



GASTOS

III. GASTOS

III.1. PRINCIPAIS CARACTERÍSTICAS DOS ORZAMENTOS PROVINCIAIS.

O importe de gastos iguálase ao de ingresos ao presentarse os catro orzamentos equilibrados, cunha cifra de 590,4 millóns de euros e un incremento do 7,17% 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 39,5 millóns respecto á cifra de 2022 para o orzamento das catro provincias.

Dentro das *operacións non financeiras*, e en concreto, referíndonos ás operacións correntes, os capítulos I, II, IV e V experimentan un aumento con respecto ao ano 2022 mentres que o capítulo III diminúe case nun 36% con respecto o do ano 2022. En conxunto, as operacións non financeiras aumentaron un 7,5% respecto aos orzamentos do ano anterior.

○ **capítulo I** incrementouse en 7,9 millóns de euros alcanzando 176,1 millóns de euros para as catro deputacións, cunha taxa de crecemento interanual do 4,7%. Con este crecemento consolídase como o primeiro destino dos orzamentos provinciais, cunha porcentaxe na estrutura de gastos do 29,8%.

○ **capítulo II** incrementouse en 9,7 millóns de euros, ata chegar á cifra de 129,6 millóns de euros para as catro deputacións, cunha taxa interanual do 8,1%. Con este crecemento situase como o segundo destino dos orzamentos provinciais, cunha porcentaxe na estrutura de gastos do 22%, sen embargo, a porcentaxe sobre o total de gastos no orzamento apenas experimentou variacións.

Cadro 13. Orzamento de gastos do total das deputacións. 2022-2023.

CAPITULOS	2022		Increm. % Interanual	2023	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓN NON FINANCEIRAS					
I. Gastos de Persoal	168.206.214	30,5%	4,7%	176.135.893	29,8%
II. Compra de Bens Corr. E Servizos	119.909.771	21,8%	8,1%	129.639.575	22,0%
Gastos funcionamento dos servizos	288.115.985	52,3%	6,1%	305.775.469	51,8%
III. Xuros	1.611.998	0,3%	-35,9%	1.032.902	0,2%
IV. Transferencias Correntes	123.067.239	22,3%	2,9%	126.647.343	21,5%
V. Fondo continxencia e imprevisión	6.326.611	1,1%	11,9%	7.080.534	1,2%
Operacións Correntes	419.121.832	76,1%	5,1%	440.536.247	74,6%
VI. Investimentos Reais	50.985.436	9,3%	28,9%	65.713.452	11,1%
VII. Transferencias de Capital	74.843.847	13,6%	6,5%	79.692.415	13,5%
Operacións de capital	125.829.282	22,8%	15,6%	145.405.867	24,6%
Operacións non financeiras	544.951.115	98,9%	7,5%	585.942.114	99,2%
OPERACIÓN FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	2.903.172	0,5%	-33,9%	1.918.171	0,3%
IX. Variación Pasivos Financeiros	3.042.784	0,6%	-16,0%	2.556.498	0,4%
Operacións financeiras	5.945.956	1,1%	-24,7%	4.474.669	0,8%
TOTAL GASTOS	550.897.070	100%	7,17%	590.416.782	100%

Fonte: Consellería de Facenda.

○ **capítulo III, de xuros polos préstamos** vixentes ou outro tipo de gastos financeiros, experimentou un descenso do 35,9% con respecto ao 2022, o que representa case 600.000€ menos.

No **capítulo IV** prodúcese un incremento do 2,9%, o equivalente a 3,5 millóns de euros máis que en 2022.

No **capítulo V** produciuse un ascenso do 11,9% con respecto a 2022 (un incremento de case 754.000 mil euros en termos absolutos). O ascenso debeuse as deputacións de A Coruña e sobre todo a de Lugo, que aumentaron este capítulo con respecto a 2022, mentres que Ourense e Pontevedra mantiveron o importe do orzamento anterior.

○ **capítulo VI** de investimentos reais amosa un forte aumento para o total das deputacións. En concreto un 28,9% (de 14,7 millóns de euros máis que en 2022).

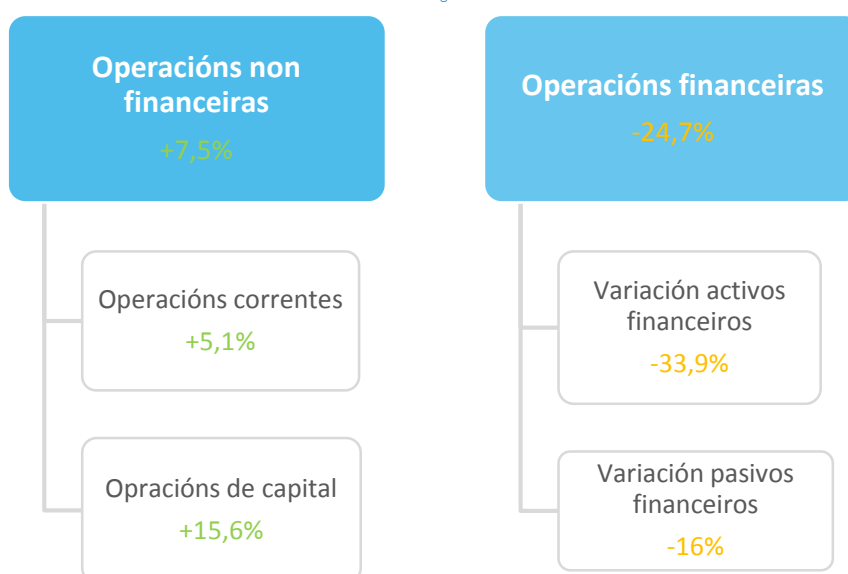
○ **capítulo VII** para o conxunto das catro deputacións experimentou aumento do 6,5%, é dicir, 4,8 millóns de euros máis que en 2022. As transferencias de capital aumentaron nas deputacións de A Coruña e Lugo e diminuíron na de Ourense e Pontevedra.

Con respecto ás operacións financeiras, o **capítulo VIII de variación de activos financeiros** experimentou un descenso con respecto a 2022, en concreto dun 33,9%. O igual que o ano anterior, foi o capítulo con maior diminución en termos porcentuais, cun total de case 1 millón de euros menos que en 2022. A diminución debeuse ao pronunciado descenso na Coruña mentres que en Pontevedra houbo un lixeiro ascenso e 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 -16% (sendo en termos absolutos de 486 mil euros). Esta diminución xunto coa do capítulo anterior, fixeron que as operacións financeiras descenderan case de 1,5 millóns de euros (un 24,7% menos que no ano anterior). En termos de importancia sobre o orzamento total, o peso relativo pasa do 1,1% ao 0,8% en 2023.

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

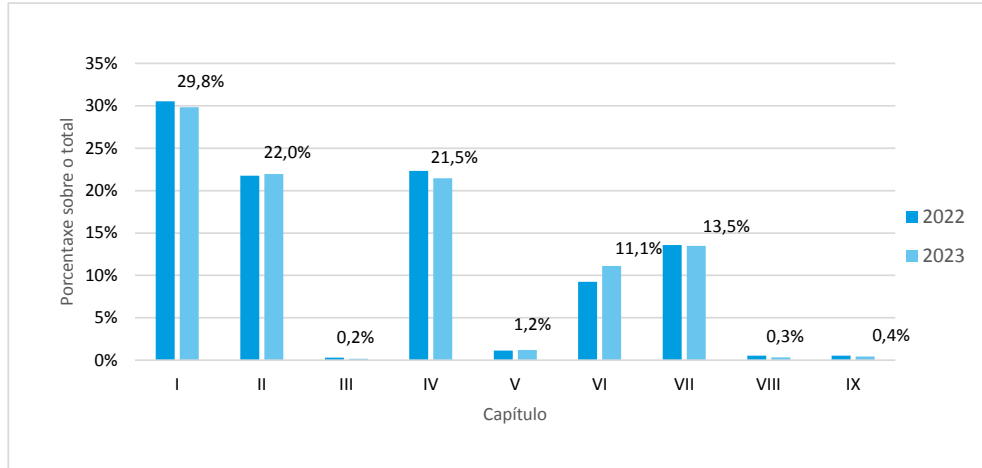
Cadro 14. Variacións anuais na estrutura de gastos. Total da CA de Galicia 2022-2023



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

Se temos en conta cada un dos capítulos e cada un dos períodos considerados (2022 e 2023) 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. Estrutura dos capítulos de gasto. Todas as deputacións.



Fonte: Consellería de facenda.

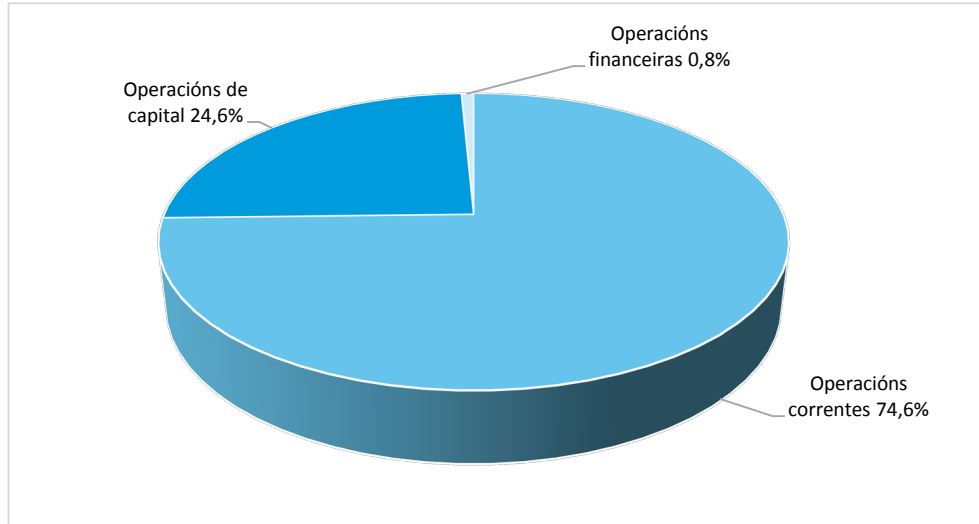
Principais características da estrutura de gastos

Unha vez comentadas as variacións respecto do ano 2022, afondarase a continuación na composición dos orzamentos de gastos de 2023 e os principais destinos das cifras dos orzamentos provinciais.

