

PLAN ORZAMENTARIO A MEDIO PRAZO E DETERMINACIÓN DO LÍMITE DO GASTO NON FINANCEIRO 2020-2022.

- [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 2020-2022

Legislación 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, modificada pola Orde ECC/1556/2016, de 28 de setembro

Igualmente, tivéronse en conta o seguintes documentos:

- Actualización do programa de estabilidade do Reino de España 2018-2021, elaborado polo Ministerio de Economía e aprobado polo Consello de Ministros Informes sobre a actualización do programa de estabilidade do Reino de España 2018-2021 da Autoridade independente de responsabilidade fiscal do 18 de maio de 2018
- 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 2020-2022 de entidades locais da Secretaría de Estado de Facenda do Ministerio de Facenda e función pública

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, acorde coa información sobre o obxectivo de estabilidade orzamentaria e de débeda pública que previamente forneza o Estado, remitiranse os marcos orzamentarios a medio prazo nos que se enmarcará a elaboración dos seus Orzamentos anuais.

Para dar cumprimento a estas obrigacións legais elaborouse o plan orzamentario a medio

prazo desta Deputación, 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 folla de traballo elaborada para determinar o marco orzamentario a medio prazo.

No cadro 3.4.1 da páxina 26 do documento titulado “Actualización do programa de estabilidade do Reino de España. 2018-2021” do Ministerio de Economía faise unha previsión da variación anual en porcentaxe do deflactor do PIB, pero que non tivemos en conta para proxectar a variación do gasto de persoal senón o II Acordo para a mellora do emprego público e das condicións de traballo, asinado o pasado 9 de marzo, polo Ministro de facenda e función pública cos sindicatos CC.OO., UGT e CSI-F.

As variacións do Produto Interior Bruto (PIB) nos próximos exercicios, que se aplicaron, conxuntamente coas elasticidades de ingresos e gastos públicos, nas proxeccións futuras dos ingresos provinciais e nos gastos de compra de bens e servizos, transferencias correntes, continxencias e adquisición de activos financeiros, son as que constan no cadro 5.1.1 da páxina 63 do documento ministerial. Como devandito documento non contempla o ano 2022 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 e seguindo as indicacións da páxina 5 da Nota do Ministerio.

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 sucedeu 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 a longo prazo son nulos, xa que están canceladas todas as operacións de endebedamento e non están previstas novas operacións.

O gasto de capital (investimentos e transferencias de capital) cuantificouse a partir das variacións do Produto Interior Bruto (PIB) nos 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 se cumprimos coa estabilidade orzamentaria.

Aplicase no primeiro exercicio do Plan os axustes e correccións que se indican nos documentos citados do Ministerio de Facenda para calcular o que denominamos o gasto non financeiro axustado á estabilidade orzamentaria. Para iso, partiuse dos datos da liquidación 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 crecemento do Produto Interior Bruto a medio prazo da economía española.

A citada taxa para o período que nos ocupa será 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 na rúbrica denominada gastos de capital axustados ao límite do gasto non financeiro.

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

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

O artigo 4 do RPEL establece que as entidades locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas, aprobarán, executarán e liquidarán os seus orzamentos consolidados axustándose ao principio de estabilidade. É por iso que a citada nota informativa do Ministerio, na súa páxina 3, precisa que o marco orzamentario da entidade local deberá elaborarse a nivel consolidado para todos aqueles entes que formen parte do subsector Corporacións Locais de Contabilidade Nacional dentro da entidade local. Engadindo a continuación que a información estará expresado en termos consolidados consonte a normativa de estabilidade orzamentaria e que os entes que conforman o perímetro de consolidación tomaranse da información que consta no Inventario de Entes do Sector Público Local. A tal fin e de acordo co expresado, consolidáronse os importes desta Deputación cos relativos ao Consorcio provincial contra incendios da Coruña, no que se ten unha participación da metade do mesmo e que figura no Inventario como dependente desta Deputación, ademáis da Axencia provincial da enerxía (FAEPAC), recentemente incorporada¹ como adscrita a esta Deputación no Inventario. No anexo recóllese o detalle dos datos da Deputación, Consorcio, FAEPAC e do consolidado que resulta de agregar todos os entes.

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	2020	2021	2022
GNF	178.768.036,76	183.246.942,96	187.843.897,48
Gasto total	197.980.765,49	202.901.564,46	207.950.575,27

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.

