



INFORME ECONÓMICO-FINANCEIRO

Expediente núm.:	Departamento:
7188/2023	Intervención

ASUNTO: ORZAMENTO MUNICIPAL PARA 2024

DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA

A tenor do disposto no artigo 168.1.e) do Texto Refundido da Lei reguladora de Facendas Locais (R.D.L. 2/2004), e no artigo 18.1.e) do R.D. 500/1990 de 20 de Abril, emítese, para que xunto co Orzamento Xeral da Entidade do ano 2024, sexa elevado ó Pleno, o seguinte

INFORME ECONÓMICO – FINANCEIRO

Este ten por obxecto expoñer:

- I) BASES UTILIZADAS PARA A AVALIACIÓN DOS INGRESOS, realizando neste punto un estudio pormenorizado dos importes que figuran nas Previsións Iniciais do Estado de Ingresos do Orzamento, co obxecto de poñer de manifesto as posibles desviacións que puideran darse entre as cantidades consignadas e os dereitos que realmente se esperan recoñecer ó longo deste exercicio.
- II) BASES UTILIZADAS PARA A AVALIACIÓN DAS OPERACIÓNS DE CRÉDITO PREVISTAS, con expresión do seu importe, o detalle das características e condicións financeiras de toda orde en que se prevén concertar, con especial referencia á carga financeira que pesa sobre a entidade, antes e despois da súa formalización.
- III) SUFICIENCIA DOS CRÉDITOS PARA ATENDER Ó CUMPLIMENTO DAS OBRIGAS ESIXIBLES E OS GASTOS DE FUNCIONAMENTO DOS SERVICIOS.
- IV) EFECTIVA NIVELACIÓN DO ORZAMENTO.

I) BASES UTILIZADAS PARA A AVALIACIÓN DOS INGRESOS

Farase, neste punto, un estudio dos importes consignados en cada un dos capítulos do Estado de Ingresos:

Concello da Estrada

Prza. da Constitución, 1, Estrada, A. 36680 (Pontevedra). Tfno. 986570030. Fax: 986570233





A) IMPOSTOS DIRECTOS.-

A.1. Imposto sobre bens inmobles.-

A estimación das previsións iniciais do Imposto de Bens Inmobles de Natureza Rústica conta cunha dotación inicial igual á prevista en exercicios anteriores por este concepto, para o que se tomou como referencia o padrón do indicado tributo así como os dereitos recoñecidos netos do exercicio 2022 e avance do 2023.

Incrementábase a previsión do Imposto de Bens Inmobles de Natureza Urbana, como consecuencia da modificación da ordenanza fiscal reguladora deste imposto, por acordo Plenario do 26 de outubro pasado, en función do padrón, da regularización catastral e, dos ingresos liquidados nos últimos exercicios ao igual que as exencións aos centros sanitarios de titularidade pública, as bonificacións establecidas para as familias numerosas e para usos agrícolas.

O concepto 114.00 recolle o Imposto sobre Bens Inmobles de características especiais, que mantén a dotación prevista en anos anteriores, en función do padrón do imposto.

A.2. Imposto sobre vehículos de tracción mecánica.

Mantéñense as previsións de ingresos por este concepto. Tomouse como base o padrón deste imposto ao que hai que engadir as altas do exercicio 2023 como consecuencia de novas matriculacións; a todo elo hai que restar as baixas que se produciron nos suxeitos pasivos incluídos no padrón do ano pasado, que foron declarados exentos por minusvalía, así como as bonificacións aprobadas por acordo plenario do 18 de decembro de 2014 (100 por cento vehículos históricos e de antigüidade igual ou superior a 25 anos e do 50 por cento para vehículos eléctricos, de biodiesel ou movidos por hidróxeno). Non se produciron actualización de tarifas neste concepto.

A.3. Imposto sobre o incremento do valor dos terreos de natureza urbana.

Mantense a previsión, tendo en conta a evolución das liquidacións por este concepto dos últimos exercicios, nela inclúese unha estimación de ingresos en voluntaria e en executiva, como consecuencia da existencia de cantidades pendentes de exercicios anteriores. Non se estima unha variación substancial polo cambio normativo que obriga á modificación da ordenanza.

A.4. Imposto de actividades económicas.

