

INFORME DE INTERVENCIÓN

Asunto: *Avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto e débeda pública con motivo da liquidación do Orzamento da Deputación de Lugo no exercicio 2019.*

En cumprimento do disposto na Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira (en adiante LOE) e do artigo 16 do Real decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de estabilidade orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais (en adiante REO), emítese o presente informe en relación ao cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto e de débeda pública con motivo da liquidación do orzamento da Deputación de Lugo no exercicio 2019.

1. ANTECEDENTES.

Con data de 31 de xaneiro de 2020 remítese pola Intervención da Deputación Provincial de Lugo ao Ministerio de Facenda información coa finalidade de avaliar o cumprimento dos obxectivos que contempla a LOE, a nivel consolidado a 31 de decembro de 2019. A información remitida tiña carácter provisional, ao non ter datos definitivos da liquidacións da Deputación e do Consorcio Provincial de Lugo para a prestación do servizo contra incendios e salvamento (en adiante Consorcio de bombeiros) e das contas anuais da Sociedade Urbanística Provincial de Lugo, S.A. (en adiante SUPLUSA), e concluía que a entidade a nivel consolidado non cumpría cos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto na liquidación provisional a 31 de decembro de 2019 previstos no Plan Económico Financeiro 2019-2020 aprobado.

No presente informe actualízanse os datos, sendo definitivos os da Deputación.

2. ÁMBITO SUBXECTIVO DE APLICACIÓN.

Os entes públicos dependentes da Deputación, a saber, SUPLUSA e o Consorcio de bombeiros serán consideradas entidades comprendidas no ámbito do artigo 2.1 da LOE e do 4.1 do REO, ó prestar servizos ou producir bens non financiados maioritariamente con ingresos comerciais.

A data actual non están dispoñibles a liquidación definitiva do Consorcio de bombeiros nin as contas anuais de SUPLUSA e da Fundación TIC, polo que a análise do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, a nivel consolidado, da liquidación do exercicio 2019 ten carácter provisional. Unha vez sexan remitidos a esta Intervención a liquidación 2019 do Consorcio de bombeiros e as contas anuais do exercicio 2019 de SUPLUSA debidamente formuladas polo seu órgano competente o presente informe deberá ser modificado, se é o caso, para conter toda a información definitiva dos entes que constitúen o ámbito subxectivo da análise.

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventoranull)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Página	1/14





3. AVALIACIÓN ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, REGRA DE GASTO E DÉBEDA PÚBLICA CON MOTIVO DA LIQUIDACIÓN A NIVEL CONSOLIDADO DO ORZAMENTO 2019

I) ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DO GASTO:


Realízase a consolidación dos datos contidos nas liquidacións dos orzamentos a 31 de decembro de 2019 da propia Deputación Provincial, do Consorcio de bombeiros e das contas anuais de SUPLUSA.

De conformidade co disposto no artigo 115 do R.D. 500/90, para efectuar a consolidación dos orzamentos anteriores, deberán harmonizarse os estados de gastos e ingresos eliminando as operacións internas.

Os axustes que proceden por **eliminación das operacións internas** serían:

a)	Dedución por transferencias correntes da Deputación de Lugo ata 31 de decembro de 2019 a:	
	1. Consorcio de bombeiros (achega ordinaria).....	2.454.750,10
	2. SUPLUSA (achega ordinaria).....	1.650.249,90
	3. SUPLUSA (achega finalista C.A.M. 2019).....	0,00
	4. SUPLUSA (achega finalista C.A.M. 2018).....	0,00
	5. SUPLUSA (achega finalista espazos verdes tit. prov. 2019).....	0,00
	6. SUPLUSA (achega finalista espazos verdes tit. prov. 2018).....	109.320,79
	Total transferencias correntes.....	4.214.320,79
b)	Dedución por transferencias de capital ata 31 de decembro de 2019 a:	
	1. SUPLUSA (achega finalista reparación nave taller Mallo).....	0,00
	2. SUPLUSA (achega finalista adquisición solo industrial Cospeito).....	0,00
	3. SUPLUSA (achega finalista tellado Begonte).....	0,00
	Total transferencias capital.....	0,00
	Total operación internas.....	4.214.320,79
	Total achegas ordinarias.....	4.105.000,00
	Total achegas finalistas.....	109.320,79
	Total.....	4.214.320,79

