboral y retributivo de las empresas públicas tomando en consideración aspectos tales como el sector de actividad, el volumen de negocio, la percepción de fondos públicos				
Medida 3: Limitación de salarios en los contratos mercantiles o de alta dirección, con identificación del límite de las retribuciones básicas y de los criterios para la fijación de las retribuciones variables y complementarias que en cualquier caso se vincularán a aspectos de competitividad y consecución de objetivos que promuevan las buenas prácticas de gestión empresarial				
Medida 4: Reducción del número de consejeros de los Consejos de Administración de las empresas del sector público				
Medida 5: Regulación de las cláusulas indemnizatorias de acuerdo a la reforma laboral en proceso				
Medida 6: Reducción del número de personal de confianza y su adecuación al tamaño de la Entidad local	0,00		0,00	Adecuación
Medida 7: Contratos externalizados que considerando su objeto pueden ser prestados por el personal municipal actual				
Medida 8: Disolución de aquellas empresas que presenten pérdidas > ½ capital social según artículo 103.2 del TRDLVRL, no admitiéndose una ampliación de capital con cargo a la Entidad local				
Medida 9: Realizar estudio de viabilidad y análisis coste/beneficio en todos los contratos de inversión que vaya a realizar la entidad durante la vigencia del plan antes de su adjudicación, siendo dicha viabilidad requisito preceptivo para la celebración del contrato				
Medida 10: Reducción de celebración de contratos menores (se primará el requisito del menor precio de licitación)				
Medida 11: Reducción de cargas administrativas a los ciudadanos y empresas				



Medida 12: Modificación de la organización de la corporación local				
Medida 13: Reducción de la estructura organizativa de la EELL				
Medida 14: Reducción de en la prestación de servicios de tipo no obligatorio				
Medida 15: Otras medidas por el lado de los gastos corrientes				
Gastos de capital	51.190.355,69	-8,26%	46.963.331,63	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	51.190.355,69	-8,26%	46.963.331,63	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)				
Medida 16: No ejecución de inversión prevista inicialmente				
Medida 17: Otras medidas por el lado de los gastos de capital				
Gastos no financieros	214.602.366,99	-0,43%	213.677.720,01	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	214.602.366,99	-0,43%	213.677.720,01	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00		0,00	
Gastos financieros	7.382.723,41	5,30%	7.774.007,75	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	7.382.723,41	5,30%	7.774.007,75	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)				
Gastos totales	221.985.090,40	-0,24%	221.451.727,76	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones politicas)	221.985.090,40	-0,24%	221.451.727,76	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)	0,00		0,00	

(*) Únicamente cuantificar el impacto cuando exista variación (+ ó -) respecto al año anterior.

En euros

A) Detalle de gastos corrientes	Año 2021	% tasa	Año 2022	Supuestos en los que se basan las proyecciones
		variación		
	(Estimación OR)	2022/2021	(Estimación CI)	
Capítulo 1. Gastos de personal	54.769.882,61	0,02%	54.778.299,16	Tendencial
Capítulo 2. Gastos corrientes en bienes y servicios	29.179.613,06	-0,85%	28.932.954,00	Tendencial
Capítulo 3. Gastos financieros	594.607,18	-0,85%	589.564,91	Tendencial
Capítulo 4. Transferencias corrientes	78.867.908,45	-0,85%	78.199.108,58	Tendencial
Capítulo 5: Fondo de Contingencia	0,00		4.214.461,73	Tendencial
TOTAL GASTOS CORRIENTES	163.412.011,30	2,02%	166.714.388,38	Tendencial

B) Detalle de gastos de capital	Año 2021	% tasa	Año 2022	Supuestos en los que se basan las proyecciones
		variación		
	(Estimación OR)	2022/2021	(Estimación CI)	
Capítulo 6. Inversiones reales	15.915.784,57	9,60%	17.443.212,72	Tendencial
Capítulo 7. Transferencias de capital	35.274.571,12	-16,31%	29.520.118,91	Tendencial
TOTAL GASTOS CAPITAL	51.190.355,69	-8,26%	46.963.331,63	Tendencial

