



INFORME DE INTERVENCIÓN

Asunto: *Avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto, débeda pública e período medio de pago con motivo da liquidación do orzamento da Deputación de Lugo no exercicio 2014.*

En cumprimento 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), e do disposto na Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira (en adiante LOE) emítese o presente informe en relación ao cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto, de débeda pública e do período medio de pago con motivo da liquidación do orzamento da Deputación de Lugo no exercicio 2014.

1. ANTECEDENTES.

Con data de 30 de xaneiro de 2015 pola Intervención da Deputación Provincial de Lugo emítese informe coa finalidade de avaliar o cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e regra de gasto, débeda pública e período medio de pago a nivel consolidado a 31 de decembro de 2014. O informe tiña carácter provisional, ao non ter datos definitivos da liquidacións da Deputación e do Consorcio Provincial de Lugo para a prestación do servizo contra incendios e salvamento (en adiante Consorcio de bombeiros) e das contas anuais da 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 2014, a nivel consolidado, cumpría co obxectivo de estabilidade orzamentaria (ao presentar unha capacidade de financiamento de 17.408.158,41 €) e de regra do gasto. O citado informe remitíuse ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas con data de 30 de xaneiro de 2015. 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 disponibles as contas anuais de SUPLUSA e da Fundación TIC, polo que a análise do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria da liquidación do exercicio 2014 ten carácter provisional. Unha vez sexan remitidos a esta Intervención as contas anuais do exercicio 2014 de SUPLUSA, 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. CONSOLIDACIÓN DOS ORZAMENTOS INICIAIS E DEFINITIVOS 2014

3.1.- Créditos iniciais:

No informe de intervención de 21 de novembro de 2013 analízase o obxectivo de estabilidade orzamentaria dos orzamentos de 2014 no que se conclúe que a nivel consolidado, cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria ao presentar unha capacidade de financiamento de 13.283.176,66 €, despois de realizar os axustes oportunos dacordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais.

Entidade	ESTABILIDADE ORZAMENTARIA				
	Ingreso non financeiro ¹	Gasto non financeiro ¹	Axuste SEC		(importes en €) Capac/Nec. Financ. Entidade
			Axustes propia Entidade	Axustes por operacións internas	
DEPUTACION DE LUGO	81.862.991,07	74.029.745,81	2.368.137,63	0,00	10.201.382,89
CONSORCIO BOMBEIROS	5.170.751,60	5.170.751,60	-112.203,14	0,00	-112.203,14
SUPLUSA	5.938.722,21	2.744.725,30	0,00	0,00	3.193.996,91
FUNDACIÓN TIC	3.189.240,34	3.189.240,34	0,00	0,00	0,00
Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado					13.283.176,66

¹⁾ Si a entidade ten orzamento limitativo correspondease cos gastos e ingresos non financeiros do orzamento (cao. 1 a 7). Si a entidade ten contabilidade empresarial correspondeará cos gastos e ingresos no financeiros

3.1.- Créditos definitivos:

As modificacións de crédito no momento da Liquidación do orzamento presentan as cifras de previsións definitivas de ingresos e gastos seguintes, despois de realizar os axustes oportunos dacordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais efectuados no informe de 21 de novembro de 2013.



ORZAMENTO DEFINITIVO 2014
CONSOLIDADO

		DEPUTACIÓN	SUPLUSA	FUNDACION TIC	CONSORCIO COMBEROS	AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS	TOTAL
I N G R E S O S	CAP. 1	5.606.132,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.606.132,00
	CAP. 2	3.961.170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.961.170,00
	CAP. 3	7.392.790,21	0,00	0,00	739.500,00	0,00	8.132.290,21
	CAP. 4	69.563.452,41	3.290.000,00	1.565.455,00	4.155.551,60	-6.933.230,80	71.641.228,21
	CAP. 5	785.000,00	250.000,00	20.000,00	100,00	0,00	1.055.100,00
	CAP. 6	20.000,00	1.648.722,21	0,00	0,00	0,00	1.668.722,21
	CAP. 7	12.700.860,30	750.000,00	1.603.785,34	275.600,00	-137.800,00	15.192.445,64
	CAP. 8	44.171.310,83	0,00	0,00	194.362,11	0,00	44.365.672,94
	CAP. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		144.200.715,75	5.938.722,21	3.189.240,34	5.365.113,71	-7.071.030,80	151.622.761,21

