

EXTRACTO DO BORRADOR DA ACTA

da sesión EXTRAORDINARIA, en primeira convocatoria, celebrada polo Pleno do Excmo. Concello de Lugo o día

21 de decembro de 2017

No Salón de Sesiões do Excmo. Concello de Lugo, ás dezasete horas e trinta e cinco minutos do día vinte e un de decemebro de dous mil dezasete; baixo a presidencia da Excm. Sra. Alcaldesa, DONA LARA MÉNDEZ LÓPEZ, reúnen os concelleiros e concelleiras SRA. DONA ANA MARÍA LÓPEZ POMBO, SR. DON ANTONIO AMEIJIDE OSORIO, SRA. DONA MARÍA DEL CARMEN PENELAS CELEIRO, SRA. DONA ISABEL DEVESA PIÑEIRO, SR. DON ENRIQUE CEFERINO ROZAS LÓPEZ, SR. DON MANUEL LÓPEZ FERNÁNDEZ, SRA. DONA MARÍA DE LOS ÁNGELES TEIJEIRO GONZÁLEZ, SR. DON ÁNGEL TRABADA GÓMEZ; ILMA. SRA. DONA ANA PRIETO NIETO, Tenenta de Alcalde Delegada da Área de Goberno de Economía, Emprego e Desenvolvemento Económico; ILMO. SR. DON MIGUEL FERNÁNDEZ MÉNDEZ, Tenente de Alcalde Delegado da Área de Goberno de Medio Rural e Deportes; ILMA SRA. DONA MARÍA DEL CARMEN BASADRE VÁZQUEZ, Tenenta de Alcalde Delegada da Área de Goberno de Cultura, Turismo, Xuventude e Promoción da Lingua; ILMA SRA. DONA ANA MARÍA GONZÁLEZ ABELLEIRA, Tenenta de Alcalde Delegada da Área de Goberno de Benestar Social, Igualdade e Inclusión; ILMO. SR. DON XOSÉ DANIEL PIÑEIRO VILLARES, Tenente de Alcalde Delegado da Área de Goberno de Desenvolvemento Sostible e Persoal; ILMA SRA. DONA ROSANA RIELO ROZAS, Tenenta de Alcalde Delegada da Área de Goberno de Concello e Cidadanía; ILMO. SR. DON MANUEL NÚÑEZ LÓPEZ, Tenente de Alcalde Delegado da Área de Goberno de Educación e Infraestruturas Urbanas, SRA. DONA MARÍA CRISTINA PÉREZ HERRÁIZ, SR. DON IGNACIO JAVIER GARCÍA GÓMEZ, SR. DON RUBÉN ARROXO FERNÁNDEZ, SRA. DONA TAREIXA ANTÍA FERREIRO TALLÓN, SRA. DONA MARÍA OLGA LOUZAO ALDARIZ, SR. DON JESÚS EXPÓSITO LÓPEZ e SR. DON CARLOS ANXO PORTOMEÑE PÉREZ, co obxecto de celebrar sesión extraordinaria do Excmo. Concello Pleno, en primeira convocatoria, conforme á correspondente orde do día.

Para os efectos de votación, faise constar que a Corporación municipal está formada vinte e cinco concelleiros de feito e de dereito, incluída a presidenta.

Incorpórase á sesión durante o debate conxunto dos dous puntos que figuran na orde do día DONA MARÍA ENCARNACIÓN AMIGO DÍAZ. Abandona o salón de sesións antes de levantarse esta DONA ANA MARÍA LÓPEZ POMBO, que o fai durante o debate conxunto dos dous asuntos.



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

Dá fe do acto o Secretario Xeral do Pleno en funcións, don Justo Díaz Rodríguez, e está presente o Interventor Xeral Municipal don Marcial Rodríguez Toajas.

Aberto o acto pola Presidencia e da súa orde, éntrase seguidamente no exame da orde do día, e adóptanse, en relación con ela, os seguintes acordos:

1/243. APROBACIÓN INICIAL DO PLAN ECONÓMICO E FINANCEIRO DO CONCELLO DE LUGO 2017-2018.- O Excmo. Concello Pleno adopta os seguintes **ACORDOS:**

PRIMEIRO.- Aprobar inicialmente o Plan Económico Financiero para o Concello de Lugo 2017-2018 seguinte:

“Introdución

O artigo 12 da Lei Orgánica 2/2012, de estabilidade orzamentaria, dispón:

“1. La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

No obstante, cuando exista un desequilibrio estructural en las cuentas públicas o una deuda pública superior al objetivo establecido, el crecimiento del gasto público computable se ajustará a la senda establecida en los respectivos planes económico-financieros y de reequilibrio previstos en los artículos 21 y 22 de esta ley.

2. Se entenderá por gasto computable a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas y las transferencias a las Comunidades Autónomas y a las Corporaciones Locales vinculadas a los sistemas de financiación.

3. Corresponde al Ministerio de Economía y Competitividad calcular la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea en aplicación de su normativa. Esta tasa se publicará en el informe de situación de la economía española al que se refiere el artículo 15.5 de esta Ley. Será la referencia a tener en cuenta por la Administración Central y cada una de las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales en la elaboración de sus respectivos Presupuestos.

4. Cuando se aprueben cambios normativos que supongan aumentos permanentes de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se obtengan los aumentos de recaudación podrá aumentar en la cuantía equivalente.

Cuando se aprueben cambios normativos que supongan diminuciones de la recaudación, el nivel de gasto computable resultante de la aplicación de la regla en los años en que se produzcan las disminuciones de recaudación deberá disminuirse en la cuantía equivalente.

5. Los ingresos que se obtengan por encima de lo previsto se destinarán íntegramente a reducir el nivel de deuda pública.”

Esta disposición, coñecida como Regra de Gasto “é un instrumento de disciplina orzamentaria que trata de garantir a sustentabilidade das contas públicas de maneira que, en un horizonte de medio prazo, o crecemento do gasto das AAPP veña limitado por a capacidade de financeiro con ingresos estables e sostidos en o tempo.” Así define a Autoridade Independente de Responsabilidade Fiscal (AIReF) creada por a Lei Orgánica 6/2013 de 14 de Novembro, a Regra de Gasto en un documento divulgativo de a mesma. E engade: “De acordo con esta filosofía, a aplicación desta regra impide que o gasto público creza anualmente por encima de a taxa de referencia de crecemento do PIB a medio prazo da economía española, sendo posible superala, unicamente, no caso de que ese exceso se compense con aumentos de ingresos de carácter permanente.”

Por outra banda, trátase de unha regra cuxo cumprimento é esixible a todas as Entidades Locais, con independencia de a súa situación económica, financeira e orzamentaria. Así tamén estará sometida a dita regra unha entidade local saneada, sen débeda pública, con superávit orzamentario e con remanente de tesouraría positivo.

A regra de gasto está chamada a despregar a súa operatividade ordinaria unha vez que as Administracións Públicas, tras o intenso proceso de consolidación fiscal, se aproximen ao equilibrio ou xeren superávits orzamentarios, ao impor unha evolución do gasto público máis restritiva que a que resultaría compatible con o cumprimento do obxectivo de déficit. Por isto está chamada a operar nos períodos de crecemento do ciclo económico contendo unha expansión do gasto público que, aínda sendo asumible cos ingresos do exercicio sen xerar déficit, pode resultar non sustentable en exercicios futuros onde, polas razóns do ciclo, a evolución dos ingresos non sexa tan positiva.

Agora ben, máis aló dese que poderíamos considerar como o comportamento desexable da regra, debe terse en conta que é unha regra de carácter absoluto, cuxo cumprimento non admite excepcións, como puidesen ser as desviacións que non responden a un crecemento irregular e insustentable do gasto, senón que veña motivado por outras circunstancias económicas ou, particularmente, pola aplicación de regras orzamentarias.

O incumprimento da regra de gasto no Concello de Lugo



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

Aos efectos de valorar o cumprimento ou incumprimento da regra de gasto, deben terse en conta tres variables:

- Gasto computable do exercicio previo de referencia.
- A taxa de referencia do crecemento do PIB de medio prazo da economía española.
- Gasto computable do exercicio en cuestión.

No caso concreto do Concello de Lugo, os datos son os que figuran na Táboa 3 Estado resumen regra de gasto., sendo os datos os seguintes:

a) Gasto computable do exercicio previo de referencia 2015.

O gasto computable derivado da liquidación do exercicio 2015 foi de 66.754.685,6 euros. Sobre esa cantidade é sobre a que se deberá aplicar a taxa de referencia do crecemento do PIB de medio prazo para, desa maneira, determinar o límite máximo de gasto para o exercicio 2016.

b) A taxa de referencia do crecemento do PIB de medio prazo da economía española.

