



**Deputación
DA CORUÑA**

LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO – EXERCICIO 2018

INFORME DA INTERVENCIÓN XERAL E ANEXOS

***SERVIZO
DE
CONTABILIDADE***

INFORME DO INTERVENTOR XERAL

Ultimados os traballos relativos á liquidación do Orzamento Xeral correspondente ao exercicio 2018 e obtidos os documentos liquidatorios deducidos da contabilidade do exercicio, procede dar a tan importante documento económico a tramitación establecida no artigo 191.3 do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, (en diante TRLRHL).

Os documentos que comprende a liquidación son os seguintes:

1.- Liquidación propiamente dita.

a) Liquidación do Orzamento de Gastos. Exercicio 2018

a.1) Agrupación cerrados

- Resumo por Capítulos
- Detalle por Partidas

a.2) Agrupación Corrente

- Resumo por Capítulos
- Detalle por Partidas

b) Liquidación do Orzamento de Ingresos. Exercicio 2018

b.1) Agrupación Cerrados.

- Resumo por capítulos
 - I. Dereitos anulados
 - II. Dereitos cancelados
- Detalle por Conceptos
 - I. Dereitos anulados
 - II. Dereitos cancelados

- b.2) Agrupación corrente
 - Resumo por Capítulos
 - Detalle por Conceptos.

2.- Remanentes de Crédito 2018. Resumo por Capítulos

3.- Dereitos Pendentes de Cobranza e Obrigacións Pendente de pago a 31-12-2018. Resumo por Capítulos.

4.- Copia da Acta de Arqueo a 31 de decembro de 2018

5.- Resultado Orzamentario Exercicio 2018

6.- Remanente de Tesourería a 31-12-2018

SUMARIO

O presente informe desenvólvese a través das epígrafes que a continuación se detallan:

Páxina Nº:

1.- ORZAMENTO PROVINCIAL DO EXERCICIO 2018	7
<u>1.1.- ORZAMENTO INICIAL</u>	7
<u>1.2.- MODIFICACIÓNS AO ORZAMENTO INICIAL</u>	7
1.2.1.- CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS, SUPLEMENTOS E TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO	7
1.2.2.- EXPEDIENTES DE XERACIÓN DE CREDITOS	9
1.2.3.- INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO	9
1.2.4.- AMPLIACIÓNS DE CRÉDITO	10
<u>1.3.- ORZAMENTO DEFINITIVO</u>	10
2.- DESENVOLVEMENTO E EXECUCIÓN DO ORZAMENTO: AGRUPACIÓN DE EXERCICIO CORRENTE	11
<u>2.1.- INGRESOS</u>	11
2.1.1.- DEREITOS LIQUIDADOS	11
2.1.2.- INGRESOS REALIZADOS	12
2.1.3.- COMENTARIOS ADICIONAIS SOBRE A EVOLUCIÓN DOS INGRESOS NO EXERCICIO 2018	13
<u>2.2.- GASTOS</u>	20
2.2.1.- CRÉDITOS RETIDOS	20
2.2.2.- GASTOS AUTORIZADOS	20
2.2.3.- GASTOS COMPROMETIDOS	21
2.2.4.- OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS	21
2.2.5.- PAGOS REALIZADOS	22
2.2.6.- DESVIACIÓNS SOBRE AS PREVISIÓNS. (REMANENTES DE CRÉDITO)	22
2.2.7.- OBSERVACIÓNS FINAIS: GASTOS	22
3.- ANÁLISE E DESENVOLVEMENTO DA AGRUPACIÓN DE EXERCICIOS CERRADOS	24



<u>3.1.- SITUACIÓN INICIAL</u>	24
<u>3.2.-MODIFICACIÓN E PRESCRIPCIÓN DE SALDOS INCORPORADOS Á AGRUPACIÓN DE CERRADOS</u>	24
<u>3.3.- ANULACIÓN E CANCELACIÓN DE DEREITOS DA AGRUPACIÓN DE ORZAMENTOS CERRADOS</u>	25
<u>3.4.- SALDOS INICIAIS DEFINITIVOS DA AGRUPACIÓN DE ORZAMENTOS CERRADOS</u>	25
<u>3.5.- INGRESOS REALIZADOS. AGRUPACIÓN CERRADOS</u>	25
<u>3.6.- PAGOS REALIZADOS. AGRUPACIÓN CERRADOS</u>	26
<u>3.7.- SITUACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2018</u>	26
<u>3.8.- OBSERVACIÓN FINAIS: EXECUCIÓN EXERCICIOS CERRADOS</u>	27
<u>3.9.- EVOLUCIÓN PENDENTE DE COBRANZA E PENDENTE DE PAGO</u>	27
4.- RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO	29
<u>4.1.- CALCULO DO RESULTADO ORZAMENTARIO</u>	29
4.1.1.- DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	29
4.1.2.- OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS NETAS	30
4.1.3.- RESULTADO ORZAMENTARIO SEN AXUSTAR	30
<u>4.2.- AXUSTES NO RESULTADO ORZAMENTARIO</u>	31
4.2.1.- GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESOURERIA	31
4.2.2.- DESVIACIÓN DE FINANCIAMENTO EN GASTOS CON FINANCIAMENTO AFECTADO	32
4.2.3.-RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO	33
5.- REMANENTES DE CRÉDITO	34
<u>5.1.- DETERMINACIÓN DOS REMANENTES DE CRÉDITO TOTAIS A 31/12/2018</u>	34
<u>5.2.- REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBRIGATORIA</u>	35
<u>5.3.- REMANENTES DE INCORPORACIÓN VOLUNTARIA</u>	36
<u>5.4.- REMANENTES DE CRÉDITO NON INCORPORABLES</u>	36

6.- REMANENTE DE TESOURERÍA	37
<u>6.1.- DELIMITACIÓN E CALCULO DO REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL</u>	37
6.1.1.- FONDOS LÍQUIDOS	37
6.1.2.- DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA	38
6.1.3.- OBRIGACIÓNS PENDENTES DE PAGO	38
6.1.4.- PARTIDAS PENDENTES DE APLICACIÓN	39
6.1.5.- REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL	39
<u>6.2.- REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS</u>	39
6.2.1.- DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA DE DÍFICIL OU IMPOSIBLE RECADACIÓN	40
6.2.2.- EXCESOS DE FINANCIAMENTO AFECTADO	40
6.2.3.- CUANTIFICACIÓN DO REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS	41
<u>6.3.- ESTADO COMPARATIVO DO REMANENTE DE TESOURERÍA PERÍODO 2015-2018</u>	41
<u>6.4.- APLICACIÓN DO REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS</u>	42
<u>7.- MAGNITUDES DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA</u>	45
8.- CONSIDERACIÓNS FINAIS	46
<u>8.1.- INDICADORES COMPLEMENTARIOS</u>	46
8.1.1.- AFORRO BRUTO	46
8.1.2.- AFORRO NETO SEGUNDO DATOS DA LIQUIDACIÓN.	48
8.1.3.- CAPITAL PENDENTE DE AMORTIZAR	49
<u>8.2.- TRAMITACIÓN E APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN DO PRESPOSTO PROVINCIAL DO EXERCICIO 2018</u>	49

ANEXOS

1.- AXUSTE AO RESULTADO ORZAMENTARIO. GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESOURERÍA (CADRO N.24)

2.- INFORME SOBRE OS DEREITOS DE DUBIDOSA COBRANZA

3.- DETALLE DOS CÁLCULOS DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

4.- DETALLE DOS CÁLCULOS DO OBXECTIVO DA REGRA DE GASTO

5.- INFORMES DO 4º TRIMESTRE DO ESTADO DE TRAMITACIÓN DAS FACTURAS

5.a) Período medio de pago a provedores

5.b) Informe da Lei de morosidade

6.- INFORME DA INTERVENCIÓN SOBRE O ESTADO DE EXECUCIÓN DOS INVESTIMENTOS FINANCEIRAMENTE SUSTENTABLES, APROBADAS NOS EXERCICIOS 2015, 2016, 2017 E 2018

1.- ORZAMENTO PROVINCIAL DO EXERCICIO 2018

1.1.- ORZAMENTO INICIAL

O orzamento inicialmente aprobado para o exercicio 2018 está formalmente equilibrado e ascende ás cifras que a continuación se indican:

INGRESOS (Recursos iniciais)	178.950.000 €
GASTOS (Créditos iniciais)	178.950.000 €

1.2.- MODIFICACIÓNS AO ORZAMENTO INICIAL

Durante o Exercicio 2018 tramitáronse un total de 34 expedientes de Modificación de Créditos, dos cales 7 foron aprobados polo Pleno e 27 pola Presidencia.

1.2.1.- CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS, SUPLEMENTOS E TRANSFERENCIAS DE CRÉDITO

Os expedientes tramitados no exercicio 2018 referentes a Suplementos, Créditos Extraordinarios e Transferencias de crédito supuxeron unha modificación global dos créditos de 193.750.022,33 €, a dita modificación global pódese distribuír en tres especialidades:

- ✓ Modificacións cuantitativas á alza financiadas con cargo ao Remanente de Tesourería, por importe de 146.271.849,99 €
- ✓ Modificacións cualitativas financiadas por transferencias doutras partidas de gastos, por importe total de 5.059.582,14 €
- ✓ Modificacións cualitativas financiadas mediante baixas por anulación doutras partidas de gastos, por importe total de 42.418.590,20 €

No cadro N.1 recóllese o detalle dos expedientes de Modificación de Créditos tramitados como Créditos Extraordinarios, Suplementos e Transferencias de Créditos e das fontes de financiamento utilizadas en cada un deles.

AUMENTOS					FINANCIAMIENTO			
DATA APROB.	SUPLEMENTOS CREDITO	CREDITOS EXTRAORD.	TRANSFERENCECIAS	TOTAL	REMANENTE TESOURERIA	TRANSFERENCECIAS	BAIXAS POR ANULACIÓN	TOTAL
30/01/2018			24.000,00	24.000,00		24.000,00		24.000,00
23/02/2018	68.846.474,70	20.215.040,39		89.061.515,09	89.061.515,09			89.061.515,09
26/02/2018			252.815,00	252.815,00		252.815,00		252.815,00
23/03/2018	3.578.090,75	1.497.863,50		5.075.954,25	5.075.954,25			5.075.954,25
16/05/2018	12.000.000,00	25.996.451,76		37.996.451,76	12.000.000,00		25.996.451,76	37.996.451,76
09/05/2018			1.358.771,31	1.358.771,31		1.358.771,31		1.358.771,31
08/06/2018	8.939.944,73	2.551.124,82		11.491.069,55	10.586.510,03		904.559,52	11.491.069,55
13/06/2018			70.000,00	70.000,00		70.000,00		70.000,00
17/07/2018			10.000,00	10.000,00		10.000,00		10.000,00
27/07/2018	16.060.000,00	730.376,43		16.790.376,43	4.443.730,59		12.346.645,84	16.790.376,43
24/07/2018			5.050,00	5.050,00		5.050,00		5.050,00
08/08/2018			5.000,00	5.000,00		5.000,00		5.000,00
28/09/2018	21.605.738,89	1.074.839,28		22.680.578,17	19.888.445,09		2.792.133,08	22.680.578,17
26/09/2018			10.000,00	10.000,00		10.000,00		10.000,00
05/10/2018			25.000,00	25.000,00		25.000,00		25.000,00
06/11/2018			1.247.699,59	1.247.699,59		1.247.699,59		1.247.699,59
06/11/2018			469.249,02	469.249,02		469.249,02		469.249,02
16/11/2018			100.000,00	100.000,00		100.000,00		100.000,00
21/11/2018	5.027.497,42	566.997,52		5.594.494,94	5.215.694,94		378.800,00	5.594.494,94
23/11/2018			20.000,00	20.000,00		20.000,00		20.000,00
29/11/2018			211.506,00	211.506,00		211.506,00		211.506,00
10/12/2018			50.000,00	50.000,00		50.000,00		50.000,00
19/12/2018			919.445,90	919.445,90		919.445,90		919.445,90
21/12/2018			258.965,32	258.965,32		258.965,32		258.965,32
21/12/2018			22.080,00	22.080,00		22.080,00		22.080,00
TOTAIS	136.057.746,49	52.632.693,70	5.059.582,14	193.750.022,33	146.271.849,99	5.059.582,14	42.418.590,20	193.750.022,33

1.2.2.- EXPEDIENTES DE XERACIÓN DE CRÉDITOS

Durante o Exercicio 2018 aprobáronse 3 expedientes de Xeración de Crédito que supuxeron unha cantidade global de modificacións á alza de 160.480,56 €. Os devanditos expedientes foron financiados na súa totalidade por Compromisos de Ingreso.

No cadro Nº 2ponse de manifesto o resumo dos devanditos expedientes:

CADRO N.2: EXPEDIENTES DE XERACIÓN DE CRÉDITOS	
FINALIDADE	IMPORTE
Amadeira - Sostenibilidade da cadea de valor do castaño	55.961,03
Proxecto Life Water Way	2.000,00
Plan de Formación Agrupado 2018	102.519,53
TOTAL FINANCIAMENTO	160.480,56

1.2.3.- INCORPORACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO

De conformidade co establecido na Base 16ª de Execución do Orzamento de 2018 e no artigo 47.3 do Real decreto 500/90, do 20 de abril, durante o exercicio 2018 aprobáronse, por Resolución da Presidencia, expedientes de Incorporación de Remanentes de 2017 ao 2018, (1 positivo e 4 negativos) que representaron unha modificación neta á alza de 106.788.686,59 € e foron financiados de acordo co esquema seguinte:

* Con cargo a Compromisos de Ingreso	7.473.450,50 €
* Con cargo a Remanente de Tesourería Afectado	75.346,24 €
* Con cargo a Remanente de Tesourería para Gastos Xerais	99.239.889,85 €
<u>TOTAL</u>	<u>106.788.686,59 €</u>

1.2.4.- AMPLIACIÓN DE CRÉDITO

De conformidade co establecido na Base 13ª de Execución do Orzamento de 2018 e no artigo 39.1 do Real decreto 500/90, do 20 de abril, durante o exercicio 2018 aprobouse, por Resolución da Presidencia, 1 expediente de Ampliación de Crédito por un importe total de 11.692,00 € e que foi financiado cun aumento nas previsións de ingresos.

1.3.- ORZAMENTO DEFINITIVO

Tal e como quedou reflectido nos apartados anteriores as modificacións cuantitativas nos Créditos Iniciais do Orzamento foron de 253.232.709,14 € conforme ao seguinte resumo:

- Créditos Extraordinarios.....	52.632.693,70
- Suplementos de Crédito.....	136.057.746,49
- Ampliacións de Crédito.....	11.692,00
- Incorporación de Remanentes de crédito.....	106.788.686,59
- Xeracións de Crédito.....	160.480,56
- Baixas por Anulación.....	- 42.418.590,20

Como consecuencia das devanditas modificacións, o Orzamento definitivo para 2018 ofrece o seguinte resumo:

Recursos definitivos (Ingresos)	432.182.709,14 €
Créditos definitivos (Gastos)	432.182.709,14 €

É preciso aclarar que o Remanente de Tesourería incorporado aos conceptos de ingresos correspondentes para financiar modificacións de créditos en gastos e/ou substituír o financiamento de créditos consignados como iniciais, non pode ser, como é lóxico, obxecto de liquidación de dereitos, polo que ao analizar o desenvolvemento e execución do Orzamento de Ingresos dun determinado exercicio temos que considerar que:

$$RD=RI+MPI-RT$$

Onde:

"RD" = Recursos definitivos
"RI" = Recursos Iniciais
"MPI" = Modificacións das previsións Iniciais
"RT" = Remanente de Tesourería incorporado

O importe total do Remanente de Tesourería de 2017 utilizado en 2018 foi de 245.587.086,08 €, con arranxo ao seguinte detalle:

- Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (Concepto 87000 Prto. Ingresos).....	245.511.739,84 €
- Remanente de Tesourería para Gastos con Financiamento Afectado (Concepto 87010 Prto. Ingresos).....	75.346,24 €

Aplicando datos concretos á fórmula expresada temos:

$$\text{RD axustados} = 178.950.000,00 + 253.232.709,14 - 245.587.086,08 = 186.595.623,06 \text{ €}$$

En créditos definitivos non procede a realización de ningún axuste, pois a totalidade dos créditos son susceptibles de utilización.

Así pois ao analizar nos puntos seguintes o desenvolvemento e execución o Orzamento do Exercicio 2018 utilizaremos as seguintes cifras de partida:

$$\text{RD} = 186.595.623,06 \text{ €}$$

$$\text{CD} = 432.182.709,14 \text{ €}$$

2.- DESENVOLVEMENTO E EXECUCIÓN DO ORZAMENTO: AGRUPACIÓN DE EJERCICIO CORRENTE

2.1.- INGRESOS

2.1.1.- DEREITOS LIQUIDADOS

Durante o exercicio 2018 liquidáronse dereitos na Agrupación de exercicio corrente, por importe bruto de 201.272.868,72 €. Do devandito importe anuláronse dereitos por 2.322.832,92 €, e canceláronse dereitos por 2.970,91 €, dando un importe neto de Dereitos liquidados de 198.947.064,89 € o que en cifras relativas representa un 106,62 % sobre os recursos definitivos.

No seguinte cadroponse de manifesto a evolución experimentada durante o período 2014/2018:

CADRO N.3: DEREITOS LIQUIDADOS

ANO	RECURSOS DEFINITIVOS (A)	DEREITOS LIQUIDADOS (B)	DIFERENZA C = (B-A)	PORCENTAXE (B s/A)	PORCENTAXE DESVIACIÓN(Cs/A).
2018	186.595.623,06	198.947.064,89	12.351.441,83	106,62%	6,62%
2017	187.043.657,75	194.369.407,50	7.325.749,75	103,92%	3,92%
2016	183.418.531,17	191.911.787,69	8.493.256,52	104,63%	4,63%
2015	179.489.728,10	193.596.394,95	14.106.666,85	107,86%	7,86%
2014	167.000.305,29	185.693.130,95	18.692.825,66	111,19%	11,19%

2.1.2.- INGRESOS REALIZADOS.

Do total de dereitos liquidados na agrupación de Orzamento corrente, (198.947.064,89 €), foron ingresados na Facenda provincial 182.815.316,38 €, o que equivale ao 91,89 % figurando o 8,11 % restante como pendente de cobranza, ou en cifras absolutas 16.131.748,51 €. No seguinte cadroponse de manifesto a evolución experimentada polos ingresos realizados na Agrupación de exercicio corrente, durante o período 2014/2018:

CADRO N.4: INGRESOS REALIZADOS

ANO	RECURSOS DEFINITIVOS (A)	DEREITOS LIQUIDADOS (B)	INGRESOS REALIZADOS (C)	DIFERENZAS		PORCENTAXES	
				(C - A)	(B - C)	(C s/A)	(C s/ B)
2018	186.595.623,06	198.947.064,89	182.815.316,38	-3.780.306,68	16.131.748,51	97,97%	91,89%
2017	187.043.657,75	194.369.407,50	179.103.064,52	-7.940.593,23	15.266.342,98	95,75%	92,15%
2016	183.418.531,17	191.911.787,69	177.042.381,22	-6.376.149,95	14.869.406,47	96,52%	92,25%
2015	179.489.728,10	193.596.394,95	181.469.740,61	1.980.012,51	12.126.654,34	101,10%	93,74%
2014	167.000.305,29	185.693.130,95	171.743.515,91	4.743.210,62	13.949.615,04	102,84%	92,49%

Para unha mellor apreciación da evolución dos ingresos dos exercicios 2017-2018 expónse a continuación o cadro comparativo correspondente:

CADRO N.5: INGRESOS - EVOLUCIÓN NOS EJERCICIOS 2017/2018

CAPITULO	RECURSOS INICIAIS			RECURSOS DEFINITIVOS			DEREITOS LIQUIDADOS NETOS			INGRESOS NETOS		
	2017	2018	%	2017	2018	%	2017	2018	%	2017	2018	%
IMPUESTOS DIRECTOS	16.554.058,91	16.849.442,47	1,78	16.554.058,91	16.849.442,47	1,78	17.596.535,00	16.926.342,03	-3,81	16.275.474,30	15.719.393,78	-3,42
IMPUESTOS INDIRECTOS	14.253.764,85	14.600.217,67	2,43	14.253.764,85	14.600.217,67	2,43	15.084.978,13	15.431.626,82	2,30	13.839.422,26	14.106.584,52	1,93
TASAS Y OTROS INGRESOS	9.216.441,87	10.439.337,50	13,27	9.241.441,87	10.439.337,50	12,96	9.636.359,11	14.451.912,57	49,97	9.075.294,42	13.841.167,89	52,51
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	135.782.239,50	136.365.948,77	0,43	139.620.133,60	137.510.065,90	-1,51	148.597.222,66	149.612.796,99	0,68	136.778.417,23	136.701.897,07	-0,06
INGRESOS PATRIMONIALES	375.244,87	195.053,59	-48,02	375.244,87	195.053,59	-48,02	308.334,15	179.175,60	-41,89	308.334,15	174.630,15	-43,36
TOTAL O. CORRIENTES	176.181.750,00	178.450.000,00	1,29	180.044.644,10	179.594.117,13	-0,25	191.223.429,05	196.601.854,01	2,81	176.276.942,36	180.543.673,41	2,42
ENAJ. INVERSIONES REALES	134.400,00		0,00	134.400,00		-100,00	1.948.876,88	540.640,04	-72,26	1.670.904,44	513.377,38	-69,28
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0		0,00	6.565.763,65	6.489.813,93	-1,16	70.861,72	520.624,84	634,71	31.962,20	474.319,59	1.384,00
ACTIVOS FINANCIEROS	198.850,00	500.000,00	151,45	298.850,00	511.692,00	71,22	1.126.239,85	1.283.946,00	14,00	1.123.255,52	1.283.946,00	14,31
TOTAL O. DE CAPITAL	333.250,00	500.000,00	50,04	6.999.013,65	7.001.505,93	0,04	3.145.978,45	2.345.210,88	-25,45	2.826.122,16	2.271.642,97	-19,62
TOTAL POR CAPITULOS	176.515.000,00	178.950.000,00	1,38	187.043.657,75	186.595.623,06	-0,24	194.369.407,50	198.947.064,89	2,36	179.103.064,52	182.815.316,38	2,07

✓ En Recursos definitivos do Cap. 8 non se ten en conta o Remanente de Tesourería utilizado como fonte de financiamento polos motivos indicados no punto 1.3.- deste informe.

2.1.3.- COMENTARIOS ADICIONAIS SOBRE A EVOLUCIÓN DOS INGRESOS NO EJERCICIO 2018:

A análise dos datos reflectidos nos cadros 3, 4 e 5 permite concluír o seguinte:

PRIMEIRA: DEREITOS LIQUIDADOS

Os dereitos liquidados durante o exercicio 2018 representan o 106,62 % dos recursos definitivos. Esta porcentaxe é lixeiramente superior aos dous exercicios anteriores.

Para valorar adecuadamente a evolución dos dereitos liquidados no exercicio 2018 deben tomarse en consideración as circunstancias que a continuación se expresan:

1. No ano 2018 liquidáronse dereitos polos distintos compoñentes da Participación en Tributos do Estado correspondentes aos conceptos e períodos que se indican a continuación:

CADRO N.6: IMPOSTOS ESTATAIS CEDIDOS E PIE

CONCEPTO	Previsións totais	Dereitos Recoñecidos Totais	Dereitos Anulados	Dereitos Recoñecidos Netos	Recadación Líquida	Dereitos Pendentes de Cobranza
IRPF 100	11.536.184,05	12.082.413,05	35.071,92	12.047.341,13	11.072.008,82	975.332,31
IVE 210	11.110.191,78	12.126.136,53	254.685,96	11.871.450,57	10.860.121,67	1.011.328,90
ALCOL 22000	157.030,86	160.210,84	161,52	160.049,32	146.623,12	13.426,20
CERVEXA 22001	50.850,89	55.126,38	1.149,38	53.977,00	49.026,84	4.950,16
TABACO 22003	1.186.755,43	1.299.497,77	0,00	1.299.497,77	1.185.703,39	113.794,38
HIDROCARBUROS 22004	2.090.608,25	2.137.423,32	96.442,53	2.040.980,79	1.859.822,75	181.158,04
PRODUTOS INTERMEDIOS 22006	4.780,46	5.671,37	0,00	5.671,37	5.286,75	384,62
FONDO COMPLEMENTARIO FINANCIAMENTO 42010	134.436.449,47	150.290.787,93	1.827.079,32	148.463.708,61	135.552.808,69	12.910.899,92
COMPENSACIÓN POR BENEFICIOS FISCAIS 42020	40.000,00	55.089,47	0,00	55.089,47	55.089,47	0,00
TOTAIS	160.612.851,19	178.212.356,66	2.214.590,63	175.997.766,03	160.786.491,50	15.211.274,53

Os dereitos anulados que figuran no cadro anterior por importe de 2.214.590,63 €, refírense na súa totalidade a devolucións de ingresos que reflicten as cantidades que se han devolver ao Ministerio de Economía e Facenda como consecuencia da liquidación definitiva dos exercicios 2008, 2009 e 2016 da Participación nos Tributos do Estado, correspondendo por exercicios 405.164,04 € ao 2008, 1.717.005,60 € ao 2009 e 92.420,99 € ao 2016. Para os anos de liquidación indicados, as devolucións practicadas financiáronse 1.827.079,32 € a través do modelo xeral de variables – concepto 42010 *Fondo Complementario de Financiamento* – e o resto 387.511,31 € a través do modelo de cesión de rendementos do resto de conceptos incluídos na táboa anterior, dos cales o maior financiamento con 254.685,96 € canalizouse a través do concepto de Impostos sobre o Valor Engadido.

Respecto ao pendente de cobranza, ha que indicar que o total 15.211.274,53 €, correspóndese na súa totalidade co importe neto da entrega a conta de decembro de 2018, ao quedar contabilizada a devolución relativa ás liquidacións negativas de 2008 e 2009 no propio exercicio 2018.

2. A diferenza entre os Recursos Definitivos de 186.595.623,06 € e os Dereitos Liquidados de 198.947.064,89 € que ascende a 12.351.441,83 € explícase polos seguintes compoñentes:

2.1.-Uns compoñentes positivos, superiores neste exercicio aos negativos, que expresan maiores dereitos liquidados que previsións definitivas por importe de 21.571.719,11 €.

CADRO 7.2.1.- CONCEPTOS CON DEFECTO DE PREVISIÓN				
Eco.	Descrición	Previsións totais	Dereitos Recoñecidos Netos	Exceso de dtos. Recoñecidos
100	IMPOSTO SOBRE A RENDA DAS PERSOAS FISICAS	11.536.184,05	12.047.341,13	511.157,08
210	IMPOSTO SOBRE O VALOR ENGADIDO	11.110.191,78	11.871.450,57	761.258,79
22000	IMPOSTO SOBRE O ALCOL E BEBIDAS DERIVADAS	157.030,86	160.049,32	3.018,46
22001	IMPOSTO SOBRE A CERVEXA	50.850,89	53.977,00	3.126,11
22003	IMPOSTO SOBRE OS LABORES DO TABACO	1.186.755,43	1.299.497,77	112.742,34
22006	IMPOSTO SOBRE PRODUTOS INTERMEDIOS	4.780,46	5.671,37	890,91
32500	TAXAS POR EXPEDICIÓN DE DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS	40.000,00	40.178,05	178,05
32501	TAXAS POR DEREITOS DE EXAME	100,00	1.184,65	1.084,65
32901	TAXAS POR SERVIZO DE RECADACION PROVINCIAL	9.190.537,50	11.925.855,40	2.735.317,90
338	COMPENSACIÓN DE TELEFÓNICA DE ESPAÑA SA	130.000,00	141.200,89	11.200,89
33900	TAXAS POR AUTORIZACION EN VIAS PROVINCIAIS	70.000,00	107.902,93	37.902,93
34200	PREZO PÚBLICO CENTRO RESIDENCIAL D CALVO SOTELO	30.000,00	35.509,00	5.509,00
34201	PREZO PÚBLICO INSTALACIÓNS AULAS CALVO SOTELO	500,00	2.628,80	2.128,80
360	VENDA DE PUBLICACIÓNS PROPIAS	6.300,00	8.913,06	2.613,06
38901	REINTEGRO SUBVENCIONS CONCEDIDAS	50.000,00	575.049,71	525.049,71
38902	REINTEGRO POR PRESTACIONES DE I. L. T.	0,00	431.914,76	431.914,76
38903	REINTEGRO IMPORTE ANUNCIOS A CARGO DE PARTICULARES	30.000,00	71.870,89	41.870,89
38904	REINTEGRO GASTOS A CARGO DE CONTRATISTAS	1.000,00	69.126,67	68.126,67
38999	OUTROS REINTEGROS POR OPERACIÓNS CORRENTES	100,00	4.211,34	4.111,34
39110	MULTAS POR INFRACCIÓNS TRIBUTARIAS E ANÁLOGAS	20.000,00	130.513,46	110.513,46
39190	OUTRAS MULTAS E SANCIONS	15.500,00	266.152,13	250.652,13
39200	RECARGAS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA SEN REQ. PREVIO	200,00	440,37	240,37
39210	RECARGA EXECUTIVA	1.000,00	3.891,71	2.891,71
39211	RECARGA DE CONSTRINXIMENTO	15.000,00	17.700,59	2.700,59
39901	INDEMNIZACIONS	16.000,00	17.157,76	1.157,76
39902	CUSTOS DO PROCEDEMENTO RECADATORIO	16.000,00	34.353,33	18.353,33
39904	COMPENS.SERV.ATT.MENORES F.I. EMILIO ROMAY	180.000,00	236.908,83	56.908,83
42010	FONDO COMPLEMENTARIO DE FINANCIAMENTO	134.436.449,47	148.463.708,61	14.027.259,14
42020	COMPENSACIÓN POR BENEFICIOS FISCAIS	40.000,00	55.089,47	15.089,47
45080	OUTRAS SUBV. CORR. DA ADMINISTRACIÓN XRAL. DA CC.AA.	0,00	1.200,00	1.200,00
49799	OUTRAS TRANSFERENCIAS DA UNIÓN EUROPEA	0,00	27.250,50	27.250,50
52001	XUROS DE CONTAS FINANCEIRAS	95.736,99	96.000,00	263,01
550	DE CONCESIÓNS ADMINIS. CON CONTRAPREST. PERIÓDICA	9.000,00	19.822,84	10.822,84
600	VENDA DE SOARES	0,00	103.565,00	103.565,00

CADRO 7.2.1.- CONCEPTOS CON DEFECTO DE PREVISIÓN				
Eco.	Descrición	Previsións totais	Dereitos Recoñecidos Netos	Exceso de dtos. Recoñecidos
68000	REINTEGROS DE INVESTIMENTOS DE EJERCICIOS CERRADOS	0,00	411.385,81	411.385,81
68099	OUTROS REINTEGROS POR OPERACIÓN DE CAPITAL DE EX. CERRADOS	0,00	25.689,23	25.689,23
79101	ACHEGA DO FEDER A PROGRAMAS DE DESENVOLVEMENTO LOCAL	0,00	474.319,59	474.319,59
82120	DE ENTIDADES LOCAIS	0,00	731.411,58	731.411,58
83100	REINTEGRO DE PAGAS CONCEDIDAS AO PERSONAL A L/P	511.692,00	552.534,42	40.842,42
TOTALS		168.950.909,43	190.522.628,54	21.571.719,11

Da análise do cadro N. 7.2.1.-, destacan os seguintes excesos sobre previsións definitivas derivados na súa gran maioría das liquidacións definitivas da participación nos tributos do estado, localizados basicamente en:

- O capítulo 4, no que se recolle o Fondo Complementario de Financiamento, onde os dereitos recoñecidos foron superiores aos inicialmente previstos en 14.070.799,11 €, dos cales un total de 14.027.259,14 € corresponden exactamente ao propio Fondo Complementario.
- O capítulo 2, cun exceso total de dereitos de 881.036,61 €, correspondentes na súa totalidade a liquidacións Participación Tributos do Estado, dos que 731.258,79 son de IVE.
- O capítulo 3, cun exceso total de dereitos de 4.310.426,83 €, nos que destacan os derivados por taxas do Servizo de Recadación Provincial, por un importe total de 2.735.317,90 €, os reintegros por subvencións concedidas por importe de 525.049,71 e os reintegros por prestacións da ILT por 431.914,76 €.
- O concepto 68000 do capítulo 6 por importe de 411.385,81 €.

2.2.-Uns compoñentes negativos que expresan uns dereitos liquidados inferiores ás previsións definitivas, por importe de 9.220.277,28 €.

CADRO 7.2.2.- CONCEPTOS CON EXCESO DE PREVISIÓN				
Eco.	Descrición	Previsións totais	Dereitos Recoñecidos Netos	Defecto de Dtos. Recoñecidos
17100	RECARGA PROVINCIAL NO IAE	3.913.258,42	3.789.234,83	-124.023,59
17101	RECARGA PROVINCIAL IAE. COTAS PROVINCIAIS E NACIONAIS	1.400.000,00	1.089.766,07	-310.233,93
22004	IMPOSTO SOBRE HIDROCARBUROS	2.090.608,25	2.040.980,79	-49.627,46
31200	TAXAS POR SERVIZOS CONSERVATORIO P. DE DANZA	40.000,00	38.393,57	-1.606,43

CADRO 7.2.2.- CONCEPTOS CON EXCESO DE PREVISIÓN				
Eco.	Descrición	Previsións totais	Dereitos Recoñecidos Netos	Defecto de Dtos. Recoñecidos
32900	TAXAS POR PUBLICACIÓN DE ANUNCIOS NO BOP	190.000,00	149.960,56	-40.039,44
34300	PREZO SERVIZO INSTALACIÓNS DEPORTIVAS CALVO SOTELO	8.000,00	4.747,10	-3.252,90
34400	PREZO PÚBLICO TEATRO COLÓN	128.000,00	55.032,25	-72.967,75
34900	PREZO SERVIZO INSTALACIÓNS PAZO DE MARIÑÁN	10.000,00	5.580,45	-4.419,55
38900	REINTEGRO POR RENUNCIA A BOLSAS PROVINCIAIS	100,00	0,00	-100,00
39300	XUROS DE MORA	60.000,00	-4.819,93	-64.819,93
39900	INCAUTACIÓN DE FIANZAS E PENALIDADES	20.000,00	3.200,45	-16.799,55
39903	INGRESOS DE ASEGURADORAS	1.000,00	0,00	-1.000,00
39905	COMPENS.SERV.ATT.MENORES C.D.M. DE FERROL	70.000,00	63.772,04	-6.227,96
39999	OUTROS INGRESOS DIVERSOS	100.000,00	13.381,75	-86.618,25
42300	DE LOTERIAS E APOSTAS DO ESTADO	516.000,00	361.898,30	-154.101,70
45051	ACHEGA DA ESCOLA GALEGA DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA (EGAP)	170.306,28	106.628,00	-63.678,28
49006	ACHEGA DO FSE AO PROX. REDE XIANA 2	575.933,71	0,00	-575.933,71
49008	ACHEGA DO FSE AO PROX. EIXO, ESTRATEXIA DE INSERCIÓN XOVE	375.696,75	0,00	-375.696,75
49009	ACHEGA DO FSE AO PROX. PEL-EMPREGO XUVENIL	490.820,51	0,00	-490.820,51
49010	ACHEGA DO FSE AO PROX. AMADEIRA	55.961,03	0,00	-55.961,03
49111	ACHEGA DO FEDER AO PLAN DIRECTOR DE MOBILIDADE CICLISTA	249.876,04	0,00	-249.876,04
49708	ACHEGA DA COMISIÓN EUROPEA AO PROX. LIFE WATER WAY	2.000,00	0,00	-2.000,00
52000	XUROS DE CONTAS OPERATIVAS E RESTRINXIDAS	85.716,60	63.352,76	-22.363,84
559	OUTRAS CONCESIÓNS E APROVEITAMENTOS	4.600,00	0,00	-4.600,00
76200	ACHEGA DE CONCELLOS AO PLAN DE TRAVESIAS	6.137.306,31	46.305,25	-6.091.001,06
79900	ACHEGA DO MFEEE AO PROGRAMA ENERXÍAS RENOVABLES	352.507,62	0,00	-352.507,62
		17.047.691,52	7.827.414,24	-9.220.277,28

Do anterior cadro N. 7.2.2.-, destacan como compoñentes de desviacións negativas:

- As derivadas dos conceptos dos capítulos 4 e 7 relacionados con programas de gasto con financiamento finalista, consecuencia dos desfacementos temporais que se producen entre a súa realización e a xustificación do gasto perante os axentes financiadores.
3. A situación a 31 de decembro de 2018 das operacións realizadas na agrupación de exercicio corrente, en relación cos concellos da provincia que xestionan e recadan a recarga provincial do Imposto sobre Actividades Económicas, é a que se resume no seguinte cadro:

Cadro N.8: CONCELLOS DA PROVINCIA QUE XESTIONAN E RECADAN A RECARGA PROVINCIAL DO IAE

Concello	Dereitos Recoñecidos 171.00 (RD)	Anulación Dereitos Recoñecidos 171.00 (RD/)	Modificación saldo inicial Anulación de cerrados 171.00 (MRD/)	Cobranzas contraído previo 171.00 (I)	Cobranzas por Compensación 171.00 (I)	Gastos e Ingresos en compensación Taxa de cobranza 0310/93233/22502 (RD-I)	Dtos. liquidados pendentos de cobranza 31.12.18	Devolución de ingresos indebidos (DI)	Observacións
A CORUÑA	1.143.228,08			1.040.892,82	29.784,86	72.550,40	0,00	29.784,86	IAE 2017 DII IAE 2014
AS PONTES	349.988,98			349.988,98		0,00	0,00	0,00	IAE 2018
BOIRO	32.303,53			30.365,32		1.938,21	0,00	0,00	IAE 2017
CARBALLO	35.345,15			33.224,44		2.120,71	0,00	0,00	IAE 2017
CORISTANCO	20.946,97			20.946,97		0,00	0,00	0,00	IAE 2017
FERROL	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	PENDENTE DE RENDIR CONTAS IAE 2017
MUGARDOS	43.070,83			40.917,29		2.153,54	0,00	0,00	IAE 2017
NOIA	31.731,30			31.731,30		0,00	0,00	0,00	IAE 2017
OLEIROS	43.089,23			43.089,23		0,00	0,00	0,00	IAE 2017
A POBRA	26.627,98			26.627,98	0,00	0,00	0,00	0,00	IAE 2016 PENDENTE DE RENDIR CONTAS IAE 2017
RIANXO	5.795,28			5.795,29		0,00	0,00	0,00	IAE 2017
SANTIAGO	365.236,37	-236,66		341.473,03		46.775,49	0,00	0,00	IAE EXERCICIOS PECHADOS (A data 27/12/17 informouse a formalización da taxa de cobranza a Tesourería, con posterioridade en data 16/01/2018 emitíuse RC de exercicio corrente, formalizouse o 19/01/18) IAE 2017
Totais	2.097.363,70	-236,66		1.965.052,65	29.784,86	125.538,35	0,00	29.784,86	
		2.097.127,04			2.120.375,86				

Neste apartado é necesario poñer de manifesto o atraso na achega de información e dos fondos cobrados pola recarga provincial do IAE dos concellos de Ferrol e A Pobra do Caramiñal.

SEGUNDA: COBRANZAS REALIZADAS

As cobranzas realizadas durante o exercicio 2018 ascenderon a 182.815.316,38 € supondo en cifras porcentuais un 91,89 % dos dereitos liquidados, que equivale a unha diminución de 0,26 puntos respecto ao exercicio 2017, o que deriva nun lixeiro aumento do pendente de cobranza a 31 de decembro respecto do exercicio anterior, que en cifras absolutas supón un total de 16.131.748,51 €.

Entre os dereitos liquidados que figuran pendentes de cobranza a 31 de decembro de 2018, deben destacarse os relativos aos seguintes conceptos:

- ✓ Pendente de cobranza polos distintos conceptos de participación de tributos do Estado, por importe total de 15.211.274,53 €. A dita cifra corresponde na súa totalidade ao importe neto da entrega a conta de decembro 2018, sendo o concepto 42010 “Fondo Complementario de Financiamento” o que absorbe o maior importe, cun pendente de 12.910.899,92 €.
- ✓ Os correspondentes á Recarga Provincial no IAE por un importe total de 231.615,94 €.
- ✓ Os correspondentes a Multas e Sancións por un importe total de 196.260,28 €.
- ✓ Os correspondentes ao Reintegro de Subvencións Correntes Concedidas por importe de 157.904,63 €.

2.2.- GASTOS

2.2.1.- CRÉDITOS RETIDOS.

CADRO N.9: CRÉDITOS RETIDOS

ANO	CRÉDITOS DEFINITIVOS (A)	CRÉDITOS RETIDOS (B)	DIFERENZA (A-B)	PORCENTAXE (B s/A)
2018	432.182.709,14	396.194.340,90	35.988.368,24	91,67%
2017	418.337.024,56	384.922.551,03	33.414.473,53	92,01%
2016	362.100.169,03	328.057.876,49	34.042.292,54	90,60%
2015	341.283.664,44	314.852.349,81	26.431.314,63	92,26%
2014	311.451.356,07	293.399.623,63	18.051.732,44	94,20%

Durante o exercicio 2018 e dentro da agrupación de Exercicio "corrente" retivéronse créditos por un importe total de 396.194.340,90 €, sobre uns créditos definitivos de 432.182.709,14 € o que representa o 91,67 % do total, quedando en situación de crédito dispoñible a diferenza, por importe de 35.988.368,24 € equivalente ao 8,33 %.

2.2.2.-GASTOS AUTORIZADOS

CADRO N.10:GASTOS AUTORIZADOS

ANO	CRÉDITOS DEFINITIVOS (A)	CRÉDITOS RETIDOS (B)	GASTOS AUTORIZADOS (C)	DIFERENZAS		PORCENTAXES	
				(A - C)	(B - C)	(C s/A)	(C s/ B)
2018	432.182.709,14	396.194.340,90	344.227.799,42	87.954.909,72	51.966.541,48	79,65%	86,88%
2017	418.337.024,56	384.922.551,03	321.938.265,58	96.398.758,98	62.984.285,45	76,96%	83,64%
2016	362.100.169,03	328.057.876,49	260.713.474,67	101.386.694,36	67.344.401,82	72,00%	79,47%
2015	341.283.664,44	314.852.349,81	236.364.760,60	104.918.903,84	78.487.589,21	69,26%	75,07%
2014	311.451.356,07	293.399.623,63	258.846.654,85	52.604.701,22	34.552.968,78	83,11%	88,22%

Durante o exercicio 2018 e dentro da agrupación de Exercicio "corrente" autorizáronse gastos por un importe total de 344.227.799,42 €, sobre uns créditos retidos de 396.194.340,90 € o que representa o 86,88 % do total, quedando saldo de crédito retido pola diferenza que ascende a 51.966.541,48 € equivalente ao 13,12 %.

2.2.3.- GASTOS COMPROMETIDOS

CADRO N. 11: GASTOS COMPROMETIDOS

ANO	CRÉDITOS DEFINITIVOS (A)	GASTOS AUTORIZADOS (B)	GASTOS COMPROMETIDOS (C)	DIFERENZAS		PORCENTAXES	
				(A - C)	(B - C)	(C s/A)	(C s/ B)
2018	432.182.709,14	344.227.799,42	241.269.716,34	190.912.992,80	102.958.083,08	55,83%	70,09%
2017	418.337.024,56	321.938.265,58	248.415.307,19	169.921.717,37	73.522.958,39	59,38%	77,16%
2016	362.100.169,03	260.713.474,67	208.922.684,31	153.177.484,72	51.790.790,36	57,70%	80,13%
2015	341.283.664,44	236.364.760,60	219.845.199,48	121.438.464,96	16.519.561,12	64,42%	93,01%
2014	311.451.356,07	258.846.654,85	225.003.840,66	86.447.515,41	33.842.814,19	72,24%	86,93%

Durante o exercicio 2018 e dentro da agrupación de Exercicio "corrente" comprometéronse gastos por un importe total de 241.269.716,34 €, sobre uns gastos autorizados de 344.227.799,42 € o que representa o 70,09 % do total, quedando en situación de gasto autorizado pendente de comprometer, a diferenza por importe de 102.958.083,08 € equivalentes ao 29,91 %.

2.2.4.- OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS.

Durante a execución do Orzamento de 2018 contraéronse, na Agrupación de "Exercicio Corrente", obrigacións por importe de 163.752.015,11 € o que equivale ao 37,89 % de créditos definitivos do Orzamento de Gastos, e ao 67,87 % dos gastos comprometidos no exercicio.