¹ Segundo a comunicación recibida o pasado 28 de decembro de 2018 da Intervención xeral do Estado

Como se pode comprobar os obxectivos futuros serán de débeda cero para os próximos exercicios:

Exercicio	2020	2021	2022
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.

A Coruña, 1 de Marzo de 2019

O viceinterventor

José M^a Pérez Alvariño

O interventor xeral

José M. Pardellas Rivera

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

INGRESOS	Año 2019 (Estimación DRN)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación PI)	Tasa variación 2021/2020	Año 2021 (Estimación PI)	Tasa variación 2022/2021	Año 2022 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Ingresos corrientes	192.684.709,95	2,48%	197.469.184,99	2,49%	202.378.135,24	2,49%	207.415.022,91	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	192.684.709,95	2,48%	197.469.184,99	2,49%	202.378.135,24	2,49%	207.415.022,91	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Medida 1: Subidas tributarias, supresión de exenciones y bonificaciones voluntarias								
Medida 2: Potenciar la inspección tributaria para descubrir hechos imposables no gravados								
Medida 3: Correcta financiación de tasas y precios públicos (detallado más adelante)								
Medida 4: Otras medidas por el lado de los ingresos								
Ingresos de capital	0,00		0,00		0,00		0,00	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	0,00	#[DIV/0]	0,00		0,00		0,00	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Ingresos no financieros	192.684.709,95	2,48%	197.469.184,99	2,49%	202.378.135,24	2,49%	207.415.022,91	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	192.684.709,95		197.469.184,99		202.378.135,24		207.415.022,91	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Ingresos financieros	500.000,00	2,32%	511.580,50	2,32%	523.429,22	2,32%	535.552,36	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	500.000,00	2,32%	511.580,50	2,32%	523.429,22	2,32%	535.552,36	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Ingresos totales	193.184.709,95	2,48%	197.980.765,49	2,49%	202.901.564,45	2,49%	207.950.575,27	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	193.184.709,95	2,48%	197.980.765,49	2,49%	202.901.564,45	2,49%	207.950.575,27	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								Tendencial

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

A) Detalle de ingresos corrientes	Año 2019 (Estimación DRN)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación PI)	Tasa variación 2021/2020	Año 2021 (Estimación PI)	Tasa variación 2022/2021	Año 2022 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 1 y 2: Impuestos directos e indirectos	32.169.814,91	3,32%	33.236.604,47	3,33%	34.341.763,91	3,33%	35.486.761,19	Tendencial
Impuesto sobre Bienes Inmuebles								

Impuesto sobre Actividades Económicas								
Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica								
Impuesto sobre Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana								
Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras								
Cesión de impuestos del Estado								
Ingresos de capítulos 1 y 2 no incluidos anteriormente	32.169.814,91	3,32%	33.236.604,47	3,33%	34.341.763,91	3,33%	35.486.761,19	Tendencial
Capítulo 3. Tasas, precios públicos y otros ingresos.	14.678.747,48	2,32%	15.018.721,95	2,32%	15.366.570,57	2,32%	15.722.475,71	Tendencial
Capítulo 4. Transferencias corrientes.	145.752.547,56	2,32%	149.128.322,31	2,32%	152.582.283,39	2,32%	156.116.241,65	Tendencial
Participación en tributos del Estado	145.752.547,56	2,32%	149.128.322,31	2,32%	152.582.283,39	2,32%	156.116.241,65	Tendencial
Resto de Transferencias corrientes (resto Cap.4)								
Capítulo 5. Ingresos patrimoniales	83.600,00	2,32%	85.536,26	2,32%	87.517,36	2,32%	89.544,35	Tendencial
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	192.684.709,95	2,48%	197.469.184,99	2,49%	202.378.135,24	2,49%	207.415.022,91	Tendencial

B) Detalle de ingresos de capital	Año 2019 (Estimación DRN)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación PI)	Tasa variación 2021/2020	Año 2021 (Estimación PI)	Tasa variación 2022/2021	Año 2022 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 6. Enajenación de inversiones	0,00		0,00		0,00		0,00	Tendencial
Capítulo 7. Transferencias de capital	0,00		0,00		0,00		0,00	Tendencial
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	0,00		0,00		0,00		0,00	Tendencial