		DEPUTACIÓN	SUPLUSA	FUNDACION TIC	CONSORCIO BOMBEROS	AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS	TOTAL
G A S T O S	CAP. 1	23.172.591,86	930.000,00	1.025.677,62	80.451,34	0,00	25.208.720,82
	CAP. 2	22.265.468,83	1.430.747,16	397.239,61	5.121.065,51	0,00	29.214.521,11
	CAP. 3	337.063,22	333.978,14	2.537,77	100,00	0,00	673.679,13
	CAP. 4	29.831.451,37	0,00	70.000,00	100,00	-6.933.230,80	22.968.320,57
	CAP. 6	39.822.076,25	50.000,00	1.693.785,34	275.500,00	0,00	41.841.361,59
	CAP. 7	15.840.938,19	0,00	0,00	100,00	-137.800,00	15.703.238,19
	CAP. 8	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00
	CAP. 9	10.262.988,40	3.193.996,91	0,00	0,00	0,00	13.456.985,31
	TOTAL		141.832.578,12	5.938.722,21	3.189.240,34	5.477.316,85	-7.071.030,80

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	100.029.404,92	5.938.722,21	3.189.240,34	5.170.751,60	-7.071.030,80	107.257.088,27
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	131.269.589,72	2.744.725,30	3.189.240,34	5.477.316,85	-7.071.030,80	135.609.841,41
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	-31.240.184,80	3.193.996,91	0,00	-306.565,25	0,00	-28.352.753,14

Ao comparar as previsións definitivas de ingresos e gastos do orzamento consolidado de 2014 refléxase un desequilibrio en termos de estabilidade orzamentaria de -28.352.753,14 €, e que ten os seguintes orixes:

- A capacidade de financiamento inicial prevista no orzamento aprobado por un importe de 13.283.176,66 €.
- A aplicación do remanente de tesourería do exercicio 2013 (concepto 870 do estado de ingresos) como fonte de financiación de modificacións de créditos dos capítulos I a VII do estado de gastos durante o exercicio 2014, por un importe total de -41.635.929,80 € (-41.441.567,69 € no caso da Deputación e de -194.362,11 € no caso do Consorcio de bombeiros).

En consecuencia, pode afirmarse que o incremento no desequilibrio débese á aplicación do remanente de tesourería do exercicio 2013 para financiar gastos por operacións non financeiras (capítulos I a VII) por un

importe de 41.635.929,80 €. Resulta evidente que o incremento no desequilibrio ou necesidade de financiamento non requiriu no momento de tramitar os expedientes de modificación de créditos de ningún axuste económico de reequilibrio por estar garantida o seu financiamento con "aforro", e dicir con superávit acumulado en exercicios anteriores, acreditado a 31 de decembro de 2013 a través da magnitude do remanente de tesourería, e por establecelo así o artigo 21.1 do REO, sendo o criterio do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, en respostas a consultas de normativa de orzamentos de EELL, manifestando que as modificacións de crédito deben aprobarse dando cumprimento ás normas orzamentarias contidas no TRLRFL e no RD 500/90, podendo valorarse o cumprimento do obxectivo de estabilidade e de regra de gasto de forma trimestral coincidindo coa obriga de remitir tal información no marco da Orde 2105/2012, de 1 de outubro.