Para as Corporacións Locais cómprese a regra de gasto, se a variación, en termos SEC, do gasto computable de cada Corporación, entre dous exercicios económicos, non supera a taxa de crecemento do PIB de medio prazo de a economía española, modificado, no seu caso, no importe de os incrementos ou diminucións permanentes de recadación derivadas de cambios normativos.

A taxa de referencia fixada polo goberno para o exercicio 2016 é dun 1,8% (Acordo do Consello de Ministros 10/07/2015 polo que se fixan os obxectivos de estabilidade orzamentaria e de débeda pública para o conxunto das Administracións Públicas e de cada un dos seus subsectores para o período 2016-2018).

Posteriormente, para os exercicios de 2017 e 2018 tal táboa foi obxecto de modificacións sendo a última aprobada a seguinte¹:

Táboa 1 Regra de gasto para o período 2016-2020.

Ejercicio	Objetivo de Gasto	Regla
-----------	-------------------	-------

¹ .- Acuerdo del Consejo de Ministros 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 2018-2020 y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2018. (reunión del Consejo de Ministros celebrada el día 7 de julio de 2017 (BOCG, Congreso, nº 192, de 13 de julio de 2017).

2016	1,8%
2017	2,1%
2018	2,4%
2019	2,7%
2020	2,8%

Fonte: Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. Elaboración propia.

c) Gasto computable do exercicio 2016

Para a determinación do gasto computable do exercicio 2016 pártese dos datos de consolidación da liquidación do orzamento de co Concello de Lugo 2016 co Empresa Municipal EVISLUSA (Decreto 17007536 de 31 de agosto de 2017). Sobre tales datos fixéronse os axustes previstos na norma, tal como se recollen na seguinte Táboa 2.

Táboa 2 Cálculo do gasto computable exercicio 2016 a efectos da regra de gasto.

Concepto	Liquidación 2016	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (2)	78.751.462,09	Punto 1
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros segundo o SEC		
(-) Alleamento de terreos y demais inversións reais		
(+/-) Inversións realizadas por conta da Corporación local (6)		
(+/-)Execución de avais		
(+) Aportacións de capital		
(+/-) Asunción e cancelación de débedas		
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	41.211,44	
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco de asociacións público-privadas.		
(+/-) Adquisicións con pago aprazado		
(+/-) Arrendamento financeiro		



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

(+) Préstamos		
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012		
(-) Inversións realizadas pola Corporación local por conta de outra Administración pública (7)		
(+/-) Axuste por grado de execución do gasto		
(+) Outros (Especificar) (5) Empregos non financeiros termos SEC excepto intereses da débeda.	-1.061.088,54	Punto 2
	-2.472.833,03	Punto 3
(-) Pagos por transferencias (e outras operacións internas) a outras entidades que integran la Corporación local (3)		
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea o de outras Administracións públicas	-3.287.130,69	
-Unión Europea		-398.916,75
-Estado		-140.336,98
-Comunidade Autónoma		-2.362.082,19
-Deputacións		-385.794,77
-Outras Administracións públicas		
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento (4)		
Total de gasto computable del ejercicio	71.971.621,27	

Fonte: Informe de Intervención sobre obxectivo de estabilidade, débeda e regra de gasto e decreto de consolidación..

As explicacións das observacións que figuran na táboa son as seguintes:

Punto 1 : Capítulos 1 a 7 menos ORN do capítulo 3 (296.711,68 euros). Cálculo efectuado segundo os datos do orzamento consolidado.

Punto 2. ORN Inversións financeiramente sustentables : De acordo coa DA 6ª da L.O 2/2012, introducida pola L.O. 9/2013, de control da débeda comercial no sector público, prorrogada para o exercicio 2016 pola DA 82 da lei 48/2015, de 29 de outubro:

4. O importe do gasto realizado de acordo co previsto nos apartados dous e tres desta disposición non se considerará como gasto computable a efectos da aplicación da regra de gasto definida no artigo 12.

Ao mesmo tempo, o apartado 2 da devandita DA dispón:

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.

Aínda que o Concello de Lugo incumpriu o período medio de pago a provedores en 2016, tales investimentos deben considerarse como financeiramente sustentables aos efectos do cumprimento da regra de gasto xa que non se financiaron con remanente de tesourería do exercicio de 2015, senón de exercicios anteriores (2014), para os que se continuou a súa execución en 2016. Ao non financiarse tales investimentos con remanente de 2015, non se ven prexudicados na súa consideración polo incumprimento do período medio de pagamento de 2016. Procede, por tanto, o axuste negativo correspondente as inversións financeiramente sustentables financiadas con remanente de tesourería do exercicio exercicio 2015.

Punto 3. Axuste

-Imputación anual convenio Seguridade Social Débeda FRIMIÑO SL: Sentencia condenando ou 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 deberían dar lugar á correspondente repercusión das cotas contra u debedor principal e, polo tanto, o recoñecemento do dereito na Contabilidade. En consecuencia, considérase procedente a aplicación do presente axuste.

- Aplicación orzamentaria dá contía depositada como consecuencia das actas de inspección IVE recorrida en casación ante ou TS , segundo sentencia de 20/10/2015.

Cómpre salientar tamén que, tendo en conta que en Contabilidade Nacional se atende na contabilización dos gatos ao principio de deveño, mentres que orzamentariamente se atende ao momento do recoñecemento da obriga, podería ser procedente un axuste polos gastos deveñados en exercicios anteriores e cuxo recoñecemento e liquidación se produce no exercicio en cuestión, mediante a tramitación dos correspondentes expedientes administrativos de recoñecemento extraxudicial de crédito, cuxa consideración como gasto en contabilidade nacional resulta cuestionable. Non obstante, ao non terse acreditado e validade este criterio, o cálculo da evolución e cuantificación do gasto computable realízase con independencia da aplicación destes axustes.

Unha vez efectuados os axustes sinalados, e atendendo aos estados que esixe a Plataforma de remisión de datos do Ministerio o Estado resumen a efectos do



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

cumprimento da regra de gasto é o que se recolle na Táboa 3, tal como se deriva da liquidación do exercicio 2016,

Táboa 3 Estado resumen regra de gasto.

1.TOTAL GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2015	66.754.685,61
2.TASA DE REFERENCIA MÁXIMA (2016/2015)	1,80
3.GASTO MÁXIMO PERMITIDO 2016. (1)*(2)	67.956.269,95
4.TOTAL GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2016	71.971.621,27
5.TASA DE VARIACIÓN GASTO COMPUTABLE 2016/2015 (4)/(1)	7,82
6.EXCESO SOBRE GASTO MÁXIMO PERMITIDO (4)-(3)	4.015.351,32

Fonte: Informe de Intervención sobre obxectivo de estabilidade, débeda e regra de gasto, corrixido cos datos do orzamento consolidado. Elaboración propia

Con motivo de a remisión, en cumprimento das obrigacións contempladas en a Orde HAP/2015/2012 de 1 de Outubro, por a que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas en a Lei Orgánica 2/2012 de 27 de Abril de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEPSF), da liquidación do Orzamento de 2016, resulta o incumprimento da Regra de Gasto, ao exceder o gasto computable do gasto máximo permitido en 4.015.351,32 euros, o que supón unha taxa de variación de 2016 sobre 2015 do 7,82 % fronte ao 1,8 % máximo permitido.

Este incumprimento da regra de gasto esixe, de conformidade co disposto nos arts. 21 e 23 da LOEPSF a formulación dun Plan Económico Financeiro (PEF) que permita no ano en curso e no seguinte o cumprimento da referida regra.

O PEF do Concello de Lugo por incumprimento da regra de gasto 2016**Contido e tramitación**

Dispón o artigo 21 da LOEPSF:

1. En caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el

cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en este artículo.

2. El plan económico-financiero contendrá como mínimo la siguiente información:

- a) Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.
- b) Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.
- c) La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán.
- d) Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el plan, así como los supuestos sobre los que se basan estas previsiones, en consonancia con lo contemplado en el informe al que se hace referencia en el apartado 5 del artículo 15.
- e) Un análisis de sensibilidad considerando escenarios económicos alternativos.

Ademais, o referido Plan debe conter tamén a información a que se refire o art. 9.2 da Orde HAP/2015/2012 de 1 de Outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información, previstas na LOEPSF, cando sinala.

2. Cuando se den las circunstancias previstas en la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, la Corporación Local aprobará un plan económico-financiero que, además de lo previsto en el artículo 21.2 de la mencionada Ley Orgánica, contendrá, al menos, la siguiente información:

- a) Las medidas correctoras aprobadas, cuantificadas y fundamentadas, señalando la fecha de su implementación. Estas medidas deberán ser coherentes con la variación interanual de sus previsiones presupuestarias respectivas.
- b) La estimación y justificación de los ajustes de contabilidad nacional y la coherencia con el límite de gasto no financiero, calculado en la forma que establece la regla del gasto.
- c) La evolución de la deuda, el cumplimiento del límite de deuda, las magnitudes de ahorro bruto y neto, la estimación de los saldos de tesorería, el exceso de financiación afectada y el remanente de tesorería para gastos generales.