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventoranull)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Página	2/14



▪ Deputación Provincial de Lugo:

LIQUIDACIÓN 2019

		DEPUTACIÓN (DRN)
INGRESOS	CAP. 1	5.607.965,67
	CAP. 2	4.942.658,29
	CAP. 3	3.182.139,12
	CAP. 4	70.039.512,03
	CAP. 5	62.791,13
	CAP. 6	64.440,54
	CAP. 7	828.425,32
	CAP. 8	115.891,00
	CAP. 9	11.292.705,56
TOTAL		96.136.528,66

		DEPUTACIÓN (ORN)
GASTOS	CAP. 1	24.652.841,05
	CAP. 2	12.661.379,77
	CAP. 3	27.374,39
	CAP. 4	18.313.725,30
	CAP. 6	16.181.188,47
	CAP. 7	17.668.771,79
	CAP. 8	275.213,23
	CAP. 9	113.464,33
	TOTAL	

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	84.727.932,10
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	89.505.280,77
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	-4.777.348,67

A partir dos criterios contidos no “Manual de cálculo do déficit en contabilidade nacional adaptado ás Corporacións Locais (1ª edición)” elaborado pola Intervención Xeral de Administración do Estado cómpre a realización dunha serie de axustes nas magnitudes orzamentarias anteriores para adaptar a información contable aos criterios de Contabilidade Nacional contidos no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais. Tivéronse en conta as seguintes consideracións:

1. **Registro en contabilidade nacional dos impostos, cotizacións sociais, taxas e outros ingresos:** para os ingresos contabilizados nos capítulos I, II e III (agás os conceptos relativos a cesión de tributos



estatais) do orzamento de ingresos, utilízase o criterio de caixa de cada exercicio, sexa do exercicio corrente ou de exercicios pechados. Deste xeito obtemos os seguintes importes:

	CAP 1	CAP 2	CAP 3
- Dereitos recoñecidos netos	2.727.810,38	0,00	3.182.139,12
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	2.186.698,55	0,00	3.109.246,49
Axuste (maior déficit en cont. nacional)	541.111,83	0,00	72.892,63
Axuste (menor déficit en cont. nacional)	0,00	0,00	0,00


2. Tratamento das entregas a conta de impostos cedidos, do fondo complementario de financiamento e do fondo de financiamento de asistencia sanitaria: en contabilidade nacional estes pagos rexístranse no período no que se pagan, e a liquidación definitiva resultante, no momento en que se determina a súa contía e se satisfai. Os dereitos recoñecidos netos destes conceptos correspóndense coas entregas a conta mensuais de xaneiro a decembro de 2019 por un importe total de 78.481.348,58 €, os saldos a favor da liquidación definitiva de 2017 por un importe de 85.365,22 € e as devolucións das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondente aos anos 2008 e 2019 . Coa finalidade de non incluír no cálculo o efecto das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondente aos anos 2008 e 2009, tal e como se indica no acordo da Subcomisión de Réxime Económico, Financeiro e Fiscal, da Comisión Nacional de Administración Local (CNAL) e na plataforma da oficina virtual da entidades locais do Ministerio de Facenda en relación á información a comunicar para o cumprimento das obrigas contempladas na Orde HAP/2015/2012, de 1 de outubro en relación ás informacións trimestrais de 2018 realízase o seguinte axuste:

- Axuste por liq. PTE 2008 (menor déficit en contabilidade nacional).....195.214,68 €
- Axuste por liq. PTE 2009 (menor déficit en contabilidade nacional).....814.870,80 €

3 Ingresos obtidos do orzamento da Unión Europea: Nos ingresos obtidos pola corporación como destinataria final dos fondos comunitarios, ao xestionar proxectos cofinanciados pola Unión Europea, o momento do recoñecemento dos fondos en contabilidade nacional é o da remisión pola Corporación da certificación do gasto ás unidades administradoras, é dicir, o importe resultante de aplicar a porcentaxe de financiamento que corresponda co gasto certificado e remitido á unidade administradora.

