



INFORME DE INTERVENCIÓN

Asunto: Avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto, débeda pública e seguimento do plan Económico Financeiro 2016-2017 con motivo da liquidación do orzamento da Deputación de Lugo no exercicio 2016.

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), emítase 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 2016.

1. ANTECEDENTES.

Con data de 31 de xaneiro de 2017 pola Intervención da Deputación Provincial de Lugo emítase informe coa finalidade de avaliar o cumprimento dos obxectivos que contempla a LOE, a nivel consolidado a 31 de decembro de 2016, aos efectos de subministro de información ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas. O informe ten 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 Fundación para o desenvolvemento das tecnoloxías da información e da comunicación (en adiante Fundación TIC) e da Sociedade Urbanística Provincial de Lugo, S.A. (en adiante SUPLUSA), e concluía que a liquidación a 31 de decembro de 2016, a nivel consolidado, cumpría co obxectivo de estabilidade orzamentaria (ao presentar unha capacidade de financiamento de 13.262.764,08 €) e coa regra de gasto, e polo tanto, con Plan Económico Financeiro 2016-2017.

O citado informe remitiuse ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas con data de 31 de xaneiro de 2017. No presente informe actualízanse os datos, sendo definitivos os da Deputación e os do Consorcio de bombeiros.

2. ÁMBITO SUBXECTIVO DE APLICACIÓN.

Os entes públicos dependentes da Deputación, a saber, SUPLUSA, a Fundación TIC 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 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 2016 ten carácter provisional. Unha vez sexan remitidos a esta Intervención as contas anuais do exercicio 2016 de SUPLUSA e da Fundación TIC debidamente formuladas polos seus órganos competentes 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.

3. AVALIACIÓN ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, REGRA DE GASTO E DÉBEDA PÚBLICA CON MOTIVO DA LIQUIDACIÓN A NIVEL CONSOLIDADO DO ORZAMENTO 2016

I) ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DO GASTO:

Realízase a consolidación dos datos contidos nas liquidacións dos orzamentos a 31 de decembro de 2016 da propia Deputación Provincial, do Consorcio de bombeiros e das contas anuais de SUPLUSA e da Fundación TIC.

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 2016 a:	
1. Consorcio de bombeiros (achega ordinaria).....	2.060.425,80
2. SUPLUSA (achega ordinaria).....	2.543.900,00
3. SUPLUSA (achega finalista C.A.M. 2015).....	236.313,39
4. SUPLUSA (achega finalista Escola piragüismo 2015).....	55.125,73
5. Fundación TIC (achega ordinaria)	1.611.195,84
6. Fundación TIC (achega finalista)	4.311,25
Total transferencias correntes.....	6.511.272,01
b) Dedución por gastos correntes da Deputación ata 31 de decembro de 2016 a:	
1. SUPLUSA (achega finalista Barcos 2015).....	29.093,36
2. SUPLUSA (achega finalista espazos verdes tit. prov. 2015)....	198.761,18
3. Fundación TIC (achega finalista)	140.524,73
Total gastos correntes.....	368.379,27
c) Dedución por transferencias capital da Deputación de Lugo ata 31 de decembro de 2016 a:	
1. Consorcio de bombeiros (achega finalista)	152.640,96
Total transferencias de capital	152.640,96
Total achegas ordinarias.....	6.215.521,64
Total achegas finalistas	816.770,60
Total	7.032.292,24



▪ Deputación Provincial de Lugo:

LIQUIDACIÓN 2016

		DEPUTACIÓN (DRN)
I N G R E S O S	CAP. 1	6.535.692,23
	CAP. 2	4.788.737,77
	CAP. 3	6.701.670,01
	CAP. 4	63.335.481,00
	CAP. 5	116.192,56
	CAP. 6	27.921,58
	CAP. 7	312.746,79
	CAP. 8	422.655,93
	CAP. 9	0,00
	TOTAL	82.241.097,87

		DEPUTACIÓN (ORN)
G A S T O S	CAP. 1	21.108.135,49
	CAP. 2	8.758.680,25
	CAP. 3	50.033,53
	CAP. 4	24.564.710,78
	CAP. 6	5.748.421,62
	CAP. 7	12.448.081,25
	CAP. 8	103.000,00
	CAP. 9	113.464,33
	TOTAL	72.894.527,25