Neste concepto, recolléronse tanto as cotas municipais como as cotas provinciais e nacionais; así mesmo, inclúese a estimación de ingresos de cotas nacionais procedentes de telefonía móbil e transporte.

Respecto das cotas municipais, efectuouse unha estimación sobre a base das entregas a conta que xa se veñen efectuando, así como unha previsión de ingresos en concepto de liquidación de voluntaria 2023 e recadación executiva.

As cotas provinciais e nacionais, estimáronse sobre a base das últimas entregas efectuadas.





B) IMPOSTOS INDIRECTOS.

B.1. Imposto sobre construcións, instalacións e obras.

Axústase a previsión de ingresos en función dos expedientes que se veñen tramitando no departamento de urbanismo e a evolución dos mesmos. A implantación do Plan Xeral está permitindo que se tramiten iniciativas tanto públicas como privadas, que desenvolven o propio planeamento, a través dos correspondentes Plans Parciais ou Plan Especiais de Reforma Interior, o que permitirá a instalación de edificacións tanto de uso comercial/industrial coma residencial. Estímase un incremento tanto de obras menores como de proxectos urbanísticos que xa se atopan en fase de tramitación. Concretamente, durante o vindeiro exercicio avanzaran na tramitación dos Plans Especiais que desenvolverán os sectores denominados no Plan Xeral de Ordenación Municipal como SUNC-R01 e SUNC-R02.

Tamén se están tramitando expedientes para a instalación de parques eólicos, o que incrementará notablemente os ingresos a través do ICIO.

C) TAXAS E PRECIOS PÚBLICOS.

Neste apartado incrementábase en termos globais a previsión.

Mantense a previsión en varios conceptos recadados polo O.R.A.L. como ás taxas de auga, sumidoiros e recollida de lixo tomando como base os padróns aprobados e a evolución dos últimos exercicios liquidados. Por igual motivo mantéñense as previsións por intereses de demora e outros ingresos. Minórase lixeiramente a previsión de recargos de apremio, en función da recadación.

Auméntase a previsión por licenzas urbanísticas e licencia de apertura de establecementos en consonancia co incremento do I.C.I.O.

Incrementábase a previsión nos prezos públicos por actividades deportivas (campus deportivo) e as organizadas polo departamento de servizos sociais, en función do recadado e polo aumento na participación dos cidadáns nas mesmas.

A taxa por aproveitamentos especiais de dominio público aumenta a previsión ao igual que a instalación de posto, barracas e casetas.

Minóranse os conceptos de prezos públicos por viaxes da 3ª idade, por non estar organizados polo Concello e o relativo ao espazo concilia, en función da recadación.

C.1. Taxas por abastecemento de auga, sumidoiros e recollida de lixo.

Mantéñense as previsións de ingreso por estes conceptos, en función da evolución da recadación dos últimos exercicios liquidados e dos padróns correspondentes.

C.2. Taxas por prestación de servizos no conservatorio de música.

Mantense a previsión en función das taxas por matrículas ingresadas.





C.3. Taxa por apertura de establecementos.

Incrementábase a previsión dos dereitos recoñecidos por este concepto, en función da recadación.

C.4. Taxa por licenza urbanística.

Incrementábase en previsión do incremento do I.C.I.O.

C.5. Participación por ingresos de telefónica.

Mantense a previsión da compensación a aboar pola telefonía fixa pola intensidade da ocupación do dominio público municipal, en función dos dereitos recoñecidos.

C.6. Multas e sancións.

Mantense a previsión por este concepto en función dos dereitos recoñecidos.

C.7. Taxa por aproveitamentos especiais de empresas.

Incrementábase a previsión en función das liquidacións practicadas no 2022 e os expedientes pendentes de liquidar pola taxa por utilización privativa ou de aproveitamento que realizan empresas no solo, subsolo e voo do dominio público municipal.

C.8. Taxa por servizos en matadoiros, lonxas e mercados.

Mantense a previsión con respecto a 2022, tralo incremento dos anos anteriores dada a posta en funcionamento do novo mercado. As obras de rehabilitación realizadas na Praza de Abastos, así como no seu entorno, favoreceron a dinamización do Novo Mercado, incrementándose o número de novos postos, así como de actividades a realizar nas novas instalacións.

C.9. Taxa por prestación do servizo de axuda no fogar.