A continuación ponse de manifesto a evolución experimentada no período 2014/2018:

CADRO N.12: OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS

ANO	CRÉDITOS DEFINITIVOS (A)	GASTOS COMPROMETIDOS (B)	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS (C)	DIFERENZAS		PORCENTAXES	
				(A - C)	(B - C)	(C s/ A)	(C s/ B)
2018	432.182.709,14	241.269.716,34	163.752.015,11	268.430.694,03	77.517.701,23	37,89%	67,87%
2017	418.337.024,56	248.415.307,19	182.913.841,32	235.423.183,24	65.501.465,87	43,72%	73,63%
2016	362.100.169,03	208.922.684,31	138.102.845,77	223.997.323,26	70.819.838,54	38,14%	66,10%
2015	341.283.664,44	219.845.199,48	166.360.519,27	174.923.145,17	53.484.680,21	48,75%	75,67%
2014	311.451.356,07	225.003.840,66	170.138.220,02	141.313.136,05	54.865.620,64	54,63%	75,62%

2.2.5.- PAGOS REALIZADOS

Do importe total das obrigacións recoñecidas que ascenden a 163.752.015,11 €, 161.326.867,41 € foron satisfeitas a través da Tesourería Provincial, o que equivale ao 98,52 %, quedando o 1,48 % restante pendente de pago, ou en cifras absolutas 2.425.147,70 €. Respecto ao período 2014/2018, a evolución experimentada é a seguinte:

CADRO N.13: PAGOS REALIZADOS.

ANO	CRÉDITOS DEFINITIVOS (A)	OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS (B)	PAGOS REALIZADOS (C)	DIFERENZAS		PORCENTAXES	
				(A - C)	(B - C)	(C s/ A)	(C s / B)
2018	432.182.709,14	163.752.015,11	161.326.867,41	270.855.841,73	2.425.147,70	37,33%	98,52%
2017	418.337.024,56	182.913.841,32	180.537.239,08	237.799.785,48	2.376.602,24	43,16%	98,70%
2016	362.100.169,03	138.102.845,77	136.439.830,98	225.660.338,05	1.663.014,79	37,68%	98,80%
2015	341.283.664,44	166.360.519,27	164.848.556,51	176.435.107,93	1.511.962,76	48,30%	99,09%
2014	311.451.356,07	170.138.220,02	167.853.219,54	143.598.136,53	2.285.000,48	53,89%	98,66%

2.2.6.- DESVIACIÓN SOBRE AS PREVISIÓN. (REMANENTES DE CRÉDITOS)

As desviacións nas obrigacións recoñecidas, Agrupación de Exercicio Corrente, con respecto aos créditos definitivos do Orzamento sitúanse no 62,11 %, o que en cifras absolutas representa 268.430.694,03 €. No seguinte cadro ponse de manifesto a evolución experimentada durante o período 2014/2018:

CADRO N.14: DESVIACIÓN ORZAMENTARIAS

ANO	CRÉDITOS	OBRIGACIÓN	DESVIACIÓN	% S/ CRÉDITOS
2018	432.182.709,14	163.752.015,11	268.430.694,03	62,11%
2017	418.337.024,56	182.913.841,32	235.423.183,24	56,28%
2016	362.100.169,03	138.102.845,77	223.997.323,26	61,86%
2015	341.283.664,44	166.360.519,27	174.923.145,17	51,25%
2014	311.451.356,07	170.138.220,02	141.313.136,05	45,37%

2.2.7.- OBSERVACIÓN FINAIS: GASTOS

Para unha valoración da evolución da execución dos gastos provinciais nos exercicios 2017 e 2018 recóllese a continuación o cadro comparativo correspondente:

CADRO N.15:GASTOS: EVOLUCIÓN NOS EJERCICIOS 2017/2018

CAPITULO	CRÉDITOS INICIAIS			CRÉDITOS DEFINITIVOS			OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS			PAGOS REALIZADOS NETOS		
	2017	2018	%	2017	2018	%	2017	2018	%	2017	2018	%
GASTOS DE PERSONAL	39.318.562,60	41.386.559,96	5,26	39.482.257,30	41.479.614,12	5,06	37.410.180,34	39.277.316,84	4,99	37.408.698,71	39.277.316,84	5,00
GASTOS BIENES CORR. Y SERV.	25.096.416,08	26.298.374,05	4,79	38.230.676,64	40.280.810,93	5,36	22.403.902,77	23.096.991,02	3,09	21.762.085,99	21.727.957,11	-0,16
GASTOS FINANCIEROS	20.000,00	20.000,00	0,00	20.341,84	32.000,00	57,31	7.916,69	23.705,53	199,44	7.916,69	21.012,37	165,42
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	48.463.687,82	56.747.720,66	17,09	84.577.792,04	87.611.458,27	3,59	54.642.485,80	51.849.225,66	-5,11	54.428.691,11	51.349.173,68	-5,66
FONDO DE CONTINGENCIA Y OTROS IMPREVISTOS	3.530.000,00	3.579.000,00	1,39	3.530.000,00	3.579.000,00	1,39						
TOTAL O. CORRIENTES	116.428.666,50	128.031.654,67	9,97	165.841.067,82	172.982.883,32	4,31	114.464.485,60	114.247.239,05	-0,19	113.607.392,50	112.375.460,00	-1,08
INVERSIONES REALES	17.888.562,50	16.797.574,33	-6,10	55.406.620,39	56.486.773,89	1,95	14.613.811,88	9.711.396,15	-33,55	14.353.466,51	9.711.295,35	-32,34
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	20.117.000,00	10.040.000,00	-50,09	167.235.419,02	167.442.414,58	0,12	43.246.314,32	31.572.754,69	-26,99	42.032.451,74	31.019.486,84	-26,20
ACTIVOS FINANCIEROS	22.080.771,00	24.080.771,00	9,06	29.853.917,33	35.270.637,35	18,14	10.589.229,52	8.220.625,22	-22,37	10.543.928,33	8.220.625,22	-22,03
PASIVOS FINANCIEROS												
TOTAL O. DE CAPITAL	60.086.333,50	50.918.345,33	-15,26	252.495.956,74	259.199.825,82	2,66	68.449.355,72	49.504.776,06	-27,68	66.929.846,58	48.951.407,41	-26,86
TOTAL POR CAPITULOS	176.515.000,00	178.950.000,00	1,38	418.337.024,56	432.182.709,14	3,31	182.913.841,32	163.752.015,11	-10,48	180.537.239,08	161.326.867,41	-10,64

Da análise dos datos recolleitos nos cadros 9 a 15, pódense obter as consideracións seguintes:

PRIMEIRA:- OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS

O grao de execución do orzamento de gastos, exercicio corrente, diminuíu respecto ao exercicio anterior en 5,83 puntos porcentuais, cun importe de obrigacións recoñecidas netas que ascendeu a 163.752.015,11 €.

O importe total dos créditos que non chegaron a fase de recoñecemento de obrigación ascendeu a 268.430.694,03 €, que constitúe a cifra de remanentes de crédito do exercicio 2018, e representa o 62,11 % dos créditos definitivos, cun lixeiro aumento respecto ao exercicio inmediato anterior, debido ao descenso no grao de execución orzamentaria deste exercicio económico.

SEGUNDA: PAGOS REALIZADOS

O importe total dos pagos realizados durante o exercicio 2018 ascende a 161.326.867,41 € e representa o 98,52 % do total das obrigacións recoñecidas. En consecuencia, o importe das obrigacións recoñecidas no exercicio que quedou pendente de pago o 31 de decembro foi de 2.425.147,70 €, é dicir, o 1,48 % destas.

Debe significarse, por outra banda, que a maior parte das obrigacións pendentes de pago a 31 de decembro de 2018 da Agrupación de Orzamento Corrente proceden das recoñecidas no mes de decembro do devandito exercicio.

3.- ANÁLISE E DESENVOLVEMENTO DA AGRUPACIÓN DE EJERCICIOS CERRADOS

3.1.- SITUACIÓN INICIAL

A agrupación de exercicios cerrados está conformada inicialmente polos importes dos dereitos pendentes de cobranza e das obrigacións pendentes de ordenación ou materialización de pago resultantes da Liquidación do Orzamento do exercicio inmediato anterior.

No caso que nos ocupa, a Agrupación de Cerrados do Exercicio 2018, parte dos datos obtidos da liquidación do Orzamento de 2017 que a continuación se indican:

Saldo Inicial de Dereitos Pendentes de cobranza	18.862.737,12 €
Saldo Inicial de Obrigacións Pendentes de Pago (<i>suma de obrigacións pendentes de ordenar o pago e de pagos ordenados pendentes de materializar</i>)	2.706.027,03 €

3.2.- MODIFICACIÓN E PRESCRICIÓN DE SALDOS INCORPORADOS Á AGRUPACIÓN DE CERRADOS

3.2.1.- Durante o exercicio 2018 producíronse modificacións nos saldos iniciais de dereitos liquidados e de pagos ordenados da agrupación de cerrados, de conformidade co detalle por capítulos que se mostra no cadro que se inclúe a continuación:

	CAP. 1	CAP.3	CAP.4	TOTAL MODIFICACIÓN SALDOS INICIAIS CERRADOS
GASTOS			-6.000,00	-6.000,00
INGRESOS	364,42	5.165,35		5.529,77

3.2.2.- No exercicio 2018 non se tramitou ningún expediente de prescrición de obrigacións recoñecidas nesta agrupación.

3.3.- ANULACIÓN E CANCELACIÓN DE DEREITOS DA AGRUPACIÓN DE PRTO. CERRADOS

Ademais das modificacións nos saldos iniciais de dereitos recoñecidos durante o exercicio 2018 anuláronse e canceláronse dereitos por importe de 95.567,14 € e 188.928,57 €, respectivamente.

Do total de dereitos cancelados (188.928,57 €), 186.460,44 € correspóndense con insolvencias e o resto, é dicir, 2.468,13 € con outras causas.

Canto aos dereitos anulados, a totalidade, que ascende a 95.567,14 € correspóndense con anulación de liquidacións xa que non houbo anulacións por aprazamento e fraccionamento.

3.4.- SALDOS INICIAIS DEFINITIVOS DA AGRUPACIÓN DE ORZAMENTOS CERRADOS

Se aos saldos iniciais incorporados á Agrupación de Exercicios cerrados e detallados no punto 3.1.- deste informe, aplicámoslles as modificacións, anulacións e cancelacións, en máis e en menos referidas nos apartados anteriores, obtemos o seguinte resultado:

Dereitos liquidados pendentes de Cobranza. Agrupación Cerrados	18.583.771,18 €
Obrigacións Recoñecidas pendentes de materializar. Agrupación Cerrados	2.700.027,03 €

Estes saldos iniciais definitivos son os que se tomarán como base para a análise do grao de execución da Agrupación de Cerrados, que se desenvolve a continuación.

3.5.- INGRESOS REALIZADOS. AGRUPACIÓN CERRADOS

Do total de dereitos liquidados nesta agrupación, 18.583.771,18 €, foron ingresados na Caixa Provincial 14.545.844,08 €, o que equivale ao 78,27 % figurando o 21,73 % restante como pendente de cobranza, ou en cifras absoluta 4.037.927,10 €.

No seguinte cadroponse de manifesto a evolución experimentada durante o período 2014/2018, tomando como base, para toda a serie, as cantidades liquidadas unha vez efectuadas as modificacións do saldo inicial de Dereitos Liquidados:

CADRO 17: INGRESOS REALIZADOS.AGRUPACION CERRADOS.

ANO	INGRESOS REALIZADOS	% S/ D. LIQUIDADOS
2018	14.545.844,08	78,27
2017	14.362.045,99	79,97
2016	11.549.761,89	77,75
2015	13.974.101,76	83,28
2014	15.326.344,02	84,07

3.6.- PAGOS REALIZADOS. AGRUPACIÓN DE CERRADOS

Do total de obrigacións recoñecidas e pagos ordenados pendentes de materializar nesta agrupación ao comezo do exercicio e que ascenden a 2.700.027,03 € foron materializados a través da Tesourería durante o ano 2018 a case totalidade dos mesmos (2.318.289,54 €), quedando como pendente de ordenación e/ou materialización a 31 de decembro de 2018, 381.737,49 €.

A continuación ponse de manifesto a evolución experimentada durante o período 2014/2018, tomando como base, para toda a serie as obrigacións resultantes unha vez efectuadas as modificacións ao saldo inicial de Obrigacións recoñecidas se as houbera:

CADRO N. 18: PAGOS REALIZADOS. AGRUPACIÓN CERRADOS

ANO	PAGOS	% S/ O. RECOÑECIDAS E PAGOS ORDENADOS
2018	2.318.289,54	85,86
2017	1.537.567,80	82,36
2016	1.514.112,76	87,10
2015	2.273.950,48	90,94
2014	2.221.157,77	91,16

3.7.- SITUACIÓN A 31-12-2018

Unha vez considerados as cobranzas e pagos efectuados polos dereitos recoñecidos pendentes de cobranza e as obrigacións liquidadas pendentes de pago da Agrupación de exercicios cerrados a 1 de xaneiro de 2018 obtéñense as seguintes magnitudes a 31 de decembro de 2018:

Saldo final de Dereitos Pendentes de cobranza	4.037.927,10 €
Saldo final de Obrigacións Pendentes de materializar	381.737,49 €

De forma resumida, a evolución das magnitudes de exercicios cerrados pódese observar a continuación:

	SALDO INICIAL (1)	MODIFICACIÓN SALDO INICIAL (2)	PRESCRIPCIÓN OBRIGACIÓN (3)	DEREITOS CANCELADOS (4)	DEREITOS ANULADOS (5)	COBRANZAS/PAGOS (6)	SALDO FINAL (1)+(2)-(3)-(4)-(5)- (6)
Dereitos pdtes.de cobranza	18.862.737,12	5.529,77		188.928,57	95.567,14	14.545.844,08	4.037.927,10
Obrigacións pdtes. de pago	2.706.027,03	-6.000,00				2.318.289,54	381.737,49

3.8.- OBSERVACIÓNS FINAIS: EXECUCIÓN EXERCICIOS CERRADOS

Tal e como se aprecia no cadro 17, o grao de realización dos ingresos da agrupación de exercicios cerrados é de 78,27 %, cifra que diminuíu en 1,70 puntos porcentuais respecto ao ano anterior, aínda que se mantén en cifras aceptables.

En relación cos pagos, aumentou o grao de realización respecto ao ano anterior en 3,50 puntos porcentuais.

No cadro que se inclúe a continuación detállanse os dereitos pendentes de cobranza e as obrigacións pendentes de pago de orzamentos cerrados por exercicio de procedencia.

CADRO Nº 19: ORZAMENTOS CERRADOS. PENDENTE DE COBRANZA E PENDENTE DE PAGO A 31/12/2018.DETALLE POR EXERCICIOS DE PROCEDENCIA

ANO	DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA	OBRIGACIÓNS PENDENTES DE PAGO
2006	6.821,08	0
2007	9.713,27	0
2008	25.496,81	0
2009	35.527,18	0
2010	48.019,41	0
2011	87.929,30	0
2012	115.651,07	0
2013	1.776.675,21	215.409,69
2014	324.342,78	5.400,00
2015	369.400,99	3.000,00
2016	606.956,38	1.748,71
2017	631.393,62	156.179,09
TOTAL	4.037.927,10	381.737,49

3.9.- EVOLUCIÓN PENDENTE DE COBRANZA E PENDENTE DE PAGO

Para unha mellor comprensión da execución dos saldos incorporados á agrupación de exercicios cerrados de gastos e ingresos inclúense a continuación uns cadros comparativos da evolución do pendente de cobranza e pago do período 2014-2018, detallado por exercicios de procedencia dos saldos e expresado en cifras absolutas.



Para a correcta interpretación destes cadros é preciso ter en conta que as cifras absolutas oscilan considerablemente en función da situación na que se atope a materialización de pagos e/ou ingresos do último exercicio incorporado á devandita agrupación (esta última achega normalmente un elevado nº de pagos expedidos e/ou dereitos liquidados no mes de decembro e que non son obxecto de materialización e/ou imputación do ingreso ata o exercicio seguinte, por peche contable) .

CUADRO N. 20: EVOLUCIÓN PENDENTE DE COBRANZA. AGRUPACIÓN CERRADOS
PERIODO 2014/2018

EXERCICIOS	2014	2015	2016	2017	2018
2000					
2001	63,76				
2002	315,22	287,77			
2003	578,27	578,27			
2004					
2005	310.787,25	1.896,11	396,11		
2006	7.409,76	7.400,76	7.400,76	6.821,08	6.821,08
2007	14.532,83	10.329,31	10.329,31	9.893,83	9.713,27
2008	30.486,46	27.805,06	26.739,26	25.643,48	25.496,81
2009	48.405,43	42.201,87	39.592,14	36.794,23	35.527,18
2010	74.950,31	62.504,37	58.761,22	51.179,41	48.019,41
2011	150.895,22	131.955,97	110.182,50	96.196,85	87.929,30
2012	184.162,64	156.819,05	140.274,09	127.350,38	115.651,07
2013	2.081.572,50	1.905.442,66	1.872.103,41	1.839.641,45	1.776.675,21
2014		457.439,59	367.086,37	345.690,05	324.342,78
2015			672948,27	420.418,17	369.400,99
2016				636.765,21	606.956,38
2017					631.393,62
TOTAIS	2.904.159,65	2.804.660,79	3.305.813,44	3.596.394,14	4.037.927,10

Tal e como se aprecia no cadro anterior, o pendente de cobranza a 31 de decembro, da agrupación de cerrados, incrementouse lixeiramente con respecto ao exercicio anterior. A cifra máis importante segue figurando no capítulo 6 e correspóndese cun importe pendente de 1.593.905,48 € relativo ao recoñecemento de dereitos por venda de soares en Archer Milton Huntington, pendente da execución da Sentenza 527/96 a favor da Deputación.

Respecto da evolución do pendente de pago, a situación móstrase no cadro que se insire a continuación:

CUADRO N. 21: EVOLUCIÓN PENDENTE DE PAGO. AGRUPACIÓN CERRADOS
PERIODO 2014/2018

EXERCICIOS	2014	2015	2016	2017	2018
2013	215.409,69	215.409,69	215.409,69	215.409,69	215.409,69
2014		11.050,00	5.650,00	5.400,00	5.400,00
2015			3.250,00	3.000,00	3.000,00
2016				105.615,10	1.748,71
2017					156.179,09
TOTAIS	215.409,69	226.459,69	224.309,69	329.424,79	381.737,49

4.- RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO

O resultado orzamentario constitúe unha característica das administracións públicas, legalmente suxeitas ao principio de Orzamento anual, que, ao final de cada exercicio, debe poñer de manifesto, de acordo co seu signo, o déficit ou superávit obtido polo suxeito contable, derivado exclusivamente da execución do Orzamento do exercicio ao que se refire.

O resultado orzamentario regúlase nos artigos 96 e 97 do Real decreto 500/1990, do 20 de abril, e na Norma 10º de elaboración das contas anuais, contida na terceira parte do anexo da Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local.

4.1.- CALCULO DO RESULTADO ORZAMENTARIO

Cuantitativamente, o resultado orzamentario dun exercicio pode definirse da seguinte forma:

$$RP = D - O$$

Sendo:

RP = Resultado Orzamentario do Exercicio

D = Dereitos Recoñecidos netos durante o Exercicio

O = Obrigacións Recoñecidas Netas durante o Exercicio

4.1.1.- DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS.

A teor dos datos deducidos da liquidación, e de conformidade co previsto na Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, o total de dereitos recoñecidos netos de 2018 ascendeu a 198.947.064,89 €, sendo a súa distribución por agrupacións a seguinte:

- Operaciones no financieras:	
- Operaciones corrientes	196.601.854,01 €
- Operaciones de capital	1.061.264,88 €
Operaciones financieras:	
- Activos financieros	1.283.946,00 €
- Pasivos financieros	0,00 €

4.1.2.- OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS NETAS

O total de obrigacións recoñecidas netas obtidas da liquidación do 2018, ascendeu a 163.752.015,11 €, sendo a súa distribución a seguinte:

- Operaciones no financieras:	
- Operaciones corrientes	114.247.239,05 €
- Operaciones de capital	41.284.150,84 €
Operaciones financieras:	
- Activos financieros	8.220.625,22 €
- Pasivos financieros	0,00 €

4.1.3.- RESULTADO ORZAMENTARIO SEN AXUSTAR

Aplicando os datos dos puntos 4.1.1.- e 4.1.2.- á fórmula establecida ao comezo do apartado 4.1.-, obtense o resultado orzamentario sen axustar do 2018.

$$RP_{18} = 198.947.064,89 - 163.752.015,11 = 35.195.049,78 \text{ €}$$

Esquemáticamente pode detallarse o Resultado Orzamentario, inicial (sen axustar) do exercicio 2018 polos seus compoñentes:

CUADRO N.22:COMPOÑENTES DO RESULTADO PRESUPOSTARIO SEN AXUSTAR

CONCEPTOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS NETAS	DIFERENZA
a) Operacións correntes	196.601.854,01	114.247.239,05	82.354.614,96
b) Operacións de capital	1.061.264,88	41.284.150,84	-40.222.885,96
1. Total Operacións Non Financeiras (a+b)	197.663.118,89	155.531.389,89	42.131.729,00
c) Activos financeiros	1.283.946,00	8.220.625,22	-6.936.679,22
d) Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00
2. Total Operacións Financeiras (c+d)	1.283.946,00	8.220.625,22	-6.936.679,22
RESULTADO ORZAMENTARIO INICIAL DO EXERCICIO (1+2)	198.947.064,89	163.752.015,11	35.195.049,78

4.2.- AXUSTES NO RESULTADO ORZAMENTARIO.

O artigo 97 do R.D. 500/1990 e a Norma 10º de elaboración das contas anuais, contida na terceira parte do anexo da Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local, establecen unha serie de axustes a realizar no Resultado Orzamentario, axustes que se concretan en dúas causas diferentes:

- ✓ Gastos financiados con Remanente de Tesourería para gastos xerais
- ✓ Desviacións de financiamento en gastos con financiamento afectado

A continuación pasamos a detallar os axustes a realizar no Resultado Orzamentario do Exercicio 2018

4.2.1.- GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESOURERÍA.

Cando durante o exercicio se levan a cabo modificacións ao Orzamento de Gastos que se financian con Remanente de Tesourería para gastos xerais, prodúcese un axuste no Resultado Orzamentario polo importe das Obrigacións Recoñecidas con base nese financiamento. (Norma 10º de elaboración das contas anuais, contida na Terceira parte do anexo da Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local).

Quedan excluídas deste Axuste as obrigacións financiadas con Remanente de Tesourería afectado, ao obxecto de evitar duplicidades entre o axuste por desviacións de financiamento e o relativo Remanente de Tesourería.

A teor dos datos achegados pola aplicación informático-contable, e do tratamento desta por bolsas de vinculación, temos que o total de obrigacións recoñecidas que se considera que se financiaron con Remanente de Tesourería para gastos xerais de 2017, ascendeu a **43.299.804,07** € (ver anexo N.1 de detalle ao presente informe)

4.2.2.- DESVIACIÓN DE FINANCIAMENTO EN GASTOS CON FINANCIAMENTO AFECTADO

As desviacións de financiamento dun exercicio orzamentario, poden definirse como aquelas que se producen cando a execución de gastos que se financian total ou parcialmente con achegas ou ingresos concretos non se produza de forma compasada á realización dos ingresos afectados aos devanditos gastos.

As ditas desviacións poderán ser positivas ou negativas segundo que os ingresos realizados superen aos que se deberían producir en función do gasto realmente realizado, ou viceversa, influíndo no Resultado Orzamentario do modo que se verá máis adiante

Matemáticamente as desviacións de financiamento exprésanse baixo a seguinte fórmula:

$$D_F = D - (C_F \times O_u)$$

Onde

D_F = Desviación de Financiamento

D = Dereitos Recoñecidos Netos vinculados aos gastos

$$C_F = \frac{\text{Importe dos ingresos previstos afectados}}{\text{Custo total que financian}}$$

O = Obrigacións Recoñecidas Netas

O termo expresado anteriormente, refírese, en todo caso, ao "de desviación de financiamento acumulado", é dicir, referida á totalidade do realizado para un gasto con financiamento afectado, desde o seu inicio ata o final dun determinado exercicio orzamentario.

Non obstante o anterior, debe terse en conta que as desviacións de financiamento que deben axustar o Resultado Orzamentario, son as imputables ao exercicio, é dicir, as que se produciron na Execución do Orzamento que se vai Liquidar, e que se obterán tomando en consideración o coeficiente de financiamento parcial para cada axente financiador e para cada concepto de ingresos, e o importe das obrigacións e os dereitos recoñecidos relativos ao axente e concepto de que se trate, referidos unhas e outros ao exercicio orzamentario (Norma 10º de elaboración das contas anuais e apartado 24.5 da Memoria da Conta Xeral da ICAL/13)

Centrándonos nos Proxectos de Gasto con financiamento afectado executados pola Deputación no Exercicio 2018 e obtidas para cada un destes as desviacións de financiamento imputables ao Exercicio, temos o resumo expresado a continuación:

CADRO N.23: RESUMO DESVIACIÓNS DE FINANCIAMENTO EXERCICIO 2018

ANO PROXECTO	DESVIACIÓNS EXERCICIO 2018	
	POSITIVAS	NEGATIVAS
2005		12,60
2011		19.262,51
2012	365.855,77	
2017	83.357,19	
2018		83.684,34
TOTAL	449.212,96	102.959,45

4.2.3.- RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO

Da conxunción dos datos expresados nos apartados anteriores obtemos o Resultado Orzamentario axustado:

CADRO N.24: RESULTADO ORZAMENTARIO EXERCICIO 2018

CONCEPTO	DEREITOS	OBRIGACIÓNS	AXUSTES	RESULTADO
	RECOÑECIDOS NETOS	RECOÑECIDAS NETAS		ORZAMENTARIO
a. Operacións correntes	196.601.854,01	114.247.239,05		82.354.614,96
b. Operacións de capital	1.061.264,88	41.284.150,84		-40.222.885,96
1. Total operacións non financeiras (a+b)	197.663.118,89	155.531.389,89		42.131.729,00
c. Activos financeiros	1.283.946,00	8.220.625,22		-6.936.679,22
d. Pasivos financeiros	0,00	0,00		0,00
2. Total operacións financeiras (c+d)	1.283.946,00	8.220.625,22		-6.936.679,22
I.RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO (1+2)	198.947.064,89	163.752.015,11		35.195.049,78
AXUSTES				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais			43.299.804,07	
4. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			102.959,45	
5. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			449.212,96	
II. TOTAL AXUSTES (3+4-5)			42.953.550,56	
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO (I+II)				78.148.600,34

5.- REMANENTES DE CRÉDITO

5.1.- DETERMINACIÓN DOS REMANENTES DE CRÉDITO TOTAIS A 31/12/2018

A teor do establecido no artigo 98 do Real decreto 500/90, do 20 de abril, os Remanentes de Crédito están constituídos polos saldos de créditos definitivos non afectados ao cumprimento de Obrigacións recoñecidas.

Con base no anterior, a 31 de decembro de 2018 o total de créditos non gastados durante o Exercicio orzamentario ascenden a 268.430.694,03 €, dos cales:

- Remanentes comprometidos	77.517.701,23 €
- Remanentes non comprometidos	190.912.992,80 €

No cadro que vén a continuación, exprésase a situación destes a 31/12/2018, por fases contables e capítulos:

CADRO N.25: REMANENTES DE CRÉDITO A 31/12/18. SITUACIÓN POR FASES CONTABLES

CAPITULOS	CREDITO DISPONIBLE	CREDITO RETIDO	GASTOS AUTORIZADOS	GASTOS COMPROMETIDOS	TOTAL
CAP. 1	1.318.915,66	883.381,62			2.202.297,28
CAP. 2	3.454.309,10	4.168.197,83	2.102.972,30	7.458.340,68	17.183.819,91
CAP. 3	7.637,87	656,60			8.294,47
CAP. 4	5.024.587,25	3.701.137,09	4.117.793,75	22.918.714,52	35.762.232,61
CAP.5	3.579.000,00				3.579.000,00
CAP. 6	3.402.460,67	14.197.784,70	16.804.310,47	12.370.821,90	46.775.377,74
CAP. 7	9.267.201,00	29.015.383,64	66.474.819,48	31.112.255,77	135.869.659,89
CAP. 8	9.934.256,69		13.458.187,08	3.657.568,36	27.050.012,13
TOTAIS	35.988.368,24	51.966.541,48	102.958.083,08	77.517.701,23	268.430.694,03

Os remanentes anteriores deberán ser obxecto da correspondente cualificación, para poder determinar a súa clasificación en:

- Remanentes de Incorporación Obrigatoria.
- Remanentes de Incorporación Voluntaria.
- Remanentes non incorporables.

Nas epígrafes que se inclúen a continuación detállanse os datos de cualificación extraídos da información en táboas do aplicativo informático contable.

5.2.- REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBRIGATORIA

Dentro dos remanentes de crédito que resultan a 31-12, convén concretar os que son, pola súa natureza, de Incorporación Obrigatoria, e que se corresponden con gastos afectados a ingresos finalistas, xa que serán os primeiros que terán que retomarse no exercicio seguinte a condición de que non se desista da execución do gasto e exista suficiente financiamento.

Dos datos obtidos da Liquidación de 2018 e das aplicacións informáticas de contabilidade e plans, o total de remanentes de incorporación obrigatoria ascenden a 9.741.536,16 €, sendo o seu detalle por capítulos e por fases contables, o seguinte:

CADRO N.26: REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBRIGATORIA. EXERCICIO 2018. POR CAPÍTULOS

CAPITULOS	FASES CONTABLES				
	CRÉDITO DISPONIBLE	CRÉDITOS RETIDOS	GASTOS AUTORIZADOS	GASTOS COMPROMETIDOS	TOTAL
CAP. 1		99.003,70			99.003,70
CAP. 2		871.391,51	259.740,53	409.908,46	1.541.040,50
CAP. 3					
CAP. 4		491.974,13	135.932,07	367,5	628.273,70
CAP. 6		6.818.027,11	84.700,00	570.491,15	7.473.218,26
CAP. 7					
CAP. 8					
TOTAL	0,00	8.280.396,45	480.372,60	980.767,11	9.741.536,16

Para a incorporación obrigatoria destes remanentes de crédito cóntase coas seguintes fontes de financiamento:

CADRO N.27: FINANCIAMENTO REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBRIGATORIA

IMPORTE REMANENTES DE INCORPORACIÓN OBRIGATORIA	FINANCIAMENTO		
	RTGFA	COMPROMISOS INGRESO AFECTADOS NON REALIZADOS	OUTRAS FONTES (*)
9.741.536,16	75.346,24	7.977.557,24	1.688.632,68

** Seguindo a prelación de fontes de financiamento establecido pola normativa reguladora, teríamos que utilizar Remanente de Tesourería para Gastos Xerais, cuxo cálculo se indica no apartado seguinte*

5.3.- REMANENTES DE INCORPORACIÓN VOLUNTARIA

De conformidade cos datos obtidos ata a data, os remanentes de incorporación voluntaria do exercicio 2018 ascenden a 183.760.358,93 € de conformidade co detalle que se mostra a continuación:

CADRO N.28: REMANENTES DE INCORPORACIÓN VOLUNTARIA. EJERCICIO 2018

CAPÍTULOS	CRÉDITO DISPONIBLE	CRÉDITO RETIDO	GASTOS AUTORIZADOS	GASTOS COMPROMETIDOS	TOTAL
CAP. 1	42.294,89				42.294,89
CAP. 2	133.339,84	35.678,76	3.242,22	5.576.380,23	5.748.641,05
CAP. 3	918,23				918,23
CAP. 4	372.796,09	1.149.968,20		21.361.307,34	22.884.071,63
CAP. 6	2.306.191,63	6.487.466,29	10.489.355,72	7.331.565,45	26.614.579,09
CAP. 7	3.188.512,64	28.075.614,44	58.311.176,87	18.032.555,25	107.607.859,20
CAP. 8	8.648.514,70		11.510.624,89	702.855,25	20.861.994,84
TOTAL	14.692.568,02	35.748.727,69	80.314.399,70	53.004.663,52	183.760.358,93

5.4.- REMANENTES DE CRÉDITO NON INCORPORABLES

Por último os remanentes non incorporables do exercicio 2018 ascenden a 74.928.798,94 € sendo o seu detalle por capítulos e fases contables o que se mostra a continuación:

CUADRO N.29: REMANENTES DE CRÉDITO NO INCORPORABLES. EJERCICIO 2018

CAPÍTULOS	CRÉDITO DISPONIBLE	CRÉDITO RETENIDO	GASTOS AUTORIZADOS	GASTOS COMPROMETIDOS	TOTAL
CAP. 1	1.276.620,77	784.377,92			2.060.998,69
CAP. 2	3.320.969,26	3.261.127,56	1.839.989,55	1.472.051,99	9.894.138,36
CAP. 3	6.719,64	656,6			7.376,24
CAP. 4	4.651.791,16	2.059.194,76	3.981.861,68	1.557.039,68	12.249.887,28
CAP. 5	3.579.000,00				3.579.000,00
CAP. 6	1.096.269,04	892.291,30	6.230.254,75	4.468.765,30	12.687.580,39
CAP. 7	6.078.688,36	939.769,20	8.163.642,61	13.079.700,52	28.261.800,69
CAP. 8	1.285.741,99		1.947.562,19	2.954.713,11	6.188.017,29
TOTAL	21.295.800,22	7.937.417,34	22.163.310,78	23.532.270,60	74.928.798,94

6.- REMANENTE DE TESOURERÍA

6.1.- DELIMITACIÓN E CÁLCULO DO REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL

O Remanente de Tesourería está regulado no artigo 191 do Texto refundido da lei reguladora facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, artigo 101 do Real decreto 500/90, do 20 de abril, e na Norma 11º de elaboración das contas anuais, contida na terceira parte do anexo da Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local.

Utilizando unha expresión matemática, o Remanente de Tesourería concrétese na seguinte fórmula:

$$RT = FL + SD - SO \pm PPA$$

Onde:

RT = Remanente de Tesourería

FL = Fondos Líquidos

SD = Dereitos Pendentes de Cobranza.

SO = Obrigacións Pendentes de Pago

PPA = Partidas Pendentes de Aplicación

6.1.1.- FONDOS LÍQUIDOS.

Na cuantificación do Remanente de Tesourería inclúense os fondos líquidos a 31/12/18. Os devanditos fondos líquidos están conformados ademais de polos saldos dispoñibles en Contas Bancarias e Caixa de Efectivo, por aqueles procedentes de excedentes temporais de Tesourería que se materializaran en investimentos que reúnan suficiente grao de liquidez.

No caso concreto da Deputación, a 31/12/18 non existe ningún saldo procedente de excedentes temporais de Tesourería segundo a definición dada anteriormente, xa que os devanditos excedentes colocáronse en contas financeiras tras o oportuno expediente tramitado pola Tesourería provincial. Por tal motivo os fondos líquidos, limitáanse aos Saldos de Caixa e Bancos de acordo co resumo indicado no seguinte cadro:

CADRO N.30: FONDOS LÍQUIDOS A 31/12/2018

1.- En Caixa	12.532,57
2.- En Bancos. Contas Operativas.	273.181.061,17
3.- En Bancos. Contas Restrinxidas	5.553.624,32
4.- En Bancos. Contas Financeiras	29.999.999,99
TOTAL FONDOS LÍQUIDOS (FL) (1 + 2 + 3 + 4)	308.747.218,05

6.1.2.- DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA.

O seu importe obterase de:

- a) O importe total dos Dereitos pendentes de Cobranza do Orzamento Corrente.
- b) O importe total dos Dereitos pendentes de Cobranza de Orzamentos Cerrados.
- c) O importe total dos Dereitos pendentes de Cobranza de operacións non orzamentarias (inclúe todos os datos pendentes de cobranza de contas debedoras que non son orzamentarias e tampouco o serán no momento do seu vencemento).

Traducindo o anteriormente exposto a cifras referidas a Execución do Orzamento 2018, obtemos os datos expresados no cadro seguinte:

CADRO N. 31: CUANTIFICACIÓN DEREITOS PENDENTES COBRANZA A 31/12/2018

1.- De Orzamento de Ingresos. Orzamento Corrente	16.131.748,51
2.- De Orzamento de Ingresos. Orzamentos Cerrados	4.037.927,10
3.- Operacións non Orzamentarias	157.354.696,10
TOTAL DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA (SD) (1 + 2 + 3)	177.524.371,71

6.1.3.- OBRIGACIÓN PENDING DE PAGO.

O seu importe obterase de:

- a) A suma dos saldos de Obrigacións e Pagos Ordenados para o total do Orzamento Corrente.
- b) A suma dos saldos de Obrigacións e Pagos Ordenados para o total da Agrupación de Orzamentos Cerrados.
- c) O importe total das Obrigacións pendentes de Pago de operacións non orzamentarias (inclúe todos os datos pendentes de pago de contas acreedoras que non son orzamentarias e tampouco o serán no momento do seu vencemento).

Traducindo o anteriormente exposto a cifras referidas a Execución do Orzamento 2018, obtemos os datos expresados no cadro seguinte:

CADRO N.32: CUANTIFICACIÓN OBRIGACIÓN PENDING DE PAGO A 31/12/2018

1.- De Orzamento de Gastos. Orzamento Corrente	2.425.147,70
2.- De Orzamento de Gastos. Orzamentos Cerrados	381.737,49
3.- Doutras Operacións non Orzamentarias.	173.505.802,55
TOTAL OBRIGACIÓN PENDING DE PAGO (SO) (1+2+3)	176.312.687,74

6.1.4.- PARTIDAS PENDENTES DE APLICACIÓN

O seu importe obterase de:

- a) A suma das cobranzas realizados pendentes de aplicación definitiva.
- b) A suma dos pagos realizados pendentes de aplicación definitiva.

Traducindo o anteriormente exposto a cifras referidas a Execución do Orzamento 2018, obtemos os datos expresados no cadro seguinte:

CUANTIFICACIÓN PARTIDAS PENDENTES DE APLICACIÓN A 31/12/2018	
1. (-) cobranzas realizados pendentes de aplicación definitiva	118.029,30
2. (+) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	6.304,34
TOTAL PARTIDAS PENDENTES DE APLICACIÓN (PPA) (-1+2)	-111.724,96

6.1.5.- REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL.

Aplicando os datos anteriores á fórmula de cálculo determinada ao principio do punto 6, obtemos:

$$FL = 308.747.218,05 \text{ €}$$

$$SD = 177.524.371,71 \text{ €}$$

$$SO = 176.312.687,74 \text{ €}$$

$$PPA = - 111.724,96 \text{ €}$$

Onde

$$RTT = 309.847.177,06 \text{ €}$$

6.2.- REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS

A teor do establecido na Norma 11º de elaboración das contas anuais, contida na terceira parte do anexo da Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de contabilidade local (Apartado 24.6.6 e 24.6.7), para obter o remanente de tesourería dispoñible para o financiamento de gastos xerais, deberase minorar o Remanente de tesourería total nas seguintes cantidades:

- Dereitos pendentes de cobranza de difícil ou imposible recadación
- Excesos de financiamento afectada producidos

6.2.1.- DEREITOS PENDENTES DE COBRANZA DE DIFÍCIL OU IMPOSIBLE RECADACIÓN

O importe dos dereitos pendentes de cobranza de difícil ou imposible recadación vén dado pola parte do saldo da conta 490 “Deterioración de valor de créditos. Operacións de xestión.”, que corresponda a dereitos de carácter orzamentario ou non orzamentario incluídos no cálculo do remanente de tesourería, que no noso caso coincide coa totalidade do importe do saldo citado, que ascende a 4.053.712,32 €.

Os criterios aplicados pola Deputación para a obtención da cifra anterior baséanse nas seguintes normas:

Artigos 191.2 e 193 bis (engadido polo artigo 2 da Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración Local (LRSAL)) do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais (TRLHL), aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo; artigo 103 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril; apartados 24.6.6 e 7 do contido da Memoria das contas anuais e apartado 3º de principios contables do marco conceptual da contabilidade pública da Instrución do modelo normal de Contabilidade local (ICAL), aprobado pola Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro; e a número 38, apartado terceiro das Bases de Execución do Orzamento de 2018 (BEP); e Lei 22/2003, de 9 de xullo, Lei Concursal (LC).

Así, consideráronse como dereitos pendentes de cobranza de difícil ou imposible recadación para este exercicio 2018, segundo anexo do informe emitido pola Vice-intervención do 08/01/2019:

- a) os dereitos recoñecidos por recursos propios recolleitos nos capítulos I e III do estado de ingresos que teñan unha antigüidade superior a un ano: 1.855.987,07 €.
- b) os dereitos recoñecidos por transferencias de capital nos que o acto administrativo de recoñecemento e liquidación do dereito produciuse en exercicios anteriores a aquel que é obxecto de liquidación: 308.091,93 €.
- c) os debedores por conceptos non orzamentarios nos que transcorra máis dun ano desde a acreditación das circunstancias que habilitan á Deputación para a realización material do dereito pendente de cobranza: 4.225,50 €
- d) os que lle consta á Deputación que o debedor está nalgunha das situacións recollidas na Lei 22/2003, do 9 de xullo, Concursal, e que ascenden a 11.559,72 €.
- e) a totalidade do capítulo 6 por importe de 1.872.748,61 €, entre os que destacan os dereitos recoñecidos do concepto 600, por non concluír a execución da sentenza 527/96, auto 88/12, por importe de 1.593.905,48 €.
- f) A totalidade do capítulo 8 por importe de 1.099,49 €.

6.2.2.- EXCESOS DE FINANCIAMENTO AFECTADO

Os excesos de financiamento afectado están constituídos pola suma das desviacións de financiamento acumuladas positivas a fin de exercicio, relativas a gastos con financiamento afectada xestionados polo suxeito contable, cuxo importe ascende a un total de 75.346,24 €.

Para o cálculo das devanditas desviacións estívoe ao disposto na Regra 29.5 e no apartado 24.5 da Memoria da Conta Xeral da ICAL/13, na interpretación que destes preceptos manifestou a Intervención Xeral da Administración do Estado.

