

INFORME DA AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, REGRA DO GASTO E SUSTENTABILIDADE FINANCEIRA DA UNIDADE INSTITUCIONAL DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA CORRESPONDENTE Á LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2023.

1.- DETERMINACIÓN DA UNIDADE INSTITUCIONAL “DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE PONTEVEDRA” PARA A AVALIACIÓN DO OBTETIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.

A contabilidade nacional do sector Administracións Públicas elabórase a partir da información de base subministrada polas unidades institucionais públicas, clasificadas conforme os criterios metodolóxicos de delimitación sectorial establecidos polo Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (SEC2010), aprobado polo Regulamento nº 549/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 21 de maio de 2013.

Este inventario contén a relación das unidades públicas agrupadas por cada un dos catros subsectores que compoñen o sector (S.13) da economía nacional, atopándose o Subsector Administración Local (S.1313) que engade as corporacións locais propiamente ditas (identificadas como Administración Xeral) así como, no seu caso, as unidades públicas non de mercado controladas por aquelas, sobre as que se forman as contas consolidadas.

Da información dispoñible na Intervención, unha vez consultada a “Base de Datos Xeral de Entidades Locais e o Inventario de Entes do Sector Público Local”, dependente do Ministerio de Facenda e Función Pública, dedúcese que forman parte da “Unidade Institucional” da Deputación Provincial de Pontevedra:

- A propia Deputación Provincial.
- A Fundación Escola de Enfermería.
- O Consorcio Provincial Contra Incendios e Salvamento (dependente: 50% de participación).
- O Consorcio Contra Incendios e Salvamento da Comarca do Deza e Tabeirós-Terra de Montes (dependente: 42% de participación).

Respecto da información e os cálculos correspondentes aos Consorcios Contra Incendios e Salvamento da Comarca do Deza e Tabeirós-Terra de Montes, incorpóranse da información remitida por pola súa unidade xestora responsable.

2.- ANÁLISE DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.-

LEXISLACIÓN APLICABLE

- Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (SEC2010), aprobado polo Regulamento nº 549/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 21 de maio de 2013.



- Regulamento da Unión Europea nº 2223/96 relativo ó Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC-95).
- RDL 2/2004, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais. (en adiante TRLHL).
- LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (en adiante LOEPSF).
- Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenrolan as obrigacións de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenrolo da Lei 18/2001, (en todo no que non se opoña ó establecido na LOEPSF.).
- Acordo Consello de Ministros de 6 de outubro de 2020 sobre a suspensión das “Regras Fiscais” para os exercicios 2020 e 2021. Esta suspensión ampliouse para 2023, por acordo de Pleno do Congreso dos deputados, en sesión de 22 de setembro de 2022.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.
- Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro de 2008, polo que se aproba a estrutura dos presupostos das corporacións locais.
- Bases de Execución do Orzamento.
- Manual de Cálculo do Déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado, Ministerio de Economía e Facenda.
- Guía para a determinación da Regra do Gasto do artigo 12 da LOEPSF para corporacións locais, 3ª edición (novembro 2014). IGAE.
- Manual do SEC 95 sobre Déficit Público e Débeda Pública, publicado por Eurostat.
- Regulamento 2516/2000 do Consello da Unión Europea.

DETERMINACIÓN DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA (CAPACIDADE OU NECESIDADE DE FINANCIACIÓN NA LIQUIDACIÓN DO EXERCICIO

2023):

A Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, no artigo 11.4 establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario, como forma de instrumentar o principio de estabilidade orzamentaria.

A Deputación Provincial de Pontevedra está obrigada a axustar o Orzamento e a súa execución ao principio de estabilidade orzamentaria, entendida como a situación de equilibrio ou de superávit en termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (denominado SEC). Para o SEC encontrámonos en situación de equilibrio cando non exista “necesidade de financiamento”, é dicir, cando os ingresos non financeiros (capítulos 1 a 7 de ingresos) sexan suficientes para financiar os gastos non financeiros (capítulos 1 a 7 de gastos) unha vez realizados os axustes necesarios para converter os datos da contabilidade orzamentaria á contabilidade nacional.



En canto ó regulamento de estabilidade orzamentaria mantense vixente en todo o que non se opoña ó establecido na Lei Orgánica 2/2012. En consecuencia, segundo o establecido nos artigos: 2.1, 16.2, 20 e 21.2 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás Corporacións Locais; a avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria de esta Entidade local corresponde á Intervención Xeral, que deberá elevar ó Pleno **“un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local e dos seus organismos e entidades dependentes, a nivel consolidado”**. O informe emitirase con carácter independente e incorporarse ós previstos nos artigos 168.4, 172.2 e 191.3 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, referidos, respectivamente, á aprobación do orzamento xeral, ás modificacións e á súa liquidación”. En dito informe débense detallar os cálculos efectuados e os axustes practicados sobre a base dos datos cos capítulos 1 a 9 dos estados de gastos e ingresos orzamentarios, en termos de Contabilidade Nacional de acordo co SEC.

O artigo 21 da LOEPSF establece que en caso de incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, do obxectivo de débeda pública ou da regra de gasto, a Administración que incumpra formulará un plan económico-financieiro que permita no ano en curso e no seguinte o cumprimento dos obxectivos e da regra de gasto. Esta situación valorarase a nivel de grupo consolidado (Unidade Institucional) e o incumprimento por parte dalgunha das Entidades que forman a “Unidade Institucional” non precisara da elaboración dun plan económico-financieiro individualizado si a nivel de “grupo consolidado” o resultado é de cumprimento, tal como se reflicte do análise das disposicións seguintes:

- O Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (SEC2010) é unha norma de carácter macro contable que mide as diversas variables económicas a través dunha serie de táboas secuenciais en termos de “contabilidade nacional” a nivel de grupo consolidado. Este grupo consolidado sobre o que se realizan os cálculos de estabilidade está definido na “Base de Datos Xeral de Entidades Locais (BDGEL) e no Inventario de Entes do Sector Público Local” do Ministerio de Facenda e Función Pública, que está formada pola Entidade Local e tódolos organismos, entes ou institucións, consorcios e sociedades mercantís vinculados, dependentes ou nos que a Entidade Local participe, tal e como establece o artigo 11.2 da Orde FAP/2015/2012.
- No artigo 21.2 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, (vixente en todo o que non se opoña ó establecido na LOEPSF), establece que practicada a liquidación do orzamento, será condición suficiente que incumpra o obxectivo de estabilidade algunha das entidades a que se refire o artigo 2.1, apartados a) ou b), do presente regulamento, para que naza a obriga de elaborar dito plan. O apartado a) do artigo 2.1 refírese a concellos, deputacións, consellos e cabilos insulares; e o apartado b) do artigo 2.1 recolle os órganos de goberno e administración das áreas metropolitanas, mancomunidades de municipios, as comarcas ou outras entidades que agrupen a varios municipios e as entidades de ámbito territorial inferior o municipal, creadas ou recoñecidas polas Comunidades Autónomas de acordo coa LBRL e os correspondentes estatutos de autonomía.



