

PROXECTO

Orzamentos  
2018

INFORME  
DAS DEPUTACIÓNS  
PROVINCIAIS





# MEMORIA DOS ORZAMENTOS DAS DEPUTACIÓNS PROVINCIAIS DE GALICIA



## CONTIDO

<b>I.</b>	<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>7</b>
<b>II.</b>	<b>ORZAMENTOS DE 2017 DAS DEPUTACIÓNS PROVINCIAIS DE GALICIA</b>	<b>11</b>
<b>III.</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>17</b>
III.1.	PRINCIPAIS CARACTERÍSTICAS DOS ORZAMENTOS PROVINCIAIS. TOTAL DEPUTACIÓNS/GALICIA	19
III.2.	VARIABLES DE INGRESOS EN RELACIÓN COA POBOACIÓN PROVINCIAL	34
III.3.	EVOLUCIÓN DE INGRESOS DO PERÍODO 2012-2017	38
III.4.	INTRODUCCIÓN AOS ORZAMENTOS INDIVIDUAIS DE INGRESOS POR DEPUTACIÓN	45
III.4.1.	ORZAMENTO DE INGRESOS DA DEPUTACIÓN DA CORUÑA	46
III.4.2.	ORZAMENTO DE INGRESOS DA DEPUTACIÓN DE LUGO	48
III.4.3.	ORZAMENTO DE INGRESOS DA DEPUTACIÓN DE OURENSE	50
III.4.4.	ORZAMENTO DE INGRESOS DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA	52
<b>IV.</b>	<b>GASTOS</b>	<b>55</b>
IV.1.	PRINCIPAIS CARACTERÍSTICAS DOS ORZAMENTOS PROVINCIAIS. TOTAL DEPUTACIÓNS/GALICIA	57
IV.2.	ESTRUTURA POR PROGRAMAS DOS ORZAMENTOS DE 2016 DAS DEPUTACIÓNS PROVINCIAIS	69
IV.3.	VARIABLES DE GASTOS EN RELACIÓN COA POBOACIÓN PROVINCIAL	75
IV.4.	EVOLUCIÓN DE GASTOS DO PERÍODO 2012-2017	77
IV.5.	INTRODUCCIÓN AOS ORZAMENTOS INDIVIDUAIS DE GASTOS POR DEPUTACIÓN	84
IV.5.1.	ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DA CORUÑA	85
IV.5.2.	ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE LUGO	89
IV.5.3.	ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE OURENSE	93
IV.5.4.	ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA	97
<b>V.</b>	<b>PRINCIPAIS INDICADORES EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (METODOLOXÍA SEC 95-SEC 2010)</b>	<b>103</b>
V.1.	PRINCIPAIS INDICADORES. TOTAL DEPUTACIÓNS	105

---

V.2.	PRINCIPAIS INDICADORES EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL DE CADA UN DOS ORZAMENTOS PROVINCIAIS _____	106
V.2.1.	ORZAMENTO DEPUTACIÓN DA CORUÑA _____	106
V.2.2.	ORZAMENTO DA DEPUTACIÓN DE LUGO _____	107
V.2.3.	ORZAMENTO DA DEPUTACIÓN DE OURENSE _____	108
V.2.4.	ORZAMENTO DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA _____	109



## PRESENTACIÓN





---

## **I. PRESENTACIÓN**

A presente Memoria reflicte os Orzamentos iniciais das catro deputacións de Galicia para o ano 2017, de acordo ao disposto na disposición adicional terceira do Estatuto de Autonomía de Galicia, que establece que os orzamentos das deputacións provinciais galegas uniranse aos da Xunta, dentro do marco xeral de coordinación coas administracións locais de Galicia.

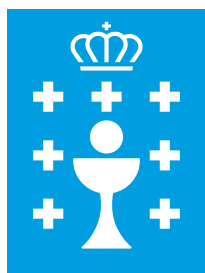
Esta Memoria pretende, ser un instrumento máis de coñecemento da realidade das facendas locais, neste caso do ámbito provincial, e proporcionar unha descrición dos orzamentos sinxela e sintética.

A Memoria soamente recolle a través de táboas e gráficos as principais magnitudes orzamentarias, divididas en dúas partes: ingresos e gastos, incluíndo unha serie coa evolución de catro variables principais, como o total do orzamento, os ingresos tributarios, os gastos de persoal e as operacións de capital, ao longo dos seis últimos anos (2012-2017).

Tamén se describen as finalidades dos gastos segundo a estrutura de programas, destacando as principais áreas e políticas, tanto a nivel do conxunto das catro deputacións como de cada unha delas por separado.

Engádese ao final os principais indicadores en termos de contabilidade nacional dos dous últimos anos.





## **ORZAMENTOS DE 2017 DAS DEPUTACIÓNS PROVINCIAIS DE GALICIA**



## **II. ORZAMENTOS DE 2017 DAS DEPUTACIÓNS PROVINCIAIS DE GALICIA**

Os orzamentos que se presentan neste documento son os aprobados como iniciais para o ano 2017, para as catro deputacións galegas, presentados aquí de xeito sistemático e conxunto, coa mesma metodoloxía das memorias das deputacións dos anteriores orzamentos.

Nesta memoria se presentan os orzamentos das catro deputacións provinciais de Galicia e o orzamento suma das catro para o ano 2016, que acompañan aos orzamentos da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2017. A fonte de información son os orzamentos das entidades analizadas, sendo esta Memoria unha breve presentación agregada dos datos contidos neles. Recoméndase para calquera dúbida ver a documentación completa que figura publicada nas páxinas web de cada deputación provincial. Con motivo dos cambios legislativos dos últimos anos no eido orzamentario, sintetízanse en primeiro lugar as normas que regulan as facendas locais e os seus orzamentos.

Legislación aplicable:

- Lei 7/1985, de 2 de abril, lei reguladora das bases de réxime local, modificada pola Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sostibilidade da Administración local (LRSAL)
- R.D. legislativo 2/2004, de 5 de marzo, do texto refundido da lei reguladora das facendas Locais (artigos 162 a 171)
- Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade orzamentaria e Sostibilidade Financeira, modificada pola LO 9/2013 do 20 de decembro de control de débeda comercial no sector público, sendo de aplicación o R.D. 1463/2007, de 2 de novembro, REO, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 15/2001, de 12 de decembro, de estabilidade orzamentaria, na súa aplicación ás Entidades locais.
- R.D. 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento da LXEP
- R.D. 500/1990, de 20 de abril, regulamento orzamentario
- Os orzamentos preséntanse segundo o disposto na Orde 3565/2008 do 3 de decembro, que establece a estrutura dos orzamentos das entidades locais, modificada pola Orde 419/2014, do 14 de marzo

No que respecta aos ingresos, atenderase ao ANEXO IV relativo á clasificación económica do ingreso, isto é, separando as operacións correntes, as de capital e as financeiras, de acordo coa estrutura de capítulos, artigos, conceptos e subconceptos. A clasificación dos gastos, recóllese nos anexos I ao III, o primeiro deles para a clasificación por programas o segundo para a táboa de equivalencias entre a clasificación da normativa anterior e a actual e o anexo III refírese á clasificación económica dos gastos.

A estrutura dos orzamentos tendo en conta a natureza económica dos seus ingresos e gastos e as finalidades e obxectivos que con estes últimos se pretendan conseguir. Igualmente poderán clasificar os gastos e ingresos atendendo á súa propia estrutura cos seus regulamentos ou decretos de organización, segundo o estipulado no artigo 2.

Os estados de gastos dos orzamentos das entidades locais clasificaranse cos seguintes criterios:

- Por programas. (dentro desta os gastos clasifícanse por Área de gasto / política de gasto / grupo de programa / programa de gasto)
- Por categorías económicas.
- Opcionalmente, por unidades orgánicas (non se recolle este criterio nesta memoria).

Nesta memoria soamente se presentan os gastos coas dúas clasificacións obrigatorias: por categorías económicas e por programas.

Os datos dos orzamentos están expresados en euros correntes de cada ano.

En primeiro lugar, represéntanse, cuns gráficos de sectores, as diferentes porcentaxes que o orzamento de cada deputación achega ao total das catro (toda Galicia), tanto en termos absolutos como en euros per cápita. (coa poboación a 1 de xaneiro de 2017, datos provisionais do Instituto Galego de Estatística).

Séguelle un resumo da estrutura de ingresos das facendas provinciais galegas en 2017 recollendo as diferentes porcentaxes que os agregados de ingresos representan para o conxunto das catro deputacións e de cada unha delas. Ao que se engaden uns breves apuntamentos coa comparativa da estrutura de ingresos dos orzamentos dos concellos de Galicia, e coas facendas provinciais do total de España.

A continuación reflíctense as principais liñas orzamentarias do orzamento de ingresos de 2017 e a súa comparativa co do ano 2016 do total deputacións e de cada unha delas por separado.

A descrición dos orzamentos provinciais comeza cunha distribución do total entre as catro e a comparativa co ano anterior, séguelle a presentación nunha táboa da distribución por capítulos e agregados orzamentarios principais do ano 2017, cos importes e porcentaxes respecto do total, xunto á comparativa co orzamento inicial do ano anterior, mostrando as variacións en porcentaxe, de cada capítulo e agregado.

Así mesmo reflíctese nunha gráfica a comparativa entre os dous últimos anos dos diferentes pesos porcentuais por capítulos.

Os orzamentos aquí reflectidos son os resultantes da consolidación entre os das deputacións e os organismos autónomos, segundo o disposto no artigo 147.1.c. da Lei 39/1988 e o artigo 12.b. do R.D. 500/1990, unha vez descontadas as transferencias internas.

Ao respecto, convén resaltar que desde o orzamento de 2013, producíronse importantes cambios, pola aplicación do principio de racionalización da administración e dos recursos públicos, coa simplificación da estrutura organizativa.

Neste informe os datos orzamentarios son os seguintes:

1. Deputación da Coruña. Orzamento: 176.515.000 €
2. Deputación de Lugo.. Orzamento: 80.428.085 €
3. Deputación de Ourense. Deputación: 77.700.000€
  - Instituto Ourenán de Desenvolvemento Económico (IN.OR.D.E): 1.769.000 €
  - Transferencias internas: 1.650.000€
- Consolidación: 77.119.000 €
4. Deputación de Pontevedra. Orzamento deputación: 152.382.200 €
  - Escola Universitaria de Enfermería, importe: 498.241 €
  - Transferencias internas: 370.241 €
- Consolidación: 152.510.200 €







## INGRESOS

Deputación



### III. INGRESOS

#### III.1. PRINCIPAIS CARACTERÍSTICAS DOS ORZAMENTOS PROVINCIAIS. TOTAL DEPUTACIÓNS/GALICIA

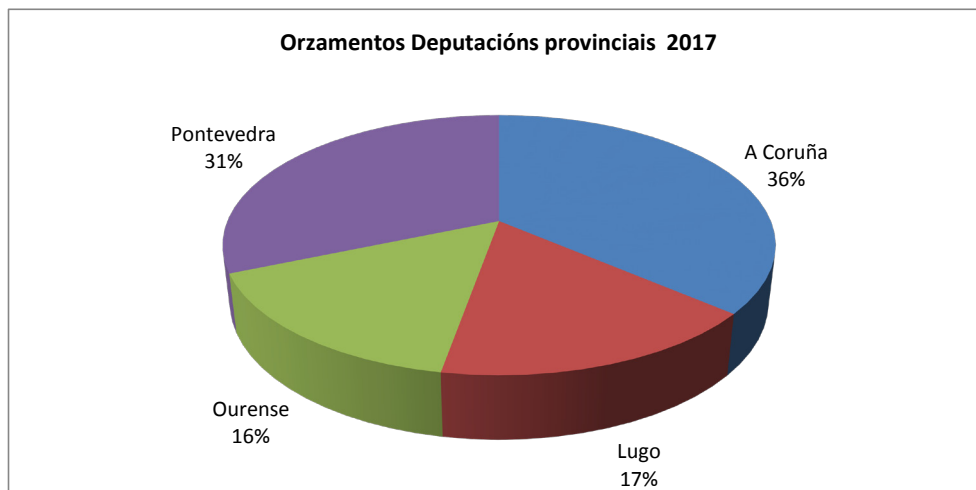
O orzamento global das catro deputacións provinciais de Galicia para o ano 2017 presenta un lixeiro descenso interanual, (-0,9%), pasando dos 491 millóns de € de 2016 aos 486,6 do orzamento de 2017, isto é unha minoración de 4,5 millóns. Pola contra houbo un aumento no índice xeral de prezos de consumo en Galicia no último ano (variación do 3,2% de xaneiro 2017 respecto a xaneiro de 2016).

Neste ano 2017 obsérvase o primeiro descenso desde 2012. A minoración orzamentaria foi nas contas das deputacións de Lugo, un 4,3% menor e Ourense (2,9% menos), mentres que nas dúas restantes os incrementos foron inferiores ao 1%, o que fixo que o conxunto diminúa lixeiramente.

##### INGRESOS ORZAMENTOS DEPUTACIÓNS PROVINCIAIS

	2016	2017
A Coruña	175.599.035	176.515.000
Lugo	83.888.677	80.428.085
Ourense	79.457.000	77.119.000
Pontevedra	152.096.300	152.510.200
Galicia	491.041.012	486.572.285

O peso relativo de cada un dos orzamentos provinciais respecto do total é igual ao ano pasado e similar aos anteriores. O orzamento coruñés segue a ser o de maior importe dos catro, representando o 36% do total, seguido do de Pontevedra, que achega co seu orzamento o 31% ao total das catro deputacións. pola outra banda están os orzamentos das dúas provincias menos poboadas, Lugo e Ourense cuxos orzamentos en 2017 representan o 17% e 16% respectivamente sobre o total das catro.



Se temos en conta a variable poboacional, tomando, como en anos anteriores, os datos do Padrón municipal de habitantes, publicado polo IGE, coa poboación provisional a un de xaneiro de 2017, habería que sinalar en primeiro lugar un descenso de algo máis de 10.000 persoas en Galicia, descenso lixeiramente inferior ao dos últimos anos, tomando este dato poboacional provisional, manifestando menos poboación nas catro provincias. Foi nas provincias de Ourense e Lugo nas que máis diminución tivo o dato de poboación provisional, tanto en valor absoluto como en taxa interanual.

A variable poboacional ademais reflicte que en termos per cápita, hai dous grupos claramente diferenciados, os de Lugo e Ourense, por unha banda, que son significativamente superiores á media de Galicia e aos das outras dúas deputacións.

#### Orzamentos deputacións provinciais en termos per cápita

	2016	2017
A Coruña	156,4	157,6
Lugo	249,4	241,2
Ourense	252,5	247,5
Pontevedra	161,1	161,8
Galicia	180,7	179,7

Os importes en termos de euros per cápita referidos á poboación de cada ano presentan diminucións, tanto para a media de Galicia, un euro por habitante menos que en 2016, polo descenso poboacional, como nas provincias de Lugo e Ourense, nas que ambos datos reflectiron descensos, total orzamento como poboación, segundo os datos provisionais.

Máis adiante, no apartado de evolución de ingresos preséntase a traxectoria dos últimos once anos tanto en valores absolutos como en termos de importes divididos pola poboación de cada ano.

### Principais cambios respecto ao ano anterior nos orzamentos de ingresos

Destácanse aquí, grandes trazos as variacións de maior importe e relevancia ao comparar o orzamento inicial dos anos 2016 e 2017.

- No orzamento global das catro deputacións provinciais obsérvase que todos os capítulos diminúen respecto do ano anterior, agás tres: os capítulos I e II de impostos directos e indirectos e o capítulo IV, de transferencias correntes.
- Tras varios aos consecutivos de incrementos interanuais, este ano o agregado de **ingresos tributarios** presenta unha diminución, do 4,9%, xa que pasou dos 105,2 millóns de euros aos 100,1 de 2017. A diminución produciuse polo descenso do capítulo III, Taxas e outros ingresos, xa que é o único dos tres de natureza tributaria que descende desde o ano pasado. A diminución provoca unha perda de peso porcentual na estrutura de ingresos, aínda que moderada, de oito décimas, chegando a representar a quinta parte do orzamento, o 20,6%.
- O capítulo I **impostos directos** no que se inclúen os recursos esixidos sen contra-prestación cuxo feito imponible estea constituído por negocios, actos ou feitos de natureza xurídica ou económica, que poñan de manifesto a capacidade contributiva do suxeito pasivo, como consecuencia da posesión dun patrimonio ou a obtención de renda, presenta a maior taxa de incremento, pasando dos 37,8 millóns aos 38,9 de 2017, cun incremento interanual porcentual do 2,8%. É o segundo recurso na estrutura de ingresos das catro deputacións, xa que presenta unha porcentaxe do 8% sobre o total de ingresos.

Este capítulo comprende a cesión provincial sobre o Imposto sobre a renda das persoas físicas (IRPF) e máis as recargas sobre impostos directos de outros entes locais, Imposto sobre Actividades económicas (IAE) sobre todo.

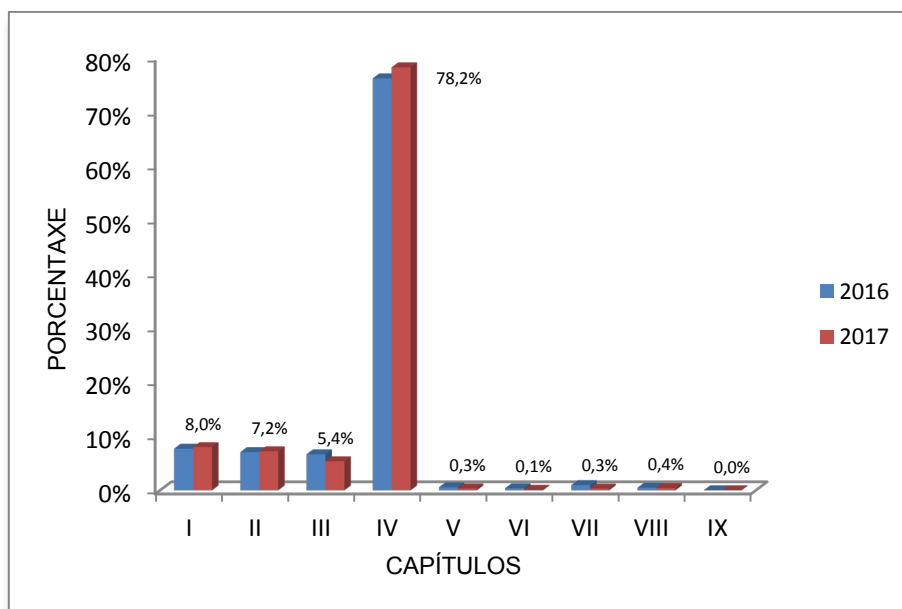
No grupo das deputacións nas que descendeu o total de ingresos, reflíctese que na de Ourense descenden todos os capítulos agás o de transferencias correntes (capítulo IV), mentres que a variación do orzamento lucense presenta maior variabilidade xa que varios capítulos medran e outros diminúen, aínda que a maior diferenza no seu orzamento de 2017 radica na forte redución do capítulo III, de Taxas e outros ingresos, que pasou dos 6,4 millóns en 2016 aos 1,8 de 2017, un 71,3% menos, que fai que tamén diminúa de xeito considerable a porcentaxe deste tipo de ingresos de natureza tributaria na súa composición de ingresos, pasando do 7,6% ao 2,3%.

As principais minoracións no capítulo III do orzamento da deputación de Lugo foron pola finalización das liquidacións da Consellería de Sanidade e Sergas polas transferencias de competencias ó Sergas supón unha redución de ingresos de 3,7 millóns de euros (que

se viña consignando na taxa por prestación do de servizos no Centro Residencial e Rehabilitador "San Rafael", e a redución da tarifa do Servizo de Recadación ós Concellos.

Nos orzamentos das restantes deputacións que non reflicten descenso interanual da súa cifra total de ingresos, destaca que no da Coruña, os únicos capítulos que crecen son o I e o IV, impostos directos e transferencias correntes, cunhas taxas de crecemento do 2,7% e 3%, respectivamente. Como estes dous capítulos son os de maior peso porcentual, fai que malia o descenso no resto de capítulos, o orzamento total non diminúa. Tamén o capítulo III, de taxas do orzamento da Deputación da Coruña mostra un moderado descenso ao comparalo co de 2016, cunha taxa de diminución do 12,4%, é dicir, 1,3 millóns de euros menos, pola redución da taxa polo servizo de recadación provincial, como no caso de Lugo.

O orzamento pontevedrés obsérvase que é o único dos catro no que tanto o agregado de ingresos tributarios, como cada un dos tres capítulos que o conforman (impostos directos, indirectos e taxas e outros ingresos) presentan cifras superiores ao orzamento de 2016. As taxas de incremento interanual son do 4,5% para os impostos (capítulos I e II) e máis baixa para as taxas, do 1,7%. Como consecuencia o agregado de ingresos tributarios do orzamento de Pontevedra elévase aos 35,3 millóns de euros, cunha taxa de crecemento do 3,7%. Ademais, cómpre sinalar que é no orzamento pontevedrés no que os ingresos de natureza tributaria teñen maior peso relativo na estrutura de ingresos, chegando a representar o 23,1% do total de ingresos, seguido polo orzamento da Coruña no que a porcentaxe é do 22,7%.



- No orzamento de 2017 como en anos anteriores móstrase un incremento do capítulo IV: **as transferencias correntes** medran en 6,6 millóns de euros para o total das catro deputacións, que representa un incremento porcentual do 1,8%. Pasan dos 374 millóns aos 380,6 millóns de 2017. Este incremento, tendo en conta que o total de ingresos decrece, provoca que medre aínda, 2 puntos porcentuais máis na estrutura de ingresos o peso porcentual deste capítulo que é o de maior presenza; pasa do 76,2% en 2016 ao 78,2% . É dicir 78 euros de cada 100 dos orzamentos das corporacións provinciais galegas proceden directamente do Estado, sendo o Fondo Complementario de financiamento a achega máis importante en todos os orzamentos. das corporacións locais.

○ capítulo IV aumenta nos orzamentos das deputacións provinciais, agás no orzamento da deputación de Pontevedra, no que se mantén case igual, cunha minoración porcentual do 0,1%, de escasa magnitude. Nas outras 3 contas provinciais hai aumentos das transferencias de capital, que oscilan entre o 1,6% de taxa de incremento interanual en Lugo ao 3% do orzamento coruñés.

Mantemento da cifra de Operacións correntes, que con 482,4 millóns de euros representan case a totalidade do orzamento de ingresos, cunha porcentaxe do 99,1% sobre o total. Este agregado soamente diminúe ao comparalo co do ano anterior no orzamento da Deputación de Lugo, reflectindo o resto de orzamentos provinciais incrementos interanuais.

Descenso dos ingresos patrimoniais, cunha taxa de variación elevada (38%) aínda que ten escaso efecto sobre a estrutura de ingresos.

- As **transferencias de capital** experimentan unha acusada minoración, de 3,1 millóns de euros, sendo o capítulo que tivo proporcionalmente a maior minoración. Así, o capítulo VII pasou dos 4,7 millóns aos 1,6 do orzamento de 2017; que provoca un descenso na porcentaxe sobre o total quedando en tan só o 0,3%.

Nos orzamentos das deputacións de Coruña e Pontevedra non hai consignación inicial no capítulo VII de ingresos, aínda que xa era así no ano 2016 no orzamento coruñés. No orzamento provincial de Ourense reflíctese un acusado descenso deste tipo de ingresos de capital por transferencias, que pasou dos 3,2 millóns de euros en 2016 a 0,1 millóns de 2017. No de Lugo a tendencia foi ao contrario, houbo un lixeiro incremento.

Como consecuencia, da información do capítulo VII e tendo en conta ademais, a diminución do capítulo VI de alleamento de investimentos reais, o agregado de operacións de capital tamén diminúe dun xeito moderado, e pasa a representar un punto menos que o ano anterior, quedando no 0,4% do total.

○ descenso do importe do agregado de operacións de capital (capítulos VI e VII) produciuse en tres dos orzamentos provinciais, mentres que no de Lugo houbo un incremento interanual.

No que respecta ás operacións financeiras, ao igual que en anos anteriores, non hai consignación de capítulo IX e produciuse un moderado descenso do capítulo VII, de variación de activos financeiros, do 11,5%, e de 0,3 millóns de euros.



## Principais características da estrutura de ingresos

A composición do orzamento das catro deputacións, presenta as seguintes liñas xe-ras:

- case a totalidade do orzamento son operacións non financeiras,.
- son as operacións correntes as que representan a gran maioría dos ingresos, co 99% do total
- as operacións de capital e as non financeiras soamente representan o 0,4% cada unha



- Case a totalidade, o 99,1% do total dos orzamentos da catro deputacións provinciais de Galicia, 482 millóns de euros, son ingresos de operacións correntes, que comprenden os capítulos do I ao V. Destes ingresos:
  - A partida máis cuantiosa é o capítulo IV, de transferencias e de participación nos tributos estatais, que é o de maior peso porcentual na estrutura de ingresos, co 78% do orzamento das catro deputacións e unha cifra de 380 millóns de euros.
  - Os ingresos tributarios, capítulos I, II e III, representan o 20,6% do total, cun importe de 100,1 millóns de euros
  - Os ingresos do capítulo V, patrimoniais, non chegan ao 1% de peso porcentual na estrutura de ingresos das deputacións provinciais galegas.

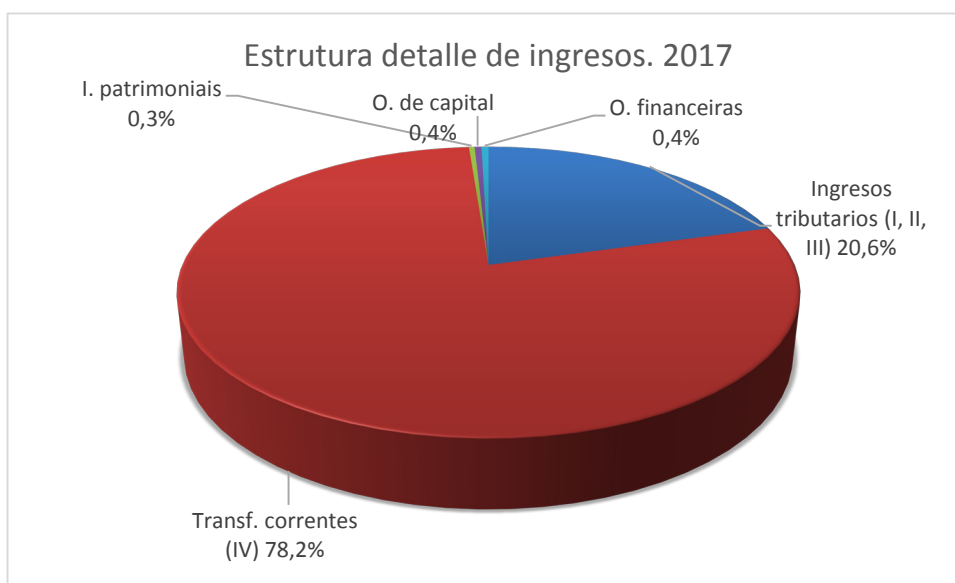
TOTAL DEPUTACIÓN. ESTRUCTURA DE INGRESOS. Ano 2017		
ORZAMENTO DE INGRESOS (€)	IMPORTE	%
<b>Operacións non financeiras</b>	484.466.034	99,6%
Operacións correntes	482.387.696	99,1%
Operacións de capital	2.078.338	0,4%
<b>Operacións financeiras</b>	2.106.251	0,4%
<b>TOTAL</b>	<b>486.572.285</b>	<b>100,0%</b>
<b>Detalle</b>		
Ingresos tributarios (I, II, III)	100.077.681	20,6%
Transf. correntes (IV)	380.607.957	78,2%
Ingresos patrimoniais (V)	1.702.058	0,3%
Operacións de capital (VI, VII)	2.078.338	0,4%
Operacións financeiras (VIII, IX)	2.106.251	0,4%
<b>TOTAL</b>	<b>486.572.285</b>	<b>100,0%</b>

- Soamente o 0,4% son ingresos de capital, cun importe de 2,1 millóns de euros (capítulos VI e VII). Este agregado tivo unha perda de peso relativo na estrutura dun punto, pola acusada diminución das transferencias de capital.
- Por último, as operacións financeiras representan soamente o 0,4% do total dos recursos, cunha cifra de 2,1 millóns de euros, na que soamente ten dotación inicial o capítulo VIII de variación de activos financeiros.

