



## INFORME

Área intervención

Nº ref.: 12/09/2016

(MLD/...)

**Asunto: Informe económico financeiro en relación á aprobación do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2017**

Mónica Legaspi Díaz, Interventora da Deputación Provincial de Ourense, en relación co proxecto de orzamento da entidade provincial para o exercicio do ano 2017 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 77.000.000,00 euros.

### 1.- Bases empregadas para a avaliación dos ingresos

O estado de ingresos para o exercicio 2017, alcanza un importe global de 77.000.000,00 €, non prevéndose a liquidación definitiva dos tributos do estado por prudencia financeira, que será positiva e que incrementará a cifra global de ingresos.

O citado estado divídese nos seguintes capítulos:

CAPÍTULO	ANO 2017	ANO 2016
I.- IMPOSTOS DIRECTOS	4.300.000,00 €	4.340.000,00 €
II.- IMPOSTOS INDIRECTOS	3.900.000,00 €	3.900.000,00 €
III.- TAXAS, PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	4.871.608,75 €	5.807.202,25 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	63.254.128,50 €	61.481.935,00 €
V.- INGRESOS PATRIMONIAIS	223.262,75 €	224.862,75 €
VI.- ALLEAMENTO INVERSIÓN REAIS	21.000,00 €	21.000,00 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	130.000,00 €	1.625.000,00 €
VIII.- ACTIVOS FINANCEIROS	300.000,00 €	300.000,00 €
IX.- PASIVOS FINANCEIROS	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>77.000.000,00 €</b>	<b>77.700.000,00 €</b>

#### Capítulo 1. Impostos directos

O único imposto provincial, a recarga no Imposto sobre Actividades Económicas (I.A.E), prevese por un importe lixeiramente inferior ao calculado para o exercicio anterior.

Mentres que o imposto sobre a renda das persoas físicas permanece exactamente igual

Este capítulo alcanza un importe global de 4.300.000 €, que representa unha porcentaxe do 5,58 % sobre o total de ingresos de 77.000.000,00 €

#### 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 a mesma cantidade con respecto aos ingresos totais previstos para o exercicio 2016, importe baseado nos ingresos que se van realizando por parte do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas no exercicio 2016, sen ter en conta a liquidación final de tributos que será positiva para esta corporación provincial.

Os ingresos por este concepto representan o 5,06 % do total do estado de ingresos do Orzamento da Deputación Provincial para o exercicio 2017.

### **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 4.871.608,75 que representa un 6.33 % con respecto ao importe total dos ingresos.

O decremento de ingresos no capítulo 3 en máis de 900.000,00 euros respecto ao exercicio anterior, débese fundamentalmente ao menor ingreso de prezos públicos da xestión da auga e de venda de envases.

### **Capítulo 4. Transferencias correntes**

Este capítulo engloba os seguintes conceptos: Transferencias do Estado, das Comunidades Autónomas e das Entidades Locais. O importe total consignado neste capítulo representa un 82,15 % 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 2017 é moi semellante á feita no exercicio anterior e significa o 0,30% do total orzamentario.

### **Capítulo 6. Alleamento de investimentos reais.**





Este capítulo experimenta un incremento con respecto ao consignado no orzamento do exercicio 2015 debido ao incremento nos ingresos polo alleamento de maquinaria.

### Capítulo 7. Transferencias de Capital

Este capítulo recolle os seguintes conceptos: transferencias da Administración Xeral do Estado, Comunidade Autónoma, de Entidades locais, e da Unión Europea.

O importe consignado neste capítulo é de 130.000 euros que representa o 0,17% 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 2016 e acada un importe de 300.000,00 €.

### Capítulo 9. Pasivos financeiros

Este capítulo non ten consignación orzamentaria.

## 2.- Suficiencia dos créditos para atende-lo cumprimento das obrigas esixibles

O estado de gastos para o exercicio 2017, alcanza un importe global de 77.000.000,00 €.

O citado estado divídese nos seguintes capítulos:

CAPÍTULO	ANO 2017	ANO 2016
I.- GASTOS DE PERSOAL	29.049.608,30 €	29.191.089,68 €
II.- GASTOS BENS CORRENTES E SERVIZOS	19.536.950,64 €	18.289.624,64 €
III.- GASTOS FINANCEIROS	127.382,60 €	189.916,55 €
IV.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	9.733.518,95 €	10.012.145,75 €
V.- FONDO DE CONTINXENCIA	10.000 €	100.000,00 €
VI.- INVESTIMENTOS REAIS	14.515.232,80 €	15.713.250,00 €
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.530.500,00 €	1.290.500,00 €
VIII.- ACTIVOS FINANCEIROS	300.000,00 €	300.000,00 €
IX.- PASIVOS FINANCEIROS	2.196.806,71 €	2.613.473,38 €
<b>TOTAL</b>	<b>77.000.000,00 €</b>	<b>77.700.000,00 €</b>

### Capítulo 1. Gastos de persoal.



Neste capítulo, que ascende á cantidade de 29.049.608,30 euros, fanse as consignacións necesarias de acordo coa Relación de Postos de Traballo (RPT). Contémplase unha subida das retribucións dos empregados públicos nun 1% á espera de ter os orzamentos xerais do estado.

Representa, con respecto ao total do estado de gastos, un 37,73 %.

### **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 25,38 %.

### **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 as anualidades previstas para o exercicio 2017 dos distintos préstamos así como os intereses correspondentes.

O importe consignado no capítulo 3 para o exercicio 2017 é de 127.382,60 € que representa un 0,17 % 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
- Non consignación de xuros por préstamos a curto prazo, dado que non se prevé concertar ningunha operación de tesourería no exercicio 2017.
- Remate na amortización durante o exercicio 2016 de varias operacións de crédito coa correspondente diminución no importe dos intereses totais.

O importe consignado no capítulo 9 para o exercicio 2017 é de 2.196.806,71€, que representa un 2,85% do orzamento total de gastos e que supón unha diminución con respecto ao ano 2016 de 416.666,67 euros.

### **Capítulo 4 e 7. Transferencias correntes e transferencias de capital**



Destinados a recolle-las 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 12,64 % e un 1,98 % respectivamente con respecto ao total.

O capítulo 4 con mantén os seu importe motivado fundamentalmente pola transferencia do INORDE así como polas liñas de concurrencia de subvencións como son as destinadas aos consellos reguladores, as do plan de natalidade así como a liña de subvencións ao concellos para fomento de emprego.

#### **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 a Fondos europeos. O seu detallan regúlase no Anexo de investimentos. O importe global é de 14.515.232,80 euros o 18,85% 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 2016.

O importe consignado para o exercicio 2017 é de 300.000,00 €.



Debe reseñarse que o estado de gastos do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Ourense para 2017 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, 12 de setembro de 2016

A INTERVENTORA

Mónica Legaspi Díaz