C) Detalle de gastos financieros	Año 2021	% tasa	Año 2022	Supuestos en los que se basan las proyecciones
		variación		
	(Estimación OR)	2022/2021	(Estimación CI)	
Capítulo 8. Activos financieros	7.382.723,41	5,30%	7.774.007,75	Tendencial
Aportaciones patrimoniales				
Otros gastos en activos financieros	7.382.723,41	5,30%	7.774.007,75	Tendencial
Capítulo 9. Pasivos financieros	0,00		0,00	Tendencial



TOTAL GASTOS FINANCIEROS	7.382.723,41	5,30%	7.774.007,75	Tendencial
--------------------------	--------------	-------	--------------	------------

Presupuesto DIPUTACION	2021 (Pto.inicial)	LIQ 2021 (estimada ORN)	2022 (Previsiones Iniciales)	% Tasa variación 2022/LIQ2021 (Est.)	Presupuesto CONSORCIO	2021 (Pto. inicial)	LIQ 2021 (estimada ORN)	2022 (Previsiones Iniciales)	% Tasa variación 2022/LIQ2021 (Est.)	Plan FAEPAC	2021 (Pto. Inicial)	LIQ 2021 (estimada)	2022 (Previsiones Iniciales)	% Tasa variación 2022/LIQ2021 (Est.)	Presupuesto CONSOLIDADO	2021 (Pto. Inicial)	LIQ 2021 (estimada ORN)	2022 (Previsiones Iniciales)	% Tasa variación 2022/LIQ2021 (Est.)
I1- Impuestos directos	17.904.544,30	18.691.824,44	21.197.022,80	13,40%	I1- Impuestos directos	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		I1- Impuestos directos	17.904.544,30	18.691.824,44	21.197.022,80	13,40%
I2- Impuestos indirectos	14.906.873,78	15.783.216,10	14.987.518,35	-5,04%	I2- Impuestos indirectos	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		I2- Impuestos indirectos	14.906.873,78	15.783.216,10	14.987.518,35	-5,04%
I3- Tasas y otros ingresos	10.835.476,55	11.070.550,12	11.255.268,79	1,67%	I3- Tasas y otros ingresos	2.474.815,53	2.474.815,53	2.606.898,91	5,34%	Ventas/prestación de servicios	11.537,17	263.041,31	263.041,31	0,00%	I3- Tasas y otros ingresos	13.321.829,25	13.808.406,96	14.125.209,01	2,29%
I4- Transferencias corrientes	140.683.328,12	160.789.481,96	162.434.312,79	1,02%	I4- Transferencias corrientes	7.460.525,53	7.460.525,53	7.858.701,24	5,34%	Transferencias corrientes	238.176,66	0,00	0,00	#DIV/0!	I4- Transferencias corrientes	148.382.030,31	168.250.007,49	170.293.014,03	1,21%
I5- Ingresos patrimoniales	13.600,00	14.308,88	28.165,88	96,84%	I5- Ingresos patrimoniales	0,00	0,00	0,00		Outros Ingresos	0,00	0,00	0,00		I5- Ingresos patrimoniales	13.600,00	14.308,88	28.165,88	96,84%
I6- Enaj. de invers. reales	42.927,25	39.570,49	0,00	-100,00%	I6- Enaj. de invers. reales	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		I6- Enaj. de invers. reales	42.927,25	39.570,49	0,00	-100,00%
I7- Transferencias de capital	0,00	264.633,86	305.853,66	15,58%	I7- Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		I7- Transferencias de capital	0,00	264.633,86	305.853,66	15,58%
I8- Activos financieros	113.250,00	218.971,82	514.944,04	135,16%	I8- Activos financieros	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		I8- Activos financieros	113.250,00	218.971,82	514.944,04	135,16%
I9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00		I9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		I9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	
TOTAL INGRESOS (DRN)	184.500.000,00	206.872.557,67	210.723.086,31	1,86%	TOTAL INGRESOS (DRN)	9.935.341,06	9.935.341,06	10.465.600,15	5,34%	TOTAL INGRESOS (DRN)	249.713,83	263.041,31	263.041,31	0,00%	TOTAL INGRESOS (DRN)	194.685.054,89	217.070.940,04	221.451.727,77	2,02%
G1- Gastos de personal	49.586.766,30	47.315.835,65	47.265.984,48	-0,11%	G1- Gastos de personal	7.224.989,92	7.283.465,57	7.341.733,29	0,80%	Gastos de personal	169.227,57	170.581,39	170.581,39	0,00%	G1- Gastos de personal	56.980.983,79	54.769.882,61	54.778.299,16	0,02%
G2- Gastos en bienes y servicios	30.380.260,22	27.271.251,40	27.039.991,19	-0,85%	G2- Gastos en bienes y servicios	1.576.720,58	1.815.901,74	1.800.502,89	-0,85%	Consumos de explotación	78.865,25	92.459,92	92.459,92	0,00%	G2- Gastos en bienes y servicios	32.035.846,05	29.179.613,06	28.932.954,00	-0,85%
