DEPUTACIÓN DE LUGO

INFORME DE INTERVENCIÓN

Asunto: Informe de avaliación de cumprimento de obxectivos que contempla a Lei 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira a 30 de xuño de 2022 e previsións a 31 de decembro de 2022.

En cumprimento do artigo 16 da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro (en adiante Orden), pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira (en adiante LOE), emítese o presente informe de avaliación do cumprimento de obxectivos da LOE para o segundo trimestre de 2022, da Deputación Provincial de Lugo e do seu ente dependente, o Consorcio Provincial de Lugo para a prestación do servizo contra incendios e salvamento (en adiante Consorcio de Bombeiros).

O Consello de Ministros de 6/10/2020 e o Congreso dos Deputados de 20/10/2020, aprobaron e ratificaron respectivamente, a suspensión das tres regras fiscais de estabilidade, endebedamento e regra de gasto, para os anos 2020-2021, debido as excepcionais circunstancias da situación de emerxencia que permiten adoptar a medida excepcional do artigo 135.4 da CE e artigo 11.3 da LOE. Posteriormente, un novo Acordo do Consello de Ministros de 27 de xullo de 2021 acordou o mantemento de dita suspensión para 2022, que o Congreso dos Deputados ratifica o 13 de setembro de 2021.

Os obxectivos de estabilidade e de débeda pública, e regra de gasto aprobados polo Goberno o 11 de febreiro de 2020 son inaplicables ao aprobar este a súa suspensión, en todo caso, débese subministrar a información.

A análise refírese ao cumprimento dos seguintes obxectivos:

- Estabilidade orzamentaria a 30 de xuño de 2022 e da previsión a 31 de decembro de 2022, a título soamente informativo.
- Regra de gasto, estimada a 31 de decembro de 2022: non procede o seu análise xa que a normativa actual tan so o esixe con ocasión da liquidción do Orzamento.
- Débeda pública a 30 de xuño de 2022 e previsión a 31 de decembro de 2022.
- Informe de morosidade do 2º trimestre de 2022 e periodo medio de pago do mes de xuño de 2022.

O contido da información subministrada relativa á Deputación de Lugo e o seu ente dependente é a seguinte:

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	1/16

1. Comunicación trimestral dos datos individualizados por Entidades.

Datos orzamentarios:

- Resume clasificación económica.
- Desglose ingresos correntes.
- Desglose Ingresos de capital e financeiros.
- Desglose gastos correntes.
- Desglose de operacións de capital e financeiras.
- Remanente de tesourería.
- Calendario e orzamento de Tesourería.
- Dotación de plantillas e retribucións.
- Débeda viva e vencemento mensual previsto no próximo trimestre.
- Perfil de vencemento da débeda nos próximos 10 anos.
- Pasivos continxentes.
- Beneficios fiscais e o seu impacto na racadación.
- Préstamos morosos.

Anexos información:

- F.1.1.B1 Axustes informe de avaliación para relacionar ingresos/gastos con normas SEC.
- F.1.1.B2.1 Detalle dos investimentos financeiramente sustentables (DA 6ª LO 2/2012 e DA 16ª TRLRFL, que polo de agora está inactivo)
- A.1. Xuros e rendementos devengados no exercicio (gastos)
- A.4. Avais da entidade.
- A.5. Fluxos internos.
- B.1. Alleamento de accións e participacións (sen movementos no periodo)
- B.3. Adquisicións de accións e participacións (sen movementos no periodo)
- B.4. Operacións atípicas (sen movementos no periodo)
- B.5. Movementos conta “acredores por operacións devengadas”
- B.9. Movementos conta “acredores por devolución de ingresos”
- B.10. Xuros e rendementos devengados (ingresos).
- B12. Detalle dos gastos financiados con fondos da UE ou doutras AAPP

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	2/16

Información relacionada cos mecanismos MRR e REACT-UE da Unión Europea:

- F.1.1.2 Desglose de Ingresos correntes referidos so aos fondos recibidos do MRR(sen movementos no periodo) .
- F.1.1.3 Desglose de Ingresos de Capital e Financeiros referidos so aos fondos recibidos do MRR (sen movementos no periodo).
- F.1.1.4 Desglose de Gastos Correntes referidos so aos fondos recibidos do MRR (sen movementos no periodo) .
- F.1.1.5 Desglose dos gastos por Operacións de Capital e Financeiras referidos so aos fondos MRR (sen movementos no periodo).
- Anexo IA5 Fluxos internos referidos aos Fondos MRR (sen movementos no periodo).
- Anexo IB5 Movementos da conta "ACREEDORES POR OPERACIÓNS devengadas" referidos aos fondos MRR (sen movementos no periodo).
- Anexo IB16 Fondos da Unión Europea recibidos por CCLL. Detalle dos cuestionarios F.1.1.2/F.1.1.3

2. Axustes ao Sistema de Contas Europeo aplicables ao Grupo de Entidades da Corporación.

- 2.1 Axustes por operacións internas entre entidades.

3. Informe de avaliación grupo Administracións Públicas.

- 3.0. Datos xerais do informe de avaliación.
- 3.2. Resumo análise estabilidade orzamentaria
- 3.4. Informe do nivel de débeda viva ao final do periodo actualizado

Con data 29 de xullo de 2022 cumpriuse coa obriga de comunicación da información do segundo trimestre de 2022 contemplada na Orde, a través da plataforma web habilitada ao efecto polo Ministerio de Facenda dentro do prazo estabrecido polo propio Ministerio (achégase copia impresa dos formularios remitidos).

Do presente informe darase conta ao Pleno da Deputación.

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	3/16

1. AVALIACION ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, DÉBEDA PÚBLICA E PERIODO MEDIO DE PAGO, SOBRE A ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A NIVEL CONSOLIDADO A 31 DE DECEMBRO DE 2022

I) ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DO GASTO:

Realízase a consolidación dos datos contidos nas estimacións das liquidacións da propia Deputación Provincial e do Consorcio de bombeiros a 31 de decembro de 2022.

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 2022 a:

1. Consorcio de bombeiros (achega ordinaria) 2.294.356,18

Total transferencias correntes 2.294.356,18

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	4/16

▪ Deputación Provincial de Lugo:

- As hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2022 son as seguintes:

  - <u>En ingresos:</u>
    - A estimación dos capítulos 1 a 4 e o 7 realizouse aplicándose a porcentaxe de execución resultante da liquidación do ano 2021 (sendo estas porcentaxes do 112,6181 no capítulo 1, o 87,3298 no capítulo 2, o 111,8753 no capítulo 3 e o 97,8838 no capítulo 4), aplicados sobre as previsións definitivas do exercicio 2022.
    - Nos capítulos 5, 6 e 7, conforme a aplicación do criterio anterior, o importe a 26/07/2022 é inferior ó realmente executado, polo que a estimación é o executado a dita data.
    - No capítulo 8 a estimación faise polo total das súas previsións iniciais en correlación co capítulo 8 de gastos, sen terse en conta as modificacións, xa que estas corresponden a remanente de tesourería utilizado para o financiamento de modificacións do orzamento de gastos e pola súa natureza económica nunca chegan a executarse.
    - No capítulo 9 non se prevén ingresos.

  - <u>En gastos:</u>
    - Cargas financeiras: 100 por cento do previsto no orzamento nos capítulos 3 e 9.
    - Activos financeiros: coma a súa execución superou o 100 por cento das previsións iniciais que se viña estimando,en correlación cos activos financeiros de ingresos, a súa execución a 26/07/2022.
    - Resto de capítulos: aplícase a porcentaxe de execución resultante da liquidación do ano 2021 (sendo estas porcentaxes do 91,9608 no capítulo 1, o 64,9862 no capítulo 2, o 61,9661 no capítulo 4, o 32,7073 no capítulo 6 e o 56,3988 no capítulo 7), aplicados sobre as previsións definitivas do exercicio 2022.