6.2.3.- CUANTIFICACIÓN DO REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS

A fórmula para a cuantificación do Remanente de Tesourería para gastos xerais será:

$$RTGG = RTT - DDC - DF$$

Onde,

RTGG = Remanente de tesourería para Gastos Xerais

RTT = Remanente de Tesourería Total

DDC = Debedores de difícil ou imposible Recadación

DF = Desviacións acumuladas positivas de proxectos afectados

Aplicando a fórmula anterior aos datos obtidos da liquidación 2018, temos:

$$RTGG = 309.847.177,06 - 4.053.712,32 - 75.346,24 = 305.718.118,50$$

6.3.- ESTADO COMPARATIVO DA REMANENTE TESOURERÍA PERÍODO 2015-2018

No seguinte cadro N.33, detállase a evolución dos distintos compoñentes do Remanente de Tesourería no período 2015/2018:

	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
1. Fondos Líquidos	308.747.218,05	293.372.794,37	272.517.552,10	218.210.317,47
+ En Caixa	12.532,57	13.034,11	24.003,30	22.406,33
+ En Bancos. Contas Operativas.	273.181.061,17	257.999.838,56	207.412.913,08	153.243.334,93
+ En Bancos. Contas Restrinxidas	5.553.624,32	5.359.921,71	5.764.948,12	5.628.888,61
+ En Bancos. Contas financeiras	29.999.999,99	29.999.999,99	59.315.687,60	59.315.687,60
2. Dereitos Pendentes de cobranza	177.524.371,71	168.638.608,18	164.921.805,43	159.880.813,14
+ Orzamento Corrente	16.131.748,51	15.266.342,98	14.869.406,47	12.126.654,34
+ Orzamentos Cerrados	4.037.927,10	3.596.394,14	3.305.813,44	2.804.660,79
+ Outras Operacións non Orzamentarias	157.354.696,10	149.775.871,06	146.746.585,52	144.949.498,01
3. Obrigacións Pendentes de Pago	176.312.687,74	187.004.506,36	173.337.630,98	168.016.824,29
+ Orzamento Corrente	2.425.147,70	2.376.602,24	1.663.014,79	1.511.962,76
+ Orzamentos Cerrados	381.737,49	329.424,79	224.309,69	226.459,69
+ Outras Operacións non Orzamentarias	173.505.802,55	184.298.479,33	171.450.306,50	166.278.401,84



	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
4. Partidas Pendentes de Aplicación	-111.724,96	-81.745,25	-435.686,64	-141.468,53
- cobranzas realizadas pendentes de aplicación definitiva	118.029,30	117.395,05	450.123,32	214.634,65
+ pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	6.304,34	35.649,80	14.436,68	73.166,12
I. REMANENTE DE TESOURERÍA TOTAL(1+2-3+4)	309.847.177,06	274.925.150,94	263.666.039,91	209.932.837,79
II. Saldos de dubidosa cobranza	4.053.712,32	3.650.969,16	3.711.222,94	2.844.202,06
III. Exceso de financiamento afectado	75.346,24	76.599,26	102.949,21	130.252,34
IV. REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS (I- II - III)	305.718.118,50	271.197.582,52	259.851.867,76	206.958.383,39

6.4.- APLICACIÓN DO REMANENTE DE TESOURERÍA PARA GASTOS XERAIS

Tal e como se indicou nos apartados anteriores, do total do R.T.G.G., que ascende a 305.718.118,50 €, teñen que destinarse a completar o financiamento da Incorporación de Remanentes de Crédito relativos a proxectos de gasto afectados 1.688.632,68 €

Así e de conformidade co establecido no artigo 182 do Texto refundido da lei reguladora facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, relativa á incorporación de Remanentes de crédito, nas súas normas de desenvolvemento e na Base 38 de Execución do Orzamento Provincial, o Remanente de Tesourería para gastos xerais, do Exercicio 2018 pode aplicarse ás finalidades que, pola orde en que se indica e polos seus importes máximos, a continuación detállanse:

1.- Financiamento complementario para incorporación de Remanentes de incorporación obrigatoria	1.688.632,68
2.- Incorporación de Remanentes relativos a gastos comprometidos durante 2018	53.004.663,52
3.- Remanentes de Crédito producidos durante 2018 que quedando en fase "A" teñan carácter incorporable	80.314.399,70
4.- Incorporación de Remanentes relativos a Gastos en fase "RC" de 2018 con carácter incorporable	35.748.727,69
5.- Reserva Remanente para financiamento de Compromisos de Gasto adquiridos en exercicios anteriores a 1-1-18, non incorporables e pendentes de execución	23.532.270,60
6.- Reserva Remanente para financiamento de Autorizacións de gasto adquiridas no ano 2018 e anteriores, de carácter non incorporable e pendentes de comprometer	22.163.310,78
7.- Reserva Remanente para financiamento de RC de gastos adquiridos no ano 2018 e anteriores, de carácter non incorporable e pendentes de autorizar	7.937.417,34
8.- Reserva do importe de Superávit orzamentario por operacións non financeiras (Art. 32 L.O. 2/2012)	44.304.186,28
9.- Remanente de TESOURERÍA DISPOÑIBLE (*)	37.024.509,91
TOTAL	305.718.118,50

(*)O devandito importe poderá incrementarse nos importes que as unidades xestoras consideren que non son necesarios para atender os gastos contemplados nos puntos 3, 4, 6 e 7 anteriormente citados

Entre os remanentes de crédito recollidos no cadro anterior figuran os atribuíbles a “Investimentos Financeiramente Sustentables” (IFS), aos que resulta de aplicación o establecido na Disposición adicional décimo sexta do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, que no seu apartado 5 segundo a redacción dada a este precepto pola Disposición final primeira da Real decreto-lei 2/2014, do 21 de febreiro, polo que se adoptan medidas urxentes para reparar os danos causados nos dous primeiros meses de 2014 polas tormentas de vento e mar na fachada atlántica e a costa cantábrica, establece o seguinte: *“A iniciación do correspondente expediente de gasto e o recoñecemento da totalidade das obrigacións económicas derivadas do investimento executado deberase realizar por parte da Corporación local antes da finalización do exercicio de aplicación da Disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril. No entanto, no caso de que un proxecto de investimento non poida executarse integramente en 2014, a parte restante do gasto comprometido en 2014 poderase recoñecer no exercicio 2015 financiándose con cargo ao remanente de tesourería de 2014 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante e a entidade local non poderá incorrer en déficit ao final do exercicio 2015.*

Tamén se refire aos “Investimentos Financeiramente Sustentables” (IFS) a Disposición adicional octoxésima segunda da Lei 48/2015, do 29 de outubro, de orzamentos xerais do Estado para o ano 2016, que baixo o título de “Destino do Superávit das entidades locais correspondente a 2015”, establece o seguinte: *“En relación co destino do superávit orzamentario das entidades locais correspondente ao ano 2015 prorrógase para 2016 a aplicación das regras contidas na disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, para o que se deberá ter en conta a disposición adicional décimo sexta do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo. Para os efectos do apartado 5 da última disposición citada as referencias aos anos 2014 e 2015, deberán entenderse a 2016 e 2017, respectivamente”.*

A Lei 3/2017, do 27 de xuño, de Orzamentos xerais do estado para o ano 2017 refírese ao "destino do superávit do ano 2016" na súa Disposición adicional nonaxésima sexta nos seguintes termos: *"En relación co destino do superávit orzamentario das entidades locais correspondente ao ano 2016, prorrógase para 2017 a aplicación das regras contidas na disposición adicional sexta da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, para o que se deberá ter en conta a disposición adicional décimo sexta do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo. Para os efectos do apartado 5 da disposición adicional décimo sexta do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, no caso de que un proxecto de investimento non poida executarse integramente en 2017, a parte restante do gasto autorizado en 2017 poderase comprometer e recoñecer no exercicio 2018, financiándose con cargo ao remanente de tesourería de 2017 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante e a entidade local non poderá incorrer en déficit ao final do exercicio 2018."*

Finalmente o Real decreto lei 1/2018, do 23 de marzo, prorroga para o ano 2018 o destino do superávit das corporacións locais do ano 2017 para investimentos financeiramente sustentables e modifica o ámbito obxectivo destes.

A Deputación provincial da Coruña financiou co superávit de operacións non financeiras do exercicio 2013 o Plan denominado “Unha Deputación para todos os Concellos: DTC-93”, a través dos Expedientes de Modificación de Créditos números 3 e 4/2014, de competencia do Pleno, cunha dotación acumulada de 17.996.532,25 €.

Así mesmo, no exercicio 2015 aprobou mediante o Expediente de Modificación de Créditos N. 4/2015, tamén de competencia do Pleno, o “Plan de Acción Social: PAS-2015” financiado co superávit de operacións non financeiras do exercicio 2014, cunha dotación de 33.000.000,00 €.

No exercicio 2016, a través do Expediente de Modificación de Créditos N. 4/2016, o Pleno aprobou o Plan de Obras e Servizos 2017 que inclúe unha dotación de 20.000.000,00 € financiados con parte do superávit de operacións non financeiras do exercicio 2015.

No exercicio 2017 deuse aplicación parcial ao superávit de operacións non financeiras do exercicio 2016 a través do Expediente Modificación de Créditos número 4/2017, por un importe total de 42.000.000,00 € coa seguinte desagregación:

- POS + 2017 Adicional: 16.000.000, 00 €
- POS + 2018 Anticipado: 26.000.000,00 €

Finalmente, no exercicio 2018 o destino do superávit de operacións non financeiras do exercicio 2017 aplicouse nos Expedientes de modificación de créditos de competencia do Pleno números 2, 3,4 e 5 tramitados no ano 2018.

A evolución durante o exercicio 2018 dos Investimentos Financeiramente Sustentables orzados nos exercicios 2014 a 2018 detállase no informe da Intervención provincial sobre “Estado de execución dos Investimentos Financeiramente Sustentables aprobados nos exercicios 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018” que se acompaña como anexo N.6 ao presente informe.

Para unha valoración da evolución temporal das distintas aplicacións do Remanente de Tesourería para gastos xerais expónse a continuación as súas magnitudes durante os exercicios 2015 a 2018:

CADRO N.34: APLICACIÓN REMANENTE DE TESOURERIA PARA GASTOS XERAIS

	ANO 2018	ANO 2017	ANO 2016	ANO 2015
REMANENTE DE TESOURERIA GASTOS XERAIS	305.718.118,50	271.197.582,52	259.851.867,76	206.958.383,39
1.- Remanente de incorporación obrigatoria	1.688.632,68	461.137,46	325.493,31	379.160,89
2.- Remanentes relativos a gastos comprometidos	53.004.663,52	40.830.533,72	54.804.169,70	38.163.412,34
3.- Remanentes de gastos autorizados incorporables	80.314.399,70	53.406.317,03	45.099.869,21	10.775.499,13
4.- Remanentes RC incorporables	35.748.727,69	45.134.586,74	49.285.474,94	57.494.769,63
5.- Reserva para D non incorporables	23.532.270,60	23.855.073,21	15.165.093,14	14.554.987,63
6.- Reserva para A non incorporables	22.163.310,78	19.918.933,29	6.317.641,30	4.946.357,97
7.- Reserva para RC non incorporables	7.937.417,34	10.839.717,77	11.571.461,87	14.353.006,29
8.- Outras reservas	44.304.186,28	22.153.300,33	70.501.297,34	45.278.769,16
REMANENTE TESOURERIA PARA NOVOS GASTOS	37.024.509,91	54.597.982,97	6.781.366,95	21.012.420,35

O importe relativo ao Superávit orzamentario por operacións non financeiras, que se inclúe no apartado 8.- do cadro anterior, ascende a 44.304.186,28 € e debe ser xestionado de acordo co establecido no artigo 32 e na Disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, na redacción dada a estes preceptos pola Lei orgánica 9/2013, do 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público, nos termos que estableza a futura Lei de orzamentos xerais do Estado para o ano 2019. Para tal fin deberá terse en conta o establecido na Disposición adicional décimo sexta do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, na redacción dada a este precepto pola Disposición final primeira do Real decreto lei 2/2014, do 21 de febreiro, (“*Investimento Financeiramente Sustentable*”).

7.- MAGNITUDES DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.

A Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, na súa redacción actual, resultante de tomar en consideración as modificacións aprobadas pola Lei orgánica 9/2013, do 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público, establece a necesidade de verificar os resultados obtidos nos apartados que a continuación se indican:

- A) Obxectivo de estabilidade orzamentaria e determinación do superávit/déficit orzamentario (a que se refiren os artigos 32 e a Disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril).
- B) Obxectivo da Regra de Gasto establecida para o exercicio 2018.
- C) Período medio de pago a provedores.
- D) Sustentabilidade financeira.

A continuación procédese á determinación das magnitudes de estabilidade orzamentaria enumeradas:

A) Obxectivo de estabilidade orzamentaria e cálculo do Resultado de operacións financeiras do exercicio 2018 (Art. 32 e D.A. Sexta O 2/2012)

Para a avaliación do obxectivo de estabilidade orzamentaria utilizouse a “Guía para a comunicación da execución orzamentaria correspondente ao cuarto trimestre de 2018” elaborada polo Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, ao amparo do establecido na Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira modificada pola Orde HAP/2082/2014, do 7 de novembro.

O detalle dos cálculos inclúese como anexo N.3 ao presente informe e o resultado obtido é que, a 31 de decembro de 2018, a Deputación provincial cumpre o obxectivo de estabilidade orzamentaria cunha marxe de 44.304.186,28 €.

B) Obxectivo da Regra de Gasto.

Cos criterios contidos na Guía citada efectuáronse os cálculos que se inclúen como anexo N.4 ao presente informe. Do resultado das operacións realizadas conclúese que a Deputación da Coruña cumpre a Regra de Gasto no exercicio 2018 cunha marxe sobre o límite establecido de 49.162.805,90 €.



C) Período medio de pago a provedores.

Así mesmo obtívose o período medio de pago a provedores cos criterios establecidos no Real Decreto 1040/2017, do 22 de decembro, polo que se modifica o Real decreto 635/2014, do 25 de xullo, polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións públicas e as condicións e o procedemento de retención de recursos dos réximes de financiamento, previstos na Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira. É de destacar que a nova metodoloxía de cálculo supuxo un cambio importante nas “ratios” desde a súa aplicación a partir de abril de 2018.

Do devandito cálculo determínase que o período medio de pago a provedores do mes de decembro de 2018 foi de 3,99 en Deputación, sendo o período medio de pago global a provedores (Deputación Provincial máis Consorcio Provincial de Bombeiros) de 3,66.

D) Sustentabilidade financeira.

Nos informes da Liquidación de exercicios anteriores incluíase un apartado no que se avaliaba a débeda viva, a carga financeira anual e os cocientes destas magnitudes comparadas cos dereitos recoñecidos netos a 31 de decembro do exercicio de que se trate. No entanto, unha vez que foi amortizada integramente a débeda contraída con entidades financeiras no mes de setembro de 2014 e como consecuencia de non concertar operación de crédito algunha nos exercicios posteriores, calquera que sexa o parámetro utilizado, pode afirmarse que a Deputación da Coruña cumpre amplamente o obxectivo de sustentabilidade financeira e está moi lonxe dos límites de endebedamento establecidos nos artigos 51 e 53 do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo.

Ao 31 de decembro de 2018 só figura como débeda coa Administración do Estado o saldo negativo da Liquidación de Participación de Tributos do Estado dos exercicios 2008 e 2009 que se detalla no epígrafe 8.1.3) do presente informe.

8.- CONSIDERACIÓNS FINAIS

8.1.- INDICADORES COMPLEMENTARIOS

Para unha máis completa valoración da información contida nos documentos que integran o Expediente de Liquidación do Orzamento Provincial do exercicio 2018 recóllense a continuación algúns indicadores considerados relevantes polo Texto refundido da lei reguladora facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo, (Aforro Bruto, Aforro Neto e relación entre a carga financeira anual e os recursos liquidados por operacións correntes).

8.1.1.- AFORRO BRUTO

Esta magnitude determínase, con carácter xeral, deducindo dos dereitos liquidados netos polas operacións correntes as obrigacións recoñecidas netas por operacións correntes do exercicio.

A Lei 62/2003, do 30 de decembro de medidas fiscais, administrativas e de orde social, modificou a Lei reguladora das facendas locais para establecer un novo criterio de cálculo do aforro neto co obxecto de determinar o procedemento de concertación de novas operacións de crédito, e para ese efecto estableceu que “no aforro neto non se incluírán as obrigacións recoñecidas derivadas de modificacións de crédito que sexan financiadas con remanente líquido de tesourería” (parágrafo quinto do apartado 1 do artigo 53 do actual TRLRHL).

En consecuencia, para poder facer comparacións temporais en termos homoxéneos realizarase o primeiro cálculo comentado (A), e para poder verificar o procedemento adecuado de concertación de operacións de crédito realizarase o segundo cálculo citado (B). De tal modo que as fórmulas que se han empregar serán as seguintes:

Método A = Dereitos liquidados netos por operacións correntes 2018 - obrigacións recoñecidas netas 2018

Método B = Método A + obrigacións recoñecidas netas 2018 financiadas con remanente líquido de tesourería

MÉTODO DE CÁLCULO A

a).- Dereitos liquidados netos por operacións correntes do exercicio 2018:

CADRO Nº 35: DEREITOS LIQUIDADOS NETOS POR OPERACIÓN CORRENTES		
CAPITULO	TITULO	Dereitos liquidados netos
Capítulo I	Impostos Directos	16.926.342,03
Capítulo II	Impostos Indirectos	15.431.626,82
Capítulo III	Taxas e Outros Ingresos	14.451.912,57
Capítulo IV	Transferencias correntes	149.612.796,99
Capítulo V	Ingresos Patrimoniais	179.175,60
TOTAL DEREITOS LIQUIDADOS NETOS		196.601.854,01

b).- Obrigacións recoñecidas netas do exercicio 2018 por operacións correntes:

CADRO Nº 36: OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS NETAS POR OPERACIÓN CORRENTES		
CAPITULO	TITULO	Obrigacións recoñecidas netas
Capítulo I	Gastos de persoal	39.277.316,84
Capítulo II	Gastos en bens corr. e servizos	23.096.991,02
Capítulo III	Gastos financeiros	23.705,53
Capítulo IV	Transferencias correntes	51.849.225,66
TOTAL OBRIGACIÓN RECOÑECIDAS		114.247.239,05

c).- Aforro Bruto: Dereitos liquidados netos - obrigacións recoñecidas netas do exercicio 2018 por operacións correntes, segundo o criterio tradicionalmente utilizado.

$$196.601.854,01 - 114.247.239,05 = 82.354.614,96$$

MÉTODO DE CÁLCULO B

Para a determinación do Aforro Bruto co criterio establecido na redacción actual do TRLRHL, temos que restar do total de obrigacións recoñecidas netas do exercicio 2018 aquelas que se financiaron con remanente líquido de tesourería:

En consecuencia o importe do Aforro Bruto do exercicio 2018 con este segundo criterio presenta o seguinte detalle:

CUADRO Nº 37: OBRIGACIÓN FINANCIADAS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESOURERÍA
ANO 2017 POR OPERACIÓN CORRENTES. DETALLE POR CAPÍTULOS

CAPITULO	TITULO	OBRIGACIÓN FINANCIADAS CON REMANENTE LÍQUIDO DE TESOURERÍA
1	Gastos de persoal	2.394,61
2	Gastos en bens correntes e servizos	2.174.868,05
3	Gastos financeiros	
4	Transferencias correntes (gastos)	2.446.991,94
TOTAL		4.624.254,60

$$\text{Aforro Bruto (B)} = 196.601.854,01 - (114.247.239,05 - 4.624.254,60) = 86.978.869,56$$

8.1.2.-AFORRO NETO SEGUNDO DATOS DA LIQUIDACIÓN:

	<u>MÉTODO A</u>	<u>MÉTODO B</u>
(A) AFORRO BRUTO SEGUNDO LIQUIDACIÓN 2018:	82.354.614,96	86.978.869,56
(B) AMORTIZACIÓN TOTAL EJERCICIO:	-----	-----
AFORRO NETO EN TERMOS ABSOLUTOS (A-B)	82.354.614,96	86.978.869,56
AFORRO NETO, en porcentaxe de dereitos liquidados netos por operacións correntes no exercicio 2018:	41,89%	44,24%

A evolución temporal das magnitudes referidas recóllese no seguinte cadro comparativo:

CADRO N° 38: EVOLUCION TEMPORAL AFORRO BRUTO / AFORRO NETO			
	ANO 2018	ANO 2017	ANO 2016
+ Dereitos liquidados netos por operacións correntes	196.601.854,01	191.223.429,05	191.125.052,04
- Obrigacións recoñecidas netas por operacións correntes	114.247.239,05	114.464.485,60	87.552.155,94
= AFORRO BRUTO (METODO A)	82.354.614,96	76.758.943,45	103.572.896,10
= Aforro neto en termos absolutos (Método A)	82.354.614,96	76.758.943,45	103.572.896,10
AFORRO NETO (Método A) EN PORCENTAXE DOS DEREITOS LIQUIDADOS	41,89%	40,14%	54,19%
+ Obrigacións financiadas con Remanente líquido de Tesourería	4.624.254,60	5.792.148,52	4.118.211,07
= Aforro netos en termos absolutos (Método B)	86.978.869,56	82.551.091,97	107.691.107,17
AFORRO NETO (Método B) EN PORCENTAXE DOS DEREITOS LIQUIDADOS	44,24 €	43,17%	56,35%

8.1.3.- CAPITAL PENDENTE DE AMORTIZAR

A débeda concertada con entidades financeiras amortizouse na súa totalidade no exercicio 2014. No entanto, temos que ter en conta a procedente dos saldos negativos da Liquidación da Participación en Tributos do Estado dos exercicios 2008, 2009 e 2016 cuxo importe pendente de devolución obsérvase no seguinte cadro:

LIQUIDACIÓN	TOTAL A REINTEGRAR	DEVUELTO ANTERIOR A 2018	TOTAL DEUDA A 1/1/2018	TOTAL AMORTIZADO EN 2018	TOTAL DEUDA PENDIENTE A 31/12/2018
2008	14.759.549,17	9.087.251,64	5.672.297,53	405.164,04	5.267.133,49
2009	46.911.042,85	22.872.966,37	24.038.076,48	1.717.005,60	22.321.070,88
2016	92.420,99			92.420,99	
TOTALES	61.763.013,01	31.960.218,01	29.710.374,01	2.214.590,63	27.588.204,37

8.2.- TRAMITACIÓN E APROBACIÓN DA LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO PROVINCIAL DO EXERCICIO 2018

O artigo 191.3 do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo dispón que "*as entidades locais deberán confeccionar a Liquidación do seu Orzamento antes do día primeiro de marzo do exercicio seguinte*", para engadir, a continuación, que "*a aprobación da liquidación do Orzamento corresponde ao Presidente da Entidade Local, previo informe da Intervención*"



Máis adiante, o artigo 193.4 do propio Texto refundido establécese que *"Da liquidación de cada un dos Orzamentos que integran o Orzamento Xeral e dos estados financeiros das Sociedades Mercantís dependentes da Entidade, unha vez realizada a súa aprobación, darase conta ao Pleno na primeira sesión que celebre"*.

O apartado 5 deste precepto sinala que *"as Entidades Locais remitirán copia da liquidación dos seus Orzamentos á Administración do Estado e á Comunidade Autónoma antes de finalizar o mes de marzo do exercicio seguinte ao que corresponda. A falta de remisión da liquidación no prazo sinalado facultará á Administración para utilizar como actuais, a calquera efecto, os datos que se coñezan relativos á Entidade de que se trate"*.

Nos mesmos termos expresados pronúncianse os artigos 89 e seguintes o Real decreto 500/1990, polo que se desenvolve o capítulo primeiro do título VI da Lei reguladora das facendas locais.

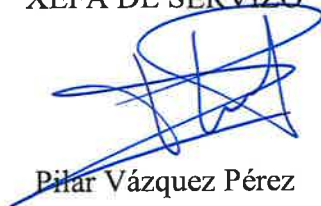
O artigo 67 da Lei 5/1997, de administración local de Galicia sinala que *"corresponderalle á Comisión Especial de Contas o exame, ou estudo e o informe da Conta Xeral e das demais contas anuais"*.

Tamén é necesario elaborar e remitir toda a información prevista na Orde EHA/468/2.007, do 22 de febreiro, pola que se establecen as condicións xerais e o procedemento para a presentación telemática da liquidación dos orzamentos das entidades locais e da información adicional requirida para a aplicación efectiva do principio de transparencia no ámbito de estabilidade orzamentaria, e na Orde HAP/2082/2014, do 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, do 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigacións de subministración de información previstas na Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

Canto antecede contén o parecer dos informantes que se pon de manifesto para dar cumprimento ao establecido nas normas de xeral aplicación.

A Coruña, 24 de xaneiro 2019

XEFA DE SERVIZO



Pilar Vázquez Pérez

INTERVENTOR XERAL



José Manuel Pardellas Rivera

ANEXOS LIQUIDACIÓN PRESUPOSTO EJERCICIO 2018

1.- AXUSTE Ao RESULTADO ORZAMENTARIO. GASTOS FINANCIADOS CON REMANENTE DE TESOURERÍA (CADRO N.24)

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2018. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

			A	B	C	D	E = A-B	F = C+D	G	AJUSTE
Org.	Fun.	Eco.	Créditos Totales	Obligaciones	Incorp. Rem.(RTL5)	Otras Modif. Cto.(RTL5)	Ctos.Totales-Obligaciones	Total Modificaciones	F - E	
07	92	1	6.375.751,32	6.364.873,86	0,00	11.000,00	10.877,46	11.000,00	122,54	122,54
07	93	1	8.607.107,01	8.605.220,64	0,00	4.000,00	1.886,37	4.000,00	2.113,63	2.113,63
05	33	78	44.455,17	44.455,17	44.455,17	0,00	0,00	44.455,17	44.455,17	44.455,17
05	33	6	62.065,11	0,00	62.065,11	0,00	62.065,11	62.065,11	0,00	0,00
07	23	1	3.458.119,29	3.455.377,97	0,00	0,00	2.741,32	0,00	-2.741,32	0,00
06	33	22	5.271.355,47	3.362.562,59	2.024.037,79	534.504,15	1.908.792,88	2.558.541,94	649.749,06	649.749,06
05	13	78	107.547,80	35.662,58	0,00	25.547,80	71.885,22	25.547,80	-46.337,42	0,00
01	93	46	0,00	0,00	0,00	55.500,00	0,00	55.500,00	55.500,00	55.500,00
06	32	22	307.838,30	246.165,10	0,00	0,00	61.673,20	0,00	-61.673,20	0,00
06	23	6	9.500,00	2.299,00	0,00	2.500,00	7.201,00	2.500,00	-4.701,00	0,00
06	32	48	560.736,87	427.995,81	134.830,62	55.906,25	132.741,06	190.736,87	57.995,81	57.995,81
06	32	21	45.000,00	33.043,51	0,00	0,00	11.956,49	0,00	-11.956,49	0,00
01	33	21	2.300,00	0,00	0,00	0,00	2.300,00	0,00	-2.300,00	0,00
05	33	48	290.000,00	67.007,76	125.000,00	40.000,00	222.992,24	165.000,00	-57.992,24	0,00
01	17	76	583.398,53	0,00	0,00	612.198,53	583.398,53	612.198,53	28.800,00	28.800,00
05	32	46	40.000,00	13.931,22	15.000,00	15.000,00	26.068,78	30.000,00	3.931,22	3.931,22
0510	4322	6	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00
0520	2411	2	284.870,31	22.075,68	0,00	0,00	262.794,63	0,00	-262.794,63	0,00
06	92	22	187.934,85	153.827,11	51.670,35	0,00	34.107,74	51.670,35	17.562,61	17.562,61
01	92	48	160.000,00	120.592,85	0,00	0,00	39.407,15	0,00	-39.407,15	0,00
06	33	78	950.513,65	407.556,88	438.082,84	12.430,81	542.956,77	450.513,65	-92.443,12	0,00
05	4545	6	659.574,33	0,00	0,00	0,00	659.574,33	0,00	-659.574,33	0,00
01	93	85	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00	0,00	0,00
05	24	22	2.584.985,35	268.819,54	213.099,48	903.878,73	2.316.165,81	1.116.978,21	-1.199.187,60	0,00
04	23	21	171.434,08	120.705,99	45.630,71	53.103,37	50.728,09	98.734,08	48.005,99	48.005,99
01	32	45	37.500,00	0,00	10.000,00	0,00	37.500,00	10.000,00	-27.500,00	0,00
05	17	46	2.707.934,72	929.925,25	347.934,72	0,00	1.778.009,47	347.934,72	-1.430.074,75	0,00
04	43	76	648.955,08	70.150,91	157.006,01	367.580,83	578.804,17	524.586,84	-54.217,33	0,00
05	24	48	822.215,69	60.239,64	127.571,16	257.142,53	761.976,05	384.713,69	-377.262,36	0,00

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2018. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

			A	B	C	D	E = A-B	F = C+D	G	AJUSTE
Org.	Fun.	Eco.	Créditos Totales	Obligaciones	Incorp. Rem.(RTL5)	Otras Modif. Cto.(RTL5)	Ctos.Totales-Obligaciones	Total Modificaciones	F - E	
06	46	45	48.000,00	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00
01	92	22	2.658.813,68	1.655.211,63	234.006,33	334.064,81	1.003.602,05	568.071,14	-435.530,91	0,00
00	91	23	488.360,00	402.823,39	0,00	0,00	85.536,61	0,00	-85.536,61	0,00
06	32	6	181.343,66	25.641,84	74.927,79	1.765,87	155.701,82	76.693,66	-79.008,16	0,00
01	23	21	3.600,00	985,92	0,00	0,00	2.614,08	0,00	-2.614,08	0,00
01	45	21	14.500,00	3.952,20	0,00	0,00	10.547,80	0,00	-10.547,80	0,00
01	45	22	629.331,56	106.840,05	28.202,08	397.129,48	522.491,51	425.331,56	-97.159,95	0,00
06	34	78	1.072.696,88	351.369,77	385.496,93	287.199,95	721.327,11	672.696,88	-48.630,23	0,00
04	32	76	51.460,00	19.976,00	0,00	51.460,00	31.484,00	51.460,00	19.976,00	19.976,00
06	23	22	2.933.683,84	1.491.776,81	410.829,62	1.184.954,22	1.441.907,03	1.595.783,84	153.876,81	153.876,81
06	32	23	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	-4.000,00	0,00
06	33	48	5.414.926,17	2.501.952,52	2.582.862,15	211.364,02	2.912.973,65	2.794.226,17	-118.747,48	0,00
07	21	16	8.573.452,00	6.549.305,16	0,00	0,00	2.024.146,84	0,00	-2.024.146,84	0,00
0710	221	162	668.686,14	660.352,64	0,00	370,46	8.333,50	370,46	-7.963,04	0,00
04	45	20	3.100,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	0,00	-3.100,00	0,00
05	41	46	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
05	42	6	186.540,00	0,00	0,00	186.540,00	186.540,00	186.540,00	0,00	0,00
05	41	48	3.365.871,78	1.060.355,83	332.391,34	1.334.974,44	2.305.515,95	1.667.365,78	-638.150,17	0,00
00	92	22	1.078.660,79	537.737,26	23.516,31	325.144,48	540.923,53	348.660,79	-192.262,74	0,00
04	34	76	1.237.978,14	580.565,97	281.865,23	956.112,91	657.412,17	1.237.978,14	580.565,97	580.565,97
02	92	50	3.579.000,00	0,00	0,00	0,00	3.579.000,00	0,00	-3.579.000,00	0,00
01	93	6	131.160,00	65.968,69	0,00	59.560,00	65.191,31	59.560,00	-5.631,31	0,00
05	23	22	18.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,00	0,00	-18.000,00	0,00
05	41	76	301.000,00	0,00	0,00	300.000,00	301.000,00	300.000,00	-1.000,00	0,00
05	32	76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	45	35	22.000,00	20.425,17	0,00	0,00	1.574,83	0,00	-1.574,83	0,00
01	92	16	80.000,00	79.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
04	23	6	819.355,03	360.197,33	146.376,51	607.478,52	459.157,70	753.855,03	294.697,33	294.697,33
04	33	76	410.465,31	258.881,54	169.708,63	207.771,31	151.583,77	377.479,94	225.896,17	225.896,17

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2018. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

			A	B	C	D	E = A-B	F = C+D	G	AJUSTE
Org.	Fun.	Eco.	Créditos Totales	Obligaciones	Incorp. Rem.(RTL5)	Otras Modif. Cto.(RTL5)	Ctos.Totales-Obligaciones	Total Modificaciones	F - E	
07	92	15	54.551,92	54.469,67	0,00	0,00	82,25	0,00	-82,25	0,00
02	93	22	151.603,00	91.762,75	0,00	91.188,00	59.840,25	91.188,00	31.347,75	31.347,75
07	49	6	1.190.274,68	94.221,17	1.219,68	1.110.055,00	1.096.053,51	1.111.274,68	15.221,17	15.221,17
05	16	76	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
07	93	22	2.378,11	1.512,49	378,11	0,00	865,62	378,11	-487,51	0,00
04	17	21	25.039,16	11.801,33	1.239,16	0,00	13.237,83	1.239,16	-11.998,67	0,00
00	91	10	600.224,40	596.723,34	0,00	0,00	3.501,06	0,00	-3.501,06	0,00
07	32	48	143.520,00	100.628,40	0,00	0,00	42.891,60	0,00	-42.891,60	0,00
06	45	6	580.591,53	296.826,45	259.251,09	1.225.899,96	283.765,08	1.485.151,05	1.201.385,97	1.201.385,97
07	23	22	2.378,14	1.512,51	378,14	0,00	865,63	378,14	-487,49	0,00
01	33	46	1.171.167,12	582.149,13	204.000,00	287.167,12	589.017,99	491.167,12	-97.850,87	0,00
05	23	78	242.438,30	71.817,75	72.438,30	0,00	170.620,55	72.438,30	-98.182,25	0,00
06	34	22	877.284,22	440.664,09	40.801,88	58.932,34	436.620,13	99.734,22	-336.885,91	0,00
0710	221	137	38.178,23	38.178,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0710	929	15001	3.134,10	3.134,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	45	76	545.592,04	0,00	0,00	545.592,04	545.592,04	545.592,04	0,00	0,00
06	93	20	1.210,00	605,00	605,00	0,00	605,00	605,00	0,00	0,00
05	43	6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	49	48	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
05	17	22	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00
05	92	22	45.000,00	12.720,00	0,00	0,00	32.280,00	0,00	-32.280,00	0,00
05	24	47	6.094.269,41	1.494.662,15	2.448.609,80	1.645.659,61	4.599.607,26	4.094.269,41	-505.337,85	0,00
04	32	21	104.134,59	56.413,75	934,59	0,00	47.720,84	934,59	-46.786,25	0,00
04	33	22	201.940,02	168.288,63	2.878,76	2.011,26	33.651,39	4.890,02	-28.761,37	0,00
00	91	48	127.800,00	114.358,92	0,00	0,00	13.441,08	0,00	-13.441,08	0,00
04	93	76	8.489.360,19	1.906.753,86	2.326.660,66	3.724.471,91	6.582.606,33	6.051.132,57	-531.473,76	0,00
05	32	48	63.249,80	40.896,81	20.688,00	42.561,80	22.352,99	63.249,80	40.896,81	40.896,81
05	33	22	13.612,50	6.352,50	13.612,50	0,00	7.260,00	13.612,50	6.352,50	6.352,50
04	15	76	35.600.069,06	7.534.054,02	12.695.989,02	6.289.939,18	28.066.015,04	18.985.928,20	-9.080.086,84	0,00

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2018. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

			A	B	C	D	E = A-B	F = C+D	G	AJUSTE
Org.	Fun.	Eco.	Créditos Totales	Obligaciones	Incorp. Rem.(RTL5)	Otras Modif. Cto.(RTL5)	Ctos.Totales-Obligaciones	Total Modificaciones	F - E	
04	45	46	20.731.397,18	20.631.397,18	0,00	1.003.055,15	100.000,00	1.003.055,15	903.055,15	903.055,15
06	23	46	9.369.125,38	5.319.827,61	2.203.591,38	80.000,00	4.049.297,77	2.283.591,38	-1.765.706,39	0,00
05	43	22	914.183,58	344.248,03	38.483,58	668.700,00	569.935,55	707.183,58	137.248,03	137.248,03
04	45	21	3.599.087,45	2.155.181,12	831.762,95	14.424,50	1.443.906,33	846.187,45	-597.718,88	0,00
07	33	1	1.181.704,80	1.177.483,08	0,00	1.000,00	4.221,72	1.000,00	-3.221,72	0,00
01	92	21	121.000,00	58.712,88	0,00	0,00	62.287,12	0,00	-62.287,12	0,00
00	91	16	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
05	24100	1	115.021,21	108.007,54	0,00	0,00	7.013,67	0,00	-7.013,67	0,00
01	93	76	1.624.458,39	0,00	191.948,89	1.432.509,50	1.624.458,39	1.624.458,39	0,00	0,00
05	13	48	118.000,00	27.303,16	0,00	80.000,00	90.696,84	80.000,00	-10.696,84	0,00
0710	929	12103	2.300,41	0,00	0,00	0,00	2.300,41	0,00	-2.300,41	0,00
04	49	76	67.301,60	0,00	0,00	67.301,60	67.301,60	67.301,60	0,00	0,00
06	33	47	350.000,00	0,00	0,00	200.000,00	350.000,00	200.000,00	-150.000,00	0,00
05	17	76	1.828.991,04	1.354.643,22	0,00	1.828.991,04	474.347,82	1.828.991,04	1.354.643,22	1.354.643,22
0510	4252	6	628.338,17	0,00	275.830,55	0,00	628.338,17	275.830,55	-352.507,62	0,00
05	42	22	61.537,90	1.695,18	24.829,20	6.708,70	59.842,72	31.537,90	-28.304,82	0,00
01	33	72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	46	46	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
07	24	22	730.376,43	0,00	0,00	425.730,59	730.376,43	425.730,59	-304.645,84	0,00
01	13	76	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00
05	43	76	375.000,00	0,00	0,00	374.000,00	375.000,00	374.000,00	-1.000,00	0,00
05	34	6	223.000,00	0,00	0,00	50.000,00	223.000,00	50.000,00	-173.000,00	0,00
05	17	48	477.000,00	72.000,00	72.000,00	155.000,00	405.000,00	227.000,00	-178.000,00	0,00
05	42	48	300.000,00	125.833,34	150.000,00	0,00	174.166,66	150.000,00	-24.166,66	0,00
01	32	22	84.446,70	83.259,13	0,00	0,00	1.187,57	0,00	-1.187,57	0,00
04	32	22	186.350,00	178.638,10	0,00	0,00	7.711,90	0,00	-7.711,90	0,00
04	33	21	407.232,54	293.694,80	66.156,97	36.125,57	113.537,74	102.282,54	-11.255,20	0,00
04	33	6	412.115,88	63.658,47	59.901,94	12.963,94	348.457,41	72.865,88	-275.591,53	0,00
04	45	22	847.159,51	357.848,14	458.306,76	133.452,75	489.311,37	591.759,51	102.448,14	102.448,14

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2018. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

			A	B	C	D	E = A-B	F = C+D	G	AJUSTE
Org.	Fun.	Eco.	Créditos Totales	Obligaciones	Incorp. Rem.(RTL5)	Otras Modif. Cto.(RTL5)	Ctos.Totales-Obligaciones	Total Modificaciones	F - E	
04	17	76	5.081.312,07	1.678.475,89	1.498.955,18	2.417.692,77	3.402.836,18	3.916.647,95	513.811,77	513.811,77
04	93	22	2.010.686,72	1.686.526,17	148.052,15	2.734,57	324.160,55	150.786,72	-173.373,83	0,00
04	17	6	89.999,72	0,00	0,00	87.999,72	89.999,72	87.999,72	-2.000,00	0,00
05	24	77	1.806.755,87	460.308,33	645.227,50	421.528,37	1.346.447,54	1.066.755,87	-279.691,67	0,00
06	33	76	221.194,14	27.944,22	31.737,48	189.456,66	193.249,92	221.194,14	27.944,22	27.944,22
04	93	6	1.206.091,04	763.763,16	813.738,35	169.052,69	442.327,88	982.791,04	540.463,16	540.463,16
06	33	46	5.980.234,14	3.898.836,88	1.655.218,71	765.015,43	2.081.397,26	2.420.234,14	338.836,88	338.836,88
07	93	48	22.080,00	14.720,00	0,00	0,00	7.360,00	0,00	-7.360,00	0,00
07	32	1	3.848.262,09	3.845.308,65	0,00	0,00	2.953,44	0,00	-2.953,44	0,00
04	94	82	34.669.674,35	7.681.107,94	8.930.876,61	2.238.797,74	26.988.566,41	11.169.674,35	-15.818.892,06	0,00
01	23	22	10.808,37	8.144,73	0,00	1.058,37	2.663,64	1.058,37	-1.605,27	0,00
04	45	23	4.000,00	1.496,11	0,00	0,00	2.503,89	0,00	-2.503,89	0,00
06	33	6	113.624,19	69.033,53	48.624,19	0,00	44.590,66	48.624,19	4.033,53	4.033,53
04	16	6	64.746,54	64.746,54	0,00	64.746,54	0,00	64.746,54	64.746,54	64.746,54
06	23	48	4.219.118,00	1.718.308,10	1.714.274,37	204.843,63	2.500.809,90	1.919.118,00	-581.691,90	0,00
06	93	21	57.000,00	36.421,56	0,00	3.000,00	20.578,44	3.000,00	-17.578,44	0,00
0710	221	127	381.980,09	381.466,33	0,00	0,00	513,76	0,00	-513,76	0,00
03	93	21	5.710,00	0,00	0,00	0,00	5.710,00	0,00	-5.710,00	0,00
0310	93233	22502	188.012,15	125.538,35	0,00	23.012,15	62.473,80	23.012,15	-39.461,65	0,00
03	93	23	63.030,00	31.997,03	0,00	0,00	31.032,97	0,00	-31.032,97	0,00
04	43	22	1.000,00	473,00	0,00	0,00	527,00	0,00	-527,00	0,00
05	41	22	66.600,00	63.570,00	0,00	6.600,00	3.030,00	6.600,00	3.570,00	3.570,00
01	16	76	645.069,29	0,00	0,00	645.069,29	645.069,29	645.069,29	0,00	0,00
05	41	78	928.147,58	472.642,29	519.653,58	0,00	455.505,29	519.653,58	64.148,29	64.148,29
05	33	46	381.760,04	225.100,70	130.201,40	250.558,64	156.659,34	380.760,04	224.100,70	224.100,70
06	23	21	15.000,00	1.987,35	0,00	0,00	13.012,65	0,00	-13.012,65	0,00
0620	4533	6	6.231.117,98	46.317,85	18.491,13	0,00	6.184.800,13	18.491,13	-6.166.309,00	0,00
01	17	46	134.000,00	0,00	0,00	134.000,00	134.000,00	134.000,00	0,00	0,00
05	23	48	400.598,13	187.456,65	148.198,13	0,00	213.141,48	148.198,13	-64.943,35	0,00

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2018. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

			A	B	C	D	E = A-B	F = C+D	G	AJUSTE
Org.	Fun.	Eco.	Créditos Totales	Obligaciones	Incorp. Rem.(RTL5)	Otras Modif. Cto.(RTL5)	Ctos.Totales-Obligaciones	Total Modificaciones	F - E	
07	92	48	95.680,00	47.394,85	0,00	18.400,00	48.285,15	18.400,00	-29.885,15	0,00
04	32	48	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00
04	23	22	243.900,00	230.219,61	0,00	0,00	13.680,39	0,00	-13.680,39	0,00
04	92	21	48.500,00	18.587,72	0,00	0,00	29.912,28	0,00	-29.912,28	0,00
04	92	22	31.400,00	30.738,40	0,00	0,00	661,60	0,00	-661,60	0,00
05	43	46	2.448.728,41	1.110.396,60	822.073,05	97.155,36	1.338.331,81	919.228,41	-419.103,40	0,00
04	16	76	16.116.157,73	2.938.729,82	5.506.714,99	3.752.713,82	13.177.427,91	9.259.428,81	-3.917.999,10	0,00
07	23	48	22.080,00	0,00	0,00	0,00	22.080,00	0,00	-22.080,00	0,00
07	34	48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	17	22	27.793,45	2.808,46	1.693,45	0,00	24.984,99	1.693,45	-23.291,54	0,00
05	33	76	4.098.998,40	0,00	750.000,00	3.248.998,40	4.098.998,40	3.998.998,40	-100.000,00	0,00
06	93	22	961.281,38	813.827,86	79.936,11	106.502,75	147.453,52	186.438,86	38.985,34	38.985,34
01	45	76	722.394,44	0,00	0,00	722.394,44	722.394,44	722.394,44	0,00	0,00
0710	929	12009	6.513,98	0,00	0,00	0,00	6.513,98	0,00	-6.513,98	0,00
07	91	11	872.922,35	866.007,41	0,00	0,00	6.914,94	0,00	-6.914,94	0,00
07	92	23	85.760,00	56.013,88	0,00	0,00	29.746,12	0,00	-29.746,12	0,00
01	33	48	210.000,00	80.000,00	65.000,00	125.000,00	130.000,00	190.000,00	60.000,00	60.000,00
05	13	46	525.000,00	237.500,00	125.000,00	0,00	287.500,00	125.000,00	-162.500,00	0,00
0710	221	83100	542.463,00	539.517,28	0,00	0,00	2.945,72	0,00	-2.945,72	0,00
0520	2411	1	94.683,70	0,00	0,00	0,00	94.683,70	0,00	-94.683,70	0,00
0520	2411	4	196.379,70	5.608,00	0,00	0,00	190.771,70	0,00	-190.771,70	0,00
01	92	35	10.000,00	3.280,36	0,00	0,00	6.719,64	0,00	-6.719,64	0,00
06	34	47	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
06	34	76	508.497,52	0,00	0,00	508.497,52	508.497,52	508.497,52	0,00	0,00
01	46	45	48.000,00	0,00	0,00	0,00	48.000,00	0,00	-48.000,00	0,00
01	42	21	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00
04	32	6	122.656,34	5.246,87	0,00	8.656,34	117.409,47	8.656,34	-108.753,13	0,00
01	93	21	14.000,00	538,48	0,00	0,00	13.461,52	0,00	-13.461,52	0,00
01	93	22	510.376,70	454.361,30	0,00	17.304,11	56.015,40	17.304,11	-38.711,29	0,00

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2018. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