No que se refire á súa tramitación o artigo 23 da LOEPSF establece:

1. Los planes económico-financieros y los planes de reequilibrio serán presentados, previo informe de la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal, en los supuestos en que resulte preceptivo, ante los órganos contemplados en los apartados siguientes en el plazo máximo de un mes desde que se constate el incumplimiento, o se aprecien las circunstancias previstas en el artículo 11.3, respectivamente. Estos planes deberán ser aprobados por dichos órganos en el plazo máximo de dos meses desde su presentación y su puesta en marcha no podrá exceder de tres meses desde la constatación del incumplimiento o de la apreciación de las circunstancias previstas en el artículo 11.3.



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

En el cómputo del plazo máximo de un mes previsto anteriormente no se computará el tiempo transcurrido entre la solicitud y la emisión del informe de la Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal...

4. Los planes económico-financieros elaborados por las Corporaciones Locales deberán estar aprobados por el Pleno de la Corporación. Los correspondientes a las corporaciones incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales serán remitidos al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas para su aprobación definitiva y seguimiento, salvo en el supuesto de que la Comunidad Autónoma en cuyo territorio se encuentre la Corporación Local tenga atribuida en su Estatuto de Autonomía la competencia de tutela financiera sobre las entidades locales.

En este último supuesto el plan será remitido a la correspondiente Comunidad Autónoma, la cual será la responsable de su aprobación y seguimiento. La Comunidad Autónoma deberá remitir información al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas de dichos planes y de los resultados del seguimiento que efectúe sobre los mismos.

Los planes económico-financieros se remitirán para su conocimiento a la Comisión Nacional de Administración Local. Se dará a estos planes la misma publicidad que la establecida por las leyes para los Presupuestos de la entidad.

5. El Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas dará publicidad a los planes económico-financieros, a los planes de reequilibrio y a la adopción efectiva de las medidas aprobadas con un seguimiento del impacto efectivamente observado de las mismas.

Prazo de vixencia

O artigo 21 da LOEPSF que se acaba de transcribir establece que "En caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla de gasto, la Administración incumplidora formulará un plan económico-financiero que permita en el año en curso y el siguiente el cumplimiento de los objetivos o de la regla de gasto, con el contenido y alcance previstos en este artículo".

Atendendo a este precepto, e dado o incumprimento da regra de gasto no exercicio 2016, e o momento da tramitación do Plan, a vixencia do mesmo esténdese aos exercicios 2017 e 2018, aínda que, tal como se contén no mesmo, prevese a recuperación da senda de cumprimento xa neste exercicio 2017.

Ámbito subxectivo.

A LOEPSF, no seu artigo 2 dispón que: "A los efectos de la presente Ley, el sector público se considera integrado por las siguientes unidades:

1. El sector Administraciones Públicas, de acuerdo con la definición y delimitación del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales aprobado por el Reglamento (CE) 2223/96 del Consejo, de 25 de junio de 1996 que incluye los siguientes subsectores, igualmente definidos conforme a dicho Sistema... c) Corporaciones Locales."

Nesta liña, no SEC 2010² précisase que “el sector «administraciones públicas» (S.13) incluye todas las unidades institucionales que son productores no de mercado cuya producción se destina al consumo individual o colectivo, que se financian mediante pagos obligatorios efectuados por unidades pertenecientes a otros sectores y que efectúan operaciones de redistribución de la renta y de la riqueza nacional.”

Aplicando este criterio ao Concello de Lugo, resulta que, ademais das contas municipais, deben tomarse en consideración tamén as da empresa municipal VIVENDA E SOLO DE LUGO SA. (EVISLUSA).

Por esta razón todos os cálculos se fan partindo dos datos do orzamento consolidado do Concello e a Empresa EVISLUSA (Decreto 17007536 de 31 de agosto de 2017)

A situación financeira do Concello de Lugo no exercicio 2016

Máis aló do incumprimento da regra de gasto xa posta de manifesto, a situación financeira do Concello de Lugo con referencia á liquidación do exercicio 2016, no que atinxe ás regras de estabilidade e sustentabilidade é a que se salienta non apartados seguintes.

Estabilidade orzamentaria.

A LOEPSF establece no seu artigo 11:

“1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las Administraciones Públicas y demás entidades que forman parte del sector público se someterá al principio de estabilidad presupuestaria.

2. Ninguna Administración Pública podrá incurrir en déficit estructural, definido como déficit ajustado del ciclo, neto de medidas excepcionales y temporales...

4. Las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.”

Esta mesma esixencia de equilibrio, prevista como réxime xeral a partir de 2020, é tamén esixible as Corporacións Locais en 2016, como se recolle no Acordo do Consello de Ministros que se reflicte na Táboa 4

² .- (Reglamento (UE) nº 549/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de mayo de 2013, relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea. (Publicado en: «DOUE» núm. 174, de 26 de junio de 2013, páginas 1 a 727.



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

Táboa 4 Obxectivo de estabilidade orzamentaria período 2016-2020 ³.

Ejercicio	AAPP.	Ad. Central.	CCAA.	CCLL.	Seg. Social.
2016	-4,6%	-2,2%	-0,7%	0,0%	-1,7%
2017	-3,1%	-1,1%	-0,6%	0,0%	-1,4%
2018	-2,2%	-0,7%	-0,4%	0,0%	-1,1%
2019	-1,3%	-0,3%	-0,1%	0,0%	-0,9%
2020	-0,5%	0,0%	0,0%	0,0%	-0,5%

Fonte: Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. Elaboración propia.

A liquidación do orzamento de 2016 do Concello de Lugo presenta o seguinte resultado:

Táboa 5 Estado liquidación exercicio 2016 operacións non financeiras consolidadas.

CAPÍTULOS DE GASTOS/ INGRESOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS
Capítulo 1	24.211.470,68	35.681.313,63
Capítulo 2	40.162.206,12	2.966.613,65
Capítulo 3	296.711,68	18.774.864,88
Capítulo 4	3.368.206,17	21.437.063,02
Capítulo 5	0	433.654,07
Capítulo 6	7.922.678,50	15.501,80
Capítulo 7	3.086.330,16	1.960.384,42

³ .- Acuerdo del Consejo de Ministros 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 2018-2020 y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2018. (reunión del Consejo de Ministros celebrada el día 7 de julio de 2017)

Subtotais	79.047.603,31	81.269.395,47
Superávit orzamentario	2.221.792,16	

Fonte: Informe de Intervención sobre obxectivo de estabilidade, débeda e regra de gasto, e Decreto de consolidación.

Partindo dese resultado inicial é preciso efectuar os axustes oportunos nas partidas de ingresos e gastos para dar cumprimento aos criterios de Contabilidade Nacional. O resultado total dos mesmos é un axuste positivo por importe de +1.655.589,60 euros, que se desagregan nos distintos conceptos⁴ que se recollen na seguinte Táboa 6.

Táboa 6 Axustes ao resultado orzamentario en términos de Contabilidade Nacional.

Código	Concepto: Ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos a final del ejercicio	Importe (+, -)
GR000	Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 1	- 781.465,71
GR000b	Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 2	- 28.999,38
GR000c	Ajuste por recaudación ingresos Capítulo 3	1.985.090,05
GR001	(+) Ajuste por liquidación PTE-2008	144.076,80
GR002	(+) Ajuste por liquidación PTE- 2009	589.127,16
GR002b	(+) Ajuste por liquidación PTE- 2013	1.011.315,66
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	- 1.222.343,54
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	
GR018	Operaciones de reintegro y ejecución de avales	
GR012	Aportaciones de capital	
GR013	Asunción y cancelación de deudas	

⁴ .- Recollense os axustes entre o saldo orzamentario non financeiro e o déficit/ superávit en contabilidade nacional, tal como figuran no Informe de Intervención sobre obxectivo de estabilidade, débeda e regra de gasto.

ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	- 41.211,44
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	+1.655.589,60

Fonte: Informe de Intervención sobre obxectivo de estabilidade, débeda e regra de gasto.

Unha vez realizados tales axustes, en de acordo cos criterios de Contabilidade Nacional, a liquidación do orzamento presenta unha **capacidade de financiamento de 3.877.381,76** euros, resultado de incrementar o resultado orzamentario (2.221.792,16 euros) co axuste global positivo de +1.655.589,60. Dáse, deste xeito, cumprimento sobrado á esixencia de equilibrio requirida pola normativa de estabilidade.

