

PLAN ORZAMENTARIO A MEDIO PRAZO E DETERMINACIÓN DO LÍMITE DO GASTO NON FINANCEIRO 2026-2028.

- *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: Plan orzamentario a medio prazo e determinación do gasto non financeiro 2026-2028

Lexislación aplicable:

- Artigo 135 da Constitución española
- Tratado de Estabilidade, Coordinación e Gobernanza na Unión económica e Monetaria de 2 de marzo de 2012 e demais normativa europea sobre estabilidade orzamentaria
- Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e Sustentabilidade financeira (LOEP)
- Texto refundido da Lei de Facendas Locais (Real Decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo) (TRLHL)
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, Regulamento de estabilidade orzamentaria na súa aplicación ás entidades locais (REPEL)
- Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica de Estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas (BOE nº 240, de 5 de outubro)
- Orde ECC/2741/2012, de 20 de decembro, de desenvolvemento metodolóxico da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira sobre o cálculo das previsións tendenciais de ingresos e gastos e da taxa de referencia da economía española, modificada pola Orde ECC/1556/2016, de 28 de setembro

Igualmente, tivéronse en conta o seguintes documentos:

- Plan Fiscal e Estructural de medio prazo 2025-2028, elaborado polo Ministerio de Economía do 15 de outubro de 2024 e aprobado polo Consello de Ministros
- Informe 51/24 sobre o Plan Fiscal e Estructural de medio prazo 2025-2028 da Autoridade independente de responsabilidade fiscal (AIREF) do 5 de novembro de 2024
- Proxeccións macroeconómicas de España 2024-2027 elaboradas polo Banco de España, do 17 de decembro do 2024
- Manual de cálculo do déficit en contabilidade nacional adaptado ás 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 2/2012 Orgánica

de Estabilidade orzamentaria e Sustentabilidade financeira para Corporacións Locais, 3ª edición, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado en novembro de 2014

- Nota para a remisión de información sobre os Plans orzamentarios a medio prazo 2026-2028 de entidades locais da Secretaría de Estado de Facenda do Ministerio de Facenda

CONSIDERACIÓNS LEGAIS E METODOLOXICAS

As Corporacións Locais están suxeitas ao establecido na LOEP segundo indica o seu artigo 2.1. Engadindo no seu artigo 4.2 que entenderá por sustentabilidade financeira a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites de déficit e débeda pública, conforme ao establecido nesta Lei e na normativa europea. Na súa actual redacción, o artigo 29 regula o denominado plan orzamentario a medio prazo nos seguintes termos:

“1. Elaborarase un plan orzamentario a medio prazo que se incluírá no Programa de Estabilidade, no que se enmarcará a elaboración dos orzamentos anuais e a través do cal se garantirá unha programación orzamentaria coherente cos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública e de conformidade coa regra de gasto.

2. O plan orzamentario a medio prazo abarcará un período mínimo de tres anos e conterá, entre outros parámetros:

a) Os obxectivos de estabilidade orzamentaria, de débeda pública e regra de gasto das respectivas Administracións Públicas.

b) As proxeccións das principais partidas de ingresos e gastos tendo en conta tanto a súa evolución tendencial, é dicir, baseada en políticas non suxeitas a modificacións, como o impacto das medidas previstas para o período considerado.

c) Os principais supostos nos que se basean ditas proxeccións de ingresos e gastos.

d) Unha avaliación de como as medidas previstas poden afectar á sustentabilidade a longo prazo das finanzas públicas.

3. As proxeccións adoptadas no plan orzamentario a medio prazo basearanse en previsións macroeconómicas e orzamentarias elaboradas conforme as metodoloxías e procedementos establecidos no proceso orzamentario anual.

4. Toda modificación do plan orzamentario a medio prazo ou desviación respecto ao mesmo deberá ser explicada”.

Pola súa banda, o artigo 6 da Orde HAP/2105/2012 establece que antes do quince de marzo de cada ano, acorde coa información sobre o obxectivo de estabilidade orzamentaria e de débeda pública que previamente forneza o Estado, remitiranse os marcos orzamentarios a medio prazo nos que se enmarcará a elaboración dos seus

Orzamentos anuais.

