

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 623,98 millóns de euros e un incremento do 5,69% 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 en 33,6 millóns respecto á cifra de 2023 para o orzamento das catro provincias.

Dentro das operacións non financeiras, e en concreto, referíndonos ás operacións correntes, os capítulos I, II e IV experimentan un aumento con respecto ao ano 2023 mentres que diminúen o capítulo III, nun 15,4%, e o capítulo V nun 1,2% con respecto o do ano 2023. En conxunto, as operacións non financeiras aumentaron un 6% respecto aos orzamentos do ano anterior.

○ **capítulo I** incrementouse en 8 millóns de euros alcanzando 184,2 millóns de euros para as catro deputacións, cunha taxa de crecemento interanual do 4,6%. Con este crecemento mantense como o primeiro destino dos orzamentos provinciais, cunha porcentaxe na estrutura de gastos do 29,5%.

○ **capítulo II** incrementouse en 11 millóns de euros, ata chegar á cifra de 140,7 millóns de euros para as catro deputacións, cunha taxa interanual do 8,5%. Con este crecemento sitúase como o segundo destino dos orzamentos provinciais, cunha porcentaxe na estrutura de gastos do 22,5%.

Cadro 13. Orzamento de gastos do total das deputacións 2023-2024

CAPITULOS	2023		Increm. % Interanual	2024	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS					
I. Gastos de Persoal	176.135.893	29,8%	4,6%	184.190.110	29,5%
II. Compra de Bens Corr. E Servizos	129.639.575	22,0%	8,5%	140.691.638	22,5%
Gastos funcionamento dos servizos	305.775.469	51,8%	6,2%	324.881.747	52,1%
III. Xuros	1.032.902	0,2%	-15,4%	874.303	0,1%
IV. Transferencias Correntes	126.647.343	21,5%	19,2%	150.956.214	24,2%
V. Fondo continxencia e imprevisión	7.080.534	1,2%	-1,2%	6.994.061	1,1%
Operacións Correntes	440.536.247	74,6%	9,8%	483.706.326	77,5%
VI. Investimentos Reais	65.713.452	11,1%	-12,5%	57.474.363	9,2%
VII. Transferencias de Capital	79.692.415	13,5%	0,1%	79.786.232	12,8%
Operacións de capital	145.405.867	24,6%	-5,6%	137.260.595	22,0%
Operacións non financeiras	585.942.114	99,2%	6,0%	620.966.920	99,5%
OPERACIÓNS FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	1.918.171	0,3%	-26,8%	1.403.171	0,2%
IX. Variación Pasivos Financeiros	2.556.498	0,4%	-36,9%	1.613.464	0,3%
Operacións financeiras	4.474.669	0,8%	-32,6%	3.016.635	0,5%
TOTAL GASTOS	590.416.782	100%	5,69%	623.983.556	100%

Fonte: Consellería de Facenda.

○ **capítulo III, de xuros polos préstamos** vixentes ou outro tipo de gastos financeiros, experimentou un descenso, menor que o do ano anterior, pero que acadou o 15,4%, o que representa case 160.000€ menos.

No **capítulo IV** prodúcese un significativo incremento do 19,2%, o equivalente a 24,3 millóns de euros máis que en 2023.

No **capítulo V** produciuse unha diminución do 1,2% con respecto a 2023, o que se traduce en case 86.500€ menos.

○ **capítulo VI** de investimentos reais este ano amosa unha redución do 12,5% para o total das deputacións. En concreto 8,2 millóns de euros menos que en 2023.

○ **capítulo VII** para o conxunto das catro deputacións amosa unha cifra moi similar a do ano 2023, con un aumento do 0,1%, é dicir, en torno 94.000 € máis.

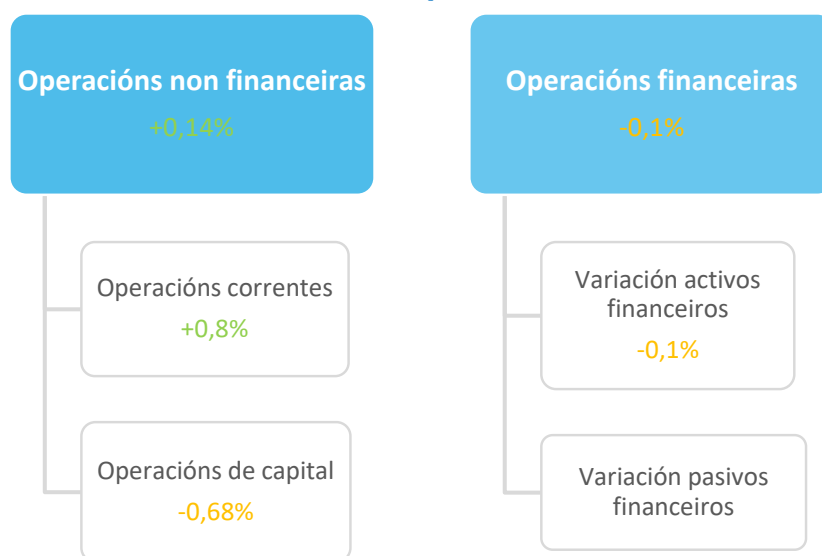
Con respecto ás operacións financeiras, o **capítulo VIII de variación de activos financeiros** experimentou un descenso con respecto a 2023, en concreto dun 26,8% o que representa 515 mil euros menos. A diminución debeuse, ao igual que o ano anterior, ao pronunciado descenso na Coruña e o lixeiro de Pontevedra, mentres que en Ourense e Lugo mantéñense os importes do ano 2023.

○ **capítulo IX de variación de pasivos financeiros**, tamén experimentou unha variación negativa do 36,9% con respecto a de 2023. Esta porcentaxe é a máis alta de todo o orzamento e, en termos absolutos representa 943 mil euros menos. Esta diminución xunto coa do capítulo anterior, fixeron que as operacións financeiras descenderan 1,4

millóns de euros (un 32,6% menos que no ano anterior). En termos de importancia sobre o orzamento total, o peso relativo pasa do 0,8% ao 0,5% en 2024.

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

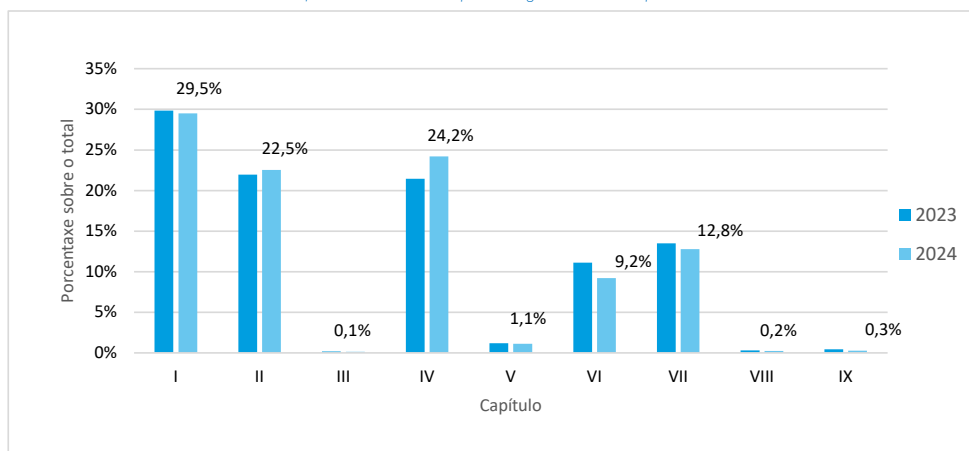
Cadro 14. Variacións anuais na estrutura de gastos. Total da CA de Galicia 2023-2024



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

Se temos en conta cada un dos capítulos e cada un dos períodos considerados (2023 e 2024) 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 34. Estrutura dos capítulos de gasto. Todas as deputacións.



Fonte: Consellería de facenda.

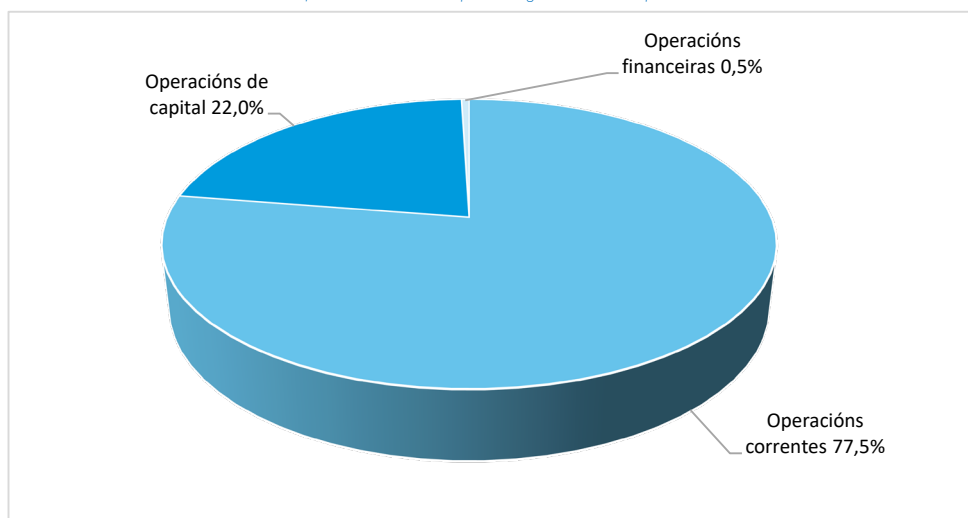
Principais características da estrutura de gastos

Unha vez comentadas as variacións respecto do ano 2023, afondarase a continuación na composición dos orzamentos de gastos de 2024 e os principais destinos das cifras dos orzamentos provinciais.

Da análise da estrutura debe salientarse que:

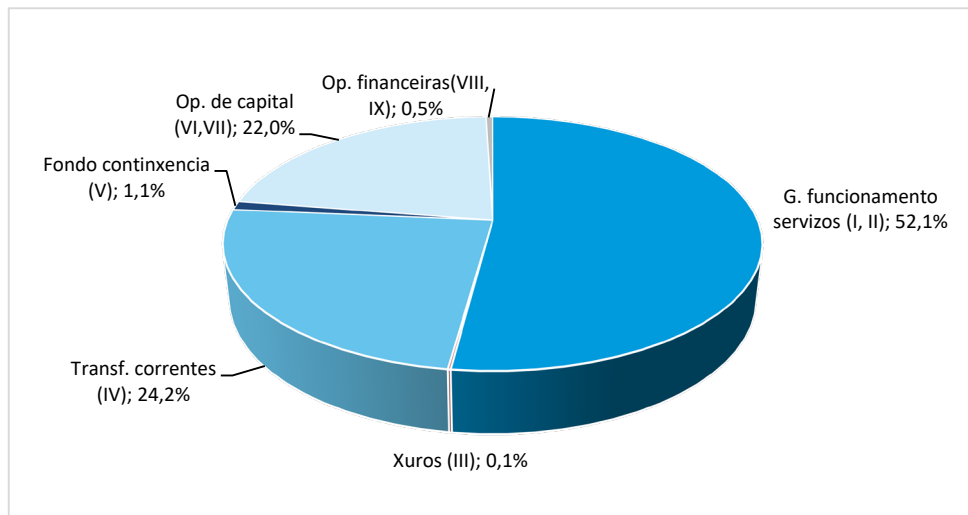
- O 99,5% dos gastos o constitúen operacións non financeiras, cunha cifra de case 621 millóns de €, cun incremento do 6% respecto a 2023.
- Os principais compoñentes, á súa vez son:
 - O 77,5% do total de gastos son operacións correntes (capítulos do I ao V), cun importe de 483,7 millóns de €, cifra que é maior á de 2023, en concreto nun 9,8%.
 - O 22% son operacións de capital (capítulos VI e VII), cunha cifra de 137,3 millóns de € (un 5,6% menos que no 2023).
- O 0,5% restante son gastos destinados a operacións financeiras, que experimentaron un descenso do 32,6%. En termos absolutos, o que máis diminuíu foi o capítulo IX con 943 mil euros menos (un 36,9% menos que o ano anterior).

