

ORZAMENTOS XERAIS DE GALICIA PARA O EXERCICIO 2024

V. ORZAMENTOS XERAIS DE GALICIA PARA O EXERCICIO 2024

V.1. Evolución das Fontes de financiación.

Unha vez superado o período extraordinario da pandemia que xustificou a suspensión das regras fiscais en aplicación da “cláusula xeral de salvagarda” do Pacto de Estabilidade e Crecemento a partir do ano 2024 retómanse a aplicación das regras fiscais.

Non obstante, e a pesar de que o artigo 15.1 da Lei Orgánica 2/2012 de Estabilidade Presupuestaria e Sustentabilidade Financeira dispón que: “En el primer semestre de cada año, el Gobierno, mediante acuerdo del Consejo de Ministros, a propuesta del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas y previo informe del Consejo de Política Fiscal y Financiera de las Comunidades Autónomas (...), fijará los objetivos de estabilidad presupuestaria, (...), y el objetivo de deuda pública...” non se ten reunido o Consello de Política Fiscal e Financeira no que se acordan os ditos obxectivos.

En canto ao obxectivo de déficit tómase a decisión de non recorrer ao endebedamento como fonte de financiamento (agás o importe derivado do reintegro das liquidacións negativas dos anos 2008 e 2009) en liña co remitido polo Goberno de España ás institucións europeas na Actualización do Programa de Estabilidade 2023-2026 en abril do ano 2023, que fixaba un obxectivo de déficit para o conxunto das CCAA dun 0%.

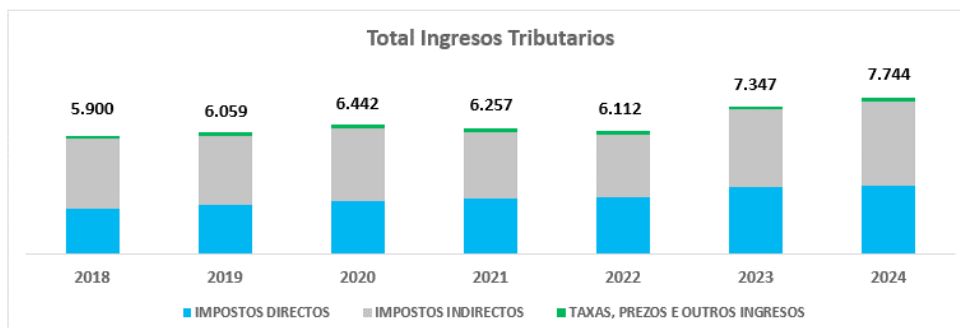
Ademais tampouco se ten recibido a comunicación dos ingresos do sistema financiamento autonómico para o vindeiro exercicio, o que introduce grandes incertezas na elaboración das contas do ano 2024.

V.1.1. Evolución dos ingresos tributarios

No que atinxe aos ingresos tributarios os recursos proporcionados polo sistema de financiamento autonómico presentan un forte crecemento, debido fundamentalmente á importante liquidación do ano 2022 que se estima recibir no ano 2024. Sen embargo, o importe dos tributos cedidos xestionados pola Xunta, dos cedidos non xestionados, dos tributos propios, dos prezos públicos e privados diminúen nun -3,7% respecto aos orzamentos do ano 2023, debido en parte aos novos beneficios fiscais.

En total os ingresos dos capítulos I, II e III aumentan nun 5,4%. No seguinte gráfico pode verse a evolución dos ditos ingresos desde o ano 2018.

Gráfica I. Ingresos Tributarios



Como xa se comentou, ante a falta de comunicación por parte do Ministerio de Hacienda dos recursos do sistema de financiamento autonómico, realizouse unha estimación prudente polos servizos da Consellería de Facenda e Administración Pública.

No que atinxe ás entregas a conta, efectúase unha previsión prudente das mesmas acadando unha variación porcentual dun 3,8%. A medidas constantes, e tendo en conta as elasticidades e a análise macroeconómica contida na primeira parte deste informe, elaboráronse tres escenarios de estimación das entregas a conta para o ano 2024, sendo o escenario intermedio o que se está a ter en conta.

En canto á liquidación do ano 2022 a estimación provisional efectuada por esta comunidade, tamén ante a falta de comunicación do seu importe polo Ministerio de Hacienda e Función Pública, é dunha liquidación positiva por importe de 1.167 M€, motivada polo bo comportamento da recadación tributaria moi por riba do estimado inicialmente, determinante de importantes liquidacións positivas dos distintos recursos do modelo, agás os correspondentes aos IIEE de fabricación que sofren liquidacións negativas.

Cadro I. Recursos SFA 2023-24

Millóns de euros				
FONTES FINANCIAMENTO	Orzamento	Límite de Gasto	Variación	
	2023	2024	Absoluta	%
Recursos Sistema Financiamento	9.402	10.206	804	8,6%
- Entregas a conta	8.788	9.123	335	3,8%
- Liquidación ano n-2	698	1.167	469	67,2%
- Liquidacións anos 2008-2009	-85	-85	0	0,0%

Fonte: Consellería de Facenda e Administración Pública

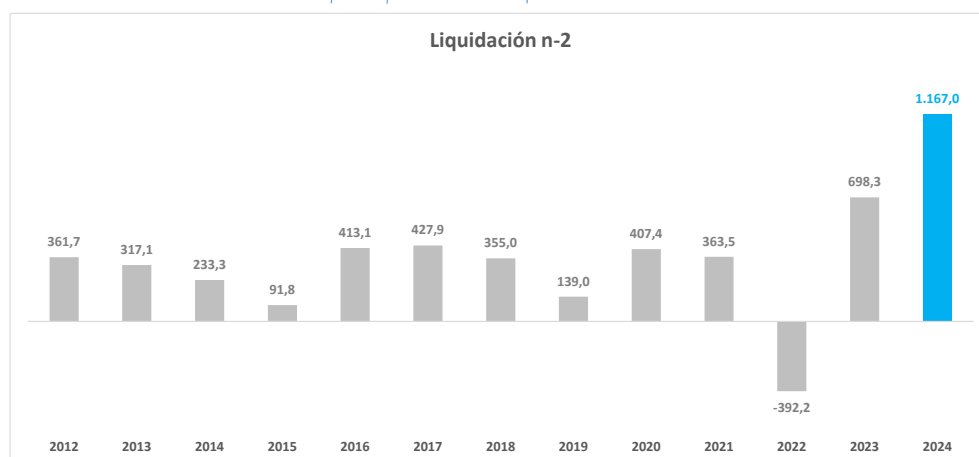
A previsión de liquidación basease en datos publicados oficialmente. Así segundo os datos do informe de recadación anual da AEAT, a recadación total do ano 2022 por IRPF, IVE e IIEE foi de 212.304 M€, un 13,7% superior á do ano anterior (que acadou os 186.773 M€), destacando especialmente o incremento do 15,8% do IRPF e do 13,9% do IVE. Cómpre salientar como as previsións de recadación incluídas nos Orzamentos do Estado para

o ano 2022, recollían un incremento da recadación esperado do IRPF, do IVE e dos IIEE do 5,9%, do 4,3% e do 10,8% respectivamente, moi inferiores á evolución da recadación definitiva dese ano. Este exceso de recadación sobre as previsións contidas nos PGE do ano 2022, como consecuencia do esquema de funcionamento do sistema de financiamento autonómico de entregas a conta (calculadas en base a ditas previsións) e liquidación aos dous anos, determina que no ano 2024 as CCAA recibirán unha liquidación extraordinaria polo exceso de recadación xerado no ano 2022.

Neste sentido, por exemplo, as entregas a conta do ano 2022 calculáronse cun ITE do 1,3586 cando o ITE finalmente esperado para ese ano estímase que será do 1,5746.

No seguinte gráfico pode observarse a extraordinaria liquidación que se estima vai recibir Galicia no ano 2024, cun incremento esperado respecto á do ano anterior dun 67,1%, e tendo en conta que a liquidación do ano anterior xa excedía en 270,4 millóns de euros a recibida no ano 2017, que supoñía ata o ano pasado a liquidación máis alta recibida desde que entrou en vigor o vixente sistema de financiamento autonómico.

Gráfica II. Liquidacións sistema de financiamento autonómico



Respecto dos recursos propios non financeiros da comunidade autónoma nos que se inclúen os tributos cedidos xestionados pola Xunta, os cedidos non xestionados os tributos propios, os prezos públicos e privados e os ingresos patrimoniais redúcese nun 2%, motivado fundamentalmente pola redución da recadación dos tributos cedidos xestionados pola Xunta, nun 5,7%.

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 da redución destes recursos débese á minoración do ITP-AXD, que obedece, por unha banda, aos novos beneficios fiscais, de xeito que se minor a tributación

das transmisións de inmobles do 9 ao 8%, as de vehículos usados pasando do 8% ao 3% e establecendo un tipo do 0% para os vehículos considerados de cero emisións; e pola outra banda, á atonía do mercado inmobiliario que xa se está a producir no ano 2023, e cuxo efecto se manterá durante o ano 2024 por mor dunha esperada evolución negativa do mercado inmobiliario e dos prezos, afectado polo endurecemento das condicións financeiras das hipotecas.

