



ORZAMENTOS XERAIS DE GALICIA PARA O EXERCICIO 2022

V. ORZAMENTOS XERAIS DE GALICIA PARA O EXERCICIO 2022

V.1. Grandes cifras

V.1.1. *Evolución do Sistema de Financiamento. Teito de gasto e Capacidade de gasto*

A crise sanitaria provocada pola COVID-19 puxo a proba as finanzas e a capacidade de xestión de tódolos niveis de administración pública, en especial o autonómico, que soportan a meirande parte do gasto en servizos públicos básicos e unha parte moi importante no vencellado ao fomento da actividade económica.

Neste sentido, o dito gasto en servizos públicos é, na súa meirande parte, estrutural e moi estable, e cunha tendencia ao crecemento como consecuencia do envellecemento da poboación, en cambio o mesmo financíase, fundamentalmente, cun sistema de financiamento autonómico que evoluciona segundo o ciclo económico, e que polo tanto, non está deseñado para reaccionar ante crises de tal magnitude, como xa se evidenciara nos anos 2008 e 2009.

Neste sentido, o peso dos recursos do sistema de financiamento autonómico dentro do total de recursos non financeiros, con carácter xeral, supoñen en torno ao 80% dos ingresos non financeiros totais, non obstante, neste orzamento debido aos fondos Next Generation UE baixan ata o 71%.

O cálculo dos recursos do sistema de financiamento que se inclúen no proxecto de orzamentos en base ás contías recollidas no proxecto de Lei de PGE, que coinciden coas comunicadas de xeito provisional tralo CPFF e xa incorporados ao teito de gasto.

No ano 2022 o total de recursos procedentes do sistema de financiamento autonómico diminuírá nun -2,8% respecto aos importes consignados por estas partidas no Orzamento do ano anterior.

No que atinxe ás entregas a conta do ano 2022 o seu importe experimenta unha variación dun 6,9% respecto ao ano anterior, recollendo os froitos da recuperación, principalmente debido ao incremento das entregas do Fondo de Suficiencia, do IRPF e do Fondo de Garantía, xa que medran respectivamente nun 16,8%, 9,7% e nun 8,5%. En cambio, as entregas relativas ao IVE e aos IIEE de Fabricación crecen de forma moito máis modesta, arredor do 2%.

En canto á liquidación do ano 2020 a estimación provisional comunicada polo Ministerio é dunha liquidación negativa por importe de -367,6 M€, como consecuencia da forte caída que experimentou a recadación tributaria nese ano por mor da pandemia, principalmente no IVE e nos IIEE, xa que a liquidación negativa soamente polos ditos conceptos para Galicia ascende a -479,4 M€.

Isto suporía 743,9 M€ menos que os recursos recibidos no ano 2021 en concepto de liquidación, xa que neste ano a mesma foi positiva por un importe de 376,3 M€. Este efecto reflicte as claras o impacto extraordinario da crise COVID no sistema de financiamento no ano 2020.

Ademais, a liquidación anual do sistema de financiamento hai que axustala como consecuencia do adiamento da devolución das liquidacións negativas dos anos 2008 e 2009, e que ascenden a -84,8 millóns de euros. Por tanto, o saldo total da liquidación de anos anteriores do sistema de financiamento sería no exercicio orzamentario 2022 ata os -452,4 M€.

Para compensar o deterioro do financiamento autonómico no ano 2020, e non prexudicar o apoio fiscal á recuperación en cernes, o Pleno do Consejo de Política Fiscal y Financiera acordou na súa reunión do día 28 de xullo de 2021 dotar as CCAA cunha transferencia extraordinaria polo importe estimado da liquidación negativa, de modo que esta quede neutralizada, polo que a Comunidade Autónoma de Galicia recibirá o vindeiro ano unha transferencia extraordinaria de 367,5 M€ para compensar o impacto da súa liquidación negativa.

Ademais no ano 2022 o Estado compensará, 3 anos despois de cando debera, o importe deixado de abonar indebidamente no ano 2019 como consecuencia da implantación no IVE no ano 2017 do Suministro inmediato de información. A dita compensación producírase grazas a que Galicia, e outras CCAA, acudiron aos tribunais para reclamar o dito importe, de modo que tras o fallo favorable do Tribunal Supremo no pasado mes de maio que recoñece o dereito de Galicia a ser compensada pola mensualidade do IVE de 2017 –máis os xuros de demora- no Consello de Política fiscal e Financeira acordouse indemnizar a todas as CCAA por este concepto. Este ingreso extraordinario, estimado en 211 millóns de euros máis os ditos xuros, colaborará parcialmente a paliar a merma da liquidación do SFA, e a desaparición dos fondos extraordinarios COVID.

Por outra parte, as transferencias finalistas doutras administracións crecen de forma moi importante respecto ao exercicio anterior nun 24,4%. Estas proceden basicamente da Administración Xeral do Estado e dos Fondos Europeos.

No que atinxe aos fondos europeos estímase un crecemento dun 31,5%. Isto débese fundamentalmente á inclusión no ano 2022 duns recursos adicionais procedentes do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR) establecido no Regulamento (UE) 2021/241, co gallo de facer fronte aos efectos sen precedentes da crise da COVID-19. O obxectivo específico do MRR é proporcionar axuda financeira con miras a acadar os fitos e obxectivos das reformas e investimentos establecidos no plan nacional de recuperación e resiliencia. A previsión é que a Galicia lle correspondan entomo a 507,7 millóns para o ano 2022.

Tamén, neste ano 2022 inclúense outros recursos adicionais procedente dun Instrumento de Recuperación da Unión Europea (EURI) establecido no Regulamento (UE) 2020/2094 del Consejo co obxectivo de afrontar as repercusións da crise da COVID-19 e as súas consecuencias no sector agrícola e nas zonas rurais. Os ditos fondos se incorporan para a súa xestión no PDR 2014-2020 e contarán cun 100% de financiación UE.

Por outra banda, no ano 2021 dentro dos fondos europeos orzamentouse un novo instrumento REACT-EU (Axuda á Recuperación para a Cohesión e os Territorios de Europa) que son unha iniciativa que prosegue e amplía as medidas de resposta á crise e de reparación da mesma, propostas na Iniciativa de Inversión en Resposta ao Coronavirus (IIRC) e a Iniciativa de Inversión en Resposta ao Coronavirus Plus (IIRC+). Para o ano 2021 a estimación que se fixo para Galicia destes recursos foi de 430 millóns de euros, agora se recolle a programación destes recursos para 2022 que se estima en 249 millóns de euros.

