



GASTOS

IV. GASTOS

IV.1. PRINCIPAIS CARACTERÍSTICAS DOS ORZAMENTOS PROVINCIAIS.

O importe de gastos iguálase ao de ingresos ao presentarse os catro orzamentos equilibrados, cunha cifra de 524,7 millóns de euros e un incremento do 0,45% con respecto ao ano anterior.

Principais cambios respecto ao ano anterior nos orzamentos de gastos.

Como se dicía no apartado de ingresos, o total da cifra orzamentaria aumentou aproximadamente en 2,3 millóns respecto á cifra de 2020 para o orzamento das catro provincias.

Dentro das *operacións non financeiras*, e en concreto, referíndonos ás operacións correntes, os cinco capítulos experimentan un aumento con respecto ao ano 2020. Só o capítulo V Fondo de continxencia e imprevistos amosa un descenso do 4,1%. Derivado do anterior, as operacións non financeiras aumentaron un 4,5% respecto aos orzamentos do ano anterior.

O **capítulo I** incrementouse en 1,5 millóns de euros alcanzando 165,1 millóns de euros para as catro deputacións, cunha taxa de crecemento interanual do 0,9%. Con este crecemento consolídase como o primeiro destino dos orzamentos provinciais, cunha porcentaxe na estrutura de gastos do 31,5%.

O **capítulo II** incrementouse en 9,2 millóns de euros, ata chegar á cifra de 112,7 millóns de euros para as catro deputacións, cunha taxa interanual do 8,8%. Con este crecemento consolídase como o terceiro destino dos orzamentos provinciais, cunha porcentaxe na estrutura de gastos do 21,5%.

Cadro 13..Orzamento de gastos do total das deputacións. 2020-2021.

CAPITULOS	2020		Increm. % Interanual	2021	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓN NON FINANCEIRAS					
I. Gastos de Persoal	163.657.534	31,3%	0,9%	165.158.466	31,5%
II. Compra de Bens Corr. E Servizos	103.561.622	19,8%	8,8%	112.723.197	21,5%
Gastos funcionamento dos servizos	267.219.156	51,2%	4,0%	277.881.662	53,0%
III. Xuros	324.059	0,1%	251,5%	1.138.948	0,2%
IV. Transferencias Correntes	111.658.523	21,4%	7,8%	120.352.366	22,9%
V. Fondo continxencia e imprevisión	5.669.033	1,1%	-4,1%	5.437.953	1,0%
Operacións Correntes	384.870.771	73,7%	5,2%	404.810.929	77,1%
VI. Investimentos Reais	49.750.400	9,5%	0,3%	49.903.740	9,5%
VII. Transferencias de Capital	57.613.191	11,0%	3,9%	59.831.300	11,4%
Operacións de capital	107.363.591	20,6%	2,2%	109.735.040	20,9%
Operacións non financeiras	492.234.363	94,2%	4,5%	514.545.969	98,1%
OPERACIÓN FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	24.184.941	4,6%	-71,1%	6.983.941	1,3%
IX. Variación Pasivos Financeiros	5.972.940	1,1%	-46,3%	3.204.880	0,6%
Operacións financeiras	30.157.881	5,8%	-66,2%	10.188.821	1,9%
TOTAL GASTOS	522.392.244	100%	0,45%	524.734.790	100%

Fonte: Consellería de Facenda.

○ **capítulo III, de xuros polos préstamos** vixentes ou outro tipo de gastos financeiros, tamén experimentou un importante aumento con respecto ao 2020, aínda que en termos de valor absoluto o importe é de 0,8 millóns de euros.

No **capítulo IV** prodúcese un incremento do 7,8%, o equivalente a 8,7 millóns de euros máis que en 2020. Sen embargo, a porcentaxe sobre o total de gastos no orzamento apenas experimentou variacións.

No **capítulo V** produciuse unha minoración do 4,1% con respecto a 2020 (unha diminución de apenas 231 mil euros en termos absolutos). O descenso debeuse principalmente á deputación de Lugo, con respecto a 2020.

○ **capítulo VI** de investimentos reais amosa un lixeiro aumento para o total das deputacións. En concreto un 0,3% (de 153 mil euros máis que en 2020).

○ **capítulo VII** para o conxunto das catro deputacións experimentou un incremento dun 3,9%, é dicir, 2,4 millóns de euros máis que en 2020. As transferencias de capital aumentaron en dúas das deputacións a excepción de Lugo e Ourense, cun descenso de 1% e do 37,2% respectivamente.

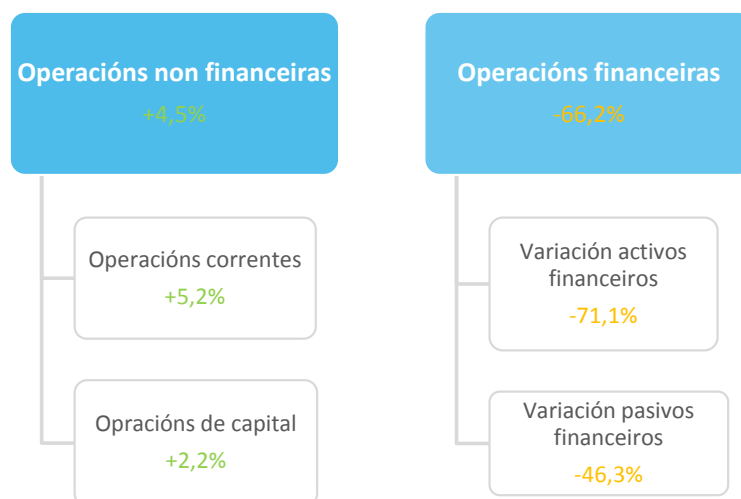
Con respecto ás operacións financeiras, o **capítulo VIII de variación de activos financeiros** experimentou un descenso con respecto a 2020, en concreto dun 71,1%. Foi

o capítulo con maior diminución en termos porcentuais, cun total de 17,2 millóns menos que en 2020. A diminución debeuse ao descenso producido na Coruña mentres que nas restantes deputacións mantense en termos de valor absoluto con respecto ao ano pasado.

O capítulo IX de **variación de pasivos financeiros**, experimentou unha variación dun -46,3%, sendo e termos absolutos de 2,8 millóns de euros). Esta diminución xunto coa do capítulo anterior, fixeron que as operacións financeiras descenderan en case 20 millóns de euros (un 66,2% menos que no ano anterior). En termos de importancia sobre o orzamento total, o peso relativo pasa do 5,8% ao 1,9% en 2021.

Recapitulando todo o anterior, as variacións experimentadas en cada tipo de operacións recóllense a continuación no cadro 14.

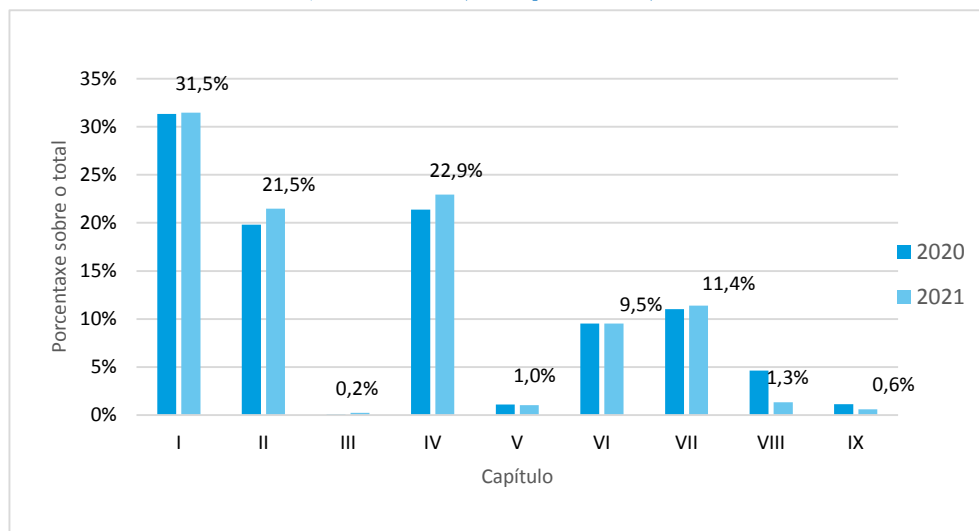
Cadro 14. Variacións anuais na estrutura de gastos. Total da CA de Galicia 2019-2020



Fonte: información agregada das deputacións da Comunidade Autónoma de Galicia.

Se temos en conta cada un dos capítulos e cada un dos períodos considerados (2020 e 2021) a representación gráfica seguinte amosa as principais diferenzas entre períodos e permite comprobar a importancia en termos relativos de cada un deles con respecto ao orzamento total de gastos.

Gráfico 35. Estructura dos capítulos de gasto. Todas as deputacións.



Fonte: Consellería de facenda.

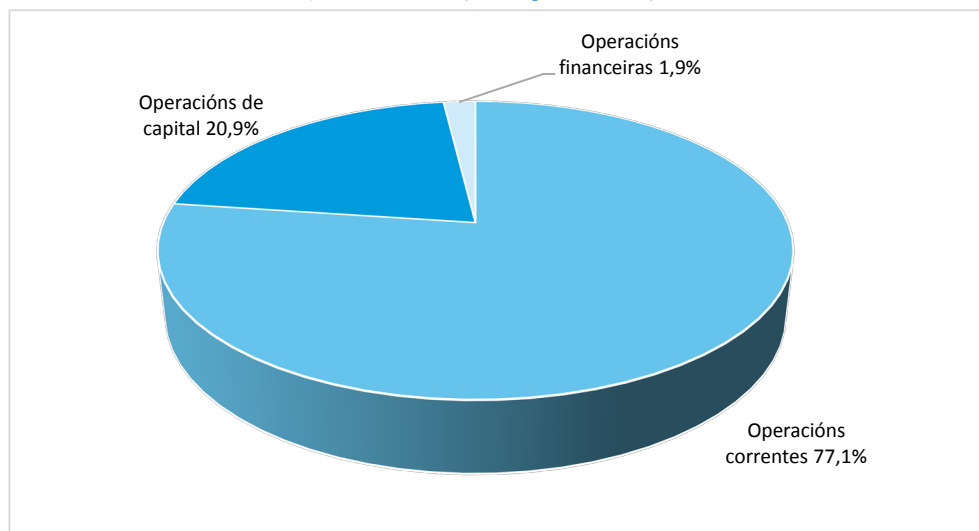
Principais características da estrutura de gastos

Unha vez comentadas as variacións respecto do ano 2020, afondarase a continuación na composición dos orzamentos de gastos de 2021 e os principais destinos das cifras dos orzamentos provinciais.

Da análise da estrutura debe salientarse que:

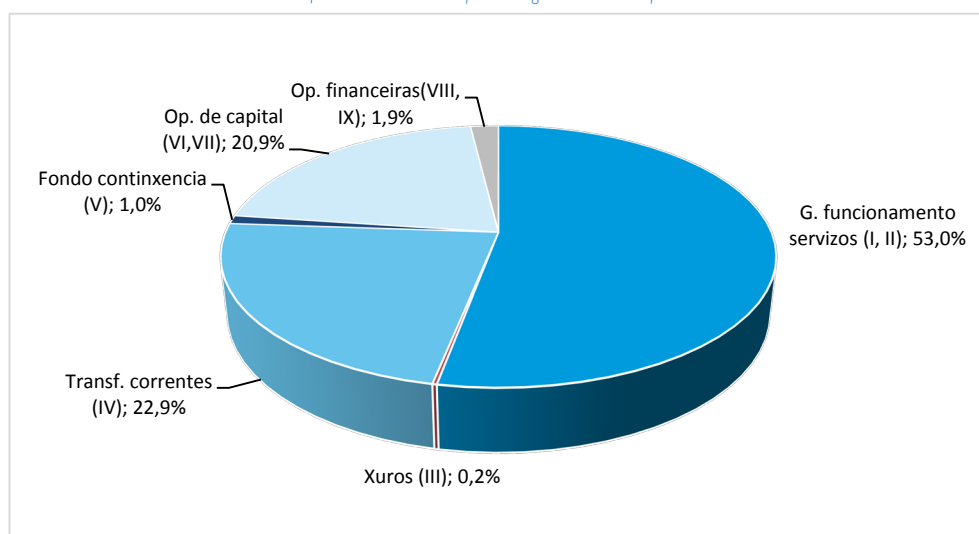
- O 98,1% dos gastos o constitúen operacións non financeiras, cunha cifra de 514,5 millóns de €, cun incremento do 4,5% respecto a 2020.
- Os principais compoñentes, á súa vez son:
 - O 77,1% do total de gastos son operacións correntes (capítulos do I ao V), cun importe de 404,8 millóns de €, cifra que é maior á de 2020, en concreto nun 5,2%.
 - O 20,9% son operacións de capital (capítulos VI e VII), cunha cifra de 109,7 millóns de €, cun aumento, respecto ao ano 2020, dun 2,2%.
- O 1,9% restante son gastos destinados a operacións financeiras, que experimentaron un descenso do 66,2%. En termos absolutos, o que máis diminuíu foi o capítulo VIII con 17,2 millóns (un 71,1% menos que o ano anterior).

