

ESTADO DE EXECUCIÓN ORZAMENTARIA CORRESPONDENTE AO PRIMEIRO TRIMESTRE DO 2024 E PROXECCIÓN A 31/12/2024

- *Proposta da Presidencia.*
- *Informe de Intervención.*
- *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

ASUNTO: Informe sobre o estado de execución orzamentaria e proposta de acordo. (Situación a 31/03/2024 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:

- 1ª) 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€.
- 2ª) 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).

3ª) 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 €.

4ª) 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 31 de marzo tramitáronse, aprobáronse e contabilizáronse 7 Expedientes de modificación de crédito, o detalle se expresa 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 €
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	723.92: 351.308,11
2024000013210 (TC 4)	14/03/2024	19/03/2024	4.772.672,02		

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

A Lei orgánica 9/2013, do 20 de decembro de control da débeda comercial no sector público establece:

1º.-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”

2º.-Na súa Disposición final terceira recolle unha modificación da Lei 19/2013, do 9 de decembro de transparencia, acceso á información e bo goberno, para engadir, ás infraccións en materia de xestión económico-orzamentaria tipificadas no seu artigo 28, dous novos parágrafos:

«f) O incumprimento da obrigación de destinar integramente os ingresos obtidos por riba dos previstos no orzamento á redución do nivel de débeda pública de conformidade co establecido no artigo 12.5 da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira e o incumprimento da obrigación do destino do superávit orzamentario á redución do nivel de endebedamento neto nos termos dispostos no artigo 32 e a disposición adicional sexta da citada lei.

n) A non adopción no prazo establecido do acordo de non dispoñibilidade ao que se refiren os artigos 20.5.a) e 25 da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, así como a non constitución do depósito disposto no citado artigo 25 da mesma lei, cando así se solicitou.»

Posteriormente aprobouse o “Real decreto-lei 2/2014, do 21 de febreiro, polo que se adoptan medidas urxentes para reparar os danos causados nos dous primeiros meses de 2014 polas tormentas de vento e mar na fachada atlántica e a costa cantábrica”, cuxa disposición final primeira modifica o Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2014, no sentido de engadir unha nova disposición final décimo sexta para concretar os requisitos dos “investimentos financiamento sustentable” que poden financiarse con superávit orzamentario para os efectos do disposto na Disposición adicional sexta da Lei

orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, modificada polo Real decreto-lei 27/2020 de 4 de agosto, polo que se prorroga para o 2020 o destino do superávit das entidades locais para financiar investimentos financeiramente sustentables, medidas de apoio ás entidades locais e outras formas de xestión orzamentaria de carácter extraordinario e urgente.

“Artigo 2. Modificación do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo

Modifícanse os números 1 e 2 da disposición adicional décimo sexta do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, que quedan redactados nos seguintes termos:

"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, i 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, requirírase 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-financeiro 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."

Deixouse sen efecto a prórroga aplicable para o 2020 do destino do superávit das entidades locais para financiar investimentos financeiramente sustentables por resolución do 10 de setembro de 2020, que publicou o acordo do Congreso dos deputados polo que se derroga o Real decreto Lei 27/2020, de 4 de agosto.

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)

O 22 de setembro de 2021 o Congreso dos Deputados apreciou, por maioría absoluta dos seus membros, que se está sufrindo unha pandemia, o que supón unha situación de emerxencia extraordinaria que motiva a suspensión das regras fiscais, requisito que establece o artigo 11.3 da LOEOeSF, e con carácter mais xeral o artigo 135.4 da Constitución.

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 €.

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 incumprimento 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 11.168.003,40 €."
- 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.
- A situación da Tesourería provincial ilústrase no arqueo a 31 de marzo que expresa unhas existencias en fondos líquidos de 333.875.771,92 €.
- 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 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

- No Orzamento do exercicio 2024 consígnase 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 31 de marzo 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 incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria ao longo do exercicio, coas estimacións deducidas do presente expediente, por importe de 11.168.003,40 € tal e como se recolle no citado Anexo I.

Considerar que non é necesario nin procedente no momento presente formular un Plan económico-financieiro sobre os ingresos e gastos definitivos previstos para o exercicio 2024, aínda que as previsións actuais permiten estimar o incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, porque se trata de estimacións previas e porque a orixe do posible incumprimento é o financiamento de novos gastos con remanente de tesourería do exercicio 2023 que ten a natureza de recurso financeiro propio e que ten un fundamento contable real e efectivo.

En todo caso tomarase en consideración a causa do incumprimento citado e a situación económico-financeira xeral da Deputación e os restantes elementos descritos no apartado 2 do artigo 21 da reiterada LOEPeSF.

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)



**Deputación
DA CORUÑA**

SERVIZO DE ORZAMENTOS E ASISTENCIA
ECONÓMICA A CONCELLOS
SECCIÓN I

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

MARZO 2024



**Deputación
DA CORUÑA**

SERVIZO DE ORZAMENTOS
E ASISTENCIA ECONÓMICA
A CONCELLOS
Sección I

INFORME SOBRE O ESTADO DE EXECUCIÓN ORZAMENTARIA A 31 DE MARZO 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 31 de marzo 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 31/03/2024 (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 31 de marzo 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 31/03/2024 e proxección a 31/12/2024
 - b. Obxectivo da regra de gasto con información orzamentaria a 31/03/2024 e estimación a 31/12/2024
5. Acta de arqueo a 31/03/2024

RESUMO DA INFORMACIÓN ACHEGADA

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

1. Execución orzamentaria a 31 de marzo 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 7,58 % en 2024 fronte a un 4,67% en 2023.
 - b. *Orzamento de ingresos*: En relación co orzamento de ingresos, os niveis de execución foron inferiores aos realizados no mesmo período no exercicio 2023, o 27,87 % en 2024 fronte a un 30,85 % 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 45,35 % 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 88,19 % 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 31 de marzo, reflectidas no arqueo contable, ascenden a 333.875.771,92 €

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera

(asinado dixitalmente)

1. ESTADOS DE EXECUCIÓN ORZAMENTARIA A 31/03/2024 (RESUMOS POR CAPÍTULO)

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

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2023 HASTA 31/3/2023

[illegible]

PRESUPUESTO DE GASTOS 2024

Fecha Obtención 01/04/2024 13:12:42

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2024 HASTA 31/3/2024

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1794202479S9-PJMMH07S923 19F6B310102E859213653C3CF2660AC) 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.

PRESUPUESTO DE GASTOS 2023

Fecha Obtención 04/04/2023 10:07:32

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2023 HASTA 31/3/2023

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1628561_HPV29-FZIFE-DH4H9_8FE8EB05F4260172891965A9F9FE98E3AC3A3026) 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.