En función da evolución das liquidacións practicadas no exercicio 2022, en concordancia co gasto, tendo en conta a previsión de novas altas e baixas se vaian producindo.

C.10. Taxa por expedición de documentos.

Toman como base a cifra de dereitos recoñecidos netos no exercicio 2022.

C.11. Taxa por prestación de servizos de prevención e extinción de incendios, auxilios e salvamentos de persoas e bens e outros análogos a cargo do serv. municipal de Protección Civil.

Mantense a previsión en función dos dereitos recoñecidos por este concepto.

C.12. Prezo público pola prestación do servizo de gardería infantil.



Mantense a previsión nos dereitos recoñecidos por este concepto, como consecuencia da aplicación na escola infantil municipal, da gratuidade da atención educativa nas escolas infantís de 0-3 anos.

C.13. Prezo público por "Actividades sociais, deportivas, xuvenís e outras".

Estímase aumentar a participación nestas actividades (agás no relativo a viaxes da 3ª idade) polo que se incrementa a previsión de recadación, como consecuencia da participación da cidadanía nas distintas actividades organizadas polo Concello nas áreas de servizos sociais e deportes fundamentalmente.

C.14. Recargos, intereses de demora e outros.

Mantense a previsión nos intereses de demora e outros ingresos e minórase a de recargos en función da recadación acadada na última liquidación.

D) TRANSFERENCIAS CORRENTES.

Recóllese no capítulo IV do Estado de ingresos aquelas aportacións de distintas procedencias percibidas sen contraprestación, con destino á financiación de gastos correntes.

D.1. Participación municipal nos tributos do estado.

Incrementábase a previsión na participación nos tributos do Estado, en función dos datos obtidos do exercicio 2023 seguindo un criterio de caixa. Ante a falta de información detallada das variables utilizadas para o calculo dos importes correspondentes a cada Concello, tense en conta un incremento residual

D.2. Transferencias correntes da comunidade autónoma, da Deputación provincial e outras entidades.

Trátase, na maior parte, de ingresos afectados ás finalidades que se determinan nas Resolucións de concesión das subvencións, e a súa estimación realizouse consignando aquelas achegas que se veñen percibindo polo Concello de forma permanente.

Incrementábase a previsión de ingresos por subvencións da Consellería de Política Social, como consecuencia basicamente dun aumento no prezo e no número de horas que se prevé prestar no servizo de axuda no fogar para a atención a usuarios que figuran na lista de reserva e dar cobertura igualmente a novas altas que se poidan producir. Estímase igualmente que esta Consellería compense a menor recadación na Gardería Municipal pola gratuidade deste servizo.

Incrementábase as aportacións da Consellería de Presidencia, da Deputación Provincial e da Consellería de Medio Rural para o financiamento dos gastos relativos ao GES, polo incremento da subvención destes organismos.

Ao igual que nos exercicios precedentes, inclúese como previsión a achega da Consellería do Medio Rural para as brigadas de incendios e motobomba, en función do convenio correspondente.





Prevese a aportación da Consellería de Sanidade ao servizo de prevención de drogodependencias, en función a última subvención concedida, actualmente en vigor.

Inclúense como novidade a aportación da Consellería de Promoción do Emprego e Igualdade para a contratación do orientador laboral e mantense a do axente de emprego, centro de información á muller e plan concilia. A Consellería de Política Social subvenciona igualmente o servizo de atención temperá. Trátase de servizos consolidados ao longo dos últimos exercicios e que se veñen subvencionando regularmente polas indicadas Consellerías.

Inclúese na previsión inicial a aportación da Deputación Provincial para o financiamento do gasto corrente, con cargo ao programa "Máis provincia".

D.3 Fondo de Cooperación Local.-

Incrementábase a previsión en base aos datos sobre prestación básica e fondos adicionais liquidados en anos anteriores.

D.4 Fundación Pública Urgencias Sanitarias.-

Auméntase a previsión dos dereitos recoñecidos por este concepto en función da recadación.

E) INGRESOS PATRIMONIAIS.

No relativo a intereses de depósitos, inclúense como previsión os intereses das contas operativas.

Téñense en conta igualmente os canóns e concesións administrativas.

F) ENAXENACIÓN DE INVERSIÓNS REAIS.

Non se prevé obter ingresos por este concepto debido a que non se teñen iniciado expedientes ao respecto.

G) TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.

Non se recollen como previsións, os ingresos procedentes da Deputación Provincial, da Xunta de Galicia e do FEDER, xa que optouse por xerar crédito cas aportacións das distintas administracións, co obxecto de axilizar a tramitación dos expedientes de contratación e a execución dos investimentos correspondentes.

II) BASES UTILIZADAS PARA A AVALIACIÓN DAS OPERACIÓNS DE CRÉDITO PREVISTAS

A) Operacións de crédito a curto prazo

As Entidades Locais poderán concertar operacións de crédito a curto prazo ou operacións de Tesourería para cubrir déficits temporais de liquidez derivados de diferenzas de vencemento entre ingresos e pagos.

Son asimilables a estas operacións, e polo tanto, teñen o mesmo tratamento e límites, as pólizas de crédito, ou a emisión de pagarés, abonarés, etc. como

Concello da Estrada

Prza. da Constitución, 1, Estrada, A. 36680 (Pontevedra). Tfno. 986570030. Fax: 986570233





instrumento de pago (e, ó mesmo tempo, como medio de obtención de crédito, o que xustifica idéntico tratamento que as operacións de Tesourería).

As operacións de Tesourería teñen un tratamento extra orzamentario, o que implica que tanto a súa formalización como a súa cancelación non teñan o seu reflexo no orzamento, excepto as consignacións necesarias para o abono dos xuros xerados polo importe das disposicións (aplicación 011.310.28).

Non obstante, é conveniente facer referencia, neste apartado, á situación da Entidade nesta materia, a efectos de determinar:

- Límites, conforme ós requisitos legais que regulan a materia (art. 51 do Texto Refundido da Lei Reguladora de Facendas Locais.)

-Órganos competentes para a concertación de novas operacións (arts. 21, 22 e 47 Lei 7/85.)

Límite das operacións de Tesourería.

De acordo có disposto no artigo 51 TRLRFL, o importe das operacións de Tesourería non poderán exceder no seu conxunto do 30 % dos ingresos liquidados por operacións correntes no exercicio anterior, salvo que a operación se realice no primeiro semestre do ano sen que se practicase a liquidación do orzamento de ese exercicio inmediatamente anterior.

DEREITOS RECOÑECIDOS POR OPERACIÓNS CORRENTES NO EXERCICIO 2022	15.119.120,47
PORCENTAXE APLICABLE	30,00%
LÍMITE PARA A CONCERTACIÓN DE OPERACIÓNS DE TESOURERÍA	4.535.736,14

Polo tanto, polo que a este *ratio* se refire, é posible a concertación de operacións de Tesourería polo límite máximo indicado.

Órgano competente para a aprobación de operacións de Tesourería.

A tenor do disposto no artigo 52.2 TRLRFL, a concertación de operacións de crédito a curto prazo corresponderalle ó Presidente da Corporación cando o importe acumulado das operacións vivas desta natureza, incluída a nova operación, non supere o 15 % dos recursos correntes liquidados no exercicio anterior.

DEREITOS RECOÑECIDOS POR OPERACIÓNS CORRENTES NO EXERCICIO 2022	15.119.120,47
PORCENTAXE APLICABLE	15,00%
LÍMITE Á CONCERTACIÓN DESTES TIPO DE OPERACIÓNS	2.267.868,07

O límite das operacións de Tesourería a concertar polo Alcalde non poderá exceder de 2.267.868,07 euros. Por enriba desta cantidade (cuantificada de forma acumulada), e ata o límite o 30% sinalado no apartado anterior, será preciso acudir para a aprobación da nova operación ó Pleno da Corporación.

B) Operacións de crédito a medio e longo prazo

De concertarse algunha operación non prevista no orzamento (por exemplo, para o financiamento dun crédito extraordinario), esta estaría sometida ós límites sinalados no artigo 53 da L.R.F.L no relativo ó nivel de aforro neto e ó endebedamento vivo.

