

INFORME

Área intervención

Nº ref.: 17/10/2014

(MLD/mmv)

Asunto: Informe económico financeiro en relación á aprobación do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2015

Dª Mónica Legaspi Díaz, Interventora da Deputación Provincial de Ourense, en relación co proxecto de orzamento da entidade provincial para o exercicio do ano 2015 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 e) 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 75.707.000,00 euros, aumentando con respecto ó do último exercicio na cifra de 2.007.000,00 euros.

1.- Bases empregadas para a avaliación dos ingresos

O estado de ingresos para o exercicio 2015, alcanza un importe global de 75.707.000,00 €, que supón un incremento con respecto ao 2014 do 2,72 %. O citado estado divídese nos seguintes capítulos:

| CAPÍTULO | ANO 2014 | ANO 2015 | Incremento/ diminución |
|---|------------------------|------------------------|---------------------------|
| I.- IMPOSTOS DIRECTOS | 4.100.000,00 € | 4.200.000,00 € | 2,44 % |
| II.- IMPOSTOS INDIRECTOS | 3.647.000,00 € | 4.300.000,00 € | 17,91 % |
| III.-TAXAS,PREZOS PÚBLICOS E OUTROS INGRESOS | 5.550.107,08 € | 5.269.204,97 € | -5,06 % |
| IV.-TRANSFERENCIAS CORRENTES | 58.904.980,65 € | 59.625.782,28 € | 1,22 % |
| V.- INGRESOS PATRIMONIAIS | 190.462,75 € | 146.212,75 € | -23,23 % |
| VI.-ALLEAMENTO INVERSIÓN REAIS | 7.000,00 € | 12.000,00 € | 71,43 % |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 1.000.449,52 € | 1.853.800,00 € | 85,3 % |
| VIII.- ACTIVOS FINANCEIROS | 300.000,00 € | 300.000,00 € | 0,00% |
| IX.- PASIVOS FINANCEIROS | 0,00 € | 0,00 € | % |
| TOTAL | 73.700.000,00 € | 75.707.000,00 € | 2,72 % |

Capítulo 1. Impostos directos

O único imposto provincial, a recarga no Imposto sobre Actividades Económicas (I.A.E), prevese por un importe practicamente igual ao calculado para o exercicio anterior. Mentres que o imposto sobre a renda das persoas físicas aumenta en pouco mais de 100.000 euros.

Este capítulo alcanza un importe global de 4.200.000 €, que representa unha porcentaxe do 5,55 % sobre o total de ingresos de 75.707.000,00 €

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 un aumento do 17,91 % con respecto aos ingresos totais previstos para o exercicio 2014, incremento baseado nos ingresos que se van realizando por parte do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas no exercicio 2014.

Os ingresos por este concepto representan o 5,68 % do total do estado de ingresos do Orzamento da Deputación Provincial para o exercicio 2015

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 5.269.204,97, que representa un 6,96 % con respecto ao importe total dos ingresos.

A redución de ingresos no capítulo 3 en case 300.000,00 euros respecto ao exercicio anterior, débese fundamentalmente ao axuste na previsión dos ingresos procedentes do Consorcio de Augas de Valdeorras.

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 78,76 % con respecto ao importe total de ingresos.

O capítulo 4 de transferencias correntes experimenta un incremento respecto ao exercicio 2014 de 720.801,63 euros que corresponden basicamente á previsión máis aproximada, respecto do ano anterior, do Fondo Complementario de Financiación da Administración Xeral do Estado e á aportación polas loterías e apostas do Estado. Estes ingresos seguen sendo un ano máis o principal recurso da facenda provincial, supondo para 2015 o 70,27 por cento do total do estado de ingresos.

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 2015 é inferior á de 2014 debido

á previsión axustada dos ingresos procedentes dos xuros das contas bancarias, representando con respecto ao importe global do orzamento, un 0,19%.

Capítulo 6. Alleamento de investimentos reais.

Este capítulo experimenta un incremento con respecto ao consignado no orzamento do exercicio 2014 debido ao incremento nos ingresos pola enaxenación polos valores residuais de automóbiles obsoletos.

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 1.853.800,00 € que representa 2,45 % con respecto ao total do orzamento de ingresos.