Durante o exercicio 2019 non se recoñeceron dereitos nin se remitiron as correspondentes certificacións no proxecto “MANAGING LAND IN COMMON A SUSTENTABLE MODEL FOR CONSERVATION AND RURAL DEVELOPMENT IN ESPECIAL AREAS OF CONSERVATION” (LIFE 2016), polo que non será preciso realizar ningún axuste.

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventoranull)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Página	4/14



- 4. Tratamento dos xuros en contabilidade nacional:** rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no exercicio 2019, tanto vencidos como non vencidos. A distribución por exercicios das obrigas recoñecidas por xuros na liquidación de gastos e ingresos no citado período é a seguinte:

ORZAMENTO	APLICACIÓN / CONCEPTO	CONTABILIDADE ORZAMENTARIA	DEVENGADOS EN 2019	DEVENGADOS EN 2018 E ANT.	CONTABILIDADE NACIONAL	AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT / - MAIOR DÉFICIT)
GASTOS	0110.310	17.387,78	17.354,08	33,70	17.354,08	33,70
GASTOS	4500.352	5,05	5,05	0,00	5,05	0,00
GASTOS	9320.352	9.958,79	1.717,81	8.240,98	1.717,81	8.240,98
GASTOS	9340.352	22,77	22,77	0,00	22,77	0,00
INGRESO	39300	20.398,81	3.993,87	16.404,94	3.993,87	-16.404,94
INGRESO	52000	18.221,94	12.317,88	5.904,06	12.317,88	-5.904,06
TOTAL						-14.034,32

- 5 Arrendamentos financeiros:** Contabilizase orzamentariamente cada ano a amortización no capítulo 6 e o gasto financeiro no capítulo 3. Non existen contratos de arrendamentos financeiro vixentes no exercicio polo que non é preciso a realización de ningún axuste.

- 6 Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da corporación local:** A conta 413 “Acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento” recolle as obrigas derivadas de gastos realizados ou bens e servizos recibidos, para os que non se produciu a aplicación ao orzamento. Estaríamos ante obrigas respecto as que, non ditándose o correspondente acto formal de recoñecemento e liquidación, derívanse de bens e servizos efectivamente recibidos.


O saldo da conta 413 ao final do exercicio é menor co inicial nun importe de 785.308,35 €, o que dará lugar a un axuste como menor gasto non financeiro en contabilidade nacional, disminuíndo o déficit da corporación.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional).....785.308,35 €

- 7 Achegas de capital:** Durante o exercicio a entidade efectuou unha achega de capital por importe de 65.219,00 € á Fundación de Ferias y Exposiciones de Lugo contabilizado orzamentariamente no capítulo 8 “Activos financeiros”. Tendo en conta o destino da achega (instalación rocódromo no Pazo de Ferias e Congressos de Lugo), ésta terá, a efectos de contabilidade nacional, o tratamento de transferencia de capital e afectará ao déficit da corporación.

- Axuste (maior déficit en contabilidade nacional).....65.219,00 €

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventoranull)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Página	5/14





- 8 Non existen investimentos realizados polo sistema de “abono total do prezo” ou realizados por conta da Deputación, nin percepción de dividendos ou participación en beneficios. Tampouco houbo operacións de permuta financeira, nin operacións de execución e reintegro de avais, nin asunción ou cancelación de débedas de empresas públicas provinciais.

**ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA LIQUIDACION PROVISIONAL A 31 DE DECEMBRO DE 2019
S/ CONTABILIDADE NACIONAL**