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	81.818.441,94
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	72.678.062,92
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	9.140.379,02

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. Rexistro en contabilidade nacional dos impostos, cotizacións sociais, taxas e outros ingresos: para os ingresos contabilizados nos capítulos I, II e III (agás os 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. De este xeito obtemos os seguintes importes:

	CAP 1	CAP 2	CAP 3
- Dereitos recoñecidos netos	3.675.840,96	0,00	6.701.670,01
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	3.703.262,68	0,00	7.577.042,31
Axuste (maior déficit en cont. nacional)	0,00	0,00	0,00
Axuste (menor déficit en cont. nacional)	27.421,72	0,00	875.372,30

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 previstos destes conceptos correspóndense coas entregas a conta mensuais (xaneiro a decembro de 2016), a liquidación definitiva de 2014 (4.060.147,81 €) e as devolucións das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondente aos anos 2008,2009 e 2013 . 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, 2009 e 2013, 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 e Administracións Públicas en relación á información a comunicar para o cumprimento das obrigas contempladas na Orden HAP/2015/2012, de 1 de outubro en relación ás informacións trimestrais de 2016 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 €
- Axuste por liq. PTE 2013 (menor déficit en contabilidade nacional)3.400.999,44 €

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. Polos citados importes preveese recoñecer os dereitos recoñecidos no orzamento de ingreso polo que o criterio da contabilidade da entidade e os de contabilidade nacional coinciden non sendo necesario a realización de ningún axuste.

4. Tratamento dos xuros en contabilidade nacional: rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no exercicio 2016, tanto vencidos como non vencidos. A distribución por exercicios das obrigas recoñecidas por xuros na liquidación de gastos no citado período é a seguinte:



APLICACIÓN	CONTABILIDADE ORZAMENTARIA (CAP. 3)	DEVENGADOS EN 2016	DEVENGADOS EN 2015 E ANT.	CONTABILIDADE NACIONAL	AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT / - MAIOR DÉFICIT)
4500.352	191,93	0,00	191,93	0,00	191,93
9320.352	5.493,30	571,99	4.921,31	571,99	4.921,31
9340.352	44.348,30	0,00	44.111,67	0,00	44.111,67
TOTAL	50.033,53	571,99	49.224,91	0,00	49.224,91

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.

Adóptase o criterio de imputar na conta 413 todas as facturas anotadas no rexistro de facturas con independencia de que exista a debida conformidade polo órgano xestor correspondente.

O saldo da conta 413 ao final do exercicio é maior co inicial nun importe de 1.314.665,38 €, o que dará lugar a un axuste como maior gasto non financeiro en contabilidade nacional, aumentando o déficit da corporación.

- Axuste (maior déficit en contabilidade nacional).....1.314.665,38 €

7. 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 achegas de capital a empresas públicas no exercicio, nin asunción ou cancelación de débedas de empresas públicas provinciais.

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA LIQUIDACION A 31 DE DECEMBRO DE 2016
S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		DEPUTACIÓN
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		81.818.441,94
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		72.678.062,92
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		9.140.379,02
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	27.421,72
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	875.372,30
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	195.214,68
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE - 2009	814.870,80
GR002B	(+/-) Axuste por liquidación PTE de ex. Distintos a 2008 e 2009 (2013)	3.400.999,44
GR006	Xuros	49.224,91
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 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	-1.314.665,38
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
GR020	Devolucións de ingresos pendentes de aplicar ao orzamento	-84.246,48
GR021	Consolidación de transferencias con outras AAPP	0,00
GR099	Outros	0,00
Total de axustes ao orzamento da Entidade		3.964.191,99
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		13.104.571,01



APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2016
S/ CONTABILIDADE NACIONAL

(importes en €)

