

INFORME DE SEGUIMIENTO DE PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO 2018-2019

ENTIDADE: DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE A CORUÑA

PERÍODO: SEGUNDO SEMESTRE DE 2018

I.- INTRODUCCIÓN

O artigo 24.4 da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira establece que a Comunidade Autónoma que exerza a tutela financeira elaborará, semestralmente, un informe de seguimento da aplicación das medidas contidas nos plans económico-financeiros en vigor para as entidades locais incluídas no ámbito subxectivo dos artigos 111 e 135 do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.

No caso de que o informe verifique que non se deu cumprimento ás medidas incluídas no plan e isto motivase o incumprimento do obxectivo de estabilidade, aplicaranse as medidas coercitivas do artigo 25.

II.- CARACTERÍSTICAS DO PLAN

A Deputación de A Coruña constatou un incumprimento da regra de gasto na liquidación do exercicio 2017, coas seguintes magnitudes:

- Capacidade de financiamento 23.968.289,18 €
- Incumprimento da regra de gasto: 35.266.759,73 €

Ante este incumprimento, a deputación aprobou inicialmente un PEF 2018-2019 o 25 de maio de 2018, e tal como establece o artigo 23.4 da citada Lei Orgánica de Estabilidade, foi remitido a Dirección Xeral de Política Financeira, Tesouro e Fondos Europeos da Consellería de Facenda, que no exercicio das competencias en materia de tutela financeira dos Entes Locais, atribuída á Comunidade Autónoma no artigo

49.1 do seu Estatuto de Autonomía, aprobou este PEF de forma definitiva o 15 de xuño de 2018.

O citado PEF indica que o incumprimento da regra de gasto foi debido a unha serie de circunstancias conxunturais e non estruturais:

- O importe das obrigas non financeiras recoñecidas no exercicio 2016, que é o que se toma de base para calcular o límite da regra de gasto para o 2017, foi anormalmente reducido en comparación a dos exercicios precedentes.
- Os investimentos financeiramente sostibles realizados están sometidos a uns límites temporais, por imposición da súa normativa, de difícil ou imposible cumprimento pola deputación
- Utilización do remanente de tesourería como fonte de financiamento do exercicio.

Por outra banda, a liquidación do exercicio 2017 presenta unha capacidade de financiamento de 23.968.289,18 €, o que supón o 11,9% dos seus ingresos non financeiros, non ten débeda a longo prazo e o seu PMP cumpre coa normativa de morosidade, oscilando no ano 2018 entre os -12 e 5 días.

Á vista do anterior conclúese que o incumprimento da regra de gasto non se pode atribuír a un incremento estrutural do gasto, senón que é consecuencia de determinadas causas conxunturais e fundamentalmente é o resultado da utilización do remanente de tesourería para financiar modificacións orzamentarias.

No PEF aprobado non se recollen medidas cuantificadas para corrixir o exceso de gasto no ano 2018, xa que de acordo coas proxeccións económico-orzamentarias formuladas en todo momento se mantén unha capacidade de financiamento suficiente para garantir a estabilidade orzamentaria, a sostibilidade financeira e o cumprimento da regra de gasto durante a vixencia do mesmo.

Así, as modificacións orzamentarias que se están tramitando neste exercicio sométense a avaliación do cumprimento da estabilidade orzamentaria e da regra de gasto, dando como resultado unha previsión de cumprimento de ambas as dúas ao finalizar o exercicio 2019.

III- MEDIDAS E PROXECCÍONS DO PLAN

O PEF aprobado non recolle medidas cuantificadas para corrixir o exceso de teito de gasto no período 2018 e 2019, xa que como se expuxo no punto anterior, de acordo coas previsións económico-orzamentarias formuladas no seu PEF, mantense unha capacidade de financiamento suficiente para garantir a estabilidade orzamentaria e a sostibilidade financeira no seu conxunto durante a vixencia do plan, así como o cumprimento da regra de gasto.

Resultado de todo isto, proxectábanse os seguintes **obxectivos no PEF aprobado**:

Liquidación 2018:

- Capacidade de financiamento: 3.147.882,32 €
- Cumprimento da regra de gasto cunha marxe de gasto sobre o teito máximo:
10.485.071,77 €

Liquidación 2019:

- Capacidade de financiamento: 6.312.354,40 €
- Cumprimento da regra de gasto cunha marxe de gasto sobre o teito máximo:
9.958.382,42 €

IV.- LIQUIDACIÓN 2018 E EXECUCIÓN DO PEF

Unha vez comprobada a información relativa á liquidación do orzamento do exercicio 2018, así como ao informe de seguimento realizado pola intervención provincial correspondente ao 4º trimestre de 2018, a entidade presenta os seguintes resultados:

- Capacidade de financiamento: 44.970.848,37 €
- Cumprimento da regra de gasto fixada polo PEF cunha marxe de
45.097.126,93 € sobre un teito máximo de 189.167.716,05 €



O encaixe no PEF vixente da liquidación do orzamento do exercicio 2018 presenta á súa vez os seguintes resultados:

Concepto	Importe
LIQUIDACIÓN 2018	
(A) Capacidade/Necesidade Financiamento da corporación Local	44.970.848,37
(B) Diferenza entre "Límite da Regra de Gasto" e o "Gasto computable"	52.495.753,66
(C) Nivel de Débeda Viva	0,00
OBXECTIVOS DO PEF PARA O EXERCICIO 2018	
CUMPRIMENTO OBXECTIVO ESTABILIDADE ORZAMENTARIA	
(D) Estabilidade Orzamentaria: Capacidad/necesidade financiamento do PEF para o exercicio 2018	3.147.882,32
(E) Cumprimento/incumplimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria fixado polo PEF para o periodo 2018	41.822.966,05
Fórmula do cálculo: (E)=(A)-(D)	
CUMPRIMENTO OBXECTIVO REGRA DE GASTO	
(F) Gasto computable Liquidación 2018	144.070.589,12
(G) Limite do Gasto non Financiero previsto no PEF para 2018	189.167.716,05
(H) Cumprimento/Incumplimento do obxectivo da Regra de Gasto fixada polo PEF para 2018	45.097.126,93
Fórmula do cálculo: (H)=(G)-(F)	

CONCLUSIÓN

A Dirección Xeral de Política Financeira, Tesouro e Fondos Europeos, como órgano de tutela, considera que, á vista dos datos sobre a liquidación do exercicio 2018, a deputación presenta unha capacidade de financiamento de 44.970.848,37 €, moi por riba das súas previsións no PEF.

En canto á regra de gasto, segundo os datos resultantes da liquidación do exercicio, presenta cumprimento dos obxectivos previstos no seu PEF cunha marxe respecto ao seu teito de gasto asignado no Plan de 45.097.126,93 €

En consecuencia, estímase o cumprimento do Plan á súa finalización

Santiago de Compostela, xuño de 2019