En canto ao resto dos fondos europeos estímase unha baixa dun 1,7% debido á finalización dos recursos do período 14-20 e de que aínda non se dispoñen das contías que poderá xestionar a Xunta de Galicia no vindeiro período 21-27.

No que atinxe ao financiamento finalista do Estado, este incrementábase nun 12,4% respecto ao exercicio anterior fundamentalmente polo incremento das contías do nivel mínimo de protección garantido pola Administración Xeral do Estado para cada persoa beneficiaria do SAAD pola Lei 11/2020, do 30 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2021, así como da repartición estimada dos fondos de emprego segundo as cantidades distribuídas para Galicia na Conferencia Sectorial do Sistema de Cualificacións e Formación Profesional para o Emprego, celebrada o día 27 de abril de 2021, e a Conferencia Sectorial de Emprego e Asuntos Laborais do 28 de abril de 2021.

Respecto dos recursos propios non financeiros da comunidade autónoma nos que se inclúen os tributos cedidos xestionados pola Xunta, os tributos propios, os prezos públicos e privados e os ingresos patrimoniais o seu importe incrementábase nun 16,3%, é dicir, o mesmo importe previsto no teito de gasto salvo polo impacto dos beneficios fiscais previstos para o ano 2022, tanto no Imposto sobre transmisións patrimoniais e actos xurídicos documentados (ITP-AXD) como no xogo, cun impacto estimado de 16,7 millóns de euros.

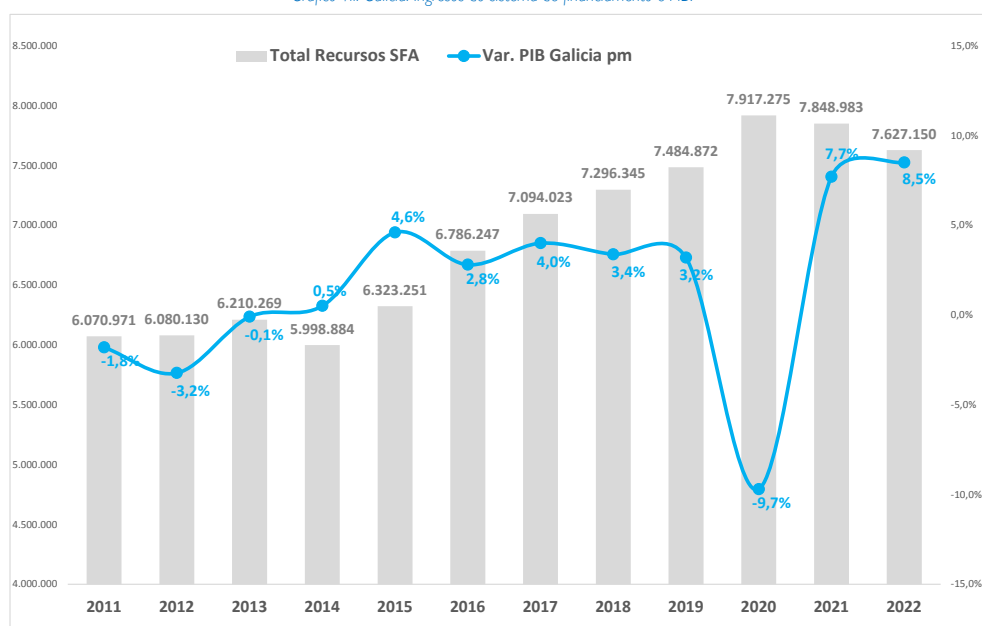
A súa evolución depende en gran medida da evolución dos principais tributos cedidos: o ITP-AXD, o Imposto sobre sucesións e doazóns e o Imposto sobre o Patrimonio, xa que estes 3 impostos representan máis da metade desta partida. De modo que a principal causa do aumento destes recursos débese á forte recuperación que se espera no ITP-AXD, en liña coa da evolución da actividade económica, cunha repunta esperada tanto no número de operacións como no valor delas.

Evolución Sistema de Financiamento autonómico

Na gráfica seguinte recolleemos a evolución dos ingresos do SFA durante os anos de vixencia do actual sistema (dende 2009), unha serie longa de ingreso do sistema en termos de caixa, é dicir nas contías que foron ingreso orzamentario efectivo en cada exercicio, correspondentes á suma das entregas a conta do exercicio correspondente máis (ou menos se é negativa) a liquidación do exercicio n-2. (dende 2011 se está a deducir a liquidación negativa fraccionada dos exercicios 2008 e 2009).

Como pode verse o sistema non sempre evoluciona de xeito correlativo ao PIB, malia que a recadación tributaria garda unha importante correlación con este índice, a dinámica dos fondos de nivelación e as liquidacións que vencellan o peche do sistema ao exercicio n-2 distorsionan esta relación.

Gráfico VII. Galicia. Ingresos do sistema de financiamento e PIB.



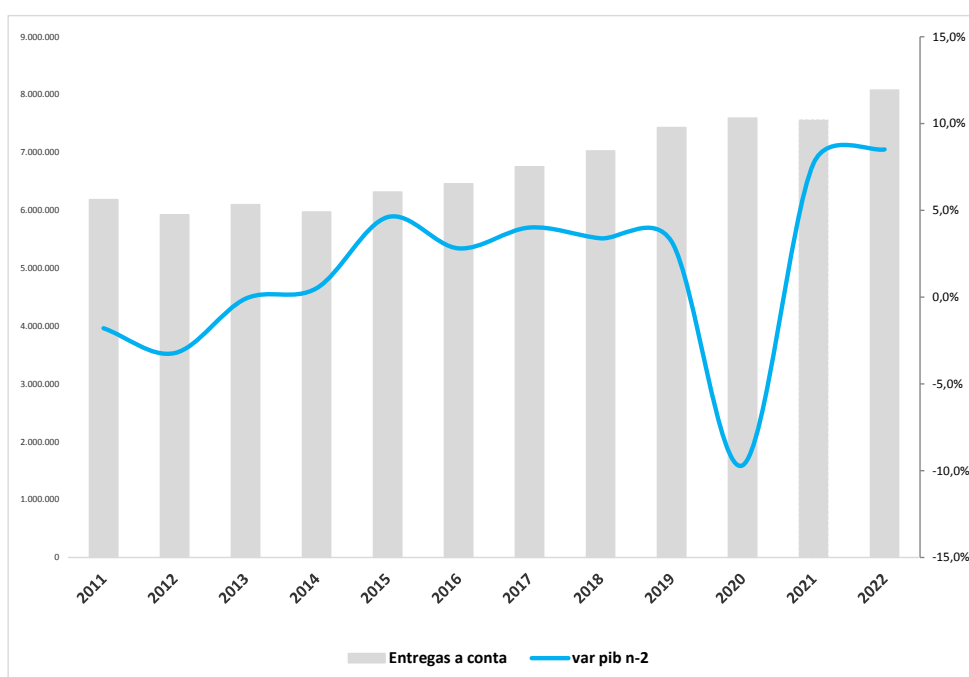
O descalbro do PIB no 2020 e o mantemento dos ingresos do sistema xa anticipaba a forte liquidación negativa que se prevé recibir no ano 2022, e que no caso de Galicia estimase en -367,5 millóns de euros.