Para dar cumprimento a estas obrigacións legais elaborouse o plan orzamentario a medio prazo desta Deputación e do Consorcio provincial de loita contra os incendios e o consolidado de todos eles, para os exercicios referidos que se adxunta a este informe. Para a súa elaboración seguiu-se a metodoloxía que a continuación pasamos a describir brevemente.

O cadro 1 do anexo 2 de Metodoloxía do cálculo da sensibilidade cíclica das Administracións Públicas da Orde ECC/2741/2012 define as elasticidades de ingresos e gastos públicos ante variacións da actividade económica. Estes coeficientes de elasticidade son os que figuran na folia de traballo elaborada para determinar o marco orzamentario a medio prazo.

No documento citado do Banco de España faise unha previsión da variación anual en porcentaxe do Índice harmonizado dos prezos ao consumo (IAPC), que é o que tivemos en conta para proxectar a variación do gasto de persoal dos exercicios proxectados.

As variacións do Produto Interior Bruto (PIB) nos vindeiros exercicios, que se aplicaron, conxuntamente coas elasticidades de ingresos e gastos públicos, nas proxeccións futuras dos ingresos provinciais e nos gastos de compra de bens e servizos, transferencias correntes, continxencias e adquisición de activos financeiros, son as que constan nas previsións do Banco de España. Como devandito documento non contempla o ano 2028 partiuse dunha estimación da citada variación na mesma porcentaxe que o do exercicio anterior. Tomouse este criterio de cálculo debido a que a principal fonte de ingresos desta Deputación son os ingresos procedentes do Estado en concepto de impostos cedidos e fondo complementario de financiamento e a esta data non se dispón de ningunha previsión sobre a súa contía futura.

Como se pode ver no plan orzamentario non están previstos ingresos polos conceptos de alleamento de investimentos reais nin de pasivos financeiros, do mesmo xeito que xa sucedeu en exercicios anteriores. Isto último significa que non se contemplan novas operacións de endebedamento a longo prazo dentro do período de tempo citado.

Os gastos por 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.

O gasto de capital (investimentos e transferencias de capital) cuantificouse a partir das variacións do Produto Interior Bruto (PIB) nos vindeiros exercicios e da elasticidade do gasto público, pero tendo en conta o aforro neto de cada exercicio a que se refire o artigo 53 do TRLHL, xa que como se comentou anteriormente non están previstos ingresos por operacións de capital nin novo endebedamento. Igualmente, sobre os citados conceptos de gasto realizáronse os axustes necesarios para asegurar o equilibrio orzamentario.

A capacidade ou necesidade de financiamento (CNF) calculouse nos termos previstos no

artigo 15 do Real Decreto 1463/2007 para determinar se cumprimos coa estabilidade orzamentaria.

Aplicase no primeiro exercicio do Plan os axustes e correccións que se indican nos documentos citados do Ministerio de Facenda para calcular o que denominamos o gasto non financeiro axustado á estabilidade orzamentaria. Para iso, partiuse dos datos da liquidación do Orzamento anterior, xa que aínda non dispoñemos dos datos correspondentes ao exercicio actual (véxase o anexo correspondente).

O artigo 12 da LOEP define a regra de gasto a partir da variación do gasto computable das Corporacións locais que non supera a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto a medio prazo da economía española.

Na páxina 2 da Guía do Ministerio de Facenda recóllese que o Consello de Ministros acordou fixar unhas regras de gasto do 3,2 por 100, 3,3 por 100 e 3,4 por 100 para os exercicios 2025, 2026 e 2027, respectivamente.

Aplicándose estes límites sobre o gasto non financeiro do exercicio anterior e sen os axustes que a continuación se comentan, obtívose o gasto non financeiro máximo sen axustes.

No exercicio actual, ademais de tomar en consideración o límite referido, introducíronse os axustes e correccións que se indican nos documentos citados do Ministerio de Facenda para calcular o gasto non financeiro axustado segundo a regra de gasto.