Por outra parte, na análise dos recursos propios non financeiros da Comunidade Autónoma é importante salientar o impacto que ten a modificación normativa do artigo 80 do Texto Refundido da Lei de Réxime Financeiro e Orzamentario de Galicia, aprobado polo Decreto Legislativo 1/1999, do 7 de outubro, introducida pola Lei 7/2022, do 27 de decembro, de medidas fiscais e administrativas. Esta modificación normativa obedeceu ás recomendacións da AIReF para garantir a homoxeneidade na análise das contas das diferentes comunidades autónomas.

Esta modificación provoca uns maiores ingresos pero que non determinarán unha maior capacidade de gasto para a comunidade, xa que, de acordo coas normas do SEC-2010, debe practicarse un axuste negativo de contabilidade nacional polo importe da recadación incerta, que é a diferenza entre o importe da recadación líquida e o importe dos dereitos recoñecidos netos, polo que en conxunto o seu impacto é neutro.

V.1.2. Evolución dos fondos finalistas e europeos

Por outra parte, as transferencias finalistas doutras administracións crecen respecto ao exercicio anterior nun 1,9% acadando os 2.201 millóns de euros no 2024 fronte os 2.159 do ano 2023. Estas proceden basicamente da Administración Xeral do Estado e dos Fondos Europeos.

No que atinxe aos fondos europeos, os orzamentos para o ano 2024 estímense en 1.288,7 o que supón un decrecemento do 7 % con respecto ao ano 2023. Isto débese fundamentalmente á desaparición no ano 2024 dos recursos adicionais procedentes do instrumento REACT-EU (Axuda á Recuperación para a Cohesión e os Territorios de Europa), que deben estar completamente executados a 31 de decembro de 2023 e que no ano 2023 acadaron os 180 millóns e a paulatina minoración dos recursos 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.

Así mesmo, dentro dos fondos europeos, para 2024 recolle a desaparición dos fondos europeos do anterior marco 2014-2020, así como a inclusión dunha anualidade completa dos fondos do marco financeiro plurianual 21-27.

No que atinxe ao financiamento finalista do Estado, este incrementábase nun 16,8% respecto ao exercicio anterior, achegando 853,4 millóns de euros, fundamentalmente polos seguintes motivos:

Polo aumento das achegas por persoa beneficiaria do Sistema para a Autonomía e Atención á Dependencia (SAAD) derivado do “Plan de Choque para o impulso do Sistema para a Autonomía e Atención á Dependencia” e que obedece ao aumento do número de persoas atendidas. Porén, o Estado segue lonxe de cubrir o 50% do custe da dependencia para as Comunidades autónomas ao que está obrigado pola Lei de Dependencia. Esta fenda de financiamento estase a ampliar coa recente aprobación do Real Decreto 675/2023 polo que se modifica o Real Decreto 1051/2013, de 27 de decembro, polo que se regulan as prestacións do SAAD, que obriga a reforzar os servizos e prestacións ás persoas atendidas sen chegar o financiamento adicional estatal.

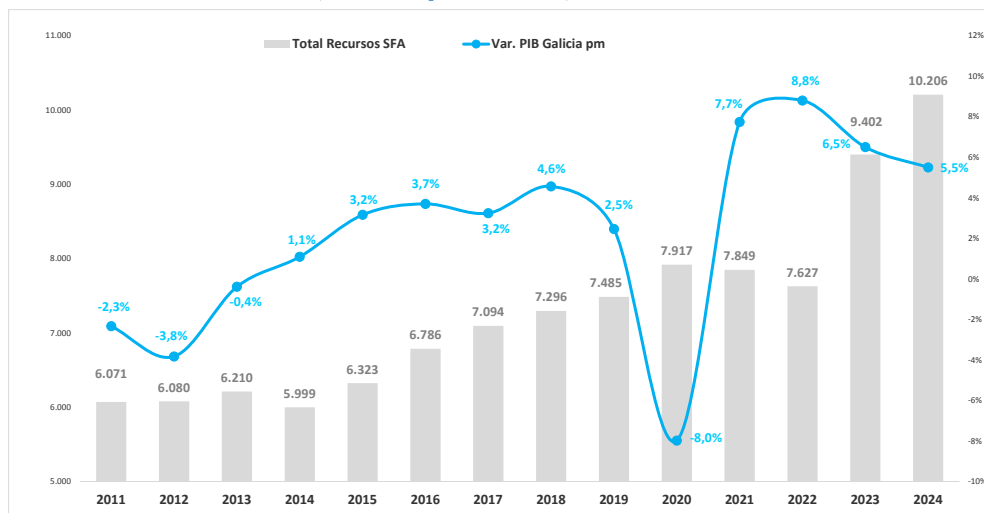
Polo aumento no ámbito educativo de 22,4 millóns de euros e pola repartición dos fondos de emprego para a atención das persoas beneficiarias do Programa de Activación para o Emprego, segundo as cantidades distribuídas para Galicia segundo a Orde TES/630/2023, do 14 de xuño, pola que se distribúen territorialmente para o exercicio económico do 2023, así como tamén as achegas do Pacto pola violencia de xénero que aumentan 3 Millóns.

V.1.3. Evolución Sistema de Financiamento autonómico

Na gráfica seguinte recóllese a evolución dos ingresos do sistema de financiamento 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 (e dende o ano 2011 se está a reintegrar as liquidacións negativas xeradas nos exercicios 2008 e 2009).

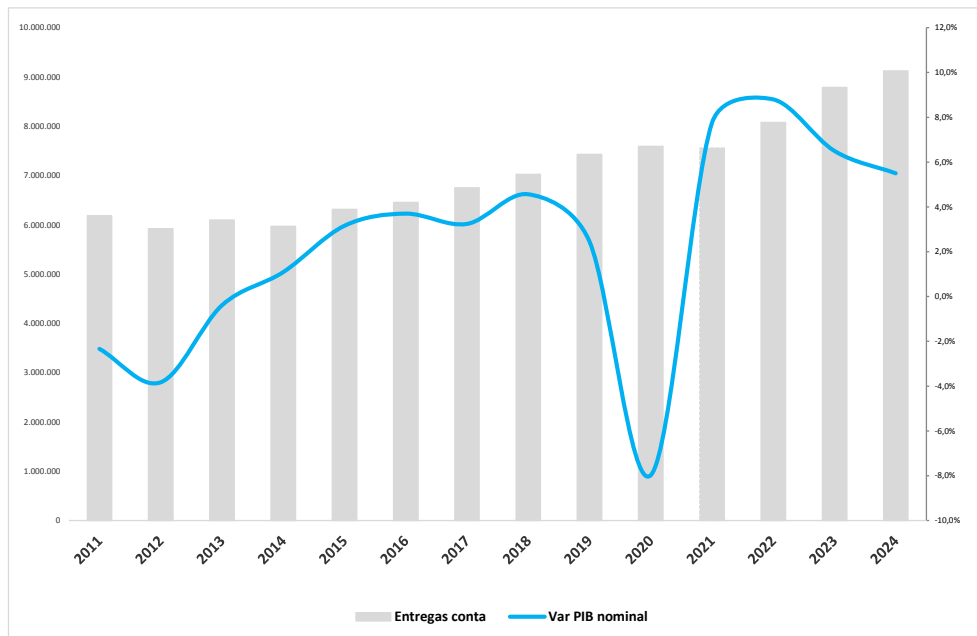
Como pode verse o sistema non sempre evoluciona de xeito correlativo ao PIB, malia que a recadación tributaria garda unha importante correlación con este índice, a dinámica dos fondos de nivelación e as liquidacións que vencellan o peche do sistema ao exercicio n-2 distorsionan esta relación.

Gráfico II. Galicia - Ingresos do sistema de financiamento vs PIB.



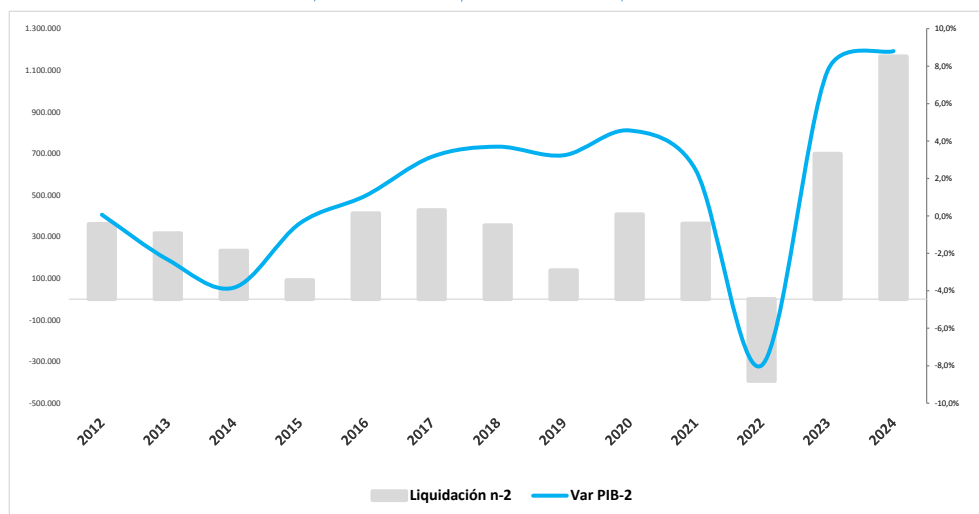
Neste sentido, a pesar dos fortes incrementos do PIB nominal nos anos 2021 e 2022, como corrección ante a forte caída provocada pola pandemia, os ingresos derivados do sistema de financiamento nos ditos anos non evolucionaron do mesmo xeito, incluso diminuíron, sobre todo no ano 2022, como consecuencia da forte liquidación negativa que se recibiu no dito ano, e que no caso de Galicia finalmente foi de -392,2 millóns de euros. A dita liquidación negativa xa se anticipaba ante a intensa caída do PIB no ano 2020 e ante o mantemento dos ingresos do sistema nese ano. No ano 2024 espérase un menor incremento do PIB nominal que no trienio anterior, sen embargo, prodúcese un forte incremento dos recursos do sistema de financiamento fundamentalmente debido a forte liquidación xerada no ano 2022.