G3- Gastos financieros	561.000,00	593.107,18	588.077,63	-0,85%	G3- Gastos financieros	500,00	1.500,00	1.487,28	-0,85%	Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	G3- Gastos financieros	561.500,00	594.607,18	589.564,91	-0,85%
G4- Transferencias corrientes	66.570.964,26	78.355.913,35	77.691.455,20	-0,85%	G4- Transferencias corrientes	508.695,10	511.995,10	507.653,38	-0,85%		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	G4- Transferencias corrientes	67.079.659,36	78.867.908,45	78.199.108,58	-0,85%
G5-Contingencias	3.690.000,00	0,00	4.214.461,73		G5-Contingencias	124.435,46	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		G5-Contingencias	3.814.435,46	0,00	4.214.461,73	
G6- Inversiones reales	18.736.238,22	15.792.012,74	16.628.989,42	5,30%	G6- Inversiones reales	500.000,00	123.771,83	814.223,30	557,84%	Inversiones reales	1.621,01	0,00	0,00		G6- Inversiones reales	19.237.859,23	15.915.784,57	17.443.212,72	9,60%
G7- Transferencias de capital	8.944.000,00	35.274.571,12	29.520.118,91	86,93%	G7- Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		G7- Transferencias de capital	8.944.000,00	35.274.571,12	29.520.118,91	-16,31%
G8- Activos financieros	6.030.771,00	7.382.723,41	7.774.007,75	-77,96%	G8- Activos financieros	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		G8- Activos financieros	6.030.771,00	7.382.723,41	7.774.007,75	5,30%
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	-100,00%	G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00		G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	
TOTAL GASTOS (ORN)	184.500.000,00	211.985.414,85	210.723.086,31	-0,60%	TOTAL GASTOS (ORN)	9.935.341,06	9.736.634,24	10.465.600,14	7,49%	TOTAL GASTOS (ORN)	249.713,83	263.041,31	263.041,31	0,00%	TOTAL GASTOS (ORN)	194.685.054,89	221.985.090,40	221.451.727,76	-0,24%
Resultado presupuestario	0,00	-5.112.857,18	0,00		Resultado presupuestario	0,00	198.706,82	0,01		Resultado presupuestario	0,00	0,00	0,00		Resultado presupuestario	0,00	-4.914.150,36	0,01	-100,00%
Ingresos corrientes	184.330.222,75	206.349.381,50	209.902.288,61	1,72%	Ingresos corrientes	9.935.341,06	9.935.341,06	10.465.600,15	5,34%	Ingresos corrientes	249.713,83	263.041,31	263.041,31	0,00%	Ingresos corrientes	194.515.277,64	216.547.763,87	220.630.930,07	1,89%
Gastos corrientes	150.788.990,78	153.536.107,58	156.799.970,23	2,13%	Gastos corrientes	9.435.341,06	9.612.862,41	9.651.376,84	0,40%	Gastos corrientes	248.092,82	263.041,31	263.041,31	0,00%	Gastos corrientes	160.472.424,66	163.412.011,30	166.714.388,38	2,02%
Ahorro bruto	33.541.231,97	52.813.273,92	53.102.318,38	0,55%	Ahorro bruto	500.000,00	322.478,65	814.223,31	152,49%	Ahorro bruto	1.621,01	0,00	0,00	#DIV/0!	Ahorro bruto	34.042.852,98	53.135.752,57	53.916.541,69	1,47%
% Ahorro bruto/ingresos corrientes	18,20%	25,59%	25,3%	-1,13%	% Ahorro bruto/ingresos corrientes	5,03%	3,25%	7,78%	139,38%	% Ahorro bruto/ingresos corrientes	0,65%	0,00%	0,00%	#DIV/0!	% Ahorro bruto/ingresos corrientes	17,50%	24,54%	24,44%	-0,41%
Ingresos de capital	56.527,25	304.204,35	305.853,66	0,54%	Ingresos de capital	0,00	0,00	0,00		Ingresos de capital	0,00	0,00	0,00		Ingresos de capital	56.527,25	304.204,35	305.853,66	0,54%
Gastos de capital	27.680.238,22	51.066.583,86	46.149.108,33	-9,63%	Gastos de capital	500.000,00	123.771,83	814.223,30	557,84%	Gastos de capital	1.621,01	0,00	0,00	#DIV/0!	Gastos de capital	28.181.859,23	51.190.355,69	46.963.331,63	-8,26%
Superávit/déficit de capital	-27.623.710,97	-50.762.379,51	-45.843.254,67	-9,69%	Superávit/déficit de capital	-500.000,00	-123.771,83	-814.223,30	557,84%	Superávit/déficit de capital	-1.621,01	0,00	0,00	#DIV/0!	Superávit/déficit de capital	-28.125.331,98	-50.886.151,34	-46.657.477,97	-8,31%