Da análise da estrutura debe salientarse que:

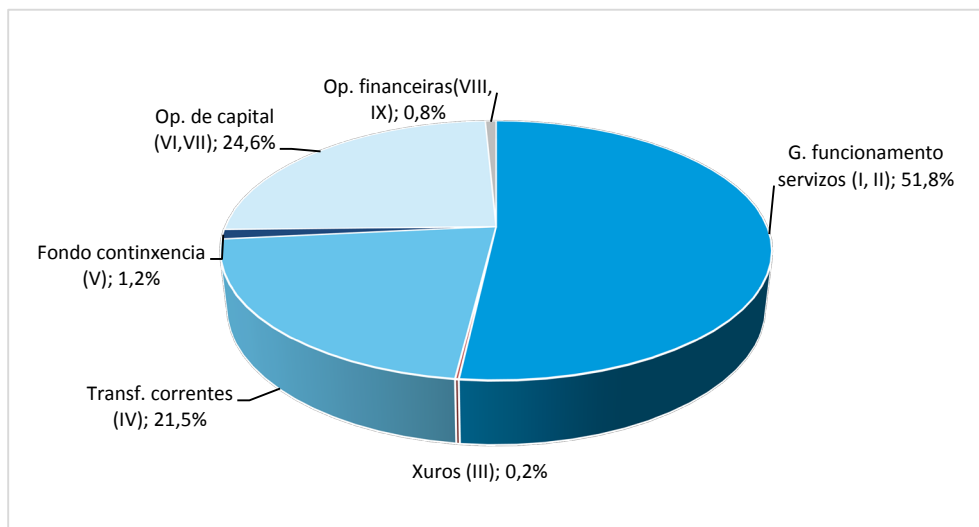
- O 99,2% dos gastos o constitúen operacións non financeiras, cunha cifra de 585,9 millóns de €, cun incremento do 7,5% respecto a 2022.
- Os principais compoñentes, á súa vez son:
 - O 74,6% do total de gastos son operacións correntes (capítulos do I ao V), cun importe de 440,5 millóns de €, cifra que é maior á de 2022, en concreto nun 5,1%.
 - O 24,6% son operacións de capital (capítulos VI e VII), cunha cifra de 145,4 millóns de €, cun aumento, respecto ao ano 2022, dun 15,6%.
- O 0,8% restante son gastos destinados a operacións financeiras, que experimentaron un descenso do 24,7%. En termos absolutos, o que máis diminuíu foi o capítulo VIII con case 1 millón de euros (un 33,9% menos que o ano anterior).

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



Fonte: Consellería de Facenda.

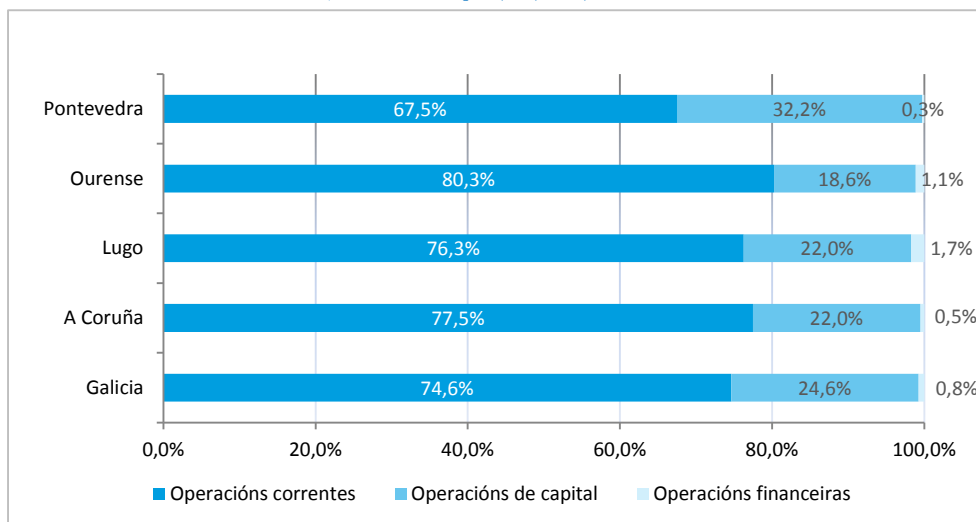
Gráfico 37. Estructura dos capítulos de gasto. Todas as deputacións.



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. 2023.

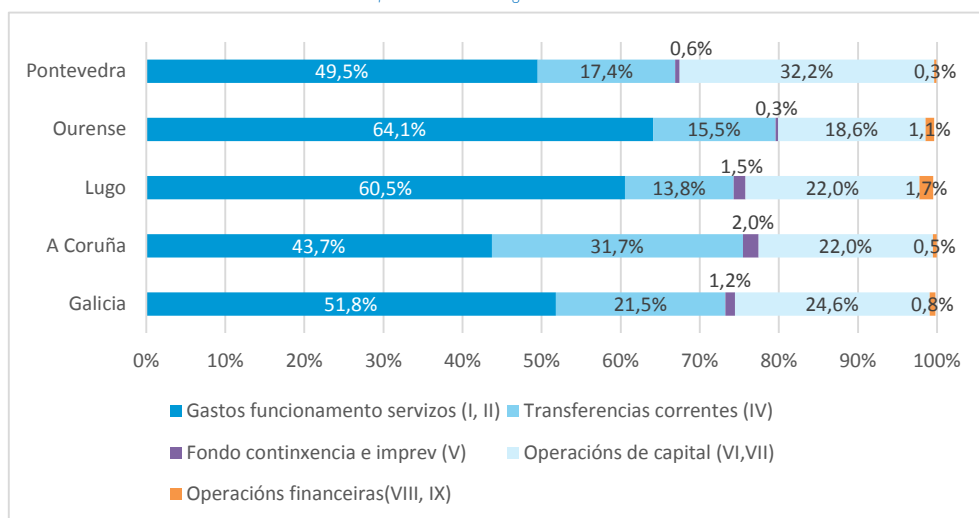


Fonte: información agregada procedente das deputacións.

O orzamento de Pontevedra é o que presenta a maior porcentaxe de **operacións non financeiras**, mentres en Lugo as operacións financeiras (capítulos VIII e IX) son as de maior porcentaxe das catro, co 1,7%.

Os gastos destinados ao financiamento de **operacións correntes** presenta unha porcentaxe do 74,6% para o total dos catro orzamentos, e neste caso destaca a máis alta porcentaxe no orzamento de Ourense, no que o 80,3% dos gastos van destinados a gastos de natureza corrente. En A Coruña a porcentaxe é do 77,5%, en Lugo do 76,3% e, finalmente, a menor porcentaxe rexístrase en Pontevedra co 67,5%.

Gráfico 39. Estructura de gasto. Detalle. 2023.



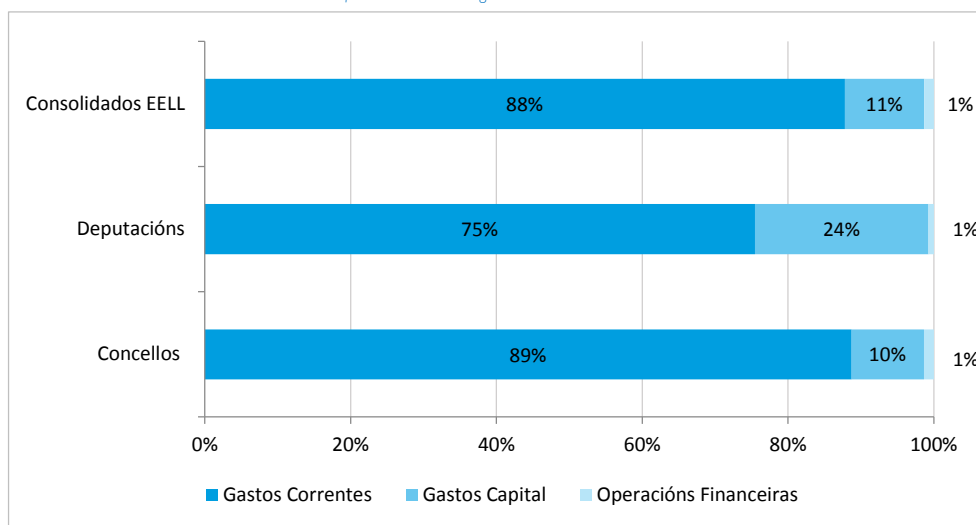
Fonte: información agregada procedente das deputacións.

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 64,1% mentres que no orzamento da Coruña a porcentaxe é do 43,7%, é dicir 8 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 21,5% e que tiveron un crecemento interanual do 2,9%, teñen no orzamento de Ourense o seu menor importe con 14 millóns que representan o 15,5% do orzamento, e no de Lugo o menor peso relativo xa que cos seus 15,2 millóns soamente absorben o 13,8% do total dos seus gastos. Nas outras deputacións a porcentaxe varía entre o 17,4% de Pontevedra ao 31,7% da Coruña.

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. 2023.

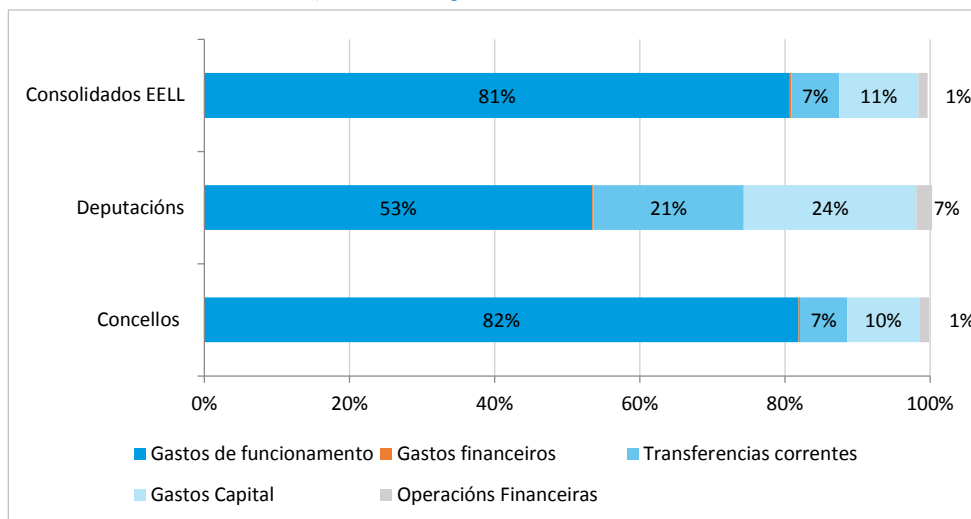


Fonte: información agregada procedente das deputacións.

Na composición das facendas dos concellos os gastos destinados a operacións correntes teñen maior peso que nas facendas provinciais, xa que chegan ao 89%. 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 menos da metade da porcentaxe das corporacións provinciais.

As operacións financeiras teñen un peso igualitario na estrutura de gastos das deputacións e dos concellos, supoñendo un 1% en ambos casos.

Gráfico 41. Estructura de gasto. Entidades Locais. Detalle. 2023.

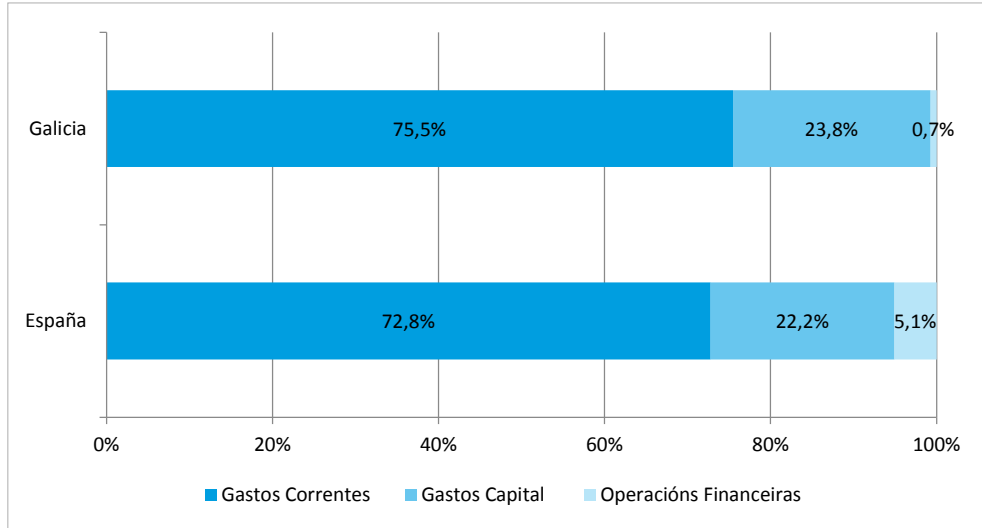


Fonte: información agregada procedente das deputacións.