4. AVALIACIÓN ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DE GASTO, DÉBEDA PÚBLICA E PERIODO MEDIO DE PAGO CON MOTIVO DA LIQUIDACIÓN A NIVEL CONSOLIDADO DO ORZAMENTO 2014

I) ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DO GASTO:

Realízase a consolidación dos datos contidos nas liquidacións dos orzamentos a 31 de decembro de 2014 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 2014 a:	
1. Consorcio de bombeiros	2.077.775,80
2. SUPLUSA	3.440.000,00
3. Fundación TIC	1.565.455,00
Total	7.083.230,80
b) Dedución por gastos correntes da Deputación ata 31 de decembro de 2014 a:	
1. SUPLUSA	475.117,66
c) Dedución por inversión reais da Deputación ata 31 de decembro de 2014 a:	
1. Fundación TIC	144.892,00
Total	7.703.240,46



▪ Deputación Provincial de Lugo:

LIQUIDACIÓN 2014

		DEPUTACIÓN (DRN)
I N G R E S O S	CAP. 1	5.056.267,01
	CAP. 2	4.193.664,16
	CAP. 3	6.760.983,58
	CAP. 4	63.322.305,64
	CAP. 5	391.949,53
	CAP. 6	79.742,66
	CAP. 7	4.543.524,13
	CAP. 8	250.493,28
	CAP. 9	0,00
TOTAL		84.598.929,99

		DEPUTACIÓN (ORN)
G A S T O S	CAP. 1	19.317.891,01
	CAP. 2	12.372.073,73
	CAP. 3	129.275,77
	CAP. 4	15.922.225,43
	CAP. 6	13.709.733,08
	CAP. 7	7.422.400,82
	CAP. 8	285.484,49
	CAP. 9	10.236.534,15
	TOTAL	

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	84.348.436,71
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	68.873.599,84
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	15.474.836,87

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 impostos cedidos parcialmente) 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	2.229.799,74	0,00	6.760.983,58
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	2.235.543,59	0,00	6.725.493,49
Axuste (maior déficit en cont. nacional)	0,00	0,00	-35.490,09
Axuste (menor déficit en cont. nacional)	5.743,85	0,00	0,00

2. Tratamento das entregas a conta de impostos cedidos, do fondo complementario de financiamento e do fondo de financiamento de asistencia sanitaria: en contabilidade nacional estes pagos rexístranse no período no que se pagan, e a liquidación definitiva resultante, no momento en que se determina a súa contía e se satisfai. Os dereitos recoñecidos netos destes conceptos correspóndense coas entregas a conta mensuais (xaneiro a decembro de 2014), a liquidación definitiva do ano 2012 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 estudades 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 2014.

- Axuste por liq. PTE 2008 (menor déficit en contabilidade nacional)474.092,88 €
- Axuste por liq. PTE 2009 (menor déficit en contabilidade nacional)1.978.971,84 €

3. Consolidación de transferencias entre administracións públicas: Tódolos dereitos recoñecidos por transferencias correntes e de capital contabilízanse polo criterio do recoñecemento do dereito simultáneo ao cobro efectivo, exceptuándose do criterio xeral anterior as seguintes:

CONCEPTO	DEREITOS RECOÑECIDOS	RECADACIÓN CORRENTE E PECHADOS	AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT/- MAIOR DEFICIT)
46200 : Achega de Concellos a prog. teleasistencia	50.935,49	55.919,89	4.984,40
46205 : Achega de Concellos a prog. teleasistencia	62.820,69	60.900,59	-1920,10
75305: Achega USC edificio enxeñería civil	66.747,62	0,00	-66.747,62
76205: Achega de Concellos ao POS	1.117.138,05	1.153.156,63	36.018,58
TOTAL	1.297.641,85	1.269.977,11	-27.664,74

Tendo en conta que en contabilidade nacional deben respectarse os criterios de contabilización aos que está suxeito o pagador da transferencia, considéranse exclusivamente os importes efectivamente recadados ata o 31 de decembro de 2014 por dereitos recoñecidos en dito exercicio ou en exercicios anteriores.

- Axuste (maior déficit en contabilidade nacional)..... -27.664,74 €

4. 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 recoñeceronse 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.