			A	B	C	D	E = A-B	F = C+D	G	AJUSTE
Org.	Fun.	Eco.	Créditos Totales	Obligaciones	Incorp. Rem.(RTL5)	Otras Modif. Cto.(RTL5)	Ctos.Totales-Obligaciones	Total Modificaciones	F - E	
04	45	6	40.719.409,62	6.559.482,14	15.710.006,33	10.288.653,29	34.159.927,48	25.998.659,62	-8.161.267,86	0,00
04	44	76	193.000,04	0,00	120.554,74	72.445,30	193.000,04	193.000,04	0,00	0,00
04	93	21	738.214,61	510.468,26	232.275,97	52.948,64	227.746,35	285.224,61	57.478,26	57.478,26
07	91	1	284.333,04	283.334,15	0,00	0,00	998,89	0,00	-998,89	0,00
01	45	6	1.441.911,88	652.469,58	21.339,53	211.012,83	789.442,30	232.352,36	-557.089,94	0,00
01	45	46	31.999,86	0,00	31.999,86	0,00	31.999,86	31.999,86	0,00	0,00
05	43	47	400.000,00	199.283,00	200.000,00	0,00	200.717,00	200.000,00	-717,00	0,00
01	45	20	104.989,74	102.327,96	1.989,74	0,00	2.661,78	1.989,74	-672,04	0,00
01	33	47	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
03	93	6	210.000,00	0,00	0,00	200.000,00	210.000,00	200.000,00	-10.000,00	0,00
05	46	48	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	-25.000,00	0,00
06	93	6	20.000,00	16.026,84	0,00	0,00	3.973,16	0,00	-3.973,16	0,00
06	33	21	4.000,00	420,05	0,00	0,00	3.579,95	0,00	-3.579,95	0,00
0710	929	15000	4.100.055,90	4.079.283,49	0,00	0,00	20.772,41	0,00	-20.772,41	0,00
06	34	46	1.826.603,00	964.132,73	607.603,00	239.000,00	862.470,27	846.603,00	-15.867,27	0,00
06	34	48	5.684.261,08	1.973.389,90	1.525.251,17	2.159.009,91	3.710.871,18	3.684.261,08	-26.610,10	0,00
05	94	46	3.296.799,66	3.174.052,31	0,00	0,00	122.747,35	0,00	-122.747,35	0,00
06	23	78	2.079.682,44	1.198.563,18	1.280.000,00	199.682,44	881.119,26	1.479.682,44	598.563,18	598.563,18
07	32	22	6.600,00	376,00	0,00	6.600,00	6.224,00	6.600,00	376,00	376,00
02	92	22	5.966,52	104,75	0,00	0,00	5.861,77	0,00	-5.861,77	0,00
05	24	45	125.000,00	0,00	0,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	0,00	0,00
05	15	76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	17	22	645,00	143,48	0,00	0,00	501,52	0,00	-501,52	0,00
01	23	6	455.000,00	342.962,74	0,00	450.000,00	112.037,26	450.000,00	337.962,74	337.962,74
01	34	6	251.000,00	197.741,53	0,00	250.000,00	53.258,47	250.000,00	196.741,53	196.741,53
01	93	86	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	-50.000,00	0,00
05	24	76	1.110.530,80	0,00	250.000,00	560.530,80	1.110.530,80	810.530,80	-300.000,00	0,00
04	92	6	9.162,08	0,00	0,00	1.162,08	9.162,08	1.162,08	-8.000,00	0,00
05	43	48	586.053,60	212.408,08	274.853,60	108.200,00	373.645,52	383.053,60	9.408,08	9.408,08

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2018. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

			A	B	C	D	E = A-B	F = C+D	G	AJUSTE
Org.	Fun.	Eco.	Créditos Totales	Obligaciones	Incorp. Rem.(RTL5)	Otras Modif. Cto.(RTL5)	Ctos.Totales-Obligaciones	Total Modificaciones	F - E	
04	13	76	465.009,23	92.306,73	198.037,27	153.624,59	372.702,50	351.661,86	-21.040,64	0,00
07	45	1	2.131.632,14	2.129.790,58	0,00	2.000,00	1.841,56	2.000,00	158,44	158,44
04	45	76	69.654.745,42	11.567.896,56	19.092.907,11	71.034.642,84	58.086.848,86	90.127.549,95	32.040.701,09	32.040.701,09
06	32	42	686.000,00	248.662,35	280.000,00	405.000,00	437.337,65	685.000,00	247.662,35	247.662,35
06	32	45	480.000,00	207.465,19	235.000,00	245.000,00	272.534,81	480.000,00	207.465,19	207.465,19
07	49	21	34.000,00	31.944,00	0,00	0,00	2.056,00	0,00	-2.056,00	0,00
07	92	22	1.015.486,26	863.658,97	0,00	14.519,98	151.827,29	14.519,98	-137.307,31	0,00
01	15	76	1.238.292,30	0,00	198.400,00	1.011.092,30	1.238.292,30	1.209.492,30	-28.800,00	0,00
01	43	76	448.190,99	0,00	20.000,00	428.190,99	448.190,99	448.190,99	0,00	0,00
05	24	46	5.864.419,60	2.911.692,08	2.012.379,60	1.006.685,84	2.952.727,52	3.019.065,44	66.337,92	66.337,92
07	49	22	3.361.411,56	1.760.457,37	323.406,68	479.097,50	1.600.954,19	802.504,18	-798.450,01	0,00
01	33	22	1.438.009,47	496.823,71	0,00	341.500,00	941.185,76	341.500,00	-599.685,76	0,00
01	92	23	13.900,00	3.262,41	0,00	150,00	10.637,59	150,00	-10.487,59	0,00
01	92	6	137.690,48	84.792,42	0,00	73.690,48	52.898,06	73.690,48	20.792,42	20.792,42
04	42	76	4.773.616,84	0,00	0,00	4.773.616,84	4.773.616,84	4.773.616,84	0,00	0,00
01	92	20	105.000,00	43.291,00	0,00	0,00	61.709,00	0,00	-61.709,00	0,00
03	93	22	3.676.502,55	2.948.867,56	950.045,04	705.457,51	727.634,99	1.655.502,55	927.867,56	927.867,56
01	33	6	30.000,00	0,00	0,00	10.000,00	30.000,00	10.000,00	-20.000,00	0,00
05	32	45	322.478,82	137.378,82	0,00	322.478,82	185.100,00	322.478,82	137.378,82	137.378,82
05	34	46	498.630,11	352.423,01	192.630,11	0,00	146.207,10	192.630,11	46.423,01	46.423,01
05	46	22	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00
05	49	22	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	-40.000,00	0,00
01	33	76	855.043,50	0,00	0,00	855.043,50	855.043,50	855.043,50	0,00	0,00
0510	136	6	505,63	0,00	479,93	0,00	505,63	479,93	-25,70	0,00
0510	4322	2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	34	76	1.198.594,80	0,00	0,00	1.198.594,80	1.198.594,80	1.198.594,80	0,00	0,00
01	32	76	55.500,00	0,00	0,00	0,00	55.500,00	0,00	-55.500,00	0,00
06	34	75	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00
06	45	22	138.304,37	34.615,38	50.000,00	38.304,37	103.688,99	88.304,37	-15.384,62	0,00

AJUSTE AL RESULTADO PRESUPUESTARIO EJERCICIO 2018. DETALLE POR BOLSAS DE VINCULACIÓN

			A	B	C	D	E = A-B	F = C+D	G	AJUSTE
Org.	Fun.	Eco.	Créditos Totales	Obligaciones	Incorp. Rem.(RTL5)	Otras Modif. Cto.(RTL5)	Ctos.Totales-Obligaciones	Total Modificaciones	F - E	
07	33	48	165.600,00	151.886,82	0,00	0,00	13.713,18	0,00	-13.713,18	0,00
07	43	48	66.240,00	52.072,01	0,00	0,00	14.167,99	0,00	-14.167,99	0,00
01	42	22	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00
01	93	20	78.100,00	65.542,90	0,00	0,00	12.557,10	0,00	-12.557,10	0,00
04	46	45	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	-5.000,00	0,00
TOTAL			432.182.709,14	163.752.015,11	99.239.889,85	146.271.849,99	268.430.694,03	245.511.739,84	-22.918.954,19	43.299.804,07

2.- INFORME SOBRE Os DEREITOS DE DUBIDOSO COBRO

Asunto: Declaración de diversos dereitos pendentes de cobranza a fin de exercicio como de difícil ou imposible recadación para os efectos de determinar o remanente de tesourería do exercicio 2018.

Lexislación aplicable: Artigos 191.2 e 193 bis (engadido polo artigo 2 da Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración Local (LRSAL)) do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais (TRLHL), aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo; artigo 103 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril; apartados 24.6.6 e 7 do contido da Memoria das contas anuais e apartado 3º de principios contables do marco conceptual da contabilidade pública da Instrución do modelo normal de Contabilidade local (ICAL), aprobado pola Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro; e a número 38, apartado terceiro das Bases de Execución do Orzamento de 2018 (BEP); e Lei 22/2003, de 9 de xullo, Lei Concursal (LC).

1.- Ao finalizar o exercicio 2018 estaban pendentes de cobranza os dereitos recoñecidos no exercicio 2017 e anteriores (exercicios pechados) por recursos propios nos capítulos I ao VIII do estado de ingresos por unha suma de 4.037.927,10 euros.

A esa mesma data, había un saldo pendente de cobranza en diversos conceptos non orzamentarios por un importe de 4.225,50 euros.

2.- Diversos Xulgados do Mercantil declararon a debedores en concurso voluntario de acredores co fundamento nas causas previstas no artigo 2 da LC, polo que conforme ao disposto no artigo 55.1 desta Lei, unha vez declarado o concurso, non poderán iniciarse execucións singulares, xudiciais ou extraxudiciais, nin seguirse premas administrativas ou tributarias contra o patrimonio do debedor e todas as actuacións que se achasen en tramitación quedarán en suspenso, sen prexuízo do tratamento concursal que corresponda dar aos respectivos créditos.

Os contribuíntes, que segundo a información facilitada polo Servizo de Recadación atopábanse en situación concursal e que tiñan vencidas e pendentes de satisfacer ao final do exercicio 2018 as súas débedas tributarias, deben un total de 11.559,72 euros na parte relativa aos dereitos provinciais do exercicio 2018, e por tanto non incluídas nos importes sinalados nos parágrafos anteriores.

3.- O TRLHL establece que para a cuantificación do remanente de tesourería se minorarán dos dereitos pendentes de cobranza os que se consideren de difícil ou imposible recadación.

Engadindo no seu artigo 193 bis:

“As Entidades Locais deberán informar o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas e ao seu Pleno, ou órgano equivalente, do resultado da aplicación dos criterios determinantes dos dereitos de difícil ou imposible recadación cos seguintes límites mínimos:

- a) Os dereitos pendentes de cobranza liquidados dentro dos orzamentos dos dous exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 25 por cento.
- b) Os dereitos pendentes de cobranza liquidados dentro dos orzamentos do exercicio terceiro anterior ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 50 por cento.
- c) Os dereitos pendentes de cobranza liquidados dentro dos orzamentos dos exercicios cuarto a quinto anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán, como mínimo, nun 75 por cento.
- d) Os dereitos pendentes de cobranza liquidados dentro dos orzamentos dos restantes exercicios anteriores ao que corresponde a liquidación, se minorarán nun 100 por cento”.

Pola súa banda o Real Decreto 500/1990 indica que a determinación da contía dos dereitos que se consideren de difícil ou imposible recadación poderá realizarse ben de forma individualizada, ben mediante a fixación dunha porcentaxe a tanto alzado. Engadindo uns criterios para a súa determinación e permitindo que por cada entidade local se fixen máis criterios dun xeito ponderado.

A ICAL indica que o importe dos dereitos pendentes de cobranza de difícil ou imposible recadación vén dado pola parte do saldo da conta 490 “Deterioro do valor dos créditos”, que corresponda a dereitos incluídos no cálculo do remanente de tesourería.

As BEP consideran como dereitos de difícil ou imposible recadación:

- a) Os dereitos recoñecidos por recursos propios recolleitos nos capítulos I, II e III do Estado de Ingresos, de antigüidade superior a un ano.
- b) Os dereitos recoñecidos por transferencias correntes e de capital nos que o acto administrativo de recoñecemento e liquidación do dereito produciuse en exercicios anteriores a aquel que é obxecto de liquidación.
- c) Os debedores por conceptos non orzamentarios nos que transcorra máis dun ano desde a acreditación das circunstancias que habilitan á Deputación para a realización material do dereito pendente de cobranza.
- d) En todo caso, cando conste á Administración provincial que o debedor se atopa nalgunha das situacións recollidas na Lei 22/2003, de 9 de xullo, Concursal.

Os límites citados das BEP son máis esixentes que os mínimos previstos no TRLHL segundo a redacción dada pola LRSAL, polo que se aplican aqueles. Iso pode comprobarse facilmente na folla adxunta, na que se pode ver que aplicando os criterios das BEP resultan uns dereitos de difícil recadación de 4.053.712,32 euros mentres que cos mínimos previstos na citada disposición legal serían de 2.403.435,11 euros, é dicir, que a diferenza entre ambos ascende a 1.650.277,21 euros. Esta diferenza explícase principalmente no cálculo dese concepto para os dereitos pendentes de cobranza correspondentes a exercicios cerrados e porque as BEP clasifican como

de difícil cobranza aos dereitos do exercicio 2018 que están en procesos concursais mentres que a citada disposición non considera ningún.

5.- Por todo o exposto, considérase que procede declarar os importes que a continuación se indican no anexo como dereitos de difícil ou imposible recadación para os efectos previstos nas BEP, TRLHL e regulamento de desenvolvemento do mesmo e proceder en consecuencia de acordo co indicado na ICAL e que suman un total de 4.053.712,32 euros.

3.- DETALLE DOS CÁLCULOS DO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA

Estimación a 31/12/2018	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
I1- Impuestos directos	16.926.342,03	0,00		16.926.342,03
I2- Impuestos indirectos	15.431.626,82	0,00		15.431.626,82
I3- Tasas y otros ingresos	14.451.912,57	2.479.845,37		16.931.757,94
I4- Transferencias corrientes	149.612.796,99	6.662.204,61		156.275.001,60
I5- Ingresos patrimoniales	179.175,60	0,00		179.175,60
I6- Enaj. de invers. Reales	540.640,04	0,00		540.640,04
I7- Transferencias de capital	520.624,84	0,00		520.624,84
I8- Activos financieros	1.283.946,00	0,00		1.283.946,00
I9- Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
Total ingresos	198.947.064,89	9.142.049,98		208.089.114,87
Ingresos no financieros	197.663.118,89	9.142.049,98	217.968,58	207.023.137,45
G1- Gastos de personal	39.277.316,84	282.113,32		39.559.430,16
G2- Gastos en bienes y servicios	23.096.991,02	8.064.949,84		31.161.940,86
G3- Gastos financieros	23.705,53	54,00		23.759,53
G4- Transferencias corrientes	51.849.225,66	0,00		51.849.225,66
G6- Inversiones reales	9.711.396,15	6.351,08		9.717.747,23
G7- Transferencias de capital	31.572.754,69	0,00		31.572.754,69
G8- Activos financieros	8.220.625,22	0,00		8.220.625,22
G9- Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
Total gastos	163.752.015,11	8.353.468,24		172.105.483,35
Gastos no financieros	155.531.389,89	8.353.468,24	250.772,03	164.135.630,16

EVALUACION ESTABILIDAD
PRESUPUESTARIA:

Ingresos no financieros	197.663.118,89	9.142.049,98	217.968,58	207.023.137,45
Gastos no financieros	155.531.389,89	8.353.468,24	250.772,03	164.135.630,16
Ajustes recaudación capítulo 1				0,00
Ajustes recaudación capítulo 2				0,00
Ajustes recaudación capítulo 3				0,00
Ajuste por liquidación PTE-2008	405.164,10	0,00		405.164,10
Ajuste por liquidación PTE-2009	1.717.005,49	0,00		1.717.005,49
Ajuste por liquidación PTE de otros ejercicios	0,00	0,00		0,00
Ajuste por devengo de intereses	0,00	0,00		0,00
Ajuste por arrendamiento financiero	0,00	0,00		0,00
(+/-)Ajuste por grado ejecución del gasto				0,00
Ajuste por ingresos obtenidos de la Unión Europea	0,00	0,00		0,00
Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	50.287,69	16.376,65		66.664,34
Total ajustes propia entidad	2.172.457,28	16.376,65		2.188.833,93
Ajustes por operaciones internas	0,00	0,00	-150.000,00	-150.000,00
Capacidad (+)/necesidad financiación(-)	44.304.186,28	804.958,39	-182.803,45	44.926.341,22

CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	CUMPLE OBJETIVO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA
--	--	--

Objetivo PEF 2018	5.271.539,03	-2.123.656,71	0,00	3.147.882,32
Desviación sobre PEF	39.032.647,25	2.928.615,10	-182.803,45	41.778.458,90
Desviación sobre PEF en %	740,44%	-137,90%	#DIV/0!	1327,19%

Ajuste por criterio caja capitulos
1 a 3 de ingresos

Ejercicio 2017:				
Previsiones definitivas:				
I1- Impuestos directos	16.554.058,91	0,00		16.554.058,91
I2- Impuestos indirectos	14.253.764,85	0,00		14.253.764,85
I3- Tasas y otros ingresos	9.241.441,87	2.090.675,22		11.332.117,09
Recaudación ej. corriente:				
I1- Impuestos directos	16.275.474,30			16.275.474,30
I2- Impuestos indirectos	13.839.422,26			13.839.422,26
I3- Tasas y otros ingresos	9.075.294,42	2.254.522,39		11.329.816,81
Recaudación ej. Cerrados:				
I1- Impuestos directos	1.016.687,14			1.016.687,14
I2- Impuestos indirectos	1.187.813,75			1.187.813,75
I3- Tasas y otros ingresos	254.509,63	20.992,00		275.501,63
Total recaudación:				
I1- Impuestos directos	17.292.161,44	0,00		17.292.161,44
I2- Impuestos indirectos	15.027.236,01	0,00		15.027.236,01
I3- Tasas y otros ingresos	9.329.804,05	2.275.514,39		11.605.318,44
Recaudación en %				
I1- Impuestos directos	1,0446			
I2- Impuestos indirectos	1,0543			
I3- Tasas y otros ingresos	1,0096	1,0884		
Ajustes a previsiones 2018:				
I1- Impuestos directos	754.914,85	0,00		754.914,85
I2- Impuestos indirectos	837.937,34	0,00		837.937,34
I3- Tasas y otros ingresos	138.738,36	219.218,33		357.956,69

Ajustes por reintegro
liquidaciones PIE:

Devolución liquidación PTE 2008	405.164,10			405.164,10
Devolución liquidación PTE 2009	1.717.005,49			1.717.005,49
Devolución liquidación PTE otros ejercicios	0,00			0,00

Ajuste por gasto no imputado al presupuesto:

Saldo inicial cuenta PGC 413 AOD 1/1/2017	303.037,78	0,00		303.037,78
Saldo final cuenta PGC 413 AOD 31/12/2017	50.287,69	16.376,65		66.664,34
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2017	252.750,09	-16.376,65		236.373,44

Estimación a 31/12/2018	Diputación	Consorcio contraincendios	Faepac	Consolidado
Saldo inicial cuenta PGC 413 AOD 1/1/2018	50.287,69	16.376,65		66.664,34
Saldo final cuenta PGC 413 AOD 31/12/2018	0,00	0,00		0,00
Gastos pendientes de imputar a presupuesto 2018	50.287,69	16.376,65		66.664,34
Ajuste por ejecución presupuestaria:				
2015				
Créditos definitivos:				
G1- Gastos de personal	38.860.288,72	293.911,67		39.154.200,39
G2- Gastos en bienes y servicios	29.167.881,19	8.906.009,31		38.073.890,50
G3- Gastos financieros	48.287,66	7.200,00		55.487,66
G4- Transferencias corrientes	52.050.199,02	436.831,28		52.487.030,30
G6- Inversiones reales	56.326.770,23	2.166.451,54		58.493.221,77
G7- Transferencias de capital	137.680.538,30			137.680.538,30
SUMAS	314.133.965,12	11.810.403,80		325.944.368,92
Obligaciones reconocidas:				
G1- Gastos de personal	36.111.382,78	249.089,97		36.360.472,75
G2- Gastos en bienes y servicios	18.030.494,07	7.183.628,23		25.214.122,30
G3- Gastos financieros	23.639,64	0,00		23.639,64
G4- Transferencias corrientes	31.245.341,91	200.214,33		31.445.556,24
G6- Inversiones reales	16.525.852,40	27.836,69		16.553.689,09
G7- Transferencias de capital	50.468.458,97			50.468.458,97
SUMAS	152.405.169,77	7.660.769,22		160.065.938,99
Ejecución en %:				
G1- Gastos de personal	0,9293	0,8475		0,9286
G2- Gastos en bienes y servicios	0,6182	0,8066		0,6622
G3- Gastos financieros	0,4896	0,0000		0,4260
G4- Transferencias corrientes	0,6003	0,4583		0,5991
G6- Inversiones reales	0,2934	0,0128		0,2830
G7- Transferencias de capital	0,3666			0,3666
Media	0,4852	0,6486		0,4911
2016				
Créditos definitivos:				
G1- Gastos de personal	40.292.660,09	321.071,09		40.613.731,18
G2- Gastos en bienes y servicios	31.481.220,76	8.100.249,04		39.581.469,80
G3- Gastos financieros	82.851,56	7.200,00		90.051,56
G4- Transferencias corrientes	62.943.167,74	218.415,64		63.161.583,38
G6- Inversiones reales	54.208.225,72	2.238.651,71		56.446.877,43
G7- Transferencias de capital	142.305.746,12			142.305.746,12
SUMAS	331.313.871,99	10.885.587,48		342.199.459,47
Obligaciones reconocidas:				
G1- Gastos de personal	36.517.927,46	320.891,94		36.838.819,40
G2- Gastos en bienes y servicios	17.494.840,35	7.802.574,41		25.297.414,76
G3- Gastos financieros	61.779,14	123,60		61.902,74
G4- Transferencias corrientes	33.477.608,99	218.415,64		33.696.024,63
G6- Inversiones reales	13.563.379,31	126.813,26		13.690.192,57
G7- Transferencias de capital	25.508.801,71			25.508.801,71
SUMAS	126.624.336,96	8.468.818,85		135.093.155,81
Ejecución en %:				
G1- Gastos de personal	0,9063	0,9994		0,9071
G2- Gastos en bienes y servicios	0,5557	0,9633		0,6391
G3- Gastos financieros	0,7457	0,0172		0,6874
G4- Transferencias corrientes	0,5319	1,0000		0,5335
G6- Inversiones reales	0,2502	0,0566		0,2425
G7- Transferencias de capital	0,1793			0,1793
Media	0,3822	0,7780		0,3948
2017				
Créditos definitivos:				
G1- Gastos de personal	39.482.257,30	325.703,64		39.807.960,94
G2- Gastos en bienes y servicios	38.230.676,64	8.113.570,90		46.344.247,54
G3- Gastos financieros	20.341,84	1.000,00		21.341,84
G4- Transferencias corrientes	84.577.792,04	238.616,94		84.816.408,98
G6- Inversiones reales	55.406.620,39	3.633.177,56		59.039.797,95
G7- Transferencias de capital	167.235.419,02	0,00		167.235.419,02
SUMAS	384.953.107,23	12.312.069,04		397.265.176,27
Obligaciones reconocidas:				
G1- Gastos de personal	37.410.180,34	249.355,78		37.659.536,12
G2- Gastos en bienes y servicios	22.403.902,77	7.897.829,82		30.301.732,59
G3- Gastos financieros	7.916,69	334,12		8.250,81
G4- Transferencias corrientes	54.642.485,80	110.207,80		54.752.693,60
G6- Inversiones reales	14.613.811,88	255.112,73		14.868.924,61
G7- Transferencias de capital	43.246.314,32	0,00		43.246.314,32
SUMAS	172.324.611,80	8.512.840,25	185.733,15	180.837.452,05
Ejecución en %:				
G1- Gastos de personal	0,9475	0,7656		0,9460
G2- Gastos en bienes y servicios	0,5860	0,9734		0,6538
G3- Gastos financieros	0,3892	0,3341		0,3866
G4- Transferencias corrientes	0,6461	0,4619		0,6455
G6- Inversiones reales	0,2638	0,0702		0,2518
G7- Transferencias de capital	0,2586			0,2586
Media	0,4477	0,6914		0,4552
Cálculo media de % de ejecución:				
G1- Gastos de personal	0,9277	0,8708		
G2- Gastos en bienes y servicios	0,5866	0,9144		
G3- Gastos financieros	0,5415	0,1171		
G4- Transferencias corrientes	0,5928	0,6401		
G6- Inversiones reales	0,2691	0,0465		
G7- Transferencias de capital	0,2682	0,0000		
Media	0,4384	0,7060		
Ajustes:				
G1- Gastos de personal	2.839.750,01	36.449,04		2.876.199,05
G2- Gastos en bienes y servicios	9.548.296,09	690.359,71		10.238.655,80
G3- Gastos financieros	10.868,99	47,68		10.916,67
G4- Transferencias corrientes	21.113.004,69	0,00		21.113.004,69
G6- Inversiones reales	7.098.059,45	6.055,75		7.104.115,20
G7- Transferencias de capital	23.104.941,88	0,00		23.104.941,88
SUMAS	63.714.921,11	732.912,18		64.447.833,29

4.- DETALLE DOS CÁLCULOS DO OBXECTIVO DA REGRA DE GASTO

Estimación a 31/12/2018	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
Gasto computable liq. 2017 (GC2017)	169.594.540,16	8.528.882,78	185.733,15	178.309.156,09
Inversiones financieramente sostenibles (2017) (IFS2017)	386.581,08			
Tasa referencia crecimiento PIB (TRCPIB) 2018 (GC2017-IFS2017)*(1+TRCPIB)	2,40%	2,40%	2,40%	2,40%
Aumentos/disminuciones Presupuesto 2018 por cambios normativos	14.563.816,71	0,00	0,00	14.563.816,71
Inversiones financieramente sostenibles (2018) (IFS2018)	16.051.989,11		0,00	16.051.989,11
Límite de la Regla de Gasto	187.832.766,81	8.733.575,97	190.190,75	196.756.533,53
Gasto computable liq. 2018 (GC2018)-IFS2018	138.669.960,89	8.337.037,59	-250.772,03	147.257.770,51
Diferencia límite Regla de Gasto y Gasto computable 2018	49.162.805,92	396.538,38	-60.581,28	49.498.763,02
% Incremento gasto computable 2018/2017	-18,05%	-2,25%	35,02%	-17,41%

CUMPLE REGLA DE GASTO	CUMPLE REGLA DE GASTO	CUMPLE REGLA DE GASTO
-----------------------	-----------------------	-----------------------

Límite máximo de gasto según PEF 2018	180.434.140,08	8.733.575,97	0,00	189.167.716,05
Desviación sobre PEF	41.764.179,19	396.538,38	-250.772,03	41.909.945,54
Desviación sobre PEF en %	23,15%	4,54%	#iDIV/0!	22,15%

Gasto computable liq. 2017 (GC2017):	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
Empleos no financieros	172.324.611,80	8.512.840,25	185.733,15	181.023.185,20
Intereses de la deuda	7.916,69	334,12	0,00	8.250,81
Empleos no financieros sin intereses deuda	172.316.695,11	8.512.506,13	185.733,15	181.014.934,39
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	-2.201.626,97	16.376,65	0,00	-2.185.250,32
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-1.948.876,88	0,00	0,00	-1.948.876,88
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local				0,00
(+/-) Ejecución de Avales				0,00
(+) Aportaciones de capital				0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas				0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	-252.750,09	16.376,65	0,00	-236.373,44
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas				0,00
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado				0,00
(+/-) Arrendamiento financiero				0,00
(+) Préstamos				0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012				0,00
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública				0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Otros (Especificar)				0,00
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	170.115.068,14	8.528.882,78	185.733,15	178.829.684,07
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)				0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-520.527,98			-520.527,98
Unión Europea	-244.763,02			-244.763,02
Estado	0,00			0,00
Comunidad Autonoma	-275.764,96			-275.764,96
Diputaciones				0,00
Otras Administraciones Publicas				0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación	0,00			0,00
Total gasto computable del ejercicio (GC2017)	169.594.540,16	8.528.882,78	185.733,15	178.309.156,09

Gasto computable liq. 2018 (GC2018):	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
Empleos no financieros	155.531.389,89	8.353.468,24	250.772,03	164.135.630,16
Intereses de la deuda	23.705,53	54,00	0,00	23.759,53
Empleos no financieros sin intereses deuda	155.507.684,36	8.353.414,24	250.772,03	164.111.870,63
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	-590.927,73	-16.376,65	0,00	-607.304,38
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	-540.640,04	0,00	0,00	-540.640,04
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local				0,00
(+/-) Ejecución de Avales				0,00

Estimación a 31/12/2018	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
(+) Aportaciones de capital				0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas				0,00
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	-50.287,69	-16.376,65	0,00	-66.664,34
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas				0,00
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado				0,00
(+/-) Arrendamiento financiero				0,00
(+) Préstamos				0,00
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012				0,00
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública				0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto				0,00
(+/-) Otros (Especificar)				0,00
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	154.916.756,63	8.337.037,59	250.772,03	163.504.566,25
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (3)				0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-194.806,63	0,00	0,00	-194.806,63
Unión Europea	-101.117,99			-101.117,99
Estado	0,00			0,00
Comunidad Autonoma	-93.688,64			-93.688,64
Diputaciones				0,00
Otras Administraciones Publicas				0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación				0,00
Total gasto computable del ejercicio (GC2018)	154.721.950,00	8.337.037,59	250.772,03	163.309.759,62

Liquidación 2017	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
I1- Impuestos directos	17.596.535,00	0,00		17.596.535,00
I2- Impuestos indirectos	15.084.978,13	0,00		15.084.978,13
I3- Tasas y otros ingresos	9.636.359,11	2.339.940,59		11.976.299,70
I4- Transferencias corrientes	148.597.222,66	6.160.716,89		154.757.939,55
I5- Ingresos patrimoniales	308.334,15	6.746,73		315.080,88
I6- Enaj. de invers. Reales	1.948.876,88	0,00		1.948.876,88
I7- Transferencias de capital	70.861,72	0,00		70.861,72
I8- Activos financieros	1.126.239,85	0,00		1.126.239,85
I9- Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
Total ingresos	194.369.407,50	8.507.404,21		202.876.811,71
Ingresos no financieros	193.243.167,65	8.507.404,21	216.290,46	201.966.862,32
G1- Gastos de personal	37.410.180,34	249.355,78		37.659.536,12
G2- Gastos en bienes y servicios	22.403.902,77	7.897.829,82		30.301.732,59
G3- Gastos financieros	7.916,69	334,12		8.250,81
G4- Transferencias corrientes	54.642.485,80	110.207,80		54.752.693,60
G6- Inversiones reales	43.246.314,32	0,00		43.246.314,32
G7- Transferencias de capital	10.589.229,52	0,00		10.589.229,52
G8- Activos financieros	0,00	0,00		0,00
G9- Pasivos financieros	182.913.841,32	8.512.840,25		191.426.681,57
Total gastos	351.213.870,76	16.770.567,77		367.984.438,53
Gastos no financieros	168.306.029,44	8.257.727,52	185.733,15	176.743.490,11

Incrementos recaudación p/cambios normativos:	Diputación	Consortio contraincendios	Faepac	Consolidado
Cesión IRPF	83.901,87			83.901,87
Cesión IVA	512.877,51			512.877,51
Cesión sobre el Alcohol y bebidas derivadas	2.041,79			2.041,79
Cesión sobre productos intermedios	-82,52			-82,52
Cesión sobre cerveza	4.275,49			4.275,49
Cesión sobre labores de tabaco	89.388,59			89.388,59
Cesión sobre hidrocarburos	41.644,12			41.644,12
Fondo Complementario Financiación	13.829.769,86			13.829.769,86
Total incrementos	14.563.816,71			14.563.816,71

5.- INFORMES DO 4º TRIMESTRE DO ESTADO DE TRAMITACIÓN DAS FACTURAS

5.a) Período medio de Pago a Provedores

5.b) Informe Lei de Morosidade

5.a) Período medio de Pago a Proveedores

Diputación Prov. de A Coruña

PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL
DETALLE POR ENTIDADES

MES DICIEMBRE
AÑO 2018

En días

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Mensual
11-15-000-DD-000	Diputación Prov. de A Coruña	4,14	3,51	3,99
11-00-010-CC-000	C. Prov. Coruña Serv. contra Incendios e Salv.	1,00	0	0,99

Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:

NINGUNA.

Diputación Prov. de A Coruña

PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A PROVEEDORES MENSUAL

MES DICIEMBRE

AÑO 2018

En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Mensual	
Diputación Prov. de A Coruña	3,66

Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:

NINGUNA.

5.b) Informe Lei de Morosidade



INFORME TRIMESTRAL DO ESTADO DE TRAMITACIÓN DE FACTURAS

A Lei 15/2010, do 5 de xullo e o Real decreto-lei 4/2013, do 22 de febreiro, de modificación da Lei 3/2004, do 29 de decembro, pola que se establecen medidas contra a morosidade nas operacións comerciais, dispón nos apartados 3 e 4 do seu art.4 que

3. *“Os tesoureiros, ou na súa falta, interventores das corporacións locais elaborarán trimestralmente un informe sobre o cumprimento dos prazos previstos nesta lei para o pago das obrigacións de cada entidade local, que incluírá necesariamente o número e contía global das obrigacións pendentes nas que se estea incumprindo o prazo”.*

4. *“sen prexuízo da súa posible presentación e debate no Pleno da Corporación.....”*

A Orde ministerial HAP/2105/2012, do 1 de outubro, que determina o procedemento que se vai seguir para remitir a información, recentemente modificada pola Orde HAP/2082/2014 en canto á información que se vai fornecer relativa á morosidade das operacións comerciais, establece no seu art. 16.6:

“O informe trimestral regulado no art. 4 da Lei 15/2010, do 5 de xullo..... incluírá o detalle do período medio de pago global a provedores e do período medio de pago mensual e acumulado a provedores, así como das operacións pagas e pendentes de pago de cada entidade e do conxunto das corporacións locais”

Co obxecto de render a información trimestral anteriormente citada, e adecuala ás últimas reformas legais, o Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, elaborou unha nova guía para cubrir os informes trimestrais de morosidade, así como da estrutura destes que se van presentar telemáticamente.

Así mesmo, tense en conta o Real decreto-lei 4/2013, do 22 de febreiro, que modifica o texto refundido da Lei de contratos do sector público, aprobado por Real decreto lexislativo 3/2011, do 14 de novembro, en canto ao establecemento de prazos para o pago a provedores.

De conformidade coa normativa anterior, e en base ao procedemento interno desta Deputación regulado no pto. 17 do anexo I da Resolución da Presidencia nº 41.284 do 27/12/2017, sobre procedemento e tramitación das facturas, diríxense á próxima Comisión de Economía e Facenda, os seguintes informes elaborados por esta Intervención respecto disto:



- **Pagos realizados no cuarto trimestre de 2018 (anexo I)**
- **Facturas ou documentos xustificativos pendentes de pago ao final do cuarto trimestre de 2018 (anexo II).**
- **Detalle do período medio de pago a provedores. Real Decreto 1040/2017 polo que se modifica o Real Decreto 635/2014 (anexo III).**

Aos anteriores anexos I e II, acompáñase a relación detallada das facturas incluídas en cada un deles.

Para unha valoración da evolución dos datos reflectidos nos anteriores informes en relación co mesmo período do exercicio anterior, recóllese a continuación o seguinte cadro comparativo:

COMPARATIVA CUARTO TRIMESTRE 2017/2018				
		2017	2018	% variación
Pagos realizados	PMP	28,35	21,62	-0,24
Facturas ou documentos xustificativos pendentes de pago ao final do cuarto trimestre.	PMPP	7,46	5,82	-0,22

(PMP): Período medio de pago

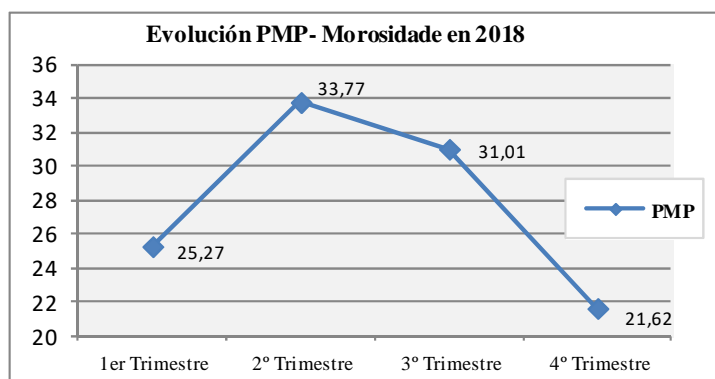
(PMPP): Período medio do pendente de pago.

COMPARATIVA PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MENSUAL			
Detalle por Entidades: Deputación Provincial da Coruña			
CUARTO TRIMESTRE 2017/2018			
	2017	2018	% variación
Outubro	-1,41	5,46	-4,87
Novembro	-5,31	5,39	-2,02
Decembro	-10,62	3,99	-1,38

Así mesmo, a continuación móstrase a evolución experimentada por cada un dos anteriores índices, ao longo do actual exercicio 2018:

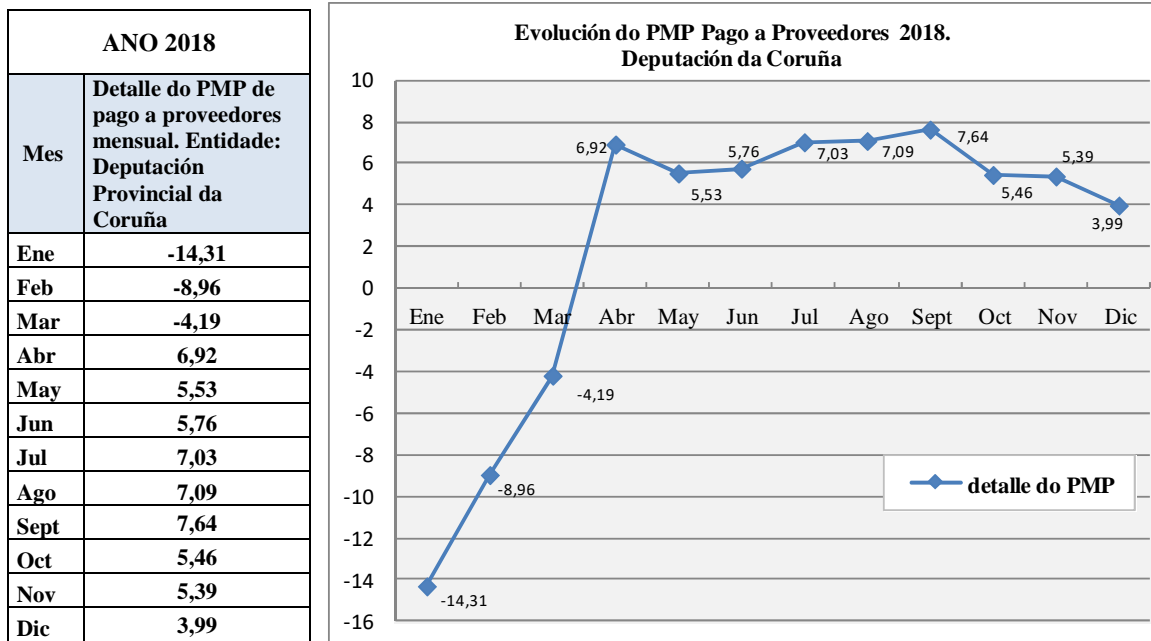
➤ **Evolución do PMP relativo á Morosidade durante o exercicio 2018:**

ANO 2018	
Trimestre	PMP
1º Trimestre	25,27
2º Trimestre	33,77
3º Trimestre	31,01
4º Trimestre	21,62





➤ **Evolución do PMP relativo ao Periodo Medio de Pago a Proveedores Mensual . Detalle por Entidades: Deputación Provincial da Coruña, durante o exercicio 2018**



Nota: Na anterior evolución do ratio do PMP é preciso ter en conta a modificación xurdida no seu cómputo a partires do mes de abril, mes no que se aplicou o cambio de normativa, pola entrada en vigor do Real Decreto 1040/201, de 22 de decembro, polo que se modificou o Real Decreto 635/201, de 25 de xullo.

Como complemento á información anterior, a continuación detállase a situación das facturas recibidas nesta Deputación durante o exercicio 2018, segundo o seu estado de tramitación, na data de emisión do presente informe:

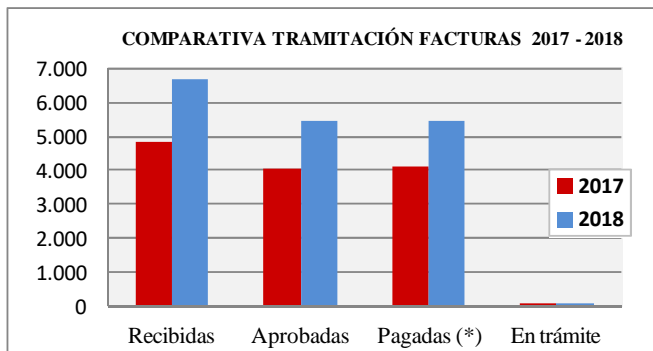
Situación das Facturas	PERIODO 01/01/2018 - 31/12/2018		
	Número	% s/Facturas a tramitar	% s/Facturas Aprobadas
Total facturas recibidas	6.675		
* Anuladas	1.199		
* A tramitar	5.476		
Total facturas aprobadas (Fase "Recoñ.Obriga")	5.445	99,43	
Total facturas pagadas respecto as recibidas en 2018	5.371	98,08	98,64
Total factura pagadas respecto as recibidas en anos anteriores	83		
Total facturas pendentes de aplicar a presupuesto	0	0,00	
Total facturas pendentes aprobación	31	0,57	



A comparativa relativa á situación das facturas para os exercicios 2017-2018, pódese observar a través da seguinte gráfica:

COMPARATIVA TRAMITACIÓN FACTURAS PERÍODO 2017 - 2018		
	01/01/2017 - 31/12/2017	01/01/2018 - 31/12/2018
Facturas	Número	Número
Recibidas	4.832	6.675
Aprobadas	4.045	5.445
Pagadas (*)	4.098	5.454
En trámite	28	31

(*) De recibidas en 2018 e anteriores



A Coruña, 11 de xaneiro de 2019

6.- INFORME DA INTERVENCIÓN SOBRE O ESTADO DE EXECUCIÓN DOS INVESTIMENTOS FINANCEIRAMENTE SUSTENTABLES, APROBADAS NOS EXERCICIOS 2014, 2015, 2016, 2017 E 2018.

ASUNTO: Estado de execución dos Investimentos Financeiramente Sostibles aprobados nos exercicios 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018.

UNIDADE: Pleno da Corporación.

INFORME DA INTERVENCIÓN PROVINCIAL

Segundo o establecido nos apartados 6 e 8 Real decreto lei 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o TRLRHL:

"6.- (parágrafo segundo) "Anualmente, xunto coa liquidación do orzamento, darase conta ao pleno da Corporación local do grao de cumprimento dos criterios previstos nos apartados anteriores e publicarase no seu portal web."

8. "O interventor da Corporación local informará ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas dos investimentos executados en aplicación do previsto nesta disposición."

Para dar cumprimento ás normas expresadas emítese o presente informe para o seu anexo a liquidación do orzamento do exercicio 2018:

I.- RÉXIME XURÍDICO

O artigo 32 e a Disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, na redacción dada a ambos os preceptos pola Lei orgánica 9/2013, de control da débeda comercial no sector público, refírense ao destino do superávit orzamentario por operacións non financeiras das distintas administracións públicas nos seguintes termos:

«Artigo 32. Destino do superávit orzamentario.

- 1. No caso de que a liquidación orzamentaria se sitúe en superávit, este destinarase, no caso do Estado, Comunidades Autónomas, e Corporacións locais, a reducir o nivel de endebedamento neto sempre co límite do volume de endebedamento se este é inferior ao importe do superávit que se ha destinar á redución de débeda.**
- 2. No caso da Seguridade Social, o superávit aplicarase prioritariamente ao Fondo de Reserva, coa finalidade de atender ás necesidades futuras do sistema.**
- 3. Para efectos do previsto neste artigo enténdese por superávit a capacidade de financiamento segundo o sistema europeo de contas e por endebedamento a débeda pública para os efectos do procedemento de déficit excesivo tal e como se define na normativa europea.»**

«Disposición adicional sexta. Regras especiais para o destino do superávit orzamentario.

- 1. Será de aplicación o disposto nos apartados seguintes desta disposición adicional ás corporacións locais nas que concorran estas dúas circunstancias:*
 - a) Cumpran ou non superen os límites que fixe a lexislación reguladora das facendas locais en materia de autorización de operacións de endebedamento.*

b) Que presenten no exercicio anterior simultaneamente superávit en termos de contabilidade nacional e remanente de tesourería positivo para gastos xerais, unha vez descontado o efecto das medidas especiais de financiamento que se instrumenten no marco da disposición adicional primeira desta lei.

