

ESTADO DE EXECUCIÓN ORZAMENTARIA CORRESPONDENTE AO TERCEIRO TRIMESTRE DO 2022 E PROXECCIÓN A 31/12/2022

- *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 30/09/2022 e proxección a 31/12/2022)

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 26 de novembro de 2021 aprobouse inicialmente o Orzamento provincial para o exercicio 2022 e o día 31 de decembro publicouse no Boletín Oficial da Provincia a súa aprobación definitiva.
2. A través de Resolución da Presidencia número 4559, do 25 de xaneiro de 2022 aprobouse a Liquidación de gastos e ingresos do Orzamento do exercicio 2021.

II.- INDICADORES DO ORZAMENTO 2022

En relación co orzamento definitivamente aprobado para o exercicio 2022 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 189.235.000,00 €.
- 2ª) Os recursos non financeiros (188.885.000,00€) permiten atender a totalidade dos gastos de carácter non financeiro (187.204.229,00 €) e xérase unha capacidade de financiamento de 1.680.771,00 €.
- 3ª) As previsións iniciais do Orzamento incumpren o obxectivo da regra de gasto para o exercicio 2022 na cantidade de -37.207.571,40 € e o obxectivo de estabilidade orzamentaria cunha necesidade de financiamento de -16.132.770,21 €.
- 4ª) 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.

5ª) Inclúese o fondo de continxencia cunha dotación de 3.780.000,00 €

O Orzamento do exercicio 2022 incumpre, por tanto, cos requisitos da normativa de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira. Non obstante o Ministerio de Facenda estableceu que a suspensión das regras fiscais acordada polo Consello de Ministros o 27 de xullo de 2021 e polo Congreso dos Deputados en sesión do 13 de setembro de 2021 conleva que “non se esixirá o cumprimento do artigo 32 da LOEPSF en relación co superávit de (-) 2021 e o seu destino en (-) 2022.

III.- A LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2021

A liquidación de gastos e ingresos do Orzamento do exercicio 2021 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 negativo e ascende a (-5.345.093,27 €). O resultado orzamentario axustado é positivo e elévase a 49.917.234,93€.
- 2ª) O remanente de tesourería total do exercicio ascende a 314.362.827,57€ 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 2021, de conformidade co establecido na Base 39ª de execución do orzamento provincial do exercicio 2021 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	314.362.827,57 €
B) RESERVAS	252.648.089,60 €
1) Financiamento complementario para a incorporación de Remanentes de incorporación obrigatoria	1.212.297,94 €
2) Incorporación de Remanentes relativos a gastos comprometidos durante 2021	69.212.641,13 €
3) Remanentes de crédito producidos durante 2021 que quedando en fase "A" teñan carácter incorporable	67.834.036,21 €
4) Incorporación de Remanentes relativos a Gastos en fase "RC" de 2021 con carácter incorporable	37.908.572,01 €

5) Reserva de Remanente para financiamento de Compromisos de Gasto adquiridos en exercicios anteriores a 1-1-21, non incorporables e pendentes de execución	30.922.098,46 €
6) Reserva de Remanente para financiamento de autorizacións de gasto adquiridas no ano 2021 e anteriores, de carácter non incorporable e pendentes de comprometer	20.323.346,73 €
7) Reserva de Remanente para financiamento de RC de gastos adquiridos no ano 2021 e anteriores, de carácter non incorporable e pendentes de autorizar	19.670.112,13 €
8) Importe do superávit orzamentario por operacións non financeiras (art. 32 L.O. 2/2012)	5.564.984,99 €
	<u>61.714.737,97 €</u>

C) Remanente de TESOURERÍA DISPOÑIBLE

O importe relativo ao Superávit orzamentario por operacións non financeiras, que se inclúe no apartado 8.- do cadro anterior, ascende a 5.564.984,99 €. 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 2022 foron suspendidos por Acordo do Consello de Ministros do 27 de xullo de 2021 e do Congreso dos Deputados do 13 de setembro de 2021. Por tal motivo o Ministerio de Facenda e Función Pública ten manifestado que non se esixirá o cumprimento do artigo 32 da Lei orgánica de Estabilidade orzamentaria en relación co superávit de 2021 e o seu destino en 2022.

A contía resultante do Remanente de Tesourería dispoñible (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 (210.506.301,38€) permitiron financiar a totalidade dos gastos non financeiros (207.484.414,58) e xeraron un superávit de operacións non financeiras de 3.021.886,80€.

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 2021, 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 27 de xullo de 2021 e polo Congreso dos Deputados en sesión do 13 de setembro de 2021 conleva que “non se esixirá o cumprimento do artigo 32 da LOEPSF en relación co superávit de (-) 2021 e o seu destino en (-) 2022

IV.- OUTRAS MODIFICACIÓNS ORZAMENTARIAS

Ata o 30 de setembro tramitáronse, aprobáronse e contabilizáronse 21 Expedientes de modificación de crédito, cuxo detalle se expresa a continuación:

Nº Expediente	Data	Data Contabilización	Total expediente	Financiamento	
2022000000741 (IR 1)	24/01/2022	01/02/2022	164.814.950,60 €	CI	12.388.646,64 €
				RTX	152.314.623,57 €
				RTA	111.680,39 €
2022000005600 (TC 1)	07/02/2022	09/02/2022	2.000,00 €		
2022000006514 (EMC1)	07/02/2022	31/03/2022	92.063.459,16 €	RTX	92.063.459,16 €
2022000011515 (XC 1)	08/03/2022	28/03/2022	3.527,10 €	CI	451.01: 3.527,10 €
2022000014920 (TC 2)	29/03/2022	31/03/2022	1.665.954,79 €		
2022000012182 (EMC 2)	08/03/2022	26/04/2022	61.236.387,50 €	RTX	61.136.387,50 €
				BA	100.000,00 €
2022000022906 (XC 2)	27/04/2022	28/04/2022	10.000,00 €	CI	481: 10.000,00 €
2022000022908 (TC 3)	27/04/2022	28/04/2022	6.465,45 €		
2022000029041 (CX 3)	04/05/2022	05/05/2022	34.200,00 €	CI	479: 34.200,00 €
2022000032165 (TC 4)	11/05/2022	13/05/2022	1.179,75 €		
2022000028794 (IR/1)	02/05/2022	06/07/2022	-34.840,78 €	RTX	-23.141,69 €
				RTA	-11.699,09 €
2022000036468 (EMC 3)	07/06/2022	26/07/2022	6.727.860,41 €	RTX	6.471.338,85 €
				BA	256.521,56 €
2022000037322 (TC 8)	23/08/2022	25/08/2022	100.000,00 €		
2022000038886 (TC 5)	05/07/2022	07/07/2022	1.500,00 €		
2022000040195 (XC 4)	22/07/2022	28/07/2022	182.478,02 €	CI	182.478,02 €

Nº Expediente	Data	Data Contabilización	Total expediente	Financiamento	
2022000040915 (TC 6)	02/08/2022	05/08/25022	4.000,00 €		
2022000041092 (TC 7)	08/08/2022	09/08/2022	80.000,00 €		
2022000041237 (XC 5)	04/08/2022	08/08/2022	190.014,21 €	CI	190.014,21 €
2022000042463 (TC 9)	09/09/2022	09/09/2022	50.000,00 €		
2022000043760 (IR/3)	22/09/2022	27/09/2022	-985.787,37 €	RTX	-985.787,37 €
2022000049717 (IR/2)	04/08/2022	10/08/2022		RTX	-19.846,44
				CI	-10.753,56

Modificacións:

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

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 obrigaón 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 obrigaón 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, requirirase autorización previa da Secretaría Xeral de Financiación Autonómica e Local, do Ministerio de Facenda e Función Pública.

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

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

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

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

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

Na Deputación da Coruña as magnitudes de fin de exercicio 2021 e as previsións actuais proxectadas a 31 de decembro de 2022 pon de manifesto que o superávit orzamentario (por operacións non financeiras) do exercicio 2021 ascendeu a 5.564.984,99 €.