Como pode ollarse os ingresos derivados do sistema de financiamento no ano 2022, de non ser pola compensación da liquidación negativa do ano 2020, volverían aos niveis do ano 2019.

Cadro XV. Pagos a conta e liquidacións do sistema de financiamento. Datos en millóns de euros.

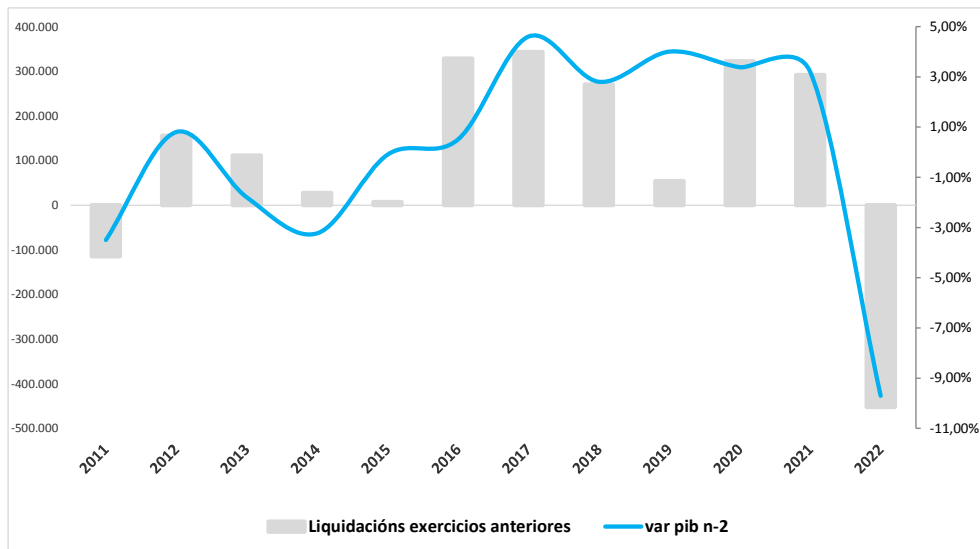
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Sistema de financiamento	6.736	7.034	7.412	7.673	7.974	7.849	7.627
Compensación liquidación negativa 2020							368
TOTAL	6.736	7.034	7.412	7.673	7.974	7.849	7.995
Variación absoluta	503	298	379	260	302	-125	146
Porcentaxe variación	8,1%	4,4%	5,4%	3,5%	3,9%	-1,6%	1,9%

Gráfica VIII. Galicia. Evolución dos ingresos a conta e do PIB nominal.



○ cálculo das entregas a conta mostra un crecemento tendencial con certa relación coa evolución da economía. Malia que no período observado houbo dous grandes axustes tributarios, un a alza no 2012 e outro á baixa no 2015, axustes que alteran esa correlación.

Gráfica IX. Evolución das liquidacións do sistema de financiamento



No que atinxe ás liquidacións, estas mostran unha evolución discordante coa do PIB do exercicio corrente, que mellora cando a comparamos co PIB do exercicio n-2 ao que fan referencia, que é o que se recolle na gráfica. O montante negativo de 2011 se corresponde co primeiro pago da liquidación negativa de 2008.

A forte baixa do exercicio 2019 mostra a sensible merma da liquidación de 2017, pola non compensación da implantación do SII no IVE.

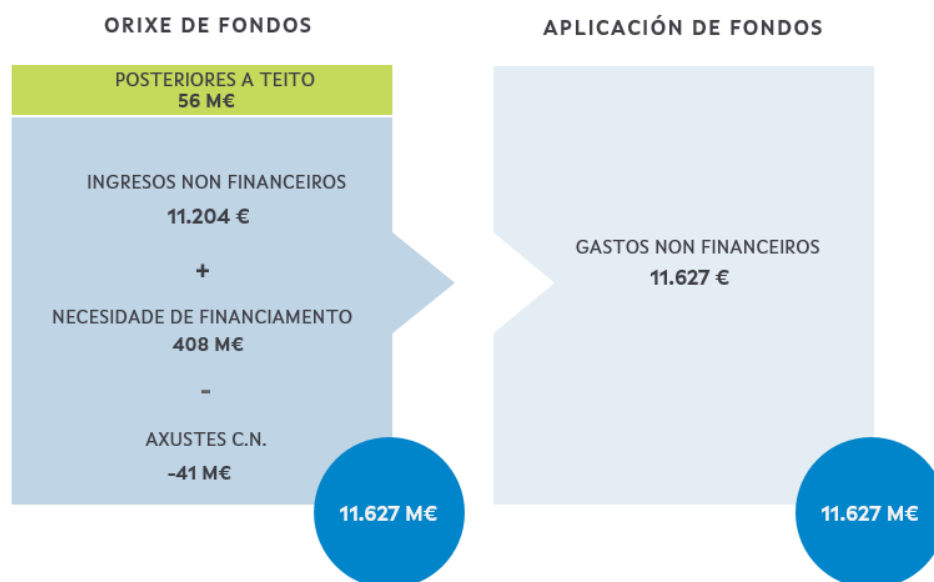
Aínda así, as disparidades que xorden entre as liquidacións e o PIB do exercicio n-2 derivan do acerto na estimación dos ingresos a conta e do funcionamento dos fondos de nivelación e cooperación que operan cunha lóxica diferente á evolución do PIB. Agás, a anomalía de 2019, as restantes liquidacións so se separan da evolución do PIB n-2 pola entrada de novas comunidades nos fondos de cooperación, que agora renden menos ao se repartir entre máis beneficiarios.

