

TÍTULO III
Dos orzamentos xerais da comunidade autónoma

.....

CAPÍTULO IV
**Normas de especial aplicación para os organismos autónomos e
para as axencias públicas autonómicas¹**

Artigo 82º.- Orzamentos dos organismos autónomos e das axencias públicas autonómicas.²

- 1.- Dos orzamentos dos organismos autónomos e das axencias públicas autonómicas formarán parte os seguintes estados financeiros:
 - a) Conta de operacións comerciais, se é o caso.
 - b) Estado demostrativo da variación do fondo de manobra.
 - c) Conta financeira con resultado en termos de contabilidade nacional.

- 2.- O resultado que se derive dos estados financeiros correspondentes ás letras a) e b) da alínea anterior terá o adecuado reflexo no orzamento de ingresos do organismo autónomo ou axencia pública autonómica respectiva.

- 3.- As operacións propias da actividade específica destes entes instrumentais, recollidas na conta de operacións comerciais, non estarán sometidas ó réxime de limitacións establecido no

¹ Título modificado pola Lei de medidas fiscais e administrativas 2011. Vigor 1/1/ 2012

² Artigo modificado pola Lei de medidas fiscais e administrativas 2011. Vigor 1/1/ 2012

artigo 56 desta lei para os créditos incluídos nos estados de gastos dos seus orzamentos.

4.- A consellaría competente en materia de facenda establecerá as estruturas dos estados financeiros indicados adaptados ás súas distintas especialidades, así como os criterios xerais que se aplicarán para a imputación de gastos á conta de operacións comerciais, segundo o principio xeral de que, agás os gastos xerais de persoal, se lle poderán imputar a esta todos aqueles gastos que forman parte directa ou indirectamente do custo dos produtos vendidos, dos servizos prestados ou dos bens producidos.

5.- O exercicio orzamentario coincidirá co ano natural, sen prexuízo dos axustes necesarios cando as operacións que realicen os organismos autónomos e as axencias públicas autonómicas estean vinculadas a un ciclo produtivo distinto, que non poderá ser superior a doce meses.

CAPÍTULO V

Normas de especial aplicación ás entidades instrumentais do sector público autónómico con orzamento estimativo.³

Artigo 82 bis.- Orzamento⁴

1.- Son entidades instrumentais do sector público autonómico con orzamento estimativo as entidades públicas empresariais, as sociedades mercantís públicas autonómicas, as fundacións do sector público autonómico, os consorcios públicos autonómicos e

³ Título modificado pola Lei de medidas fiscais e administrativas 2011. Vigor 1/1/ 2012

⁴ Artigo engadido pola Lei de medidas fiscais e administrativas 2011. Vigor 1/1/ 2012

demais entidades instrumentais do sector público autonómico non recollidas no orzamento consolidado.

2.- As devanditas entidades elaborarán un orzamento de explotación que detallará os recursos e dotacións anuais correspondentes. Así mesmo, formarán un orzamento de capital co mesmo detalle.

Os orzamentos de explotación e de capital integraranse nos orzamentos xerais da Comunidade Autónoma.

Os orzamentos de explotación e de capital estarán constituídos por unha previsión da conta de resultados e do cadro de financiamento do correspondente exercicio. Como anexo aos devanditos orzamentos engadirase unha previsión do balance da entidade, así como a documentación complementaria que determine a Consellería de Facenda.

3.- As entidades remitirán os orzamentos e anexos sinalados na alínea anterior, referidos ao exercicio relativo ao proxecto de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma, á liquidación do último exercicio pechado e ao avance da liquidación do exercicio corrente.

4.- Xunto cos orzamentos de explotación e de capital, as entidades remitirán unha memoria explicativa do seu contido, da execución do exercicio anterior e da previsión da execución do exercicio corrente.

Artigo 83º.- Plan de actuación, investimentos e financiamento.⁵

1.- As entidades instrumentais do sector público autonómico con orzamento estimativo consonte o disposto no artigo 82 bis desta lei formularán e actualizarán, de xeito anual, un plan de actuación, investimentos e financiamento.