Pola súa banda, o artigo 30 da LOEP establece que as Corporacións locais aprobarán un límite máximo de gasto non financeiro, coherente co obxectivo de estabilidade orzamentaria e a regra de gasto, que marcará o teito da asignación de recursos dos seus orzamentos. Para calculalo tomouse o menor que resulta do cumprimento da estabilidade e regra de gasto cos axustes antes comentados.

Naqueles casos en que o límite máximo de gasto non financeiro resultase superior ao obtido por aplicación dos supostos sinalados nos exercicios proxectados, incrementouse o gasto por operacións de capital para axustar ao devandito límite, como se pode comprobar na rúbrica denominada gastos de capital axustados ao límite do gasto non financeiro.

O artigo 165.4 do TRLHL dispón que os orzamentos das entidades locais deberán aprobarse sen déficit inicial. A variación dos gastos de capital antes referida e a adquisición de activos financeiros fan posible obter o equilibrio orzamentario en cada un dos exercicios futuros.

Como resultado de todo o exposto, determinouse o orzamento axustado dos exercicios referidos a partires dos cálculos iniciais e unha vez tomada en consideración os límites que representan o cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, endebedamento e da regra de gasto.

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 orzamentos consolidados axustándose ao principio de estabilidade. É por iso que a citada nota informativa do Ministerio, na súa páxina 3, precisa que o marco orzamentario da entidade local deberá elaborarse a nivel consolidado para todos aqueles entes que formen parte do subsector Corporacións Locais de Contabilidade Nacional dentro da entidade local. Engadindo a continuación que a información estará expresado en termos consolidados consonte a normativa de estabilidade orzamentaria e que os entes que conforman o perímetro de consolidación tomaranse da información que consta no Inventario de Entes do Sector Público Local. A tal fin e de acordo co expresado, consolidáronse os importes desta Deputación cos relativos ao Consorcio provincial contra incendios da Coruña, no que se ten unha participación da metade do mesmo e que figura no Inventario como dependente desta Deputación. No anexo recóllese o detalle dos datos da Deputación, Consorcio, e do consolidado que resulta de agregar todos os entes.

LIMITE DO GASTO NON FINANCEIRO (CONSOLIDADO)

Como se pode ver no plan orzamentario a medio prazo que se acompaña e que se elaborou seguindo os criterios legais e metodolóxicos antes expresados, tense un gasto non financeiro máximo (GNF) e total que se resume a continuación:

Exercicio	2026	2027	2028
GNF	271.267.325,45	275.414.147,60	277.740.380,21
Gasto total	278.597.183,03	283.017.008,68	285.510.553,02

OBXECTIVOS DA DÉBEDA PÚBLICA PROVINCIAL

Conforme ao disposto no artigo 53 do TRLHL, o límite de endebedamento das entidades locais vén 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 os obxectivos futuros serán de débeda cero para os próximos exercicios:

Exercicio	2026	2027	2028
Débeda con e. financeiras a final de ano s/previsión inicial	0,00	0,00	0,00
Débeda con e. financeiras a final de ano s/previsión axustada	0,00	0,00	0,00
Amortización anticipada	0,00	0,00	0,00
Débeda total	0,00	0,00	0,00
% Débeda financeira/ingresos correntes liquidados	0,00	0,00	0,00

Evidenciándose no cadro anterior que se cumpren satisfactoriamente en todos os anos previstos os obxectivos de nulo endebedamento.

O viceinterventor

F.2.1.1 Entidades que integran la Corporación (AA.PP.). Datos Económicos consolidados. Ingresos (en euros).