Gráfico III. Galicia - Evolución entregas a conta vs PIB nominal.



O cálculo das entregas a conta mostra un crecemento tendencial con certa relación coa evolución da economía. No que atinxe ás liquidacións, estas amosan unha evolución discordante coa do PIB do exercicio corrente, que mellora cando as comparamos co PIB do exercicio n-2 ao que fan referencia, que é o que se recolle na gráfica. A forte baixa do exercicio 2019 mostra a sensible mema da liquidación do ano 2017 pola non compensación da implantación do SII no IVE.

Gráfica IV. Evolución das liquidacións do sistema de financiamento



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 sobre todo durante os anos 2014 a 2018 renderon menos ao ter que repartirse entre máis beneficiarios, efecto que xa non se produce ao reducirse desde ese ano o número de beneficiarios de forma paulatina, de modo que as CCAA beneficiarias neste momento son as mesmas que no ano en que se determinaron os criterios de reparto dos ditos fondos (2009).

V.1.4. Evolución global dos ingresos.

Os ingresos totais nos Orzamentos Xerais para 2024 ascenden a 14.815,2 millóns de euros, dos que os ingresos non financeiros ascenden a 13.325,6 millóns de euros, e os ingresos financeiros a 1.489,6 millóns, segundo o seguinte detalle por capítulos:

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

		Distribución económica					
Capítulos		2023	2024	Variación 2024/2023		2023	2024
				Importe	%	Valor Relativo	
I	Impostos directos	3.356.461	3.431.422	74.960	2,2	23,7	23,2
II	Impostos indirectos	3.818.851	4.136.599	317.748	8,3	27,0	27,9
III	Taxas, prezos e outros ingresos	172.167	176.403	4.235	2,5	1,2	1,2
IV	Transferencias correntes	3.799.694	4.225.274	425.580	11,2	26,8	28,5
V	Ingresos patrimoniais	11.848	26.895	15.047	127,0	0,1	0,2
OPERACIÓNS CORRENTES		11.159.022	11.996.592	837.571	7,5	78,8	81,0
VI	Alleamento de investimentos reais	9.336	9.056	-280	-3,0	0,1	0,1
VII	Transferencias de capital	1.330.403	1.319.961	-10.441	-0,8	9,4	8,9
OPERACIÓNS DE CAPITAL		1.339.739	1.329.017	-10.721	-0,8	9,5	9,0
TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS		12.498.760	13.325.610	826.849	6,6	88,2	89,8
VIII	Activos financeiros	82.012	100.442	18.431	22,5	0,6	0,7
IX	Pasivos financeiros	1.586.399	1.389.149	-197.250	-12,4	11,2	9,4
TOTAL OPERACIÓNS FINANCEIRAS		1.668.411	1.489.591	-178.819	-10,7	11,8	10,1
Total		14.167.171	14.815.201	648.030	4,6	100,0	100,0

○ total de ingresos non financeiros crece respecto ao ano anterior en 826,8 millóns de euros, un 6,6% máis. Este incremento débese ao incremento que experimentan os ingresos correntes, un 7,5% máis que no ano 2023, xa que os ingresos de capital diminúen nun -0,8%.

○ incremento dos ingresos correntes explícase fundamentalmente polo forte incremento experimentado dos recursos do sistema de financiamento autonómico, nun 8,6%, debido ao aumento en 469 millóns da liquidación de exercicios anteriores.

En canto aos ingresos de operacións de capital se produce unha diminución de 10,7 millóns de euros, un 0,8% menos que no ano 2023. Os ingresos por alleamentos de investimentos reais redúcense nun 3% con respecto ao ano anterior, derivada da redución do alleamento de vivendas do Instituto Galego da Vivenda e Solo. As transferencias de capital procedentes do Estado incrementan o seu importe en 59,8 millóns de euros debido fundamentalmente ao aumento as de sanidade e educación. Respecto as transferencias de capital procedentes da Unión Europea, tamén diminúen o seu importe nun 11,6 % respecto ao ano anterior especialmente pola eliminación dos recursos do REACT da UE.

En canto aos ingresos financeiros a minoración dun 10,7% débese, principalmente, ao diminución da necesidade de financiamento no exercicio 2024 respecto ao 2023, pasando dun 0,3% do PIB a un 0%.

V.2. Evolución dos gastos e principais magnitudes.

V.2.1. Evolución global do gasto non financeiro

O gasto consolidado para o ano 2024 acada a suma de 14.815,2 millóns de euros, 13.256,8 corresponden a gasto non financeiro e 1.558,3 millóns a gasto financeiro, co detalle que mostra a seguinte táboa:

Cadro V. Cadro de gasto do orzamento consolidado. miles de euros

		Distribución económica					
Capítulos		2023	2024	Variación 2024/2023		Valor Relativo	
				Importe	%	2023	2024
I	Gastos de persoal	4.593.520	4.867.677	274.157	6,0	32,4	32,9
II	Gastos en bens correntes e servizos	2.142.139	2.243.532	101.393	4,7	15,1	15,1
III	Gastos financeiros	110.837	188.822	77.985	70,4	0,8	1,3
IV	Transferencias correntes	2.956.982	3.101.668	144.686	4,9	20,9	20,9
	OPERACIÓNS CORRENTES	9.803.478	10.401.699	598.222	6,1	69,2	70,2
V	Fondo de continxencia	45.417	16.839	-28.578	-62,9	0,3	0,1
VI	Investimentos reais	1.574.877	1.597.192	22.315	1,4	11,1	10,8
VII	Transferencias de capital	1.196.545	1.241.080	44.535	3,7	8,4	8,4
	OPERACIÓNS DE CAPITAL	2.771.422	2.838.273	66.851	2,4	19,6	19,2
	TOTAL OPERACIÓNS NON FINANZEIRAS	12.620.317	13.256.811	636.495	5,0	89,1	89,5
VIII	Activos financeiros	226.738	229.667	2.929	1,3	1,6	1,6
IX	Pasivos financeiros	1.320.117	1.328.723	8.606	0,7	9,3	9,0
	TOTAL OPERACIÓNS FINANZEIRAS	1.546.855	1.558.390	11.535	0,7	10,9	10,5
	Total	14.167.171	14.815.201	648.030	4,6	100,0	100,0

O gasto non financeiro aumenta en 636,5 millóns de euros, o que supón unha variación dun 5%, os cales se destinan a reforzar os servizos públicos fundamentais.

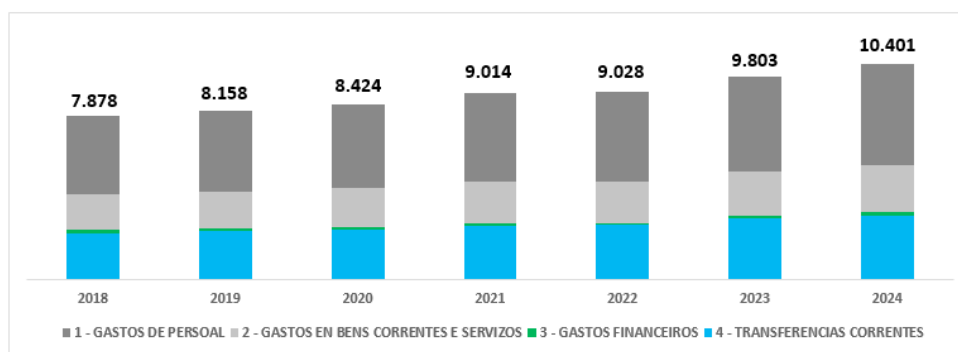
Os créditos destinados a operacións correntes ascenden a 10.401,6 millóns de euros o que implica un incremento do 6,1%, respecto do ano 2023.