FIRMAS

El documento ha sido firmado o aprobado por :

- 1.- Jefe/a Negociado Contabilidad Fin., Plaria y Op. No presupuestarias de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 2.- Jefe/a Servicio Contabilidad de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 3.- Interventor General de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 4.- Presidente de DEPUTACIÓN DA CORUÑA

ESTADO

FIRMADO

04/04/2024 13:32

Código para validação: **EHXCV-ZZSSU-T10J2**

Fecha de emisión: 10 de Abril de 2024 a las 14:32:29

Página 1 de 1

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2024

Fecha Obtención 01/04/2024 10:55:47

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2024 HASTA 31/3/2024

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1794043 EHXCV-ZZSSU-L10J2 E4606/42C9CE3B/8F8509359AD8/720/F8112/Df) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FirmADOC. 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.

Código para validación: **QOZ8V-52OP7-FCNP8**
 Fecha de emisión: **13 de Abril de 2023 a las 12:38:54**
Página 1 de 1

FIRMAS

El documento ha sido firmado o aprobado por :

- 1.- Jefe/a Negociado Contabilidad Fin., Prioria y Op. No presupuestarias de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 2.- Jefe/a Servicio Contabilidad de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 3.- Vicententor de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 4.- Presidente de DEPUTACIÓN DA CORUÑA

ESTADO

FIRMADO
10/04/2023 13:13

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2023

Fecha Obtención 04/04/2023 11:02:36

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2023 HASTA 31/3/2023

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1628695 Q0287-CNP8 0545B430F3E908F46627966CB010D034948D9A9) 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.

Código para validación: OCAF0-F18LY-1VXGD
Fecha de emisión: 10 de Abril de 2024 a las 14:33:43
Página 1 de 1

FIRMAS

El documento ha sido firmado o aprobado por :
 1.- Jefe/a Negociado Contabilidad Fra., Potaría y Op. No presupuestarias de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
 2.- Jefe/a Servicio Contabilidad de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
 3.- Interventor General de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
 4.- Presidente de DEPUTACIÓN DA CORUÑA

ESTADO

FIRMADO
04/04/2024 13:34

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2024

Fecha Obtención 01/04/2024 11:14:16

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2024 HASTA 31/3/2024

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1794089 OCCAF-0-F18LY-1VXGD 48140A82B7DB97CE9555EDDDA581D8A87029B5A3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está Firmadoc. 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.

Código para validación: X121A-B5MC1-P3QPH
Fecha de emisión: 13 de Abril de 2023 a las 12:51:46
Página 1 de 1

FIRMAS

El documento ha sido firmado o aprobado por :

- 1.- Jefe/a Negociado Contabilidad Fin., Plena y Op. No presupuestarias de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 2.- Jefe/a Servicio Contabilidad de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 3.- Vicentenvor de DEPUTACION DA CORUNA
- 4.- Presidente de DEPUTACION DA CORUNA

ESTADO

FIRMADO
10/04/2023 13:16

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE INGRESOS

2023

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2023

HASTA 31/3/2023

Fecha Obtención

05/04/2023

10:34:53

Pág.

1

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1629367 X121A-B5MCM1-PC3QP 03AC54059595F77EACBC36665949693627C7CBB2B) 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

31/3/2024

Fecha Obtención

01/04/2024

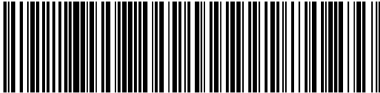
13:45:40

Pág.

1

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1794244 RPAH-NXXCYC-O-FOBQ-EC989E558145F76F8D6A4B4478342) 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.



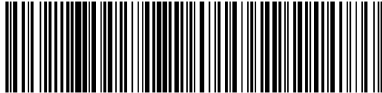
Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1794246 SOVVF-RRZZN-00UQR CF76E2917B1CD7347E4F0B6151A6A93C80DE7146F) generada con la aplicación de verificación web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención 01/04/2024
Pág. 1

EJERCICIOS CERRADOS (RESUMEN GENERAL POR CAPÍTULOS)
OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS DESDE 1/1/2024 HASTA 31/3/2024

Capitulo	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		482.474,79	56.736,48
4	TRANSFERENCIAS CORRENTE	763.638,58		763.638,58		648.450,58	115.188,00
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		320.466,47	4.521,60
Total General		2.830.230,17		2.830.230,17		2.438.273,60	391.956,57



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1794229 GA89Z-ZGVGX-U6C4Q 1A39251B81EB81AFA156AA1355F91C8F5FEF9AE6B) 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 CAPÍTULOS)
EJECUCIÓN DE PRESUPUESTOS CERRADOS DESDE 1/1/2024 HASTA 31/3/2024

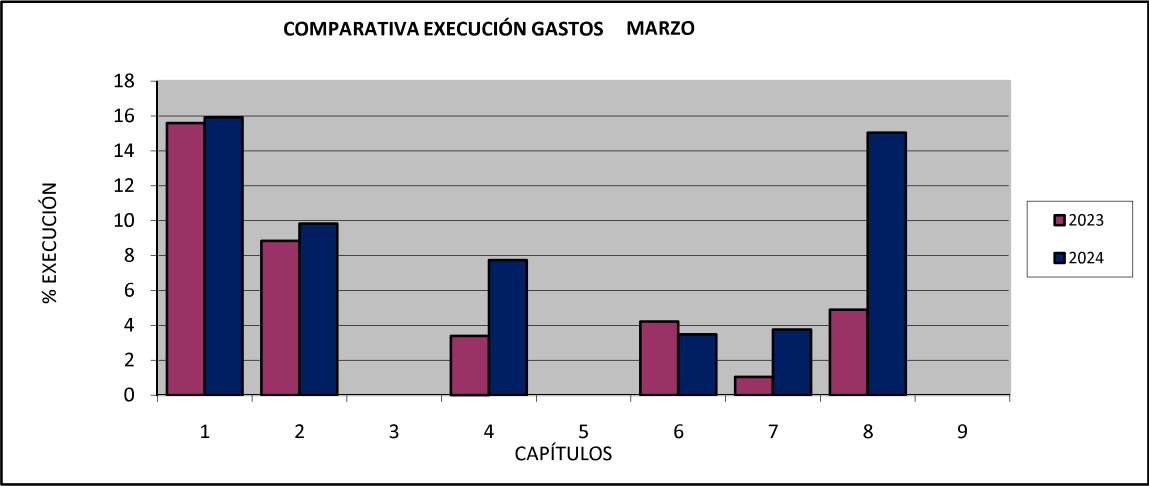
Fecha Obtención 01/04/2024
Pág. 1

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	DERECHOS CANCELADOS				TOTAL DERECHOS CANCELADOS	RECAUDACIÓN	PENDIENTE DE COBRO
		COBROS EN ESPECIE	INSOLVENCIAS	PRESCRIPCIONES	OTRAS CAUSAS			
1	IMPOSTOS DIRECTOS						1.943.335,17	786.961,06
2	IMPOSTOS INDIRECTOS						1.453.161,38	
3	TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS						169.812,99	932.296,10
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES						15.426.456,66	
5	INGRESOS PATRIMONIAIS							3.966,94
6	ALLEAMENTO DE INVESTIMENTOS REAIS						22.777,48	1.415.802,55
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						164.050,94	1.811.199,45
Total General							19.179.594,62	4.950.226,10