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2022, tendo en conta as premisas anteriores é como segue:

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	5/16

		CAPÍTULO	ESTIMACIÓN PREVISIÓNS DEFINITIVAS A 31/12/2022	D.R.N. A 30/06/2022	ESTIMACIÓN D.R.N. A 31/12/2022
	1	Impostos directos	6.239.381,06	1.936.079,82	7.026.670,38
I	2	Impostos indirectos	7.281.211,74	2.476.365,07	6.358.667,72
N	3	Taxas e outros ingresos	4.336.722,48	2.010.181,97	4.851.721,69
G	4	Transferencias correntes	78.931.534,08	35.940.785,74	77.261.182,63
R	5	Ingresos patrimoniais	35.000,00	84.407,10	97.917,24
E	6	Alleamento de investimentos reais	300.000,00	373.961,17	421.613,57
S	7	Transferencias de capital	1.837.174,50	317.893,48	317.893,48
O	8	Activos financeiros	62.777.925,34	83.756,12	300.000,00
S	9	Pasivos financeiros	0	0,00 €	0,00
		Totais	161.738.949,20	43.223.430,47	96.635.666,71

		CAPÍTULO	ESTIMACIÓN CRÉDITOS DEFINITIVOS A 31/12/2022	O.R.N. A 30/06/2022	ESTIMACIÓN O.R.N. A 31/12/2022
	1	Gastos de persoal	29.411.393,06	12.895.163,61	27.046.952,53
g	2	Gastos en bens correntes e servizos	34.369.259,32	10.027.180,21	22.335.269,58
A	3	Gastos financeiros	241.900,00	162.164,44	241.900,00
S	4	Transferencias correntes	28.476.346,21	8.988.119,97	17.645.668,39
T	5	Fondo de continxencia e imprevistos	376.487,65	0,00	0,00
O	6	Investimentos reais	30.698.779,14	3.148.423,58	10.040.735,91
S	7	Transferencias de capital	35.703.649,62	6.315.627,97	20.136.438,15
	8	Activos financeiros	847.669,87	578.669,87	587.669,87
	9	Pasivos financeiros	1.613.464,33	750.000,00	1.613.464,33
		Totais	161.738.949,20	42.865.349,65	99.648.098,76

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	96.335.666,71
TOTAL GASTOS NON FINANCIEIROS (capítulos 1 a 7)	97.446.964,56
(-) NECESIDADE /(+) CAPACIDADE DE FINANC.	-1.111.297,85

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	6/16

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

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.

Cóllense os axustes realizados na liquidación do exercicio 2021, (último exercicio pechado e liquidado), estimando a execución do 2022 parella á do ano 2021. Deste xeito obtemos os seguintes importes:

	CAP 1*	CAP 2*	CAP 3
- Dereitos recoñecidos netos	3.438.682,09	0,00	3.928.876,20
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	3.390.970,62	0,00	3.911.128,29
Axuste (maior déficit en cont. nacional)	**-47.711,47**	**0,00**	**-17.747,91**
Axuste (menor déficit en cont. nacional)	**0,00**	**0,00**	**0,00**

(*) Agás conceptos relativos a cesión de tributos

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. 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 Orden HAP/2015/2012, de 1 de outubro en relación á información trimestral de 2022 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 €

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	7/16

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 2022 non se prevee a realización de ningún axuste.