Por outro lado os créditos destinados a operacións de capital ascenden a 2.838,3 millóns de euros, o que supón un aumento do 2,4% respecto do ano anterior. Destacan os gastos da Consellería do Medio Rural e dos seus organismos dependentes, que en conxunto acadan 480 millóns de euros, cunha porcentaxe do total do 16,9%, os investimentos do Servizo Galego de Saúde que ascenden a 389,5 millóns de euros e os da Axencia Galega de Infraestruturas cun orzamento de 261,8 millóns de euros.

V.2.2. Evolución do gasto corrente.

Un dos principios esenciais para garantir a solvencia das administracións, e controlar o crecemento do gasto corrente. Nas contas do 2024ponse de manifesto o esforzo da administración por controlar a evolución do gasto corrente, moi afectado polo contexto actual de elevada inflación para incrementar a súa eficiencia e así poder focalizar os esforzos naqueles ámbitos que impulsen un crecemento económico sostido e equitativo. Ao igual que o resto de axentes económicos estamos a soportar incrementos moi importantes en partidas de gasto asociadas a funcionamento operativo dos servizos, polo que debe levarse acabo unha revisión da súa evolución.

Gráfica V. Gasto corrente



Dende o punto de vista da política de estabilización do nivel de prezos é imprescindible evitar un uso xeralizado de cláusulas de indexación automáticas nas partidas de gasto dos orzamentos e así non contribuír a xerar efectos indirectos e de segunda volta que supoñerían unha perda de competitividade exterior, unha maior inflación e un menor nivel de actividade e emprego para a economía galega.

No que atinxe aos efectos da inflación sobre o gasto público, varias partidas orzamentarias relevantes estarían afectadas, si ben de maneira moi desigual, polo aumento da inflación. O gasto corrente medra nun 6,1% con respecto o ano 2023, fundamentalmente polo aumento nun 6% dos gastos de persoal, os cales chegarán a 4.867 millóns, como consecuencia do aumento das retribucións dos empregados públicos nun 0,5% adicional no ano 2023, sobre o 2,5% xa incrementado para este exercicio, e un incremento dun 2% para o ano 2024.

Os gastos correntes en bens e servizos e as transferencias como a inversión pública se encontran afectados pola inflación en función da evolución dos prezos dos produtos adquiridos o transferidos, e do custe dos materiais e da man de obra. O impacto da inflación sobre estas rúbricas pode verse limitado pola existencia de teitos de gasto establecidos en termos nominais, así como pola existencia de limitacións ás actualizacións dos prezos derivados dos concursos. O gasto en xuros da débeda pública tamén verase afectado polo aumento da inflación na medida en que da lugar a un aumento dos tipos de xuros de mercado como consecuencia da resposta da política monetaria para conter as presións inflacionistas.

V.2.3. Evolución do Aforro como garante do investimento

Nestes orzamentos o aforro bruto acada os 1.595 millóns de euros, o que supón un incremento de 239,3 millóns respecto ao ano anterior. En concreto o aforro bruto incrementábase nun 17,7% respecto ao orzamento consolidado do ano 2023. Isto ocorre porque os ingresos correntes crecen un 7,5% mentres que os gastos aumentan un 6,1%.

Cadro VI. Aforro Bruto por operacións correntes. Orzamento consolidado. Miles €

Conta Financeira				
Operacións Correntes	2023	2024	Var. 2024/2023	
			Importe	%
Ingresos	11.159.022	11.996.592	837.571	7,5
Impostos directos	3.356.461	3.431.422	74.960	2,2
Impostos indirectos	3.818.851	4.136.599	317.748	8,3
Taxas, prezos e outros ingresos	172.167	176.403	4.235	2,5
Transferencias correntes	3.799.694	4.225.274	425.580	11,2
Ingresos patrimoniais	11.848	26.895	15.047	127,0
Gastos	9.803.478	10.401.699	598.222	6,1
Gastos de persoal	4.593.520	4.867.677	274.157	6,0
Gastos en bens correntes e servizos	2.142.139	2.243.532	101.393	4,7
Gastos financeiros	110.837	188.822	77.985	70,4
Transferencias correntes	2.956.982	3.101.668	144.686	4,9
Aforro bruto	1.355.544	1.594.893	239.349	17,7

Os efectos positivos dos investimentos públicos sobre o benestar dos cidadáns esixe adoptar medidas co fin de garantir a súa continuidade a longo dos anos. Por iso é preciso contar con ferramentas financeiras que permitan garantir a súa sustentabilidade. Neste sentido unha variable que debe monitorizarse é o aforro bruto. Variable esencial para garantir unha política de investimentos estable, xa que manifesta a diferenza entre ingresos ordinarios e gastos ordinarios, representando por tanto o marxe de autofinanciación e a solvencia da facenda.

Por outra é un indicador de relevancia, tanto pola información que subministra como polas implicacións legais que poida ter cara á obtención de préstamos a longo prazo. En efecto, non pode esquecerse que o artigo 14.2 da Lei Orgánica de Financiación das CCAA (LOFCA) establece que “Así mesmo, as Comunidades Autónomas poderán concertar operacións de crédito por prazo superior a un ano, calquera que sexa a forma como se documenten, sempre que cumpran os seguintes requisitos: a) Que o importe total do crédito sexa destinado exclusivamente á realización de gastos de inversión.”

Polo tanto na medida que exista aforro negativo, incumprírase o mandato da LOFCA de que o endebedamento a longo prazo debe destinarse exclusivamente a financiar gastos de investimentos, xa que este exceso de gasto corrente tería que financiarse con endebedamento. Neste sentido a vixente Lei de orzamentos xerais do Estado para o ano 2023 establece no apartado Tres da súa Disposición adicional sesaxésima sexta, adicada ao Réxime excepcional en materia de endebedamento autonómico en 2023, que “Excepcionalmente en 2023, se como consecuencia das circunstancias económicas durante este exercicio resultara necesario, poderán concertarse operacións de crédito por prazo superior a un ano, sen que resulten de aplicación as restricións previstas no apartado dos do artigo 14 da Lei Orgánica 8/1980, de 22 de setembro, de Financiación das Comunidades Autónomas”, permitindo en definitiva financiar con débeda a longo prazo gasto corrente.

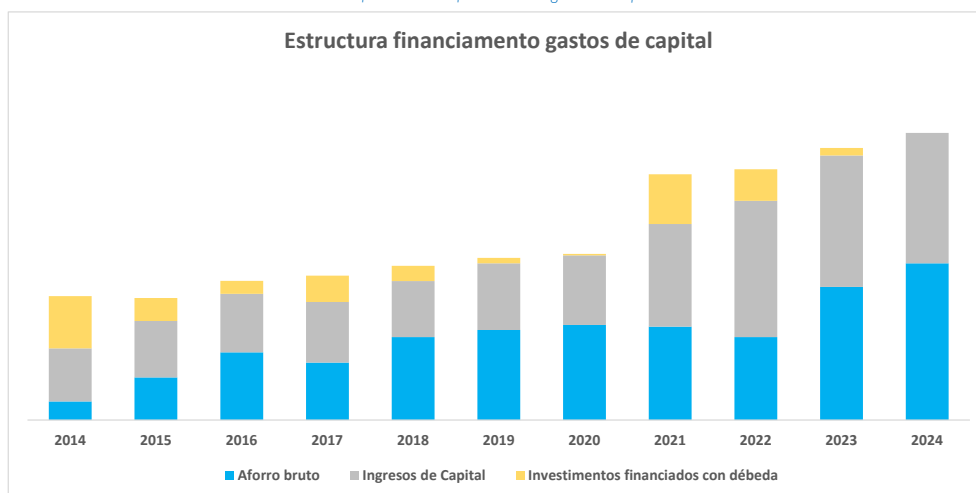
Polo que atinxe ao comportamento desta magnitude, as contas da Comunidade Autónoma de Galicia, amosan aforros positivos, acadando neste exercicio a cifra de 1.355,6 millóns de euros como resultado das políticas de control de gasto e que permiten autofinanciar os investimentos, e que cumpre co mandato da LOFCA de non financiar con débeda gasto corrente, senón políticas de investimento tan importantes para dinamizar a actividade economía mellorando o nivel de actividade, emprego e benestar dos cidadáns.

Gráfica VI. Aforro



No seguinte gráfico pódese ver como non se recorre á débeda pública para financiar os gastos de capital, de modo que a meirande parte (un 56,2%) dos gastos de capital finánciense con aforro bruto e o resto finánciase con ingresos de capital.

Gráfica VII. Fontes financiamento gastos de capital



V.2.4. Evolución do investimento.

A formación de capital no 2024 incrementárase nun 5,4% respecto ao ano 2023 ascendendo ata 1.509,2 millóns de euros. Isto débese a que os gastos de capital medran nun 2,4%, ata chegar ata os 2.838,3 millóns e a que os ingresos de capital diminúen nun -0,8%.

A totalidade dos mesmos finánciase tanto cos ingresos de capital, por importe de 1.329 millóns de euros, como co aforro bruto, por importe de 1.595,4. No ano 2024 non

será necesario acudir a necesidade de financiamento para financiar os gastos de investimento.