Gráfico 36. Estructura dos capítulos de gasto. Todas as deputacións.



Fonte: Consellería de Facenda.

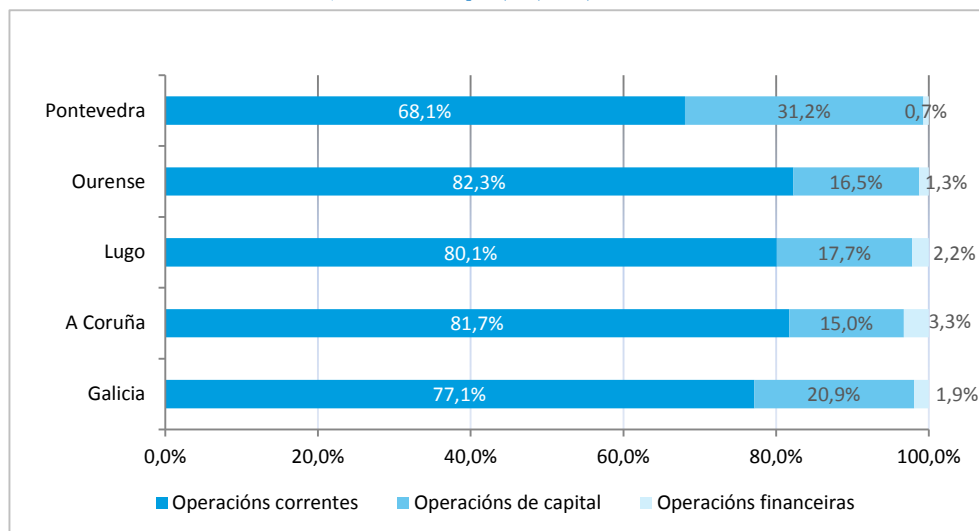
Gráfico 37. Estructura dos capítulos de gasto. Todas as deputacións.



Fonte: Consellería de Facenda.

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

Gráfico 38. Estructura de gasto por tipo de operacións. 2021.

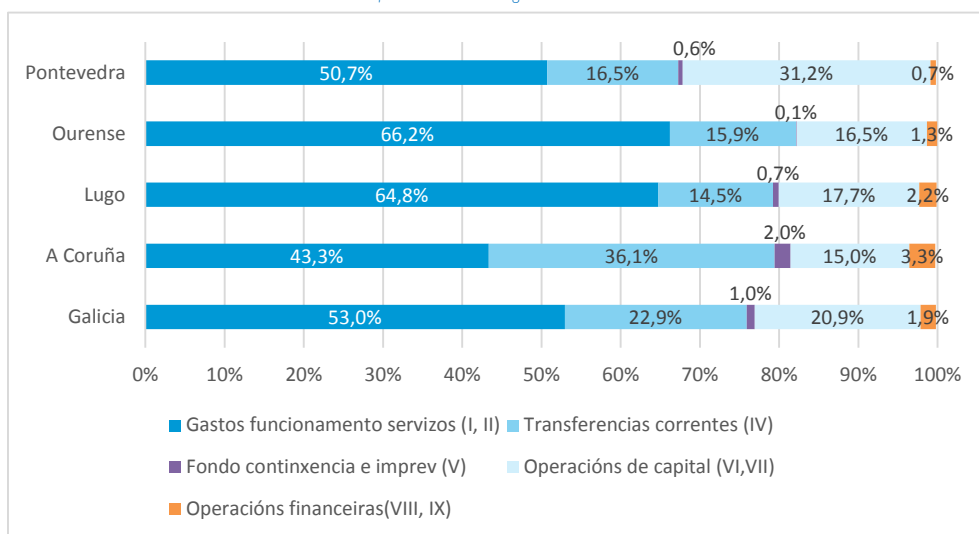


Fonte: información agregada procedente das deputacións.

O orzamento de Pontevedra é o que presenta a maior porcentaxe de **operacións non financeiras**, mentres na Coruña as operacións financeiras (capítulos VIII e IX) son as de maior porcentaxe das catro, co 3,3%.

Os gastos destinados ao financiamento de **operacións correntes** presenta unha porcentaxe do 77,1% para o total dos catro orzamentos, e neste caso destaca a máis alta porcentaxe no orzamento ourensán, no que o 82,3% dos gastos van destinados a gastos de natureza corrente. En Lugo a porcentaxe é do 80,1%, na Coruña do 81,7% e finalmente a menor porcentaxe rexístrase en Pontevedra co 68,1%.

Gráfico 39. Estructura de gasto. Detalle. 2021.



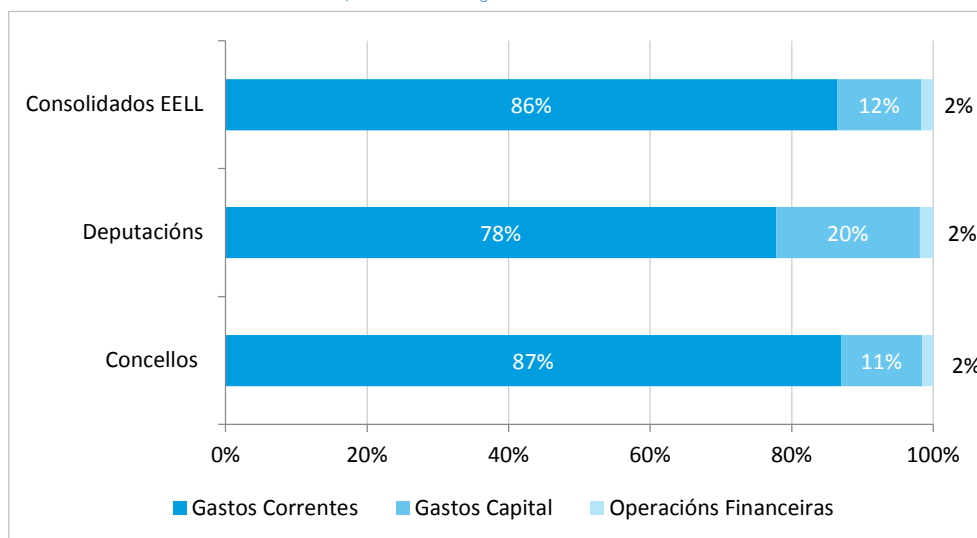
Fonte: información agregada procedente das deputacións.

No que se refire aos Gastos de funcionamento dos servizos (capítulos I e II), presentan diferenzas significativas na comparativa entre os catro orzamentos, xa que en Ourense a porcentaxe ascende ata o 66,2% mentres que no orzamento da Coruña a porcentaxe é do 43,3%, é dicir case 24 puntos por debaixo da media; 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.

As transferencias correntes, que para a media de Galicia representan o 22,9% e que tiveron un crecemento interanual do 9,2%, teñen no orzamento de Lugo o seu menor importe e peso relativo, xa que cos seus 13,4 millóns soamente absorben o 14,5% do total dos seus gastos, mentres que nas outras deputacións a porcentaxe varía entre o 15,9% de Ourense ao 36,1% da Coruña, reflectindo un 16,5% en Pontevedra.

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.

Gráfico 40. Estructura de gasto. Entidades Locais. 2021.

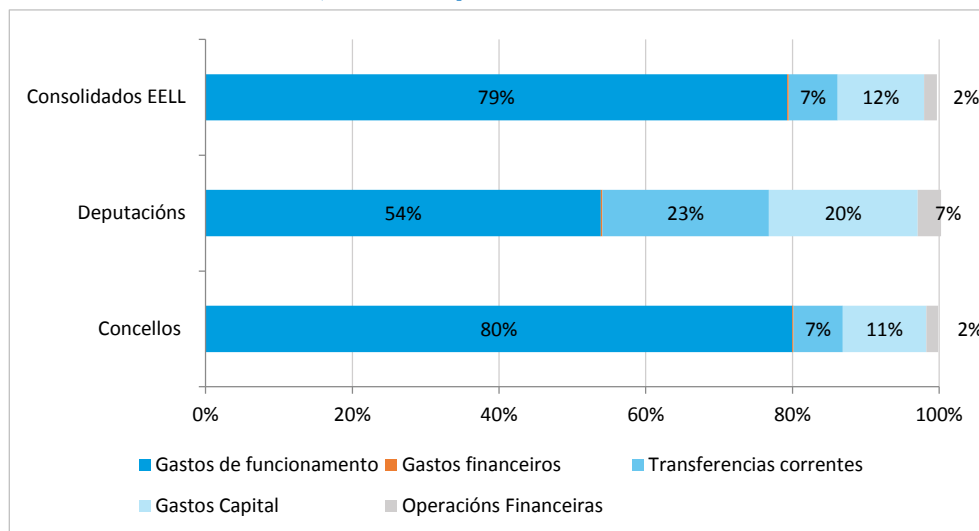


Fonte: información agregada procedente das deputacións.

Na composición das facendas dos concellos os gastos destinados a operacións correntes teñen maior peso que nas facendas provinciais, xa que chegan ao 87%. 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 case a metade da porcentaxe das corporacións provinciais.

As operacións financeiras teñen un peso igualitario na estrutura de gastos das deputacións, supoñendo un 2% en ambos casos.

Gráfico 41. Estructura de gasto. Entidades Locais. Detalle. 2021.

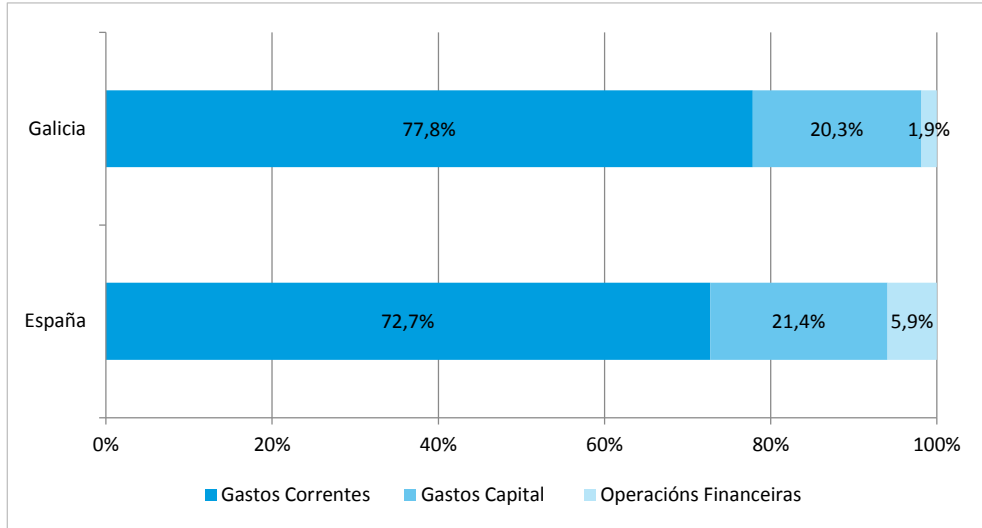


Fonte: información agregada procedente das deputacións.

