

Referencia:	2020/24867C
Procedemento::	Expedientes de aprobación y modificación de los presupuestos generales de la DPO
Interesado:	
Representante:	
INTERVENCIÓN (4855)	

INFORME ECONOMICO FINANCEIRO

Asunto: Informe económico financeiro en relación a aprobación do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2021

Mónica Legaspi Díaz, Interventora da Deputación Provincial de Ourense, en relación co proxecto de orzamento da entidade provincial para o exercicio do ano 2020 e ao amparo do disposto no art.168.1 e) do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto legislativo 2/2004 e 18.1 e) do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, ten a ben emitir o seguinte informe:

Normativa aplicable:

- Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRFL), aprobado por Real Decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRFL, en diante)
- Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local (LBRL, en diante), modificada pola Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sostibilidade da Administración Local.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, que desenrola o capítulo I do Título VI do TRLRFL, en materia orzamentaria.
- Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais.

Informe:

En base ao previsto no artigo 168.1 g) do citado RDL 2/2004, de 5 de marzo, e no art. 18.1 e) do Real Decreto 500/1990, deberá unirse ao expediente orzamentario “un informe económico – financeiro, no que se expoñan as bases utilizadas para a avaliación dos ingresos e das operacións de crédito previstas, a suficiencia dos créditos para atender ao cumprimento das obrigas esixibles e dos gastos de funcionamento dos servizos e, en consecuencia, a efectiva nivelación do orzamento.”

O importe do orzamento tanto no estado de gastos como no de ingresos ascende á cantidade total de **79.700.000,00 euros**, menor importe que nos exercicios anteriores debido á redución prevista na cesión de impostos e no fondo complementario de financiación.

A menor previsión dos ingresos implica necesariamente unha redución dos gastos neste exercicios e nos vindeiros, debido a crise sanitaria provocada pola pandemia do COVID_19

1.- Bases empregadas para a avaliación dos ingresos

O estado de ingresos para o exercicio 2021, acada un importe global de **79.700.000,00 €**, menor importe debido á redución prevista na cesión de impostos e no fondo complementario de financiación:

O citado estado divídese nos seguintes capítulos:

CAPÍTULO	ANO 2020	ANO 2021
I.- IMPOSTOS DIRECTOS	4.900.000,00 €	4.600.000,00 €
II.- IMPOSTOS INDIRECTOS	4.390.000,00 €	4.090.000,00 €
III.-TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	4.784.879,37 €	4.823.995,66 €
IV.-TRANSFERENCIAS CORRENTES	70.099.569,53 €	65.429.266,24 €
V.- INGRESOS PATRIMONIAIS	139.875,50 €	99.012,00 €
VI.-ALLEAMENTO INVERSIÓN REAIS	21.000,00 €	21.000,00 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.064.675,60 €	336.726,10 €
VIII.- ACTIVOS FINANCEIROS	300.000,00 €	300.000,00 €
IX.- PASIVOS FINANCEIROS	0,00 €	0,00 €
TOTAL	85.700.000,00 €	79.700.000,00 €

Capítulo 1. Impostos directos

O único imposto provincial, a recarga no Imposto sobre Actividades Económicas (I.A.E), prevese polo mesmo importe que no exercicio 2020, de 2.350.000,00 euros.

O imposto sobre a renda das persoas físicas prevese cun importe de 2.200.000,00 euros.

Este capítulo alcada un importe global de 4.600.0000 €, que representa unha porcentaxe de **5,77 %** sobre o total de ingresos de 79.700.000,00 €

Capítulo2. Impostos indirectos

O presente capítulo engloba unicamente as cesións do imposto sobre o IVE e sobre os impostos especiais do Estado: alcohol, cervexa, labores do tabaco, hidrocarburos e produtos intermedios.

O importe total representa un lixeiro descenso con respecto aos ingresos totais previstos para o exercicio 2020, importe baseado nos ingresos que se van realizando por parte do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas no exercicio 2020, sen ter en conta a liquidación final de tributos.

Os ingresos por este concepto representan o **5,13 %** do total do estado de ingresos do Orzamento da Deputación Provincial para o exercicio 2021 e un importe total de **4.090.000,00 euros**.

Capítulo 3. Taxas e outros ingresos

O presente capítulo engloba as distintas taxas, prezos públicos e outros ingresos a realizar durante o exercicio e o seu importe total é de **4.823.995,66 euros** que representa un **6,05 %** con respecto ao importe total dos ingresos.

Capítulo 4. Transferencias correntes

Este capítulo engloba os seguintes conceptos: Transferencias do Estado, das Comunidades Autónomas, das Entidades Locais e das Mancomunidades. O importe total consignado neste capítulo representa un **82,09 %** con respecto ao importe total de ingresos.

Estes ingresos seguen sendo o principal recurso da facenda provincial cun total de **65.429.266,24 euros**.

Capítulo 5. Ingresos patrimoniais.

Recolle os canons pola concesión da cafetería sita no pazo dos deportes, o produto do medio rural e outros de menor contía; a consignación realizada no ano 2021 é de 99.012,00 euros, un 0,12% do total do orzamento.

O aparcamento Santa María Nai foi exonerado do pago para o 2021 segundo acordo plenario de 28/4/20.

Capítulo 6. Alleamento dos investimentos reais.

