



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 2017.

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 2017.

1. ANTECEDENTES.

Con data de 31 de xaneiro de 2018 pola Intervención da Deputación Provincial de Lugo emítese informe coa finalidade de avaliar o cumprimento dos obxectivos que contempla a LOE, a nivel consolidado a 31 de decembro de 2017, aos efectos de subministro de información ao Ministerio de Facenda e Función Pública. 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 entidade a nivel consolidado cumpría co obxectivo de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto na liquidación provisional a 31 de decembro de 2017, e polo tanto, con Plan Económico Financeiro 2016-2017, se ben con importes inferiores aos calculados no citado Plan.

O citado informe remitiuse ao Ministerio de Facenda e Función Pública con data de 31 de xaneiro de 2018. No presente informe actualízanse os datos, sendo definitivos os da Deputación e os do Consorcio de bombeiros.

2. ÁMBITO SUBJECTIVO 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 2017 ten carácter provisional. Unha vez sexan remitidos a esta Intervención as contas anuais do exercicio



2017 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 2017

I) ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DO GASTO:

Realízase a consolidación dos datos contidos nas liquidacións dos orzamentos a 31 de decembro de 2017 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 2017 a:

1. Consorcio de bombeiros (achega ordinaria).....	2.060.425,80
2. SUPLUSA (achega ordinaria).....	1.955.456,86
3. SUPLUSA (achega finalista C.A.M. 2016).....	166.912,70
4. SUPLUSA (achega finalista Escola piragüismo 2016).....	25.756,76
5. SUPLUSA (achega finalista espazos verdes tit. prov. 2016).....	75.780,78
6. Fundación TIC (achega ordinaria).....	1.616.868,37
7. Fundación TIC (achega finalista)	86.199,13
Total transferencias correntes.....	5.987.400,40

b) Dedución por gastos correntes da Deputación ata 31 de decembro de 2017 a:

1. SUPLUSA (achega finalista rutas fluviais 2016)	604.161,11
Total gastos correntes.....	604.161,11

Total achegas ordinarias.....	5.632.751,03
Total achegas finalistas.....	958.810,48
Total	6.591.561,51



▪ Deputación Provincial de Lugo:

LIQUIDACIÓN 2017

		DEPUTACIÓN (DRN)
I N G R E S O S	CAP. 1	4.960.334,35
	CAP. 2	4.678.775,28
	CAP. 3	2.186.858,24
	CAP. 4	66.962.182,70
	CAP. 5	113.689,64
	CAP. 6	50.544,54
	CAP. 7	1.070.329,38
	CAP. 8	142.449,00
	CAP. 9	0,00
TOTAL		80.165.163,13

		DEPUTACIÓN (ORN)
G A S T O S	CAP. 1	20.900.612,67
	CAP. 2	13.141.246,88
	CAP. 3	2.652,01
	CAP. 4	18.562.268,74
	CAP. 6	12.466.557,30
	CAP. 7	16.467.253,81
	CAP. 8	234.269,23
	CAP. 9	113.464,33
	TOTAL	

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	80.022.714,13
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	81.540.591,41
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	-1.517.877,28

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 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	2.220.338,29	0,00	2.186.858,24
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	2.197.993,97	0,00	2.227.156,32
Axuste (maior déficit en cont. nacional)	22.344,32	0,00	0,00
Axuste (menor déficit en cont. nacional)	0,00	0,00	40.298,08

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 2017), a liquidación definitiva de 2014 (355.630,66 €) e 2015 (2.231.500,55 €) e as devolucións das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondente aos anos 2008 e 2009 . 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 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 información trimestrais de 2017 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 2017 recoñeceuse o dereito e recadouse un anticipo do proxecto "LIFE 2016 – Natureza Life in Common Land" no habendo certificacións de gasto remitidas á unidade financiadora, polo que é preciso a realización do seguinte axuste:.

- Axuste (maior déficit en contabilidade nacional)..... -110.277,30 €



4. **Tratamento dos xuros en contabilidade nacional:** rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no exercicio 2017, 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 2017	DEVENGADOS EN 2016 E ANT.	CONTABILIDADE NACIONAL	AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT / - MAIOR DÉFICIT)
1720.352	616,11	0,00	616,11	0,00	616,11
4500.352	133,61	1,38	132,23	1,38	132,23
9320.352	1.740,57	309,46	1.431,11	309,46	1.431,11
9340.352	161,72	65,00	96,72	65,00	96,72
TOTAL	2.652,01	375,84	2.276,17	375,84	2.276,17

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, conformados ou non, e presuntamente recibidos, toda vez que existe documento xustificativo.