Concello da Estrada

Prza. da Constitución, 1, Estrada, A. 36680 (Pontevedra). Tfno. 986570030. Fax: 986570233





Si se concertase algunha operación destinada á financiación dun gasto corrente de carácter extraordinario e urxente, habería que estar ó disposto no artigo 158.5 LRFL:

- *quorum* de maioría absoluta do número legal de membros da Corporación para a súa aprobación.
- que o importe total anual non supere o 5 % de recursos por operacións correntes do Orzamento da Entidade.
- que a carga financeira da Entidade, incluída a derivada de operacións proxectadas, non supere o 25 % dos expresados recursos.
- que as operacións queden canceladas antes de que se proceda á renovación da Corporación que as concerte.

- Cumprimento requisitos anteriormente indicados para este tipo de operacións:

DEREITOS RECOÑECIDOS POR OPERACIÓNS CORRENTES NO EXERCICIO 2022	15.119.120,47
PORCENTAXE APLICABLE	5,00%
LÍMITE Á CONCERTACIÓN DESTES TIPO DE OPERACIÓNS	755.956,02

- Carga financeira que pesa sobre a Entidade coas operacións de crédito existentes para 2024.-

A carga financeira calculouse sobre a base dos seguintes plantexamentos:

A Anualidade Teórica de Amortización (ATA) calcúlase no caso dos préstamos concertados a longo prazo, polo sistema de amortización de préstamo francés, tendo en conta a anualidade completa, con independencia do que se prevea imputar este ano en concepto de amortización ou xuros. Nos préstamos nos que nos atopamos en período de carencia, calculouse a ATA tomando un número de anualidades incluídas a de carencia (postura adoptada por unha parte da doutrina, ante a falta de desenrolo regulamentario). No caso da operación de tesourería, calculáronse os xuros correspondentes.

1. Antes da concertación da operación:
 $(915.229,76/15.119.120,47) \times 100 = 6,05\%$
2. Despois da concertación da posible operación de tesourería:
 $(955.729,76/15.119.120,47) \times 100 = 6,32\%$

Os cálculos realizáronse sobre a previsión de consolidar o préstamo do exercicio 2022 na cifra de 2.500.000,00 euros, en lugar dos 4.500.000,00 formalizados.

- Concertación dunha nova operación de crédito e cálculo do aforro neto.-

Entenderase por aforro neto a diferenza entre os dereitos liquidados polos capítulos I ó V, ambos inclusive, do estado de ingresos, e das obrigas recoñecidas polos capítulos I, II e IV do estado de gastos, minorada no importe dunha anualidade teórica de amortización das operacións proxectadas e de cada un dos préstamos e empréstimos propios e avalados a terceiros pendentes de reembolso.

Os criterios para o cálculo da anualidade teórica de amortización son os seguintes:

Concello da Estrada

Prza. da Constitución, 1, Estrada, A. 36680 (Pontevedra). Tfno. 986570030. Fax: 986570233





- Tívoise en conta, un tipo de interese de referencia (Euríbor trimestral) do 4%, máis o diferencial correspondente a cada préstamo, no caso do préstamos a tipo variable. No caso das operacións concertada nos exercicios de 2015 e 2016 aos tipos de intereses fixos do 1,224 % e 0,84 % respectivamente, o cálculo realízase tendo en conta estas porcentaxes. En canto á posible operación de tesourería proxectada para o 2024, e en consonancia cos cálculos realizados en exercicios anteriores, estímase que o tipo de interese concertado para o último préstamo (neste caso o de 2022) como criterio máis acertado.

- Nos préstamos en carencia, tivéronse en conta os períodos de carencia para o cálculo das anualidades.

Todo elo, adóptase ante a falta de determinacións legais, e os diversos pronunciamentos doutriniais existentes na materia, á espera de que un desenrolo regulamentario do TRLRFL o dispoña noutro sentido.

Mantense para o exercicio 2024, o establecido no apartado dous do artigo 14 do R.D.L. 8/2010, polo que se adoptan medidas extraordinarias para a redución do déficit público, segundo redacción dada pola disposición final decimo quinta da Lei 39/2010 de P.G.E. para 2011, e prorrogada para o 2012, segundo a disposición adicional decimo cuarta do R.D.L. 20/2011 de 30 de decembro de medidas urxentes en materia orzamentaria, tributaria e financeira para a corrección do déficit público, esta última, na redacción con vixencia indefinida dada pola D.F. 31ª da Lei 17/2012 de 27 de decembro de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013 que se transcribe a continuación:

"DISPOSICIÓN FINAL TRIGÉSIMA PRIMERA. *Modificación del Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público.*

Con efectos de la entrada en vigor de esta Ley y vigencia indefinida, la disposición adicional decimocuarta del Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público, queda redactada como sigue:

Las Entidades Locales y sus entidades dependientes clasificadas en el sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas, que liquiden el ejercicio inmediato anterior con ahorro neto positivo, calculado en la forma que establece el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar nuevas operaciones de crédito a largo plazo para la financiación de inversiones, cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 % de los ingresos corrientes liquidados o devengados según las cifras deducidas de los estados contables consolidados, con sujeción, en su caso, al Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y a la Normativa de Estabilidad Presupuestaria.