- O artigo 2.1 do Real Decreto 1463/2007, nos apartados c) ata o g) recolle á organismos, entidades públicas, sociedades, institucións sen fins de lucro, os consorcios e aqueles outros entes que se clasifiquen como axentes do sector público local, que en calquera dos supostos teñen una vinculación ou dependencia das entidades dos apartados a) e b) do citado artigo. Entón, cando o artigo 2.1.2 do Real Decreto 1463/2007 se refire o incumprimento das entidades do apartado 2.1 a) e b), refírese o “grupo consolidado” que forman parte do “Inventario de Entes do Sector Público Local”; en caso contrario, o artigo 2.1.2 tería que engadir a totalidade dos apartados do artigo 2.1 do Real Decreto 1463/2007.

SUSPENSIÓN DAS REGLAS FISCAIS PARA OS EXERCICIOS 2020, 2021, 2022 e 2023.

O Congreso dos Deputados en sesión do 20 de outubro de 2020, a proposta do Consello de Ministros de data 6 de outubro de 2020, acordou a suspensión das “Reglas Fiscais” para os exercicios 2020 e 2021 en base a situación de emerxencia extraordinaria, que se axusta ó disposto no artigo 135.4 da Constitución e no artigo 11.3 da LOEPSF. Esta suspensión ampliase para 2022 por acordo do Pleno do Congreso dos deputados, en sesión de 13 de setembro de 2021 e para 2023 por acordo de Pleno do Congreso dos deputados, en sesión de 22 de setembro de 2022, implicando para as Corporacións locais o seguinte:

- En canto aos obxectivos de estabilidade, débeda pública e da regra de gasto quedan suspendidas para os exercicios 2020 a 2023. Dita suspensión non supón o levantamento do réxime orzamentario do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais na súa totalidade, concretamente mantense o principio de equilibrio orzamentario do artigo 165.4, así como as obrigas de transparencia previstas na LOEPSF e demais normas de desenrolo. Mantéñense as obrigas e remisión da información en termos de contabilidade nacional ás institucións europeas por parte dos Estados Membros e, en consecuencia, a información debe remitirse polas administracións territoriais nos termos e prazos habituais.
- Non se require a aplicación do artigo 12.5 da LOEPSF, respecto dos ingresos que se obteñan por enriba do previsto. Deixa de ser obrigatorio destinalos integramente a reducir o nivel de débeda pública.
- Respecto do superávit levántase a obriga de destinalo á amortizar débeda, aínda que é posible realizar esta amortización se a entidade local o considera convinte. A regra do artigo 32 da LOEPSF, pode non aplicarse a partir do momento en que se suspenderon as regras fiscais, xa que estas son o fundamento daquela regra. A estes efectos, mantéñense o cumprimento das obrigas da conta 413 e de cumprir co prazo máximo de pago aos provedores, que non están afectados pola medida da suspensión das regras.
- Respecto do déficit para 2023, as Entidades locais manterán como máximo unha taxa de déficit do 0,00%, aínda que grazas a suspensión das regras fiscais poden facer usos dos seus remanentes.



- Mantense a aplicación do artigo 30 da LOEPSF, respecto do límite do gasto non financeiro que se recolle nos presupostos, de acordo cos criterios orzamentarios, non de contabilidade nacional. Por este motivo debe considerarse aplicable e non suspendido.
- Sigue vixente na súa totalidade o réxime do endebedamento para as EELL establecido no texto refundo da lei reguladora das Facendas Locais e demais normas con rango de Lei. De xeito que se mantén e non se suspende o réxime de autorización das operacións de crédito, o cumprimento do principio de estabilidade orzamentaria na liquidación. Así mesmo, son de obrigado cumprimento os artigos 193 e 199 do TRLRFL (liquidación con remanente de tesourería negativo e operacións de rentabilización dos excedentes de tesourería).

Considerando o anterior, achéganse os cálculos relativos á estabilidade orzamentaria das entidades que forman parte da “Unidade Institucional Deputación Provincial de Pontevedra”, que son a propia Deputación, a Fundación Escola de Enfermería, o Consorcio Conta Incendios Provincial (dependente 50%) e o Consorcio Contra Incendios e Salvamento da Comarca do Deza e Tabeirós-Terra de Montes (dependente ó 42%), na liquidación do exercicio 2022.

O cálculo queda como sigue:



DEPUTACIÓN PROVINCIAL, LIQUIDACIÓN 2023

| OPERACIÓNS NON FINANCIERAS | INFORMACION ORZAMENTARIA | | | | CONTABILIDADE NACIONAL | AXUSTES | OBSERVACIÓNS |
|---|----------------------------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--|
| | DRTOS. R. NETOS/23 OBRIGAS R./23 | COBROS 2023 PAGOS 2023 | COBR. CERRADOS PAGO CERRADOS | TOTAL COBROS TOTAL PAGOS | | | |
| INGRESOS CORRENTES: | | | | | | | |
| Cap. 1.- Impostos directos | 16.998.660,10 € | 15.890.625,40 € | 949.345,32 € | 16.839.970,72 € | 16.839.970,72 € | -158.689,38 € | Ingreso a conta + liquidación def. ejercicios anteriores (criterio caixa) |
| Cap. 2.- Impostos indirectos | 14.657.958,72 € | 13.436.462,16 € | 1.232.630,42 € | 14.669.092,58 € | 14.669.092,58 € | 11.133,86 € | Ingreso a conta + liquidación def. ejercicios anteriores (criterio caixa) |
| Cap. 3.- Taxas e outros ingresos | 12.733.428,89 € | 12.448.618,93 € | 343.452,21 € | 12.792.071,14 € | 12.792.071,14 € | 58.642,25 € | Criterio de caixa: Taxas. P. Públicos e outros ingresos |
| Cap. 4.- Transferencias correntes (ingresos) | 150.975.700,78 € | 138.961.732,10 € | 8.659.562,01 € | 147.621.294,11 € | 159.357.470,32 € | 8.381.769,54 € | l. conta + liqui anteriores +/- D.Financ. estimadas Prox. UE (ADELANTO 3.PRACTICUM 17.18. 19.20. 21.22: SMART_MINHO; VISIT_RIO_MINHO; IN 4.D: INTEGRA_XOVEN; DEPOVERDE; PROTURA, CAMIÑOS, AGRITOX, TIC EMPRENDES, DEPO EMPRENDE I y II, LABORA, APICULTURA, VITICAST, DEPOFRUITOS: -2.048.503,31€) + P.T.E. 2008.09.20: 13.784.679,52€ |
| Cap. 5.- Ingresos patrimoniais | 4.999.174,98 € | 4.986.152,42 € | 27.124,43 € | 5.013.276,85 € | 5.013.276,85 € | 14.101,87 € | Criterio de caixa. [xuros= criterio devengo] (INCREMENTO XUROS BANCARIOS) |
| Total Recursos Correntes (1) | 200.364.923,47 € | 185.723.591,01 € | 11.212.114,39 € | 196.935.705,40 € | 208.671.881,61 € | 8.306.958,14 € | |
| GASTOS CORRENTES: | | | | | | | |
| Cap. 1.- Gastos de persoal | 47.594.293,77 € | 47.594.293,77 € | 0,00 € | 47.594.293,77 € | 47.594.293,77 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Cap. 2.- Gastos en bens correntes e servizos. | 33.441.822,61 € | 33.174.180,75 € | 52.603,53 € | 33.226.784,28 € | 33.445.809,71 € | 3.987,10 € | Obrigas recoñecidas no exercicio + saldos conta 5580 y 5581XX provisión fondos A.C.F. y P. Xustificar: 3.987,10€ |
| Cap. 3.- Xuros | 348.241,75 € | 332.913,40 € | 0,00 € | 332.913,40 € | 348.241,75 € | 0,00 € | A totalidade dos Recoñecidos (devengados no exercicio) |
| Cap. 4.- Transferencias correntes (gastos) | 24.536.277,86 € | 24.525.444,29 € | 1.637,41 € | 24.527.081,70 € | 24.536.277,86 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Total Empleos Correntes (2) | 105.920.635,99 € | 105.626.832,21 € | 54.240,94 € | 105.681.073,15 € | 105.924.623,09 € | 3.987,10 € | |
| AFORRO BRUTO (1-2) | 94.444.287,48 € | | | 91.254.632,25 € | 102.747.258,52 € | | |
| INGRESOS DE CAPITAL | | | | | | | |
| Cap. 6.- Alleamento de inversións reais | 1.244.346,88 € | 1.016.032,46 € | 193.049,60 € | 1.209.082,06 € | 1.209.082,06 € | -35.264,82 € | Criterio de caixa/ resolución contratos |
| Cap. 7.- Transferencias de capital (ingresos) | 14.217.911,83 € | 14.205.099,77 € | 91.362,48 € | 14.296.462,25 € | 17.634.994,79 € | 3.417.082,96 € | Criterio de caixa +/- D.Financ. Prox. UE (EXTRAE: ILUMINACIÓN SOSTIBLE, CALDEIRAS BIOMASA, e outros= 3.338.532,54€ |
| Total Recursos de Capital (3) | 15.462.258,71 € | 15.221.132,23 € | 284.412,08 € | 15.505.544,31 € | 18.844.076,85 € | 3.381.818,14 € | |