C) Detalle de ingresos financieros	Año 2019 (Estimación DRN)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación PI)	Tasa variación 2021/2020	Año 2021 (Estimación PI)	Tasa variación 2022/2021	Año 2022 (Estimación PI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 8. Ingresos por activos financieros	500.000,00	2,32%	511.580,50	2,32%	523.429,22	2,32%	535.552,36	Tendencial
Capítulo 9. Ingresos por pasivos financieros	0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	500.000,00	2,32%	511.580,50	2,32%	523.429,22	2,32%	535.552,36	Tendencial

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

GASTOS	Año 2019 (Estimación ORN)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación CI)	Tasa variación 2021/2020	Año 2021 (Estimación CI)	Tasa variación 2022/2021	Año 2022 (Estimación CI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Gastos corrientes	143.885.075,00	3,43%	148.820.137,55	0,95%	150.229.769,82	0,98%	151.709.063,25	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	143.885.075,00	3,43%	148.820.137,55	0,95%	150.229.769,82	0,98%	151.709.063,25	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Medida 1: Reducción de costes de personal (reducción de sueldos o efectivos)								
Medida 2: Regulación del régimen laboral y retributivo de las empresas públicas tomando en consideración aspectos tales como el sector de actividad, el volumen de negocio, la percepción de fondos públicos								
Medida 3: Limitación de salarios en los contratos mercantiles o de alta dirección, con identificación del límite de las retribuciones básicas y de los criterios para la fijación de las retribuciones variables y complementarias que en cualquier caso se vincularán a aspectos de competitividad y consecución de objetivos que promuevan las buenas prácticas de gestión empresarial								
Medida 4: Reducción del número de consejeros de los Consejos de Administración de las empresas del sector público								
Medida 5: Regulación de las cláusulas indemnizatorias de acuerdo a la reforma laboral en proceso								
Medida 6: Reducción del número de personal de confianza y su adecuación al tamaño de la Entidad local								
Medida 7: Contratos externalizados que considerando su objeto pueden ser prestados por el personal municipal actual								
Medida 8: Disolución de aquellas empresas que presenten pérdidas > ½ capital social según artículo 103.2 del TRDLVRL, no admitiéndose una ampliación de capital con cargo a la Entidad local								
Medida 9: Realizar estudio de viabilidad y análisis coste/beneficio en todos los contratos de inversión que vaya a realizar la entidad durante la vigencia del plan antes de su adjudicación, siendo dicha viabilidad requisito preceptivo para la celebración del contrato								
Medida 10: Reducción de celebración de contratos menores (se primará el requisito del menor precio de licitación)								
Medida 11: Reducción de cargas administrativas a los ciudadanos y empresas								
Medida 12: Modificación de la organización de la corporación local								
Medida 13: Reducción de la estructura organizativa de la EELL								
Medida 14: Reducción de en la prestación de servicios de tipo no obligatorio								
Medida 15: Otras medidas por el lado de los gastos corrientes								
Gastos de capital	30.518.863,93	-1,87%	29.947.899,22	10,25%	33.017.173,14	9,44%	36.134.834,23	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	30.518.863,93	-1,87%	29.947.899,22	10,25%	33.017.173,14	9,44%	36.134.834,23	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Medida 16: No ejecución de inversión prevista inicialmente								
Medida 17: Otras medidas por el lado de los gastos de capital								
Gastos no financieros	174.403.938,93	2,50%	178.768.036,77	2,51%	183.246.942,96	2,51%	187.843.897,48	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	174.403.938,93	2,50%	178.768.036,77	2,51%	183.246.942,96	2,51%	187.843.897,48	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Gastos financieros	18.780.771,00	2,30%	19.212.728,73	2,30%	19.654.621,49	2,30%	20.106.677,79	Tendencial
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	18.780.771,00	2,30%	19.212.728,73	2,30%	19.654.621,49	2,30%	20.106.677,79	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								
Gastos totales	193.184.709,93	2,48%	197.980.765,50	2,49%	202.901.564,46	2,49%	207.950.575,27	Tendencial

Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	193.184.709,93	2,48%	197.980.765,50	2,49%	202.901.564,46	2,49%	207.950.575,27	Tendencial
Derivados de modificaciones de políticas (*)								