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



Fonte: Consellería de Facenda.

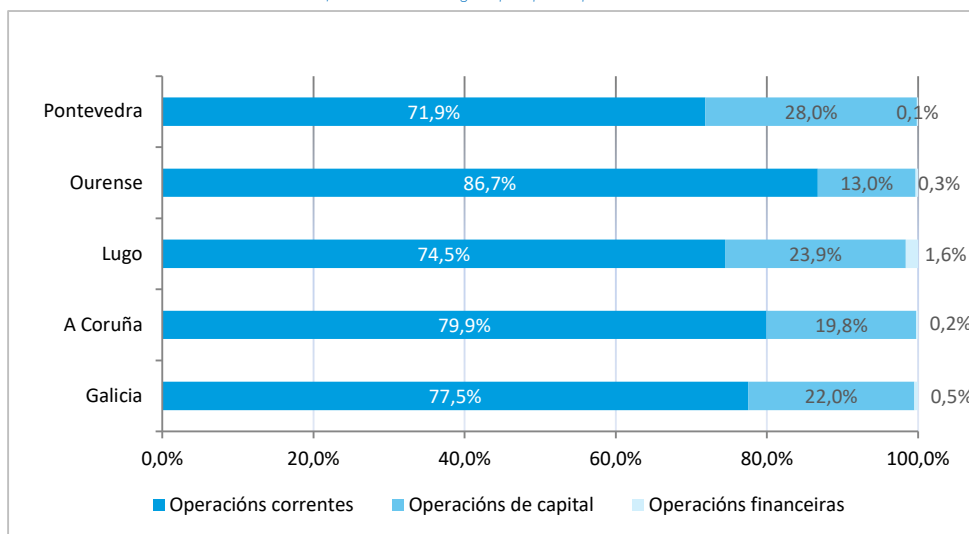
Gráfico 36. Estrutura dos capítulos de gasto. Todas as deputacións.



Fonte: Consellería de Facenda.

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

Gráfico 37. Estrutura de gasto por tipo de operacións. 2024.



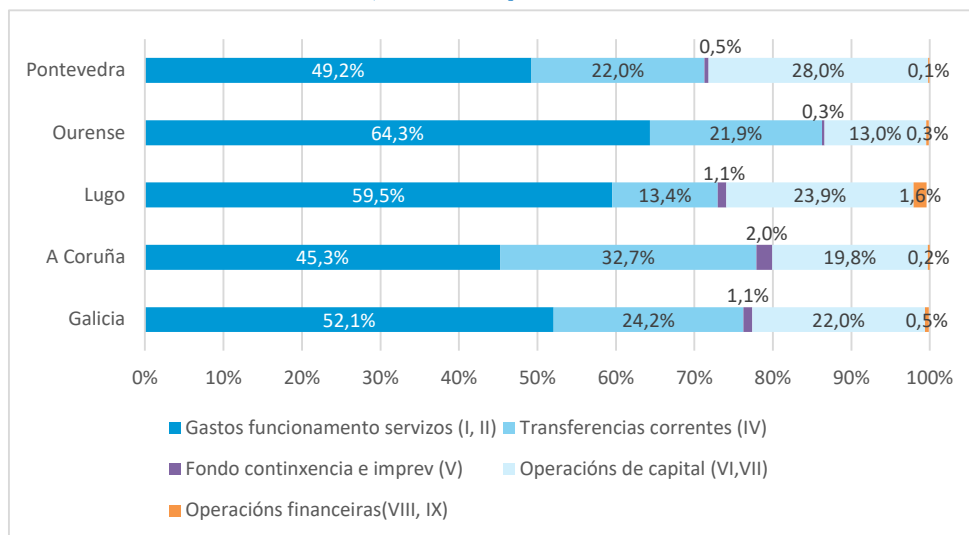
Fonte: información agregada procedente das deputacións.

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 1,6%.

Os gastos destinados ao financiamento de **operacións correntes** presenta unha porcentaxe do 77,5% para o total dos catro orçamentos, e neste caso destaca a máis alta porcentaxe no orzamento de Ourense, no que o 86,7% dos gastos van destinados a

gastos de natureza corrente. En A Coruña a porcentaxe é do 79,9%, en Lugo do 74,5% e, finalmente, a menor porcentaxe rexístrase en Pontevedra co 71,9%.

Gráfico 38. Estructura de gasto. Detalle. 2024.



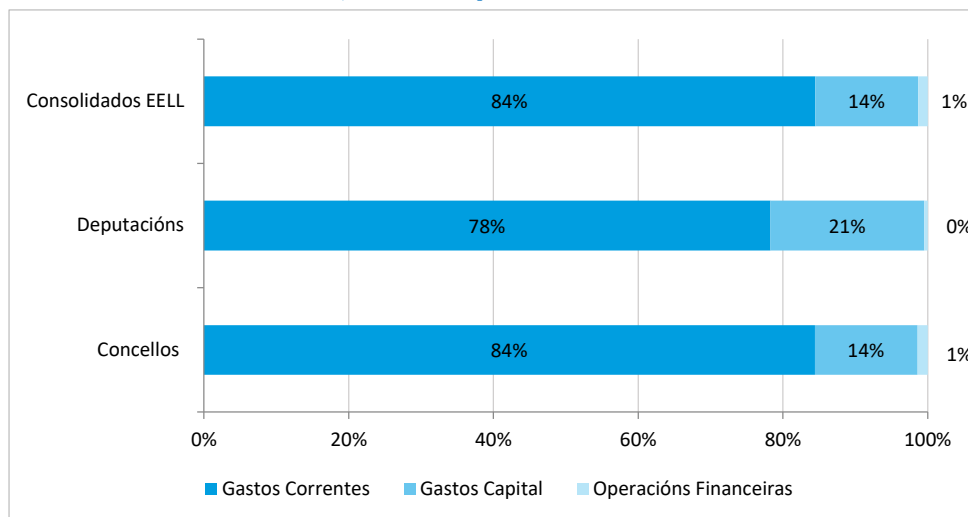
Fonte: información agregada procedente das deputacións.

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 64,3% mentres que no orzamento da Coruña a porcentaxe é do 45,3%, é dicir 6,8 puntos por debaixo da media (52,1%); 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 24,2% e que tiveron un crecemento interanual do 19,2%, teñen no orzamento de Lugo o seu menor importe con 15,6 millóns e tamén o menor peso relativo xa que representan o 13,4% do orzamento. Nas outras deputacións a porcentaxe varía entre o 21,9% de Ourense o 32,7% 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 39. Estructura de gasto. Entidades Locais. 2024.

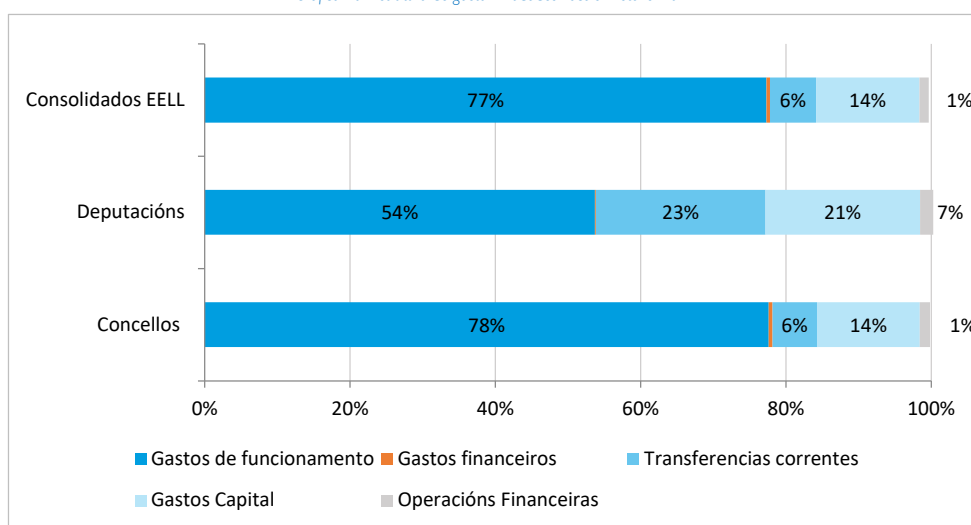


Fonte: información agregada procedente das deputacións.

Na composición das facendas dos concellos os gastos destinados a operacións correntes teñen maior peso que nas facendas provinciais, xa que chegan ao 84% fronte o 78%, 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 (14%) inferior a porcentaxe das corporacións provinciais (21%).

As operacións financeiras supoñen un 1% nos orzamentos dos concellos e a cifra sitúase preto do 0% para as corporacións.

Gráfico 40. Estructura de gasto. Entidades Locais. Detalle. 2024.

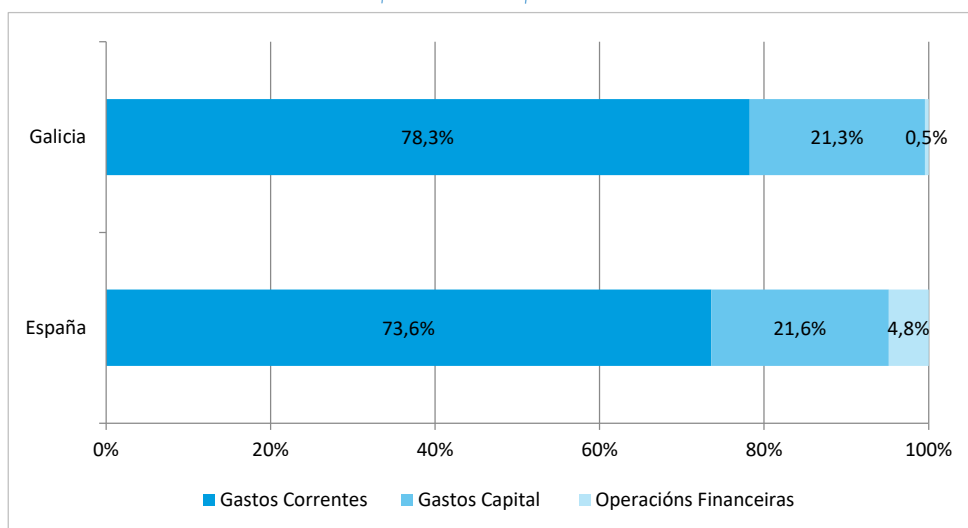


Fonte: información agregada procedente das deputacións.

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 78% 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 78,3% mentres que en España sitúanse no 73,6%. A maior diferenza na proporción sobre o total obsérvase nas operacións financeiras, con maior porcentaxe no ámbito nacional.