| OPERACIÓNS NON FINANCIERAS | DRTOS. R. NETOS/23 OBRIGAS R./23 | COBROS 2023 PAGOS 2023 | COBR. CERRADOS PAGO CERRADOS | TOTAL COBROS TOTAL PAGOS | CONTABILIDADE NACIONAL | AXUSTES | OBSERVACIÓNS |
|--|----------------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|--|
| GASTOS DE CAPITAL | | | | | | | |
| Cap. 6.- inversións reais | 32.470.335,01 € | 31.777.033,23 € | 97.738,91 € | 31.874.772,14 € | 32.470.335,01 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Cap. 7.- Transferencias de capital (gastos) | 60.023.550,94 € | 59.867.289,19 € | 564.280,60 € | 60.431.569,79 € | 60.023.550,94 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Total Empleos de Capital (4) | 92.493.885,95 € | 91.644.322,42 € | 662.019,51 € | 92.306.341,93 € | 92.493.885,95 € | 0,00 € | |
| CAPACIDADE OU NECESDADE DE FINANCIACIÓN (1+3-2-4) | 17.412.660,24 € | - | - | 14.453.834,63 € | 29.097.449,42 € | 11.684.789,18 € | |
| OPERACIÓNS FINANCIERAS | | | | | | | |
| INGRESOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| Cap. 8.- Activos Financieros | 766.287,85 € | 717.568,43 € | 70.120,59 € | 787.689,02 € | 787.689,02 € | 21.401,17 € | Criterio de caixa |
| Cap. 9.- Pasivos Financieros | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Contraido simultáneo ó cobra efectivo. |
| Total Recursos Financieros (5) | 766.287,85 € | 717.568,43 € | 70.120,59 € | 787.689,02 € | 787.689,02 € | 21.401,17 € | 0,00 € |
| GASTOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| Cap. 8.- Activos Financieros | 461.724,43 € | 461.724,43 € | 0,00 € | 461.724,43 € | 461.724,43 € | 0,00 € | Gastos do exercicio |
| Cap. 9.- Pasivos Financieros | 240.833,37 € | 240.833,37 € | 0,00 € | 240.833,37 € | 240.833,37 € | 0,00 € | Amortización de operacións de créditos do exercicio mais amort. Extra: |
| Total Empleos Financieros (6) | 702.557,80 € | 702.557,80 € | 0,00 € | 702.557,80 € | 702.557,80 € | 0,00 € | |



FUNDACIÓN E. UNIVERSITARIA DE ENFERMERÍA, LIQUIDACIÓN 2023

| OPERACIONES NON FINANCIERAS | INFORMACION ORZAMENTARIA | | | | CONTABILIDADE NACIONAL | AJUSTES | OBSERVACIONES |
|--|----------------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------|--|
| | DRTOS. R. NETOS/23 OBRIGAS R./23 | COBROS 2023 PAGOS 2023 | COBR. CERRADOS PAGO CERRADOS | TOTAL COBROS TOTAL PAGOS | | | |
| INGRESOS CORRENTES: | | | | | | | |
| Cap. 1.- Impuestos directos | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| Cap. 2.- Impuestos indirectos | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| Cap. 3.- Tasas e outros ingresos | 125.772,79 € | 125.772,79 € | 0,00 € | 125.772,79 € | 125.772,79 € | 0,00 € | Criterio de caixa taxas. P. Públicos e outros ingresos (AXUTE TEMPORALIDADE) |
| Cap. 4.- Transferencias correntes (ingresos) | 477.573,00 € | 477.573,00 € | | 477.573,00 € | 477.573,00 € | 0,00 € | I. conta + liquidacións anteriores |
| Cap. 5.- Ingresos patrimoniais | 0,00 € | 0,00 € | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Criterio de caixa. (xuros= criterio de veño) |
| Total Recursos Correntes (1) | 603.345,79 € | 603.345,79 € | 0,00 € | 603.345,79 € | 603.345,79 € | 0,00 € | |
| GASTOS CORRENTES: | | | | | | | |
| Cap. 1.- Gastos de persoal | 491.762,44 € | 491.762,44 € | | 491.762,44 € | 491.762,44 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Cap. 2.- Gastos en bens correntes e servizos. | 46.993,06 € | 46.993,06 € | | 46.993,06 € | 46.993,06 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio + saldos contas 5580 y 5581XX provisión fondos A.C.F. y P. Xustificar |
| Cap. 3.- Xuros | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | A totalidade dos Recoñecidos e pagados no exercicio |
| Cap. 4.- Transferencias correntes (gastos) | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Total Empleos Correntes (2) | 538.755,50 € | 538.755,50 € | 0,00 € | 538.755,50 € | 538.755,50 € | 0,00 € | |
| AFORRO BRUTO (1-2) | 64.590,29 € | | | 64.590,29 € | 64.590,29 € | | |
| INGRESOS DE CAPITAL | | | | | | | |
| Cap. 6.- Alleamento de inversións reais | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Criterio de caixa |
| Cap. 7.- Transferencias de capital (ingresos) | 1.001,00 € | 1.001,00 € | | 1.001,00 € | 1.001,00 € | 0,00 € | Criterio de caixa |
| Total Recursos de Capital (3) | 1.001,00 € | 1.001,00 € | 0,00 € | 1.001,00 € | 1.001,00 € | 0,00 € | |
| GASTOS DE CAPITAL | | | | | | | |
| Cap. 6.- inversións reais | 42.057,76 € | 42.057,76 € | | 42.057,76 € | 42.057,76 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Cap. 7.- Transferencias de capital (gastos) | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Total Empleos de Capital (4) | 42.057,76 € | 42.057,76 € | 0,00 € | 42.057,76 € | 42.057,76 € | 0,00 € | |
| CAPACIDADE OU NECESDADE DE FINANCIACIÓN (1+3-2-4) | 23.533,53 € | | | 23.533,53 € | 23.533,53 € | | |



