

LIÑAS FUNDAMENTAIS DOS ORZAMENTOS DO EXERCICIO 2024.

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

INFORME

Asunto: Liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio 2024

Legislación 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 legislativo 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 26 de xullo de 2022 no que se suspenden os obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda pública correspondente ao exercicio 2023

Tamén tivéronse en conta os seguintes documentos:

- Actualización do programa da estabilidade do Reino de España 2023-2026, elaborado polo Ministerio de Economía
- Informe de 11 de maio do 2023 sobre a Actualización do programa de estabilidade do Reino de España 2023-2026, da Autoridade independente de responsabilidade fiscal (AIReF)

- Boletín económico do Banco de España do 19 de xuño de 2023 sobre as Proxeccións macroeconómicas de España 2023-2025
- 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 2024 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 regula 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.

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 e do Consorcio provincial da loita contra o lume, e o consolidado de ámbolos dous para o exercicio 2024 que se achega a este informe. Como a Axencia provincial da enerxía (FAEPAC) esta nun proceso de disolución e liquidación, non se fixo ningunha previsión sobre a mesma para ese exercicio.

A metodoloxía aplicada foi a que sigue.

Primeiro se tiveron en conta os plans orzamentarios a medio prazo 2023-2026, 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 2023 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 2023.

As previsións de ingresos pola cesión dos rendementos recadatorios dos impostos estatais e polo Fondo complementario de financiamento para o exercicio 2024 son os previstos na anualidade 2024 do devandito plan a medio prazo e logo dun axuste segundo os importes que se están a recibir mensualmente e da prevista moderación da actividade económica no exercicio 2024 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 2024. 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 2023, mais o incremento do 3,60 por 100, correspondente ao Índice armonizado de prezos do consumo 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.

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 2024 no plan a medio prazo, logo de axustar o seu importe para ter presente a perda do dinamismo da actividade económica no exercicio 2024 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 3,20 por 100 no 2024, aínda que esta tamén en suspenso esa regra.

No exercicio 2024, 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 orzamentario no 2024.

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 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. No anexo figuran os datos da Deputación e do Consorcio e o consolidado que resulta de agregar todos os entes.

LIMITE DO GASTO NON FINANCIERO (CONSOLIDADO)

No exercicio do 2024 haberá un gasto non financeiro máximo (GNF) e total como sigue:

Exercicio	2024
GNF	244.299.972,92
Gasto total	246.844.547,32

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 2024:

Exercicio	2024
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 2024, 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 2024, 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: 2023000033147

**RESOLUCION POLA QUE SE APROBAN AS LIÑAS FUNDAMENTAIS DOS
ORZAMENTOS DO EXERCICIO 2024**

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

I. ANTECEDENTES

As Corporacións locais están suxeitas ao establecido na Lei orgánica de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira segundo indica o seu artigo 2.1. Engadindo no artigo 4.2 que se entenderá por sostibilidade 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 do Ministerio de Facenda e Función Pública 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 2024

Para dar cumprimento a estas obrigas legais fixéronse as liñas fundamentais dos orzamentos desta Deputación e do Consorcio Provincial Contraincendios e Salvamento da Coruña e o consolidado de todos eles para o exercicio 2024. 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 2024 haberá un gasto non financeiro máximo e total como segue:

Exercicio	2024
Gasto non financeiro	244.299.972,92
Gasto total	246.844.547,32

IV.- OBXECTIVOS DA DÉBEDA PÚBLICA PROVINCIAL

Consonte ao disposto na disposición final trixésima primeira dos Orzamentos xerais do Estado para o ano 2013 e o artigo 53 do Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, 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 2024:

Exercicio	2024
Débeda coas entidades financeiras ao final do ano sen previsión inicial	0,00
Débeda coas entidades financeiras ao final do ano sen previsión axustada	0,00
Amortización anticipada	0,00
Débeda total	0,00
Porcentaxe de 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 2024

Exercicio	2024
Gasto non financeiro	244.299.972,92
Gasto total	246.844.547,32

Segundo: Fixar os obxectivos da débeda provincial que seguen:

Exercicio	2024
Débeda coas entidades financeiras ao final do ano sen previsión inicial	0,00
Débeda coas entidades financeiras ao final do ano sen previsión axustada	0,00
Amortización anticipada	0,00
Débeda total	0,00
Porcentaxe de débeda financeira/ingresos correntes liquidados	0,00

Terceiro: Dar conta desta Resolución á Comisión informativa de facenda, especial de contas, recursos humanos e avance dixital 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 2024, 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 2024, 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.

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

Sesión constitutiva do 7 de setembro de 2023.

Preside: José Ramón Rioboo Castro

Deputados/as

Asistentes:

Ángel García Seoane	AVV
Avia Veira González	BNG
Xosé Luis Penas Corral	BNG
Izaskun García Gorostizu	PP
José Manuel Caamaño López	PP
María Del Mar Méndez Vilela	PP
María Jesús Novo Gómez	PP
Miguel Lorenzo Torres	PP
Cristina Capelán Cancelo	PSOE
Eudoxia María Neira Fernández	PSOE
José Manuel Lage Tuñas	PSOE

Presentes:

Enrique Calvete Pérez (Tesoureiro)
José Manuel Pardellas Rivera (Interventor Xeral)

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 2024.

Dáse conta das liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio 2024, de aprobación pola Presidencia.

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 15 de setembro de 2023, deuse conta do seguinte asunto:

29. Dación de conta das liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio 2024.

Dáse conta das liñas fundamentais dos orzamentos do exercicio 2024, 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.

A secretaria xeral: Amparo Taboada Gil (asinado dixitalmente)

O presidente: Valentín González Formoso (asinado dixitalmente)