

**DECRETO NÚMERO 16002970 DO 21/04/2016**

**Ilma. Sra. Dna. ANA PRIETO NIETO, Tenente de Alcalde-delegada da Área de Goberno de Economía, Emprego e Desenvolvemento Económico.**

Instruído expediente relativo a: **Liquidación Orzamento Concello Lugo Ano 2015.**

Con data 07/04/2016 emitíuse informe de Intervención Ref 72/2016 de Liquidación do exercicio 2015 e Informe de Intervención 72bis/2016, de avaliación do obxectivo de estabilidade, volumen de débeda financeira e regra de gasto, en base ós estados remitidos polo departamento de Contabilidade que comunica o peche da contabilidade do exercicio 2015 mediante escrito de data 11/03/2016.

Con data 08/04/2016 dictouse Decreto de aprobación da liquidación do Concello 2015 mediante decreto núm 16002583 do 08/04/2016.

Con posterioridade, verificábase a existencia de incidencias por parte do servizo de Contabilidade (conta de “formalización” con saldo) que fixeron necesario a contabilización das operacións necesarias para a adecuación de tales contas contables a súa natureza, o que motivou a rexeneración dos listados de execución orzamentaria con diferencias escasamente relevantes dende a perspectiva cuantitativa, pero que motivaron un novo análise da liquidación orzamentaria por parte do servizo de Intervención.

O Servizo de Contabilidade emite informe con data 19/04/2016 de peche contable das operacións de execución orzamentaria e remisión da información á Intervención, subsanándose as deficiencias anteriores.

Tendo en conta a procedencia da modificación da análise da cuantificación das magnitudes económico financieras e orzamentarias derivadas dos estados de liquidación correspondientes ó exercicio 2015, asentados na Contabilidade Municipal, e visto os informes de Intervención de data 16/04/2016 Ref 92/2016 e Informe 92bis/2016, ao amparo do disposto nos artigos 191.3 e 193.4 e 5 do R.d. legislativo 2/2004, do 5 de marzo polo que se aproba o texto refundido da lei reguladora das facendas locais, e artigos 90 e 91 do R.D. 500/90, do 20 de abril e Decreto 56/03, do 18 de xuño,

**RESOLVO:**

## INTERVENCIÓN

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

Primeiro. Anular o Decreto 16002583, en base os antecedentes e o informes obrantes no expediente.

Segundo. Aprobar a liquidación do Orzamento do Excmo. Concello de Lugo do exercicio 2015, formulada pola Intervención Municipal, cos seguintes resultados, en base ó informe da Intervención Xeral Municipal Ref 92/2016 que se reproduce a continuación:

### **Informe de Intervención Ref 92/2016**

**Asunto: Liquidación Orzamento Concello Lugo Ano 2015**

#### **Antecedentes:**

- Escrito de Servizo de Contabilidade de 11/03/2016 de peche das operacións orzamentarias correspondentes ó exercicio 2015
- Elaboración do expediente de Liquidación do exercicio 2015
- Informes de Intervención Ref 72/2016 e 72 bis/2016
- Decreto da Tte alcalde delegada de Economía núm 16002583 de data 08/04/2016 de aprobación da Liquidación do exercicio 2015
- Escrito do Servizo de Contabilidade de data 19/04/2016 de incidencias contables (contas de formalización con saldo), que motivaron a realización de asientos contables de obrigada execución que alteran os listados contables de execución
- Formación do expediente de Liquidación do exercicio 2015
- Remisión a Intervención para emisión de informes en base á proposta remitida en base ós datos actualizados, deixando sen efecto o contido dos informes anteriores (Inf. Interv. 72/2016 e 72 bis/2016)

De conformidade co disposto no **artigo 90 do Real Decreto 500/1990 do 20 de abril**, en relación co **artigo 191 do Real Decreto Legislativo 2/2004 do 5 de marzo**, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, polo Interventor Xeral que subscribe emítese o seguinte

## **INFORME**

### **PRIMEIRO.**

Con carácter previo, esta Intervención debe manifestar que o informe da Liquidación do orzamento do exercicio 2015, toma como referencia os documentos liquidatorios deducidos da contabilidade do exercicio e remitidos a esta Intervención, e unha vez ultimados os axustes derivados do análise do estado de gastos con financiamento afectado, e o cálculo das correspondentes desviacións de financiamento, segundo o resumo establecido nos libros auxiliares que se xuntan ó expediente

A presente liquidación realízase superado o prazo legal establecido na normativa vixente, xa que ó abeiro do artigo 89.2 do Real Decreto 500/1990 en relación co artigo 191.3 Real Decreto Legislativo 2/2004 “*La confección de los estados demostrativos de la liquidación del presupuesto deberá realizarse antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente*”. O peche das anotacións contables relativas ás operacións orzamentarias correspondentes ó exercicio contable 2015 realizouse inicialmente con data 11/03/2016, en base ás disponibilidades de persoal do servizo de Contabilidade e as prioridades sinaladas polas unidades xestoras da Area económica respecto das aplicación de recursos en expedientes singulares como o de Orzamento da Corporación para 2016 ; con posterioridade verificouse por ese servizo a existencia de incidencias e desaxustes contables que motivaron o asiento en contabilidade de diversas operacións de natureza non orzamentaria (conta contable “Formalizacións”, que figuraba con saldo), comunicándose por parte do servizo de Contabilidade o peche definitivo da Contabilidade relativa á execución orzamentaria do exercicio 2015, mediante informe de data 19/04/2016. É esta unha cuestión recorrente xa advertida polos responsables técnicos da Area Económica de forma reiterada, aínda máis tendo en conta as esixencias normativas de control e remisión de información ó Ministerio de información diversa (coste efectivo dos servizos -HAP/2075/2015 en relación coa Resolución 23/06/2015 de Anexos-; rexistro electrónico de convenios coa CCAA con compromiso de financiamento expreso, referenciados á lei 27/2013; remisión Tribunal de Cuentas de información relativa ós reparos e recoñecementos extraxudiciais de créditos –Resolución da presidencia do Tribunal de Contas de data 10/07/2015-; tramitación de Facturas sistema FACE e auditoría sistema FACE –LO 6/2015 pola que se modifica a Lei 25/2013-; avaliación de criterios de prudencia financeira; verificación e control do rexistro de facturas; tramitación dos períodos medios de pago de carácter trimestral e mensual; execución trimestral orzamentaria; expedientes de orzamentos e modificacións orzamentarias ; formación e rendición de expedientes realtivos á Conta Xeral e outras) que se une ás esixencias na formación de programación informática para o tratamento dos ficheiros informáticos correspondentes o que determina a necesidade de aumentar as tarefas de verificación contable e de execución orzamentaria do programa, sen que as disponibilidades persoais da Area sexan reforzadas do xeito adecuado.

En relación ó estado de consolidación respecto das Contas da Sociedade Mercantil EVISLUSA, de participación íntegra local no seu capital social, tan axiña como se dispoña da información relativa á sociedade EVISLUSA, debidamente aprobada polo órgano da entidade, procederáse á consolidación oportuna e efectuarase a avaliación consolidada procedente, sen prexuízo da consideración de que non se prevé a necesidade de realizar axustes globais significativos por canto o tratamento das aportacións á empresa mercantil están imputados como transferencias de natureza corrente, sendo o seu destino o financiamento total dos gastos da

## INTERVENCIÓN

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

sociedade (tamén de natureza ordinaria). En todo caso, non haberá incidencia respecto da estabilidade orzamentaria, por canto non devengan gastos e ingresos de natureza financeira, sendo escasamente significativa a incidencia respecto da regra de gasto.

En relación á análise do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, verificación do cumprimento da Regra de Gasto e a análise da débeda viva, constitúe obxecto do informe independente que complementa ó presente informe. Cómpre lembrar que esta Intervención ven advirtendo de forma reiterada da necesidade de arbitrar procedementos administrativos para a prestación de servizos e subministros (singularmente de subministros básicos) respetuosos cos criterios normativos e procedimentais sinalados no Real Decreto Legislativo 3/2011, en función da súa natureza cabal (así, subministro de gas, enerxía eléctrica, combustible, material eléctrico e ferretería, mantenimentos de instalacións, maquinaria, e edificios municipais, mantemento das redes de infraestruturas relativas ó ciclo do auga etc) de xeito que, ademáis podan conseguirse economías que coadiuvaran ó cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e regra de gasto.