O teito de gasto fixado, en aplicación da Lei 2/2011, de Disciplina Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, foi autorizado polo Consello da Xunta o día 29 de xullo e estableceuse en 11.571 millóns de euros.

O importe de gasto non financeiro consignado nos orzamentos para 2022 é de 11.627 millóns de euros, montante que supera o devandito teito, en aplicación do disposto no artigo 12.2 da Lei 2/2011, do 16 de xuño, de disciplina orzamentaria e sustentabilidade financeira, que autoriza a superar o límite aprobado nas variacións nos ingresos do sistema de financiamento ou dos fondos finalistas que incorpore o proxecto de lei de PGE, como neste caso ocorreu, xa que o gasto non financeiro incluído no proxecto de lei de orzamentos incorpora 73,1 millóns de euros adicionais aos previstos no límite aprobado en xullo pola inclusión de novos fondos do MRR, e redúcese a baixa en 16,7 millóns de

euros polo impacto das baixadas de tributación no ITP-AXD e no xogo. O que deixa o límite de gasto non financeiro en 11.627 millóns de euros.

Cadro XV. Pagos a conta e liquidacións do sistema de financiamento. Datos en millóns de euros



De seguido pasamos a analizar as principais masas financeiras do orzamento consolidado e a súa comparación coas contas do ano 2021. Os orzamentos de 2021 estiveron marcados por unha situación de crise sanitaria a nivel mundial motivada pola irrupción do virus COVID-19, polo que os recursos que sustentaron as políticas de gasto recollidas nas contas do 2021 tiveron unhas características especiais motivadas pola realidade que conforma esta crise sanitaria.

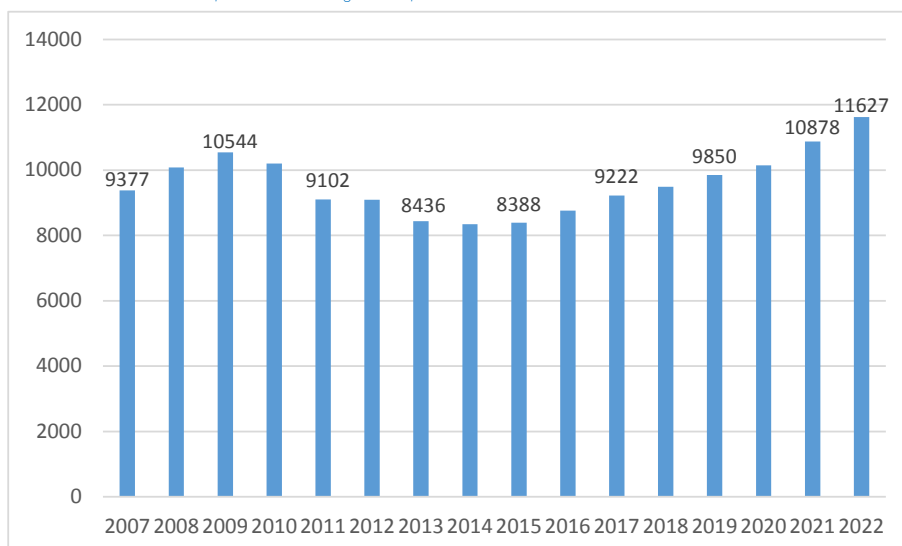
Así no ano 2021 o Goberno de España transfere un fondo extraordinario non consolidable de 13.486 millóns de euros destinado a financiar os gastos extraordinarios motivados po-la pandemia. Este fondo é financiado con endebedamento extraordinario.

En función da información transmitida no Consello de Política Fiscal e Financeira, Galicia orzamentou o dito fondo con 685 millóns de euros o pasado ano, resultado de aplicar o 1,1% ao PIB estimado de Galicia para 2021.

Todo isto fai necesario homoxeneizar as cifras inicialmente aprobadas nese exercicio co fin de proporcionar un marco axeitado de análise que permita realizar comparacións co orzamento de 2022. Esta homoxeneización permite visualizar o incremento do gasto consolidable nas contas autónomas.

Como sempre, a efectos comparativos en series longas, recóllese o orzamento minorado en exercicios anteriores coa participación dos concellos nos tributos do estado e as primas da pac do FEAGA.

Gráfico X. Evolución do gasto non financeiro consolidado do orzamento en millóns de euros.



O gasto non financeiro consolidado de 2022 supón unha suba do 6,9% en relación ao orzamento de 2021 (sen ter en conta os fondos Covid), en termos absolutos 749,5 millóns de euros.

Os ingresos financeiros aumentan en máis de 900 millóns de euros.

Os ingresos totais nos Orzamentos Xerais para 2022 ascenden a 13.117,9 millóns de euros, dos que os ingresos non financeiros ascenden a 11.260,42 millóns de euros, e os ingresos financeiros a 1.857,52 millóns de euros, segundo o seguinte detalle por capítulos:

Cadro XVI. Cadro de ingresos do orzamento consolidado.miles de euros

Capítulos		Distribución económica						
		2021	2021 Consolidable	2022	Variación 2022/2021 C		Valor Relativo	
					Importe	%	2021 C	2022
I	Impostos directos	2.747.988	2.747.988	2.843.932	95.944	3,5	21,6	21,7
II	Impostos indirectos	3.337.412	3.337.412	3.094.325	-243.087	-7,3	26,3	23,6
III	Taxas, prezos e outros ingresos	171.582	171.582	173.358	1.777	1,0	1,3	1,3
IV	Transferencias correntes	3.702.638	3.017.544	3.737.917	720.373	23,9	23,7	28,5
V	Ingresos patrimoniais	6.996	6.996	22.899	15.902	227,3	0,1	0,2
OPERACIÓNS CORRENTES		9.966.617	9.281.522	9.872.431	590.909	6,4	73,0	75,3
VI	Alleamento de investimentos reais	4.961	4.961	8.451	3.490	70,3	0,0	0,1
VII	Transferencias de capital	1.039.296	1.039.296	1.379.542	340.245	32,7	8,2	10,5
OPERACIÓNS DE CAPITAL		1.044.257	1.044.257	1.387.993	343.735	32,9	8,2	10,6
TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS		11.010.874	10.325.779	11.260.424	934.645	9,1	81,2	85,8
VIII	Activos financeiros	25.110	25.110	94.684	69.574	277,1	0,2	0,7
IX	Pasivos financeiros	2.360.521	2.360.521	1.762.840	-597.682	-25,3	18,6	13,4
TOTAL OPERACIÓNS FINANCEIRAS		2.385.632	2.385.632	1.857.524	-528.107	-22,1	18,8	14,2
Total		13.396.506	12.711.411	13.117.948	406.537	3,2	100,0	100,0

○ total de ingresos non financeiros crece respecto ao importe do ano anterior consolidable en 934,6 millóns de euros máis, un 9,1% máis. Este incremento débese por unha parte a un incremento dos ingresos correntes nun 6,4% e ao incremento do 32,9% que experimentan os ingresos de capital.