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

A) Detalle de gastos corrientes	Año 2019 (Estimación ORN)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación CI)	Tasa variación 2021/2020	Año 2021 (Estimación CI)	Tasa variación 2022/2021	Año 2022 (Estimación CI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 1. Gastos de personal	44.382.311,45	3,85%	46.091.030,44	3,85%	47.865.535,12	3,85%	49.708.358,21	Tendencial
Capítulo 2. Gastos corrientes en bienes y servicios	34.959.575,85	-0,37%	34.830.924,62	-0,37%	34.702.746,81	-0,37%	34.575.040,70	Tendencial
Capítulo 3. Gastos financieros	67.000,00	-0,37%	66.753,44		66.507,79		66.263,04	Tendencial
Capítulo 4. Transferencias corrientes	60.803.987,71	5,67%	64.252.429,05	-0,37%	64.015.980,11	-0,37%	63.780.401,30	Tendencial
Capítulo 5: Fondo de Contingencia	3.672.199,99	-2,54%	3.579.000,00	0,00%	3.579.000,00	0,00%	3.579.000,00	Tendencial
TOTAL GASTOS CORRIENTES	143.885.075,00	3,43%	148.820.137,55	0,95%	150.229.769,82	0,98%	151.709.063,25	Tendencial

B) Detalle de gastos de capital	Año 2019 (Estimación ORN)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación CI)	Tasa variación 2021/2020	Año 2021 (Estimación CI)	Tasa variación 2022/2021	Año 2022 (Estimación CI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 6. Inversiones reales	19.094.443,28	-4,37%	18.260.716,90	12,04%	20.459.727,69	3,44%	21.164.479,41	Tendencial
Capítulo 7. Transferencias de capital	11.424.420,65	2,30%	11.687.182,32	7,45%	12.557.445,45	19,21%	14.970.354,82	Tendencial
TOTAL GASTOS CAPITAL	30.518.863,93	-1,87%	29.947.899,22	10,25%	33.017.173,14	9,44%	36.134.834,23	Tendencial

C) Detalle de gastos financieros	Año 2019 (Estimación ORN)	Tasa variación 2020/2019	Año 2020 (Estimación CI)	Tasa variación 2021/2020	Año 2021 (Estimación CI)	Tasa variación 2022/2021	Año 2022 (Estimación CI)	Supuestos en los que se basan las proyecciones
Capítulo 8. Activos financieros	18.780.771,00	2,30%	19.212.728,73	2,30%	19.654.621,49	2,30%	20.106.677,79	Tendencial
Aportaciones patrimoniales								
Otros gastos en activos financieros	18.780.771,00	2,30%	19.212.728,73	2,30%	19.654.621,49	2,30%	20.106.677,79	Tendencial
Capítulo 9. Pasivos financieros	0,00		0,00		0,00		0,00	Tendencial
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	18.780.771,00	2,30%	19.212.728,73	2,30%	19.654.621,49	2,30%	20.106.677,79	Tendencial

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

Saldos y otras magnitudes	Año 2019	Tasa variación 2020/2019	Año 2020	Tasa variación 2021/2020	Año 2021	Tasa variación 2022/2021	Año 2022
Saldo operaciones corrientes	48.799.634,95	-0,31%	48.649.047,45	7,19%	52.148.365,41	6,82%	55.705.959,66
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	48.799.634,95	-0,31%	48.649.047,45	7,19%	52.148.365,41	6,82%	55.705.959,66
Derivados de modificaciones de políticas							
Saldo operaciones de capital	-30.518.863,93	-1,87%	-29.947.899,22	10,25%	-33.017.173,14	9,44%	-36.134.834,23
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	-30.518.863,93	-1,87%	-29.947.899,22	10,25%	-33.017.173,14	9,44%	-36.134.834,23
Derivados de modificaciones de políticas							
Saldo operaciones no financieras	18.280.771,02	2,30%	18.701.148,23	2,30%	19.131.192,27	2,30%	19.571.125,43
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	18.280.771,02	2,30%	18.701.148,23	2,30%	19.131.192,27	2,30%	19.571.125,43
Derivados de modificaciones de políticas							
Saldo operaciones financieras	-18.280.771,00	2,30%	-18.701.148,23	2,30%	-19.131.192,28	2,30%	-19.571.125,43
Derivados de evolución tendencial (no afectados por modificaciones políticas)	-18.280.771,00	2,30%	-18.701.148,23	2,30%	-19.131.192,28	2,30%	-19.571.125,43
Derivados de modificaciones de políticas							
Saldo operaciones no financieras	18.280.771,02	2,30%	18.701.148,23	2,30%	19.131.192,27	2,30%	19.571.125,43
(+/-) Ajustes para el cálculo de cap. o neces. Financ. SEC95	15.284.309,65		0,00		0,00		0,00
Capacidad o necesidad de financiación	33.565.080,67	-44,28%	18.701.148,23	2,30%	19.131.192,27	2,30%	19.571.125,43
Deuda viva a 31/12	0,00		0,00		0,00		0,00
A corto plazo							
A largo plazo	0,00		0,00		0,00		0,00
Ratio Deuda viva/Ingresos corrientes	0,00		0,00		0,00		0,00