Sustentabilidade financeira.

Dispón o artigo 4 da LOEPSF que:

1. Las actuaciones de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley estarán sujetas al principio de sostenibilidad financiera.

2. Se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.

No que se refire aos límites ao endebedamento, o réxime actual pode sintetizarse do seguinte xeito:

a) As entidades locais non poderán concertar operacións de crédito a longo prazo cando incorran nalgún dos seguintes supostos:

- Non contar coa correspondente previsión no orzamento aprobado, ou nas modificacións de crédito aprobadas sobre o orzamento prorrogado para operacións de investimento.

- Presentar aforro neto negativo, nos termos do artigo 53 do TRLRHL, xa sexa na liquidación definitiva do orzamento como na operación proxectada.
- Alcanzar un nivel de endebedamento superior ao 110 % dos recursos correntes, sexa na liquidación, sexa coa previsión da operación que se proxecta (DA 31ª LPGE 2013). Porén, e de forma excepcional, poderán concertarse as operacións de refinanciamento sempre que teñan por finalidade a diminución da carga financeira, a ampliación do período de amortización ou o risco daquelas operacións, respecto das obrigacións derivadas das pendentes de vencemento.
- Cando o endebedamento da entidade supere o 95 % do límite máximo previsto na normativa de estabilidade orzamentaria (art. 13). (art. 18.2 LOEPSF).

b) Será precisa a autorización de quen ostenta a tutela financeira para que as entidades locais poidan endebedarse a longo prazo nas seguintes situacións:

- Cando o endebedamento sexa superior ao 75 % pero inferior ao 110 % dos recursos correntes (D.A 31 LPGE 2013).

Táboa 7 Situación da débeda financeira.

	VALORACIÓN DA SUSTENTABILIDADE FINANCEIRA			
	Considerando as obrigas de devolución PIE 2008,2009 e 2013.		Sen considerar as obrigas de devolución PIE 2008, 2009 e 2013	
	A 31/12/2016	A 31/12/2017	A 31/12/2016	A 31/12/2017
DÉBEDA FINANCEIRA	9.173.550,97	7.252.564,97	5.507.530,73	4.319.748,57
DEREITOS LIQUIDADOS OP. CORRENTES 2016	79.292.900,13	79.292.900,13	79.292.900,13	79.292.900,13
DEB. FINANCEIRA/ DEREITOS LIQUIDADOS OP CORRENTES	11,57%	9,15%	6,95%	5,45%

Fonte: Informe de Intervención sobre obxectivo de estabilidade, débeda e regra de gasto. Elaboración propia

Tal como se pode apreciar na Táboa 7 a situación do Concello de Lugo dende o punto de vista do principio de sustentabilidade financeira atópase moi lonxe dos límites máximos permitidos (110 % dos ingresos correntes) xa que o seu nivel de endebedamento a 31 de decembro de 2016 situábase non 11,57 % dos dereitos liquidados correntes, reducíndose ata o 6,95 % se non se teñen en conta as obrigas



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

de devolución das PIE dos exercicios 2008, 2009 e 2013. Por outra banda, non están previstas novas operacións de endebedamento durante o exercicio 2017. Tampouco hai ningún problema de cumprimento das esixencias derivadas da normativa de estabilidade orzamentaria, xa sexan as fixadas con carácter transitorio que figuran na Táboa 8, como o límite definitivo do 3% do PIB requerido polo artigo 13 da LOEPSF⁵.

Táboa 8 Límite máximo de endebedamento % PIB período 2016-2020.

Ejercicio	AAPP	AC y SS	CCAA.	CCLL.
2016	99,4%	72,0%	24,4%	3,0%
2017	99,0%	72,0%	24,1%	2,9%
2018	97,6%	70,8%	24,1%	2,7%
2019	95,4%	69,5%	23,3%	2,6%
2020	92,5%	67,6%	22,4%	2,5%

Fonte: Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas. Elaboración propia.

Dado que non se dispón de PIB municipalizado, os cálculos de tales límites deben trasladarse a límites sobre ingresos correntes, tomando como datos tanto o PIB como a liquidación de ingresos correntes do conxunto de entidades locais correspondentes ao exercicio 2016, que figuran na Táboa 9

Táboa 9 Individualización límites de débeda % PIB.

INDIVIDUALIZACIÓN LÍMITE TRANSITORIO débeda 2016.

PIB 2016	1.113.851.000.000
----------	-------------------

⁵.- Art. 13. Instrumentación del principio de sostenibilidad financiera.

1. El volumen de deuda pública, definida de acuerdo con el Protocolo sobre Procedimiento de déficit excesivo, del conjunto de Administraciones Públicas no podrá superar el 60 por ciento del Producto Interior Bruto nacional expresado en términos nominales, o el que se establezca por la normativa europea.

Este límite se distribuirá de acuerdo con los siguientes porcentajes, expresados en términos nominales del Producto Interior Bruto nacional: 44 por ciento para la Administración central, 13 por ciento para el conjunto de Comunidades Autónomas y 3 por ciento para el conjunto de Corporaciones Locales...

Límite de débeda local en % PIB (2016)	3
Límite de débeda local absoluta	33.415.530.000
Ingresos correntes 2016	69.452.959.000
Límite débeda en % ING. Correntes	48,11%

INDIVIDUALIZACIÓN LÍMITE DEFINITIVO débeda 2020

PIB 2016	1.113.851.000.000
Límite de débeda local en % PIB (2020)	2,5
Límite de débeda local absoluta	27.846.275.000
Ingresos correntes 2016	69.452.959.000
Límite débeda en % ING. Correntes	40,09%

Fonte: Datos do Banco de España e Ministerio de Facenda. Elaboración propia.

Dos cálculos efectuados resulta que o límite derivado da normativa de estabilidade que sitúa como teito máximo para a débeda local o 3 do PIB en 2016, e o 2,5 % en 2020 tradúcese nunha porcentaxe do 48,11 % dos ingresos correntes en 2016 e do 40 % en 2020. Xa que logo as ratios de débeda financeira sobre ingresos correntes do Concello de Lugo a 31 de decembro de 2016, 11,57 %, (que se reduce ata o 6,95 % se non se teñen en conta as obrigas de devolución das PIE dos exercicios 2008, 2009 e 2013), quedan moi por debaixo dos teitos máximos sen que se aprecie ningún risco de incumprimento nin a curto nin a longo prazo. A maiores cabe sinalar que o Concello acaba de decidir en outubro de 2017 por en marcha os procedementos precisos para a amortización completa da débeda con entidades financeiras.

Causas do incumprimento da regra de gasto.

O incumprimento da regra de gasto no ano 2016 polo Concello de Lugo non se pode atribuír a un incremento estrutural do mesmo, senón que é consecuencia de determinadas operacións coxunturais que, por diversas circunstancias, deron lugar á imputación orzamentaria dos pagos no exercicio 2016. Recóllense a continuación algunhas das operacións con incidencia no incumprimento da regra de gasto polo importe xa mencionado de 4.014.780,86 €.

Expropiación Ronda do Carme.

Por diversas razóns imputouse ao orzamento de 2016 o pagamento de 3.943.477,90 € correspondentes ao expediente de expropiación de Ronda do



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

Carme. O devandito expediente iniciouse en 2010, para a súa imputación á aplicación orzamentaria de gasto: 15100.60001. Dado que non se chegou ao recoñecemento das obrigas, leváronse a cabo as correspondentes incorporación de remanente de crédito a través dos seguintes expedientes.: IRC 1/2011, 1/2012, 1/2013, 1/2014,1/2015 E 1/2016.

A devandita aplicación contou coas seguintes fontes de financiamento:

- a) Financiamento afectado:
 - Ingresos afectados derivados operacións de endebedamento formalizadas en exercicios anteriores : 1.501.605,53 euros
 - Ingresos derivados de Alleamento de Inversións reais : 92.141,32 euros
- b) Remanente de Tesourería para Gastos Xerais : 2.318.857,63 €
- c) Recursos propios 2016: 27.136,73 €

Con data 8 de abril de 2016 asináronse os seguintes mandamentos contables de RC pola Tesoureira Municipal:

- RC Ref.: 26818/2016 por importe de 750.000 €
- RC Ref.: 26819/2016 por importe de 728.277,30 €
- RC Ref.: 26820/2016 por importe de 63.790 €
- RC Ref.: 26821/2016 por importe de 360,30 €
- RC Ref.: 26822/2016 por importe de 19.821,87 €
- RC Ref.: 26823/2016 por importe de 706.554,60 €
- RC Ref.: 26824/2016 por importe de 8.169,15 €
- RC Ref.: 26825/2016 por importe de 750.000 €
- RC Ref.: 26826/2016 por importe de 639.169,30 €
- RC Ref.: 26828/2016 por importe de 3.736,69 €
- RC Ref.: 52345/2016 por importe de 273.598,69 €

Este expediente foi obxecto de fiscalización previa limitada positiva o 17 de xuño de 2016, procedéndose ao recoñecemento das obrigas con data.