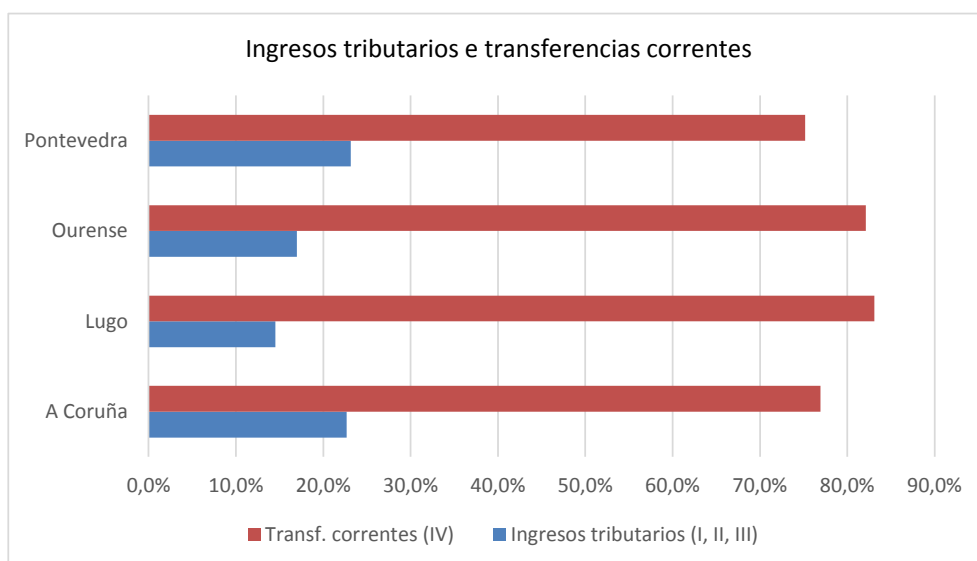
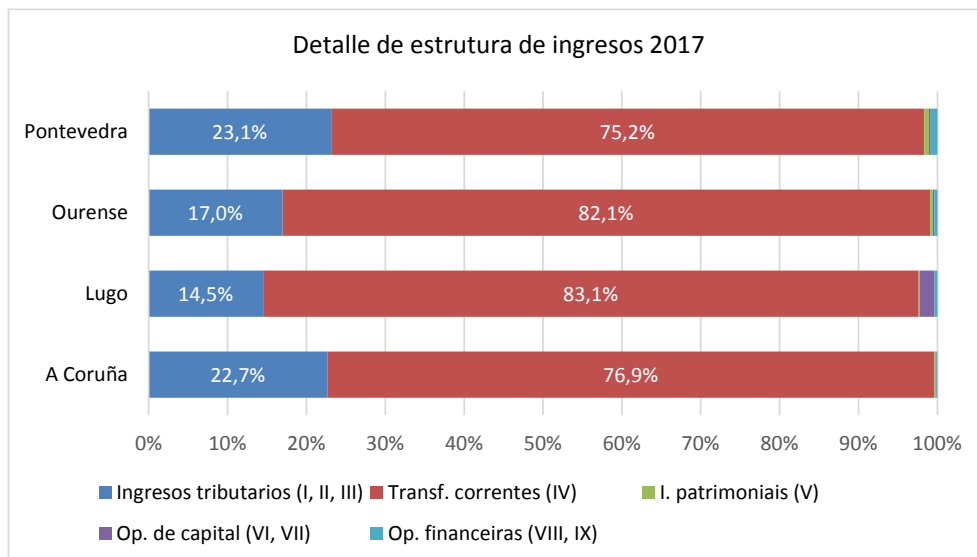
**TOTAL DEPUTACIÓN  
ORZAMENTO DE INGRESOS**

CAPITULOS	2016		Incrém. % Interanual	2017	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
<b>OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS</b>					
I. Impostos Directos	37.811.409	7,7%	2,8%	38.861.008	8,0%
II. Impostos Indirectos	34.703.488	7,1%	1,1%	35.097.340	7,2%
III. Taxas e Outros ingresos	32.728.891	6,7%	-20,2%	26.119.334	5,4%
<i>Ingresos tributarios</i>	105.243.788	21,4%	-4,9%	100.077.681	20,6%
IV. Transferencias Correntes	374.016.456	76,2%	1,8%	380.607.957	78,2%
V. Ingresos Patrimoniais	2.745.230	0,6%	-38,0%	1.702.058	0,3%
<b>Operacións correntes</b>	<b>482.005.475</b>	98,2%	0,1%	<b>482.387.696</b>	99,1%
VI. Alleamento Investimentos Reais	1.906.208	0,4%	-76,1%	455.900	0,1%
VII. Transferencias de Capital	4.746.833	1,0%	-65,8%	1.622.438	0,3%
<b>Operacións de capital</b>	<b>6.653.041</b>	1,4%	-68,8%	<b>2.078.338</b>	0,4%
<b>Operacións non financeiras</b>	<b>488.658.516</b>	99,5%	-0,9%	<b>484.466.034</b>	99,6%
<b>OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>					
VIII. Variación Activos Financeiros	2.382.497	0,5%	-11,6%	2.106.251	0,4%
IX. Variación Pasivos Financeiros	0	0,0%		0	0,0%
<b>Operacións financeiras</b>	<b>2.382.497</b>	0,5%	-11,6%	<b>2.106.251</b>	0,4%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>491.041.012</b>	<b>100%</b>	<b>-0,9%</b>	<b>486.572.285</b>	<b>100%</b>

En resumo, son os Ingresos por operacións correntes a principal fonte de recursos dos orzamentos provinciais. O capítulo de **transferencias correntes**, supera as *tres cuartas partes do total dos recursos*, nas que a principal partida é a transferencia da Administración Xeral do Estado, en concepto de participación nos tributos do Estado, sendo **Fondo complementario de financiamento** a partida máis cuantiosa. En segundo lugar, son os ingresos procedentes dos tributos provinciais e recargo doutros impostos (impostos e taxas e prezos públicos) os que achegan ás arcas provinciais *a quinta parte do total de recursos* orzamentarios. O que pon de manifesto como o mantemento destas entidades recae cada vez máis sobre a cidadanía.

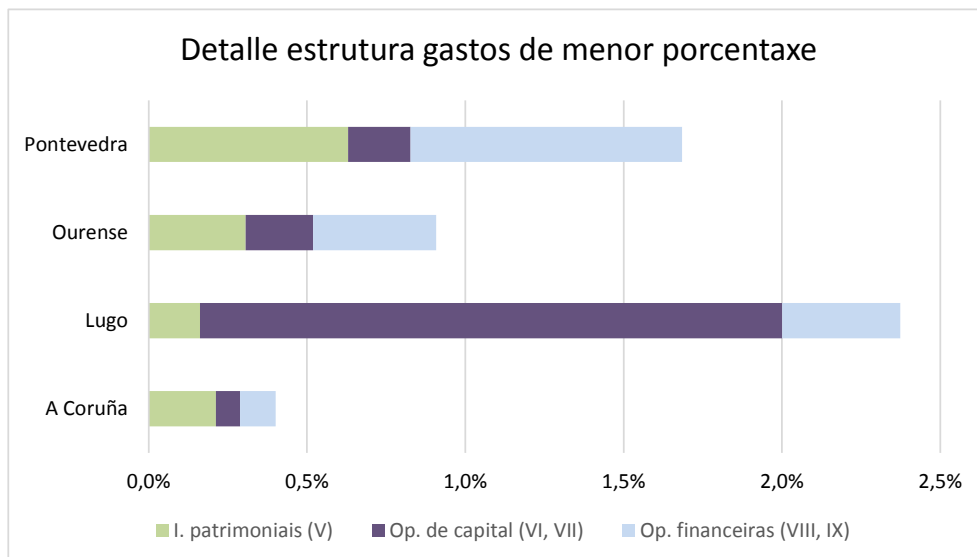


No que respecta á diferente composición do orzamento de ingresos de cada deputación, aínda que a grandes trazas presentan unha estrutura de ingresos moi similar, en primeiro lugar o capítulo IV de transferencias correntes, oscila entre o 76% do total de ingresos no orzamento provincial de Pontevedra, a de menor peso das catro ao 83% no de Lugo, no que neste ano 2017 houbo unha modificación na estrutura de ingresos ademais da diminución dos mesmo.



Os ingresos tributarios que son a segunda das fontes de financiamento da facenda provincial, cunha media do 20% de porcentaxe do total, varía a súa proporción entre o 23% que presentan este tipo de ingresos no orzamento coruñés e o 15% no de Lugo, no que como se sinalou anteriormente produciuse xa a cancelación das liquidacións pendentes coa Consellería de Sanidade polo traspaso do antigo hospital provincial á xestión autonómica e a redución da tarifa do servizo de recadación aos Concellos.

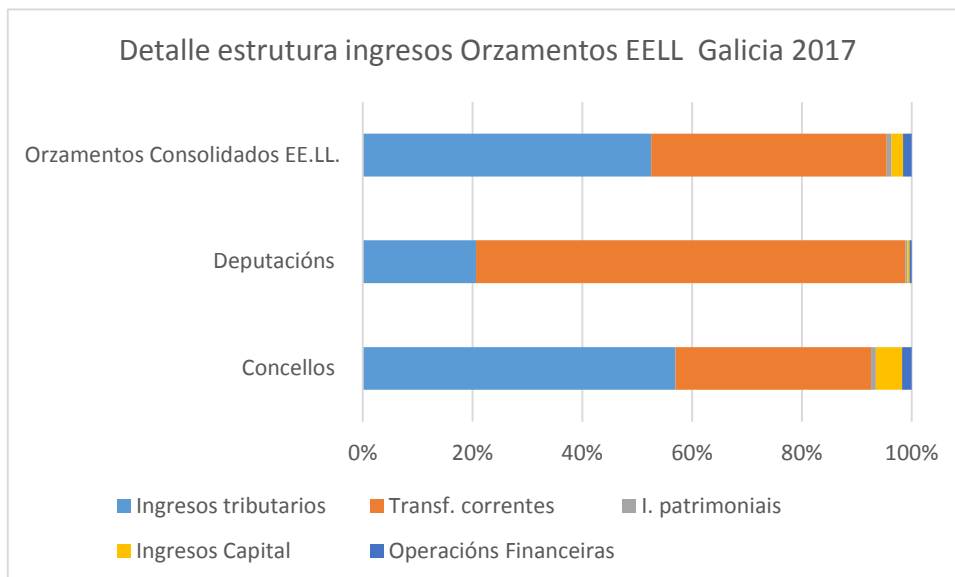
Os datos respecto ao total de operacións correntes non presenta case variacións entre uns orzamentos e outros dado a alta porcentaxe que representan nas catro, sendo a porcentaxe máis baixa a do orzamento lucense, co 98% e case do total de ingresos no coruñés.



No que se refire ás operacións de capital, investimentos reais (capítulo VI) e transferencias de capital (capítulo VII) como resultado do anterior ten o maior peso porcentual no orzamento provincial de Lugo, no que estes ingresos se estima que alcancen o 2% do total de recursos.

A estrutura de ingresos das corporacións provinciais galegas presentan características similares aos orzamentos do resto de entidades locais. Debido ás diferentes figuras impositivas entre ambos tipos de entidades locais, se poden observar certas diferenzas na composición de ingresos dos orzamentos dos concellos de Galicia para o ano 2017, segundo os datos provisionais obtidos do Ministerio de Hacienda.

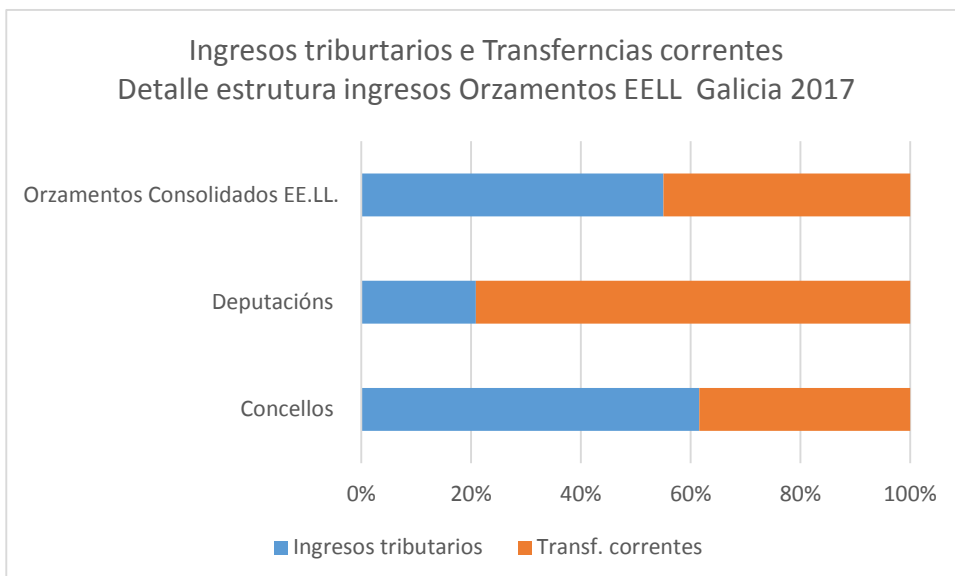
- aínda que tamén as operacións correntes orixinan a maior parte dos seus recursos, nos concellos a porcentaxe non é tan elevada, con 6 puntos porcentuais menos de porcentaxe que nos orzamentos das deputacións (99%). No orzamento consolidado das Entidades locais galegas a porcentaxe queda no 96%
- os recursos procedentes de ingresos de capital teñen maior presenza nos orzamento dos concellos: un 5% fronte ao 0,4% nas deputacións. O dato do orzamento consolidado das EELL queda no 2% de ingresos por transferencias de capital e alleamento de investimentos reais.
- o mesmo coas operacións financeiras, coas que estiman ingresar o 2% do total dos seus recursos nos orzamentos municipais mentres que nas deputacións non chegan ao 1%, reflectindo o orzamento consolidado o 2% de recursos procedentes de variación de activos e pasivos financeiros.



No gráfico seguinte visualízanse só dous compoñentes da estrutura de ingresos, que son os de maior presenza, xa que representan:

- o 93% dos recursos orzamentarios dos concellos
- o 99% do total de ingresos dos orzamentos das deputacións
- e o 95% no orzamentos resultante da consolidación das entidades locais de Galicia.

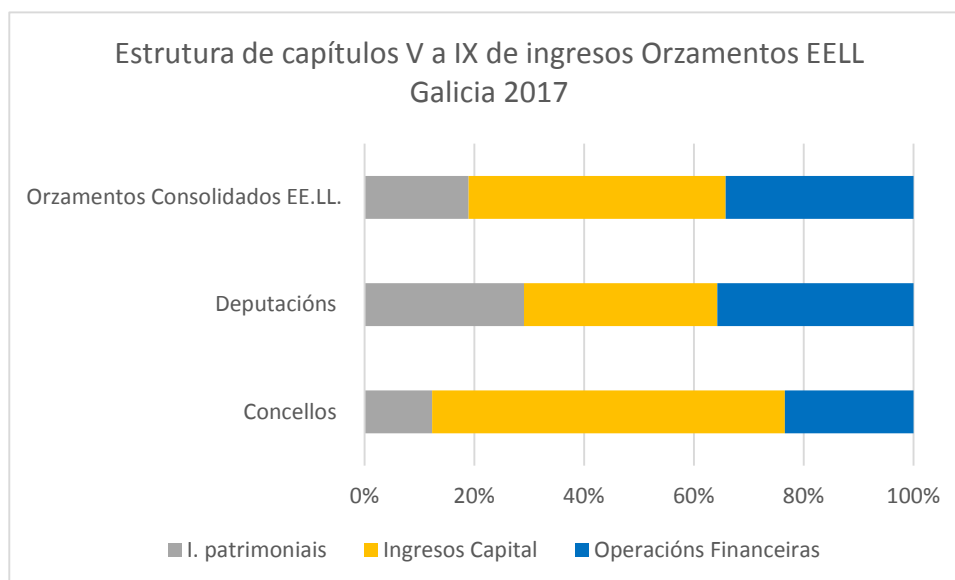
E apréciase no gráfico a significativa achega que no caso dos orzamentos provinciais teñen as transferencias correntes.



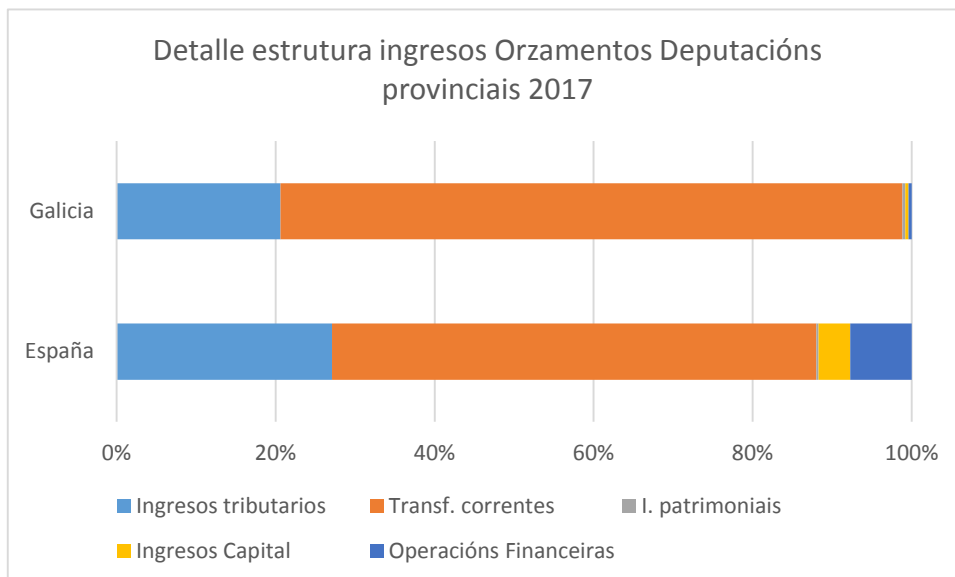
Ao comparar as estruturas orzamentarias (de concellos, deputacións e consolidado de entidades locais) a un maior nivel de desagregación, as diferenzas son máis acusadas, xa que os dous agregados de ingresos de maior peso porcentual en ambas estruturas son os mesmo pero con resultados diferentes.

- os ingresos tributarios para o conxunto de orzamentos dos concellos galegos representan máis da metade dos seus recursos, achegando o 57% do total, fronte ao 21% das facendas provinciais. No orzamento consolidado das entidades locais o agregado de ingresos de natureza tributaria representa tamén máis da metade dos recursos, cunha porcentaxe do 53%.
- Sen embargo as transferencias correntes teñen un peso menor nos orzamentos municipais, nos que o capítulo IV representa o 36% do total de ingresos, fronte ao 78% nos orzamentos das deputacións provinciais. No orzamento consolidado das entidades locais galegas a porcentaxe na estrutura de ingresos queda no 43%.

No gráfico seguinte se aprecian os agregados que menor achega representan nos orzamentos das entidades locais galegas, para poder reflectir mellor as diferenzas, entre os orzamentos dos diferentes entes locais, municipais e provinciais e outras entidade locais. Compróbase así que é nos concellos onde os ingresos por operacións de capital teñen máis presenza, representando o 5% do seu total de ingresos; fonte ao esquema do orzamento de ingresos nas deputacións no que estes tres agregados teñen o mesmo peso porcentual, en cada caso do 0,4%.

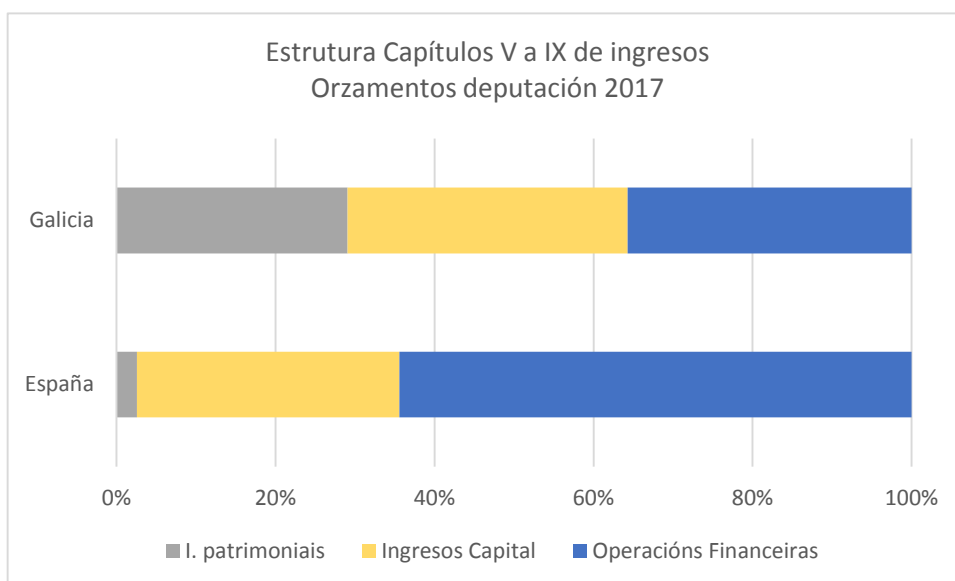
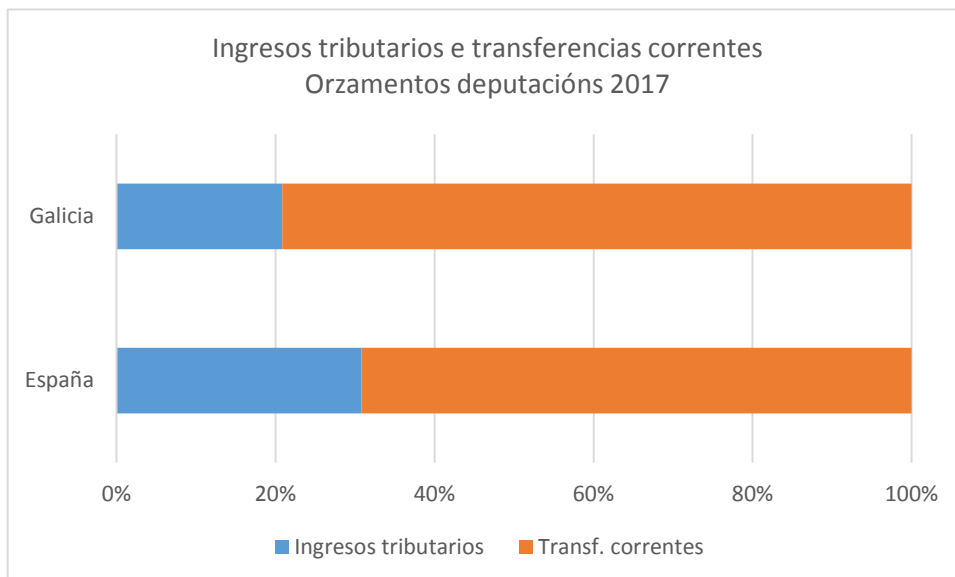


Outro apunte que pode resultar interesante estriba na comparativa da estrutura de ingresos das facendas provinciais galegas co valor nacional, obtido dos datos provisionais do Ministerio de Hacienda, do que se extraen as seguintes liñas principais:



- os ingresos por operacións correntes sendo o maior agregado de ingresos, non reflicten un dato tan elevado
- o que significa que as outras dúas variables teñan máis peso
- así, no dato nacional o total de operacións correntes representa o 88% do total de recursos das facendas provinciais, as operacións de capital, achegan o 4% do orzamento e as operacións financeiras, representan o 8% do total dos orzamentos de ingresos.
- Das operacións de capital ca se a totalidade son as transferencias para investimentos de capital (capítulo VII) e no relativo aos dous capítulos que forman o agregado de operacións financeiras, dicir que ambos achegan unha porcentaxe similar ao total de ingresos.
- Ademais, os ingresos tributarios, teñen unha representación maior na estrutura de ingresos das facenda a nivel nacional, xa que representan o 27% do total de ingresos (6 puntos porcentuais menos que en Galicia), mentres que polo contrario, o capítulo IV de transferencias correntes, non ten un peso tan elevado como en Galicia, aínda que tamén é o capítulo de maior peso relativo na súa estrutura de ingresos, co 61%.





- Nos datos de orzamentos das deputacións a nivel nacional non se tiveron en conta os orzamentos do País Vasco pola diferente normativa fiscal.

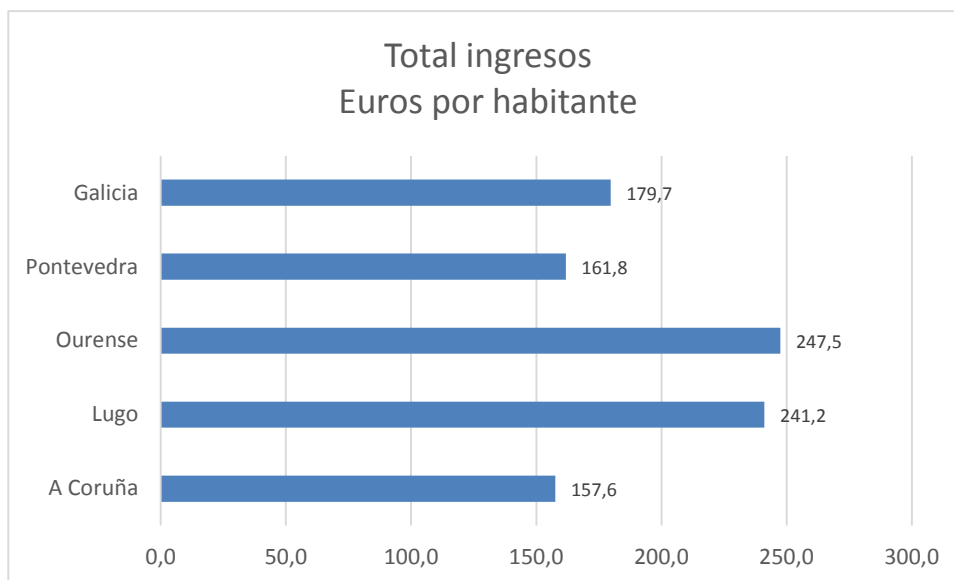
### III.2. VARIABLES DE INGRESOS en relación coa poboación provincial

Como resumo dos principais agregados de ingresos do orzamento inicial de 2017, expresados en termos de euros por habitante, sinálanse as seguintes características:

○ **total de ingresos** consignados ascende a 179,7 euros por habitante, 1 euro menor ao dato de 2016, ocasionado pola lixeira diminución da cifra de ingresos e polo descenso poboacional. Como en anos anteriores os datos dos orzamentos das dúas provincias menos poboadas son maiores ca media de Galicia, superándoa amplamente, con 241,2 e 247,5 €/habitante respectivamente para Lugo e Ourense.

Os importes en termos de euros por habitante nestas dúas deputacións tamén sufriron unha diminución, sendo 8 euros menos o total de ingresos por habitante deste ano 2017 ao consignado no orzamento inicial de 2016, e no caso de Ourense a diferenza é de 5 euros, de baixada.

O dato da Coruña é o menor dos catro, e reflicte un aumento dun euro máis que o dato de 2015, ao reflectir unha alza a súa cifra de ingresos e o de Pontevedra mantense nunha cifra similar á do ano anterior.



A composición dos ingresos en termos per cápita resúmese do seguinte xeito:

Na cifra de **ingresos tributarios** obsérvase que houbo un descenso de 2 euros para a media de Galicia, reflectindo 37 euros per cápita. Debido ao acusado descenso do capítulo III, taxas e outros ingresos de natureza tributaria producido no orzamento de Lugo,

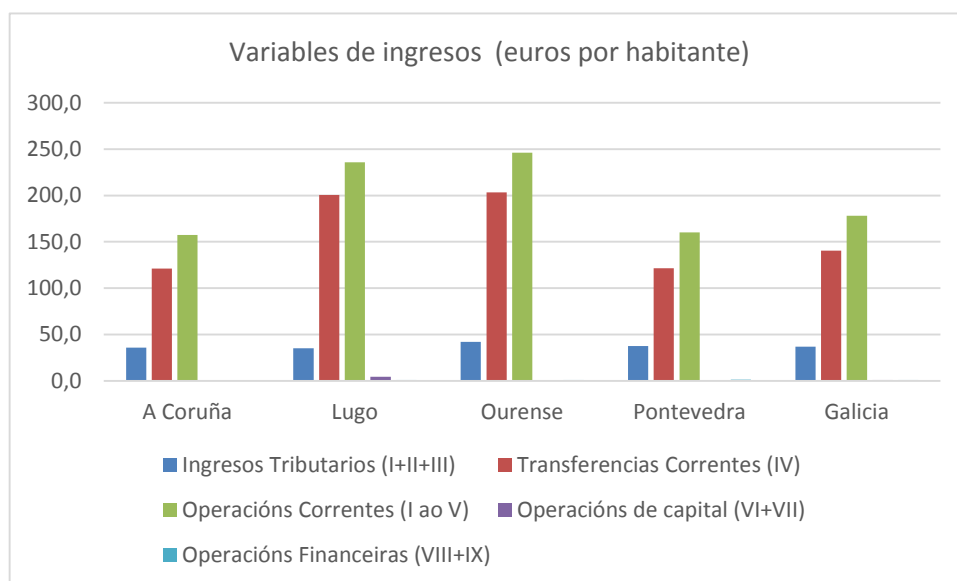
o agregado destes ingresos experimentou unha baixada de 13 euros por habitante e pasa a ser o único dato que queda por debaixo da media de Galicia. Téñase en conta ademais que tradicionalmente eran os datos dos orzamentos provinciais de Lugo e Ourense os máis elevados en termos per cápita, sobre todo polo menor tamaño poboacional, feito que este ano, soamente se pode deducir do orzamento ourensán que presenta un resultado de 42 euros por habitante (3 euros menos que o seu dato de 2016).

O dato de ingresos tributarios por habitante para o orzamentos de Pontevedra é moi similar ao da media de Galicia, situándose o da Coruña lixeiramente por debaixo.

Como xa se viu os gastos de natureza tributaria teñen as porcentaxes máis elevadas nos orzamentos da Coruña e Pontevedra, ao redor do 23%, mentres que os doutros orzamentos provinciais, son de 14,5% e 17%,

**VARIABLES E RATIOS ECONÓMICO-FINANZEIRAS  
ANO 2017 INGRESOS**

	A Coruña	Lugo	Ourense	Euros por habitante e porcentaxes	
				Pontevedra	Galicia
Ingresos Totais (IT)	157,6	241,2	247,5	161,8	179,7
Ingresos Tributarios (I+II+III)	35,7	35,0	42,0	37,4	37,0
% ITR / IT	22,7%	14,5%	17,0%	23,1%	20,6%
Transferencias Correntes (IV)	121,2	200,4	203,3	121,6	140,6
% TC / IT	76,9%	83,1%	82,1%	75,2%	78,2%
Operacións Correntes (I ao V)	157,3	235,8	246,0	160,1	178,2
% OC / IT	99,8%	97,8%	99,4%	98,9%	99,1%
Operacións de capital (VI+VII)	0,1	4,4	0,5	0,3	0,8
% TDC / IT	0,1%	1,8%	0,2%	0,2%	0,4%
Operacións Financeiras (VIII+IX)	0,2	0,9	1,0	1,4	0,8
% IF / IT	0,1%	0,4%	0,4%	0,9%	0,4%



As **transferencias correntes**, capítulo IV, que é o capítulo de maior importe, presenta unha cifra de 140,6 € por habitante para a media de Galicia, 3 euros máis ca en 2016. Malia o descenso producido nos orzamentos de Lugo e Ourense, seguen presentando os datos máis altos, que roldan os 200 euros por habitante, mentres que o dato dos outros dous é menor, con 121 euros por habitante en ambos casos.

Lémbrese que este capítulo é o de maior presenza na composición dos ingresos das entidades provinciais, xa que máis das tres cuartas partes dos recursos das facendas provinciais de Galicia teñen a súa orixe nas transferencias correntes, nas que a partida máis importante é a participación nos tributos do Estado, que se ampliou aínda máis este ano. En 2017 obsérvase escasa variabilidade entre uns orzamentos e outros na porcentaxe deste capítulo, que van desde o 75% de Pontevedra ao 83% de Lugo.

A suma das variables anteriores máis o capítulo de ingresos patrimoniais, conforman o agregado de **ingresos por operacións correntes**, que presentan unha cifra media de 178,2 €/habitante, 1 euro máis ca en 2016, aínda que este conxunto de capítulos mantivo a súa cifra en valores absolutos. Como xa é habitual e como consecuencia do dito ata agora, os orzamentos das dúas provinciais con menor poboación son as que presentan valores por encima da media, con 236 e 246 euros por habitante respectivamente de Lugo e Ourense. Os da Coruña e Pontevedra están por debaixo e roldan os 160 €/habitante. Este dato incrementouse en tres dos orzamentos provinciais, manifestando no de Lugo unha diminución.