4. **Tratamento dos xuros en contabilidade nacional:** rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no exercicio 2022, tanto vencidos como non vencidos. A efectos deste axuste, e a falta de datos da súa execución no resto do exercicio, o axuste limítase ao xa executado ata o 30 de xuño de 2022, sendo a distribución por exercicios das obrigas recoñecidas por xuros na liquidación de gastos e ingresos no dito período a seguinte:

ORZAMENTO	APLICACIÓN / CONCEPTO	CONTABILIDADE ORZAMENTARIA	DEVENGADOS EN 2022	DEVENGADOS EN 2021 E ANT.	CONTABILIDADE NACIONAL	AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT / - MAIOR DÉFICIT)
GASTOS	0110.310	4.008,09	4.001,83	6,26	4.001,83	6,26
GASTOS	9320.352	27.640,26	198,99	27.441,27	198,99	27.441,27
INGRESO	39300	91.507,74	2.786,72	88.721,02	2.786,72	-88.721,02
INGRESO	5170	4.964,51	1.993,42	2.971,09	1.993,42	-2.971,09
					TOTAL	**-64.244,58**

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 “Acreedores por operacións devengadas” recolle as obrigas devengadas 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. Por tanto, se o saldo final da conta é maior (menor) que o inicial, a diferencia dará lugar a un axuste como maior (menor) gasto non financeiro en contabilidade nacional, aumentando (disminuindo) o déficit da Corporación Local. Ante a dificultade de prever o saldo dos gastos pendentes de aplicar a 31 de decembro de 2022 estímase o saldo da conta 413 no importe resultante a 30 de xuño, polo que o axuste a realizar é o seguinte:

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	8/16

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional)……………………186.781,37 €

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.

8. Devolucións de ingresos pendentes de aplicar ao orzamento: dada a escasa importancia do importe dos ingresos pendentes de devolución recollidos no saldo da conta "418 Acredores por devolucións de ingresos" , este axuste tan so se calculará a final do exercicio, polo que non modificará neste trimestre o déficit da corporación:

- Axuste (maior déficit en contabilidade nacional) …………………. 0,00 €

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2022 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

	DEPUTACIÓN
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)	96.335.666,71
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)	97.446.964,56
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	-1.111.297,85

GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	-47.711,47
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	-17.747,91
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	195.214,68
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE - 2009	814.870,80
GR002b	(+/-) Axuste por liquidación PTE exercicios distintos a 2008 e 2009	0,00

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	9/16

GR006	Xuros	-64.244,58
GR006b	Diferenzas de cambio	0,00
GR015	(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00
GR009	Invers. realizadas por conta da Corporación	0,00
GR004	Ingresos por alleamentos de accións (privatizacións)	0,00
GR003	Dividendos e participacións en beneficios	0,00
GR016	Ingresos obtidos do pto. da Union Europea	0,00
GR017	Operacións de permuta financeira (SWAPS)	0,00
GR018	Operacións de reintegro e execución de avais	0,00
GR012	Aportacións de capital	0,00
GR013	Asunción e cancelación de débedas	0,00
GR014	Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	186.781,37
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 Publica	0,00
GR019	Préstamos	0,00
GR020	Devolucións de ingresos pendentes de aplicar a presuposto	0,00
GR021	Consolidación de transferencias con outras AAPP	0,00
GR099	Outros	0,00
	Total de axustes ao orzamento da Entidade	**1.067.162,89**

(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO	**-44.134,96**

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	10/16

- **Consorcio de bombeiros:**

Segundo a información remitida polo Consorcio as hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2022 son as seguintes:

- En gastos: realízase polo 100 por cento das estimacións dos créditos definitivos a 31/12/2022.
- En ingresos: realízase polo 100 por cento das estimacións das previsións definitivas a 31/12/2022.

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2022, tendo en conta as premisas anteriores é como segue:

		CAPÍTULO	ESTIMACIÓN PREVISIÓNS DEFINITIVAS A 31/12/2022	D.R.N. A 30/06/2022	ESTIMACIÓN D.R.N. A 31/12/2021
INGRESOS	1	Impostos directos	0,00	0,00	0,00
	2	Impostos indirectos	0,00	0,00	0,00
	3	Taxas e outros ingresos	1.024.687,05	0,00	1.024.687,05
	4	Transferencias correntes	4.588.712,36	2.294.356,20	4.588.712,36
	5	Ingresos patrimoniais	0,00	0,00	0,00
	6	Alleamento de investimentos reais	0,00	0,00	0,00
	7	Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
	8	Activos financeiros	625.013,95	0,00	625.013,95
	9	Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00
		Totais	6.238.413,36	2.294.356,20	6.238.413,36