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.
- A situación da Tesourería provincial ilústrase no arqueo a 30 de setembro que expresa unhas existencias en fondos líquidos de 221.561.607,51€.
- A evolución dos ingresos e gastos provinciais permite afirmar que se cumpren os obxectivos da "regra de gasto" na proxección estimada a 31/12/2022
- Os importes que se han devolver como consecuencia das liquidacións negativas dos exercicios 2008 e 2009 polos tributos cedidos do Estado e polo *Fondo Complementario de Financiamento*, presentan a evolución durante o exercicio 2022 que se pon de manifesto a continuación:

CONCEPTO	DÉBEDA INICIAL ANO 2022	IMPORTE QUE SE HA REINTEGRAR ANO 2022	PENDENTE DEVOLUCIÓN A 31/12/2022
Liquidación 2008	4.051.641,37	405.164,04	3.646.477,33
Liquidación 2009	17.170.054,08	1.717.005,60	15.453.048,48
TOTAL	21.221.695,45	2.122.169,64	19.099.525,81

- No Orzamento do exercicio 2022 consígnase unha dotación de 3.780.000,00 € 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 Economía e Facenda e Especial de Contas:

PRIMEIRO.- Dar conta sobre o estado de execución orzamentaria a 30 de setembro de 2022, 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.- 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 2022, aínda que as previsións actuais permiten estimar o incumprimento da Regra do Gasto, 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 2021 que ten a natureza de recurso financeiro propio e que ten un fundamento contable real e efectivo.

O Consello de Ministros o 27 de xullo de 2021 e polo Congreso dos Deputados en sesión do 13 de setembro de 2021 acordaron suspender as regras fiscais.

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***

SETEMBRO 2022



**Deputación
DA CORUÑA**

SERVIZO DE ORZAMENTOS
E ASISTENCIA ECONÓMICA
A CONCELLOS
Sección I

INFORME SOBRE O ESTADO DE EXECUCIÓN ORZAMENTARIA A 30 DE SETEMBRO DE 2022 E PROXECCIÓN A 31 DE DECEMBRO

OBXECTIVO E ALCANCE

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

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

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

DOCUMENTACIÓN QUE SE ACOMPAÑA

1. Estados de ejecución orzamentaria a 30/09/2022 (Resumos por capítulos)
 - a. Estados de ejecución de gastos e ingresos, de ejercicio corrente e ejercicios cerrados
 - b. Estados comparativos da ejecución orzamentaria de ejercicio corrente a 30 de setembro dos exercicios 2021 e 2022
2. Proxección de ejecución orzamentaria a 31/12/2022 segundo criterios do Sistema Europeo de Contas (SEC-95)
3. Proxección da débeda contraída co Estado polas liquidacións negativas dos exercicios 2008 e 2009
4. Avaliación dos obxectivos de estabilidade orzamentaria
 - a. Estabilidade orzamentaria con datos reais a 30/09/2022 e proxección a 31/12/2022
 - b. Obxectivo da regra de gasto con información orzamentaria a 30/09/2022 e estimación a 31/12/2022
5. Acta de arqueo a 30/09/2022

RESUMO DA INFORMACIÓN ACHEGADA

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

1. Execución orzamentaria a 30 de setembro e comparativa 2021-2022
 - a. *Orzamento de gastos*: Os niveis de ejecución do orzamento de gastos foron inferiores aos realizados no mesmo período no exercicio 2021, representando un 28,95 % en 2022 fronte a un 31,70 % en 2021.
 - b. *Orzamento de ingresos*: En relación co orzamento de ingresos, os niveis de ejecución foron superiores aos realizados no mesmo período no exercicio 2021, o 91,35 % en 2022 fronte a un 81,87 % en 2021.
2. Proxección de ejecución orzamentaria a 31 de decembro. Estimación con criterios do SEC-95
 - a. *Orzamento de gastos*: A estimación realizada sen axustes daríanos unha ejecución orzamentaria en gastos a 31 de decembro dun 42,40 % sobre os créditos definitivos do Orzamento 2022.
 - b. *Orzamento de ingresos*: A proxección da ejecución de ingresos a 31 de decembro segundo criterios SEC dános unha porcentaxe do 118,62 % respecto das previsións definitivas do Orzamento 2022.

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

- Os importes que se han devolver como consecuencia das liquidacións negativas dos exercicios 2008 e 2009 polos tributos cedidos do Estado e polo Fondo Complementario de Financiamento, terán durante o exercicio 2022 a evolución que se pon de manifesto a continuación.

CONCEPTO	DÉBEDA INICIAL ANO 2022	IMPORTE QUE SE HA REINTEGRAR ANO 2022	PENDENTE DEVOLUCIÓN A 31/12/2022
Liquidación 2008	4.051.641,37	405.164,04	3.646.477,33
Liquidación 2009	17.170.054,08	1.717.005,60	15.453.048,48
TOTAL	21.221.695,45	2.122.169,64	19.099.525,81

- O importe relativo a Liquidación da Participación nos Ingresos do Estado (PIE) do exercicio 2020, a administración do Estado comunicará no último trimestre do presente exercicio o resultado de dita liquidación negativa.

4. Avaliación dos obxectivos de estabilidade orzamentaria

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

5. Existencias en caixa e bancos

As existencias en caixa e bancos a 30 de setembro, reflectidas no arqueo contable, ascenden a 221.561.607,51 €

O interventor,

José Manuel Pardellas Rivera

(asinado dixitalmente)

1. ESTADOS DE EXECUCIÓN ORZAMENTARIA A 30/09/2022 (RESUMOS POR CAPÍTULO)

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

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2021

Fecha Obtención 01/10/2021 9:58:01

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2021 HASTA 30/9/2021

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1381110 ITRK-R-WW821-Q4BOU C2919CE33AD078E493DD1AEDFCDF598F46D33593D) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2022

Fecha Obtención 03/10/2022 13:23:32

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2022 HASTA 30/9/2022

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1546424 VJ296-R6WC4-RE4AD 02056713D3C6989957C7C80CF7FE958CDD42372EE4A) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2021

Fecha Obtención 01/10/2021 8:57:19

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2021 HASTA 30/9/2021

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1380985 EW4PZ-PRMR-C4ZOT 49D5TE9875FD55F81E3474D969EE33DA80AC7F6) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2022

Fecha Obtención 03/10/2022 12:06:54

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2022 HASTA 30/9/2022

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1546209 RRI21-LA8HT1-4BHM3M ADB0A548B2B2F2CE21D2C399DB247DF6F3C34CE945C) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE GASTOS 2021

Fecha Obtención 01/10/2021 9:11:31

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2021 HASTA 30/9/2021

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1380997/ VITACH-3G84P-86J0C_C6FEA25AD7/9938C8BCB8CA545F0303EEEA04/9CE/1D9) 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.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA
PRESUPUESTO DE GASTOS 2022

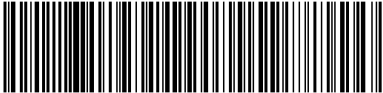
Fecha Obtención 03/10/2022 12:38:11

Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2022 HASTA 30/9/2022

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1546274 SY3UA-QM04-P6DD6 110E72CA97117FBCA4ED659844A2BD8D90E3970F0) 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: 1546427 YTDHC-T3DQL-8VLAK 142C99030FCF4F56374D37A0256A5FC1C3E16851BD) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Fecha Obtención 03/10/2022
Pág. 1

EJERCICIOS CERRADOS (RESUMEN GENERAL POR CAPÍTULOS)
OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS DESDE 1/1/2022 HASTA 30/9/2022

Capítulo	Descripción	Obligaciones pendientes de pago a 1 de Enero	Modificaciones saldo inicial y anulaciones	Total Obligaciones	Prescripciones	Pagos realizados	Obligaciones Pendientes de Pago
1	GASTOS DE PERSOAL	895.133,19		895.133,19		895.133,19	
2	GASTOS CORRENTES EN BENS	320.037,77	-1.210,00	318.827,77		266.144,29	52.683,48
4	TRANSFERENCIAS CORRENTE	392.427,83		392.427,83		353.579,12	38.848,71
6	INVESTIMENTOS REAIS	597.430,71		597.430,71		381.920,22	215.510,49
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	240.444,00		240.444,00		172.937,50	67.506,50
8	ACTIVOS FINANCIEROS	32.152,24		32.152,24		32.152,24	
Total General		2.477.625,74	-1.210,00	2.476.415,74		2.101.866,56	374.549,18

Código para validación: CQFBM-RA9FK-G7CS3
Fecha de emisión: 4 de Octubre de 2021 a las 15:15:24
página 1 de 1

FIRMAS

El documento ha sido firmado o aprobado por :

- 1.- Jefe/a Negociado Contabilidad Fra., Ptaría y Op. No presupuestarias de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 2.- Jefe/a Servicio Contabilidad de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 3.- Vicenterventor de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 4.- Presidente de DEPUTACIÓN DA CORUÑA

FIRMADO
04/10/2021 15:01

ESTADO

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE INGRESOS

2021

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2021

HASTA 30/9/2021

Fecha Obtención

01/10/2021

10:09:53

Pág.

1

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1381122 CQ-FBM-RA9FK-G/CS3 3AA0EA8E4CB478EB6B6E63716266021E2251249) 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.