INGRESOS	Año 2025 (Estimación DRN)	Tasa variación 2026/2025	Año 2026 (Estimación PI)	Tasa variación 2027/2026	Año 2027 (Estimación PI)	Tasa variación 2028/2027	Año 2028 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Ingresos corrientes	308.907.096,93	-17,64%	254.413.227,30	1,57%	258.419.047,81	0,80%	260.491.499,65	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	308.907.096,93	-17,64%	254.413.227,30	1,57%	258.419.047,81	0,80%	260.491.499,65	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Medida 1: Subidas tributarias, supresión de exenciones y bonificaciones voluntarias								
Medida 2: Potenciar la inspección tributaria para descubrir hechos imponible no gravados								
Medida 3: Correcta financiación de tasas y precios públicos (detallado más adelante)								
Medida 4: Otras medidas por el lado de los ingresos								
Ingresos de capital	7.567.932,49		7.703.653,35		7.835.532,20	1,71%	7.969.668,67	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	7.567.932,49	1,79%	7.703.653,35		7.835.532,20		7.969.668,67	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Ingresos no financieros	316.475.029,42	-17,18%	262.116.880,65	1,58%	266.254.580,00	0,83%	268.461.168,32	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	316.475.029,42		262.116.880,65		266.254.580,00		268.461.168,32	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Ingresos financieros	5.156.079,86	1,91%	5.254.731,14	1,71%	5.344.686,88	1,71%	5.436.182,57	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	5.156.079,86	1,91%	5.254.731,14	1,71%	5.344.686,88	1,71%	5.436.182,57	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Ingresos totales	321.631.109,28	-16,87%	267.371.611,79	1,58%	271.599.266,88	0,85%	273.897.350,89	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	321.631.109,28	-16,87%	267.371.611,79	1,58%	271.599.266,88	0,85%	273.897.350,89	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								Tendencial

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

A) Detalle de ingresos corrientes	Año 2025 (Estimación DRN)	Tasa variación 2026/2025	Año 2026 (Estimación PI)	Tasa variación 2027/2026	Año 2027 (Estimación PI)	Tasa variación 2028/2027	Año 2028 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 1 y 2: Impuestos directos e indirectos	45.555.308,83	2,82%	46.839.860,90	2,53%	48.024.140,71	2,53%	49.240.689,99	Tendencial
Impuesto sobre Bienes Inmuebles								
Impuesto sobre Actividades Económicas								
Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica								
Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana								
Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras								
Cesión de impuestos del Estado								
Ingresos de capítulos 1 y 2 no incluidos anteriormente	45.555.308,83	2,82%	46.839.860,90	2,53%	48.024.140,71	2,53%	49.240.689,99	Tendencial
Capítulo 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos.	14.124.273,04	1,91%	14.394.512,76	1,71%	14.640.932,42	1,71%	14.891.570,54	Tendencial
Capítulo 4. Transferencias corrientes.	236.273.645,79	-23,83%	179.977.137,98	1,31%	182.326.258,85	0,21%	182.701.654,23	Tendencial
Participación en tributos del Estado	236.273.645,79	-23,83%	179.977.137,98	1,31%	182.326.258,85	0,21%	182.701.654,23	Tendencial

Resto de Transferencias corrientes (resto Cap.4)								
Capítulo 5. Ingresos patrimoniales	12.953.869,27	1,91%	13.201.715,65	1,71%	13.427.715,82	1,71%	13.657.584,89	Tendencial
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	308.907.096,93	-17,64%	254.413.227,30	1,57%	258.419.047,81	0,80%	260.491.499,65	Tendencial

B) Detalle de ingresos de capital	Año 2025 (Estimación DRN)	Tasa variación 2026/2025	Año 2026 (Estimación PI)	Tasa variación 2027/2026	Año 2027 (Estimación PI)	Tasa variación 2028/2027	Año 2028 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 6. Enajenación de inversiones	8.905,99		0,00		0,00		0,00	Tendencial
Capítulo 7. Transferencias de capital	7.559.026,50		7.703.653,35		7.835.532,20		7.969.668,67	Tendencial
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	7.567.932,49	1,79%	7.703.653,35	1,71%	7.835.532,20	1,71%	7.969.668,67	Tendencial

C) Detalle de ingresos financieros	Año 2025 (Estimación DRN)	Tasa variación 2026/2025	Año 2026 (Estimación PI)	Tasa variación 2027/2026	Año 2027 (Estimación PI)	Tasa variación 2028/2027	Año 2028 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 8. Ingresos por activos financieros	5.156.079,86	1,91%	5.254.731,14	1,71%	5.344.686,88	1,71%	5.436.182,57	Tendencial
Capítulo 9. Ingresos por pasivos financieros	0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	5.156.079,86	1,91%	5.254.731,14	1,71%	5.344.686,88	1,71%	5.436.182,57	Tendencial

F.2.1.2 Entidades que integran la Corporación. Datos Económicos consolidados. Gastos (en euros).