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	11/16

		CAPÍTULO	ESTIMACIÓN CRÉDITOS DEFINITIVOS A 31/12/2022	O.R.N. A 30/06/2022	ESTIMACIÓN O.R.N. A 31/12/2022
GASTOS	1	Gastos de persoal	4.425.726,95	2.310.776,46	4.425.726,95
	2	Gastos en bens correntes e servizos	1.010.460,40	364.962,72	1.010.460,40
	3	Gastos financeiros	100,00	0,00	100,00
	4	Transferencias correntes	0,00	0,00	0,00
	5	Fondo de continxencia e imprevistos	171.119,54	0,00	0,00
	6	Investimentos reais	631.006,47	25.766,15	631.006,47
	7	Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00
	8	Activos financeiros	0,00	0,00	0,00
	9	Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00
		Totais	6.238.413,36	2.701.505,33	6.067.293,82

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.613.399,41
TOTAL GASTOS NON FINANCIEIROS (capítulos 1 a 7)	6.067.293,82
(-) NECESIDADE /(+) CAPACIDADE DE FINANC.	**-453.894,41**

Non se considera necesario a realización de axustes para a adaptación dos importes iniciais á contabilidade nacional que os gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da corporación local.

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2022 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:	**CONSORCIO DE BOMBEROS**
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)	5.613.399,41
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)	6.067.293,82
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	-453.894,41

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	12/16

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 - 2009	0,00
GR002b	(+/-) Axuste por liquidación PTE 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 Corporación	0,00
GR004	Ingresos por alleamentos de accións (privatizacións)	0,00
GR003	Dividendos e participacións en beneficios	0,00
GR016	Ingresos obtidos do pto. da Union Europea	0,00
GR017	Operacións de permuta financeira (SWAPS)	0,00
GR018	Operacións de reintegro e execución de avais	0,00
GR012	Aportacións de capital	0,00
GR013	Asunción e cancelación de débedas	0,00
GR014	Gts realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento (conta 413 s/ Orde HAC/1364/18)	0,00
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 Publica	0,00
GR019	Préstamos	0,00
GR020	Devolucións de ingresos pendentes de aplicar a presuposto	0,00
GR021	Consolidación de transferencias con outras AAPP	0,00
GR099	Outros	0,00
	Total de axustes ao orzamento da Entidade	0,00
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		**-453.894,41**

▪ RESUMO DA ANÁLISE:

Consolidando os 2 entes a análise de estabilidade orzamentaria na estimación a 31-12-2022 é a seguinte:

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	13/16

	Estimación DRN/ORN a final do exercicio		Axuste SEC		(importes en €)
Entidade	Ingreso non financeiro[1]	Gasto non financeiro[1]	Axustes propia Entidade	Axustes por operacións internas	Capac/Nec. Financ. Entidade
DEPUTACION DE LUGO	96.335.666,71	97.446.964,56	1.067.162,89	0,00	-44.134,96
CONSORCIO BOMBEIROS	5.613.399,41	6.067.293,82	0,00	0,00	-453.894,41

(1) Se a entidade ten orzamento limitativo corresponderase coas estimacións a final de exercicio das DRN/ORN dos capítulos 1 a 7 . Se a entidade ten contabilidade empresarial corresponderá cos gastos e ingresos no financieros axustados

Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado	**-498.029,37**

En conclusión, a entidade a nivel consolidado non cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria; este incumprimento é tan so informativo ao suspenderse as regras fiscais para 2021 e 2022.