○ incremento dos ingresos correntes explícase entre outras causas polo incremento do total de recursos procedentes do sistema de financiación autonómica, un 1,9% respecto as partidas consignadas no orzamento do ano anterior e que se debe ao efecto combinado do cálculo das entregas a conta, a liquidación do exercicio 2020, ao pago das contías adiadas das liquidacións negativas de 2008 e 2009 e a compensación extraordinaria pola liquidación negativa do 2020.

En canto aos ingresos de capital o incremento de 343,7 millóns de euros explícase pola inclusión nas transferencias de capital doutros ingresos dentro dos Fondos do Next Generation , os correspondentes ao Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR) por importe de 400,5 millóns de euros.

En canto aos ingresos financeiros a minoración nun 22,1% débese, principalmente, ao diminución da necesidade de financiamento no exercicio 2022 respecto ao 2021, pasando dun 1,1% do PIB a un 0,6%.

Aumento do gasto non financeiro nun 7%

O gasto consolidado para 2022 acada a suma de 13.177,9 millóns de euros, 11.627,3 corresponden a gasto non financeiro e 1.490,5 a gasto financeiro, co detalle que mostra a seguinte táboa

Cadro XVII. Cadro de gasto do orzamento consolidado.

Capítulos		Distribución económica						
		2021	2021 Consolidable	2022	Variación 2022/2021		Valor Relativo	
					C	%	2021	2022
					Importe	2021	C	
I	Gastos de persoal	4.305.902	4.123.572	4.327.397	203.824	4,9	32,4	33,0
II	Gastos en bens correntes e servizos	2.012.895	1.854.132	1.983.876	129.744	7,0	14,6	15,1
III	Gastos financeiros	99.905	99.905	74.469	-25.437	-25,5	0,8	0,6
IV	Transferencias correntes	2.595.833	2.524.927	2.641.743	116.816	4,6	19,9	20,1
OPERACIÓNS CORRENTES		9.014.535	8.602.537	9.027.485	424.948	4,9	67,7	68,8
V	Fondo de continxencia	45.417	45.417	45.417	0	-	0,4	0,3
VI	Investimentos reais	1.534.666	1.307.339	1.441.946	134.607	10,3	10,3	11,0
VII	Transferencias de capital	968.336	922.567	1.112.516	189.949	20,6	7,3	8,5
OPERACIÓNS DE CAPITAL		2.503.002	2.229.905	2.554.461	324.556	14,6	17,5	19,5
TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS		11.562.954	10.877.860	11.627.363	749.503	6,9	85,6	88,6
VIII	Activos financeiros	243.624	243.624	220.367	-23.257	-9,5	1,9	1,7
IX	Pasivos financeiros	1.589.928	1.589.928	1.270.218	-319.709	-20,1	12,5	9,7
TOTAL OPERACIÓNS FINANCEIRAS		1.833.551	1.833.551	1.490.585	-342.966	-18,7	14,4	11,4
Total		13.396.506	12.711.411	13.117.948	406.537	3,2	100,0	100,0

O gasto non financeiro aumenta en 749,5 millóns de euros, o que supón unha variación dun 6,9%, os cales se destinarán tanto a sanidade, educación e servizos sociais en canto ao gasto corrente que aumenta un 5% como a desenvolver a estratexia Next Generation Galicia, apoiando aos sectores produtivos estratéxicos, fomentando un tecido produtivo moderno, eficiente, internacionalizado e sustentable.

Mellora o aforro neto grazas á uns maiores ingresos correntes e aos aforros de custe financeiro

Nestes orzamentos o aforro bruto acada os 844,9 millóns de euros manténdose como o ano anterior nos niveis máis altos da última década,. En concreto o aforro bruto increméntase nun 24,4% respecto ao orzamento consolidado do 2021. Isto ocorre porque os ingresos correntes crecen un 6,4% mentres que os gastos aumentan un 4,9%.

Débase ter en conta a importante caída que experimentan os gastos financeiros, 25,4 millóns de euros, o que supón un 25,5% menos que o ano anterior, no que xa se reducirán de xeito importante

Cadro XVIII. Aforo Bruto e primario por operacións correntes. Orzamento consolidado. Miles €

Conta Financeira				
Operacións Correntes	2021 C	2022	Var. 2022/2021C	
			Importe	%
Ingresos	9.281.522	9.872.431	590.909	6,4
Impostos directos	2.747.988	2.843.932	95.944	3,5
Impostos indirectos	3.337.412	3.094.325	-243.087	-7,3
Taxas, prezos e outros ingresos	171.582	173.358	1.777	1,0
Transferencias correntes	3.017.544	3.737.917	720.373	23,9
Ingresos patrimoniais	6.996	22.899	15.902	227,3
Gastos	8.602.537	9.027.485	424.948	4,9
Gastos de persoal	4.123.572	4.327.397	203.824	4,9
Gastos en bens correntes e servizos	1.854.132	1.983.876	129.744	7,0
Gastos financeiros	99.905	74.469	-25.437	-25,5
Transferencias correntes	2.524.927	2.641.743	116.816	4,6
Aforo bruto	678.985	844.946	165.962	24,4
Gastos financeiros	99.905	74.469	-25.437	-25,5
Aforo neto	579.080	770.478	191.398	33,1

Mantense a formación de capital: 2.554 millóns de euros de gastos de capital.