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 o 82% do total de gastos, fronte ao 53% 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 75,5% mentres que en España sitúanse na contorna do 72,8%. A maior diferenza na proporción sobre o total obsérvase nas operacións financeiras, con maior porcentaxe no ámbito nacional.

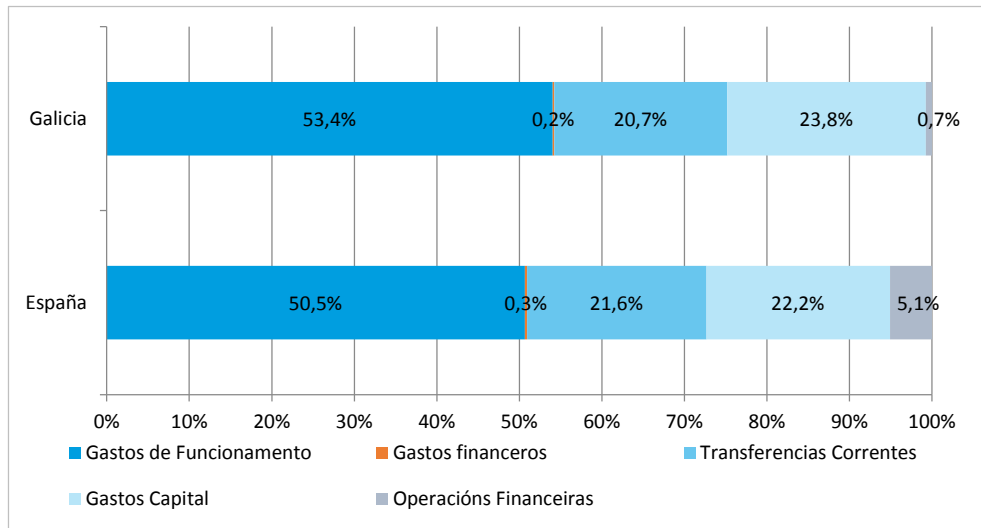
Gráfico 42. Orzamento deputacións. 2023.



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. 2023.



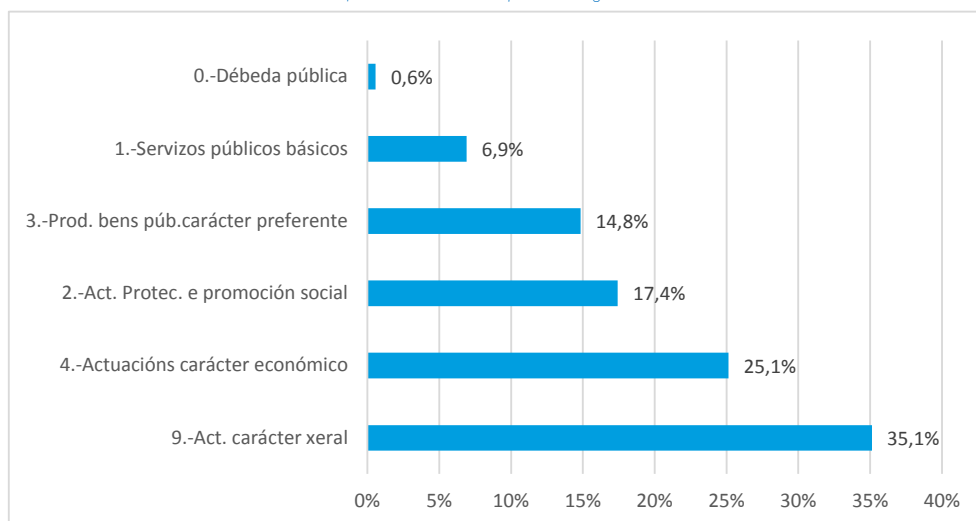
Fonte: información agregada procedente das deputacións.

III.2. ESTRUCTURA POR PROGRAMAS DOS ORZAMENTOS DE 2023 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. 2023.



Fonte: información agregada procedente das deputacións.

A área de gasto que absorbe unha maior consignación no orzamento inicial de 2023 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 35,1% do total dos orzamentos das catro deputacións no que atinxe a súa estrutura por programas. Esta porcentaxe é superior en 1,5 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 2023 Clasificación por programas de gasto. Orzamento sen consolidar.

Área	Política de gasto	TOTAL DEPUTACIÓNS
1	SERVIZOS PÚBLICOS BÁSICOS	40.494.580
	13 Seguridade e mobilidade cidadá	9.330.516
	15 Vivenda e urbanismo	1.145.614
	16 Benestar comunitario	22.800.096
	17 Medio ambiente	7.218.354
2	ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL.	102.312.801
	21 Pensións	11.551.202
	22 Outras prestacións económicas a favor de empregados	3.659.073
	23 Servizos Sociais e promoción social	65.133.392
	24 Fomento do Emprego	21.969.135
3	PRODUCCIÓN DE BENS PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE	87.164.098
	31 Sanidade	1.075.834
	32 Educación	12.554.166
	33 Cultura	54.752.881
	34 Deporte	18.781.216
4	ACTUACIÓN DE CARÁCTER ECONÓMICO	147.535.746
	41 Agricultura, Gandeiría e Pesca	14.071.642
	42 Industria e enerxía	2.543.474
	43 Comercio, turismo e PEMES	14.706.890
	44 Transporte público	0
	45 Infraestruturas	110.931.197
	46 Investigación, desenvolvemento e innovación	182.500
	49 Outras actuacións de carácter económico	5.100.044
9	ACTUACIÓN DE CARÁCTER XERAL	206.175.693
	91 Órganos de goberno	15.701.313
	92 Servizos de carácter xeral	74.493.317
	93 Administración financeira e tributaria	39.804.784
	94 Transferencias a outras Administracións Públicas	76.176.279
0	DÉBEDA PÚBLICA	3.378.200
	01 Débeda Pública	3.378.200
	TOTAL	587.061.118

Fonte: información agregada procedente das deputacións.

Como se pode observar na táboa, o importe da área 9 acende a 206,2 millóns de euros, que supón 5,8 millóns máis que en 2022 (o 1,5% máis con respecto ao ano anterior). A política de gasto de maior importe é a 94 Transferencias a outras Administracións Públicas que con 76,1 millóns é a primeira política de gasto en importe no orzamento conxunto das catro deputacións e representa o 12,98% do total e o 36,9% desta área de gasto. Dentro das actuacións de carácter xeral, séguelle a política 92 Servizos de carácter xeral, con 74,5 millóns de euros, o 36,1% desta área de gasto e o 12,7% 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 6,8% do total de gastos.

Para o conxunto dos catro orzamentos, a área 4, Actuacións de carácter económico, acada os 147,5 millóns de euros e o 25,13% 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 case 111 millóns de euros en total que implica que o 18,9% dos recursos da facendas provinciais están destinadas ao financiamento das infraestruturas, 0,6 puntos porcentuais máis do orzamento de 2022. É no orzamento ourensán onde se observa a maior porcentaxe desta área de gasto e no de Lugo o menor (con un 88,9% e 64,4% respectivamente).

A continuación, reflectindo o peso do sector primario na economía galega, está a política de gasto 41 "Agricultura, gandería e pesca" con 14 millóns de euros e o 2% sobre o total, tendo a maior presenza e importe nos orzamentos de Lugo e Pontevedra, cunha porcentaxe destes gastos en ambas provincias do 4% do seu total.

As Actuacións de protección e promoción social, incluídas na área de gasto 2, , presentan unha cifra de 102,3 millóns que representa o 17,43% 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 2023, entre estas destaca a política de gasto dirixida aos servizos sociais e promoción social, con máis da metade do importe da área e o 11,09% do total de gastos.

Cun importe e porcentaxe moi preto, está a área de gasto de Produción 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 deputacións. Presenta un importe de 87,1 millóns e unha porcentaxe do 14,8%.

Dentro desta área, a política de gasto de maior orzamento é a dirixida á promoción da cultura, (33), que representa máis do 50% da área de gasto e o 9,33% 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 I 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 destinado a esta área é de 40,9 millóns que representan o 6,9% do total, destacando a política de gasto destinada ao Benestar, cun total de 22,8 millóns de euros e representando un 3,88% do total do orzamento.

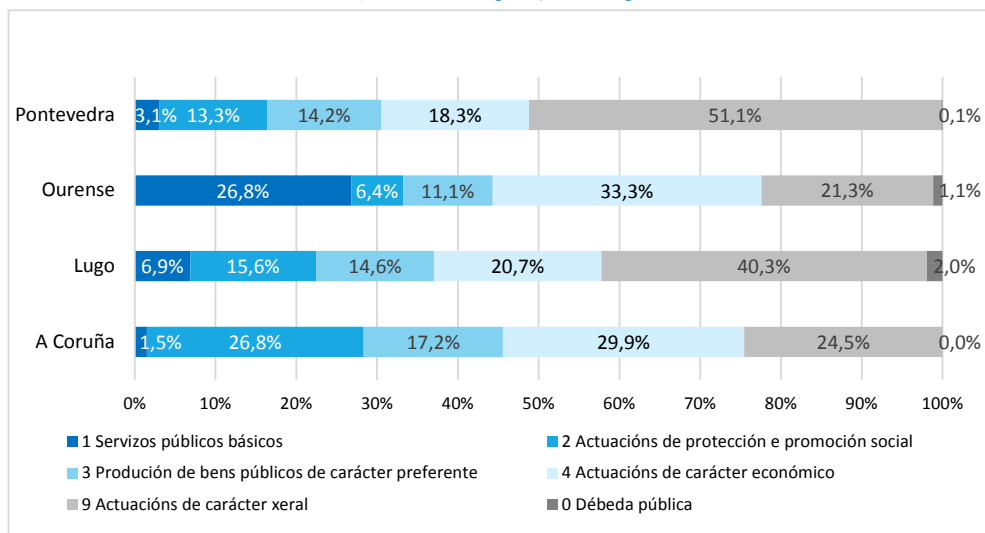
Nesta área de gasto, como en anos anteriores destaca a elevada porcentaxe do orzamento da deputación de Ourense que destina a ela o 23% do total, sendo no seu orzamento a segunda prioridade de gasto, só por detrás de Infraestruturas.

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. No orzamento de 2023 o importe é de 3,4 millóns de euros, e representa un 2% menos que o do ano anterior. 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 mantense o importante descenso no seu orzamento, pasando dos 761 mil euros do ano anterior a 250 mil no 2023. E nos dous orzamentos restantes, Lugo e Ourense, apréciase un incremento do 24,41% en Lugo mentres que en Ourense é do 3%.

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.

