



INFORME

Área intervención

Nº ref.: 14/09/2018

(MLD)

Asunto: Informe económico financeiro en relación á aprobación do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2019

Mónica Legaspi Díaz, Interventora da Deputación Provincial de Ourense, en relación co proxecto de orzamento da entidade provincial para o exercicio do ano 2019 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 adiante)

Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local (LBRL, en adiante), 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 82.700.000,00 euros.

1.- Bases empregadas para a avaliación dos ingresos

O estado de ingresos para o exercicio 2019, alcanza un importe global de 82.700.000,00 €, segundo os datos actuais liquidados.

O citado estado divídese nos seguintes capítulos:

CAPÍTULO	ANO 2018	ANO 2019
I.- IMPOSTOS DIRECTOS	4.605.000,00 €	5.000.000,00 €
II.- IMPOSTOS INDIRECTOS	4.030.000,00 €	4.237.000,00 €
III.- TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	4.458.461,13 €	4.971.703,97 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	66.182.047,37 €	67.914.123,90 €
V.- INGRESOS PATRIMONIAIS	219.511,75 €	154.519,13 €
VI.- ALLEAMENTO INVERSIÓN REAIS	21.000,00 €	21.000,00 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	890.979,75 €	101.653,00 €
VIII.- ACTIVOS FINANCEIROS	300.000,00 €	300.000,00 €
IX.- PASIVOS FINANCEIROS	0,00 €	0,00 €
TOTAL	80.707.000,00 €	82.700.000,00 €

Capítulo 1. Impostos directos

O único imposto provincial, a recarga no Imposto sobre Actividades Económicas (I.A.E), prevese por un importe lixeiramente superior ao calculado para o exercicio anterior por 395.000,00 euros, que pertencen 350.000,00 euros ao incremento en recarga provincial e 25.000,00 euros a incremento na inspección recarga IAE.

O imposto sobre a renda das persoas físicas increméntase en 20.000 euros.

Este capítulo alcanza un importe global de 5.000.000 €, que representa unha porcentaxe do 6,05 % sobre o total de ingresos de 82.700.000,00 €



Capítulo 2. Impostos indirectos

O presente capítulo engloba unicamente as cesións do imposto sobre o IVA e sobre os impostos especiais do Estado

O importe total representa un lixeiro incremento con respecto aos ingresos totais previstos para o exercicio 2018, importe baseado nos ingresos que se van realizando por parte do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas no exercicio 2018, sen ter en conta a liquidación final de tributos.

Os ingresos por este concepto representan o 5,12 % do total do estado de ingresos do Orzamento da Deputación Provincial para o exercicio 2019.

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 4.971.703,97 que representa un 6,01 % con respecto ao importe total dos ingresos.

O incremento de ingresos no capítulo 3 en máis de 500.000,00 euros respecto ao exercicio anterior, débese fundamentalmente a posta en funcionamento da EDAR de San Cibrao das Viñas. Trátase dunha estimación agardando datos definitivos dun exercicio completo.

Capítulo 4. Transferencias correntes

Este capítulo engloba os seguintes conceptos: Transferencias do Estado, das Comunidades Autónomas, das Entidades Locais, das Mancomunidades e do Fondo Social Europeo. O importe total consignado neste capítulo representa un 82,12 % con respecto ao importe total de ingresos.

Estes ingresos seguen sendo o principal recurso da facenda provincial.

Capítulo 5. Ingresos patrimoniais.

Recolle os canons pola concesión da cafetería sita no pazo dos deportes, o aparcamento do hospital Santa María Nai, o produto do medio rural, os intereses das contas bancarias e outros de menor contía; a consignación realizada no ano 2019 é menor ca do ano



anterior, debido á baixada da concesión do estacionamento do hospital Santa María Nai, e pola baixada dos intereses financeiros. Significa o 0,19% do orzamento total.

Capítulo 6. Alleamento dos investimentos reais.

Este capítulo permanece exactamente igual ao consignado no orzamento do exercicio 2018, representando o 0,03 % respecto ao orzamento total de ingresos.

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 101.653,00 euros, e unha porcentaxe do 0,12% do total de ingresos. .

Capítulo 8. Activos Financeiros

Constituído polo reintegro dos anticipos realizados ao persoal, que non varía con respecto ao 2018 e acada un importe de 300.000,00 €.

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 2019, alcanza un importe global de 82.700.000,00 €.

O citado estado divídese nos seguintes capítulos:

CAPÍTULO	ANO 2018	ANO 2019
I.- GASTOS DE PERSOAL	31.798.524,56 €	32.158.320,74 €
II.- GASTOS BENS CORRENTES E SERVIZOS	18.923.476,00 €	19.696.923,99 €
III.- GASTOS FINANCIEROS	17.962,75 €	13.961,14 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	13.213.768,95 €	13.065.470,23 €
V.- FONDO DE CONTINXENCIA	10.000,00 €	10.000 €
VI.- INVESTIMENTOS REAIS	14.610.872,47 €	12.233.545,55 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	663.528,20 €	4.052.911,29 €
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	300.000,00 €	300.000,00 €



IX.- PASIVOS FINANCEIROS	1.168.867,07 €	1.168.867,06 €
TOTAL	80.707.000,00 €	82.700.000,00 €

Capítulo 1. Gastos de persoal.

Neste capítulo, que ascende á cantidade de 32.158.320,74 euros, fanse as consignacións necesarias de acordo coa Relación de Postos de Traballo (RPT). Contéplase unha subida das retribucións dos empregados públicos nun 2,5 % á espera da aprobación dos orzamentos xerais do estado para o exercicio 2019.

Representa, con respecto ao total do estado de gastos, un 38,89 %.

Capítulo 2. Gastos en Bens correntes e servizos.

Neste capítulo prodúcese un pequeno incremento respecto ao ano anterior como consecuencia de pequenos axustes no custo dos servizos para unha mais axeitada orzamentación dos mesmos.

A porcentaxe que representa este capítulo con respecto ao total de gastos é do 23,82 %.

Capítulo 3 e 9. Gastos financeiros e pasivos financeiros.

Englóbanse os gastos de intereses e amortización, respectivamente, das operacións de crédito vixentes. Os gastos consignados recollen a anualidade prevista para o exercicio 2019 do único préstamo pendente así como os intereses correspondentes.

O importe consignado no capítulo 3 para o exercicio 2019 é de 13.961,14 € que representa un 0,02 % sobre o total de gastos. A diminución que experimenta este capítulo é debido fundamentalmente a:

- O importe dos xuros para as operacións de endebedamento a longo prazo referenciadas ó EURIBOR
- Remate da amortización de todas as operacións excepto dunha.

O importe consignado no capítulo 9 para o exercicio 2019 é de 1.168.867,07 €, que representa un 1,40 % do orzamento total de gastos.

Capítulo 4 e 7. Transferencias correntes e transferencias de capital

Destinados a recoller as transferencias correntes que se adicarán 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 15,80 % e un 4,90 % 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 4.052.911,29 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.

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 12.233.545,55 euros, o 14,80% 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 2018.

O importe consignado para o exercicio 2019 é de 300.000,00 €.

O estado de gastos do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Ourense para 2019 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

Ourense, 14 de setembro de 2018

A INTERVENTORA



Mónica Legaspi Díaz