A formación de capital do próximo orzamento mantense en niveis similares aos do ano anterior acadando os 1.166 millóns de euros. Isto é así porque os gastos de capital medran súa intensidade respecto ao ano 2021 acadando os 2.554 millóns de euros, un 14,6% mais

A maior parte de dos mesmos finánciase tanto cos ingresos de 1.387,9 millóns de euros, o que supón un incremento dun 32,9%, explicado fundamentalmente pola inclusión dos Fondos Next Generation tanto REACT-UE como MRR, como co aforo bruto por importe de 845 millóns de euros. O resto finánciase a través da necesidade de financiamento.

Cadro XIX. Formación de capital

Operacións de Capital	2021C	2022	Var. 2022/2021C	
			Importe	%
Ingresos	1.044.257	1.387.993	343.735	32,9
Alleamento de investimentos reais	4.961	8.451	3.490	70,3
Transferencias de capital	1.039.296	1.379.542	340.245	32,7
Gastos	2.229.905	2.554.461	324.556	14,6
Investimentos reais	1.307.339	1.441.946	134.607	10,3
Transferencias de capital	922.567	1.112.516	189.949	20,6
Formación de Capital	1.185.648	1.166.468	-19.180	-1,6
Fondo de continxencia	45.417	45.417	0	0,0
Necesidade de Financiamento	-552.080	-366.939	185.141	-33,5

O fondo de continxencia mantense nos 45,4 millóns de euros

A dotación do fondo de continxencia de execución orzamentaria a que se refire o artigo 55 bis do Texto refundido da Lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia, aprobado polo Decreto legislativo 1/1999, do 7 de outubro, incrementouse no orzamento do 2021 para facer fronte as posibles necesidades non previstas dadas as importantes incertezas que e enfrontaban. Este ano 2022 a dotación mantense nos mesmos 45,4 millóns que se dotaron no exercicio anterior. .

A necesidade de financiamento acada os 367 millóns de euros

Nos orzamentos de 2022 a necesidade de financiamento é de 367 millóns de euros, 185 millóns menos que o ano anterior. Se temos en conta os axuste de contabilidade nacional a necesidade de financiamento aumenta ata os 408 millóns de euros..

Os axustes de contabilidade nacional diminúen en 8 millóns de euros principalmente polo aumento do axuste negativo relativo as outras unidade consideradas administracións públicas en 11 millóns de euros, que se compensan coa diminución no axuste negativo da recadación incerta (diferencia entre a recadación líquida e os dereitos recoñecidos netos en cada exercicio) e o aumento en dos millóns en outros axustes con carácter positivo

O saldo destes axustes corresponde á devolución das liquidacións negativas do sistema de financiamento dos anos 2008 e 2009. Pola contra, outros gastos que non afectan aos orzamentos, modulan a través destes axustes o resultado orzamentario (como o resultado das achegas a entes instrumentais da comunidade autónoma agás a achega á CRTVG considerada un gasto financeiro no orzamento e que se deduce como necesidade de financiamento en termos de contabilidade nacional)

A necesidade de financiamento deste exercicio orzamentario diminúe respecto ao ano anterior fundamentalmente porque o obxectivo de estabilidade para o 2021 foi dun 1,1% mentres o do ano 2022 fixouse nun 0,6%, en ambos casos establecidos como taxa de referencia

Cadro XX Necesidade de financiamento orzamentaria en termos de CN

ORZAMENTO EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL	2021C	2022	Var. 2022/2021C	
			Importe	%
Ingresos Correntes	9.282	9.872	591	6,4
Gastos Correntes	8.603	9.027	425	4,9
AFORRO BRUTO ORZAMENTARIO	679	845	166	24,4
Fondo de continxencia	45	45	0	0,0
Ingresos de Capital	1.044	1.388	344	32,9
Gastos de Capital	2.230	2.554	325	14,6
GASTOS DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	-1.186	-1.166	19	-1,6
DÉFICIT ORZAMENTARIO NON FINANCIERO	-552	-367	185	-33,5
Liquidacións negativas sistema	85	85	0	0,0
Outras unidades consideradas aapp	-92	-103	-11	12,0
Recadación incerta	-34	-31	3	-9,4
Intereses devindicados	1		-1	-100,0
Outros axustes	6	8	1	17,2
TOTAL AXUSTES CONTABILIDADE NACIONAL	-33	-41	-8	24,4
NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	-585	-408	177	-30,2

V.1.2. Principais Políticas de Gasto Priorizadas no Orzamento 2022

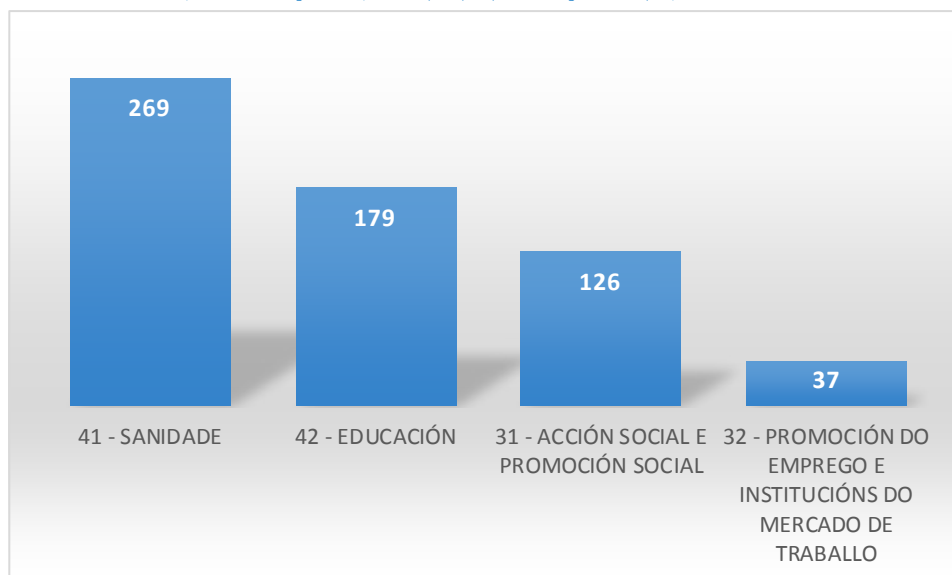
Se ben, como se ten indicado o gasto non financeiro consolidado aumenta no 6,9%, o orzamento total crece o 3,2% respecto ao orzamento consolidable de 2021 por mor da diminución do importe das operacións financeiras.