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2022

Fecha Obtención 03/10/2022 13:36:52
Pág. 1

ESTADO DE EJECUCIÓN DESDE 1/1/2022 HASTA 30/9/2022

[illegible]

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 154636 M950B-8WW9C-KJPM L 3AA4CTF7BD9AD1D398EB94783C8B067C5D85626E1) 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: 1546439 BVYMA-V68KS-FU63J A082FB5DCC2C0DC19F3A7ADDD777A642E019D86B) 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 1/1/2022 HASTA 30/9/2022

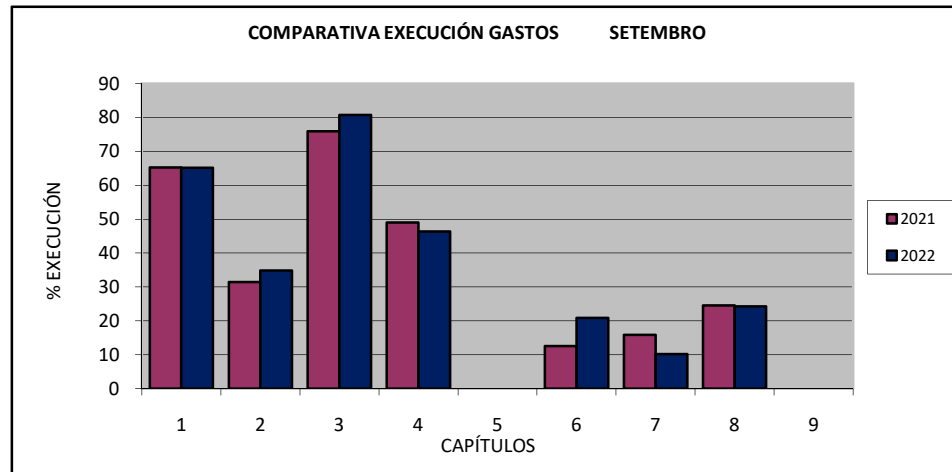
Fecha Obtención 03/10/2022
Pág. 1

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN	DERECHOS CANCELADOS				TOTAL DERECHOS CANCELADOS	RECAUDACIÓN	PENDIENTE DE COBRO
		COBROS EN ESPECIE	INSOLVENCIAS	PRESCRIPCIONES	OTRAS CAUSAS			
1	IMPOSTOS DIRECTOS						1.287.179,46	660.975,91
2	IMPOSTOS INDIRECTOS						1.291.559,38	
3	TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS			156.956,62		156.956,62	137.868,91	1.002.630,81
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES						13.274.932,90	
5	INGRESOS PATRIMONIAIS						5.215,89	
6	ALLEAMENTO DE INVERSIONES REALES			1.550,01		1.550,01	5.282,07	1.947.717,54
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL						159,81	263.388,79
Total General				158.506,63		158.506,63	16.002.198,42	3.874.713,05

1.b. ESTADOS COMPARATIVOS DA EXECUCIÓN ORZAMENTARIA DE EXERCICIO CORRENTE A 30 DE SETEMBRO
EXERCICIOS 2021 E 2022

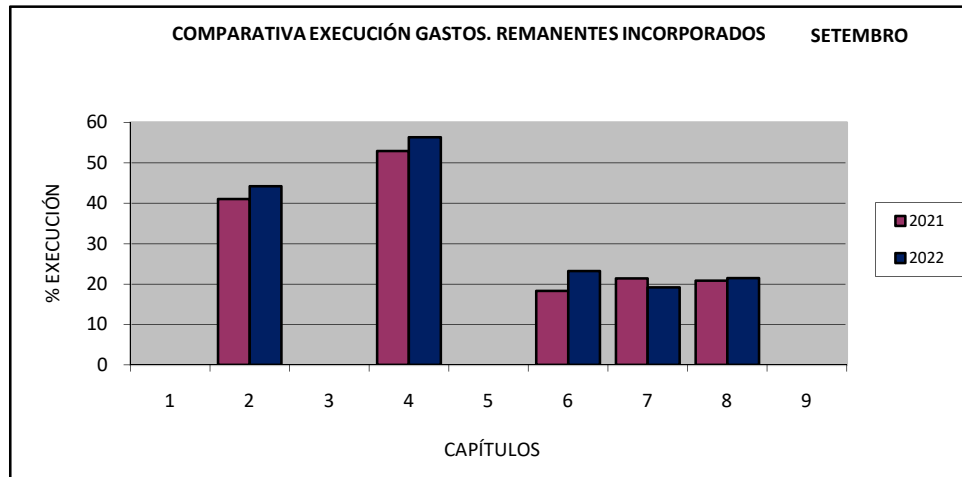
COMPARATIVA 2021 - 2022. EXECUCIÓN SETEMBRO
ORZAMENTO DE GASTOS

CAPÍTULOS	EXERCICIO 2021			EXERCICIO 2022			VARIACIÓN % EXECUCIÓN
	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	
1.- GASTOS DE PERSOAL	49.999.305,28	32.626.743,22	65,25	52.271.833,30	34.082.405,20	65,20	-0,05
2.- GTOS.BENS CORRENTES E SERVIZOS	48.991.769,79	15.396.066,05	31,43	54.077.997,89	18.838.064,25	34,83	3,41
3.- GASTOS FINANCEIROS	593.107,18	450.459,49	75,95	1.126.949,82	909.850,84	80,74	4,79
4.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	134.200.017,37	65.747.870,83	48,99	120.577.165,21	55.893.181,80	46,35	-2,64
5.- FONDO DE CONTINXENCIA E OUTROS IMPREVISTOS	3.690.000,00	-	-	3.780.000,00	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS CORRENTES	237.474.199,62	114.221.139,59	48,10	231.833.946,22	109.723.502,09	47,33	-0,77
6.- INVESTIMENTOS REAIS	64.948.126,52	8.172.106,42	12,58	79.422.152,18	16.596.265,30	20,90	8,31
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	156.166.409,52	24.747.757,41	15,85	190.035.125,51	19.362.694,88	10,19	-5,66
8.- ACTIVOS FINANCEIROS	24.926.137,06	6.109.682,29	24,51	11.798.903,38	2.863.469,90	24,27	-0,24
9.- PASIVOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	246.040.673,10	39.029.546,12	15,86	281.256.181,07	38.822.430,08	13,80	-2,06
TOTAIS	483.514.872,72	153.250.685,71	31,70	513.090.127,29	148.545.932,17	28,95	-2,74



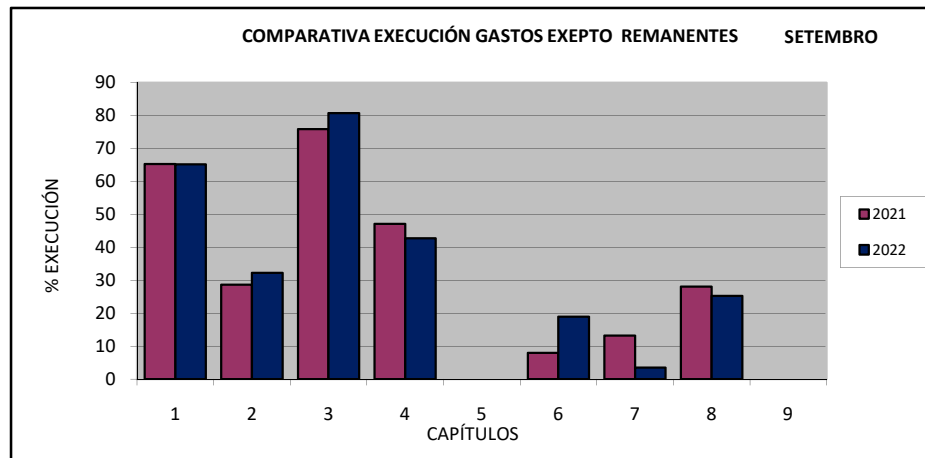
COMPARATIVA 2021 - 2022. EXECUCIÓN SETEMBRO
ORZAMENTO DE GASTOS. REMANENTES INCORPORADOS