2. No ano 2014, para os efectos da aplicación do artigo 32, relativo ao destino do superávit orzamentario, terase en conta o seguinte:

a) As Corporacións locais deberán destinar, en primeiro lugar, o superávit en contabilidade nacional ou, se é menor, o remanente de tesourería para gastos xerais a atender as obrigas pendentes de aplicar a orzamento contabilizadas a 31 de decembro do exercicio anterior na conta de «Acredores por operacións pendentes de aplicar a orzamento», ou equivalentes nos termos establecidos na normativa contable e orzamentaria que resulte de aplicación, e a cancelar, con posterioridade, o resto de obrigacións pendentes de pago con provedores, contabilizadas e aplicadas ao peche do exercicio anterior.

b) No caso de que, atendidas as obrigas citadas na letra a) anterior, o importe sinalado na letra a) anterior se manteña con signo positivo e a Corporación local opte pola aplicación do disposto na letra c) seguinte, deberase destinar, como mínimo, a porcentaxe deste saldo para amortizar operacións de endebedamento que estean vixentes que sexa necesario para que a Corporación local non incorra en déficit en termos de contabilidade nacional no devandito exercicio 2014.

c) Se cumprido o previsto nas letras a) e b) anteriores a Corporación local ten un saldo positivo do importe sinalado na letra a), este poderase destinar a financiar investimentos sempre que ao longo da vida útil do investimento esta sexa financeiramente sustentable. Para estes efectos a lei determinará, tanto os requisitos formais como os parámetros que permitan cualificar un investimento como financeiramente sustentable, para o que se valorará especialmente a súa contribución ao crecemento económico a longo prazo. Para aplicar o previsto no parágrafo anterior, ademais será necesario que o período medio de pago aos provedores da Corporación local, de acordo cos datos publicados, non supere o prazo máximo de pago establecido na normativa sobre morosidade.

3. Excepcionalmente, as Corporacións locais que no exercicio 2013 cumpran co previsto no apartado 1 respecto da liquidación do seu orzamento do exercicio 2012, e que ademais no exercicio 2014 cumpran co previsto no apartado 1, poderán aplicar no ano 2014 o superávit en contabilidade nacional ou, se fose menor, o remanente de tesourería para gastos xerais resultante da liquidación de 2012, conforme coas regras contidas no apartado 2 anterior, se así o deciden por acordo do seu órgano de goberno.

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

5. En relación con exercicios posteriores a 2014, mediante Lei de orzamentos xerais do Estado poderase habilitar, atendendo á conxuntura económica, a prórroga do prazo de aplicación previsto neste artigo.»

A definición, alcance, contido e tramitación dos “investimentos financeiramente sustentables” realízanse a través da Real decreto lei 2/2014, do 21 de febreiro polo que se adoptan medidas urxentes para reparar os danos causados nos dous primeiros meses de 2014 polas tormentas de vento e mar na fachada atlántica, que incorpora unha nova Disposición adicional décimo sexta ao Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobada polo Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo.

A Disposición Adicional Novena do Real Decreto-Lei 17/2014, de 26 de decembro, de medidas de sostenibilidade financeira de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico, regulou o destino do superávit das entidades locais correspondente ao ano 2014 nos seguintes termos:

"En relación co destino do superávit orzamentario das entidades locais correspondente ao ano 2014 prorrógase para 2015 a aplicación das regras contidas na disposición adicional sexta da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, para o que se deberá ter en conta a disposición adicional décimo sexta do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo."

A Lei 48/2015, do 29 de outubro, de orzamentos xerais do Estado para o ano 2016, dedica a Disposición adicional octoxésima segunda ao destino do superávit das entidades locais correspondente ao exercicio 2015:

"Disposición adicional octoxésima segunda. Destino do superávit das entidades locais correspondente a 2015."

En relación co destino do superávit orzamentario das entidades locais correspondente ao ano 2015 prorrógase para 2016 a aplicación das regras contidas na Disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, para o que se deberá ter en conta a Disposición adicional décimo sexta do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo.

Para os efectos do apartado 5 da última disposición citada as referencias aos anos 2014 e 2015, deberán entenderse a 2016 e 2017, respectivamente.

Posteriormente, a lei 3/2017, do 27 xuño de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2017, refírese ao "destino do superávit do ano 2016" na súa Disposición adicional nonaxésimo sexta nos seguintes termos:

"En relación co destino do superávit orzamentario das entidades locais correspondente ao ano 2016, prorrógase para 2017 a aplicación das regras contidas na disposición adicional sexta da Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, para o que se deberá ter en conta a disposición adicional décimo sexta do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo.

Para os efectos do apartado 5 da disposición adicional décimo sexta do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, no caso de que un proxecto de investimento non poida executarse integramente en 2017, a parte restante do gasto autorizado en 2017 poderase comprometer e recoñecer no exercicio 2018, financiándose con cargo ao remanente de tesouraría de 2017 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante e a entidade local non poderá incurrir en déficit ao final do exercicio 2018".

Mais recentemente aprobouse o Real decreto lei 1/2018, do 23 de marzo, polo que se prorroga para 2018 o destino do superávit das corporacións locais para investimentos financeiramente sustentables e se modifica o ámbito obxectivo destes, no seu artigo primeiro dí:

"En relación co destino do superávit orzamentario das corporacións locais correspondente ao ano 2017 prorrógase para 2018 a aplicación das regras contidas na disposición adicional sexta da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, para o que se deberá ter en conta a disposición adicional décimo sexta do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo.

No suposto de que un proxecto de investimento non se poida executar integramente en 2018, a parte restante do gasto autorizado en 2018 poderase comprometer e recoñecer no exercicio 2019, financiarse con cargo ao remanente de tesouraría de 2018 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante e a corporación local non poderá incurrir en déficit ao final do exercicio 2019."

II.- INVESTIMENTOS FINANCEIRAMENTE SUSTENTABLES

O RDL 1/2018, do 23 de marzo, citado anteriormente, establecen a definición, alcance, contido e tramitación dos "investimentos financeiramente sustentables" no seu artigo segundo, no que modifica a Lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo, onde dí:

"Modifícanse os números 1 e 2 da disposición adicional décimo sexta do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo, que quedan redactados nos seguintes termos:

«1. Que o investimento o realicen, en todo caso, entidades locais que se encontren ao día no cumprimento das súas obrigacións tributarias e fronte á Seguridade Social.

A) Ademais, deberá ter reflexo orzamentario nos seguintes grupos de programas recollidos no anexo I da Orde EHA/3565/2008, do 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais:

- 160. Rede de sumidoiros.
- 161. Abastecemento domiciliario de auga potable.
- 162. Recollida, eliminación e tratamento de residuos.
- 165. Iluminación pública.
- 172. Protección e mellora do ambiente.
- 412. Mellora das estruturas agropecuarias e dos sistemas produtivos.
- 422. Industria.
- 425. Enerxía.
- 431. Comercio.
- 432. Información e promoción turística.
- 441. Transporte de viaxeiros.
- 442. Infraestruturas do transporte.
- 452. Recursos hidráulicos.
- 463. Investigación científica, técnica e aplicada.
- 491. Sociedade da información.
- 492. Xestión do coñecemento.

B) O investimento poderá ter reflexo orzamentario nalgún dos grupos de programas seguintes:

- 132. Seguridade e orde pública.
- 133. Ordenación do tráfico e do estacionamento.
- 135. Protección civil.
- 136. Servizo de prevención e extinción de incendios.
- 153. Vías públicas.
- 171. Parques e xardíns.
- 231. Asistencia social primaria.
- 321. Creación de centros docentes de ensino infantil e primario.
- 323. Funcionamento de centros docentes de ensino infantil e primario e educación especial.
- 332. Bibliotecas e arquivos.
- 333. Equipamentos culturais e museos.
- 336. Protección do patrimonio histórico-artístico.
- 342. Instalacións deportivas.
- 453. Estradas.
- 454. Camiños veciñais.
- 933. Xestión do patrimonio, en que se poderán incluír os aplicados á rehabilitación, reparación e mellora de infraestruturas e inmobles propiedade da entidade local afectos ao servizo público, e incluídas as actuacións de adaptación de infraestruturas que permitan a accesibilidade universal para persoas con discapacidade e persoas maiores.

Cando exista gasto de investimento nestes últimos grupos de programas e se incorra nun gasto de investimento no conxunto de grupos de programas citados neste punto superior a 15 millóns de euros ou ao 40 % do gasto non financeiro total da entidade local respectiva e supoña incremento dos capítulos 1 ou 2 do estado de gastos vinculado aos proxectos de investimento, requirirase autorización previa da Secretaría Xeral de Financiación Autonómica e Local, do Ministerio de Facenda e Función Pública.

- 2. *Quedan excluídos tanto os investimentos que teñan unha vida útil inferior a cinco anos como os que se refiran a mobiliario e utensilios, agás que se destinen á prestación de servizos asociados aos grupos de programas recollidos no número anterior. Tamén quedan excluídos os investimentos en vehículos, agás que se destinen á prestación dos servizos públicos de recollida, eliminación e tratamento de residuos, seguridade e orde pública, protección civil, prevención e extinción de incendios, e de transporte de viaxeiros.»*

II.1- INVESTIMENTOS FINANCEIRAMENTE SUSTENTABLES TRAMITADAS NO EXERCICIO 2014:

A través da Resolución da Presidencia nº 2.552, do 13 de febreiro de 2014, aprobouse a liquidación do Orzamento do exercicio 2013. A dita liquidación contiña a avaliación do superávit orzamentario por operacións non financeiras do ano 2013.

A aplicación do superávit orzamentario por operacións non financeiras do exercicio 2013 levouse a cabo a través dos acordos do Pleno corporativo que a continuación se indican:

1.- Aprobación do Expediente de Modificación de Crédito número 3/2014, na sesión plenaria do 27 de xuño. No devandito Expediente contéplase unha dotación orzamentaria de 4.248.313,67 euros para o "Plan DTC-93: "Unha Deputación para todos os Concellos".

2.- Aprobación do Expediente de Modificación de Crédito número 4/2014, na sesión do 30 de xullo. Neste EMC inclúese unha dotación orzamentaria de 13.748.218,58 euros, o que totaliza 17.996.532,25 euros de dotación total para o citado plan.

Aprobación das Bases reguladoras do "Plan DTC 93: unha Deputación para todos os Concellos", en sesión do 20 de decembro de 2013. Posteriormente, na sesión plenaria do 28 de marzo de 2014 modificáronse as bases reguladoras iniciais para recoller as condicións dos investimentos a realizar, que deben adecuarse á definición dos "investimentos financeiramente sustentables" contida nas normas de aplicación citadas.

Tras os diferentes actos e acordos municipais e provinciais de execución do "Plan DTC 93: Unha Deputación para todos os Concellos", a situación orzamentaria a 31 de decembro de 2014, segundo a información contida na liquidación do Orzamento provincial do exercicio 2014, era a que se detalla no seguinte cadro

Org.	Fun.	Eco.	Descrición	Créditos Iniciais	EMC nº3 C. Extraord.	EMC nº 4 Cr.Extraor. Suplemento	Modificac.	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Gastos Autorizados	Disposicións ó Compromisos	Obrigacións Recoñecidas
0430	133A	76201	DTC 93- Ordenación do tráfico e do estacionamento	0,00		184.456,50	184.456,50	184.456,50	184.456,50	184.456,50	0,00	0,00
0430	155B	76201	DTC 93- Vías públicas urbanas	0,00	799.578,70	5.745.511,29	6.545.089,99	6.545.089,99	6.545.023,79	6.545.023,79	32.800,00	16.400,00
0430	161C	76201	DTC 93- Saneamento, abastecemento e distr. de augas	0,00	563.318,81	525.233,34	1.088.552,15	1.088.552,15	1.088.552,15	1.088.552,15	152.154,93	76.077,47
0430	162B	76201	DTC 93- Recollida, eliminación e tratamento de residuos	0,00		261.699,93	261.699,93	261.699,93	261.699,93	261.699,93	0,00	0,00
0430	165B	76201	DTC 93- Iluminación pública	0,00		1.358.511,91	1.358.511,91	1.358.511,91	1.358.511,91	1.358.511,91	8.838,77	4.419,39
0430	171C	76201	DTC 93- Parques e xardíns	0,00		337.403,34	337.403,34	337.403,34	337.403,34	337.403,34	0,00	0,00
0430	172G	76201	DTC 93- Protección e mellora do medio ambiente	0,00		57.402,92	57.402,92	57.402,92	57.402,92	57.402,92	0,00	0,00
0430	336F	76201	DTC 93- Arq. e protección do patrimonio histórico- art.	0,00		89.520,05	89.520,05	89.520,05	89.520,05	89.520,05	0,00	0,00
0430	453E	76201	DTC 93- Estradas municipais	0,00	1.631.010,58	3.421.017,42	5.052.028,00	5.052.028,00	5.052.028,00	5.052.028,00	22.963,34	11.481,67
0430	454C	76201	DTC 93- Camiños municipais e veciñais	0,00	1.254.405,58	1.612.587,59	2.866.993,17	2.866.993,17	2.866.993,17	2.866.993,17	56.982,35	28.491,18
0430	933K	76201	DTC 93- Xestión do patrimonio	0,00		154.874,29	154.874,29	154.874,29	154.874,29	154.874,29	0,00	0,00
					4.248.313,67	2.443.868,94	11.304.349,64	17.996.532,25	17.996.532,25	17.996.466,05	273.739,39	136.869,71

DTC- 93, 1ª Fase: 4.248.313,60
DTC- 93, 2ª Fase: 13.748.218,58
DTC- 93, TOTAL: 17.996.532,25

EMC Nº 3/2014 aprobado Pleno 27 de xuño
EMC Nº 4/2014 aprobado Pleno 30 de xullo

Achega Deputación 1ª Fase: 3.901.823,50
Achega Deputación 2ª Fase: 14.094.708,75

II.2.- INVESTIMENTOS FINANCEIRAMENTE SUSTENTABLES TRAMITADAS NO EXERCICIO 2015.

Ao longo do exercicio 2015 continuouse a tramitación e execución dos proxectos incluídos como investimentos financeiramente sustentables no “Plan DTC 93: Unha Deputación para todos os Concellos”, unha vez incorporados os remanentes de crédito do exercicio anterior, todo iso de conformidade co disposto no apartado 5 da Disposición adicional sexta do TRLRHL.

A situación do 31 de decembro de 2015 dos créditos orzamentarios asignados ao Plan DTC 93 contéñense no cadro seguinte:

Org.	Fun.	Eco.	Descrición	Créditos Iniciais	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Gastos Autorizados	Disposicións ou Compromisos	Obrigas Recoñecidas	Pagamentos Ordenados	de Créditos dispoñibles
0430	1332	76201	DTC 93- Ordenación do tráfico e do estacionamento	0,00	184.456,50	183.856,50	183.856,50	84.542,74	42.271,37	42.271,37	600,00
0430	1533	76201	DTC 93- Pavimentación de vías públicas	0,00	6.528.623,79	6.173.255,14	6.173.255,14	5.968.751,72	5.458.330,52	5.458.330,52	355.368,65
0430	1602	76201	DTC 93- Saneamento, abastecemento e distr. de augas	0,00	1.012.474,68	997.096,54	997.096,54	997.096,54	932.313,20	932.313,20	15.378,14
0430	1652	76201	DTC 93- Iluminación pública	0,00	1.354.092,52	1.015.385,66	1.015.385,66	1.015.385,66	681.400,76	681.400,76	338.706,86
0430	1712	76201	DTC 93- Parques e xardíns	0,00	337.403,34	316.651,03	316.651,03	243.952,24	194.630,45	194.630,45	20.752,31
0430	3366	76201	DTC 93- Protección e xestión do patrimonio histórico- art.	0,00	89.520,05	89.520,05	89.520,05	89.520,05	89.520,05	89.520,05	0,00
0430	4534	76201	DTC93- Estradas	0,00	5.040.546,33	4.839.593,22	4.839.465,84	4.808.763,36	4.573.183,01	4.573.183,01	200.953,11
0430	4542	76201	DTC 93- Camiños veciñais	0,00	2.838.501,99	2.813.815,29	2.813.815,29	2.561.127,31	2.397.857,54	2.397.857,54	24.686,70
0430	16212	76201	DTC 93- Recollida, eliminación e tratamento de residuos	0,00	261.699,93	219.902,89	219.902,89	219.902,89	219.902,89	219.902,89	41.797,04
0430	17224	76201	DTC 93- Protección e mellora do medio ambiente	0,00	57.402,92	46.500,00	46.500,00	46.500,00	46.500,00	46.500,00	10.902,92
0430	93392	76201	DTC 93- Xestión doutro patrimonio	0,00	196.759,57	194.461,21	194.461,21	152.575,93	152.575,93	152.575,93	2.298,36
					17.901.481,62	16.890.037,53	16.889.910,15	16.188.118,44	14.788.485,72	14.788.485,72	1.011.444,09

A liquidación do Orzamento provincial do exercicio 2014 aprobouse por Resolución da Presidencia número 1315/2015, do 2 de febreiro. O resultado da devandita liquidación inclúe a cuantificación do superávit orzamentario de operacións non financeiras do exercicio 2014.

A aplicación do superávit orzamentario por operacións non financeiras citado concretouse a través dos acordos do Pleno corporativo que se indican a continuación:

- Aprobación do Expediente de Modificación de Crédito número 4/2015, na sesión plenaria do 8 de outubro de 2015. No devandito expediente inclúese unha dotación orzamentaria de 33.000.000,00 euros para o Plan de acción social (PAS) 2015.
- Aprobación das Bases reguladoras do Plan de acción social (PAS) 2015, en sesión do 8 de outubro de 2015. A base 2, finalidade e obxecto, require que os proxectos que se inclúan no PAS 2015 se refiran a “investimentos financeiramente sustentables” e así se acredita na documentación achegada polos concellos, todo iso de acordo coas normas de xeral aplicación.

A 31 de decembro de 2015 non se realizaron actos de xestión orzamentaria do PAS 2015, en consecuencia, o estado de execución é o seguinte:

Org.	Fun.	Eco.	Descrición	Créditos Iniciais	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Gastos Autorizados	Disposicións ou Compromisos	Obrigas Recoñecidas	Pagamentos Ordenados	de Créditos dispoñibles
0430	4536	76201	Plan de Acción Social, PAS 2015	0,00	33.000.000,00	33.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II.3.- INVESTIMENTOS FINANCEIRAMENTE SUSTENTABLES TRAMITADAS NO EXERCICIO 2016.

Ao longo do exercicio 2016 continuouse a tramitación e execución dos proxectos incluídos como investimentos financeiramente sustentables no "Plan DTC 93: Unha Deputación para todos os Concellos" e no Plan de acción Social (PAS) 2015, unha vez incorporados os remanentes de crédito do exercicio anterior, todo iso de conformidade co disposto no TRLRHL.

A situación a 31 de decembro de 2016 dos créditos orzamentarios asignados ao Plan DTC 93 contéñense no cadro seguinte:

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	Créditos Iniciais	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Gastos Autorizados	Disposicións ó Compromisos	Obrigacións Recoñecidas	Pagos Ordenados	de Créditos dispoñibles
0430	1332	76201	DTC 93- Ordenación do tráfico e do estacionamento	0,00	173.195,25	173.195,25	154.921,68	123.311,56	123.311,56	123.311,56	0,00
0430	1533	76201	DTC 93- Pavimentación de vías públicas	0,00	963.542,77	875.819,79	856.952,45	676.180,01	402.434,77	402.434,77	87.722,98
0430	1602	76201	DTC 93- Rede de sumidoiros	0,00	64.783,34	64.783,15	64.783,15	64.783,15	64.783,15	64.783,15	0,19
0430	1652	76201	DTC 93- Iluminación pública	0,00	333.984,90	333.967,87	333.967,87	333.967,87	167.028,10	167.028,10	17,03
0430	1712	76201	DTC 93- Parques e xardíns	0,00	405.645,01	493.129,89	493.129,89	49.321,79	49.321,79	49.321,79	-87.484,88
0430	4534	76201	DTC 93- Estradas	0,00	266.282,83	266.282,83	265.625,86	265.625,86	265.625,86	265.625,86	0,00
0430	4542	76201	DTC 93- Carriños veciñais	0,00	415.957,75	412.155,10	399.435,53	237.355,71	214.503,44	214.503,44	3.802,65
0430	93392	76201	Subv. a concellos- DTC 93- Xestión doutro patrimonio	0,00	41.885,28	41.885,28	41.885,28	41.885,28	20.942,64	20.942,64	0,00
					2.665.277,13	2.661.219,16	2.610.701,71	1.792.431,23	1.307.951,31	1.307.951,31	4.057,97

A situación a 31 de decembro de 2016 dos créditos orzamentarios asignados no Plan de Acción Social (PAS) 2015 móstranse no cadro seguinte:

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	Créditos Iniciais	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Gastos Autorizados	Disposicións ó Compromisos	Obrigacións Recoñecidas	Pagos Ordenados	de Créditos dispoñibles
0430	161	76201	Subv. a concellos- Abastecemento domic. de auga potable	0,00	977.993,85	971.316,46	909.723,26	41.038,43	0,00	0,00	6.677,39
0430	1333	76201	PAS 2015- Ordenación do tráfico e do estacionamento	0,00	280.375,64	258.914,26	190.495,64	137.846,47	0,00	0,00	21.461,38
0430	1534	76201	PAS 2015- Vías públicas	0,00	9.388.687,57	9.017.055,36	8.722.800,37	2.630.219,19	232.513,95	232.513,95	371.632,21
0430	1603	76201	PAS 2015- Rede de sumidoiros	0,00	1.659.835,55	1.614.812,63	1.252.254,67	209.724,98	73.331,80	73.331,80	45.022,92
0430	1653	76201	PAS 2015- Iluminación pública	0,00	1.255.969,75	1.234.551,22	958.496,11	82.890,76	0,00	0,00	21.418,53
0430	1713	76201	PAS 2015- Parques e xardíns	0,00	4.776.216,11	4.558.709,64	4.463.259,96	1.150.870,24	89.181,51	89.181,51	217.506,47
0430	3367	76201	PAS 2015- Protección e xestión patrimonio histórico-artist.	0,00	37.095,73	37.095,73	37.095,73	0,00	0,00	0,00	0,00
0430	4323	76201	PAS 2015- Información e promoción turística	0,00	106.992,04	106.890,41	106.890,41	0,00	0,00	0,00	101,63
0430	4413	76201	PAS 2015- Transporte de viaxeiros	0,00	58.318,39	58.318,39	58.318,39	0,00	0,00	0,00	0,00
0430	4422	76201	PAS 2015- Infraestrutura do Transporte	0,00	30.354,28	30.354,28	30.354,28	0,00	0,00	0,00	0,00
0430	4536	76201	PAS 2015- Estradas	0,00	3.470.208,09	3.296.049,96	3.202.658,80	846.132,74	180.870,27	180.870,27	174.158,13
0430	4543	76201	PAS 2015- Camións veciñais	0,00	1.709.027,21	1.709.027,21	1.516.475,40	0,00	0,00	0,00	0,00
0430	16213	76201	PAS 2015- Recollida de residuos	0,00	70.120,11	70.120,11	70.120,11	0,00	0,00	0,00	0,00
0430	17228	76201	PAS 2015- Programas de protección e mellora do medio	0,00	320.671,03	311.502,03	158.137,58	36.421,00	0,00	0,00	9.169,00
0430	93393	76201	PAS 2015- Xestión doutro patrimonio	0,00	8.628.597,51	8.073.238,80	7.590.217,69	2.842.898,76	783.490,69	783.490,69	555.358,71
					32.770.462,86	31.347.956,49	29.267.298,40	7.978.042,57	1.359.388,22	1.359.388,22	1.422.506,37

A liquidación do Orzamento provincial do exercicio 2015 aprobouse por Resolución da Presidencia número 1521/2016, do 25 de xaneiro. O resultado da devandita liquidación inclúe a cuantificación do superávit orzamentario de operacións non financeiras do exercicio 2015.

A aplicación do superávit orzamentario por operacións non financeiras citado concretouse a través dos acordos do Pleno corporativo que se indican a continuación:

- Aprobación do Expediente de Modificación de Créditos número 4/2016, na sesión plenaria do 28 de outubro de 2016. No devandito expediente inclúese unha dotación orzamentaria de 20.000.000,00 euros para o Plan POS+ 2017 a 31 de decembro de 2016 non se realizaron actos de xestión orzamentaria.

- Aprobación das Bases reguladoras do Plan POS+2017, en sesión do 25 de novembro de 2016. A base 2, finalidade e obxecto, permite que os proxectos que se inclúan no POS+2017 se refiran a "investimentos financeiramente sustentables" se así se solicita na documentación achegada polos concellos, todo iso de acordo coas normas de xeral aplicación.

A 31 de decembro de 2016 non se realizaron actos de xestión orzamentaria do POS+2017, en consecuencia o estado de execución é o seguinte:

Org.	Fun.	Eco.	Descrición	Créditos Iniciais	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Gastos Autorizados	Disposicións ou Compromisos	Obrigas Recoñecidas	Pagamentos Ordenados	de Créditos dispoñibles
0430	4599	76201	Subv. a concellos- Outras infraestruturas básicas	0,00	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II.4- INVESTIMENTOS FIANCEIRAMENTE SUSTENTABLES TRAMITADOS NO EXERCICIO 2017.

No exercicio 2017 continuou a xestión e tramitación dos proxectos aprobados nas anualidades anteriores co carácter de "Investimentos Financeiramente Sustentables" (I.F.S).

A situación a 31 de decembro de 2017 dos créditos asignados a os investimentos financeiramente sustentables recóllese por partidas orzamentarias nos seguintes cadros:

a) Plan DTC 93, iniciado no exercicio 2014

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	IR	EMC 1/2017	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Obrigações Recoñecidas	Créditos dispoñibles economías
0430	1332	76201	DTC 93- Ordenación do tráfico e do estacionamento	31.610,12		31.610,12	31.495,74	31.495,74	114,38
0430	1533	76201	DTC 93- Pavimentación de vías públicas	454.517,68		454.517,68	454.517,68	93.448,17	0,00
0430	1652	76201	DTC 93- Iluminación pública	166.939,77		166.939,77	78.758,87	78.758,87	88.180,90
0430	1712	76201	DTC 93- Parques e xardíns	443.808,10		443.808,10	327.629,15	139.533,40	116.178,95
0430	4542	76201	DTC 93- Camiños veciñais	184.932,09		184.932,09	146.269,39	99.470,83	38.662,70
0430	93392	76201	Subv. a concellos- DTC 93- Xestión doutro patrimonio		20.942,64	20.942,64	20.942,64	20.942,64	0,00
				1.281.807,76	20.942,64	1.302.750,40	1.059.613,47	463.649,65	243.136,93

b) Plan de Acción Social (PAS), iniciado no exercicio 2015

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	IR	EMC	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Obrigacións Recoñecidas	Créditos dispoñibles
0430	1333	76201	PAS 2015- Ordenación do tráfico e do estacionamento	258.914,26		258.914,26	258.914,26	137.846,47	0,00
0430	1534	76201	PAS 2015- Vías públicas	8.784.541,41		7.970.392,63	7.840.074,55	5.300.069,16	130.318,08
0430	1603	76201	PAS 2015- Rede de sumidoiros	1.541.480,83		1.356.993,92	1.344.625,39	644.563,45	12.368,53
0430	1612	76201	PAS 2015- Abastecemento domic. de auga potable	971.316,46		838.351,15	798.260,75	443.296,05	40.090,40
0430	16213	76201	PAS 2015- Recollida de residuos	70.120,11		70.120,11	70.120,11	0,00	0,00
0430	1653	76201	PAS 2015- Iluminación pública	1.234.551,22		1.053.163,20	991.610,33	303.876,67	61.552,87
0430	1713	76201	PAS 2015- Parques e xardíns	4.469.528,13		4.181.089,29	4.057.507,93	2.521.915,66	123.581,36
0430	17228	76201	PAS 2015- Programas de protección e mellora do medio	311.502,03		285.223,18	274.541,15	100.436,25	10.682,03
0430	3367	76201	PAS 2015- Protección e xestión patrimonio histórico-artist.	37.095,73		26.937,02	26.937,02	26.937,02	0,00
0430	4323	76201	PAS 2015- Información e promoción turística	106.890,41		87.537,39	87.537,39	0,00	0,00
0430	4413	76201	PAS 2015- Transporte de viaxeiros	58.318,39		58.318,39	58.318,39	0,00	0,00
0430	4422	76201	PAS 2015- Infraestrutura do Transporte	30.354,28		18.161,06	18.160,96	18.160,96	0,10
0430	4536	76201	PAS 2015- Estradas	3.115.179,69		2.639.098,42	2.585.942,88	2.356.034,15	53.155,54
0430	4543	76201	PAS 2015- Camiños veciñais	1.709.027,21		1.386.354,01	1.362.425,91	790.387,30	23.928,10
0430	93393	76201	PAS 2015- Xestión doutro patrimonio	7.289.748,11		6.855.423,54	6.639.121,17	3.980.062,50	216.302,37
				29.988.568,27	0,00	27.086.077,57	26.414.098,19	16.623.585,64	671.979,38

c) Plan de Acción Social adicional (PAS adicional), 1/2015

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	IR	EMC 5/2017	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Obrigacións Recoñecidas	Créditos dispoñibles
0430	1534	76201	PAS 2015- Vías públicas		1.163.474,28	1.163.474,28	1.133.474,00	0,00	30.000,28
0430	1713	76201	PAS 2015- Parques e xardíns		493.066,74	493.066,74	493.066,74	0,00	0,00
0430	4422	76201	PAS 2015- Infraestrutura do Transporte		70.554,74	70.554,74	70.554,74	0,00	0,00
0430	4536	76201	PAS 2015- Estradas		60.490,72	60.490,72	30.246,77	0,00	30.243,95
0430	93393	76201	PAS 2015- Xestión doutro patrimonio		744.291,29	744.291,29	708.480,77	0,00	35.810,52
				0,00	2.531.877,77	2.531.877,77	2.435.823,02	0,00	96.054,75

d) Plan POS+2017, iniciado no exercicio 2016.

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	EMC 1/2017	EMC 3/2017	Créditos Totais	Retencións de Crédito	Obrigacións Recoñecidas	Créditos dispoñibles
0430	1535	76201	POS+ 2017- Vías públicas		7.746.358,41	7.746.358,41	7.428.120,52	53.264,91	317.687,89
0430	1604	76201	POS+ 2017- Rede de sumidoiros		1.925.064,36	1.925.064,36	1.922.154,40	13.215,26	2.909,96
0430	1613	76201	POS+ 2017- Abastecemento domiciliario de auga potable		847.379,80	847.379,80	847.379,80	0,00	0,00
0430	16214	76201	POS+ 2017- Recollida de residuos		36.630,67	36.630,67	36.630,67	0,00	0,00
0430	1654	76201	POS+ 2017- Iluminación pública		614.711,40	614.711,40	603.945,53	90.598,75	10.765,87
0430	1714	76201	POS+ 2017- Parques e xardíns		406.109,36	406.109,36	406.109,36	0,00	0,00
0430	4315	76201	POS+ 2017- Comercio		157.006,01	157.006,01	157.006,01	0,00	0,00
0430	4539	76201	POS+ 2017- Estradas		3.264.402,96	3.264.402,96	3.183.565,83	229.502,16	80.837,13
0430	4544	76201	POS+ 2017- Camiños veciñais		1.827.765,12	1.827.765,12	1.827.765,12	0,00	0,00
0430	4599	76201	Subv. a concellos- Outras infraestruturas básicas	20.000.000,00	-18.068.639,33			0,00	0,00
0430	93394	76201	POS+ 2017- Xestión doutro patrimonio		1.243.211,24	1.243.211,24	1.139.201,54	0,00	104.009,70
				20.000.000,00	0,00	18.068.639,33	17.551.878,78	386.581,08	516.210,55

e) O Plan POS+2017 ADICIONAL, iniciado no exercicio 2017.

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	EMC 4/2017	EMC 5/2017	Créditos Totais	Retencións de Crédito	Obrigacións Recoñecidas	Créditos dispoñibles
0430	1334	76201	POS+ 2017- Ordenación do tráfico e do estacionamento		198.037,27	198.037,27	198.037,27	0,00	0,00
0430	1535	76201	POS+ 2017- Vías públicas		3.722.658,26	3.722.658,26	3.723.208,26	0,00	0,00
0430	1604	76201	POS+ 2017- Rede de sumidoiros		644.594,21	644.594,21	644.594,21	0,00	0,00
0430	1613	76201	POS+ 2017- Abastecemento domiciliario de auga potable		931.094,32	931.094,32	931.094,32	0,00	0,00
0430	1654	76201	POS+ 2017- Iluminación pública		184.269,73	184.269,73	184.269,73	0,00	0,00
0430	1714	76201	POS+ 2017- Parques e xardíns		520.258,36	520.258,36	520.258,36	0,00	0,00
0430	17229	76201	POS+ 2017- Programa de protección e mellora do medio		79.520,72	79.520,72	79.520,72	0,00	0,00
0430	4423	76201	POS+ 2017- Infraestrutura do transporte		50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
0430	4539	76201	POS+ 2017- Estradas		2.203.586,16	2.203.586,16	2.203.586,16	0,00	0,00
0430	4544	76201	POS+ 2017- Camiños veciñais		796.577,50	796.577,50	796.577,50	0,00	0,00
0430	4599	76201	Subv. a concellos- Outras infraestruturas básicas	16.000.000,00	-9.633.109,42	5.572.567,31	5.572.567,31	0,00	0,00
0430	93394	76201	POS+ 2017- Xestión doutro patrimonio		302.512,89	302.512,89	302.512,89	0,00	0,00
				16.000.000,00	0,00	15.205.676,73	15.206.226,73	0,00	0,00



f) A liquidación do orzamento provincial do exercicio 2016 aprobouse pola por Resolución da Presidencia núm. 2697 do 25 de xaneiro de 2017. O resultado desta liquidación recolle a cuantificación do superávit orzamentario por operacións non financeiras do exercicio 2016.

A aplicación do superávit orzamentario por operacións non financeiras, levouse a cabo a través dos acordos corporativos que se indica de seguido:

- Aprobación inicial do Expediente de Modificación de créditos núm. 4/2017 na sesión plenaria do 29 de setembro de 2017. No devandito expediente inclúese unha dotación orzamentaria de 16.000.000,00 € para o Plan Adicional do POS+2017 e de 26.000.000,00 € como financiamento anticipado do POS+2018.
- Aprobación das Bases reguladoras do POS+2018, en sesión plenaria do 29 de setembro de 2017.
- Aprobación do Plan Adicional do POS+2017 por resolución da presidencia 40643 do 18 de decembro de 2017.

A 31 de decembro de 2017 non se realizaron actos de xestión orzamentaria do "POS+2017 Adicional" e do "POS+ 2018 Anticipado", en consecuencia o estado de execución é o seguinte:

Org.	Fun.	Eco.	Descrición	Créditos Iniciais	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Gastos Autorizados	Disposicións ou Compromisos	Obrigas Recoñecidas	Pagamentos Ordenados	de Créditos dispoñibles
0430	4599	76201	Subv. a concellos- Outras infraestruturas básicas	0,00	16.000.000,00	16.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0430	4599	76201	Subv. a concellos- Outras infraestruturas básicas	0,00	26.000.000,00	26.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II.4- INVESTIMENTOS FIANCEIRAMENTE SUSTENTABLES TRAMITADOS NO EXERCICIO 2018.

No exercicio 2018 continuou a xestión e tramitación dos proxectos aprobados nas anualidades anteriores co carácter de "Investimentos Financeiramente Sustentables" (I.F.S).

A situación a 31 de decembro de 2018 dos créditos asignados a os investimentos financeiramente sustentables recóllese por partidas orzamentarias nos seguintes cadros:

a) Plan DTC 93, iniciado no exercicio 2014 (2014.2.32800 - 2014.2.32810).

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	IR	EMC 1/2018	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Obrigações Recoñecidas	Créditos dispoñibles economías
0430	1533	76201	DTC 93- Pavimentación de vías públicas	0,00	361.069,51	361.069,51	351.193,00	151.257,76	9.876,51
0430	1712	76201	DTC 93- Parques e xardíns	0,00	188.095,75	188.095,75	188.095,75	115.396,96	0,00
0430	4542	76201	DTC 93- Camiños veciñais	0,00	46.798,56	46.798,56	46.798,56	0,00	0,00
				0,00	595.963,82	595.963,82	586.087,31	266.654,72	9.876,51

b) Plan de Acción Social (PAS), iniciado no exercicio 2015 (2015.2.31100).

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	IR	EMC 1/2018	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Obrigacións Recoñecidas	Créditos dispoñibles
0430	1333	76201	PAS 2015- Ordenación do tráfico e do estacionamento	0,00	121.067,79	121.067,79	92.306,73	92.306,73	28.761,06
0430	1534	76201	PAS 2015- Vías públicas	0,00	2.540.005,10	2.540.005,10	2.164.685,39	1.321.422,39	375.319,71
0430	1603	76201	PAS 2015- Rede de sumidoiros	0,00	700.061,94	700.061,94	505.411,48	170.550,00	194.650,46
0430	1612	76201	PAS 2015- Abastecemento domic. de auga potable	0,00	354.964,70	354.964,70	354.964,70	354.964,70	0,00
0430	16213	76201	PAS 2015- Recollida de residuos	0,00	70.120,11	70.120,11	46.948,00	0,00	23.172,11
0430	1653	76201	PAS 2015- Iluminación pública	0,00	687.733,66	687.733,66	512.911,37	384.336,77	174.822,29
0430	1713	76201	PAS 2015- Parques e xardíns	0,00	1.535.592,27	1.535.592,27	1.497.373,10	1.359.633,90	38.219,17
0430	17228	76201	PAS 2015- Programas de protección e mellora do medio	0,00	174.104,90	174.104,90	160.585,88	73.817,39	13.519,02
0430	4323	76201	PAS 2015- Información e promoción turística	0,00	87.537,39	87.537,39	83.112,28	57.444,72	4.425,11
0430	4413	76201	PAS 2015- Transporte de viaxeiros	0,00	58.318,39	58.318,39	58.318,39	0,00	0,00
0430	4536	76201	PAS 2015- Estradas	0,00	229.908,73	229.908,73	195.817,55	140.038,73	34.091,18
0430	4543	76201	PAS 2015- Camiños veciñais	0,00	572.038,61	572.038,61	439.018,80	251.089,92	133.019,81
0430	93393	76201	PAS 2015- Xestión doutro patrimonio	0,00	2.659.058,67	2.659.058,67	2.615.223,50	1.272.040,89	43.835,17
				0,00	9.790.512,26	9.790.512,26	8.726.677,17	5.477.646,14	1.063.835,09

c) Plan de Acción Social adicional (PAS adicional), 1/2015 (2015.2.31110).

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	IR	EMC 1/2018	Créditos Totais consignados	Retencións de Crédito	Obrigacións Recoñecidas	Créditos dispoñibles
0430	1534	76201	PAS 2015- Vías públicas	1.133.474,28	0,00	1.133.474,28	978.696,07	145.454,72	154.778,21
0430	1713	76201	PAS 2015- Parques e xardíns	493.066,74	0,00	493.066,74	446.235,27	25.787,92	46.831,47
0430	4422	76201	PAS 2015- Infraestrutura do Transporte	70.554,74	0,00	70.554,74	69.287,65	0,00	1.267,09
0430	4536	76201	PAS 2015- Estradas	30.246,77	0,00	30.246,77	20.886,66	20.886,66	9.360,11
0430	93393	76201	PAS 2015- Xestión doutro patrimonio	708.480,77	0,00	708.480,77	630.588,97	330.602,15	77.891,80
				2.435.823,30	0,00	2.435.823,30	2.145.694,62	522.731,45	290.128,68

d) Plan POS+2017, iniciado no exercicio 2016 (2017.2.31100).

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	IR	EMC 1/2018	Créditos Totais	Retencións de Crédito	Obrigacións Recoñecidas	Créditos disponibles
0430	1535	76201	POS+ 2017- Vías públicas	7.374.855,61	0,00	7.374.855,61	6.367.464,51	4.494.134,71	1.007.391,10
0430	1604	76201	POS+ 2017- Rede de sumidoiros	1.908.939,14	0,00	1.908.939,14	1.715.133,82	665.741,69	193.805,32
0430	1613	76201	POS+ 2017- Abastecemento domiciliario de auga potable	847.379,80	0,00	847.379,80	684.179,32	573.733,00	163.200,48
0430	16214	76201	POS+ 2017- Recollida de residuos	36.630,67	0,00	36.630,67	0,00	0,00	36.630,67
0430	1654	76201	POS+ 2017- Iluminación pública	513.346,78	0,00	513.346,78	408.685,13	139.659,28	104.661,65
0430	1714	76201	POS+ 2017- Parques e xardíns	406.109,36	0,00	406.109,36	311.333,78	103.839,72	94.775,58
0430	4315	76201	POS+ 2017- Comercio	157.006,01	0,00	157.006,01	157.006,01	0,00	0,00
0430	4539	76201	POS+ 2017- Estradas	2.954.063,67	0,00	2.954.063,67	2.211.172,69	1.374.508,25	805.193,61
0430	4544	76201	POS+ 2017- Camiños veciñais	1.827.765,12	0,00	1.827.765,12	1.527.715,00	535.738,32	300.050,12
0430	93394	76201	POS+ 2017- Xestión doutro patrimonio	1.139.201,54	0,00	1.139.201,54	1.112.149,47	81.644,02	27.052,07
				17.165.297,70	0,00	17.165.297,70	14.494.839,73	7.968.998,99	2.732.760,60

e) O Plan POS+2017 ADICIONAL, iniciado no exercicio 2017 (2017.2.20010 - 6... 7...).

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	IR	EMC 1/2018	Créditos Totais	Retencións de Crédito	Obrigacións Recoñecidas	Créditos disponibles
0430	1334	76201	POS+ 2017- Ordenación do tráfico e do estacionamento	198.037,27	0,00	198.037,27	154.686,52	0,00	43.350,75
0430	1535	76201	POS+ 2017- Vías públicas	3.723.208,26	1.486.662,07	5.209.870,33	4.624.839,69	849.523,53	585.030,64
0430	1604	76201	POS+ 2017- Rede de sumidoiros	644.594,21	717.876,18	1.362.470,39	1.253.572,21	127.223,33	108.898,18
0430	1613	76201	POS+ 2017- Abastecemento domiciliario de auga potable	931.094,32	0,00	931.094,32	902.982,15	0,00	28.112,17
0430	16214	76201	POS+ 2017- Recollida de residuos	0,00	9.883,05	9.883,05	9.883,05	0,00	0,00
0430	1654	76201	POS+ 2017- Iluminación pública	184.269,73	43.714,87	227.984,60	214.198,60	16.214,00	13.786,00
0430	1714	76201	POS+ 2017- Parques e xardíns	520.258,36	77.755,45	598.013,81	556.908,00	0,00	41.105,81
0430	17229	76201	POS+ 2017- Programa de protección e mellora do medio	79.520,72	241.342,66	320.863,38	319.762,66	0,00	1.100,72
0430	4324	76201	POS+ 2017- Información e promoción turística	0,00	8.037,76	8.037,76	8.037,76	0,00	0,00
0430	4423	76201	POS+ 2017- Infraestrutura do transporte	50.000,00	14.126,91	64.126,91	60.405,78	0,00	3.721,13
0430	4539	76201	POS+ 2017- Estradas	2.203.586,16	1.038.902,76	3.242.488,92	3.067.953,16	852.802,25	174.535,76
0430	4544	76201	POS+ 2017- Camiños veciñais	796.577,50	635.598,70	1.432.176,20	1.320.200,60	112.557,65	111.975,60
0430	4916	76201	POS+ 2017- Sociedade da información	0,00	42.301,60	42.301,60	42.301,60	0,00	0,00
0430	93394	76201	POS+ 2017- Xestión doutro patrimonio	302.512,89	975.813,24	1.278.326,13	1.258.314,32	94.774,27	20.011,81
				9.633.659,42	5.292.015,25	14.925.674,67	13.794.046,10	2.053.095,03	1.131.628,57

f) O Plan POS+2018 anticipado, iniciado no exercicio 2017 (2018.2.20000).

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	EMC 3/2018	Créditos Totais	Retencións de Crédito	Obrigacións Recoñecidas	Créditos dispoñibles
0430	1335	76201	POS+ 2018- Ordenación do tráfico e do estacionamento	36.761,90	36.761,90	36.761,90	0,00	0,00
0430	1536	76201	POS+ 2018- Vías públicas	11.000.194,97	11.000.194,97	10.920.055,05	52.340,83	80.139,92
0430	1605	76201	POS+ 2018- Rede de sumidoiros	1.724.517,44	1.724.517,44	1.724.517,44	0,00	0,00
0430	1614	76201	POS+ 2018- Abastecemento domiciliario de auga potable	1.733.090,32	1.733.090,32	1.724.996,79	0,00	8.093,53
0430	1655	76201	POS+ 2018- Iluminación pública	603.861,15	603.861,15	603.861,15	0,00	0,00
0430	1715	76201	POS+ 2018- Parques e xardíns	706.341,06	706.341,06	701.354,20	0,00	4.986,86
0430	4316	76201	POS+ 2018- Comercio	124.368,24	124.368,24	124.368,24	0,00	0,00
0430	4522	76201	POS+ 2018- Recursos hidráulicos	91.966,98	91.966,98	91.966,98	0,00	0,00
0430	4530	76201	POS+ 2018- Estradas	5.407.197,74	5.407.197,74	5.298.024,86	0,00	109.172,88
0430	4546	76201	POS+ 2018- Camiños veciñais	2.179.517,60	2.179.517,60	2.179.517,60	0,00	0,00
0430	93395	76201	POS+ 2018- Xestión doutro patrimonio	1.351.136,85	1.351.136,85	1.299.521,21	0,00	51.615,64
				24.958.954,25	24.958.954,25	24.704.945,42	52.340,83	254.008,83

g) O Plan POS+2018 adional 1/2018, iniciado no exercicio 2018 (2018.2.20010).