Como xa se dixo este agregado ten unha porcentaxe do 99% para o total dos catro orzamentos, sendo case o cento por cento en Coruña, e reflectindo o orzamento de Lugo a menor porcentaxe dos catro.

---

As **operacións de capital**, capítulos VI e VII, que tiveron unha apreciable diminución xa que minoraron en tres orzamentos, sendo o caso de Lugo o único no que medrou este capítulo. Presentan un resultado medio de 0,8 euros per cápita, case 2 euros menos que en 2016 . Os valores oscilan entre os 4,4 euros por habitante no orzamento de Lugo ao 0,1 do orzamento coruñés.

A porcentaxe sobre o total de ingresos é do 0,4% para a media de Galicia e soamente no orzamento lucense se supera o 1%.

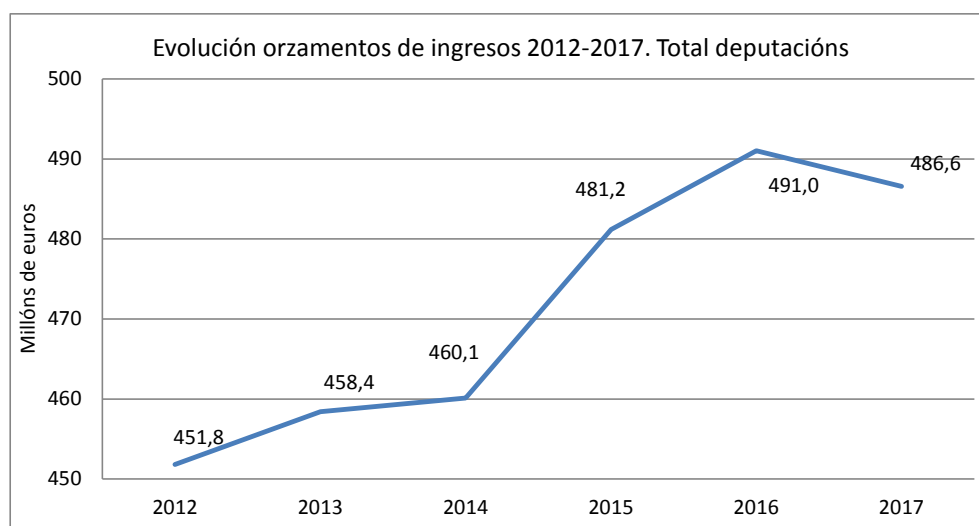
Por último nesta táboa, as **operacións financeiras** (capítulos VIII e IX), presentan a mesma porcentaxe que as operacións de capital, e o mesmo dato para a media de Galicia, oscilando entre 0,2 euros por habitante na Coruña e 1,4 en Pontevedra.

### III.3. EVOLUCIÓN DE INGRESOS DO PERÍODO 2012-2017

De seguido preséntase unha síntese da senda que reflicten os orzamentos iniciais das deputacións galegas nos últimos 6 anos, do ano 2012 ao 2017, referida ao total de recursos consignados e aos ingresos tributarios.

Tras o contexto global de crise e recesión económica que tiña provocado unha diminución nos recursos das facendas provinciais, obsérvase que desde o ano 2012 en termos xerais os orzamentos provinciais experimentan unha traxectoria crecente e constante, para o total das catro deputacións, agás o lixeiro descenso xa comentado neste ano 2017.

Como se pode observar foi o ano 2016 o de maior valor da cifra orzamentaria, con 491 millóns de euros, superior en 40 millóns á cifra do ano e 20 máis que a media destes 6 anos, que se sitúa para o conxunto dos 4 orzamentos en 471,5 millóns de euros.

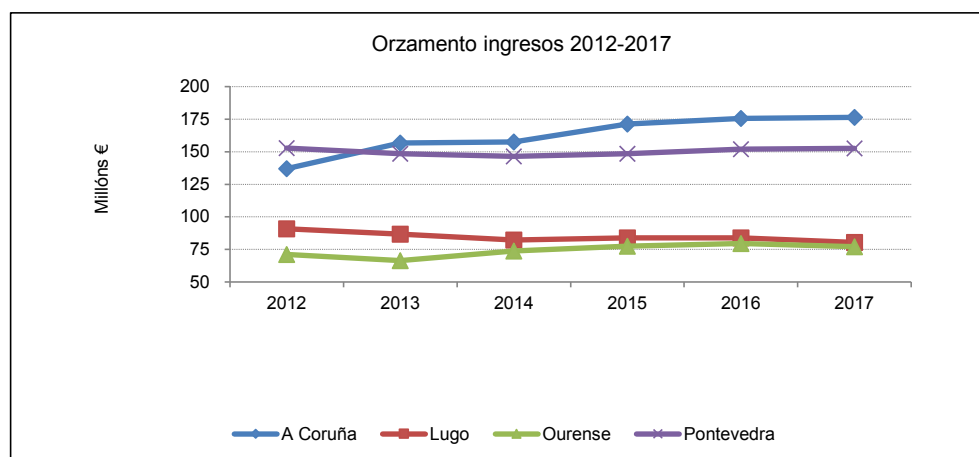


O resultado da evolución desta serie ofrece os seguintes trazos: soamente no orzamento lucense houbo unha taxa negativa (do -2,4%). O orzamento de Pontevedra non tivo variación ao comparalo co do ano 2012, xa que nos primeiros anos desta serie (2013 e 2014) aínda continuou diminuíndo. O único orzamento que tivo crecementos todos os anos deste período foi o da Coruña, cun resultado dunha taxa de crecemento interanual do 5,2% pasando dos 137 millóns de 2012 aos 176,5 de 2017, do que se deduce que o crecemento dos 40 millóns no conxunto das catro deputacións foi debido, sobre todo, ao crecemento do orzamento coruñés. Por último no orzamento de Ourense houbo unha taxa media de incremento anual do 1,6%, e a súa cifra de total de ingresos segue a ser a de menor importe das catro.

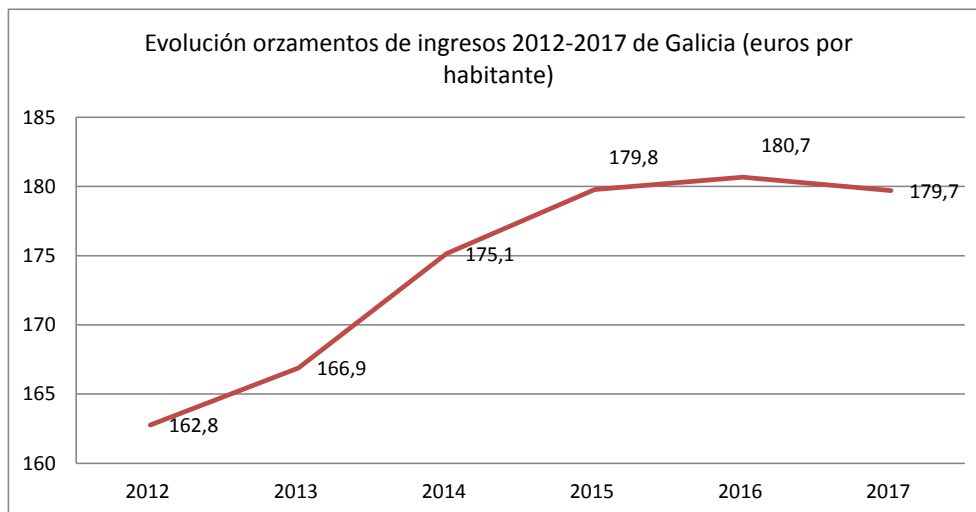
### TOTAL ORZAMENTO INGRESOS

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Incremento interanual medio
A Coruña	137,0	156,7	157,6	171,3	175,6	176,5	5,2%
Lugo	90,9	86,7	82,2	83,9	83,9	80,4	-2,4%
Ourense	71,2	66,5	73,8	77,4	79,5	77,1	1,6%
Pontevedra	152,8	148,6	146,5	148,6	152,1	152,5	0,0%
<b>Galicia</b>	<b>451,8</b>	<b>458,4</b>	<b>460,1</b>	<b>481,2</b>	<b>491,0</b>	<b>486,6</b>	<b>1,5%</b>

En canto aos importes do total de ingresos obsérvase que os orzamentos das provincias máis poboadas, Coruña e Pontevedra, son as que reflicten os maiores importes, case o dobre da cifra das de Lugo e Ourense.



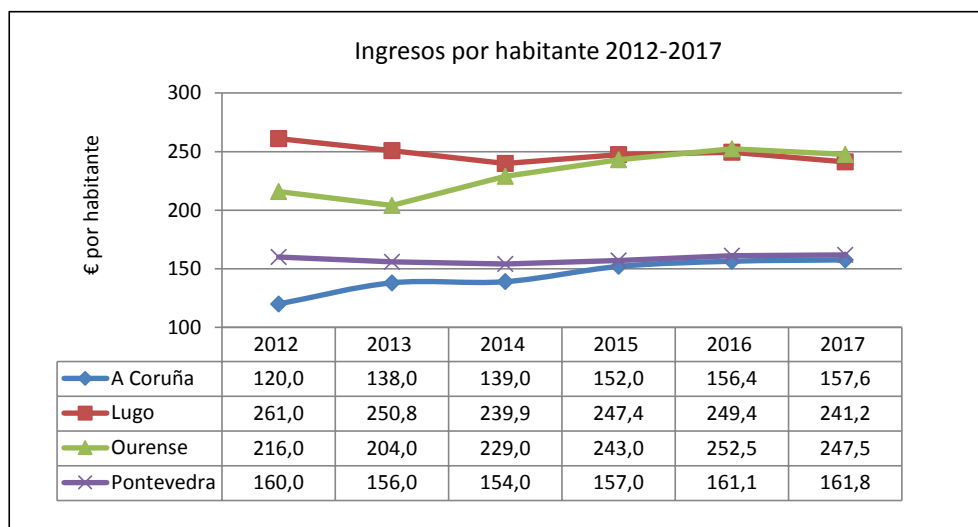
Ao observar a evolución do total de ingresos por habitante, compróbase que a tendencia de crecemento é similar á comentada para os valores absolutos, tendo en conta que ademais houbo un descenso poboacional no período. Para a media de Galicia pasouse de 162,8 euros por habitante en 2012 a 179,7 do ano 2017.



Ao describir a traxectoria de cada un dos orzamentos provinciais en termos per cápita, o primeiro que se observa é a existencia de dous grupos, como no total de ingresos en termos absolutos, aínda que neste caso, os valores máis altos corresponden aos orzamentos das provincias menos poboadas, Lugo e Ourense.

No caso lucense pasou de ser a cifra máis alta da serie con 261 euros por habitante en 2012 a presentar 241,2 en 2017, cifra superada polo resultado de dividir o orzamento pola poboación en Ourense. No que a variación foi de 216 a 247,5 euros por habitante.

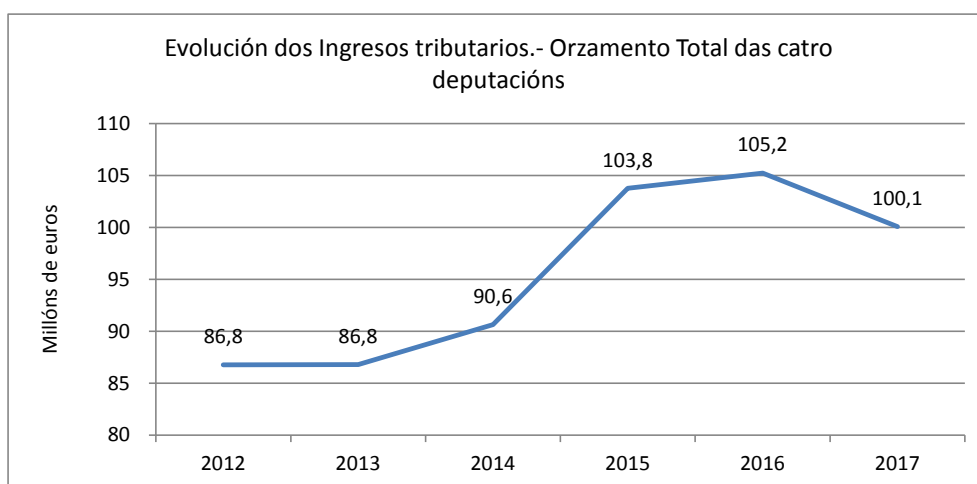
Os resultados en Coruña e Pontevedra fluctuaron entre 120 euros/habitante no ano 2012 en Coruña aos 157,6 de 2017. En Pontevedra dada a súa traxectoria presenta en 2017 case o mesmo valor que en 2012.



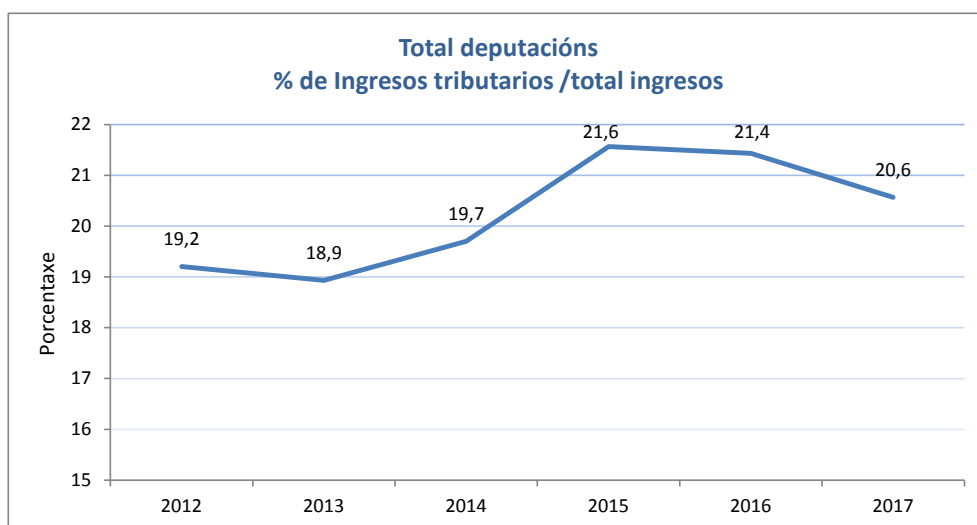


A evolución da cifra de **ingresos tributarios** (impostos directos, indirectos e máis as taxas, prezos públicos e outros ingresos) presentou un crecemento nos anos do período 2005-2016 de maior intensidade ca o total de ingresos, presentando unha taxa de crecemento medio interanual do 2,9% para o total das catro deputacións. O dous primeiros anos da serie non houbo variación, mais a partir dese ano houbo crecementos constantes ata a caída manifestada en 2017.

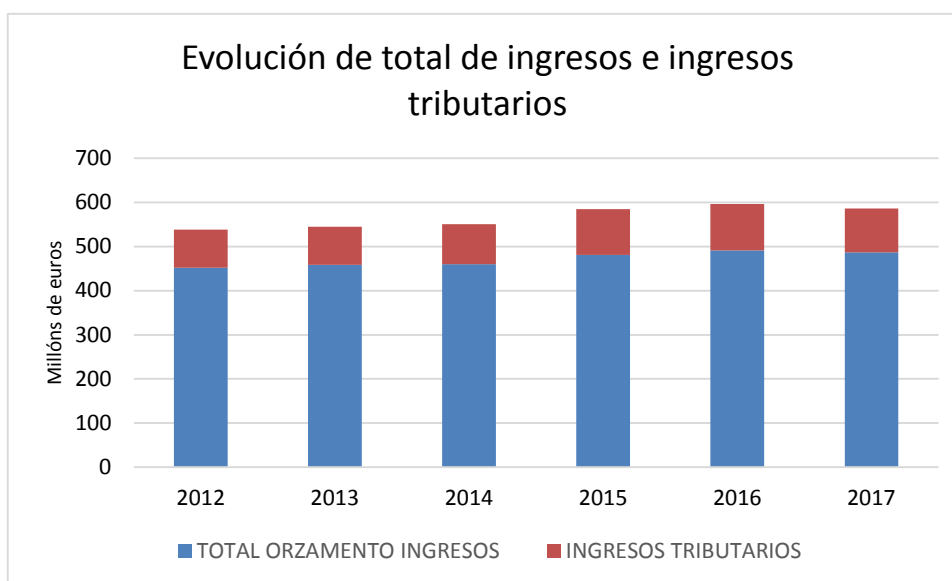
A cifra medida para o total de Galicia oscilou entre os 86,8 millóns de euros de 2012 aos 100,1 de 2017.



Obsérvase, así mesmo que a traxectoria destes ingresos foi máis alta que a do total, o que provoca que a porcentaxe deste tipo de ingresos de natureza tributaria (capítulos de impostos directos, indirectos e taxas e outros) creceu lixeiramente nestes 6 anos do período observado, pasando de representar o 19,2% do total de ingresos en 2012 ao 20,6% de 2017.



A evolución de ambos agregados de ingresos reflíctese no gráfico seguinte



As traxectorias da cifra de ingresos tributarios presentan diferencias entre uns orzamentos provinciais e outros, sendo o orzamento de Ourense no que se aprecia un maior crecemento, xa que pasou de ter a cifra máis baixa, con 7,7 millóns de euros en 2012 case duplicar esa cifra en 2017, reflectindo unha taxa media de incremento interanual do 11,3%. No orzamento de Lugo houbo un descenso do agregado de ingresos tributarios de maior intensidade que o descenso na cifra orzamentaria, sendo a maior parte do descenso neste último exercicio, e provocado pola finalización do ingreso polo antigo hospital provincial. O resultado nese orzamento provincial foi dunha taxa media de descenso interanual do -7,5%.

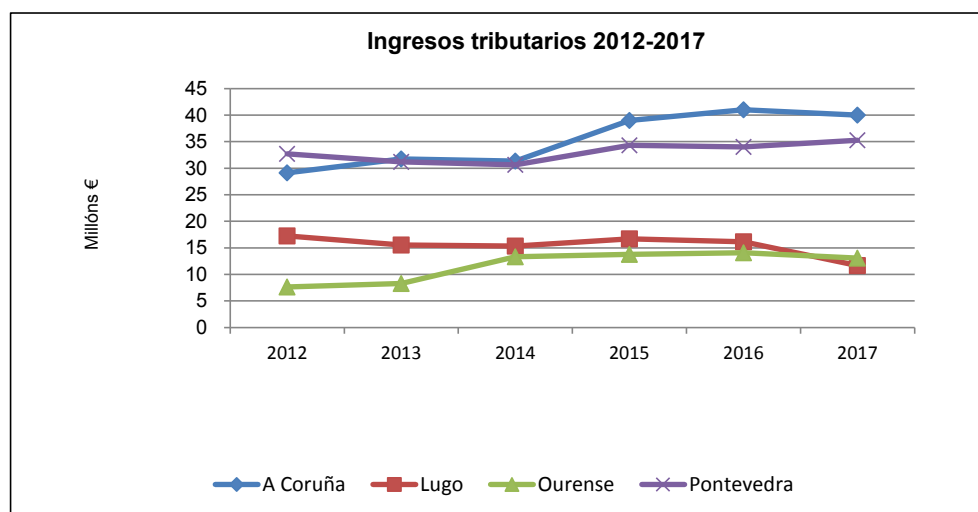
A cifra de ingresos tributarios consignada nos orzamentos iniciais da deputación da Coruña reflicte un moderado incremento, cunha taxa media do 6,6% superior á taxa de incremento do seu total de ingresos, e ademais é o orzamento que presenta a cifra máis alta.

### INGRESOS TRIBUTARIOS

Millóns de euros

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Inc. Interanual medio
<b>A Coruña</b>	29,1	31,7	31,3	39,0	41,0	40,0	6,6%
<b>Lugo</b>	17,3	15,6	15,3	16,7	16,1	11,7	-7,5%
<b>Ourense</b>	7,7	8,3	13,3	13,8	14,1	13,1	11,3%
<b>Pontevedra</b>	32,7	31,2	30,6	34,3	34,0	35,3	1,5%
<b>Galicia</b>	<b>86,8</b>	<b>86,8</b>	<b>90,6</b>	<b>103,8</b>	<b>105,2</b>	<b>100,1</b>	<b>2,9%</b>

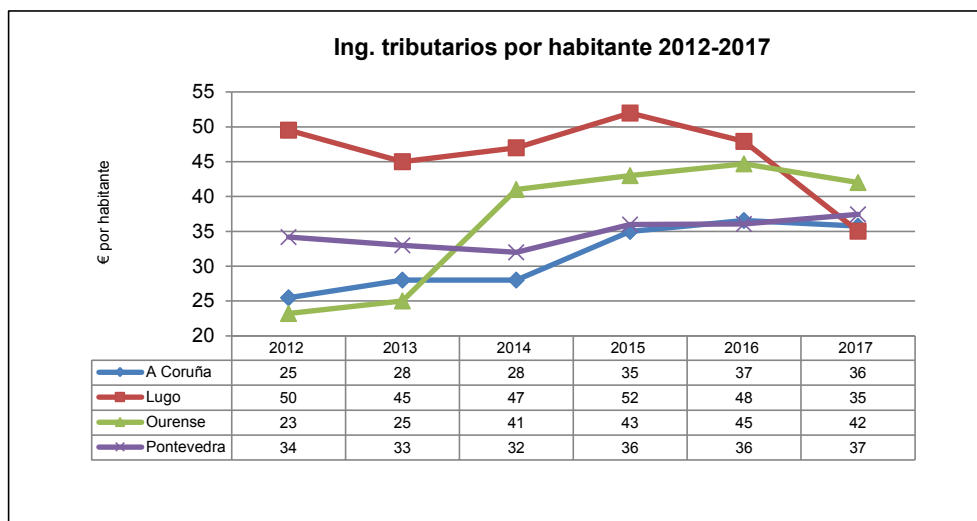
Finalmente en Pontevedra a traxectoria foi de crecemento non continuado, xa que en 2013 e 2014 mostrou descenso deste agregado de ingresos. O resultado da variación entre os anos extremos da serie foi dun crecemento interanual a unha taxa media do 1,5%.



Ao ter en conta o tamaño poboacional, obsérvanse as seguintes conclusións:

A cifra de ingresos tributarios por habitante no orzamento lucense foi a maior para todos os anos da serie, agás en 2017, que como se viu tivo unha importante minoración destes ingresos.

O orzamento de Ourense foi o de menor cifra nos dous primeiros anos 2012 e 2013, malia ser a outra provincia de menor poboación e a partir dese exercicio, presenta unha importante evolución á alza, que leva a superar o dato dos orzamentos de Coruña e Pontevedra, e finalmente no ano 2017, é o de maior importe desta variable en termos de euros per cápita.



A serie para o caso da Coruña foi menos acusada, aínda que tamén mostrou un crecemento en todos os anos da serie, agás en 2017. O dato de Pontevedra manifestou descensos nos dous primeiros anos, aínda que partía da segunda cifra nestes termos máis alta das catro deputacións, que mantén en 2017.

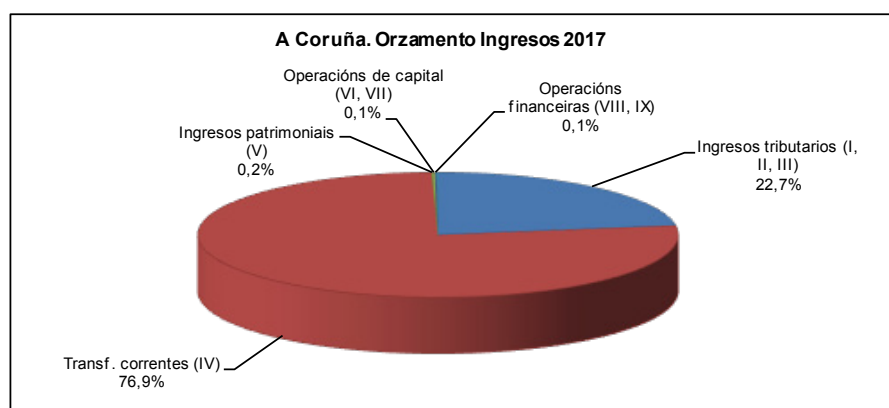
---

### III.4. INTRODUCCIÓN AOS ORZAMENTOS INDIVIDUAIS DE INGRESOS POR DEPUTACIÓN

A continuación descríbense graficamente, de xeito individual, os orzamentos de ingresos de cada unha das deputacións provinciais, coa seguinte secuencia de datos expresivos das principais variables orzamentarias:

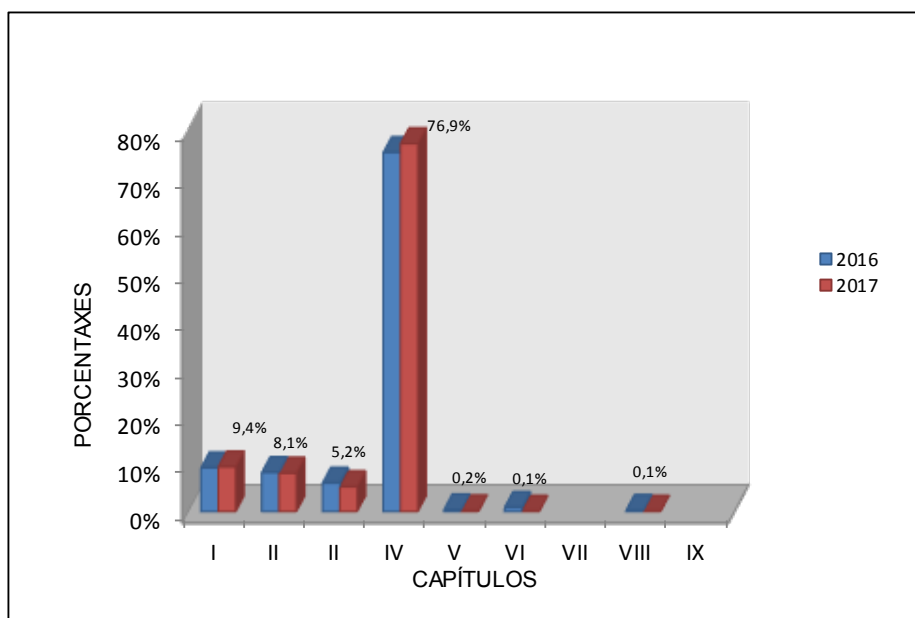
- En primeiro lugar, descríbese nunha mesma páxina a estrutura básica dos ingresos, unha táboa sintética que recolle os importes de operacións correntes e de capital, que conforman os ingresos non financeiros; e as súas porcentaxes respecto do total. Así mesmo figuran os gráficos de distribución dos diferentes compoñentes de ingresos.
- En segundo lugar, figura a táboa comprensiva do orzamento inicial 2017, e a comparación co orzamento do ano 2016. Así mesmo figura un gráfico coas diferentes porcentaxes de cada capítulo de ingresos nestes dous últimos anos.