"CONSORCIO CONTRA INCENDIOS PROVINCIAL", LIQUIDACIÓN 2023

| OPERACIÓN NON FINANCIERAS | INFORMACION ORZAMENTARIA | | | | CONTABILIDADE NACIONAL | AXUSTES | OBSERVACIONES |
|--|----------------------------------|------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------|---|
| | DRTOS. R. NETOS/23 OBRIGAS R./23 | COBROS 2023 PAGOS 2023 | COBR. CERRADOS PAGO CERRADOS | TOTAL COBROS TOTAL PAGOS | | | |
| INGRESOS CORRENTES: | | | | | | | |
| Cap. 1.- Impuestos directos | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| Cap. 2.- Impuestos indirectos | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| Cap. 3.- Tasas e outros ingresos | 2.054.085,31 € | 2.054.085,31 € | | 2.054.085,31 € | 2.054.085,31 € | 0,00 € | Criterio de caixa: Tasas. P. Públicos e outros ingresos |
| Cap. 4.- Transferencias correntes (ingresos) | 1.927.000,00 € | 1.927.000,00 € | | 1.927.000,00 € | 1.927.000,00 € | 0,00 € | Ingreso a conta + liquidacións anteriores |
| Cap. 5.- Ingresos patrimoniais | 0,00 € | 0,00 € | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Criterio de caixa. (xuros= criterio de veño) |
| Total Recursos Correntes (1) | 3.981.085,31 € | 3.981.085,31 € | 0,00 € | 3.981.085,31 € | 3.981.085,31 € | 0,00 € | |
| GASTOS CORRENTES: | | | | | | | |
| Cap. 1.- Gastos de persoal | 2.718.874,93 € | 2.718.874,93 € | 0,00 € | 2.718.874,93 € | 2.718.874,93 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Cap. 2.- Gastos en bens correntes e servizos. | 701.476,76 € | 701.476,76 € | 120,00 € | 701.596,76 € | 701.476,76 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio + saldos cuentas 5580 y 5581XX provisión fondos A.C.F. y P. Xustificar |
| Cap. 3.- Xuros | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | A totalidade dos Recoñecidos e pagados no exercicio |
| Cap. 4.- Transferencias correntes (gastos) | 8.000,00 € | 8.000,00 € | | 8.000,00 € | 8.000,00 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Total Empleos Correntes (2) | 3.428.351,69 € | 3.428.351,69 € | 120,00 € | 3.428.471,69 € | 3.428.351,69 € | 0,00 € | |
| AFORRO BRUTO (1-2) | 552.733,62 € | | | 552.613,62 € | 552.733,62 € | | |
| INGRESOS DE CAPITAL | | | | | | | |
| Cap. 6.- Alleamento de inversións reais | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Criterio de caixa |
| Cap. 7.- Transferencias de capital (ingresos) | 105.000,00 € | 105.000,00 € | 0,00 € | 105.000,00 € | 105.000,00 € | 0,00 € | Criterio de caixa +/- D.Financ. Prax. UE |
| Total Recursos de Capital (3) | 105.000,00 € | 105.000,00 € | 0,00 € | 105.000,00 € | 105.000,00 € | 0,00 € | |
| GASTOS DE CAPITAL | | | | | | | |
| Cap. 6.- inversións reais | 21.058,59 € | 21.058,59 € | 0,00 € | 21.058,59 € | 21.058,59 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Cap. 7.- Transferencias de capital (gastos) | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Total Empleos de Capital (4) | 21.058,59 € | 21.058,59 € | 0,00 € | 21.058,59 € | 21.058,59 € | 0,00 € | |
| CAPACIDADE OU NECESDADE DE FINANCIACIÓN (1+3-2-4) | 636.675,03 € | - | - | 636.555,03 € | 636.675,03 € | - | |



"CONSORCIO C. INCENDIOS DEZA TABELÓS", LIQUIDACIÓN 2023

| OPERACIÓN NON FINANCIERAS | INFORMACION ORZAMENTARIA | | | | CONTABILIDADE NACIONAL | AXUSTES | OBSERVACIÓNS |
|--|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------|---|
| | DRTOS. R. NETOS/23 OBRIGAS R./23 | COBROS 2023 PAGOS 2023 | COBR. CERRADOS PAGO CERRADOS | TOTAL COBROS TOTAL PAGOS | | | |
| INGRESOS CORRENTES: | | | | | | | |
| Cap. 1.- Impuestos directos | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| Cap. 2.- Impuestos indirectos | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| Cap. 3.- Tasas e outros ingresos | 260.191,85 € | 260.191,85 € | 0,00 € | 260.191,85 € | 260.191,85 € | 0,00 € | Criterio de caixa: Tasas, P. Públicos e outros ingresos |
| Cap. 4.- Transferencias correntes (ingresos) | 937.814,00 € | 937.814,00 € | 0,00 € | 937.814,00 € | 937.814,00 € | 0,00 € | Ingreso a conta + liquidacións anteriores |
| Cap. 5.- Ingresos patrimoniais | 0,00 € | 0,00 € | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Criterio de caixa. (xuros= criterio de veño) |
| Total Recursos Correntes (1) | 1.198.005,85 € | 1.198.005,85 € | 0,00 € | 1.198.005,85 € | 1.198.005,85 € | 0,00 € | |
| GASTOS CORRENTES: | | | | | | | |
| Cap. 1.- Gastos de persoal | 979.986,34 € | 952.930,18 € | 37.784,43 € | 990.714,61 € | 979.986,34 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Cap. 2.- Gastos en bens correntes e servizos. | 146.120,79 € | 141.447,42 € | 2.891,79 € | 144.339,21 € | 146.120,79 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio + saldos cuentas 5580 y 5581XX provisión fondos A.C.F. y P. Xustificar |
| Cap. 3.- Xuros | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | A totalidade dos Recoñecidos e pagados no exercicio |
| Cap. 4.- Transferencias correntes (gastos) | 0,00 € | 0,00 € | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Total Empleos Correntes (2) | 1.126.107,13 € | 1.094.377,60 € | 40.676,22 € | 1.135.053,82 € | 1.126.107,13 € | 0,00 € | |
| AFORRO BRUTO (1-2) | 71.898,72 € | | | 62.952,03 € | 71.898,72 € | | |
| INGRESOS DE CAPITAL | | | | | | | |
| Cap. 6.- Alleamento de inversións reais | 0,00 € | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Criterio de caixa |
| Cap. 7.- Transferencias de capital (ingresos) | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Criterio de caixa +/- D.Financ. Prox. UE |
| Total Recursos de Capital (3) | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| GASTOS DE CAPITAL | | | | | | | |
| Cap. 6.- inversións reais | 338.679,00 € | 338.679,00 € | 0,00 € | 338.679,00 € | 338.679,00 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Cap. 7.- Transferencias de capital (gastos) | | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Obrigas recoñecidas no exercicio |
| Total Empleos de Capital (4) | 338.679,00 € | 338.679,00 € | 0,00 € | 338.679,00 € | 338.679,00 € | 0,00 € | |
| CAPACIDADE OU NECESDADE DE FINANCIACIÓN (1+3-2-4) | -266.780,28 € | | | -275.726,97 € | -266.780,28 € | | |