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 case o 80% do total de gastos, fronte ao 54% 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 que as proporcións nos orzamentos son moi similares. En Galicia os gastos correntes supoñen unha porcentaxe do 77,8% mentres que en España sitúanse na contorna do 72,7%. A maior diferenza na proporción sobre o total obsérvase nas operacións financeiras, con maior porcentaxe no ámbito nacional.

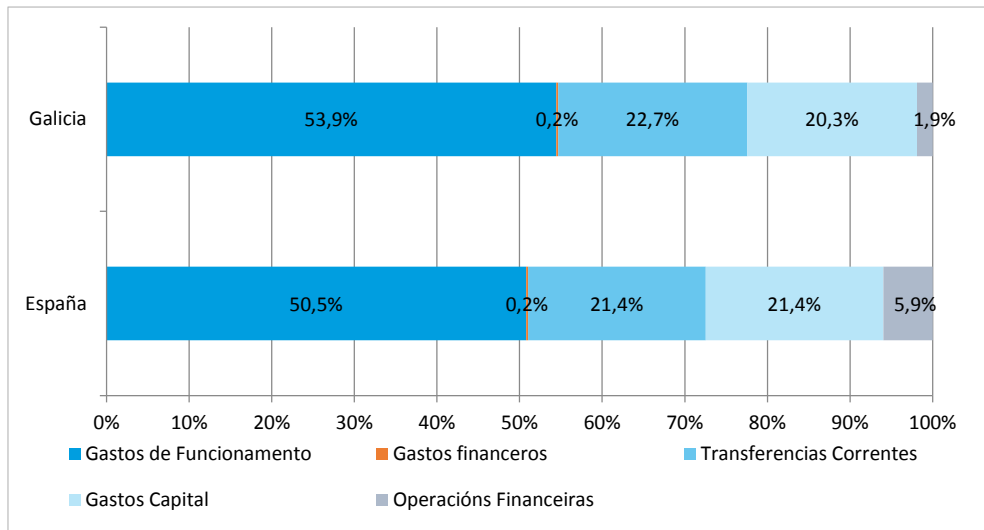
Gráfico 42. Orzamento deputacións. 2021.



Fonte: información agregada procedente das deputacións.

Tendo en conta os compoñentes desagregados podemos observar as seguintes diferenzas nas proporcións que cada un deles representa en cada ámbito considerado:

Gráfico 43. Estrutura orzamento deputacións. Detalle. 2021.



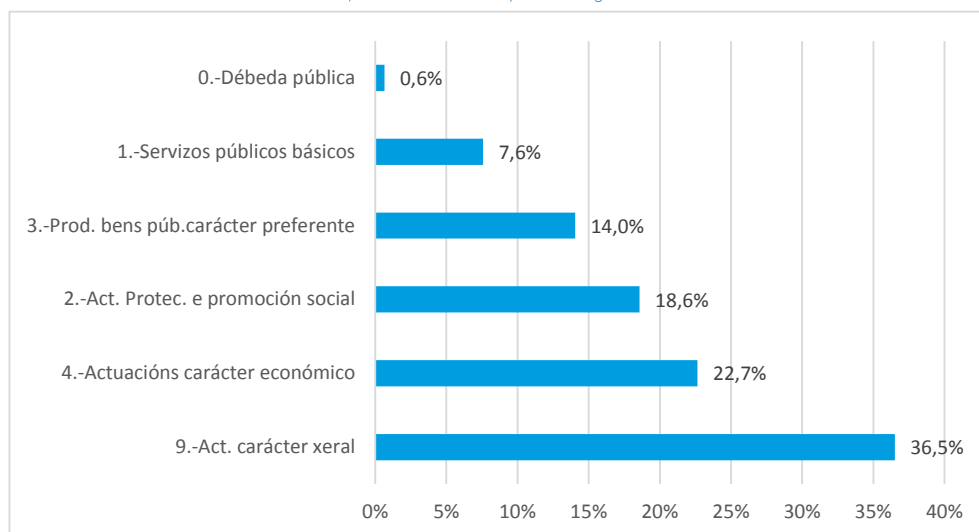
Fonte: información agregada procedente das deputacións.

IV.2. ESTRUCTURA POR PROGRAMAS DOS ORZAMENTOS DE 2020 DAS DEPUTACIÓNS PROVINCIAIS

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

A continuación, podemos observar cal é o peso relativo de cada área de gasto dentro dos orzamentos do conxunto das catro deputacións.

Gráfico 44. Orzamento total por áreas de gasto. 2021.



Fonte: información agregada procedente das deputacións.

A área de gasto que absorbe unha maior consignación no orzamento inicial de 2021 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 36,5% do total dos orzamentos das catro deputacións no que atinxe a súa estrutura por programas. Esta porcentaxe é inferior en 2,7 puntos 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.

Cadro 15. Orzamento 2021. Clasificación por programas de gasto. Orzamento sen consolidar.

Área	Política de gasto	TOTAL DEPUTACIÓN S
1	SERVIZOS PÚBLICOS BÁSICOS	39.506.508
	13 Seguridade e mobilidade cidadá	9.023.787
	15 Vivenda e urbanismo	895.636
	16 Benestar comunitario	2.674.387
	17 Medio ambiente	6.151.525
2	ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL.	96.911.642
	21 Pensións	10.410.832
	22 Outras prestacións económicas a favor de empregados	3.554.742
	23 Servizos Sociais e promoción social	60.144.293
	24 Fomento do Emprego	16.946.638
3	PRODUCCIÓN DE BENS PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE	73.245.699
	31 Sanidade	0
	32 Educación	10.610.953
	33 Cultura	36.657.395
	34 Deporte	16.717.094
4	ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO	118.134.962
	41 Agricultura, Gandeiría e Pesca	10.299.049
	42 Industria e enerxía	232.500
	43 Comercio, turismo e PEMES	9.722.998
	44 Transporte público	0
	45 Infraestruturas	69.152.774
	46 Investigación, desenvolvemento e innovación	284.000
	49 Outras actuacións de carácter económico	4.090.019
9	ACTUACIONES DE CARÁCTER XERAL	190.368.294
	91 Órganos de goberno	9.681.033
	92 Servizos de carácter xeral	56.228.138
	93 Administración financeira e tributaria	35.092.550
	94 Transferencias a outras Administracións Públicas	70.656.955
0	DÉBEDA PÚBLICA	3.356.527
	01 Débeda Pública	3.356.527
	TOTAL	521.523.632

Fonte: información agregada procedente das deputacións.

Como se pode observar na táboa, o importe da área 9 acende a 190,4 millóns de euros, que supón case 2 millóns menos que en 2020 (o 1% menos con respecto ao ano anterior). A política de gasto de maior importe é a 94 Transferencias a outras Administracións Públicas que con 70,6 millóns é a primeira política de gasto en importe no orzamento conxunto das catro deputacións e representa o 13,6% do total e o 37,1% desta área de gasto. Dentro das actuacións de carácter xeral, séguelle a política 92 Servizos de carácter xeral, con 56 millóns de euros, o 29,5% desta área de gasto e o 10,8% do total de gastos das catro deputacións; a política de gasto 93 destinada á Administración financeira e tributaria é a seguinte partida en importancia e chega a representar o 6,7% do total de gastos.

Para o conxunto dos catro orzamentos, a área 4, Actuacións de carácter económico, acada os 118,1 millóns de euros e o 23% 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 infraestruturas básicas e de transportes; infraestruturas agrarias; comunicacións; investigación, desenvolvemento e innovación.

A política de gasto 45, destinada ás infraestruturas, é a de maior importe. Neste ano alcanza un importe de algo máis de 69 millóns de euros en total que implica que o 13% dos recursos da facendas provinciais están destinadas ao financiamento das infraestruturas, 0,17 puntos porcentuais máis do orzamento de 2020. É no orzamento coruñés onde se observa a maior porcentaxe desta área de gasto, sen embargo en 2021 sufriu un notable descenso con respecto ao ano anterior, dun 21%.

A continuación, reflectindo o peso do sector primario na economía galega, está a política de gasto 41 “Agricultura, gandería e pesca” con 10,3 millóns de euros e o 2% sobre o total, tendo a maior presenza e importe nos orzamentos de Pontevedra e Lugo, cunha porcentaxe destes gastos en ambas provincias do 3% e do 2,7% respectivamente do seu total.

As Actuacións de protección e promoción social, incluídas na área de gasto 2, , presentan unha cifra de 96,9 millóns que representa o 18,6% 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 2021, entre estas destaca a política de gasto dirixida aos servizos sociais e promoción social, con máis da metade do importe da área e o 11,5% do 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. É a cuarta finalidade dos gastos para o conxunto das catro deputación. Presenta un importe e porcentaxe moi semellante ao do grupo ou área 2, cun total de 73,2 millóns de euros, e unha porcentaxe do 14%.

Dentro desta área, a política de gasto de maior orzamento é a dirixida á promoción da cultura, (33), que representa o 50% 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 IServizos 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 39,5 millóns que representan o 8% do total, destacando a política de gasto destinada á Seguridade e mobilidade cidadá, cun total de 9 millóns de euros e representando un 1,7% do total do orzamento.

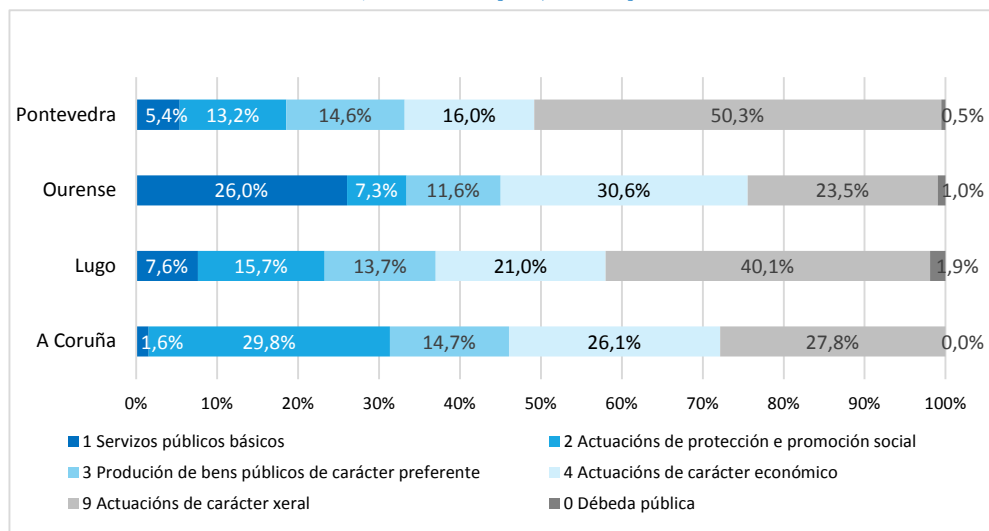
Nesta área de gasto, como en anos anteriores destaca a elevada porcentaxe do orzamento da deputación de Ourense que destina a ela o 26% do total, sendo no seu orzamento a segunda prioridade de gasto.

Por último, a Débeda pública é unha área na que ano a ano se vai reducindo o seu importe e peso relativo na composición dos gastos, aínda que diminuíu na contorna dun 40% con respecto ao ano anterior. O importe desta área é de 3,4 millóns de euros. 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 Pontevedra ten un importante descenso no seu orzamento, pasando 3,7 millóns de euros a 903 mil euros con respecto ao ano anterior. E nos dous orzamentos restantes, Lugo e Ourense, apréciase unha escasa diminución do 0,5% en Lugo mentres que en Ourense hai un incremento do 5,4%.

Se temos en conta graficamente cada unha das deputacións, podemos observar cal é o peso relativo de cada área de gasto, apreciando as diferencias comentadas anteriormente.

Gráfico 45. Estructura de gastos por áreas de gasto



Fonte: información agregada das deputacións.

Cadro 16. Orzamento das deputacións por programas de gasto.

