



## **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 2018.*

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 2018.

### **1. ANTECEDENTES.**

Con data de 31 de xaneiro de 2019 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 2018, aos efectos de subministro de información ao Ministerio de Facenda. 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 incumpría o de regra de gasto na liquidación provisional a 31 de decembro de 2018.

O citado informe remitiuse ao Ministerio de Facenda con data de 31 de xaneiro de 2019. 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 2018 ten carácter provisional. Unha vez sexan remitidos a esta Intervención as contas anuais do exercicio 2018 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 2018

### I) ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DO GASTO:

Realízase a consolidación dos datos contidos nas liquidacións dos orzamentos a 31 de decembro de 2018 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** serán:

a) Dedución por transferencias correntes da Deputación de Lugo ata 31 de decembro de 2018 a:	
1. Consorcio de bombeiros (achega ordinaria).....	2.401.044,32
2. SUPLUSA (achega ordinaria).....	1.980.299,88
3. SUPLUSA (achega finalista C.A.M. 2018).....	0,00
4. SUPLUSA (achega finalista C.A.M. 2017).....	169.180,70
5. SUPLUSA (achega finalista Escola piragüismo 01-07-16 a 30-06-17).....	53.928,78
6. SUPLUSA (achega finalista espazos verdes tit. prov. 2018).....	0,00
7. SUPLUSA (achega finalista espazos verdes tit. prov. 2017).....	154.396,15
8. Fundación TIC (achega ordinaria) .....	1.647.090,53
9. Fundación TIC (achega finalista) .....	65.316,46
<b>Total transferencias correntes.....</b>	<b>6.471.256,82</b>
b) Dedución por gastos correntes da Deputación ata 31 de decembro de 2018 a:	
1. SUPLUSA (achega finalista rutas fluviais 2016) .....	17.687,60
<b>Total gastos correntes.....</b>	<b>17.687,60</b>
c) Dedución por inversións da Deputación ata 31 de decembro de 2018 a:	
1. SUPLUSA (achega finalista rutas fluviais 2016) .....	181.938,28
<b>Total gastos correntes.....</b>	<b>181.938,28</b>
<b>Total operación internas.....</b>	<b>6.670.882,70</b>
<b>Total achegas ordinarias.....</b>	<b>6.028.434,73</b>
<b>Total achegas finalistas.....</b>	<b>642.447,97</b>
<b>Total.....</b>	<b>6.670.882,70</b>



▪ Deputación Provincial de Lugo:

## LIQUIDACIÓN 2018

		DEPUTACIÓN (DRN)
I N G R E S O S	CAP. 1	5.503.191,51
	CAP. 2	4.763.566,11
	CAP. 3	2.696.413,55
	CAP. 4	67.388.334,02
	CAP. 5	78.797,59
	CAP. 6	3.573,27
	CAP. 7	-335.244,23
	CAP. 8	126.440,00
	CAP. 9	3.707.294,44
	TOTAL	83.932.366,26

		DEPUTACIÓN (ORN)
G A S T O S	CAP. 1	21.278.809,21
	CAP. 2	11.014.402,48
	CAP. 3	9.476,54
	CAP. 4	18.951.785,73
	CAP. 6	12.353.619,29
	CAP. 7	13.323.983,06
	CAP. 8	217.042,35
	CAP. 9	113.464,33
	TOTAL	77.262.582,99

### SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	80.098.631,82
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	76.932.076,31
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	3.166.555,51

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	2.998.676,91	0,00	2.696.413,55
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	2.981.290,14	0,00	2.496.950,23
<b>Axuste (maior déficit en cont. nacional)</b>	<b>17.386,77</b>	<b>0,00</b>	<b>199.463,32</b>
<b>Axuste (menor déficit en cont. nacional)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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 de xaneiro a decembro de 2018 (importe das entregas a conta de 2018 calculadas segundo a Lei 6/2018, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2018 o que dá un importe total de 75.182.427,51 €), a liquidación definitiva de 2016 por un importe de 96.633,81 € e as devolucións das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondente aos anos 2008 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 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 presente exercicio recoñecéronse dereitos e recadáronse importes por proxectos financiados con fondos FEDER (Asistencia técnica auditorías obras, Enquisa de Infraestruturas e INNOVATE) por un importe total de 99.360,61 € correspondéndose a certificacións de gasto remitidas en exercicios anteriores polo que é preciso a realización do seguinte:

- Axuste (maior déficit en contabilidade nacional)..... -99.360,61 €



4. **Tratamento dos xuros en contabilidade nacional:** rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no exercicio 2018, 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 2018	DEVENGADOS EN 2017 E ANT.	CONTABILIDADE NACIONAL	AXUSTE ( + MENOR DÉFICIT / - MAIOR DÉFICIT)
GASTOS	0110.310	1.392,79	1.392,79	0,00	1.392,79	0,00
GASTOS	4500.352	317,59	109,85	207,74	109,85	207,74
GASTOS	9320.352	7.754,35	595,14	7.159,21	595,14	7.159,21
GASTOS	9340.352	11,81	11,81	0,00	11,81	0,00
INGRESO	39300	23.625,13	7.786,56	15.838,57	7.786,56	-15.838,57
INGRESO	52000	41.032,89	39.597,58	1.435,31	39.597,58	-1.435,31
<b>TOTAL</b>						<b>-9.906,93</b>

- 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 maior co inicial nun importe de 2.077.072,01 €, 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) .....2.077.072,01 €

- 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 2018 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

### SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

DEPUTACIÓN

TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)	80.098.631,82
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)	76.932.076,31
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	3.166.555,51

GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	-17.386,77
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	-199.463,32
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	-9.906,93
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	-99.360,61
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	-2.077.072,01
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	-84.328,29
GR021	Consolidación de transferencias con outras AAPP	0,00
GR099	Outros	0,00
<b>Total de axustes ao orzamento da Entidade</b>		<b>-1.477.432,45</b>

(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO	1.689.123,06
---	--------------



APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA LIQUIDACIÓN PROVISIONAL A 31 DE DECEMBRO DE 2018 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

(importes en €)

Concepto	Liquidación Eercicio 2017	Estimación Liquidación 2018	Observacións
<b>Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)</b>	<b>81.537.939,40</b>	<b>76.922.599,77</b>	
<b>AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC</b>	<b>-190.800,03</b>	<b>2.077.072,01</b>	
(-) 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	0,00	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas.	0,00	0,00	
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento.	-190.800,03	2.077.072,01	
(+/-) 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	
<b>Empegos non financeiros terminos SEC excepto xuros da débeda</b>	<b>79.627.139,37</b>	<b>78.999.671,78</b>	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	-6.591.561,61	-6.670.882,70	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-1249.705,07	-293.74,16	
Unión Europea	-10.657,20	-6.667,80	
Estado	-77.455,50	-6.074,96	
Comunidade Autónoma	-240.934,97	-242.306,72	
Diputacións	0,00	0,00	
Outras Administracións Públicas	-920.657,40	-29.24,68	
<b>Total do gasto computable do exercicio</b>	<b>71.785.872,69</b>	<b>72.035.614,92</b>	
<b>(+/-) Incrementos/ disminucións de recadacion por cambios normativo</b>		<b>0,00</b>	
<b>(-) Disminución gasto computable por inv. Financeiramente sustentable</b>	<b>- 3.153.897,29</b>	<b>-1.193.818,81</b>	
<b>Limite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,4%)</b>	<b>70.279.142,81</b>		
<b>Diferenza entre o "limite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2018"</b>	<b>-562.653,30</b>		
<b>% de incremento gasto computable 2018 s/ 2017</b>		<b>0,35%</b>	



▪ Consorcio de bombeiros:

LIQUIDACIÓN 2018

		CONSORCIO (DRN)
I N G R E S O S	CAP. 1	0,00
	CAP. 2	0,00
	CAP. 3	891.667,52
	CAP. 4	4.802.089,64
	CAP. 5	0,00
	CAP. 6	0,00
	CAP. 7	0,00
	CAP. 8	0,00
	CAP. 9	0,00
	TOTAL	5.693.757,16