2023 - 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	3.120.765	2%	7.364.119	7%	24.385.939	27%	5.623.756	3%	40.494.580	7%
	13 Seguridade e mobilidade cidadá	1.482.000	1%	2.934.356	3%	2.482.250	3%	2.431.910	1%	9.330.516	2%
	15 Vivenda e urbanismo	0	0%	899.430	1%	0	0%	246.184	0%	1.145.614	0%
	16 Benestar comunitario	0	0%	0	0%	20.877.520	23%	1.922.576	1%	22.800.096	4%
	17 Medio ambiente	1.638.765	1%	3.530.334	3%	1.026.170	1%	1.023.086	1%	7.218.354	1%
2	ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL	55.614.977	27%	16.745.787	16%	5.822.101	6%	24.129.936	13%	102.312.801	17%
	21 Pensións	11.551.000	6%	0	0%	0	0%	202	0%	11.551.202	2%
	22 Outras prestacións económicas a favor de	1.660.576	1%	1.252.797	1%	1.000	0%	744.700	0%	3.659.073	1%
	23 Servizos Sociais e promoción social	29.333.551	14%	12.824.991	12%	2.467.000	3%	20.507.849	11%	65.133.392	11%
	24 Fomento do Emprego	13.069.850	6%	2.667.999	2%	3.354.101	4%	2.877.185	2%	21.969.135	4%
3	PRODUCCIÓN DE BENS PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE	35.716.802	17%	15.631.049	15%	10.097.418	11%	25.718.828	14%	87.164.098	15%
	31 Sanidade	0	0%	0	0%	1.075.834	1%	0	0%	1.075.834	0%
	32 Educación	6.924.040	3%	3.018.573	3%	769.353	1%	1.842.200	1%	12.554.166	2%
	33 Cultura	22.944.212	11%	7.124.019	7%	5.594.827	6%	19.089.824	11%	54.752.881	9%
	34 Deporte	5.848.550	3%	5.488.458	5%	2.657.404	3%	4.786.804	3%	18.781.216	3%
4	ACTUACIONES DE CARÁCTER ECONÓMICO	61.905.093	30%	22.222.224	21%	30.256.268	33%	33.152.161	18%	147.535.746	25%
	41 Agricultura, Gandeiría e Pesca	2.134.000	1%	3.996.082	4%	986.464	1%	6.955.096	4%	14.071.642	2%
	42 Industria e enerxía	252.973	0%	0	0%	2.285.000	3%	5.500	0%	2.543.474	0%
	43 Comercio, turismo e PEMES	6.376.970	3%	3.725.453	3%	70.000	0%	4.534.467	2%	14.706.890	3%
	44 Transporte público	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
	45 Infraestruturas	48.056.196	23%	14.308.098	13%	26.914.804	30%	21.652.098	12%	110.931.197	19%
	46 Investigación, desenvolvemento e	158.000	0%	19.500	0%	0	0%	5.000	0%	182.500	0%
	49 Outras actuacións de carácter económico	4.926.953	2%	173.090	0%	0	0%	0	0%	5.100.044	1%
9	ACTUACIONES DE CARÁCTER XERAL	50.840.362	25%	43.200.626	40%	19.376.324	21%	92.758.379	51%	206.175.693	35%
	91 Órganos de goberno	3.516.740	2%	3.314.236	3%	5.496.195	6%	3.374.142	2%	15.701.313	3%
	92 Servizos de carácter xeral	23.413.764	11%	19.417.270	18%	11.317.227	12%	20.345.056	11%	74.493.317	13%
	93 Administración financeira e tributaria	19.679.596	9%	4.558.040	4%	2.538.862	3%	13.028.286	7%	39.804.784	7%
	94 Transferencias a outras Administracións Públicas	4.230.263	2%	15.911.081	15%	24.040	0%	56.010.895	31%	76.176.279	13%
0	DÉBEDA PÚBLICA	0	0%	2.095.414	2%	1.031.950	1,13%	250.835	0%	3.378.200	1%
	01 Débeda Pública	0	0%	2.095.414	2%	1.031.950	1%	250.835	0%	3.378.200	1%
TOTAL		207.198.000	100%	107.259.220	100%	90.970.000	100%	181.633.895	100%	587.061.115	100%

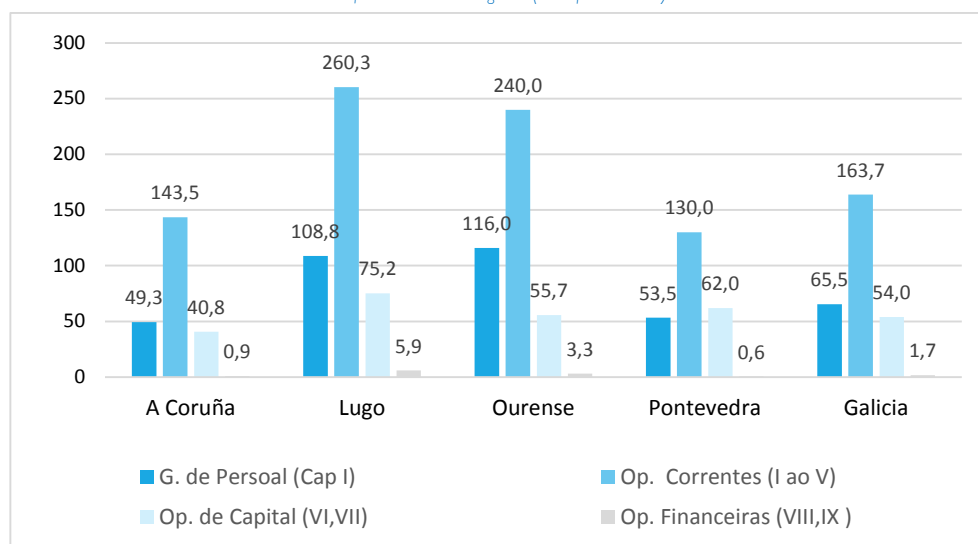
Fonte: información agregada das deputacións.

III.3. VARIABLES 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 65,5 €/habitante para a media de Galicia. Os valores resultantes nos orzamentos de Ourense (con 116 €) e Lugo (con 108,8 €), 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 49,3 €/habitante e en Pontevedra son 53,5 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 29,8% lixeiramente inferior ao ano 2022. Destaca a alta porcentaxe dos gastos de persoal na Deputación de Ourense, cun 38,8%, que supera en algo máis de 12 puntos porcentuais a porcentaxe da Coruña e 11 puntos porcentuais a de Pontevedra, que son as de menor porcentaxe. Por outra banda a porcentaxe da provincia de Lugo é un pouco superior ao dato da media, con un 31,9%.

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 (163,7), que se sitúa nos 260,3 €/habitante en Lugo e 240 €/habitante en Ourense.

A porcentaxe para a media de Galicia destinada a este tipo de gastos é do 74,6%, sendo o orzamento de Ourense o que presenta porcentaxe máis alta cun 80,3%. Na Coruña e Lugo a porcentaxe sitúase por encima da media cun 77,5% e 76,3% respectivamente, e en Pontevedra é sensiblemente inferior co 67,5%.

Cadro 17. Variables e ratios económico-financieiras. Galicia 2023. Euros por habitante e porcentaxe.

	A Coruña	Lugo	Ourense	Pontevedra	Galicia
Gastos Totais	185,1	341,4	299,0	192,6	219,4
Gastos de Persoal (Cap I)	49,3	108,8	116	53,5	65,5
% GP/GT	26,6%	31,9%	38,8%	27,8%	29,8%
Operacións Correntes (I ao V)	143,5	260,3	240,0	130,0	163,7
% OC/GT	77,5%	76,3%	80,3%	67,5%	74,6%
Operacións de Capital (VI+VII)	40,8	75,2	55,7	62,0	54,0
% OC/GT	22,0%	22,0%	18,6%	32,2%	24,6%
Operacións Financeiras (VIII+IX)	0,9	5,9	3,3	0,6	1,7
% OF/GT	0,5%	1,7%	1,1%	0,3%	0,8%

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 dividido pola súa poboación é Lugo, destacando o seu incremento con respecto o ano anterior xa que pasou de 59 euros por habitante a 75,2 euros. A media de Galicia reflicte que se destinarán uns 54 euros por habitante aos investimentos reais e transferencias de capital, sendo o valor de Coruña o máis baixo con 40,8 euros por habitante.

No que atinxe ao peso relativo na estrutura de gastos deste agregado de investimentos e transferencias de capital, volve a ser Pontevedra no que se observa unha maior proporción do seu orzamento destinado aos capítulos VI e VII, seguido polos orzamentos lucense e coruñés.

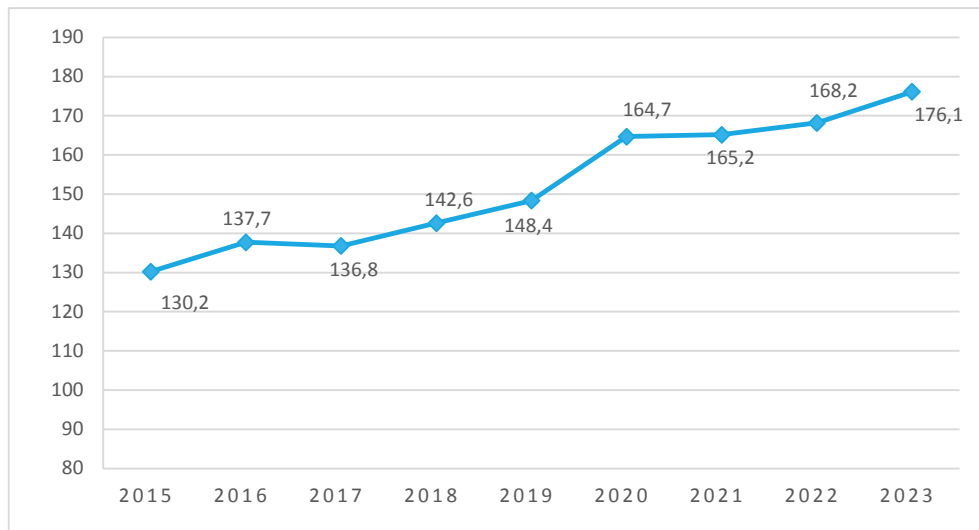
Por último, as operacións financeiras (capítulos VIII e IX), como xa se adiantou, continuaron descendendo en 2023 pasando dos 2,2 euros por habitante en 2022 aos 1,7 en 2023, para a medida de Galicia. Neste agregado de gastos financeiros obsérvase unha gran variabilidade, figurando o maior dato en Lugo, con 5,9 euros por habitante, seguido dos 3,3 €/habitante en Ourense mentres que en Coruña de Pontevedra soamente resulta 0,9 e 0,6 euro por habitante respectivamente destinado a gastos financeiros. As porcentaxes reflicten datos parellos aos importes por habitante, sendo Lugo e Ourense os que superan a porcentaxe da media, e reflectindo o de Pontevedra o dato mais baixo xa que soamente o 0,3% do seu orzamento son gastos financeiros.

III.4. EVOLUCIÓN DE GASTOS DO PERÍODO 2015-2023.

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 ascendente dende 2015, descendendo no ano 2017 para seguir medrando ata acadar no último ano os 176,1 millóns de euros, o que supón un crecemento interanual medio do 3,8% dende 2015.

Gráfico 47. Variables de gastos de persoal período 2015-2023. Millóns de euros.



Fonte: información agregada das deputacións.