Esta Intervención considera conveniente manifestar as seguintes **consideracións relevantes** e relacionadas coa aplicación do contido normativo contable e orzamentario das seguintes magnitudes orzamentarias que se plasman na presente liquidación e cuxa cuantificación se realiza en base ós criterios normativos que a continuación se expoñen:

### **Remanente de Tesourería**

A) O Remanente de Tesourería, segundo o establecido no apartado 24.6 da **Orden HAP/1781/2013 do 20 de setembro** pola que se aproba a Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade Local, obtéñase *“como suma de los fondos líquidos más los derechos pendientes de cobro, deduciendo la obligaciones pendientes de pago y agregando las partidas pendientes de aplicación” de conformidade coa cuantificación establecida nos apartados seguintes.*

**De conformidade co estado incluído na Conta Xeral segundo o modelo do apartado 24.6** da Memoria das contas anuais da Corporación, a magnitude do Remanente de Tesourería Total ten as seguintes compoñentes diferenciadas:

a) *Excesos de Financiamento Afectado*: derivado das Desviacións de financiamento positivas, acumuladas e por conceptos ou axentes financiadores, calculadas segundo se establece na *Regla 29.5 da Instrucción do Modelo Normal* da Contabilidade

Local. As desviacións de financiamento acumuladas, de existir, recollen o desfase existente entre os ingresos orzamentarios recoñecidos netos e as obrigas recoñecidas netas derivadas da execución dun proxecto de gasto con financiamento afectado, dende o inicio dese proxecto ata o momento do seu cálculo; é dicir, recollería, para cada concepto de ingresos afectado (para cada axente financiador), o desfase ou desviación entre os dereitos recoñecidos netos e as obrigas que deberían terse recoñecido en función da porcentaxe de financiamento comprometido.

En todo caso, convén lembrar que un gasto con financiamento afectado *“es cualquier proyecto de gasto que se financie, en todo o en parte, con recursos concretos que en caso de no realizarse el gasto no podrían percibirse o si se hubieran percibido deberían reintegrarse a los agentes que lo aportaron”*.

*b) Saldos de dudoso cobro:* En aplicación do principio de prudencia e imaxen fiel do patrimonio da entidade, aplícanse as porcentaxes de axuste respecto do dudoso cobro informadas pola Tesourería Municipal (Informe de data 15/03/2016), que mantén as porcentaxes aplicadas na liquidación do exercicio 2014, tendo en conta á evolución da xestión recadatoria, e debendo considerar como se establece na propia Memoria *“la antigüedad de las deudas, el importe de las mismas, la naturaleza de los recursos de que se trate, los porcentajes de recaudación tanto en período voluntario como en vía ejecutiva y los demás criterios de valoración que de forma ponderada se establezcan por la entidad local”*; noutro suposto, podería considerarse como fonte de financiamento (mediante a súa incidencia no Remanente de Tesourería para Gastos Xerais), sen que a realidade mostrada polos estados de execución recadatoria avaliaran a efectividade de dita condición.

En todo caso, respétase os criterios legais de mínimos sinalados na lexislación vixente : Lei 27/2013 de modificación do Real Decreto lexislativo 2/2004 TRLFL

- *«Artículo 193 bis Derechos de difícil o imposible recaudación*

*Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos:*

- *a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento.*
- *b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento.*
- *c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento.*

## INTERVENCIÓN

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

- *d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.»*

*c) Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (RTGX):* Obtense como diferencia entre o Remanente de Tesourería Total menos os excesos de financiamento afectado (Desviacións acumuladas, positivas e por conceptos de axentes financiadores) e os saldos de dubidoso cobro.

RTGX: RTT - Excesos de Financiamento Afectado - Saldos de dubidoso cobro

Esta magnitude, RTGX, constitúe o financiamento dispoñible para o financiamento de gastos xerais mediante a tramitación do correspondente expediente de modificación orzamentaria (entre as que figuran as incorporacións de remanentes de crédito).

### Resultado Orzamentario

O resultado orzamentario do exercicio defínese como a diferenza entre os dereitos orzamentarios netos liquidados durante o exercicio e as obrigas orzamentarias recoñecidas netas durante o mesmo período. Neste mesmo sentido, constitúe una magnitude que ó final de cada exercicio debe por de manifesto, de acordo co seu signo, o déficit ou superávit obtido polo suxeito contable derivado exclusivamente da execución do orzamento ó que se refire.

O Resultado orzamentario regúlase nos artigos 96 e 97 do Real Decreto 500/1990 de 20 de abril e no apartado 10ª das Normas de elaboración de las Cuentas Anuales de la Orden HAP/1781/2013; así, esta magnitude deberá axustarse en función das obrigas recoñecidas financiadas con remanente de tesourería para gastos xerais e das desviacións de financiamento do exercicio derivadas de gastos con financiamento afectado (**Regra 29.5**), globais, imputables ó exercicio e positivas (restanse ó resultado orzamentario) e negativas (súmanse ó resultado orzamentario).

### Remanentes de crédito

O principio de anualidade orzamentaria na execución implica que os gastos orzamentados deben executarse dentro do exercicio, xa que, como dispón o **artigo 175 TR LRHL** (reproducido no **artigo 92 do Real Decreto 500/1990**) *«los créditos para gastos que el último día del ejercicio presupuetario no estén afectados al cumplimiento de obligaciones ya reconocidas quedarán anulados de pleno Derecho, sin más excepciones que las señaladas en el art. 182 de esta Ley»*. Excepcións consistentes en incorporar ó orzamento do exercicio seguinte certos

remanentes dos créditos (uns aínda dispoñibles, outros retidos e outros xa dispostos), pero con suxeición a determinados requisitos, límites e condicionamentos legalmente taxados. A estos efectos, os remanentes de créditos defínense no **artigo 98 del Real Decreto 500/1990**, que contempla dúas especies:

- a) os remanentes que necesariamente se anularán ó fin do exercicio,
- b) aqueles outros que poden ser incorporados ó exercicio seguinte; destes últimos, únicamente algúns deben incorporarse necesariamente, mentras que nos restantes a súa incorporación é optativa.

Son remanentes non incorporables, conforme ó **art. 47.2 do Real Decreto 500/1990**, «*los créditos declarados no disponibles ni los remanentes de créditos ya incorporados en el ejercicio precedente*». Esta circunstancia é acorde cos condicionamentos que para a incorporación establecen os **artigos 182.2 TR LRHL e 47. 4 e 5 do Real Decreto 500/1990**. E son remanentes incorporables consonte o **artigo 47.1 do Real Decreto 500/1990**, que coincide no esencial co **artigo 182 TR LRHL**, os créditos que amporen compromisos de gasto do exercicio anterior a que fai referencia o **art. 26.2.b)** deste Real Decreto. E, dentro destes, debe distinguirse un grupo que forma parte dos do apartado d) do **art. 47.1**, cuxa incorporación é unha obriga: trátase dos sinalados no **artigo 182.3 TR LRHL** (“*los créditos que amporen proyectos financiados con ingresos afectados deberán incorporarse obligatoriamente, salvo que se desista total o parcialmente de iniciar o continuar la ejecución del gasto*”).

Admitida a posibilidade de incorporación de certos remanentes, deben considerarse certos condicionamentos:

- a) a subordinación á existencia de suficientes recursos financeiros (art. 182.1 TR LRHL).
- b) a temporalidade, de maneira que os remanentes incorporados poderán ser aplicados tan só dentro do exercicio orzamentario ó que a incorporación se acorde, que terá que ser, precisamente e obrigatoriamente, ó inmediato seguinte (artigo 182.2 TR LRHL).

Polo tanto, os remanentes de crédito financiados con recursos propios do exercicio que non teñan a consideración de afectados, non poderán incorporarse máis dun exercicio. Non obstante, as necesidades derivadas da conveniencia e oportunidade -apreciada polos órganos xestores- en relación á execución de tales proxectos de gastos consignados, poderán tramitarse no exercicio presente, sempre que se acredite a existencia de fontes de financiamento, mediante a tramitación das modificacións

## **INTERVENCIÓN**

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

orzamentarias sinaladas na normativa orzamentaria (e que poden ser consideradas como “incorporacións de remanentes “impropias”: suplementos de crédito, créditos extraordinarios).

### **SEGUNDO.**

Corresponde ó Presidente da Entidade Local, logo de informe da Intervención, a aprobación da Liquidación do Orzamento da Entidade Local, competencia delegada por Decreto 15010037 de 07/12/2015 na tenente de Alcalde Delegado da Área de Economía, dando conta o Pleno na primeira sesión que celebre.

### **TERCEIRO.**

Segundo o artigo **191.3 do Real Decreto Lexislativo 2/2004**, *"Las entidades locales deberán confeccionar la liquidación de su presupuesto antes del día primero de marzo del ejercicio siguiente"*.

A presente liquidación do exercicio 2015 preséntase a informe cumprido o prazo establecido na lexislación vixente, circunstancia esta que ten relación directa, como se puxo de manifesto na primeira parte do presente informe, coas dispoñibilidades persoais e materiais adscritas ós servizos económicos, que a xuízo deste funcionario, distan das que serían aconsellables para unha máis pronta execución das tarefas asignadas, cada vez con un grado maior de complexidade técnica e esixencia normativa, tanto en prazos esixibles de remisión de información como en complexidade do seu contido técnico e normativo.

Aínda máis, cómpre subliñar as consideracións singulares do presente exercicio manifestadas no informe de remisión dos listados definitivos derivados do peche contable, asinado pola titular do órgano de xestión económico-financeira, responsable da contabilidade municipal.

### **CUARTO.**

A liquidación do Orzamento pódese definir de forma descriptiva como o conxunto de operacións matemáticas que se realizan ao peche de cada exercicio para determinar o importe das operacións en curso, o resultado orzamentario e o remanente de tesourería (tanto o de gastos con financiamento afectado como o xeral ou líquido). Polo tanto, non é tanto unha forma de rendición de contas senón máis ben unha representación cifrada do resultado da xestión económica, limitada ás operacións orzamentarias e a un exercicio económico determinado.