5. Tratamento dos xuros en contabilidade nacional: rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no exercicio 2014, tanto vencidos como non vencidos. Todos os xuros recoñecidos na previsión de liquidación de gastos no citado período correspóndense con xuros devengados e vencidos no exercicio, agás os relativos á:

- Operación de préstamo formalizado co BBVA (Nº préstamo: 9542679956) no que o importe previsto no orzamento para o vencemento de 31/07/2014 (9.829,50€) correspóndense con xuros devengados no período de 1 de agosto de 2013 a 31 de xullo de 2014.

PRÉSTAMO	CONTABILIDADE ORZAMENTARIA (capítulo 3)	CONTABILIDADE NACIONAL	AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT/- MAIOR DEFICIT)
BBVA (9542679956)	9.829,50	5.709,19	4.120,31
TOTAL	9.829,50	5.709,19	4.120,31

- En relación aos xuros de demora recoñecidos no exercicio 2014:

APLICACIÓN	CONTABILIDADE ORZAMENTARIA (cap. 3)	DEVENGADOS EN 2014	DEVENG EN 2013 Y ANT.	CONTABILIDADE NACIONAL	AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT/-MAIOR DEFICIT)
4500.352	13.209,66	29,76	13.179,90	29,76	13.179,90
9320.352	12.985,96	1.779,90	11.206,06	1.779,90	11.206,06
TOTAL	26.195,62	1.809,66	24.385,96	1.809,66	24.385,96

6. Arrendamentos financeiros: Contabilízase orzamentariamente cada ano a amortización no capítulo 6 e o gasto financeiro no capítulo 3. Os contratos de arrendamento financeiro vixentes no exercicio proceden de exercicios pasados polo que é preciso a realización dun axuste neste período polo importe das cotas de recuperación do custe dos bens por un importe de 79.544,96 €.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional).....79.544,96

7. 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 dictándose o correspondente acto formal de recoñecemento e liquidación, derivanse de bens e servizos efectivamente recibidos.

O saldo da conta 413 (que inclúe todas as facturas rexistradas con anterioridad a 31 de decembro de 2014, conformadas ou non e pendentes de tramitación) ao final do exercicio é maior que o inicial (unha vez axustado éste segundo o criterio anterior) nun importe de 1.136.766,58 €, 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)..... 1.136.766,58

9. 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.

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA LIQUIDACION A 31 DE DECEMBRO DE 2014
S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		DEPUTACIÓN
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		84.348.436,71
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		68.873.599,84
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		15.474.836,87
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	5.743,85
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	-35.490,09
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	474.092,88
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE - 2009	1.978.971,94
GR006	Xuros	28.506,27
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	Dívidendos 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	-1.136.766,58
GR008	Adquisicións con pago aprazado	0,00
GR008a	Arrendamento financeiro	79.544,96
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 pendientes de aplicar ao orzamento	-204.494,76
GR021	Consolidación de transferencias con outras AAPP	-27.664,74
GR099	Outros	0,00
Total de axustes ao orzamento da Entidade		1.162.443,73
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		16.637.280,60



(Importes en €)

Concepto	Liquidación Eercicio 2013 (I)	Liquidación 2014	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	70.964.040,69	68.744.324,07	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	1.023.307,90	1.057.221,62	
(-) 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.	900.000,00	0,00	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas.	0,00	0,00	
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento.	207.784,29	1.136.766,58	
(+/-) 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.	-84.476,39	-79.544,96	
(+) 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	71.987.348,59	69.801.545,69	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	-8.309.329,90	-7.703.240,46	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-5.023.624,53	-4.932.002,12	
Unión Europea	-3.246.993,75	-2.789.774,53	
Estado	-692.153,19	-155.811,86	
Comunidade Autónoma	-90.809,39	-115.293,12	
Diputacións	-10.818,21	0,00	
Outras Administracións Públicas	-982.849,99	-1.871.122,61	
	0,00	0,00	
Total do gasto computable do exercicio	58.654.394,16	57.166.303,11	
			0,00
(+) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos			
(-) Disminución gasto computable por inv. Financeiramente sustentables (I)			
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x taxa de referencia (1,5%)	59.534.210,07		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2014"	2.367.906,96		
% de incremento gasto computable 2014 s/ 2013	-2,54%		