Cadro VII. Formación de capital

Operacións de Capital	2023	2024	Var. 2024/2023	
			Importe	%
Ingresos	1.339.739	1.329.017	-10.721	-0,8
Alleamento de investimentos reais	9.336	9.056	-280	-3,0
Transferencias de capital	1.330.403	1.319.961	-10.441	-0,8
Gastos	2.771.422	2.838.273	66.851	2,4
Investimentos reais	1.574.877	1.597.192	22.315	1,4
Transferencias de capital	1.196.545	1.241.080	44.535	3,7
Formación de Capital	1.431.683	1.509.256	77.572	5,4
Fondo de continxencia	45.417	16.839	-28.578	-62,9
Necesidade(-)/Capacidade (+) de Financiamento	-121.556	68.798	190.354	-156,6

Os gastos de capital acadarán o vindeiro ano os 2.838,3 millóns de euros, manténdose por carto ano consecutivo nuns niveis similares, de modo que nestes últimos anos o esforzo inversor superará os 10.500 millóns de euros, ata chegar a 10.666 millóns.

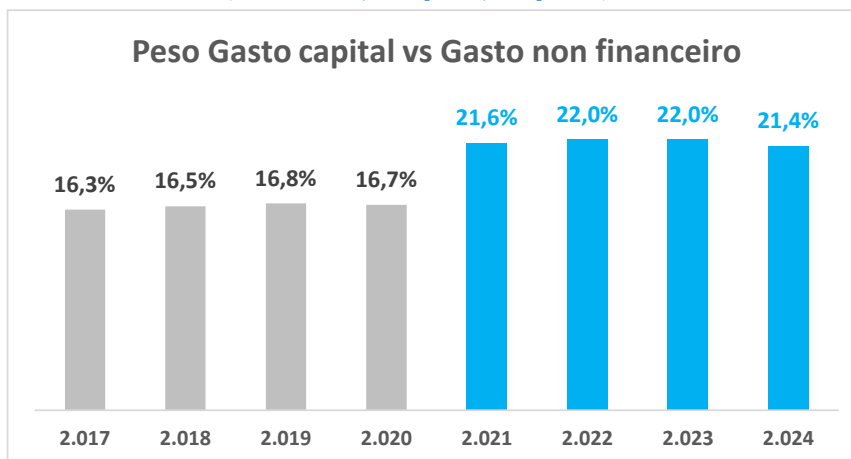
Gráfica VIII. Gasto de capital



Neste sentido é importante que se emprendan accións para garantir que os investimentos se orienten a mellorar as condicións de empregabilidade e crecemento económico como motor dun desenvolvemento sustentable.

No seguinte gráfico pode observarse o impulso inversor feito nos últimos anos, de modo que o peso dos investimentos no total do gasto non financeiro aumentou o seu peso en case 6 puntos respecto ao ano 2020.

Gráfica IX. Evolución do peso dos gastos capital no gasto non financeiro.



V.2.5. Evolución da Capacidade/Necesidade de financiamento

No ano 2024 a necesidade de endebedamento axustase, ante a falta de establecemento de obxectivos de estabilidade e de débeda pública para o trienio 2024-2026, ao valor de referencia fixada para as CCAA na Actualización do Programa de Estabilidade 2023-2026, é dicir, un 0% do PIB, o que supón 205,8 millóns menos que no ano 2023, xa que neste ano a taxa de referencia utilizada fora do 0,3%. Desta forma dase cumprimento a recomendación da Comisión sobre a necesidade de lograr situacións orzamentarias prudentes a medio prazo e garantir unha redución gradual da débeda que sexa crible e a sustentabilidade das finanzas públicas a medio prazo, a través do saneamento gradual, o investimento e as reformas.

Os orzamentos do ano 2024 amosan unha capacidade financeira 68,8 millóns de euros, a diferenza das contas do ano anterior nas que se estimaba unha necesidade de financiamento de -121,5 millóns, o que supón una mellora de 190,3 millóns. Esta capacidade de financiamento resulta dunha situación de equilibrio en termos de contabilidade nacional e duns axustes de -69 millóns de euros, de modo que se temos en conta estes axuste de contabilidade nacional a capacidade/necesidade de financiamento é 0.

Os axustes de contabilidade nacional aumentan en 10 millóns de euros principalmente polo aumento do axuste da recadación incerta (diferencia entre a recadación líquida e os dereitos recoñecidos netos en cada exercicio) en 8 millóns debido á modificación do artigo 80.2 do texto refundido da lei de réxime financeiro e orzamentario de Galicia.

A regulación anterior determinaba que no peche do exercicio dábanse de baixa nos estados de ingresos os dereitos liquidados que non foran exixibles en virtude de

aprazamentos, fraccionamentos, de moratorias legalmente concedidas así como os que se atopan dentro do prazo legal para realizar o ingreso en período voluntario. O cambio introducido determina unha minoración das anulacións no peche do exercicio, ao dar de baixa unicamente os dereitos que non sexan exhibibles en virtude de aprazamentos ou fraccionamentos. Isto provocará que as previsións de dereitos liquidados nos exercicios 2023 e 2024 veranse afectadas ao alza por esta nova forma de imputación de ingresos.

Non obstante, estes maiores ingresos non determinarán unha maior capacidade de gasto para a comunidade, xa que de acordo coas normas do SEC-2010 debe practicarse un axuste negativo de contabilidade nacional polo importe da recadación incerta, polo que en conxunto o impacto desta modificación normativa é neutro.

En definitiva, mentres que coa anterior normativa se imputaban uns menores ingresos ao peche do exercicio, e practicábase un axuste negativo menor por recadación incerta, agora coa nova normativa imputaranse uns maiores ingresos ao peche, pero que se compensan cun maior axuste negativo por recadación incerta.

Por outra parte, o axuste negativo correspondente as outras unidades consideradas administracións públicas aumenta en 2 millóns de euros permanecendo constantes as estimacións dos restantes axustes.

Como por exemplo, o axuste positivo polos reintegros das liquidacións negativas do sistema de financiamento dos anos 2008 e 2009, ou os axustes negativos polas achegas de capital a entes instrumentais da comunidade autónoma, sendo a máis importante a achega á CRTVG.

Cadro VIII. Capacidade/ Necesidade de financiamento orzamentaria en termos de CN

ORZAMENTO EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL	2023	2024	Var. 2024/2023	
			Importe	%
Ingresos Correntes	11.159	11.997	838	7,5
Gastos Correntes	9.803	10.402	598	6,1
AFORRO BRUTO ORZAMENTARIO	1.356	1.595	239	17,7
Fondo de continxencia	45	17	-29	-62,9
Ingresos de Capital	1.340	1.329	-11	-0,8
Gastos de Capital	2.771	2.838	67	2,4
GASTOS DE OPERACIÓNS DE CAPITAL	-1.432	-1.509	-78	5,4
DÉFICIT ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO	-122	69	190	-156,6
Liquidacións negativas sistema	85	85	0	0,0
Outras unidades consideradas aapp	-113	-115	-2	1,8
Recadación incerta	-40	-48	-8	20,0
Intereses devindicados				
Outros axustes	9	9	0	0,0
TOTAL AXUSTES CONTABILIDADE NACIONAL	-59	-69	-10	16,9
NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	-181	0	181	-99,9

V.3. Principais Políticas de Gasto no Orzamento 2024

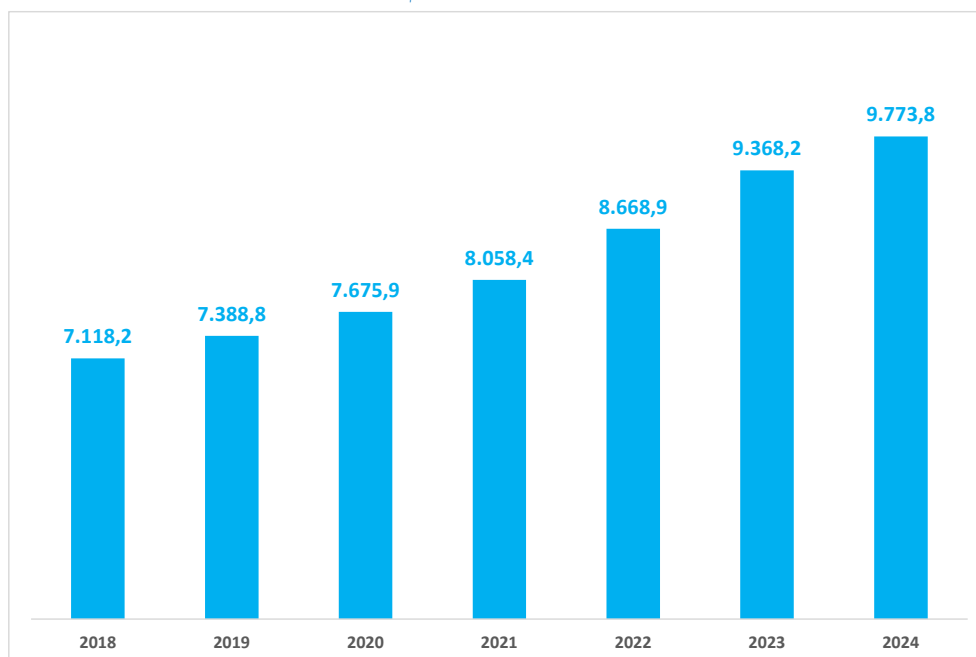
Unha vez analizadas no apartado primeiro deste Informe as liñas de actuación prioritarias para o ano 2024, procede realizar unha análise global das políticas de gasto.