**DETERMINACIÓN DA CAPACIDADE OU NECESIDADE DE FINANCIACIÓN SEGUNDO OS CRITERIOS DE CONTABILIDADE NACIONAL:
ORZAMENTO CONSOLIDADO DA UNIDADE INSTITUCIONAL DEPUTACION PROVINCIAL, LIQUIDACIÓN 20223**

| OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS | DEPUTACIÓN PROVINCIAL DATOS SEC | F.ESCOLA DE ENFERMERIA SEC | CONSORCIO I. PROVINCIAL SEC | CONSORCIO DEZA TABEIROS SEC | AXUSTES CONSOLIDACIÓN (TRANSFERENCIAS INTERNAS) | TOTAL CONSOLIDADO |
|---|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------|
| INGRESOS CORRENTES: | | | | | | |
| Cap. 1.- Impostos directos | 16.839.970,72 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | | 16.839.970,72 € |
| Cap. 2.- Impostos indirectos | 14.669.092,58 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | | 14.669.092,58 € |
| Cap. 3.- Taxas e outros ingresos | 12.792.071,14 € | 125.772,79 € | 2.054.085,31 € | 260.191,85 € | | 15.232.121,09 € |
| Cap. 4.- Transferencias correntes (ingresos) | 159.357.470,32 € | 477.573,00 € | 1.927.000,00 € | 937.814,00 € | -1.909.980,00 € | 160.789.877,32 € |
| Cap. 5.- Ingresos patrimoniais | 5.013.276,85 € | 1,00 € | 0,00 € | 0,00 € | | 5.013.277,85 € |
| Total Recursos Correntes (1) | 208.671.881,61 € | 603.345,79 € | 3.981.085,31 € | 1.198.005,85 € | -1.909.980,00 € | 212.544.338,56 € |
| GASTOS CORRENTES: | | | | | | |
| Cap. 1.- Gastos de persoal | 47.594.293,77 € | 491.762,44 € | 2.718.874,93 € | 979.986,34 € | | 51.784.917,48 € |
| Cap. 2.- Gastos en bens correntes e servizos. | 33.445.809,71 € | 46.993,06 € | 701.476,76 € | 146.120,79 € | | 34.340.400,32 € |
| Cap. 3.- Xuros | 348.241,75 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | | 348.241,75 € |
| Cap. 4.- Transferencias correntes (gastos) | 24.536.277,86 € | 0,00 € | 8.000,00 € | 0,00 € | -1.909.980,00 € | 22.634.297,86 € |
| Total Empleos Correntes (2) | 105.924.623,09 € | 538.755,50 € | 3.428.351,69 € | 1.126.107,13 € | -1.909.980,00 € | 109.107.857,41 € |
| AFORRO BRUTO (1-2) | 102.747.258,52 € | 64.590,29 € | 552.733,62 € | 71.898,72 € | 0,00 € | 103.436.481,15 € |
| INGRESOS DE CAPITAL | | | | | | |
| Cap. 6.- Alleamento de inversións reais | 1.209.082,06 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | | 1.209.082,06 € |
| Cap. 7.- Transferencias de capital (ingresos) | 17.634.994,79 € | 1.001,00 € | 105.000,00 € | 0,00 € | -1.001,00 € | 17.739.994,79 € |
| Total Recursos de Capital (3) | 18.844.076,85 € | 1.001,00 € | 105.000,00 € | 0,00 € | -1.001,00 € | 18.949.076,85 € |
| GASTOS DE CAPITAL | | | | 0,00 € | | |
| Cap. 6.- inversións reais | 32.470.335,01 € | 42.057,76 € | 21.058,59 € | 338.679,00 € | | 32.872.130,36 € |
| Cap. 7.- Transferencias de capital (gastos) | 60.023.550,94 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -1.001,00 € | 60.022.549,94 € |
| Total Empleos de Capital (4) | 92.493.885,95 € | 42.057,76 € | 21.058,59 € | 338.679,00 € | -1.001,00 € | 92.894.680,30 € |
| CAPACIDADE OU NECESIDADE DE FINANCIACIÓN (1+3-2-4) | 29.097.449,42 € | 23.533,53 € | 636.675,03 € | -266.780,28 € | 0,00 € | 29.490.877,70 € |



Para a instrumentación do principio de estabilidade orzamentaria, de acordo co artigo 4 do RD 1463/2007, de 2 de novembro, establécese explicitamente que o cálculo se realice en termos consolidados das entidades que forman o grupo consolidado que vén determinado polo "Inventario de Entidades Locais" dependente do Ministerio de Facenda e Función Pública, que de acordo cos criterios establecidos polo Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC 2010), forman a "Unidade Institucional Deputación Provincial de Pontevedra" que determinamos anteriormente.

De acordo co artigos 3 e 11.4 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, a "Unidade Institucional Deputación Provincial" na liquidación do orzamento 2023 mantén unha posición de superávit. Así, entendemos por superávit orzamentario non financeiro a diferenza entre os dereitos recoñecidos non financeiros (capítulos 1 a 7) e as obrigas non financeiras liquidadas (capítulos 1 a 7), reflectindo na liquidación un superávit non financeiro de 29.490.877,70 €.

CADRO RESUME:

| CONCEPTOS | LIQUIDACIÓN 2023 |
|---|----------------------|
| a) Dereitos recoñecidos capítulos. I a VII orzamento 2023 | 219.804.639,13 |
| b) Obrigas recoñecidas capítulos I a VII orzamento 2023 | 201.998.550,61 |
| TOTAL (a – b) | 17.806.088,52 |
| AXUSTES | |
| 1) Axustes recadación capítulo 1 | -158.689,38 |
| 2) Axustes recadación capítulo 2 | 11.133,86 |
| 3) Axustes recadación capítulo 3 | 58.642,25 |
| 4) Axustes recadación capítulo 4 | -5.402.909,98 |
| 4) Axustes recadación capítulo 5 | 14.101,87 |
| 4) Axustes recadación capítulo 6 | -35.264,82 |
| 5) Axustes recadación capítulo 7 | 3.417.082,96 |
| 6) Axuste por liquidación PIE (2008-2009 y 2020) | 13.784.679,52 |
| 7) Axuste por deveño de intereses | 0,00 |
| 8) Axuste por arrendamento financeiro | 0,00 |



| CONCEPTOS | LIQUIDACIÓN 2023 |
|---|-----------------------|
| 9) Axuste por gastos pendentes de aplicar o orzamento | 3.987,10 |
| 10) Axuste tranf. Internas Deputación/Entes dependentes | 0,00 |
| c) Total axustes a Orzamento | 11.684.789,18 |
| c) TOTAL INGRESOS AXUSTADOS (a +/- 1, 2, 3, 4, 5, 6) | 231.493.415,41 |
| d) TOTAL GASTOS AXUSTADOS (b +/- 7, 8, 9, 10) | 202.002.537,71 |
| e) TOTAL CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN(c - d) | 29.490.877,70 |
| En porcentaxe sobre ingresos non financeiros axustados (e/c) | 12,74% |

2.- CUANTIFICACIÓN DA REGRA DO GASTO E O SEU CUMPRIMENTO.-

O cálculo da “regra de gasto”, de acordo co art. 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEPSF), desenrolase tomando como base as obrigas recoñecidas a 31 de decembro de 2023, para cuantificar o límite de “gasto computable” aplicable á liquidación do exercicio, que non poderá superar a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo, establecida polo Consello de Ministros de 11 de febreiro de 2020, no 3,30% para o exercicio 2023 en relación coa liquidación do exercicio anterior.