1.b. ESTADOS COMPARATIVOS DA EXECUCIÓN ORZAMENTARIA DE EXERCICIO CORRENTE A 31 DE MARZO
EXERCICIOS 2023 E 2024

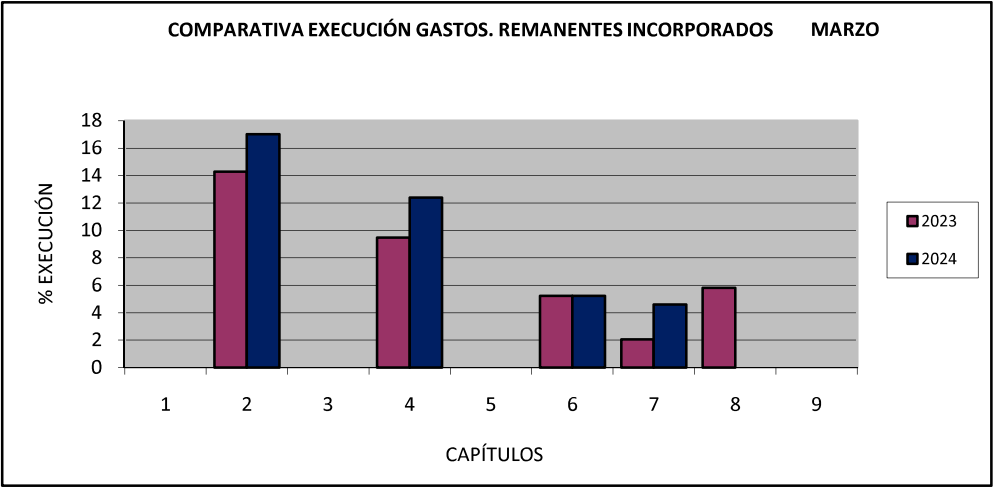
COMPARATIVA 2023 - 2024. EXECUCIÓN MARZO
ORZAMENTO DE GASTOS

CAPÍTULOS	EXERCICIO 2023			EXERCICIO 2024			VARIACIÓN % EXECUCIÓN
	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% Execución	CREDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% Execución	
1.- GASTOS DE PERSOAL	55.217.847,06	8.616.921,37	15,61	57.795.780,93	9.204.899,70	15,93	0,32
2.- GTOS.BENS CORRENTES E SERVIZOS	54.459.415,88	4.811.974,58	8,84	58.184.884,06	5.726.099,94	9,84	1,01
3.- GASTOS FINANCEIROS	107.107,18	-	0,00	75.000,00	-	0,00	0,00
4.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	111.034.827,62	3.764.296,65	3,39	113.864.887,33	8.819.101,84	7,75	4,36
5.- FONDO DE CONTINXENCIA E OU. IMPREVISTOS	4.143.000,00	-	-	4.440.000,00	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS CORRENTES	224.962.197,74	17.193.192,60	7,64	234.360.552,32	23.750.101,48	10,13	2,49
6.- INVESTIMENTOS REAIS	73.704.791,01	3.115.840,22	4,23	62.715.046,64	2.183.104,80	3,48	-0,75
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	176.499.161,63	1.851.482,92	1,05	90.444.499,77	3.406.598,09	3,77	2,72
8.- ACTIVOS FINANCEIROS	5.815.923,34	285.411,68	4,91	536.781,00	80.810,08	15,05	10,15
9.- PASIVOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	256.019.875,98	5.252.734,82	2,05	153.696.327,41	5.670.512,97	3,69	1,64
TOTAIS	480.982.073,72	22.445.927,42	4,67	388.056.879,73	29.420.614,45	7,58	2,91



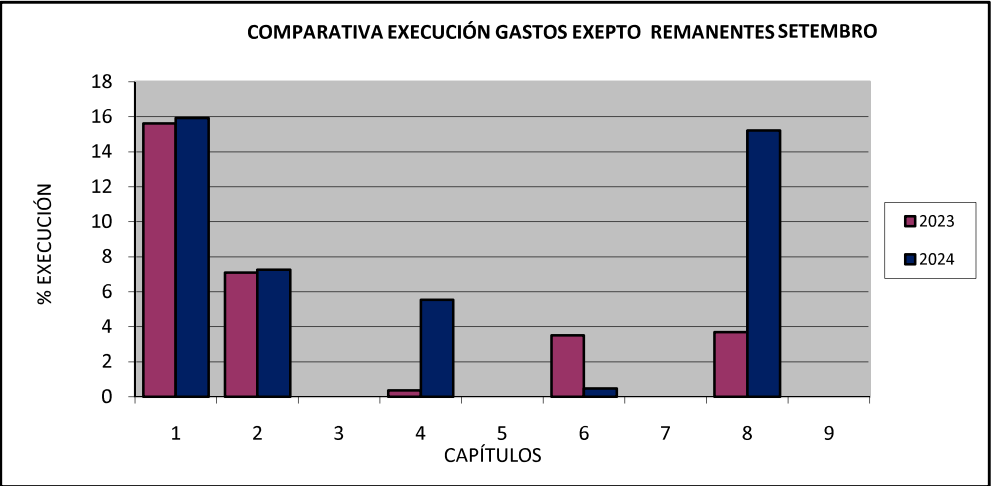
COMPARATIVA 2023 - 2024. EXECUCIÓN MARZO
ORZAMENTO DE GASTOS. REMANENTES INCORPORADOS