2021 - Comparativa dos gastos Orzamentos das deputacións por programas de gasto (orzamentos sen consolidar)											
Área	Política de gasto	A CORUÑA	%	LUGO	%	OURENSE	%	PONTEVEDRA	%	TOTAL	%
1	SERVIZOS PÚBLICOS BÁSICOS	2.873.492	2%	6.797.718	8%	20.761.173	26%	9.074.125	5%	39.506.508	8%
	13 Seguridade e mobilidade cidadá	944.000	1%	3.055.856	3%	0	0%	5.023.931	3%	9.023.787	2%
	15 Vivenda e urbanismo	0	0%	530.950	1%	0	0%	364.686	0%	895.636	0%
	16 Benestar comunitario	0	0%	238.930	0%	0	0%	2.435.457	1%	2.674.387	1%
	17 Medio ambiente	1.929.492	1%	2.971.982	3%	0	0%	1.250.051	1%	6.151.525	1%
2	ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL	54.947.731	30%	13.985.971	16%	5.855.136	7%	22.122.804	13%	96.911.642	19%
	21 Pensións	10.410.630	6%	0	0%	0	0%	202	0%	10.410.832	2%
	22 Outras prestacións económicas a favor de	1.606.581	1%	1.193.461	1%	0	0%	754.700	0%	3.554.742	1%
	23 Servizos Sociais e promoción social	32.930.520	18%	9.656.676	11%	0	0%	17.557.098	10%	60.144.293	12%
	24 Fomento do Emprego	10.000.000	5%	3.135.834	4%	0	0%	3.810.804	2%	16.946.638	3%
3	PRODUCCIÓN DE BENS PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE	27.165.811	15%	12.246.403	14%	9.260.256	12%	24.573.228	15%	73.245.699	14%
	31 Sanidade	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
	32 Educación	5.895.066	3%	2.786.174	3%	0	0%	1.929.713	1%	10.610.953	2%
	33 Cultura	15.754.696	9%	5.522.506	6%	0	0%	15.380.194	9%	36.657.395	7%
	34 Deporte	5.516.050	3%	3.937.723	4%	0	0%	7.263.321	4%	16.717.094	3%
4	ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO	48.136.614	26%	18.698.168	21%	24.353.621	31%	26.946.558	16%	118.134.962	23%
	41 Agricultura, Gandeiría e Pesca	2.006.000	1%	2.423.309	3%	0	0%	5.869.740	3%	10.299.049	2%
	42 Industria e enerxía	227.000	0%	0	0%	0	0%	5.500	0%	232.500	0%
	43 Comercio, turismo e FEMES	3.338.141	2%	3.258.912	4%	0	0%	3.125.945	2%	9.722.998	2%
	44 Transporte público	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
	45 Infraestruturas	38.439.446	21%	12.772.955	14%	0	0%	17.940.373	11%	69.152.774	13%
	46 Investigación, desenvolvemento e	258.000	0%	21.000	0%	0	0%	5.000	0%	284.000	0%
	49 Outras actuacións de carácter económico	3.868.027	2%	221.992	0%	0	0%	0	0%	4.090.019	1%
9	ACTUACIONES DE CARÁCTER XERAL	51.376.353	28%	35.786.218	40%	18.709.617	23%	84.496.106	50%	190.368.294	37%
	91 Organos de goberno	3.326.507	2%	3.182.136	4%	0	0%	3.172.390	2%	9.681.033	2%
	92 Servizos de carácter xeral	20.363.117	11%	16.770.199	19%	0	0%	19.094.822	11%	56.228.138	11%
	93 Administración financeira e tributaria	18.456.466	10%	4.567.275	5%	0	0%	12.068.809	7%	35.092.550	7%
	94 Transferencias a outras Administracións Públicas	9.230.263	5%	11.266.607	13%	0	0%	50.160.085	30%	70.656.955	14%
0	DÉBEDA PÚBLICA	0	0%	1.693.114	2%	760.197	1%	903.216	1%	3.356.527	1%
	01 Débeda Pública	0	0%	1.693.114	2%	760.197	1%	903.216	1%	3.356.527	1%
TOTAL		184.500.000	100%	89.207.592	100%	79.700.000	100%	168.116.037	100%	521.523.629	100%

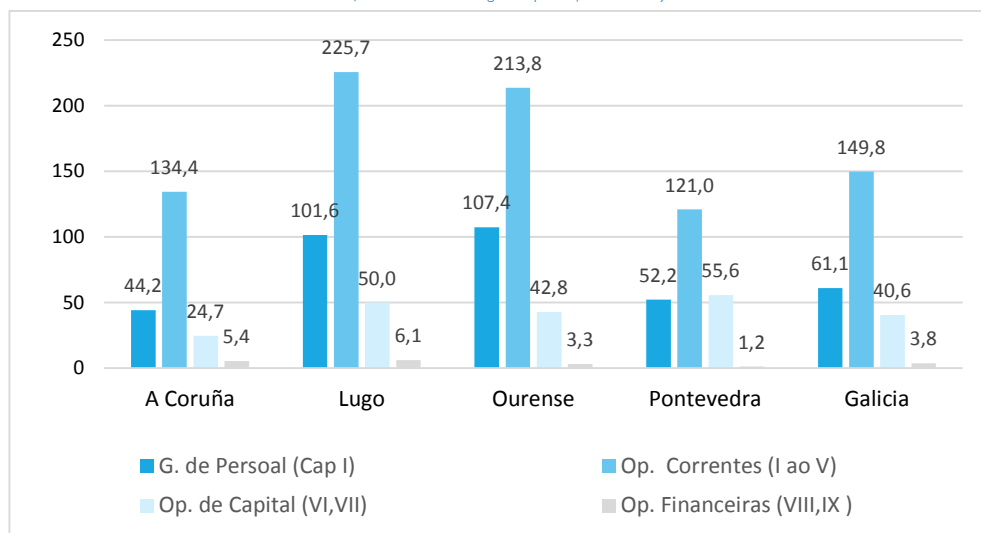
Fonte: información agregada das deputacións.

IV.3. ARIABLES DE GASTOS EN RELACIÓN COA POBOACIÓN PROVINCIAL

A continuación analízanse os compoñentes de gasto dos orzamentos en termos per cápita.

A cifra de gastos de persoal (capítulo I) é de 61,1 €/habitante para a media de Galicia. Os valores resultantes nos orzamentos de Ourense (con 107,4 €) e Lugo (con 101,6 €), son superiores á media. A Coruña foi a que presentou a menor cifra de gastos de persoal por habitante, como ven sendo habitual nos últimos anos, con 44,2 €/habitante e en Pontevedra son 52,2 euros por habitante.

Gráfico 46. Variables de gastos (euros por habitante).



Fonte: información agregada das deputacións.

No relativo ao peso deste capítulo na composición dos gastos (recollido no cadro I7), é importante salientar que presenta unha media do 31,5% lixeiramente superior ao ano 2020. Destaca a alta porcentaxe dos gastos de persoal na Deputación de Ourense, cun 41,3%, que supera case 15 puntos porcentuais a porcentaxe da Coruña, que é a de menor porcentaxe. Por outra banda as porcentaxes das dúas restantes provincias aproxímanse ao dato da media, ao redor do 30%.

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 (149,8), que se sitúa nos 225,7 €/habitante en Lugo e 213,8 €/habitante en Ourense.

A porcentaxe para a media de Galicia destinada a este tipo de gastos é do 77,1%, 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 82,3% de Ourense e o 68,1% de Pontevedra.

Cadro 17. Variables e ratios económico-financieiras. Galicia 2021. Euros por habitante e porcentaxe.

	A Coruña	Lugo	Ourense	Pontevedra	Galicia
Gastos Totais	164,5	281,8	259,9	177,8	194,2
Gastos de Persoal (Cap I)	44,2	101,6	107	52,2	61,1
% GP/GT	26,9%	36,0%	41,3%	29,3%	31,5%
Operacións Correntes (I ao V)	134,4	225,7	213,8	121,0	149,8
% OC/GT	81,7%	80,1%	82,3%	68,1%	77,1%
Operacións de Capital (VI+VII)	24,7	50,0	42,8	55,6	40,6
% OC/GT	15,0%	17,7%	16,5%	31,2%	20,9%
Operacións Financeiras (VIII+IX)	5,4	6,1	3,3	1,2	3,8
% OF/GT	3,3%	2,2%	1,3%	0,7%	1,9%

Fonte: información agregada das deputacións.

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 40,6 euros por habitante aos investimentos reais e transferencias de capital, sendo os valores extremos os de Coruña, con 24,7 e Pontevedra, con 55,6 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.

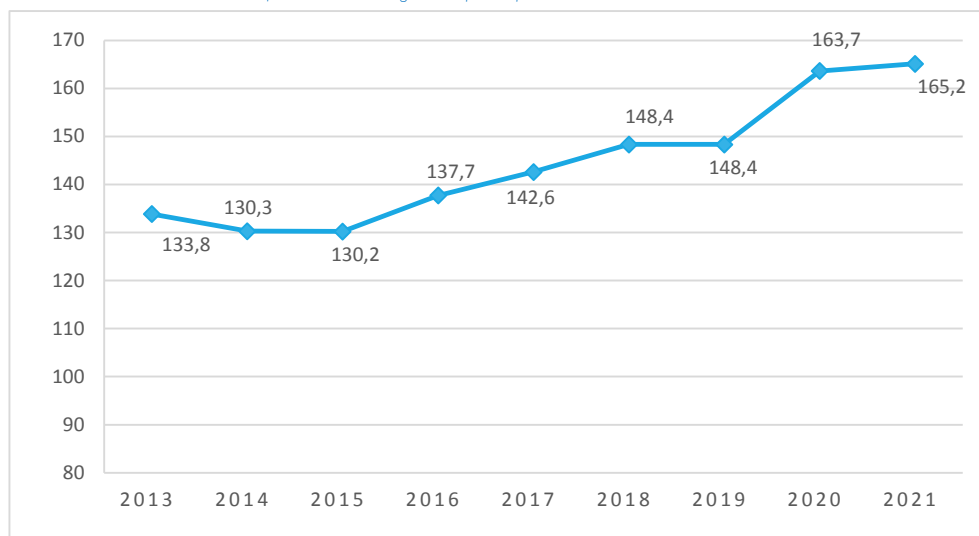
Por último, as operacións financeiras (capítulos VIII e IX), como xa se adiantou, experimentaron en 2021 un descenso pasando dos 11,2 euros por habitante en 2020 aos 3,8 en 2021, para a medida de Galicia. Neste agregado de gastos financeiros obsérvase unha gran variabilidade, figurando o maior dato en Lugo, con 6,1 euros por habitante, seguido dos 5,4€/habitante da Coruña e os 3,3 en Ourense, mentres que en Pontevedra soamente resulta 1,2 euro por habitante destinado a gastos financeiros. As porcentaxes reflicten datos parellos aos importes por habitante, sendo o da Coruña e Lugo os que superan a porcentaxe da media, e reflectindo o de Pontevedra o dato mais baixo xa que soamente o 0,7% do seu orzamento son gastos financeiros.

IV.4. EVOLUCIÓN DE GASTOS DO PERÍODO 2013-2021.

A continuación detallase a evolución dos agregados máis importantes dentro das variables de gastos: os gastos de persoal (recollidos no capítulo I, e sendo os de maior peso relativo dentro das operacións correntes) e os gastos por operacións de capital (que engloba os capítulos VI e VII).

No período de análise considerado, o capítulo I de gastos de persoal presenta unha traxectoria descendente entre 2013 e 2015, seguindo a tendencia iniciada en 2011. Mentres que nos últimos anos medra ata os 165,2 millóns de euros, o que supón un crecemento medio do 0,9% con respecto a 2020.

Gráfico 47. Variables de gastos de persoal período 2013-2021. Millóns de euros.



Fonte: información agregada das deputacións.