(I) Detalle de disminución gasto computable por inversiones financeiramente sustentables (D.A. 6 LO 9/2013)							
Descripción inversión financeiramente sustentable	Aplicación	Importe inicial previsto	Obrigas recoñecidas netas no exercicio	% Obrigas s/ importe inicial	Remanentes comprometidos	Remanentes non comprometidos	% Ds/ importe inicial
2ª fase de execución do centro de recría na Granxa Provincial "Galoso Castro"	4120.62255	4.221.392,23	2.609.522,91	61,82%	1.439.431,26	172.438,06	95,92%
Acondicionamento de edificio para sede do Centro Asociado da UNED	9330.63255	1.591.915,32	233.260,51	14,65%	574.248,15	784.406,66	50,73%
Proxecto modificado del de Carrizal-Moncelos. (P.K. 0,000-4,000	4531.61955	645.669,64	645.669,64	100,00%	-	-	100,00%
Proxecto modificado nº 1 Marco de alvare-As Rodrigas, PK 0,000-5,800	4530.61955	515.290,58	183.221,36	35,56%	332.069,22	-	100,00%
Terminación enlace LU-P-3003 con LU 640 en PK 55	4530.61955	45.927,53	45.927,53	100,00%	-	-	100,00%
As nogais-Tores-Arnesto (O 65/13 POS)	4531.61955	425.612,85	124.299,39	29,20%	301.313,46	-	100,00%
Pobra S. Xiao-Carracedo (O 66/13 POS)	4531.61955	408.665,40	383.204,93	93,77%	25.460,47	0,00	100,00%
As nogais-Tores-Arnesto (O 66/14 POS)	4531.61900	624.347,13	-	0,00%	510.704,70	113.642,43	81,80%
Rioxoán - Pousadoiro (O 67/14 POS)	4531.61900	198.106,82	-	0,00%	173.145,36	24.961,46	87,40%
Obras de conservación ordinaria da Rede Viana Provincial nas Zonas 1 a 8	4530.619	1.412.930,08	1.405.198,50	99,45%	7.731,58	0,00	100,00%
Total		10.089.857,58	5.630.304,77	55,80%	3.364.104,20	1.095.448,61	89,14%

O pleno da Deputación, en sesión ordinaria do vinte e catro de xuño de dous mil catorce, adoptou entre outros, destinar o superávit orzamentario 2013 de 12.468.725,44 € a reducir o endebedamento neto en 2.378.867,86 € e a financiar os investimentos considerados financeiramente sostibles polo importe de 10.089.857,58 €. Non se diminúe o gasto computable derivado da liquidación do exercicio 2014 polas inversións financeiramente sustentables reflectidas no cadro anterior, posto que non é necesario para que se cumpra a regra de gasto.

▪ Consorcio de bombeiros:

LIQUIDACIÓN 2014		
	CONSORCIO (ORN)	
INGRESOS	CAP. 1	0,00
	CAP. 2	0,00
	CAP. 3	745.725,60
	CAP. 4	4.155.551,60
	CAP. 5	2.236,31
	CAP. 6	0,00
	CAP. 7	0,00
	CAP. 8	0,00
	CAP. 9	0,00
	TOTAL	4.903.513,51
	CONSORCIO (ORN)	
GASTOS	CAP. 1	21.795,28
	CAP. 2	4.873.748,23
	CAP. 3	0,00
	CAP. 4	0,00
	CAP. 6	35.090,00
	CAP. 7	0,00
	CAP. 8	0,00
	CAP. 9	0,00
	TOTAL	4.930.633,51
	SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:	
TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	4.903.513,51	
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	4.930.633,51	
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	-27.120,00	



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

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

A conta 413 "Acreedores 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.

