

## INFORME

### Área de Intervención

#### **Asunto: Informe económico-financiero en relación co proxecto do Orzamento da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2024**

Mónica Legaspi Díaz, interventora xeral da Deputación Provincial de Ourense, en virtude das facultades recollidas no artigo 4.1 do Real Decreto 128/2018, do 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, e ao amparo do disposto no artigo 168.1 e) do Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRFL en diante), así como no artigo 18.1 e) do Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do título sexto da Lei 39/1988, do 28 de decembro reguladora das Facendas Locais, en materia de orzamentos (RD 500/1990 en diante), emite o seguinte:

### **INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO**

#### Da normativa aplicable

A normativa aplicable esta constituída basicamente pola lexislación seguinte:

- RD 128/2018.
- TRLRFL.
- RD 500/1990.
- Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das bases do réxime local (LBRL, en diante).
- Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das Entidades Locais.
- Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira (LOEPSF en diante).

#### Do Orzamento Xeral da entidade

Segundo a definición recollida no artigo 162 do TRLRFL, os orzamentos xerais das Entidades Locais constitúen a expresión cifrada, conxunta e sistemática das obrigas que, como máximo, poden recoñecer a entidade, e os seus organismos autónomos, e dos dereitos que prevexan liquidar durante o correspondente exercicio, así como das previsións de ingresos e gastos das sociedades mercantís cuxo capital social pertenza integramente á entidade local correspondente.

Así, de conformidade co artigo 164 do dito texto legal, as Entidades Locais elaborarán e aprobarán anualmente un orzamento xeral no que se integrarán o orzamento da propia entidade e os dos organismos autónomos dependentes desta, así como os estados de previsión de gastos e ingresos das sociedades mercantís cuxo capital social pertenza integramente á entidade.

En relación co procedemento de elaboración do orzamento, este será formado polo presidente da entidade e a el haberá de unirse a documentación á que fai mención o artigo 168 do TRLRFL, entre a cal se encontra o informe económico-financeiro.

#### Do informe económico-financeiro

Tal e como se anticipou no punto anterior, o artigo 168.1 g) do TRLRFL recolle a necesidade de unir 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.

Deste modo, co fin de cumprir a dita previsión legal, emítase por esta Intervención o presente informe económico-financeiro en relación co proxecto do Orzamento da entidade para o exercicio 2024, comprensivo da análise dos puntos seguintes:

Contía global do Orzamento

O **importe do orzamento para o exercicio 2024**, tanto do estado de gastos, como do estado de ingresos, ascende á cantidade total de **96.050.000,00 €**, o que supón un incremento de 5.080.000,00 € en termos absolutos, e do 5,58 % en termos relativos, respecto do orzamento do exercicio anterior, debido principalmente a un incremento dos recursos previstos procedentes da participación da entidade nos tributos do Estado, segundo se recolle na táboa seguinte:

Orzamento 2024	Orzamento 2023	Variación €	Variación %
96.050.000,00 €	90.970.000,00 €	5.080.000,00 €	5,58 %

Así pois, o orzamento da entidade presenta inicialmente unha situación de equilibrio entre o estado de ingresos e o estado de gastos.

Bases empregadas para a avaliación dos ingresos

O **estado de ingresos** ascende a un importe global de **96.050.000,00 €**, o que supón un incremento de 5.080.000,00 € en termos absolutos e do 5,58 % en termos relativos, respecto do estado de ingresos do exercicio anterior, debido principalmente, como xa se comentou no apartado anterior, á previsión da obtención de maiores recursos procedentes da participación nos tributos do Estado, tanto na cesión de tributos, como na participación da entidade no Fondo Complementario de Financiamento.

O dito estado de ingresos distribúese nos capítulos seguintes:

ESTADO DE INGRESOS	2024	2023	VARIACIÓN	VARIACIÓN (%)
I.- Impostos directos	5.000.000,00 €	5.000.000,00 €	- €	0,00%
II.-Impostos indirectos	4.762.000,00 €	4.532.000,00 €	230.000,00 €	5,08%
III.-Taxas, prezos públicos e outros ingresos	4.922.150,00 €	4.993.379,48 €	- 71.229,48 €	-1,43%
IV.-Transferencias correntes	80.323.950,00 €	75.720.184,67 €	4.603.765,33 €	6,08%
V.-Ingresos patrimoniais	730.900,00 €	165.212,00 €	565.688,00 €	342,40%
VI.-Alleamento de investimentos reais	10.000,00 €	21.000,00 €	- 11.000,00 €	-52,38%
VII.-Transferencias de capital	1.000,00 €	238.223,85 €	- 237.223,85 €	-99,58%
VIII.-Activos financeiros	300.000,00 €	300.000,00 €	- €	0,00%
IX.-Pasivos financeiros	- €			
	<b>96.050.000,00 €</b>	<b>90.970.000,00 €</b>	<b>5.080.000,00 €</b>	