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	EMC 3/2018	EMC 5/2018	EMC 6/2018	Créditos Totais	Retencións de Crédito	Obrigacións Recoñecidas	Créditos dispoñibles
0430	1335	76201	POS+ 2018- Ordenación do tráfico e do estacionamento	0,00	76.585,47	0,00	76.585,47	76.585,47	0,00	0,00
0430	1536	76201	POS+ 2018- Vías públicas	0,00	4.900.262,71	1.066.468,54	5.966.731,25	5.966.731,25	0,00	0,00
0430	1605	76201	POS+ 2018- Rede de sumidoiros	0,00	1.866.806,93	232.103,87	2.098.910,80	2.098.910,80	0,00	0,00
0430	1614	76201	POS+ 2018- Abastecemento domiciliario de auga potable	0,00	494.152,95	0,00	494.152,95	494.152,95	0,00	0,00
0430	16215	76201	POS+ 2018- Recollida de residuos	0,00	0,00	22.756,68	22.756,68	22.756,68	0,00	0,00
0430	1655	76201	POS+ 2018- Iluminación pública	0,00	120.577,96	58.861,62	179.439,58	179.439,58	0,00	0,00
0430	1715	76201	POS+ 2018- Parques e xardíns	0,00	458.323,06	0,00	458.323,06	458.323,06	0,00	0,00
0430	3368	76201	POS+ 2018- Protección e xestión do patrimonio histórico-artístico	0,00	0,00	32.985,37	32.985,37	32.985,37	0,00	0,00
0430	4530	76201	POS+ 2018- Estradas	0,00	2.459.053,88	419.318,23	2.878.372,11	2.872.066,95	0,00	6.305,16
0430	4546	76201	POS+ 2018- Camiños veciñais	0,00	1.092.132,15	217.051,17	1.309.183,32	1.309.183,32	0,00	0,00
0430	93395	76201	POS+ 2018- Xestión doutro patrimonio	0,00	884.890,25	202.200,52	1.087.090,77	1.087.090,77	0,00	0,00
0430	4599	76201	Subv. a concellos- Outras infraestruturas básicas	12.000.000,00	-9.435.832,68	-2.558.063,31	6.104,01	0,00	0,00	6.104,01
				12.000.000,00	2.916.952,68	-306.317,31	14.610.635,37	14.598.226,20	0,00	12.409,17



h) Subvención nominativa ao Concello da Coruña: Cuberta estadio Riazor.

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	EMC 2/2018	Créditos Totais	Retencións de Crédito	Obrigacións Recoñecidas	Créditos dispoñibles
0112	342	76201	Subv. a concellos- Instalacións deportivas	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
				1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00

i) Subvencións nominativas a concellos:

Org.	Pro.	Eco.	Descrición	EMC 4/2018	EMC 7/2018	Créditos Totais	Retencións de Crédito	Obrigacións Recoñecidas	Créditos dispoñibles
0112	1331	76201	Subv. a concellos- Ordenación do tráfico e do estacionamento	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	0,00	160.000,00
0112	1532	76201	Subv. a concellos- Pavimentación de vías públicas	1.011.092,30	28.800,00	1.039.892,30	530.965,55	0,00	508.926,75
0112	1601	76201	Subv. a concellos- Rede de sumidoiros	295.919,29	0,00	295.919,29	62.393,81	0,00	233.525,48
0112	1611	76201	Subv. a concellos- Abastecemento domiciliario de auga potable	349.150,00	0,00	349.150,00	117.150,00	0,00	232.000,00
0112	1711	76201	Subv. a concellos- Parques e xardíns	556.198,53	-30.294,11	525.904,42	204.904,42	0,00	321.000,00
0112	17221	76201	Subv. a concellos- Programas de protección do medio	56.000,00	0,00	56.000,00	0,00	0,00	56.000,00
0112	3369	76201	Subv. a concellos- Outras actuacións no patrimonio histórico	315.000,00	0,00	315.000,00	0,00	0,00	315.000,00
0112	342	76201	Subv. a concellos- Instalacións deportivas	125.794,80	0,00	125.794,80	58.026,15	0,00	67.768,65
0112	4312	76201	Subv. a concellos- Mercados, abastos e lonxas	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
0112	4321	76201	Subv. a concellos- Promoción turística	176.190,99	0,00	176.190,99	0,00	0,00	176.190,99
0112	4532	76201	Subv. a concellos- Estradas municipais	292.009,85	0,00	292.009,85	231.762,19	0,00	60.247,66
0112	4541	76201	Subv. a concellos- Camiños veciñais	185.257,00	0,00	185.257,00	133.257,00	0,00	52.000,00
0112	93391	76201	Subv. a concellos- Xestión doutro patrimonio	640.538,02	0,00	640.538,02	278.500,00	0,00	362.038,02
				4.363.150,78	-1.494,11	4.361.656,67	1.616.959,12	0,00	2.744.697,55

f) A liquidación do orzamento provincial do exercicio 2017 aprobouse pola por Resolución da Presidencia núm. 2926 do 25 de xaneiro de 2018. O resultado desta liquidación recolle a cuantificación do superávit orzamentario por operacións non financeiras do exercicio 2017.

A aplicación do superávit orzamentario por operacións non financeiras, levouse a cabo a través dos acordos corporativos que se indica de seguido:

- Aprobación inicial do Expediente de Modificación de créditos núm. 2/2018 na sesión plenaria do 23 de marzo de 2018. No devandito expediente inclúese unha dotación orzamentaria de 1.000.000,00 € para unha subvención ao Concello da Coruña: para a reparación da cuberta do estadio de Riazor
- Aprobación inicial do Expediente de Modificación de créditos núm. 3/2018 na sesión plenaria do 16 de maio de 2018. No devandito expediente inclúese unha dotación orzamentaria de 12.000.000,00 € para unha maior achega ao POS + 2018.
- Aprobación inicial do Expediente de Modificación de créditos núm. 4/2018 na sesión plenaria do 8 de xuño de 2018. No devandito expediente inclúese unha dotación orzamentaria de 4.363.150,78 € para a concesión de subvencións nominativas aos concellos da provincia.

- Aprobación das Bases reguladoras do POS+2018, en sesión plenaria do 29 de setembro de 2017.
- Aprobación do Plan Adicional do POS+2018 por resolución da presidencia 36517 do 29 de outubro de 2018

VII.- CONSIDERACIÓNS FINAIS.

A modo de resumo final poden efectuarse as consideracións seguintes:

1ª.- A Deputación Provincial da Coruña destinou parte do superávit orzamentario por operacións non financeiras dos exercicios 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017 a financiar "investimentos financeiramente sustentables" nos exercicios 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018.

Os "investimentos financeiramente sustentables" concretáronse os:

do exercicio 2014 a través do "Plan DTC93: Unha Deputación para todos os Concellos".

do exercicio 2015 están a executarse por medio do "Plan de acción social 2015".

do exercicio 2016 están a executarse por medio do Plan POS+2017 anticipado.

do exercicio 2017 están recollidos no POS+2017 Adicional e no POS+2018 anticipado.

do exercicio 2018 están recollidos no POS+2018 adicional, unha subvención nominativa ao concello da Coruña para a reparación da cuberta do estadio de Riazor e subvencións nominativas a concellos.

2ª.- O estado de execución de cada un dos proxectos que integran os plans provinciais respectivos recóllese detalladamente nos informes do Servizo de Xestión de Plans Provinciais que se acompañan como anexos ao presente informe.

3ª.- Para a adecuada valoración da aplicación das normas de estabilidade orzamentaria e financeira vixentes na Deputación Provincial da Coruña é necesario indicar que non existe débeda ningunha por operacións de crédito con entidades financeiras a 31 de decembro de 2018. En consecuencia a utilización do superávit orzamentario como fonte de financiamento non ten como alternativa o seu destino "a reducir o nivel de endebedamento neto", a que se refire o artigo 32 e Disposición adicional sexta da Lei orgánica de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

Hai que indicar respecto diso que o segundo parágrafo do apartado 5 da Disposición adicional décimo sexta do TRLRHL establece que "...no caso de que un proxecto de investimento non poida executarse integramente en 2014, a parte restante do gasto comprometido en 2014 poderase recoñecer no exercicio 2015 financiándose con cargo ao remanente de tesourería de 2014 que quedará afectado a ese fin por ese importe restante e a entidade local non poderá incurrir en déficit ao final do exercicio 2015.

Nada se indica sobre as actuacións orzamentarias a realizar e as consecuencias asociadas cando un proxecto de investimento contemplado como "investimento financeiramente sustentable" no exercicio 2014 continúa en execución ao final dos exercicios 2016, 2017 ou 2018.

É evidente, en todo caso, que se debe seguir garantindo o financiamento dos proxectos en execución e en tal sentido continúe resultando necesario afectar o remanente de tesourería de 2017 preciso. Tal circunstancia foi tida en consideración na Resolución da Presidencia pola que se aproba a liquidación do orzamento da Deputación do exercicio 2017 na que se recollen as "reservas" necesarias para a incorporación dos remanentes de crédito que se deron a 31/12/2017 nos Plans provinciais citados.

Idénticas consideracións, cambiando os anos de referencia (2015, 2016 e 2017) cabe indicar respecto da aplicación do superávit de operacións non financeiras deses exercicios.

No mesmo sentido exposto no apartado anterior hai que indicar que os investimentos financeiramente sustentables, financiados co superávit de operacións non financeiras dos exercicios 2015 e 2016 teñen a mesma limitación temporal citada referida aos exercicios 2016, 2017 e 2018. Polo tanto, con independencia da súa consideración a efectos de cuantificar a "Regra de Gasto" dos exercicios correspondentes e obvia a necesidade de reservar o Remanente de Tesourería necesario para garantir a financiación dos remanentes de crédito orixinados polos investimentos financeiramente sustentables que non se converteron en obrigacións recoñecidas a 31 de decembro de 2018.

4ª.- A través do cadro que se inclúe a continuación pode obterse unha visión gráfica da situación orzamentaria, financeira, contable e de aplicación da "Regra do Gasto" que se orixina na Deputación da Coruña pola aplicación dos sucesivos superávits de Operacións Non Financeiras dos exercicios 2013 a 2017.

ANO SUPERÁVIT	INVERSIONES FINANCIERAMENTE SUSTENTABLES	ANOS DE EXECUCIÓN REGRA DE GASTO	OBRIGACIÓN RECONOCIDA COMPUTABLES REGRA DE GASTO		OBRIGACIÓN RECONOCIDA NON COMPUTABLES REGRA DE GASTO		TOTAL OBRIGACIÓN RECONOCIDA	
2013	Plan DTC-93	2014	2014	136.869,71		0,00	2014	136.869,71
		2015	2015	14.788.484,72		0,00	2015	14.788.484,72
				0,00	2016	1.307.951,31	2016	1.307.951,31
				0,00	2017	463.649,65	2017	463.649,65
				0,00	2018	266.654,72	2018	266.654,72
Total				14.925.354,43		2.038.255,68	16.963.610,11	
2014	Plan PAS-2015	2015	2015	0,00		0,00	2015	0,00
		2016	2016	1.359.388,22		0,00	2016	1.359.388,22
				0,00	2017	16.623.585,54	2017	16.623.585,54
				0,00	2018	5.477.646,14	2018	5.477.646,14
		Plan PAS-2015 adicional			0,00	2017	0,00	2017
				0,00	2018	522.731,45	2018	522.731,45
Total				1.359.388,22		22.623.963,13	23.983.351,35	
2015	Plan POS+2017	2016	2016	0,00		0,00	2016	0,00
		2017	2017	386.581,08		0,00	2017	386.581,08
				0,00	2018	7.968.998,99	2018	7.968.998,99
Total				386.581,08		7.968.998,99	8.355.580,07	
2016	Plan POS+2017 Adicional	2017	2017	0,00		0,00	2017	0,00
		2018	2018	2.053.095,03		0,00	2018	2.053.095,03
Total				2.053.095,03		0,00	2.053.095,03	
2016	Plan POS+2018	2017	2017	0,00		0,00	2017	0,00
		2018	2018	52.340,83		0,00	2018	52.340,83
Total				52.340,83		0,00	52.340,83	
2017	PLAN POS+2018 Adicional 1/2018	2018	2018	0,00		0,00	2018	0,00
Total				0,00		0,00	0,00	
2017	Cuberta de Riazor	2018	2018	0,00		0,00	2018	0,00
Total				0,00		0,00	0,00	
2017	S.N. concellos	2018	2018	0,00		0,00	2018	0,00
Total				0,00		0,00	0,00	
TOTAL PLANS				18.776.759,59		32.631.217,80	51.407.977,39	

A información obtida no cadro exposto pon de manifesto varias das consideracións xa indicadas:

1ª.- A Deputación da Coruña materializou o superávit de Operacións Non Financeiras na única opción dispoñible para esta Entidade, ao non existir dende o exercicio 2014 débedas por operacións con entidades financeiras, é dicir, no financiamento de "investimentos financeiramente sustentables".

2ª.- Ao decidir os "investimentos financeiramente sustentables" que se han realizar en cada exercicio, o Pleno Corporativo optou por aprobar Plans de obras e investimentos dos Concellos da Provincia. En consecuencia déronse temporalmente as seguintes circunstancias:

- a. No exercicio 2014 a habilitación legal para utilizar o Superávit de Operacións Non Financeiras de 2013 se recolle no Real decreto lei 2/2014, do 21 de febreiro (BOE núm.59 con data do 09/03/2004) o que xa supón unha demora inicial no prazo para a súa execución. O mesmo ocorre no exercicio 2017, posto que a Lei de orzamentos do dito exercicio publicouse no Boletín Oficial do Estado núm. 153 con data do 28/06/2017, e no exercicio 2018, que o Real decreto lexislativo 1/2018, do 23 de marzo, polo que se prorroga para o 2018 o destino do superávit das corporación locais para investimentos financeiramente sustentables e se modifica o ámbito obxectivo deste publicamente no Boletín Oficial do Estado núm. 73 con data 24 de marzo de 2018.
- b. A aplicación do superávit de operacións non financeiras requiriu o preceptivo Expediente de Modificación de Créditos de competencia do Pleno da Corporación, ao habilitar créditos orzamentarios inexistentes no orzamento inicial de cada exercicio.
- c. Tamén se fixo necesaria a aprobación, publicación e a convocatoria do Plan correspondente que contempla, necesariamente, o prazo imprescindible para que cada concello elabore, supervise e aprobe o proxecto técnico da obra solicitada.
Por último, aprobado polo Pleno provincial o Plan correspondente, os concellos han de tramitar os expedientes de contratación correspondentes e, tralas actuacións contractuais requiridas, proceder a aprobar e tramitar as certificacións de obra correspondentes que permitan recoñecer e liquidar as obrigas e tramitar éstas ante a Deputación, para que, finalmente, esta poida recoñecer, a súa vez, a obrigación correlativa co concello inversor.

3ª.- Xustificadas así os tempos de tramitación dos "Investimentos Financeiramente Sustentables" aprobados danse as consecuencias seguintes:

- Resulta imprescindible reservar, a 31 de decembro de cada exercicio, parte do Remanente de Tesourería obtido para financiar a incorporación dos Remanentes de Crédito orzamentarios xerados polos Investimentos Financeiramente Sustentables. En efecto, corresponden orzamentariamente a "compromisos legalmente adquiridos" que non poden quedar sen o financiamento orzamentario necesario para atender a súa execución. Esta "reserva" tamén é requirida polas normas orzamentarias que se refiren aos "Investimentos Financeiramente Sustentables", pero limitaas a os dous exercicios posteriores á obtención do "superávit de operacións non financeiras".
- As obrigas recoñecidas con posterioridade aos límites artificialmente dispostos nas normas orzamentarias que regulan os "Investimentos Financeiramente Sustentables" determinan que deben incluírse no cómputo da "regra do gasto do exercicio ou exercicios posteriores". Isto implica que investimentos que naceron como "financeiramente sustentables" deixen de ter este carácter de forma sobrevida. No caso da Deputación da Coruña esta situación dáse na aplicación no 2018 dos investimentos acometidos co Superávit de Operacións Non Financeiras dos exercicios 2013 a 2015: 2013 (266.654,72 €), 2014 (5.455.438,63 €) e 2015 (7.968.998,99 €), o que totaliza 13.691.092,34 €. Estas obrigas recoñecidas no exercicio

2018 que xorden de investimentos caracterizados inicialmente como "financeiramente sustentables" que deixan de ter este carácter pola limitación legal citada, e ten a súa repercusión na Regra do Gasto do exercicio 2018.

- Debe reiterarse que a afectación do Remanente de Tesourería Provincial do exercicio 2017 ao financiamento das obrigas citadas resultaba orzamentaria e financeiramente ineludible pola Deputación, que non pode deixar sen cobertura orzamentaria e financeira os compromisos legalmente adquiridos en exercicios anteriores.

Para dar cumprimento ás normas expresadas inicialmente emítese o presente informe ao que se incorpora como anexo o informe do Servizo de Xestión de Plans.

A Coruña, 24 de xaneiro de 2018

A XEFA DO SERVIZO DE ORZAMENTOS
E ASISTENCIA ECONÓMICA A CONCELLOS



Mª José Vázquez Sesmonde

O INTERVENTOR XERAL



José Manuel Pardellas Rivera

Asunto: Informe sobre la situación a 31 de diciembre de 2018 del Plan "DTC 93: Unha deputación para todos os concellos" destinado a la realización de inversiones financieramente sostenibles

1.- ANTECEDENTES Y BASES REGULADORAS DEL PLAN DTC 93 "UNA DIPUTACIÓN PARA TODOS LOS AYUNTAMIENTOS"

El Pleno de la Diputación en sesión realizada el día 20 de diciembre de 2013 aprobó las bases reguladoras del Plan "DTC 93: Una Diputación para todos los ayuntamientos", cuyo texto íntegro se publicó en el Boletín Oficial de la Provincia (BOP) nº 5 del 9 de enero de 2014, al que la Diputación destinaba una aportación provincial por importe de 18.000.000,00 €. El 2 de enero de 2014 se envió una circular a los 93 ayuntamientos de la provincia destinatarios del Plan, en la que se comunicaba la aprobación de las bases y el importe concreto de la aportación de la Diputación asignada a cada uno de ellos como resultado de la aplicación de los criterios objetivos de asignación de fondos previstos en las bases.

Posteriormente, en el Boletín Oficial del Estado (BOE) nº 46 del 22 de febrero de 2014, se publicó el Real Decreto-Ley 2/2014, de 21 de febrero, por el que se aprueban 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 en la costa cantábrica, cuya disposición final primera modifica el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, en el sentido de añadirle una nueva disposición adicional decimosexta para concretar los requisitos de las "inversiones financieramente sostenibles" que pueden financiarse con superávit presupuestario, 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.

Dado que estaba previsto que el Plan DTC 93 de esta Diputación se financiara con cargo a superávit presupuestario, las inversiones que solicitaran los ayuntamientos debían ser "financieramente sostenibles" y cumplir los requisitos fijados en la citada disposición adicional decimosexta de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

Por ello, el Pleno de la Diputación, en sesión realizada el 28 de marzo de 2014 aprobó la modificación de las bases reguladoras del Plan DTC 93 con la finalidad de adaptar el objeto y la documentación del Plan a las exigencias de la citada nueva disposición adicional decimosexta del Real Decreto-Legislativo 2/2004. Las bases modificadas se publicaron en el BOP nº 62 de 1 de abril de 2014 y también se envió una nueva circular a los ayuntamientos con instrucciones sobre la presentación de las solicitudes en el Plan.

La finalidad del Plan es colaborar con los ayuntamientos de la provincia para garantizar la adecuada prestación de los servicios públicos municipales esenciales mediante la financiación de las inversiones financieramente sostenibles que se detallan en la base 2 de las reguladoras de este Plan.

La base 2 de las modificadas señala que las inversiones financieramente sostenibles que constituyen el objeto del Plan son las siguientes:

A) OBRAS Y SUMINISTROS:

Obras de reparación o mantenimiento con una vida útil superior a 5 años y que tengan reflejo presupuestario en los grupos de programas que se concretan en el primer párrafo de la citada nueva disposición adicional decimosexta, y que se reproducen en la base 2.

En todo caso, deben ser obras para las que el ayuntamiento tenga la plena disponibilidad de los terrenos necesarios para su ejecución, y que no precisen de autorizaciones o, en caso de que sean precisas, cuenten con ellas ya en el momento de la solicitud, lo que deberá acreditarse documentalmente como se indica en la base 5.

En cuanto a los suministros, quedan expresamente excluidas las adquisiciones de mobiliario, enseres y vehículos, salvo los destinados a la prestación del servicio público de transporte.

B) APORTACIONES MUNICIPALES A OTROS PLANES, PROGRAMAS Y CONVENIOS

Financiación de la aportación municipal para participar en otros planes, programas o convenios de la Diputación o de otras administraciones públicas que tengan como objeto las actuaciones de reposición o mantenimiento, o los suministros indicados en el apartado A) y que cumplan con todos los requisitos indicados, toda vez que deben estar adjudicados en el momento de la solicitud.

C) PLAN COMPLEMENTARIO

Por otra parte, el ayuntamiento podrá solicitar actuaciones de los tipos A) o B) que desee realizar para el caso de que se produzcan remanentes por bajas en la adjudicación de los contratos, o por anulaciones de las actuaciones. No obstante, el ayuntamiento podrá realizar, en su momento, una mayor aportación para completar el presupuesto de la actuación complementaria si fuera necesaria. De este modo, la Diputación aprobará el Plan DTC 93 Base junto con un Plan complementario para aplicar los remanentes que se puedan originar.

En cuanto a los destinatarios de Plan, son los 93 ayuntamientos de la provincia, pero de acuerdo con las exigencias de la citada nueva disposición adicional decimosexta, los ayuntamientos deben estar al corriente en sus deberes con la Agencia Tributaria y con la Seguridad Social, y cumplir con lo previsto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril. En el supuesto de no cumplirlo, la inversión no puede suponer gastos de mantenimiento y así debe quedar acreditado en su Plan económico-financiero convenientemente aprobado.

Por último, por lo que se refiere a la financiación, el DTC 93 es un Plan de la Diputación de A Coruña que se financia entre la Diputación y los ayuntamientos que voluntariamente podrán realizar aportaciones para la financiación de las actuaciones a realizar.

El importe total de la aportación provincial inicialmente prevista a este Plan ascendía a 18.000.000,00 euros, que se distribuyó objetivamente entre los 93 ayuntamientos de la provincia aplicando las variables ponderadas que se indican a continuación:

10%	Cuota fija
20%	Esfuerzo fiscal
10%	Número de parroquias
30%	Población total
30%	Superficie

De la aplicación de estos porcentajes a los datos de los 93 ayuntamientos destinatarios del Plan resulta la cantidad de la aportación provincial que se les asigna a cada uno de ellos.

Respecto al presupuesto mínimo de cada proyecto de obra o pliego de prescripciones técnicas de los suministros se establece en 30.000,00 euros.

En la base 5 se concreta la documentación que los ayuntamientos tuvieron que presentar, de manera telemática, hasta el 19 de mayo de 2014 para participar en este Plan.

Dado que la aportación provincial a este Plan se financia con cargo al superávit presupuestario, su tramitación se debía realizar cumpliendo con los requisitos de la citada nueva disposición adicional decimosexta del Real Decreto-Legislativo 2/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, principalmente en lo que se refiere al objeto de las actuaciones a financiar en el Plan, y a la documentación a presentar.

2.- APROBACIÓN DEL PLAN DTC 93

Los 93 ayuntamientos de la provincia destinatarios del Plan presentaron la documentación requerida en las bases, y después de su revisión y en su caso corrección, el Pleno de la Diputación prestó aprobación al Plan a través de 2 fases.

La primera fase incluía obras en 25 ayuntamientos de la provincia y se aprobó mediante acuerdo plenario de 27 de junio de 2014 de forma condicionada a la entrada en vigor el EMC 3/2014. Los importes totales de su financiación son los siguientes:

1ª FASE ANUALIDAD 2014 con 25 ayuntamientos PLAN DTC-93			
APARTADO	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
A) OBRAS Y SUMINISTROS (Anexo I)	3.901.823,50	47.921,36	3.949.744,86
B) APORTACIONES MUNICIPALES (Anexo II)	0,00	0,00	0,00
TOTAL 1ª FASE PLAN DTC 93	3.901.823,50	47.921,36	3.949.744,86

La segunda fase incluía obras en los 68 ayuntamientos restantes y se aprobó mediante acuerdo plenario de 30 de julio de 2014, de forma condicionada a la entrada en vigor el EMC 4/2014. Los importes totales de su financiación son los siguientes:

2ª E ÚLTIMA FASE ANUALIDAD 2014 con 68 ayuntamientos PLAN DTC-93			
APARTADO	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
A) OBRAS Y SUMINISTROS (Anexo I)	13.853.769,36	489.619,55	14.343.388,91
B) APORTACIONES MUNICIPALES (Anexo II)	240.939,39	0,00	240.939,39
TOTAL 2ª Y ÚLTIMA FASE PLAN DTC 93	14.094.708,75	489.619,55	14.584.328,30

Posteriormente, mediante Resolución de Presidencia número 17850 de 12 de septiembre de 2014, se consideró definitivamente aprobado el Plan DTC 93, una vez que entraron en vigor los expedientes de modificación de créditos 3/2014 y 4/2014 a los que se había condicionado la aprobación definitiva de las dos fases de este Plan

Con ello, el resumen de financiación del Plan en su totalidad es el siguiente:

TOTAL PLAN DTC-93 93 AYUNTAMIENTOS			
APARTADO	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
A) OBRAS Y SUMINISTROS (Anexo I)	17.755.592,86	537.540,91	18.293.133,77
B) APORTACIONES MUNICIPALES (Anexo II)	240.939,39	0,00	240.939,39
TOTAL PLAN DTC 93	17.996.532,25	537.540,91	18.534.073,16

Para facilitar el seguimiento de estas inversiones financieramente sostenibles de forma detallada para cada uno de los programas de imputación presupuestaria, cada una de las inversiones aprobadas se financia con cargo a una partida presupuestaria específica según el tipo de inversión de que se trate, dentro de los programas previstos.



Los datos de la aportación provincial destinada a la financiación de la 1ª y 2ª fase de la anualidad 2014 del Plan DTC-93, desglosados por programas, son los siguientes:

PLAN DTC-93 "Una diputación para todos los ayuntamientos"				
PROGRAMA		1ª FASE	2ª FASE	TOTAL
133	Ordenación del tráfico		184.456,50	184.456,50
155	Vías públicas	740.731,19	5.804.358,80	6.545.089,99
161	Saneariamiento	411.163,88	677.388,27	1.088.552,15
162	Tratamiento de residuos		261.699,93	261.699,93
165	Iluminación pública		1.358.511,91	1.358.511,91
171	Parques y jardines		337.403,34	337.403,34
172	Medio natural		57.402,92	57.402,92
336	Patrimonio histórico		89.520,05	89.520,05
453	Carreteras	1.495.522,85	3.556.505,15	5.052.028,00
454	Caminos vecinales	1.254.405,58	1.612.587,59	2.866.993,17
933	Gestión del patrimonio		154.874,29	154.874,29
TOTAL		3.901.823,50	14.094.708,75	17.996.532,25

Posteriormente, mediante acuerdo plenario de 26 de mayo de 2015 se aprobó una modificación del Plan para corregir un error en el presupuesto de una obra del Ayuntamiento de Boiro, que disminuía su presupuesto en 100,00 € minorando la aportación municipal sin variar la aportación provincial. Por ello las cifras globales actuales de financiación del Plan que figuran en los listados son las siguientes:

TOTAL PLAN DTC-93 "Una diputación para todos los ayuntamientos"			
93 AYUNTAMIENTOS			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
TOTAL PLAN DTC 93	17.996.532,25	537.440,91	18.533.973,16

3.- APROBACIÓN DEL PLAN ADICIONAL 1/2014 POR REINVERSIÓN DE BAJAS DE LICITACION

En la base 2.D) en relación con la base 6 de las reguladoras del Plan, se preveía la posibilidad de que los ayuntamientos solicitaran, junto con el Plan base, obras supletorias para su aprobación de forma condicionada a que se produjeran bajas de licitación en las obras del Plan Base. Por ello, una vez adjudicadas la mayoría de las obras, mediante Resolución de Presidencia nº 15401 de 15 -7-2015 se aprobó la 1ª fase del Plan DTC Adicional 1/2014, cuyos datos de financiación son los siguientes:

TOTAL PLAN DTC 93 ADICIONAL 1/2014 1ª FASE			
APARTADO	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
A) OBRAS Y SUMINISTROS	532.665,42	204.319,16	736.984,58

PROGRAMA		PARTIDA	DTC AD 1/2014
1533	Vías públicas	0430/1533/76201	236.901,17
1602	Saneamiento	0430/1602/76201	52.116,00
4534	Carreteras	0430/4534/76201	80.658,97
4542	Caminos vecinales	0430/4542/76201	121.104,00
93392	Gestión del patrimonio	0430/93392/76201	41.885,28
T O T A L			532.665,42

Posteriormente, después de que otros ayuntamientos hubieran adjudicado sus obras del DTC93 base, mediante Resolución de Presidencia nº 13921 de 14 de junio de 2016 se aprobó la 2ª fase del DTC93 Adicional 1/2014, cuyos datos de financiación son los siguientes:

TOTAL PLAN DTC 93 ADICIONAL 1/2014 2ª FASE			
APARTADO	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
A) OBRAS Y SUMINISTROS	563.853,70	174.505,27	738.358,97

0430/1332/76201	31.610,12
0430/1532/76201	248.619,15
0430/1711/76201	283.624,43
TOTAL	563.853,70

Esta 2ª fase del DTC adicional 1/2014 fue modificada, a petición del ayuntamiento de A Coruña, mediante Resolución de Presidencia nº 30195 de 9 de diciembre de 2016, manteniendo la aportación de la Diputación aunque con modificación de los programas de imputación, y minorando la aportación del ayuntamiento y el total de las inversiones, quedando los datos de esta la 2ª fase del DTC93 Adicional 1/2014 como se indica:

TOTAL PLAN DTC 93 ADICIONAL 1/2014 2ª FASE modificada			
APARTADO	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
A) OBRAS Y SUMINISTROS	563.853,70	87.020,39	650.874,09

0430/1332/76201	31.610,12
0430/1532/76201	161.134,27
0430/1711/76201	371.109,31
TOTAL	563.853,70

Los datos de la suma de las 2 fases del DTC adicional 1/2014 son los siguientes:

TOTAL PLAN DTC 93 ADICIONAL 1/2014			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
1ª Fase	532.665,42	204.319,16	736.984,58
2ª Fase	563.853,70	87.020,39	650.874,09
TOTAL	1.096.519,12	291.339,55	1.387.858,67

PROGRAMA		PARTIDA	DTC AD 1/2014 1ª FASE	DTC AD 1/2014 2ª FASE	DTC AD 1/2014 TOTAL
1332	Ordenac. tráfico	0430/1332/76201		31.610,12	31.610,12
1532	Acceso a núcleos	0430/1532/76201		161.134,27	161.134,27
1533	Vías públicas	0430/1533/76201	236.901,17		236.901,17
1602	Saneamiento	0430/1602/76201	52.116,00		52.116,00
1711	Parques y jardines	0430/1711/76201		371.109,31	371.109,31
4534	Carreteras	0430/4534/76201	80.658,97		80.658,97
4542	Caminos vecinales	0430/4542/76201	121.104,00		121.104,00
93392	Gestión patrimonio	0430/93392/76201	41.885,28		41.885,28
T O T A L			532.665,42	563.853,70	1.096.519,12

4.- CONTRATACIÓN Y EJECUCIÓN DE LAS OBRAS Y PAGO A LOS AYUNTAMIENTOS DE LA APORTACIÓN PROVINCIAL

A) OBRAS Y SUMINISTROS

De conformidad con lo previsto en la base 7 de las reguladoras de este Plan, la contratación de las obras se realiza por los respectivos ayuntamientos por delegación de la Diputación, y deberá enviarse a la Diputación la documentación que se indica en la citada base hasta el día 1 de octubre de 2014. Teniendo en cuenta que la aprobación definitiva del Plan no se realizó hasta el 12 de septiembre de 2014, este plazo fue ampliado hasta el 15 de diciembre de 2014 mediante Resolución de Presidencia. No obstante, algunos ayuntamientos solicitaron a esta Diputación sucesivamente prórrogas para adjudicar las obras, quedando actualmente 3 obras de un ayuntamiento pendientes de adjudicar, con prórroga hasta el 30 de junio de 2017.

La contratación se realiza por los ayuntamientos de acuerdo con lo previsto en el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público (BOE nº 276 del 16 de noviembre de 2011) utilizando los pliegos-tipo de cláusulas administrativas particulares aprobados por esta Diputación. La presentación de la documentación de adjudicación se realiza por los ayuntamientos de forma telemática a través de la plataforma SUBTEL de esta Diputación.

Después de que los ayuntamientos presenten en la Diputación la documentación justificativa de la adjudicación de la obra y el acta de comprobación de replanteo, la Diputación transferirá al ayuntamiento, con carácter parcialmente prepagable, el 50% de su aportación a la obra calculada sobre el presupuesto de adjudicación.

La ejecución de las obras también corresponde a los ayuntamientos, y debe realizarse de acuerdo con el proyecto técnico aprobado.

Todas las obras debían estar terminadas el 1 de octubre de 2015, aunque este plazo podía ser prorrogado mediante Resolución de Presidencia, tras la solicitud motivada del ayuntamiento. Por ello, mediante Resolución de Presidencia se concedió a los ayuntamientos que lo solicitaron una prórroga para la ejecución de las obras hasta el 30 de junio de 2018.

La base 8 prevé que a medida que se ejecute la obra, los ayuntamientos deben presentar en la Diputación las correspondientes certificaciones de ejecución de las obras o las facturas, debidamente aprobadas por el órgano municipal competente, para su aprobación técnica por la Diputación.

Junto con la primera certificación deberán presentarse dos fotografías donde se refleje la colocación del cartel en la obra y en su entorno, conforme al modelo establecido.

Cuando se presente la última certificación de ejecución o factura acompañada del "acta de recepción", así como la certificación acreditativa de la aprobación de la certificación o factura por el órgano municipal competente y la acreditación de haber destinado el importe anticipado a realizar los pagos correspondientes, la Diputación transferirá al ayuntamiento el 50% o resto de la aportación provincial, calculada sobre el presupuesto de adjudicación, correspondiente a la inversión ejecutada.

En cuanto al Plan DTC Adicional 1/2014, el plazo de adjudicación se fijó inicialmente en el 30 de noviembre de 2015, pero ya ha sido prorrogado a solicitud de los ayuntamientos hasta el 30 de junio de 2017; y el plazo de ejecución previsto terminaba el 30 de junio de 2016, pero se ha prorrogado hasta el 30 de junio de 2018.

B) APORTACIONES MUNICIPALES

Por lo que se refiere a la forma de pago de la aportación provincial a las "aportaciones municipales a otros planes y programas", en las bases estaba previsto que la Diputación transferiría al ayuntamiento el 50% de la aportación provincial aplicada a esta finalidad después de la aprobación del Plan por el Pleno en base a los datos que figuran en el ANEXO II presentado con la solicitud de participación en el plan.

Los ayuntamientos presentaron en la Diputación un informe firmado por la Intervención o Secretaría-Intervención del ayuntamiento justificativo de la aportación provincial, así como el acta de recepción de la inversión o informe técnico justificativo de su ejecución según el modelo que figura como ANEXO III a las bases.

A la vista de la citada documentación anexa, la Diputación transfirió a los respectivos ayuntamientos el 50% o resto de la aportación provincial solicitada para esta finalidad.

5.- SITUACIÓN DEL PLAN A 31 DE DICIEMBRE DE 2014

La situación a 31 de diciembre de 2014 era la siguiente:

Algunos ayuntamientos habían presentado a través de la plataforma SUBTEL de esta Diputación la documentación de adjudicación, y para 8 de ellos se iniciaron los trámites para realizar con carácter prepagable el pago del primer 50% de aportación provincial, pero a 31 de diciembre de 2014 los expedientes quedaron en fase P.

En cuanto a la ejecución de las obras, estaba pendiente de configurar la plataforma SUBTEL para que los ayuntamientos presentaran las certificaciones de ejecución de obra y las actas de recepción, por lo que aunque las obras estuvieran ejecutadas la Diputación no disponía en ese momento de información sobre su estado de ejecución. Una vez recibida y revisada la documentación relativa a la terminación de las obras y suministros, la Diputación realizará el pago del segundo 50% o resto de su aportación provincial.

De acuerdo con la información facilitada por Intervención de esta Diputación, la situación a 31 de diciembre de 2014 de las distintas partidas destinadas a la financiación de este Plan era la siguiente:

Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	Créditos Totales consignados	Retenciones de Crédito	Obligaciones Reconocidas
0430	133A	76201	DTC 93- Ordenación del tráfico y del estacionamiento	0,00	184.456,50	184.456,50	184.456,50	0,00
0430	155B	76201	DTC 93- Vías públicas urbanas	0,00	6.545.089,99	6.545.089,99	6.545.023,79	16.400,00
0430	161C	76201	DTC 93- Saneamiento, abastecimiento y distr. de aguas	0,00	1.088.552,15	1.088.552,15	1.088.552,15	76.077,47

Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Créditos Iniciales	Modificaciones de Crédito	Créditos Totales consignados	Retenciones de Crédito	Obligaciones Reconocidas
0430	162B	76201	DTC 93- Recogida, eliminación y tratamiento de residuos	0,00	261.699,93	261.699,93	261.699,93	0,00
0430	165B	76201	DTC 93- Alumbrado público	0,00	1.358.511,91	1.358.511,91	1.358.511,91	4.419,39
0430	171C	76201	DTC 93- Parques y jardines	0,00	337.403,34	337.403,34	337.403,34	0,00
0430	172G	76201	DTC 93- Protección y mejora del medio ambiente	0,00	57.402,92	57.402,92	57.402,92	0,00
0430	336F	76201	DTC 93- Arq. y protección del patrimonio histórico-art.	0,00	89.520,05	89.520,05	89.520,05	0,00
0430	453E	76201	DTC 93- Carreteras municipales	0,00	5.052.028,00	5.052.028,00	5.052.028,00	11.481,67
0430	454C	76201	DTC 93- Caminos municipales y vecinales	0,00	2.866.993,17	2.866.993,17	2.866.993,17	28.491,18
0430	933K	76201	DTC 93- Gestión del patrimonio	0,00	154.874,29	154.874,29	154.874,29	0,00
				0,00	17.996.532,25	17.996.532,25	17.996.466,05	136.869,71

6.- SITUACIÓN DEL PLAN A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

El Plan DTC 93 se fue ejecutando durante todo el año 2015 de modo que su situación a 31 de diciembre de 2015 era la siguiente:

TOTAL PLAN DTC-93 "Una diputación para todos los ayuntamientos"			
93 AYUNTAMIENTOS			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	17.996.532,25	537.440,91	18.533.973,16
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	303.596,53	0	303.596,53
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	16.236.587,05	343.669,30	16.580.256,35
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	13.908.383,29	330.159,23	14.238.542,52
PENDIENTE DE EJECUTAR	2.328.203,76	13.510,07	2.341.713,83



DTC 93 BASE					
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	PAGOS REALIZADOS
0430	133A 1332	76201	DTC 93- Ordenación del tráfico y del estacionamiento	42.271,37	42.271,37
0430	155B 1533	76201	DTC 93- Vías públicas urbanas	5.442.947,18	5.442.947,18
0430	161C 1602	76201	DTC 93- Saneamiento, abastecimiento y distr. de aguas	910.371,40	910.371,40
0430	162B 16212	76201	DTC 93- Recogida, eliminación y tratamiento de residuos	219.902,89	219.902,89
0430	165B 1652	76201	DTC 93- Alumbrado público	681.400,76	681.400,76
0430	171C 1712	76201	DTC 93- Parques y jardines	194.630,45	194.630,45
0430	172G 17224	76201	DTC 93- Protección y mejora del medio ambiente	46.500,00	46.500,00
0430	336F 3366	76201	DTC 93- Arq. y protección del patrimonio histórico- art.	89.520,05	89.520,05
0430	453E 4534	76201	DTC 93- Carreteras municipales	4.548.204,76	4.548.204,76
0430	454C 4542	76201	DTC 93- Caminos municipales y vecinales	2.397.857,54	2.397.857,54
0430	933K 93392	76201	DTC 93- Gestión del patrimonio	152.575,93	152.575,93
T O T A L				14.726.182,33	14.726.182,33

El Plan DTC adicional 1/2014 1ª fase se aprobó mediante Resolución de Presidencia el 15-7-2015, por lo que a 31-12-2015 su situación era la siguiente:

TOTAL PLAN DTC93 ADICIONAL 1/2014			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	532.665,42	204.319,16	736.984,58
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	398.195,18	116.834,11	515.029,29
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	124.606,75	66.167,21	190.773,96
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	0,00	0,00	0,00



DTC 93 ADICIONAL					
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	PAGOS REALIZADOS
0430	155B 1533	76201	DTC 93- Vías públicas urbanas	15.383,34	15.383,34
0430	161C 1602	76201	DTC 93- Saneamiento, abastecimiento y distr. de aguas	21.941,80	21.941,80
0430	453E 4534	76201	DTC 93- Carreteras municipales	24.978,25	24.978,25
			TOTAL	62.303,39	62.303,39

La suma de los planes DTC Base y DTC adicional es la siguiente:

TOTAL DTC 93 BASE y DTC ADICIONAL					
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	OBLIGACIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS
0430	133A 1332	76201	DTC 93- Ordenación del tráfico y del estacionamiento	42.271,37	42.271,37
0430	155B 1533	76201	DTC 93- Vías públicas urbanas	5.458.330,52	5.458.330,52
0430	161C 1602	76201	DTC 93- Saneamiento, abastecimiento y distr. de aguas	932.313,20	932.313,20
0430	162B 16212	76201	DTC 93- Recogida, eliminación y tratamiento de residuos	219.902,89	219.902,89
0430	165B 1652	76201	DTC 93- Alumbrado público	681.400,76	681.400,76
0430	171C 1712	76201	DTC 93- Parques y jardines	194.630,45	194.630,45
0430	172G 17224	76201	DTC 93- Protección y mejora del medio ambiente	46.500,00	46.500,00
0430	336F 3366	76201	DTC 93- Arq. y protección del patrimonio histórico- art.	89.520,05	89.520,05
0430	453E 4534	76201	DTC 93- Carreteras municipales	4.573.183,01	4.573.183,01
0430	454C 4542	76201	DTC 93- Caminos municipales y vecinales	2.397.857,54	2.397.857,54
0430	933K 93392	76201	DTC 93- Gestión del patrimonio	152.575,93	152.575,93
			TOTAL	14.788.485,72	14.788.485,72

7.- SITUACIÓN DEL PLAN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

El Plan DTC 93 continuó ejecutándose durante todo el año 2016 de modo que su situación a 31 de diciembre de 2016 era la siguiente:

TOTAL PLAN DTC 93 BASE			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	17.996.532,25	537.440,91	18.533.973,16
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	204.282,77	0,00	204.282,77
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	16.317.627,24	343.669,30	16.661.296,54
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	15.486.673,82	343.566,53	15.830.240,35
PENDIENTE DE EJECUTAR	830.953,42	102,77	831.056,19

TOTAL PLAN DTC 93 ADICIONAL			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	1.096.519,12	291.339,55	1.387.858,67
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	613.987,71	111.256,90	725.244,61
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	436.729,29	95.935,14	532.664,43
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	349.139,25	89.820,42	438.959,67
PENDIENTE DE EJECUTAR	87.590,04	6.114,72	93.704,76