Constitúe un acto administrativo independente da Conta Xeral, tanto polo contido coma polo procedemento e o órgano competente para a súa aprobación.

Elaborados os estados demostrativos relativos á liquidación do Orzamento do Exercicio 2015, púxose de manifesto:

*a) Respecto do Orzamento de Gastos, e para cada aplicación orzamentaria, os créditos iniciais, as súas modificacións e os créditos definitivos, os gastos autorizados e comprometidos, as obrigas recoñecidas, os pagamentos ordenados e os pagamentos realizados.*

*b) Respecto do Orzamento de Ingresos, e para cada concepto, as previsións iniciais, as súas modificacións e as previsións definitivas, os dereitos recoñecidos e anulados así como os recadados netos.*

*c) Os dereitos pendentes de cobramento e as obrigas pendentes de pagamento a 31 de decembro.*

*d) O resultado orzamentario do exercicio.*

*e) Os remanentes de crédito.*

*f) O Remanente de Tesourería.*

De conformidade co deducido dos estados contables remitidos polo Organo de xestión económico-financeiro, que se xuntan ó presente expediente, a liquidación do Orzamento de Gastos e ingresos do 2015 presenta o seguinte resumo:

<b><i>Liquidación do orzamento de Gastos</i></b>	<b>€</b>
Créditos iniciais	93.503.825,74
Modificacións dos créditos iniciais	2.984.730,68
Incorporación de remanentes de crédito	21.381.325,08
Créditos definitivos	117.869.881,50
Obrigas recoñecidas netas	84.335.771,96
Obrigas recoñecidas pendentes de pago	6.906.370,85
Remanentes de créditos	33.534.109,54

<b><i>Liquidación do orzamento Ingresos</i></b>	<b>€</b>
Previsións iniciais	93.503.825,74
Modificacións das pevisións iniciais	24.366.055,76
Previsións definitivas	117.869.881,50

**INTERVENCIÓN**

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

Dereitos recoñecidos netos	84.547.882,86
Ingresos Netos	70.146.013,54
Dereitos recoñecidos pendentes de cobro	14.401.869,32
Excesos de previsións de ingresos	33.321.998,64

Os excesos de previsións de ingresos e a existencia de remanentes de crédito son datos que hai que examinar con cautela sen que podan derivar en conclusións simplistas, xa que as modificacións orzamentarias financiadas con Excesos de Financiamento Afectado e, singularmente, as financiadas con Remanente líquido de Tesourería para Gastos Xerais, desvirtúan ese importe, xa que tal magnitude non figura na liquidación dos orzamentos de ingresos en canto a dereitos recoñecidos, por canto son dereitos xa recoñecidos en exercicios anteriores.

En relación ás magnitudes económico-orzamentarias e financeiras máis relevantes :

**A) Resultado orzamentario do exercicio:**

CONCEPTOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a. Operacións correntes	81.987.082,62	65.686.739,26		16.300.343,36
b. Outras operacións non financeiras	1.891.771,07	10.432.178,03		-8.540.406,96
1. Total operacións non financeiras (a+b)	83.878.853,69	76.118.917,29		7.759.936,40
2. Activos financeiros	669.029,17	70.580,58		598.448,59
3. Pasivos financeiros	0	8.146.274,09		-8.146.274,09
<b>RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO</b>	<b>84.547.882,86</b>	<b>84.335.771,96</b>		<b>212.110,90</b>
<u>Axustes:</u>				
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais			9.588.087,44	
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			3.058.920,00	
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			(1.574.660,46)	
<b>RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO</b>				<b>11.284.457,88 euros</b>

Os **axustes do Resultado Orzamentario** veñen motivados polas seguintes consideracións:

**A. Gastos financiados con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais.**

Cando durante o exercicio orzamentario se tramitan modificacións do Orzamento de Gastos que se financian con RTGX, prodúcese un axuste ó Resultado Orzamentario polo importe das obrigas recoñecidas baseadas, precisamente, nese financiamento.

Exclúense deste axuste as obrigas recoñecidas e financiadas con Remanente de Tesourería afectado (Excesos de financiamento afectado), ó obxecto de evitar duplicidades entre o axuste por desviacións de financiamento e o relativo ó RTGX.

Segundo os datos aportados pola aplicación informático-contable e os datos derivados dos libros auxiliares así como do tratamento desa información por partidas de gastos verificados polo personal adscrito ó servizo de Intervención, o total de obrigas recoñecidas durante o exercicio 2015 que se considera que se financiaron con RTGX, ascendeu á cantidade de **9.588.087,44 €**, **desglosadas do seguinte xeito:**

<i>Obrigas recoñecidas derivadas de IRC financiadas con RTGX:</i> <i>a) Gasto corrente : 3.867.480,60 €</i> <i>b) Gasto de capital : 3.556.049,16 €</i>	<b>7.423.529,76 €</b>
<i>Obrigas recoñecidas derivadas de expdtes de MC no exercicio financiadas con RTGX (Suplementos de crédito e Crédito extraordinarios)</i> <i>a) Gasto corrente : 0 €</i> <i>b) Gasto de capital : 2.164.557,68 €</i>	<b>2.164.557,68 €</b>

**B. Desviacións de Financiamento en Gastos con Financiamento Afectado.**

As desviacións de financiamento dun exercicio orzamentario, poden definirse como ás que se producen cando a execución de gastos que se financian total ou parcialmente con aportacións ou ingresos concretos non se produce acompañada á realización dos ingresos afectados ós mencionados gastos.

## INTERVENCIÓN

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

Estas desviacións poden ser positivas ou negativas segundo que os ingresos realizados (dereitos recoñecidos) superen ós que deberíanse terse executado en función do gasto realmente executado, ou viceversa.

Matemáticamente, as desviacións de financiamento se calculan segundo a seguinte fórmula:

$$DF = DR - \text{Coefic Fón} \times OR$$

Onde

**DF** : Desviación de Financiamento

**DR** : Dereitos recoñecidos netos vinculados ós gastos (Código de proxecto)

Coefic Fón : Coeficiente de financiamento

Importe dos ingresos afectados (Recoñecidos e previstos )

Importe dos gastos que financian (Recoñecidos e previstos)

**OR** : Obrigas recoñecidas netas

Dende o punto de vista dos axustes ó Resultado Orzamentario ou Remanente de Tesourería, distínguense as seguintes clases de desviacións de financiamento:

**a. Desviacións acumuladas:** Refírense á totalidade do realizado para un gasto con financiamento afectado, dende o seu inicio ata o final dun determinado exercicio orzamentario. As desviacións acumuladas positivas conforman os Excesos de Financiamento Afectado, que conforman un compoñente do Remanente de Tesourería Total.

**b. Desviacións imputables ó exercicio:** son as que se producen na execución do orzamento que se liquida, e se obtén como resultado da comparación entre os dereitos recoñecidos durante o exercicio, por axente e concepto orzamentario, e a contía resultante de multiplicar os respectivos coeficientes polas obrigas recoñecidas durante o exercicio orzamentario. Tales desviacións, axustan ó Resultado Orzamentario: as positivas, réstanse, e as negativas, súmanse.

### **B.-Remanentes de crédito:**

Créditos definitivos..... 117.869.881,50

Obrigas recoñecidas..... 84.335.771,96

Diferencia..... 33.534.109,54

*Remanentes de crédito comprometidos..... 11.309.068,97*

*Remanentes de crédito non comprometidos..... 22.188.408,35*

a) *Autorizados : 2.874.050,23*

b) *Rc pendientes e non dispoñibles : 10.763.798,89*

c) *Saldos de créditos : 8.587.191,45*

### C. -Remanente de Tesourería

COMPOÑENTES	IMPORTES € ANO 2015	
1. (+) Fondos líquidos		24.018.345,32
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		35.432.075,25
- (+) do Orzamento corrente	14.401.869,32	
- (+) de Orzamentos pechados	17.622.461,97	
- (+) de operacións non orzamentarias	3.407.743,96	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		(12.761.847,68)
- (+) do Orzamento corrente	6.906.513,22	
- (+) de Orzamentos Pechados	13.722,83	
- (+) de operacións non orzamentarias	5.841.611,63	
4. Partidas pendentes de aplicación		976.304,73
(-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	(1.073.595,62)	
(+) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	2.049.900,35	
I. Remanente de tesourería total (1+2-3)		47.664.877,62
II. Saldos de dubidoso cobro (*)		(16.555.368,06)
III. Exceso de financiamento afectado (**)		(3.753.873,75)
<b>IV. Remanente de tesourería para gastos xerais (I-II-III)</b>		<b>27.355.635,81</b>
V. Afectación RTGX IFS Art 32 (***)		(1.571.585,99)
VI. Afectación Compromiso Pleno (****)		(2.095.723,90)
VII. Acreedores dev ingreso (Axuste Ministerio Plataforma). Saldo Cuenta 418		(354.815,75)
<b>VII. Remanente de tesourería para gastos xerais dispoñible (I-II-III)- V-VI_-VII</b>		<b>23.333.510,17</b>

(\*) *Saldos de dubidoso cobro: Ver aclaración no apartado correspondente (xúntanse ó expediente os estados de liquidación de exercicios cerrados e informe da Tesourería Municipal, de data 15/03/2016)*