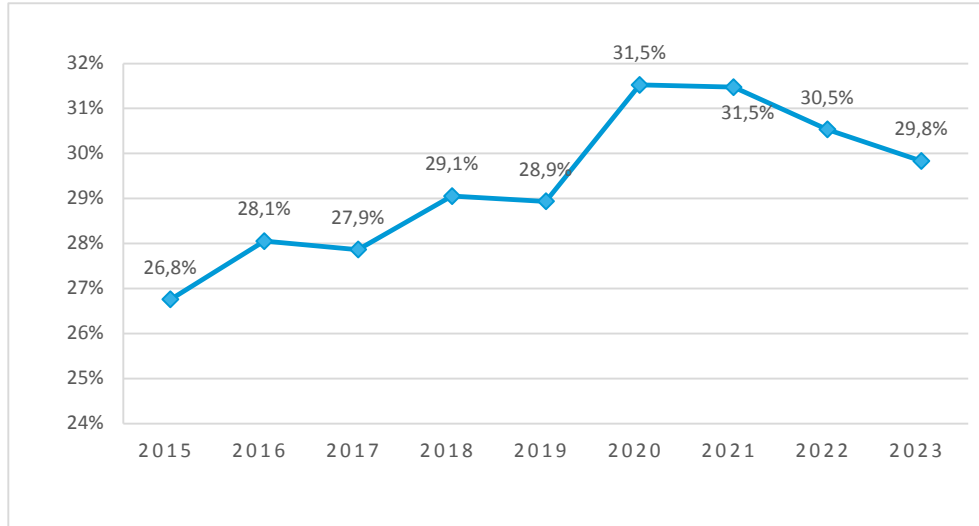
Cadro 18. Gastos de persoal 2015-2023. Millóns de euros.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Inc. interanual medio
A Coruña	38,4	39,8	39,3	41,4	44,1	49,4	49,6	52,1	55,2	4,6%
Lugo	23,3	24,7	24,0	24,8	27,3	33,1	33,3	34,0	35,2	5,3%
Ourense	27,7	30,1	29,9	31,8	32,2	35,1	32,9	33,6	35,3	3,1%
Pontevedra	40,8	43,1	43,5	44,6	44,8	47,0	49,3	48,5	50,4	2,7%
Galicia	130,2	137,7	136,8	142,6	148,4	164,7	165,2	168,2	176,1	3,8%

Fonte: información agregada das deputacións.

No conxunto das catro deputacións o peso relativo dos gastos de persoal sobre o total dos gastos está en descenso dende o ano 2021 pasando pasando do 30,5% en 2022 ata 29,8% en 2023.

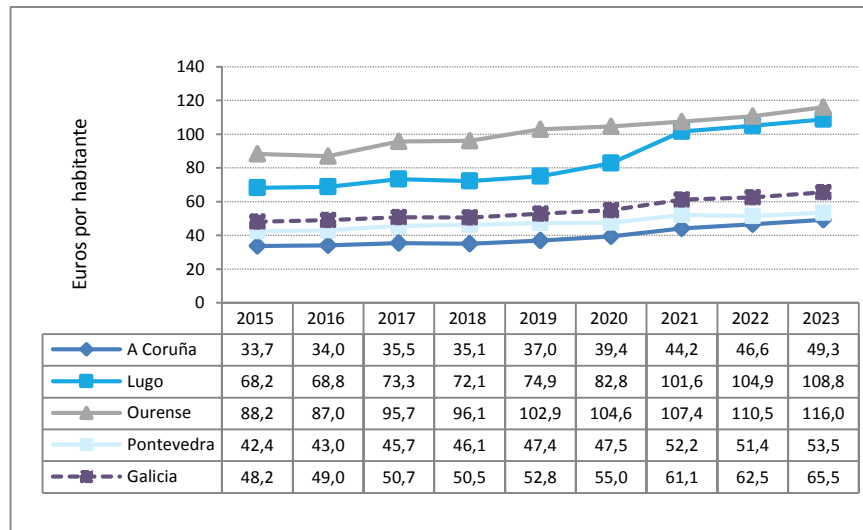
Gráfico 48. Gastos de persoal. Peso sobre o total de gastos. 2015-2023.



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 65,5€ por habitante de 2023, mentres que as de Pontevedra e A Coruña están por debaixo en todos os anos do período.

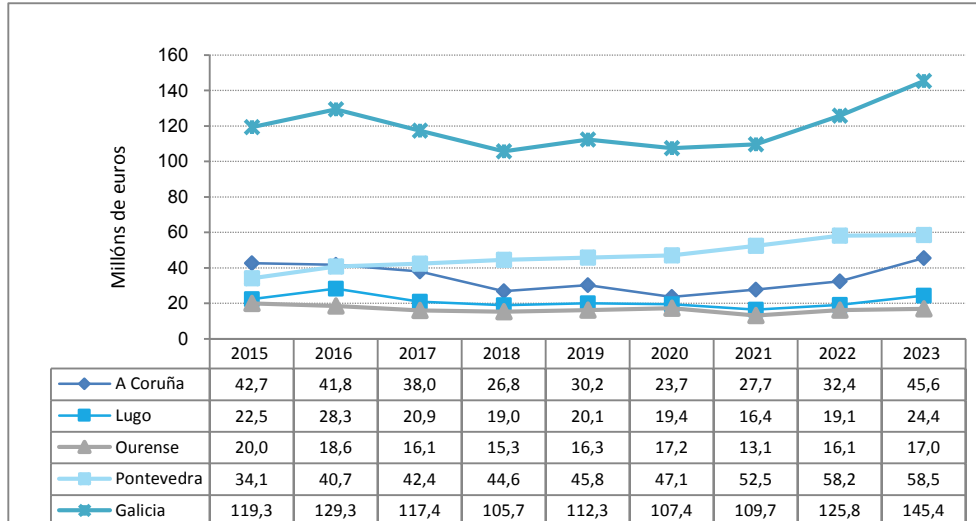
Gráfico 49. Gastos de persoal por habitante 2015-2023.



Fonte: información agregada das deputacións.

A evolución das operacións de capital, presenta unha traxectoria ascendente nos últimos tres anos, acadando un cifra de 145,4 millóns de euros o que representa o 24,6% do total do presuposto.

Gráfico 50. Evolución operacións de capital período 2015-2023. Millóns de euros.



Fonte: información agregada das deputacións.

No período 2015-2023 o conxunto dos gastos de capital das deputacións mostra unha taxa media interanual do 2,5%, sendo negativa no caso da deputación de Ourense (-2%), positiva pero por debaixo da media na de A Coruña (0,8%) e Lugo (1%), mentres que a de Pontevedra presenta unha taxa media interanual moito máis elevada, do 7,0%.

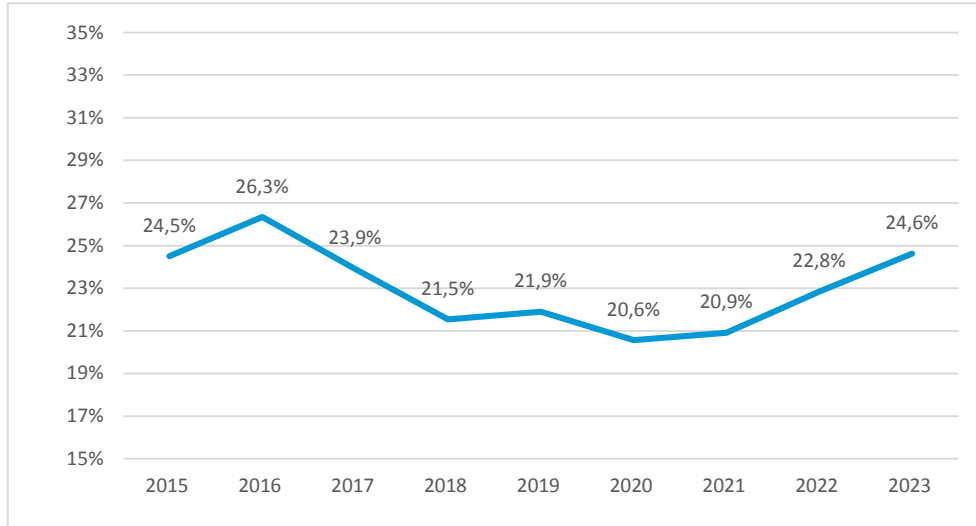
Cadro 19. Operacións de capital. 2015-2023. Millóns de euros.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Inc. interanual medio
A Coruña	42,7	41,8	38,0	26,8	30,2	23,7	27,7	32,4	45,6	0,8%
Lugo	22,5	28,3	20,9	19,0	20,1	19,4	16,4	19,1	24,4	1,0%
Ourense	20,0	18,6	16,1	15,3	16,3	17,2	13,1	16,1	17,0	-2,0%
Pontevedra	34,1	40,7	42,4	44,6	45,8	47,1	52,5	58,2	58,5	7,0%
Galicia	119,3	129,3	117,4	105,7	112,3	107,4	109,7	125,8	145,4	2,5%

Fonte: información agregada das deputacións.

En 2023 o volume das operacións de capital con respecto ao total do orzamento representa o 24,6% en 2023, un 1,8 puntos porcentuais máis que no ano anterior e 0,01 punto superior o ano 2015.

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

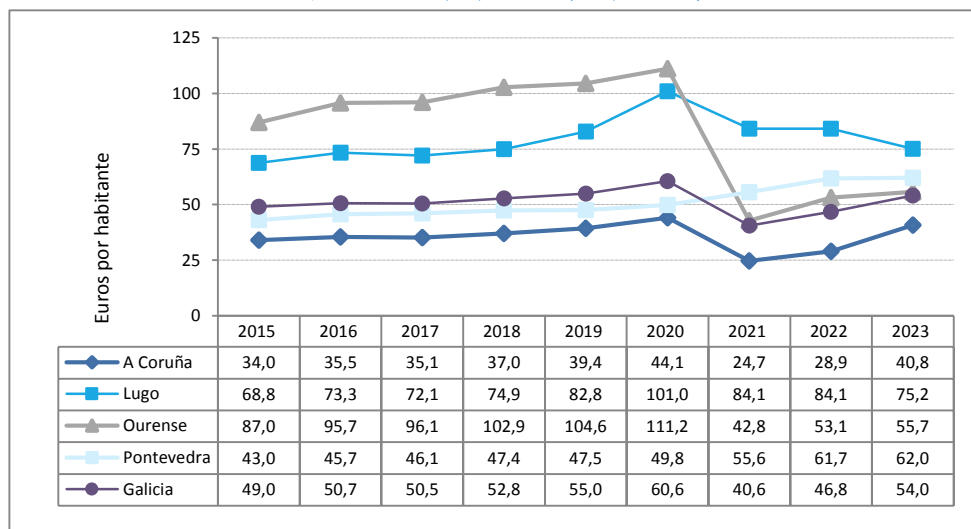


Fonte: información agregada das deputacións.

Os gastos de capital por habitante das deputacións acadan os 54€ en 2023. A Coruña está por debaixo da media de Galicia, sen embargo é a que presenta un maior aumento pasando de 28,9 no 2022 a 40,08 no 2023.

Ourense e Pontevedra amosan lixeiros ascensos no último período, e Lugo diminúe pasando de 84,1 en 2022 a 75,2 en 2023 a pesar do cal segue estando por encima da media e presentando un maior importe diferenciado.

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



Fonte: información agregada das deputacións.