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		DEPUTACIÓN
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		84.727.932,10
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		89.505.280,77
(-) NECESIDADE/ (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		-4.777.348,67
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	-541.111,83
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	-72.892,63
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE- 2008	195.214,68
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE- 2009	814.870,80
GR002b	(+/-) Axuste por liquidación PTE ejercicios distintos a 2008 y 2009	0,00
GR006	Xuros	-14.034,32
GR006b	Diferenzas de cambio	0,00
GR015	(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00
GR009	Invers. realizadas por conta da Corporación	0,00
GR004	Ingresos por alleamentos de accións (privatizacións)	0,00
GR003	Dividendos e participacións en beneficios	0,00
GR016	Ingresos obtidos do pto. da Unión Europea	0,00
GR017	Operacións de permuta financeira (SWAPS)	0,00
GR018	Operacións de reintegro e execución de avais	0,00
GR012	Aportacións de capital	-65.219,00
GR013	Asunción e cancelación de débedas	0,00
GR014	Gts realizados no exercicio pendente de aplicar ao orzamento (Saldo da conta 413 s/ Orden HAC/1364/18)	785.308,35
GR008	Adquisicións con pago aprazado	0,00
GR008a	Arrendamento financeiro	0,00
GR008b	Contratos de asociación público-privada (APP's)	0,00
GR010	Inversións realizadas pola corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00
GR019	Préstamos	0,00
GR020	Devolucións de ingresos pendente de aplicar a presupuesto	-146,32
GR021	Consolidación de transferencias con outras AAPP	0,00
GR099	Outros	0,00
Total de axustes ao orzamento da Entidade		1.101.989,73
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		-3.675.358,94

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventor anul)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Página	6/14






Como consecuencia da extinción da Fundación TIC con efectos do día 31 de decembro de 2018 e a sucesión universal pola Deputación Provincial de Lugo de todas as obrigas, contratos, relacións laborais, bens e dereitos da Fundación, e polo que, para determinar o gasto computable do exercicio anterior (2018) aos efectos da regra de gasto da Deputación de Lugo engadense os importes relativos á Fundación TIC.

APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA LIQUIDACIÓN PROVISIONAL A 31 DE DECEMBRO DE 2019 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

Concepto	Liquidación Eercicio 2018	Estimación Liquidación 2019	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	78.510.396,09	89.477.906,38	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	2.077.072,01	-720.089,35	
(-) Alieamento de terreos e demais inversións reais.	0,00	0,00	
(+/-) Inversións realizadas por conta da Corporación Local	0,00	0,00	
(+/-) Execución de avais.	0,00	0,00	
(+) Aportacións de capital.	0,00	65.219,00	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas.	0,00	0,00	
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento.	2.077.072,01	-785.308,35	
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das asociacións público privadas.	0,00	0,00	
(+/-) Adquisicións con pago aprazado.	0,00	0,00	
(+/-) Arrendamento financeiro.	0,00	0,00	
(+) Préstamos.	0,00	0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012	0,00	0,00	
(-) Inversións realizadas pola Corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00	0,00	
(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00	0,00	
Outros (Especificar)	0,00	0,00	
Empregos non financeiros terminos SEC excepto xuros da débeda	80.587.468,10	88.757.817,03	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	-6.670.882,70	-4.214.320,79	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-450.296,59	-318.239,17	
Unión Europea	-6.667,80	-26.373,20	
Estado	-6.074,96	0,00	
Comunidade Autónoma	-242.306,72	-66.253,39	
Diputacións	-157.122,43	-4.383,38	
Outras Administracións Públicas	-29.124,68	-221.229,20	
Total do gasto computable do exercicio	73.466.288,81	84.225.257,07	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos		347.728,94	
(-)Disminución gasto computable por inv. Financeiramente sustentables	- 1.193.818,81	-77.642,44	
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,7%)	74.223.826,69		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2019"	-10.271.516,88		
% de incremento gasto computable 2019 s/ 2018		14,64%	

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventor anul)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Página	7/14





▪ Consorcio de bombeiros:

LIQUIDACIÓN 2019

		CONSORCIO (DRN)
INGRESOS	CAP. 1	0,00
	CAP. 2	0,00
	CAP. 3	1.069.840,60
	CAP. 4	4.909.500,20
	CAP. 5	0,00
	CAP. 6	0,00
	CAP. 7	0,00
	CAP. 8	0,00
	CAP. 9	0,00
TOTAL		5.979.340,80

		CONSORCIO (ORN)
GASTOS	CAP. 1	2.602.391,22
	CAP. 2	2.796.725,30
	CAP. 3	70,32
	CAP. 4	0,00
	CAP. 6	23.332,83
	CAP. 7	0,00
	CAP. 8	0,00
	CAP. 9	0,00
	TOTAL	