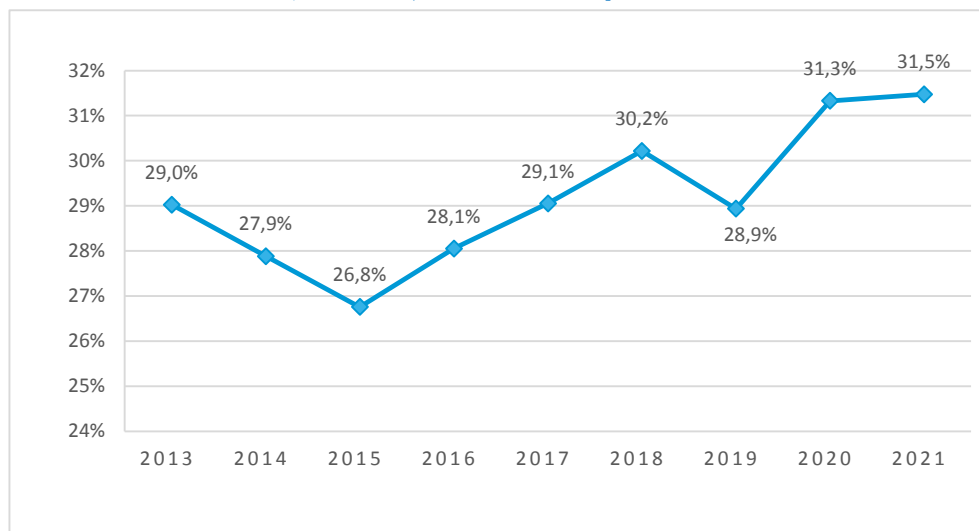
Cadro 18. Gastos de persoal 2013-2021. Millóns de euros.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Inc. interanual medio
A Coruña	38,3	38,2	38,4	39,8	39,3	41,4	44,1	49,4	49,6	3,7%
Lugo	24,1	23,4	23,3	24,7	24,0	24,8	27,3	33,1	33,3	4,7%
Ourense	28,7	28,4	27,7	30,1	29,9	31,8	32,2	34,1	32,9	2,0%
Pontevedra	42,7	40,3	40,8	43,1	43,5	44,6	44,8	47,0	49,3	2,1%
Galicia	133,8	130,3	130,2	137,7	142,6	148,4	148,4	163,7	165,2	3,0%

Fonte: información agregada das deputacións.

No conxunto das catro deputacións o peso dos gastos de persoal sobre o total dos gastos diminuíu dende 2013, pero o peso relativo aumenta dende o 2017 para situarse en valores similares a 2013, situándose no 31,5% en 2021 (despois dunha pequena caída en 2019).

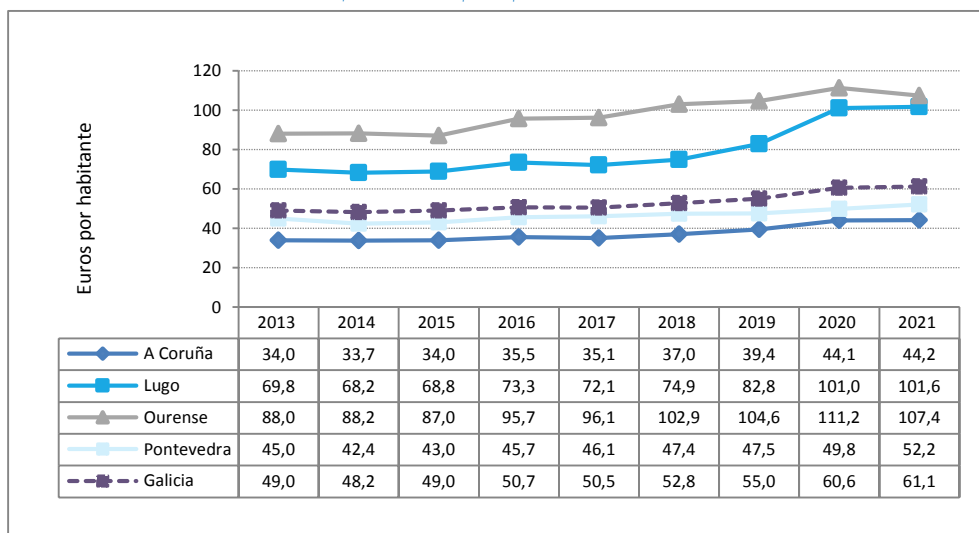
Gráfico 48. Gastos de persoal. Peso sobre o total de gastos. 2013-2021.



Fonte: información agregada das deputacións.

En termos de gastos de persoal por habitante, as deputacións de Lugo e Ourense presentan un nivel superior á media de 61,5€ por habitante de 2021, mentres que as de Pontevedra e A Coruña están por debaixo en todos os anos do período.

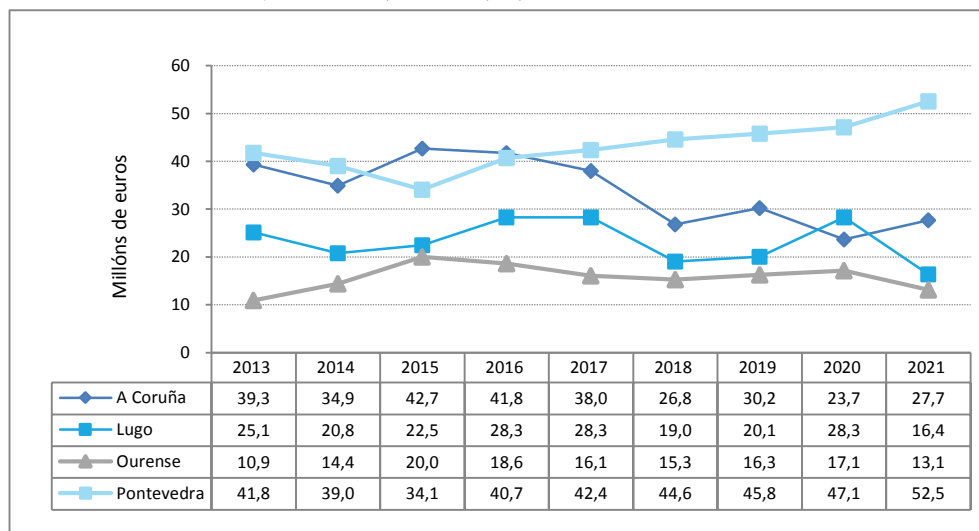
Gráfico 49. Gastos de persoal por habitante 2013-2021.



Fonte: información agregada das deputacións.

A evolución das operacións de capital, presenta unha traxectoria decrecente desde 2010 ata 2014, aumentando o seu importe en 2015 e 2016 para volver a descender en tomo a un 10% anual nos dous últimos anos.

Gráfico 50. Evolución operacións de capital período 2013-2021. Millóns de euros.



Fonte: información agregada das deputacións.

No período 2013-2021 o conxunto dos gastos de capital das deputacións mostra unha taxa media anual do -0,9%, sendo negativa no caso das deputacións de A Coruña (-4,9%) e Lugo (-5,9%), mentres que as de Ourense e Pontevedra presentan unhas taxas medias anuais positivas do 2,7% e 3,3%, respectivamente, aínda que con distinta evolución temporal.

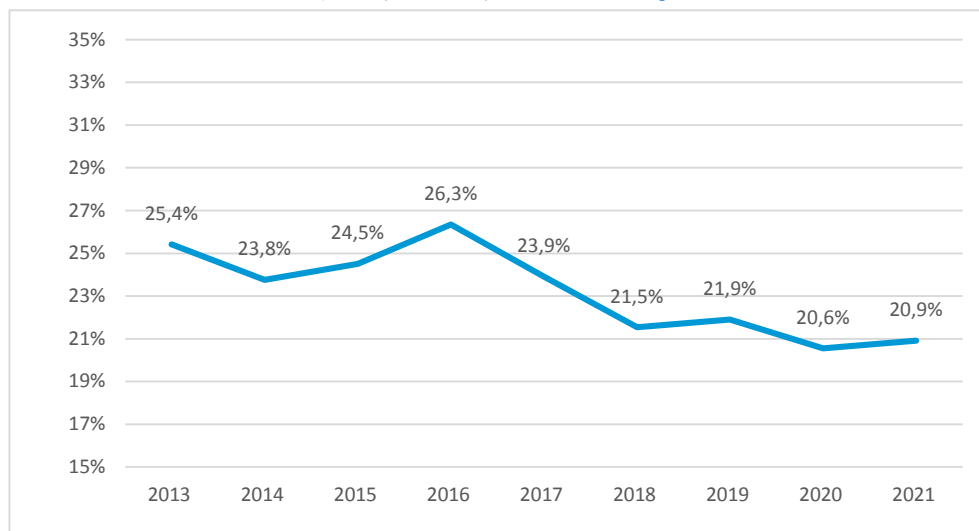
Cadro 19. Operacións de capital. 2013-2021. Millóns de euros.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Inc. interanual medio
A Coruña	39,3	34,9	42,7	41,8	38,0	26,8	30,2	23,7	27,7	-4,9%
Lugo	25,1	20,8	22,5	28,3	28,3	19,0	20,1	28,3	16,4	-5,9%
Ourense	10,9	14,4	20,0	18,6	16,1	15,3	16,3	17,1	13,1	2,7%
Pontevedra	41,8	39,0	34,1	40,7	42,4	44,6	45,8	47,1	52,5	3,3%
Galicia	117,2	111,0	119,3	129,3	117,4	105,7	112,3	107,4	109,7	-0,9%

Fonte: información agregada das deputacións.

En 2021 o volume das operacións de capital con respecto ao total do orzamento representa o 20,9% en 2020, un 0,3 puntos porcentuais máis que no ano anterior, pero case cinco puntos inferior ao ano 2013.

Gráfico 51. Operacións de capital. Peso sobre o total de gastos.

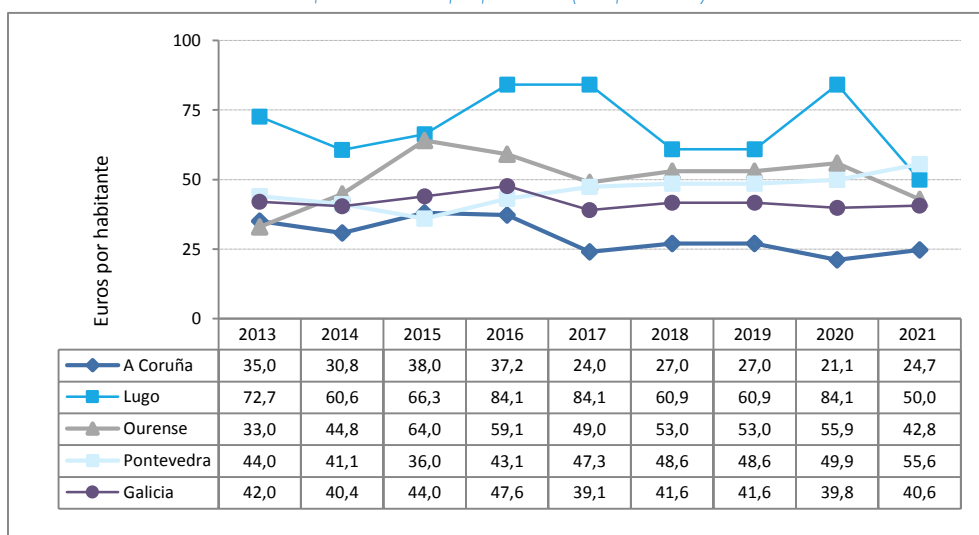


Fonte: información agregada das deputacións.

Os gastos de capital por habitante das deputacións acadan os 40,6€ en 2021, ascenso debido fundamentalmente, ós aumentos producidos na Coruña e Pontevedra.

Lugo e Ourense son as provincias que presentan descenso no último período, sendo Lugo a que amosa un maior importe diferenciado.

Gráfico 52. Gastos de capital por habitante (euros por habitante).



Fonte: información agregada das deputacións.