II) DÉBEDA PÚBLICA:

A 30 de xuño de 2022, a Deputación de Lugo presenta aos efectos do Protocolo de Déficit Excesivo (PDE) a seguinte débeda pública:

. Débeda por operacións con entidades de crédito a 30-06-22..11.250.000,00 €
. Débeda por operacións de factoring sen recurso a 30-06-22 (Dato facilitado polo Banco de España).................. 0,00 €
Total débeda L/P (PDE) a 30-06-22 ....11.250.000,00 €
. Débeda con Administracións Públicas a 30-06-22.......................... 340.393,03 €
- Débeda con entidades de crédito formalizada dispoñible e non disposta .... 0,00 €
Total débeda viva a 30-06-22..11.590.393,03 €

A 31 de decembro de 2022, estímase que 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):

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	14/16

. Débeda viva con entidades financeiras a 31-12-2022 ....10.500.000,00 €
. Débeda viva por operacións de factoring sen recurso a 31-12-22 –(Dato facilitado polo Banco de España)............... .... 0,00 €
. Débeda viva con Administracións Públicas a 31-12-2022 .... 226.928,70 €
Total débeda viva a 31-12-2022..10. 726.928,70 €

. Dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2021 (nivel consolidado)...94.638.477,62 €
. Nivel de endebedamento a 31-12-2022 sobre dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2021... 11,33 %
. Nivel de endebedamento nos termos do PDE a 31-12-2022 sobre dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2021 .... 11,09 %

. Operacións de tesourería .... Non existen

. Aforro bruto a nivel consolidado a 31-12-2022 .... 26.215.641,72 €
. Aforro neto a nivel consolidado 31-12-2022 ....24.360.177,39 €
. Aforro neto deducidas as obrigas financiadas con remanente líquido de tesourería (8.286.473,66 €) ....32.646.651,05 €

III) PERIODO MEDIO DE PAGO:

Os datos de morosidade da Deputación de Lugo e os seus entes dependentes en relación co cumprimento de prazos da Lei 15/2010, do segundo trimestre de 2022 son os seguintes:

		Dentro Periodo Legal Pago		Fora Periodo Legal Pago	
Pagos realizados no periodo	**Periodo Medio de Pago (PMP)**	**Nº pagos**	**Importe**	**Nº Pagos**	**Importe**
DEPUTACION DE LUGO	24,04	707	5.754.980,41	14	273.498,11
CONSORCIO BOMBEIROS	1,80	304	214.759,86	1	1.449,28

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	15/16

Xuros de mora pagados no periodo	Nº pagos	Importe total xuros
DEPUTACION DE LUGO	0	0,00
CONSORCIO BOMBEIROS	0	0,00

		Dentro Periodo Legal Pago ao final do periodo		Fora Periodo Legal Pago ao final do periodo	
Facturas o documentos xustificativos pendentes de pago ao final do periodo	Periodo Medio de Pago Pendente(PMPP)	Nº operacións	Importe	Nº operacións	Importe
DEPUTACION DE LUGO	24,80	190	1.783.688,64	10	159.489,57
CONSORCIO BOMBEIROS	6,56	43	71.328,00	0	0,00

O período medio de pago global a provedores en termos económicos correspondente ao mes de xuño de 2022 da Deputación de Lugo e o seu ente dependente segundo a metodoloxía prevista no Real decreto 635/2014, de 25 de xullo é o seguinte:

Entidade	Ratio de Operacións Pagadas	Importe Pagos realizados	Ratio de Operacións Pdtes. de Pago	Importe Pdtes. de Pago	PMP
Deputación Prov. Lugo	16,27	2.233.577,53	10,88	1.145.069,03	14,44
Consorcio Bombeiros	4,89	82.231,71	5,02	71.328,00	4,95
PMP Global		**2.315.809,24**		**1.216.397,03**	**14,03**

A Interventora, P.O.,

(Documento asinado dixitalmente)

Gloria Baamonde Tomé

	IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Fecha y Hora	01/08/2022 14:02:17
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 6/2020, de 11 de noviembre, reguladora de determinados aspectos de los servicios electrónicos de confianza.		
Firmado por	GLORIA BAAMONDE TOMÉ (INTERVENTOR/A)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7DG7LYHYBKLPJ5SLUUHZTDCY	Página	16/16