Se ben, como se ten indicado o gasto non financeiro consolidado aumenta no 5%, o orzamento total crece un 4,6% respecto ao orzamento de 2023 polo menor crecemento das operacións financeiras.

V.3.1. Evolución do Gasto social

As políticas de gasto social que polo xeral 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 63,7% do aumento do gasto non financeiro por funcións de gasto, que supón 405,6 millóns de euros máis, vai destinada a elas.

Gráfica X. Evolución Gasto de social



Estes servizos, que se blindaron durante a crise gañando peso na estrutura de gasto, mantéñense na actualidade debido a súa importancia para paliar os efectos da mesma, ou da pandemia, nas persoas, nas familias e nos traballadores. Deste xeito a suma do gasto

en sanidade, educación, política social e emprego mantense no 73,7% sobre o total de gasto non financeiro. O gasto social, que tamén acada o maior volume da serie histórica: 9.773,8 millóns de euros para gasto social e emprego, 405,6 millóns de euros máis que no orzamento consolidado de 2023. O gasto na función sanidade supera por primeira vez os 5.000 millóns de euros.

A composición das dotacións orzamentarias destas políticas de gasto obsérvase nos seguintes gráficos.

Gráfico XI. Incremento Gasto social. Funcións

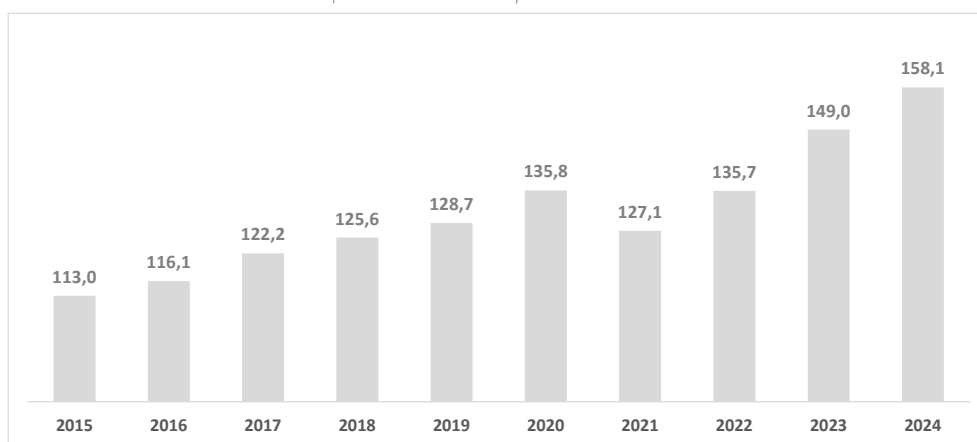


V.3.2. Financiamento autonómico da Administración Local, investimento en I+D+i e financiamento das universidades.

A dotación ao fondo de cooperación local acada en 2024 os 158,1 millóns de euros o que supón un incremento dun 6,18% respecto ao exercicio anterior, e estará formado polo fondo base de 112,9 millóns de euros, 5,8 millóns de euros do ano 2022 da liquidación de exercicios anteriores, e 39,3 millóns de euros de fondo adicional que aumenta respecto ao ano anterior un 29%, 8,8 millóns de euros máis como consecuencia do importante incremento que experimentan os ingresos da Administración xeral dos capítulos I, II e III, en 391,7 millóns de €.

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-sándoas 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 importe mínimo de FCL que pasou a denominarse fondo base e se reparte en base aos 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 2015-2024



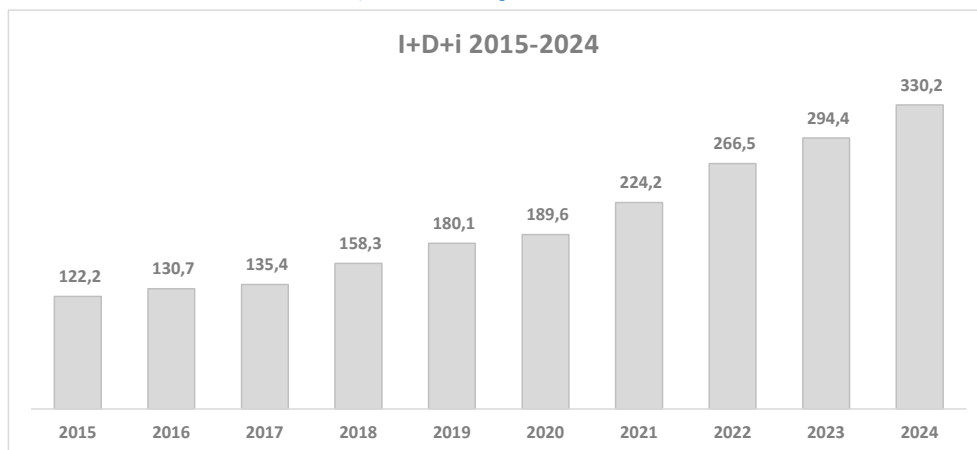
En canto ao reparto do fondo adicional, na subcomisión permanente do réxime económico e financeiro da comisión de cooperación local acordouse xunto coa FEGAMP repartir o fondo adicional en función dos seguintes items de gasto compartido: os gastos de funcionamento dos concellos con centros de saúde, 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, o mantemento do estímulo financeiro aos concellos que se fusionaron, actuacións de eficiencia enerxética en edificios de titularidade municipal, investimentos en infraestruturas municipais que supoñan un desenvolvemento estratéxico desde o punto de vista económico, social ou territorial, e por último, crease un fondo para actuacións medioambientais.

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+i de 2024 case se triplicou respecto ao primeiro ano do PEG, 2015, compre salientar ademais os crecementos inte-

ranuais da investigación sanitaria xa que case se quintuplica, pasando de 5,7 millóns a 26,3 millóns, e o incremento dun 16% da investigación universitaria.

Gráfica XIII. Evolución do gasto en I+D+i 2015-24



Por último, e relacionado con dita investigación universitaria, polo que respecta ao financiamento das universidades no ano 2022 entrou en vigor o novo Plan Financiamento do Sistema Universitario de Galicia 2022-2026, no cal partindo do Plan anterior, realizáronse unha serie de axustes para perfeccionar o seu funcionamento.

Neste sentido incorporouse 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 incluíu neste Plan un novo subfondo, dentro do financiamento non condicionado, 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.

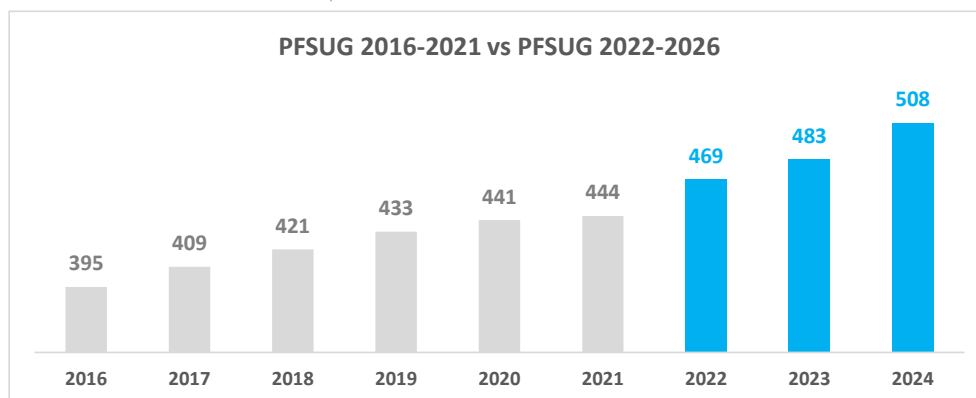
No cadro seguinte amósanse as distintas masas e subfondos do novo Plan de Financiamento universitario e o criterio de evolución de cada un dos subfondos:

Cadro IX. 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 egás 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		

Na gráfica seguinte compárase o financiamento recibido polas Universidades durante o anterior Plan de Financiamento, o vixente durante os anos 2016-2020 e que se prorrogou durante o ano 2021 por mor da pandemia, e o recibido durante os anos 2022, 2023 e 2024 co novo Plan de Financiamento 2022-2026, de modo que no ano 2024 as Universidades van recibir 64 millóns de euros máis que no ano 2021, un 14,4% máis.

