

PLAN ORZAMENTARIO A MEDIO PRAZO E DETERMINACIÓN DO LÍMITE DO GASTO NON FINANCEIRO 2017-2019.

- [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 2017-2019

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 legislativo 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

Igualmente, tivéronse en conta o seguintes documentos:

- Actualización do programa de estabilidade do Reino de España 2015-2018, elaborado polo Ministerio de Economía .
- 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 presupuestarios a medio prazo 2017-19 de entidades locais da Secretaría de Estado de Administracións Públicas do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas

CONSIDERACIÓNS LEGAIS E METODOLOGICAS

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, 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.

Para dar cumprimento a estas obrigacións legais elaborouse o plan orzamentario a medio prazo desta Deputación, do Consorcio provincial de loita contra os incendios e o consolidado de ambos, para os exercicios referidos que se adxunta a este informe. Para a súa elaboración seguiuuse a metodoloxía que a continuación se pasa 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 cadro 3.3.3 da páxina 19 do documento titulado “Actualización do programa de estabilidade do Reino de España. 2015-2018” do Ministerio de Economía faise unha previsión da variación anual en porcentaxe do deflactor do PIB que tivemos en conta para proxectar a variación do gasto de persoal e compra de bens e servizos.

As variacións do Produto Interior Bruto (PIB) nos próximos exercicios, que se ha n aplicado, conxuntamente coas elasticidades de ingresos e gastos públicos, nas proxeccións futuras dos ingresos provinciais e nos gastos de transferencias correntes, continxencias e adquisición de activos financeiros, son as que constan no cadro 5.1.1 da páxina 69 do documento ministerial. Como devandito documento non contempla o ano 2019 partiuse dunha estimación da citada variación no mesmo 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, transferencias de capital nin de pasivos financeiros, do mesmo xeito que xa sucedió no Orzamento do anterior exercicio. 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 árgo 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 próximos 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 si cúmprese a estabilidade orzamentaria.

Aplícase 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 estimada do Orzamento en vigor (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 crecimentou do Produto Interior Bruto a medio prazo da economía española.

Segundo o informe de 27 de xuño de 2014 do Ministerio de Economía e Competitividade a citada taxa para o período 2016-2018 será de 1,8 por 100; 2,2 por 100 e 2,6 por 100. No ano 2019 aplícase a taxa do último ano do período dispoñible seguindo o expresado na páxina 5 da nota ministerial citada.

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 en a 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 fain posible obter o equilibrio orzamentario en cada un dos exercicios futuros.

Como resultado de todo o exposto, determinouse o orzamento axustado dos exercicios referir# a partir dos cálculos iniciais e unha vez tomada en consideración os límites que representan o cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, endebedamento e 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 conforme 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, do Consorcio e do consolidado que resulta de agregar ambos.

LIMITE DO GASTO NON FINANCIERO (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	2017	2018	2019
GNF	172.102.883,33	176.577.558,30	181.168.574,81
Gasto total	189.011.135,27	195.527.088.01	202.277.800,93

OBXECTIVOS DA DÉBEDA PÚBLICA PROVINCIAL

Conforme ao disposto na disposición final trixésima primeira dos PGE'13 e o 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.

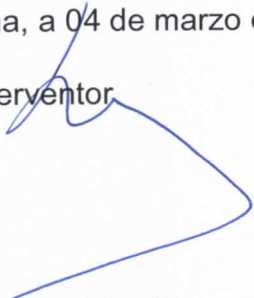
Como se pode comprobar en o tantas veces citado Plan que se acompaña como anexo e polo exposto anteriormente, os obxectivos futuros serán de débeda cero para os próximos exercicios:

Exercicio	2017	2018	2019
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.

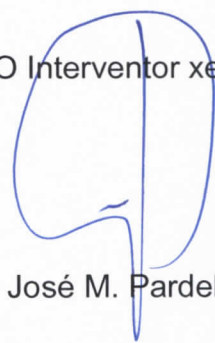
Na Coruña, a 04 de marzo de 2016

O Viceinterventor



José Mª Pérez Alvariño

O Interventor xeral



José M. Pardellas Rivera



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

PRESIDENCIA

RESOLUCION POLA QUE SE APROBAN OS PLANS ORZAMENTARIOS A MEDIO PRAZO 2017-2019

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”.*

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 seguiuuse a metodoloxía e utilizado as hipóteses que se describen no citado informe ao que se remite para maior detalle.