### III.4.1. ORZAMENTO DE INGRESOS DA DEPUTACIÓN DA CORUÑA

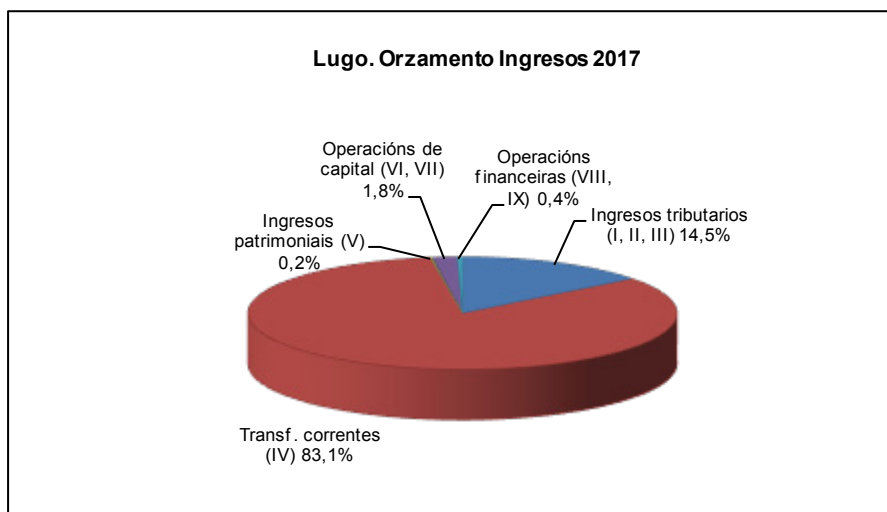


**DEPUTACIÓN DA CORUÑA  
ORZAMENTO DE INGRESOS**

CAPITULOS	2016		Increm. % Interanual	2017	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
<b>OPERACIÓN NON FINANCIERAS</b>					
I. Impostos Directos	16.113.433	9,2%	2,7%	16.554.059	9,4%
II. Impostos Indirectos	14.396.702	8,2%	-1,0%	14.253.765	8,1%
III. Taxas e Outros ingresos	10.519.621	6,0%	-12,4%	9.216.442	5,2%
<i>Ingresos tributarios</i>	41.029.755	23,4%	-2,5%	40.024.266	22,7%
IV. Transferencias Correntes	131.814.277	75,1%	3,0%	135.782.240	76,9%
V. Ingresos Patrimoniais	710.249	0,4%	-47,2%	375.245	0,2%
<b>Operacións correntes</b>	<b>173.554.281</b>	<b>98,8%</b>	<b>1,5%</b>	<b>176.181.750</b>	<b>99,8%</b>
VI. Alleamento Investimentos Reais	1.569.708	0,9%	-91,4%	134.400	0,1%
VII. Transferencias de Capital	0			0	
<b>Operacións de capital</b>	<b>1.569.708</b>	<b>0,9%</b>		<b>134.400</b>	<b>0,1%</b>
<b>Operacións non financeiras</b>	<b>175.123.989</b>	<b>99,7%</b>	<b>0,7%</b>	<b>176.316.150</b>	<b>99,9%</b>
<b>OPERACIÓN FINANCEIRAS</b>					
VIII. Variación Activos Financeiros	475.046	0,3%	-58,1%	198.850	0,1%
IX. Variación Pasivos Financeiros	0			0	
<b>Total Operacións financeiras</b>	<b>475.046</b>	<b>0,3%</b>	<b>-58,1%</b>	<b>198.850</b>	<b>0,1%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>175.599.035</b>	<b>100%</b>	<b>0,5%</b>	<b>176.515.000</b>	<b>100%</b>



### III.4.2. ORZAMENTO DE INGRESOS DA DEPUTACIÓN DE LUGO

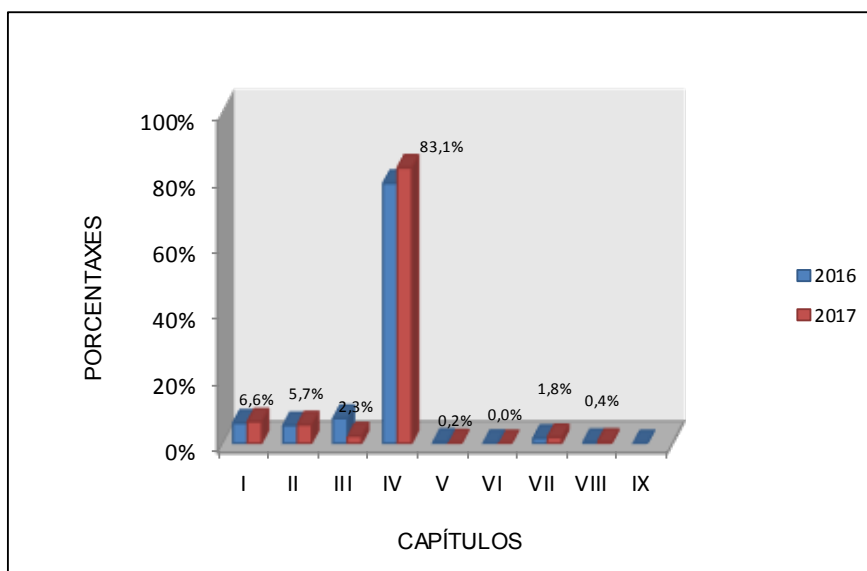




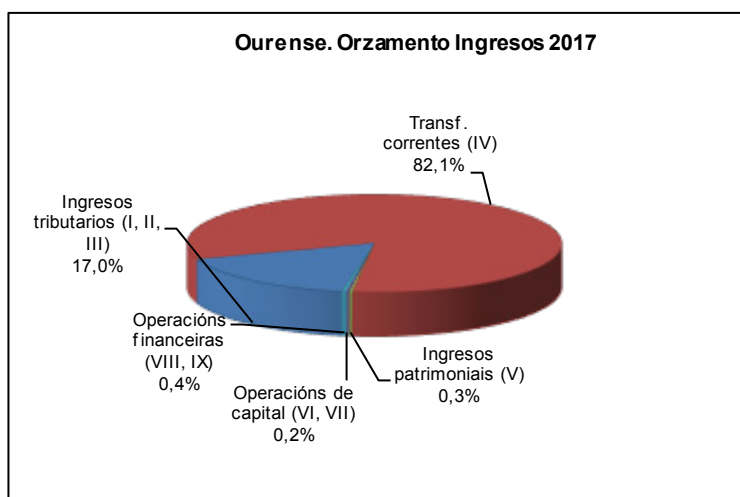
**DEPUTACIÓN DE LUGO**  
**ORZAMENTO DE INGRESOS**

(euros)

CAPITULOS	2016		Increm. % Interanual	2017	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
<b>OPERACIONES NON FINANCIERAS</b>					
I. Impuestos Directos	5.187.444	6,2%	1,9%	5.286.416	6,6%
II. Impuestos Indirectos	4.557.464	5,4%	0,1%	4.559.973	5,7%
III. Taxas e Outros ingresos	6.375.433	7,6%	-71,3%	1.830.353	2,3%
<i>Ingresos tributarios</i>	16.120.341	19,2%	-27,6%	11.676.742	14,5%
IV. Transferencias Correntes	65.798.052	78,4%	1,6%	66.842.058	83,1%
V. Ingresos Patrimoniais	326.000	0,4%	-60,1%	130.000	0,2%
<b>Operacións correntes</b>	<b>82.244.392</b>	<b>98,0%</b>	<b>-4,4%</b>	<b>78.648.800</b>	<b>97,8%</b>
VI. Alleamento Investimentos Reais	15.000	0,0%	-100,0%	0	0,0%
VII. Transferencias de Capital	1.329.285	1,6%	11,3%	1.479.285	1,8%
<b>Operacións de capital</b>	<b>1.344.285</b>	<b>1,6%</b>	<b>10,0%</b>	<b>1.479.285</b>	<b>1,8%</b>
<b>Operacións non financeiras</b>	<b>83.588.677</b>	<b>99,6%</b>	<b>-4,1%</b>	<b>80.128.085</b>	<b>99,6%</b>
<b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>					
VIII. Variación Activos Financeiros	300.000	0,4%	0,0%	300.000	0,4%
IX. Variación Pasivos Financeiros	0	0,0%		0	
<b>Operacións financeiras</b>	<b>300.000</b>	<b>0,4%</b>	<b>0,0%</b>	<b>300.000</b>	<b>0,4%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>83.888.677</b>	<b>100%</b>	<b>-4,1%</b>	<b>80.428.085</b>	<b>100%</b>



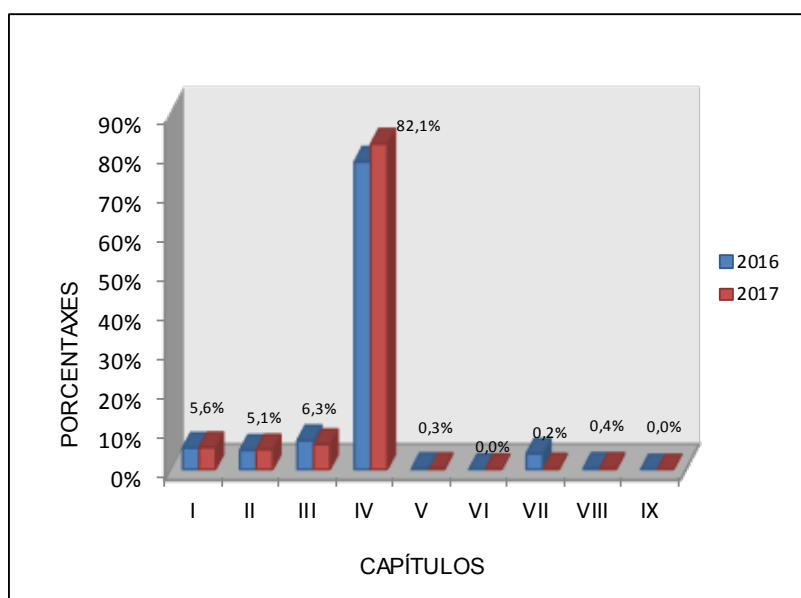
### III.4.3. ORZAMENTO DE INGRESOS DA DEPUTACIÓN DE OURENSE



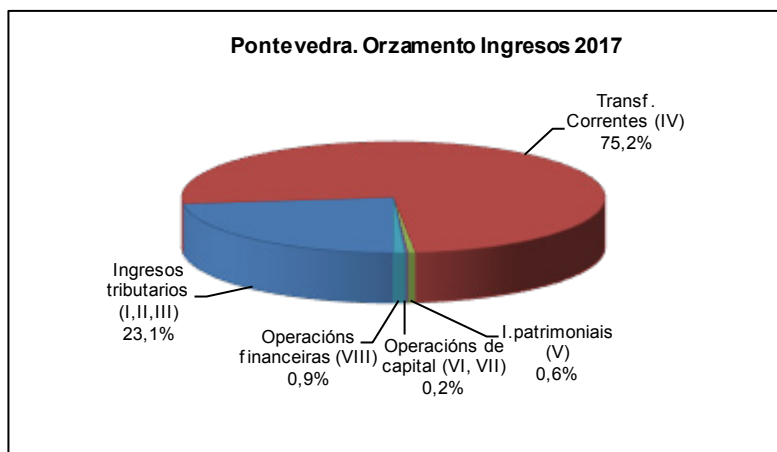
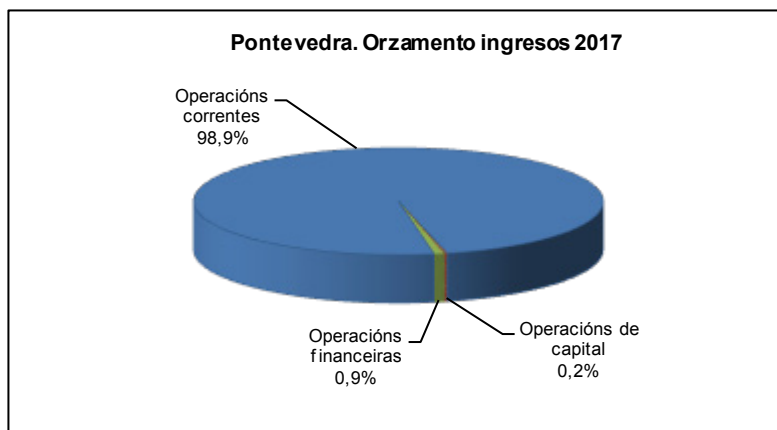
**DEPUTACIÓN DE OURENSE  
ORZAMENTO DE INGRESOS**

(euros)

CAPÍTULOS	2016		Increm. % Interanual	2017	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
<b>OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS</b>					
I. Impostos Directos	4.340.000	5,5%	-0,9%	4.300.000	5,6%
II. Impostos Indirectos	3.900.000	4,9%	0,0%	3.900.000	5,1%
III. Taxas e Outros ingresos	5.820.232	7,3%	-16,1%	4.883.736	6,3%
<i>Ingresos tributarios</i>	14.060.232	17,7%	-6,9%	13.083.736	17,0%
IV. Transferencias Correntes	61.665.588	77,6%	2,7%	63.335.049	82,1%
V. Ingresos Patrimoniais	253.231	0,3%	-6,8%	236.063	0,3%
<b>Operacións correntes</b>	<b>75.979.051</b>	<b>95,6%</b>	<b>0,9%</b>	<b>76.654.847</b>	<b>99,4%</b>
VI. Alleamento Investimentos Reais	21.000	0,0%	0,0%	21.000	0,0%
VII. Transferencias de Capital	3.156.949	4,0%	-95,5%	143.153	0,2%
<b>Operacións de capital</b>	<b>3.177.949</b>	<b>4,0%</b>	<b>-94,8%</b>	<b>164.153</b>	<b>0,2%</b>
<b>Operacións non financeiras</b>	<b>79.157.000</b>	<b>99,6%</b>	<b>-3,0%</b>	<b>76.819.000</b>	<b>99,6%</b>
<b>OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>					
VIII. Variación Activos Financeiros	300.000	0,4%	0,0%	300.000	0,4%
IX. Variación Pasivos Financeiros	0	0,0%		0	0,0%
<b>Operacións financeiras</b>	<b>300.000</b>	<b>0,4%</b>	<b>0,0%</b>	<b>300.000</b>	<b>0,4%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>79.457.000</b>	<b>100%</b>	<b>-2,9%</b>	<b>77.119.000</b>	<b>100%</b>



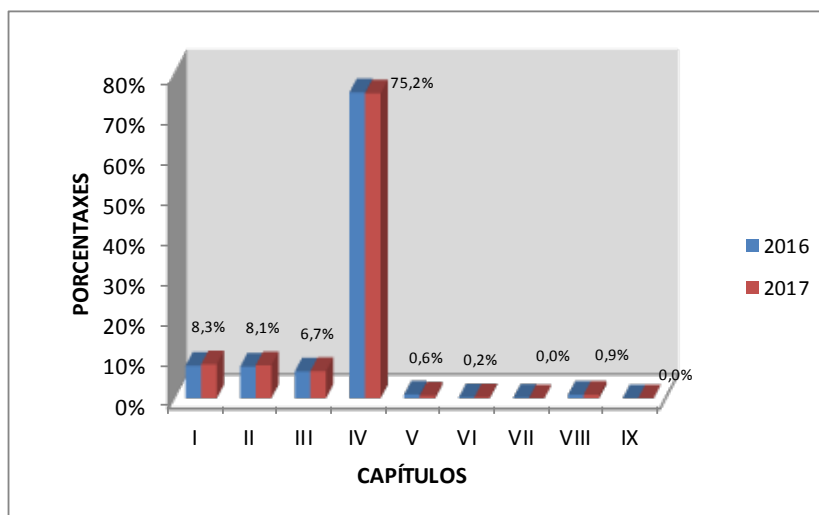
### III.4.4. ORZAMENTO DE INGRESOS DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA



**DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA**  
**ORZAMENTO DE INGRESOS**

(euros)

CAPITULOS	2016		Increm. % Interanual	2017	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
<b>OPERACIONES NON FINANCIERAS</b>					
I. Impuestos Directos	12.170.533	8,0%	4,5%	12.720.533	8,3%
II. Impuestos Indirectos	11.849.322	7,8%	4,5%	12.383.602	8,1%
III. Taxas e Outros ingresos	10.013.605	6,6%	1,7%	10.188.803	6,7%
<i>Ingresos tributarios</i>	34.033.460	22,4%	3,7%	35.292.938	23,1%
IV. Transferencias Correntes	114.738.539	75,4%	-0,1%	114.648.611	75,2%
V. Ingresos Patrimoniais	1.455.751	1,0%	-34,0%	960.750	0,6%
<b>Operacións correntes</b>	<b>150.227.750</b>	<b>98,8%</b>	<b>0,4%</b>	<b>150.902.299</b>	<b>98,9%</b>
VI. Alleamento Investimentos Reais	300.500	0,2%	0,0%	300.500	0,2%
VII. Transferencias de Capital	260.599	0,2%	-100,0%	0	0,0%
<b>Operacións de capital</b>	<b>561.099</b>	<b>0,4%</b>	<b>-46,4%</b>	<b>300.500</b>	<b>0,2%</b>
<b>Operacións non financeiras</b>	<b>150.788.849</b>	<b>99,1%</b>	<b>0,3%</b>	<b>151.202.799</b>	<b>99,1%</b>
<b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>					
VIII. Variación Activos Financeiros	1.307.451	0,9%	0,0%	1.307.401	0,9%
IX. Variación Pasivos Financeiros	0	0,0%		0	0,0%
<b>Total Operacións financeiras</b>	<b>1.307.451</b>	<b>0,9%</b>	<b>0,0%</b>	<b>1.307.401</b>	<b>0,9%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>152.096.300</b>	<b>100%</b>	<b>0,3%</b>	<b>152.510.200</b>	<b>100%</b>







## GASTOS

Deputación





## IV. GASTOS

### IV.1. PRINCIPAIS CARACTERÍSTICAS DOS ORZAMENTOS PROVINCIAIS. TOTAL DEPUTACIÓNS/GALICIA

O importe de gastos iguálase ao de ingresos ao presentarse os catro orzamentos equilibrados, cunha cifra de 486,6 millóns de euros e unha diminución do 0,9%.

#### Principais cambios respecto ao ano anterior nos orzamentos de gastos.

Sinaláanse aquí os cambios máis salientables respecto do orzamento de 2016.

Como se dicía no apartado de ingresos, o total da cifra orzamentaria descendeu 4,5 millóns respecto á cifra de 2016 para o orzamento suma dos catro provinciais.

En primeiro lugar destaca que soamente tres capítulos da composición de gastos reflicten incremento interanual: o capítulo II de Compra de bens correntes e servizos (capítulo II), o de transferencias correntes (capítulo IV) e o de variación de activos financeiros (capítulo VIII). O resto tiveron descensos.

O **capítulo II** incrementouse en 6,9 millóns de euros, ata chegar á cifra de 86,1 millóns de euros para as catro deputacións, cunha taxa interanual do 8,6%. Con este crecemento consolídase como o terceiro destino dos orzamentos provinciais, cunha porcentaxe na estrutura de gastos do 17,7%, é dicir, 1,6 puntos porcentuais máis ca en 2016.

O incremento da cifra deste capítulo II é xeneralizada nas catro deputacións, con significativos aumentos desde 2016, nos que o de maior taxa foi o do orzamento coruñés cun 11% de incremento, aínda que segue a presentar a menor porcentaxe sobre o total de gastos. O de menor taxa de crecemento foi o orzamento ourensán, cunha taxa do 6,3%, destacando que é onde ten maior presenza na estrutura de gastos, cunha porcentaxe sobre o total de gastos do 26%. É dicir, no orzamento ourensán reflíctese que a estimación dos gastos do ano 2017 dan que de cada 100 euros de gasto, 26 destinaranse á compra de bens correntes e servizos.

**TOTAL DEPUTACIÓNS  
ORZAMENTO DE GASTOS**

CAPITULOS	(euros)				
	2016		Increm. % Interanual	2017	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
<b>OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS</b>					
I. Gastos de Persoal	137.743.186	28,1%	-0,7%	136.797.636	28,1%
II. Compra de Bens Corr. E Servicios	79.255.171	16,1%	8,6%	86.103.078	17,7%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	216.998.357	44,2%	2,7%	222.900.714	45,8%
III. Xuros	803.239	0,2%	-34,7%	524.588	0,1%
IV. Transferencias Correntes	99.326.878	20,2%	6,7%	106.019.671	21,8%
V. Fondo continxencia e imprevis	4.912.000	1,0%	-1,5%	4.840.000	1,0%
<b>Operacións Correntes</b>	<b>322.040.473</b>	<b>65,6%</b>	3,8%	<b>334.284.972</b>	<b>68,7%</b>
VI. Investimentos Reais	68.412.626	13,9%	-15,7%	57.684.067	11,9%
VII. Transferencias de Capital	60.933.497	12,4%	-2,0%	59.714.760	12,3%
<b>Operacións de capital</b>	<b>129.346.123</b>	<b>26,3%</b>	-9,2%	<b>117.398.827</b>	<b>24,1%</b>
<b>Operacións non financeiras</b>	<b>451.386.597</b>	<b>91,9%</b>	0,1%	<b>451.683.799</b>	<b>92,8%</b>
<b>OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>					
VIII. Variación Activos Financeiros	23.038.175	4,7%	4,9%	24.157.940	5,0%
IX. Variación Pasivos Financeiros	16.616.241	3,4%	-35,4%	10.730.546	2,2%
<b>Operacións financeiras</b>	<b>39.654.416</b>	<b>8,1%</b>	-12,0%	<b>34.888.486</b>	<b>7,2%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>491.041.012</b>	<b>100%</b>	-0,9%	<b>486.572.285</b>	<b>100%</b>

○ **capítulo IV de transferencias correntes** tivo un crecemento absoluto de 6,7 millóns de euros para o conxunto das catro deputacións, que representa unha taxa interanual de 6,7%, que provocou un aumento da súa porcentaxe de 1,6 puntos. Neste capítulo o destino predominante son os concellos, establecendo as catro deputacións programas de axudas aos concellos a través de subvencións.

Este incremento das transferencias correntes produciuse en tres dos orzamentos provinciais, manifestando pola contra o de Ourense un lixeiro descenso de 0,3 millóns e unha taxa do -3,2% .

Foi no orzamento lucense no que medrou este capítulo en maior proporción, un 19% maior que en 2016, 3,4 millóns de euros máis que en 2016, sendo as transferencias aos concellos lucenses (que son as de maior importe) as que maior incremento tiveron dentro deste capítulo. Como consecuencia, reflíctese un considerable aumento do peso relativo deste capítulo na composición dos gastos, con 4,9 puntos porcentuais máis que na estrutura de gastos do ano 2016.

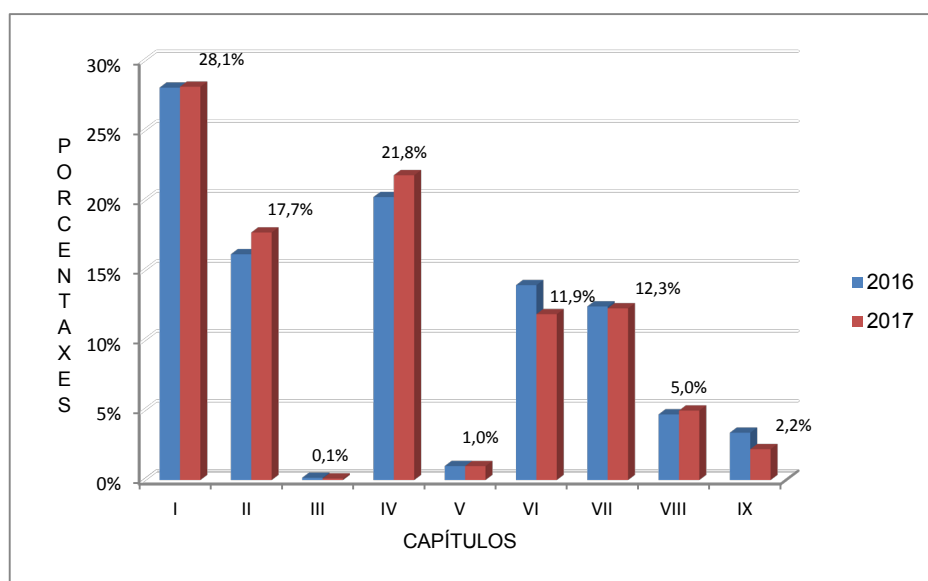
No orzamento provincial da Coruña, tamén tivo un incremento considerable o capítulo IV, con 2,6 millóns máis, tamén neste caso foron as subvencións aos concellos as que máis aumentaron ao comparalas coas de 2016. Este crecemento ademais intensifica a porcentaxe deste capítulo na estrutura de gastos do orzamento coruñés, que sube 1,4 puntos porcentuais, e chega ao 27,5% do seu orzamento de gastos, que é a maior porcen-

taxe, tanto deste capítulo na estrutura de gastos das catro deputacións, como o principal destino dos créditos consignados no orzamento inicial de 2017 da Coruña.

No orzamento da Deputación de Pontevedra tamén houbo un incremento de 1 millóns de euros e un 3,6% porcentual, que fixo crecer lixeiramente a porcentaxe sobre o seu total de gastos.

O capítulo VIII de **variación de activos financeiros** foi o outro capítulo que tivo un crecemento desde 2016, un 4,9% maior, e 1,1 millóns de euros máis. As principais consignacións neste capítulo son os préstamos aos concellos, ás familias e institucións sen fin de lucro e os anticipos de salarios para o persoal que traballa nas corporacións provinciais. Este crecemento fai que tamén medre a súa porcentaxe sobre o total de gastos, chegando ao 5% do total.

Nos orzamentos de Coruña e Ourense non houbo variacións neste capítulo na comparación co 2016, mentres que nos outros dous houbo significativos incrementos porcentuais. Foi no orzamento de Pontevedra no que se observa o de maior incremento co 241,7% porcentual, pasando dos 0,4 millóns de 2016 aos 1,3 millóns de 2017, debido sobre todo ao incremento nos anticipos reintegrables aos concellos.



Entre os capítulos que experimentaron descensos ao comparalos cos datos de 2016, obsérvase o seguinte:

Produciuse un acusado descenso no capítulo IX de **variación de pasivos financeiros**, que minorou a súa cifra en 5,9 millóns de euros e que alcanza un importe de 10,7 millóns de euros no orzamento global das catro deputacións de 2017, o que supón unha caída do 35,4%, que á súa vez traslada a unha perda de peso relativo dun 1,2 puntos

porcentuais na estrutura de gastos. As amortizacións de préstamos son o principal compoñente deste capítulo IX. Téñase en conta que pola parte dos ingresos desde fai algúns anos xa non se consignan préstamos para o financiamento de investimentos e gastos de capital.

Esta minoración do capítulo IX maniféstase soamente nos orzamentos de Ourense e Pontevedra, xa que no da Coruña xa hai anos que non teñen consignación deste capítulo e no de Lugo non houbo variación.

A maior diminución produciuse no orzamento pontevedrés no que pasou dos 13,9 millóns aos 8,4 de 2017, que supón un -39,4% que á súa vez causa unha lixeira modificación na composición dos seus gastos coa perda de 3,6 puntos porcentuais. Aínda así, segue a ser o orzamento provincial galego no que este capítulo ten maior porcentaxe, o 5,5% na estrutura de gastos.

No orzamento ourensán houbo unha diminución do 15,9% con 0,4 millóns de euros menos, que fixo diminuír o peso porcentual sobre o total dos seus gastos en medio punto porcentual.

O capítulo III, **de xuros polos préstamos** vixentes ou outro tipo de gastos financeiros, tamén experimentou unha significativa diminución en termos porcentuais, cun 34,7% menos que o dato de 2016, aínda que en termos de valor absoluto houbo 0,3 millóns de euros menos que en 2016 e unha décima menos na porcentaxe sobre o total.

Este descenso dos gastos financeiros e xuros foi xeneralizado, aínda que no orzamento coruñés non houbo variación respecto do ano pasado. Ademais este capítulo segue a ter unha escasa porcentaxe sobre o total de gastos.

Os dous capítulos que conforman o agregado de **operacións de capital, o VI e VII** manifestaron moderados descensos, tanto en valor absoluto como en taxa de variación, que levou a unha perda de peso porcentual na estrutura de gastos deste agregado de algo máis de 2 puntos porcentuais.

O capítulo VI de **investimentos reais**, os que levan a cabo directamente as deputacións provinciais, foi o que maior caída tivo, con 10,7 millóns de euros menos no orzamento inicial das catro deputacións en 2017, que supón un 15,7% menos, quedando en 57,7 millóns de euros o importe deste capítulo. Pódense salientar ente os gastos incluídos neste capítulo os destinados ás estradas de titularidade provincial, investimentos e reposicións, os plans de investimentos de cooperación cos concellos, como o Plan de Obras e servizos (POS) e outros.

Nos catro orzamentos provinciais houbo diminución neste capítulo ao comparalo co do ano 2016, aínda que foron os orzamentos de Coruña e Lugo onde estes foron de maior proporción.

No orzamento coruñés houbo 4,5 millóns de euros menos neste capítulo, un 20% menos en variación porcentual que provocou tamén unha diminución de 2,7 puntos na porcentaxe sobre o seu total de gastos. O descenso máis destacado é nos importes destinados ás infraestruturas da rede viaria de titularidade provincial e municipal.

No caso de Lugo, a minoración foi de 4,9 millóns de euros, un 23,6% menor ao dato de 2016, que á súa vez ocasionou unha baixada no peso relativo deste capítulo na composición de gastos, con 5 puntos porcentuais menos que no 2016. Aínda este considerable descenso segue a ser o orzamento no que maior peso teñen os investimentos reais do capítulo VI das catro deputacións.

No orzamento ourensán houbo 1,2 millóns menos que representa unha variación 7,9% e un punto porcentual menos na estrutura de gastos.

No orzamento da corporación provincial de Pontevedra reflíctese unha escasa minoración do 1,1%, que case non implica variacións na súa composición de gastos. Nesta provincia, o capítulo VII o outro compoñente dos gastos de capital, manifestou un moderado crecemento que fixo que o seu agregado de operacións de capital aumentara nun 4,2% e tamén o seu peso relativo na súa estrutura de gastos, 1,5 puntos, o que leva sinalar que é no orzamento provincial de Pontevedra no que estes gastos de capital teñen a maior porcentaxe das catro, co 27,8% do total de gastos.

O **capítulo VII** para o conxunto das catro deputacións experimentou unha minoración de 1,2 millóns e do 2%, que non provoca cambios significativos na súa porcentaxe sobre o total de gastos.

Na variación deste capítulo de gastos obsérvanse dúas tendencias, por unha banda os orzamentos da Coruña e Pontevedra, como xa se comentou no parágrafo anterior, nos que medran as transferencias de capital e os de Lugo e Ourense, con diminucións.

No caso da Coruña houbo 0,8 millóns máis de importe e un 3,9% máis da cifra do ano anterior, que non tivo especial repercusión na súa porcentaxe, que segue no entorno do 11%. Como resultado destas variacións nos capítulos VI (á baixa) e do VII (á alza), o agregado de operacións de capital presenta unha diminución de 3,8 millóns que supoñen un 9% menos que o importe de 2016, e do que resulta unha minoración na estrutura orzamentaria deste tipo de gastos.

No orzamento lucense, hai 2,5 millóns de euros menos que implica unha perda de peso relativo deste capítulo e tamén do seu agregado de gastos por operacións de capital, que minorou 13,7 puntos porcentuais na porcentaxe de gastos quedando no 26% do total, unha das maiores porcentaxes deste agregado.

No orzamento ourensán o descenso foi de 1,3 millóns e un 45,2% menos, cunha minoración do seu peso porcentual de 1,5 puntos. O agregado dos capítulos VI e VII ambos

con diminucións, baixou nun 13,5% e 2,5 puntos porcentuais de porcentaxe, quedando no 20,9%, a menor porcentaxe das catro deputacións .

Finalmente nesta comparativa co orzamento de 2016, o importe do capítulo I destinado ao pagamento de gastos de persoal, malia presentar unha lixeira diminución do 0,7% segue a ser o capítulo de maior presenza na composición de gastos dos orzamentos provinciais, xa que de cada 100 euros de gastos, 28 se destinan a este capítulo. O importe no orzamento global das catro deputacións ascende a 136,8 millóns de euros.

No único orzamento no que non baixou este capítulo de gastos foi no de Pontevedra, aínda que a súa variación foi pouco significativa, cun incremento do 0,9% ao comparalo co dato de 2016, e chega á cifra de 43,5 millóns de euros en pagamento de salarios do persoal ao servizo da entidade provincial. O peso porcentual na súa estrutura de gastos é similar ao da media de Galicia, co 28,5%.

Nas outras deputacións experimentáronse diminucións que oscilaron entre 0,6% menos do orzamento ourensán ao 2,5% menos do orzamento lucense, nos que ambos seguen a manter as porcentaxes máis altas deste capítulo na composición de gastos, sobre todo no caso ourensán que alcanzan o 38,8% do total dos seus recursos.

O agregado de gastos de funcionamento, capítulos I e II, experimentou un crecemento do 2,7% para o conxunto dos catro, como se dicía debido ao incremento do capítulo II destinado á compra de bens correntes e servizos, non inventariables. Con este incremento tamén sube a súa porcentaxe na estrutura de gastos, que fai que case a metade do orzamento suma das catro deputacións teña a finalidade de sustentar este tipo de gastos (45,8%).