Las Entidades Locales que tengan un volumen de endeudamiento que, excediendo al citado en el párrafo anterior, no supere al establecido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, podrán concertar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente que tenga atribuida la tutela financiera de las entidades locales.

Concello da Estrada

Prza. da Constitución, 1, Estrada, A. 36680 (Pontevedra). Tfno. 986570030. Fax: 986570233





Las entidades que presenten ahorro neto negativo o un volumen de endeudamiento vivo superior al recogido en el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, no podrán concertar operaciones de crédito a largo plazo.

Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.

A efectos del cálculo del capital vivo, se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestas y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado...”

A estes efectos, no exercicio 2024, as entidades locais que liquiden o exercicio de 2023 con aforro neto positivo, calculado segundo se establece no artigo 53 do R.D.L.2/2004, poderán concertar novas operacións de crédito a longo prazo para o financiamento dos investimentos, cando o volume total do capital vivo non exceda do 75 % dos ingresos correntes liquidados ou devengados.

As Entidades Locais que teñan un volume de endebedamento que, excedendo ao citado no parágrafo anterior, non supere o 110 % establecido no artigo 53 do T.R.L.R.F.L., poderán concertar operacións de endebedamento, previa autorización do órgano competente que teña atribuída a tutela financeira das entidades locais.

No cálculo do capital vivo teranse en conta tódalas operacións vixentes a 31 de decembro de 2023, incluído o risco deducido de avales. Non se incrementa nos saldos de operacións formalizadas non dispostas nin tampouco na posible operación proxectada para 2024, posto que non se prevén novas operacións de crédito a longo prazo.

A continuación móstrase para o Concello da Estrada a porcentaxe de endebedamento, segundo á débeda viva a 31-12-2023 e a previsión de consolidación do préstamo de ABANCA 2022:

ENTIDADE FINANCEIRA	IMPORTE CONSOLIDADO/CONCERTADO	EN CIRCULACIÓN 31-12-2023	PREVISIÓN CONSOLIDACIÓN 2024
PRÉSTAMO ABANCA (2022) 500-5031-004305-6	4.500.000,00	4.500.000,00	2.500.000,00
PRÉSTAMO ABANCA (2021) 500-5031-004305-6	300.000,00	285.000,00	285.000,00
PRÉSTAMO ABANCA (2020) 500-5031-3979-6	1.708.361,92	1.452.107,62	1.452.107,62
PRÉSTAMO ABANCA (2019) 500-5031-3831-2	240.000,00	186.000,00	186.000,00
PRÉSTAMO BBVA (2018) 60201671	350.000,00	218.750,00	218.750,00
PRÉSTAMO EDUSI (B.SABADELL) 271276971	845.000,00	507.000,00	507.000,00
A BANCA (2017) 500-5031-2975-7	490.000,00	281.750,00	281.750,00
B.B.V.A. (2016) 0182 6244 44 0830000133	490.000,00	232.750,00	232.750,00
BANCO SABADELL (2015) 807591139036	549.895,81	206.210,81	206.210,81

Concello da Estrada

Prza. da Constitución, 1, Estrada, A. 36680 (Pontevedra). Tfno. 986570030. Fax: 986570233



TOTAL		7.869.568,43	5.869.568,43
RECURSOS OPERACIÓNS CORRENTES NO EXERCICIO 2022		15.119.120,47	15.119.120,47
PORCENTAXE DE ENDEBEDAMENTO		52,05%	38,82%

Como se observa, non se supera o límite máximo do 75% que fixa a D.F. 31ª da Lei 17/2012 de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2013.