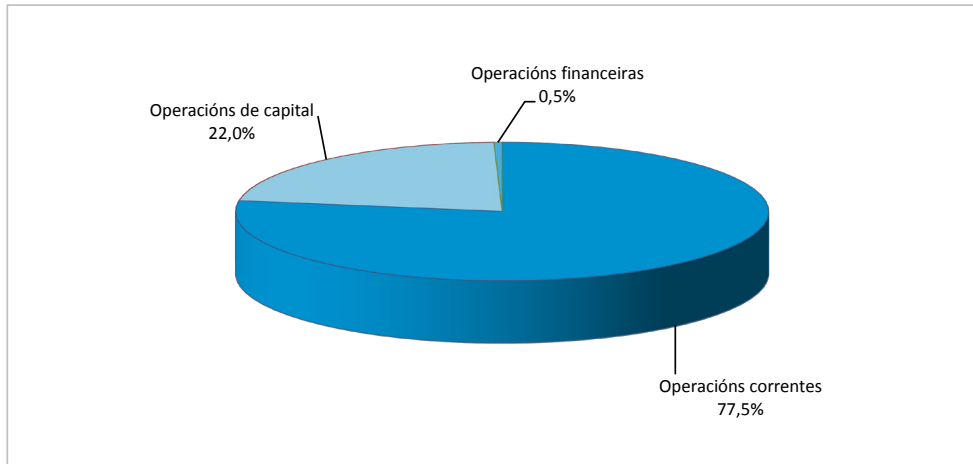
III.5. INTRODUCCIÓN AOS ORZAMENTOS INDIVIDUAIS DE GASTOS POR DEPUTACIÓN

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 2023, e a comparación co orzamento do ano 2022. Así mesmo recóllese graficamente as diferentes porcentaxes de cada capítulo de gasto nestes dous últimos anos.

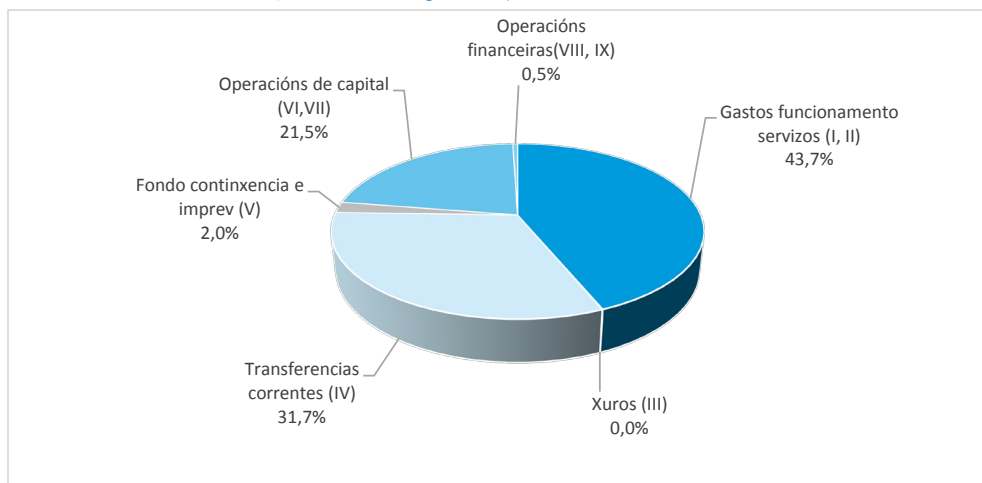
III.5.1. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Gráfico 53. Orzamento de gastos da deputación de A Coruña 2023.



Fonte: Deputación de A Coruña.

Gráfico 54. Orzamento de gastos da deputación de A Coruña 2023. Detalle.



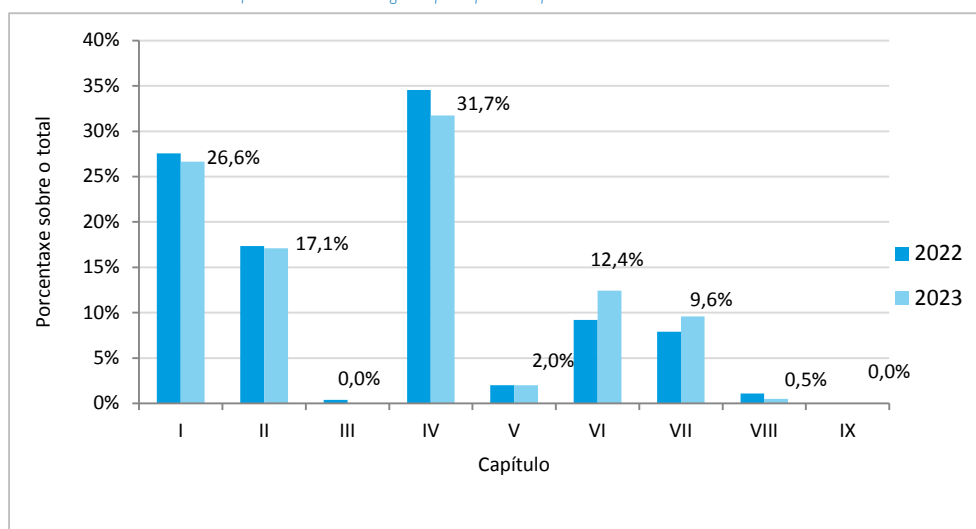
Fonte: Deputación de A Coruña.

Cadro 20. Orzamento de gastos por capítulos. A Coruña 2022-2023.

CAPITULOS	2022		Increm. % Interanual	2023	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓN NON FINANZEIRAS					
I. Gastos de Persoal	52.141.915	27,6%	5,8%	55.178.051	26,6%
II. Compra de Bens Corr. e Servizos	32.787.512	17,3%	7,9%	35.391.934	17,1%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	84.929.427	44,9%	6,6%	90.569.985	43,7%
III. Xuros	761.000	0,4%	-90,1%	75.000	0,0%
IV. Transferencias Correntes	65.352.195	34,5%	0,6%	65.769.686	31,7%
V. Fondo continxencia e imprevisión	3.780.000	2,0%	9,6%	4.143.000	2,0%
Operacións Correntes	154.822.622	81,8%	3,7%	160.557.671	77,5%
VI. Investimentos Reais	17.417.607	9,2%	47,8%	25.750.558	12,4%
VII. Transferencias de Capital	14.964.000	7,9%	32,7%	19.859.000	9,6%
Operacións de capital	32.381.607	17,1%	40,9%	45.609.558	22,0%
Operacións non financeiras	187.204.229	98,9%	10,1%	206.167.229	99,5%
OPERACIÓN FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	2.030.771	1,1%	-49,2%	1.030.771	0,5%
IX. Variación Pasivos Financeiros					
Operacións financeiras	2.030.771	1,1%	-49,2%	1.030.771	0,5%
TOTAL GASTOS	189.235.000	100%	9,5%	207.198.000	100%

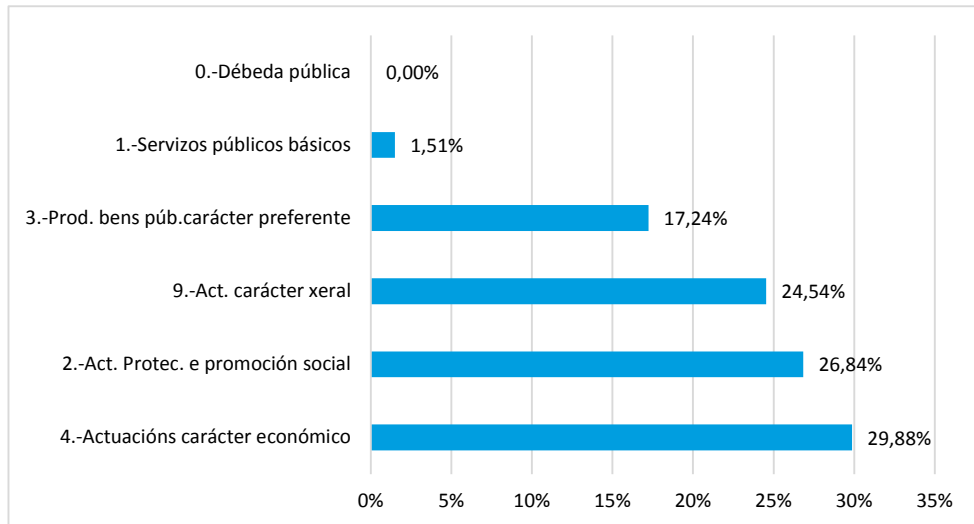
Fonte: Deputación de A Coruña.

Gráfico 55. Orzamento de gastos por capítulos en porcentaxe sobre o total. 2022-2023.



Fonte: Deputación de A Coruña.

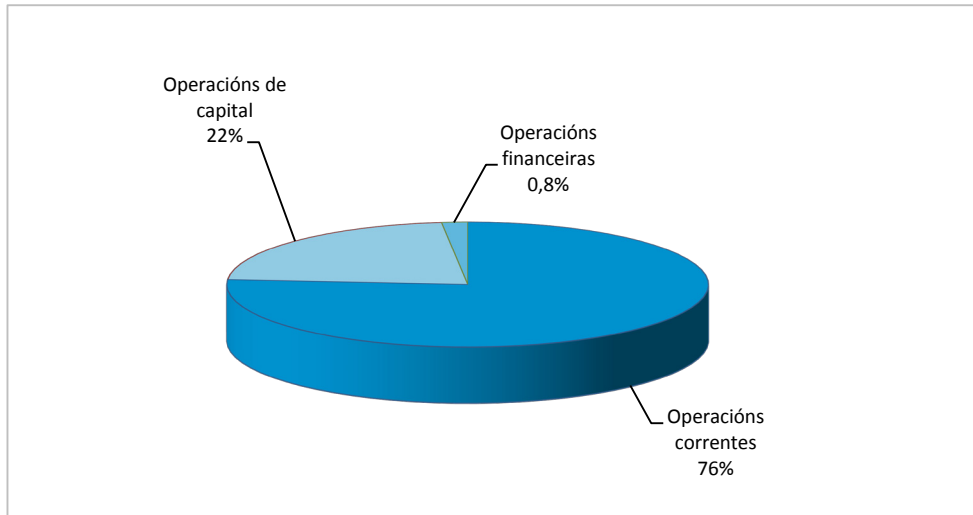
Gráfico 56. Orzamento por áreas de gasto. 2023.



Fonte: Deputación de A Coruña.

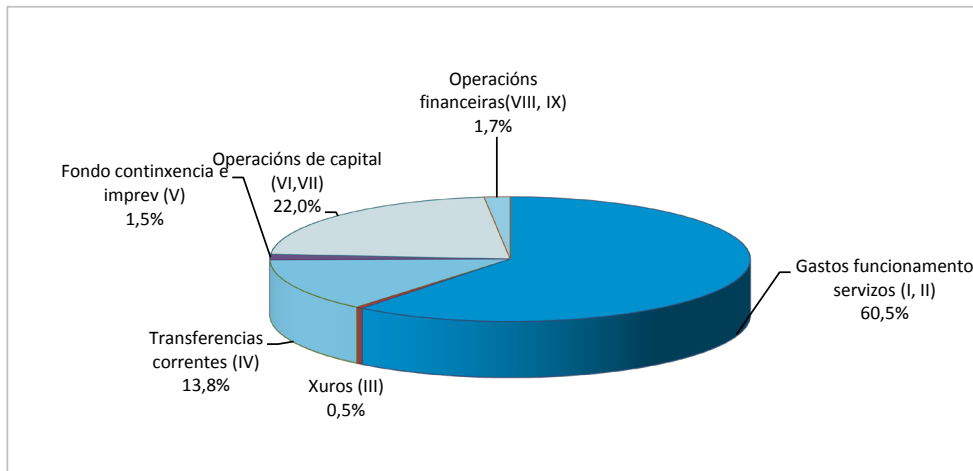
III.5.2. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE LUGO

Gráfico 57. Orzamento de gastos. Deputación de Lugo. 2023.