O saldo da conta 413 ao final do exercicio é menor que o inicial nun importe de 194.362,11 €, o que dará lugar a un axuste como menor gasto non financeiro en contabilidade nacional, disminuíndo o déficit da corporación.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional)..... 194.362,11

2 Consolidación de transferencias entre administracións públicas:

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 2014 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:		CONSORCIO BOMBEROS
TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)		4.903.513,51
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)		4.930.633,51
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		-27.120,00
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
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	194.362,11
GR008	Adquisicións con pago aprazado	0,00
GR008a	Arrendamento financeiro	0,00
GR008b	Contratos de asociación público privada (APP's)	0,00
GR010	Inversións realizadas pola corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00
GR019	Préstamos	0,00
GR099	Outros (Transferencias entre AAPP)	0,00
Total de axustes ao orzamento da Entidade		194.362,11
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		167.242,11

APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2014
S/ CONTABILIDADE NACIONAL

	(importes en €)		
Concepto	Liquidación Eercicio 2013	Liquidación 2014	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	5.014.417,53	4.930.633,51	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	194.362,11	-194.362,11	
(-) 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	194.362,11	-194.362,11	
(+/-) 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	
Emplegos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	5.208.779,64	4.736.271,40	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	0,00	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras AAPP	0,00	0,00	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	0,00	0,00	
Outras Administracións Públicas	0,00	0,00	
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento	0,00	0,00	
Total de gasto computable do exercicio	5.208.779,64	4.736.271,40	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos		0,00	
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (1,5%)	5.286.911,33		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2014"	550.639,93		
% de incremento gasto computable 2014 s/ 2013		-9,07%	



▪ **Fundación TIC:**

CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2014
NORMAS SEC

CONFORME A

FUNDACIÓN TIC	31/12/2014	Observacións
Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional	1.736.747,90	
Importe neto de cifra negocios	5.400,00	
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	1.710.347,00	
Ingresos financeiros por xuros	20.877,15	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	123,75	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	0,00	
Gastos a efectos de Contabilidade Nacional	1.492.963,08	
Aprovisionamentos	14.281,33	
Gastos de persoal	1.000.128,43	
Outros gastos de explotación	387.738,21	
Gastos financeiros e asimilados	540,33	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	633,55	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	40.471,25	
Variac. existencias de ptos terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	49.169,98	
(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	243.784,82	

APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO A 31 DE DECEMBRO DE 2014 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

FUNDACIÓN TIC	LIQUIDACIÓN EJERCICIO ANTERIOR (2013)	31/12/2014	Observacións
Aprovisionamentos	16.892,41	14.281,33	
Gastos de persoal	950.300,73	1.000.128,43	
Outros gastos de explotación	404.848,22	387.738,21	
Imposto de sociedades	0,00	0,00	
Outros impostos	0,00	0,00	
Gastos excepcionais	1.251,48	633,55	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	52.514,27	40.471,25	
Variac. existencias de ptos 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	61.358,21	49.169,98	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	1.487.165,32	1.492.422,75	
(-) 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	-113.060,20	-191.763,21	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	-57.632,20	-21.267,80	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	-55.428,00	-170.495,41	
Outras AAPP	0,00	0,00	
Gasto computable do exercicio	1.374.105,12	1.300.659,54	

Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x taxa de referencia (1,5%)

1.394.716,70

Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2014"

94.057,16

% de incremento gasto computable 2014 s/ 2013

-5,34%

▪ **SUPLUSA:**

**CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2014 DA ENTIDADE
CONFORME A NORMAS SEC**

<u>SUPLUSA</u>	<u>PREVISIÓNS A FINAL DE EXERCICIO 2014</u>	<u>Observacións</u>
Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional	5.171.760,66	
Importe neto de cifra negocios	520.002,46	
Traballos previsto realizar pola empresa para o su activo	0,00	
Ingresos accesorios e outros ingresos da xestión corrente	31.506,43	
Subvencións e transferencias correntes	3.915.117,66	
Ingresos financeiros por xuros	227.538,77	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	319.272,54	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	158.322,80	
Gastos a efectos de Contabilidade Nacional	4.808.553,62	
Aprovisionamentos	2.865.518,87	
Gastos de persoal	1.147.932,04	
Outros gastos de explotación	588.233,22	
Gastos financeiros e asimilados	132.254,97	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	8.722,97	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	65.891,55	
Variac. existencias de pto. terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Inversións efectuadas por conta de Administracións y Entidades Públicas	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	
(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	363.207,04	