Deseguido analízanse os aspectos máis destacables en relación coa avaliación dos distintos capítulos do estado de ingresos:

#### Capítulo I. Impostos directos

O capítulo I recolle os recursos previstos procedentes da recarga provincial sobre o imposto sobre actividades económicas (Subconcepto 17100), así como da inspección desta (Subconcepto 17101), e da cesión do imposto sobre a renda das persoas físicas (Subconcepto 10000).

Aplicando o principio de prudencia, mantense o importe do exercicio 2023 neste capítulo de Ingresos para o 2024 ascendendo o mesmo a cantidade de **5.000.000,00 euros**, xa que xa presentou unha variación al alza respecto do exercicio 2022 dun 4,17 %.

Así, tal e como se amosaba na táboa anterior, **o capítulo I do estado de ingresos ascende a un importe de 5.000.0000 €, o que representa unha porcentaxe do 5,21 % sobre o total dos ingresos previstos.**

#### Capítulo II. Impostos indirectos

O capítulo II engloba unicamente as cesións do imposto sobre o valor engadido e dos impostos especiais do Estado sobre o alcohol e bebidas derivadas, a cervexa, as labores do tabaco, os hidrocarburos e os produtos intermedios (conceptos 210 e 220).

O importe total previsto no exercicio 2024 nos conceptos do capítulo II ascende a 4.762.000,00 €, o que supón un incremento do 5,08 % dos recursos previstos neste capítulo respecto do exercicio anterior, incremento baseado na execución destes ingresos no último exercicio liquidado, seguindo o mesmo criterio que no capítulo I, **representando deste xeito unha porcentaxe do 4,96 % sobre o total dos ingresos previstos.**

#### Capítulo III. Taxas, prezos públicos e outros ingresos

O **capítulo III** do estado de ingresos recolle os recursos previstos procedentes das distintas taxas, prezos públicos e outros ingresos a liquidar durante o exercicio (artigos 30, 32, 33, 34, 36, 38 e 39), **ascendendo o seu importe á cantidade de 4.922.150,00 €,** o que supón unha diminución dun 1,43 % respecto do exercicio anterior, baseado novamente na execución destes ingresos no último exercicio liquidado, **representando o 5,12 % sobre o total dos ingresos previstos.**

#### Capítulo IV. Transferencias correntes

O **capítulo IV** do estado de ingresos recolle as transferencias correntes procedentes do Estado, da Comunidade Autónoma, das Entidades Locais e das Mancomunidades (artigos 42, 45 e 46).

**O importe total previsto neste capítulo ascende a 80.323.950,00 €, o que representa un 83,63 % con respecto ao importe total dos ingresos,** supoñendo, con moita diferenza, a principal vía de recursos da entidade, e destacando entre estes a participación no Fondo Complementario de Financiamento (subconcepto 42010).

Así, o importe previsto supón un incremento do 6,08 %, respecto do exercicio anterior, o cal vén motivado maiormente polo importe das entregas a conta realizadas por parte do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas durante o presente exercicio en relación co citado fondo.

#### Capítulo V. Ingresos patrimoniais

O **capítulo V** recolle os recursos previstos procedentes tanto das distintas concesións administrativas da entidade, como dos xuros de depósitos e dos dividendos pola participación en sociedades mercantís e entidades non dependentes (artigos 52, 53 e 55), **ascendendo o importe total previsto a 730.900,00 €**, o que supón un incremento do 342,40 % respecto do exercicio anterior; **se ben, tan só representa un 0,76 % con respecto ao importe total dos ingresos previstos.**

O dito incremento vén motivado basicamente pola suba actual dos tipos de xuros promovida polo Banco Central Europeo, así como polos datos de execución dos ingresos por dividendos que se desprenden do último exercicio liquidado.