O saldo da conta 413 ao final do exercicio é menor co inicial nun importe de 1.910.800,03 €, o que dará lugar a un axuste como menor gasto non financeiro en contabilidade nacional, diminuindo o déficit da corporación.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional)1.910.800,03 €

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



DEPUTACIÓN DE LUGO

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA LIQUIDACION A 31 DE DECEMBRO DE 2017 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		DEPUTACIÓN
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		80.022.714,13
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		81.540.591,41
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		-1.517.877,28
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	-22.344,32
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	40.298,08
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)	0,00
GR006	Xuros	2.276,17
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	-110.277,30
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	1.910.800,03
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		2.746.591,66
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		1.228.714,38



APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA LIQUIDACIÓN PROVISIONAL A 31 DE DECEMBRO DE 2017 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

(Importes en €)

Concepto	Liquidación provisionais 2017	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	81.537.939,40	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	-1.910.800,03	
(-) Alleamento de terreos e demais inversións reais.	0,00	
(+/-) Inversións realizadas por conta da Corporación Local	0,00	
(+/-) Execución de avais.	0,00	
(+) Aportacións de capital.	0,00	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas.	0,00	
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento.	-1.910.800,03	
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das asociacións público privadas.	0,00	
(+/-) Adquisicións con pago aprazado.	0,00	
(+/-) Arrendamento financeiro.	0,00	
(+) Préstamos.	0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012	0,00	
(-) Inversións realizadas pola Corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00	
(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00	
Outros (Especificar)	0,00	
Empregos non financeiros terminos SEC excepto xuros da débeda	79.627.139,37	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	-6.591.561,61	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-1.249.705,07	
Unión Europea	-10.657,20	
Estado	-77.455,50	
Comunidade Autónoma	-240.934,97	
Diputacións	0,00	
Outras Administracións Públicas	-920.657,40	
Total do gasto computable do exercicio	71.785.872,69	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos	-610.646,05	
(-)Disminución gasto computable por inv. Financeiramente sustentables (1)	-3.153.897,29	
Limite da regra de gasto para 2017 s/ PEF 2016-2017	67.339.573,76	
Diferenza entre o "limite da regra de gasto para 2017 s/ PEF 2016-2017" e "gasto computable liquidación 2017"	-1.903.047,69	



▪ Consorcio de bombeiros:

LIQUIDACIÓN 2017

		CONSORCIO (DRN)
I N G R E S O S	CAP. 1	0,00
	CAP. 2	0,00
	CAP. 3	858.648,02
	CAP. 4	4.120.851,60
	CAP. 5	248,80
	CAP. 6	0,00
	CAP. 7	0,00
	CAP. 8	0,00
	CAP. 9	0,00
	TOTAL	4.979.748,42

		CONSORCIO (ORN)
G A S T O S	CAP. 1	27.865,93
	CAP. 2	4.704.858,98
	CAP. 3	0,00
	CAP. 4	0,00
	CAP. 6	0,00
	CAP. 7	0,00
	CAP. 8	0,00
	CAP. 9	0,00
	TOTAL	4.732.724,91

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	4.979.748,42
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	4.732.724,91
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	247.023,51

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, derívanse de bens e servizos, conformados ou non, e presuntamente recibidos, toda vez que existe documento xustificativo.



DEPUTACIÓN DE LUGO

O saldo da conta 413 ao final do exercicio é maior co inicial nun importe de 8.150,91 €, 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).....8.150,91 €

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2017 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		CONSORCIO BOMBEROS
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		4.979.748,42
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		4.732.724,91
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		247.023,51
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	-8.150,91
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		-8.150,91
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		238.872,60



APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA LIQUIDACIÓN PROVISIONAL A 31 DE DECEMBRO DE 2017 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

(importes en €)