⁵ Artigo modificado pola Lei de medidas fiscais e administrativas 2011. Vigor 1/1/ 2012

- 2.- Non están obrigadas a presentar o devandito plan aquelas entidades instrumentais que, de acordo co disposto na normativa contable vixente, poidan presentar balance abreviado, agás que reciban con cargo aos orzamentos xerais da Comunidade Autónoma subvencións de explotación ou de capital ou outra achega de calquera natureza. Tampouco terán que presentar o plan de actuación, investimentos e financiamento as fundacións do sector público autonómico.
- 3.- As entidades instrumentais do sector público autonómico con orzamento estimativo que posúan, directa ou indirectamente, a maioría do capital social dunha ou varias sociedades mercantís deberán presentar os seus orzamentos de explotación e capital e, se é o caso, os seus plans de actuación, investimentos e financiamento de xeito individual e consolidado coas devanditas sociedades mercantís, relacionando as sociedades obxecto de presentación consolidada. Esta norma non se lles aplicará a aquelas sociedades mercantís autonómicas que, á súa vez, estean participadas maioritariamente, de xeito directo ou indirecto, por outra entidade que deba elaborar os orzamentos de explotación e de capital.

Artigo 84º.- Definición, contido e tramitación do plan de actuación, investimentos e financiamento.⁶

- 1.- O plan de actuación, investimentos e financiamento é a expresión plurianual da estratexia, das actuacións e do financiamento dun ente instrumental. Nel concretarase como desenvolverá o seu obxecto a medio prazo e como contribuirá a acadar os obxectivos dos programas orzamentarios que o financian, se é o caso.

⁶ Artigo modificado pola Lei de medidas fiscais e administrativas 2011. Vigor 1/1/ 2012

Este plan estará integrado polos orzamentos e anexos determinados no artigo 82 bis desta lei, e, xunto coa documentación indicada na alínea seguinte, reflectirá os datos económico-financeiros previstos para o exercicio que atinxe ao proxecto de orzamentos xerais da Comunidade Autónoma e aos dous exercicios seguintes, segundo as liñas estratéxicas e os obxectivos definidos para a entidade.

2.- O devandito plan conterá a información de carácter complementario seguinte:

- a) Hipótese da evolución dos principais indicadores macroeconómicos que serviran de base para a elaboración do plan de actuación, investimentos e financiamento, que, salvo excepción motivada, será a confida na envolvente económico-financeira do orzamento.
- b) Premisas principais de formulación do plan, consonte as liñas estratéxicas da entidade.
- c) Previsións plurianuais dos obxectivos que hai que acadar e indicadores de seguimento destas.
- d) Memoria das principais actuacións da entidade.
- e) Programa de investimentos.
- f) Plan financeiro do período, que cuantificará os recursos e as fontes externas de financiamento.
- g) A restante documentación que determine a consellaría competente en materia de facenda.

3.- Os orzamentos de explotación e de capital remitiránse, polas entidades instrumentais con orzamento estimativo, conxuntamente co plan de actuación, investimentos e financiamento actualizado, á consellaría á que estean adscritos, para a súa posterior remisión, antes do 10 de xullo de cada ano, á consellaría competente en materia de facenda. A estrutura básica e a documentación

complementaria dos anteditos documentos establecerase pola consellaría competente en materia de facenda.

- 4.- O plan de actuación, investimentos e financiamento someterase ao acordo do Consello da Xunta de Galicia antes do 1 de maio de cada ano, por proposta da persoa titular da consellaría competente en materia de Facenda. Para estes efectos, as entidades elaborarán oportunamente as adaptacións que sexan precisas, dimanantes do proceso de aprobación polo Parlamento de Galicia dos seus orzamentos de explotación e de capital, e remitiranas á consellaría competente en materia de facenda a través do departamento do que dependan.
- 5.- Cando unha consellaría non remitise en tempo e forma o plan de actuación, investimentos e financiamento dalgunha das entidades instrumentais que tivera adscritas, entenderase que está prorrogado o último presentado. Porén, axustaranse as transferencias de funcionamento en función das normas de prórroga previstas no artigo 54 desta lei.

Artigo 85º.- Modificacións Orzamentarias.⁷

- 1.- As entidades instrumentais con orzamento estimativo dirixirán o seu funcionamento á consecución dos obxectivos recollidos nos seus orzamentos de explotación e de capital e nos seus programas de actuación, investimentos e financiamento, se é o caso. Estes obxectivos deben ser coherentes cos do programa que conteña as partidas que financian a entidade.
- 2.- Cando algunha das entidades ás que refire a alínea anterior reciba con cargo aos orzamentos xerais da Comunidade Autónoma subvencións de explotación ou de capital ou outra achega de calquera natureza, as autorizacións das variacións anuais que supoñan incremento de dotacións dos

⁷ Artigo modificado pola Lei de medidas fiscais e administrativas 2011. Vigor 1/1/ 2012

seus orzamentos de explotación e de capital axustaranse ao seguinte:

- a) Se a variación atinxe ás transferencias de funcionamento e ás achegas autonómicas recollidas nos orzamentos xerais da Comunidade Autónoma de Galicia, a competencia corresponderalle á autoridade competente para tramitar as correspondentes modificacións do orzamento da Comunidade Autónoma.
 - b) Se a variación non atinxe ás anteditas transferencias e achegas autonómicas, será competencia da persoa titular da Consellería de Facenda cando o seu importe non exceda do 10% de cada tipo de gasto por natureza (persoal, resto de gasto corrente, investimentos reais ou financeiros, transferencias e subvencións de capital e endebedamento neto) e do Consello da Xunta de Galicia nos demais casos.
- 3.- Requirirá autorización do Consello da Xunta o incremento da contía total que as entidades instrumentais dediquen ao financiamento dos plans de actuación, investimentos e financiamento de calquera outra entidade instrumental autonómica na que participen.
 - 4.- Cando unha entidade instrumental adquira compromisos plurianuais que se deberán de financiar con achegas do orzamento da Comunidade Autónoma, a consellaría financiadora deberá solicitar o informe ao que fai referencia o artigo 58 desta lei.

Artigo 86º.- Convenios coa Administración xeral da Comunidade Autónoma, cos organismos autónomos e coas axencias públicas autonómicas.⁸

- 1.- Nos supostos nos que se estipulen convenios e contratos programa coa Administración xeral da Comunidade

⁸ Artigo modificado pola Lei de medidas fiscais e administrativas 2011. Vigor 1/1/ 2012

Autónoma, cos organismos autónomos ou coas axencias públicas autonómicas que dean lugar a réximes particulares de xestión, tanto polas entidades ás que se refire a alínea 1 do artigo 82 bis desta lei como por calquera outra que reciba subvencións de explotación e de capital, avais ou outra aportación de natureza distinta con cargo aos orzamentos xerais da Comunidade Autónoma de Galicia, estableceranse, polo menos, as correspondentes cláusulas sobre as seguintes materias:

a) Hipóteses macroeconómicas e sectoriais que sirvan de base ao acordo.

b) Obxectivos da política de persoal, rentabilidade, produtividade ou reestruturación técnica da explotación económica, así como métodos indicadores de avaliación daqueles.

c) Achegas con cargo aos orzamentos xerais da Comunidade Autónoma nas distintas modalidades ás que se refire esta alínea.

d) Medios a empregar para adaptar os obxectivos acordados ás variacións habidas no respectivo ámbito económico.

e) Efectos que deriven do incumprimento dos compromisos acordados.

f) Control, pola Consellería de Facenda, da execución do convenio e dos resultados derivados da súa aplicación.

2.- O control anterior non excluírá o que poida corresponder aos respectivos departamentos ou organismos dos que dependan as entidades que subscribisen o correspondente convenio ou ás comisións de seguimento, no caso dos contratos programa.

3.- A subscrición do convenio ou contrato programa ao que se refiren as alíneas anteriores non excluírá a elaboración, de forma coherente con eles, do orzamento de explotación e de

capital e do plan de actuación, investimentos e financiamento (PAIF).

TÍTULO IV

Da Tesourería

Artigo 87º.- Concepto.

- 1.- Constitúen a Tesourería da Comunidade Autónoma de Galicia tódolos recursos financeiros, sexan diñeiro, valores, créditos e os demais produtos das operacións de endebedamento da Comunidade e dos seus organismos autónomos que se xeren tanto por operacións orzamentarias coma extraorzamentarias.
- 2.- As disponibilidades da Tesourería e as variacións que poidan sufrir están suxeitas ó réxime de intervención e deben ser rexistradas de conformidade coas normas de contabilidade pública. Poderán establecerse procedementos especiais de anotación en conta para aqueles movementos internos de efectivo entre as distintas contas operativas da Tesourería que determine o conselleiro de Economía e Facenda⁹.

Artigo 88º.- Funcións.

Son funcións propias da Tesourería:

- a) A xestión recadatoria dos recursos e o pagamento das obrigas da Comunidade e dos seus organismos autónomos.
- b) Instrumentar e servir ó principio de unidade de caixa, mediante a centralización de tódolos fondos e valores xerados por operacións orzamentarias e extraorzamentarias.
- c) Distribuír no tempo e no territorio as disponibilidades diñeirarias para a satisfacción puntual das obrigas da Comunidade.
- d) Velar pola obtención da axeitada rendibilidade dos recursos dispoñibles da Comunidade sen menoscabo dos fins propios da Tesourería.

⁹ Véxase nota 29.

- e) Responder dos avais contraídos pola Comunidade conforme as disposicións desta lei¹⁰.
- f) As demais funcións que se deriven ou relacionen coas anteriores enumeradas.

Artigo 89º.- Situación dos fondos da Comunidade Autónoma.