Concepto	Liquidación Eercicio 2015	Liquidación 2016	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	93.752.459,56	72.628.029,39	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	-9.851.234,83	1.314.665,38	
(-) Alleamento 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.	-8.963.654,06	0,00	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas.	0,00	0,00	
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento.	-887.580,77	1.314.665,38	
(+/-) 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	83.901.224,73	73.942.694,77	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	-6.898.461,80	-7.032.292,24	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-10.652.314,72	-494.564,22	
Unión Europea	-8.886.178,59	0,00	
Estado	-221.201,54	-13.478,55	
Comunidade Autónoma	-249.322,86	-186.309,39	
Diputacións	0,00	-6.000,00	
Outras Administracións Públicas	-1.295.611,73	-288.776,28	
Total do gasto computable do exercicio	66.350.448,21	66.415.838,31	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadacion por cambios normativos	-	0,00	
(-) Disminución gasto computable por inv. financeiramente sustentables (1)	2.236.668,80	0,00	
Total do gasto computable do exercicio	64.113.779,41	66.415.838,31	
Limite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (1,8%)	65.267.827,44		
Diferenza entre o "limite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2016"	-1.148.010,87		
% de incremento gasto computable 2016 s/ 2015	0,10%		



▪ Consorcio de bombeiros:

LIQUIDACIÓN 2016

		CONSORCIO (DRN)
I N G R E S O S	CAP. 1	0,00
	CAP. 2	0,00
	CAP. 3	817.541,81
	CAP. 4	4.120.851,60
	CAP. 5	534,55
	CAP. 6	0,00
	CAP. 7	231.552,86
	CAP. 8	0,00
	CAP. 9	0,00
	TOTAL	5.170.480,82

		CONSORCIO (ORN)
G A S T O S	CAP. 1	26.675,28
	CAP. 2	4.684.318,72
	CAP. 3	0,00
	CAP. 4	0,00
	CAP. 6	231.552,86
	CAP. 7	0,00
	CAP. 8	0,00
	CAP. 9	0,00
	TOTAL	4.942.546,86

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.170.480,82
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	4.942.546,86
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	227.933,96

Non se considera necesario a realización de axustes para a adaptación dos importes iniciais á contabilidade nacional.



ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2016 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

CONSORCIO
BOMBEROS

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.170.480,82
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	4.942.546,86
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	227.933,96

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	0,00
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		0,00

(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO	227.933,96
---	------------



APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2016
S/ CONTABILIDADE NACIONAL

(importes en €)			
Concepto	Liquidación Eercicio 2015	Liquidación 2016	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	5.007.678,05	4.942.546,86	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	0,00	0,00	
(-) 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	0,00	0,00	
(+/-) 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	5.007.678,05	4.942.546,86	
(-) 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	-307.287,83	-231.552,86	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	-208.053,45	-78.911,90	
Deputacións	-99.234,38	-152.640,96	
Outras Administracións Públicas	0,00	0,00	
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento	0,00	0,00	
Total de gasto computable do exercicio	4.700.390,22	4.710.994,00	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos			0,00
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (1,8%)	4.784.997,24		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2016"	74.003,24		
% de incremento gasto computable 2016 s/ 2015	0,23%		



▪ **Fundación TIC:**

CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2016
NORMAS SEC

CONFORME A

FUNDACIÓN TIC	31/12/2016	Observacións
Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional	1.764.300,71	
Importe neto de cifra negocios	3.000,00	
Traballos previsto realizar pola empresa para o seu activo	0,00	
Ingresos accesorios e outros ingresos da xestión corrente	0,00	
Subvencións e transferencias correntes	1.756.031,82	
Ingresos financeiros por xuros	5.268,89	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	0,00	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	0,00	
Gastos a efectos de Contabilidade Nacional	1.397.650,29	
Aprovisionamentos	28.185,22	
Gastos de persoal	1.020.564,73	
Outros gastos de explotación	222.097,45	
Gastos financeiros e asimilados	35,00	
Imposto Sociedades	1.001,10	
Outros impostos	1.110,06	
Gastos excepcionais	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	81.539,07	
Variac. existencias de pto terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	43.117,66	
(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	366.650,42	

APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO A 31 DE DECEMBRO DE 2016 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