Concepto	Liquidación provisional 2017	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	4.732.724,91	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	8.150,00	
(-) Alleamento de terrenos e demais inversións reais.	0,00	
(+/-) Inversións realizadas por conta da Corporación Local.	0,00	
(+/-) Execución de avais.	0,00	
(+) Aportacións de capital.	0,00	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas.	0,00	
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	8.150,00	
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das asociacións público privadas.	0,00	
(+/-) Adquisicións con pago aprazado.	0,00	
(+/-) Arrendamento financeiro.	0,00	
(+) Préstamos.	0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012	0,00	
(-) Inversións realizadas pola Corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00	
(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00	
Outros (Especificar)	0,00	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	4.740.874,91	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras AAPP	0,00	
Unión Europea	0,00	
Estado	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	
Deputacións	0,00	
Outras Administracións Públicas	0,00	
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento	0,00	
Total de gasto computable do exercicio	4.740.874,91	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos	0,00	
Límite da regra de gasto 2017 s/ PEF 2016-2017	4.849.273,01	
Diferenza entre o "límite da regra de gasto 2017 s/ pef 2016-2017" e "gasto computable liquidación 2016"	108.398,10	



▪ Fundación TIC:

CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2017
SEC

CONFORME A NORMAS

FUNDACIÓN TIC	31/12/2017	Observacións
Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional	1.860.084,76	
Importe neto de cifra negocios	600,00	
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	1.857.563,50	
Ingresos financeiros por xuros	1.921,26	
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	1.480.071,60	
Aprovisionamentos	29.038,94	
Gastos de persoal	970.492,57	
Outros gastos de explotación	379.170,28	
Gastos financeiros e asimilados	0,00	
Imposto Sociedades	364,85	
Outros impostos	650,81	
Gastos excepcionais	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	45.763,14	
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	54.591,01	
(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	380.013,16	

APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NAS CONTAS ANUAIS A 31 DE DECEMBRO DE 2017 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

FUNDACIÓN TIC	PREVISIÓN PECHÉ FINAL DE EJERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	29.038,94	
Gastos de persoal	970.492,57	
Outros gastos de explotación	379.170,28	
Imposto de sociedades	364,85	
Outros impostos	650,81	
Gastos excepcionais	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	45.763,14	
Variac. existencias de pto terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Inversións efectuadas por conta da Entidade Local	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	54.591,01	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	1.480.071,60	
(-) Pagos por transferencias a outras entidades que integran a Corporación Local	0,00	
(+) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-193.722,04	
Unión Europea	0,00	
Estado	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	
Deputacións	-193.722,04	
Outras AAPP	0,00	
Gasto computable do exercicio	1.286.349,56	

Limite da regra de gasto para 2017 s/ PEF 2016-2017 1.334.921,19

Diferenza entre o "limite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2016" 48.571,63



▪ **SUPLUSA:**

CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2017 DA ENTIDADE
CONFORME A NORMAS SEC

SUPLUSA	PREVISIÓN PECHE EXERCICIO 2017	Observacións
Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional	2.914.905,90	
Importe neto de cifra negocios	33.544,88	
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	2.828.068,31	
Ingresos financeiros por xuros	16.179,18	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	37.113,53	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	0,00	
Gastos a efectos de Contabilidade Nacional	3.488.083,99	
Aprovisionamentos	1.927.082,39	
Gastos de persoal	883.377,41	
Outros gastos de explotación	393.934,08	
Gastos financeiros e asimilados	0,00	
Imposto Sociedades	1.462,19	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	12.573,22	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	269.654,70	
Variac. existencias de pto. terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Inversións efectuadas por conta de Administraciones y Entidades Públicas	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	
(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	-573.178,09	

APLICACIÓN DA REGLA DO GASTO NAS CONTAS ANUAIS PROVISIONAIS A 31 DE DECEMBRO DE 2017 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SUPLUSA	PREVISIÓN PECHE FINAL DE EXERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	1.927.082,39	
Gastos de persoal	883.377,41	
Outros gastos de explotación	393.934,08	
Imposto de sociedades	1.462,19	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	12.573,22	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	269.654,70	
Variac. existencias de pto. terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Inversións efectuadas por conta da Entidade Local	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	3.488.083,99	
(-) Pagos por transferencias a outras entidades que integran a Corporación Local	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-338.051,73	
Unión Europea	0,00	
Estado	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	
Deputacións	-338.051,73	
Outras AAPP	0,00	
Gasto computable do exercicio	3.150.032,26	
Límite da regra de gasto 2017 s/ PEF 2016-2017	5.131.247,44	
Diferenza entre o "límite da regra de gasto 2017 S/ PEF 16-17" e "gasto computable liquidación 2017"	1.981.215,18	