(\*\*) *Excesos de Financiamento Afectado : Ver Anexo que se xunta cos estados de gastos con financiamento afectado.*

**INTERVENCIÓN**

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

(\*\*\*) Disposición final primera. Modificación del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.: Inversiones Financieramente Sostenibles

(\*\*\*) Compromisos plenarios : Afectación acuerdo plenario

### **Saldo de dereitos recoñecidos de difícil ou imposible recadación**

Do Remanente de tesourería para financiar gastos xerais, deduciranse os *créditos de difícil ou imposible recadación*, segundo indica o art. 103 do R.D. 500/90, do 20 de abril; para tal efecto e de conformidade co **informe emitido pola Tesourera Municipal de data 15/03/2016**, relativo **ás porcentaxes de recadación** de dereitos en función da evolución amosada no último exercicio. En todo caso, tales porcentaxes aplicados polo Concello que resultan máis restrictivas que as propostas sinaladas pola Lei 27/2013 de modificación do Real Decreto legislativo 2/2004 TRLFL (Art 193 bis)

As porcentaxes para o cálculo do saldo de dereitos recoñecidos que se consideran de difícil ou imposible recadación, derivadas do Informe da Tesourería Municipal son as seguintes :

- *Exercicio Corrente*.....10%
- *Exercicio (-1)*.....50%
- *Exercicio (-2)*.....92%
- *Exercicio (-3 a -5) e anteriores*.....92%
- *Exercicio (-6) e anteriores*.....100%

Do cal, resultaría a deducir ás seguintes cantidades:

ANO	IMPORTE PTE.COBRAMENTO	%	IMPORTE A DEDUCIR
2015	14.401.869,32	10%	1.440.186,93
2014	3.879.469,60	50%	1.939.734,80
2013	2.493.761,62	92%	2.294.260,69
2010-2012.	4.600.563,96	92%	4.232.518,84
2009 e anteriores.	6.648.666,79	100%	6.648.666,79
<b>TOTAIS</b>	<b>32.024.331,29</b>		<b>16.555.368,06</b>

En calquera caso, a consideración dun dereito como de difícil ou imposible recadación, non implicará a súa anulación nin producirá a súa baixa en contabilidade, sen prexuízo de que cómpre salientar un aumento da súa estimación respecto do exercicio anterior nun 1,52%, aplicando as mesmas porcentaxes.

### ***Exceso de Financiamento Afectado***

Incorpórase un estado resumo das Desviacións de Financiamento cuxo desenvolvemento se acompaña ó presente informe nos Anexos que se xuntan, indicando para cada Estado de Gastos ( respecto das proxeccións dos gastos con financiamento afectado que o integran ) as desviacións acumuladas positivas (Excesos de Financiamento Afectado), e as desviacións imputables ó exercicio (positivas –que restan ó resultado orzamentario- e negativas-que suman-)

	<b>Positivas</b>	<b>Negativas</b>	<b>EFA</b>
<i>Corriente 2011-evolución 2015</i>	194.776,13	218.293,18	0
<i>Corriente 2013-evolución 2015</i>	9.223,15	49.956,66	0
<i>Corriente 2014- evolución 2015</i>	339.394,33	101.275,29	111.188,71
<i>Corriente 2015</i>	55.540,62	199.871,75	55.540,62
<i>Anteriores 2009-evolución 2015</i>	0	0	257.059,73
<i>MIHL</i>	0	0	378,81
<i>Proxectos 2011 evoluc 2015</i>	0	0	288.544,46
<i>Proxectos rehabilitación</i>	70.036,22	24.950,55	0
<i>Proxectos 2010 evoc. 2015</i>	0	31.237,17	1.577.867,44
<i>Proxectos 2012-evolución 2015</i>	126.742,60	19.640,53	0
<i>Proxectos 2013-evolución 2015</i>	35.507,13	106.837,82	17.411,44
<i>Proxectos 2014-evolución 2015 K</i>	23.295,25	65.216,99	47.182,96
<i>Proxectos 2015 K</i>	171.346,78	103.539,78	171.346,78
<i>Proxectos Urban</i>	548.798,25	2.100.421,59	218.731,84
<i>Caixa Rural 09-evolución 2015</i>	0	0	0
<i>ICO 08-evolución 2015</i>	0	8.504,60	29.803,70
<i>VDI-09 evol. 2014-evolución 2015</i>	0	27.578,18	53.357,40
<i>VDI-08 evol. 2014-evolución</i>	0	1.595,91	926.063,56

**INTERVENCIÓN**

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

2015			
<b>TOTAIS</b>	<b>1.574.660,46</b>	<b>3.058.920,00</b>	<b>3.753.873,75</b>

En relación ós expedientes de cálculo das desviacións de financiamento de proxectos URBAN, cómpre resaltar as seguintes consideracións:

a) As estimacións de compromisos de financiamento reais son as estimadas polos responsables da oficina URBAN en función das declaracións de certificacións de gasto remitidas ó Ministerio en base á finalización da aplicación do fondos FEDER a 31/12/2015.

b) En algúns dos expedientes, á aplicación das previsións dos responsables do Programa URBAN respecto dos compromisos previstos de financiamento de fondos FEDER que se aumentaron respecto das previsións iniciais, ceden en aqueles supostos nos que a aportación municipal financiadora baseouse na aplicación de fondos derivados de operacións de endebedamento, respetándose neste suposto a estrutura financeira inicialmente prevista, sen prexuízo de que unha vez garantida e efectiva a fonte de financiamento de fondos FEDER nos termos e contías sinalados na previsión dos responsables do Programa URBAN, procederá a amortización anticipada das operacións de endebedamento nesa diferencias. En consecuencia, aplicarase o exceso de financiamento de FEDER á amortización dos fondos derivados da operación de endebedamento que serviu de financiamento ó proxecto URBAN correspondente.

**D. - Aforro xerado durante o exercicio 2015**

O aforro xerado en 2015, calculado sobre a diferenza dos dereitos liquidados por operacións correntes e que ascenden a 81.987.082,62 euros, e as obrigas recoñecidas e liquidadas tamén por operacións correntes, que ascenden a 65.686.739,26 euros, resulta un aforro de 16.300.343,36 euros.

	<b>AFORRO</b>	<b>AFORRO ESTRUCTURAL</b> (AFORRO BRUTO incluído gastos financeiros - AMORTIZACIÓNS EMPRÉSTITOS Cap 9)
2015	16.300.343,36	8.154.069,27
2014	16.757.564,47	10.568.292,05
2013	12.246.648,50	3.226.259,34
2012	15.521.888,11	9.554.125,66



2011	9.572.273,27	2.733.228,46
2010	12.072.612,84	7.440.366,85
2009	10.504.701,83	6.583.166,69
2008	7.237.227,13	3.243.028,83
2007	13.612.056,02	9.826.807,99
2006	16.443.127,94	12.957.904,19

(\*) *Cómpre lembrar a amortización como consecuencia da aplicación do artigo 32 da Lei Orgánica de Estabilidade Orzamentaria 2/2012, que no exercicio 2015 elevouse á 2.164.557,68 euros*

**ANEXO . INDICADORES RELEVANTES E COMPLEMENTARIOS ÁS  
 MAGNITUDES DERIVADAS DA LIQUIDACIÓN 2015**

Para unha máis completa valoración da información contida nos documentos que integran o Expediente de Liquidación do Orzamento municipal do exercicio 2015, recóllense a continuación algúns indicadores considerados relevantes polo Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, (**Aforro Bruto**, Anualidad teórica de amortización de los préstamos vivos, **Aforro Neto** e Análise da **Débeda Viva**).

**PRIMEIRO. CALCULO DO AFORRO BRUTO; ANUALIDADE TEORICA DE AMORTIZACIÓN E AFORRO NETO (LIQUIDACIÓN ANO 2015). EVOLUCIÓN DAS MAGNITUDES**

O **artigo 53 do Texto Refundido da Lei de Facendas locais** define o aforro **neto** das entidades locais como, *“la diferencia entre los derechos liquidados por los capítulos uno a cinco, ambos inclusive, del estado de ingresos, y de las obligaciones reconocidas por los capítulos uno, dos y cuatro del estado de gastos minorada en el importe de una anualidad teórica de amortización de la operación proyectada y de cada uno de los préstamos y empréstitos propios y avalados a terceros pendientes de reembolso.*

*El importe de la anualidad teórica de amortización de cada uno de los préstamos (...)* Se determinará en todo caso, en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación.

(...)

*En el ahorro neto no se incluirán las obligaciones reconocidas, derivadas de modificaciones de créditos que hayan sido financiadas con remanente líquido de tesorería”.*

Lei 17/2012 de Presupostos Xerais do Estado para 2013 establece na súa **DISPOSICIÓN FINAL TRIGÉSIMA PRIMERA**:  
*Modificación del Real Decreto-ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria, tributaria y financiera para la corrección del déficit público.*

**INTERVENCIÓN**

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

(...)

Para la determinación de **los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento**, se **deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.**

A efectos del cálculo del **capital vivo**, se considerarán todas las **operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado.**(...).