- 1.- Con carácter xeral a Tesourería da Comunidade situará os fondos públicos no Banco de España ou nas entidades de crédito e aforro galegas ou que operen en Galicia, en contas das que, en todo caso, posuirá a titularidade.
- 2.- A Tesourería da Comunidade poderá instrumentar todas aquelas operacións activas que considere convenientes para mante-la adecuada rendibilidade dos fondos ó seu cargo, guiada en todo caso polo principio de seguridade na súa colocación.
- 3.- O réxime xeral de autorizacións para a situación e colocación de fondos, a natureza das contas, o control e a disposición dos fondos e dos servicios de colaboración que se vaian concertar coas entidades financeiras indicadas no parágrafo anterior establecerao a Consellería de Economía e Facenda¹¹.

Artigo 90º.- Situación dos fondos dos organismos autónomos.

- 1.- Os fondos dos organismos autónomos situaranse en contas diferenciadas coa autorización expresa da Consellería de Economía e Facenda¹² e baixo o control da Tesourería, utilizando rúbricas que conteñan a denominación xeral de "Organismos autónomos da Comunidade Autónoma de Galicia", tendo a consideración, para tódolos efectos, de fondos da propia Tesourería.

10 Artigos 40 a 45 da presente lei.

11 Véxase nota 29.

12 Véxase nota 29.

- 2.- Os ditos fondos poderán estar situados no Banco de España ou noutras entidades de crédito e aforro galegas ou que operen en Galicia, necesitando autorización expresa da Consellería de Economía e Facenda¹³ para a apertura de cada conta e para a determinación das súas condicións de funcionamento, logo de solicitude motivada, que poderá ordena-la súa cancelación ou suspende-la súa utilización se se comprobase que non subsisten as condicións que motivaron a autorización de apertura.
- 3.- As entidades financeiras indicadas no punto anterior teñen para coa Tesourería da Comunidade Autónoma, á súa solicitude, as mesmas obrigas de información que para coas consellerías e cos organismos autónomos titulares das contas abertas nelas.
- 4.- A Consellería de Economía e Facenda¹⁴ poderá propoñerlle ó Consello da Xunta que as operacións de ingreso e de ordenación e realización material do pagamento dos organismos autónomos¹⁵ e dos entes públicos a que fai referencia a alínea b) do punto 1 do artigo 12º desta lei se realicen pola Tesourería da Xunta, para o cal se establecerá o correspondente procedemento.

Artigo 91º.- Ingresos e medios de pagamento.

- 1.- Os ingresos a favor da Tesourería poderán realizarse no Banco de España, nas caixas da propia Tesourería ou nas que se habiliten nos organismos autónomos e nas entidades colaboradoras daquela¹⁶.

13 Véxase nota 29.

14 Véxase nota 29.

15 Téñase presente o Decreto 302/1992, do 22 de outubro, polo que se establece o procedemento para a realización das operacións de tesourería do Servicio Galego de Saúde (DOG nº 212, do 30 de outubro. Corrección de erros no DOG nº 218, do 9 de novembro).

16 Véxase o Decreto 104/2006, do 22 de xuño, polo que se regula a colaboración das entidades de crédito na recadación dos ingresos xestionados pola Consellería de Economía e Facenda (DOG nº 125, do 30 de xuño). Véxase tamén a Orde da Consellería de Economía e Facenda do 25 de xuño de 1993 pola que se dictan normas de

- 2.- Os medios de pagamento admisibles polas caixas da Tesourería poderán consistir en diñeiro de curso legal, cheques nominativos, xiros, transferencias ou calquera outro medio de pagamento legalmente establecido. A Consellería de Economía e Facenda¹⁷ establecerá as condicións que terán que cumprir e o momento no que en cada caso se producirá a liberación da débeda.
- 3.- A Tesourería poderá darlles cumprimento ás súas obrigas por calquera dos medios de pagamento a que se fai referencia no parágrafo anterior.

Artigo 92º.- Fluxos financeiros.

Para unha mellor xestión da Tesourería e unha adecuada análise do seu funcionamento, deberase elaborar trimestralmente un cadro de seguimento dos fluxos financeiros derivados da actividade da Comunidade e dos seus organismos autónomos, no marco das previsións dun orzamento monetario.

actuación das entidades de depósito que prestan servizo de caixa nas delegacións territoriais da Consellería de Economía e Facenda (DOG nº 122, do 29 de xuño).

Hai que ter en conta o Decreto 245/2009, do 30 de abril, polo que se regulan as delegacións territoriais da Xunta de Galicia, nas que se integran tódalas unidades da Administración periférica do respectivo ámbito territorial (DOG nº 84, do 1 de maio).

17 Véxase nota 29.