CAPÍTULOS	EXERCICIO 2021			EXERCICIO 2022			VARIACIÓN % EXECUCIÓN
	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	
1.- GASTOS DE PERSOAL	15.120,00	-	-	38.952,00	-	0,00	0,00
2.- GTOS.BENS CORRENTES E SERVIZOS	11.013.475,72	4.521.551,80	41,05	11.541.019,97	5.107.947,39	44,26	3,20
3.- GASTOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
4.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	42.066.844,01	22.273.167,09	52,95	31.704.064,92	17.859.820,98	56,33	3,39
5.- FONDO DE CONTINXENCIA E OUTROS IMPREVISTOS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS CORRENTES	53.095.439,73	26.794.718,89	50,47	43.284.036,89	22.967.768,37	53,06	2,60
6.- INVESTIMENTOS REAIS	29.035.308,39	5.315.335,87	18,31	36.480.820,21	8.466.040,08	23,21	4,90
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	50.416.391,74	10.780.964,30	21,38	80.853.019,41	15.531.433,87	19,21	-2,17
8.- ACTIVOS FINANCEIROS	12.359.012,69	2.580.268,13	20,88	3.145.845,94	676.643,87	21,51	0,63
9.- PASIVOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	91.810.712,82	18.676.568,30	20,34	120.479.685,56	24.674.117,82	20,48	0,14
TOTAIS	144.906.152,55	45.471.287,19	31,38	163.763.722,45	47.641.886,19	29,09	-2,29



COMPARATIVA 2021 - 2022. EXECUCIÓN SETEMBRO
ORZAMENTO DE GASTOS. EXCEPTO REMANENTES INCORPORADOS

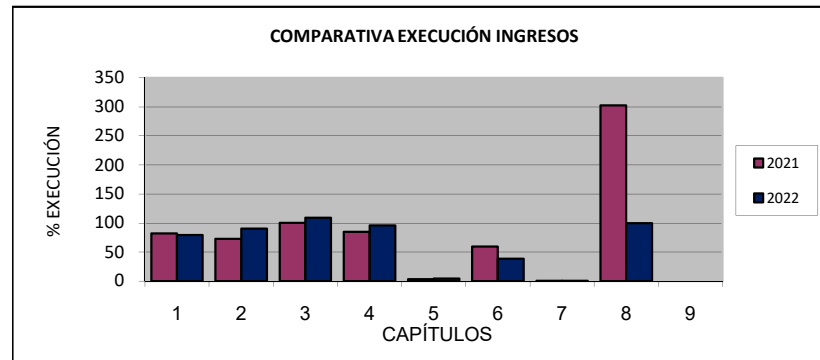
CAPÍTULOS	EXERCICIO 2021			EXERCICIO 2022			VARIACIÓN % EXECUCIÓN
	CRÉDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	CREDITOS DEFINITIVOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	% EXECUCIÓN	
1.- GASTOS DE PERSOAL	49.984.185,28	32.626.743,22	65,27	52.232.881,30	34.082.405,20	65,25	-0,02
2.- GTOS.BENS CORRENTES E SERVIZOS	37.978.294,07	10.874.514,25	28,63	42.536.977,92	13.730.116,86	32,28	3,64
3.- GASTOS FINANCEIROS	593.107,18	450.459,49	75,95	1.126.949,82	909.850,84	80,74	4,79
4.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	92.133.173,36	43.474.703,74	47,19	88.873.100,29	38.033.360,82	42,80	-4,39
5.- FONDO DE CONTINXENCIA E OUTROS IMPREVISTOS	3.690.000,00	-	-	3.780.000,00	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS CORRENTES	184.378.759,89	87.426.420,70	47,42	188.549.909,33	86.755.733,72	46,01	-1,40
6.- INVESTIMENTOS REAIS	35.912.818,13	2.856.770,55	7,95	42.941.331,97	8.130.225,22	18,93	10,98
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	105.750.017,78	13.966.793,11	13,21	109.182.106,10	3.831.261,01	3,51	-9,70
8.- ACTIVOS FINANCEIROS	12.567.124,37	3.529.414,16	28,08	8.653.057,44	2.186.826,03	25,27	-2,81
9.- PASIVOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	154.229.960,28	20.352.977,82	13,20	160.776.495,51	14.148.312,26	8,80	-4,40
TOTAIS	338.608.720,17	107.779.398,52	31,83	349.326.404,84	100.904.045,98	28,89	-2,94



COMPARATIVA 2021 - 2022. EXECUCIÓN SETEMBRO
ORZAMENTO DE INGRESOS

CAPÍTULOS	EXERCICIO 2021			EXERCICIO 2022			VARIACIÓN % EXECUCIÓN
	PREVISIÓNS DEFINITIVAS	DEREITOS LIQUIDADOS	% EXECUCIÓN	PREVISIÓNS DEFINITIVAS	DEREITOS LIQUIDADOS	% EXECUCIÓN	
1.- IMPOSTOS DIRECTOS	17.904.544,30	14.737.509,72	82,31	21.197.022,80	16.782.706,04	79,17	-3,14
2.- IMPOSTOS INDIRECTOS	14.906.873,78	10.819.042,93	72,58	15.498.712,31	13.999.734,24	90,33	17,75
3.- TAXAS E OUTROS INGRESOS	10.917.434,70	10.951.979,64	100,32	11.719.993,65	12.775.462,80	109,01	8,69
4.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	145.729.259,85	123.845.972,46	84,98	146.518.220,69	140.590.397,76	95,95	10,97
5.- INGRESOS PATRIMONIAIS	13.600,00	444,66	3,27	13.600,00	596,99	4,39	1,12
TOTAL DE OPERACIÓNS CORRENTES	189.471.712,63	160.354.949,41	84,63	194.947.549,45	184.148.897,83	94,46	9,83
6.- ALLEAMENTO DE INVESTIMENTOS REAIS	42.927,25	25.610,07	59,66	38.418,00	14.902,28	38,79	-20,87
7.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6.727.432,04	26.970,30	0,40	6.697.144,96	44.452,24	0,66	0,26
8.- ACTIVOS FINANCEIROS (*)	113.250,00	342.893,09	302,78	350.000,00	349.205,59	99,77	-203,00
9.- PASIVOS FINANCEIROS	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	6.883.609,29	395.473,46	5,75	7.085.562,96	408.560,11	5,77	0,02
TOTAIS	196.355.321,92	160.750.422,87	81,87	202.033.112,41	184.557.457,94	91,35	9,48

(*) 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
2021	RTGG	319.923.385,24	287.053.645,16	32.869.740,08
	RTGFA	106.013,88	105.905,64	108,24
	TOTAL	320.029.399,12	287.159.550,80	32.869.848,32
2022	RTGG	314.362.827,57	310.957.033,58	3.405.793,99
	RTGFA	111.680,39	99.981,30	11.699,09
	TOTAL	314.474.507,96	311.057.014,88	3.417.493,08

2. PROYECCIÓN DE EJECUCIÓN ORZAMENTARIA A 30/09/2022

PROYECCIÓN DA EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE GASTOS EX.CORRENTE A 31-12-2022 PARTINDO DE DATOS REAIS DE EXECUCIÓN 30/09/2022