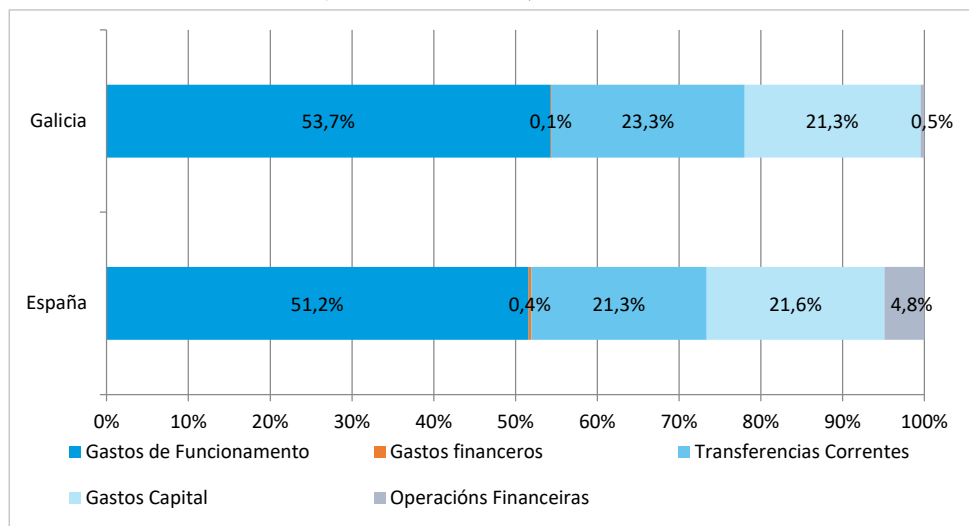
Gráfico 41. Orzamento deputacións. 2024.



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 42. Estructura orzamento deputacións. Detalle. 2024.



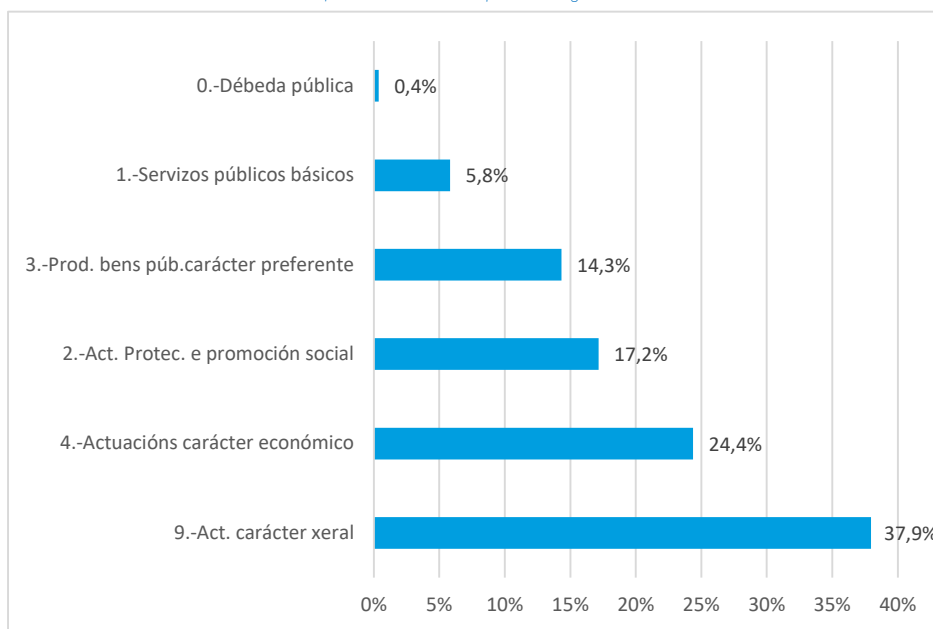
Fonte: información agregada procedente das deputacións.

III.2. ESTRUCTURA POR PROGRAMAS DOS ORZAMENTOS DE 2024 DAS DEPUTACIÓN 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, sen consolidar, do conxunto das catro deputacións.

Gráfico 43. Orzamento total por áreas de gasto. 2024.



Fonte: información agregada procedente das deputacións.

A área de gasto que absorbe unha maior consignación no orzamento inicial de 2024 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 37,9% do total dos orzamentos das catro deputacións no que atinxe a súa estrutura por programas. Esta porcentaxe é superior en 2,8 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 2024 Clasificación por programas de gasto

Área	Política de gasto	TOTAL DEPUTACIÓNES
1 SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS		36.154.299
	13 Seguridade e mobilidade cidadá	9.827.014
	15 Vivenda e urbanismo	2.612.460
	16 Benestar comunitario	15.642.160
	17 Medio ambiente	8.072.665
2 ACTUACIONES DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL.		106.490.441
	21 Pensións	11.551.202
	22 Outras prestacións económicas a favor de empregados	3.715.246
	23 Servizos Sociais e promoción social	69.356.240
	24 Fomento do Emprego	21.867.753
3 PRODUCCIÓN DE BENS PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE		88.880.788
	31 Sanidade	1.330.833
	32 Educación	12.667.816
	33 Cultura	50.495.678
	34 Deporte	24.386.460
4 ACTUACIÓN DE CARÁCTER ECONÓMICO		151.305.199
	41 Agricultura, Gandeiría e Pesca	15.489.102
	42 Industria e enerxía	2.890.381
	43 Comercio, turismo e PEMES	17.393.997
	44 Transporte público	0
	45 Infraestruturas	104.087.974
	46 Investigación, desenvolvemento e innovación	134.500
	49 Outras actuacións de carácter económico	11.309.244
9 ACTUACIÓN DE CARÁCTER XERAL		235.510.598
	91 Órganos de goberno	16.185.206
	92 Servizos de carácter xeral	85.281.160
	93 Administración financeira e tributaria	42.411.367
	94 Transferencias a outras Administracións Públicas	91.632.866
0 DÉBEDA PÚBLICA		2.286.566
	01 Débeda Pública	2.286.566
	TOTAL	620.627.891

Fonte: información agregada procedente das deputacións.

Como se pode observar na táboa, o importe da área 9 acende a 235,5 millóns de euros, que supón case 30 millóns máis que en 2023 (o que representa un 14,2% máis con respecto ao ano anterior). A política de gasto de maior importe é a 94 Transferencias a outras Administracións Públicas con 91,6 millóns de € e o 39% desta área de gasto. Dentro das actuacións de carácter xeral, séguelle a política 92 Servizos de carácter xeral, con 85,3 millóns de euros, o 36% desta área de gasto e o 13,74% 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. E con

16,2 millóns está a política 91 Órganos de goberno, que representa o 2,6% do total do orzamento.

Para o conxunto dos catro orzamentos, a área 4, Actuacións de carácter económico, acada os 151,3 millóns de euros e o 24,23% 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 do total de gastos do orzamento conxunto das catro deputacións. Neste ano alcanza un importe de 104 millóns de euros que implica que o 16,67% dos recursos da facendas provinciais están destinadas ao financiamento das infraestruturas. É no orzamento coruñés onde se observa a maior porcentaxe desta área de gasto dentro do total do orzamento e no de Pontevedra o menor (con un 23,7% e 10,47% respectivamente).

A continuación, reflectindo o peso do sector primario na economía galega, está a política de gasto 41 "Agricultura, gandería e pesca" con 15,5 millóns de euros e o 2,5% sobre o total, tendo a maior presenza e importe nos orzamentos de Pontevedra e Lugo, cunha porcentaxe de 3,9 e 3,17 respectivamente.

As Actuacións de protección e promoción social, incluídas na área de gasto 2, , presentan unha cifra de 106,5 millóns que representa o 17% 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 2024, entre estas destaca a política de gasto dirixida aos servizos sociais e promoción social, con un 65% do importe da área e o 11,11% do total de gastos.

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 deputacións. Presenta un importe de case 89 millóns e unha porcentaxe do 14,32 sobre o total%.

Dentro desta área, a política de gasto de maior orzamento é a dirixida á promoción da cultura, (33), que representa case o 57% da área de gasto e o 8,14% do total de gastos.

Nesta área de gasto son os orzamentos de Pontevedra e Coruña os que acadan unha maior porcentaxe sobre o total do orzamento (10,62% e 8% respectivamente) e os de Lugo e Ourense os de menor porcentaxe (6,36% e 5,8%).

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 36,1 millóns que representan o 5,83% do total, un 10,7% menos que en 2023. A política de gasto de maior cuantía é a destinada ao Benestar, cun total de 15,6 millóns de euros (7,1 millóns menos que para o conxunto dos orzamentos de 2023) e representando un 2,5% do total do orzamento.

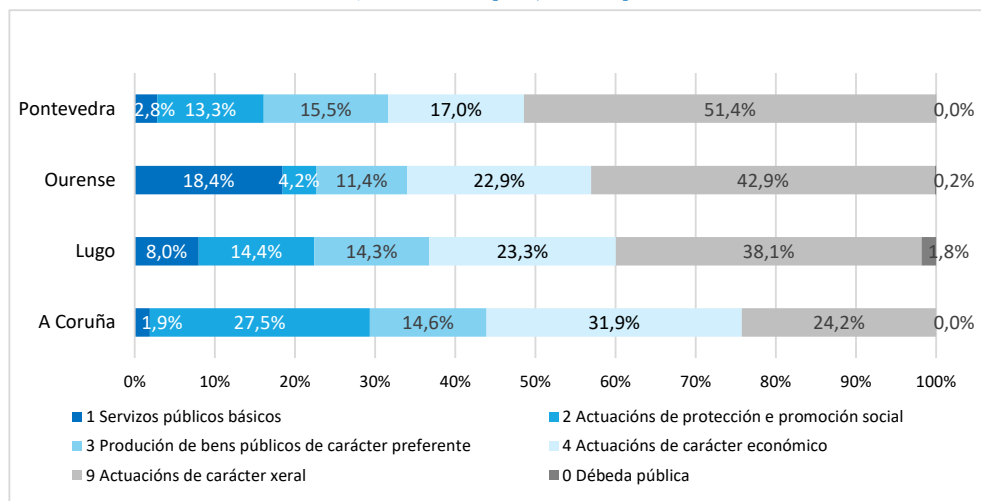
Nesta área de gasto, como en anos anteriores destaca a elevada porcentaxe do orzamento da deputación de Ourense que destina a ela o 14,1% do total.

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 2024 o importe é de 2,3 millóns de euros, e representa un 32% menos que o 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 Lugo experimenta unha lixeira diminución do 1,14%, situándose en 2 millóns de euros. En Ourense observamos un importante descenso da débeda pública, do 85,5%, o que a sitúa en 150.000€ fronte o millón de euros do orzamento anterior. En Pontevedra, esta área de gasto tamén experimentou un forte descenso, do 74,09%, sendo o importe da débeda de 65.000€

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 44. Estrutura de gastos por áreas de gasto



Fonte: información agregada das deputacións.