Este capítulo permanece exactamente igual ao consignado no orzamento do exercicio 2020, representando o 0,03 % respecto ao orzamento total de ingresos do 2021.

Capítulo 7. Transferencias de Capital

Este capítulo recolle os seguintes conceptos: transferencias da Comunidade Autónoma, de Entidades locais, e da Unión Europea, cun total de 336.726,10 euros, e unha porcentaxe do 0,43% do total de ingresos. .

Capítulo 8. Activos Financeiros

Constituído polo reintegro dos anticipos realizados ao persoal, que non varía con respecto ao 2020 e acada un importe de 300.000,00 €, o 0,38% do total do orzamento.

Capítulo 9. Pasivos financeiros

Este capítulo non ten consignación orzamentaria.

2.- Suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigas esixibles

O estado de gastos para o exercicio 2021, acada un importe global de 79.700.000,00 €.

O citado estado divídese nos seguintes capítulos:

CAPÍTULO	ANO 2020	ANO 2021
I.- GASTOS DE PERSOAL	34.086.299,30 €	32.937.824,57 €
II.- GASTOS BENS CORRENTES E SERVICIOS	20.433.588,99 €	19.815.314,99 €
III.- GASTOS FINANCEIROS	19.139,13 €	57.996,73 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	13.008.618,69 €	12.684.696,69 €
V.- FONDO DE CONTINXENCIA	10.000,00 €	70.000,00 €
VI.- INVESTIMENTOS REAIS	12.294.409,02 €	10.090.800,13 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.845.744,47 €	3.041.166,49 €
VIII.- ACTIVOS FINANCEIROS	300.000,00 €	300.000,00 €
IX.- PASIVOS FINANCEIROS	702.200,40 €	702.200,40 €
TOTAL	85.700.000,00 €	79.700.000,00 €

Capítulo 1. Gastos de persoal.

Neste capítulo, que ascende á cantidade de 32.937.824,57 euros, fanse as consignacións necesarias de acordo coa Relación de Postos de Traballo (RPT). Non se contempla ningunha suba das retribucións dos empregados públicos.

Representa, con respecto ao total do estado de gastos, un 41,33 %.

Capítulo 2. Gastos en Bens correntes e servizos.

Neste capítulo prodúcese un pequeno descenso respecto ao ano anterior como consecuencia da baixada do importe global do orzamento.

A porcentaxe que representa este capítulo con respecto ao total de gastos é do 24,86 %.

Capítulo 3 e 9. Gastos financeiros e pasivos financeiros.

Englóbanse os gastos de intereses e amortización, respectivamente, da operación de crédito vixente do BBVA. Os gastos consignados recollen a anualidade prevista para o exercicio 2021 do único préstamo pendente así como os intereses correspondentes.

O importe consignado no capítulo 3 para o exercicio 2021 é de 57.996,73 € que representa un 0,07 % sobre o total de gastos. O incremento deste capítulo non se debe aos intereses financeiros senón ás comisións bancarias cargadas polas entidades no último ano.

O importe consignado no capítulo 9 para o exercicio 2027 é de 702.200,40 €, que representa un 0,88 % do orzamento total de gastos.

Capítulo 4 e 7. Transferencias correntes e transferencias de capital

Destinados a recoller as transferencias correntes que se dedicarán ao financiamento de diferentes áreas: educación, cultura, deportes, servizos sociais, etc., así como tamén o importe de subvención destinada aos grupos políticos.

O importe consignado nestes capítulos representa un 15,92 % e un 3,82 % respectivamente con respecto ao total.

O capítulo 4 mantén orzamentadas as liñas de concurrencia de subvencións como son as destinadas aos concellos para fomento de emprego, para o plan de mocidade, as transferencias aos Concellos para os GES, así como a inclusión no orzamento inicial de varias subvencións nominativas a concellos e a entidades sen fins de lucro.

O capítulo 7 importa 3.041.166,49 euros, segundo as subvencións nominativas que se inclúen nas bases de execución, como cooperación provincial.

Capítulo 5. Fondo de continxencia

A Orde HAP/419/2014, de 14 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, crea o capítulo 5, cun único artigo e concepto, para imputar ao orzamento de gastos a dotación diferenciada en concepto de Fondo de Continxencia, esixida polo artigo 31 da Lei Orgánica 2/2012, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira.

Este crédito destinarase á atención de necesidades imprevistas, inaprazables e non discrecionais, para as que non exista crédito orzamentario ou o previsto resulte insuficiente.

Este Fondo dótese con 70.000,00 euros, o que significa o 0,09% do orzamento.

Capítulo 6. Investimentos reais

Neste capítulo figura o investimento de xestión directa pola Deputación, principalmente o de plans e proxectos provinciais. O seu detalle regúlase no Anexo de investimentos. O importe global é de 10.090.800,13 euros, o 12,66% do total do orzamento.

Capítulo 8. Activos financeiros.

Recolle os anticipos concedidos ao persoal a curto prazo, que se mantén no mesmo importe que no exercicio 2020.

O importe consignado para o exercicio 2021 é de 300.000,00 €.

O estado de gastos do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Ourense para 2021 contén os créditos suficientes para atender ao cumprimento das obrigas esixibles así como os gastos de funcionamento dos servizos provinciais. A estes gastos pode facerse fronte coas previsións incluídas no estado de ingresos conforme ao disposto no artigo 168.1 e) do TRLRFL