As políticas de gasto social polo xeral que garanten a seguridade sanitaria e a asistencia son, como é lóxico as que mais recursos concentran debido ao alto custo dos servizos sociais que se prestan e a súa vocación universal. Estas políticas abranguen a Sanidade, a Educación, a Política Social e o Emprego. O 84% do aumento do gasto non financeiro por funcións de gasto, que alcanza os 610,4 millóns de euros vai destinada a elas.

Estes servizos que se brindaron durante a crise gañando peso na estrutura de gasto mantéñense na actualidade debido a súa importancia para paliar os efectos da mesma nas persoas, nas familias en os traballadores. Deste xeito a suma de gasto en sanidade, educación, política social e emprego mantense en preto do 74% sobre o total de gasto non financeiro.

A composición das dotacións orzamentarias destas políticas de gasto obsérvase no seguinte gráfico.

Gráfico XI. Variación gasto non financeiro principais políticas de gasto social por funcións orzamentarias



Dentro das funcións de acción social e promoción social, non so se atopan as partidas da consellería de Política Social senón que tamén se contemplan outras desenvolvidas noutras seccións orzamentarias como emigración ou igualdade. Así, as políticas de igualdade medran un 13% . Do mesmo xeito, os servizos sociais relativos as migracións medran un 15% para continuar co desenvolvemento do plan e as oficinas de retorno, así como o sistema de bolsas de excelencia á mocidade no exterior e o reforzo as axudas a os galegos do exterior máis desfavorecidos..

En canto ás políticas de emprego estas acadan un importe de 395,1 millóns de euros aumentando 26,9 millóns o que supón un incremento de 7,3% respecto ao ano anterior.

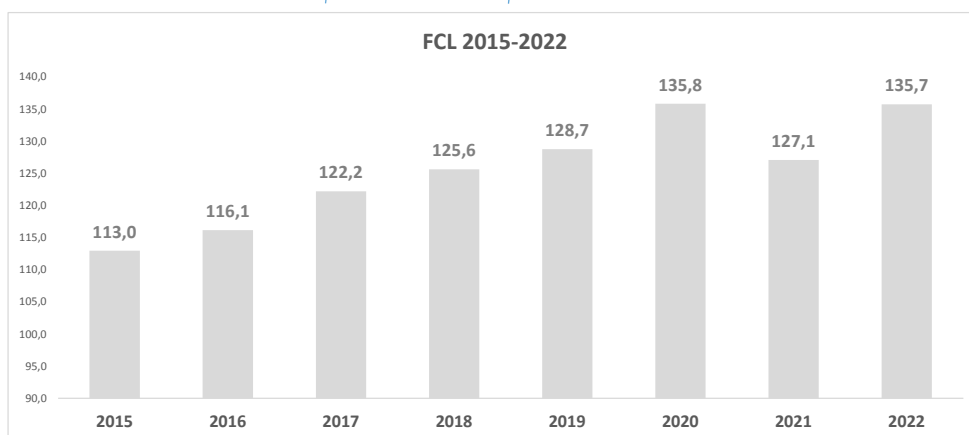
V.1.3. Financiamento autonómico da Administración Local, investimento en I+D+i e financiamento das universidades.

A dotación ao fondo de cooperación local que acada en 2022 os 135,7 millóns de euros, estará formado polo fondo base de 112,9 millóns de euros, 9,7 millóns de euros do ano 2020 da liquidación de exercicios anteriores, e case 13 millóns de euros de fondo adicional, o que supón un incremento dun 45,2% respecto ao orzamento do ano anterior, isto é debido fundamentalmente a que, como medida extraordinario o próximo exercicio, non se teñen en conta as liquidacións do ano 2020 do IRPF, IVE e IIEE, que supoñen en conxunto un importe negativo de 433,76 millóns de euros. De haberse tido en conta as ditas liquidacións dentro do total de ingresos dos capítulos I, II e III da Administración xeral da Xunta de Galicia o importe do fondo adicional sería case 10 millóns de euros inferior.

Deste modo a comunidade autónoma volve a garantir o financiamento das entidades locais, xa que durante a anterior crise xa lles mantivo un financiamento estable, compen-

sádoas con axustes nos orzamentos das consellerías, de aí o montante estable do fondo base. Dende o ano 2010, e coa finalidade de apoiar aos Concellos, a Xunta garantiu un chan de FCL que pasou a denominarse fondo base e se reparte en base a os criterios fixados ata entón, por iso, a dotación ao FCL non baixou no período 2012-2015 a pesar de que o nivel de recadación dos tributos dos capítulos I a III non se recuperou ata o ano 2016, o que implicaría unha asignación inferior ao fondo.

Gráfico XII. Evolución Fondo Cooperación Local 2015-2022

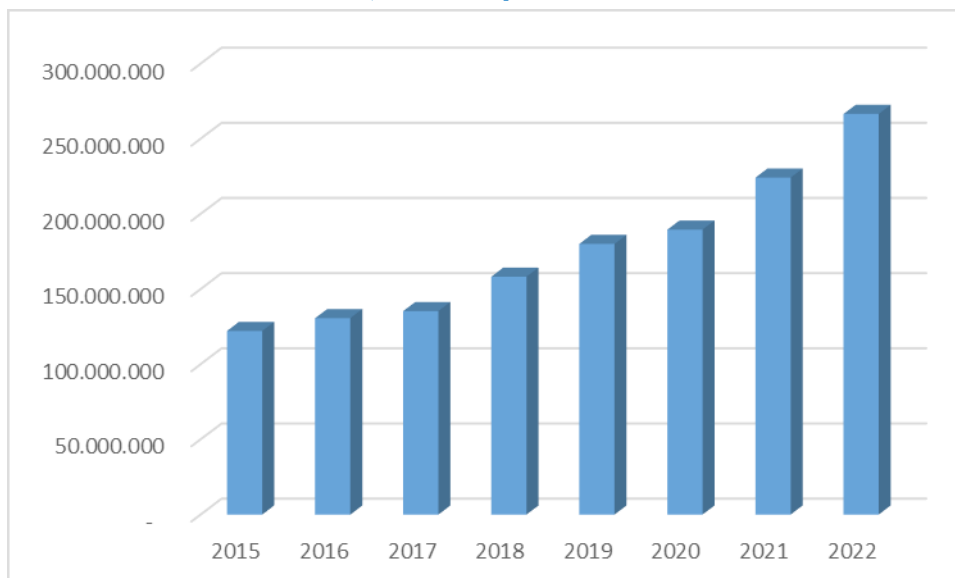


En canto ao reparto do fondo adicional, na subcomisión permanente do réxime económico e financeiro da comisión de cooperación local acordouse xunto coa FEGAMP repartir o fondo adicional en función dos seguintes items de gasto compartido: os gastos de funcionamento dos concellos con centros de saúde, os gastos de funcionamento dos servizos de emerxencia supramunicipais, os gastos de limpeza das faixas de biomasa para a prevención de lumes, os gastos de funcionamento dos conservatorios de grao medio de titularidade municipal, aos concellos que teñan institucións penitenciarias no seu termo municipal, os gastos derivados da participación do plan de extinción de niños de velutina, os gastos en motobombas contra incendios e en camións para a recollida de lixo sostibles e no mantemento do estímulo financeiro aos municipios que se fusionen.