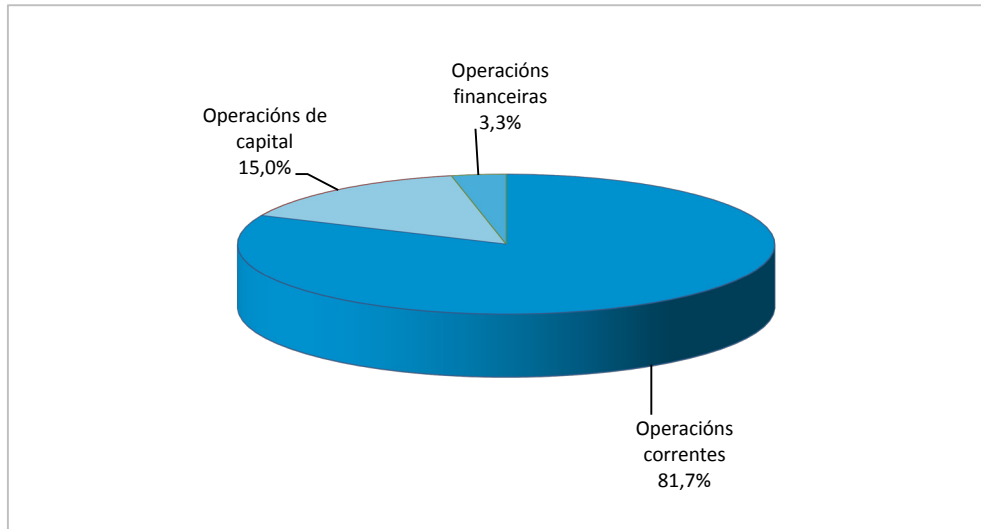
IV.5. INTRODUCCIÓN AOS ORZAMENTOS INDIVIDUAIS DE GASTOS POR DEPUTACIÓN

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

- En primeiro lugar, recóllese a estrutura básica dos gastos, reflectindo a porcentaxe que amosa cada agregado ao total dos gastos do orzamento.
- En segundo lugar, figura unha táboa comprensiva do orzamento inicial 2021, e a comparación co orzamento do ano 2020. Así mesmo recóllese graficamente as diferentes porcentaxes de cada capítulo de gasto nestes dous últimos anos.

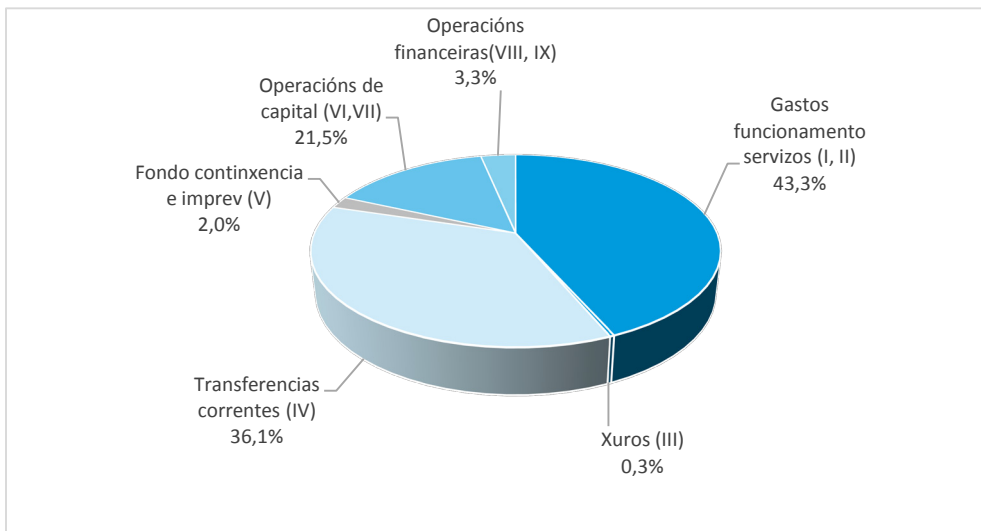
IV.5.1. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Gráfico 53. Orzamento de gastos da deputación de A Coruña 2021.



Fonte: Deputación de A Coruña.

Gráfico 54. Orzamento de gastos da deputación de A Coruña 2021. Detalle.



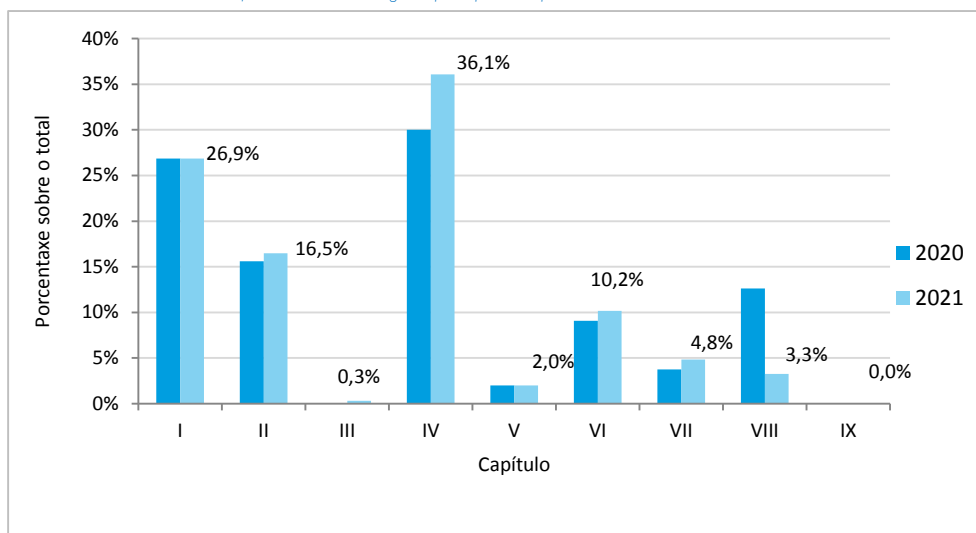
Fonte: Deputación de A Coruña.

Cadro 20. Orzamento de gastos por capítulos. A Coruña 2020-2021.

CAPITULOS	2020		Increm. % Interanual	2021	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓN NON FINANCEIRAS					
I. Gastos de Persoal	49.421.511	26,9%	0,3%	49.586.766	26,9%
II. Compra de Bens Corr. e Servizos	28.732.525	15,6%	5,7%	30.380.260	16,5%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	78.154.036	42,5%	2,3%	79.967.027	43,3%
III. Xuros	61.000	0,0%	819,7%	561.000	0,3%
IV. Transferencias Correntes	55.222.243	30,0%	20,6%	66.570.964	36,1%
V. Fondo continxencia e imprevisión	3.672.200	2,0%	0,5%	3.690.000	2,0%
Operacións Correntes	137.109.479	74,5%	10,0%	150.788.991	81,7%
VI. Investimentos Reais	16.746.250	9,1%	11,9%	18.736.238	10,2%
VII. Transferencias de Capital	6.929.000	3,8%	29,1%	8.944.000	4,8%
Operacións de capital	23.675.250	12,9%	16,9%	27.680.238	15,0%
Operacións non financeiras	160.784.729	87,4%	11,0%	178.469.229	96,7%
OPERACIÓN FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	23.231.771	12,6%	-74,0%	6.030.771	3,3%
IX. Variación Pasivos Financeiros					
Operacións financeiras	23.231.771	12,6%	-74,0%	6.030.771	3,3%
TOTAL GASTOS	184.016.500	100%	0,3%	184.500.000	100%

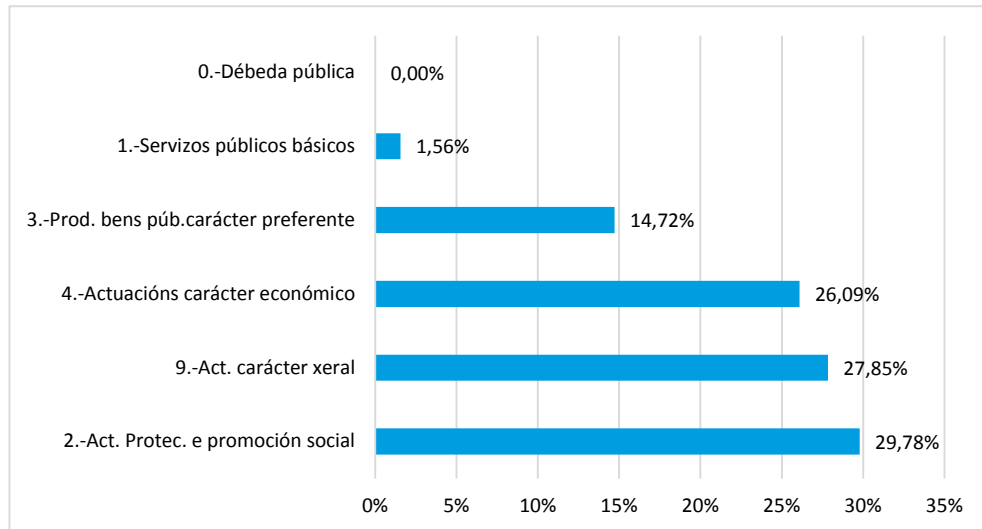
Fonte: Deputación de A Coruña.

Gráfico 55. Orzamento de gastos por capítulos en porcentaxe sobre o total. 2020-2021.



Fonte: Deputación de A Coruña.

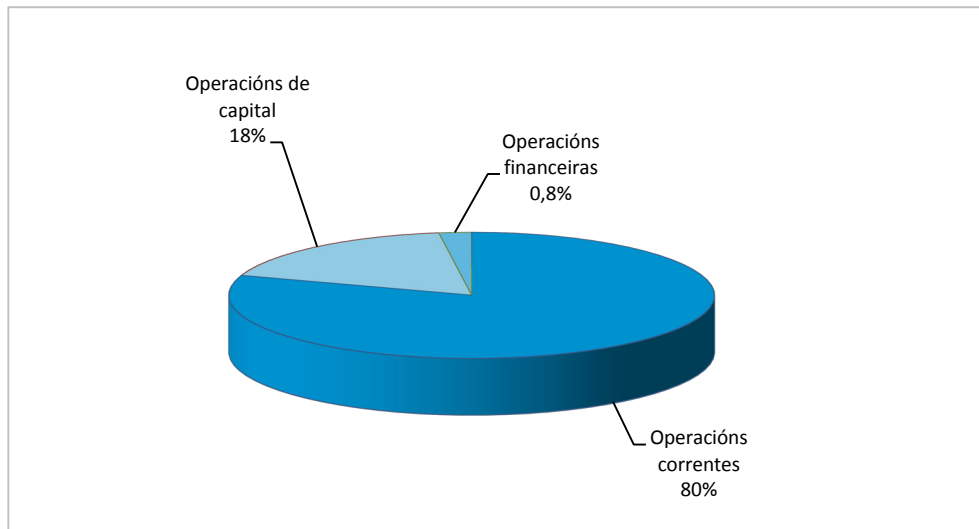
Gráfico 56. Orzamento por áreas de gasto. 2021.



Fonte: Deputación de A Coruña.

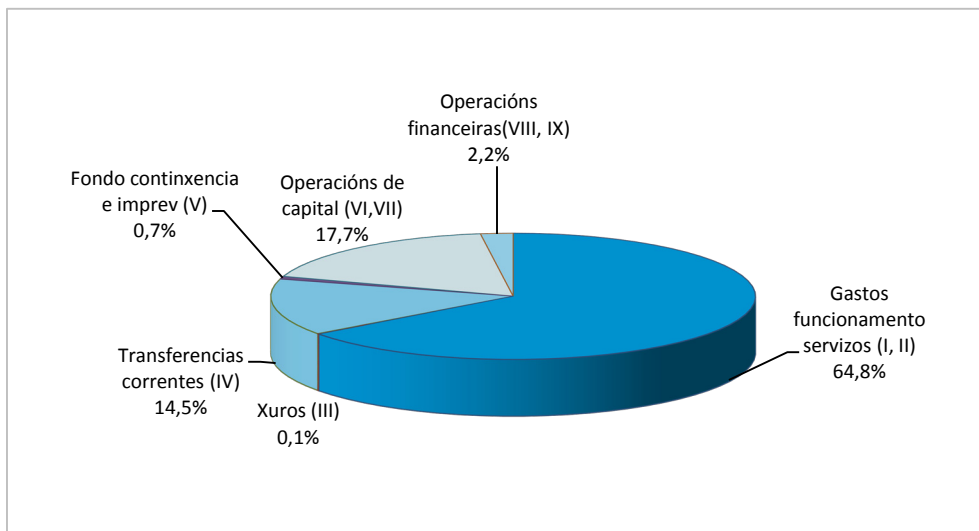
IV.5.2. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE LUGO

Gráfico 57. Orzamento de gastos. Deputación de Lugo. 2021.