		CONSORCIO (ORN)
G A S T O S	CAP. 1	74.952,44
	CAP. 2	5.325.312,36
	CAP. 3	58,60
	CAP. 4	0,00
	CAP. 6	0,00
	CAP. 7	0,00
	CAP. 8	0,00
	CAP. 9	0,00
	TOTAL	5.400.323,40

**SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:**

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.693.757,16
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.400.323,40
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	293.433,76

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

- 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 menor co inicial nun importe de 8.150,91 €, o que dará lugar a un axuste como menor gasto non financeiro en contabilidade nacional, aumentando o superávit da corporación.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional).....8.150,91 €

### ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2018 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		CONSORCIO BOMBEROS
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		5.693.757,16
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		5.400.323,40
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		293.433,76
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
<b>Total de axustes ao orzamento da Entidade</b>		<b>8.150,91</b>
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		301.584,67



APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2018  
S/ CONTABILIDADE NACIONAL

Concepto	Liquidación		Observacións
	Exercicio 2017	Liquidación 2018	
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	4.732.676,16	5.400.323,40	
<b>AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC</b>	8.150,91	-8.150,91	
(-) Alieamento 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	-8.150,91	
(+/-) 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	
<b>Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda</b>	<b>4.740.827,07</b>	<b>5.392.172,49</b>	
(-) 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	
<b>Total de gasto computable do exercicio</b>	<b>4.740.827,07</b>	<b>5.392.172,49</b>	

(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos	0,00
---	------

Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,4%)	4.854.606,92
---	--------------

Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2018"	-537.565,57
--	-------------

% de incremento gasto computable 2018 s/ 2017	13,74%
---	--------

▪ **Fundación TIC:****CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2018  
CONFORME A NORMAS SEC**

<b>FUNDACIÓN TIC</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Observacións</b>
<b>Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional</b>	<b>1.716.363,43</b>	
Importe neto de cifra negocios	3.600,00	
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	172.406,99	
Ingresos financeiros por xuros	356,44	
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	
<b>Gastos a efectos de Contabilidade Nacional</b>	<b>1.585.772,92</b>	
Aprovisionamentos	33.191,41	
Gastos de persoal	1049.738,04	
Outros gastos de explotación	374.863,72	
Gastos financeiros e asimilados	0,00	
Imposto Sociedades	-1239,35	
Outros impostos	700,30	
Gastos excepcionais	315,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	89.603,80	
Variac. existencias de pto s terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	38.600,00	
<b>(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO</b>	<b>130.590,51</b>	

**APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2018 S/ CONTABILIDADE NACIONAL**

<b>FUNDACIÓN TIC</b>	<b>LIQUIDACIÓN EXERCICIO ANTERIOR (2017)</b>	<b>PREVISIÓN PECHE FINAL DE EXERCICIO</b>	<b>Observacións</b>
Aprovisionamentos	29.038,94	33.191,41	
Gastos de persoal	970.492,57	1049.738,04	
Outros gastos de explotación	379.170,28	374.863,72	
Imposto de sociedades	364,85	-1239,35	
Outros impostos	650,81	700,30	
Gastos excepcionais	0,00	315,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	45.763,14	89.603,80	
Variac. existencias de pto s 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	54.591,01	38.600,00	
<b>Empregos non financeiros térmios SEC excepto xuros da débeda</b>	<b>1.480.071,60</b>	<b>1.585.772,92</b>	
<b>(-) Pagos por transferencias a outras entidades que integran a Corporación Local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP</b>	<b>-193.722,04</b>	<b>-157.122,43</b>	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	-193.722,04	-157.122,43	
Outras AAPP	0,00	0,00	
<b>Gasto computable do exercicio</b>	<b>1.286.349,56</b>	<b>1.428.650,49</b>	
<b>Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,4 %)</b>	<b>1.317.221,95</b>		
<b>Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2018"</b>	<b>-111.428,54</b>		
<b>% de incremento gasto computable 2018 s/ 2017</b>	<b>11,06%</b>		