**ESTADO DO AFORRO NETO TENDO EN CONTA A OPERACIÓN DE CRÉDITO PREVISTA NO PROXECTO DE ORZAMENTO DA CORPORACIÓN PARA O EXERCICIO 2016**

<b>1. DEREITOS LIQUIDADOS POR OPERACIÓNS CORRENTES (CAPÍTULOS 1 A 5) :</b>	<b>81.987.082,62 €</b>
<b>2. OBRIGAS LIQUIDADAS POR OPERACIÓNS CORRENTES (CAPÍTULOS 1,2 4 e 5)</b>	<b>65.488.375,81€</b>
<b>3. AFORRO BRUTO (1-2)</b>	<b>16.498.706,81 €</b>
<b>4. ANUALIDADE TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN (*) :</b>	<b>3.761.409,68€</b>
<b>5. AFORRO NETO (3-4) :</b>	<b>12.737.297,13 €</b>
<b>6. AXUSTES (Obrigas recoñecidas financiadas con RTGX -gastos correntes-)</b>	<b>3.867.480,60 €</b>
<b>7. AFORRO NETO AXUSTADO ( 5 + 6 )</b>	<b>16.604.777,73 €</b>

(\*) *Consideracións:*

-Non se inclúe como débeda a derivada da Liquidación negativa PTE 2008 e 2009, nin 2013. Xúntase como Anexo o Estado da Débeda.

-En aplicación do principio de prudencia, se aplica a anualidade teórica global, sen prexuízo de que a ATA axustada como consecuencia da aplicación dos saldos de operacións de endebedamento cuxo importe resulta menor que a propia ATA, elévase á 2.711.479,08 ( ver cálculo anualidade teórica).

(\*) No cálculo da Anualidade teórica de amortización, aplícase unha estimación de euribor do 0,55%, o que resulta superior (en base á evolución creciente dos últimos meses) á media dos tipos medios mensuais correspondentes ós doce meses do ano 2012. Non obstante, respétese as condicións dos “suelos” no cálculo da ATA

(\*) A operación de endebedamento incluída no proxecto de orzamento 2016, aplícase características financeiras derivadas da aplicación do principio de prudencia financeira).

**EVOLUCIÓN AFORRO BRUTO/NETO**

	2015	2014	2013	2012	2011
<b>1. DEREITOS LIQUIDADOS POR OPERACIÓNS CORRENTES (CAPÍTULOS 1 A 5) :</b>	81.987.082,62	83.644.454,28	79.547.815,72	79.707.621,74	77.489.877,8

<b>2. OBRIGAS LIQUIDADAS POR OPERACIÓNS CORRENTES (CAPÍTULOS 1,2 e 4):</b>	65.488.375,81	66.626.148,46	66.594.630,28	64.185.733,63	67.308.589,63
<b>3. AFORRO BRUTO (1-2):</b>	16.498.706,81	17.018.305,82	12.953.185,44	15.521.888,11	10.181.288,24
<b>4. ANUALIDADE TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN(*):</b>	3.761.409,68	5.602.256,59	5.433.898,91(*)	5.966.915,49(*)	6.095.562,59(*)
<b>5. AFORRO NETO (3-4):</b>	12.737.297,13	11.416.049,23	7.519.286,53	9.554.972,62	4.085.725,65
<b>6. AXUSTES (Obrigas recoñecidas financiadas con RTGX -gastos correntes-):</b>	3.867.480,60	4.152.017,80	2.863.898,82	2.921.263,43	2.561.617,24
<b>7. AFORRO NETO AXUSTADO (5 + 6):</b>	16.604.777,73	15.568.067,03	10.383.185,35	12.476.236,05	6.647.342,89

(\*) En termos de homexeneidade (en base á Disposición final 31 da Lei 17/2012 pola que se modifica el Real decreto 20/2011), considérase a anualidade teórica de amortización sen incidencia da devolución das liquidacións da Participación nos tributos do Estado 2008 e 2009.

**SEGUNDO. CALCULO DO VOLUME DA DÉBEDA VIVA. EVOLUCIÓN: CUMPRIMENTO DE LÍMITES LEGAIS.**

**ANALISE DA DEBEDA VIVA *Disposic 74 LXE 2014 en relación Disposic Final 31 Lei 17/2012 PXE***

<b>Débeda financeira 31/12/2015</b>	<b>Débeda financeira proxectada 31/12/2016</b>	<b>Débeda financeira 31/12/2015 sen incidencia devolución PTE 2008 e 2009 e 2013</b>	<b>Débeda financeira 31/12/2016 sen incidencia devolución PTE 2008 e 2009 e 2013</b>
19.843.662,51	15.961.635,57	14.433.123,01	11.624.290,19
	-Operación proxectada 2016 : 3.331.500 €		-Operación proxectada 2016 : 3.331.500 €
19.843.662,51	19.293.135,57	14.433.123,01	14.955.790,19
<b>Evaluación con aplicación das anteriores hipótesis</b>			
	<b>19.293.135,57</b>		<b>14.955.790,19</b>

**Observacións :**

-Posibilidade de tramitación expediente de modificación de previsións de ingresos para substituír a operación de endebedamento proxectada por RTGX ( en función da evolución da liquidación de 2015)

## INTERVENCIÓN

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

*-Sen consideración da eventual amortización anticipada derivada da liquidación 2015 : Aplicación Superávit orzamentario (Art 32 LO 2/2012): Non se ten en conta a posible incidencia da redución do endebedamento mediante a amortización anticipada, en aplicación do artigo 32 da LO 2/2012, á vista da normativa actualizada pola LO 9/2013 e Real Decreto-Lei 2/2014, pola que se establece a alternativa de posibles aplicacións do superávit , diferentes da amortización anticipada, correspondendo ós organos xestores a súa determinación :*

**Disposición adicional octogésima segunda.** Destino del superávit de las entidades locales correspondiente a 2015.

*En relación con el destino del superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2015 se prorroga para 2016 la aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, para lo que se deberá tener en cuenta la disposición adicional decimosesta del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo*

**Liquidación exercicio 2015:** 81.987.082,62 euros

Tendo en conta que para o Análise da débeda ós efectos de procedemento para a concertación de operacións de endebedemento **non se considera a débeda motivada polas liquidacións negativas da PIE 2008, 2009, e 2013.**

**Débeda financeira a 31/12/2015:** 14.433.123,01 euros

**Nova operación endebedamento proxectada 2016:** 3.331.500 euros

**Total:** 19.293.135,57 euros

*A efectos do límite de endebedamento respecto da autorización para a concertación da operación:*

**Débeda financeira/ Dereitos liquidados (avance liquidación) op. correntes 2015:** 23,53%

Polo que se informa que o nivel de débeda así calculado estaría por debaixo do 110% dos ingresos correntes, límite previsto segundo o artigo 53 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, e por debaixo do límite que estableceu o Real Decreto Lei 8/2010, do 75% vixente para o exercicio 2016, aplicable como límite para a autorización para a concertación de novas operacións de préstamo durante este exercicio.

Terceiro. Determinar o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria na liquidación do exercicio 2015, en base ó Informe de Intervención Ref 92bis/2016, complementario do anterior, e que se reproduce a continuación:

**Informe de Intervención Ref 92bis/2016**

**Asunto: Liquidación 2015. Complementario Informe 92/2016**

- a) Evaluación do obxectivo de estabilidade Orzamentaria
- b) Evaluación do obxectivo de cumprimento da Regra de gasto
- c) Evaluación estado da Debeda Viva a 31/12/2015

**EVALUACIÓN DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA PARA AS ENTIDADES LOCAIS. LIQUIDACIÓN CONCELLO DE LUGO EXERCICIO 2015**

Normativa de aplicación.

- *Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostenibilidade Financeira..*
- *Artigos 162 a 171 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo polo que se aproba o Texto Refundido da Lei 39/88, de 28 de decembro, Reguladora das Facendas Locais.*
- *Real Decreto Lexislativo 2/2007, de 28 de decembro, polo que se aproba o texto refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria.*
- *Artigos 2 a 23 do Real Decreto 500/90, de 20 de abril, polo que se desenvolve o Capítulo Primeiro do Título Sexto da Lei 39/88, de 28 de decembro, Reguladora das Facendas Locais.*
- *Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais.*
- *Orde Ministerial HAP/2015/2012 de 1 de outubro, de obrigas de suministro de información.*
- *Manual Déficit Contabilidade Nacional adaptado á Corporacións Locais.*
- *Guía para a obtención da Regra de Gasto do artigo 12 LOEPSF para Corporacións Locais.*
- *Reglamento 2223/1996 e 2516/2000 do Consello da Unión Europea.*
- *Bases de Execución do Orzamento do Concello.*

A elaboración, aprobación e execución dos Orzamentos e demais actuacións que afecten ós gastos e ingresos das entidades locais someterase ós principios de estabilidade orzamentaria, coherente coa normativa europea, de conformidade co previsto nos artigos 3, 11 e 12 da Lei Orgánica 2/2012.

Entenderase por estabilidade orzamentaria das Administracións Públicas a situación de equilibrio ou superávit estrutural en termos SEC 95.

Conforme se establece nos artigos 11.3 e 11.4 da Lei Orgánica 2/2012 de 27 de abril, *“las Corporaciones Locales no podrán incurrir en déficit estructural, definido como déficit ajustado al ciclo, neto de medidas excepcionales y temporales, por lo que deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario”*.