Cap.	Descrición	Créditos Definitivos	Créditos Definitivos estimados	Obrigacións Recoñecidas	Estimación inicial obrigacións	Obrigacs. Rec. Financiadas con Reman. de Tesourería	Clave	Estimación axustada	Criterios de estimación inicial (A)
		a 30/09/2022	a 31/12/2022	a 30/09/2022	a 31/12/2022	a 31/12/2022		a 31/12/2022	
					(A)	(B) Importe		(A) - (B)	
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS									
1	Todo excepto art.15 e 16	36.646.000,67	37.104.000,67	25.122.766,78	35.699.451,59	73.476,89	(1)	35.625.974,70	Rateo por 14 meses.(OR/14)*10 + 1,5% ^ acuerdo goberno/sindicatos
	Artigo 15	3.262.178,73	3.262.178,73	1.828.491,28	3.262.178,73	0,00		3.262.178,73	Créditos definitivos orzados
	Artigo 16	12.363.653,90	12.363.653,90	7.131.147,14	11.839.434,97	0,00		11.839.434,97	% de execución de 2021: 95,76% s/CD aplicado 2022
	TOTAL 1	52.271.833,30	52.729.833,30	34.082.405,20	50.801.065,30	73.476,89		50.727.588,41	
2	Excepto Remanentes	42.536.977,92	42.035.108,83	13.730.116,86	22.202.944,48	4.718.125,70	(1)	17.484.818,78	% de execución tres últimos exercicios 52,82% s/CD aplicado 2022
	Remanentes incorporados	11.541.019,97	11.541.019,97	5.107.947,39	6.241.383,60	4.136.164,91	(1)	2.105.218,69	% de execución tres últimos exercicios 54,08% s/CD aplicado 2022
	TOTAL 2	54.077.997,89	53.576.128,80	18.838.064,25	28.444.328,08	8.854.290,61		19.590.037,47	
3	Gastos financeiros	1.126.949,82	1.126.949,82	909.850,84	1.126.949,82	365.920,61	(1)	761.029,21	Créditos definitivos orzados
	TOTAL 3	1.126.949,82	1.126.949,82	909.850,84	1.126.949,82	365.920,61		761.029,21	
4	Excepto Remanentes	88.873.100,29	88.719.008,61	38.033.360,82	45.273.310,09	10.996.887,02	(1)	34.276.423,07	% de execución tres últimos exercicios 51,03% s/CD aplicado 2022
	Remanentes incorporados	31.704.064,92	30.744.525,69	17.859.820,98	22.139.132,95	20.943.619,77	(1)	1.195.513,18	% de execución tres últimos exercicios 72,01% s/CI aplicado 2022
	TOTAL 4	120.577.165,21	119.463.534,30	55.893.181,80	67.412.443,04	31.940.506,79		35.471.936,25	
5	Fondo de Continxencia	3.780.000,00	3.780.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	Non dá lugar a Obrigacións Rec. neste capítulo
	TOTAL 5	3.780.000,00	3.780.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
6	Excepto Remanentes	42.941.331,97	43.021.331,97	8.130.225,22	9.662.591,16	5.750.208,00	(1)	3.912.383,16	% de execución tres últimos exercicios 22,46% s/CD aplicado 2022
	Remanentes incorporados	36.480.820,21	36.480.820,21	8.466.040,08	11.046.392,36	9.008.332,97	(1)	2.038.059,39	% de execución tres últimos exercicios 30,28% s/CD aplicado 2022
	TOTAL 6	79.422.152,18	79.502.152,18	16.596.265,30	20.708.983,52	14.758.540,97		5.950.442,55	
7	Transferencias de capital	190.035.125,51	194.392.091,24	19.362.694,88	46.051.486,41	43.896.276,85	(1)	2.155.209,56	% de execución tres últimos exercicios 23,69% s/CD aplicado 2022
	TOTAL 7	190.035.125,51	194.392.091,24	19.362.694,88	46.051.486,41	43.896.276,85		2.155.209,56	
TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS		501.291.223,91	504.570.689,64	145.682.462,27	214.545.256,18	99.889.012,72		114.656.243,46	
OPERACIÓNS FINANCEIRAS									
8	Anticipos ao persoal	530.771,00	530.771,00	346.241,07	530.771,00	0,00		530.771,00	Créditos definitivos orzados
	Plan de Aforro e investim.	9.768.132,38	9.768.132,38	2.252.571,83	3.622.023,49	3.622.023,49	(1)	0,00	% de execución no 2021 do POS+2015-2021: 37,08% s/CD aplicado 2022
	Plan Aforro e investim.2022	1.500.000,00	1.500.000,00	264.657,00	228.300,00	0,00		228.300,00	% de execución de 2021: 15,22% s/CD aplicado 2022
	Resto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
	TOTAL 8	11.798.903,38	11.798.903,38	2.863.469,90	4.381.094,49	3.622.023,49		759.071,00	
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		11.798.903,38	11.798.903,38	2.863.469,90	4.381.094,49	3.622.023,49		759.071,00	
TOTAIS XERAIS		513.090.127,29	516.369.593,02	148.545.932,17	218.926.350,67	103.511.036,21		115.415.314,46	

NOTAS:

Estimación oblig. reconocidas a 31/12

Claves Axustes SEC:

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

(1) Obrigacións financiadas con Remanente de Tesourería 2021

PROYECCIÓN DA EXECUCIÓN DO ORZAMENTO DE INGRESOS A 31-12-2022 PARTINDO DE DATOS REAIS DE EXECUCIÓN 30/09/2022

Cap.		Previsións Definitivas a	Previsións Definitivas a	Dereitos Recoñecidos Netos a	Estimación inicial DR a 31/12	Recadación Líquida a	Estimación Inicial de RL a 31/12	Estimación a 31/12 Criterios SEC	Criterios de estimación inicial de (A) e (B)	
		a 30/09/2022	a 31/12/2022	a 30/09/2022	(A)	a 30/09/2022	(B)	Importe	Clav	
OPERACIÓN NON FINANCEIRAS										
1	IRPF	15.902.469,13	15.902.469,13	13.180.537,71	17.574.050,28	11.911.981,57	16.378.974,66	16.378.974,66	(1)	Prorrato por 12 meses
	Recarga provincial	5.294.553,67	5.294.553,67	3.602.168,33	3.602.168,33	2.920.786,92	5.294.553,67	5.294.553,67	(2)+(3)	Previsión definitiva orzada
	TOTAL 1	21.197.022,80	21.197.022,80	16.782.706,04	21.176.218,61	14.832.768,49	21.673.528,33	21.673.528,33		
2	Impostos indirectos	15.498.712,31	15.498.712,31	13.999.734,24	18.666.312,32	12.523.530,79	17.219.854,84	18.666.312,32	(1)	Prorrato por 12 meses
	TOTAL 2	15.498.712,31	15.498.712,31	13.999.734,24	18.666.312,32	12.523.530,79	17.219.854,84	18.666.312,32		
3	Taxa Serv. Recadación	9.700.000,00	9.700.000,00	9.148.582,98	9.700.000,00	9.148.582,98	9.700.000,00	9.700.000,00		Previsión definitiva orzada
	Resto	2.019.993,65	2.019.993,65	3.626.879,82	2.019.993,65	3.406.947,52	2.019.993,65	2.019.993,65	(3)	Previsión definitiva orzada
	TOTAL 3	11.719.993,65	11.719.993,65	12.775.462,80	11.719.993,65	12.555.530,50	11.719.993,65	11.719.993,65		
4	Fondo Compl. Financiamento	139.750.799,23	139.750.799,23	139.869.902,04	186.493.202,72	124.760.029,58	171.545.040,67	186.493.202,72	(1)	Prorrato por 12 meses
	Fdos.Final.UE e outr.Ad.Públicas	6.457.421,46	6.457.421,46	493.432,62	493.432,62	479.432,62	479.432,62	479.432,62	(2)(*)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	Resto	310.000,00	310.000,00	227.063,10	227.063,10	227.063,10	227.063,10	227.063,10	(2)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 4	146.518.220,69	146.518.220,69	140.590.397,76	187.213.698,44	125.466.525,30	172.251.536,39	187.199.698,44		
5	Ingresos patrimoniais	13.600,00	13.600,00	596,99	13.600,00	596,99	13.600,00	18.815,89	(2)+(3)	Previsión definitiva orzada
	TOTAL 5	13.600,00	13.600,00	596,99	13.600,00	596,99	13.600,00	18.815,89		
6	Venda de investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	Reintegros exerc.cerrados	38.418,00	38.418,00	14.902,28	14.902,28	9.389,35	9.389,35	9.389,35	(2)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 6	38.418,00	38.418,00	14.902,28	14.902,28	9.389,35	9.389,35	9.389,35		
7	Fdos. Final UE e outr.Ad.Públicas	6.697.144,96	6.697.144,96	44.452,24	44.452,24	12.705,00	12.705,00	12.705,00	(3)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 7	6.697.144,96	6.697.144,96	44.452,24	44.452,24	12.705,00	12.705,00	12.705,00		
TOTAL OPERACIÓN NON FINANCEIRAS		201.683.112,41	201.683.112,41	184.208.252,35	238.849.177,54	165.401.046,42	222.900.607,56	239.300.442,98		
OPERACIÓN FINANCEIRAS										
8	Reintegros Anticipos persoal	350.000,00	350.000,00	327.471,83	327.471,83	327.471,83	327.471,83	327.471,83	(2)	(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	Remanente Tesourería	311.057.014,88	314.336.480,61	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	21.733,76	21.733,76	21.733,76	21.733,76	21.733,76		(A) O liquidado (B) O recadado /ata o momento
	TOTAL 8	311.407.014,88	314.686.480,61	349.205,59	349.205,59	349.205,59	349.205,59	349.205,59		
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 OPERACIÓN FINANCEIRAS		311.407.014,88	314.686.480,61	349.205,59	349.205,59	349.205,59	349.205,59	349.205,59		
TOTAIS XERAIS		513.090.127,29	516.369.593,02	184.557.457,94	239.198.383,13	165.750.252,01	223.249.813,15	239.649.648,57		

Nota:

Claves Axustes SEC:

(1) Estimación a 31/12 de Dereitos Recoñecidos Netos

(2) Estimación a 31/12 de Recadación Líquida Ex.Corrente

(*) 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.