GASTOS	Año 2025 (Estimación DRN)	Tasa variación 2026/2025	Año 2026 (Estimación PI)	Tasa variación 2027/2026	Año 2027 (Estimación PI)	Tasa variación 2028/2027	Año 2028 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Gastos corrientes	184.786.328,13	0,38%	185.486.208,24	0,65%	186.692.456,75	0,67%	187.936.482,75	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	184.786.328,13	0,38%	185.486.208,24	0,65%	186.692.456,75	0,67%	187.936.482,75	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Medida 1: Reducción de costes de personal (reducción de sueldos o efectivos)								
Medida 2: Regulación del régimen laboral y retributivo de las empresas públicas tomando en consideración aspectos tales como el sector de actividad, el volumen de negocio, la percepción de fondos públicos								
Medida 3: Limitación de salarios en los contratos mercantiles o de alta dirección, con identificación del límite de las retribuciones básicas y de los criterios para la fijación de las retribuciones variables y complementarias que en cualquier caso se vincularán a aspectos de competitividad y consecución de objetivos que promuevan las buenas prácticas de gestión empresarial								
Medida 4: Reducción del número de consejeros de los Consejos de Administración de las empresas del sector público								
Medida 5: Regulación de las cláusulas indemnizatorias de acuerdo a la reforma laboral en proceso								
Medida 6: Reducción del número de personal de confianza y su adecuación al tamaño de la Entidad local								
Medida 7: Contratos externalizados que considerando su objeto pueden ser prestados por el personal municipal actual								
Medida 8: Disolución de aquellas empresas que presenten pérdidas > ½ capital social según artículo 103.2 del TRDLVRL, no admitiéndose una ampliación de capital con cargo a la Entidad local								
Medida 9: Realizar estudio de viabilidad y análisis coste/beneficio en todos los contratos de inversión que vaya a realizar la entidad durante la vigencia del plan antes de su adjudicación, siendo dicha viabilidad requisito preceptivo para la celebración del contrato								
Medida 10: Reducción de celebración de contratos menores (se primará el requisito del menor precio de licitación)								
Medida 11: Reducción de cargas administrativas a los ciudadanos y empresas								
Medida 12: Modificación de la organización de la corporación local								
Medida 13: Reducción de la estructura organizativa de la EELL								
Medida 14: Reducción de en la prestación de servicios de tipo no obligatorio								
Medida 15: Otras medidas por el lado de los gastos corrientes								
Gastos de capital	81.571.648,26	5,16%	85.781.117,22	3,43%	88.721.690,85	1,22%	89.803.897,46	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	81.571.648,26	5,16%	85.781.117,22	3,43%	88.721.690,85	1,22%	89.803.897,46	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								Tendencial
Medida 16: No ejecución de inversión prevista inicialmente								
Medida 17: Otras medidas por el lado de los gastos de capital								
Gastos no financieros	266.357.976,39	1,84%	271.267.325,46	1,53%	275.414.147,60	0,84%	277.740.380,21	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	266.357.976,39	1,84%	271.267.325,46	1,53%	275.414.147,60	0,84%	277.740.380,21	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Gastos financieros	644.417,49	1037,44%	7.329.857,58	3,72%	7.602.861,09	2,20%	7.770.172,81	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	644.417,49	1037,44%	7.329.857,58	3,72%	7.602.861,09	2,20%	7.770.172,81	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Gastos totales	267.002.393,88	4,34%	278.597.183,04	1,59%	283.017.008,68	0,88%	285.510.553,02	Tendencial
Derivados de evolucion tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	267.002.393,88	4,34%	278.597.183,04	1,59%	283.017.008,68	0,88%	285.510.553,02	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								