Fonte: Deputación de Lugo.

Gráfico 58. Orzamento de gastos. Deputación de Lugo. Detalle. 2021.



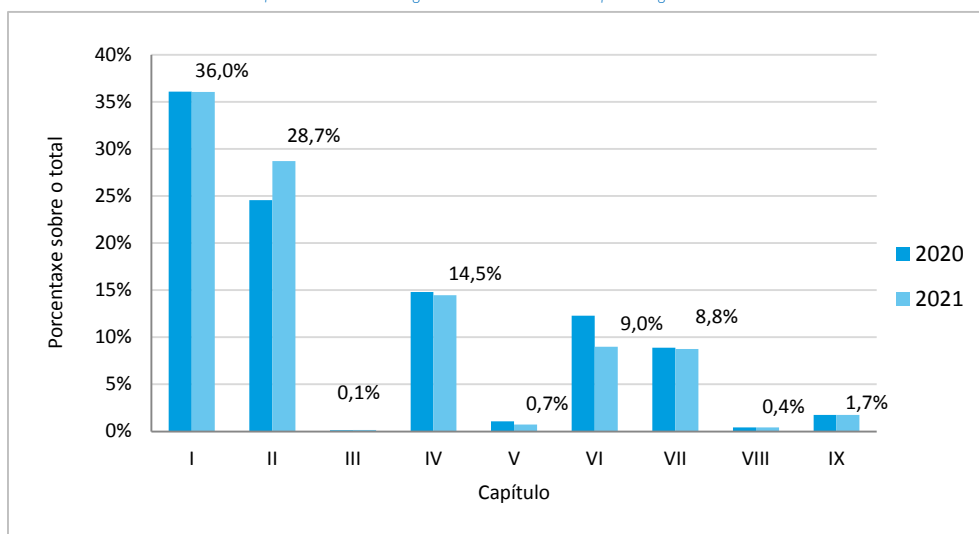
Fonte: Deputación de Lugo.

Cadro 21..Orzamento de gasto por capítulos. Lugo. 2020-2021.

CAPITULOS	2020		Increm. % Interanual	2021	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓN NON FINANCEIRAS					
I. Gastos de Persoal	33.115.966	36,1%	0,6%	33.311.998	36,0%
II. Compra de Bens Corr. e Servizos	22.521.442	24,5%	17,9%	26.543.556	28,7%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	55.637.408	60,6%	7,6%	59.855.554	64,8%
III. Xuros	94.700	0,1%	38,2%	130.850	0,1%
IV. Transferencias Correntes	13.588.208	14,8%	-1,6%	13.365.313	14,5%
V. Fondo continxencia e imprevisión	986.833	1,1%	-31,6%	674.953	0,7%
Operacións Correntes	70.307.149	76,6%	5,3%	74.026.670	80,1%
VI. Investimentos Reais	11.272.967	12,3%	-26,3%	8.310.626	9,0%
VII. Transferencias de Capital	8.168.444	8,9%	-1,0%	8.087.223	8,8%
Operacións de capital	19.441.411	21,2%	-15,7%	16.397.849	17,7%
Operacións non financeiras	89.748.560	97,8%	0,8%	90.424.519	97,8%
OPERACIÓN FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	380.769	0,4%	0,0%	380.769	0,4%
IX. Variación Pasivos Financeiros	1.613.464	1,8%	0,0%	1.613.464	1,7%
Operacións financeiras	1.994.234	2,2%	0,0%	1.994.234	2,2%
TOTAL GASTOS	91.742.794	100%	0,7%	92.418.753	100%

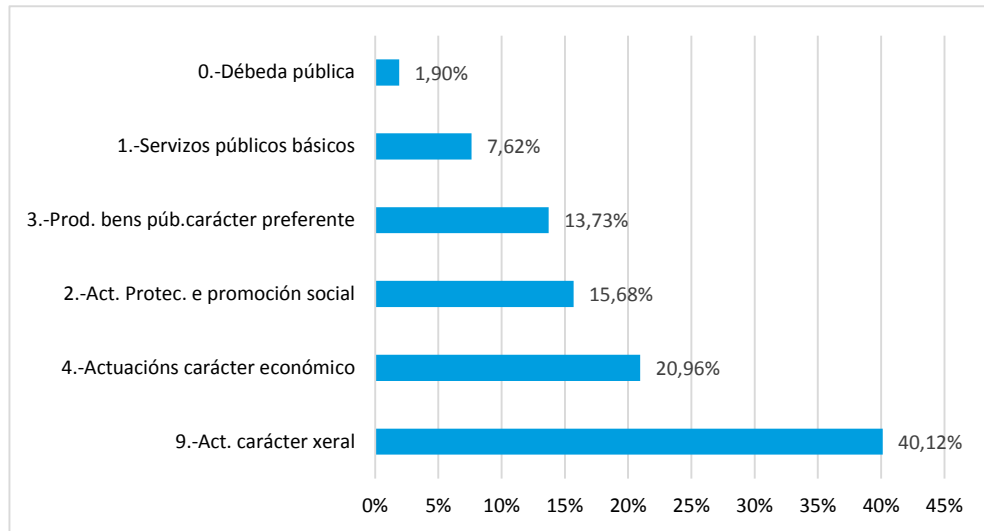
Fonte: Deputación de Lugo.

Gráfico 59. Orzamento de gasto. Percentaxe de cada capítulo. Lugo. 2020-2021.



Fonte: Deputación de Lugo.

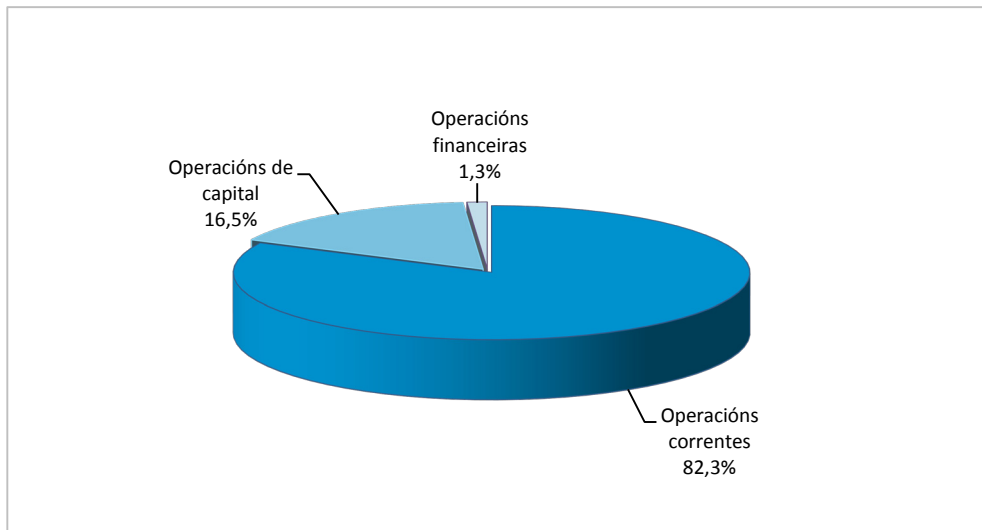
Gráfico 60. Orzamento por áreas de gasto. Lugo 2021.



Fonte: Deputación de Lugo.

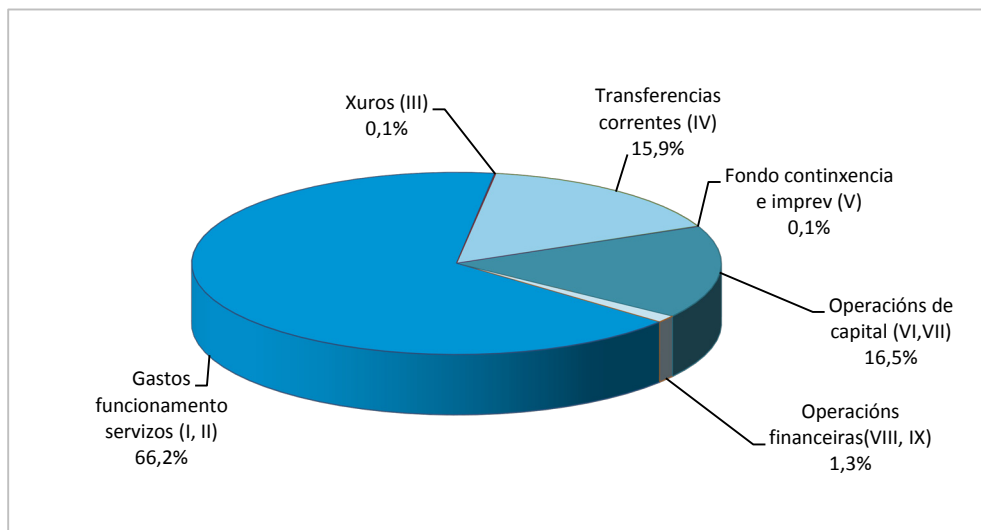
IV.5.3. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE OURENSE

Gráfico 61. Orzamento de gastos. Ourense. 2021.



Fonte: Deputación de Ourense.

Gráfico 62. Orzamento de gastos Ourense. Detalle. 2021.



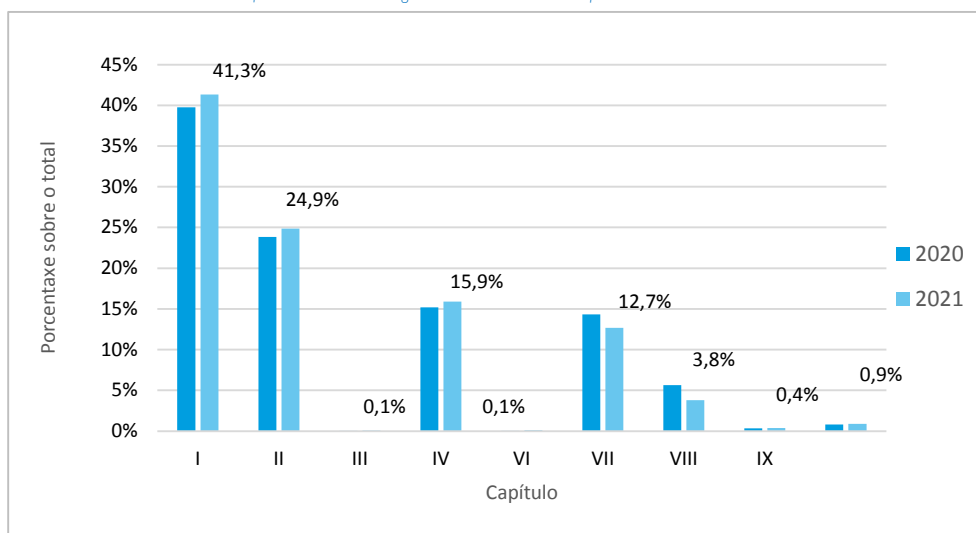
Fonte: Deputación de Ourense.

Cadro 22. Orzamento de gastos por capítulos. Ourense. 2020-2021.