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.979.340,80
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.422.519,67
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	556.821,13

É preciso a realización dos seguintes axustes para adaptar os importes da liquidación provisional á contabilidade nacional:

1 Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da corporación local:

A conta 413 "Acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento" recolle as obrigas derivadas de gastos realizados ou bens e servizos recibidos, para os que non se produciu a aplicación ao orzamento. Estaríamos ante obrigas respecto as que, non ditándose o correspondente acto formal de recoñecemento e liquidación, derivanse de bens e servizos, conformados ou non, e presuntamente recibidos, toda vez que existe documento xustificativo.

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventoranull)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Página	8/14





DEPUTACIÓN DE LUGO

O saldo da conta 413 ao final do exercicio é maior co inicial nun importe de 118.511,12 €, o que dará lugar a un axuste como maior gasto non financeiro en contabilidade nacional, diminuindo o superávit da corporación.

- Axuste (maior déficit en contabilidade nacional).....118.511,12 €

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2019 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		CONSORCIO BOMBEROS
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		5.979.340,80
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		5.422.519,67
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		556.821,13
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	0,00
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	0,00
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	0,00
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	0,00
GR002b	(+/-) Axuste por liquidación PTE de exercicios distintos a 2008 e 2009	0,00
GR006	Xuros	0,00
GR006b	Diferenzas de cambio	0,00
GR015	(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00
GR009	Invers. realizadas por conta da Corp.	0,00
GR004	Ingresos por alleamentos de accións (privatizacións)	0,00
GR003	Dividendos e participación en beneficios	0,00
GR016	Ingresos obtidos do orzamento da Union Europea	0,00
GR017	Operacións de permuta financeira (SWAPS)	0,00
GR018	Operacións de reintegro e execución de avais	0,00
GR012	Aportacións de capital	0,00
GR013	Asunción e cancelación de débedas	0,00
GR014	Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	-118.511,12
GR008	Adquisicións con pago aprazado	0,00
GR008a	Arrendamento financeiro	0,00
GR008b	Contratos de asociación publico privada (APP's)	0,00
GR010	Inversións realizadas pola corporación local por conta doutra Administración Publica	0,00
GR019	Préstamos	0,00
GR099	Outros (Transferencias entre AAPP)	0,00
Total de axustes ao orzamento da Entidade		-118.511,12
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		438.310,01

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventoranull)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Página	9/14





APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2019 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

(importes en €)

Concepto	Liquidación Ejercicio 2018	Estimación Liquidación 2019	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	5.400.264,80	5.422.449,35	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	-8.150,91	118.511,12	
(-) Alleamento de terrenos e demais inversións reais.	0,00	0,00	
(+/-) Inversións realizadas por conta da Corporación Local.	0,00	0,00	
(+/-) Execución de avais.	0,00	0,00	
(+) Aportacións de capital.	0,00	0,00	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas.	0,00	0,00	
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	-8.150,91	118.511,12	
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das asociacións público privadas.	0,00	0,00	
(+/-) Adquisicións con pago aprazado.	0,00	0,00	
(+/-) Arrendamento financeiro.	0,00	0,00	
(+) Préstamos.	0,00	0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012	0,00	0,00	
(-) Inversións realizadas pola Corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00	0,00	
(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00	0,00	
Outros (Especificar)	0,00	0,00	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	5.392.113,89	5.540.960,47	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	0,00	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras AAPP	0,00	0,00	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	0,00	0,00	
Outras Administracións Públicas	0,00	0,00	
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento	0,00	0,00	
Total de gasto computable do exercicio	5.392.113,89	5.540.960,47	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos		0,00	
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x taxa de referencia (2,7 %)	5.537.700,97		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2019"	-3.259,50		
% de incremento gasto computable 2019 s/ 2018	2,76%		

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventor anul)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Página	10/14





SUPLUSA:

**CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2019 DA ENTIDADE
CONFORME A NORMAS SEC**

SUPLUSA	PREVISIÓN PECHER EXERCICIO 2019	Observacións
Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional	2.108.191,31	
Importe neto de cifra negocios	316.254,37	
Traballos previsto realizar pola empresa para o su activo	0,00	
Ingresos accesorios e outros ingresos da xestión corrente	7.456,11	
Subvencións e transferencias correntes	1.759.570,69	
Ingresos financeiros por xuros	24.610,14	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	300,00	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	0,00	
Gastos a efectos de Contabilidade Nacional	1.593.643,36	
Aprovisionamentos	305.223,81	
Gastos de persoal	824.878,20	
Outros gastos de explotación	229.640,53	
Gastos financeiros e asimilados	0,00	
Imposto Sociedades	-4.224,75	
Outros impostos	58.310,95	
Gastos excepcionais	10.024,69	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	169.789,93	
Variac. existencias de pto. terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisiones	0,00	
Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	
(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	514.547,95	

APLICACIÓN DA REGLA DO GASTO NAS CONTAS ANUAIS PROVISIONAIS A 31 DE DECEMBRO DE 2019 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SUPLUSA	LIQUIDACIÓN EXERCICIO ANTERIOR (2018)	PREVISIÓN PECHER FINAL DE EXERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	3.184.736,84	305.223,81	
Gastos de persoal	882.013,41	824.878,20	
Outros gastos de explotación	218.204,09	229.640,53	
Imposto de sociedades	1.357,21	-4.224,75	
Outros impostos	51.314,56	58.310,95	
Gastos excepcionais	7.130,05	10.024,69	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	170.606,71	169.789,93	
Variac. existencias de pto. terminados e en curso de fabricación	0,00	0,00	
Aplicación de provisiones	0,00	0,00	
Inversiones efectuadas por conta da Entidade Local	0,00	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	0,00	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	4.515.362,87	1.593.643,36	
(-) Pagos por transferencias a outras entidades que integran a Corporación Local	0,00	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-426.915,67	-10.830,82	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	0,00	0,00	
Outras AAPP	-426.915,67	-10.830,82	
Gasto computable do exercicio	4.088.447,20	1.582.812,54	
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,7 %)	4.198.835,27		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2019"	2.616.022,73		
% de incremento gasto computable 2019 s/ 2018	-61,29%		

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQM	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventor anul)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQM	Página	11/14



**Resumo da análise:**

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA					
	Ingreso non financeiro	Gasto non financeiro	Axustes propia Entidade	Axustes por operacións internas	Capac./Nec. Financ. Entidade
DEPUTACION DE LUGO	84.727.932,10	89.505.280,77	1.101.989,73	0,00	-3.675.358,94
SUPLUSA	2.108.191,31	1.593.643,36	0,00	0,00	514.547,95
CONSORCIO BOMBEROS	5.979.340,80	5.422.519,67	-118.511,12	0,00	438.310,01

Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado	-2.722.500,98
--	----------------------

Entidade	Gasto computable Liquidación 2018 sin IFS (1)	Gts. Inv. Financ. Sustentables (2018) (11)	(2)= ((1)-(11))*(1+TRCPIB)	Aum./dism. (art. 12.4) (3)	Gts. Inv. Financ. Sustentables (2019) (4)	Limite da regra do gasto (5)= (2)+(3)	Gasto computable previsión Liq. 2019 (6)
DEPUTACION DE LUGO	73.466.288,81	-1.193.818,81	74.223.826,69	351.723,27	-77.642,44	74.575.549,96	84.147.614,63
SUPLUSA	4.088.447,20	0,00	4.198.835,27	0,00	0,00	4.198.835,27	1.582.812,54
CONSORCIO BOMBEROS	5.392.113,89	0,00	5.537.700,97	0,00	0,00	5.537.700,97	5.540.960,47
TOTAL DO GASTO COMPUTABLE	82.946.849,90	-1.193.818,81	83.960.362,93	351.723,27	-77.642,44	84.312.086,20	91.271.387,64

(2) Tasa de referencia de crecemento do produto Interior Bruto para o exercicio 2019 é do 2,7 %.

(6) Restado o importe das inversións financeiramente sostibles 2019.