Cadro 16. Orzamento das deputacións por programas de gasto

2024 - Comparativa dos gastos Orzamentos das deputacións por programas de gasto (orzamentos sen consolidar)											
Área	Política de gasto	A CORUÑA	%	LUGO	%	OURENSE	%	PONTEVEDRA	%	TOTAL	%
1 SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS		4.143.065	2%	9.009.081	8%	17.700.051	18%	5.302.102	3%	36.154.299	6%
	13 Seguridade e mobilidade cidadá	1.482.000	1%	2.934.356	3%	3.018.250	3%	2.392.408	1%	9.827.014	2%
	15 Vivenda e urbanismo	0	0%	2.276.275	2%	0	0%	336.184	0%	2.612.460	0%
	16 Benestar comunitario	600.000	0%	0	0%	13.586.084	14%	1.456.076	1%	15.642.160	3%
	17 Medio ambiente	2.061.065	1%	3.798.449	3%	1.095.717	1%	1.117.434	1%	8.072.665	1%
2 ACTUACIÓNS DE PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL		60.985.798	27%	16.328.565	14%	4.002.593	4%	25.173.485	13%	106.490.441	17%
	21 Pensións	11.551.000	5%	0	0%	0	0%	202	0%	11.551.202	2%
	22 Outras prestacións económicas a favor de	1.709.235	1%	1.260.311	1%	1.000	0%	744.700	0%	3.715.246	1%
	23 Servizos Sociais e promoción social	31.554.913	14%	12.977.430	11%	3.022.000	3%	21.801.897	12%	69.356.240	11%
	24 Fomento do Emprego	16.170.650	7%	2.090.825	2%	979.593	1%	2.626.686	1%	21.867.753	4%
3 PRODUCCIÓN DE BENS PÚBLICOS DE CARÁCTER PREFERENTE		32.360.275	15%	16.221.948	14%	10.972.358	11%	29.326.206	15%	88.880.788	14%
	31 Sanidade	0	0%	0	0%	1.330.833	1%	0	0%	1.330.833	0%
	32 Educación	7.740.066	3%	2.953.634	3%	857.500	1%	1.116.616	1%	12.667.816	2%
	33 Cultura	17.665.609	8%	7.198.164	6%	5.525.983	6%	20.105.922	11%	50.495.678	8%
	34 Deporte	6.954.600	3%	6.070.150	5%	3.258.042	3%	8.103.668	4%	24.386.460	4%
4 ACTUACIÓNS DE CARÁCTER ECONÓMICO		70.800.235	32%	26.372.628	23%	22.002.946	23%	32.129.390	17%	151.305.199	24%
	41 Agricultura, Gandeiría e Pesca	3.074.000	1%	3.585.734	3%	1.291.192	1%	7.538.176	4%	15.489.102	2%
	42 Industria e enerxía	73.000	0%	0	0%	2.664.000	3%	153.381	0%	2.890.381	0%
	43 Comercio, turismo e PEMES	8.160.830	4%	4.127.230	4%	888.519	1%	4.217.418	2%	17.393.997	3%
	44 Transporte público	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%
	45 Infraestruturas	52.667.208	24%	14.046.116	12%	17.159.234	18%	20.215.415	11%	104.087.974	17%
	46 Investigación, desenvolvemento e innovación	110.000	0%	19.500	0%	0	0%	5.000	0%	134.500	0%
	49 Outras actuacións de carácter económico	6.715.196	3%	4.594.048	4%	0	0%	0	0%	11.309.244	2%
9 ACTUACIÓNS DE CARÁCTER XERAL		53.861.827	24%	43.139.473	38%	41.222.053	43%	97.287.244	51%	235.510.598	38%
	91 Órganos de goberno	3.701.803	2%	3.855.087	3%	5.481.762	6%	3.146.554	2%	16.185.206	3%
	92 Servizos de carácter xeral	25.704.213	12%	19.540.443	17%	19.268.934	20%	20.767.569	11%	85.281.160	14%
	93 Administración financeira e tributaria	20.725.549	9%	5.379.737	5%	2.416.101	3%	13.889.980	7%	42.411.367	7%
	94 Transferencias a outras Administracións Públicas	3.730.263	2%	14.364.206	13%	14.055.256	15%	59.483.141	31%	91.632.866	15%
0 DÉBIDA PÚBLICA		0	0%	2.071.564	2%	150.000	0,16%	65.002	0%	2.286.566	0%
	01 Débeda Pública	0	0%	2.071.564	2%	150.000	0%	65.002	0%	2.286.566	0%
TOTAL		222.151.200	100%	113.143.259	100%	96.050.000	100%	189.283.429	100%	620.627.888	100%

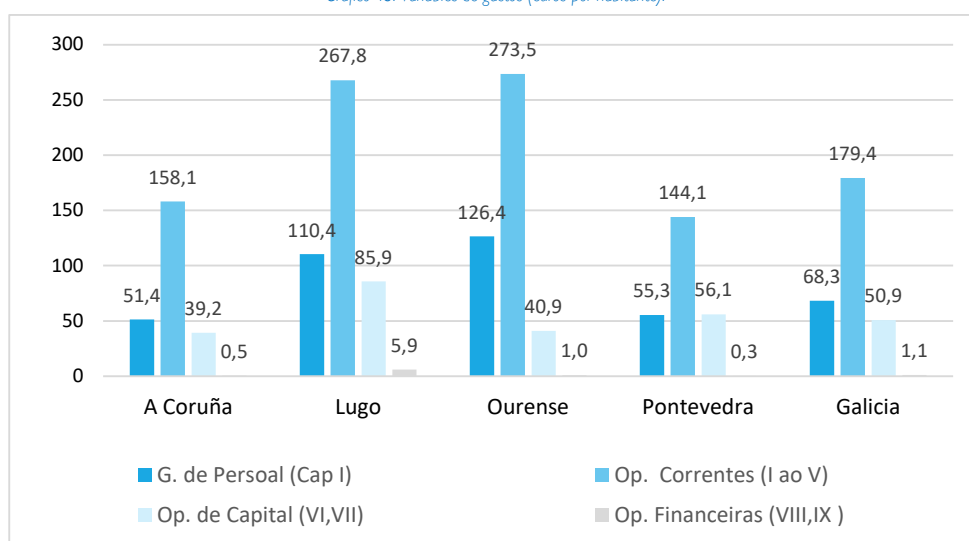
Fonte: información agregada das deputacións.

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 68,3 €/habitante para a media de Galicia. Os valores resultantes nos orzamentos de Ourense (con 126 €) e Lugo (con 110,4 €), 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 51,4 €/habitante e en Pontevedra son 55,3 euros por habitante.

Gráfico 45. Variables de gastos (euros por habitante).



Fonte: información agregada das deputacións.

No relativo ao peso deste capítulo na composición dos gastos (recollido no cadro 17), é importante salientar que presenta unha media do 29,5% lixeiramente inferior ao ano 2023. Destaca a alta porcentaxe dos gastos de persoal na Deputación de Ourense, cun 40,1%, que supera en algo máis de 14 puntos porcentuais a porcentaxe da Coruña e 12 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 30,7%.

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 (179,4), que se sitúa nos 273,5 €/habitante en Ourense e 267,8 €/habitante en Lugo.

A porcentaxe para a media de Galicia destinada a este tipo de gastos é do 77,5%, sendo o orzamento de Ourense o que presenta porcentaxe máis alta cun 86,7%. Na Coruña a porcentaxe sitúase por encima da media cun 79,9% e, en Lugo e Pontevedra son inferiores a media cun 74,5% e 71,9% respectivamente.

Cadro 17. Variables e ratios económico-financeiras. Galicia 2024. Euros por habitante e porcentaxe

	A Coruña	Lugo	Ourense	Pontevedra	Galicia
Gastos Totais	197,7	359,6	315,4	200,5	231,4
Gastos de Persoal (Cap I)	51,4	110,4	126,4	55,3	68,3
% GP/GT	26,0%	30,7%	40,1%	27,6%	29,5%
Operacións Correntes (I ao V)	158,1	267,8	273,5	144,1	179,4
% OC/GT	79,9%	74,5%	86,7%	71,9%	77,5%
Operacións de Capital (VI+VII)	39,2	85,9	40,9	56,1	50,9
% OC/GT	19,8%	23,9%	13,0%	28,0%	22,0%
Operacións Financeiras (VIII+IX)	0,5	5,9	1,0	0,3	1,1
% OF/GT	0,2%	1,6%	0,3%	0,1%	0,5%

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 é Lugo, con 85,9 €/habitante. A media de Galicia reflicte que se destinarán case 51 euros por habitante aos investimentos reais e transferencias de capital, sendo o valor de Coruña o máis baixo con 39,2 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 2024 pasando dos 1,7 euros por habitante en 2023 aos 1,1 en 2024, 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 do euro por habitante en Ourense mentres que en Coruña de Pontevedra soamente resulta 0,5 e 0,3 euro por habitante respectivamente destinado a gastos financeiros. As porcentaxes reflicten datos parellos aos importes por habitante, sendo Lugo o que supera

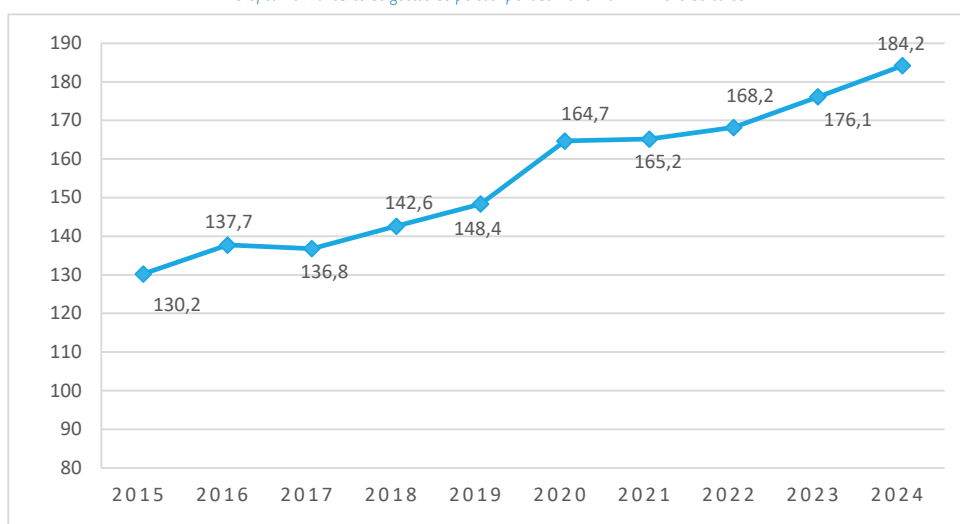
a porcentaxe da media, e reflectindo o de Pontevedra o dato mais baixo xa que soamente o 0,1% do seu orzamento son gastos financeiros.

III.4. EVOLUCIÓN DE GASTOS DO PERÍODO 2015-2024.

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 184,2 millóns de euros, o que supón un crecemento interanual medio do 3,9% dende 2015.

Gráfico 46. Variables de gastos de persoal período 2015-2024. Millóns de euros.



Fonte: información agregada das deputacións.