O artigo 12.2 da LOEPSF recolle que se entenderá por gasto computable, ós efectos das Corporacións Locais, os empregos non financeiros definidos no SEC, sen os xuros da débeda e a parte de gasto procedente de fondos finalistas procedentes da Unión Europea e de outras Administracións Públicas mais os axustes na P.I.E.. Tamén determina no apartado 3º que se sé aproban cambios normativos que supoñan aumentos permanentes ou diminucións na recadación, o nivel de gasto computable resultante da aplicación da regra de gasto, poderá aumentar ou minorarse, respectivamente, na cantidade equivalente.

O Congreso dos Deputados en sesión do 20 de outubro de 2020, a proposta do Consello de Ministros de data 6 de outubro de 2020, acordou a suspensión das “Regras Fiscais” para os exercicios 2020 e 2021 en base a situación de emerxencia extraordinaria, que se axusta ó disposto no artigo 135.4 da Constitución e no artigo 11.3 da LOEPSF. Esta suspensión ampliase para 2022 por acordo do Pleno do Congreso dos deputados, en sesión de 13 de



setembro de 2021 e para 2023 por acordo de Pleno do Congreso dos deputados, en sesión de 22 de setembro de 2022. Ditas suspensións supón que non se avalía a regra de gasto para os exercicios 2020, 2021, 2022 e 2023, pero si é necesario cuantificar o “gasto computable na liquidación do exercicio” para realizar comparativas respecto dos exercicios precedentes e posteriores.

En consecuencia, procedemos ó cálculo da Regra de gasto comparando a liquidación do orzamento 2021 coa execución a 31 de decembro de 2022, do orzamento consolidado da Deputación Provincial coa Fundación Escola de Enfermería, co Consorcio Provincial de Extinción de Incendios e Salvamento e co Consorcio Contra Incendios e Salvamento da Comarca do Deza e Tabeirós-Terra de Montes:

| SEGUIMIENTO REGRA DE GASTO: DEPUTACIÓN _ LIQUIDACIÓN 2023 | | Liquidación exercicio 2023 | Liquidación exercicio 2022 |
|---|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 1. | Obrigas Recoñecidas Caps. I a VII. | 198.414.521,94 | 170.356.653,53 |
| 2. | Xuros da Débeda. | 348.241,75 | 251.451,61 |
| 3. | Axustes SEC: | (15.526.754,14) | (8.155.634,28) |
| | (-) Alleamento de terreos e demais inversións reais | 1.209.082,06 | 1.205.444,43 |
| | (-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE e de outras Administracións públicas | 12.648.468,85 | 6.703.018,60 |
| | (-) Inversións realizadas pola Corporación Local por conta de outra Administración Pública | 1.669.203,23 | 247.171,25 |
| | (-) Pagos por transferencias (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corporación Local | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Inexecución | 0,00 | 0,00 |
| 4. | (-) Transferencias ás Corporacións Locais vinculadas ó sistemas de financiación. | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Total Empregos Axustados (1 - 2 + 3 - 4) | 182.539.526,05 | 161.949.567,64 |
| 9. | Axuste por Inversións Sostibles | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Taxa de Variación del gasto computable (5) * 3,3% | | 5.344.335,73 |
| 7. | Incremento de Recadación | | 0,00 |
| 8. | Diminución da recadación | | 0,00 |
| 10. | Gasto máximo admisible Regra de gasto (5 + 6 + 7 - 8-9) | 182.539.526,05 | 167.293.903,37 |
| | Marxe sobre a regra de gasto... | | Non se avalía |

(1) Cálculo estimado coa “taxa de referencia nominal” para 2023, establecida polo Consello de Ministros de 11 de febreiro de 2020, que non resulta de aplicación como consecuencia da suspensión das “Regras Fiscais” para os exercicios 2020 e 2023, aprobada polo Congreso dos Deputados en sesión do 20 de outubro de 2020, a proposta do Consello de Ministros de data 6 de outubro de 2020, en base a situación de emerxencia extraordinaria, que se axusta ó disposto no artigo 135.4 da Constitución e no artigo 11.3 da LOEPSF. Esta suspensión ampliase para 2023 por acordo do Pleno do Congreso dos deputados, en sesión de 13 de setembro de 2021.



| SEGUIMIENTO REGRA DE GASTO: F. E. ENFERMERIA _ LIQUIDACIÓN 2023 | | Liquidación ejercicio 2023 | Liquidación ejercicio 2022 |
|---|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 1. | Obrigas Recoñecidas Caps. I a VII. | 580.813,26 | 551.577,81 |
| 2. | Xuros da Débeda. | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Axustes SEC: | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Alleamento de terreos e demais inversións reais | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE e de outras Administracións públicas | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Inversións realizadas pola Corporación Local por conta de outra Administración Pública (7) | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Pagos por transferencias (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corporación Local | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Inexecución | 0,00 | 0,00 |
| 4. | (-) Transferencias ás Corporacións Locais vinculadas ó sistemas de financiación. | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Total Empregos Axustados (1 - 2 + 3 - 4) | 580.813,26 | 551.577,81 |
| 9. | Axuste por Inversións Sostibles | | |
| 6. | taxa de Variación del gasto computable (5) * 3,3% | | 18.202,07 |
| 7. | Incremento de Recadación | | |
| 8. | Diminución da recadación | 0,00 | |
| 10. | Gasto máximo admisible Regra de gasto (5 + 6 + 7 - 8-9) | 580.813,26 | 569.779,88 |
| | marxe sobre a regra de gasto... | Non se avalía | |



| SEGUIMIENTO REGRA DE GASTO: C.C.I. PROVINCIAL _ LIQUIDACIÓN 2023 | | Liquidación ejercicio 2023 | Liquidación ejercicio 2022 |
|--|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 1. | Obrigas Recoñecidas Caps. I a VII. | 3.449.410,28 | 3.238.884,25 |
| 2. | Xuros da Débeda. | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Axustes SEC: | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Alleamento de terreos e demais inversións reais | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE e de outras Administracións públicas | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Inversións realizadas pola Corporación Local por conta de outra Administración Pública (7) | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Pagos por transferencias (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corporación Local | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Inexecución | 0,00 | 0,00 |
| 4. | (-) Transferencias ás Corporacións Locais vinculadas ó sistemas de financiación. | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Total Empregos Axustados (1 - 2 + 3 - 4) | 3.449.410,28 | 3.238.884,25 |
| 9. | Axuste por Inversións Sostibles | 0,00 | 0,00 |
| 6. | taxa de Variación del gasto computable (5) * 3,3% | | 106.883,18 |
| 7. | Incremento de Recadación | | |
| 8. | Diminución da recadación | 0,00 | |
| 10. | Gasto máximo admisible Regra de gasto (5 + 6 + 7 - 8-9) | 3.449.410,28 | 3.345.767,43 |
| | marxe sobre a regra de gasto... | Non se avalía | |