3. AVALIACIÓN DOS OBXECTIVOS DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

3.a. ESTABILIDADE ORZAMENTARIA CON DATOS REAIS A 30/09/2022 E PROYECCIÓN A 31/12/2022

	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
11- Impuestos directos	21.673.528,33	0,00	0,00	21.673.528,33
12- Impuestos indirectos	18.666.312,32	0,00	0,00	18.666.312,32
13- Tasas y otros ingresos	11.719.993,65	2.613.949,00	13.549,48	14.347.492,13
14- Transferencias corrientes	187.199.698,44	8.142.948,84	239.787,46	195.582.434,74
15- Ingresos patrimoniales	18.815,89	0,00	0,00	18.815,89
16- Enaj. de invers. Reales	9.389,35	0,00	0,00	9.389,35
17- Transferencias de capital	12.705,00	0,00	0,00	12.705,00
18- Activos financieros	349.205,59	0,00	0,00	349.205,59
19- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingresos	239.649.648,57	10.756.897,84	253.336,94	250.659.883,35
Ingresos no financieros	239.300.442,98	10.756.897,84	253.336,94	250.310.677,76
G1- Gastos de personal	50.801.065,30	7.627.179,73	170.476,67	58.598.721,70
G2- Gastos en bienes y servicios	28.444.328,08	1.814.171,06	82.053,43	30.340.552,57
G3- Gastos financieros	1.126.949,82	10.000,00		1.136.949,82
G4- Transferencias corrientes	67.412.443,04	2.097.746,79		69.510.189,83
G5-Contingencias	0,00	0,00		0,00
G6- Inversiones reales	20.708.983,52	191.917,14	806,84	20.901.707,50
G7- Transferencias de capital	46.051.486,41	0,00		46.051.486,41
G8- Activos financieros	4.381.094,49	0,00		4.381.094,49
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
Total gastos	218.926.350,66	11.741.014,72	253.336,94	230.920.702,32
Gastos no financieros	214.545.256,17	11.741.014,72	253.336,94	226.539.607,83

EVALUACION ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA:

Ingresos no financieros	239.300.442,98	10.756.897,84	253.336,94	250.310.677,76
Gastos no financieros	214.545.256,17	11.741.014,72	253.336,94	226.539.607,83
Ajustes recaudación capítulo 1				0,00
Ajustes recaudación capítulo 2				0,00
Ajustes recaudación capítulo 3				0,00
Ajuste por liquidación PTE-2008	405.164,04	0,00		405.164,04
Ajuste por liquidación PTE-2009	1.717.005,60	0,00		1.717.005,60
Ajuste por liquidación PTE de otros ejercicios	812.197,64			812.197,64
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.:	124.234,56	0,00		124.234,56
Unión Europea	-30.968,32			
Estado	0,00			
Comunidad Autonoma	155.202,88			
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	3.058.601,84	0,00		3.058.601,84
Ajustes por operaciones internas	0,00	0,00	0,00	0,00
Capacidad/necesidad financiación	27.813.788,65	-984.116,88	0,00	26.829.671,77

CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIAINCUMPLE OBJETIVO DE
ESTABILIDAD PRESUPUESTARIACUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIACUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIA

Ajustes por reintegro liquidaciones PIE:

Devolución liquidación PTE 2008	405.164,04			405.164,04
Devolución liquidación PTE 2009	1.717.005,60			1.717.005,60
Devolución liquidación PTE otros ejercicios	812.197,64			812.197,64

Ajuste por gasto no imputado al presupuesto:				
Saldo inicial cuenta PGC 413 AOD 1/1/2021	0,00	345.614,22		345.614,22
Saldo final cuenta PGC 413 AOD 31/12/2021	0,00	8.903,18		8.903,18
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2021	0,00	336.711,04		336.711,04
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		8.903,18		
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2022	0,00	0,00		0,00

3.b. OBXECTIVO DA REGRA DE GASTO CON INFORMACIÓN ORZAMENTARIA A 30/09/2022 E ESTIMACIÓN A 31/12/2022

	Diputación	Consortio contraintendios	Faepac	Consolidado
Gasto computable liq. 2021 (GC2021)	202.878.164,40	8.078.834,12	223.831,89	211.180.830,41
Inversiones financieramente sostenibles (2021) (IFS2021)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tasa referencia crecimiento PIB (TRCPIB) 2022	3,20%	3,20%	3,20%	3,20%
(GC2021-IFS2021)*(1+TRCPIB)	209.370.265,66	8.337.356,81	230.994,51	217.938.616,98
Aumentos/disminuciones Presupuesto 2022 por cambios normativos	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversiones financieramente sostenibles (2022) (IFS2022)	0,00	0,00	0,00	0,00
Límite de la Regla de Gasto	209.370.265,66	8.337.356,81	230.994,51	217.938.616,98
Gasto computable liq. 2022 (GC2022)-IFS2022	208.888.772,41	11.731.014,72	253.336,94	220.873.124,07
Diferencia límite Regla de Gasto y Gasto computable 2022	481.493,25	-3.393.657,91	-22.342,43	-2.934.507,09
% Incremento gasto computable 2022/2021	2,96%	45,21%	13,18%	4,59%

CUMPLE REGLA DE
GASTOSUPERA LIMITE
GASTO
COMPUTABLESUPERA LIMITE
GASTO
COMPUTABLESUPERA LIMITE GASTO
COMPUTABLE

	Diputación	Consortio contraintendios	Faepac	Consolidado
Gasto computable liq. 2021 (GC2021):				
Empleos no financieros	207.484.414,58	8.428.664,23	223.831,89	216.136.910,70
Intereses de la deuda	567.583,16	13.119,07	0,00	580.702,23
Empleos no financieros sin intereses deuda	206.916.831,42	8.415.545,16	223.831,89	215.556.208,47
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	0,00	-336.711,04	0,00	-336.711,04
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local				0,00
(+/-) Ejecución de Aroles				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	-336.711,04	0,00	-336.711,04
(+/-) 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	206.916.831,42	8.078.834,12	223.831,89	215.219.497,43
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)	-3.902.105,38			-3.902.105,38
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-136.561,64	0,00	0,00	-136.561,64
Unión Europea	0,00	0,00	0,00	0,00
Estado	0,00	0,00	0,00	0,00
Comunidad Autonoma	-136.561,64	0,00	0,00	-136.561,64
Diputaciones	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras Administraciones Publicas	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación	0,00	0,00	0,00	0,00
Total gasto computable del ejercicio (GC2021)	202.878.164,40	8.078.834,12	223.831,89	211.180.830,41

	Diputación	Consortio contraintendios	Faepac	Consolidado
Gasto computable liq. 2022 (GC2022):				
Empleos no financieros	214.545.256,17	11.741.014,72	253.336,94	226.539.607,83
Intereses de la deuda	1.126.949,82	10.000,00	0,00	1.136.949,82
Empleos no financieros sin intereses deuda	213.418.306,35	11.731.014,72	253.336,94	225.402.658,01
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	-9.389,35	0,00	0,00	-9.389,35
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-9.389,35	0,00		-9.389,35
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local				0,00
(+/-) Ejecución de Aroles				0,00
(+) Aportaciones de capital				0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas				0,00

	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
(+/-) 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	213.408.917,00	11.731.014,72	253.336,94	225.393.268,66
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local	-4.510.145,06			-4.510.145,06
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-9.999,53	0,00		-9.999,53
Unión Europea	0,00			0,00
Estado	-9.999,53			-9.999,53
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 (GC2022)	208.888.772,41	11.731.014,72	253.336,94	220.873.124,07

	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
Liquidación 2021				
I1- Impuestos directos	20.518.589,27	0,00	0,00	20.518.589,27
I2- Impuestos indirectos	14.693.721,07	0,00	0,00	14.693.721,07
I3- Tasas y otros ingresos	12.668.671,44	2.672.554,01	16.121,13	15.357.346,58
I4- Transferencias corrientes	164.124.592,25	7.478.726,86	203.509,27	171.806.828,38
I5- Ingresos patrimoniales	7.313,44	0,00	0,00	7.313,44
I6- Enaj. de invers. Reales	-1.536.684,17	0,00	0,00	-1.536.684,17
I7- Transferencias de capital	30.098,08	0,00	0,00	30.098,08
I8- Activos financieros	436.714,96	0,00	0,00	436.714,96
I9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00
Total ingresos	210.943.016,34	10.151.280,87	219.630,40	221.313.927,61
Ingresos no financieros	210.506.301,38	10.151.280,87	219.630,40	220.877.212,65
G1- Gastos de personal	48.089.603,65	6.949.080,39	162.919,41	55.201.603,45
G2- Gastos en bienes y servicios	24.662.059,16	1.292.529,99	59.586,90	26.014.176,05
G3- Gastos financieros	567.583,16	13.119,07	0,00	580.702,23
G4- Transferencias corrientes	79.885.949,74	0,00	0,00	79.885.949,74
G6- Inversiones reales	15.162.488,39	173.934,78	1.325,58	0,00
G7- Transferencias de capital	39.116.730,48	0,00	0,00	15.337.748,75
G8- Activos financieros	8.803.695,03	0,00	0,00	39.116.730,48
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	8.803.695,03
Total gastos	216.288.109,61	8.428.664,23	223.831,89	224.940.605,73
Gastos no financieros	207.484.414,58	8.428.664,23	223.831,89	216.136.910,70