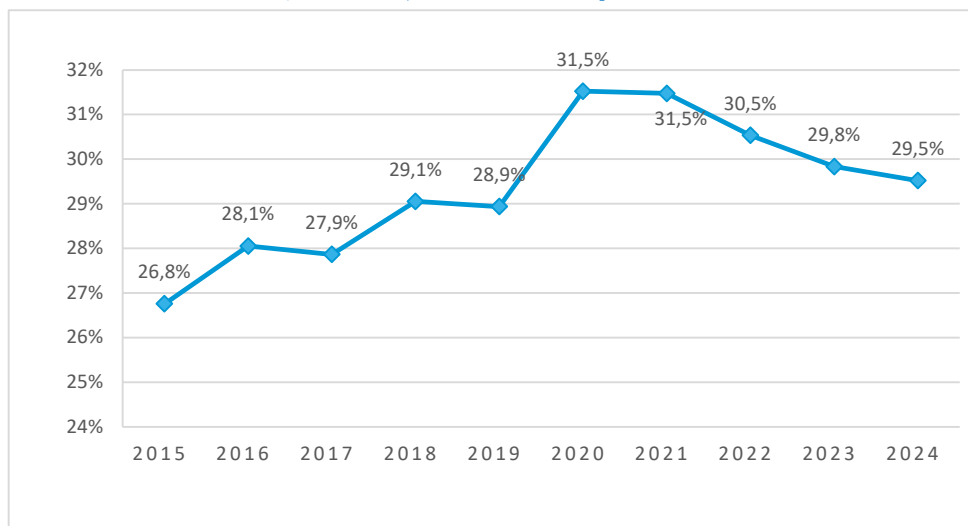
Cadro 18. Gastos de persoal 2015-2024. Millóns de euros

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Inc. interanual medio
A Coruña	38,4	39,8	39,3	41,4	44,1	49,4	49,6	52,1419	55,2	57,8	4,6%
Lugo	23,3	24,7	24,0	24,8	27,3	33,1	33,3	33,9755	35,2	35,8	4,8%
Ourense	27,7	30,1	29,9	31,8	32,2	35,1	32,9	33,6025	35,3	38,5	3,7%
Pontevedra	40,8	43,1	43,5	44,6	44,8	47,0	49,3	48,4863	50,4	52,2	2,8%
Galicia	130,2	137,7	136,8	142,6	148,4	164,7	165,2	168,2	176,1	184,2	3,9%

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 do 31,5% nese ano ata o 29,5% en 2024.

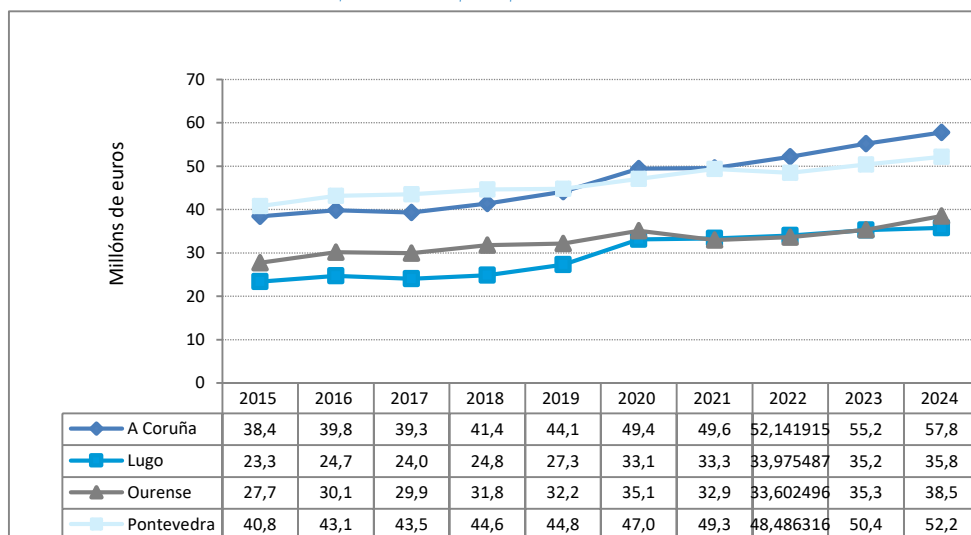
Gráfico 47. Gastos de persoal. Peso sobre o total de gastos. 2015-2024.



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 2024, mentres que as de Pontevedra e A Coruña están por debaixo en todos os anos do período.

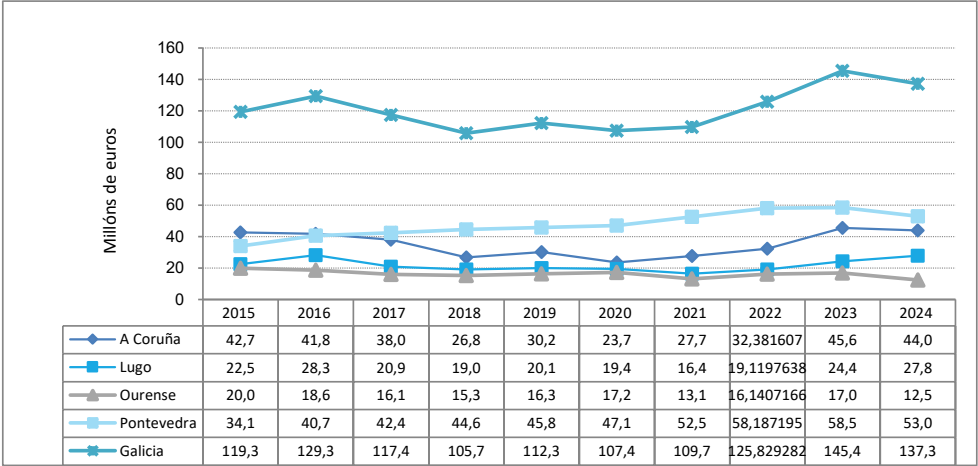
Gráfico 48. Gastos de persoal por habitante 2015-2024.



Fonte: información agregada das deputacións.

A evolución das operacións de capital, presenta, neste orzamento, unha lixeira baixada, con unha cifra de 137,3 millóns de euros o que representa o 22% do total do presuposto.

Gráfico 49. Evolución operacións de capital período 2015-2024. Millóns de euros.



Fonte: información agregada das deputacións.

No período 2015-2024 o conxunto dos gastos de capital das deputacións mostra unha taxa media interanual do 1,6%, sendo negativa no caso da deputación de Ourense (-5,1%), positiva pero por debaixo da media na de A Coruña (0,3%), maior da media en Lugo (2,4%), mentres que a de Pontevedra presenta unha taxa media interanual moito máis elevada (do 5,0%).

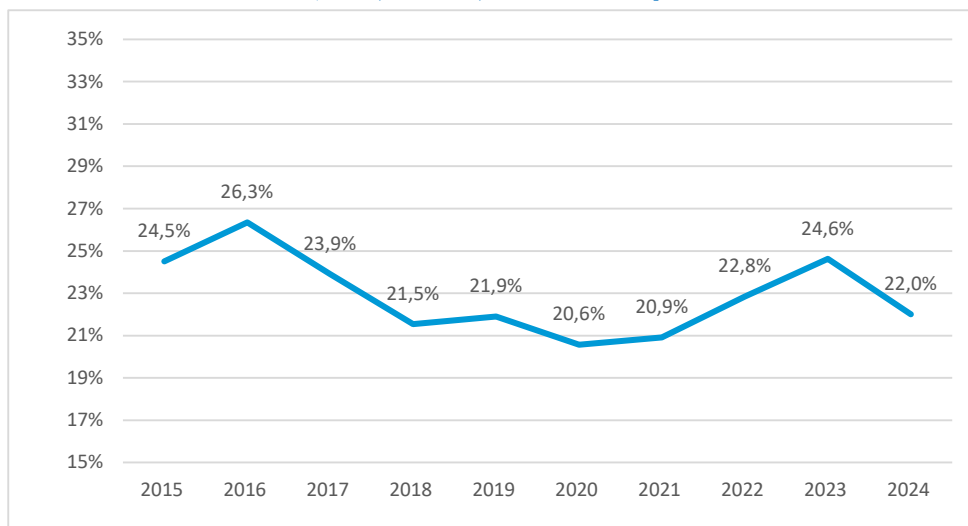
Cadro 19. Operacións de capital. 2015-2024. Millóns de euros

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	Inc. interanual medio
A Coruña	42,7	41,8	38,0	26,8	30,2	23,7	27,7	32,3816	45,6	44,0	0,3%
Lugo	22,5	28,3	20,9	19,0	20,1	19,4	16,4	19,1198	24,4	27,8	2,4%
Ourense	20,0	18,6	16,1	15,3	16,3	17,2	13,1	16,1407	17,0	12,5	-5,1%
Pontevedra	34,1	40,7	42,4	44,6	45,8	47,1	52,5	58,1872	58,5	53,0	5,0%
Galicia	119,3	129,3	117,4	105,7	112,3	107,4	109,7	125,829	145,4	137,3	1,6%

Fonte: información agregada das deputacións.

En 2024 o volume das operacións de capital con respecto ao total do orzamento representa o 22%, o que significa 2,5 puntos menos que en 2015.

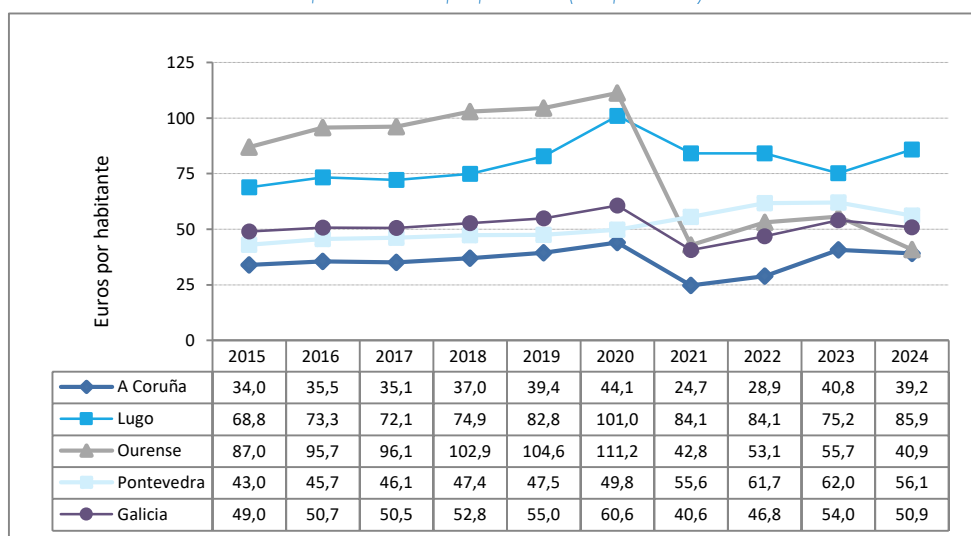
Gráfico 50. Operacións de capital. Peso sobre o total de gastos.



Fonte: información agregada das deputacións.

Os gastos de capital por habitante das deputacións diminúen ata os 50,9€ en 2024, diminuíndo en todas as deputación agás na de Lugo. A Coruña e Ourense están por debaixo da media de Galicia e Pontevedra e Lugo sitúanse por encima presentando este último un maior importe diferenciado.

Gráfico 51. Gastos de capital por habitante (euros por habitante).



Fonte: información agregada das deputacións.

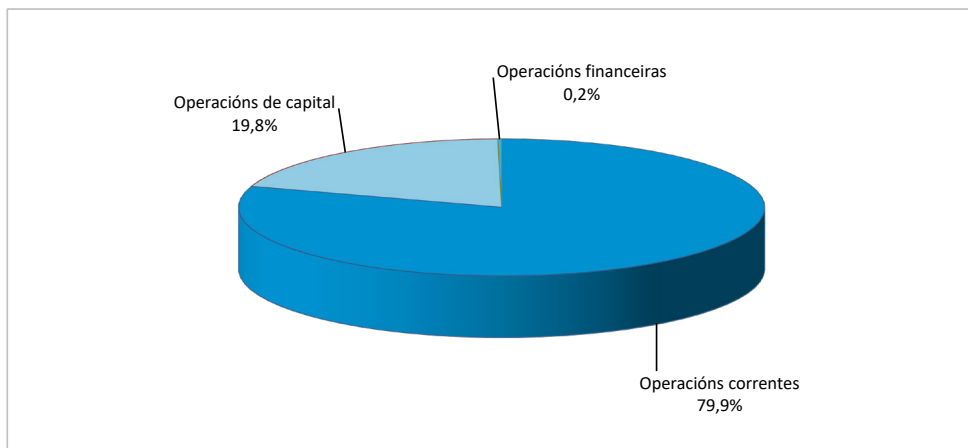
III.5. INTRODUCCIÓN AOS ORZAMENTOS INDIVIDUAIS DE GASTOS POR DEPUTACIÓN

Como no apartado de ingresos, a continuación, descríbense 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 2024, e a comparación co orzamento do ano 2023. Así mesmo recóllese graficamente as diferentes porcentaxes de cada capítulo de gasto nestes dous últimos anos.