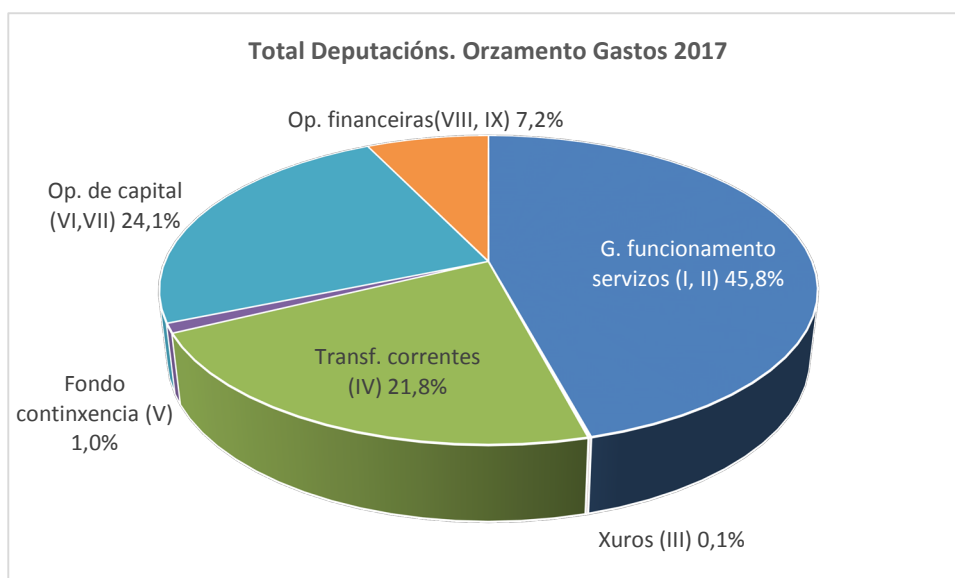
Este agregado de gastos de funcionamento medrou nos catro orzamentos provinciais, cunhas taxas de variación que van do 1% no caso de Lugo ( o de menor variación) ao 3,6% de Pontevedra.

### Principais características da estrutura de gastos

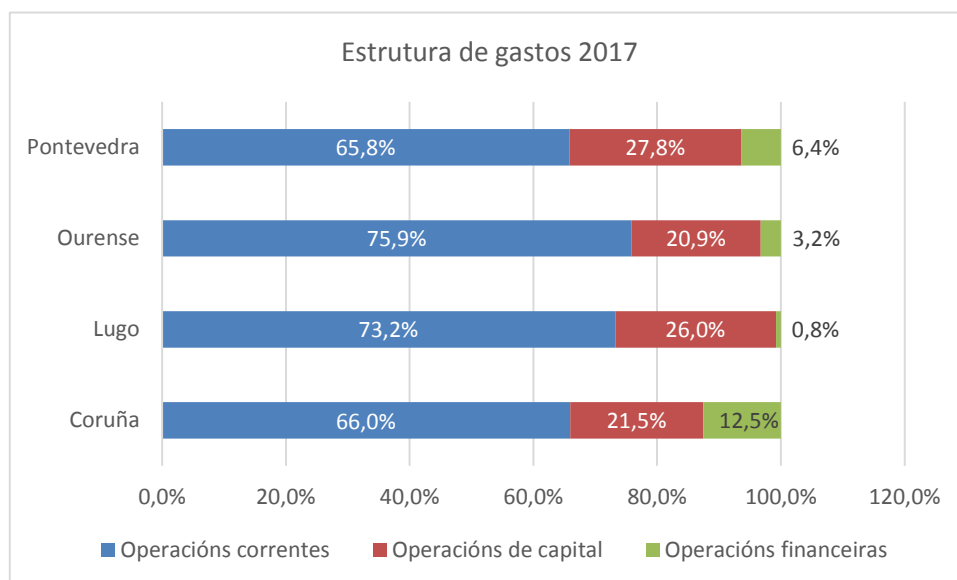
Unha vez comentadas as variacións respecto do ano 2016 , se sintetizan a grandes trazos a composición dos orzamentos de gastos e os principais destinos das cifras dos orzamentos provinciais, destacando as seguintes características na estrutura de gastos no orzamento total de suma dos catro provinciais:

- O 92,8% dos gastos o constitúen operacións non financeiras, cunha cifra de 451,7 millóns de €, case sen variación desde 2016, xa que houbo dispares evolucións duns capítulos e outros, incrementándose uns e minorando outros que se compensaron entre si.
- Os principais compoñentes, á súa vez son:

- O 68,7% do total de gastos son operacións correntes (capítulos do I ao V), cun importe de 334,3 millóns de €, cifra que é maior á de 2016, polo que tamén medra, 3,1 puntos porcentuais, o seu peso relativo.
- O 24,1% son operacións de capital (capítulos VI e VII), cunha cifra de 117,4 millóns de €, que como xa se comentou tiveron un descenso respecto ao ano 2016, que fai diminuír a súa porcentaxe no total de gastos en máis de dous puntos.
- O 7,2% restante son gastos destinados a operacións financeiras, que experimentaron un significativo descenso interanual, sobre todo pola diminución do capítulo no que se recollen as amortizacións dos préstamos vixentes, capítulo IX..



A estrutura de gastos de cada un dos orzamentos presenta diferenzas, entre as que se poderían salientar as seguintes:



O orzamento da Coruña é o que presenta a menor porcentaxe de **operacións non financeiras**, mentres que as financeiras (capítulos VIII e IX) son as de maior porcentaxe das catro, co 12,5%, superior en 5 puntos á porcentaxe media que presenta este agregado para o orzamento total das catro deputacións.

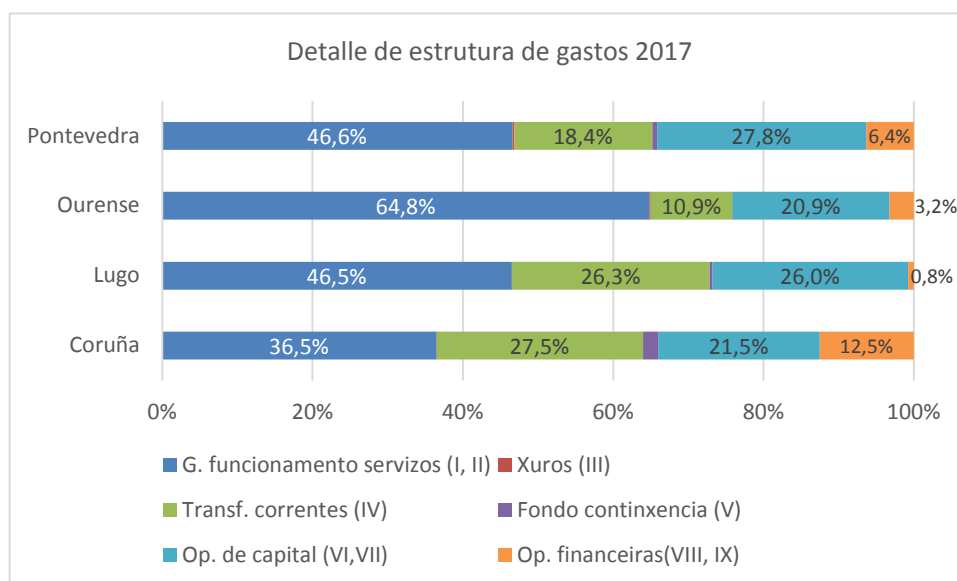
No outro extremo, o orzamento de Lugo no que a porcentaxe de operacións financeiras respecto do total dos seus gastos nin tan sequera alcanzan o 1%, polo que a case totalidade dos seus gastos irán destinados a operacións non financeiras.

Aínda que no orzamento de Lugo unha gran parte dos gastos destinados a operacións non financeiras son operacións de capital, capítulos VI e VII, sendo uns dos orzamentos de maior peso porcentual dos gastos de capital, que absorben o 26%, porcentaxe superior en 2 puntos á do orzamento total das catro deputacións.

É no orzamento provincial de Pontevedra no que os gastos de capital teñen maior presenza, xa que representan o 27,8% do total.

Os gastos destinados ao financiamento de **operacións correntes**, que presenta unha porcentaxe do 68,7% para o total dos catro orzamentos, e neste caso destaca a máis alta porcentaxe no orzamento ourensán, no que o 75,9% dos gastos van destinados a gastos de natureza corrente, nos que xa os gastos de funcionamento, capítulos I e II absorben 64,8 de cada 100 euros do total de gastos, moi superior ao peso que estes gastos de capítulos I e II presentan no orzamento total, 45,8%.

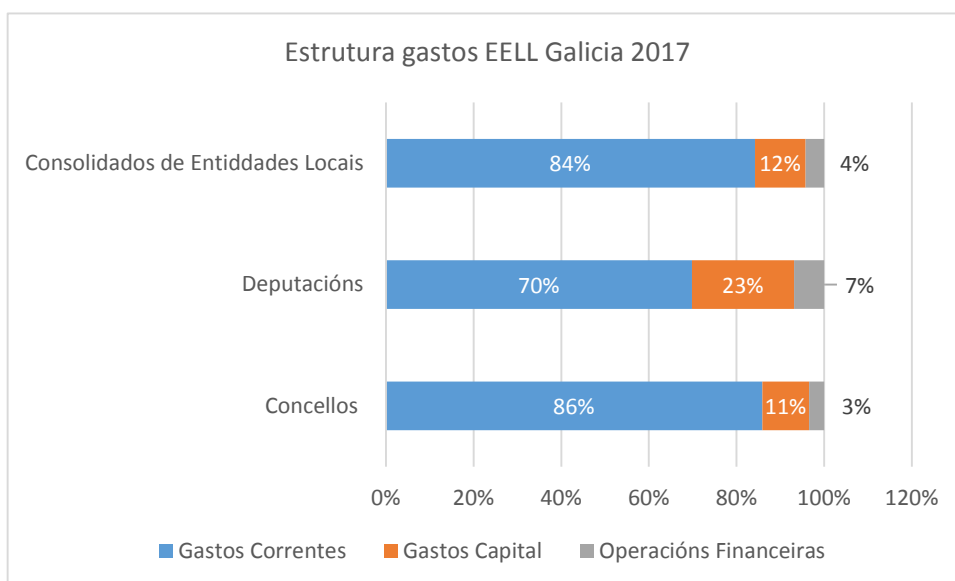




No que se refire a estes gastos, os Gastos de funcionamento dos servizos (capítulos I e II), que como se dicía medraron nun 2,7%, presentan diferenzas significativas na comparativa entre os catro orzamentos, xa que no outro extremo do caso de Ourense, atópase o orzamento da Coruña que un ano máis é o que presenta a menor porcentaxe do orzamento destinado ao pagamento de gastos de persoal e de bens correntes e servizos, cunha porcentaxe do 36,5%, que son 9,3 puntos por debaixo da media.

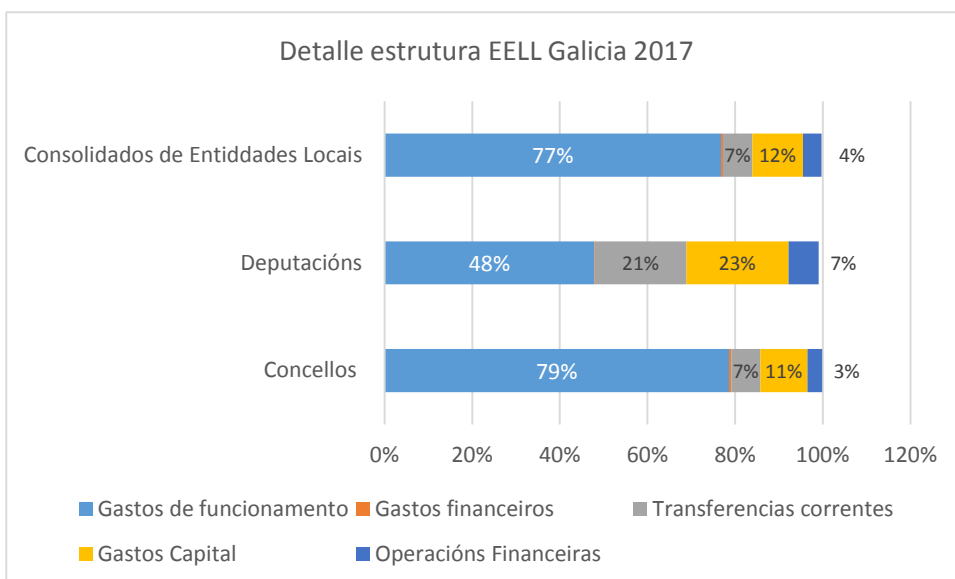
As transferencia correntes que para a media de Galicia representan o 21,8% e que como se viu tiveron un crecemento interanual, teñen no orzamento ourensán o seu menor importe e peso relativo, xa que cos seus 8,4 millóns soamente absorben o 10,9% do total dos seus gastos, mentres que nas outras deputacións a porcentaxe varía entre o 27,5% da Coruña ao 18,4% de Pontevedra, reflectindo un 26,3% o de Lugo.

Ao igual que no apartado de ingresos engadimos uns apuntamentos sobre a composición de gastos das facendas provinciais galegas en comparación coas facendas dos concellos galegos e coa media nacional de orzamentos de deputacións provinciais.



Na composición das facendas dos concellos os gastos destinados a operacións correntes teñen maior peso que nas facendas provinciais, xa que chegan ao 86%, mentres que os gastos destinados a operacións de capital (capítulos VI e VII, investimentos propios das corporacións e os que se realizan a través doutras entidades por transferencias) teñen un peso porcentual nos concellos que é a metade da porcentaxe das corporacións provinciais.

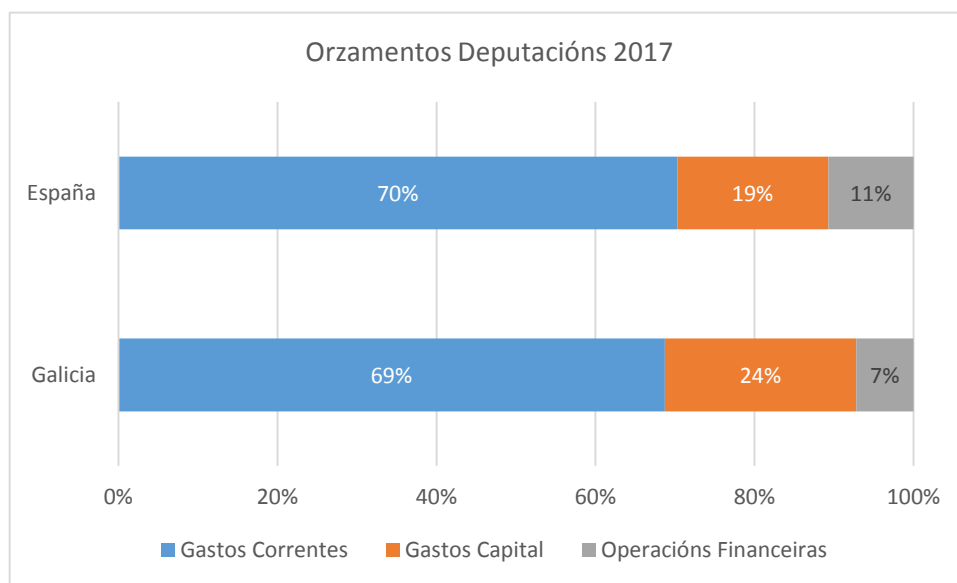
As operacións financeiras teñen máis peso porcentual na estrutura de gastos das deputacións, 7% fronte ao 3% nos concellos.



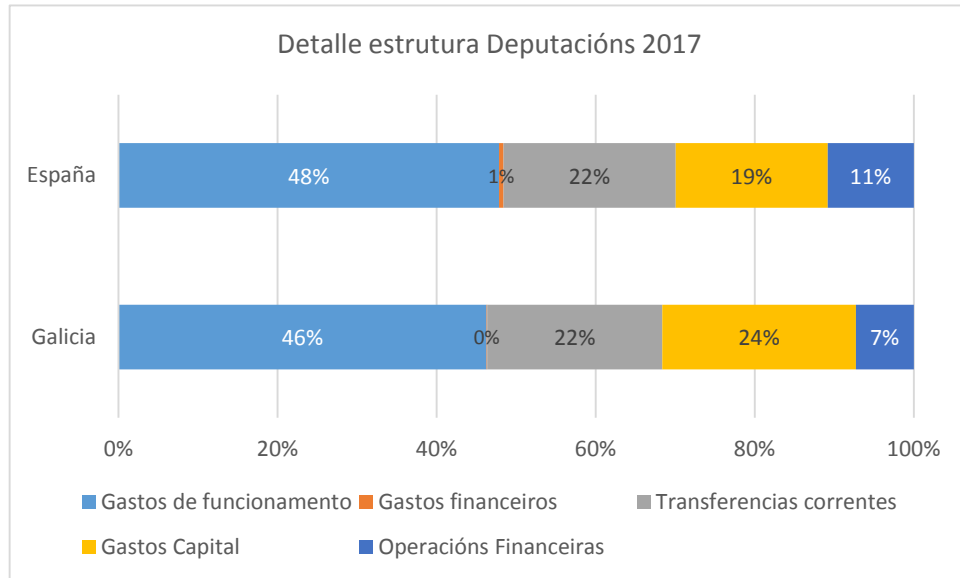
Como continuación da maior porcentaxe dos gastos por operacións correntes, obsérvase que os gastos de funcionamento, capítulos I e II de pagamento de persoal e de compra de bens correntes e servizos, presentan maior peso nas facendas dos concellos, que representan o 79% do total de gastos, fronte ao 48% nas deputacións. O resto de variables na estrutura dos orzamentos dos concellos presentan porcentaxes menores.

Ao comparar a estrutura de gastos das deputacións galegas coa do resto de España, obsérvase en primeiro lugar que as operacións de capital (investimentos reais e transferencias de capital) teñen unha maior representatividade para as facendas provinciais galegas, cunhas porcentaxes do 24% en Galicia fronte ao 19% que resulta no agregado nacional, segundo datos provisionais, o que reflicte o esforzo investidor das corporacións provinciais galegas.

Os gastos por operacións financeiras teñen menor relevo nas contas provinciais galegas.

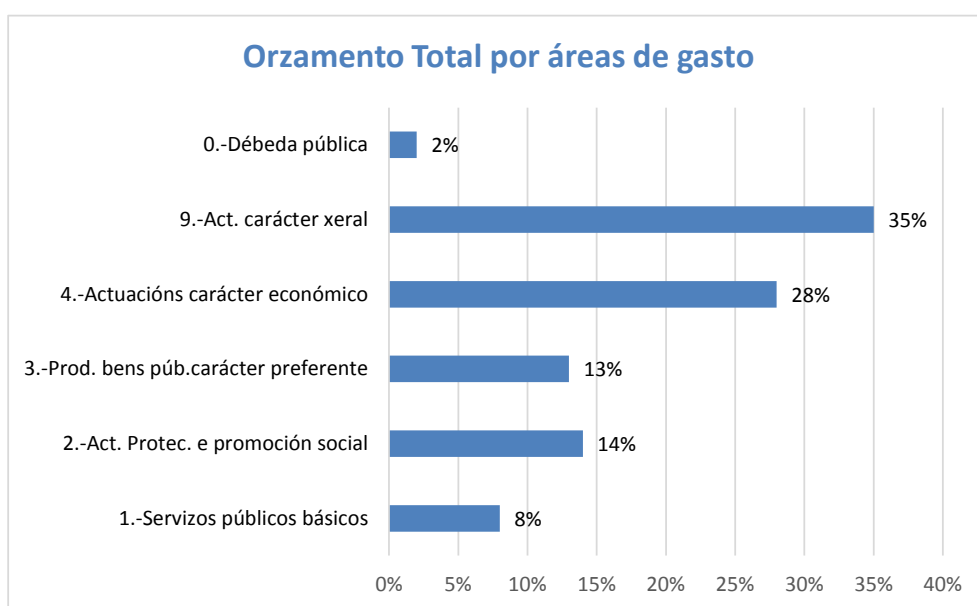


Os gastos de funcionamento, capítulos I e II presentan porcentaxes similares, aínda que é maior a porcentaxe do gasto destinado a estes dous capítulos na estrutura de gastos do total das deputacións a nivel nacional. Nas transferencias correntes non hai variación, reflectindo ambos casos a mesma porcentaxe.



## IV.2. ESTRUCTURA POR PROGRAMAS DOS ORZAMENTOS DE 2016 DAS DEPUTACIÓN PROVINCIAIS

Como se comentou ao inicio desta memoria, a clasificación por programas é obrigatoria e recolle a finalidade e obxectivos a que atenden os gastos. Clasificaranse por áreas de gasto (hai seis áreas), políticas de gasto, grupos de programas e programas. Nesta memoria descríbese ao nivel de áreas de gasto.



Como ven sendo habitual, a área de gasto que absorbe unha maior consignación no orzamento inicial de 2017 para o conxunto das catro deputacións, é a 9 destinada a "Actuacións de carácter xeral", que como nos anos anteriores, constitúe a principal finalidade dos gastos. Esta área de gasto absorbe o 35% do total dos orzamentos das catro deputacións no que atinxe a súa estrutura por programas. Esta porcentaxe é igual á porcentaxe que tivo o ano pasado.

Nesta área de gasto 9 inclúense os gastos relativos ás actividades da Entidade local provincial consistentes no exercicio de funcións de goberno ou de apoio administrativo, de soporte lóxico e técnico a toda a organización, xunto as de transferencias a outras administracións e institucións públicas.

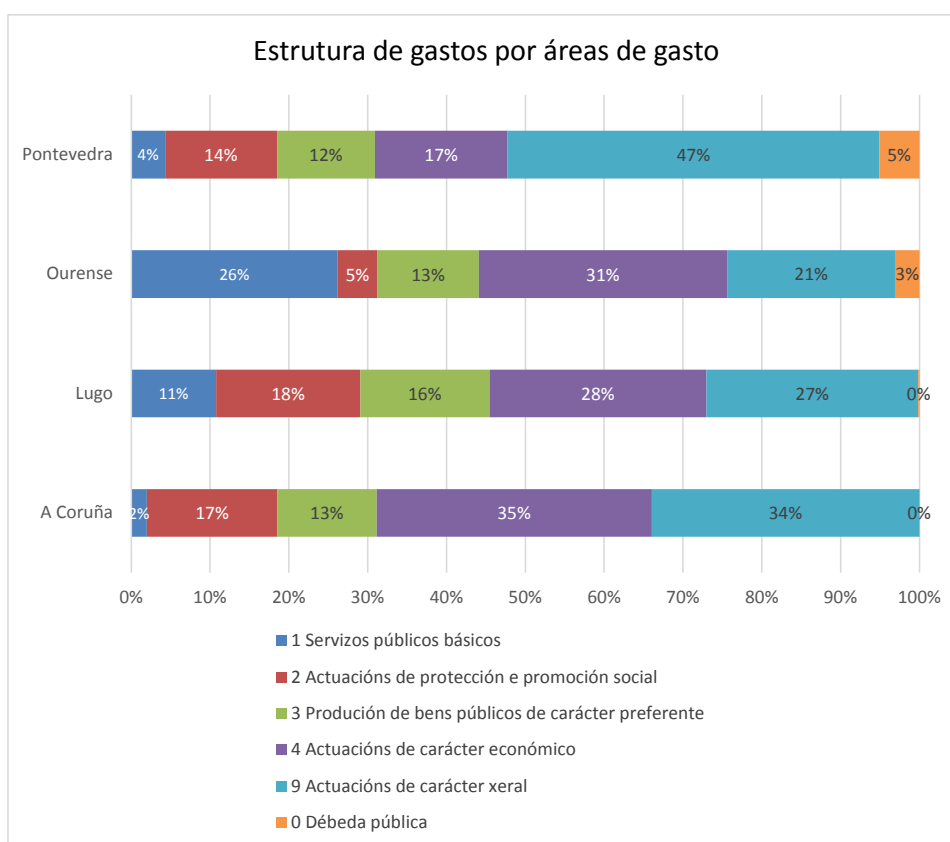
CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DE GASTO  
(Orzamentos 2017 sen consolidar)

Área	Política de gasto	TOTAL DEPUTACIÓN
<b>1</b>	<b>SERVIZOS PÚBLICOS BÁSICOS</b>	<b>38.910.670</b>
	13 Seguridade e mobilidade cidadá	6.554.428
	15 Vivenda e urbanismo	3.771.410
	16 Benestar comunitario	20.310.515
	17 Medio ambiente	8.274.316
<b>2</b>	<b>ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL.</b>	<b>69.480.627</b>
	21 Pensións	8.650.854
	22 Outras prestacións económicas a favor de empregados	3.548.724
	23 Servizos Sociais e promoción social	38.289.072
	24 Fomento do Emprego	18.991.978
<b>3</b>	<b>PRODUCCIÓN DE BENS PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE</b>	<b>64.248.869</b>
	31 Sanidade	1.523.243
	32 Educación	10.423.583
	33 Cultura	35.598.960
	34 Deporte	16.703.082
<b>4</b>	<b>ACTUACIÓN DE CARÁCTER ECONÓMICO</b>	<b>133.654.988</b>
	41 Agricultura, Gandeiría e Pesca	10.249.051
	42 Industria e enerxía	2.138.600
	43 Comercio, turismo e PEMES	7.940.722
	44 Transporte público	0
	45 Infraestruturas	110.429.256
	46 Investigación, desenvolvemento e innovación	225.000
	49 Outras actuacións de carácter económico	2.672.359
<b>9</b>	<b>ACTUACIÓN DE CARÁCTER XERAL</b>	<b>169.844.342</b>
	91 Órganos de goberno	12.498.009
	92 Servizos de carácter xeral	57.832.780
	93 Administración financeira e tributaria	31.001.159
	94 Transferencias a outras Administracións Públicas	68.512.394
<b>0</b>	<b>DÉBEDA PÚBLICA</b>	<b>10.185.790</b>
	01 Débeda Pública	10.185.790
	<b>TOTAL</b>	<b>486.325.285</b>

O importe da área 9 é de consígnanse un total de 169,8 millóns de euros, que supón 0,8 millóns menos que en 2016 (o 0,5 de descenso interanual). A política de gasto de maior importe é a 94 Transferencias a outras Administracións Públicas que con 68,5 millóns é a segunda política de gasto en importe no orzamento suma das catro deputacións (por detrás da 45 de infraestruturas), e representa o 14% do total e o 40% desta área de gasto. Séguelle a política 92 Servizos de carácter xeral, con 57,8 millóns de euros e o 34% desta área de gasto e o 12% do total de gastos das catro deputacións; séguelle a política

de gasto 93 destinada á Administración financeira e tributaria que chega a representar o 6 do total de gastos.

O orzamento provincial de Pontevedra é o único no que a área de gasto de maior porcentaxe nos seus gastos segundo a clasificación funcional, é o 9 de Actuacións de carácter xeral, no que reflicte que o 47% do seu orzamento de gastos ten esa finalidade. No orzamento coruñés a área de gasto 9 ten tamén unha alta porcentaxe, aínda que é 1 punto menor á área 4 Actuacións de carácter económico, o principal destino dos seus gastos.



No orzamento de Lugo tamén están moi igualadas as áreas 9 e 4, e como no caso da Coruña soamente é 1 punto porcentual o que as separa. No orzamento ourensán a área 9 é claramente a segunda na prelación de finalidades, sendo a área destinada a Actuacións de carácter económico a de maior presenza na súa estrutura.

Para o conxunto dos catro orzamentos, figura o 4, Actuacións de carácter económico, con 133,7 millóns de euros e o 27% sobre o total de gastos. Intégranse nesta área os gastos de actividades, servizos e transferencias que conducen a desenvolver o potencial dos distintos sectores da actividade económica. Tamén comprende os gastos en infraes-

truturas básicas e de transportes; infraestruturas agrarias; comunicacións; investigación, desenvolvemento e innovación.

A política de gasto 45, a destinada ás infraestruturas, como ven sendo habitual, é a de maior importe. Neste ano alcanza un importe de 110,4 millóns de euros en total que implica que o 23% dos recursos da facendas provinciais están destinadas ao financiamento da infraestruturas, 2 puntos porcentuais máis que en 2016. E que representan o 83% desta área de gasto.

Como en anos anteriores, é no orzamento coruñés onde se reflicte o maior importe e porcentaxe desta área de gasto, no que ademais obsérvase unha maior intensidade desta área de gasto, xa que experimenta un incremento tanto en importe como en porcentaxe sobre o total dos seus gastos. Así, en 2017 ten un importe de 61,6 millóns de euros, (9,5 máis que en 2016) e absorbe o 35% do seu total na súa estrutura de gastos, que son 7 puntos porcentuais máis que en 2016.

A política de gasto 45 Infraestruturas no orzamento coruñés ten un importe de 55 millóns que representa a metade do importe total do orzamento global das catro deputacións, proporción superior ao 36% que representa o seu orzamento no total.

A continuación, reflectindo o peso do sector primario na economía galega, esta a política de gasto 41 "Agricultura, gandería e pesca" con 10,2 millóns de euros e o 2% sobre o total, tendo a maior presenza e importe nos orzamentos de Lugo e de Pontevedra, cunha porcentaxe destes gastos en ambas provincias do 3% e 4% respectivamente do seu total.

As Actuacións de protección e promoción social, incluídas na área de gasto 2, presentan unha cifra de 69,5 millóns que representa o 14% sobre o total. Inclúense nesta área todos aqueles gastos e transferencias que constitúen o réxime de previsión, as pensións de funcionarios, atencións de carácter benéfico-asistencial; atención a grupos con necesidades especiais, como mozos, maiores, persoas con discapacidade e terceira idade; tamén comprende as medidas de fomento do emprego. Neste orzamento de 2017, entre estas destaca a política de gasto dirixida aos servizos sociais e promoción social, a 23, con máis da metade do importe da área e o 8% do total de gastos.

No orzamento ourensán é onde o importe e porcentaxe desta área de gasto 2, é menor, con soamente o 5% do seu orzamento dirixido a esta finalidade e un importe de 3,9 millóns. Moi diferente á porcentaxe deste tipo de gastos nos outros tres orzamentos provinciais (18% en Lugo, 17% na Coruña e Lugo e Pontevedra, 14%). A política 23 é a de maior importe da área de gasto nos orzamentos provinciais agás no de Lugo onde o Fomento do emprego, política 24 é a de maior importe, con 7,4 millóns e o 9% respecto do seu total de gastos.

Cun importe e porcentaxe moi preto, está a área de gasto de Producción de bens públicos de carácter preferente, área 3, que contén todos os gastos relacionados coa



---

sanidade, educación, cultura, tempo de lecer, deporte, e, en xeral, todos aqueles tendentes á elevación ou mellora da calidade de vida. Son a cuarta finalidade dos gastos para o conxunto das catro deputacións. Presenta un importe e porcentaxe moi semellante ao do grupo ou área 2, cun total de 64,2 millóns de euros, e mesma porcentaxe 13%.

Dentro desta área, a política de gasto de maior orzamento é a dirixida á promoción da cultura, (33), que representa máis do 55% da área de gasto e o 7% do total de gastos.

Nesta área de gasto non se reflicten variacións importantes das porcentaxes a ela destinadas entre os catro orzamentos, mesmo salientando a cultura nos catro orzamentos como a política de gasto de maior cifra.