É por elo que o Consello de Ministros en data 10 de xullo de 2015, establece

## INTERVENCIÓN

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

coma obxectivo de estabilidade orzamentaria para as Corporacións locais no trienio 2016-2018 o equilibrio en termos de capacidade ou necesidade de financiamento segundo os criterios de SEC95.

A estabilidade orzamentaria implica que os recursos correntes e de capital non financeiros deben ser suficientes para facer fronte ós gastos correntes e de capital non financeiros. Así, a capacidade investidora municipal ven determinada polos recursos de capital non financeiros e os recursos correntes non empregados no financiamento de gastos correntes (aforro bruto).

O cálculo da capacidade/necesidade de financiamento calcúlase en función do establecido no manual da IGAE por diferenza entre os importes orzamentados nos capítulos 1 á 7 do estado de gastos, previa aplicación dos axustes relativos á valoración, imputación temporal, exclusión o inclusión dos ingresos e gastos non financeiros.

O Regulamento de desenvolvemento da Lei de Estabilidade Orzamentaria na súa aplicación ás Entidades Locais sinala (**artículo 16.2**) que “...la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.

*El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.*

*El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.*

*Asimismo, la Intervención de la entidad local elevará al Pleno informe sobre los estados financieros, una vez aprobados por el órgano competente, de cada una de las entidades dependientes del artículo 4.2 del presente reglamento.*

*Cuando el resultado de la evaluación sea de incumplimiento, la entidad local remitirá el informe correspondiente a la Dirección General de Coordinación Financiera con Entidades Locales o al órgano competente de la comunidad autónoma que ejerza la tutela financiera, en el plazo máximo de 15 días hábiles, contados desde el conocimiento del Pleno.”*

Para ese fin, elaborouse pola Intervención Xeral da Administración do Estado o “**Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales**”. Á vista do contido deste Manual resulta necesario e procedente efectuar as seguintes consideracións previas:

1ª) Da información documental dispoñible na Intervención Xeral Municipal dedúcese que forman parte da “Unidad Institucional” Concello de Lugo:

- a) O propio Concello de Lugo
- b) A sociedade mercantil EVISLUSA, de capital íntegramente local

2ª) A través do presente informe evalúase o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria polo Concello de Lugo. Tan axiña como se dispoña da información relativa á sociedade EVISLUSA, debidamente aprobada polo órgano competente da entidade, procederase á consolidación oportuna e efectuarse a avaliación consolidada procedente, sen prexuízo da consideración de que non se prevé a necesidade de realizar axustes significativos por canto o tratamento das aportacións á empresa mercantil están imputados como transferencias correntes, sen que se teñan devvengados gastos e ingresos de natureza financeira (en termos de estabilidade orzamentaria SEC95)

**EVALUACIÓN DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA  
SEGUNDO CRITERIOS DO SISTEMA EUROPEO DE CONTAS (SEC-95)**

*Estado da liquidación exercicio 2015 Operacións Non Financieras*

<i>CAPÍTULOS DE GASTOS/ INGRESOS</i>	<i>OBRIGAS NETAS</i>	<i>RECOÑECIDAS</i>	<i>DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS</i>
Capítulo 1		24.842.242,90	34.746.185,93
Capítulo 2		35.362.627,64	3.169.540,72
Capítulo 3		198.363,45	22.191.175,46
Capítulo 4		5.283.505,27	21.459.805,04
Capítulo 5		0,00	420.375,47
Capítulo 6		7.985.970,97	10.515,39
Capítulo 7		2.446.207,06	1.881.255,68
<i>Subtotais</i>		<i>76.118.917,29</i>	<i>83.878.853,06</i>
<i>Superávit (capacidade) orzamentario financiamento</i>			<i>7.759.935,77</i>

**INTERVENCIÓN**

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

Tendo en conta os estados incorporados polo Ministerio de Hacienda na Oficina Virtual para la Coordinación Financiera coas Entidades Locais, e singularmente, os estados incluídos na plataforma virtual relativos á análise do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, o presente informe toma como base tales estados, deducíndose os seguintes datos :

Identificador	Concepto: Resultado operaciones no financieras del ejercicio (cap 1º 7 de Ingresos -Cap 1 a 7 de Gastos) a final del ejercicio	ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos a final del ejercicio	Observaciones
GR000	Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 1	- 625.152,79	
GR000b	Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 2	- 148.545,49	
GR000c	Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 3	- 1.495.224,44	
GR001	(+) Ajuste por liquidación PTE-2008	144.076,80	
GR002	(+) Ajuste por liquidación PTE- 2009	589.127,16	
GR006	Intereses		
GR006b	Diferencias de cambio		
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto		
GR009	Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación local (2)		
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)		
GR003	Dividendos y participación en beneficios		
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea	1.607.142,13	
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)		
GR018	Operaciones de reintegro y ejecución de avales		
GR012	Aportaciones de capital		
GR013	Asunción y cancelación de deudas		
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	- 143.241,16	
GR008	Adquisición con pago aplazado		
GR008a	Arrendamiento financiero		
GR008b	Contratos de asociación público privada (APPs)		
GR010	Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administración Pública (3)		
GR019	Préstamos		
GR020	Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto		
GR021	Consolidación de transferencias con otras Administraciones públicas		
GR99	Otros (1)		
Total	Total de ajustes a presupuesto de la entidad	- 71.817,79	

**EXPLICACIÓN DOS AXUSTES MÁIS RELEVANTES ENTRE O SALDO PRESUPUESTARIO NON FINANCIERO E O DÉFICIT/SUPERÁVIT EN CONTABILIDADE NACIONAL**

“(Intervención General de la Administración del Estado el “Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales”: Metodología SEC-95)

**1. REGISTRO EN CONTABILIDAD NACIONAL DE IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS**

Dereitos pendentes de cobramento do exercicio..... -12.484.743,12 €  
(Capítulos 1 a 3 de ingresos)



*Cobramentos de exercicios pechados..... + 10.215.820,40 €*  
*(Capítulos 1 a 3 de ingresos)*

*Axuste..... - 2.268.922,72 €*

## **2. TRATAMIENTO DE LOS INTERESES EN CONTABILIDAD NACIONAL**

*Diferencia entre as Obrigas recoñecidas por intereses financeiros (Capítulo 3) e vos Intereses devengados durante o exercicio 2015. Non se conclúen axustes resaltables, tendo en conta ademáis a incidencia dos intereses derivados das amortizacións anticipadas.*

## **3. INGRESOS OBTENIDOS DEL PRESUPUESTO DE LA UNIÓN EUROPEA**

*“Así pues, de acuerdo con el párrafo anterior y, a diferencia de lo previsto en la Decisión 22/2005, en nuestro país, no se produce la simultaneidad entre la ejecución del gasto por la Corporación Local y el envío de la documentación justificativa a la Comisión. La gestión descentralizada de los fondos europeos implica una mayor dilación entre uno y otro momento. La recepción de las certificaciones de gasto por las Unidades Administradoras es previa a su envío a la Comisión. Ello ha motivado fijar el momento de reconocimiento de los fondos en contabilidad nacional con el de la remisión por la Corporación Local de la documentación del gasto realizado a las Unidades Administradoras. La razón se basa en la pretensión de la Decisión 22/2005 de reducir cualquier impacto temporal sobre el déficit debido a desfases entre la ejecución del gasto y su reembolso por la Unión Europea.”*

Como se establece no Manual SEC 95 de determinación do déficit/superávit en termos de Contabilidade Nacional, respecto do axuste relativo ós ingresos procedentes de Fondos da Unión Europea:

*“Con independencia del criterio presupuestario de contabilización aplicado por la Corporación Local para el registro de las transferencias comunitarias, el **ajuste** a realizar para el cálculo del déficit en contabilidad nacional vendrá determinado por la **diferencia** entre los **derechos reconocidos por los fondos europeos en la liquidación presupuestaria** y el **importe resultante de aplicar el porcentaje de cofinanciación que corresponda al gasto certificado y remitido a la Unidad Administradora**. Si el importe de los **derechos reconocidos supera el valor que se prevé va a ser reembolsado por la Comisión**, se practicará un **ajuste negativo al saldo presupuestario**, aumentando el déficit de la Corporación Local en cuestión.”*

Derechos Reconocidos Netos Unión Europea (Conceptos 49000 e 79000): 1.214.838,63 euros

Gasto Certificado e remitido autoridade según coeficiente de financiación: 2.821.980,76

## INTERVENCIÓN

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

a) URBAN *Estado Gastos con Financiamento Afectado*: Total ORN\*Coef Fón: 2.275.784,55 euros

b) Resto proxectos cofinanciados UE Estado de Gastos GFA: 546.196,21 euros

(\*) *Entendiendo que se ha certificado e remitido todo o gasto*

**Axuste: + 1.607.142,13 €**

#### **4. GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO Y PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA CORPORACIÓN LOCAL**

*Según o Manual do SEC: “El principio del devengo se enuncia con carácter general para el registro de cualquier flujo económico y, en particular, para las obligaciones. La aplicación de este principio implica el cómputo de cualquier gasto efectivamente realizado en el déficit de una unidad pública, con independencia del momento en que tiene lugar su imputación presupuestaria.”*

*Saldo Cuenta 413 a 31/12/2014 : 968.476,82 euros*

*Saldo Cuenta 413 a 31/12/2015(\*): 1.111.717,98 euros*

*(\*) Decreto Contabilidade*

**Axuste negativo: - 143.241,16 euros**

**Evaluación obxectivo de estabilidade orzamentaria :** 7.759.935,77€

**Axustes :** (71.817,79€)

**Superávit en termos de contabilidade nacional :** 7.688.117,98 euros

#### **EVALUACIÓN DO CUMPRIMENTO DA REGRA DE GASTO. LIQUIDACIÓN EXERCICIO 2015**

O artigo 12 Da Lei 2/2012 establece a esixencia de que as Entidades Locais, na execución do seu estado de gastos en base á varación do propio gasto executado respecto do exercicio anterior, non supere a taxa de referencia do crecemento do PIB de medio prazo da economía española, cuxa determinación corresponde ó Ministerio, e modificado, de ser o caso, polos incrementos e diminucións de recadación derivados de cambios normativos.