CAPÍTULOS	EXERCICIO 2023			EXERCICIO 2024			VARIACIÓN % EXECUCIÓN
	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIONES RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIONES 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	1.879.128,80	14,29	15.401.116,13	2.621.833,86	17,02	2,73
3.- GASTOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
4.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	36.823.658,37	3.491.038,33	9,48	36.567.886,02	4.534.559,75	12,40	2,92
5.- FONDO DE CONTINXENCIA E OUTROS IMPREVISTOS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS CORRENTES	50.013.150,09	5.370.167,13	10,74	52.007.954,15	7.156.393,61	13,76	3,02
6.- INVESTIMENTOS REAIS	30.552.655,20	1.597.319,80	5,23	39.615.214,99	2.072.674,42	5,23	0,00
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	90.075.001,77	1.851.482,92	2,06	73.897.171,79	3.406.598,09	4,61	2,55
8.- ACTIVOS FINANCEIROS	3.330.289,63	193.567,02	5,81	6.010,00	-	0,00	-5,81
9.- PASIVOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	123.957.946,60	3.642.369,74	2,94	113.518.396,78	5.479.272,51	4,83	1,89
TOTAIS	173.971.096,69	9.012.536,87	5,18	165.526.350,93	12.635.666,12	7,63	2,45



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

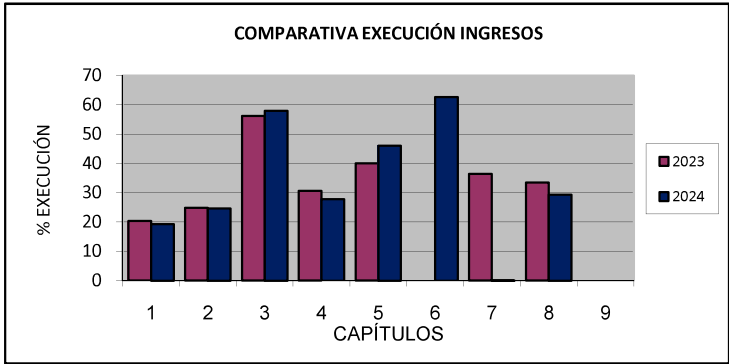
CAPÍTULOS	EXERCICIO 2023			EXERCICIO 2024			VARIACIÓN % EXECUCIÓN
	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	
1.- GASTOS DE PERSOAL	55.178.051,03	8.616.921,37	15,62	57.756.828,93	9.204.899,70	15,94	0,32
2.- GTOS.BENS CORRENTES E SERVIZOS	41.309.720,19	2.932.845,78	7,10	42.783.767,93	3.104.266,08	7,26	0,16
3.- GASTOS FINANCEIROS	107.107,18	-	0,00	75.000,00	-	0,00	-
4.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	74.211.169,25	273.258,32	0,37	77.297.001,31	4.284.542,09	5,54	5,17
5.- FONDO DE CONTINXENCIA E OUTROS IMPREVISTOS	4.143.000,00	-	-	4.440.000,00	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS CORRENTES	174.949.047,65	11.823.025,47	6,76	182.352.598,17	16.593.707,87	9,10	2,34
6.- INVESTIMENTOS REAIS	43.152.135,81	1.518.520,42	3,52	23.099.831,65	110.430,38	0,48	-3,04
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	86.424.159,86	-	0,00	16.547.327,98	-	0,00	0,00
8.- ACTIVOS FINANCEIROS	2.485.633,71	91.844,66	3,70	530.771,00	80.810,08	15,23	11,53
9.- PASIVOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	132.061.929,38	1.610.365,08	1,22	40.177.930,63	191.240,46	0,48	-0,74
TOTAIS	307.010.977,03	13.433.390,55	4,38	222.530.528,80	16.784.948,33	7,54	3,17



COMPARATIVA 2023 - 2024. EXECUCIÓN MARZO
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	4.727.996,45	20,31	23.747.335,79	4.591.499,35	19,33	-0,98
2.- IMPOSTOS INDIRECTOS	17.682.900,00	4.381.152,34	24,78	17.437.936,51	4.305.074,43	24,69	-0,09
3.- TAXAS E OUTROS INGRESOS	12.339.895,72	6.939.798,10	56,24	12.834.171,81	7.441.042,64	57,98	1,74
4.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	152.833.074,75	46.755.787,70	30,59	166.699.147,72	46.491.476,85	27,89	-2,70
5.- INGRESOS PATRIMONIAIS	313.600,00	125.480,78	40,01	6.713.700,00	3.096.461,62	46,12	6,11
TOTAL DE OPERACIÓNS CORRENTES	206.443.850,47	62.930.215,37	30,48	227.432.291,83	65.925.554,89	28,99	-1,50
6.- ALLEAMENTO DE INVESTIMENTOS REAIS	14.078,50	-	0,00	5.308,24	3.324,59	62,63	62,63
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13.646.868,71	4.966.788,56	36,40	9.150.771,78	7.503,80	0,08	-36,31
8.- ACTIVOS FINANCEIROS (*)	350.000,00	117.258,14	33,50	350.000,00	102.923,83	29,41	-4,10
9.- PASIVOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	14.010.947,21	5.084.046,70	36,29	9.506.080,02	113.752,22	1,20	-35,09
TOTAIS	220.454.797,68	68.014.262,07	30,85	236.938.371,85	66.039.307,11	27,87	-2,98

(*) 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	260.392.236,73	68.788.598,99
	RTGFA	135.039,31	135.039,31	-
	TOTAL	329.315.875,03	260.527.276,04	68.788.598,99
2024	RTGG	334.670.650,81	147.159.038,88	187.511.611,93
	RTGFA	3.959.469,00	3.959.469,00	-
	TOTAL	338.630.119,81	151.118.507,88	187.511.611,93

2. PROYECCIÓN DE EJECUCIÓN ORZAMENTARIA A 31/03/2024

PROXECCIÓN DA EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS EX.CORRENTE A 31-12-2024 PARTINDO DE DATOS REAIS DE EXECUCIÓN 31/03/2024