# DEPUTACIÓN DE LUGO

## ▪ SUPLUSA:

### CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2018 DA ENTIDADE CONFORME A NORMAS SEC

SUPLUSA	PREVISIÓN PECHE EJERCICIO 2018	Observacións
<b>Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional</b>	<b>3.224.630,54</b>	
Importe neto de cifra negocios	635.827,93	
Traballos previsto realizar pola empresa para o su activo	0,00	
Ingresos accesorios e outros ingresos da xestión corrente	2.051,00	
Subvencións e transferencias correntes	2.557.431,39	
Ingresos financeiros por xuros	26.417,92	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	2.902,30	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	0,00	
<b>Gastos a efectos de Contabilidade Nacional</b>	<b>4.515.362,87</b>	
Aprovisionamentos	3.184.736,84	
Gastos de persoal	882.013,41	
Outros gastos de explotación	218.204,09	
Gastos financeiros e asimilados	0,00	
Imposto Sociedades	1.357,21	
Outros impostos	51.314,56	
Gastos excepcionais	7.130,05	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	170.606,71	
Variac. existencias de ptos 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	
<b>(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO</b>	<b>-1.290.732,33</b>	

### APLICACIÓN DA REGLA DO GASTO NAS CONTAS ANUAIS PROVISIONAIS A 31 DE DECEMBRO DE 2018 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SUPLUSA	LIQUIDACIÓN EJERCICIO ANTERIOR (2017)	PREVISIÓN PECHE FINAL DE EJERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	2.256.057,83	3.184.736,84	
Gastos de persoal	883.377,41	882.013,41	
Outros gastos de explotación	392.702,74	218.204,09	
Imposto de sociedades	1.462,19	1.357,21	
Outros impostos	0,00	51.314,56	
Gastos excepcionais	12.573,22	7.130,05	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	269.654,70	170.606,71	
Variac. existencias de ptos terminados e en curso de fabricación	0,00	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	0,00	
Inversiones efectuadas por conta da Entidade Local	0,00	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	0,00	
<b>Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda</b>	<b>3.815.828,09</b>	<b>4.515.362,87</b>	
<b>(-) Pagos por transferencias a outras entidades que integran a Corporación Local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP</b>	<b>-517.027,17</b>	<b>-426.915,67</b>	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	-338.051,73	0,00	
Outras AAPP	-178.975,44	-426.915,67	
<b>Gasto computable do exercicio</b>	<b>3.298.800,92</b>	<b>4.088.447,20</b>	
<b>Limite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (24 %)</b>	<b>3.377.972,14</b>		
<b>Diferenza entre o "limite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2018"</b>	<b>-710.475,06</b>		
<b>% de incremento gasto computable 2018 s/ 2017</b>	<b>23,94%</b>		



**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	80.098.631,82	76.932.076,31	-1.477.432,45	0,00	1.689.123,06
SUPLUSA	3.224.630,54	4.515.362,87	0,00	0,00	-1.290.732,33
CONSORCIO BOMBEROS	5.693.757,16	5.400.323,40	8.150,91	0,00	301.584,67
FUNDACION TIC	1.716.363,43	1.585.772,92	0,00	0,00	130.590,51
<b>Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado</b>					<b>830.565,91</b>

REGRA DE GASTO						
Entidade	Gts. Computable Liq. 2017 (I)	(II) = (I) * (1+TRCPIB)	Aum. / dism. (art. 12.4) (III)	Inversións financeiramente sustentables 18 (IV)	Límite da regra de gasto (V = II + III)	Gasto computable previsión Liq. 2018 (VI)
DEPUTACION DE LUGO	68.631.975,40	70.279.142,81	0,00	1.193.818,81	70.279.142,81	70.841.796,11
SUPLUSA	3.298.800,92	3.377.972,14	0	0,00	3.377.972,14	4.088.447,20
CONSORCIO BOMBEIROS	4.740.827,07	4.854.606,92	0	0,00	4.854.606,92	5.399.284,56
FUNDACIÓN TIC	1.286.349,56	1.317.221,95	0	0,00	1.317.221,95	1.428.650,49
<b>TOTAL DO GASTO COMPUTABLE</b>	<b>77.957.952,95</b>	<b>79.828.943,82</b>	<b>0,00</b>	<b>1.193.818,81</b>	<b>79.828.943,82</b>	<b>81.758.178,36</b>