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

A) Detalle de gastos corrientes	Año 2025 (Estimación DRN)	Tasa variación 2026/2025	Año 2026 (Estimación PI)	Tasa variación 2027/2026	Año 2027 (Estimación PI)	Tasa variación 2028/2027	Año 2028 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 1. Gastos de personal	62.955.615,09	1,70%	64.025.860,55	2,40%	65.562.481,21	2,40%	67.135.980,75	Tendencial
Capítulo 2. Gastos corrientes en bienes y servicios	34.133.239,29	-0,30%	34.029.474,25	-0,27%	33.936.914,07	-0,27%	33.844.605,67	Tendencial
Capítulo 3. Gastos financieros	20.498,95	-0,30%	20.436,63	-0,27%	20.381,05	-0,27%	20.325,61	Tendencial
Capítulo 4. Transferencias corrientes	87.676.974,80	-0,30%	87.410.436,81	-0,27%	87.172.680,42	-0,27%	86.935.570,73	Tendencial

Capítulo 5: Fondo de Contingencia	0,00		0,00		0,00		0,00	Tendencial
TOTAL GASTOS CORRIENTES	184.786.328,13	0,38%	185.486.208,24	0,65%	186.692.456,75	0,67%	187.936.482,75	Tendencial

B) Detalle de gastos de capital	Año 2025 (Estimación DRN)	Tasa variación 2026/2025	Año 2026 (Estimación PI)	Tasa variación 2027/2026	Año 2027 (Estimación PI)	Tasa variación 2028/2027	Año 2028 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 6. Inversiones reales	28.139.048,37	2,53%	28.850.042,35	1,14%	29.178.104,36	1,52%	29.620.809,91	Tendencial
Capítulo 7. Transferencias de capital	53.432.599,89	6,55%	56.931.074,87	4,59%	59.543.586,49	1,07%	60.183.087,55	Tendencial
TOTAL GASTOS CAPITAL	81.571.648,26	5,16%	85.781.117,22	3,43%	88.721.690,85	1,22%	89.803.897,46	Tendencial

C) Detalle de gastos financieros	Año 2025 (Estimación DRN)	Tasa variación 2026/2025	Año 2026 (Estimación PI)	Tasa variación 2027/2026	Año 2027 (Estimación PI)	Tasa variación 2028/2027	Año 2028 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 8. Activos financieros	644.417,49	1037,44%	7.329.857,58	3,72%	7.602.861,09	2,20%	7.770.172,81	Tendencial
Aportaciones patrimoniales								
Otros gastos en activos financieros	644.417,49	1037,44%	7.329.857,58	3,72%	7.602.861,09	2,20%	7.770.172,81	Tendencial
Capítulo 9. Pasivos financieros	0,00		0,00		0,00		0,00	Tendencial
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	644.417,49	1037,44%	7.329.857,58	3,72%	7.602.861,09	2,20%	7.770.172,81	Tendencial

F.2.1.3 Consolidado de todas las entidades que integran la Corporación (AA.PP.). Saldos y otras magnitudes (en euros).

Saldos y otras magnitudes	Año 2025 (Estimación DRN)	Tasa variación 2026/2025	Año 2026 (Estimación PI)	Tasa variación 2027/2026	Año 2027 (Estimación PI)	Tasa variación 2028/2027	Año 2028 (Estimación PI)
Saldo operaciones corrientes	124.120.768,80	-44,47%	68.927.019,06	4,06%	71.726.591,06	1,15%	72.555.016,89
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	124.120.768,80	-44,47%	68.927.019,06	4,06%	71.726.591,06	1,15%	72.555.016,89
Derivados de modificaciones de políticas							
Saldo operaciones de capital	-74.003.715,77	5,50%	-78.077.463,86	3,60%	-80.886.158,65	1,17%	-81.834.228,79
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	-74.003.715,77	5,50%	-78.077.463,86	3,60%	-80.886.158,65	1,17%	-81.834.228,79
Derivados de modificaciones de políticas							
Saldo operaciones no financieras	50.117.053,03	-118,26%	-9.150.444,81	0,10%	-9.159.567,59	1,31%	-9.279.211,89
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	50.117.053,03	-118,26%	-9.150.444,81	0,10%	-9.159.567,59	1,31%	-9.279.211,89
Derivados de modificaciones de políticas							
Saldo operaciones financieras	4.511.662,37	-145,99%	-2.075.126,45	8,82%	-2.258.174,21	3,36%	-2.333.990,23
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	4.511.662,37	-145,99%	-2.075.126,45	8,82%	-2.258.174,21	3,36%	-2.333.990,23
Derivados de modificaciones de políticas							
Saldo operaciones no financieras	50.117.053,03	-118,26%	-9.150.444,81	0,10%	-9.159.567,59	1,31%	-9.279.211,89
(+/-) Ajustes para el cálculo de cap. o neces. Financ. SEC95	-1.450.392,76		0,00		0,00		0,00
Capacidad o necesidad de financiación	48.666.660,27	-118,80%	-9.150.444,81	0,10%	-9.159.567,59	1,31%	-9.279.211,89
Deuda viva a 31/12	0,00		0,00		0,00		0,00
A corto plazo							
A largo plazo	0,00		0,00		0,00		0,00
Ratio Deuda viva/Ingresos corrientes	0,00		0,00		0,00		0,00