FUNDACIÓN TIC	LIQUIDACIÓN EJERCICIO ANTERIOR (2015)	31/12/2016	Observacións
Aprovisionamentos	20.706,24	28.185,22	
Gastos de persoal	1.010.468,61	1.020.564,73	
Outros gastos de explotación	1.574.781,54	222.097,45	
Imposto de sociedades	0,00	1.001,10	
Outros impostos	0,00	1.110,06	
Gastos excepcionais	667,50	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	122.450,01	81.539,07	
Variac. existencias de pto terminados e en curso de fabricación	0,00	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	0,00	
Inversións efectuadas por conta da Entidade Local	0,00	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	36.213,34	43.117,66	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	2.765.287,24	1.397.615,29	
(-) 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	-1.536.211,64	-89.864,84	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	-1.536.211,64	-89.864,84	
Outras AAPP	0,00	0,00	
Gasto computable do exercicio	1.229.075,60	1.307.750,45	

Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (1,8%)

1.251.198,96

Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2016"

-56.551,49

% de incremento gasto computable 2016 s/ 2015

6,40%



▪ **SUPLUSA:**

CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2016 DA ENTIDADE
CONFORME A NORMAS SEC

SUPLUSA	PREVISIÓN PECHE EXERCICIO 2016	Observacións
Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional	3.326.869,86	
Importe neto de cifra negocios	158.928,54	
Traballos previsto realizar pola empresa para o su activo	0,00	
Ingresos accesorios e outros ingresos da xestión corrente	0,00	
Subvencións e transferencias correntes	3.063.193,39	
Ingresos financeiros por xuros	27.391,93	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	77.356,00	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	0,00	
Gastos a efectos de Contabilidade Nacional	3.274.509,88	
Aprovisionamentos	1.090.438,39	
Gastos de persoal	1.239.979,02	
Outros gastos de explotación	784.261,63	
Gastos financeiros e asimilados	0,00	
Imposto Sociedades	0,00	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	64.983,66	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	94.847,18	
Variac. existencias de pto terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Inversiones efectuadas por cuenta de Administraciones y Entidades Públicas	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	
(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	52.359,98	

APLICACIÓN DA REGLA DO GASTO NA PREVISIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2016 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SUPLUSA	LIQUIDACIÓN EXERCICIO ANTERIOR (2015)	PREVISIÓN PECHE FINAL DE EXERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	3.027.534,76	1.090.438,39	
Gastos de persoal	1.086.118,10	1.239.979,02	
Outros gastos de explotación	655.197,17	784.261,63	
Imposto de sociedades	22.658,87	0,00	
Outros impostos	0,00	0,00	
Gastos excepcionais	11.996,27	64.983,66	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	400.195,40	94.847,18	
Variac. existencias de pto terminados e en curso de fabricación	0,00	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	0,00	
Inversións 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	5.203.700,57	3.274.509,88	
(-) 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	-1.486.797,89	-1.108.471,17	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	-990.838,30	-1.108.471,17	
Outras AAPP	-495.959,59	0,00	
Gasto computable do exercicio	3.716.902,68	2.166.038,71	

Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (1,8%) 3.783.806,93

Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2016" 1.617.768,22

% de incremento gasto computable 2016 s/ 2015 -41,72%

**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	81.818.441,94	72.678.062,92	3.964.191,99	0,00	13.104.571,01
CONSORCIO BOMBEIROS	5.170.480,82	4.942.546,86	0,00	0,00	227.933,96
FUNDACIÓN TIC	1.764.300,71	1.397.650,29	0,00	0,00	366.650,42
SUPLUSA	3.326.869,86	3.274.509,88	0,00	0,00	52.359,98

Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado	13.751.515,37
--	----------------------