Segundo os datos da liquidación do orzamento de 2022 (última aprobada), o aforro neto resulta positivo tal e como se detalla no seguinte cadro:

INGRESOS	EXPRESIÓN	DRN
1	IMPOSTOS DIRECTOS	4.083.963,05
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	146.205,35
3	TAXAS E OUTROS INGRESOS	2.414.048,39
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	8.465.209,43
5	INGRESOS PATRIMONIAIS	9.694,25
TOTAL CORRENTES		15.119.120,47
GASTOS	EXPRESIÓN	ORN
1	GASTOS PERSONAL	5.961.625,06
2	COMPRA BENS E SERVICIOS	7.637.830,82
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	679.183,58
TOTAL CORRENTES		14.278.639,46
AXUSTE POR OR FINANCIADAS CON REMANENTE (cap.I a IV)		642.000,00
ORN AXUSTADAS		13.636.639,46
AFORRO BRUTO		1.482.481,01
CARGA FINANCEIRA		915.229,76
AFORRO NETO		567.251,25
CARGA FINANCEIRA RELATIVA Á OPERACIÓN DE 2024 (TESOURERÍA)		40.500,00
AFORRO NETO DESPOIS DA OPERACIÓN PREVISTA 2024		526.751,25

Da análise das magnitudes anteriores e tendo en conta que o aforro neto resulta positivo, segundo os datos da liquidación do orzamento de 2022, poderíase concertar a operación de préstamo en 2024.

- Órgano competente para a concertación de operacións de crédito.

Segundo modificación da Lei 7/85 operada por Lei 11/99, corresponde ó Presidente da Corporación a concertación de operacións de crédito a longo prazo cando o importe acumulado dentro de cada exercicio non sexa superior ó 10 % dos recursos por operacións correntes previstos no orzamento.

CAPÍTULO	DENOMINACIÓN	PREVISIÓNS
1	IMPOSTOS DIRECTOS	5.008.000,00
2	IMPOSTOS INDIRECTOS	600.000,00

Concello da Estrada

Prza. da Constitución, 1, Estrada, A. 36680 (Pontevedra). Tfno. 986570030. Fax: 986570233





3	TAXAS E OUTROS INGRESOS	2.508.532,00
4	TRANSFERENCIAS CORRENTES	8.749.408,00
5	INGRESOS PATRIMONIAIS	12.831,00
TOTAL CORRENTES		16.878.771,00
LÍMITE OPERACIÓN PTAMO A CONCERTAR POLO ALCALDE (10%)		1.687.877,10

O órgano competente para a concertación da nova operación de crédito a longo prazo pode ser o Presidente da Corporación ou o Pleno segundo a contía e o límite así calculado.

En relación ao cumprimento do principio de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e límite máximo de gasto non financeiro, de conformidade co sinalado na LO 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, resulta necesario sinalar que na sesión plenaria núm. 51 celebrada o martes, 20 de outubro de 2020 na cámara baixa das Cortes Xerais, invócase a previsión contemplada no artigo 135.4 da Constitución Española e en coherencia co dito mandato a do artigo 11.3 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira pola cal, con carácter excepcional, quedan suspendidos os obxectivos de estabilidade e débeda pública, así como a aplicación da regra de gasto durante os exercicios 2020 e 2021. Por acordos de 13 de setembro de 2021 e do 22 de setembro de 2022, do Congreso dos Deputados, están suspendidas as regras fiscais para os exercicio 2022 e 2023 respectivamente.

Cara o exercicio 2024 non existe pronunciamento a este respecto.

De conformidade co sinalado na LO 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, estes aspectos son analizados en informes separados e incorporados ó presente expediente.

Sen prexuízo de todo o anteriormente exposto, ha de facerse referencia á modificación operada pola Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, na Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenrolan as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, concretamente a modificación dos artigos 15.3 c) e 16.4 supón que non é preceptivo o informe do Interventor local sobre o cumprimento da regra de gasto na fase de elaboración do orzamento para o ano 2024, estando soamente previsto como informe na fase de liquidación do orzamento. Trimestralmente deberá facerse unha valoración do cumprimento da regra de gasto ao peche do exercicio correspondente.