Ademais deste expediente, que xustificaría o 98 % da desviación sobre o límite máximo de gasto, existen outras operacións que permiten explicar sobradamente os 7,833,42 euros de desviación non derivados do expediente expropiatorio, e ás que nos referiremos a continuación.

Expedientes de recoñecemento extraxudicial de crédito.

Tamén como operacións non estruturais senón coxunturais e excepcionais deben considerarse os expedientes de recoñecemento extraxudicial de créditos.

Na comparativa de expedientes entre o exercicio 2015 e 2016, que figura na Táboa 10, apreciase unha diferenza de 911.115, 15 euros de exceso en 2016 sobre os aprobados en 2015.

Táboa 10 Expedientes de recoñecemento extraxudicial de crédito. Comaprativa 2015-2016.

2016		2015	
Recoñecemento 1	853.104,16	Recoñecemento 1	1.061.141,70
Recoñecemento 2	1.256.254,08	Recoñecemento 2	355.418,93
Recoñecemento 3	200.054,77	Recoñecemento 3	59.470,18
Recoñecemento 4	34.483,36	Recoñecemento 4	36.358,06
Recoñecemento 5	79.607,65		
TOTAL	2.423.504,02	TOTAL	1.512.388,87
		Diferencia	911.115,15

Fonte: Datos do Concello de Lugo. Elaboración propia.

Diferencias na periodificación e imputación de determinados gastos.

A correcta aplicación e valoración da regra de gasto, e especialmente a determinación das medidas para corrixir tal situación esixen ter en consideración a comparabilidade dos datos entre o exercicio de referencia e aquel que é obxecto de análise. Neste caso concreto do Concello de Lugo concorren algunhas circunstancias que fan que as cifras de gasto entre o exercicio 2015 e o 2016 non sexan directamente comparables. En particular na imputación e periodificación de determinados gastos de tracto sucesivo concorren diversas circunstancias que determinaron a imputación de un maior número de mensualidades, 13 e incluso 14 en algúns casos, no exercicio de 2016, fronte as 12 que son a regra xeral.

URBASER

No caso da facturación do servizo de limpeza urbana, o réxime ordinario de imputación orzamentaria da facturación do mesmo inclúe 12 mensualidades en cada exercicio, si ben, por razóns de tramitación administrativa das facturas en cada exercicio recoñécense as obrigas correspondentes aos meses de novembro e decembro do ano anterior, mentres que as deses mes do ano en curso recoñécense e impútanse ao exercicio seguinte. Porén, en 2016, ademais das 12 mensualidades ordinarias (novembro e decembro de 2015 e xaneiro a outubro de 2016) recoñecéronse tamén 3 mensualidades pendentes de 2014 (Xuño, Xullo e Agosto) por un importe de 1.188.168,02 euros. A razón deste retraso no recoñecemento debeuse a que as facturas correspondían a un período de folga na concesionaria que deu lugar a discrepancias no importe das mesma.

AXUDA NO FOGAR.

Tamén na facturación do servizo de axuda no fogar se teñen producido algúns desaxustes na súa imputación anual, na que, como regra xeral impútanse a cada exercicio a mensalidade decembro do anterior, máis as correspondentes a xaneiro a novembro do exercicio en cuestión. Porén, nos exercicios de 2015 e 2016 tivéronse producido as seguintes incidencias:



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

Imputación ao 2016 da factura correspondente a outubro de 2015, por importe de 142.060,77 euros.

Imputación ao 2016 de unha parte da factura correspondente a setembro de 2015 por importe de 93.739,72 euros.

Non recoñecemento en 2016 da obriga correspondente a novembro de 2016 (estímase o se importe en 167.893,54 euros (igual ao importe de outubro de 2016).

O resultado neto destas incidencias é que ao exercicio de 2016 se imputaron obrigas por importe de 67.906,85 euros por encima dos que corresponderían de acordo cos criterios xerais.

XESTIÓN CATASTRAL.

Na facturación da xestión catastral o ciclo de doce mensuralidades a imputar a cada orzamento abarcarías xaneiro a outubro de cada exercicio, máis as de novembro e decembro do anterior. Neste caso, a mensuralidade de outubro de 2015 desprazouse a 2016, recoñecendo así 13 mensuralidades neste exercicio. Isto supón 105.097,94 por encima do que correspondería si se respetaran os criterios ordinarios de imputación temporal.

O conxunto destas incidencias derivadas da imputación ordinaria da facturación correspondente a estes servizos de tracto sucesivo ten como consecuencia un exceso de gasto en 2016 por importe de 1.361.172,91 euros. Estas incidencias de imputación, non se repetirán en 2017, polo que por si mesmas darán lugar a unha redución do gasto imputable.

Gastos financiados con Remanente de Tesourería para gastos xerais.

Segundo os datos derivados da liquidación do orzamento de 2016, o total de obrigas recoñecidas durante o exercicio que se considera que se financiaron con Remanente de Tesourería para Gastos Xerais, ascendeu á cantidade de 12.470.109,64 €, desglosadas do xeito que figura na Táboa 11.

Táboa 11 Gasto financiado con Remanente de Tesourería para gastos xerais. 2016.

Obrigas recoñecidas derivadas de IRC financiadas con RTGX:	6.353.577,65
a) Gasto corrente : 1.761.887,96 €	
b) Gasto de capital : 4.591.689,69 €	
Obrigas recoñecidas derivadas de expdtes de MC no exercicio financiadas con RTGX (Suplementos de crédito e Crédito extraordinarios)	6.116.531,99
a) Gasto corrente : 0 €	
b) Gasto de capital : 6.116.531,99 €	

TOTAL	12.470.109,64
-------	---------------

Fonte: Informe de liquidación orzamento 2016.

Ao mesmo tempo compre ter en conta que dos investimentos financiados con Remanente de Tesourería, 1.061.088,54 euros corresponderon a inversións financeiramente sustentables que, como se recolle na Táboa 6, non se consideran como gasto aos efectos de cumprimento da regra. Polo tanto a estes efectos, no ano 2016 leváronse a cabo gasto por importe de 11. 409.021,10 euros financiados con Remanente de Tesourería para gastos xerais.

Previsións tendenciais de ingresos e gastos e estabilidade.

En cumprimento do establecido no artigo 29 da LOEPSF, e desenvolto na Orde Ministerial HAP/2105/2012 foron aprobados por Decreto nº 17002241 de 15 de marzo de 2017, os marcos orzamentarios 2018-2020 cuxo resumen se recolle na Táboa 12.

Tales previsións elaboráronse atendendo ás seguintes premisas:

- a) “baixo criterios de prudencia ó considerar o mantemento dos escenarios normativos de cumprimento da Regra de gasto (con escenarios similares ós dous últimos exercicios, sobre todo tendo en conta a aplicación de similares porcentaxes de graos de execución orzamentaria), así como dun crecemento moderado e progresivo da economía en porcentaxes estimadas dun 2,3%, 2,5% e 2,5%, do PIB, para os tres exercicios seguintes ó 2017...”
- b) “As estimacións realizadas son congruentes coas previsións derivadas do estado de execución orzamentaria do exercicio 2016 correspondente ó cuarto trimestre, comunicadas ó Ministerio a través da plataforma OVEL, con algunhas salvedades...”
- c) “A previsión da evolución da débeda realízase tendo en conta a evolución dos tipos de xuro, realízase a estimación dos gastos financeiros con base á previsión do Euribor (0,20)+/- diferencial das condicións de cada operación financeira, con carácter constante no marco temporal contemplado, e sen prexuízo da aplicación do principio de prudencia financeira ás novas operacións de endebedamento que se podan executar.”
- d) “Igualmente estímase unha apelación do crédito durante os exercicios integrados no marco orzamentario nas mesmas condicións cuantitativas e cualitativas respecto dos créditos definitivos; este é, aplicando o criterio mantido nas tres últimas anualidades respecto do obxectivo de diminución do saldo de débeda neta, non acudindo ás operacións de endebedamento proxectadas por mor da tramitación de expedientes de modificación das previsións iniciais que substitúen tales previsións por financiamento por RTGX, cuxa evolución se prevé similar ós exercicios anteriores.



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

- e) En relación os pasivos contingentes e ante a dificultade da súa previsión, non se incorporan nos marcos orzamentarios. Por tanto, unha vez que se concreten tales circunstancias, teranse en conta na estimación dos marcos; polo de agora, o criterio de prudencia esixe a conveniencia de non incluír previsións suxeitas a tanta incertidume.