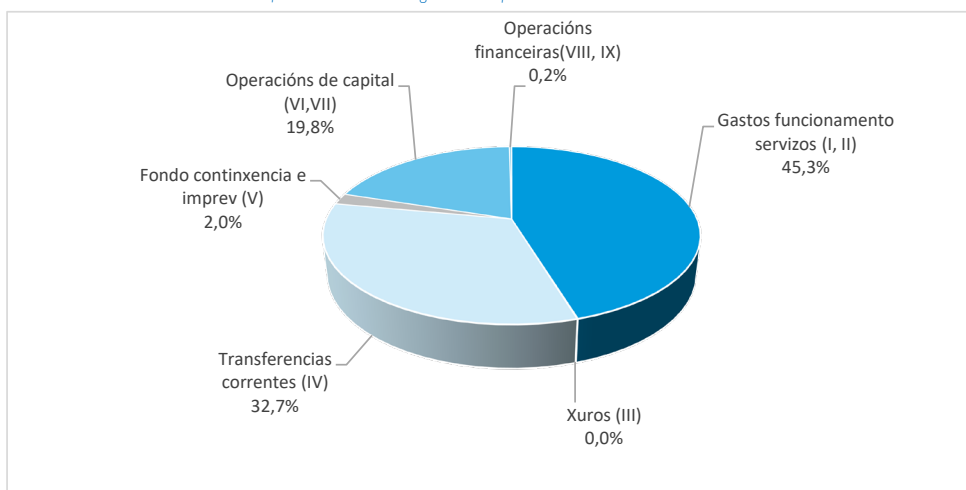
III.5.1. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DA CORUÑA

Gráfico 52. Orzamento de gastos da deputación de A Coruña 2024.



Fonte: Deputación de A Coruña.

Gráfico 53. Orzamento de gastos da deputación de A Coruña 2024. Detalle.



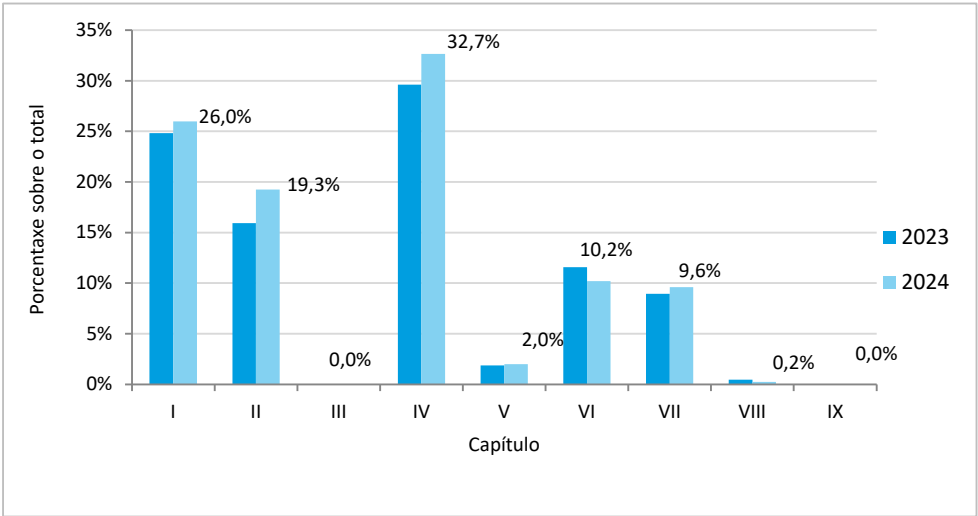
Fonte: Deputación de A Coruña.

Cadro 20. Orzamento de gastos por capítulos. A Coruña 2023-2024

CAPITULOS	2023		Increm. %	2024	
	IMPORTE	%	Interanual	IMPORTE	%
OPERACIÓNS NON FINANCEIRAS					
I. Gastos de Persoal	55.178.051	24,8%	4,7%	57.756.829	26,0%
II. Compra de Bens Corr. e Servizos	35.391.934	15,9%	20,9%	42.783.768	19,3%
Gastos funcionamento dos servizos	90.569.985	40,8%	11,0%	100.540.597	45,3%
III. Xuros	75.000	0,0%	0,0%	75.000	0,0%
IV. Transferencias Correntes	65.769.686	29,6%	10,3%	72.543.597	32,7%
V. Fondo continxencia e imprevisión	4.143.000	1,9%	7,2%	4.440.000	2,0%
Operacións Correntes	160.557.671	72,3%	10,6%	177.599.194	79,9%
VI. Inversións Reais	25.750.558	11,6%	-11,9%	22.685.235	10,2%
VII. Transferencias de Capital	19.859.000	8,9%	7,4%	21.336.000	9,6%
Operacións de capital	45.609.558	20,5%	-3,5%	44.021.235	19,8%
Operacións non financeiras	206.167.229	92,8%	7,5%	221.620.429	99,8%
OPERACIÓNS FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	1.030.771	0,5%	-48,5%	530.771	0,2%
IX. Variación Pasivos Financeiros					
Operacións financeiras	1.030.771	0,5%	-48,5%	530.771	0,2%
TOTAL GASTOS	207.198.000	100%	7,2%	222.151.200	100%

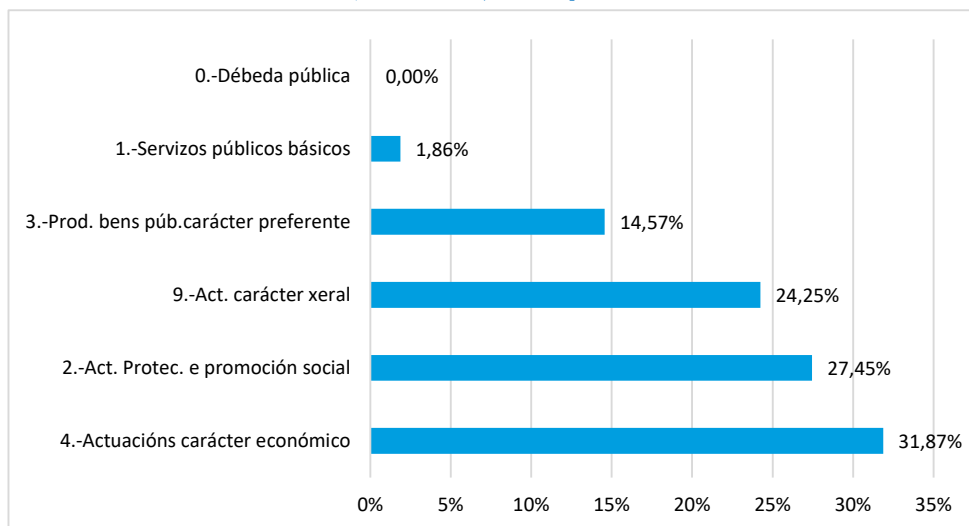
Fonte: Deputación de A Coruña.

Gráfico 54. Orzamento de gastos por capítulos en porcentaxe sobre o total. 2023-2024.



Fonte: Deputación de A Coruña.

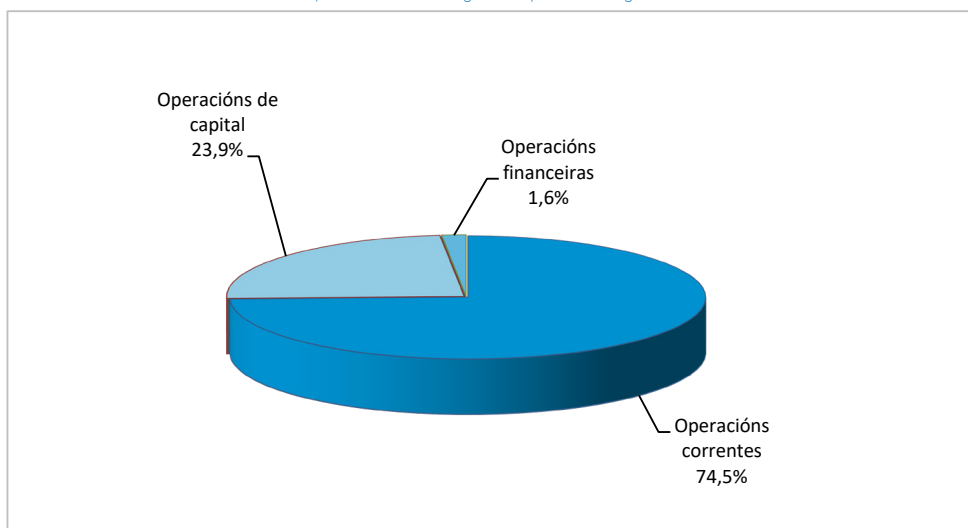
Gráfico 55. Orzamento por áreas de gasto. 2024.



Fonte: Deputación de A Coruña.

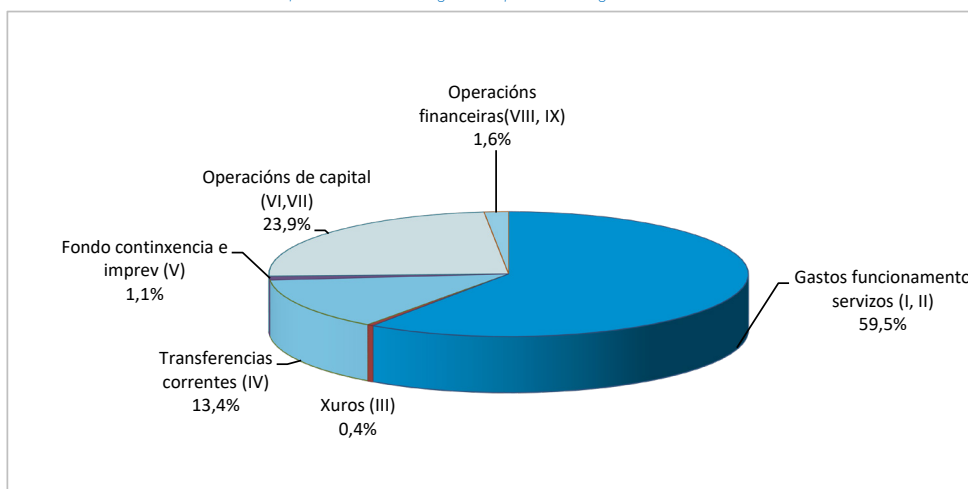
III.5.2. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE LUGO

Gráfico 56. Orzamento de gastos. Deputación de Lugo. 2024.



Fonte: Deputación de Lugo.

Gráfico 57. Orzamento de gastos. Deputación de Lugo. Detalle. 2024.