Diferenza entre o "Limite da regra do gasto" e o "Gasto computable previsión Liquidación 2019" (5)-(6)	-6.959.301,44
% incremento gasto computable 2019 s/ 2018	13,95%
¿Tiene la Corporación un plan Económico Financeiro (PEF) vigente en 2019?	SI
Límite da regra do gasto do PEF vixente en 2019 (7)	85.251.996,49
Diferenza entre o "limite da regra do gasto PEF vixente en 2019" e o "Gasto computable Liq. 2019" (7) - (6)	-6.019.391,15

En conclusión, a entidade a nivel consolidado, e con carácter provisional, non cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto na liquidación provisional a 31 de decembro de 2019, segundo o Plan Económico Financeiro 2019-2020, aprobado e vixente, polo que deberán adoptarse medidas coercitivas conforme ao disposto no artigo 25 da LOE, cando o incumprimento sexa de carácter definitivo. A causa do mesmo ven derivada da execución de gasto financiado con operación de crédito e ao alto nivel de execución de gasto nesta anualidade.

II) DÉBEDA PÚBLICA:

A 31 de decembro de a Deputación de Lugo cumpre cos límites de débeda pública a nivel consolidado, segundo se amosa na seguinte información (segundo a Disposición final 31 da Lei de orzamentos xerais do Estado para 2013):

. Débeda viva con entidades financeiras a 31-12-2019	15.000.000,00 €
. Débeda viva por operacións de factoring sen recurso.....	11.377,00 €
Total débeda L/P (PDE) a 31-12-2019.....	15.011.377,00 €

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventoranull)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Página	12/14





. Débeda viva co Ministerio de Industria, Turismo e Comercio a 31-12-2019 567.321,69 €
Total débeda viva a 31-12-2019 15.578.698,69 €

(*) Datos facilitados polo Banco de España referidos a Decembro de 2019.

O nivel de endebedamento, nos termos do Protocolo de Déficit Excesivo do Estado Español (PDE), é o seguinte:

. Débeda viva con entidades financeiras a 31-12-201915.000.000,00 €
 . Débeda viva por operacións de factoring sen recurso (*) 11.377,00 €
Total débeda viva a 31-12-2019 15.011.377,00 €

(*) Datos facilitados polo Banco de España referidos a Decembro de 2019.

. Dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2019 (nivel consolidado).....87.708.277,56 €
 . Nivel de endebedamento a 31-12-2019 sobre dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2019.....17,76 %
 . Nivel de endebedamento nos termos do PDE a 31-12-2019 sobre dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2019.....17,12 %

. Operacións de tesourería Non existen

. Aforro bruto a nivel consolidado a 31-12-201929.689.622,78 €
 . Aforro neto a nivel consolidado 31-12-201929.548.713,74 €
 . Aforro neto deducidas as obrigas financiadas con remanente líquido de tesourería (11.671.889,87 €)41.221.604,72 €


4. DESTINO DO SUPERÁVIT DA LIQUIDACIÓN DE 2019 NO ANO 2020

De manterse a necesidade de financiamento calculada de xeito provisional por un importe de -2.722.500,98 € non será de aplicación o previsto no artigo 32 da LOE aos efectos de destinar o superávit a reducir endebedamento.

5. CONCLUSIÓNS.

Primeira: Emítase o presente informe coa finalidade de avaliar o obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto, de débeda pública a 31 de decembro de 2019. O presente informe ten carácter provisional, ao non ter datos definitivos da liquidación do Consorcio de bombeiros e das contas anuais de SUPLUSA.

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventoranull)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQMQ	Página	13/14





Segunda: A entidade a nivel consolidado non cumpre cos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto na liquidación provisional a 31 de decembro de 2019 marcados no Plan Económico Financeiro 2019-2020 aprobado e vixente para os exercicios 2019-2020, polo que deberán adoptarse medidas coercitivas conforme ao disposto no artigo 25 da LOE, cando o incumprimento sexa de carácter definitivo.

A Interventora Xeral,
(Documento asinado dixitalmente)

Rosa Abelleira Fernández

Código Seguro de Verificación	IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQM	Fecha y Hora	20/02/2020 13:15:08
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003, 19 de diciembre, de firma electrónica		
Firmado por	ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventoranull)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV66QUP6B4U3LLED4MPGKVKQM	Página	14/14