CAPITULOS	2020		Increm. % Interanual	2021	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓN NON FINANZEIRAS					
I. Gastos de Persoal	34.086.299	39,8%	-3,4%	32.937.825	41,3%
II. Compra de Bens Corr. e Servizos	20.433.589	23,8%	-3,0%	19.815.315	24,9%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	54.519.888	63,6%	-3,2%	52.753.140	66,2%
III. Intereses	19.139	0,0%	203,0%	57.997	0,1%
IV. Transferencias Correntes	13.008.619	15,2%	-2,5%	12.684.697	15,9%
V. Fondo continxencia e imprevisión	10.000	0,0%	600,0%	70.000	0,1%
Operacións Correntes	67.557.646	78,8%	-2,9%	65.565.833	82,3%
VI. Investimentos Reais	12.294.409	14,3%	-17,9%	10.090.800	12,7%
VII. Transferencias de Capital	4.845.744	5,7%	-37,2%	3.041.166	3,8%
Operacións de capital	17.140.153	20,0%	-23,4%	13.131.967	16,5%
Operacións non financeiras	84.697.800	98,8%	-7,1%	78.697.800	98,7%
OPERACIÓN FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	300.000	0,4%	0,0%	300.000	0,4%
IX. Variación Pasivos Financeiros	702.200	0,8%	0,0%	702.200	0,9%
Operacións financeiras	1.002.200	1,2%	0,0%	1.002.200	1,3%
TOTAL GASTOS	85.700.000	100%	-7,0%	79.700.000	100%

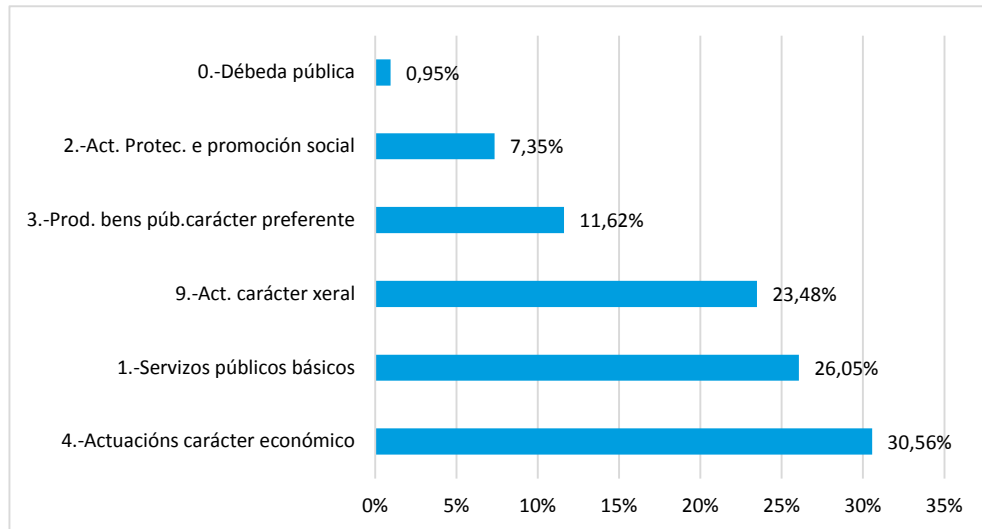
Fonte: Deputación de Ourense.

Gráfico 63. Orzamento de gasto. Percentaxe de cada capítulo. Ourense. 2020-2021.



Fonte: Deputación de Ourense.

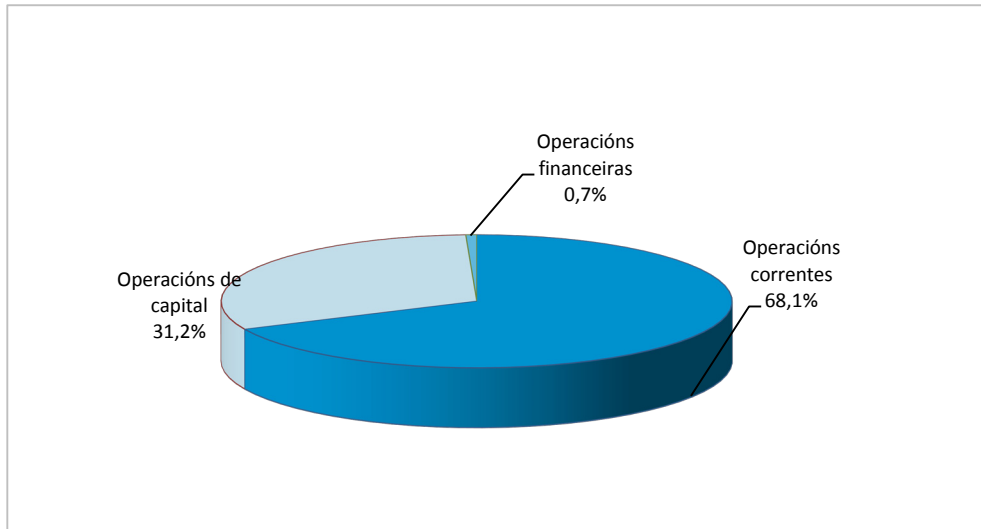
Gráfico 64. Orzamento de gastos por áreas de gasto. Ourense 2021.



Fonte: Deputación de Ourense.

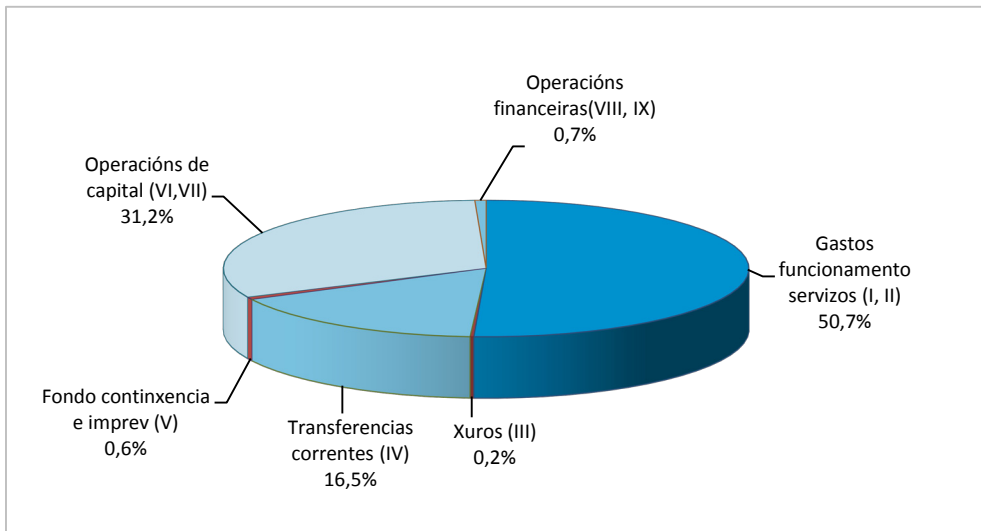
IV.5.4. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA

Gráfico 65. Orzamento de gastos. Deputación de Pontevedra. 2021.



Fonte: Deputación de Pontevedra.

Gráfico 66. Orzamento de gastos. Deputación de Pontevedra. Detalle. 2021.



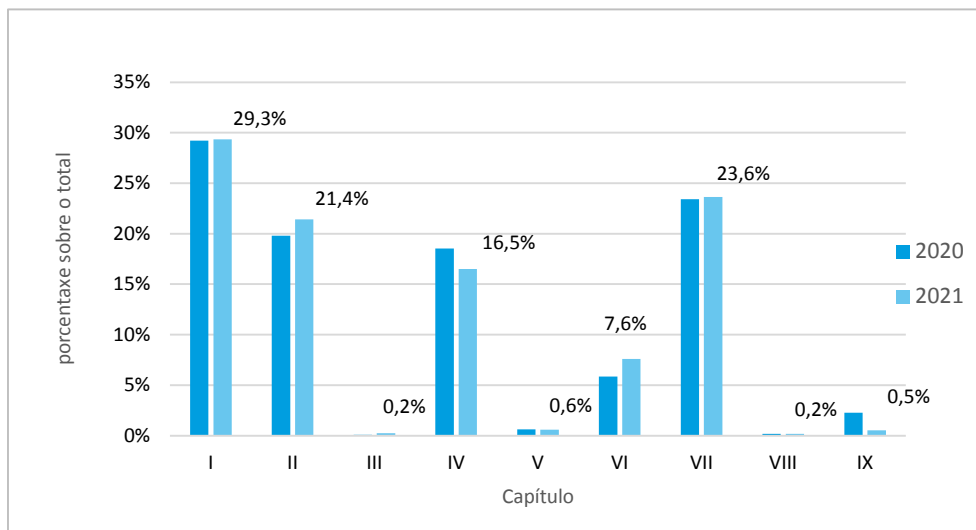
Fonte: Deputación de Pontevedra.

adro 23. Orzamento de gasto por capítulos. Pontevedra. 2020-2021.

CAPITULOS	2020		Increm. % Interanual	2021	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓN NON FINANZEIRAS					
I. Gastos de Persoal	47.033.758	29,2%	4,9%	49.321.877	29,3%
II. Compras de Bens Corr. e Servizos	31.874.066	19,8%	12,9%	35.984.065	21,4%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	78.907.824	49,0%	8,1%	85.305.942	50,7%
III. Intereses	149.220	0,1%	160,8%	389.101	0,2%
IV. Transferencias Correntes	29.839.453	18,5%	-7,1%	27.731.392	16,5%
V. Fondo continxencia e imprev	1.000.000	0,6%	0,3%	1.003.000	0,6%
Operacións Correntes	109.896.497	68,3%	4,1%	114.429.435	68,1%
VI. Investimentos Reais	9.436.774	5,9%	35,3%	12.766.075	7,6%
VII. Transferencias de Capital	37.670.003	23,4%	5,5%	39.758.911	23,6%
Operacións de capital	47.106.777	29,3%	11,5%	52.524.986	31,2%
Operacións non financeiras	157.003.274	97,6%	6,3%	166.954.421	99,3%
OPERACIÓN FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	272.401	0,2%	0,0%	272.401	0,2%
IX. Variación Pasivos Financeiros	3.657.275	2,3%	-75,7%	889.215	0,5%
Operacións financeiras	3.929.676	2,4%	-70,4%	1.161.616	0,7%
TOTAL GASTOS	160.932.950	100%	4,5%	168.116.037	100%

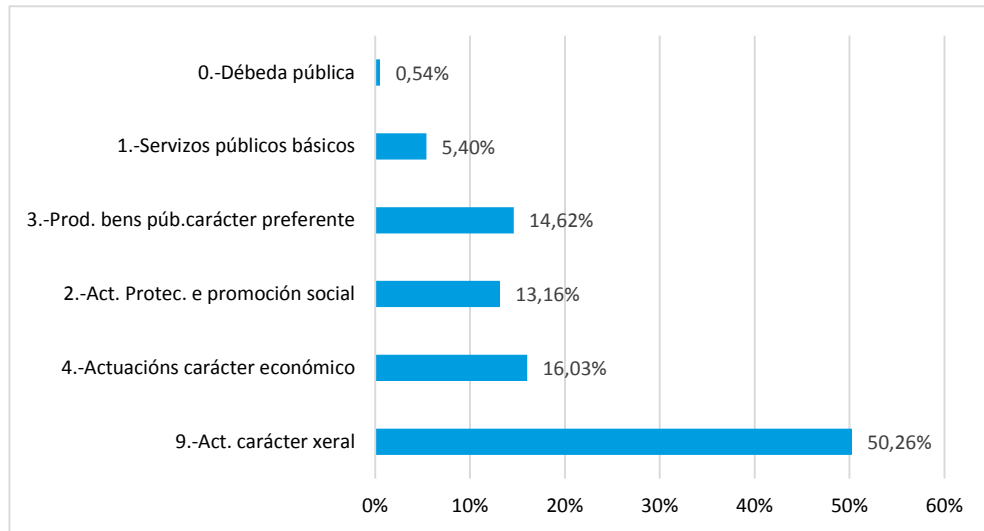
Fonte: Deputación de Pontevedra.

Gráfico 67. Orzamento de gasto. Porcentaxe de cada capítulo. Pontevedra. 2020-2021.



Fonte: Deputación de Pontevedra.

Gráfico 68. Orzamento por áreas de gasto. Pontevedra. 2021.



Fonte: Deputación de Pontevedra.