Fonte: Deputación de Lugo.

Gráfico 58. Orzamento de gastos. Deputación de Lugo. Detalle. 2023.



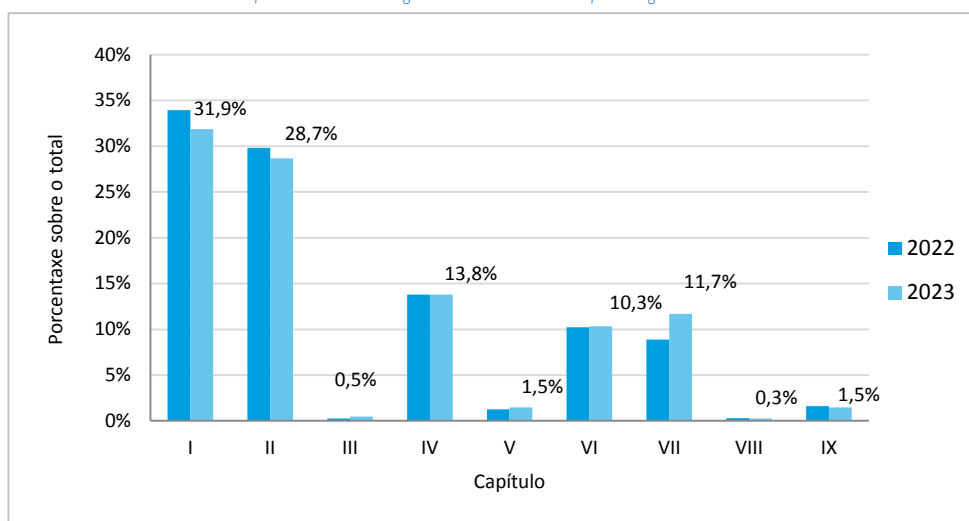
Fonte: Deputación de Lugo.

Cadro 21. Orzamento de gasto por capítulos. Lugo, 2022-2023.

CAPITULOS	2022		Increm. % Interanual	2023	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓN NON FINANZEIRAS					
I. Gastos de Persoal	33.975.487	33,9%	3,7%	35.247.083	31,9%
II. Compra de Bens Corr. e Servizos	29.871.913	29,8%	6,1%	31.704.210	28,7%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	63.847.400	63,7%	4,9%	66.951.294	60,5%
III. Xuros	242.000	0,2%	116,2%	523.150	0,5%
IV. Transferencias Correntes	13.796.360	13,8%	10,4%	15.237.707	13,8%
V. Fondo continxencia e imprevisión	1.246.611	1,2%	31,4%	1.637.534	1,5%
Operacións Correntes	79.132.371	79,0%	6,6%	84.349.684	76,3%
VI. Investimentos Reais	10.239.356	10,2%	11,7%	11.435.617	10,3%
VII. Transferencias de Capital	8.880.408	8,9%	45,4%	12.916.122	11,7%
Operacións de capital	19.119.764	19,1%	27,4%	24.351.739	22,0%
Operacións non financeiras	98.252.135	98,1%	10,6%	108.701.423	98,3%
OPERACIÓN FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	300.000	0,3%	0,0%	300.000	0,3%
IX. Variación Pasivos Financeiros	1.613.464	1,6%	0,0%	1.613.464	1,5%
Operacións financeiras	1.913.464	1,9%	0,0%	1.913.464	1,7%
TOTAL GASTOS	100.165.599	100%	10,4%	110.614.887	100%

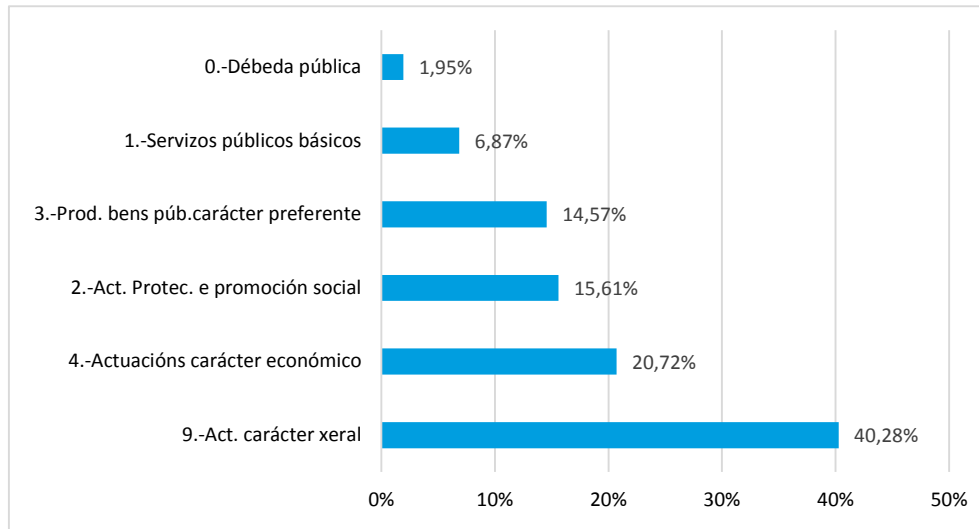
Fonte: Deputación de Lugo.

Gráfico 59. Orzamento de gasto. Porcentaxe de cada capítulo. Lugo, 2022-2023.



Fonte: Deputación de Lugo.

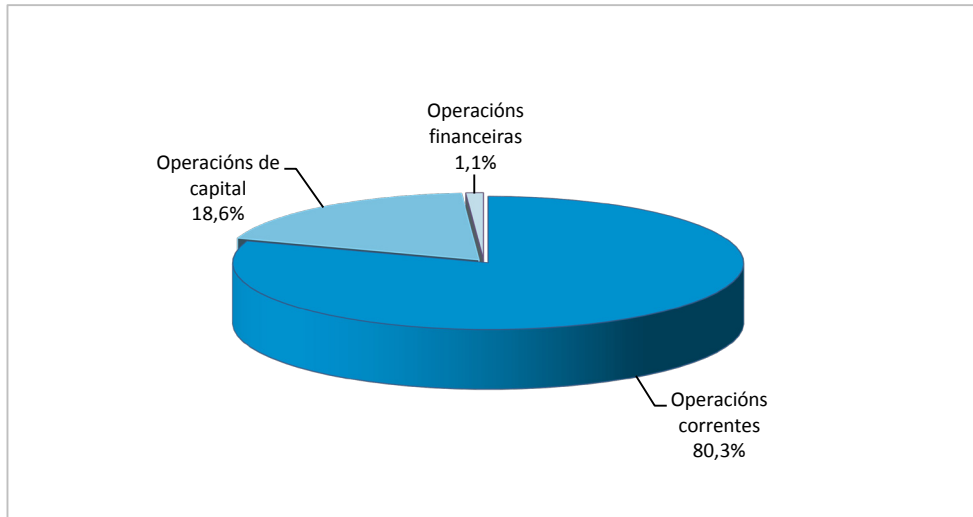
Gráfico 60. Orzamento por áreas de gasto. Lugo 2023.



Fonte: Deputación de Lugo.

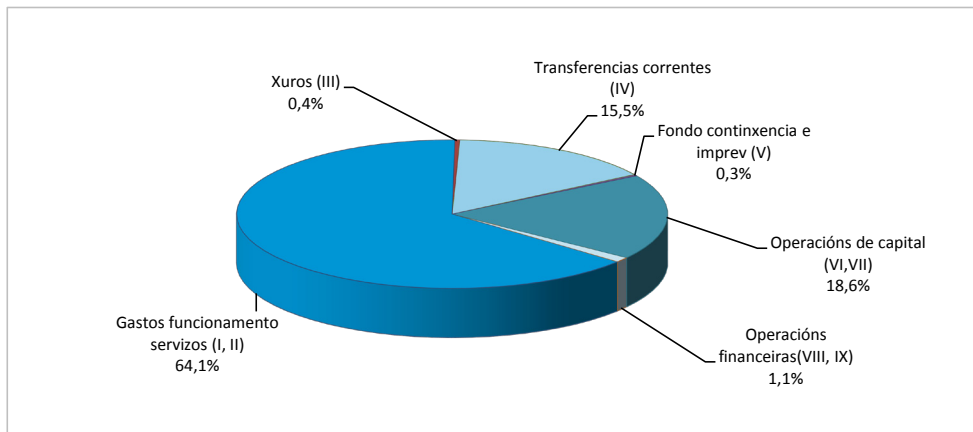
III.5.3. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE OURENSE

Gráfico 61. Orzamento de gastos. Ourense. 2023.



Fonte: Deputación de Ourense.

Gráfico 62. Orzamento de gastos Ourense. Detalle. 2023.



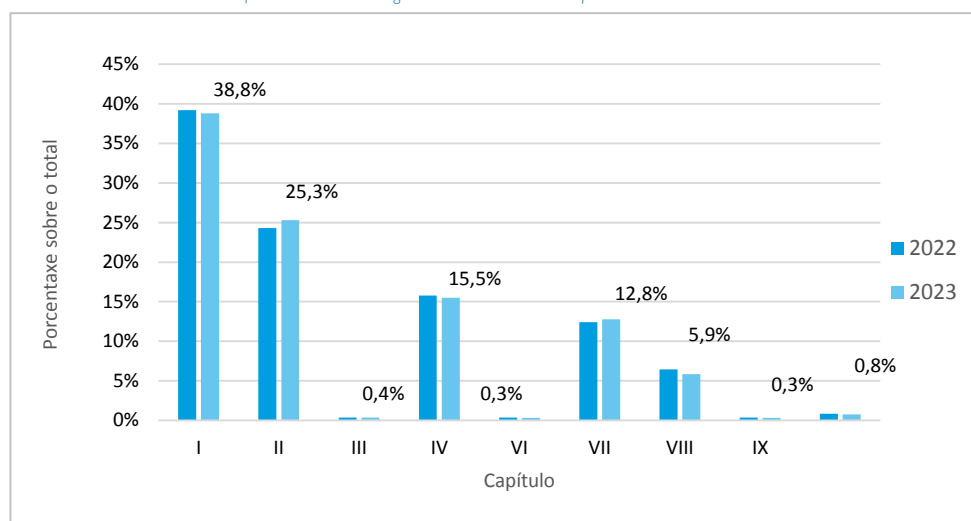
Fonte: Deputación de Ourense.

Cadro 22. Orzamento de gastos por capítulos. Ourense. 2022-2023.