DTC 93 BASE						
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Pagos ordenados	Pagos realizados
0430	1332	76201	DTC 93- Ordenación del tráfico y del estacionamiento	123.311,56	123.311,56	123.311,56
0430	1533	76201	DTC 93- Vías públicas urbanas	221.053,55	221.053,55	221.053,55
0430	1602	76201	DTC 93- Saneamiento, abastecimiento y distr. de aguas	42.841,55	42.841,55	42.841,55
0430	1652	76201	DTC 93- Alumbrado público	167.028,10	167.028,10	0,00
0430	1712	76201	DTC 93- Parques y jardines	49.321,79	49.321,79	49.321,79
0430	4534	76201	DTC 93- Carreteras municipales	210.602,11	210.602,11	210.602,11
0430	4542	76201	DTC 93- Caminos municipales y vecinales	163.161,87	163.161,87	163.161,87
			TOTAL	977.320,53	977.320,53	810.292,43

TOTAL DTC 93 ADICIONAL						
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Pagos ordenados	Pagos realizados
0430	1533	76201	DTC 93- Vías públicas urbanas	181.381,22	181.381,22	181.381,22
0430	1602	76201	DTC 93- Saneamiento, abastecimiento y distr. de aguas	21.941,60	21.941,60	21.941,60
0430	4534	76201	DTC 93- Carreteras municipales	55.023,75	55.023,75	55.023,75
0430	4542	76201	DTC 93- Caminos municipales y vecinales	51.341,57	51.341,57	51.341,57
0430	93392	76201	DTC 93- Gestión del patrimonio	20.942,64	20.942,64	20.942,64
			TOTAL	330.630,78	330.630,78	330.630,78



TOTAL DTC 93 BASE y DTC ADICIONAL						
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Pagos ordenados	Pagos realizados
0430	1332	76201	DTC 93- Ordenación del tráfico y del estacionamiento	123.311,56	123.311,56	123.311,56
0430	1533	76201	DTC 93- Vías públicas urbanas	402.434,77	402.434,77	402.434,77
0430	1602	76201	DTC 93- Saneamiento, abastecimiento y distr. de aguas	64.783,15	64.783,15	64.783,15
0430	16212	76201	DTC 93- Recogida, eliminación y tratamiento de residuos	0,00	0,00	0,00
0430	1652	76201	DTC 93- Alumbrado público	167.028,10	167.028,10	0,00
0430	1712	76201	DTC 93- Parques y jardines	49.321,79	49.321,79	49.321,79
0430	17224	76201	DTC 93- Protección y mejora del medio ambiente	0,00	0,00	0,00
0430	3366	76201	DTC 93- Gestión y Protección del patrimonio histórico- art.	0,00	0,00	0,00
0430	4534	76201	DTC 93- Carreteras municipales	265.625,86	265.625,86	265.625,86
0430	4542	76201	DTC 93- Caminos municipales y vecinales	214.503,44	214.503,44	214.503,44
0430	93392	76201	DTC 93- Gestión del patrimonio	20.942,64	20.942,64	20.942,64
T O T A L				1.307.951,31	1.307.951,31	1.140.923,21

8.- SITUACIÓN DEL PLAN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

El Plan DTC 93 continuó ejecutándose durante todo el año 2017 de modo que su situación a 31 de diciembre de 2017 era la siguiente:

TOTAL PLAN DTC 93 BASE			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	17.996.532,25	537.440,91	18.533.973,16
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	72.698,79	0,00	72.698,79
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	16.411.224,36	343.669,30	16.754.893,66
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	15.793.007,20	343.566,53	16.136.573,73
PENDIENTE DE EJECUTAR	618.217,16	102,77	618.319,93



TOTAL PLAN DTC 93 ADICIONAL			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	1.096.519,12	291.339,55	1.387.858,67
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	248.619,15	73.820,72	322.439,87
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	772.727,94	107.122,85	879.850,79
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	541.819,43	107.112,89	648.932,32
PENDIENTE DE EJECUTAR	9,96	230.908,51	230.918,47

Los datos de las obligaciones reconocidas, durante al año 2017, desglosadas por partidas, son los siguientes:

DTC 93 BASE						
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Pagos ordenados	Pagos realizados
0430	1533	76201	DTC 93- Vías públicas urbanas	73.810,00	73.810,00	73.810,00
0430	1652	76201	DTC 93- Alumbrado público	78.758,87	78.758,87	78.758,87
0430	4542	76201	DTC 93- Caminos municipales y vecinales	46.798,56	46.798,56	46.798,56
			TOTAL	199.367,43	199.367,43	199.367,43

TOTAL DTC 93 ADICIONAL						
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Pagos ordenados	Pagos realizados
0430	1332	76201	DTC 93- Ordenación del tráfico y del estacionamiento	31.495,74	31.495,74	31.495,74
0430	1533	76201	DTC 93- Vías públicas urbanas	19.638,17	19.638,17	19.638,17
0430	1712	76201	DTC 93- Parques y jardines	139.533,40	139.533,40	139.533,40
0430	4542	76201	DTC 93- Caminos municipales y vecinales	52.672,27	52.672,27	52.672,27
0430	93392	76201	DTC 93- Gestión del patrimonio	20.942,64	20.942,64	20.942,64
			TOTAL	264.282,22	264.282,22	264.282,22

TOTAL DTC 93 BASE y DTC ADICIONAL						
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Pagos ordenados	Pagos realizados
0430	1332	76201	DTC 93- Ordenación del tráfico y del estacionamiento	31.495,74	31.495,74	31.495,74
0430	1533	76201	DTC 93- Vías públicas urbanas	93.448,17	93.448,17	93.448,17
0430	1652	76201	DTC 93- Alumbrado público	78.758,87	78.758,87	78.758,87
0430	1712	76201	DTC 93- Parques y jardines	139.533,40	139.533,40	139.533,40
0430	4542	76201	DTC 93- Caminos municipales y vecinales	99.470,83	99.470,83	99.470,83
0430	93392	76201	DTC 93- Gestión del patrimonio	20.942,64	20.942,64	20.942,64
T O T A L				463.649,65	463.649,65	463.649,65

9.- SITUACIÓN DEL PLAN A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

El Plan DTC 93 continuó ejecutándose durante todo el año 2018 de modo que su situación a 31 de diciembre de 2018 era la siguiente:

TOTAL PLAN DTC 93 BASE			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	17.996.532,25	537.440,91	18.533.973,16
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	72.698,79	0,00	72.698,79
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	16.353.056,77	343.669,30	16.696.726,07
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	15.990.085,68	343.566,53	16.333.652,21
PENDIENTE DE EJECUTAR	362.971,09	102,77	363.073,86

TOTAL PLAN DTC 93 ADICIONAL			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	1.096.519,12	333.759,85	1.430.278,97
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	0,00	0,00	0,00
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	923.985,70	107.122,85	1.031.108,55
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	923.871,11	107.112,89	1.030.984,00
PENDIENTE DE EJECUTAR	114,59	9,96	124,55

Los datos de las obligaciones reconocidas, durante al año 2018, desglosadas por partidas, son los que a continuación se indican, aclarando que solamente se refieren al DTC Adicional 1/2014 porque en el año 2014 no se realizó ningún pago en DTC93 Base::

DTC 93 BASE						
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Pagos ordenados	Pagos realizados
			TOTAL	0,00	0,00	0,00

TOTAL DTC 93 ADICIONAL						
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Pagos ordenados	Pagos realizados
0430	1533	76201	DTC 93- Vías públicas urbanas	151.257,76	151.257,76	151.257,76
0430	1712	76201	DTC 93- Parques e xardíns	115.396,96	115.396,96	115.396,96
			TOTAL	266.654,72	266.654,72	266.654,72

10.- CONCLUSIÓN

El resumen de las obligaciones reconocidas durante los años 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 es el siguiente:

OBLIGACIONES RECONOCIDAS DIPUTACIÓN FASE "O"			
	DTC 93 BASE	DTC 93 ADICIONAL	TOTAL
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2014	136.869,71	0,00	136.869,71
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2015	14.726.182,33	62.303,39	14.788.485,72
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2016	977.320,53	330.630,78	1.307.951,31
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2017	199.367,43	264.282,22	463.649,65
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2018	0,00	266.654,72	266.654,72
TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	16.039.740,00	923.871,11	16.963.611,11

En conclusión, puede afirmarse que este Plan DTC 93, financiado con superávit de la Diputación, se ha destinado a la financiación de inversiones financieramente sostenibles, y su tramitación se ha realizado cumpliendo con las exigencias de la nueva Disposición adicional decimosexta del Texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, 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.

A Coruña, 24 de enero de 2019

La Jefa del Servicio de
Gestión de Planes



Susana Rouco Penabad

Asunto: Informe sobre la situación a 31 de diciembre de 2018 del Plan de Acción Social PAS 2015

1.- ANTECEDENTES Y BASES REGULADORAS DEL PLAN DE ACCIÓN SOCIAL (PAS) 2015

El Pleno de la Diputación en sesión realizada el día 8 de octubre de 2015 aprobó las Bases reguladoras del Plan de Acción Social (PAS), cuyo texto íntegro se publicó en el Boletín Oficial de la Provincia (BOP) nº 196 del 14 de octubre de 2015, al que la Diputación destinaba una aportación provincial por importe de 33.000.000,00 €. A continuación se envió una circular a los 93 ayuntamientos de la provincia destinatarios del Plan, en la que se comunicaba la aprobación de las Bases y el importe concreto de la aportación de la Diputación asignada a cada uno de ellos como resultado de la aplicación de los criterios objetivos de asignación de fondos previstos en las Bases.

Dado que la aportación provincial a este Plan se financia con cargo al superávit presupuestario, su tramitación se debía realizar cumpliendo con los requisitos de la citada nueva disposición adicional decimosexta del Real Decreto-Legislativo 2/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, principalmente en lo que se refiere al objeto de las actuaciones a financiar con cargo al Plan, que deben ser financieramente sostenibles, y a la documentación a presentar.

En las Bases reguladoras del PAS 2015 se indica que la finalidad de este Plan es cooperar con los ayuntamientos en la realización de "inversiones financieramente sostenibles" y que tengan en su mayor parte un "carácter social", en el sentido de ir destinados a mejorar las condiciones de vida de la población, principalmente de la infancia, de la juventud, de las mujeres, de las personas mayores, de las personas con diversidades funcionales y necesidades especiales, y de otros colectivos que necesiten de especial apoyo y protección.

La Base 2.1 **define las "inversiones financieramente sostenibles"** que constituyen el objeto del Plan del siguiente modo:

"Por lo que se refiere al aspecto de realización de "inversiones financieramente sostenibles", dado que está previsto que este Plan se financie en la anualidad 2015 con cargo al superávit presupuestario, las inversiones que soliciten los ayuntamientos deben cumplir los requisitos fijados para las "inversiones financieramente sostenibles" en la disposición adicional decimosexta de la Ley reguladora de las Haciendas Locales añadida por el Decreto-Ley 2/2014, del 21 de febrero (BOE nº 46 del 22 de febrero de 2014).

La citada disposición adicional decimosexta de la Ley reguladora de las Haciendas Locales concreta los requisitos objetivos, subjetivos y formales de las "inversiones financieramente sostenibles" que pueden financiarse con superávit presupuestario, a los efectos de lo dispuesto en la disposición adicional sexta de la Ley orgánica 2/2012, del 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

De acuerdo con tales disposiciones, las inversiones financieramente sostenibles que se soliciten dentro de este Plan deben cumplir los siguientes requisitos:

A) Deben ser obras de competencia municipal, según lo establecido en los artículos 25 y 26 de la Ley 7/1985 de Bases del Régimen Local, en su redacción dada por la Ley 27/2013, del 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local (BOE nº 312 del 30 de diciembre de 2013).

B) Deben tener reflejo presupuestario en los grupos de programas que se concretan en el primer párrafo de la citada nueva disposición adicional decimosexta de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, de entre los programas previstos en la Orden EHA del 3 de diciembre de 2008, modificada por la Orden HAP del 14 de marzo de 2014, con el que los programas actualizados son los siguientes:

- 160. Alcantarillado*
- 161. Abastecimiento domiciliario de agua potable*
- 162. Recogida, eliminación y tratamiento de residuos*
- 165. Alumbrado público*
- 172. Protección y mejora del medio ambiente*
- 412. Mejora de las estructuras agropecuarias y de los sistemas productivos*
- 422. Industria*
- 425. Energía*
- 431. Comercio*
- 432. Información y promoción turística*
- 441. Transporte de viajeros*
- 442. Infraestructuras del transporte*
- 452. Recursos hidráulicos*
- 463. Investigación científica, técnica y aplicada*
- 491. Sociedad de la información*
- 492. Gestión del conocimiento*

También podrán corresponder con los siguientes programas del segundo párrafo de esta norma, pero con la indicación de que cuando el gasto sea superior a 10 millones de euros y suponga incremento de los capítulos 1 y 2 de los estados de gastos vinculados a los proyectos de inversiones requerirá autorización previa de la Secretaría general de coordinación autonómica y local del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

- 133. Ordenación del tráfico y del estacionamiento*
- 153. Vías públicas*
- 171. Parques y jardines*
- 336. Protección y gestión del Patrimonio histórico-artístico*
- 453. Carreteras*
- 454. Caminos vecinales*
- 933. Gestión del patrimonio (sólo aplicable a los gastos de rehabilitación y conservación)*

Quedan expresamente excluidas las adquisiciones de mobiliario, enseres y vehículos, salvo los destinados a la prestación del servicio público de transporte.

C) *Deben ser obras con un presupuesto mínimo de 30.000,00 €, IVA incluido, con una vida útil superior a 5 años, y su ejecución, mantenimiento y liquidación debe permitir dar cumplimiento a los objetivos de estabilidad presupuestaria.*

D) *En todo caso, deben ser inversiones para los que el ayuntamiento tenga la plena disponibilidad de los terrenos necesarios para su ejecución, y que no precisen de autorizaciones o, en caso de que sean precisas, deberán detallarse, y el ayuntamiento deberá acreditar documentalmente que ya cuenta con ellas o que las solicitó antes del final del plazo de presentación de la solicitud de este Plan, adjuntando los correspondientes documentos."*

En cuanto a los **destinatarios** de Plan, son los 93 ayuntamientos de la provincia, que de acuerdo con las exigencias de la citada nueva disposición adicional decimosexta, deben estar al corriente en sus obligaciones con la Agencia Tributaria y con la Seguridad Social, y cumplir con lo previsto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril. En el supuesto de no cumplirlo, deben informar si la inversión puede suponer o no gastos de mantenimiento y acreditarlo en su Plan económico financiero convenientemente aprobado.

Por último, por lo que se refiere a la **financiación**, el PAS 2015 es un Plan propio de la Diputación de A Coruña que se financia entre esta Diputación y los ayuntamientos que voluntariamente quieran realizar aportaciones para la financiación de las actuaciones a realizar. El importe total de la aportación provincial inicialmente prevista a este Plan ascendía a 33.000.000,00 euros procedentes del superávit de la Diputación, que se distribuyó objetivamente entre los 93 ayuntamientos de la provincia aplicando las variables ponderadas que se indican a continuación:

10%	Cuota fija
5%	Esfuerzo fiscal
15%	Número de parroquias
35%	Población total
35%	Superficie

De la aplicación de estos porcentajes a los datos de los 93 ayuntamientos destinatarios del Plan resulta la cantidad de la aportación provincial que se les asigna a cada uno de ellos.

Por otra parte, se hace constar que además de estas inversiones financieramente sostenibles financiadas con cargo al crédito procedente del superávit de esta Diputación por importe de 33.000.000,00 € repartidos objetivamente entre los 93 ayuntamientos de la provincia, también se incluyen en este Plan PAS 2015 inversiones por importe de 3.114.918,83 € para algunos ayuntamientos que habían pedido una subvención nominativa que ya tenía crédito aprobado en el presupuesto provincial en la correspondiente partida, pero que no había sido aprobada. Estas inversiones, que se incluyen en el apartado PAS-Convenios, dado que no se financian con cargo al superávit presupuestario de la Diputación, no están afectadas por la necesidad de ser financieramente sostenibles.

En la Base 5 se concreta la **documentación** que los ayuntamientos tuvieron que presentar de manera telemática hasta el 18 de diciembre de 2015 para participar en este Plan, entre la que figura el proyecto técnico, informes técnicos, acreditación de que el ayuntamiento cuenta con la disponibilidad de los terrenos y con las autorizaciones necesarias para su ejecución, y específicamente, para acreditar su naturaleza de inversión financieramente sostenible, una "memoria económica de la Alcaldía", con una previsión de gastos de mantenimiento e ingresos generados, vida útil y la proyección de los efectos económicos, así como un "informe de la Intervención o Secretaría-Intervención" del Ayuntamiento, analizando la memoria económica de la Alcaldía, y pronunciándose sobre si la inversión propuesta reúne los requisitos para ser considerada financieramente sostenible.

2.- APROBACIÓN DEL PLAN PAS 2015

El PAS 2015 fue aprobado por el pleno de esta Diputación en 4 fases, en las sesiones celebradas 27 de noviembre de 2015, 30 de diciembre de 2015, 27 de mayo de 2016 y 29 de junio de 2016, a medida que estaba correcta la documentación de los ayuntamientos. Los datos económicos de las inversiones incluidas en cada fase, tanto en el apartado PAS- inversiones financieramente sostenibles, como PAS-Convenios son los siguientes:

PLAN DE ACCIÓN SOCIAL (PAS) 2015							
RESUMEN FASES							
	PAS- INVERSIONES				PAS- CONVENIOS		
	DIPUTACIÓN	AYUNTAM	TOTAL		DIPUTACIÓN	AYUNTAM	TOTAL
1º					1.258.547,40	1.186.314,37	2.444.861,77
2º					1.313.788,71	0,00	1.313.788,71
3º	16.531.954,35	1.409.479,26	17.941.433,61		317.181,82	65.691,95	382.873,77
4º	16.238.406,88	285.118,90	16.523.525,78		435.785,08	424.130,10	859.915,18
TOTAL	32.770.361,23	1.694.598,16	34.464.959,39		3.325.303,01	1.676.136,42	5.001.439,43

PAS- INVERSIONES Y PAS- CONVENIOS 2015			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAM	TOTAL
1º	1.258.547,40	1.186.314,37	2.444.861,77
2º	1.313.788,71	0,00	1.313.788,71
3º	16.849.136,17	1.475.171,21	18.324.307,38
4º	16.674.191,96	709.249,00	17.383.440,96
TOTAL	36.095.664,24	3.370.734,58	39.466.398,82

Para facilitar el seguimiento de las inversiones financieramente sostenibles de forma detallada, cada una de las inversiones aprobadas se financia con cargo a una partida presupuestaria específica según el tipo de inversión de que se trate, dentro de los programas previstos.

Los datos de la aportación provincial destinada a la financiación del PAS INVERSIONES 2015 desglosados por programas son los siguientes:

PAS - INVERSIONES 2015						
		1^a	2^a	3^a	4^a	TOTAL PAS INVERSIONES 2015
PROGRAMA		FASE	FASE	FASE	FASE	
133	Ordenación del tráfico				280.375,64	280.375,64
153	Vías públicas			5.444.398,21	3.944.289,36	9.388.687,57
160	Alcantarillado			711.011,52	948.824,03	1.659.835,55
161	Abastecimiento de agua			589.622,76	388.371,09	977.993,85
162	Recogida residuos				70.120,11	70.120,11
165	Alumbrado público			347.003,51	908.966,24	1.255.969,75
171	Parques y jardines			2.883.996,96	1.892.219,15	4.776.216,11
172	Medio Ambiente				320.671,03	320.671,03
336	Patrimonio hco-artístico				37.095,73	37.095,73
432	Promoción turística				106.890,41	106.890,41
441	Transporte			58.318,39		58.318,39
442	Infraestructuras del transporte			30.354,28		30.354,28
453	Carreteras			2.169.015,66	1.301.192,43	3.470.208,09
454	Caminos vecinales			549.884,79	1.159.142,42	1.709.027,21
933	Gestión del patrimonio			3.748.348,27	4.880.249,24	8.628.597,51
TOTAL		0,00	0,00	16.531.954,35	16.238.406,88	32.770.361,23

En el apartado PAS-CONVENIOS se incluyen inversiones que ya tenían su propia partida por proceder de créditos destinados inicialmente a la financiación de Convenios con Ayuntamientos, por lo que no proceden del superávit presupuestario y sus inversiones no tienen que ser financieramente sostenibles. Los datos de la aportación provincial destinada a la financiación del PAS CONVENIOS 2015 desglosados por programas son los siguientes:

PAS – CONVENIOS 2015						
		1^a	2^a	3^a	4^a	TOTAL PAS 2015
PROGRAMA		FASE	FASE	FASE	FASE	
135	Protección civil				111.691,65	111.691,65
1531	Acceso nucleos		144.878,53			144.878,53
1532	Vías públicas	90.075,45			192.024,37	282.099,82
161	Abastecimiento		512.143,73	56.121,43		568.265,16
1651	Alumbrado público		78.665,22			78.665,22
323	Enseñanza infantil primaria			32.325,18		32.325,18
3331	Museos				132.069,06	132.069,06
337	Instalaciones tiempo libre	181.115,63		54.414,00		235.529,63
342	Instalaciones deportivas		380.101,23			380.101,23
4311	Ferias	103.999,33				103.999,33
4314	Fomento del comercio	502.398,23				502.398,23
4532	Carreteras	278.281,56		174.321,21		452.602,77
454	Caminos vecinales	102.677,20				102.677,20
93391	Gestión del patrimonio		198.000,00			198.000,00
TOTAL		1.258.547,40	1.313.788,71	317.181,82	435.785,08	3.325.303,01

3.- CONTRATACIÓN Y EJECUCIÓN DE LAS OBRAS Y PAGO A LOS AYUNTAMIENTOS DE LA APORTACIÓN PROVINCIAL

De conformidad con lo previsto en la Base 7 de las reguladoras de este Plan, la contratación de las obras se realiza por los respectivos ayuntamientos por delegación de la Diputación, quienes deberán enviar la documentación que se indica en la citada Base hasta el día 1 de octubre de 2016. No obstante, este plazo ha sido prorrogado á solicitud de algunos ayuntamientos, hasta el 30 de junio de 2018.

La contratación se realiza por los ayuntamientos de acuerdo con lo previsto en el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público (BOE nº 276 del 16 de noviembre de 2011) utilizando los pliegos-tipo de cláusulas administrativas particulares aprobados por esta Diputación. La presentación de la documentación de adjudicación se realiza por los ayuntamientos de forma telemática a través de la plataforma SUBTEL de esta Diputación.

La ejecución de las obras también corresponde a los ayuntamientos, y debe realizarse de acuerdo con el proyecto técnico aprobado. Todas las inversiones deben estar terminadas el 1 de noviembre de 2017, aunque este plazo ha sido prorrogado á solicitud de algunos ayuntamientos, hasta el 30 de junio de 2018.

El pago al ayuntamiento del importe de la aportación provincial se realizará a la vista de las certificaciones de ejecución de las obras o facturas de los suministros, aprobadas por el órgano municipal competente, que el ayuntamiento presente en la diputación de manera telemática. Se procurará que las certificaciones de ejecución de obras sean por un presupuesto superior a los 6.000,00 €.

Desde el inicio de las obras hasta su recepción se deberá colocar el cartel oficial debidamente cubierto, lo que se acreditará mediante el envío de dos fotografías, una del propio cartel y otra del cartel de la obra y su entorno, siendo requisito indispensable para que esta diputación transfiera al ayuntamiento el importe de la aportación provincial al Plan. Esta documentación se acompañará a la primera certificación de ejecución de las obras.

Junto con la primera certificación se deberá adjuntar el "acta de comprobación del replanteo" y con la última certificación de ejecución, se deberá adjuntar la correspondiente "acta de recepción".

Para los suministros, deberá presentarse la factura con el detalle del suministro, según figura en el pliego de prescripciones técnicas, aprobada por el órgano municipal competente junto con el acta de recepción.

Asimismo, y de conformidad con el establecido en los artículos 19.3, 34.3, 37.1 y) y 37.3 de la Ley 38/2003, del 17 de noviembre, General de Subvenciones, se deberá acompañar la certificación expedida por el órgano competente del ayuntamiento de la percepción de otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la misma finalidad, procedentes de cualquier Administración o entes públicos o privados, nacionales, de la Unión Europea o de organismos internacionales, con el fin de verificar que la concurrencia no supera el coste de la actuación subvencionada.

4.- SITUACIÓN DEL PLAN A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

El Plan PAS 2015, en sus dos apartados PAS INVERSIONES y PAS CONVENIOS, se fue ejecutando durante todo el año 2016 de modo que su situación a 31 de diciembre de 2016 era la siguiente:

SITUACIÓN PAS 2015 A 31 12 2016			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	36.095.664,24	3.370.734,58	39.466.398,82
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	23.504.883,72	3.052.070,65	26.556.954,37
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	10.297.242,16	58.968,96	10.356.211,12
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	1.544.007,57	2.506,37	1.546.513,94

Específicamente, los datos a 31 de diciembre de 2016 de **reconocimiento de obligación (fase O)** y pago realizado (fase R) de las "inversiones financieramente sostenibles" incluidas en el PAS INVERSIONES, agrupados por programas, son los siguientes:

PAS INVERSIONES 2015					
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Pagos realizados
0430	1534	76201	Vías públicas	232.513,95	232.513,95
0430	1603	76201	Alcantarillado	73.331,80	73.331,80
0430	1713	76201	Parques y jardines	89.181,51	89.181,51
0430	4536	76201	Carreteras	180.870,27	180.870,27
0430	93393	76201	Gestión del patrimonio	783.490,69	783.490,69
			T O T A L	1.359.388,22	1.359.388,22

Los datos a 31 de diciembre de 2016 de **reconocimiento de obligación (fase O)** y pago realizado (fase R) de las inversiones incluidas en el PAS CONVENIOS, agrupados por programas, son los siguientes:

PAS CONVENIOS 2015					
Org.	Pro.	Eco.	Descripción	Obligaciones Reconocidas	Pagos realizados
0430	1532	76201	Pav vías públicas	10.025,50	10.025,50
0430	4532	76201	Carreteras	174.593,85	174.593,85
			T O T A L	184.619,35	184.619,35

5.- SITUACIÓN DEL PLAN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

El Plan PAS 2015, en sus dos apartados PAS INVERSIONES y PAS CONVENIOS, continuó ejecutándose durante el año 2017 de modo que su situación a 31 de diciembre de 2017 era la siguiente:

	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO APROBADO	36.095.664,24	3.370.734,58	39.466.398,82
APROBADO MENOS OBRAS ANULADAS	35.588.146,48	2.334.004,96	37.922.151,44
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	2.435.823,30	232.664,87	2.668.488,17
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	25.396.990,62	621.790,41	26.018.781,03
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	19.897.459,48	547.171,60	20.444.631,08

Los datos a 31 de diciembre de 2017 de **reconocimiento de obligación (fase O)** del PAS INVERSIONES que incluye las "inversiones financieramente sostenibles, así como de las inversiones incluidas en el PAS CONVENIOS, agrupados por programas, son los siguientes:

PROGRAMA		PAS INVERSIONES	PAS CONVENIOS	TOTAL
133	Ordenación del tráfico	137.846,47		137.846,47
135	Protección civil	0,00	79.134,85	79.134,85
1531	Vías publicas	0,00	86.057,62	86.057,62
1532	Vías publicas	0,00	188.943,39	188.943,39
1534	Vías publicas	5.300.069,16		5.300.069,16
1603	Alcantarillado	644.563,45		644.563,45
1611	Abastecimiento agua	0,00	326.216,00	326.216,00
1612	Abastecimiento agua	443.296,05		443.296,05
1651	Alumbrado público	0,00	52.564,11	52.564,11
1653	Alumbrado público	303.876,67		303.876,67
1713	Parques y jardines	2.521.915,66		2.521.915,66
17228	Medio Ambiente	100.436,25		100.436,25
3331	Museos	0,00	105.457,14	105.457,14
3367	Patrimonio histórico	26.937,02		26.937,02
337	Centros cívicos	0,00	175.489,41	175.489,41
342	Instalaciones deportivas	0,00	298.420,00	298.420,00
4311	Comercio	0,00	60.263,81	60.263,81
4422	Infraestructuras transporte	18.160,96		18.160,96
4532	Carreteras	0,00	133.885,04	133.885,04
4536	Carreteras	2.356.034,15		2.356.034,15
4541	Caminos vecinales	0,00	67.766,95	67.766,95

PROGRAMA		PAS INVERSIONES	PAS CONVENIOS	TOTAL
4543	Caminos vecinales	790.387,30		790.387,30
93391	Gestión Patrimonio	0,00	155.667,95	155.667,95
93393	Gestión Patrimonio	3.980.062,50		3.980.062,50
TOTAL		16.623.585,64	1.729.866,27	18.353.451,91

6.- SITUACIÓN DEL PLAN A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

El Plan PAS 2015, en sus dos apartados PAS INVERSIONES y PAS CONVENIOS, continuó ejecutándose durante el año 2018 de modo que su situación a 31 de diciembre de 2018 era la siguiente:

	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO APROBADO	36.095.664,24	3.370.734,58	39.466.398,82
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	1.948.283,38	1.109.016,77	3.057.300,15
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	27.736.658,02	959.878,70	28.696.536,72
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	25.511.808,75	620.722,56	26.132.531,31

Los datos a 31 de diciembre de 2018 de **reconocimiento de obligación (fase O)** del PAS INVERSIONES que incluye las "inversiones financieramente sostenibles, así como de las inversiones incluidas en el PAS CONVENIOS, agrupados por programas, son los siguientes:

PROGRAMA		PAS INVERSIONES	PAS CONVENIOS	TOTAL
1333	Ordenación del tráfico	92.306,73	0	92.306,73
1534	Vías públicas	1.321.422,39	0	1.321.422,39
1603	Alcantarillado	170.550,00	0	170.550,00
1611	Abastecimiento agua	0,00	56.118,16	56.118,16
1612	Abastecimiento agua	354.964,70	0	354.964,7
1653	Alumbrado público	384.336,77	0	384.336,77
1713	Parques y jardines	1.359.633,90	0	1.359.633,90
17228	Medio Ambiente	73.817,39	0	73.817,39
4323	Inform y promoción turística	57.444,72	0	57.444,72
4536	Carreteras	140.038,73	0	140.038,73
4543	Caminos vecinales	251.089,92	0	251.089,92
93393	Gestión Patrimonio	1.272.040,89	0	1.272.040,89
TOTAL		5.477.646,14	56.118,16	5.533.764,30

7.- CONCLUSIÓN

El resumen de las obligaciones reconocidas durante los años 2016, 2017 y 2018 es el siguiente:

OBLIGACIONES RECONOCIDAS DIPUTACIÓN FASE "O"			
	PAS INVERSIONES	PAS CONVENIOS	TOTAL
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2016	1.359.388,22	184.619,35	1.544.007,57
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2017	16.623.585,64	1.729.866,27	18.353.451,91
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2018	5.477.646,14	56.118,16	5.533.764,30
TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	23.460.620,00	1.970.603,78	25.431.223,78

En conclusión, puede afirmarse que el apartado PAS INVERSIONES del Plan de Acción Social (PAS) 2015, que está financiado con superávit de la Diputación, se ha destinado a la financiación de inversiones financieramente sostenibles, y su tramitación se ha realizado cumpliendo con las exigencias de la nueva Disposición adicional decimosexta del Texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, 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.

A Coruña, 24 de enero de 2019

La Jefa del Servicio de
Gestión de Planes



Susana Rouco Penabad

Asunto: Informe sobre la situación a 31 de diciembre de 2018 del Plan de Acción Social PAS Adicional 1/2015

1.- ANTECEDENTES Y BASES REGULADORAS DEL PLAN DE ACCIÓN SOCIAL (PAS) 2015 BASE Y ADICIONAL

El Pleno de la Diputación en sesión realizada el día 8 de octubre de 2015 aprobó las Bases reguladoras del Plan de Acción Social (PAS), cuyo texto íntegro se publicó en el Boletín Oficial de la Provincia (BOP) nº 196 del 14 de octubre de 2015, al que la Diputación destinaba una aportación provincial por importe de 33.000.000,00 €. A continuación se envió una circular a los 93 ayuntamientos de la provincia destinatarios del Plan, en la que se comunicaba la aprobación de las Bases y el importe concreto de la aportación de la Diputación asignada a cada uno de ellos como resultado de la aplicación de los criterios objetivos de asignación de fondos previstos en las Bases.

Dado que la aportación provincial a este Plan se financia con cargo al superávit presupuestario, su tramitación se debía realizar cumpliendo con los requisitos de la citada nueva disposición adicional decimosexta del Real Decreto-Legislativo 2/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, principalmente en lo que se refiere al objeto de las actuaciones a financiar con cargo al Plan, que deben ser financieramente sostenibles, y a la documentación a presentar.

En las Bases reguladoras del PAS 2015 se indica que la finalidad de este Plan es cooperar con los ayuntamientos en la realización de “inversiones financieramente sostenibles” y que tengan en su mayor parte un “carácter social”, en el sentido de ir destinados a mejorar las condiciones de vida de la población, principalmente de la infancia, de la juventud, de las mujeres, de las personas mayores, de las personas con diversidades funcionales y necesidades especiales, y de otros colectivos que necesiten de especial apoyo y protección.

La Base 2.1 define las “**inversiones financieramente sostenibles**” que constituyen el objeto del Plan del siguiente modo:

“Por lo que se refiere al aspecto de realización de “inversiones financieramente sostenibles”, dado que está previsto que este Plan se financie en la anualidad 2015 con cargo al superávit presupuestario, las inversiones que soliciten los ayuntamientos deben cumplir los requisitos fijados para las “inversiones financieramente sostenibles” en la disposición adicional decimosexta de la Ley reguladora de las Haciendas Locales añadida por el Decreto-Ley 2/2014, del 21 de febrero (BOE nº 46 del 22 de febrero de 2014).”

La citada disposición adicional decimosexta de la Ley reguladora de las Haciendas Locales concreta los requisitos objetivos, subjetivos y formales de las "inversiones financieramente sostenibles" que pueden financiarse con superávit presupuestario, a los efectos de lo dispuesto en la disposición adicional sexta de la Ley orgánica 2/2012, del 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

De acuerdo con tales disposiciones, las inversiones financieramente sostenibles que se soliciten dentro de este Plan deben cumplir los siguientes requisitos:

A) Deben ser obras de competencia municipal, según lo establecido en los artículos 25 y 26 de la Ley 7/1985 de Bases del Régimen Local, en su redacción dada por la Ley 27/2013, del 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local (BOE nº 312 del 30 de diciembre de 2013).

B) Deben tener reflejo presupuestario en los grupos de programas que se concretan en el primer párrafo de la citada nueva disposición adicional decimosexta de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, de entre los programas previstos en la Orden EHA del 3 de diciembre de 2008, modificada por la Orden HAP del 14 de marzo de 2014, con el que los programas actualizados son los siguientes:

- 160. Alcantarillado*
- 161. Abastecimiento domiciliario de agua potable*
- 162. Recogida, eliminación y tratamiento de residuos*
- 165. Alumbrado público*
- 172. Protección y mejora del medio ambiente*
- 412. Mejora de las estructuras agropecuarias y de los sistemas productivos*
- 422. Industria*
- 425. Energía*
- 431. Comercio*
- 432. Información y promoción turística*
- 441. Transporte de viajeros*
- 442. Infraestructuras del transporte*
- 452. Recursos hidráulicos*
- 463. Investigación científica, técnica y aplicada*
- 491. Sociedad de la información*
- 492. Gestión del conocimiento*

También podrán corresponder con los siguientes programas del segundo párrafo de esta norma, pero con la indicación de que cuando el gasto sea superior a 10 millones de euros y suponga incremento de los capítulos 1 y 2 de los estados de gastos vinculados a los proyectos de inversiones requerirá autorización previa de la Secretaría general de coordinación autonómica y local del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

- 133. Ordenación del tráfico y del estacionamiento*
- 153. Vías públicas*
- 171. Parques y jardines*
- 336. Protección y gestión del Patrimonio histórico-artístico*
- 453. Carreteras*
- 454. Caminos vecinales*
- 933. Gestión del patrimonio (sólo aplicable a los gastos de rehabilitación y conservación)*

Quedan expresamente excluidas las adquisiciones de mobiliario, enseres y vehículos, salvo los destinados a la prestación del servicio público de transporte.

C) Deben ser obras con un presupuesto mínimo de 30.000,00 €, IVA incluido, con una vida útil superior a 5 años, y su ejecución, mantenimiento y liquidación debe permitir dar cumplimiento a los objetivos de estabilidad presupuestaria.

D) En todo caso, deben ser inversiones para los que el ayuntamiento tenga la plena disponibilidad de los terrenos necesarios para su ejecución, y que no precisen de autorizaciones o, en caso de que sean precisas, deberán detallarse, y el ayuntamiento deberá acreditar documentalmente que ya cuenta con ellas o que las solicitó antes del final del plazo de presentación de la solicitud de este Plan, adjuntando los correspondientes documentos."

En cuanto a los **destinatarios** de Plan, son los 93 ayuntamientos de la provincia, que de acuerdo con las exigencias de la citada nueva disposición adicional decimosexta, deben estar al corriente en sus obligaciones con la Agencia Tributaria y con la Seguridad Social, y cumplir con lo previsto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril. En el supuesto de no cumplirlo, deben informar si la inversión puede suponer o no gastos de mantenimiento y acreditarlo en su Plan económico financiero convenientemente aprobado.

Por último, por lo que se refiere a la **financiación**, el PAS 2015 es un Plan propio de la Diputación de A Coruña que se financia entre esta Diputación y los ayuntamientos que voluntariamente quieran realizar aportaciones para la financiación de las actuaciones a realizar. El importe total de la aportación provincial inicialmente prevista a este Plan ascendía a 33.000.000,00 euros procedentes del superávit de la Diputación, que se distribuyó objetivamente entre los 93 ayuntamientos de la provincia aplicando las variables ponderadas que se indican a continuación:

10%	Cuota fija
5%	Esfuerzo fiscal
15%	Número de parroquias
35%	Población total
35%	Superficie

De la aplicación de estos porcentajes a los datos de los 93 ayuntamientos destinatarios del Plan resulta la cantidad de la aportación provincial que se les asigna a cada uno de ellos.

Por otra parte, se hace constar que además de estas inversiones financieramente sostenibles financiadas con cargo al crédito procedente del superávit de esta Diputación por importe de 33.000.000,00 € repartidos objetivamente entre los 93 ayuntamientos de la provincia, también se incluyen en este Plan PAS 2015 inversiones por importe de 3.114.918,83 € para algunos ayuntamientos que habían pedido una subvención nominativa que ya tenía crédito aprobado en el presupuesto provincial en la correspondiente partida, pero que no había sido aprobada. Estas inversiones, que se incluyen en el apartado PAS-Convenios, dado que no se financian con cargo al superávit presupuestario de la Diputación, no están afectadas por la necesidad de ser financieramente sostenibles.

En la Base 5 se concreta la **documentación** que los ayuntamientos tuvieron que presentar de manera telemática hasta el 18 de diciembre de 2015 para participar en este Plan, entre la que figura el proyecto técnico, informes técnicos, acreditación de que el ayuntamiento cuenta con la disponibilidad de los terrenos y con las autorizaciones necesarias para su ejecución, y específicamente, para acreditar su naturaleza de inversión financieramente sostenible, una "memoria económica de la Alcaldía", con una previsión de gastos de mantenimiento e ingresos generados, vida útil y la proyección de los efectos económicos, así como un "informe de la Intervención o Secretaría-Intervención" del Ayuntamiento, analizando la memoria económica de la Alcaldía, y pronunciándose sobre si la inversión propuesta reúne los requisitos para ser considerada financieramente sostenible.

2.- APROBACIÓN DEL PLAN PAS ADICIONAL 1/2015

El PAS 2015 fue aprobado por el pleno de esta Diputación y en él se incluyeron las inversiones financieramente sostenibles solicitadas por los ayuntamientos, que se financiaban con cargo a los 33.000.000,00 € de aportación provincial destinados a este Plan, comenzando entonces la contratación y ejecución de las obras.

En las Bases del PAS 2015 se contemplaba la posibilidad de que los ayuntamientos solicitaran, junto con el Plan Base, obras supletorias para su aprobación de forma condicionada a que se produjeran bajas de licitación en las obras del Plan Base.

Por ello, una vez adjudicadas la mayoría de las obras, mediante Resolución de Presidencia nº 38964 de 1 de diciembre de 2017, se aprobó el PAS Adicional 1/2015 para reinvertir las bajas de licitación en los ayuntamientos en los que se habían producido, que las destinaban a financiar las obras ya previstas en el Plan Complementario aprobado con el PAS 2015 Base. Sus datos son los siguientes:

	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PAS ADICIONAL 1/2015	2.435.823,30	232.664,87	2.668.488,17

PAS ADICIONAL 1/ 2015		
1534	Vías públicas	1.133.474,28
1713	Parques e xardíns	493.066,74
4422	Infraestructuras do transporte	70.554,74
45336	Estradas	30.246,77
93393	Xestión del patrimonio	708.480,77
TOTAL		2.435.823,30

3.- CONTRATACIÓN Y EJECUCIÓN DE LAS OBRAS Y PAGO A LOS AYUNTAMIENTOS DE LA APORTACIÓN PROVINCIAL

De conformidad con lo previsto en la Base 7 de las reguladoras de este Plan, la contratación de las obras se realiza por los respectivos ayuntamientos por delegación de la Diputación, quienes deberán enviar la documentación que se indica en la citada Base.

La contratación se realiza por los ayuntamientos de acuerdo con lo previsto en el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público (BOE nº 276 del 16 de noviembre de 2011) utilizando los pliegos-tipo de cláusulas administrativas particulares aprobados por esta Diputación. La presentación de la documentación de adjudicación se realiza por los ayuntamientos de forma telemática a través de la plataforma SUBTEL de esta Diputación.

La ejecución de las obras también corresponde a los ayuntamientos, y debe realizarse de acuerdo con el proyecto técnico aprobado. Todas las inversiones deben estar terminadas el 1 de noviembre de 2017, aunque este plazo ha sido prorrogado á solicitud de algunos ayuntamientos, hasta el 30 de junio de 2018.

El pago al ayuntamiento del importe de la aportación provincial se realizará a la vista de las certificaciones de ejecución de las obras o facturas de los suministros, aprobadas por el órgano municipal competente, que el ayuntamiento presente en la diputación de manera telemática. Se procurará que las certificaciones de ejecución de obras sean por un presupuesto superior a los 6.000,00 €.

Desde el inicio de las obras hasta su recepción se deberá colocar el cartel oficial debidamente cubierto, lo que se acreditará mediante el envío de dos fotografías, una del propio cartel y otra del cartel de la obra y su entorno, siendo requisito indispensable para que esta diputación transfiera al ayuntamiento el importe de la aportación provincial al Plan. Esta documentación se acompañará a la primera certificación de ejecución de las obras.

Junto con la primera certificación se deberá adjuntar el "acta de comprobación del replanteo" y con la última certificación de ejecución, se deberá adjuntar la correspondiente "acta de recepción".

Para los suministros, deberá presentarse la factura con el detalle del suministro, según figura en el pliego de prescripciones técnicas, aprobada por el órgano municipal competente junto con el acta de recepción.

Asimismo, y de conformidad con el establecido en los artículos 19.3, 34.3, 37.1 y) y 37.3 de la Ley 38/2003, del 17 de noviembre, General de Subvenciones, se deberá acompañar la certificación expedida por el órgano competente del ayuntamiento de la percepción de otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la misma finalidad, procedentes de cualquier Administración o entes públicos o privados, nacionales, de la Unión Europea o de organismos internacionales, con el fin de verificar que la concurrencia no supera el coste de la actuación subvencionada.

4.- SITUACIÓN DEL PLAN A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

El PAS Adicional 1/2015, aprobado mediante Resolución de Presidencia de 1 de diciembre de 2017, comenzó a ejecutarse en el año 2018, de modo que su situación a 31 de diciembre de 2018 era la siguiente:

	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO APROBADO	2.435.823,30	232.664,87	2.668.488,17
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	690.619,93	138.546,98	829.166,91
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	1.456.092,82	32.994,86	1.489.087,68
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	522.731,45	4.172,07	526.903,52

PAS ADICIONAL 1/ 2015		
1534	Vías públicas	145.454,72
1713	Parques e xardíns	25.787,92
45336	Estradas	20.886,66
93393	Xestión del patrimonio	330.602,15
TOTAL		522.731,45

5.- CONCLUSIÓN

El resumen de las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

PAS ADICIONAL 1 / 2015	Inversiones financieramente sostenibles
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2018	522.731,45

En conclusión, puede afirmarse que el apartado PAS INVERSIONES del Plan de Acción Social (PAS) 2015, que está financiado con superávit de la Diputación, se ha destinado a la financiación de inversiones financieramente sostenibles, y su tramitación se ha realizado cumpliendo con las exigencias de la nueva Disposición adicional decimosexta del Texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, 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.