Táboa 12 Marco orzamentario 2018-2020.

	Estimación DRN	Estimación previsións iniciais		
MARCOS ORZAMENTARIOS: Ingresos	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Ingresos Correntes (I - V):	81.490.612,80	86.681.553,13	88.848.591,96	91.069.806,77
Ingresos Capital (VI - VII):	2.569.040,82	2.885.345,61	2.957.479,25	3.031.416,23
Ingresos Non Financeiros (I - VII):	84.059.653,62	89.566.898,74	91.806.071,21	94.101.223,00
Ingresos Financeiros (VIII e IX):	85.000,00	102.300,00	104.857,50	107.478,94
Totais Orzamento	84.144.653,62	89.669.198,74	91.910.928,71	94.208.701,94

	Estimación ORN	Estimación créditos iniciais		
MARCOS ORZAMENTARIOS: Gastos	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020
Gastos Correntes (I - V):	64.813.478,91	79.649.864,49	81.641.111,10	83.682.138,87
Gastos Capital (VI - VII):	2.689.632,85	7.450.442,26	6.765.453,32	6.934.589,65
Gastos Non Financeiros (I - VII):	67.503.111,76	87.100.306,75	88.406.564,42	90.616.728,52
Gastos Financeiros (VIII e IX):	1.260.488,27	2.371.977,92	2.431.277,37	2.492.059,30
Totais Orzamento	68.763.600,03	89.472.284,67	90.837.841,79	93.108.787,82

Fonte: Decreto nº 17002241 de 15 de marzo de 2017.

Como se aprecia na táboa anterior, as previsións de ingresos e gastos para os exercicios vindeiros, tendo en conta os índices de execución orzamentaria permiten garantir o cumprimento do principio de estabilidade orzamentaria.

Comparando simplemente as previsións de ingresos e gastos non financeiros (Táboa 13), e sempre a salvo dos axustes que resulten precisos á vista da execución e liquidación do orzamento, pódese asegurar o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, que, como xa se sinalou se sitúa en equilibrio ou superávit.

Táboa 13 Estimación da estabilidade orzamentaria 2017-2020.

	2017	2018	2019	2020
Ingresos financeiros	84.059.653,62	89.566.898,74	91.806.071,21	94.101.223,00
Gastos non financeiros	67.503.111,76	87.100.306,75	88.406.564,42	90.616.728,52
Capacidade de financiamento	16.556.541,86	2.466.591,99	3.399.506,79	3.484.494,48

Fonte: Decreto nº 17002241 de 15 de marzo de 2017.

Como se pode apreciar, de cumprirse as previsión de ingresos e gastos non financeiros, e a salvo dos axustes que resulten procedentes, cerraríanse os exercicios futuros, ata 2020, con capacidades de financiamento que oscilarían entre os 2,4 millóns de 2018 e os 16,5 millóns en 2017. Estes datos permiten afirmar a previsión de cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria durante todo o período de vixencia do plan.

Por outra banda, tal como se xustifica no apartado 3.4, tamén queda asegurado o cumprimento dos obxectivos de sustentabilidade financeira durante os anos de vixencia deste Plan, máxime unha vez se faga efectiva, previsiblemente neste ano 2017, a amortización completa da débeda financeira con entidades .

No que atinxe á regra de gasto, obxecto específico deste plan, na táboa 17 do apartado 4 seguinte acredítase o cumprimento da mesma nos anos de vixencia deste plan.

	2016	2017	2018	2019	2020
INGRESOS NON FINANCEIROS		84.059.653,62	89.566.898,74	91.806.071,21	94.101.223,00
CRÉDITOS INICIAIS (estimación salvo 2017)		78.175.376,00	89.472.284,67	90.837.841,79	93.108.711,11
OBRIGAS RECOÑECIDAS (estimación)		73.350.000,00	87.100.306,75	88.406.564,42	90.616.728,52
% variación anual		2,1	2,4	2,7	2,8
LIMITE DE GASTO		73.483.025,32	74.086.400,00	71.973.091,29	73.123.600,00
GASTO COMPUTABLE (estimación)	71.971.621,27	72.350.000,00	70.080.906,81	71.131.921,73	72.910.223,00

MEDIDAS A ADOPTAR PARA CORRIXIR A SITUACIÓN

A nova versión do manual de a aplicación PEFEL2 sobre o Modelo de Plan Económico Financeiro desenvolvido en aplicación do artigo 21 de a Lei Orgánica



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, (versión de 13 de febreiro de 2017) que se deberá ter en conta para as proxeccións dos Plans que se aproben a partir dese momento, establece no seu punto 1.2 :

“El gasto computable liquidación n-2, corresponde con las ORN del ejercicio n-2, calculadas en términos de Contabilidad Nacional, esto es, ya ajustadas y aplicando los ajustes por operaciones internas.

...

El límite regla gasto n-1, comprende los empleos no financieros correspondientes al último ejercicio, actualizados por la tasa de referencia autorizada +/- aumentos y disminuciones (art.12.4 LOEPSF)”

Isto tradúcese en que, a partir do exercicio no que se aprobe o Plan Económico Financeiro, tomarase como teito de gasto non o límite da entidade en base á aplicación das sucesivas taxas de referencia a un exercicio inicial, senón que se considerará o gasto real executado no exercicio do incumprimento (por encima do límite que lle era de aplicación.

Significa isto que aos efectos de valorar a corrección da situación, é dicir, o cumprimento da regra de gasto para o exercicio de 2017, debese partir das obrigas recoñecidas en 2016, sobre as que operará a actualización por aplicación da taxa de referencia.

Táboa 14 Cálculo regra de gasto para 2017.

1.TOTAL GASTO COMPUTABLE LIQUIDACIÓN 2016	71.971.621,27
2.TASA DE REFERENCIA MÁXIMA (2017/2016)	2,10
3.GASTO MÁXIMO PERMITIDO 2017. (1)*(2)	73.483.025,32

Fonte: Informe de liquidación orzamento 2016. Elaboración propia

Partindo disto, unha vez detectadas e analizadas as causas que motivaron o incumprimento da regra de gasto no exercicio 2016, e tendo en conta a situación financeira da Corporación a 31 de decembro de 2016, e a súa execución, considérase que o devandito incumprimento da regra de gasto vai ser corrixido xa no exercicio de 2017 como consecuencia das seguintes circunstancias:

- Partidas de gasto excepcionais esgotadas en 2016.** Como cifra máis relevante cabe salientas que no exercicio de 2016 recoñecéronse obrigas por importe 3.943.477,90 € correspondentes ao expediente de expropiación de Ronda do Carme, que, loxicamente, non se repiten en 2017, dando lugar a unha redución efectiva do gasto nese mesmo importe.
- Reaxuste na periodificación e imputación temporal de determinadas partidas de gasto de tracto sucesivo.** Determinados retrasos e

desaxustes na imputación temporal da facturación correspondente a estes servizos tivo como consecuencia un exceso de gasto en 2016 por importe de 1.361.172,91 euros ao recoñecerse 13 e ata 14 mensuralidades de algúns deles. Estas incidencias de imputación, que non se repetirán en 2017, coa excepción da imputación a ese exercicio da mensuralidade de novembro de 2016 do servizo de axuda no fogar (estimada en 167.893,54 euros) polo que recibirá a imputación de 13 mensuralidades, por sí mesmas darán lugar a unha redución do gasto imputable de arredor de 1.193.279 euros.

Tendo en conta que as reducións derivadas das letras anteriores, superan notablemente o exceso de gasto que determinou o incumprimento da regra en 2016, e permiten situar o gasto de 2017 por debaixo do límite permitido, non se considera preciso establecer ningunha medida estrutural para corrixir este desequilibrio.

Na Táboa 15 recóllense os créditos iniciais que conforman o orzamento prorrogado para 2017, e aprobado polo Decreto 17000001, de 2 de xaneiro de 2017 por un importe total de 78.175.376,00 euros, dos que 75.814.399,73 corresponden a gasto non financeiro, o que supón unha redución sustancial do gasto de 12.809.299,69 € en relación aos créditos iniciais aprobados para 2016 (90.984.675,69 €).

Táboa 15 Orzamento de gasto prorrogado para 2017. Créditos iniciais.

CAPÍTULO		CONSIGNACIÓN
	OPERACIÓNS CORRENTES	
1	Gastos de Persoal	28.713.087,18
2	Gastos en bens correntes e servizos	40.897.028,11
3	Gastos financeiros	234.124,41
4	Transferencias correntes	5.895.150,03
5	Fondo de Continxencia a outros imprevistos	75.000
	Total operacións correntes	75.814.399,73
	OPERACIÓNS DE CAPITAL	
6	Investimentos reais	0,00
7	Transferencias de capital	0,00
8	Activos financeiros	100.000,00
9	Pasivos financeiros	2.260.976,27
	Total operacións de capital	2.360.976,27
	TOTAL ORZAMENTO PRORROGADO DE GASTOS	78.175.376,00

Fonte: Decreto 17000001, de 2 de xaneiro de prórroga do orzamento para 2017.