Gráfica XIV. Plan de Financiamento Universitario 2016-2024



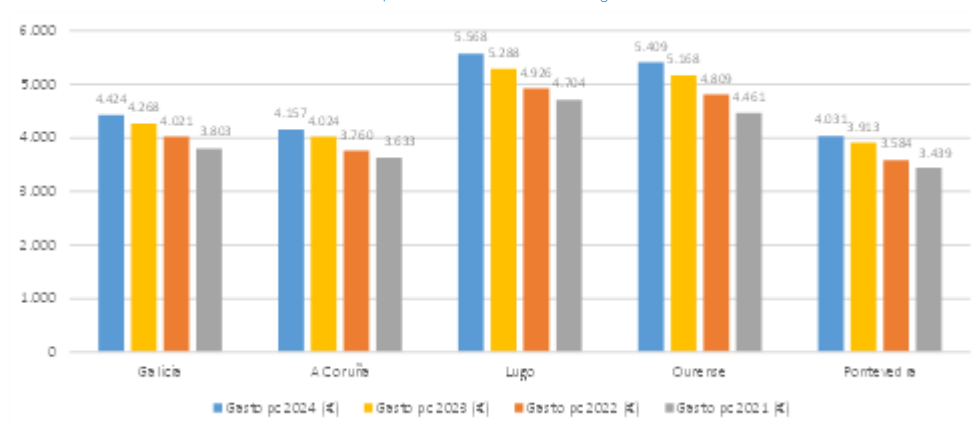
V.4. Gasto con perspectiva territorial

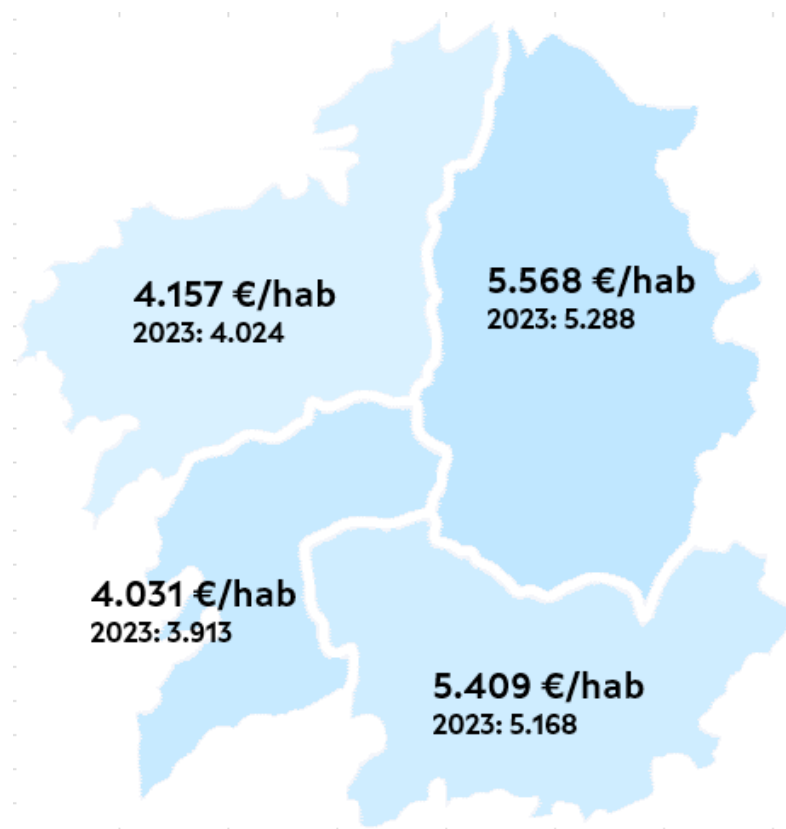
O orzamento 2024 conta tamén cunha perspectiva territorial, que refire a todas as partidas de gasto agás as financeiras (capítulos de gasto III, VIII e IX).

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% do gasto non financeiro, ao igual que no orzamento do ano anterior.

A distribución dese gasto por habitante e provincias é a seguinte: A Coruña 4.157 euros por habitante, Lugo 5.568 euros por habitante, Ourense 5.409 euros por habitante e Pontevedra 4.031 euros por habitante.

Gráfica XV. Distribución territorial do gasto





V.5. O impacto dos recursos extraordinarios-NGEU

As contas para o ano 2023 recollían os créditos orzamentarios a financiar con cargo ós fondos Next Generation UE, integrados polos procedentes do Mecanismo de Recuperación e Resiliencia (MRR) no marco do Plan de Recuperación, Transformación e Resiliencia (PRTR) así como os procedentes del REACT-UE.

Sen embargo, a estrutura de financiamento do ano 2024 non é comparable á do ano precedente, xa que os fondos REACT-UE deben estar completamente executados a 31 de decembro do 2023, o que motiva a súa desaparición no orzamento para o ano 2024 e a conseguinte diminución de ingresos en 180 millóns de euros. E no que atinxe ao MRR permanece estable cunha leve minoración dun 3,6%.

Descontando o efecto destas minoracións dos fondos da UE (MRR-REACT-UE), o gasto non financeiro do ano 2024 acadaría un crecemento do 7% fronte o 5% determinado neste informe.

Nos seguintes cadros obsérvase o impacto dos recursos Next Generation nas contas para o ano 2024, que cuantifícanse en 198,3 millóns de euros, cun peso do 1,5% no conxunto do gasto non financeiro.

Cadro X. Impacto dos Recursos Extraordinarios 2023-2024

Capítulos	2023	2023	2024	Var. 24-23
	Inicial	Sen Recursos Exrtaordinarios	Sen Recursos Exrtaordinarios	%
I Gastos de persoal	4.593.520	4.569.260	4.840.598	5,9%
II Gastos en bens correntes e servizos	2.142.139	2.120.715	2.235.539	5,4%
III Gastos financeiros	110.837	110.837	188.822	70,4%
IV Transferencias correntes	2.956.982	2.909.671	3.089.543	6,2%
OPERACIÓNS CORRENTES	9.803.478	9.710.483	10.354.502	6,6%
VI Investimentos	1.574.877	1.212.898	1.370.818	13,0%
VII Transferencias de capital	1.196.545	944.754	1.006.184	6,5%
OPERACIÓNS DE CAPITAL	2.771.422	2.157.652	2.377.003	10,2%
V Fondo de continxencia	45.417	45.417	16.839	-62,9%
TOTAL OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	12.620.317	11.913.553	12.748.344	7,0%

V.6. Distribución por Consellerías e Organismos Estatutarios.

O cadro recollido de seguido mostra as variacións do orzamento consolidado da administración xeral, no que se refire ao gasto non financeiro. En termos absolutos, as consellerías de mais peso seguen a ser as que desenvolven as grandes políticas de gasto correspondentes a prestación de servizos públicos básicos como sanidade, educación e cultura e política social. A tendencia é que estas consellerías sigan gañando peso, dado o seu carácter básico.

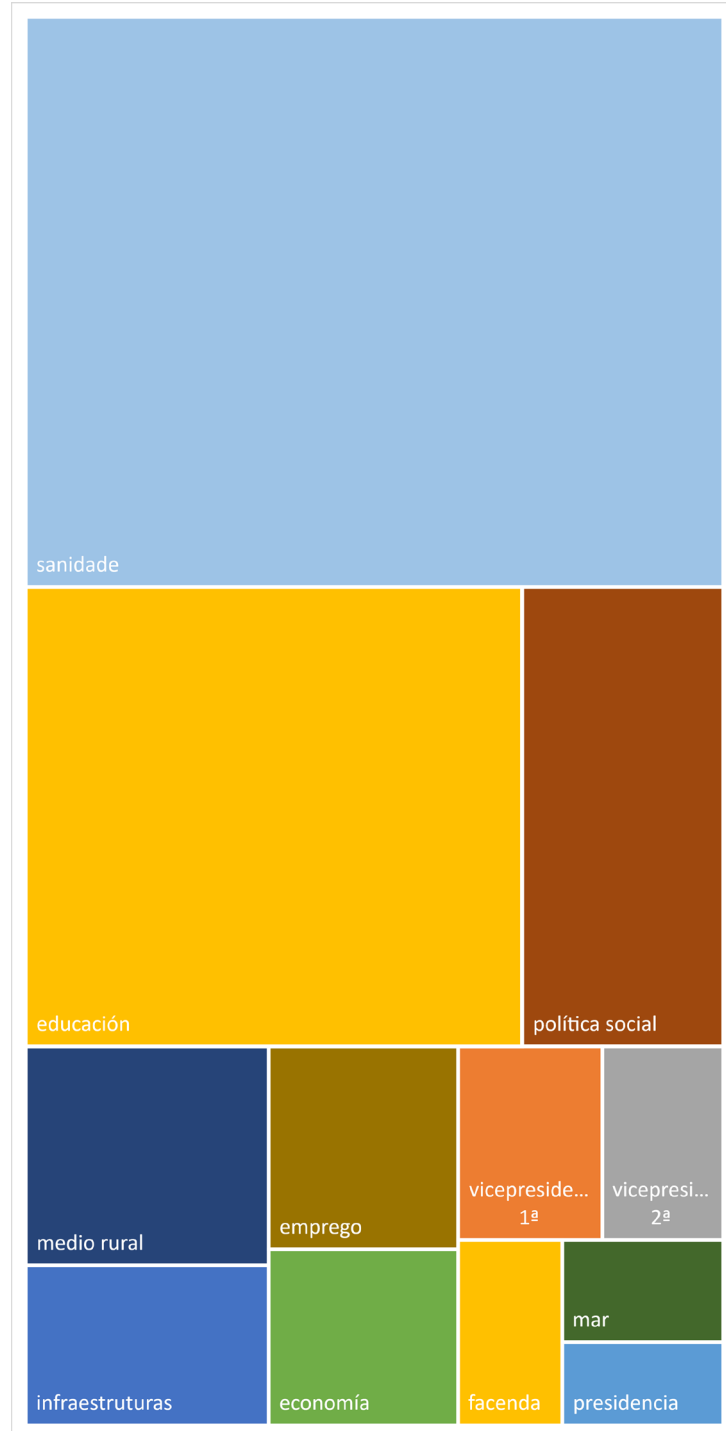
Con todo, neste exercicio a consellería que mais medra respecto ao orzamento consolidado é a Consellería de Política Social e Xuventude cun 11,9%. As seguintes que mais medran son a de Vicepresidencia 1ª e Consellería de Presidencia, Xustiza e Deportes cun 6,2% e a Vicepresidencia 2ª e Consellería de medio Ambiente, Territorio e Vivenda cun 5,8%.