En canto ao aumento que experimenta este capítulo con respecto ao 2014 é dun 85,3 % o cal trae causa, principalmente, nas subvencións do Estado para servizos sociais e de igualdade e da fundación Escola de Organización industrial, o cal se ve compensado parcialmente coa terminación da execución de ingresos do proxecto INNOVA no ano 2014.

Capítulo 8. Activos Financeiros

Constituído polo reintegro dos anticipos realizados ao persoal, que non varía con respecto ao 2014 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 2015, alcanza un importe global de 75.707.000,00 €, que supón un aumento con respecto ao 2014 do 2,72 %. O citado estado divídese nos seguintes capítulos:

| CAPÍTULO | ANO 2014 | ANO 2015 | Incremento/ diminución |
|--|------------------------|------------------------|---------------------------|
| I.- GASTOS DE PERSOAL | 27.588.853,67 € | 26.888.630,78 € | -2,54 % |
| II.- GASTOS BENS CORRENTES E SERVICIOS | 17.905.505,41 € | 17.711.388,32 € | -1,08 % |
| III.- GASTOS FINANCEIROS | 1.489.571,42 € | 1.047.668,73 € | -29,67 % |
| IV.- TRANSFERENCIAS CORRENTES | 6.944.555,31 € | 7.818.506,55 € | 12,58 % |
| V.- FONDO DE CONTINXENCIA | 0,00 € | 100.000,00 € | Infinito |
| VI.- INVESTIMENTOS REAIS | 13.201.751,90 € | 17.184.500,00 € | 30,17 % |
| VII.- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 1.240.334,72 € | 1.415.000,00 € | 14,08 % |
| VIII.- ACTIVOS FINANCEIROS | 300.000,00 € | 300.000,00 € | 0,00 % |
| IX.- PASIVOS FINANCEIROS | 5.029.427,57 € | 3.241.305,62 € | -35,55 % |
| TOTAL | 73.700.000,00 € | 75.707.000,00 € | 2,72 % |

Capítulo 1. Gastos de persoal.

Neste capítulo, que ascende á cantidade de 26.888.630,78 euros, fanse as consignacións necesarias de acordo coa Relación de Postos de Traballo (RPT) e co Proxecto de Orzamentos Xerais do Estado 2015, que contempla a conxelación das retribucións dos empregados públicos e garantízalles dúas pagas extraordinarias no 2015.

Representa, con respecto ao total do estado de gastos, un 35,52 %.

Capítulo 2. Gastos en Bens correntes e servizos.

Neste capítulo prodúcese unha pequena diminución respecto ao ano anterior como consecuencia de pequenos axustes no custo dos servizos para unha máis axeitada orzamentación dos mesmos.

A porcentaxe que representa este capítulo con respecto ao total de gastos é do 23,39 %.

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 as anualidades previstas para o exercicio 2015 dos distintos préstamos así como os intereses correspondentes.

O importe consignado no capítulo 3 para o exercicio 2015 é de 1.047.668,73 € que representa un 1,38 % sobre o total de gastos. A diminución que experimenta este capítulo con respecto ao consignado no exercicio 2014 é do 29,67 %, debido fundamentalmente a:

- Presupostación dos xuros a un tipo de interés inferior para as operacións de endebedamento a longo prazo referenciadas ó EURIBOR
- Menor consignación de xuros por préstamos a curto prazo, dado que se prevé concertar unha operación de tesourería no exercicio 2015 por importe de 4 millóns de euros, a diferenza do exercicio 2014 que se prevía por 5 millóns de euros.
- Remate na amortización durante o exercicio 2015 dunha operación de crédito coa correspondente diminución no importe dos intereses totais.

O importe consignado no capítulo 9 para o exercicio 2015 é de 3.241.305,62 €, que representa un 4,28 % do orzamento total de gastos e que supón unha diminución con respecto ao ano 2014 do 35,55 %.

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 10,33 % e un 1,87 % respectivamente con respecto ao total.

O incremento destes capítulos con respecto ao 2014 ven motivado fundamentalmente polas subvencións a Concellos, xa que este ano incorpóranse ao proxecto de orzamento as subvencións nominativas aos mesmos así como as liñas de subvencións por concorrencia competitiva.

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. Inversións 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 2014

O importe consignado para o exercicio 2015 é de 300.000,00 €.

Debe reseñarse que o estado de gastos do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Ourense para 2015 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, 17 de outubro de 2014

A INTERVENTORA,

Mónica Legaspi Díaz