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	80.022.714,13	81.540.591,41	2.746.591,66	0,00	1.228.714,38
SUPLUSA	2.914.905,90	3.488.083,99	0,00	0,00	-573.178,09
CONSORCIO BOMBEROS	4.979.748,42	4.732.724,91	-8.150,91	0,00	238.872,60
FUNDACION TIC	1.860.084,76	1.480.071,60	0,00	0,00	380.013,16

Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado	1.274.422,05
--	---------------------

A entidade, a nivel consolidado, cumpre co obxectivo da estabilidade orzamentaria.

A entidade, a nivel consolidado, sen ter en conta o PEF 2016-2017, obtén os seguintes datos:

REGRA DE GASTO						
Entidade	Gts. Computable Liq. 2016 (I)	(II) = (I) * (1+TRCPIB)	Aum. / dism. (art. 12.4) (III)	Inversións financeiramente sustentables (IV)	Límite da regra de gasto (V = II + III)	Gasto computable previsión Liq. 2017 (V)
DEPUTACION DE LUGO	66.415.838,31	67.810.570,91	-610.646,05	3.153.897,29	67.199.924,86	68.631.975,40
SUPLUSA	2.132.460,75	2.177.242,43	0	0,00	2.177.242,43	3.150.032,26
CONSORCIO BOMBEIROS	4.710.994,00	4.809.924,87	0	0,00	4.809.924,87	4.740.874,91
FUNDACIÓN TIC	1.303.856,07	1.331.237,05	0	0,00	1.331.237,05	1.286.349,56
TOTAL DO GASTO COMPUTABLE	74.563.149,13	76.128.975,26	-610.646,05	3.153.897,29	75.518.329,21	77.809.232,13

(I) Tasa de referencia de crecemento do produto Interior Bruto para o exercicio 2017 e do 2,1 %.

(V) Restado o importe das inversións financeiramente sostibles 2017.

Diferenza entre o "Límite da regra do gasto s/ liquidación 2016" e o "Gasto computable previsión Liquidación 2017" -2.290.902,92

Esta entidade ten aprobado un Plan Económico - Financeiro 2016-2017, por incumprimento da regra de gasto na liquidación 2015, cuxo obxectivo e volver á senda do cumprimento da citada regra na liquidación do exercicio 2017, establecendo para o exercicio 2017 un límite de gasto de 78.655.015,40 €.

Tendo en conta que o artigo 12.1 da LO 2/2012 establece que "cando exista un desequilibrio estrutural nas contas públicas ou unha débeda superior ao obxectivo establecido, o crecemento do gasto público computable axustarase á senda establecida nos respectivos Planes Económicos-Financeiros e de reequilibrio previstos nos artigos 21 e 22 desta lei", realizase a seguinte análise:



REGRA DE GASTO					
Entidade	Límite da regra de gasto para 2017 s/ PEF 2016-2017 (I)	Aum/disminuc. (art 12.4) (II)	Inversións financeiramente sustentables (III)	Límite da regra de gasto (IV = I + II)	Gasto computable previsión Liq. 2017 (V)
DEPUTACION DE LUGO	67.339.573,76	-610.646,05	3.153.897,29	66.728.927,71	68.631.975,40
SUPLUSA	5.131.247,44	0	0,00	5.131.247,44	3.150.032,26
CONSORCIO BOMBEIROS	4.849.273,01	0	0,00	4.849.273,01	4.740.874,91
FUNDACIÓN TIC	1.334.921,19	0	0,00	1.334.921,19	1.286.349,56
TOTAL DO GASTO COMPUTABLE	78.655.015,40	-610.646,05	3.153.897,29	78.044.369,35	77.809.232,13

(V) Prestaio o importe das inversións financeiramente sustentables 2017.