APLICACIÓN DA REGLA DO GASTO NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2014 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

<u>SUPLUSA</u>	<u>LIQUIDACIÓN EXERCICIO ANterior (2013)</u>	<u>PREVISIÓN PEche FINAL DE EXERCICIO</u>	<u>Observacións</u>
Aprovisionamentos	319.970,21	2.865.518,87	
Gastos de persoal	1.210.655,24	1.147.932,04	
Outros gastos de explotación	647.058,14	588.233,22	
Imposto de sociedades	-324,85	0,00	
Outros impostos	0,00	0,00	
Gastos excepcionais	20.414,98	8.722,97	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	8.943,92	65.891,55	
Variac. existencias de pto. terminados e en curso de fabricación	188.139,53	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	0,00	
Inversións efectuadas por conta da Entidade Local	961.009,88	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	0,00	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	3.355.867,05	4.676.298,65	
(-) 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	-679.546,60	-803.982,10	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	-679.546,60	-492.993,66	
Outras AAPP	0,00	-310.988,44	
Gasto computable do exercicio	2.676.320,45	3.872.316,55	

Limite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (1,5%)

2.716.465,26

Diferenza entre o "limite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2014"

-1.155.851,29

% de incremento gasto computable 2014 s/ 2013

44,69%



Resumo da análise:

Entidade	Ingreso non financeiro	Gasto non financeiro	Axustes propia Entidade	Axustes por operacións internas	Capac/Nec. Financ. Entidade
DEPUTACION DE LUGO	84.348.436,71	68.873.599,84	1.162.443,73	0,00	16.637.280,60
CONSORCIO BOMBEIROS	4.903.513,51	4.930.633,51	194.362,11	0,00	167.242,11
SUPLUSA	5.171.760,66	4.808.553,62	0,00	0,00	363.207,04
FUNDACIÓN TIC	1.736.747,90	1.492.963,08	0,00	0,00	243.784,82

Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado 17.411.514,57

Entidade	Gasto computable Liquidación 2013 (I)	Tasa de referencia (II)	Aum./dism. (art. 12.4) (III)	Gts. Inv. Financ. Sustentables (IV)	Límite da regra do gasto (V)= (II)+ (III)	Gasto computable previsión Liq. 2014 (VI)
DEPUTACION DE LUGO	58.654.394,16	59.534.210,07	0,00	0,00	59.534.210,07	57.166.303,11
CONSORCIO BOMBEIROS	5.208.779,64	5.286.911,33	0,00	0,00	5.286.911,33	4.736.271,40
SUPLUSA	2.676.320,45	2.716.465,26	0,00	0,00	2.716.465,26	3.872.316,55
FUNDACIÓN TIC	1.374.105,12	1.394.716,70	0,00	0,00	1.394.716,70	1.300.659,54
TOTAL DO GASTO COMPUTABLE	67.913.599,37	68.932.303,36	0,00	0,00	68.932.303,36	67.075.550,60

Diferenza entre o "Límite da regra do gasto" e o "Gasto computable previsión Liquidación 2014" 1.856.752,76
% incremento gasto computable 2014 s/ 2013 -1,23%

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 2014.

Aos efectos establecidos no artigo 32 e a disposición adicional 6ª 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 ou ao financiamento de inversións financeiramente sostibles que deberán cumprir os requisitos establecidos na disposición adicional decimosexta do TRLRFL introducida polo Real decreto lei 2/2014, de 21 de febreiro.