Ingresos no financieros (INF)	184.386.750,00	206.653.585,85	210.208.142,27	1,72%	Ingresos no financieros (INF)	9.935.341,06	9.935.341,06	10.465.600,15	5,34%	Ingresos no financieros (INF)	249.713,83	263.041,31	263.041,31	0,00%	Ingresos no financieros (INF)	194.571.804,89	216.851.968,22	220.936.783,73	1,88%
Gastos no financieros (GNF)	178.469.229,00	204.602.691,44	202.949.078,56	-0,81%	Gastos no financieros (GNF)	9.935.341,06	9.736.634,24	10.465.600,14	7,49%	Gastos no financieros (GNF)	249.713,83	263.041,31	263.041,31	0,00%	Gastos no financieros (GNF)	188.654.283,89	214.602.366,99	213.677.720,01	-0,43%
Ajuste SEC CNF	578.517,56	2.024.970,22	2.151.694,07		Ajuste SEC CNF	438.939,44	11.605,08	0,00		Ajuste SEC CNF	0,00	0,00	0,00		Ajuste SEC CNF	1.017.457,00	2.036.575,30	2.151.694,07	
Capacidad/necesidad de financiación (CNF)	6.496.038,56	4.075.864,63	9.410.757,78	130,89%	Capacidad/necesidad de financiación (CNF)	438.939,44	210.311,90	0,01	-100,00%	Capacidad/necesidad de financiación (CNF)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	Capacidad/necesidad de financiación (CNF)	6.934.978,00	4.286.176,53	9.410.757,79	119,56%
% CNF/ingresos no financieros	3,52%	1,97%	4,48%	127,41%	% CNF/ingresos no financieros	4,42%	2,12%	0,00%	-100,00%	% CNF/ingresos no financieros	0,00%	0,00%	0,00%	#DIV/0!	% CNF/ingresos no financieros	3,56%	1,98%	4,26%	115,15%
Regla de gasto (RG)	2,90%	2,90%	3,00%		Regla de gasto (RG)	2,90%	2,90%	3,00%		Regla de gasto (RG)	2,90%	2,90%	3,00%		Regla de gasto (RG)	2,90%	2,90%	3,00%	
Gasto computable RG liquidación ejercicio_ t (GC_t)-IFS_t	158.082.373,96	207.904.276,54	204.602.691,44		Gasto computable RG liquidación ejercicio_ t (GC_t)-IFS_t	9.817.627,64	9.723.529,16	9.814.422,57		Gasto computable RG liquidación ejercicio_ t (GC_t)-IFS_t	249.706,56	266.587,84	263.041,31		Gasto computable RG liquidación ejercicio_ t (GC_t)-IFS_t	168.149.708,16	217.894.393,54	214.680.155,32	
GNF máximo ajustado a Estabilidad Presupuestaria	184.965.267,56	208.678.556,07	212.359.836,34		GNF máximo ajustado a Estabilidad Presupuestaria	10.374.280,50	9.946.946,14	10.465.600,15		GNF máximo ajustado a Estabilidad Presupuestaria	249.713,83	263.041,31	263.041,31		GNF máximo ajustado a Estabilidad Presupuestaria	195.589.261,89	218.888.543,52	223.088.477,80	
Límite GNF s/RG (LGNFRG)	158.622.576,98	179.711.387,50	214.557.213,39		Límite GNF s/RG (LGNFRG)	9.638.766,33	8.142.574,67	10.093.722,27		Límite GNF s/RG (LGNFRG)	189.698,37	205.326,37	257.697,17		Límite GNF s/RG (LGNFRG)	168.451.041,68	188.059.288,54	224.908.632,83	
Diferencia LGNFRG-GC_t-IFS_t	540.203,02	-28.192.889,04	9.954.521,95		Diferencia LGNFRG-GC_t-IFS_t	-178.861,31	-1.580.954,49	279.299,70		Diferencia LGNFRG-GC_t-IFS_t	-60.008,19	-61.261,47	-5.344,14		Diferencia LGNFRG-GC_t-IFS_t	301.333,52	-29.835.105,00	10.228.477,51	
Nuevo endeudamiento a l/p					Nuevo endeudamiento a l/p					Nuevo endeudamiento a l/p					Nuevo endeudamiento a l/p				
Deudas con e. financieras a final de año		0,00	0,00		Deudas con e. financieras a final de año					Deudas con e. financieras a final de año					Deudas con e. financieras a final de año	0,00	0,00	0,00	
Amortización anticipada					Amortización anticipada					Amortización anticipada					Amortización anticipada	0,00	0,00	0,00	
% Deuda financiera/ingresos corrientes		0,00%	0,00%		% Deuda financiera/ingresos corrientes	0,00%	0,00%			% Deuda financiera/ingresos corrientes	0,00%	0,00%			% Deuda financiera/ingresos corrientes	0,00%	0,00%	0,00%	
Límite legal endeudamiento		110,00%	110,00%		Límite legal endeudamiento	110,00%	110,00%			Límite legal endeudamiento	110,00%	110,00%			Límite legal endeudamiento	110,00%	110,00%	110,00%	