	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
Incrementos recaudación p/cambios normativos:				
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 30/09/2022

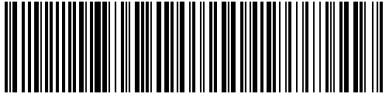
- 1.- Jefe/a Negociado Tesorería de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 2.- Tesorero de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 3.- Jefe/a Negociado Contabilidad Fia., Pitaria y Op. No presupuestarias de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 4.- Jefe/a Sección Contabilidad Fia., Pitaria y Op. No presupuestarias de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 5.- Interventor Adjunto de DEPUTACIÓN DA CORUÑA
- 6.- Presidente de DEPUTACIÓN DA CORUÑA



Fecha Obtención 04/10/2022 11:13:47
Pág. 1

ACTA DE ARQUEO	PRESUPUESTO	2022	Periodo desde	1/9	a 30/9
----------------	-------------	------	---------------	-----	--------

Existencia anterior al periodo	245.013.994,84
INGRESOS	
De Presupuesto.	20.596.244,32
Por operaciones no Presup.	1.940.258,19
Por Reintegros de Pago.	0,00
De Recursos de Otros Entes.	105.657,80
Por Movimientos Internos.	2.778,80
De Operaciones Comerciales	0,00
TOTAL INGRESOS	22.644.939,11
Suman Existencias + Ingresos	267.658.933,95
PAGOS	
De Presupuesto.	15.691.916,36
Por operaciones no Presup.	2.904.728,89
Por Devolución de Ingresos.	225.211,94
De Recursos de Otros Entes.	27.272.690,45
Por Movimientos Internos	2.778,80
De Operaciones Comerciales	0,00
Por diferencias de redondeo del Euro	0,00
TOTAL PAGOS	46.097.326,44
Existencias a fin del periodo	221.561.607,51





Fecha Obtención 04/10/2022 11:13:47

Pág. 2

ACTA DE ARQUEO

PRESUPUESTO

2022

Periodo desde

1/9

a 30/9

ORD.	Descripción del Ordinal Nº Cuenta	SALDO INICIAL	ANTERIOR		PERIODO			EXISTENCIAS
			INGRESOS	PAGOS	E. INICIAL	INGRESOS	PAGOS	
001	CAJA METALICO (canc XXXXXXXXXX	5.000,00			5.000,00			5.000,00
103	SANTANDER (ENT. COL ES-91-00496756052616139471		1.705.877,08	1.705.877,08				
109	CAIXABANK (ENT. COLA ES-59-21001453260200136695		2.943.339,16	2.943.339,16				
112	ABANCA(DEV.EMBARG ES-30-20800000703110003311							
113	SANTANDER (EMBARG ES-56-00496756062516139454		217.174,68	217.174,68				
119	CAIXABANK (EMBARGO ES-54-21001453270200071649		267.447,88	267.447,88				
125	SANTANDER (DOMIC. S ES-43-00496756012116139578		802,68	802,68				
131	CAIXABANK (DOMIC. S ES-16-21001453290200136934		512,24	512,24				
151	BBVA (ENT. COLAB. SE ES-12-01826244400712008411		2.347.370,86	2.347.370,86				
152	BBVA (EMBARGOS CEN ES-42-01826244480011517517		210.151,38	210.151,38				
153	BBVA (DOMIC.SERV.RE ES-24-01826244410011516729		1.046,51	1.046,51				
157	CAIXABANK (EMBARGO ES-72-21005426121300047410							
166	ABANCA (ENT.COLAB.S ES-74-20800000733110001984		7.105.199,84	7.105.199,84				
167	ABANCA (REST.EMBARG ES-34-20800000753110002509		678.835,91	678.835,91				
168	ABANCA (DOMICILIAC ES-49-20800000723110002483		1.339.438,03	1.339.438,03				
169	ABANCA (OFICINA CEN ES-28-20800000783110002858		3.297.827,03	3.297.827,03				
171	ABANCA (EMBARGOS D ES-42-20800000753110003044		235.636,09	235.636,09				



**Deputación
DA CORUÑA**

Fecha Obtención 04/10/2022 11:13:47

Pág. 3

ACTA DE ARQUEO	PRESUPUESTO	2022	Periodo desde	1/9	a 30/9
-----------------------	--------------------	-------------	----------------------	------------	---------------

ORD.	Descripción del Ordinal Nº Cuenta	SALDO INICIAL	ANTERIOR		PERIODO			EXISTENCIAS
			INGRESOS	PAGOS	E. INICIAL	INGRESOS	PAGOS	
172	A BANCA (ZONA RECAU ES-28-20800388293110003125		116.798,53	116.798,53				
173	A BANCA (ZONA RECAU ES-87-20800388213110003134		108.281,97	108.281,97				
174	A BANCA (ZONA RECAU ES-46-20800388243110003143		147.093,36	147.093,36				
175	A BANCA (ZONA RECAU ES-05-20800388273110003152		55.672,53	55.672,53				
176	A BANCA (SERV.FINAN ES-63-20800388293110003465		73.757,43	73.757,43				
187	ABANCA (MOD 3 SANC ES-26-20800000703110003286		174.259,30	174.259,30				
188	CAIXABANK(MOD.3 SAN ES-52-21008685320200002877		74.001,60	74.001,60				
196	B.SABADELL(ENT.COL ES-32-00812135710001031607		698.060,59	698.060,59				
197	B.SABADELL(REST.DO ES-22-00812135710001043912		325,33	325,33				
201	B.PASTOR (PRESUPUES ES-72-00720101950000113081							
202	BANCO GALLEGO (PR ES-70-00460008430000019107							
203	ABANCA (PRESUPUEST ES-49-20800000713110000010	109.306.406,58	72.386.080,49	119.699.473,60	61.993.013,47	366.621,54	14.249.507,16	48.110.127,85
204	BANESTO (PRESUPUES ES-69-00306041160870030271							
205	CAIXA GALICIA (PRESU ES-23-20910000313110000010							
206	BBVA (PRESUPUESTOS ES-30-01822200190000178839							
212	CAIXABANK (PRESUPU ES-96-21001453270200061290	30.171.275,44	27.017.853,00	31.463.846,70	25.725.281,74		6.083.210,25	19.642.071,49
214	SANTANDER (PRESUP ES-16-00496756082316139462	36.516.359,67	18.216.011,52	30.095.094,52	24.637.276,67			24.637.276,67





Fecha Obtención 04/10/2022 11:13:47

Pág. 4

ACTA DE ARQUEO

PRESUPUESTO

2022

Periodo desde

1/9

a 30/9

ORD.	Descripción del Ordinal Nº Cuenta	SALDO INICIAL	ANTERIOR		PERIODO			EXISTENCIAS
			INGRESOS	PAGOS	E. INICIAL	INGRESOS	PAGOS	
218	BBVA (PRESUPUESTOS ES-32-01826244410000178837	25.868.572,69	3.949.905,07	24.625.005,27	5.193.472,49		418.101,15	4.775.371,34
220	BBVA.-OPERATIVA(AN ES-06-01826244480200150864	19.372.077,40	149.468.250,65	163.028.440,52	5.811.887,53	17.854.632,05	16.187.094,39	7.479.425,19
221	BANCO POPULAR (PR ES-64-00750354930660002254							
223	BANCO DE SABADELL(ES-15-00812135780001017505	23.418.143,63	40.698.385,92	48.271.853,02	15.844.676,53		4.715.727,48	11.128.949,05
266	A BANCA.- PROXECTO ES-39-20800000763110003437	158.782,44	744.196,50	508.883,88	394.095,06		72.702,08	321.392,98
270	ABANCA (PROYECTOS ES-09-20800000743110003008	5.370.145,36	7.028,32	14.118,78	5.363.054,90	49.343,12		5.412.398,02
413	ABANCA (DEPOSITO PL ES-94-20800000713810076039							
434	BANCO DE SABADELL(ES-37-00815109990000035411	10.000.000,00		10.000.000,00				
435	BANCO DE SABADELL(ES-45-00815109980000035510	60.000.000,00	40.000.000,00	30.000.000,00	70.000.000,00			70.000.000,00
436	BBVA (DEPOSITO A PL ES-98-01826244450411500618		30.000.000,00		30.000.000,00			30.000.000,00
803	ABANCA (A.C.F.SERV. ES-69-20800000753110002849	25.426,77	3.009,39	5.992,05	22.444,11			22.444,11
805	ABANCA (A.C.F.PROTO ES-08-20800000743110002929	5.000,00	575,00	610,60	4.964,40	35,60		5.000,00
813	ABANCA (PAGOS JUST ES-08-20800000753110002492		647.750,49	647.750,49		1.935,54		1.935,54
839	A BANCA (A.C.F.SERVI ES-68-20800000783110003302	5.652,51	2.851,13	7.122,98	1.380,66			1.380,66
841	A BANCA(A.C.F.SERV.C ES-82-20800000733110003295	4.730,87	4.471,94	5.083,42	4.119,39	611,48		4.730,87
846	ABANCA(ANTIC.CAJA F ES-35-20800000713110003366	683,80	600,75	1.200,00	84,55			84,55
847	A BANCA (ANTIC.CAJA F ES-21-20800000723110003375	105,11	67,45		172,56			172,56