Cap.	Denominación	Créditos Definitivos a	Créditos Definitivos estimados a	Obrigaóns Recoñecidas a	Estimación inicial obrigaóns a 31/12	Obrigaóns Rec. Financiadas con Remanente de Tesourería		Estimación axustada a 31/12	Criterios de estimación inicial (A)
		31/03	31/12	31/03	(A)	(B)		(A) - (B)	
						Importe	Clave		
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS									
1	Todo excepto art.15 e 16	41.472.970,03	41.472.970,03	8.465.944,22	39.507.739,69	0,00		39.507.739,69	Rateo por 14 meses.(OR/9)*14
	Artigo 15	3.576.210,00	3.576.210,00	652.149,51	3.576.210,00	0,00		3.576.210,00	Créditos definitivos orzados
	Artigo 16	12.746.600,90	12.750.050,90	86.805,97	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	57.795.780,93	57.799.230,93	9.204.899,70	55.135.297,80	3.450,00		55.131.847,80	
2	Excepto Remanentes	42.783.767,93	48.600.338,11	3.104.266,08	24.514.010,54	2.934.327,06	(1)	21.579.683,48	% de execución tres últimos exercicios 50,44% s/CD aplicado 2024
	Remanentes incorporados	15.401.116,13	15.401.116,13	2.621.833,86	8.333.543,94	6.125.154,79	(1)	2.208.389,14	% de execución tres últimos exercicios 54,11% s/CI aplicado 2024
	TOTAL 2	58.184.884,06	64.001.454,24	5.726.099,94	32.847.554,48	9.059.481,86		23.788.072,62	
3	Gastos financeiros	75.000,00	108.016,59	0,00	108.016,59	33.016,59	(1)	75.000,00	Créditos definitivos orzados
	TOTAL 3	75.000,00	108.016,59	0,00	108.016,59	33.016,59		75.000,00	
4	Excepto Remanentes	77.297.001,31	84.340.480,52	4.284.542,09	47.770.448,17	3.988.832,42	(1)	43.781.615,74	% de execución tres últimos exercicios 56,64% s/CD aplicado 2024
	Remanentes incorporados	36.567.886,02	36.567.886,02	4.534.559,75	27.733.084,76	26.582.161,74	(1)	1.150.923,02	% de execución tres últimos exercicios 75,84% s/CI aplicado 2024
	TOTAL 4	113.864.887,33	120.908.366,54	8.819.101,84	75.503.532,92	30.570.994,16		44.932.538,76	
5	Fondo de Continxencia	4.440.000,00	4.440.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	Non dá lugar a Obrigaóns Rec. neste capítulo
	TOTAL 5	4.440.000,00	4.440.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
6	Excepto Remanentes	23.099.831,65	42.619.037,30	110.430,38	11.204.544,91	5.131.681,57	(1)	6.072.863,34	% de execución tres últimos exercicios 26,29% s/CD aplicado 2024
	Remanentes incorporados	39.615.214,99	39.615.214,99	2.072.674,42	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	62.715.046,64	82.234.252,29	2.183.104,80	23.572.415,03	14.776.146,69		8.796.268,34	
7	Transferencias de capital	90.444.499,77	162.631.902,72	3.406.598,09	35.713.965,84	32.067.569,93	(1)	3.646.395,91	% de execución tres últimos exercicios 21,96% s/CD aplicado 2024
	TOTAL 7	90.444.499,77	162.631.902,72	3.406.598,09	35.713.965,84	32.067.569,93		3.646.395,91	
TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS		387.520.098,73	492.123.223,31	29.339.804,37	222.880.782,66	86.510.659,22		136.370.123,44	
OPERACIÓNS FINANCEIRAS									
8	Anticipos ao persoal	536.781,00	536.781,00	80.810,08	536.781,00	0,00		536.781,00	Créditos definitivos orzados
	Plan de Aforro e investim.	0,00	742.700,09	0,00	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	Obrigaóns recoñecidas ata o momento
	Resto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
	TOTAL 8	536.781,00	1.279.481,09	80.810,08	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		536.781,00	1.279.481,09	80.810,08	862.826,34	326.045,34		536.781,00	
TOTAIS XERAIS		388.056.879,73	493.402.704,40	29.420.614,45	223.743.609,00	86.836.704,56		136.906.904,44	

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 31/03/2024

Cap.	Denominación	Previsións Definitivas a	Previsións Definitivas a	Dereitos Recoñecidos Netos a	Estimación inicial DR a	Recadación Líquida a	Estimación Inicial de RL a	Estimación a 31/12 Criterios SEC		Criterios de estimación inicial de (A) e (B)
		31/03	31/12	31/03	31/12 (A)	31/03	(B)	Importe	Clave	
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS										
1	IRPF	17.869.303,79	17.869.303,79	4.352.655,57	17.410.622,28	2.901.770,38	17.410.622,28	17.410.622,28		Prorrateo por 12 meses
	Recarga provincial	5.878.032,00	5.878.032,00	238.843,78	238.843,78	-3.660,42	5.878.032,00	6.332.258,52	(3)	Previsión definitiva orzada
	TOTAL 1	23.747.335,79	23.747.335,79	4.591.499,35	17.649.466,06	2.898.109,96	23.288.654,28	23.742.880,80		
2	Impostos indirectos	17.437.936,51	17.437.936,51	4.305.074,43	17.220.297,72	2.870.049,62	17.220.297,72	17.220.297,72	(1)	Prorrateo por 12 meses
	TOTAL 2	17.437.936,51	17.437.936,51	4.305.074,43	17.220.297,72	2.870.049,62	17.220.297,72	17.220.297,72		
3	Taxa Serv. Recadación	10.408.433,19	10.408.433,19	7.082.386,95	10.408.433,19	7.082.386,95	7.082.386,95	10.408.433,19		(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	Resto	2.425.738,62	2.425.738,62	358.655,69	2.425.738,62	217.592,31	2.425.738,62	2.595.551,61	(3)	Previsión definitiva orzada
	TOTAL 3	12.834.171,81	12.834.171,81	7.441.042,64	12.834.171,81	7.299.979,26	9.508.125,57	13.003.984,80		
4	Fondo Compl. Financiamento	160.788.851,90	160.788.851,90	39.483.447,45	157.933.789,80	24.056.990,79	144.341.944,74	144.341.944,74	(1)	Prorrateo 12 meses minorado liquidación negativa 2020/21
	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	5.596.711,98	5.596.711,98	212.106,87	212.106,87	212.106,87	212.106,87	212.106,87	(2)(*)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	Resto	313.583,84	313.583,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 4	166.699.147,72	166.699.147,72	46.491.476,85	164.941.819,20	31.065.020,19	151.349.974,14	151.349.974,14		
5	Xuros de contas	6.700.000,00	6.700.000,00	3.096.461,62	3.096.461,62	3.096.461,62	3.096.461,62	3.096.461,62		(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	Outros ingresos patrimoniais	13.700,00	13.700,00	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	6.713.700,00	3.096.461,62	3.096.461,62	3.096.461,62	3.096.461,62	3.096.461,62		
6	Venda de investimentos	0,00	0,00	1.350,18	0,00	1.350,18	1.350,18	18.805,18	(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	7.296,89	(2)+(3)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 6	5.308,24	5.308,24	3.324,59	1.974,41	3.324,59	3.324,59	26.102,07		
7	Fdos. Final UE e outr.Ad.Públicas	9.150.771,78	9.150.771,78	7.503,80	7.503,80	0,00	0,00	164.050,94	(3)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 7	9.150.771,78	9.150.771,78	7.503,80	7.503,80	0,00	0,00	164.050,94		
TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS		236.588.371,85	236.588.371,85	65.936.383,28	215.751.694,62	47.232.945,24	204.466.837,92	208.603.752,09		
OPERACIÓNS FINANCEIRAS										
8	Reintegros Anticipos persoal	350.000,00	350.000,00	102.923,83	102.923,83	102.022,33	350.000,00	350.000,00	(2)	Previsión definitiva orzada
	Remanente Tesourería	151.118.507,88	256.464.332,55	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 8	151.468.507,88	256.814.332,55	102.923,83	102.923,83	102.022,33	350.000,00	350.000,00		
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		151.468.507,88	256.814.332,55	102.923,83	102.923,83	102.022,33	350.000,00	350.000,00		
TOTAIS XERAIS		388.056.879,73	493.402.704,40	66.039.307,11	215.854.618,45	47.334.967,57	204.816.837,92	208.953.752,09		