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

Adicionalmente debe terse en conta que o Remanente de Tesourería para gastos xerais de 2016 ascende a 20.136.110,76 euros, sendo 7.219.391,9 euros inferior ao de 2015 (27.355.502,69 euros).

Tanto a redución dos créditos iniciais do orzamento prorrogado, como o menor importe do remanente de Tesourería para gastos xerais permite asegurar que o gasto computable, a efectos do cumprimento da regra de gasto en 2017, vaise situar por debaixo dos 73.483.025,32

euros permitidos como máximo, cumprindo así co obxectivo do PEF de reconducir o gasto á senda de cumprimento da regra xa en 2017.

Boa mostra disto é o estado de execución de gasto que se recolle na Táboa 16, que na súa proxección a 31 de decembro de 2017 ofrece unha cifra de 72.350.000 euros. Ratifícase deste xeito a efectividade das explicacións e das medidas propostas neste plan.

Táboa 16 Execución orzamento 2017. Proxección a 31 de decembro de 2017.

Capítulos	Estimac 31/12/17 Ejec. 3º trim OVEL	Proyección a 31/12/17 ACTUALIZADA en func grado execución a data vixente e prevision de expedientes pendientes de liquidación antes de 31/12/2017
I	25.900.000,00	25.900.000,00
II	36.800.000,00	39.500.000,00
III	90.000,00	50.000,00
IV	2.950.000,00	3.700.000,00
V	0,00	0,00
VI	2.275.000,00	3.500.000,00
VII	1.300.000,00	700.000,00
TOTAL	69.315.000,00	73.350.000,00
Ajustes		-1.000.000,00
Gasto computable		72.350.000,00

Fonte: Intervención Municipal

Adicionalmente, e a fin de garantir a consecución de tal obxectivo, prestarase unha especial atención para que as modificacións orzamentarias financiadas con cargo ao Remanente de Tesourería para gastos xerais, non xeren incrementos de gasto que poidan ameazar o cumprimento da regra debendo valorarse esta circunstancia no momento da súa tramitación. A estes efectos resulta de especial interese a canalización de tales gastos baixo a fórmula de investimentos financeiramente sustentables, dado que non computan aos efectos da regra de gasto.

Débase engadir que o cumprimento da regra de gasto, ademais de asegurarse en 2017, cumprirase tamén nos exercicios futuros ata 2020 si se parte da previsión tendencial de ingresos e gastos recollida no punto 3.

Na Táboa 17 que segue a continuación, ademais de calcular a evolución do límite de gasto, de acordo coas taxas de variación anual aprobadas, e partindo da previsión de créditos iniciais, faise unha estimación das obrigas que se recoñecerán e tamén do gasto computable. Como se pode apreciar, o gasto computable estimado para os exercicios 2017 a 2020, resultan claramente inferior aos respectivos límites de gasto.

Táboa 17 Estimación do cumprimento da regra de gasto 2017-2020.

	2016	2017	2018	2019	2020
INGRESOS NON FINANCEIROS		84.059.653,62	89.566.898,74	91.806.071,21	94.101.223,00
CRÉDITOS INICIAIS (estimación salvo 2017)		78.175.376,00	89.472.284,67	90.837.841,79	93.108.787,82
OBRIGAS RECOÑECIDAS (estimación)		73.350.000,00	87.100.306,75	88.406.564,42	90.616.728,52
% variación anual		2,1	2,4	2,7	2,8
LÍMITE DE GASTO		73.483.025,32	74.086.400,00	71.973.091,29	73.123.615,54
GASTO COMPUTABLE (estimación)	71.971.621,27	72.350.000,00	70.080.906,81	71.131.921,73	72.910.219,77

Fonte: Decreto de marcos orzamentarios. Elaboración propia .

Notas:

- A previsión de créditos iniciais é obrigas recoñecidas é a recollida no Decreto de marco orzamentario 2018-2020. Para o ano 2017 tómanse os créditos iniciais recollidos no orzamento prorrogado.
- O gasto computable de cada exercicio, salvo o de 2017 que se toma en consideración a execución realizada e a súa proxección a 31 de decembro, estímase aplicando a ratio media entre gasto computable e obrigas recoñecidas dos dous últimos exercicios. 80,46 %.
- O límite de gasto computable calcúlase para cada exercicio aplicando a taxa de variación anual vixente sobre o gasto computable do exercicio anterior.

CONCLUSIÓNS

Analizada a situación económica da Corporación derivada de a liquidación do orzamento 2016, podemos afirmar que, as magnitudes orzamentarias son claramente positivas.



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

Regra de gasto.

Polo que se refire ao incumprimento da Regra do Gasto, que motiva a elaboración e aprobación do presente plan económico – financeiro, e tal e como se detallou anteriormente, é consecuencia directa, non dun desaxuste estrutural do mesmo, senón da imputación a este exercicio de obrigas coxunturais derivadas do expediente de expropiación de Ronda do Carme, e da mellora na tramitación e de facturas que levaron a recoñecer 13 e ata 14 mensuralidades de determinados servizos, como se precisa no corpo deste plan.

Este plan económico – financeiro, ao non ser preciso un axuste estrutural do gasto, presenta como medidas de corrección a desaparición das causas coxunturais que xeraron ese incumprimento puntual, e que se confirma xa cos datos de liquidación de que se dispón para 2017.

Atendendo as previsións de ingresos e gastos, que se recollen na Táboa 17, pode asegurarse o cumprimento da regra de gasto nos exercicios futuros, particularmente no exercicio de 2018 ao que se estende a vixencia deste plan. En calquera reiterease tamén o compromiso firme de permanente seguimento da execución do orzamento, particularmente no que ten que ver co financiamento de modificacións orzamentarias con Remanente de Tesourería para gastos xerais.

	2016	2017	2018	2019	2020
INGRESOS NON FINANCEIROS		84.059.653,62	89.566.898,74	91.806.071,21	94.101.223,00
CRÉDITOS INICIAIS (estimación salvo 2017)		78.175.376,00	89.472.284,67	90.837.841,79	93.108.787,82
OBRIGAS RECOÑECIDAS (estimación)		73.350.000,00	87.100.306,75	88.406.564,42	90.616.728,52
% variación anual		2,1	2,4	2,7	2,8
LIMITE DE GASTO		73.483.025,32	74.086.400,00	71.973.091,29	73.123.615,54
GASTO COMPUTABLE (estimación)	71.971.621,27	72.350.000,00	70.080.906,81	71.131.921,73	72.910.219,77

Estabilidade orzamentaria.

Aínda que non se ten incumprido o obxectivo de estabilidade orzamentaria, nin se aprecia risco razoable de incumprimento, comparando as previsións de ingresos e gastos non financeiros (Táboa 13), e sempre a salvo dos axustes que resulten precisos á vista da execución e liquidación do orzamento, pódese asegurar o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, que, como xa se sinalou

se sitúa en superávit nas previsións para 2017 e 2018 exercicios aos que se refire este plan.

Sustentabilidade.

Tampouco a débeda do Concello de Lugo presenta ningunha ameaza para o principio de sustentabilidade. Como se xustifica no apartado 3.4, tamén queda asegurado o cumprimento dos obxectivos de sustentabilidade financeira durante os anos de vixencia deste Plan, máxime unha vez se faga efectiva, previsiblemente neste ano 2017, a amortización completa da débeda financeira con entidades.

Por todo elo, e tal como se recolle no Anexo I, unha vez aplicadas as medidas contidas neste plan, o Concello de Lugo cumprira cos obxectivos de estabilidade orzamentaria, sustentabilidade e regra de gasto ao final dos exercicios 2017 e 2018 con ocasión da aprobación da súa liquidación.

Polo tanto, e en cumprimento do artigo 21 da LOEPSF, esta alcaldía formula o presente plan económico-financeiro 2017-2018 para a súa aprobación polo Pleno"

Anexo I.