Diferenza entre o "Límite da regra do gasto s/ PEF 2016-2017" e o "Gasto computable previsión Liquidación 2017"

235.137,22

SEGUIMIENTO DO PLAN ECONOMICO FINANCEIRO 2016-2017	Importe
DATOS DA PREVISIÓN LIQUIDACIÓN 2017:	
(A) Capacidade/Necesidade Financiamento da corporación local	1.274.422,05
(B) Diferenza entre "Límite da Regra de Gasto" e o "Gasto computable"	235.137,22
DATOS DO PLAN ECONOMICO FINANCEIRO 2016-2017:	
(D) 3.1 Estabilidade Orzamentaria: Capacidade/necesidade financiamento do PEF para o exercicio 2017	11.329.277,10
(E) 3.2 Regra de Gasto: Cumprimento/incumplimento da Regra de Gasto no PEF 2017	312.569,99
DATOS CALCULADOS:	
(F) =(A)-(D) Cumprimento/incumplimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria fixado polo PEF para 2017	-10.054.855,05
(G)= (B)-(E) Cumprimento/incumplimento do obxectivo de Regra de Gasto fixada polo PEF para o periodo 2017	-77.432,77

En conclusión, a entidade a nivel consolidado cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto na liquidación a 31 de decembro de 2017, e polo tanto, co Plan Económico Financeiro 2016-2017.

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 31-12-2017	15.000.000,00 €
· Débeda viva por operacións de factoring sen recurso	38.429,00 €
· Débeda viva co Ministerio de Industria, Turismo e Comercio a 31-12-2017	794.250,35 €
Total débeda viva a 31-12-2017	15.832.679,35 €



. Dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2017 (nivel consolidado).....	82.065.017,78 €
. Nivel de endebedamento a 31-12-2017 sobre dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2017	19,29 %
. Operacións de tesourería	Non existen
. Aforro bruto a nivel consolidado a 31-12-2017	28.594.073,76 €
. Aforro neto a nivel consolidado 31-12-2017	28.477.957,42 €
. Aforro neto deducidas as obrigas financiadas con remanente líquido de tesourería (11.388.737,87 €)	39.866.695,29 €

4. DESTINO DO SUPERÁVIT DA LIQUIDACIÓN DE 2017 NO ANO 2018

Aos efectos establecidos no artigo 32 da LOE, a capacidade de financiamento da Corporación Local a nivel consolidado deducido da liquidación do exercicio 2017 que segundo o informe de avaliación emitido por esta Intervención con data 23 de febreiro de 2018 é con carácter provisional de 1.274.422,05 €, ou o remanente de tesourería para gastos xerais si este fora menor, destinarase a reducir o nivel de endebedamento neto polo importe do superávit. Actualmente, o nivel de endebedamento, nos termos do Protocolo de Déficit Excesivo do Estado Español, é o seguinte:

. Débeda viva con entidades financeiras a 31-12-2017	15.000.000,00 €
. Débeda viva por operacións de factoring sen recurso	38.429,00 €
Total débeda viva a 31-12-2017	15.038.429,00 €

A disposición adicional 6ª da LOE establece que as Corporacións Locais deberán destinar, en primeiro lugar, o superávit en contabilidade nacional ou, si fora menor, o remanente de tesourería para gastos xerais a atender as obrigas pendentes de aplicar ao orzamento contabilizadas a 31 de decembro do exercicio anterior na conta de "Acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento".

O saldo a 31 de decembro de 2017 da conta 413 "Acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento" é de 996.081,01 € (987.931,01 na Deputación de Lugo e 8.150,00 € no Consorcio de Bombeiros)

De manterse o superávit provisional de 1.274.422,05 e tendo en conta o saldo anterior da conta 413 (996.081,01 €) o importe a destinar a amortizar operacións de endebedamento antes do 31 de decembro de 2018 ascende a 278.341,04 €, ou no seu caso, a financiar inversións financeiramente sustentables de prorrogarse pola Lei de Orzamentos Xerais do Estado para 2018 a D.A 16 do TRLRFL.



5. CONCLUSIONES.

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 2016-2017 a 31 de decembro de 2017. O presente informe ten carácter provisional, ao non ter datos definitivos das contas anuais de SUPLUSA e a Fundación TIC.

Segunda: A entidade a nivel consolidado cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto na liquidación a 31 de decembro de 2017, e polo tanto, co Plan Económico Financeiro 2016-2017.

Lugo, a 26 de febreiro de 2018.

A Interventora,



Rosa Abelleira Fernández