



## INFORME

Área intervención

Nº ref.: 11/09/2015

(MLD/mmv)

**Asunto: Informe económico financeiro en relación á aprobación do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2016**

D. José Mosquera Casero, Interventor accidental da Deputación Provincial de Ourense, en relación co proxecto de orzamento da entidade provincial para o exercicio do ano 2016 e ó 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 77.700.000,00 euros, aumentando con respecto ó do último exercicio na cifra de 1.993.000,00 euros.

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

O estado de ingresos para o exercicio 2016, alcanza un importe global de 77.700.000,00 €, que supón un incremento con respecto ao 2015 do 2,63 %. O citado estado divídese nos seguintes capítulos:

CAPÍTULO	ANO 2015	ANO 2016	Incremento/ diminución
I.- IMPOSTOS DIRECTOS	4.200.000,00 €	4.340.000,00 €	3,33 %
II.- IMPOSTOS INDIRECTOS	4.300.000,00 €	3.900.000,00 €	-9,30 %
III.-TAXAS,PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS	5.269.204,97 €	5.807.202,25 €	10,21 %
IV.-TRANSFERENCIAS CORRENTES	59.625.782,28 €	61.481.935,00 €	3,11 %
V.- INGRESOS PATRIMONIAIS	146.212,75 €	224.862,75 €	53,79 %
VI.-ALLEAMENTO INVERSIÓN REAIS	12.000,00 €	21.000,00 €	75,00 %
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.853.800,00 €	1.625.000,00 €	-12,34 %
VIII.- ACTIVOS FINANCEIROS	300.000,00 €	300.000,00 €	0,00%
IX.- PASIVOS FINANCEIROS	0,00 €	0,00 €	%
<b>TOTAL</b>	<b>75.707.000,00 €</b>	<b>77.700.000,00 €</b>	<b>2,63 %</b>

#### 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. Mentres que o imposto sobre a renda das persoas físicas permanece exactamente igual Este capítulo alcanza un importe global de 4.340.000 €, que representa unha porcentaxe do 5,59 % sobre o total de ingresos de 77.700.000,00 €

#### Capítulo2. 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 unha diminución do 9,30 % con respecto aos ingresos totais previstos para o exercicio 2015, diminución baseada nos ingresos que se van realizando por parte do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas no exercicio 2015.

Os ingresos por este concepto representan o 5,02 % do total do estado de ingresos do Orzamento da Deputación Provincial para o exercicio 2016

### **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 5.807.202,25, que representa un 7,47 % con respecto ao importe total dos ingresos.

A incremento de ingresos no capítulo 3 en mais de 500.000,00 euros respecto ao exercicio anterior, débese fundamentalmente ao axuste nos ingresos por recadación de tributos municipais

### **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 79,13 % con respecto ao importe total de ingresos.

O capítulo 4 de transferencias correntes experimenta un incremento respecto ao exercicio 2015 de 1.856.152,72 euros que corresponden basicamente á previsión mais aproximada, respecto do ano anterior, do Fondo Complementario de Financiación da Administración Xeral do Estado. Estes ingresos seguen sendo un ano mais o principal recurso da facenda provincial, supondo para 2016 o 71,43 por cento do total do estado de ingresos.

### **Capítulo 5. Ingresos patrimoniais.**

Recole 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 2016 é superior á de 2015 debido



ao reparto de beneficios de Aquaourense, representando con respecto ao importe global do orzamento, un 0,28%.

### 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 pola enaxenación 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 1.625.000,00 € que representa 2,09 % con respecto ao total do orzamento de ingresos.

En canto á diminución que experimenta este capítulo con respecto ao 2015 é dun 12,34 %..

### Capítulo 8. Activos Financeiros

Constituído polo reintegro dos anticipos realizados ao persoal, que non varía con respecto ao 2015 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 2016, alcanza un importe global de 77.700.000,00 €, que supón un aumento con respecto ao 2015 do 2,63%. O citado estado divídese nos seguintes capítulos:

CAPÍTULO	ANO 2015	ANO 2016	Incremento/ diminución
I.- GASTOS DE PERSOAL	26.888.630,78 €	29.191.089,68 €	8,56 %
II.- GASTOS BENS CORRENTES E SERVICIOS	17.711.388,32 €	18.289.624,64 €	3,26 %
III.- GASTOS FINANCEIROS	1.047.668,73 €	189.916,55 €	-81,87 %
IV.- TRANSFERENCIAS CORRENTES	7.818.506,55 €	10.012.145,75 €	28,06 %



DEPUTACIÓN PROVINCIAL  
DE OURENSE

V.- FONDO DE CONTINXENCIA	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 %
VI.- INVESTIMENTOS REAIS	17.184.500,00 €	15.713.250,00 €	-8,56 %
VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.415.000,00 €	1.290.500,00 €	-8,80 %
VIII.- ACTIVOS FINANCEIROS	300.000,00 €	300.000,00 €	0,00 %
IX.- PASIVOS FINANCEIROS	3.241.305,62 €	2.613.473,38 €	-19,37 %
<b>TOTAL</b>	<b>75.707.000,00 €</b>	<b>77.700.000,00 €</b>	<b>2,63 %</b>

### Capítulo 1. Gastos de persoal.

Neste capítulo, que ascende á cantidade de 29.191.089,68 euros, fanse as consignacións necesarias de acordo coa Relación de Postos de Traballo (RPT) e co Proxecto de Orzamentos Xerais do Estado 2016, que contempla a subida das retribucións dos empregados públicos nun 1% e garantízalles o pago do 75 % restante da paga extra de decembro de 2012.

Representa, con respecto ao total do estado de gastos, un 37,56 %.

### 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 presupostación dos mesmos.

A porcentaxe que representa este capítulo con respecto ao total de gastos é do 23,53 %.

### Capítulo 3 e 9. Gastos financeiros e pasivos financeiros.

Englobanse os gastos de intereses e amortización, respectivamente, das operacións de crédito vixentes. Os gastos consignados recollen as anualidades previstas para o exercicio 2016 dos distintos préstamos así como os intereses correspondentes.

O importe consignado no capítulo 3 para o exercicio 2016 é de 189.916,55 € que representa un 0,24 % sobre o total de gastos. A diminución que experimenta este capítulo con respecto ao consignado no exercicio 2015 é do 81,87 %, debido fundamentalmente a:

- Presupostación dos xuros a un tipo de interés inferior 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 2016.



DEPUTACIÓN PROVINCIAL  
DE OURENSE

- Remate na amortización durante o exercicio 2015 de varias operación de crédito coa correspondente diminución no importe dos intereses totais.

O importe consignado no capítulo 9 para o exercicio 2016 é de 2.613.473,38 €, que representa un 3,36% do orzamento total de gastos e que supón unha diminución con respecto ao ano 2015 do 19,37 %.

#### **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 12,88 % e un 1,66 % respectivamente con respecto ao total.

O incremento do capítulo 4 con respecto ao 2015 ven motivado fundamentalmente polo incremento da transferencia corrente ao INORDE así como polas novas 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, ó cal me remito.



### Capítulo 8. Activos financeiros.

Recolle os anticipos concedidos ao persoal a curto prazo, que se mantén no mesmo importe que no exercicio 2015

O importe consignado para o exercicio 2016 é de 300.000,00 €.

Debe reseñarse que o estado de gastos do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Ourense para 2016 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, 11 de setembro de 2015

PROVINCIAL INTERVENTOR ACCIDENTAL,



Jose Mosquera Casero