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 31/03/2024

(*) 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

3. AVALIACIÓN DOS OBXECTIVOS DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

3.a. ESTABILIDADE ORZAMENTARIA CON DATOS REAIS A 31/03/2024 E PROYECCIÓN A 31/12/2024

	Diputación	Consortio contraincendios	Consolidado
I1- Impuestos directos	23.742.880,80	0,00	
I2- Impuestos indirectos	17.220.297,72	0,00	
I3- Tasas y otros ingresos	13.003.984,80	3.508.284,53	16.512.269,33
I4- Transferencias corrientes	151.349.974,14	8.532.287,03	159.882.261,17
I5- Ingresos patrimoniales	3.096.461,62	0,00	
I6- Enaj. de invers. Reales	26.102,07	0,00	
I7- Transferencias de capital	164.050,94	469.363,42	
I8- Activos financieros	350.000,00	0,00	
I9- Pasivos financieros	0,00	0,00	
Total ingresos	208.953.752,09	12.509.934,98	
Ingresos no financieros	208.603.752,09	12.509.934,98	221.113.687,07
G1- Gastos de personal	55.135.297,80	8.574.127,47	63.709.425,27
G2- Gastos en bienes y servicios	32.847.554,48	1.811.022,29	34.658.576,77
G3- Gastos financieros	108.016,59	1.100,00	109.116,59
G4- Transferencias corrientes	75.503.532,92	2.090.751,69	77.594.284,61
G5-Contingencias	0,00	0,00	0,00
G6- Inversiones reales	23.572.415,03	900.000,00	24.472.415,03
G7- Transferencias de capital	35.713.965,84	0,00	35.713.965,84
G8- Activos financieros	862.826,34	0,00	862.826,34
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00
Total gastos	223.743.609,00	13.377.001,45	237.120.610,45
Gastos no financieros	222.880.782,66	13.377.001,45	236.257.784,11

EVALUACION ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIA:

Ingresos no financieros	208.603.752,09	12.509.934,98	221.113.687,07
Gastos no financieros	222.880.782,66	13.377.001,45	236.257.784,11
Ajustes recaudación capítulo 1			0,00
Ajustes recaudación capítulo 2			0,00
Ajustes recaudación capítulo 3		-107.728,76	-107.728,76
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.:	986.857,58	0,00	986.857,58
Unión Europea	994.144,58		
Estado	0,00		
Comunidad Autonoma	-7.287,00		
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	3.109.027,17	-107.728,76	3.001.298,41
Ajustes por operaciones internas	0,00	0,00	0,00
Otros ajustes		-2.574,00	
Capacidad/necesidad financiación	-11.168.003,40	-977.369,23	-12.145.372,63

INCUMPLE OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	INCUMPLE OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	INCUMPLE OBJETIVO DE 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 1/1/2022	0,00	8.903,18	8.903,18
Saldo final cuenta PGC 413 AOD 31/12/2022	0,00	0,00	0,00
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2022	0,00	8.903,18	8.903,18
Saldo inicial cuenta PGC 413 AOD 1/1/2023	0,00	0,00	0,00
Saldo final cuenta PGC 413 AOD 31/12/2023	0,00	0,00	
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2023	0,00	0,00	0,00

3.b. OBXECTIVO DA REGRA DE GASTO CON INFORMACIÓN ORZAMENTARIA A 31/03/2024 E ESTIMACIÓN A 31/12/2024

	Diputación	Consortio contraingendios	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	2,60%	2,60%	2,60%
(GC2023-IFS2023)*(1+TRCPIB)	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	219.124.417,83	13.377.001,45	232.501.419,28
Diferencia límite Regla de Gasto y Gasto computable 2024	31.868.306,83	-2.003.025,88	29.865.280,95
% Incremento gasto computable 2024/2023	-10,43%	20,67%	-9,08%

CUMPLE REGLA DE
GASTO

SUPERA LIMITE
GASTO
COMPUTABLE

CUMPLE REGLA DE
GASTO

	Diputación	Consortio contraingendios	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 Avaluos			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 contraingendios	Consolidado
Gasto computable liq. 2024 (GC2024):			
Suma de las 1 a 7 de gastos ajustada por gastos financieros	222.880.782,66	13.377.001,45	236.257.784,11
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	-26.102,07	0,00	-26.102,07
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-26.102,07	0,00	-26.102,07
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local			0,00
(+/-) Ejecución de Avaluos			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	222.854.680,59	13.377.001,45	236.231.682,04
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación 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 Autónoma	0,00		0,00
Diputaciones			0,00
Otras Administraciones Públicas			0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación			0,00
Total gasto computable del ejercicio (GC2024)	219.124.417,83	13.377.001,45	232.501.419,28

Ajuste por gastos financieros:	
Intereses de demora (352)	

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

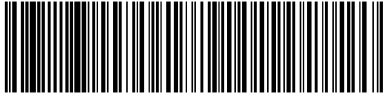
4. ACTA DE ARQUEO A 31/03/2024



ACTA DE ARQUEO	PRESUPUESTO	2024	Periodo desde	1/3	a 31/3
----------------	-------------	------	---------------	-----	--------

Existencia anterior al periodo	334.919.607,66
INGRESOS	
De Presupuesto.	20.630.140,76
Por operaciones no Presup.	1.019.293,47
Por Reintegros de Pago.	0,00
De Recursos de Otros Entes.	7.280.777,91
Por Movimientos Internos.	8.602.006,27
De Operaciones Comerciales	0,00
TOTAL INGRESOS	37.532.218,41
Suman Existencias + Ingresos	372.451.826,07
PAGOS	
De Presupuesto.	14.713.529,71
Por operaciones no Presup.	1.086.977,39
Por Devolución de Ingresos.	212.267,93
De Recursos de Otros Entes.	13.961.272,85
Por Movimientos Internos	8.602.006,27
De Operaciones Comerciales	0,00
Por diferencias de redondeo del Euro	0,00
TOTAL PAGOS	38.576.054,15
Existencias a fin del periodo	333.875.771,92