REGRA DO GASTO						
Entidade	Gasto computable Liquidación 2015 (I)	Tasa de referencia (II)	Aum./dism. (art. 12.4) (III)	Gts. Inv. Financ. Sustentables (IV)	Limite da regra do gasto (V)=(II)+(III)	Gasto computable previsión Liq. 2016 (VI)
DEPUTACION DE LUGO	64.113.779,41	65.267.827,44	0,00	0,00	65.267.827,44	66.415.838,31
CONSORCIO BOMBEIROS	4.700.390,22	4.784.997,24	0,00	0,00	4.784.997,24	4.710.994,00
FUNDACIÓN TIC	1.229.075,60	1.251.198,96	0,00	0,00	1.251.198,96	1.307.750,45
SUPLUSA	3.716.902,68	3.783.806,93	0,00	0,00	3.783.806,93	2.166.038,71
TOTAL DO GASTO COMPUTABLE	73.760.147,91	75.087.830,57	0,00	0,00	75.087.830,57	74.600.621,47

Diferenza entre o "Limite da regra do gasto" e o "Gasto computable previsión Liquidación 2016" 487.209,10

SEGUIMIENTO DO PLAN ECONOMICO FINANCEIRO 2016-2017		Importe
DATOS DA LIQUIDACIÓN 2016:		
(A) Capacidade/Necesidade Financiamento da corporación local		13.751.515,37
(B) Diferenza entre "Limite da Regra de Gasto" e o "Gasto computable"		478.209,10
DATOS DO PLAN ECONOMICO FINANCEIRO 2016-2017:		
(D) 3.1 Estabilidade Orzamentaria: Capacidade/necesidade financiamento do PEF para o exercicio 2016		13.740.349,93
(E) 3.2 Regra de Gasto: Cumprimento/incumprimento da Regra de Gasto no PEF 2016		388.509,89
DATOS CALCULADOS:		
(F) =(A)-(D) Cumprimento/incumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria fixado polo PEF para el período 2016		11.165,44
(G)= (B)-(E) Cumprimento/incumprimento do obxectivo de Regra de Gasto fixada polo PEF para o período 2016		89.699,21

En conclusión, a entidade a nivel consolidado cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto na liquidación provisional a 31 de decembro de 2016.

Igualmente, a entidade a nivel consolidado cumpre cos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto previstos no Plan Económico Financeiro para o exercicio 2016



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 31-12-2016	0,00 €
- Débeda viva coa Admon. Xeral do Estado a 31-12-2016	907.714,68 €
-Dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2016 (a nivel consolidado).....	84.628.220,82 €
-Nivel de endebedamento coa Admon. Xeral do Estado a 31-12-2016 sobre dereitos recoñ. netos por op. correntes na liquid. do orzamento de 2016 (a nivel consolidado)	1,07 %
-Operacións de tesourería	Non existen
-Aforro bruto a 31-12-2016 a nivel consolidado ...	27.869.612,66 €
-Aforro neto a 31-12-2016 a nivel consolidado	27.706.079,80 €
-Aforro neto deducidas as obrigas financiadas con remanente líquido de tesourería (13.000.745,79 €)	40.706.825,59 €

4. DESTINO DO SUPERÁVIT DA LIQUIDACIÓN DE 2016 NO ANO 2017

Aos efectos establecidos no artigo 32 da LOE, a capacidade de financiamento da Corporación Local a nivel consolidado, ou o remanente de tesourería para gastos xerais si este fora menor, destinarase a reducir o nivel de endebedamento neto. Actualmente, o nivel de endebedamento, nos termos do Protocolo de Déficit Excesivo do Estado Español, é de 0,00 €, podendo destinar o remanente de tesourería para gastos xerais segundo a normativa do TRLRFL.

5. CONCLUSIÓNS.

Primeira: Emítese o presente informe coa finalidade de avaliar o obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto, de débeda pública e de seguimento do Plan Económico Financeiro 2016-2017a 31 de decembro de 2016. O presente informe ten carácter provisional, ao non ter datos definitivos das contas anuais de SUPLUSA e a Fundación TIC.



DEPUTACIÓN DE LUGO

Segunda: A liquidación da Deputación Provincial de Lugo a 31 de decembro de 2016, a nivel consolidado, cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria, de regra de gasto e débeda pública.

Terceira: A liquidación da Deputación Provincial de Lugo a 31 de decembro de 2016, a nivel consolidado, cumpre cos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto previstos no Plan Económico Financeiro para o exercicio 2016.

Lugo, a 23 de febreiro de 2017.

A interventora,



Rosa Abelleira Fernández