III.- LÍMITE DO GASTO NON FINANCIERO (CONSOLIDADO)

Como resultado de todo iso, dérivase 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	2017	2018	2019
GNF	172.102.883,33	176.577.558,30	181.168.574,81
Gasto total	189.011.135,27	195.527.088.01	202.277.800,93

IV.- OBXECTIVOS DA DÉBEDA PÚBLICA PROVINCIAL

Conforme ao disposto na disposición final trixésima primeira dos Orzamentos Xerais do Estado de 2013 (Lei 17/2012, de 27 de decembro) e o artigo 53 do Texto refundido da Lei de Facendas locais (aprobado Real Decreto lexislativo 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 próximos exercicios non leven a cabo operacións de endebedamento con entidades financeiras.

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

Exercicio	2017	2018	2019
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



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

PRESIDENCIA

Débeda total	0,00	0,00	0,00
% Débeda financeira/ingresos correntes liquidados.	0%	0%	0%

Visto o exposto,

RESOLVO:

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

Exercicio	2017	2018	2019
GNF	172.102.883,33	176.577.558,30	181.168.574,81
Gasto total	189.011.135,27	195.527.088.01	202.277.800,93

SEGUNDO: Aprobar os obxectivos da débeda pública provincial expresados:

Exercicio	2017	2018	2019
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%	0%	0%

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 e Administracións Públicas sobre os ingresos procedentes do Estado en concepto de impostos cedidos e fondo complementario de financiamento para o exercicio actual ou se actualice novamente o programa de estabilidade do Reino de España 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 ECONOMÍA, FACENDA, ESPECIAL DE CONTAS, PERSOAL E RÉXIME INTERIOR

Reunión do 21 de marzo de 2016

Preside: ANTONIO LEIRA PIÑEIRO

Deputados/as

Asistentes: BERNARDO FERNÁNDEZ PIÑEIRO, JOSÉ MANUEL PEQUEÑO CASTRO (en substitución de Juan Vicente Penabad Muras), XESÚS MANUEL SOTO VIVERO, JOSÉ LUIS FERNÁNDEZ MOURIÑO, AGUSTÍN HERNÁNDEZ FERNÁNDEZ DE ROJAS (en substitución de Gumersindo Pedro Galego Feal), MARIEL PADÍN FERNÁNDEZ, EDUARDO JOSÉ PARGA VEIGA, LUIS RUBIDO RAMONDE, ÁNGEL GARCÍA SEOANE e CLAUDIA DELSO CARREIRA

Escusados: MANUEL DIOS DIZ e MANUEL MUÍÑO ESPASANDÍN

Presentes: JOSÉ MANUEL PARDELLAS RIVERA (Interventor Xeral), ENRIQUE MANUEL CALVETE PÉREZ (Tesoureiro), MARÍA AMPARO C. TABOADA GIL (Oficial Maior) e ANA MARÍA MARCOS GARCÍA (Xefa do Servizo de Planificación e Xestión de Recursos Humanos)

Secretaria: MARÍA JOSÉ VÁZQUEZ SESMONDE

**DAR CONTA DA RESOLUCIÓN DA PRESIDENCIA POLA QUE SE APROBAN OS
PLANS ORZAMENTARIOS A MEDIO PRAZO 2017-2019**

Esta comisión, á vista da resolución de presidencia número 5261, de 5 de marzo de 2016, adopta o seguinte acordo:

Toma coñecemento do contido dos Plans Orzamentarios a medio prazo 2017-2019, de aprobación polo presidente.

Este acordo adóptase por asentemento.

O presidente

Antonio Leira Piñeiro

A secretaria

M^a José Vázquez Sesmonde

**DON JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA, SECRETARIO XERAL DA EXCMA.
DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA**

CERTIFICA: Que o Pleno da Deputación Provincial da Coruña na sesión plenaria ordinaria celebrada o trinta de marzo de dous mil dezaseis tomou coñecemento do seguinte:

“34. TOMA DE COÑECEMENTO DA RESOLUCIÓN DA PRESIDENCIA POLA QUE SE APROBAN OS PLANS ORZAMENTARIOS A MEDIO PRAZO 2017-2019.

O Pleno toma coñecemento do contido dos Plans orzamentarios a medio prazo 2017-2019, de aprobación pola Presidencia.”

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

Vº e Pr.

O PRESIDENTE