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

Prasupuesto CONSOLIDADO	LIQ 2019 (Estimación)	2020	2021	2022	2020 Ajustado	2021 Ajustado	2022 Ajustado	Tasa variación 2020/2019	Tasa variación 2021/2020	Tasa variación 2022/2021
I1- Impuestos directos	16.919.452,26	17.635.483,48	18.381.817,14	19.159.735,64	17.635.483,48	18.381.817,14	19.159.735,64	4,23%	4,23%	4,23%
I2- Impuestos indirectos	15.250.362,65	15.601.120,99	15.959.946,77	16.327.025,55	15.601.120,99	15.959.946,77	16.327.025,55	2,30%	2,30%	2,30%
I3- Tasas y otros ingresos	14.678.747,48	15.018.721,95	15.366.570,57	15.722.475,71	15.018.721,95	15.366.570,57	15.722.475,71	2,32%	2,32%	2,32%
I4- Transferencias corrientes	145.752.547,56	149.128.322,31	152.582.283,39	156.116.241,65	149.128.322,31	152.582.283,39	156.116.241,65	2,32%	2,32%	2,32%
I5- Ingresos patrimoniales	83.600,00	85.536,26	87.517,36	89.544,35	85.536,26	87.517,36	89.544,35	2,32%	2,32%	2,32%
I6- Enaj. de invers. reales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
I7- Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
I8- Activos financieros	500.000,00	511.580,50	523.429,22	535.552,36	511.580,50	523.429,22	535.552,36	2,32%	2,32%	2,32%
I9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TOTAL INGRESOS	193.184.709,95	197.980.765,49	202.901.564,45	207.950.575,27	197.980.765,49	202.901.564,45	207.950.575,27	2,48%	2,49%	2,49%
G1- Gastos de personal	44.382.311,45	46.091.030,44	47.865.535,11	49.708.358,21	46.091.030,44	47.865.535,11	49.708.358,21	3,85%	3,85%	3,85%
G2- Gastos en bienes y servicios	34.959.575,85	34.830.924,61	34.702.746,81	34.575.040,70	34.830.924,61	34.702.746,81	34.575.040,70	-0,37%	-0,37%	-0,37%
G3- Gastos financieros	67.000,00	66.753,44	66.507,79	66.263,04	66.753,44	66.507,79	66.263,04	-0,37%	-0,37%	-0,37%
G4- Transferencias corrientes	60.803.987,72	64.252.429,05	64.015.980,11	63.780.401,30	64.252.429,05	64.015.980,11	63.780.401,30	5,67%	-0,37%	-0,37%
G5- Contingencias	3.672.200,00	3.579.000,00	3.579.000,00	3.579.000,00	3.579.000,00	3.579.000,00	3.579.000,00	-2,54%	0,00%	0,00%
G6- Inversiones reales	19.094.443,28	19.533.615,48	19.982.888,63	20.442.495,07	18.260.716,90	20.459.727,69	21.164.479,41	-4,37%	12,04%	3,44%
G7- Transferencias de capital	11.424.420,65	11.687.182,32	11.955.987,52	12.230.975,23	11.687.182,32	12.557.445,46	14.970.354,82	2,30%	7,45%	19,21%
G8- Activos financieros	18.780.771,00	19.212.728,73	19.654.621,49	20.106.677,79	19.212.728,73	19.654.621,49	20.106.677,79	2,30%	2,30%	2,30%
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TOTAL GASTOS	193.184.709,95	199.253.664,07	201.823.267,46	204.489.211,34	197.980.765,49	202.901.564,46	207.950.575,27	2,48%	2,49%	2,49%
Resultado presupuestario	0,00	-1.272.898,58	1.078.296,99	3.461.363,93	0,00	-0,01	0,00			
Ingresos corrientes	192.684.709,95	197.469.184,99	202.378.135,24	207.415.022,91	197.469.184,99	202.378.135,24	207.415.022,91	2,48%	2,49%	2,49%
Gastos corrientes	140.212.875,02	145.241.137,54	146.650.769,81	148.130.063,25	145.241.137,54	146.650.769,81	148.130.063,25	3,59%	0,97%	1,01%
Ahorro bruto	52.471.834,93	52.228.047,46	55.727.365,42	59.284.959,66	52.228.047,46	55.727.365,42	59.284.959,66	-0,46%	6,70%	6,38%
% Ahorro bruto/ingresos corrientes	27,23%	26,45%	27,54%	28,58%	0,26	0,28	0,29	-2,88%	4,11%	3,80%