A **taxa de referencia** fixada polo goberno para o exercicio 2015 é dun **1,3%** (*Acuerdo del Consejo de Ministros 27/06/2014 por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de las Administraciones*)

**Públicas y de cada uno de sus subsectores para el período 2015-2017).** O análise das hipótesis e xustificacións dos cálculos efectuados figuran nos Anexos do presente informe.

Tendo en conta os estados incorporados polo Ministerio de Hacienda n Oficina Virtual para la Coordinación Financiera cos las Entidades Locales, e singularmente, os estados incluídos na plataforma virtual relativos á análise do cumprimento do obxectivo de Regra de Gasto, o presente informe toma como base tales estados, deducíndose os seguintes datos:

Concepto	Liquidación 2015	Observaciones
Suma de los capítulos 1 a 7 de gastos (2)	75.920.553,84	Punto 1
AJUSTES Cálculo empleos no financieros según el SEC		
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales		
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación local (6)		
(+/-)Ejecución de avales		
(+) Aportaciones de capital		
(+/-) Asunción y cancelación de deudas		
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	143.241,16	
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las asociaciones público privadas		
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado		
(+/-) Arrendamiento financiero		
(+) Préstamos		
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012		
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración pública (7)		
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto		
(+/-) Otros (Especificar) (5) Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	- 2.810.972,58 - 469.875,26	Punto 2 Punto 3
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación local (3)		
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-6.028.261,55	
Unión Europea	- 2.821.980,76	
Estado	- 318.663,26	
Comunidad Autónoma	- 2.492.065,04	
Diputaciones	- 395.552,49	
Otras Administraciones públicas		
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)		
Total de Gasto computable del ejercicio	66.754.685,61	

**Punto 1.** Capítulos 1 a 7 menos ORN do capítulo 3 (198.363,45 euros). Cálculo efectuado segundo os criterios aplicados na Plataforma de remisión de datos do Ministerio.

**Punto 2.** ORN Inversiones financieramente sostenibles: Coa Lei Orgánica 9/2013, de control da débeda comercial no sector público, modifícase a Lei orgánica 2/2012 de estabilidade e sostenibilidade financeira, introduciendo unha nova disposición adicional Sexta na Lei, co seguinte teor:

*«Disposición adicional sexta. Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario.*

*4. El importe del gasto realizado de acuerdo con lo previsto en los apartados dos y tres de esta disposición no se considerará como gasto computable a efectos de la aplicación de la regla de gasto definida en el artículo 12.*

**INTERVENCIÓN**

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

**Punto 3.** Axuste. Imputación anual convenio Seguridade Social Débeda FRIMIÑO SL: Sentencia condenando ó Concello como debedor solidario. Imputación Ppto Gastos 2015: 469.875,26 euros . Non consta a aprobación das liquidacións a favor do concello dos importes satisfeitos, que debieran dar lugar á correspondente repercusión das cotas contra o debedor principal e, polo tanto, o recoñecemento do dereito na Contabilidade. En consecuencia, considérase procedente a aplicación do presente axuste.

**ESTADO RESUMO (MODELOS MINISTERIO PLATAFORMA REMISIÓN DATOS)**

<b>TOTAL GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2015 (1)</b>	<b>66.754.685,61</b>
<b>TOTAL GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2014(2)</b>	<b>67.742.702,20</b>
<i>Plataforma Ministerio en avance liquidación cuarto trimestre 2015</i>	
<b>TOTAL GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2014(3)</b>	<b>66.142.061,84</b>
<i>(*) Total gasto computable 2014- ORN IFS 2014</i>	
<b>TASA DE VARIACIÓN sobre GASTO COMPUTABLE 2014 sen MINORACIÓN DAS ORN IFS 2014 ( Plataforma)</b>	<b>-1,4584841%</b>
<b>TASA DE VARIACIÓN sobre GASTO COMPUTABLE 2014 CON MINORACIÓN DAS ORN IFS 2014 ( homoxeneidade)</b>	<b>0,9262242%</b>
<b>TASA DE REFERENCIA MÁXIMA</b>	<b>1,3%</b>
<b>CONCLUSIÓN : Cumprimento Obxectivo Regra de Gasto</b>	

Cómpre lembrar que entre os axustes aplicados no estado de Gastos, considérase en aplicación ó criterio de aplicación en contabilidade nacional, á imputación de gastos, xeralmente, de acordo co “principio de devengo”, mentras que no orzamento rixe o principio de caixa e o gasto se contabiliza no exercicio no que se recoñece e liquida a obriga. En consecuencia, esta Intervención entende que pode entenderse como procedente o axuste polos gastos devengados en exercicios anteriores e cuxo recoñecemento e liquidación se produce no exercicio, mediante a tramitación dos correspondentes expedientes administrativos de Recoñecementos extraxudiciais de crédito, cuxa consideración como gasto en contabilidade nacional se cuestiona. Non obstante, ó non terse acreditado e validado

este criterio, o cálculo da evolución e cuantificación do gasto computable se realiza con independencia da aplicación deste criterio.

Así mesmo, cómpre resaltar que no estado de validación do cumprimento da regra de gasto no avance de liquidación a 31/12/2015 (cuarto trimestre), a Plataforma do Ministerio cuantifica o gasto computable do exercicio 2014 en 67.742.702,20 euros, sendo así que non realiza a minoración de tal contía nas Obrigas Recoñecidas Netas derivadas da execución dos proxectos de investimentos correspondentes e devengadas nese exercicio de referencia e incluídas na rendición de información da liquidación 2014 (1.600.640,36 euros). Non obstante, en termos de homoxeneidade, pro mor da comparativa de valores homoxéneos, debieran compararse a evolución do gasto computable, tendo en conta, tanto no exercicio 2014 como no 2015, a minoración das ORN derivadas da execución dos proxectos relativos á “*Inversiones Financieramente Sostenibles*”.

*En todo caso, tanto en calquera dos escenarios considerados, se verifica o cumprimento do obxectivo de regra de gasto respecto da liquidación do exercicio 2015, tendo en conta os axustes aplicados.*

**EVALUACIÓN DO CUMPRIMENTO DÉBEDA VIVA A 31/12/2015.  
LIQUIDACIÓN EXERCICIO 2015**

**ANALISE DA DEBEDA VIVA** *Disposic 74 LXE 2014 en relación Disposic Final 31 Lei 17/2012 PXE*

<b>Débeda financeira 31/12/2015</b>	<b>Débeda financeira proxectada 31/12/2016</b>	<b>Débeda financeira 31/12/2015 sen incidencia devolución PTE 2008 e 2009 e 2013</b>	<b>Débeda financeira 31/12/2016 sen incidencia devolución PTE 2008 e 2009 e 2013</b>
19.843.662,51	15.961.635,57	14.433.123,01	11.624.290,19
	-Operación proxectada 2016 : 3.331.500 €		-Operación proxectada 2016 : 3.331.500 €
19.843.662,51	19.293.135,57	14.433.123,01	14.955.790,19
<b>Evaluación con aplicación das anteriores hipótesis</b>			
	<b>19.293.135,57</b>		<b>14.955.790,19</b>

**Observacións :**

## INTERVENCIÓN

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

*-Posibilidade de tramitación expediente de modificación de previsiones de ingresos para substituir a operación de endebedamento proxectada por RTGX ( en función da evolución da liquidación de 2015)*

*-Sen consideración da eventual amortización anticipada derivada da liquidación 2015: Aplicación Superávit orzamentario (Art 32 LO 2/2012): Non se ten en conta a posible incidencia da redución do endebedamento mediante a amortización anticipada, en aplicación do artigo 32 da LO 2/2012, á vista da normativa actualizada pola LO 9/2013 e Real Decreto-Lei 2/2014, pola que se establece a alternativa de posibles aplicacións do superávit , diferentes da amortización anticipada, correspondendo ós organos xestores a súa determinación :*

***Disposición adicional octogésima segunda.** Destino del superávit de las entidades locales correspondiente a 2015.*

*En relación con el destino del superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2015 se prorroga para 2016 la aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, para lo que se deberá tener en cuenta la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.*

**Liquidación exercicio 2015:** 81.987.082,62 euros

Tendo en conta que para o Análise da débeda ós efectos de procedemento para a concertación de operacións de endebedamento **non se considera a débeda motivada polas liquidacións negativas da PIE 2008, 2009, e 2013.**

**Débeda financeira a 31/12/2015 : 14.433.123,01 euros**

**Nova operación endebedamento proxectada 2016 : 3.331.500 euros**

**Total : 19.293.135,57 euros**

*A efectos do límite de endebedamento respecto da autorización para a concertación da operación:*

**Débeda financeira/ Dereitos liquidados (avance liquidación) op correntes 2015 : 23,53%**

Polo que se informa que o nivel de débeda así calculado estaría por debaixo do **110% dos ingresos correntes**, límite previsto segundo o artigo 53 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, e por debaixo do límite que estableceu o **Real Decreto Lei 8/2010, do 75% vixente para o exercicio 2016**, aplicable como límite para a autorización para a concertación de novas operacións de préstamo durante este exercicio.