1.1- Estabilidad Presupuestaria

Entidad		Ejercicio 2016				
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Capacidad/necesidad financiación
11-27-028-AA-000	Lugo	Limitativa	81.268.786,35 €	79.047.603,31 €	1.655.585,60 €	3.876.772,64 €
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	Empresarial	241.358,28 €	247.816,59 €	7.067,43 €	609,12 €
TOTAL			81.510.144,63 €	79.295.419,90 €	1.662.657,03 €	3.877.381,76 €

Entidad		Ejercicio 2017				
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Capacidad/necesidad financiación
11-27-028-AA-000	Lugo	Limitativa	84.059.653,62 €	73.350.000,00 €	0,00 €	10.709.653,62 €
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	Empresarial	250.000,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL			84.309.653,62 €	73.600.000,00 €	0,00 €	10.709.653,62 €

Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Tipo contabilidad	Ingresos no financieros	Gastos no financieros	Ajustes propia entidad	Capacidad/necesidad financiación
11-27-028-AA-000	Lugo	Limitativa	89.566.898,74 €	87.100.306,75 €	0,00 €	2.466.591,99 €
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	Empresarial	250.000,00 €	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL			89.816.898,74 €	87.350.306,75 €	0,00 €	2.466.591,99 €

1.2- Regla de Gasto

Entidad		Ejercicio 2016				
Código	Denominación	Gasto computable liquidación 2015	Tasa referencia 2016	Aumentos y disminuciones (art. 12.6)	límite regla gasto 2016	Gasto computable liquidación 2016
11-27-028-AA-000	Lugo	71.713.804,68 €	0,00 €	0,00 €	71.713.804,68 €	71.713.804,68 €
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	247.816,59 €	0,00 €	0,00 €	247.816,59 €	247.816,59 €
TOTAL		71.961.621,27 €	0,00 €	0,00 €	71.961.621,27 €	71.961.621,27 €

Entidad		Ejercicio 2017				
Código	Denominación	Gasto computable liquidación 2016	Tasa referencia 2017	Aumentos y disminuciones (art. 12.6)	límite regla gasto 2017	Gasto computable liquidación 2017
11-27-028-AA-000	Lugo	73.350.000,00 €	0,00 €	0,00 €	73.350.000,00 €	73.350.000,00 €
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	250.000,00 €
TOTAL		73.600.000,00 €	0,00 €	0,00 €	73.600.000,00 €	73.600.000,00 €

Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Gasto computable liquidación 2017	Tasa referencia 2018	Aumentos y disminuciones (art. 12.6)	límite regla gasto 2018	Gasto computable liquidación 2018
11-27-028-AA-000	Lugo	73.350.000,00 €	0,00 €	0,00 €	73.350.000,00 €	73.350.000,00 €
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	250.000,00 €	250.000,00 €
TOTAL		73.600.000,00 €	0,00 €	0,00 €	73.600.000,00 €	73.600.000,00 €



ACTAS E GOBERNO

JDR/jch

Refª: 17extractoap13

Asunto: PLENO EXTRAORDINARIO DO 21-12-2017

1.3- Sostenibilidad Financiera						
1.3.1- Deuda Pública						
Entidad		Ejercicio 2016				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento
11-27-028-AA-000	Lugo	79.292.900,13 €	0,00 €	79.292.900,13 €	5.507.530,73 €	6,95%
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		79.292.900,13 €	0,00 €	79.292.900,13 €	5.507.530,73 €	6,95%
Entidad		Ejercicio 2017				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento
11-27-028-AA-000	Lugo	81.490.612,80 €	0,00 €	81.490.612,80 €	0,00 €	0,00%
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		81.490.612,80 €	0,00 €	81.490.612,80 €	0,00 €	0,00%
Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Drn corrientes	Ajustes DF 31ª LPGE 2013	Drn ajustados	Deuda PDE	Coefficiente endeudamiento
11-27-028-AA-000	Lugo	86.681.553,13 €	0,00 €	86.681.553,13 €	0,00 €	0,00%
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		86.681.553,13 €	0,00 €	86.681.553,13 €	0,00 €	0,00%

1.3- Sostenibilidad Financiera						
1.3.2- Deuda Comercial y PMP						
Entidad		Ejercicio 2016				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
11-27-028-AA-000	Lugo	1.122.210,20 €	8.239,31 €	1.174.660,30 €	2.305.109,81 €	108,33
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3,43
TOTAL		1.122.210,20 €	8.239,31 €	1.174.660,30 €	2.305.109,81 €	108,32
Entidad		Ejercicio 2017				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
11-27-028-AA-000	Lugo	972.987,68 €	5.124,05 €	1.100.000,00 €	2.078.111,73 €	70,00
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5,34
TOTAL		972.987,68 €	5.124,05 €	1.100.000,00 €	2.078.111,73 €	0,00
Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
11-27-028-AA-000	Lugo	681.000,00 €	3.586,00 €	770.000,00 €	1.454.586,00 €	20,00
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5,34
TOTAL		681.000,00 €	3.586,00 €	770.000,00 €	1.454.586,00 €	0,00

3.1- Estabilidad Presupuestaria				
Entidad		Ejercicio 2017		
Código	Denominación	Capacidad/necesidad financiación previa	Efecto medidas	Capacidad/necesidad financiación PEF
11-27-028-AA-000	Lugo	10.709.653,62 €	0,00 €	10.709.653,62 €
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL		10.709.653,62 €	0,00 €	10.709.653,62 €
Entidad		Ejercicio 2018		
Código	Denominación	Capacidad/necesidad financiación previa	Efecto medidas	Capacidad/necesidad financiación PEF
11-27-028-AA-000	Lugo	2.466.591,99 €	0,00 €	2.466.591,99 €
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL		2.466.591,99 €	0,00 €	2.466.591,99 €

3.2- Regla de Gasto				
Entidad		Ejercicio 2017		
Código	Denominación	Gasto computable PEF	Límite de la regla de gasto del PEF	Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF
11-27-028-AA-000	Lugo	72.100.000,00 €	73.230.004,58 €	1.130.004,58 €
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	250.000,00 €	253.020,74 €	3.020,74 €
TOTAL		72.350.000,00 €	73.483.025,32 €	1.133.025,32 €
Entidad		Ejercicio 2018		
Código	Denominación	Gasto computable PEF	Límite de la regla de gasto del PEF	Cumplimiento /incumplimiento regla gasto PEF
11-27-028-AA-000	Lugo	69.830.906,81 €	73.830.400,00 €	3.999.493,19 €
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	250.000,00 €	256.000,00 €	6.000,00 €
TOTAL		70.080.906,81 €	74.086.400,00 €	4.005.493,19 €

CSV: 7le73XX9+hmJMi9U/51mFA==

SINATURAS

JUSTO DÍAZ RODRÍGUEZ - ADXUNTO DE SERVIZO - SERVICIO URBANISMO

PAXINA: 30 / 31

DATAS(UTC)

26/12/2017 17:30:44

3.3- Sostibilidade Financiera						
3.3.1- Deuda Pública						
Entidad		Ejercicio 2017				
Código	Denominación	Drn ajustados previo	Efecto medidas	Drn ajustados PEF	Deuda PDE	Coficiente endeudamiento
11-27-028-AA-000	Lugo	81.490.612,80 €	0,00 €	81.490.612,80 €	0,00 €	0,00%
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		81.490.612,80 €	0,00 €	81.490.612,80 €	0,00 €	0,00%
Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Drn ajustados previo	Efecto medidas	Drn ajustados PEF	Deuda PDE	Coficiente endeudamiento
11-27-028-AA-000	Lugo	86.681.553,13 €	0,00 €	86.681.553,13 €	0,00 €	0,00%
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL		86.681.553,13 €	0,00 €	86.681.553,13 €	0,00 €	0,00%
3.3- Sostibilidade Financiera						
3.3.2- Deuda Comercial y PMP						
Entidad		Ejercicio 2017				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
11-27-028-AA-000	Lugo	972.987,68 €	5.124,05 €	1.100.000,00 €	2.078.111,73 €	70,00
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5,34
TOTAL		972.987,68 €	5.124,05 €	1.100.000,00 €	2.078.111,73 €	0,00
Entidad		Ejercicio 2018				
Código	Denominación	Deuda comercial corriente	Deuda comercial cerrados	Saldo 413	Total deuda comercial	PMP
11-27-028-AA-000	Lugo	681.000,00 €	3.586,00 €	770.000,00 €	1.454.586,00 €	20,00
11-27-028-AP-001	E. M. Vivenda e Solo de Lugo, S.A.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5,34
TOTAL		681.000,00 €	3.586,00 €	770.000,00 €	1.454.586,00 €	0,00

SEGUNDO.- Remitir o Plan Económico Financeiro á CCAA como órgano en cargado da tutela financeira das entidades locais de Galicia, para os efectos da súa aprobación definitiva.

2/244 PROPOSTA DE APROBACIÓN INICIAL DO ORZAMENTO XERAL DA CORPORACIÓN PARA A ANUALIDADE 2018 E DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS.- O Excmo. Concello Pleno **ACORDA** REXEITAR a proposta de aprobación inicial do Orzamento Xeral da Corporación para a anualidade 2018 e documentos complementarios.

Asdo.- O SECRETARIO XERAL DO PLENO ACCIDENTAL.- Justo Díaz Rodríguez.