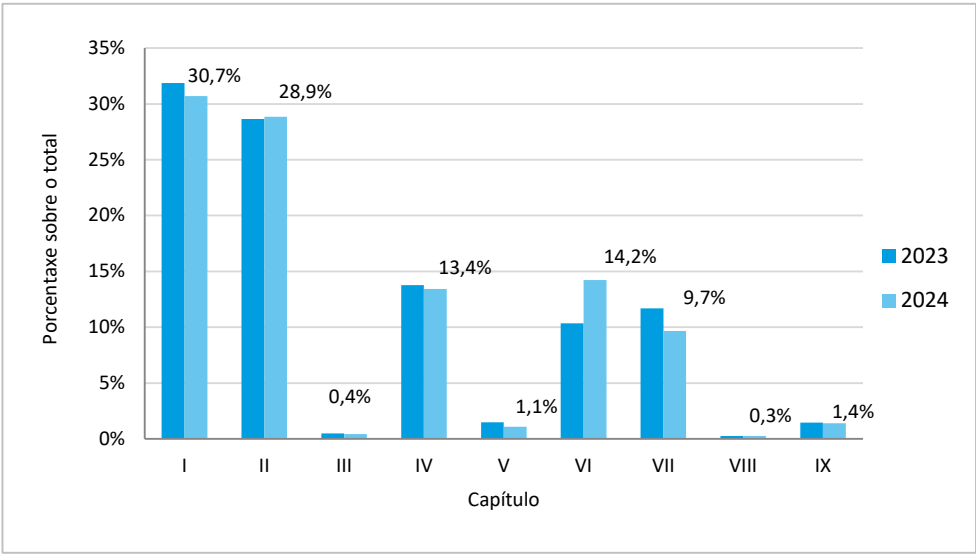
Fonte: Deputación de Lugo.

Cadro 21. Orzamento de gasto por capítulos. Lugo. 2023-2024

CAPÍTULOS	2023		Increment. %	2024	
	IMPORTE	%	Interanual	IMPORTE	%
OPERACIÓNS NON FINANZEIRAS					
I. Gastos de Persoal	35.247.083,41	31,9%	1,4%	35.755.316,66	30,7%
II. Compra de Bens Corr. e Servizos	31.704.210,22	28,7%	6,0%	33.616.476,24	28,9%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	66.951.293,63	60,5%	3,6%	69.371.792,90	59,5%
III. Xuros	523.150,00	0,5%	-4,6%	499.300,00	0,4%
IV. Transferencias Correntes	15.237.706,64	13,8%	2,6%	15.639.750,56	13,4%
V. Fondo continxencia e impreviv	1.637.533,53	1,5%	-23,4%	1.254.061,44	1,1%
<i>Operacións Correntes</i>	84.349.683,80	76,3%	2,9%	86.764.904,90	74,5%
VI. Investimentos Reais	11.435.617,32	10,3%	44,9%	16.566.845,21	14,2%
VII. Transferencias de Capital	12.916.121,87	11,7%	-12,9%	11.253.712,34	9,7%
<i>Operacións de capital</i>	24.351.739,19	22,0%	14,2%	27.820.557,55	23,9%
<i>Operacións non financeiras</i>	108.701.422,99	98,3%	5,4%	114.585.462,45	98,4%
OPERACIÓNS FINANZEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	300.000,00	0,3%	0,0%	300.000,00	0,3%
IX. Variación Pasivos Financeiros	1.613.464,33	1,5%	0,0%	1.613.464,37	1,4%
<i>Operacións financeiras</i>	1.913.464,33	1,7%	0,0%	1.913.464,37	1,6%
TOTAL GASTOS	110.614.887,32	100%	5,3%	116.498.926,82	100%

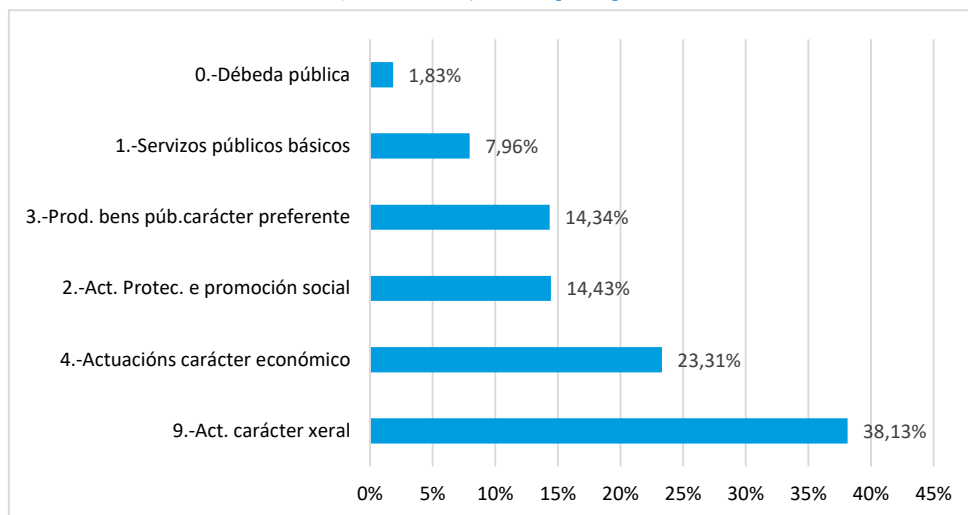
Fonte: Deputación de Lugo.

Gráfico 58. Orzamento de gasto. Porcentaxe de cada capítulo. Lugo. 2023-2024.



Fonte: Deputación de Lugo.

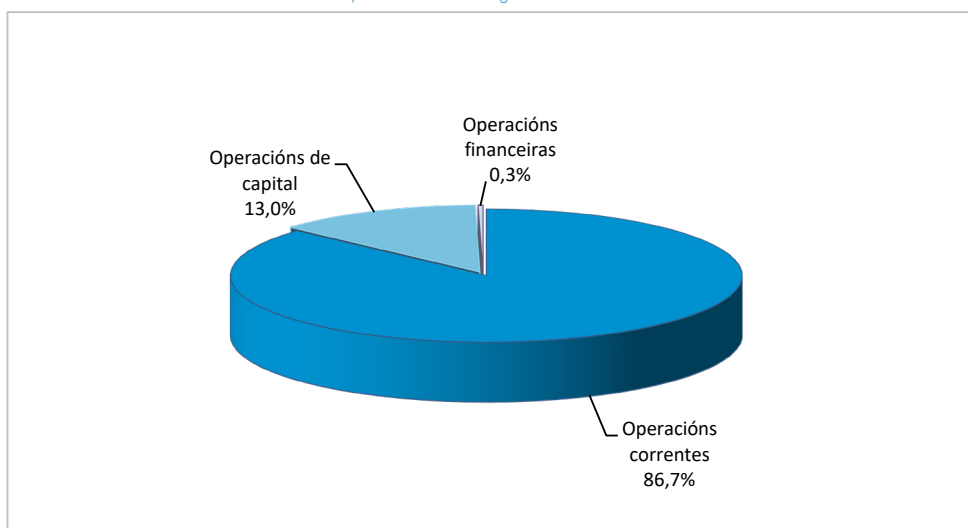
Gráfico 59. Orzamento por áreas de gasto. Lugo 2024.



Fonte: Deputación de Lugo.

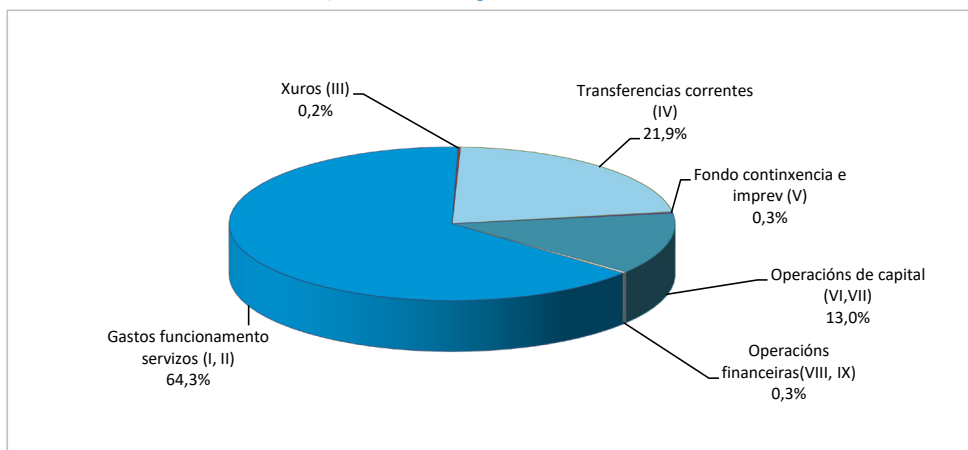
III.5.3. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE OURENSE

Gráfico 60. Orzamento de gastos. Ourense.. 2024.



Fonte: Deputación de Ourense.

Gráfico 61. Orzamento de gastos Ourense. Detalle. 2024.



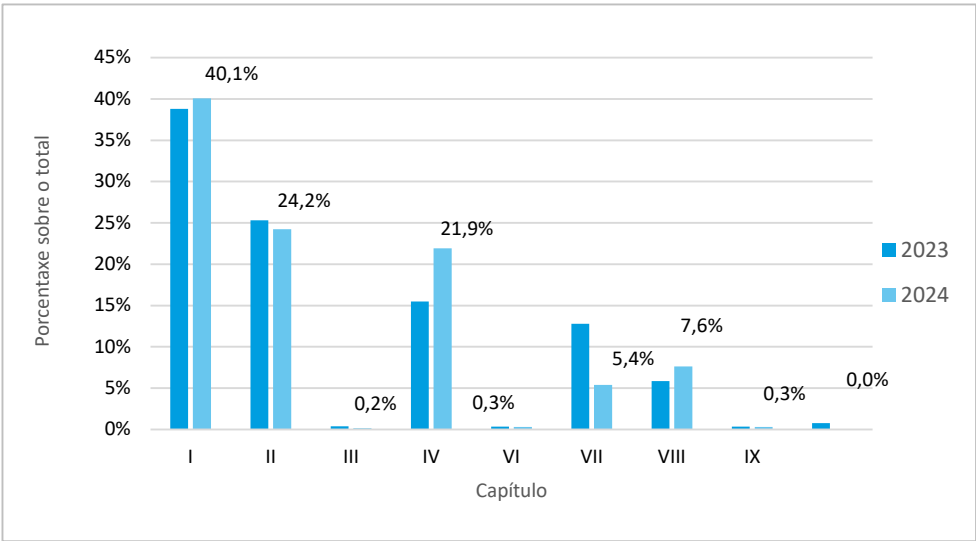
Fonte: Deputación de Ourense.