Ingresos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Gastos de capital	30.518.863,93	31.220.797,80	31.938.876,15	32.673.470,30	29.947.899,22	33.017.173,15	36.134.834,23	-1,87%	10,25%	9,44%
Superávit/déficit de capital	-30.518.863,93	-31.220.797,80	-31.938.876,15	-32.673.470,30	-29.947.899,22	-33.017.173,15	-36.134.834,23	-1,87%	10,25%	9,44%
Ingresos no financieros (INF)	192.684.709,95	197.469.184,99	202.378.135,24	207.415.022,91	197.469.184,99	202.378.135,24	207.415.022,91	2,48%	2,49%	2,49%
Gastos no financieros (GNF)	174.403.938,95	180.040.935,34	182.168.645,96	184.382.533,55	178.768.036,76	183.246.942,96	187.843.897,48	2,50%	2,51%	2,51%
Ajuste SEC	15.284.309,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Capacidad/necesidad de financiación (CNF)	33.565.080,65	17.428.249,66	20.209.489,27	23.032.489,36	18.701.148,24	19.131.192,27	19.571.125,43	-44,28%	2,30%	2,30%
% CNF/ingresos no financieros	17,42%	8,83%	9,99%	11,10%	9,47%	9,45%	9,44%	-45,63%	-0,18%	-0,18%
Regla de gasto (RG)	2,70%	2,80%	2,80%	2,80%	2,80%	2,80%	2,80%			
GNF máximo ajustado a Estabilidad Presupuestaria	207.969.019,60	197.469.184,99	202.378.135,24	207.415.022,91	197.469.184,99	202.378.135,24	207.415.022,91			
GNF máximo ajustado s/RG	180.907.343,37	185.972.748,98	185.082.081,53	187.269.368,05	185.972.748,98	183.773.541,79	188.377.857,37			
Menor límite GNF (MGNF)	180.907.343,37	185.972.748,98	185.082.081,53	187.269.368,05	185.972.748,98	183.773.541,79	188.377.857,37			
Diferencia MGNF-GNFSRG	6.503.404,42	5.931.813,65	2.913.435,56	2.886.834,50	7.204.712,23	526.598,82	533.959,88			
Nuevo endeudamiento a l/p										
Deudas con e. financieras a final de año			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Amortización anticipada			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Deuda total			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
% Deuda financiera/ingresos corrientes			0,00%	0,00%						
Límite legal endeudamiento	110,00%	110,00%	110,00%	110,00%	110,00%	110,00%	110,00%			



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

PRESIDENCIA

RESOLUCION POLA QUE SE APROBA O PLAN ORZAMENTARIO A MEDIO PRAZO 2020-2022

**Don Valentín González Formoso, Presidente da Deputación Provincial da
Coruña**

Logo de ver o informe de Intervención relativo ao Plan Orzamentario ao Medio Prazo no que se acreditan os seguintes puntos:

I.- LIMIAR

As Corporacións locais están suxeitas ao establecido no artigo 135 da Constitución Española e a Lei orgánica 2/2012, do 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 as 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, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información dispostas na Lei orgánica de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas (BOE núm. 240, do 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 subministre 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 obrigas legais a Intervención provincial elaborou o escenario ou marco orzamentario desta Deputación (a nivel consolidado co Consorcio provincial Contraincendios e a Faepac) para os exercicios citados, segundo o informe que consta no expediente. Para a súa elaboración seguiu a metodoloxía e utilizáronse as hipóteses que se describen no citado informe ao que se remite para maior detalle.