¿VALORA QUE LA CORPORACIÓN CUMPLIRÁ CON LA REGLA DEL GASTO AL CIERRE DEL EJERCICIO	SI		SI		SI		SI
---	-----------	--	-----------	--	-----------	--	-----------



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA
INTERVENCIÓN

Expediente: 2025000007131

RESOLUCION POLA QUE SE APROBAN OS PLANS ORZAMENTARIOS A MEDIO PRAZO 2026-2028

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

I.- LIMIAR

As Corporacións Locais están suxeitas ao establecido no artigo 135 da Constitución española e a Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e Sustentabilidade financeira segundo indica o seu artigo 2.1. Engadindo no seu artigo 4.2 que entenderá por sustentabilidade financeira a capacidade para financiar compromisos de gasto presentes e futuros dentro dos límites de déficit e débeda pública, conforme ao establecido nesta Lei e na normativa europea. Na súa actual redacción, o artigo 29 regula o denominado plan orzamentario a medio prazo nos seguintes termos:

“Artigo 29. Plan orzamentario a medio prazo.

1. Elaborarase un plan orzamentario a medio prazo que se incluírá no Programa de Estabilidade, no que se enmarcará a elaboración dos orzamentos anuais e a través do cal se garantirá unha programación orzamentaria coherente cos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública e de conformidade coa regra de gasto.

2. O plan orzamentario a medio prazo abarcará un período mínimo de tres anos e conterá, entre outros parámetros:

a) Os obxectivos de estabilidade orzamentaria, de débeda pública e regra de gasto das respectivas Administracións Públicas.

b) As proxeccións das principais partidas de ingresos e gastos tendo en conta tanto a súa evolución tendencial, é dicir, baseada en políticas non suxeitas a modificacións, como o impacto das medidas previstas para o período considerado.

c) Os principais supostos nos que se basean ditas proxeccións de ingresos e gastos.

d) Unha avaliación de como as medidas previstas poden afectar á sustentabilidade a longo prazo das finanzas públicas.

3. As proxeccións adoptadas no plan orzamentario a medio prazo basearanse en previsións macroeconómicas e orzamentarias elaboradas conforme as metodoloxías e procedementos establecidos no proceso orzamentario anual.

4. Toda modificación do plan orzamentario a medio prazo ou desviación respecto ao mesmo deberá ser explicada”.



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA
INTERVENCIÓN

Pola súa banda, o artigo 6 da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica de Estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas (BOE nº 240, de 5 de outubro) establece que antes do quince de marzo de cada ano, de acordo coa información sobre o obxectivo de estabilidade orzamentaria e de débeda pública que previamente forneza o Estado, remitiranse os marcos orzamentarios a medio prazo nos que se enmarcará a elaboración dos seus Orzamentos anuais.

II.- PLAN ORZAMENTARIO A MEDIO PRAZO

Para dar cumprimento a estas obrigacións legais elaborouse pola Intervención provincial o escenario ou marco orzamentario desta Deputación (a nivel consolidado co Consorcio Provincial Contra incendios) para os exercicios citados, segundo o informe que consta no expediente. Para a súa elaboración seguiuase a metodoloxía e utilizado as hipóteses que se describen no citado informe ao que se remite para maior detalle.