(II) Tasa de referencia de crecemento do produto Interior Bruto para o exercicio 2018 é do 2,4 %

(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" -1.929.234,54

**En conclusión,** a entidade a nivel consolidado cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e incumpre o de regra de gasto de acordo coa LO 2/2012.

Debe aprobarse polo Pleno un Plan Económico-Financeiro de reequilibrio que permita no ano en curso e no seguinte (2019-2020) o cumprimento da regra de gasto. O prazo para a súa confección é dun mes dende a constatación do incumprimento, non obstante, ésta prodúcese cando os datos do presente informe sexan definitivos.

**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 31-12-2018 .....	15.000.000,00 €
· Débeda viva por operacións de factoring sen recurso (*).....	0,00 €
· Débeda viva co Ministerio de Industria, Turismo e Comercio a 31-12-2018 .....	680.786,02 €
<b>Total débeda viva a 31-12-2018 .....</b>	<b>15.680.786,02 €</b>

(\*) Datos facilitados polo Banco de España referidos a Decembro de 2018.





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

. Débeda viva con entidades financeiras a 31-12-2018 .....	3.707.294,44 €
. Débeda viva por operacións de factoring sen recurso (*) .....	0,00 €
<b>Total débeda viva a 31-12-2018 .....</b>	<b>3.707.294,44 €</b>

(\*) Datos facilitados polo Banco de España referidos a Decembro de 2018.

. Dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2018 (nivel consolidado).....	84.394.171,21 €
. Nivel de endebedamento a 31-12-2018 sobre dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2018 .....	18,58 %
. Nivel de endebedamento nos termos do PDE a 31-12-2018 sobre dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2018 .....	4,39 %

. Operacións de tesourería ..... Non existen

. Aforro bruto a nivel consolidado a 31-12-2018 .....	31.560.908,75 €
. Aforro neto a nivel consolidado 31-12-2018 .....	31.437.909,28 €
. Aforro neto deducidas as obrigas financiadas con remanente líquido de tesourería (8.883.456,01 €) .....	40.321.365,29 €

## 4. DESTINO DO SUPERÁVIT DA LIQUIDACIÓN DE 2018 NO ANO 2019

Aos efectos establecidos no artigo 32 da LOE, a capacidade de financiamento da Corporación Local a nivel consolidado deducido da liquidación do exercicio 2018 que segundo o presente informe de avaliación emitido por esta Intervención é con carácter provisional de 830.565,91 €, 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 31-12-2018 .....	3.707.294,44 €
. Débeda viva por operacións de factoring sen recurso .....	0,00 €
<b>Total débeda viva a 31-12-2018 .....</b>	<b>3.707.294,44 €</b>

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 2018 da conta 413 "Acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento" é de 3.065.003,02 € ( integramente da Deputación Provincial de Lugo)

De manterse o superávit provisional de 830.565,91€ e tendo en conta o saldo anterior da conta 413 (3.065.003,02 €) non existe saldo dispoñible do superávit para destinar a amortizar operacións de endebedamento.

### 5. CONCLUSIONES.

**Primeira:** Emítese o presente informe coa finalidade de avaliar o obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto, de débeda pública a 31 de decembro de 2018. 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 incumpre o de regra de gasto na liquidación a 31 de decembro de 2018.

**Terceira:** Debe aprobarse polo Pleno un Plan Económico-Financeiro de reequilibrio que permita no ano en curso e no seguinte (2019-2020) o cumprimento da regra de gasto. O prazo para a súa confección é dun mes dende a constatación do incumprimento, non obstante, ésta prodúcese cando os datos do presente informe sexan definitivos.

Lugo, a 26 de febreiro de 2019.

A interventora,

Rosa Abelleira Fernández