A área de gasto 1 Servizos públicos básicos, que comprende todos aqueles gastos orixinados polos servizos públicos básicos que, con carácter obrigatorio, deben prestar os concellos, ao abeiro do artigo 31.2 de la Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das Bases de Réxime Local, atendendo á función das provincias de cooperación e asistencia aos concellos.

O importe total destinados a esta área é de 38,9 millóns que representan o 8% do total, destacando a política de gasto destinadas ao benestar comunitario, a 16, con 20,3 millóns e o 4% do total do orzamento.

2017 - Comparativa dos gastos Orzamentos das deputacións por programas de gasto (orzamentos sen consolidar)											
Área	Política de gasto	A CORUÑA	%	LUGO	%	OURENSE	%	PONTEVEDRA	%	TOTAL	%
<b>1 SERVIZOS PÚBLICOS BÁSICOS</b>		3.521.297	2%	8.671.367	11%	20.166.612	26%	6.551.393	4%	38.910.670	8%
	13 Seguridade e mobilidade cidadá	700.000	0%	2.990.095	4%	1.358.333	2%	1.506.000	1%	6.554.428	1%
	15 Vivenda e urbanismo	0	0%	2.523.562	3%	0	0%	1.247.848	1%	3.771.410	1%
	16 Benestar comunitario	0	0%	60.000	0%	18.014.970	23%	2.235.545	1%	20.310.516	4%
	17 Medio ambiente	2.821.297	2%	3.097.711	4%	793.309	1%	1.562.000	1%	8.274.316	2%
<b>2 ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN</b>		29.226.012	17%	14.705.802	18%	3.901.276	5%	21.647.537	14%	69.480.628	14%
	21 Pensións	8.650.652	5%	0	0%	0	0%	202	0%	8.650.854	2%
	22 Outras prestacións económicas a favor de	1.606.581	1%	1.126.443	1%	1.000	0%	814.700	1%	3.548.724	1%
	23 Servizos Sociais e promoción social	12.968.779	7%	6.160.722	8%	2.325.000	3%	16.834.571	11%	38.289.072	8%
	24 Fomento do Emprego	6.000.000	3%	7.418.638	9%	1.575.276	2%	3.998.064	3%	18.991.978	4%
<b>3 PRODUCCIÓN DE BENS PÚBLICOS DE CARÁCTER</b>		22.233.364	13%	13.187.769	16%	9.905.071	13%	18.922.664	12%	64.248.869	13%
	31 Sanidade	0	0%	0	0%	1.523.243	2%	0	0%	1.523.243	0%
	32 Educación	5.094.064	3%	2.695.512	3%	700.642	1%	1.933.365	1%	10.423.584	2%
	33 Cultura	12.999.800	7%	6.516.638	8%	5.276.355	7%	10.806.167	7%	35.598.960	7%
	34 Deporte	4.139.500	2%	3.975.619	5%	2.404.831	3%	6.183.132	4%	16.703.083	3%
<b>4 ACTUACIÓNS DE CARÁCTER ECONÓMICO</b>		61.611.938	35%	22.140.017	28%	24.238.737	31%	25.664.296	17%	133.654.989	27%
	41 Agricultura, Gandeiría e Pesca	1.864.000	1%	2.166.285	3%	856.538	1%	5.362.228	4%	10.249.051	2%
	42 Industria e enerxía	183.100	0%	0	0%	1.950.000	3%	5.500	0%	2.138.600	0%
	43 Comercio, turismo e PEMES	2.133.000	1%	2.422.910	3%	520.000	1%	2.864.812	2%	7.940.722	2%
	44 Transporte público	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
	45 Infraestruturas	54.966.288	31%	17.159.013	21%	20.912.199	27%	17.391.756	11%	110.429.257	23%
	46 Investigación, desenvolvemento e	166.000	0%	54.000	0%	0	0%	5.000	0%	225.000	0%
	49 Outras actuacións de carácter económico	2.299.550	1%	337.809	0%	0	0%	35.000	0%	2.672.359	1%
<b>9 ACTUACIÓNS DE CARÁCTER XERAL</b>		59.922.389	34%	21.609.665	27%	16.464.114	21%	71.848.174	47%	169.844.342	35%
	91 Órganos de goberno	2.272.700	1%	2.692.212	3%	4.726.548	6%	2.806.549	2%	12.498.009	3%
	92 Servizos de carácter xeral	18.151.870	10%	15.010.221	19%	9.615.938	12%	15.054.750	10%	57.832.780	12%
	93 Administración financeira e tributaria	14.701.019	8%	3.681.191	5%	2.073.546	3%	10.545.403	7%	31.001.159	6%
	94 Transferencias a outras Administracións	24.796.800	14%	226.041	0%	48.081	0%	43.441.472	29%	68.512.394	14%
<b>0 DÉBEDA PÚBLICA</b>		0	0%	113.464	0%	2.324.189	3%	7.748.136	5%	10.185.790	2%
	01 Débeda Pública	0	0%	113.464	0%	2.324.189	3%	7.748.136	5%	10.185.790	2%
	<b>TOTAL</b>	<b>176.515.000</b>	<b>100%</b>	<b>80.428.085</b>	<b>100%</b>	<b>77.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>152.382.200</b>	<b>100%</b>	<b>486.325.288</b>	<b>100%</b>

Nesta área de gasto, como en anos anteriores destaca a elevada porcentaxe do orzamento da deputación de Ourense que destina a ela o 26% do total, sendo no seu orzamento a segunda prioridade de gasto, destacando que o importe da política de gasto de benestar comunitario lle representa case a cuarta parte dos seus gastos (23%). Isto reflicte unha gran diferenza entre os catro orzamentos provinciais no que atinxe tanto a esta área,

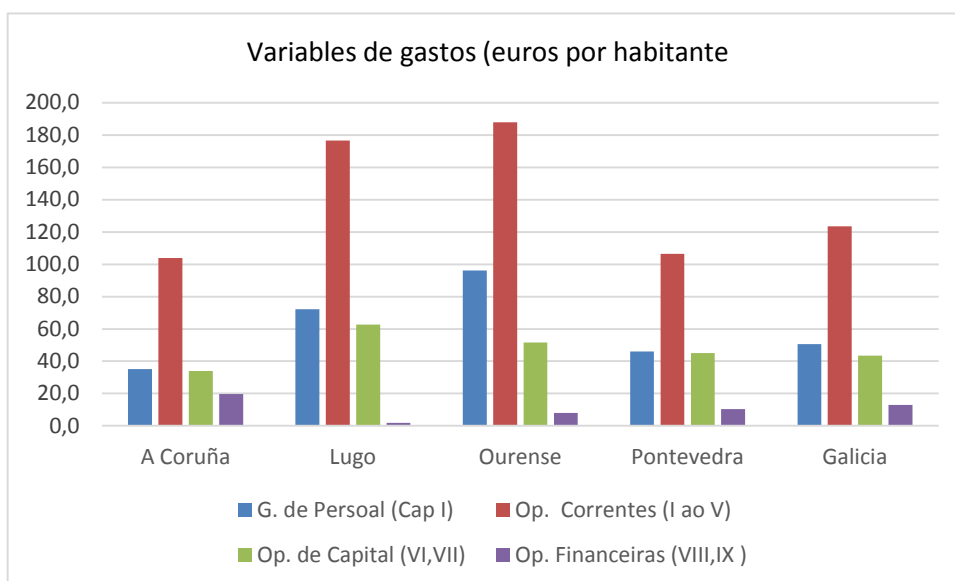
como ao benestar comunitario, xa que no outro extremo do reflectido en Ourense, destaca o orzamento coruñés no que a única política de gasto que alcanza o 2% é a de medio ambiente, sen reflectir importes destinados ás políticas de gasto 15 e 16, desta área nº 1.

Por último, a Débeda pública é unha área na que ano a ano vaise reducindo o seu importe e peso relativo na composición dos gastos, que como no ano anterior segue a reducirse, neste caso 1 punto porcentual respecto a 2016, representando o 2% do total do orzamento de gastos de 2017. baixando ao 3% deste ano. Ten un importe de 10,2 millóns de euros 6 menos que en 2016, o que supón unha diminución interanual do 37%. Comprende os gastos de xuros, amortización da débeda pública e demais operacións financeiras e de natureza análoga, con exclusión dos gastos que ocasione a formalización das mesmas.

No orzamento coruñés non hai consignación de débeda pública, no de Lugo ten un importe escaso que non alcanza o 1% do seu orzamento e nos dous orzamentos restantes apréciase unha diminución dos gastos destinados a débeda, representando o 5% en Pontevedra e o 3% en Ourense.

### IV.3. VARIABLES DE GASTOS en relación coa poboación provincial

O total de gastos coincide co total de ingresos ao presentarse os orzamentos equilibrados. A cifra de gastos de persoal (capítulo I) é de 50,5 €/hab. de media de Galicia, mesmo importe que en 2016. Os valores resultantes nos orzamentos de Ourense (con 96€) e Lugo (con 72,1€), son superiores á media, xa que son as provinciais de menor poboación. A Coruña foi a que presentou a menor cifra de gastos de persoal por habitante, como ven de reflectirse nos últimos anos, con 35,1€/habitante e en Pontevedra son 46,1 euros por habitante.



No relativo ao peso relativo deste capítulo na composición dos gastos, dicir que presenta unha media do 28% como en 2016. Destaca a alta porcentaxe dos gastos de persoal na Deputación de Ourense, cun 39%, que supera en 17 puntos porcentuais a porcentaxe de Coruña, que é a de menor porcentaxe. Por outra banda as porcentaxes das dúas restantes aproxímanse ao dato da media, ao redor do 29%.

#### VARIABLES E RATIOS ECONÓMICO-FINANCIERAS

##### GASTOS

	2017				
	A Coruña	Lugo	Ourense	Pontevedra	Galicia
<b>Gastos Totais</b>	157,6	241,2	247,5	161,8	179,7
Gastos de Persoal (Cap I)	35,1	72,1	96	46,1	50,5
% GP/GT	22,3%	29,9%	38,8%	28,5%	28,1%
Operacións Correntes (I ao V)	104,0	176,6	187,8	106,5	123,5
% OC/GT	66,0%	73,2%	75,9%	65,8%	68,7%
Operacións de Capital (VI+VII)	33,9	62,7	51,6	45,0	43,4
% OC/GT	21,5%	26,0%	20,9%	27,8%	24,1%
Operacións Financeiras (VIII+IX)	19,7	1,9	8,0	10,3	12,9
% OF/GT	12,5%	0,8%	3,2%	6,4%	7,2%

As cifras do total por operacións correntes (capítulos do I ao V, este último o capítulo do Fondo de continxencia ) presentan unha tendencia similar aos gastos de persoal, xa que foron as cifras de Lugo e Ourense, as que superaron a media, que se sitúa nos 123,5

€/hab. (4 € por encima do dato de 2016); mentres que A Coruña e Pontevedra teñen importes máis baixos.

A porcentaxe para a media de Galicia destinada a este tipo de gastos é do 68,7%, sendo nos orzamentos de Lugo e Ourense os que presentan porcentaxes máis altas. O peso relativo na estrutura de gastos das operacións correntes flutúa entre o 75,9% de Ourense e o 66% da Coruña.

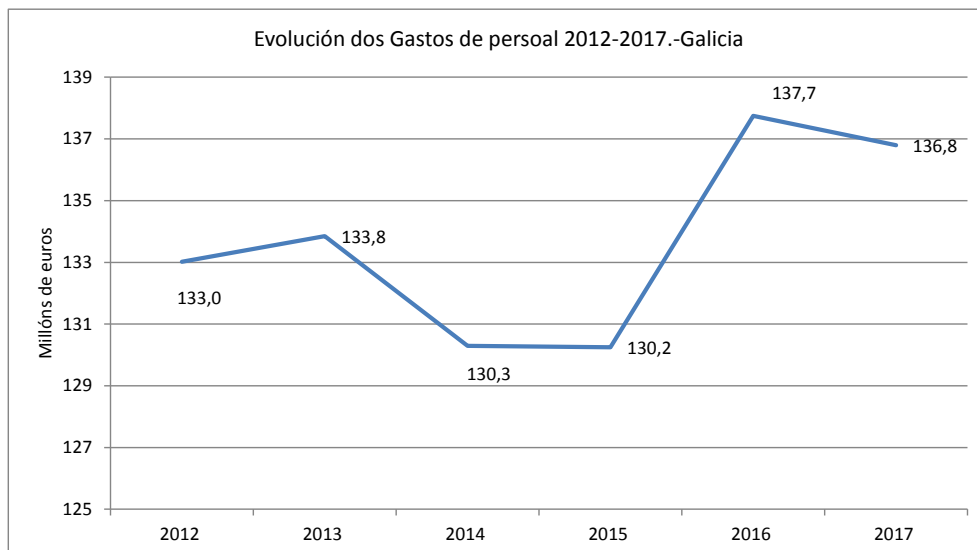
Polo que respecta ás operacións de capital (capítulos VI e VII) a deputación co orzamento maior das catro destinado a estes gastos divido pola súa poboación, segue sendo, como en anos anteriores, a de Lugo, aínda que como xa se viu experimentou unha diminución tanto no seu total como neste agregado. A media de Galicia reflicte que se destinarán uns 43,4 euros por habitante aos investimentos reais e transferencias de capital, sendo os valores extremos os de Coruña, con 33,9 e Lugo, con 62,7 euros por habitante.

No que atinxe ao peso relativo na estrutura de gastos deste agregado de investimentos e transferencias de capital, foi en Pontevedra no que se observa unha maior proporción do seu orzamento destinado aos capítulos VI e VII, seguido polo orzamento lucense.

Por último, as operacións financeiras (capítulos VIII e IX), que como xa se viu experimentaron en 2017 unha diminución, como xa acontecera no orzamento de 2016, baixan ata os 12,9 euros por habitante para a medida de Galicia, 2 euros menos que en 2016. Neste agregado de gastos financeiros obsérvase unha gran variabilidade, figurando o maior dato resultante na Coruña, con 19,7 euros por habitante, seguido dos 10,3€/hab. de Pontevedra e os 8 en Ourense, mentres que en Lugo soamente resulta 1,9 euro por habitante destinado a gastos financeiros. As porcentaxes reflicten datos parellos aos importes por habitante, sendo o da Coruña o único que supera a porcentaxe da media, e reflectindo o de Lugo o dato mais baixo xa que soamente o 0,8% do seu orzamento son gastos financeiros.

#### IV.4. EVOLUCIÓN DE GASTOS DO PERÍODO 2012-2017

A tendencia observada nos últimos seis anos nos gastos de persoal, capítulo I, reflicte unha traxectoria descontinua e crecente, observándose un crecemento en 2013, seguido dun descenso en 2014, que non tivo variación ao ano seguinte (2015), no que houbo o menor dato da serie. En 2016 houbo un importante crecemento mostrando nese ano o maior dato da serie, e en 2017, como se comentou, volveu descender a cifra de gastos de persoal do conxunto das catro deputacións.



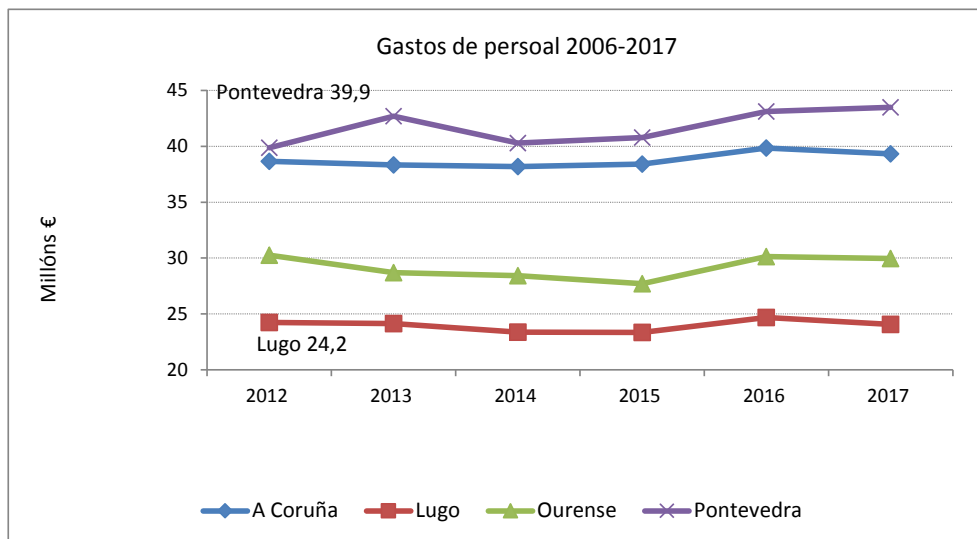
A grandes trazos, obsérvase que a taxa de incremento interanual media nos 6 anos do período ascende ao 0,6% para a suma das catro deputacións, que evidencia un menor ritmo de crecemento que o volume orzamentario, que foi do 1,5%.

#### **GASTOS DE PERSOAL**

Millóns de euros

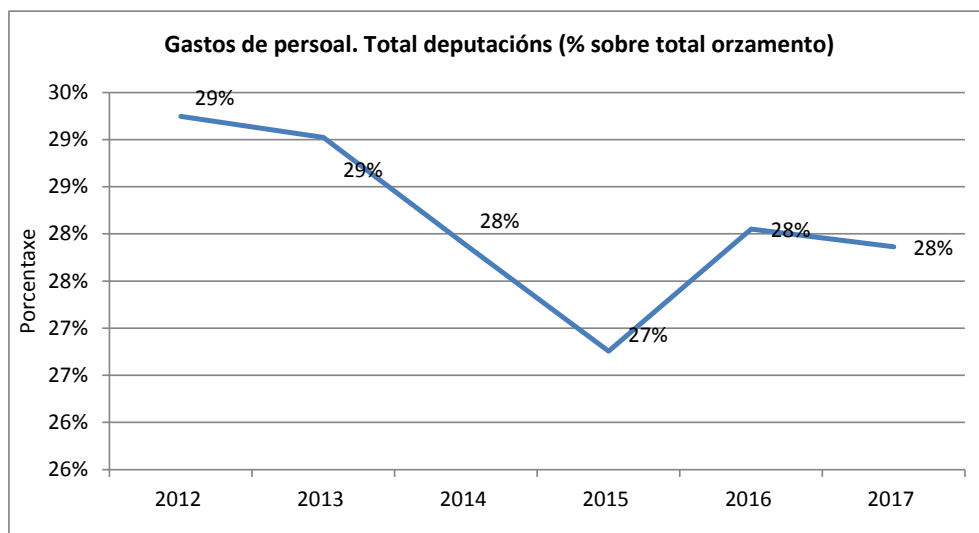
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Inc. interanual medio
A Coruña	38,7	38,3	38,2	38,4	39,8	39,3	0,3%
Lugo	24,2	24,1	23,4	23,3	24,7	24,0	-0,2%
Ourense	30,3	28,7	28,4	27,7	30,1	29,9	-0,2%
Pontevedra	39,9	42,7	40,3	40,8	43,1	43,5	1,8%
<b>Galicia</b>	<b>133,0</b>	<b>133,8</b>	<b>130,3</b>	<b>130,2</b>	<b>137,7</b>	<b>136,8</b>	<b>0,6%</b>

Este menor ritmo de crecemento dos gastos de persoal fronte ao total de gastos, obsérvase nos orzamentos provinciais da Coruña e Ourense foi maior a subida do capítulo I que o total de gastos en Pontevedra. No caso de Lugo, aínda que en ambas variables manifestouse un descenso, este foi máis acusado para o dato do total do orzamento que para os gastos de persoal.



O trazado das liñas de evolución do capítulo I en millóns de euros de cada un dos orzamentos provinciais reflicte que foi o dato de Pontevedra o máis elevado dos catro nos seis anos da serie, seguido polo dato da Coruña, ambas as provincias de maior poboación, e por debaixo figuran as dúas traxectorias de Lugo e Ourense, nas que ademais houbo un descenso dunha taxa media interanual do -0,2%.

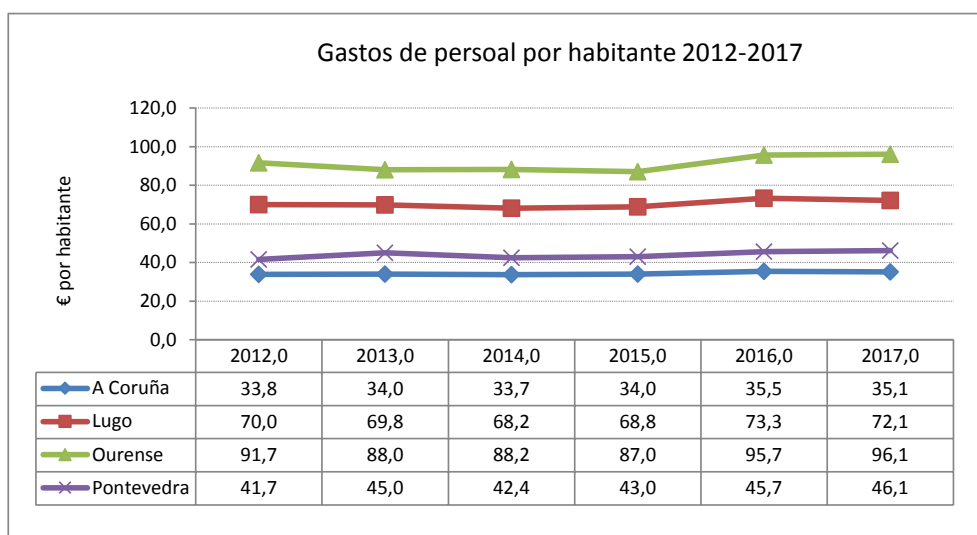
Os datos do orzamento lucense foron os máis baixos nos seis anos do período.



A porcentaxe ou peso porcentual deste capítulo respecto do total de gastos incrementouse ao longo destes seis anos variou desde o 29% de 2012 que foi o ano que presentou a porcentaxe máis alta ao 28% deste ano. O ano 2015 foi o que tivo menor porcentaxe o capítulo na estrutura de gastos, co 27%.

En resumo non houbo variacións significativas neste capítulo de gastos nestes seis anos, nos que sempre foi o capítulo de maior importe, polo que é o principal destino segundo a natureza do gasto dos orzamentos das deputacións provinciais galegas.

En termos de gastos por habitante, as traxectorias pódense dividir en dous grupos: as cifras de Lugo e Ourense foron claramente superiores ás outras en todos os anos do período 2012-2017. A cifra de gastos de persoal por habitante no orzamento de Ourense foi a máis alta nestes seis anos e máis do dobre aos datos que presentan os orzamentos de Coruña e Pontevedra. Tamén nos seis anos foi o orzamento coruñés o de menor cifra deste capítulo de gastos dividido pola poboación provincial.



A evolución das operacións de capital nos últimos seis anos, reflicte unha traxectoria decrecente, non continuada, destacando os descensos máis intensos nos anos 2013 e 2017. O importe para o total dos catro orzamentos provinciais pasou dos 128,4 millóns de euros en 2012 aos 1117,4 do exercicio 2017, o que representa unha taxa media de diminución do -1,8%.





Ao comparar a evolución dos catro orzamentos reflíctense dous grupos: Coruña e Ourense que presentan taxas de crecemento e Lugo e Pontevedra, con descenso da cifra de gastos de capital.

O orzamento da Coruña foi o que medrou con maior intensidade, xa que nestes seis anos tivo unha taxa de incremento interanual media positiva do 6,9% interanual, aínda que a súa traxectoria tivo altibaixos. Mentres que o de Ourense creceu a unha medida interanual do 3,7%.

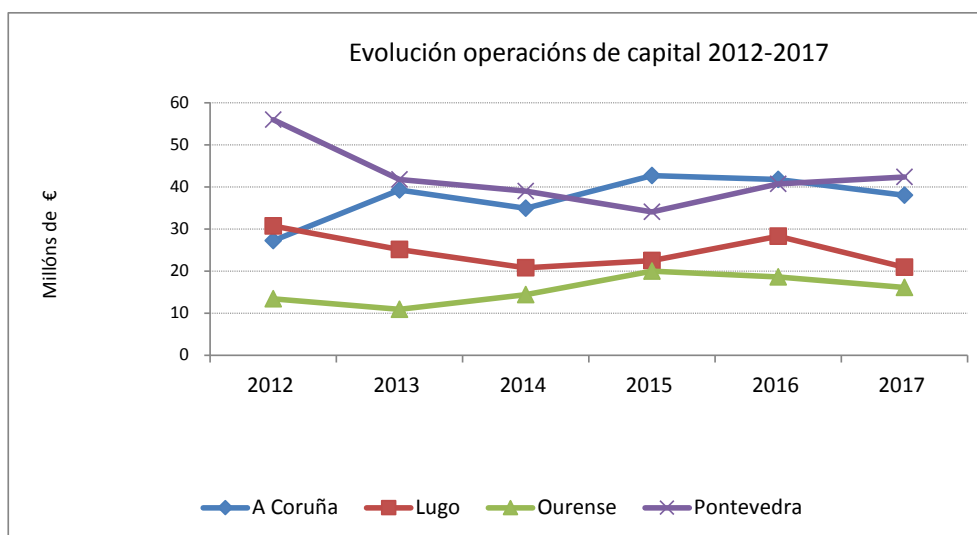
O orzamento pontevedrés malia o seu descenso mantén a cifra máis alta deste agregado de gastos no período, cuxos valores oscilaron entre os 56 millóns do ano 2012 aos 42,4 do ano 2017, que representa unha taxa media interanual do -5,4%.

Foi o orzamento lucense no que o agregado de gastos de capital experimentou o descenso máis acusado pasando dos 30,7 millóns de 2012 aos 20,9 de 2017, o que supón unha taxa medida do -7,4%.

#### OPERACIÓNS DE CAPITAL

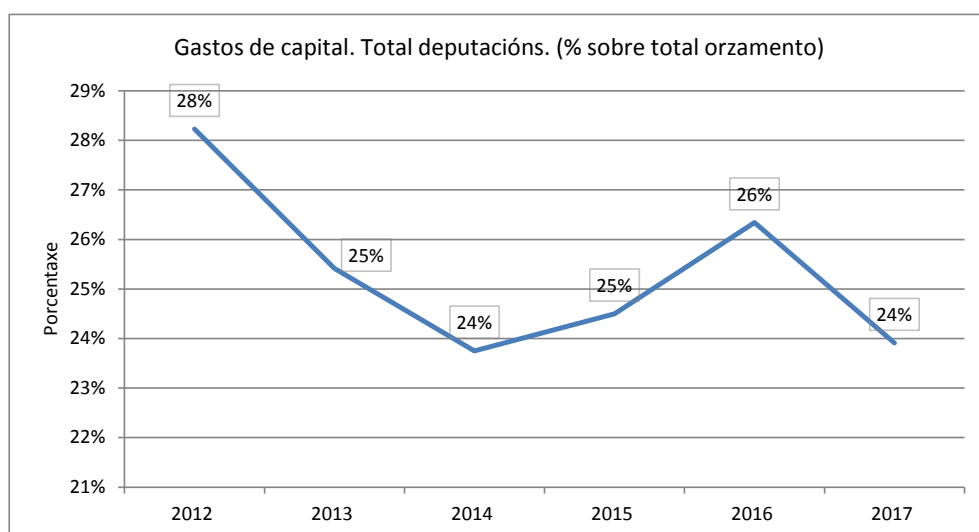
	Millóns de euros						Inc. interanual medio
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
A Coruña	27,2	39,3	34,9	42,7	41,8	38,0	6,9%
Lugo	30,7	25,1	20,8	22,5	28,3	20,9	-7,4%
Ourense	13,4	10,9	14,4	20,0	18,6	16,1	3,7%
Pontevedra	56,0	41,8	39,0	34,1	40,7	42,4	-5,4%
<b>Galicia</b>	<b>128,4</b>	<b>117,2</b>	<b>111,0</b>	<b>119,3</b>	<b>129,3</b>	<b>117,4</b>	<b>-1,8%</b>

Outra das conclusións que se poden extraer é que a cifra de Ourense é a máis baixa das catro, aínda que vai reducindo a fenda cos outros orzamentos, debido á súa evolución á alza.



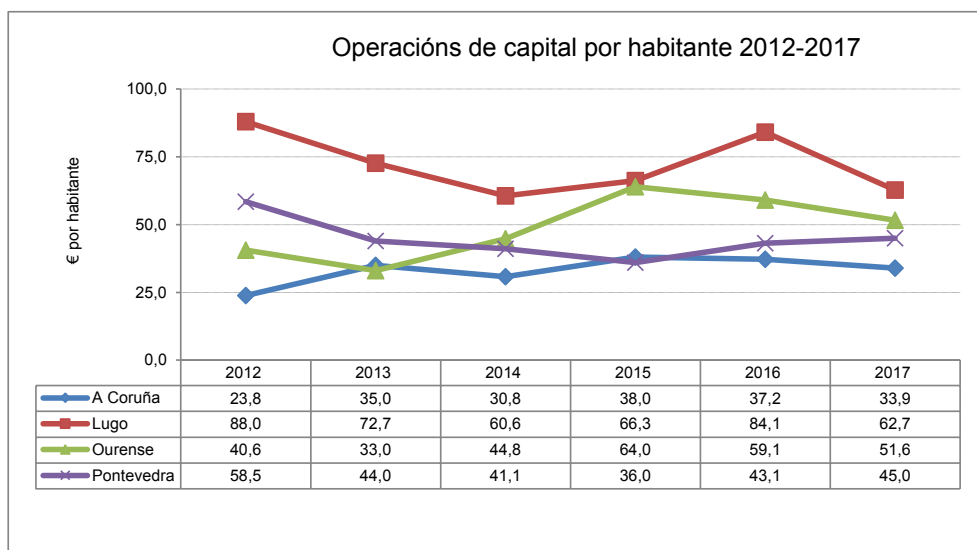
En 2016 houbo un descenso deste agregado en tres dos orzamentos provinciais, sendo o de Pontevedra o único que reflectiu un incremento interanual.

No que respecta ao peso porcentual ou estrutura deste agregado sobre o total do orzamento de cada ano, obsérvase que no primeiro ano da serie (2012) tivo o valor máis alto, no que o 28% do total de gastos ía destinado aos de capital. No ano 2017 houbo unha perda na estrutura de gastos, sendo o 24% o que se estima que vai ir dirixido aos gastos de capital.



En termos de gastos de capital por habitante as traxectorias presentaron un punto de partida de maior variabilidade entre uns datos e outros, cun máximo 88 €/hab. Do orzamento lucense do ano 2012 fronte ao valor mínimo que tivo o orzamento de Coruña nese mesmo ano.