ACTA DE ARQUEO	PRESUPUESTO	2024	Periodo desde	1/3	a 31/3
----------------	-------------	------	---------------	-----	--------

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			5.000,00	955.946,98		955.946,98
109	CAIXABANK (ENT. COLA ES-59-21001453260200136695					723.339,99		723.339,99
112	ABANCA(DEV.EMBARG ES-30-20800000703110003311							5.000,00
113	SANTANDER (EMBARG ES-56-00496756062516139454					302.865,79		302.865,79
119	CAIXABANK (EMBARGO ES-54-21001453270200071649					142.940,33		142.940,33
125	SANTANDER (DOMIC. S ES-43-00496756012116139578					30.239,11		30.239,11
131	CAIXABANK (DOMIC. S ES-16-21001453290200136934					16.534,72		16.534,72
151	BBVA (ENT. COLAB. SE ES-12-01826244400712008411					403.769,44		403.769,44
152	BBVA (EMBARGOS CEN ES-42-01826244480011517517					114.172,69		114.172,69
153	BBVA (DOMIC.SERV.RE ES-24-01826244410011516729					18.611,31		18.611,31
166	ABANCA (ENT.COLAB.S ES-74-20800000733110001984					2.755.412,21		2.755.412,21
167	ABANCA (REST.EMBARG ES-34-20800000753110002509					547.114,73		547.114,73
168	ABANCA (DOMICILIAC ES-49-20800000723110002483					602.087,68		602.087,68
169	ABANCA (OFICINA CEN ES-28-20800000783110002858							
171	ABANCA (EMBARGOS D ES-42-20800000753110003044							
172	A BANCA (ZONA RECAU ES-28-20800388293110003125					43.767,70		43.767,70
173	A BANCA (ZONA RECAU ES-87-20800388213110003134					30.194,77		30.194,77



Fecha Obtención 03/04/2024 11:22:16

Pág. 3

ACTA DE ARQUEO PRESUPUESTO 2024 Periodo desde 1/3 a 31/3

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					44.098,69		44.098,69
175	A BANCA (ZONA RECAU ES-05-20800388273110003152					11.922,37		11.922,37
176	A BANCA (SERV.FINAN ES-63-20800388293110003465							
177	A BANCA (ZONA RECAD ES-19-20800388243110004599							
187	ABANCA (MOD 3 SANC ES-26-20800000703110003286							
188	CAIXABANK(MOD.3 SAN ES-52-21008685320200002877							
196	B.SABADELL(ENT.COL ES-32-00812135710001031607					451.089,77		451.089,77
197	B.SABADELL(REST.DO ES-22-00812135710001043912					3.044,25		3.044,25
203	ABANCA (PRESUPUEST ES-49-20800000713110000010	81.057.401,48	882.077,84	21.897.530,48	60.041.948,84	258.986,60	12.787.036,37	47.513.899,07
212	CAIXABANK (PRESUPU ES-96-21001453270200061290	24.923.467,96	22.198.705,04	13.994.929,27	33.127.243,73		10.332.912,87	22.794.330,86
214	SANTANDER (PRESUP ES-16-00496756082316139462	43.869.891,90	55.255.979,67	71.000.000,00	28.125.871,57	8.001.025,38		36.126.896,95
218	BBVA (PRESUPUESTOS ES-32-01826244410000178837	30.977.354,37	15.192.384,27	15.000.000,00	31.169.738,64	1.055.391,17	467.664,96	31.757.464,85
220	BBVA.-OPERATIVA(AN ES-06-01826244480200150864	5.930.681,60	36.778.652,48	32.452.656,68	10.256.677,40	18.347.441,93	13.439.166,93	15.164.952,40
223	BANCO DE SABADELL(ES-15-00812135780001017505	24.538.725,45	63.377.740,43	55.068.372,55	32.848.093,33	642.500,00	83.282,60	33.407.310,73
259	A BANCA(PSTD VIA V.C ES-20-20800388233110004339							
260	A BANCA (P.SUST.T.FO ES-82-20800388263110004240							
261	ABANCA8ECOSISTEMA D ES-87-20800388243110004151	142.770,27		9.619,50	133.150,77			133.150,77

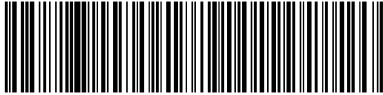


Fecha Obtención 03/04/2024 11:22:16

Pág. 4

ACTA DE ARQUEO PRESUPUESTO 2024 Periodo desde 1/3 a 31/3

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	20.143,49	79.856,51
263	A BANCA (PLAN FRAGA ES-92-20800388223110004062	1.489.122,10			1.489.122,10			1.489.122,10
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			1.500.000,00			1.500.000,00
266	A BANCA.- PROXECTO ES-39-20800000763110003437	142.839,10		44.760,47	98.078,63	500.000,00	86.124,77	511.953,86
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		40.000.000,00	25.000.000,00			25.000.000,00
439	A BANCA CORPORACIO ES-62-20800388203810002969							
440	BBVA(DEPOSITO PL F ES-04-01826244470411501048	65.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	65.000.000,00			65.000.000,00
441	BANCO SANTANDER(D ES-02-00496756053023013296		40.000.000,00		40.000.000,00			40.000.000,00
803	ABANCA (A.C.F.SERV. ES-69-20800000753110002849	11.149,71	1.839,94	5.353,43	7.636,22	42,01	1.764,26	5.913,97
805	ABANCA (A.C.F.PROTO ES-08-20800000743110002929	2.000,00			2.000,00			2.000,00
813	ABANCA (PAGOS JUST ES-08-20800000753110002492					10.282,19	10.282,19	
839	A BANCA (A.C.F.SERVI ES-68-20800000783110003302	3.457,81	73,60		3.531,41			3.531,41
841	A BANCA(A.C.F.SERV.C ES-82-20800000733110003295	4.730,87		4.231,13	499,74	1.409,27	60,13	1.848,88
846	ABANCA(ANTIC.CAJA F ES-35-20800000713110003366	9,57			9,57	488,14		497,71
847	A BANCA (ANTIC.CAJA F ES-21-20800000723110003375	204,01			204,01		200,00	4,01



ACTA DE ARQUEO	PRESUPUESTO	2024	Periodo desde	1/3	a 31/3
----------------	-------------	------	---------------	-----	--------