Existen ademais outros programas importantes non recollidos nas listaxes anteriores como os vencellados á I+D+i, á innovación e á modernización que desenvolven liñas básicas de crecemento do PEG.

Como pode apreciarse na gráfica seguinte o gasto en I+D de 2022 e mais do dobre no primeiro ano do PEG, 2015, compre salientar ademais os crecementos do 18% do Plan Galego de Investigación, Desenvolvemento e Innovación Tecnolóxica e do 22% en investigación universitaria

Grafica.XII Evolución do gasto en I+D 15-22



Por último, polo que respecta ao financiamento das universidades no ano 2022 entrará en vigor o novo Plan galego de Financiamento Universitario 2022-2026, no cal partino do Plan anterior, realízanse unha serie de axustes para perfeccionar o seu funcionamento.

Neste sentido incorpórase un subfondo non condicionado de gasto de funcionamento, tanto de gasto corrente como de gasto de capital, co fin de financiar os gastos estruturais das Universidades, de modo que reciban un financiamento estable que lles permita facer fronte aos seus gastos estruturais.

E tamén se inclúe neste Plan un novo subfondo, tamén dentro do financiamento non condicionado, dotado no ano 2022 cuns 14 millóns de euros, denominado de estabilidade financeira, eficiencia e mellora estratéxica que se reparte en base ao cumprimento de obxectivos cuantitativos e cualitativos, tanto no eido académico investigador e docente como no eido financeiro.

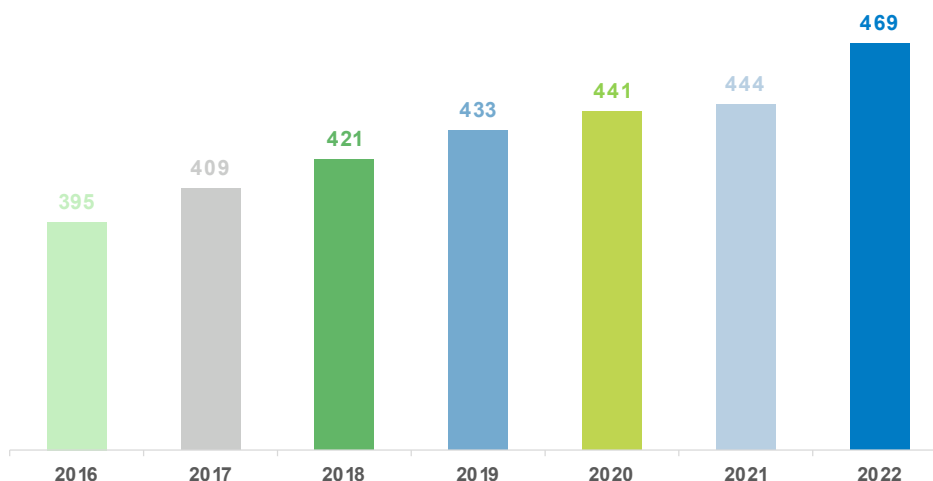
No cadro seguinte amósanse as distintas masas e subfondos do novo Plan de Financiamento universitario:

Cadro XXI. Evolución masas e subfondos PGFU

MASAS	SUBFONDOS	Criterio Evolución
FINANCIAMENTO INCONDICIONADO	1. ESTÁNDAR	Masa salarial
	2.1 SERGAS	Masa salarial
	2.2 INEF personal	
	3. INEF funcionamento	Deflactor PIB
	4. SUBFONDO GASTO CORRENTE INCONDICIONADO	Deflactor PIB
	5. SUBFONDO GASTO DE CAPITAL INCONDICIONADO	Deflactor PIB
	6. COMPLEMENTOS RETRIBUTIVOS E COMPENSACIÓN POR MATRÍCULAS	Complementos viventes
	7. COSTES ASOCIADOS AO FUNCIONAMENTO DO SUG	Constante agás o ACSUG (masa salarial)
	8. TOTAL PANEL DE INDICADORES	PIB real
9. SUBFONDO DE MELLORA	5% de 1, 4 y 5	
TOTAL		
FINANCIAMENTO DA INVESTIGACIÓN	10. FOMENTO I+D+I E TRANSFERENCIA	Dobre da taxa de referencia do crecemento do PIB
	11. FONDOS EUROPEOS	PO FEDER/FSE
	12. I+D+I (Cap II)	Constante
TOTAL		
FINANCIAMENTO TOTAL SUG		

E a gráfica seguinte amosa o importante incremento dos recursos dedicados ao financiamento das Universidades experimentado no ano 2022, cun aumento de case 25 millóns de euros, un 5,6% respecto ao ano anterior.

Gráfica XIII. Plan de Financiamento Universitario 2016-2022



V.1.4. Gasto con perspectiva territorial

O orzamento 2022 conta tamén cunha perspectiva territorial, que refire a todas as partidas de gasto agás as financeiras. (capítulos de gasto 3, 8, 9)

Así, unha vez deducido o gasto financeiro, o correspondente aos servizos centrais, é dicir, aqueles gastos asociados aos servizos prestados desde as sedes administrativas da Xunta situadas no Concello de Santiago, e o gasto cun ámbito superior ao provincial, a distribución provincial do gasto explica o 90,6% do gasto non financeiro, algo mais de catro puntos respecto ao orzamento anterior.

A distribución dese gasto por habitante e por provincias é a seguinte: A Coruña 3.760 euros por habitante, Lugo 4.926 euros por habitante, Ourense 4.809 euros por habitante e Pontevedra 3.584 euros por habitante.

Gráfico XIII . Distribución territorial do gasto

