

INFORME

Área intervención

Nº ref.: 15/09/2017

(MLD/mmv)

Asunto: Informe económico financeiro en relación á aprobación do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2018

Mónica Legaspi Díaz, Interventora da Deputación Provincial de Ourense, en relación co proxecto de orzamento da entidade provincial para o exercicio do ano 2018 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 sosteñibilidade 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 80.707.000,00 euros.

1.- Bases empregadas para a avaliación dos ingresos

O estado de ingresos para o exercicio 2018, alcanza un importe global de 80.707.000,00 €, segundo os datos actuais liquidados.

O citado estado divídese nos seguintes capítulos:

CAPÍTULO	ANO 2018	ANO 2017
I.- IMPOSTOS DIRECTOS	4.605.000,00 €	4.300.000,00 €
II.- IMPOSTOS INDIRECTOS	4.030.000,00 €	3.900.000,00 €
III.- TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	4.458.461,13 €	4.871.608,75 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	66.182.047,37 €	63.254.128,50 €
V.- INGRESOS PATRIMONIAIS	219.511,75 €	223.262,75 €
VI.- ALLEAMENTO INVERSIÓN REAIS	21.000,00 €	21.000,00 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	890.979,75 €	130.000,00 €
VIII.- ACTIVOS FINANCIEROS	300.000,00 €	300.000,00 €
IX.- PASIVOS FINANCIEROS	0,00 €	0,00 €
TOTAL	80.707.000,00 €	77.000.000,00 €

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, engadindo un novo concepto polo servizo de inspección da recarga do IAE. Mentres que o imposto sobre a renda das persoas físicas incrementa en mais de 200.000 euros.

Este capítulo alcanza un importe global de 4.605.000 €, que representa unha porcentaxe do 5,70 % sobre o total de ingresos de 80.707.000,00 €

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 2017, importe baseado nos ingresos que se van realizando por parte do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas no exercicio 2017, sen ter en conta a liquidación final de tributos.

Os ingresos por este concepto representan o 4,90 % do total do estado de ingresos do Orzamento da Deputación Provincial para o exercicio 2018.

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 4.458.461,13 que representa un 5,50 % con respecto ao importe total dos ingresos.

O decremento de ingresos no capítulo 3 en máis de 400.000,00 euros respecto ao exercicio anterior, débese fundamentalmente á eliminación do orzamento dos prezos públicos procedentes do Consorcio de Augas de Valdeorras, coa correspondente redución dos gastos no capítulo 2 polas facturas pagadas con estes ingresos a Viaqua.

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 % 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 2018 é moi semellante á feita no exercicio anterior e significa o 0,20% do total orzamentario.

Capítulo 6. Alleamento de investimentos reais.

Este capítulo permanece exactamente igual ao consignado no orzamento do exercicio 2017, representando o 0,026 % 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.

O importe consignado neste capítulo é de 890.979,75 euros, superando en mais de 700.000,00 euros ao consignado no exercicio 2017 debido á previsión de ingresos de dous proxectos europeos, e representa o 1,11% con respecto ao total do orzamento de ingresos.

Capítulo 8. Activos Financeiros

Constituído polo reintegro dos anticipos realizados ao persoal, que non varía con respecto ao 2017 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 2018, alcanza un importe global de 80.707.000,00 €.

O citado estado divídese nos seguintes capítulos:

CAPÍTULO	ANO 2018	ANO 2017
I.- GASTOS DE PERSOAL	31.798.524,56 €	29.049.608,30 €
II.- GASTOS BENS CORRENTES E SERVIZOS	18.923.476,00 €	19.536.950,64 €
III.- GASTOS FINANCEIROS	17.962,75 €	127.382,60 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	13.213.768,95 €	9.733.518,95 €
V.- FONDO DE CONTINXENCIA	10.000,00 €	10.000 €
VI.- INVESTIMENTOS REAIS	14.610.872,47 €	14.515.232,80 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	663.528,20 €	1.530.500,00 €
VIII.- ACTIVOS FINANCEIROS	300.000,00 €	300.000,00 €

IX.- PASIVOS FINANCIEROS	1.168.867,07 €	2.196.806,71 €
TOTAL	80.707.000,00 €	77.000.000,00 €

Capítulo 1. Gastos de persoal.

Neste capítulo, que ascende á cantidade de 31.798.524,56 euros, fanse as consignacións necesarias de acordo coa Relación de Postos de Traballo (RPT). Contémplase unha subida das retribucións dos empregados públicos nun 2 % á espera da aprobación dos orzamentos xerais do estado para o exercicio 2018.

Representa, con respecto ao total do estado de gastos, un 39,40 %.

Capítulo 2. Gastos en Bens correntes e servizos.

Neste capítulo prodúcese unha pequena redución 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 23,40 %.

Capítulo 3 e 9. Gastos financeiros e pasivos financeiros.

Englóbense os gastos de intereses e amortización, respectivamente, das operacións de crédito vixentes. Os gastos consignados recollen a anualidade prevista para o exercicio 2018 do único préstamo pendente así como os intereses correspondentes.

O importe consignado no capítulo 3 para o exercicio 2018 é de 17.962,75 € que representa un 0,022 % 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 na amortización durante o exercicio 2017 de varias operación de crédito coa correspondente diminución no importe dos intereses totais.

O importe consignado no capítulo 9 para o exercicio 2018 é de 1.168.867,07 €, que representa un 1,40 % do orzamento total de gastos e que supón unha diminución con respecto ao ano 2017 de 1.027.939,64 euros.

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 16,30 % e un 0,82 % respectivamente con respecto ao total.

O capítulo 4 incrementa en máis de tres millóns de euros o seu importe respecto do do exercicio anterior, motivado fundamentalmente polas 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 redúcese en mais da metade debido fundamentalmente á redución das subvencións a concellos para 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, con un 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 Sosteñibilidade 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 planos e proxectos provinciais e o ligado aos Fondos europeos. O seu detalle regúlase no Anexo de investimentos. O importe global é de 14.610.872,47 euros, o 18,10% 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 2017.

O importe consignado para o exercicio 2018 é de 300.000,00 €.

Debe reseñarse que o estado de gastos do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Ourense para 2018 contén os créditos suficientes para atender ao cumprimento das obrigas esixibles así como dos gastos de funcionamento dos servizos provinciais. Gastos aos que pode facerse fronte coas previsións incluídas no estado de ingresos conforme ao disposto no artigo 168.1 e) do TRLRFL

Ourense, 15 de setembro de 2017

A INTERVENTORA

Mónica Legaspi Díaz