ORD.	Descripción del Ordinal Nº Cuenta	SALDO INICIAL	ANTERIOR		PERÍODO			EXISTENCIAS
			INGRESOS	PAGOS	E. INICIAL	INGRESOS	PAGOS	
848	A BANCA(ANTIC.CAJA F ES-25-20800000723110003400	4.469,08			4.469,08	1.130,92		5.600,00
849	A BANCA (ANTIC.CAJA F ES-77-20800000753110003384	424,22			424,22			424,22
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			325,78			325,78
868	CAJA ANTICIPO F.I. EMI							
869	CAJA ANTICIPO IES PU	95,99			95,99	200,00		295,99
870	CAJA ANTICIPO IES RO	490,43		488,14	2,29			2,29
875	CAJA ANTICIPO CAJA F	19,13			19,13			19,13
877	CAJA ANTICIPO CAJA F	2.868,59			2.868,59			2.868,59
890	CAJA. ANTICIPO CAJA F	14.450,29	5.353,43	10.635,16	9.168,56	1.764,26	42,01	10.890,81
891	CAJA PAGO A JUSTIFI							
893	CAJA ANTICIPO CAJA F							
901	FORMALIZACIÓN					218.593,48	151.563,04	67.030,44
	Totales	350.715.377,77	248.692.806,70	264.488.576,81	334.919.607,66	36.336.407,88	37.380.243,62	333.875.771,92



ACTA DE ARQUEO PRESUPUESTO 2024 Periodo desde 1/3 a 31/3

ESTADO DEMOSTRATIVO DEL ACTA DE ARQUEO

INGRESOS	INGRESOS BRUTOS	AJUSTES	INGRESOS LIQUIDOS
Existencia anterior al periodo	334.919.607,66		334.919.607,66
De Presupuesto de Ingresos, directos en Tesorería	20.416.653,48		20.416.653,48
Descontados en Pagos de Pto. Gastos	36.639,81	-36.639,81	0,00
Descontados en Pagos No Presupuestarios	0,00	0,00	0,00
Descontados en Pagos por Dev. Ingresos	176.847,47	-176.847,47	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	99.008,43		99.008,43
Descontados en Pagos de Pto. Gastos	920.272,25	-920.272,25	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
Ingresos de IVA Repercutido Deducible	12,79		12,79
Aplicaciones Provisionales de Ingresos	0,00		0,00
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	7.280.777,91	-62.051,00	7.218.726,91
Aplicaciones Definitivas de Recursos de Otros Entes	0,00	0,00	0,00
Por Movimientos Internos de Tesorería	8.602.006,27		8.602.006,27
De Operaciones Comerciales	0,00		0,00
	Descuentos en Reintegros	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	37.532.218,41	-1.195.810,53	36.336.407,88
Suman Existencias más INGRESOS	372.451.826,07		371.256.015,54



ACTA DE ARQUEO	PRESUPUESTO	2024	Periodo desde	1/3	a 31/3
----------------	-------------	------	---------------	-----	--------

ESTADO DEMOSTRATIVO DEL ACTA DE ARQUEO

PAGOS	PAGOS BRUTOS	AJUSTES	PAGOS LIQUIDOS
De Presupuesto, directos de Tesorería	14.713.529,71		14.713.529,71
De Operaciones No Presupuestarias, directos en Tesorería	1.086.977,39		1.086.977,39
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	212.267,93		212.267,93
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	13.961.272,85		13.961.272,85
Por Movimientos Internos de Tesorería	8.602.006,27		8.602.006,27
De Operaciones Comerciales	0,00		0,00
	Descuentos en Pagos	-1.195.810,53	-1.195.810,53
TOTAL PAGOS	38.576.054,15	-1.195.810,53	37.380.243,62
Existencias a fin del periodo	333.875.771,92		333.875.771,92

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

Sesión ordinaria do 23 de maio de 2024.

Preside: José Ramón Rioboo Castro

Deputados/as

Asistentes:

Ángel García Seoane	AVV
Avia Veira González	BNG
Xosé Luis Penas Corral	BNG
Diana Piñeiro Fernández	PP
Izaskun García Gorostizu	PP
José Manuel Caamaño López	PP
María Del Mar Méndez Vilela	PP
Miguel Lorenzo Torres	PP
José Manuel Lage Tuñas	PSOE
María Del Mar García Vidal	PSOE
Rosa Ana García López	PSOE

Presentes:

Enrique Calvete Pérez (Tesoureiro)
Marcial Rodríguez Toajas (Interventor adxunto)
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 marzo de 2024 e proxección a 31/12/2024.

PRIMEIRO.- Dar conta do informe sobre o estado de execución orzamentaria a 31 de marzo 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 incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria ao longo do exercicio, coas estimacións deducidas do presente expediente, por importe de 11.168.003,40 € tal e como se recolle no citado Anexo I.

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, aínda que as previsións actuais permiten estimar o incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, porque se trata de estimacións previas e porque a orixe do posible incumprimento é o financiamento de novos gastos con remanente de tesourería do exercicio 2023 que ten a natureza de recurso financeiro propio e que ten un fundamento contable real e efectivo.

En todo caso tomarase en consideración a causa do incumprimento citado e a situación económico-financeira xeral da Deputación e os restantes elementos descritos no apartado 2 do artigo 21 da reiterada LOEPeSF.

CUARTO.- Informar periodicamente ao Pleno sobre o estado de execución orzamentaria dos ingresos e gastos previstos e formular, cando cumpira, 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)

MIGUEL IGLESIAS MARTÍNEZ, secretario accidental da Deputación Provincial da Coruña.

CERTIFICA: Que no PLENO DA CORPORACIÓN da Deputación Provincial de A Coruña, na sesión ordinaria celebrada o 31 de maio de 2024, deuse conta do seguinte asunto:

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

PRIMEIRO.- Dar conta do informe sobre o estado de execución orzamentaria a 31 de marzo 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 incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria ao longo do exercicio, coas estimacións deducidas do presente expediente, por importe de 11.168.003,40 € tal e como se recolle no citado Anexo I.

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, aínda que as previsións actuais permiten estimar o incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, porque se trata de estimacións previas e porque a orixe do posible incumprimento é o financiamento de novos gastos con remanente de tesourería do exercicio 2023 que ten a natureza de recurso financeiro propio e que ten un fundamento contable real e efectivo.

En todo caso tomarase en consideración a causa do incumprimento citado e a situación económico-financeira xeral da Deputación e os restantes elementos descritos no apartado 2 do artigo 21 da reiterada LOEPeSF.

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.

O secretario accidental: Miguel Iglesias Martínez (asinado dixitalmente)

O presidente: Valentín González Formoso (asinado dixitalmente)