Cadro 22. Orzamento de gastos por capítulos. Ourense. 2023-2024

CAPÍTULOS	2023		Increm. % Interanual	2024	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓN NON FINANZEIRAS					
I. Gastos de Persoal	35.291.532	38,8%	9,1%	38.500.000	40,1%
II. Compra de Bens Corr. e Servicios	23.010.727	25,3%	1,2%	23.286.065	24,2%
<i>Gastos funcionamento dos servizos</i>	58.302.259	64,1%	6,0%	61.786.065	64,3%
III. Intereses	329.750	0,4%	-54,5%	150.000	0,2%
IV. Transferencias Correntes	14.084.262	15,5%	49,5%	21.055.621	21,9%
V. Fondo continxencia e imprevisión	300.000	0,3%	0,0%	300.000	0,3%
Operacións Correntes	73.016.271	80,3%	14,1%	83.291.687	86,7%
VI. Inversións Reais	11.622.138	12,8%	-55,6%	5.155.494	5,4%
VII. Transferencias de Capital	5.329.391	5,9%	37,0%	7.302.819	7,6%
Operacións de capital	16.951.528	18,6%	-26,5%	12.458.313	13,0%
Operacións non financeiras	89.967.800	98,9%	6,4%	95.750.000	99,7%
OPERACIÓN FINANCEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	300.000	0,3%	0,0%	300.000	0,3%
IX. Variación Pasivos Financeiros	702.200	0,8%	-100,0%		0,0%
Operacións financeiras	1.002.200	1,1%	-70,1%	300.000	0,3%
TOTAL GASTOS	90.970.000	100%	5,6%	96.050.000	100%

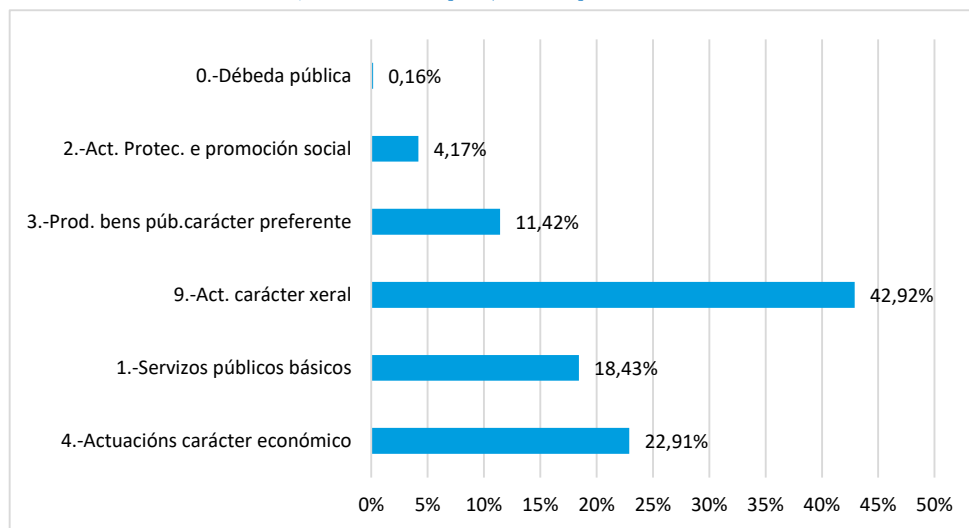
Fonte: Deputación de Ourense.

Gráfico 62. Orzamento de gasto. Porcentaxe de cada capítulo. Ourense. 2023-2024.



Fonte: Deputación de Ourense.

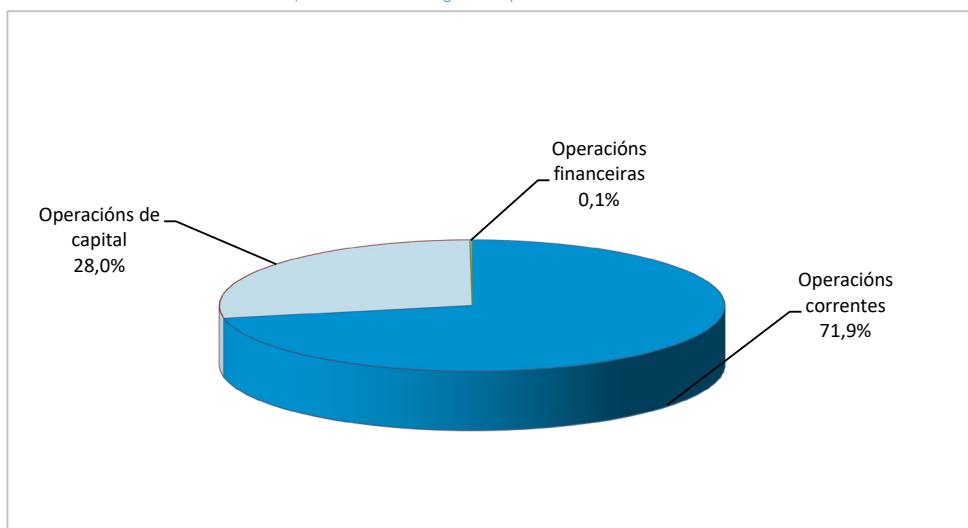
Gráfico 63. Orzamento de gastos por áreas de gasto. Ourense 2024.



Fonte: Deputación de Ourense.

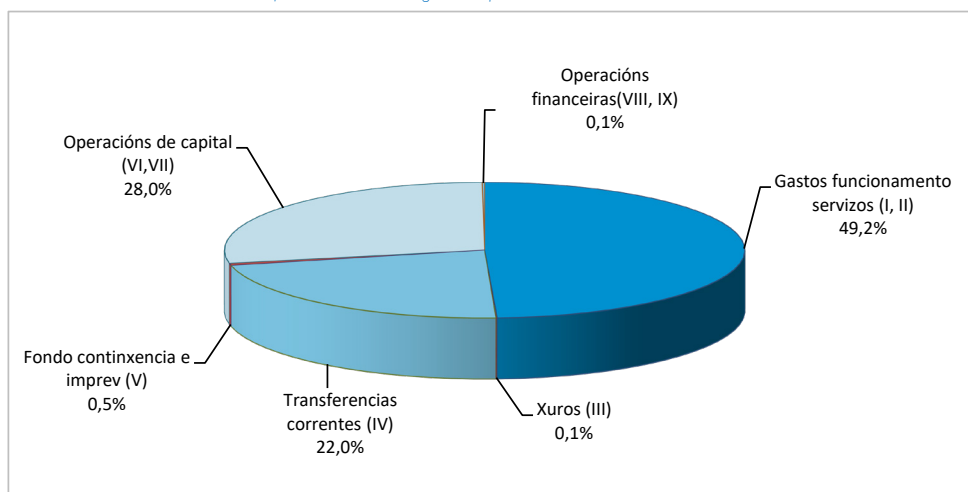
III.5.4. ORZAMENTO DE GASTOS DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA

Gráfico 64. Orzamento de gastos. Deputación de Pontevedra. 2024.



Fonte: Deputación de Pontevedra.

Gráfico 65. Orzamento de gastos. Deputación de Pontevedra. Detalle. 2024.



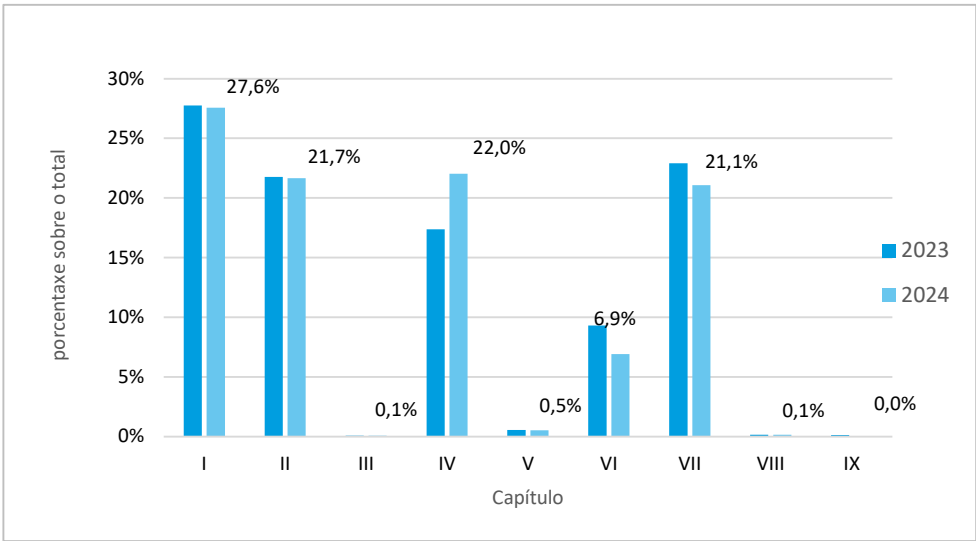
Fonte: Deputación de Pontevedra.

Cadro 23. Orzamento de gasto por capítulos. Pontevedra. 2023-2024

CAPITULOS	2023		Increm. % Interanual	2024	
	IMPORTE	%		IMPORTE	%
OPERACIÓNS NON FINANZEIRAS					
I. Gastos de Persoal	50.419.227	27,8%	3,5%	52.177.964	27,6%
II. Compras de Bens Corr. e Servizos	39.532.704	21,8%	3,7%	41.005.328	21,7%
Gastos funcionamento dos servizos	89.951.931	49,5%	3,6%	93.183.292	49,2%
III. Intereses	105.002	0,1%	42,9%	150.003	0,1%
IV. Transferencias Correntes	31.555.688	17,4%	32,2%	41.717.245	22,0%
V. Fondo continxencia e imprevisión	1.000.000	0,6%	0,0%	1.000.000	0,5%
Operacións Correntes	122.612.621	67,5%	11,0%	136.050.540	71,9%
VI. Inversións Reais	16.905.139	9,3%	-22,7%	13.066.789	6,9%
VII. Transferencias de Capital	41.587.902	22,9%	-4,1%	39.893.700	21,1%
Operacións de capital	58.493.041	32,2%	-9,5%	52.960.489	28,0%
Operacións non financeiras	181.105.662	99,7%	4,4%	189.011.029	99,9%
OPERACIÓNS FINANZEIRAS					
VIII. Variación Activos Financeiros	287.400	0,2%	-5,2%	272.400	0,1%
IX. Variación Pasivos Financeiros	240.833	0,1%	-100,0%		0,0%
Operacións financeiras	528.233	0,3%	-48,4%	272.400	0,1%
TOTAL GASTOS	181.633.895	100%	4,2%	189.283.429	100%

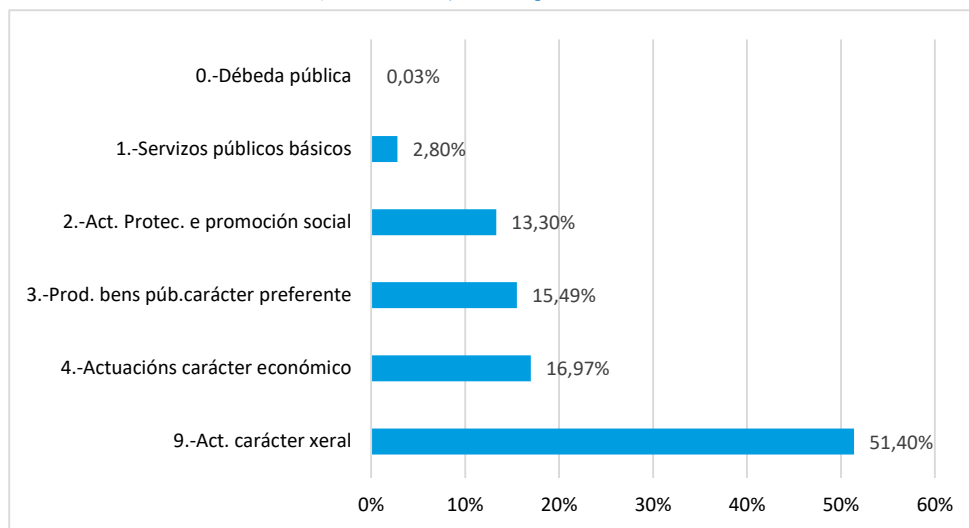
Fonte: Deputación de Pontevedra.

Gráfico 66. Orzamento de gasto. Porcentaxe de cada capítulo. Pontevedra. 2023-2024



Fonte: Deputación de Pontevedra.

Gráfico 67. Orzamento por áreas de gasto. Pontevedra. 2024.



Fonte: Deputación de Pontevedra.