Aínda que en termos per cápita tamén houbo oscilacións nas traxectorias, obsérvase que nos seis anos da serie foi o orzamento lucense o de maior valor, e no outro extremo foi o da Coruña o de menor dato.



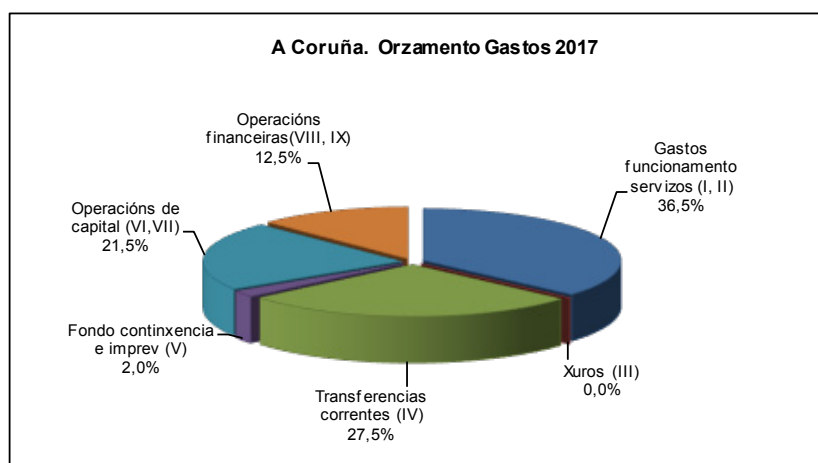
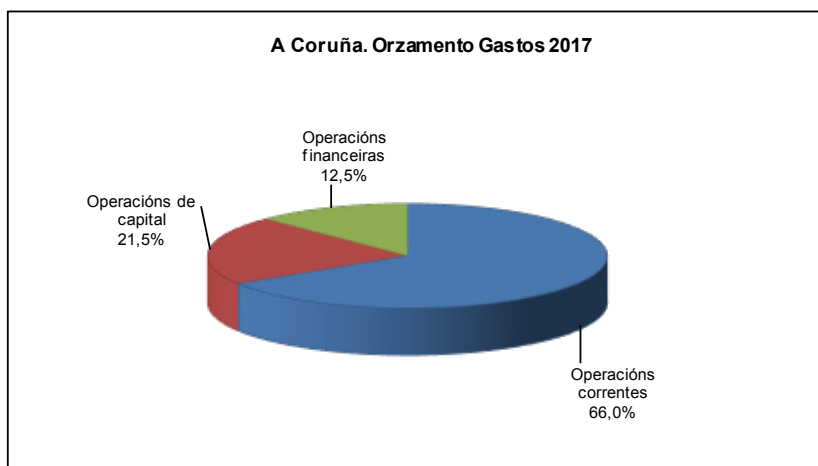
---

## IV.5. INTRODUCCIÓN AOS ORZAMENTOS INDIVIDUAIS DE GASTOS POR DEPUTACIÓN

Como no apartado de ingresos, a continuación, describíense graficamente, de xeito individual, os orzamentos de gastos de cada unha das deputacións provinciais, coa seguinte secuencia de datos expresivos das principais variables orzamentarias:

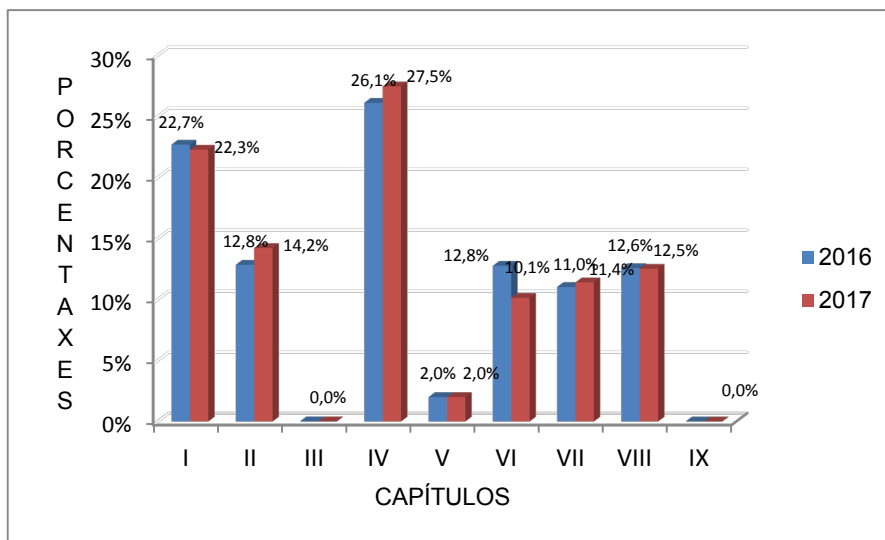
- En primeiro lugar, describíese nunha mesma páxina, a estrutura básica dos gastos. Esta reflíctese nunha táboa sintética, que recolle os importes de operacións correntes e de capital que compoñen as operacións non financeiras, xunto ás operacións financeiras, coas súas porcentaxes sobre o total. Ademais tamén se inclúen os gráficos de distribución dos diferentes compoñentes de gastos.
- En segundo lugar, figura a táboa da clasificación funcional por áreas e programas de gastos e o gráfico no que se reflicte a composición de cada finalidade na estrutura total.
- En terceiro lugar, figura a táboa comprensiva do orzamento inicial do 2017, como resultado do estado da consolidación cos OO.AA., coa comparación co ano 2016. Así mesmo figura un gráfico coas diferentes porcentaxes de cada capítulo de gastos nestes dous últimos anos.

#### IV.5.1. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DA CORUÑA



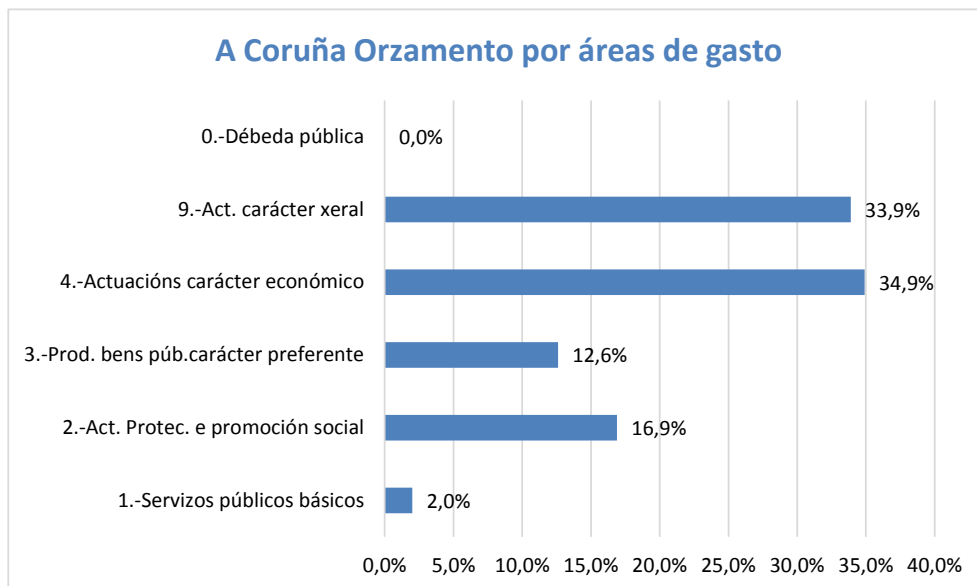
DEPUTACIÓN DA CORUÑA  
ORZAMENTO DE GASTOS

CAPITULOS	2016		Increm. % Interanual	2017	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
	(euros)				
<b>OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS</b>					
I. Gastos de Persoal	39.839.504	22,7%	-1,3%	39.318.563	22,3%
II. Compra de Bens Corr. e Servicios	22.545.924	12,8%	11,3%	25.096.416	14,2%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	62.385.428	35,5%	3,3%	64.414.979	36,5%
III. Xuros	20.000	0,0%	0,0%	20.000	0,0%
IV. Transferencias Correntes	45.857.966	26,1%	5,7%	48.463.688	27,5%
V. Fondo continxencia e imprevisión	3.512.000	2,0%	0,5%	3.530.000	2,0%
<b>Operacións Correntes</b>	<b>111.775.394</b>	<b>63,7%</b>	<b>4,2%</b>	<b>116.428.667</b>	<b>66,0%</b>
VI. Investimentos Reais	22.402.870	12,8%	-20,2%	17.888.563	10,1%
VII. Transferencias de Capital	19.355.000	11,0%	3,9%	20.117.000	11,4%
<b>Operacións de capital</b>	<b>41.757.870</b>	<b>23,8%</b>	<b>-9,0%</b>	<b>38.005.563</b>	<b>21,5%</b>
<b>Operacións non financeiras</b>	<b>153.533.264</b>	<b>87,4%</b>	<b>0,6%</b>	<b>154.434.229</b>	<b>87,5%</b>
<b>OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>					
VIII. Variación Activos Financeiros	22.065.771	12,6%	0,1%	22.080.771	12,5%
IX. Variación Pasivos Financeiros					
<b>Operacións financeiras</b>	<b>22.065.771</b>	<b>12,6%</b>	<b>0,1%</b>	<b>22.080.771</b>	<b>12,5%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>175.599.035</b>	<b>100%</b>	<b>0,5%</b>	<b>176.515.000</b>	<b>100%</b>



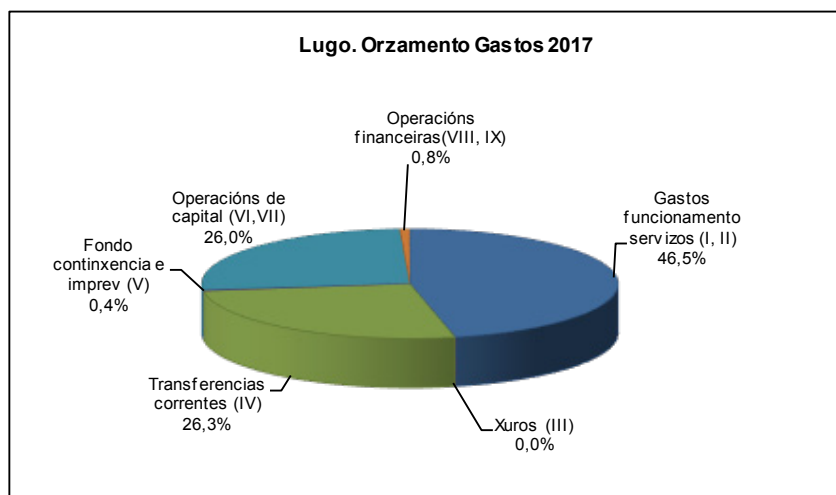
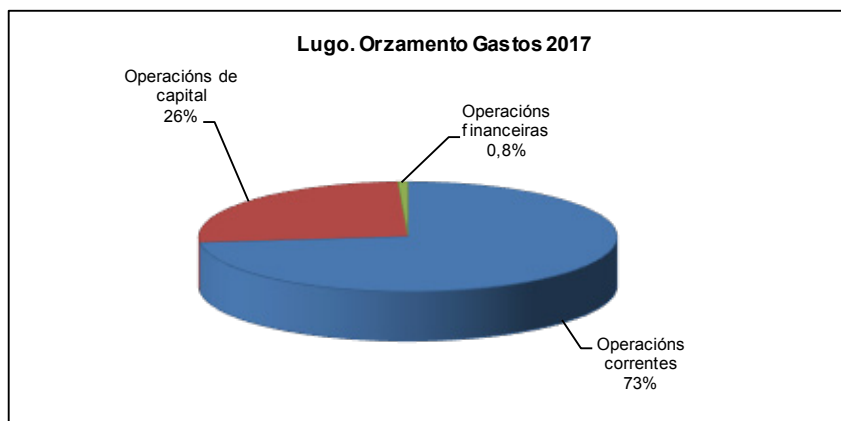
**CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DE GASTO**  
(Orzamentos 2017 sen consolidar)

Área de gasto	Política de gasto	A CORUÑA
<b>1 SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS</b>		<b>3.521.297</b>
	13 Seguridade e mobilidade cidadá	700.000
	15 Vivenda e urbanismo	0
	16 Benestar comunitario	0
	17 Medio ambiente	2.821.297
<b>2 ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL.</b>		<b>29.226.012</b>
	21 Pensións	8.650.652
	22 Outras prestacións económicas a favor de empregados	1.606.581
	23 Servizos Sociais e promoción social	12.968.779
	24 Fomento do Emprego	6.000.000
<b>3 PRODUCCIÓN DE BENS PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE</b>		<b>22.233.364</b>
	31 Sanidade	0
	32 Educación	5.094.064
	33 Cultura	12.999.800
	34 Deporte	4.139.500
<b>4 ACTUACIÓNS DE CARÁCTER ECONÓMICO</b>		<b>61.611.938</b>
	41 Agricultura, Gandeiría e Pesca	1.864.000
	42 Industria e enerxía	183.100
	43 Comercio, turismo e PEMES	2.133.000
	44 Transporte público	0
	45 Infraestruturas	54.966.288
	46 Investigación, desenvolvemento e innovación	166.000
	49 Outras actuacións de carácter económico	2.299.550
<b>9 ACTUACIÓNS DE CARÁCTER XERAL</b>		<b>59.922.389</b>
	91 Órganos de goberno	2.272.700
	92 Servizos de carácter xeral	18.151.870
	93 Administración financeira e tributaria	14.701.019
	94 Transferencias a outras Administracións Públicas	24.796.800
<b>0 DÉBEDA PÚBLICA</b>		<b>0</b>
	01 Débeda Pública	0
	<b>TOTAL</b>	<b>176.515.000</b>





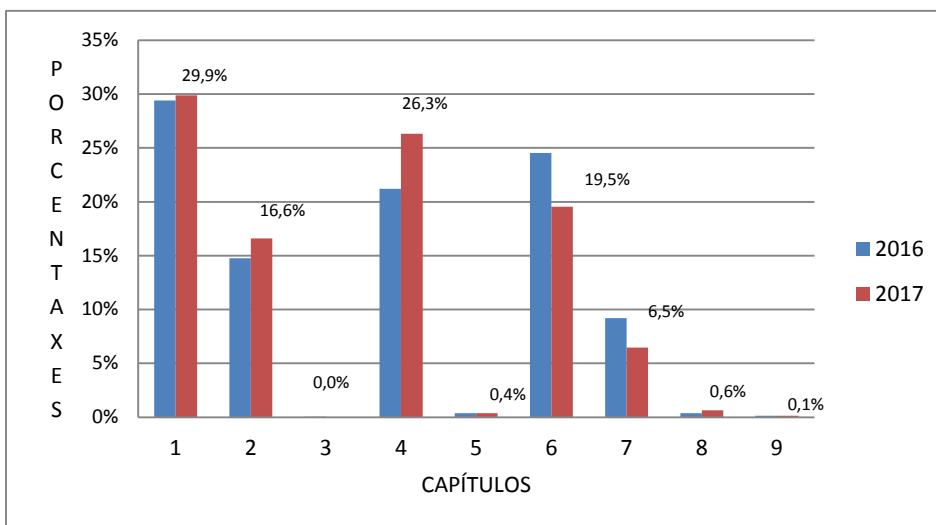
#### IV.5.2. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE LUGO



DEPUTACIÓN DE LUGO  
ORZAMENTO DE GASTOS

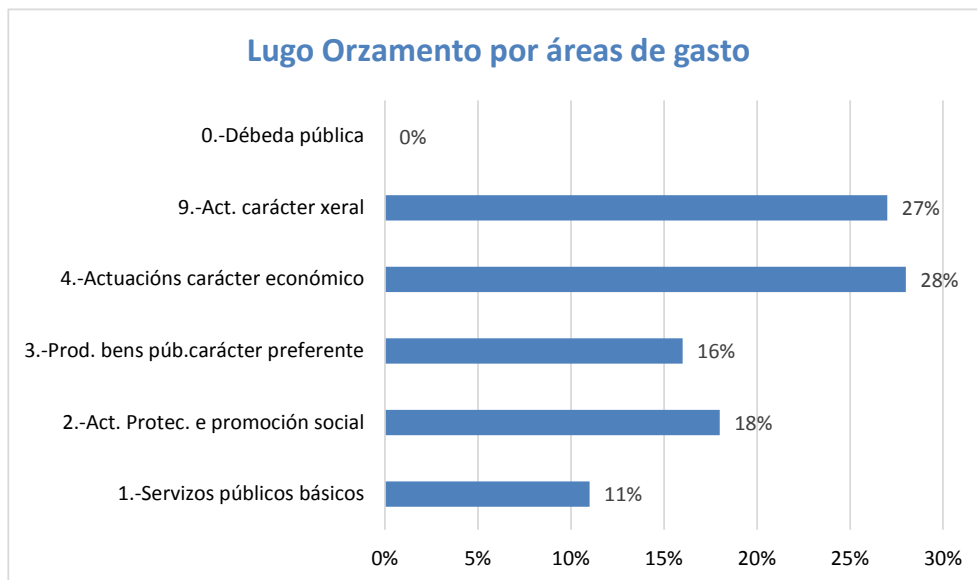
(euros)

CAPÍTULOS	2016		Increm. % Interanual	2017	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
<b>OPERACIÓN NON FINANCIERAS</b>					
I. Gastos de Persoal	24.662.622	29,4%	-2,5%	24.046.852	29,9%
II. Compra de Bens Corr. e Servizos	12.387.661	14,8%	7,8%	13.356.598	16,6%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	37.050.283	44,2%	1,0%	37.403.450	46,5%
III. Intereses	45.000	0,1%	-60,0%	18.000	0,0%
IV. Transferencias Correntes	17.785.291	21,2%	19,1%	21.176.663	26,3%
V. Fondo continxencia e imprevisión	300.000	0,4%	0,0%	300.000	0,4%
<b>Operacións Correntes</b>	<b>55.180.574</b>	<b>65,8%</b>	<b>6,7%</b>	<b>58.898.113</b>	<b>73,2%</b>
VI. Investimentos Reais	20.582.134	24,5%	-23,6%	15.722.125	19,5%
VII. Transferencias de Capital	7.712.505	9,2%	-32,7%	5.189.614	6,5%
<b>Operacións de capital</b>	<b>28.294.639</b>	<b>33,7%</b>	<b>-26,1%</b>	<b>20.911.738</b>	<b>26,0%</b>
<b>Operacións non financeiras</b>	<b>83.475.213</b>	<b>99,5%</b>	<b>-4,4%</b>	<b>79.809.851</b>	<b>99,2%</b>
<b>OPERACIÓN FINANCEIRAS</b>					
VIII. Variación Activos Financeiros	300.000	0,4%	68,3%	504.769	0,6%
IX. Variación Pasivos Financeiros	113.464	0,1%	0,0%	113.464	0,1%
<b>Operacións financeiras</b>	<b>413.464</b>	<b>0,5%</b>	<b>49,5%</b>	<b>618.234</b>	<b>0,8%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>83.888.677</b>	<b>100,0%</b>	<b>-4,1%</b>	<b>80.428.085</b>	<b>100%</b>

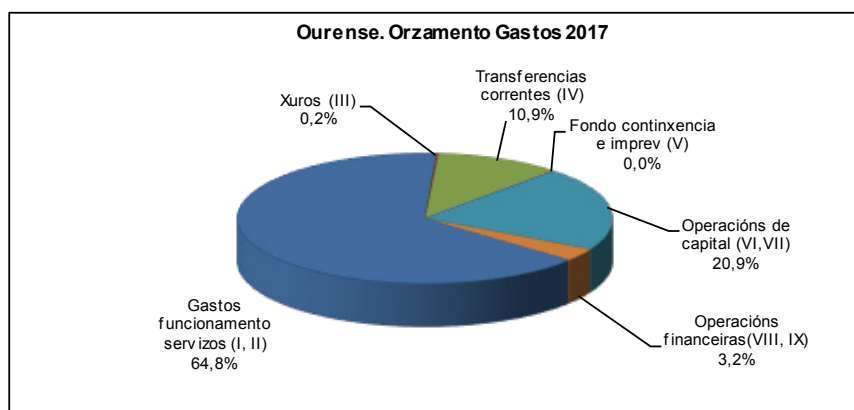
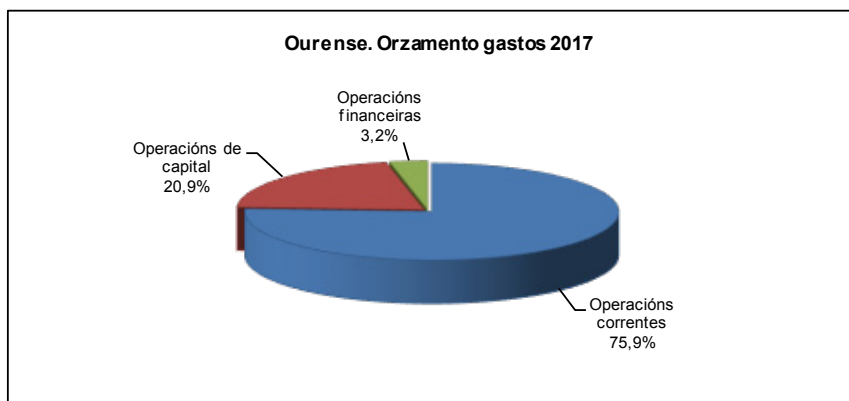


**CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DE GASTO**  
(Orzamentos 2017 sen consolidar)

Área de gasto	Política de gasto	LUGO
<b>1</b>	<b>SERVIZOS PÚBLICOS BÁSICOS</b>	<b>8.671.367</b>
	13 Seguridade e mobilidade cidadá	2.990.095
	15 Vivenda e urbanismo	2.523.562
	16 Benestar comunitario	60.000
	17 Medio ambiente	3.097.711
<b>2</b>	<b>ACTUACIÓNS PROTECCIÓN E PROMOCIÓN SOCIAL.</b>	<b>14.705.802</b>
	21 Pensións	0
	22 Outras prestacións económicas a favor de empregados	1.126.443
	23 Servizos Sociais e promoción social	6.160.722
	24 Fomento do Emprego	7.418.638
<b>3</b>	<b>PRODUCCIÓN BENS PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE</b>	<b>13.187.769</b>
	31 Sanidade	0
	32 Educación	2.695.512
	33 Cultura	6.516.638
	34 Deporte	3.975.619
<b>4</b>	<b>ACTUACIÓNS CARÁCTER ECONÓMICO</b>	<b>22.140.017</b>
	41 Agricultura, Gandeiría e Pesca	2.166.285
	42 Industria e enerxía	0
	43 Comercio, turismo e PEMES	2.422.910
	44 Transporte público	0
	45 Infraestruturas	17.159.013
	46 Investigación, desenvolvemento e innovación	54.000
	49 Outras actuacións de carácter económico	337.809
<b>9</b>	<b>ACTUACIÓNS CARÁCTER XERAL</b>	<b>21.609.665</b>
	91 Órganos de goberno	2.692.212
	92 Servizos de carácter xeral	15.010.221
	93 Administración financeira e tributaria	3.681.191
	94 Transferencias a outras Administracións Públicas	226.041
<b>0</b>	<b>DÉBEDA PÚBLICA</b>	<b>113.464</b>
	01 Débeda Pública	113.464
	<b>TOTAL</b>	<b>80.428.085</b>



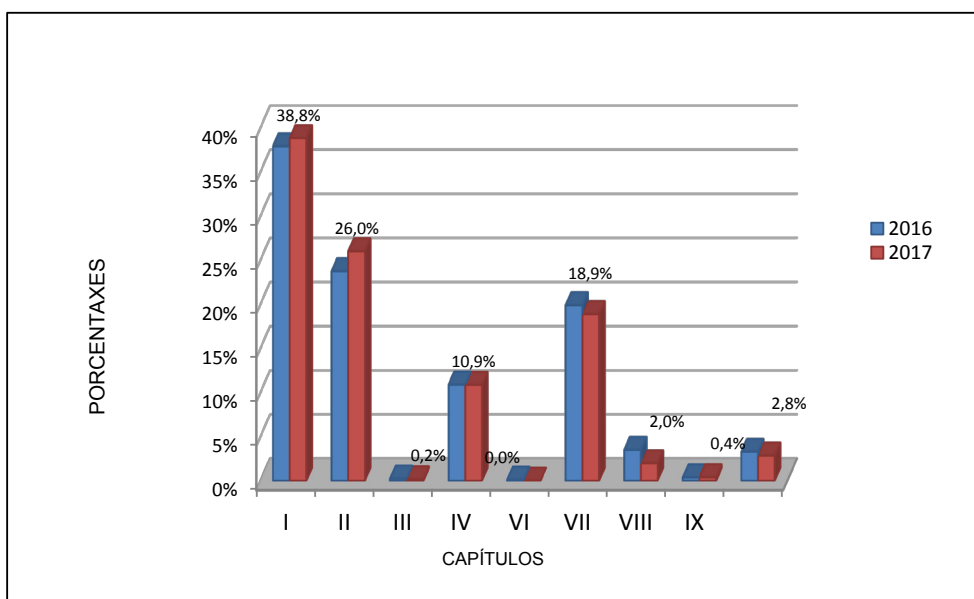
### IV.5.3. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE OURENSE



**DEPUTACIÓN DE OURENSE  
ORZAMENTO DE GASTOS**

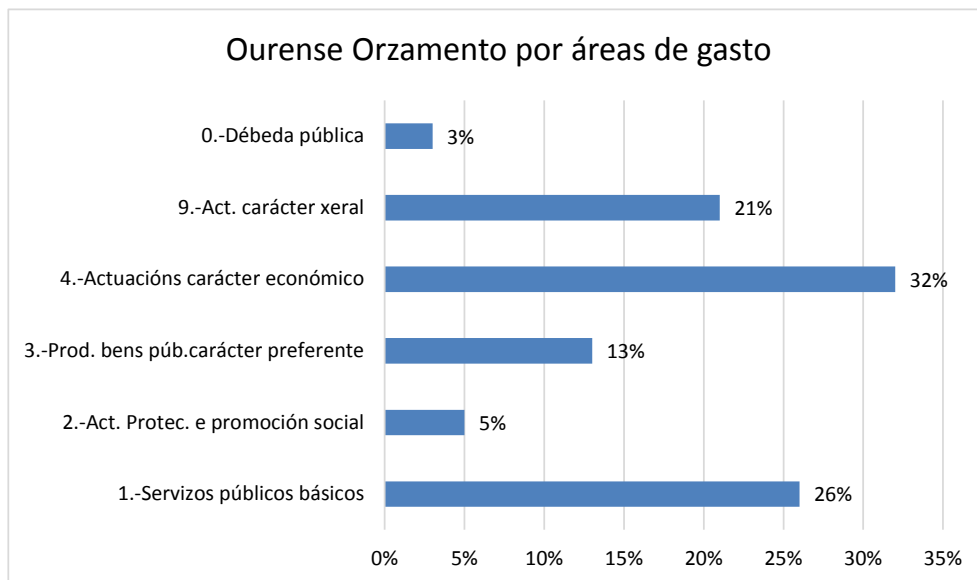
(euros)

CAPITULOS	2016		Increm. % Interanual	2017	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
<b>OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS</b>					
I. Gastos de Persoal	30.123.673	37,9%	-0,6%	29.948.914	38,8%
II. Compra de Bens Corr. e Servicios	18.869.143	23,7%	6,3%	20.061.457	26,0%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	<i>48.992.816</i>	<i>61,7%</i>	<i>2,1%</i>	<i>50.010.371</i>	<i>64,8%</i>
III. Intereses	189.917	0,2%	-32,9%	127.383	0,2%
IV. Transferencias Correntes	8.662.146	10,9%	-3,2%	8.383.519	10,9%
V. Fondo continxencia e imprevisión	100.000	0,1%	-90,0%	10.000	0,0%
<b>Operacións Correntes</b>	<b>57.944.879</b>	<b>72,9%</b>	<b>1,0%</b>	<b>58.531.272</b>	<b>75,9%</b>
VI. Investimentos Reais	15.808.148	19,9%	-7,9%	14.560.421	18,9%
VII. Transferencias de Capital	2.790.500	3,5%	-45,2%	1.530.500	2,0%
<b>Operacións de capital</b>	<b>18.598.648</b>	<b>23,4%</b>	<b>-13,5%</b>	<b>16.090.921</b>	<b>20,9%</b>
<b>Operacións non financeiras</b>	<b>76.543.527</b>	<b>96,3%</b>	<b>-2,5%</b>	<b>74.622.193</b>	<b>96,8%</b>
<b>OPERACIÓNS FINANCEIRAS</b>					
VIII. Variación Activos Financeiros	300.000	0,4%	0,0%	300.000	0,4%
IX. Variación Pasivos Financeiros	2.613.473	3,3%	-15,9%	2.196.807	2,8%
<b>Operacións financeiras</b>	<b>2.913.473</b>	<b>3,7%</b>	<b>-14,3%</b>	<b>2.496.807</b>	<b>3,2%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>79.457.000</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2,9%</b>	<b>77.119.000</b>	<b>100,0%</b>



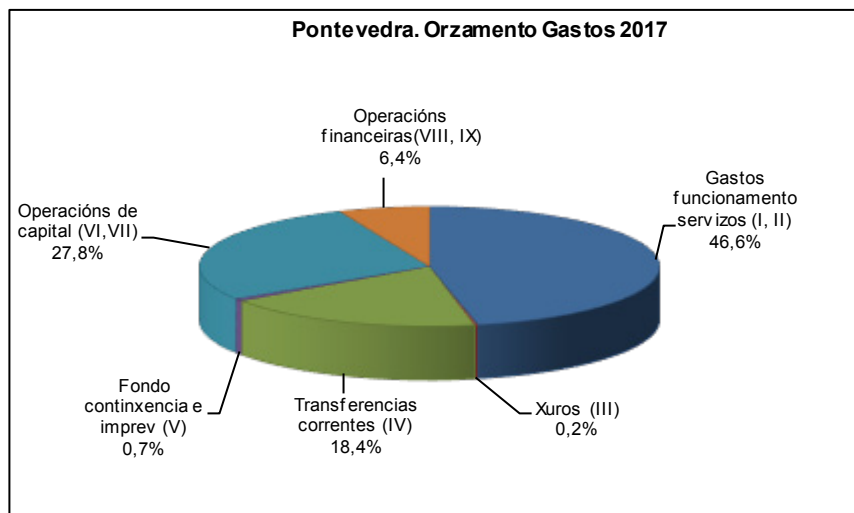
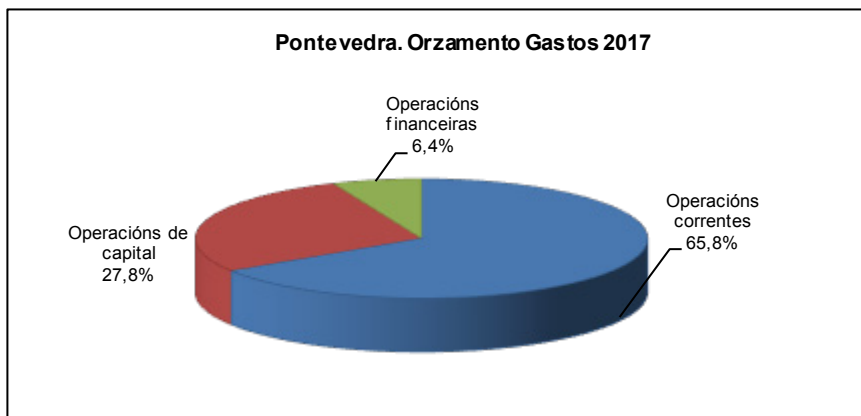
CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DE GASTO  
(Orzamentos 2017 sen consolidar)