Ademais compre facer referencia á resposta en consulta plantexada, dada pola Subdirección Xeral de Estudos e Financiación das Entidades Locais, dentro da Secretaría Xeral de Coordinación Autonómica e Local, que se transcribe a continuación :

"Considerando lo expuesto, esta Subdirección General entiende que la valoración se deberá realizar con motivo del informe trimestral a la ejecución del presupuesto, estimando el cumplimiento de la regla de gasto a liquidación, pero no con ocasión de la aprobación del presupuesto general por lo que no será obligatoria la emisión de informe ni valoración de la regla de gasto en relación con el presupuesto inicial o su proyecto ni su remisión al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, si bien esto no es óbice para que el órgano interventor, si así lo considera, incluya en

Concello da Estrada

Prza. da Constitución, 1, Estrada, A. 36680 (Pontevedra). Tfno. 986570030. Fax: 986570233



su informe de fiscalización al presupuesto general cualquier aspecto sobre esta materia que considere oportuno.”

Por todo isto non se incorpora o informe do cumprimento da regra de gasto e, ó quedar suspendidos os obxectivos de estabilidade e débeda pública, así como a aplicación da regra de gasto durante os exercicios 2020, 2021, 2022 e 2023, non se procede o seu calculo na liquidación do orzamento de 2022.

III) SUFICIENCIA DOS CRÉDITOS PARA ATENDER Ó CUMPLIMENTO DAS OBRIGACIÓNS ESIXIDAS E OS GASTOS DE FUNCIONAMENTO DOS SERVICIOS.

No capítulo I, recóllense os créditos suficientes para facer fronte ós gastos de persoal.

Os postos de traballo que figuran no Anexo e Cadro de Persoal correspondente ao Orzamento do exercicio 2024, aparecen recollidos na Relación de postos de traballo do Concello da Estrada en vigor e na modificación pendente de tramitar.

Nas previsións para o ano 2024 mantense a dotación para facer fronte aos gastos de salarios e seguridade social do GES, prevención de drogas e outros servizos que contan con subvencións das distintas administracións.

Ao estar aprobada e en vigor unha Relación de Postos de Traballo, desaparece a aplicación orzamentaria para a negociación colectiva do persoal e mantense a relativa ás regularizacións xudiciais en previsión de que se produza algún neste sentido.

Mantéñense as aplicacións creadas como consecuencia da inclusión de contratacións da bolsa de interinidade para varios departamentos municipais.

No capítulo II, os créditos consignados son suficientes para a cobertura de gastos correntes e de servizos asumidos pola Entidade. Prevése unha reorganización dos créditos iniciáis neste capítulo, dentro da política de optimización de recursos, o que permitiu conseguir unha mellora na calidade e número de servizos que se prestan aos cidadáns, acadando un equilibrio máis que óptimo entre o gasto a realizar e a calidade do servizo prestado. Consígnase neste capítulo os créditos necesarios para dar soporte á licitación de contratos dos servizos de augas, recollida de lixo, parques e xardíns, servizos sociais, gardería, cultura e deportes. Mantense igualmente dotación orzamentaria para facer o mantemento da praia fluvial.

Nos capítulos III e IX recóllense os créditos suficientes para facer fronte á carga financeira, aspecto ó que se fixo referencia no apartado correspondente.

Nos capítulos IV e VII, recóllense as cantidades aportadas polo Concello, sen contraprestación, con destino ao financiamento tanto de gastos correntes (Capítulo IV) como de capital (Capítulo VII). Inclúense, así mesmo, as subvencións que teñen carácter nominativo (que, polo tanto, non están sometidas ós principios xerais de publicidade e concorrência); destas últimas faise mención expresa nas Bases de Execución de Orzamentos para o 2024 con indicación da aplicación do Orzamento de Gastos ó que se imputa, destinatario e importe.



Recóllense no capítulo VI os gastos detallados no Anexo de Investimentos

Dos importes consignados en cada un dos capítulos do Orzamento de Gastos dedúcese a suficiencia dos mesmos para atender ó cumprimento das obrigas esixibles e ós gastos de funcionamento dos servizos.

IV) NIVELACIÓN DO ORZAMENTO.

Tendo en conta o anteriormente indicado, dedúcese a efectiva nivelación do Orzamento para o 2024.

O Alcalde, en A Estrada.

DOCUMENTO ASINADO DIXITALMENTE AO MARXE

Concello da Estrada

Prza. da Constitución, 1, Estrada, A. 36680 (Pontevedra). Tfno. 986570030. Fax: 986570233