III.- LÍMITE DO GASTO NON FINANCEIRO (CONSOLIDADO)

Como resultado de todo iso, dérivase o 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	2020	2021	2022
GNF	178.768.036,76	183.246.942,96	187.843.897,48
Gasto total	197.980.765,49	202.901.564,46	207.950.575,27

IV.- OBXECTIVOS DA DÉBEDA PÚBLICA PROVINCIAL

Conforme co establecido na Disposición final trixésima primeira dos Orzamentos Xerais do Estado de 2013 (Lei 17/2012, do 27 de decembro) e o artigo 53 do Texto refundido da lei de reguladora das facendas locais (aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, do 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.



DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

PRESIDENCIA

Como se pode comprobar no plan orzamentario a medio prazo, está previsto que nos próximos exercicios non se leven a cabo operacións de endebedamento con entidades financeiras.

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

Exercicio	2020	2021	2022
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%

A vista do exposto e en virtude das atribucións que me confire a normativa vixente:

RESOLVO:

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

Exercicio	2020	2021	2022
GNF	178.768.036,76	183.246.942,96	187.843.897,48
Gasto total	197.980.765,49	202.901.564,46	207.950.575,27

SEGUNDO: Aprobar os obxectivos da débeda pública provincial expresados:

Exercicio	2020	2021	2022
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 que se teña coñecemento das previsións do Ministerio de Facenda sobre os ingresos procedentes do Estado en concepto de impostos cedidos e fondo complementario de financiamento para o exercicio actual ou se 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 25 de marzo de 2019

Preside: ANTONIO LEIRA PIÑEIRO

Deputados/as

Asistentes: PATRICIA BLANCO FIDALGO (en substitución de Bernardo Fernández Piñeiro), JUAN VICENTE PENABAD MURAS, MANUEL MUIÑO ESPASANDÍN, XESÚS MANUEL SOTO VIVERO, TERESA VILLAVERDE PAIS (en substitución de Manuel Rivas Caridad), INÉS MONTEAGUDO ROMERO (en substitución de Susana García Gómez), MARIEL PADÍN FERNÁNDEZ, CARLOS VÁZQUEZ QUINTIÁN (en substitución de José Manuel López Varela), LUIS RUBIDO RAMONDE, MARÍA ROCIO FRAGA SÁENZ (en substitución de Claudia Delso Carreira), MANUEL DIOS DIZ e ÁNGEL GARCÍA SEOANE

Presentes: JOSÉ MANUEL PARDELLAS RIVERA (Interventor Xeral), ENRIQUE MANUEL CALVETE PÉREZ (Tesoureiro), e MARÍA AMPARO CRISTINA TABOADA GIL (Oficial Maior)

Secretaria: MARÍA JOSÉ VÁZQUEZ SESMONDE

DAR CONTA DO PLAN ORZAMENTARIO A MEDIO PRAZO 2020-2022

Esta comisión:

Toma coñecemento do contido do Plan Orzamentario a medio prazo 2020-2022, de aprobación polo Presidente.

O presidente

Antonio Leira Piñeiro

A secretaria

M^a José Vázquez Sesmonde

EXCMA. DEPUTACIÓN PROVINCIAL
A CORUÑA

pleno

Tomado coñecemento en sesión

celebrada pola Comisión de Contas a

25 de marzo do 2019

Secretario, Accto.



**DONA M^a AMPARO C. TABOADA GIL, SECRETARIA ACCIDENTAL DA EXCMA.
DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA**

CERTIFICA: Que o Pleno da Deputación Provincial da Coruña na sesión plenaria ordinaria celebrada o vinte e nove de marzo de dous mil dezanove tomou coñecemento do seguinte:

"26.-DAR CONTA DO PLAN ORZAMENTARIO A MEDIO PRAZO 2020-2022.

O Pleno toma coñecemento do contido do Plan orzamentario a medio prazo 2020-2022, de aprobación polo Presidente."

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 prace do Sr. Presidente na Coruña, a dous de abril de dous mil dezanove.

Vº e.Pr.

O PRESIDENTE