#### Capítulo VI. Alleamento de investimentos reais

O **capítulo VI** recolle os produtos previstos pola venda de soares, maquinaria e vehículos (Subconcepto 60000, 61300 e 61400), diminúise en relación co importe previsto inicialmente no orzamento do exercicio 2023, o cal **ascende a 10.000,00 €, representando o 0,01 % con respecto ao importe total dos ingresos previstos.**

#### Capítulo VII. Transferencias de capital

O **capítulo VII** recolle as transferencias de capital previstas procedentes da Comunidade Autónoma, das Entidades Locais e da Unión Europea (artigos 75, 76 e 79), **ascendendo o seu importe a 1.000,00 €, o que supón o 0,001 % con respecto ao importe total dos ingresos previstos.**

O dito importe supón unha diminución do 99,58 % respecto ao exercicio anterior, a cal vén motivada basicamente na non previsión de obtención de transferencias de capital procedentes do Estado.

#### Capítulo VIII. Activos financeiros

O **capítulo VIII** tan só recolle os ingresos procedentes do reintegro de anticipos concedidos ao persoal (Subconcepto 83100), permanecendo inalterable en relación co importe previsto inicialmente no orzamento do exercicio 2023, o cal **ascende a 300.000,00 €, representando o 0,31 % con respecto ao importe total dos ingresos previstos.**

## Capítulo IX. Pasivos financeiros

O **capítulo IX non ten previsión inicial**, ao igual que no exercicio anterior, xa que non se prevé a obtención de recursos procedentes de pasivos financeiros.

Suficiencia dos créditos para atender o cumprimento das obrigas esixibles

O **estado de gastos** ascende a un importe global de **96.050.000,00 €**, o que supón un incremento de 5.080.000,00 € en termos absolutos e do 5,58 % en termos relativos, respecto do estado de gastos do exercicio anterior, debido principalmente, como xa se comentou no primeiro apartado, á alza dos prezos das subministracións, a da previsible suba nas retribucións dos empregados públicos, e a dotación dun Plan de Cooperación

O importe consignado nos distintos capítulos do estado de gastos vén motivado tanto polas necesidades orzamentarias das distintas áreas e programas da entidade, como pola análise da execución dos últimos orzamentos, resultando suficiente para atender o cumprimento das obrigas que resulten esixibles.

O dito estado de gastos distribúese nos capítulos seguintes:

ESTADO DE GASTOS	2024	2023	VARIACIÓN	VARIACION (%)
I. Gastos de persoal	38.500.000,00 €	35.291.531,98 €	3.208.468,02 €	9,09%
II. Gastos correntes en bens e servizos	23.286.065,38 €	23.010.727,34 €	275.338,04 €	1,20%
III. Gastos financeiros	150.000,00 €	329.750,00 €	- 179.750,00 €	-54,51%
IV. Transferencias correntes	21.055.621,41 €	14.084.262,03 €	6.971.359,38 €	49,50%
V. Fondo de continxencia	300.000,00 €	300.000,00 €	- €	0,00%
VI. Investimentos reais	5.155.493,74 €	11.622.137,61 €	- 6.466.643,87 €	-55,64%
VII. Transferencias de capital	7.302.819,47 €	5.329.390,64 €	1.973.428,83 €	37,03%
VIII. Activos financeiros	300.000,00 €	300.000,00 €	- €	0,00%
IX. Pasivos financeiros	- €	702.200,40 €	- 702.200,40 €	-100%
	<b>96.050.000,00 €</b>	<b>90.970.000,00 €</b>	<b>5.080.000,00 €</b>	

Do mesmo xeito que respecto ao estado de ingresos, analízanse deseguido os aspectos máis destacables en relación cos distintos capítulos do estado de gastos:

#### Capítulo I. Gastos de persoal

O **capítulo I** do estado de gastos recolle as consignacións necesarias para facer fronte ás obrigas relativas aos gastos de persoal da entidade, prevéndose un incremento das retribucións dos empregados públicos do 3%, sen prexuízo da súa confirmación na Lei de Orzamentos do Estado para o exercicio 2024.

O importe total consignado neste capítulo ascende a 38.500.000 €, o que representa un 40,08 % con respecto ao importe total dos gastos.

Deste xeito, o importe consignado supón un incremento do 9,09 %, respecto do exercicio anterior, o cal vén motivado basicamente, tanto pola suba das retribucións xa comentada, polo incremento das retribucións básicas en concepto de trienios dos empregados da entidade, e pola reestruturación dos postos, que se esta levando a cabo con vistas a nova RPT que se aprobará no 2024.