COMISIÓN DE ECONOMÍA, FACENDA, ESPECIAL DE CONTAS, PERSOAL E RÉXIME INTERIOR

Sesión ordinaria do 2 de setembro de 2021.

Preside: Antonio Leira Piñeiro

Deputados/as

Asistentes:

Ángel García Seoane	AVV
Xosé Luis Penas Corral	BNG
Alberto Lema Suárez	MA
José Carlos Calvelo Martínez	PP
Manuel Taboada Vigo	PP
Martina Aneiros Barros	PP
Roberto Rodríguez Martínez	PP
Bernardo Fernández Piñeiro	PSOE
José Manuel Pequeño Castro	PSOE
María Milagros Castro Sánchez	PSOE

Non asisten:

Rosa Mª Gallego Neira	PP
-----------------------	----

Presentes:

Enrique Calvete Pérez (Tesoureiro)
José Manuel Pardellas Rivera (Interventor Xeral)
María Amparo Cristina Taboada Gil (Oficial Maior)

Secretaría: María José Vázquez Sesmonde

Examinado o expediente do asunto que se indica a continuación:

Dación de conta das liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio 2022.

Dáse conta das liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio 2022, de aprobación pola Presidencia.

O presidente: Antonio Leira Piñeiro (asinado dixitalmente)

A secretaria: María José Vázquez Sesmonde (asinado dixitalmente)



JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA, secretario xeral da Deputación Provincial da Coruña.

CERTIFICA: Que o PLENO DA CORPORACIÓN da Deputación Provincial de A Coruña, na sesión ordinaria celebrada o 10 de setembro de 2021, tomou coñecemento do seguinte:

14. Dación de conta das liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio 2022.

Dáse conta das liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio 2022, de aprobación pola Presidencia.

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.

O secretario: José Luis Almau Supervía (asinado dixitalmente)

O presidente: Valentín González Formoso (asinado dixitalmente)