ACTA DE ARQUEO PRESUPUESTO 2022 Periodo desde 1/9 a 30/9

ORD.	Descripción del Ordinal Nº Cuenta	SALDO INICIAL	ANTERIOR		PERIODO			EXISTENCIAS
			INGRESOS	PAGOS	E. INICIAL	INGRESOS	PAGOS	
848	A BANCA(ANTIC.CAJA F ES-25-20800000723110003400	2.875,00	6.952,97	7.395,25	2.432,72	2.167,28	1.053,80	3.546,20
849	A BANCA (ANTIC.CAJA F ES-77-20800000753110003384	337,35			337,35			337,35
850	A BANCA (ANTIC.CAJA F ES-36-20800000783110003393	1.095,89	336,11	1.432,00				
851	ABANCA(A..C.F. PARQU ES-24-20800000703110003419	972,77		462,38	510,39			510,39
865	CAJA ANTICIPO PARQU	27,23	462,38	249,19	240,42			240,42
866	CAJA ANTICIPO BIBLIO	336,11		336,11				
867	CAJA ANTICIPO CENTR	412,65			412,65			412,65
868	CAJA ANTICIPO F.I. EMI		7.395,25	7.395,25		1.053,80	1.053,80	
869	CAJA ANTICIPO IES PU	194,89		67,45	127,44			127,44
870	CAJA ANTICIPO IES RO	116,20	900,00	600,75	415,45			415,45
875	CAJA ANTICIPO CAJA F	19,13			19,13			19,13
877	CAJA ANTICIPO CAJA F	6.095,90		1.076,56	5.019,34		337,63	4.681,71
890	CAJA. ANTICIPO CAJA F	573,23	5.992,05	3.009,39	3.555,89			3.555,89
891	CAJA PAGO A JUSTIFI							
893	CAJA ANTICIPO CAJA F							
901	FORMALIZACIÓN		174.391,19	174.391,19		115.797,14	115.797,14	
	Totales	320.241.418,62	405.142.377,58	480.369.801,36	245.013.994,84	18.392.197,55	41.844.584,88	221.561.607,51





Fecha Obtención 04/10/2022 11:13:47

Pág. 6

ACTA DE ARQUEO

PRESUPUESTO

2022

Periodo desde

1/9

a 30/9

ESTADO DEMOSTRATIVO DEL ACTA DE ARQUEO

INGRESOS	INGRESOS BRUTOS	AJUSTES	INGRESOS LIQUIDOS
Existencia anterior al periodo	245.013.994,84		245.013.994,84
De Presupuesto de Ingresos, directos en Tesorería	17.898.511,66		17.898.511,66
Descontados en Pagos de Pto. Gastos	111.812,96	-111.812,96	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	1.164.030,40	-1.164.030,40	0,00
Aplicaciones Definitivas de Ingresos Presupuestarios	1.245.041,83	-1.245.041,83	0,00
De Operaciones No Presupuestarias, directos en Tesorería	3.024,90		3.024,90
Descontados en Pagos de Pto. Gastos	1.555.008,90	-1.555.008,90	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	19,23		19,23
Aplicaciones Provisionales de Ingresos	382.205,16		382.205,16
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	105.657,80	0,00	105.657,80
Aplicaciones Definitivas de Recursos de Otros Entes	0,00	0,00	0,00
Por Movimientos Internos de Tesorería	2.778,80		2.778,80
De Operaciones Comerciales	0,00		0,00
	Descuentos en Reintegros	0,00	0,00
TOTAL INGRESOS	22.644.939,11	-4.252.741,56	18.392.197,55
Suman Existencias más INGRESOS	267.658.933,95		263.406.192,39

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 1546915 J2DEE-6KHNQ-X1D19 42E0D3790B20BC05C0B4B0059CC4/E88857CCDD9EB) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FirmADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web que le proporciona la entidad emisora de este documento.



Fecha Obtención 04/10/2022 11:13:47

Pág. 7

ACTA DE ARQUEO

PRESUPUESTO

2022

Periodo desde

1/9

a 30/9

ESTADO DEMOSTRATIVO DEL ACTA DE ARQUEO

PAGOS

PAGOS BRUTOS

AJUSTES

PAGOS LIQUIDOS

De Presupuesto, directos de Tesorería	15.691.916,36		15.691.916,36
De Operaciones No Presupuestarias, directos en Tesorería	1.659.687,06		1.659.687,06
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	1.245.041,83	-1.245.041,83	0,00
Por Devolución de Ingresos, directos de Tesorería	225.211,94		225.211,94
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	27.272.690,45		27.272.690,45
Por Movimientos Internos de Tesorería	2.778,80		2.778,80
De Operaciones Comerciales	0,00		0,00
Descuentos en Pagos		-3.007.699,73	-3.007.699,73
TOTAL PAGOS	46.097.326,44	-4.252.741,56	41.844.584,88
Existencias a fin del periodo	221.561.607,51		221.561.607,51

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

Sesión ordinaria do 20 de outubro de 2022.

Preside: Antonio Leira Piñeiro

Deputados/as

Asistentes:

Ángel García Seoane	AVV
Xosé Luis Penas Corral	BNG
Gumersindo Pedro Galego Feal	PP
Ignacio Codesido Barreiro	PP
José Francisco Santos Regueiro	PP
José Luis Pérez Añón	PP
Roberto Rodríguez Martínez	PP
José Manuel Pequeño Castro	PSOE
José Ramón Rioboo Castro	PSOE
María Milagros Castro Sánchez	PSOE

Escusado:

Alberto Lema Suárez	MA
---------------------	----

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 informe sobre o estado de execución orzamentaria correspondente a setembro de 2022 e proxección a 31/12/2022.

PRIMEIRO.- Dar conta sobre o estado de execución orzamentaria a 30 de setembro de 2022, 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.- Considerar que non é necesario nin procedente no momento presente formular un Plan económico-financiero sobre os ingresos e gastos definitivos previstos para o exercicio 2022, aínda que as previsións actuais permiten estimar o incumprimento da Regra do Gasto, 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 2021 que ten a natureza de recurso financeiro propio e que ten un fundamento contable real e efectivo.

O Consello de Ministros o 27 de xullo de 2021 e polo Congreso dos Deputados en sesión do 13 de setembro de 2021 acordaron suspender as regras fiscais.

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: Antonio Leira Piñeiro (asinado dixitalmente)

A secretaria: María José Vázquez Sesmonde (asinado dixitalmente)

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

CERTIFICA: Que no PLENO DA CORPORACIÓN da Deputación Provincial de A Coruña, na sesión ordinaria celebrada o 28 de outubro de 2022, deuse conta do seguinte asunto:

23. Dación de conta do informe sobre o estado de execución orzamentaria correspondente a setembro de 2022 e proxección a 31/12/2022.

PRIMEIRO.- Dar conta sobre o estado de execución orzamentaria a 30 de setembro de 2022, 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.- 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 2022, aínda que as previsións actuais permiten estimar o incumprimento da Regra do Gasto, 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 2021 que ten a natureza de recurso financeiro propio e que ten un fundamento contable real e efectivo.

O Consello de Ministros o 27 de xullo de 2021 e polo Congreso dos Deputados en sesión do 13 de setembro de 2021 acordaron suspender as regras fiscais.

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

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

A secretaria xeral: Amparo Taboada Gil (asinado dixitalmente)

O presidente: Valentín González Formoso (asinado dixitalmente)