| SEGUIMIENTO REGRA DE GASTO: C.C.I. DEZA-TABEIRÓS _ LIQUIDACIÓN 2023 | | Liquidación ejercicio 2023 | Liquidación ejercicio 2022 |
|---|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 1. | Obrigas Recoñecidas Caps. I a VII. | 1.464.786,13 | 1.076.090,42 |
| 2. | Xuros da Débeda. | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Axustes SEC: | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Alleamento de terreos e demais inversións reais | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE e de outras Administracións públicas | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Inversións realizadas pola Corporación Local por conta de outra Administración Pública (7) | 0,00 | 0,00 |
| | (-) Pagos por transferencias (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corporación Local | 0,00 | 0,00 |
| | (-) outros | 0,00 | 0,00 |
| 4. | (-) Transferencias ás Corporacións Locais vinculadas ó sistemas de financiación. | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Total Empregos Axustados (1 - 2 + 3 - 4) | 1.464.786,13 | 1.076.090,42 |
| 9. | Axuste por Inversións Sostibles | 0,00 | 0,00 |
| 6. | taxa de Variación del gasto computable (5) * 3,3% | | 35.510,98 |
| 7. | Incremento de Recadación | 0,00 | |
| 8. | Diminución da recadación | 0,00 | |
| 10. | Gasto máximo admisible Regra de gasto (5 + 6 + 7 - 8-9) | 1.464.786,13 | 1.111.601,40 |
| | marxe sobre a regra de gasto... | Non se avalía | |



| SEGUIMIENTO DA REGRA DE GASTO, ORZAMENTO CONSOLIDADO _ LIQUIDACIÓN 2023 | | Liquidación ejercicio 2023 | Liquidación ejercicio 2022 |
|---|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 1. | Obrigas Recoñecidas Caps. I a VII. | 203.909.531,61 | 175.223.206,01 |
| 2. | Xuros da Débeda. | 348.241,75 | 251.451,61 |
| 3. | Axustes SEC: | (17.437.735,14) | (8.155.634,28) |
| | (-) Alleamento de terreos e demais inversións reais | 1.209.082,06 | 1.205.444,43 |
| | (-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE e de outras Administracións públicas | 12.648.468,85 | 6.703.018,60 |
| | (-) Inversións realizadas pola Corporación Local por conta de outra Administración Pública (7) | 1.669.203,23 | 247.171,25 |
| | (-) Pagos por transferencias (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corporación Local | 0,00 | 0,00 |
| | (-) outros (transferencias internas) | 1.910.981,00 € | 0,00 |
| 4. | (-) Transferencias ás Corporacións Locais vinculadas ó sistemas de financiación. | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Total Empregos Axustados (1 - 2 + 3 - 4) | 186.123.554,72 | 166.816.120,12 |
| 9. | Axuste por Inversións Sostibles | 0,00 | 0,00 |
| 6. | taxa de Variación del gasto computable (5) * 3,3% | | 5.504.931,96 |
| 7. | Incremento de Recadación | 0,00 | |
| 8. | Diminución da recadación | | |
| 10. | Gasto máximo admisible Regra de gasto (5 + 6 + 7 - 8-9) | 186.123.554,72 | 172.321.052,09 |
| | marxe sobre a regra de gasto... | Non se avalía | -13.802.502,63 |

O gasto computable consolidado para 2023 é superior ao total do gasto máximo admisible (total empregos non financeiros 2022 incrementado na porcentaxe da "taxa de referencia nominal" do 3,3%, fixado polo Consello de Ministros de 11 de febreiro de 2020). Non en tanto, cómpre sinalar que para este cálculo e en atención a suspensión das regras fiscais acordada para o ano 2023, prescindíuse de realizar o axuste de investimentos financeiramente sostibles 2023, que, no caso de realizarse, reduciría o gasto computable deste exercicio.



3.- ANÁLISE DO OBTXECTIVO DE SUSTENTABILIDADE FINANCEIRA: NIVEL DE DÉBEDA PÚBLICA E PERÍODO MEDIO DE PAGO.-

O Art. 13 da LOEPSF, establece de acordo co Protocolo sobre Procedemento de déficit excesivo do conxunto das Administracións Públicas, que o volume de débeda pública non poderá superar o 60% do PIB nacional expresado en termos nominais, que se estableza pola normativa europea.

Este límite distribuirase de acordo cos seguintes porcentaxes, expresados en termos nominais do Produto Interior Bruto nacional: 44% para a Administración Central, 13% para o conxunto das Comunidades Autónomas e o 3% para o conxunto das Corporacións Locais.

No punto 5º do artigo citado recolle “a autorización do Estado, ou no seu caso das CC.AA., ás Corporacións Locais para realizar operacións de crédito e emisións de débeda, en cumprimento do establecido no art. 53 do TRLRHL, terá en conta o cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda, así como o cumprimento dos principios e obrigas que se derivan da aplicación desta lei. O TRLRHL limita a contratación de novas operacións de crédito a longo prazo por parte das Entidades Locais ao cumprimento de 3 requisitos:

- Aforro neto positivo.
- Volume de capital vivo, engadida no seu caso a operación proxectada, é menor ou igual ó 110% dos ingresos correntes liquidados no exercicio anterior.
- Que o importe da débeda se destine a operacións de inversións, capítulos 6 e 7 do orzamento de gastos.

(*) [Ditos límites axustaranse dependendo da situación económica-financeira de cada Entidade de acordo coa “nota informativa sobre o réxime legal aplicable as operacións de endebedamento a logo prazo a concertar polas Entidades Locais no exercicio 2022”, emitida pola Secretaría Xeral de Financiación Autonómica e Local].

Débeda Pública da Deputación a nivel consolidado:



| F.1.1.B3. Estado de movimientos e situación da débeda | Liquidación a 31-12-2022 | | Previsión do exercicio 2023 | | | | Previsión a 31-12-2023 | |
|--|--------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| | Débeda viva (1) | Crédito dispoñible | Disposto no exercicio (2) | Amortizacións a 31/12/2023 | | Xuros e gastos financeiros | Débeda viva (5)=(1)+(2)-(3)-(4) | Crédito dispoñible |
| | | | | Ordinaria s/ contrato (3) | Extraordinaria (4) | | | |
| Concepto | | | | | | | | |
| Operacións con Entidades de crédito | | | | | | | | |
| Con Entidades de Crédito Residentes | | | | | | | | |
| Créditos a c/p (en euros) | 0,00 € | | | | | | 0,00 € | 0,00 |
| Créditos a l/p (euros), P. PRÉSTAMO CON APERTURA DE CRÉDITO BBVA 2021 (REACPON) | 0,00 € | 20.000.000,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 20.000.000,00 € |
| Créditos a l/p (euros), P. PRÉSTAMO CON APERTURA DE CRÉDITO B. SABADELL 2021 (REACPON) | 0,00 € | 5.000.000,00 € | 0,00 € | | | | 0,00 € | 5.000.000,00 € |
| Outros créditos a l/p (en euros) sen operacións de derivados asociadas | 0,00 € | | 0,00 € | 0,00 € | | | 0,00 € | 0,00 |
| Outros créditos a l/p (en euros) con operacións de derivados asociadas | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 |
| Factoring sen recurso | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 |
| Avais executados | | | | | | | 0,00 € | |
| a Entidades dependentes (Administracións Públicas) | | | | | | | 0,00 € | |
| Resto de entidades dependentes | | | | | | | 0,00 € | |
| Entidades non dependentes | 0,00 € | | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | |
| Débedas con Administracións Públicas | | | | | | | 0,00 € | |
| Coa Administración Xeneral do Estado | | | | | | | 0,00 € | |
| Liquidación PIE - 2008 | 3.530.075,39 € | | | 392.230,60 € | | 0,00 € | 3.137.844,79 € | |
| Liquidación PIE - 2009 | 13.464.656,35 € | | | 1.496.072,93 € | | 0,00 € | 11.968.583,42 € | |
| Liquidación PIE - 2020 | 17.085.893,69 € | | 0,00 € | 11.896.375,99 € | 0,00 € | | 5.189.517,70 € | |
| Fondo de financiación pago a provedores | 0,00 € | | | | | | 0,00 € | |
| Outros (anticipo Plan Avanza) | 240.833,37 € | 0,00 € | 0,00 € | 240.833,37 € | | | 0,00 € | |
| Da Comunidade Autónoma | | | | | | | 0,00 € | |
| Coa Seguridade Social (aprazado co cadro de amortización) | | | | | | | 0,00 € | |
| Coa AEAT (aprazado co cadro de amortización) | | | | | | | 0,00 € | |
| Con outras Administracións Públicas | | | | | | | 0,00 € | |
| Outras operacións de crédito | | | | | | | 0,00 € | |
| Arrendamentos financeiros | 0,00 € | | | 0,00 € | | | 0,00 € | |
| Pagos aprazados | | | | 0,00 € | | 0,00 € | 0,00 € | |
| Outras | | | | | | | 0,00 € | |
| TOTAIS: | 34.321.458,80 € | 25.000.000,00 € | 0,00 € | 14.025.512,89 € | 0,00 € | 0,00 € | 20.295.945,91 € | 25.000.000,00 € |
| Modif. R.D. Lei 20/2011 (exclúe liquidacións PIE -2008,09 e 20) | -34.080.625,43 € | 0,00 € | 0,00 € | -13.784.679,52 € | 0,00 € | 0,00 € | -20.295.945,91 € | 0 |
| Outros non financeiros (anticipo Plan Avanza) | -240.833,37 € | | | -240.833,37 € | | | 0,00 € | |
| TOTAIS AXUSTADOS Modif. R.D. Lei 20/2011: (débeda financeira) | 0,00 € | 25.000.000,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 25.000.000,00 € |



| <u>F.1.1.B4. Ingresos correntes de carácter ordinario</u> | Importe |
|---|-----------------------|
| (+) Suma de ingresos D. Reconocidas capítulos 1 a 5 consolidados | 204.237.380,42 |
| (-) Ingresos afectados a operaciones de capital | |
| (-) ingresos por actuaciones urbanísticas | 0,00 |
| (-) Otros ingresos incluidos nos capítulos 1 a 5 afectados a operaciones de capital distintos dos anteriores | 0,00 |
| (-) Otros ingresos incluidos nos capítulos 1 a 5 non consolidables no futuro | 0,00 |
| TOTAL INGRESOS CORRENTES DE CARÁCTER ORDINARIO | 204.237.380,42 |
| Porcentaxe débeda viva sobre ingresos correntes. O nivel de débeda financeira a 31/12/2023 é de 0,00€, considerando a débeda contratada en 2021 e non disposta, por importe de 25.000.000,00€, sobre o total dos ingresos correntes liquidados en 2023 a nivel consolidado é o seguinte: | 12,24% |

De acordo cos datos anteriores, na execución a 31 de decembro de 2023 dos orzamentos consolidados da Deputación Provincial de Pontevedra, **CUMPREN** co "Límite de Débeda", fixada polo **TRLRHL ó ser inferior ó 110%** dos ingresos correntes liquidados no exercicio anterior.



Ademais, a Sustentabilidade financeira debe medirse tamén en relación coa débeda comercial, entendendo que a débeda comercial é sostible dende o punto de vista financeiro, cando o período medio de pago a provedores non supere o prazo máximo previsto na normativa de morosidade. O período medio de pago debe calcularse de acordo coa metodoloxía común que se concreta no Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo, os efectos exclusivos da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade financeira, resultando os datos seguintes:

PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES DECEMBRO 2023

| Entidade | Mes | Rateo Operacións Pagadas | Importe Pagos Realizados | Rateo Operacións Pendentes | Importe Pagos Pendentes | Período Medio de Pago |
|-------------------------------------|----------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Deputación de Pontevedra | Decembro | 7,9708005893 | 5.322.363,23 | 5,0528651477 | 1.643.050,55 | 7,2824975561 |
| Escola de Enfermería | Decembro | 12,8292652855 | 6.975,09 | 0,0000000000 | 0,00 | 12,8292652855 |
| Consortio de Incendios e Salvamento | Decembro | 14,1490058675 | 112.752,07 | 0,0000000000 | 0,00 | 14,1490058675 |
| Consortio Deza Tabeiros | Decembro | 7,8038476200 | 29.716,03 | 0,0000000000 | 0,00 | 7,8038476200 |
| TOTAL | | | 5.471.806,42 | | 1.643.050,55 | 7,3989292268 |



RESULTADO DO INFORME DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, REGRA DE GASTO E SUSTENTABILIDADE FINANCEIRA.-

O resultado da avaliación do Obxectivo de "Estabilidade Orzamentaria, Regra de gasto e Sustentabilidade financeira" na liquidación dos Orzamentos Xerais da Entidade a 31 de decembro de 2023, resulta:

- *A CORPORACIÓN LOCAL CUMPRE CO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, "superávit non financeiro = + 29.490.877,70€". Este cumprimento é meramente informativo ao suspenderse as regras fiscais dende 2020 a 2023.*
- *En relación coa Regra de Gastos, determínanse os valores do gasto computable consolidado para 2023, pero ao estar suspendidas a regras fiscais non se avalía.*
- *O nivel de débeda financeira a 31/12/2023 é de 0,00€, considerando a débeda contratada en 2021 e non disposta, por importe de 25.000.000,00€, representa o 12,24% sobre o total dos ingresos correntes liquidados en 2023 a nivel consolidado. Respecto do período medio de pago a provedores resulta un rateo de: 7,40 días no mes de decembro, cumprindo cos criterios do PMP e do "Límite de Débeda".*

Para dar cumprimento a dito precepto, o informe emitido debe elevarse ó Pleno para o seu coñecemento ós efectos previstos na normativa de aplicación en materia de "estabilidade orzamentaria".

Asinado dixitalmente na data que figura na marxe.