As consellerías mais grandes crecen en xeral en torno a media, o 4,8%. Así a Consellería de Sanidade medra un 4,4% e a de Cultura, Educación, Formación Profesional e Universidade un 2,8%. Por enriba sitúase a Consellería de Política Social e Xuventude que medra un 11,9% como xa se comentou anteriormente. Con todo, as diferencias en termos absolutos mais grandes concéntranse nestas consellerías, Sanidade medra en 218,5

millóns de euros, Política Social 128 millóns e Cultura, Educación, Formación Profesional e Universidades 81,7 millóns.

En canto aos entes instrumentais o Instituto Galego de Vivenda e Solo crece nun 26,5%, o Instituto Tecnolóxico para o Control do Medio Mariño medra nun 24,9%, a Axencia Galega da Industria Forestal nun 14,5% e a Axencia Galega para a xestión do Coñecemento en Saúde nun 12,2%. Todas elas son beneficiarias do acervo investidor, de xeito que a maioría recibe fondos para financiar proxectos de reactivación.

Gráfico 12 Distribución por consellerías



Cadro 10: Reparto do orzamento por consellerías

	2023	2024	DIFERENCIA	TV 24/23
04 - PRESIDENCIA DA XUNTA DE GALICIA	36.960	38.735	1.775	4,8%
306.04 - AXENCIA DE TURISMO DE GALICIA	134.691	136.150	1.459	1,1%
TOTAL PRESIDENCIA	171.650	174.885	3.235	1,9%
05 - VICEPRESIDENCIA 1ª E CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA, XUSTIZA E DEPORTES	331.097	351.627	20.530	6,2%
105.05 - ACADEMIA GALEGA DE SEGURIDADE PÚBLICA	3.507	3.626	118	3,4%
402.05 - AXENCIA GALEGA DE EMERXENCIAS	8.206	8.666	460	5,6%
TOTAL VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA	342.810	363.918	21.108	6,2%
06 - VICEPRESIDENCIA 2ª E CONSELLERÍA DE MEDIO AMBIENTE, TERRITORIO E VIVENDA	143.329	122.837	-20.493	-14,3%
111.06 - INSTITUTO DE ESTUDOS DO TERRITORIO	5.550	5.658	107	1,9%
201.06 - INSTITUTO GALEGO DA VIVENDA E SOLO	140.160	177.245	37.085	26,5%
TOTAL VICEPRESIDENCIA SEGUNDA	289.040	305.739	16.699	5,8%
07 - CONSELLERÍA DE FACENDA E ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	28.308	30.892	2.584	9,1%
101.07 - ESCOLA GALEGA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	4.673	4.938	265	5,7%
102.07 - INSTITUTO GALEGO DE ESTATÍSTICA	5.001	5.328	326	6,5%
303.07 - AXENCIA PARA A MODERNIZACION TECNOLOXICA DE GALICIA	189.487	191.521	2.034	1,1%
305.07 - AXENCIA TRIBUTARIA DE GALICIA	17.498	18.800	1.303	7,4%
404.07 - CONSELLO ECONÓMICO E SOCIAL	1.082	1.123	41	3,8%
TOTAL FACENDA E ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	246.050	252.602	6.552	2,7%
08 - CONSELLERÍA DE INFRAESTRUTURAS E MOBILIDADE	210.685	224.137	13.452	6,4%
302.08 - AXENCIA GALEGA DE INFRAESTRUTURAS	283.830	283.605	-225	-0,1%
TOTAL INFRAESTRUTURAS E MOBILIDADE	494.515	507.743	13.227	2,7%
09 - CONSELLERÍA DE ECONOMÍA, INDUSTRIA E INNOVACIÓN	67.751	68.126	376	0,6%
107.09 - INSTITUTO GALEGO DO CONSUMO E DA COMPETENCIA	7.163	7.424	261	3,6%
304.09 - AXENCIA GALEGA DE INNOVACION	152.044	164.230	12.187	8,0%
405.09 - INSTITUTO GALEGO DE PROMOCIÓN ECONOMICA	108.538	115.878	7.340	6,8%
407.09 - INSTITUTO ENERXÉTICO DE GALICIA	78.887	79.682	795	1,0%
TOTAL ECONOMÍA, INDUSTRIA E INNOVACIÓN	414.383	435.342	20.958	5,1%
10 - CONSELLERÍA DE CULTURA, EDUCACIÓN, FORMACIÓN PROFESIONAL E UNIVERSIDADES	2.875.708	2.958.827	83.119	2,9%
301.10 - AXENCIA GALEGA DAS INDUSTRIAS CULTURAIS	18.612	17.171	-1.441	-7,7%
TOTAL CULTURA, EDUCACIÓN, FORMACIÓN PROFESIONAL E UNIVERSIDADES	2.894.321	2.975.999	81.678	2,8%
11 - CONSELLERÍA DE POLÍTICA SOCIAL E XUVENTUDE	1.062.334	1.190.757	128.423	12,1%
307.11 - AXENCIA GALEGA DE SERVIZOS SOCIAIS	15.320	14.955	-365	-2,4%
TOTAL POLÍTICA SOCIAL E XUVENTUDE	1.077.655	1.205.713	128.058	11,9%
12 - CONSELLERÍA DE SANIDADE	103.047	113.279	10.233	9,9%
103 - SERVIZO GALEGO DE SAUDE	4.838.298	5.045.490	207.192	4,3%
308.12 - AXENCIA GALEGA PARA A XESTIÓN DO COÑECEMENTO EN SAÚDE	4.390	4.927	537	12,2%
309.12 - AXENCIA GALEGA DE SANGUE, ÓRGANOS E TECIDOS	26.580	27.202	622	2,3%
TOTAL SANIDADE	4.972.314	5.190.899	218.585	4,4%
1.13 - CONSELLERÍA DE PROMOCIÓN DO EMPREGO E IGUALDADE	481.091	492.544	11.453	2,4%
110.13 - INSTITUTO DE SEGURIDADE E SAÚDE LABORAL DE GALICIA	7.426	7.609	182	2,5%
411.13 - CONSELLO GALEGO DE RELACIÓNS LABORAIS	1.376	1.456	80	5,8%
TOTAL PROMOCIÓN DO EMPREGO E IGUALDADE	489.893	501.608	11.715	2,4%
14 - CONSELLERÍA DO MEDIO RURAL	498.441	517.747	19.306	3,9%
203.14 - FONDO GALEGO DE GARANTÍA AGRARIA	58.799	54.571	-4.228	-7,2%
310.14 - AXENCIA GALEGA DA INDUSTRIA FORESTAL	15.261	17.473	2.212	14,5%
408.14 - AXENCIA GALEGA DE DESENVOLVEMENTO RURAL	57.100	63.590	6.490	11,4%
409.14 - AXENCIA GALEGA DE CALIDADE ALIMENTARIA	46.561	41.360	-5.201	-11,2%
TOTAL MEDIO RURAL	676.161	694.740	18.579	2,7%
15 - CONSELLERÍA DO MAR	207.945	209.465	1.520	0,7%
410.15 - INSTITUTO TECNOLÓXICO PARA O CONTROL DO MEDIO MARIÑO	4.099	5.122	1.023	24,9%
TOTAL MAR	212.045	214.588	2.543	1,2%
TOTAL GASTO NO FINANCIERO CONSELLERÍAS	12.280.838	12.823.774	542.937	4,4%
01 - PARLAMENTO	21.369	22.586	1.217	5,7%
02 - CONSELLO DE CONTAS	8.320	8.609	289	3,5%
03 - CONSELLO DA CULTURA GALEGA	3.076	3.207	131	4,3%
20 - CONSELLO CONSULTIVO DE GALICIA	2.283	2.334	50	2,2%
21 - TRANSFERENCIAS A CORPORACIÓNS LOCAIS	148.924	158.128	9.204	6,2%
22 - DÉBEDA PÚBLICA DA COMUNIDADE AUTÓNOMA	110.300	188.300	78.000	70,7%
23 - GASTOS DE DIVERSAS CONSELLERÍAS	45.207	49.874	4.668	10,3%
TOTAL GASTO NO FINANCIERO	12.620.317	13.256.811	636.495	5,0%