II) DÉBEDA PÚBLICA:

A 31 de decembro de 2014 a Deputación de Lugo cumpre cos límites de débeda pública, segundo se amosa na seguinte información (segundo a Disposición final 31 da Lei de orzamentos xerais do Estado para 2013):

. Débeda viva a 01-01-2013(*)	51.609.618,33 € (A)
. Débeda viva a 31-12-2013(*)	37.827.469,80 € (B)
. Débeda viva a 31-03-2014(*)	33.298.923,67 € (C)
. Débeda viva a 30-06-2014(*)	30.954.283,13 € (D)
. Débeda viva a 30-09-2014(*)	24.517.072,78 € (E)
. Débeda viva a 31-12-2014(*)	21.939.814,91 € (F)

(*) Inclúe operacións de crédito co sector financeiro, o sector público e operación de arrendamento financeiro

. Operacións de tesourería	Non existen
----------------------------	-------------

. Dereitos liquidados op. correntes na liquid. 12 a nivel consolidado.....	77.054.705,00 € (G)
. Dereitos liquidados op. correntes na liquid. 13 a nivel consolidado.....	81.899.574,07 € (H)
. Ingresos afectados a operacións de capital aplicados nos capítulos 1 a 5	Non existen
. Ingresos extraordinarios aplicados aos capítulos 1 a 5	Non existen
. Nivel de endebedamento a 01-01-2013 (A)/(G).....	66,98 %
. Nivel de endebedamento a 31-12-2013 (B)/(G)	49,09 %
. Nivel de endebedamento a 31-03-2014 (C)/(H)	40,66 %
. Nivel de endebedamento a 30-06-2014 (D)/(H)	37,80 %
. Nivel de endebedamento a 30-09-2014 (E)/(H)	29,94 %
. Nivel de endebedamento a 31-12-2014 (F)/(H)	26,79 %
. Aforro bruto a 31-12-2014	32.112.979,75 €
. Aforro neto a 31-12-2014	21.747.169,83 €
. Aforro neto deducidas as obrigas financiadas con remanente líquido de tesourería (5.772.428,37 €)	27.519.598,20 €

III) PERIODO MEDIO DE PAGO:

O período medio de pago da Deputación de Lugo e os seus entes dependentes en relación co cumprimento de prazos da Lei 15/2010, do cuarto trimestre de 2014 é o seguinte:

. Deputación de Lugo.....	11,44 días
. Consorcio de bombeiros.....	9,00 días
. SUPLUSA.....	7,93 días
. Fundación TIC.....	15,40 días

O período medio de pago global a provedores en termos económicos correspondente ao mes de decembro de 2014 da Deputación de Lugo e os seus entes dependentes segundo a metodoloxía prevista no Real decreto 635/2014, de 25 de xullo é o seguinte:

Entidade	Ratio op. Pagadas	Importe pagos realizados	Ratio op. Pendentes	Importe pagos pendentes	PMP
DEPUTACION DE LUGO	17,61	1.512.646,28	10,18	3.838.205,79	12,28
CONSORCIO BOMBEIROS	0,00	0,00	-3,90	402.588,46	-3,90
FUNDACIÓN TIC	-14,83	60.068,23	-20,57	23.567,01	-16,45
SUPLUSA	-24,43	362.033,26	-24,64	8.707,04	-24,43
PMP GLOBAL		1.934.747,77		4.273.068,30	8,65



4. CONCLUSIÓNS.

Primeira: Emítase o presente informe coa finalidade de avaliar o obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto, a débeda pública e o período medio de pago a 31 de decembro de 2014. O presente informe ten carácter provisional, ao non ter datos definitivos das contas anuais de SUPLUSA e a Fundación TIC.

Segunda: A liquidación da Deputación Provincial de Lugo a 31 de decembro de 2014, a nivel individual e a nivel consolidado, cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto, débeda pública e período medio de pago, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais.

Lugo, a 27 de febreiro de 2015.

A interventora

Rosa Abelleira Fernández



EXCMA. DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE LUGO
PLENO
Sesión do día 31 MAR. 2015
O PRESIDENTE
RD. Decreto nº 2226/2012, de 18-07-2012
A VICEPRESIDENTA
O SECRETARIO P. S.
M. L. Lugo