## CONCLUSIONES

- ☒ **Cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria**: Superávit orzamentario en termos de estabilidade orzamentaria (Contabilidade Nacional SEC 95)

**Ley 48/2015 de PGE 2016**

**“Disposición adicional octogésima segunda Destino del superávit de las entidades locales correspondiente a 2015**

*En relación con el destino del superávit presupuestario de las entidades locales correspondiente al año 2015 se prorroga para 2016 la aplicación de las reglas contenidas en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, para lo que se deberá tener en cuenta la disposición adicional decimosexta del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.*

*A los efectos del apartado 5 de la última disposición citada las referencias a los años 2014 y 2015, deberán entenderse a 2016 y 2017, respectivamente.”*

**Destino do superávit presupuestario**

Segundo o **artigo 32 da Lei de Presupostos Xerais do Estado para 2013, Lei 17/2012**, en canto o destino do superávit presupuestario : *“En el supuesto de que la liquidación presupuestaria se sitúe en superávit, este se destinará, en el caso del Estado, Comunidades Autónomas, y Corporaciones Locales, a reducir el endeudamiento neto”*.

Este superávit debe entenderse en termos de estabilidade presupuestaria, é dicir, como capacidade de financiamento en termos de Contabilidade nacional ( SEC-95)

Non obstante , en base á **Disposición adicional septuaxésima cuarta da propia Lei**, se engade que *“Durante el año 2013, el Gobierno, previo acuerdo con las Asociaciones de Entidades Locales más representativas e informe de la Comisión Nacional de Administración Local, promoverá la modificación del artículo 32 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, con el fin de determinar y desarrollar las condiciones para posibilitar el destino finalista del superávit presupuestario de las entidades locales.”*

Coa Lei Orgánica 9/2013, de control da débeda comercial no sector público, modifícase a Lei orgánica 2/2012 de estabilidade e sostenibilidade financeira, introduciendo unha nova disposición adicional Sexta na Lei, co seguinte teor:

**«Disposición adicional sexta. Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario.**

*1. Será de aplicación lo dispuesto en los apartados siguientes de esta disposición adicional a las Corporaciones Locales en las que concurran estas dos circunstancias:*

*a) Cumplan o no superen los límites que fije la legislación reguladora de las Haciendas Locales en materia de autorización de operaciones de endeudamiento.*

*b) Que presenten en el ejercicio anterior simultáneamente superávit en términos de contabilidad nacional y remanente de tesorería positivo para gastos generales, una vez descontado el efecto de las medidas especiales de financiación que se instrumenten en el marco de la disposición adicional primera de esta Ley.*

*2. En el año 2014, a los efectos de la aplicación del artículo 32, relativo al destino del superávit presupuestario, se tendrá en cuenta lo siguiente:*

*a) Las Corporaciones Locales deberán destinar, en primer lugar, el superávit en contabilidad nacional o, si fuera menor, el remanente de tesorería para gastos generales a atender las obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto contabilizadas a 31 de diciembre del ejercicio anterior en la cuenta de «Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto», o equivalentes en los términos establecidos en la normativa*

## INTERVENCIÓN

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

contable y presupuestaria que resulta de aplicación, y a cancelar, con posterioridad, el resto de obligaciones pendientes de pago con proveedores, contabilizadas y aplicadas a cierre del ejercicio anterior.

b) En el caso de que, atendidas las obligaciones citadas en la letra a) anterior, el importe señalado en la letra a) anterior se mantuviese con signo positivo y la Corporación Local optase a la aplicación de lo dispuesto en la letra c) siguiente, se deberá destinar, como mínimo, el **porcentaje de este saldo para amortizar operaciones de endeudamiento que estén vigentes que sea necesario para que la Corporación Local no incurra en déficit en términos de contabilidad nacional en dicho ejercicio 2014.**

c) Si cumplido lo previsto en las letras a) y b) anteriores la Corporación Local tuviera un saldo positivo del importe señalado en la letra a), éste se podrá destinar a **financiar inversiones siempre que a lo largo de la vida útil de la inversión ésta sea financieramente sostenible.** A estos efectos la ley determinará tanto los requisitos formales como los parámetros que permitan calificar una inversión como financieramente sostenible, para lo que se valorará especialmente su contribución al crecimiento económico a largo plazo.

Para aplicar lo previsto en el párrafo anterior, además será necesario que el **período medio de pago a los proveedores de la Corporación Local, de acuerdo con los datos publicados, no supere el plazo máximo de pago previsto en la normativa sobre morosidad.**

(...)

4. El importe **del gasto realizado** de acuerdo con lo previsto en los **apartados dos y tres** de esta disposición **no se considerará como gasto computable** a efectos de la aplicación de la **regla de gasto definida en el artículo 12.**

(...)"

Publicase o **Real Decreto-Lei 2/2014"** por el que se adoptan medidas urgentes para reparar los daños causados en los dos primeros meses de 2014 por las tormentas de viento y mar en la fachada atlántica y la costa cantábrica"(sic), cuya disposición final primera engade una nova disposición adicional décimo sexta ó Testo Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, na que se define ó contido da **"inversión financieramente sostenible"**:

**«Disposición adicional decimosexta. Inversión financieramente sostenible.**

A los efectos de lo dispuesto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se entenderá **por inversión financieramente sostenible** la que cumpla todos los requisitos siguientes:

1. Que la inversión se realice, en todo caso, por entidades locales que se encuentren al corriente en el **cumplimiento de sus obligaciones tributarias y con la Seguridad Social.** Además, deberá tener reflejo presupuestario en los siguientes **grupos de programas** recogidos en el anexo I de la **Orden EHA/3565/2008**, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales:

(...)



2. *Quedan excluidas tanto las inversiones que tengan una vida útil inferior a cinco años como las que se refieran a la adquisición de mobiliario, enseres y vehículos, salvo que se destinen a la prestación del servicio público de transporte.*

3. *El gasto que se realice deberá ser imputable al capítulo 6 del estado de gastos del presupuesto general de la Corporación Local.*

*De forma excepcional podrán incluirse también indemnizaciones o compensaciones por rescisión de relaciones contractuales, imputables en otros capítulos del presupuesto de la Corporación Local, siempre que las mismas tengan carácter complementario y se deriven directamente de actuaciones de reorganización de medios o procesos asociados a la inversión acometida.*

(...)

4. *Que la inversión permita durante su ejecución, mantenimiento y liquidación, dar cumplimiento a los objetivos de estabilidad presupuestaria, y deuda pública por parte de la Corporación Local. A tal fin se valorará, el gasto de mantenimiento, los posibles ingresos o la reducción de gastos que genere la inversión durante su vida útil.*

5. *La iniciación del correspondiente expediente de gasto y el reconocimiento de la totalidad de las obligaciones económicas derivadas de la inversión ejecutada se deberá realizar por parte de la Corporación Local antes de la finalización del ejercicio de aplicación de la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.*

*No obstante, en el supuesto de que un proyecto de inversión no pueda ejecutarse íntegramente en 2014, la parte restante del gasto comprometido en 2014 se podrá reconocer en el ejercicio 2015 financiándose con cargo al remanente de tesorería de 2014 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante y la entidad local no podrá incurrir en déficit al final del ejercicio 2015.*

6. *El expediente de gasto que se tramite incorporará una memoria económica específica, suscrita por el presidente de la Corporación Local, o la persona de la Corporación Local en quien delegue, en la que se contendrá la proyección de los efectos presupuestarios y económicos que podrían derivarse de la inversión en el horizonte de su vida útil. El órgano interventor de la Corporación Local informará acerca de la consistencia y soporte de las proyecciones presupuestarias que contenga la memoria económica de la inversión en relación con los criterios establecidos en los apartados anteriores.*

*Anualmente, junto con la liquidación del presupuesto, se dará cuenta al pleno de la Corporación Local del grado de cumplimiento de los criterios previstos en los apartados anteriores y se hará público en su portal web.*

(...)"

❑ **Cumprimento obxectivo de regra de gasto**

❑ **Cumprimento dos límites da débeda viva**

Cuarto. Dar conta ó Pleno da liquidación do Presuposto do Excmo. Concello de Lugo do exercicio 2015, e singularmente do contido do punto anterior respecto da

**INTERVENCIÓN**

MRT/mrt

Refª: 1461239639837.doc

Asunto: Liquidación Orzamento 2015

avaliación do obxectivo de estabilidade orzamentaria, e remitir copia, de ser o caso, á Administración do Estado e Comunidade Autónoma.