Área	Política de gasto	OURENSE
<b>1 SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS</b>		<b>20.166.612,26</b>
	13 Seguridade e mobilidade cidadá	1.358.333,20
	15 Vivenda e urbanismo	0,00
	16 Benestar comunitario	18.014.970,44
	17 Medio ambiente	793.308,62
<b>2 ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL.</b>		<b>3.901.276,26</b>
	21 Pensións	0,00
	22 Outras prestacións económicas a favor de empregados	1.000,00
	23 Servizos Sociais e promoción social	2.325.000,00
	24 Fomento do Emprego	1.575.276,26
<b>3 PRODUCCIÓN DE BENS PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENT</b>		<b>9.905.071,19</b>
	31 Sanidade	1.523.243,04
	32 Educación	700.642,11
	33 Cultura	5.276.354,96
	34 Deporte	2.404.831,08
<b>4 ACTUACIÓN DE CARÁCTER ECONÓMICO</b>		<b>24.238.737,19</b>
	41 Agricultura, Gandeiría e Pesca	856.537,76
	42 Industria e enerxía	1.950.000,00
	43 Comercio, turismo e PEMES	520.000,00
	44 Transporte público	0,00
	45 Infraestruturas	20.912.199,43
	46 Investigación, desenvolvemento e innovación	0,00
	49 Outras actuacións de carácter económico	0,00
<b>9 ACTUACIÓN DE CARÁCTER XERAL</b>		<b>16.464.113,79</b>
	91 Órganos de goberno	4.726.548,14
	92 Servizos de carácter xeral	9.615.938,40
	93 Administración financeira e tributaria	2.073.546,29
	94 Transferencias a outras Administracións Públicas	48.080,96
<b>0 DÉBEDA PÚBLICA</b>		<b>2.324.189,31</b>
	01 Débeda Pública	2.324.189,31
	<b>TOTAL</b>	<b>77.000.000,00</b>



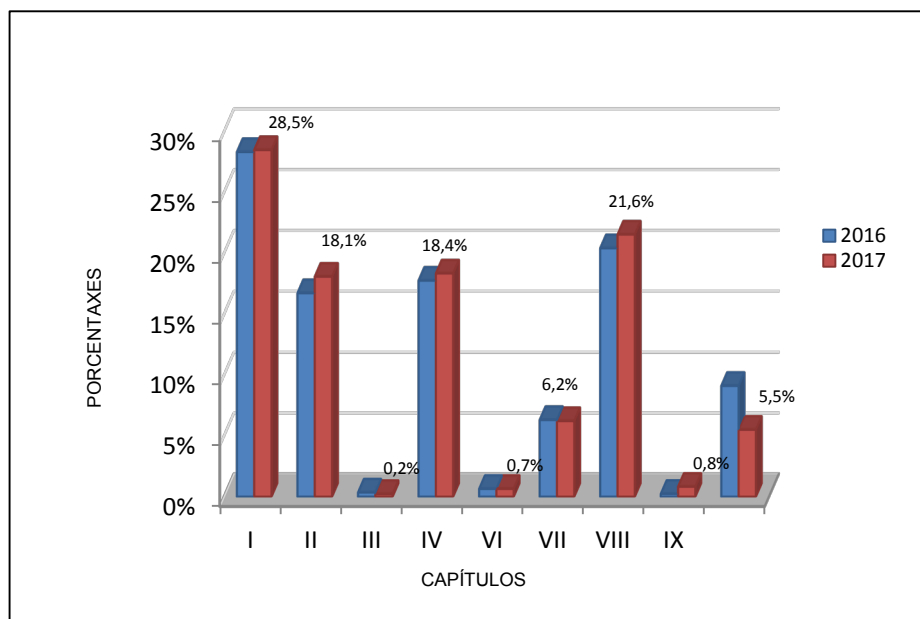


#### IV.5.4. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA



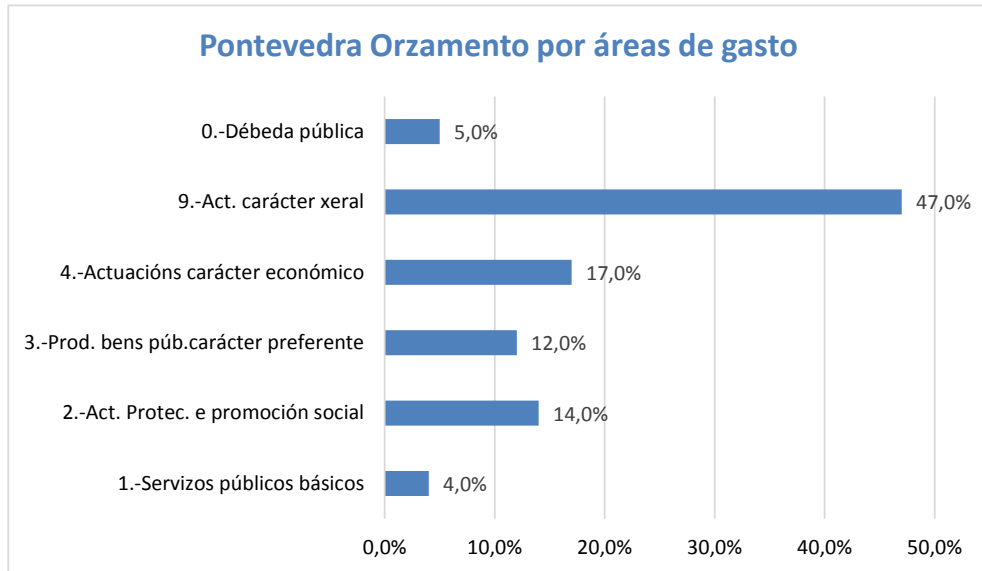
DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA  
ORZAMENTO DE GASTOS

CAPITULOS	2016		Increm. % Interanual	2017	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
<b>OPERACIONES NON FINANCIERAS</b>					
I. Gastos de Persoal	43.117.387	28,3%	0,8%	43.483.307	28,5%
II. Compras de Bens Corr. e Servizos	25.452.442	16,7%	8,4%	27.588.607	18,1%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	<i>68.569.829</i>	<i>45,1%</i>	<i>3,6%</i>	<i>71.071.914</i>	<i>46,6%</i>
III. Intereses	548.322	0,4%	-34,5%	359.205	0,2%
IV. Transferencias Correntes	27.021.476	17,8%	3,6%	27.995.801	18,4%
V. Fondo continxencia e imprevisión	1.000.000	0,7%	0,0%	1.000.000	0,7%
<b>Operacións Correntes</b>	<b>97.139.627</b>	<b>63,9%</b>	<b>3,4%</b>	<b>100.426.920</b>	<b>65,8%</b>
VI. Inversións Reais	9.619.474	6,3%	-1,1%	9.512.959	6,2%
VII. Transferencias de Capital	31.075.492	20,4%	5,8%	32.877.646	21,6%
<b>Operacións de capital</b>	<b>40.694.966</b>	<b>26,8%</b>	<b>4,2%</b>	<b>42.390.605</b>	<b>27,8%</b>
<b>Operacións non financeiras</b>	<b>137.834.593</b>	<b>90,6%</b>	<b>3,6%</b>	<b>142.817.525</b>	<b>93,6%</b>
<b>OPERACIONES FINANCIERAS</b>					
VIII. Variación Activos Financeiros	372.404	0,2%	241,7%	1.272.400	0,8%
IX. Variación Pasivos Financeiros	13.889.303	9,1%	-39,4%	8.420.275	5,5%
<b>Operacións financeiras</b>	<b>14.261.707</b>	<b>9,4%</b>	<b>-32,0%</b>	<b>9.692.675</b>	<b>6,4%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>152.096.300</b>	<b>100%</b>	<b>0,3%</b>	<b>152.510.200</b>	<b>100%</b>



**CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DE GASTO**  
(Orzamentos 2017 sen consolidar)

Área	Política de gasto	PONTEVEDRA
<b>1</b>	<b>SERVIZOS PÚBLICOS BÁSICOS</b>	<b>6.551.393</b>
	13 Seguridade e mobilidade cidadá	1.506.000
	15 Vivenda e urbanismo	1.247.848
	16 Benestar comunitario	2.235.545
	17 Medio ambiente	1.562.000
<b>2</b>	<b>ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL.</b>	<b>21.647.537</b>
	21 Pensións	202
	22 Outras prestacións económicas a favor de empregados	814.700
	23 Servizos Sociais e promoción social	16.834.571
	24 Fomento do Emprego	3.998.064
<b>3</b>	<b>PRODUCCIÓN DE BENS PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENT</b>	<b>18.922.664</b>
	31 Sanidade	0
	32 Educación	1.933.365
	33 Cultura	10.806.167
	34 Deporte	6.183.132
<b>4</b>	<b>ACTUACIÓN DE CARÁCTER ECONÓMICO</b>	<b>25.664.296</b>
	41 Agricultura, Gandeiría e Pesca	5.362.228
	42 Industria e enerxía	5.500
	43 Comercio, turismo e PEMES	2.864.812
	44 Transporte público	0
	45 Infraestruturas	17.391.756
	46 Investigación, desenvolvemento e innovación	5.000
	49 Outras actuacións de carácter económico	35.000
<b>9</b>	<b>ACTUACIÓN DE CARÁCTER XERAL</b>	<b>71.848.174</b>
	91 Órganos de goberno	2.806.549
	92 Servizos de carácter xeral	15.054.750
	93 Administración financeira e tributaria	10.545.403
	94 Transferencias a outras Administracións Públicas	43.441.472
<b>0</b>	<b>DÉBEDA PÚBLICA</b>	<b>7.748.136</b>
	01 Débeda Pública	7.748.136
	<b>TOTAL</b>	<b>152.382.200</b>









**PRINCIPAIS INDICADORES EN  
TERMOS DE CONTABILIDADE  
NACIONAL (METODOLOXÍA SEC 95-  
SEC 2010)**





## V. PRINCIPAIS INDICADORES EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (METODOLOXÍA SEC 95-SEC 2010)

### V.1. PRINCIPAIS INDICADORES. TOTAL DEPUTACIÓN

TOTAL DEPUTACIÓN				
PRINCIPAIS INDICADORES EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (metodoloxía SEC 95 e SEC 2010)				
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	ORZAMENTO 2017	ORZAMENTO 2016	DIFERENCIA 2017-2016	TAXA VARIACIÓN
Capítulo I.- Impostos directos	38.861.008	37.811.409	1.049.599	2,8%
Capítulo II.- Impostos indirectos	35.097.340	34.703.488	393.852	1,1%
Capítulo III.- Taxas e outros ingresos	26.119.334	32.728.891	-6.609.558	-20,2%
Capítulo IV.- Transferencias correntes	380.607.957	374.016.456	6.591.501	1,8%
Capítulo V.- Ingresos patrimoniais	1.702.058	2.745.230	-1.043.173	-38,0%
<b>Total Recursos Correntes (1)</b>	<b>482.387.696</b>	<b>482.005.475</b>	<b>382.221</b>	<b>0,1%</b>
Capítulo I.-Gastos de persoal	136.797.636	137.743.186	-945.550	-0,7%
Capítulo II.-Gastos en bens correntes e servizos	86.103.078	79.255.171	6.847.908	8,6%
Capítulo III.-Xuros	524.588	803.239	-278.651	-34,7%
Capítulo IV.- Transferencias correntes	106.019.671	99.326.878	6.692.792	6,7%
Capítulo V.-Fondo de continxencia	4.840.000	4.912.000	-72.000	-1,5%
<b>Total Empregos Correntes (2)</b>	<b>334.284.972</b>	<b>322.040.473</b>	<b>12.244.499</b>	<b>3,8%</b>
<b>AFORRO BRUTO (1-2)</b>	<b>148.102.724</b>	<b>159.965.001</b>	<b>-11.862.277</b>	<b>-7,4%</b>
Capítulo III.- Gastos financeiros	524.588	803.239	-278.651	-34,7%
<b>Saldo primario</b>	<b>148.627.312</b>	<b>160.768.240</b>	<b>-12.140.928</b>	<b>-7,6%</b>
Capítulo VI.- Alleamento de investimentos reais	455.900	1.906.208	-1.450.308	-76,1%
Capítulo VII.- Transferencias de capital (ingresos)	1.622.438	4.746.833	-3.124.395	-65,8%
Ingresos Total Recursos de Capital (3)	2.078.338	6.653.041	-4.574.703	-68,8%
Capítulo VI.- Investimentos reais	57.684.067	68.412.626	-10.728.559	-15,7%
Capítulo VII.- Transferencias de capital	59.714.760	60.933.497	-1.218.737	-2,0%
Gastos Total Empregos de Capital (4)	117.398.827	129.346.123	-11.947.297	-9,2%
<b>FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (4-3)</b>	<b>115.320.489</b>	<b>122.693.082</b>	<b>-7.372.594</b>	<b>-6,0%</b>
<b>CAPACIDADE (+) OU NECESIDADE (-) DE FINANCIAMENTO (1+3-2-4)</b>	<b>32.782.235</b>	<b>37.271.919</b>	<b>-4.489.684</b>	<b>-12,0%</b>
OPERACIÓNS FINANCEIRAS	ORZAMENTO 2017	ORZAMENTO 2016	DIFERENCIA 2017-2016	TAXA VARIACIÓN
Capítulo VIII.- Activos financeiros	2.106.251	2.382.497	-276.246	-11,6%
Capítulo IX.- Pasivos financeiros	0	0	0	
Ingresos Total Recursos Financeiros (5)	2.106.251	2.382.497	-276.246	-11,6%
Capítulo VIII.- Activos financeiros	24.157.940	23.038.175	1.119.765	4,9%
Capítulo IX.- Pasivos financeiros	10.730.546	16.616.241	-5.885.695	-35,4%
Gastos Total Empregos Financeiros (6)	34.888.486	39.654.416	-4.765.929	-12,0%

Obsérvase diminucións nestas variables. O aforro bruto diminúe en maior proporción que a caída de recursos orzamentarios. O resultado do saldo primario, é dicir o saldo sen ter en conta os gastos financeiros é de 148,,7 millóns en 2017, un 7,6% menor ao de 2016.

A Formación bruta de capital presenta un importe de 115,3 millóns, un 6,0% inferior ao ano 2016, polo forte descenso dos ingresos de capital, aínda que os gastos desta natureza tamén experimentaron diminución.

## V.2. PRINCIPAIS INDICADORES EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL DE CADA UN DOS ORZAMENTOS PROVINCIAIS

### V.2.1. ORZAMENTO DEPUTACIÓN DA CORUÑA

ORZAMENTO DEPUTACIÓN A CORUÑA PRINCIPAIS INDICADORES EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (metodoloxía SEC 95 e SEC 2010)				
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	ORZAMENTO 2017	ORZAMENTO 2016	DIFERENCIA 2017-2016	TAXA VARIACIÓN
Capítulo I.- Impostos directos	16.554.059	16.113.433	440.626	2,7%
Capítulo II.- Impostos indirectos	14.253.765	14.396.702	-142.937	-1,0%
Capítulo III.- Taxas e outros ingresos	9.216.442	10.519.621	-1.303.179	-12,4%
Capítulo IV.- Transferencias correntes	135.782.240	131.814.277	3.967.962	3,0%
Capítulo V.- Ingresos patrimoniais	375.245	710.249	-335.004	-47,2%
<b>Total Recursos Correntes (1)</b>	<b>176.181.750</b>	<b>173.554.281</b>	<b>2.627.469</b>	<b>1,5%</b>
Capítulo I.-Gastos de persoal	39.318.563	39.839.504	-520.941	-1,3%
Capítulo II.-Gastos en bens correntes e servizos	25.096.416	22.545.924	2.550.492	11,3%
Capítulo III.-Xuros	20.000	20.000	0	0,0%
Capítulo IV.- Transferencias correntes	48.463.688	45.857.966	2.605.722	5,7%
Capítulo V.-Fondo de continxencia	3.530.000	3.512.000	18.000	0,5%
<b>Total Empregos Correntes (2)</b>	<b>116.428.667</b>	<b>111.775.394</b>	<b>4.653.273</b>	<b>4,2%</b>
<b>AFORRO BRUTO (1-2)</b>	<b>59.753.084</b>	<b>61.778.887</b>	<b>-2.025.804</b>	<b>-3,3%</b>
Capítulo III.- Gastos financeiros	20.000	20.000	0	0,0%
<b>Saldo primario</b>	<b>59.773.084</b>	<b>61.798.887</b>	<b>-2.025.804</b>	<b>-3,3%</b>
Capítulo VI.- Alleamento de investimentos reais	134.400	1.569.708	-1.435.308	
Capítulo VII.- Transferencias de capital (ingresos)	0	0	0	
<b>Ingresos Total Recursos de Capital (3)</b>	<b>134.400</b>	<b>1.569.708</b>	<b>-1.435.308</b>	
Capítulo VI.- Investimentos reais	17.888.563	22.402.870	-4.514.308	-20,2%
Capítulo VII.- Transferencias de capital	20.117.000	19.355.000	762.000	3,9%
<b>Gastos Total Empregos de Capital (4)</b>	<b>38.005.563</b>	<b>41.757.870</b>	<b>-3.752.308</b>	<b>-9,0%</b>
<b>FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (4-3)</b>	<b>37.871.163</b>	<b>40.188.162</b>	<b>-2.317.000</b>	<b>-5,8%</b>
<b>CAPACIDADE (+) OU NECESIDADE (-) DE FINANCIAMEN</b>	<b>21.881.921</b>	<b>21.590.725</b>	<b>291.196</b>	<b>1,3%</b>
OPERACIÓNS FINANCEIRAS	ORZAMENTO 2017	ORZAMENTO 2016	DIFERENCIA 2017-2016	TAXA VARIACIÓN
Capítulo VIII.- Activos financeiros	198.850	475.046	-276.196	-58,1%
Capítulo IX.- Pasivos financeiros	0	0	0	
<b>Ingresos Total Recursos Financeiros (5)</b>	<b>198.850</b>	<b>475.046</b>	<b>-276.196</b>	<b>-58,1%</b>
Capítulo VIII.- Activos financeiros	22.080.771	22.065.771	15.000	0,1%
Capítulo IX.- Pasivos financeiros	0	0	0	
<b>Gastos Total Empregos Financeiros (6)</b>	<b>22.080.771</b>	<b>22.065.771</b>	<b>15.000</b>	<b>0,1%</b>

## V.2.2. ORZAMENTO DA DEPUTACIÓN DE LUGO

ORZAMENTO DEPUTACIÓN LUGO PRINCIPAIS INDICADORES EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (metodoloxía SEC 95 e SEC 2010)				
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	ORZAMENTO 2017	ORZAMENTO 2016	DIFERENCIA 2017-2016	TAXA VARIACIÓN
Capítulo I.- Impostos directos	5.286.416	5.187.444	98.973	1,9%
Capítulo II.- Impostos indirectos	4.559.973	4.557.464	2.509	0,1%
Capítulo III.- Taxas e outros ingresos	1.830.353	6.375.433	-4.545.080	-71,3%
Capítulo IV.- Transferencias correntes	66.842.058	65.798.052	1.044.006	1,6%
Capítulo V.- Ingresos patrimoniais	130.000	326.000	-196.000	-60,1%
<b>Total Recursos Correntes (1)</b>	<b>78.648.800</b>	<b>82.244.392</b>	<b>-3.595.593</b>	<b>-4,4%</b>
Capítulo I.-Gastos de persoal	24.046.852	24.662.622	-615.770	-2,5%
Capítulo II.-Gastos en bens correntes e servizos	13.356.598	12.387.661	968.938	7,8%
Capítulo III.-Xuros	18.000	45.000	-27.000	-60,0%
Capítulo IV.- Transferencias correntes	21.176.663	17.785.291	3.391.372	19,1%
Capítulo V.-Fondo de contingencia	300.000	300.000	0	0,0%
<b>Total Empregos Correntes (2)</b>	<b>58.898.113</b>	<b>55.180.574</b>	<b>3.717.539</b>	<b>6,7%</b>
<b>AFORRO BRUTO (1-2)</b>	<b>19.750.687</b>	<b>27.063.819</b>	<b>-7.313.132</b>	<b>-27,0%</b>
Capítulo III.- Gastos financeiros	18.000	45.000	-27.000	-60,0%
<b>Saldo primario</b>	<b>19.768.687</b>	<b>27.108.819</b>	<b>-7.340.132</b>	<b>-27,1%</b>
Capítulo VI.- Alleamento de investimentos reais	0	15.000	-15.000	-100,0%
Capítulo VII.- Transferencias de capital (ingresos)	1.479.285	1.329.285	150.000	11,3%
Ingresos Total Recursos de Capital (3)	1.479.285	1.344.285	135.000	10,0%
Capítulo VI.- Investimentos reais	15.722.125	20.582.134	-4.860.010	-23,6%
Capítulo VII.- Transferencias de capital	5.189.614	7.712.505	-2.522.891	-32,7%
Gastos Total Empregos de Capital (4)	20.911.738	28.294.639	-7.382.901	-26,1%
<b>FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (4-3)</b>	<b>19.432.453</b>	<b>26.950.354</b>	<b>-7.517.901</b>	<b>-27,9%</b>
<b>CAPACIDADE (+) OU NECESIDADE (-) DE FINANCIAMEN</b>	<b>318.234</b>	<b>113.464</b>	<b>204.769</b>	<b>180,5%</b>
OPERACIÓNS FINANCEIRAS	ORZAMENTO 2017	ORZAMENTO 2016	DIFERENCIA 2017-2016	TAXA VARIACIÓN
Capítulo VIII.- Activos financeiros	300.000	300.000	0	0,0%
Capítulo IX.- Pasivos financeiros	0	0	0	#DIV/0!
Ingresos Total Recursos Financeiros (5)	300.000	300.000	0	0,0%
Capítulo VIII.- Activos financeiros	504.769	300.000	204.769	68,3%
Capítulo IX.- Pasivos financeiros	113.464	113.464	0	0,0%
Gastos Total Empregos Financeiros (6)	618.234	413.464	204.769	49,5%

### V.2.3. ORZAMENTO DA DEPUTACIÓN DE OURENSE

ORZAMENTO DEPUTACIÓN OURENSE PRINCIPAIS INDICADORES EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (metodoloxía SEC 95 e SEC 2010)				
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	ORZAMENTO 2017	ORZAMENTO 2016	DIFERENCIA 2017-2016	TAXA VARIACIÓN
Capítulo I.- Impostos directos	4.300.000	4.340.000	-40.000	-0,9%
Capítulo II.- Impostos indirectos	3.900.000	3.900.000	0	0,0%
Capítulo III.- Taxas e outros ingresos	4.883.736	5.820.232	-936.497	-16,1%
Capítulo IV.- Transferencias correntes	63.335.049	61.665.588	1.669.461	2,7%
Capítulo V.- Ingresos patrimoniais	236.063	253.231	-17.168	-6,8%
<b>Total Recursos Correntes (1)</b>	<b>76.654.847</b>	<b>75.979.051</b>	<b>675.796</b>	<b>0,9%</b>
Capítulo I.-Gastos de persoal	29.948.914	30.123.673	-174.759	-0,6%
Capítulo II.-Gastos en bens correntes e servizos	20.061.457	18.869.143	1.192.313	6,3%
Capítulo III.-Xuros	127.383	189.917	-62.534	-32,9%
Capítulo IV.- Transferencias correntes	8.383.519	8.662.146	-278.627	-3,2%
Capítulo V.-Fondo de continxencia	10.000	100.000	-90.000	-90,0%
<b>Total Empregos Correntes (2)</b>	<b>58.531.272</b>	<b>57.944.879</b>	<b>586.394</b>	<b>1,0%</b>
<b>AFORRO BRUTO (1-2)</b>	<b>18.123.575</b>	<b>18.034.172</b>	<b>89.402</b>	<b>0,5%</b>
Capítulo III.- Gastos financeiros	127.383	189.917	-62.534	-32,9%
<b>Saldo primario</b>	<b>18.250.957</b>	<b>18.224.089</b>	<b>26.868</b>	<b>0,1%</b>
Capítulo VI.- Alleamento de investimentos reais	21.000	21.000	0	0,0%
Capítulo VII.- Transferencias de capital (ingresos)	143.153	3.156.949	-3.013.796	-95,5%
Ingresos Total Recursos de Capital (3)	164.153	3.177.949	-3.013.796	-94,8%
Capítulo VI.- Investimentos reais	14.560.421	15.808.148	-1.247.727	-7,9%
Capítulo VII.- Transferencias de capital	1.530.500	2.790.500	-1.260.000	-45,2%
Gastos Total Empregos de Capital (4)	16.090.921	18.598.648	-2.507.727	-13,5%
<b>FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (4-3)</b>	<b>15.926.768</b>	<b>15.420.699</b>	<b>506.069</b>	<b>3,3%</b>
<b>CAPACIDADE (+) OU NECESIDADE (-) DE FINANCIAMEN</b>	<b>2.196.807</b>	<b>2.613.473</b>	<b>-416.667</b>	<b>-15,9%</b>
OPERACIÓNS FINANCEIRAS	ORZAMENTO 2017	ORZAMENTO 2016	DIFERENCIA 2017-2016	TAXA VARIACIÓN
Capítulo VIII.- Activos financeiros	300.000	300.000	0	0,0%
Capítulo IX.- Pasivos financeiros	0	0	0	0,0%
Ingresos Total Recursos Financeiros (5)	300.000	300.000	0	0,0%
Capítulo VIII.- Activos financeiros	300.000	300.000	0	0,0%
Capítulo IX.- Pasivos financeiros	2.196.807	2.613.473	-416.667	-15,9%
Gastos Total Empregos Financeiros (6)	2.496.807	2.913.473	-416.667	-14,3%

## V.2.4. ORZAMENTO DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA

ORZAMENTO DEPUTACIÓN PONTEVEDRA PRINCIPAIS INDICADORES EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL (metodoloxía SEC 95 e SEC 2010)				
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS	ORZAMENTO 2017	ORZAMENTO 2016	DIFERENCIA 2017-2016	TAXA VARIACIÓN
Capítulo I.- Impostos directos	12.720.533	12.170.533	550.000	4,5%
Capítulo II.- Impostos indirectos	12.383.602	11.849.322	534.280	4,5%
Capítulo III.- Taxas e outros ingresos	10.188.803	10.013.605	175.198	1,7%
Capítulo IV.- Transferencias correntes	114.648.611	114.738.539	-89.928	-0,1%
Capítulo V.- Ingresos patrimoniais	960.750	1.455.751	-495.001	-34,0%
<b>Total Recursos Correntes (1)</b>	<b>150.902.299</b>	<b>150.227.750</b>	<b>674.549</b>	<b>0,4%</b>
Capítulo I.-Gastos de persoal	43.483.307	43.117.387	365.920	0,8%
Capítulo II.-Gastos en bens correntes e servizos	27.588.607	25.452.442	2.136.165	8,4%
Capítulo III.-Xuros	359.205	548.322	-189.117	-34,5%
Capítulo IV.- Transferencias correntes	27.995.801	27.021.476	974.325	3,6%
Capítulo V.-Fondo de continxencia	1.000.000	1.000.000	0	0,0%
<b>Total Empregos Correntes (2)</b>	<b>100.426.920</b>	<b>97.139.627</b>	<b>3.287.293</b>	<b>3,4%</b>
<b>AFORRO BRUTO (1-2)</b>	<b>50.475.379</b>	<b>53.088.123</b>	<b>-2.612.744</b>	<b>-4,9%</b>
Capítulo III.- Gastos financeiros	359.205	548.322	-189.117	-34,5%
<b>Saldo primario</b>	<b>50.834.584</b>	<b>53.636.445</b>	<b>-2.801.861</b>	<b>-5,2%</b>
Capítulo VI.- Alleamento de investimentos reais	300.500	300.500	0	0,0%
Capítulo VII.- Transferencias de capital (ingresos)	0	260.599	-260.599	-100,0%
<b>Ingresos Total Recursos de Capital (3)</b>	<b>300.500</b>	<b>561.099</b>	<b>-260.599</b>	<b>-46,4%</b>
Capítulo VI.- Investimentos reais	9.512.959	9.619.474	-106.515	-1,1%
Capítulo VII.- Transferencias de capital	32.877.646	31.075.492	1.802.154	5,8%
<b>Gastos Total Empregos de Capital (4)</b>	<b>42.390.605</b>	<b>40.694.966</b>	<b>1.695.639</b>	<b>4,2%</b>
<b>FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL (4-3)</b>	<b>42.090.105</b>	<b>40.133.867</b>	<b>1.956.238</b>	<b>4,9%</b>
<b>CAPACIDADE (+) OU NECESIDADE (-) DE FINANCIAMEN</b>	<b>8.385.274</b>	<b>12.954.256</b>	<b>-4.568.982</b>	<b>-35,3%</b>
OPERACIÓNS FINANCEIRAS	ORZAMENTO 2017	ORZAMENTO 2016	DIFERENCIA 2017-2016	TAXA VARIACIÓN
Capítulo VIII.- Activos financeiros	1.307.401	1.307.451	-50	0,0%
Capítulo IX.- Pasivos financeiros	0	0	0	0,0%
<b>Ingresos Total Recursos Financeiros (5)</b>	<b>1.307.401</b>	<b>1.307.451</b>	<b>-50</b>	<b>0,0%</b>
Capítulo VIII.- Activos financeiros	1.272.400	372.404	899.996	241,7%
Capítulo IX.- Pasivos financeiros	8.420.275	13.889.303	-5.469.028	-39,4%
<b>Gastos Total Empregos Financeiros (6)</b>	<b>9.692.675</b>	<b>14.261.707</b>	<b>-4.569.032</b>	<b>-32,0%</b>