#### Capítulo II. Gastos correntes en bens e servizos

O **capítulo II** do estado de gastos recolle as consignacións necesarias para facer fronte ás obrigas relativas aos gastos correntes en bens e servizos necesarios para o funcionamento da entidade, así como para facer fronte ás indemnizacións por razón de servizo a favor do persoal, así como dos deputados e deputadas sen dedicación pola súa asistencia aos órganos corporativos.

O importe total consignado neste capítulo ascende a 23.286.065,38 €, o que representa un 24,24 % con respecto ao importe total dos gastos.

Así pois, o importe consignado supón un incremento do 1,20 %, respecto do exercicio anterior.

#### Capítulo III. Gastos financeiros

O **capítulo III** do estado de gastos recolle as consignacións necesarias para facer fronte ás obrigas relativas aos gastos financeiros da entidade, os cales engloban os xuros do único préstamo vivo da entidade, os xuros relativos aos avais e fianzas, así como as comisións bancarias e similares.

O importe total consignado neste capítulo ascende a 150.000,00 €, o que representa un 0,16 % con respecto ao importe total dos gastos.

O importe consignado supón un decremento do 54,51 %, respecto do exercicio anterior, o cal vén motivado pola cancelación no exercicio 2023 do único préstamo que tiña a entidade.

#### Capítulo IV. Transferencias correntes

O capítulo IV recolle as consignacións necesarias para facer fronte as obrigas derivadas da actividade subvencional da entidade en materia de gasto corrente.

O importe total consignado neste capítulo ascende a 21.055.621,41 €, o que representa un 21,92 % con respecto ao importe total dos gastos.

Deste xeito, o importe consignado supón un incremento do 49,50 %, respecto do exercicio anterior. Neste capítulo inclúese o 60% da cantidade destinada ao Plan de Cooperación con concellos da provincia.

#### Capítulo V. Fondo de continxencia

O Capítulo V recolle a consignación do Fondo de Continxencia, destinado á atención de necesidades imprevistas, inaprazables e non discrecionais, para as que non exista crédito orzamentario ou o previsto resulte insuficiente, cumprindo así a obriga legal introducida polo artigo 31 da LOEPSF.

**O importe total consignado neste capítulo ascende a 300.000,00 €, o que representa un 0,31 % con respecto ao importe total dos gastos,** importe que non sofre variación en relación co Orzamento do exercicio anterior.

#### Capítulo VI. Inversións reais

O capítulo VI recolle as consignacións necesarias para facer fronte as obrigas derivadas dos investimentos que se prevén realizar pola entidade.

O importe total consignado neste capítulo ascende 5.155.493,74 €, o que representa un 5,37 % con respecto ao importe total dos gastos.

Deste xeito, o importe consignado supón un decremento do 55,64 %, respecto do exercicio anterior, xa que a nova política da entidade é a de subvencionarlle aos concellos para que eles contraten e executen as súas propias obras, a través do Plan de cooperación provincial.



## Capítulo VII. Transferencias de capital

O capítulo VII recolle as consignacións necesarias para facer fronte ás obrigas derivadas da actividade subvencional da entidade en materia de gastos de capital, destacando o 40 % do Plan de cooperación cos concellos da provincia.

O importe total consignado neste capítulo ascende a 7.302.819,47 €, o que representa un 7,60 % con respecto ao importe total dos gastos.

Deste xeito, o importe consignado supón unha variación do 37,03 %, respecto do exercicio anterior.

## Capítulo VIII. Activos financeiros

O Capítulo VIII recolle a consignación necesaria para facer fronte ás obrigas derivadas dos anticipos concedidos ao persoal.

**O importe total consignado neste capítulo ascende a 300.000,00 €, o que representa un 0,31% con respecto ao importe total dos gastos**, importe que non sofre variación en relación co Orzamento do exercicio anterior.

## Capítulo IX. Pasivos financeiros

No exercicio 2023 cancelouse o único préstamo vivo da entidade, polo que neste capítulo non existe dotación orzamentaria para o exercicio 2024.

## CONCLUSIÓN

O proxecto do Orzamento da Deputación Provincial de Ourense para o exercicio 2024 contén os créditos para gastos suficientes para atender ao cumprimento das obrigas esixibles e dos gastos de funcionamento dos servizos, os cales serán financiados coas previsións incluídas no estado de ingresos, cumprindo deste xeito, non só co principio de equilibrio orzamentario, senón co resto dos principios derivados da aplicación da LOEPSF, contribuíndo deste xeito a manter á entidade na senda da estabilidade orzamentaria e dasustentabilidade financeira.

Ourense, na data da sinatura electrónica

A interventora xeral

**Mónica Legaspi Díaz**