III.- LÍMITE DO GASTO NON FINANCEIRO (CONSOLIDADO)

Como resultado de todo iso, derivase do escenario ou marco orzamentario un gasto non financeiro máximo (GNF) e total para os citados exercicios orzamentarios polos importes que a continuación se indican:

Exercicio	2026	2027	2028
GNF	271.267.325,45	275.414.147,60	277.740.380,21
Gasto total	278.597.183,03	283.017.008,68	285.510.553,02

IV.- OBXECTIVOS DA DÉBEDA PÚBLICA PROVINCIAL

Conforme ao disposto no artigo 53 do Texto refundido da Lei de Facendas locais (aprobado Real Decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo), o límite de endebedamento das entidades locais vén 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 no plan orzamentario a medio prazo, está previsto que nos vindeiros exercicios non se faga ningunha operación de endebedamento con entidades financeiras.



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA
INTERVENCIÓN

Evidenciándose no cadro anterior que se cumpren satisfactoriamente en todos os anos previstos os obxectivos de nulo endebedamento.

Exercicio	2026	2027	2028
Débeda con entidades financeiras a 31 de decembro sobre/previsión inicial.	0,00	0,00	0,00
Débeda con entidades financeiras a 31 de decembro sobre/previsión axustada.	0,00	0,00	0,00
Amortización anticipada	0,00	0,00	0,00
Débeda total	0,00	0,00	0,00
% Débeda financeira/ingresos correntes liquidados.	0,00%	0,00%	0,00%

RESOLVO:

PRIMEIRO: Aprobar o límite do gasto non financeiro e total dos exercicios indicados:

Exercicio	2026	2027	2028
GNF	271.267.325,45	275.414.147,60	277.740.380,21
Gasto total	278.597.183,03	283.017.008,68	285.510.553,02

SEGUNDO: Aprobar os obxectivos da débeda pública provincial expresados:

Exercicio	2025	2026	2027
Débeda con entidades financeiras a 31 de decembro sobre/previsión inicial.	0,00	0,00	0,00
Débeda con entidades financeiras a 31 de decembro sobre/previsión axustada.	0,00	0,00	0,00
Amortización anticipada	0,00	0,00	0,00
Débeda total	0,00	0,00	0,00
% Débeda financeira/ingresos correntes liquidados.	0,00%	0,00%	0,00%



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

INTERVENCIÓN

TERCEIRO: Revisar o escenario orzamentario e financeiro a medio prazo, os límites de gasto non financeiro e total, e os obxectivos de débeda pública provincial unha vez téñase coñecemento das previsións do Ministerio de Facenda sobre os ingresos procedentes do Estado en concepto de impostos cedidos e fondo complementario de financiamento para o exercicio actual ou se modifique o Plan fiscal e estrutural de medio prazo para o período referido, elaborado polo Ministerio de Economía.

CUARTO: Dar conta desta Resolución ao Pleno provincial na vindeira sesión que celebre.

QUINTO: Facer pública esta Resolución a través do portal provincial da transparencia.

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

Sesión ordinaria do 20 de febreiro de 2025.

Preside: José Ramón Rioboo Castro

Deputados/as

Asistentes:

Cristina García Rey	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
Cristina Capelán Cancelo	PSOE
José Manuel Lage Tuñas	PSOE
Rosa Ana García López	PSOE

Escusado:

Ángel García Seoane	AVV
---------------------	-----

Presentes:

José Manuel Pardellas Rivera (Interventor Xeral)
Miguel Iglesias Martínez (Oficial Mayor)

Secretaría: María José Vázquez Sesmonde

Examinado o expediente do asunto que se indica a continuación:

Dación de conta do Plan Orzamentario a medio prazo 2026-2028.
--

Dáse conta do contido do Plan Orzamentario a medio prazo 2026-2028 de aprobación pola Presidencia.

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 28 de febreiro de 2025, deuse conta do seguinte asunto:

19. Dación de conta do Plan Orzamentario a medio prazo 2026-2028.

Dáse conta do contido do Plan Orzamentario a medio prazo 2026-2028 de aprobación pola Presidencia.

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

O secretario accidental: Miguel Iglesias Martínez (asinado dixitalmente)

O presidente: Valentín González Formoso (asinado dixitalmente)