CAPITULOS	2022		Incrém. % Interanual	2023	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓN NON FINANZEIRAS					
I. Gastos de Persoal	33.602.496	39,2%	5,0%	35.291.532	38,8%
II. Compra de Bens Corr. e Servizos	20.820.014	24,3%	10,5%	23.010.727	25,3%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	54.422.510	63,5%	7,1%	58.302.259	64,1%
III. Intereses	299.997	0,4%	9,9%	329.750	0,4%
IV. Transferencias Correntes	13.534.576	15,8%	4,1%	14.084.262	15,5%
V. Fondo continxencia e imprevisión	300.000	0,4%	0,0%	300.000	0,3%
Operacións Correntes	68.557.083	80,0%	6,5%	73.016.271	80,3%
VI. Investimentos Reais	10.628.563	12,4%	9,3%	11.622.138	12,8%
VII. Transferencias de Capital	5.512.154	6,4%	-3,3%	5.329.391	5,9%
Operacións de capital	16.140.717	18,8%	5,0%	16.951.528	18,6%
Operacións non financeiras	84.697.800	98,8%	6,2%	89.967.800	98,9%
OPERACIÓN FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	300.000	0,4%	0,0%	300.000	0,3%
IX. Variación Pasivos Financeiros	702.200	0,8%	0,0%	702.200	0,8%
Operacións financeiras	1.002.200	1,2%	0,0%	1.002.200	1,1%
TOTAL GASTOS	85.700.000	100%	6,1%	90.970.000	100%

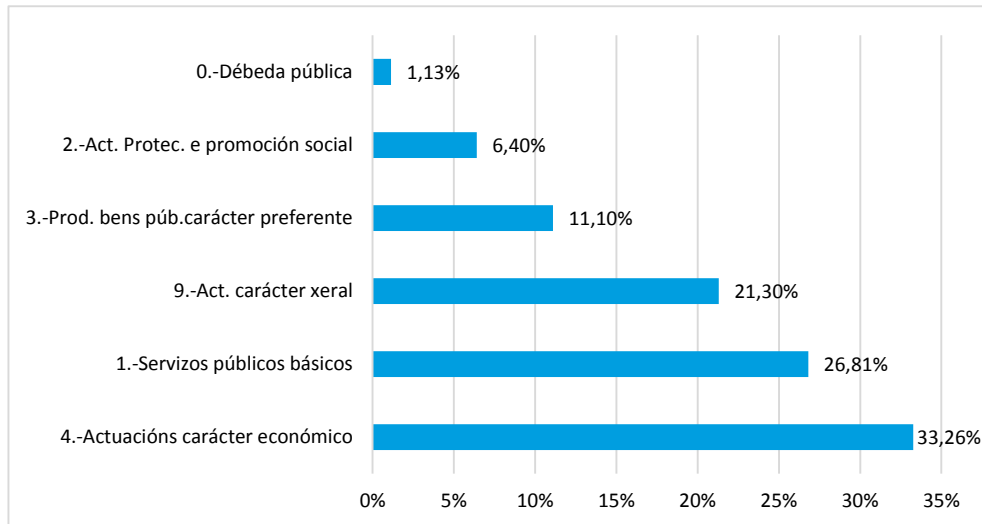
Fonte: Deputación de Ourense.

Gráfico 63. Orzamento de gasto. Porcentaxe de cada capítulo. Ourense. 2022-2023.



Fonte: Deputación de Ourense.

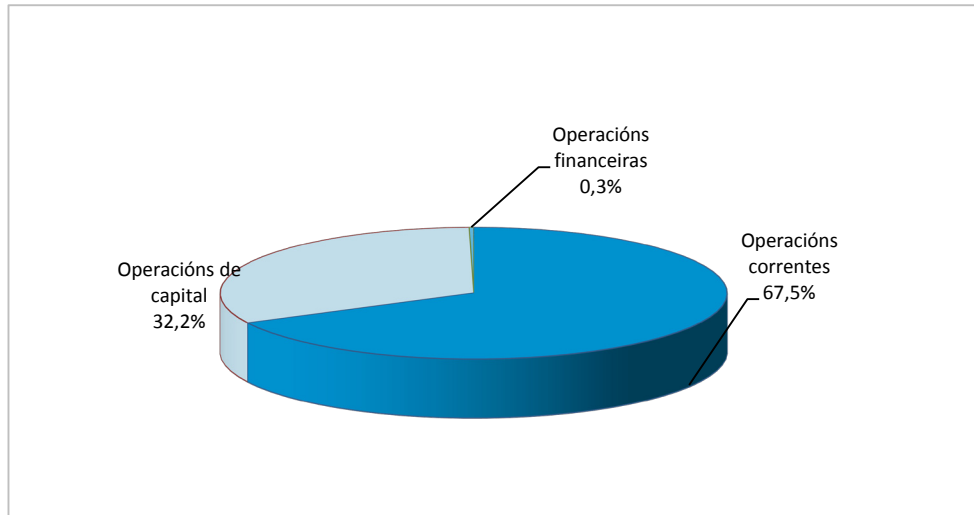
Gráfico 64. Orzamento de gastos por áreas de gasto. Ourense 2023.



Fonte: Deputación de Ourense.

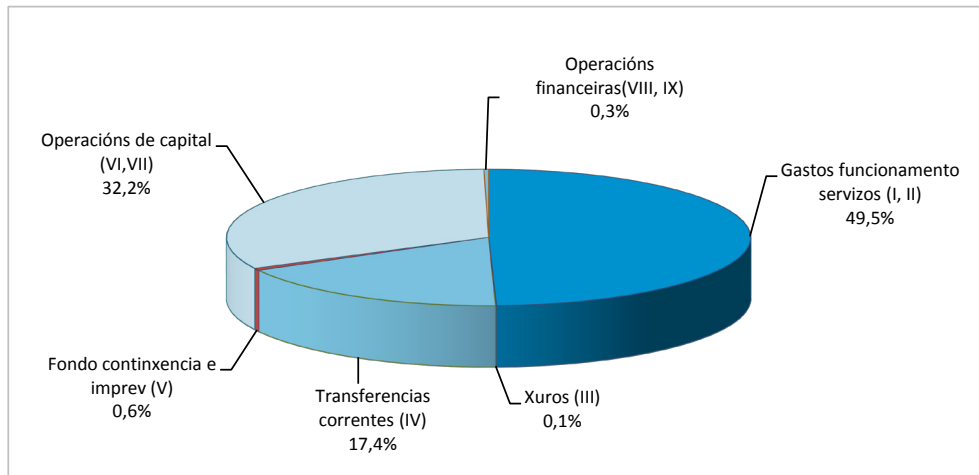
III.5.4. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA

Gráfico 65. Orzamento de gastos. Deputación de Pontevedra. 2023.



Fonte: Deputación de Pontevedra.

Gráfico 66. Orzamento de gastos. Deputación de Pontevedra. Detalle. 2023.



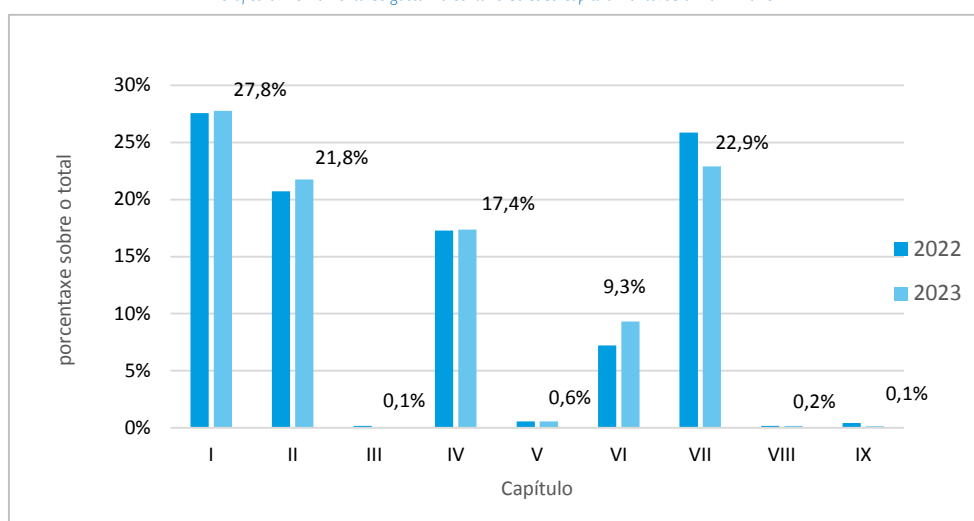
Fonte: Deputación de Pontevedra.

Cadro 23. Orzamento de gasto por capítulos. Pontevedra. 2022-2023.

CAPITULOS	2022		Increm. % Interanual	2023	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓN NON FINANCEIRAS					
I. Gastos de Persoal	48.486.316	27,6%	4,0%	50.419.227	27,8%
II. Compras de Bens Corr. e Servizos	36.430.332	20,7%	8,5%	39.532.704	21,8%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	<i>84.916.648</i>	<i>48,3%</i>	<i>5,9%</i>	<i>89.951.931</i>	<i>49,5%</i>
III. Intereses	309.001	0,2%	-6,0%	105.002	0,1%
IV. Transferencias Correntes	30.384.107	17,3%	3,9%	31.555.688	17,4%
V. Fondo continxencia e imprevisión	1.000.000	0,6%	0,0%	1.000.000	0,6%
Operacións Correntes	116.609.756	66,3%	5,1%	122.612.621	67,5%
VI. Investimentos Reais	12.699.910	7,2%	33,1%	16.905.139	9,3%
VII. Transferencias de Capital	45.487.285	25,9%	-8,6%	41.587.902	22,9%
Operacións de capital	58.187.195	33,1%	0,5%	58.493.041	32,2%
Operacións non financeiras	174.796.951	99,4%	3,6%	181.105.662	99,7%
OPERACIÓN FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	272.401	0,2%	5,5%	287.400	0,2%
IX. Variación Pasivos Financeiros	727.119	0,4%	-6,9%	240.833	0,1%
Operacións financeiras	999.520	0,6%	-4,2%	528.233	0,3%
TOTAL GASTOS	175.796.471	100%	3,3%	181.633.895	100%

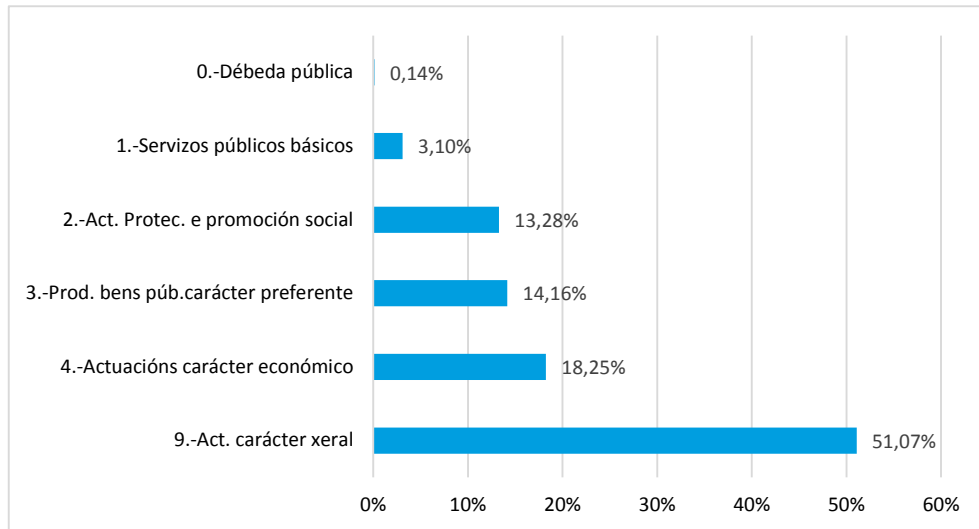
Fonte: Deputación de Pontevedra.

Gráfico 67. Orzamento de gasto. Porcentaxe de cada capítulo. Pontevedra. 2022-2023.



Fonte: Deputación de Pontevedra.

Gráfico 68. Orzamento por áreas de gasto. Pontevedra. 2023.



Fonte: Deputación de Pontevedra.