A Coruña, 24 de enero de 2019

La Jefa del Servicio de
Gestión de Planes



Susana Rouco Penabad

Asunto: Informe sobre la situación a 31 de diciembre de 2018 de las **inversiones financieramente sostenibles del POS+ 2017**

1.- POS + 2017: BASES REGULADORAS Y ANTECEDENTES

El Pleno de esta Diputación en sesión celebrada el día 25 de noviembre de 2016 aprobó las Bases reguladoras del "Plan provincial de cooperación a las obras y servicios de competencia municipal" (Plan único de concellos) POS+ 2017, cuyo texto íntegro se publicó en el Boletín Oficial de la Provincia (BOP) nº 226 del 29 de noviembre de 2016. El POS+ 2017 se financia con los tres tipos de aportaciones provinciales que a continuación se indican, por un importe total de 74.000.000,00 €, que fueron distribuidas entes los 93 ayuntamientos de la provincia aplicando los criterios objetivos de asignación de fondos previstos en las Bases:

Aportación provincial 2017	32.500.000,00 €
Aportación provincial 2016	20.000.000,00 €
Préstamo provincial 2017	21.500.000,00 €
TOTAL	74.000.000,00 €

La aportación provincial 2016 a este Plan se financia con cargo al superávit presupuestario, por lo que su tramitación se debía realizar cumpliendo con los requisitos de la disposición adicional decimosexta del Real Decreto-Legislativo 2/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, principalmente en lo que se refiere al **objeto** de las actuaciones a financiar con cargo al Plan, que deben ser "financieramente sostenibles", y a la **documentación** a presentar.

En las Bases reguladoras del POS+ 2017 se indica que el Plan introduce importantes novedades en relación con los Planes de ejercicios anteriores, destacando entre sus finalidades las de reducir el número de planes de cooperación con los ayuntamientos mediante la integración de los Planes Especiales y 11 líneas de subvenciones, racionalizar y objetivar la colaboración con los ayuntamientos, hacer un Plan dinámico que absorba mayores aportaciones provinciales, contribuir a la reducción de las deudas de los ayuntamientos con los proveedores y fomentar la minoración de sus préstamos con entidades financieras.

Por ello, el POS+2017 tiene hasta seis objetos posibles y los ayuntamientos, en ejercicio de su autonomía municipal, podrán decidir el destino de los tres tipos de aportación provincial que les fue asignada, de acuerdo con las posibilidades que para cada tipo se indican en la siguiente tabla:

POS + 2017		
TABLA CON TIPOS DE APORTACIÓN PROVINCIAL Y POSIBLES OBJETOS PARA CADA TIPO		
APORTACIÓN PROVINCIAL 2017 (32.500.000,00 €)	APORTACIÓN PROVINCIAL 2016 -superávit- (20.000.000,00 €)	PRÉSTAMO PROVINCIAL 2017 (21.500.000,00 €)
Pago a proveedores	Pago a proveedores	
Gastos corrientes		
Obras o suministros	Obras o suministros financieramente sostenibles	Obras o suministros
Honorarios de redacción de proyectos		
Aportaciones municipales para inversiones incluidas en otros Planes, Programas o Convenios	Aportaciones municipales para inversiones financieramente sostenibles incluidas en otros Planes, Programas o Convenios	
		Reducción de la deuda del ayuntamiento con entidades financieras

La Base 2.1 define las “**inversiones financieramente sostenibles**” a las que debe destinarse la aportación provincial 2016 del POS+ 2017 del siguiente modo:

“Inversiones financieramente sostenibles (“Aportación provincial 2016”, “Inversiones excepcionales previstas en el último párrafo de la Base 2.1” y “Plan Complementario”)

Además, para el caso de las inversiones que se soliciten con cargo a “aportación provincial 2016”, “inversiones excepcionales previstas en el último párrafo de la Base 2.1” y “Plan Complementario”, debe tenerse en cuenta que deben ser “inversiones financieramente sostenibles” y cumplir los requisitos fijados en la citada disposición adicional decimosexta de la Ley reguladora de las haciendas locales.

Dicha disposición concreta los requisitos objetivos, subjetivos y formales de las inversiones “financieramente sostenibles” que pueden financiarse con superávit presupuestario, a los efectos de lo dispuesto en la disposición adicional sexta de la Ley orgánica 2/2012, del 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

De acuerdo con tales disposiciones, las inversiones financieramente sostenibles que se soliciten dentro de este Plan con cargo a los tres conceptos antes indicados, deben tener reflejo presupuestario en los grupos de programas que se concretan en el primero párrafo de la citada nueva disposición adicional decimosexta de la Ley de haciendas locales, de entre los programas previstos en la Orden EHA del 3 de diciembre de 2008, modificada por la Orden HAP del 14 de marzo de 2014, con lo que los programas actualizados son los siguientes:



- 160. Alcantarillado
- 161. Abastecimiento domiciliario de agua potable
- 162. Recogida, eliminación y tratamiento de residuos
- 165. Alumbrado público
- 172. Protección y mejora del medio natural
- 412. Mejora de las estructuras agropecuarias y de los sistemas productivos
- 422. Industria
- 425. Energía
- 431. Comercio
- 432. Información y promoción turística
- 441. Transporte de viajeros
- 442. Infraestructuras del transporte
- 452. Recursos hidráulicos
- 463. Investigación científica, técnica y aplicada
- 491. Sociedad de la información
- 492. Gestión del conocimiento

También podrán corresponderse con los siguientes programas del segundo párrafo de esta norma, pero con la indicación de que cuando el gasto sea superior a 10 millones de euros y suponga incremento de los capítulos 1 y 2 de los estados de gastos vinculados a los proyectos de inversiones requerirá autorización previa de la Secretaría general de coordinación autonómica y local del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

- 133. Ordenación del tráfico y del estacionamiento
- 153. Vías públicas
- 171. Parques y jardines
- 336. Protección y gestión del patrimonio histórico-artístico
- 453. Carreteras
- 454. Caminos vecinales
- 933. Gestión del patrimonio (Según la Nota informativa del 13 de abril de 2015 de la Secretaría de Estado de las Administraciones Públicas, sólo aplicable a los gastos de rehabilitación y conservación de infraestructuras, no a las nuevas, incluyendo las instalaciones de carácter educativo, deportivo, cultural y social)

Quedan expresamente excluidas las adquisiciones de mobiliario, enseres y vehículos, salvo los destinados a la prestación del servicio público de transporte.

En cuanto a los **destinatarios** de Plan, son los 93 ayuntamientos de la provincia, que de acuerdo con las exigencias de la disposición adicional decimosexta del Real Decreto-Legislativo 2/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, deben estar al corriente en sus obligaciones con la Agencia Tributaria y con la Seguridad Social, y cumplir con lo previsto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril. En el supuesto de no cumplirlo, deben informar si la inversión puede suponer o no gastos de mantenimiento y acreditarlo en su Plan económico financiero convenientemente aprobado.

En la Base 5 se concreta la **documentación** que los ayuntamientos tuvieron que presentar de manera telemática hasta el 24 de febrero de 2017 para participar en este Plan, entre la que figura el proyecto técnico, informes técnicos, acreditación de que el ayuntamiento cuenta con la disponibilidad de los terrenos y con las autorizaciones necesarias para su ejecución, y específicamente, para acreditar su naturaleza de inversión financieramente sostenible, una "memoria económica de la Alcaldía", con una previsión de gastos de mantenimiento e ingresos generados, vida útil y la proyección de los efectos económicos, así como un "informe de la Intervención o Secretaría-Intervención" del Ayuntamiento, analizando la memoria económica de la Alcaldía, y pronunciándose sobre si la inversión propuesta reúne los requisitos para ser considerada financieramente sostenible.

2.- APROBACIÓN DEL PLAN POS+ 2017

El POS+ 2017 fue aprobado por el Pleno de esta Diputación en la sesión celebrada el 8 de junio de 2017 y el resumen de sus datos de financiación y objetos es el siguiente:

POS+ 2017						
RESUMEN OBJETOS, TIPOS DE APORTACIÓN PROVINCIAL, PARTIDAS, Y APORTACIÓN MUNICIPAL						
OBJETOS	APORTACIÓN PROVINCIAL 2017	APORTACIÓN PROVINCIAL 2016 -superávit-	PRÉSTAMO PROVINCIAL 2017	TOTAL APORTACIÓN PROVINCIAL	AYTO	TOTAL
Pago a proveedores	Cap II 0430/4592/46201 1.046.920,31	Cap II 0430/4594/46201 1.508.486,84		Cap II 2.555.407,15		
	Cap VI 0430/4592/76201 108.509,12	Cap VI 0430/4594/76201 421.983,44		Cap VI 530.492,56		
	Total pago proveedores 1.155.429,43	Total pago proveedores 1.930.470,28		Subotal pago proveedores 3.085.899,71		
Gastos corrientes	0430/4592/46201 21.675.284,65			21.675.284,65	0,00	21.675.284,65
Obras o suminist.	0430/4592/76201 9.334.071,18	VARIAS 17.494.417,77	0430/9434/82120 9.239.950,54	36.068.439,49	3.698.670,18	39.767.109,67



Honorarios redacción	0430/4592/76201					
proyectos	97.188,92			97.188,92	0,00	97.188,92
Aportac municipal	0430/4592/76201	VARIAS				
a otros Planes	238.025,82	574.221,56		812.247,38	0,00	812.247,38
Reducción deuda entidades financieras			0430/9434/82120			
			5.461.214,68	5.461.214,68	0,00	5.461.214,68
TOTAL	32.500.000,00	19.999.109,61	14.701.165,22	67.200.274,83	3.698.670,18	70.898.945,01

Para facilitar el seguimiento de las "inversiones financieramente sostenibles" de forma detallada, cada una de las inversiones aprobadas se financia con cargo a una partida presupuestaria específica según el tipo de inversión de que se trate, dentro de los programas previstos.

APORTACIÓN PROVINCIAL 2016 DESGLOSADA SEGÚN EL TIPO DE INVERSIÓN						
	PARTIDA			OBRAS/SUMINST	APORTAC	TOTAL
Vías publicas	430	1535	76201	7.670.695,24	75.663,17	7.746.358,41
Alcantarillado	430	1604	76201	1.925.064,36		1.925.064,36
Abastecimiento agua	430	1613	76201	741.735,38	105.644,42	847.379,80
Recogida residuos	430	16214	76201	0,00	36.630,67	36.630,67
Alumbrado público	430	1654	76201	614.711,40		614.711,40
Parques y jardines	430	1714	76201	406.109,36		406.109,36
Comercio	430	4315	76201	0,00	157.006,01	157.006,01
Carreteras	430	4539	76201	3.264.402,96		3.264.402,96
Caminos vecinales	430	4544	76201	1.827.765,12		1.827.765,12
Gestión Patrimonio	430	93394	76201	1.043.933,95	199.277,29	1.243.211,24
TOTAL				17.494.417,77	574.221,56	18.068.639,33

3.- PAGO A PROVEEDORES

En la Base 9.1 de las reguladoras del Plan se establece que después de que el Pleno de la Diputación apruebe el Plan, se procederá a transferir a los ayuntamientos que correspondan, con carácter prepagable, las cantidades destinadas al pago de sus proveedores, y que posteriormente cada ayuntamiento deberá presentar hasta el 31 de marzo de 2018 un informe justificativo de los pagos realizados.

La Diputación ya ha transferido a los ayuntamientos las cantidades correspondientes al pago a sus proveedores según se detalla en la siguiente tabla, desglosando las cantidades que corresponden a los capítulos II y VI, y las que se financian con cargo a la aportación provincial 2016 y 2017:

PAGO A PROVEEDORES			
24 AYUNTAMIENTOS			
	APORTACIÓN PROV. 2017	APORTACIÓN PROV. 2016	TOTAL
Capítulo II	1.046.920,31	1.508.486,84	2.555.407,15
Capítulo VI	108.509,12	421.983,44	530.492,56
Total	1.155.429,43	1.930.470,28	3.085.899,71

4.- CONTRATACIÓN Y EJECUCIÓN DE LAS INVERSIONES Y PAGO A LOS AYUNTAMIENTOS DE LA APORTACIÓN PROVINCIAL

De conformidad con lo previsto en la Base 7 de las reguladoras de este Plan, la contratación de las inversiones se realiza por los respectivos ayuntamientos, quienes deberán enviar la documentación que se indica en la citada Base hasta el día 30 de noviembre de 2017. No obstante, teniendo en cuenta que el POS+ 2017 se aprobó en junio de 2017, este plazo ha sido prorrogado de oficio para todas las obras pendientes de adjudicar hasta el 30 de junio de 2018.

La contratación de las inversiones se realiza por los ayuntamientos de acuerdo con lo previsto en el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público (BOE nº 276 del 16 de noviembre de 2011) utilizando los pliegos-tipo de cláusulas administrativas particulares aprobados por esta Diputación. La presentación de la documentación de adjudicación se realiza por los ayuntamientos de forma telemática a través de la plataforma SUBTEL de esta Diputación.

La ejecución de las obras también corresponde a los ayuntamientos, y debe realizarse de acuerdo con el proyecto técnico aprobado. Todas las inversiones deben estar terminadas el 30 de noviembre de 2018, aunque este plazo podrá ser prorrogado a solicitud motivada de los ayuntamientos.

El pago al ayuntamiento del importe de la aportación provincial se realizará a la vista de las certificaciones de ejecución de las obras o facturas de los suministros aprobados por el órgano municipal competente, que el ayuntamiento presente en la diputación de manera telemática. Se procurará que las certificaciones de ejecución de obras sean por un presupuesto superior a los 6.000,00 €.

Desde el inicio de las obras hasta su recepción se deberá colocar el cartel oficial debidamente cubierto, lo que se acreditará mediante el envío de dos fotografías, una del propio cartel y otra del cartel de la obra y su entorno, siendo requisito indispensable para que esta diputación transfiera al ayuntamiento el importe de la aportación provincial a la obra. Esta documentación se acompañará a la primera certificación de ejecución de las obras.

Junto con la primera certificación se deberá adjuntar el "acta de comprobación del replanteo" y con la última certificación de ejecución, se deberá adjuntar la correspondiente "acta de recepción".

Para los suministros, deberá presentarse la factura con el detalle del suministro, según figura en el pliego de prescripciones técnicas, aprobada por el órgano municipal competente junto con el acta de recepción.

Asimismo, y de conformidad con el establecido en los artículos 19.3, 34.3, 37.1 y) y 37.3 de la Ley 38/2003, del 17 de noviembre, General de Subvenciones, se deberá acompañar una certificación expedida por el órgano competente del ayuntamiento de la percepción de otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la misma finalidad, procedentes de cualquier Administración o entes públicos o privados, nacionales, de la Unión Europea o de organismos internacionales, con el fin de verificar que la concurrencia no supera el costo de la actuación subvencionada.

5.- SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 DE LAS INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES INCLUIDAS EN EL POS+ 2017

En el POS+ 2017 se financian con cargo a la aportación provincial 2016, procedente del superávit, tanto "inversiones financieramente sostenibles", numeradas de la 101 a la 276, como "aportaciones municipales" para la realización de inversiones financieramente sostenibles incluidas en otros Planes Programas o Convenios.

5.1.- INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES

La ejecución de las inversiones financieramente sostenibles incluidas en el POS+ 2017 comenzó en el último trimestre de 2017, de forma que al finalizar el ejercicio 2017 ya se habían reconocido obligaciones por las obras justificadas, según se detalla a continuación:

SITUACIÓN POS+ 2017 A 31 12 2017 INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES Obras nº 101 a 276			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	17.494.417,77	1.031.037,07	18.525.454,84
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	13.470.885,58	454.550,89	13.925.436,47
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	3.506.771,64	118.245,36	3.625.017,00
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	0,00	386.581,08	386.581,08

El resumen de los datos de las obligaciones reconocidas correspondientes a las inversiones financieramente sostenibles financiadas con cargo a la aportación provincial 2016 del POS+ 2017, desglosado por partidas, es el siguiente:

1535	Vías públicas	53.264,91
1604	Alcantarillado	13.215,26
1654	Alumbrado público	90.598,75
4539	Carreteras	229.502,16
TOTAL		386.581,08

5.2.- APORTACIONES MUNICIPALES PARA LA REALIZACIÓN DE INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES INCLUIDAS EN OTROS PLANES PROGRAMAS O CONVENIOS

En el POS+ 2017 se incluye la financiación, con cargo a la aportación provincial 2016, de aportaciones municipales para la realización de inversiones financieramente sostenibles incluidas en otros Planes, Programas o Convenios, cuya ejecución aun no ha comenzado.

Los datos aprobados son los siguientes:

SITUACIÓN POS+ 2017 A 31 12 2017			
INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES			
Aportaciones municipales a otros Planes Programas o Convenios nº 501 a 509			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	574.221,56	0,00	574.221,56
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	0,00	0,00	0,00

6.- SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 DE LAS INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES INCLUIDAS EN EL POS+ 2017

Las inversiones financieramente sostenibles del POS+ 2017, en sus dos apartados de inversiones y aportaciones municipales a otros Planes Programas o Convenios, continuaron ejecutándose durante todo el año 2018, de modo que su situación a 31 de diciembre de 2018 era la siguiente:



SITUACIÓN POS+ 2017 A 31 12 2018 INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES Obras nº 101 a 276 y aportaciones nº 501 a 509			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	18.031.565,15	992.176,41	19.023.741,56
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	2.032.524,37	40.775,42	2.073.299,79
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	12.825.696,52	204.613,04	13.030.309,56
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	8.355.580,08	93.512,03	8.449.092,11

El resumen de los datos de las obligaciones reconocidas correspondientes a las inversiones financieramente sostenibles financiadas con cargo a la aportación provincial 2016 del POS+ 2017, desglosado por partidas, es el siguiente:

1535	Vías públicas	4.494.134,71
1604	Alcantarillado	665.741,69
1613	Abastecimiento agua	573.733,00
1654	Alumbrado público	139.659,28
1714	Parques y jardines	103.839,72
4539	Carreteras	1.374.508,25
4544	Caminos vecinales	535.738,32
93394	Gestión del Patrimonio	81.644,02
	TOTAL	7.968.998,99

7.- CONCLUSIÓN

El resumen de las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

POS+ 2017	Inversiones financieramente sostenibles
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2017	386.581,08
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2018	7.968.998,99
TOTAL	8.355.580,07

En conclusión, puede afirmarse que en el POS+ 2017 la aportación provincial 2016 (superávit), se ha destinado a la financiación de inversiones financieramente sostenibles, y su tramitación se ha realizado cumpliendo con las exigencias de la nueva Disposición adicional decimosexta del Texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, 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.

A Coruña, 24 de enero de 2019

La Jefa del Servicio de
Gestión de Planes



Susana Rouco Penabad

Asunto: Informe sobre la situación a 31 de diciembre de 2018 de las **inversiones financieramente sostenibles del POS+ ADICIONAL 1/2017**

1.- POS + 2017 BASE Y ADICIONAL: BASES REGULADORAS Y ANTECEDENTES

El Pleno de esta Diputación en sesión celebrada el día 25 de noviembre de 2016 aprobó las Bases reguladoras del "Plan provincial de cooperación a las obras y servicios de competencia municipal" (Plan único de concellos) POS+ 2017, cuyo texto íntegro se publicó en el Boletín Oficial de la Provincia (BOP) nº 226 del 29 de noviembre de 2016. El POS+ 2017 se financia con los tres tipos de aportaciones provinciales que a continuación se indican, por un importe total de 74.000.000,00 €, que fueron distribuidas entes los 93 ayuntamientos de la provincia aplicando los criterios objetivos de asignación de fondos previstos en las Bases:

Aportación provincial 2017	32.500.000,00 €
Aportación provincial 2016	20.000.000,00 €
Préstamo provincial 2017	21.500.000,00 €
TOTAL	74.000.000,00 €

La aportación provincial 2016 a este Plan se financia con cargo al superávit presupuestario, por lo que su tramitación se debía realizar cumpliendo con los requisitos de la disposición adicional decimosexta del Real Decreto-Legislativo 2/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, principalmente en lo que se refiere al **objeto** de las actuaciones a financiar con cargo al Plan, que deben ser "financieramente sostenibles", y a la **documentación** a presentar.

En las Bases reguladoras del POS+ 2017 se indica que el Plan introduce importantes novedades en relación con los Planes de ejercicios anteriores, destacando entre sus finalidades las de reducir el número de planes de cooperación con los ayuntamientos mediante la integración de los Planes Especiales y 11 líneas de subvenciones, racionalizar y objetivar la colaboración con los ayuntamientos, hacer un Plan dinámico que absorba mayores aportaciones provinciales, contribuir a la reducción de las deudas de los ayuntamientos con los proveedores y fomentar la minoración de sus préstamos con entidades financieras.

Por ello, el POS+2017 tiene hasta seis objetos posibles y los ayuntamientos, en ejercicio de su autonomía municipal, podrán decidir el destino de los tres tipos de aportación provincial que les fue asignada, de acuerdo con las posibilidades que para cada tipo se indican en la siguiente tabla:

POS + 2017		
TABLA CON TIPOS DE APORTACIÓN PROVINCIAL Y POSIBLES OBJETOS PARA CADA TIPO		
APORTACIÓN PROVINCIAL 2017 (32.500.000,00 €)	APORTACIÓN PROVINCIAL 2016 -superávit- (20.000.000,00 €)	PRÉSTAMO PROVINCIAL 2017 (21.500.000,00 €)
Pago a proveedores	Pago a proveedores	
Gastos corrientes		
Obras o suministros	Obras o suministros financieramente sostenibles	Obras o suministros
Honorarios de redacción de proyectos		
Aportaciones municipales para inversiones incluidas en otros Planes, Programas o Convenios	Aportaciones municipales para inversiones financieramente sostenibles incluidas en otros Planes, Programas o Convenios	
		Reducción de la deuda del ayuntamiento con entidades financieras

La Base 2.1 define las “**inversiones financieramente sostenibles**” a las que debe destinarse la aportación provincial 2016 del POS+ 2017 del siguiente modo:

“Inversiones financieramente sostenibles” (“Aportación provincial 2016”, “Inversiones excepcionales previstas en el último párrafo de la Base 2.1” y “Plan Complementario”)

Además, para el caso de las inversiones que se soliciten con cargo a “aportación provincial 2016”, “inversiones excepcionales previstas en el último párrafo de la Base 2.1” y “Plan Complementario”, debe tenerse en cuenta que deben ser “inversiones financieramente sostenibles” y cumplir los requisitos fijados en la citada disposición adicional decimosexta de la Ley reguladora de las haciendas locales.

Dicha disposición concreta los requisitos objetivos, subjetivos y formales de las inversiones “financieramente sostenibles” que pueden financiarse con superávit presupuestario, a los efectos de lo dispuesto en la disposición adicional sexta de la Ley orgánica 2/2012, del 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

De acuerdo con tales disposiciones, las inversiones financieramente sostenibles que se soliciten dentro de este Plan con cargo a los tres conceptos antes indicados, deben tener reflejo presupuestario en los grupos de programas que se concretan en el primero párrafo de la citada nueva disposición adicional decimosexta de la Ley de haciendas locales, de entre los programas previstos en la Orden EHA del 3 de diciembre de 2008, modificada por la Orden HAP del 14 de marzo de 2014, con lo que los programas actualizados son los siguientes:



- 160. Alcantarillado
- 161. Abastecimiento domiciliario de agua potable
- 162. Recogida, eliminación y tratamiento de residuos
- 165. Alumbrado público
- 172. Protección y mejora del medio natural
- 412. Mejora de las estructuras agropecuarias y de los sistemas productivos
- 422. Industria
- 425. Energía
- 431. Comercio
- 432. Información y promoción turística
- 441. Transporte de viajeros
- 442. Infraestructuras del transporte
- 452. Recursos hidráulicos
- 463. Investigación científica, técnica y aplicada
- 491. Sociedad de la información
- 492. Gestión del conocimiento

También podrán corresponderse con los siguientes programas del segundo párrafo de esta norma, pero con la indicación de que cuando el gasto sea superior a 10 millones de euros y suponga incremento de los capítulos 1 y 2 de los estados de gastos vinculados a los proyectos de inversiones requerirá autorización previa de la Secretaría general de coordinación autonómica y local del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

- 133. Ordenación del tráfico y del estacionamiento
- 153. Vías públicas
- 171. Parques y jardines
- 336. Protección y gestión del patrimonio histórico-artístico
- 453. Carreteras
- 454. Caminos vecinales
- 933. Gestión del patrimonio (Según la Nota informativa del 13 de abril de 2015 de la Secretaría de Estado de las Administraciones Públicas, sólo aplicable a los gastos de rehabilitación y conservación de infraestructuras, no a las nuevas, incluyendo las instalaciones de carácter educativo, deportivo, cultural y social)

Quedan expresamente excluidas las adquisiciones de mobiliario, enseres y vehículos, salvo los destinados a la prestación del servicio público de transporte.

En cuanto a los **destinatarios** de Plan, son los 93 ayuntamientos de la provincia, que de acuerdo con las exigencias de la disposición adicional decimosexta del Real Decreto-Legislativo 2/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, deben estar al corriente en sus obligaciones con la Agencia Tributaria y con la Seguridad Social, y cumplir con lo previsto en la disposición adicional sexta de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril. En el supuesto de no cumplirlo, deben informar si la inversión puede suponer o no gastos de mantenimiento y acreditarlo en su Plan económico financiero convenientemente aprobado.

En la Base 5 se concreta la **documentación** que los ayuntamientos tuvieron que presentar de manera telemática hasta el 24 de febrero de 2017 para participar en este Plan, entre la que figura el proyecto técnico, informes técnicos, acreditación de que el ayuntamiento cuenta con la disponibilidad de los terrenos y con las autorizaciones necesarias para su ejecución, y específicamente, para acreditar su naturaleza de inversión financieramente sostenible, una “memoria económica de la Alcaldía”, con una previsión de gastos de mantenimiento e ingresos generados, vida útil y la proyección de los efectos económicos, así como un “informe de la Intervención o Secretaría-Intervención” del Ayuntamiento, analizando la memoria económica de la Alcaldía, y pronunciándose sobre si la inversión propuesta reúne los requisitos para ser considerada financieramente sostenible.

2.- APROBACIÓN DEL PLAN POS+ ADICIONAL 1/2017

El POS+ 2017 fue aprobado por el Pleno de esta Diputación en la sesión celebrada el 8 de junio de 2017 y comprendía tanto un Plan Base, integrado por las inversiones y otros objetos solicitados por los ayuntamientos para ser financiados con cargo a la cantidad asignada, como un Plan Complementario, integrado por las inversiones financieramente sostenibles solicitadas por los ayuntamientos con carácter de reserva para ser financiadas, en su momento, con cargo a mayores aportaciones que la Diputación acordase realizar al Plan, o con cargo a las bajas de licitación o anulaciones de proyectos del Plan Base.

Durante el ejercicio 2017 la Diputación acordó realizar una mayor aportación al Plan por un importe total de 16.000.000,00 €, que fue distribuida entre los 93 ayuntamientos de la provincia utilizando los mismos criterios de reparto del POS. Con cargo a la cantidad asignada, los ayuntamientos solicitaron la financiación de inversiones previstas en el Plan Complementario al POS+ 2017 u otras nuevas, después de aplicar la aportación provincial asignada al pago de facturas pendientes de pago si las hubiera.

El POS+Adicional 1/2017 fue aprobado en dos fases: la primera mediante Resolución de Presidencia nº 40.643 de 18 de diciembre de 2017, y la segunda mediante acuerdo plenario de 23 de marzo de 2018.

El resumen de sus datos de financiación es el siguiente:



POS+ ADICIONAL 1/ 2017 1ª FASE			
RESUMEN GENERAL OBJETOS Y FINANCIACION DESGLOSADA			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
Pago a proveedores	793.773,27	0,00	793.773,27
Inversiones	9.633.659,42	837.552,35	10.471.211,77
TOTAL	10.427.432,69	837.552,35	11.264.985,04

POS+ ADICIONAL 1/ 2017 2ª Y ÚLTIMA FASE			
RESUMEN GENERAL OBJETOS Y FINANCIACION DESGLOSADA			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
Pago a proveedores	233.152,48	0,00	233.152,48
Inversiones	5.292.015,25	515.968,24	5.807.983,49
TOTAL	5.525.167,73	515.968,24	6.041.135,97

POS+ ADICIONAL 1/ 2017 TOTAL			
RESUMEN GENERAL OBJETOS Y FINANCIACION DESGLOSADA			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
Pago a proveedores	1.026.925,75	0,00	1.026.925,75
Inversiones	14.925.674,67	1.353.520,59	16.279.195,26
TOTAL	15.952.600,42	1.353.520,59	17.306.121,01

POS+ ADICIONAL 1/2017 : FACTURAS		1ª Fase	1ª Fase	Total
0430/4594/46201	Facturas capítulo II	465.120,72	227.025,04	692.145,76
0430/4594/76201	Facturas capítulo VI	328.652,55	6.127,44	334.779,99
	TOTAL	793.773,27	233.152,48	1.026.925,75

Para facilitar el seguimiento de las "inversiones financieramente sostenibles" de forma detallada, cada una de las inversiones aprobadas se financia con cargo a una partida presupuestaria específica según el tipo de inversión de que se trate, dentro de los programas previstos, según se detalla en la siguiente tabla:

POS+ ADICIONAL 1/2017: INVERSIONES				
		1ª Fase	2ª Fase	TOTAL
0430/1334/76201	Ordenación del tráfico	198.037,27	0	198.037,27
0430/1535/76201	Vías públicas	3.723.208,26	1.486.662,07	5.209.870,33
0430/1604/76201	Alcantarillado	644.594,21	717.876,18	1.362.470,39
0430/16214/76201	Recollida de residuos	0	9.883,05	9.883,05
0430/1613/76201	Abastecimiento de agua	931.094,32	0	931.094,32
0430/1654/76201	Alumbrado público	184.269,73	43.714,87	227.984,6
0430/1714/76201	Parques y jardines	520.258,36	77.755,45	598.013,81
0430/17229/76201	Medio Ambiente	79.520,72	241.342,66	320.863,38
0430/4324/76201	Información - promoc. turística.	0	8.037,76	8.037,76
0430/4423/76201	Infraestructuras del transporte	50.000,00	14.126,91	64.126,91
0430/4539/76201	Carreteras	2.203.586,16	1.038.902,76	3.242.488,92
0430/4544/76201	Caminos vecinales	796.577,50	635.598,70	1.432.176,2
0430/4916/76201	Sociedade da información	0	42.301,60	42.301,6
0430/93394/76201	Gestión del patrimonio	302.512,89	975.813,24	1.278.326,13
	TOTAL	9.633.659,42	5.292.015,25	14.925.674,67

3.- PAGO DE FACTURAS PENDIENTES A PROVEDORES

En la Base 9.1 de las reguladoras del Plan se establece que después de que el Pleno de la Diputación apruebe el Plan, se procederá a transferir a los ayuntamientos que correspondan, con carácter prepagable, las cantidades destinadas al pago de sus proveedores, y que posteriormente cada ayuntamiento deberá presentar un informe justificativo de los pagos realizados.

La Diputación ya ha transferido a los ayuntamientos las cantidades correspondientes al pago a sus proveedores, según se detalla en la tabla del apartado anterior, desglosando las cantidades que corresponden a los capítulos II y VI.

4.- CONTRATACIÓN Y EJECUCIÓN DE LAS INVERSIONES Y PAGO A LOS AYUNTAMIENTOS DE LA APORTACIÓN PROVINCIAL

De conformidad con lo previsto en la Base 7 de las reguladoras de este Plan, la contratación de las inversiones se realiza por los respectivos ayuntamientos de acuerdo con lo previsto en la normativa reguladora de la contratación administrativa, utilizando los pliegos-tipo de cláusulas administrativas particulares aprobados por esta Diputación. La presentación de la documentación de adjudicación se realiza por los ayuntamientos de forma telemática, a través de la plataforma SUBTEL de esta Diputación.

La ejecución de las obras también corresponde a los ayuntamientos, y debe realizarse de acuerdo con el proyecto técnico aprobado.

El pago al ayuntamiento del importe de la aportación provincial se realizará a la vista de las certificaciones de ejecución de las obras o facturas de los suministros aprobados por el órgano municipal competente, que el ayuntamiento presente en la diputación de manera telemática. Se procurará que las certificaciones de ejecución de obras sean por un presupuesto superior a los 6.000,00 €.

Desde el inicio de las obras hasta su recepción se deberá colocar el cartel oficial debidamente cubierto, lo que se acreditará mediante el envío de dos fotografías, una del propio cartel y otra del cartel de la obra y su entorno, siendo requisito indispensable para que esta diputación transfiera al ayuntamiento el importe de la aportación provincial a la obra. Esta documentación se acompañará a la primera certificación de ejecución de las obras.

Junto con la primera certificación se deberá adjuntar el "acta de comprobación del replanteo" y con la última certificación de ejecución, se deberá adjuntar la correspondiente "acta de recepción".

Para los suministros, deberá presentarse la factura con el detalle del suministro, según figura en el pliego de prescripciones técnicas, aprobada por el órgano municipal competente junto con el acta de recepción.

Asimismo, y de conformidad con el establecido en los artículos 19.3, 34.3, 37.1 y) y 37.3 de la Ley 38/2003, del 17 de noviembre, General de Subvenciones, se deberá acompañar una certificación expedida por el órgano competente del ayuntamiento de la percepción de otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la misma finalidad, procedentes de cualquier Administración o entes públicos o privados, nacionales, de la Unión Europea o de organismos internacionales, con el fin de verificar que la concurrencia no supera el costo de la actuación subvencionada.

5.- SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 DE LAS INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES INCLUIDAS EN EL POS+ ADICIONAL 1/2017

El POS+ Adicional 1/2017 se financia con cargo una mayor aportación provincial al Plan por un importe total de 16.000.000,00 €, que procede del superávit del ejercicio 2016, por lo que debe destinarse a "inversiones financieramente sostenibles".



SITUACIÓN POS+ ADICIONAL 1/2017 A 31 12 2018 INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	14.925.674,67	1.353.520,59	16.279.195,26
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	8.476.328,21	970.025,84	9.446.354,05
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	5.280.295,04	68.185,17	5.348.480,21
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	2.053.095,03	47.965,81	2.101.060,84

A 31 de diciembre de 2018, el resumen de los datos de las obligaciones reconocidas correspondientes a las inversiones financieramente sostenibles financiadas con cargo del POS+ Adicional 1/2017, desglosado por partidas, es el siguiente:

1535	Vías públicas	849.523,53
1604	Alcantarillado	143.437,33
4539	Carreteras	852.802,25
4544	Caminos vecinales	112.557,65
93394	Gestión del patrimonio	94.774,27
TOTAL		2.053.095,03

6.- CONCLUSIÓN

El resumen de las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

POS+ADICIONAL 1/ 2017	Inversiones financieramente sostenibles
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2018	2.053.095,03
TOTAL	2.053.095,03

En conclusión, puede afirmarse que en el POS+ Adicional 1/ 2017 la aportación provincial, que procedía del superávit, se ha destinado a la financiación de inversiones financieramente sostenibles, y su tramitación se ha realizado cumpliendo con las exigencias de la nueva Disposición adicional decimosexta del Texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, 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.

A Coruña, 24 de enero de 2019

La Jefa del Servicio de
Gestión de Planes


Susana Rouco Penabad

Asunto: Informe sobre la situación a 31 de diciembre de 2018 del crédito consignado para **inversiones financieramente sostenibles** en el **POS+ 2018**

1.- POS + 2018: BASES REGULADORAS Y ANTECEDENTES

El Pleno de esta Diputación en sesión celebrada el día 29 de septiembre de 2017 aprobó las Bases reguladoras del "Plan provincial de cooperación a las obras y servicios de competencia municipal" (Plan único de concellos) POS+ 2018, cuyo texto íntegro se publicó en el Boletín Oficial de la Provincia (BOP) nº 188 del 3 de octubre de 2017. El POS+ 2018 se financia con los tres tipos de aportaciones provinciales que a continuación se indican, por un importe total de 76.000.000,00 €, que fueron distribuidas entes los 93 ayuntamientos de la provincia aplicando los criterios objetivos de asignación de fondos previstos en las Bases:

Aportación provincial 2018	26.500.000,00 €
Aportación provincial 2017	26.000.000,00 €
Préstamo provincial 2018	23.500.000,00 €
TOTAL	76.000.000,00 €

La aportación provincial 2017 a este Plan se financia con cargo al superávit presupuestario, por lo que su tramitación se debe realizar cumpliendo con los requisitos de la disposición adicional decimosexta del Real Decreto-Legislativo 2/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, principalmente en lo que se refiere al **objeto** de las actuaciones a financiar con cargo al Plan, que deben ser "financieramente sostenibles", y a la **documentación** a presentar.

Las Bases reguladoras del POS+ 2018 continúan la línea iniciada con el POS+ 2017 con la finalidad de reducir el número de planes de cooperación con los ayuntamientos mediante la integración de los Planes Especiales y 11 líneas de subvenciones, racionalizar y objetivar la colaboración con los ayuntamientos, hacer un Plan dinámico que absorba mayores aportaciones provinciales, contribuir a la reducción de las deudas de los ayuntamientos con los proveedores y fomentar la minoración de sus préstamos con entidades financieras.

Por ello, el POS+2018 tiene hasta seis objetos posibles y los ayuntamientos, en ejercicio de su autonomía municipal, podrán decidir el destino de los tres tipos de aportación provincial que les fue asignada, de acuerdo con las posibilidades que para cada tipo se indican en la siguiente tabla:

POS + 2018		
TABLA CON TIPOS DE APORTACIÓN PROVINCIAL Y POSIBLES OBJETOS PARA CADA TIPO		
APORTACIÓN PROVINCIAL 2018 (26.500.000,00 €)	APORTACIÓN PROVINCIAL 2017 -superávit- (26.000.000,00 €)	PRÉSTAMO PROVINCIAL 2018 (23.500.000,00 €)
Pago a proveedores	Pago a proveedores	
Gastos corrientes		
Obras o suministros	Obras o suministros financieramente sostenibles	Obras o suministros
Honorarios de redacción de proyectos		
Aportaciones municipales para inversiones incluidas en otros Planes, Programas o Convenios	Aportaciones municipales para inversiones financieramente sostenibles incluidas en otros Planes, Programas o Convenios	
		Reducción de la deuda del ayuntamiento con entidades financieras

La Base 2 define los **requisitos** que deben tener las inversiones financieramente sostenibles para las que se solicite financiación con cargo a la aportación provincial 2017 del POS+ 2018, según se transcribe a continuación:

"Inversiones financieramente sostenibles

(Inversiones financiadas con "Aportación provincial 2017", "inversiones excepcionales previstas en el penúltimo párrafo de la Base 2.1" e inversiones incluidas en el "Plan Complementario").

Para el caso de las inversiones que se soliciten con cargo a "aportación provincial 2017", "inversiones excepcionales previstas en el penúltimo párrafo de la Base 2.1" y del "Plan Complementario", debe tenerse en cuenta que deben ser "inversiones financieramente sostenibles" y cumplir los requisitos fijados en la disposición adicional decimosexta de la Ley reguladora de las haciendas locales.

Esta disposición concreta los requisitos objetivos, subjetivos y formales de las inversiones "financieramente sostenibles" que pueden financiarse con superávit presupuestario, a los



efectos de lo dispuesto en la disposición adicional sexta de la Ley orgánica 2/2012, del 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

De acuerdo con tales disposiciones, las inversiones financieramente sostenibles que se soliciten dentro de este Plan con cargo a los tres conceptos antes indicados, deben tener reflejo presupuestario en los grupos de programas que se concretan en el primer párrafo de la citada disposición adicional decimosexta de la Ley de haciendas locales, de entre los programas previstos en la Orden EHA del 3 de diciembre de 2008, modificada por la Orden HAP del 14 de marzo de 2014, con el que los programas actualizados son los siguientes:

- 160. Alcantarillado*
- 161. Abastecimiento domiciliario de agua potable*
- 162. Recogida, eliminación y tratamiento de residuos*
- 165. Alumbrado público*
- 172. Protección y mejora del medio natural*
- 412. Mejora de las estructuras agropecuarias y de los sistemas productivos*
- 422. Industria*
- 425. Energía*
- 431. Comercio*
- 432. Información y promoción turística*
- 441. Transporte de viajeros*
- 442. Infraestructuras del transporte*
- 452. Recursos hidráulicos*
- 463. Investigación científica, técnica y aplicada*
- 491. Sociedad de la información*
- 492. Gestión del conocimiento*

También podrán corresponderse con los siguientes programas del segundo párrafo de esta norma, pero con la indicación de que cuando el gasto sea superior a 10 millones de euros y suponga incremento de los capítulos 1 y 2 de los estados de gastos vinculados a los proyectos de inversiones requerirá autorización previa de la Secretaría general de coordinación autonómica y local del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

- 133. Ordenación del tráfico y del estacionamiento*
- 153. Vías públicas*
- 171. Parques y jardines*
- 336. Protección y gestión del patrimonio histórico-artístico*
- 453. Carreteras*
- 454. Caminos vecinales*

933. Gestión del patrimonio (Según la Nota informativa del 13 de abril de 2015 de la Secretaría de Estado de las Administraciones Públicas, sólo aplicable a los gastos de rehabilitación y conservación de infraestructuras, no a las nuevas, incluyendo las instalaciones de carácter educativo, deportivo, cultural y social)

Quedan expresamente excluidas las adquisiciones de mobiliario, enseres y vehículos, salvo los destinados a la prestación del servicio público de transporte."

En la Base 5 se concreta la **documentación** que los ayuntamientos tuvieron que presentar de manera telemática hasta el 20 de diciembre de 2017 para participar en este Plan, entre la que figura el proyecto técnico, informes técnicos, acreditación de que el ayuntamiento cuenta con la disponibilidad de los terrenos y con las autorizaciones necesarias para su ejecución, y específicamente, para acreditar su naturaleza de inversión financieramente sostenible, una "memoria económica de la Alcaldía", con una previsión de gastos de mantenimiento e ingresos generados, vida útil y la proyección de los efectos económicos, así como un "informe de la Intervención o Secretaría-Intervención" del Ayuntamiento, analizando la memoria económica de la Alcaldía, y pronunciándose sobre si la inversión propuesta reúne los requisitos para ser considerada financieramente sostenible.

2.- SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 DEL CRÉDITO DESTINADO A INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES EN EL POS+ 2018

El POS+ 2018 fue aprobado por el Pleno de la Diputación en sesión celebrada el 16 de mayo de 2018, en el marco de sus Bases reguladoras previamente aprobadas el 29 de septiembre de 2017 y publicadas en el BOP nº 188 del 3 de octubre de 2017, por lo que a 31 de diciembre de 2017 no había ninguna obligación reconocida del crédito consignado en el POS+2018 para la financiación de inversiones financieramente sostenibles.

3.- SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 DEL CRÉDITO DESTINADO A INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES EN EL POS+ 2018

El POS+ 2018 fue aprobado por el Pleno de la Diputación en sesión celebrada el 16 de mayo de 2018 y a partir de esta fecha comenzó la contratación y ejecución de las inversiones financieramente sostenibles incluidas en el Plan, de modo que a 31 de diciembre de 2018 la situación era la siguiente:



SITUACIÓN POS+ 2018 A 31 12 2018 INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES Obras nº 101 a 336 y aportaciones nº 337 a 339			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTO	TOTAL
PRESUPUESTO CONTRATA	24.958954,25	1.403.885,59	26.362.839,84
OBRAS PENDIENTES DE ADJUDICAR	23.129.073,44	1.271.245,51	24.400.318,95
IMPORTES OBRAS ADJUDICADAS	1.567.459,54	19.795,43	1.587.254,97
EJECUTADO SOBRE ADJUDICACION	52.340,83	0,00	52.340,83

El resumen de los datos de las obligaciones reconocidas correspondientes a las inversiones financieramente sostenibles financiadas con cargo a la aportación provincial 2017 del POS+ 2018, desglosado por partidas, es el siguiente:

1536	Vías públicas	52.340,83
	TOTAL	52.340,83

4.- CONCLUSIÓN

El resumen de las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

POS+ 2018	Inversiones financieramente sostenibles
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2018	52.340,83
TOTAL	52.340,83

En conclusión, puede afirmarse que en el POS+ 2018 la aportación provincial 2017 (superávit), se ha destinado a la financiación de inversiones financieramente sostenibles, y su tramitación se ha realizado cumpliendo con las exigencias de la nueva Disposición adicional decimosexta del Texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, 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.

A Coruña, 24 de enero de 2019

La Jefa del Servicio de
Gestión de Planes



Susana Rouco Penabad

Asunto: Informe sobre la situación a 31 de diciembre de 2018 de las **inversiones financieramente sostenibles** del **POS+ ADICIONAL 1/2018**

1.- POS + 2018 BASE Y ADICIONAL: BASES REGULADORAS Y ANTECEDENTES

El Pleno de esta Diputación en sesión celebrada el día 29 de septiembre de 2017 aprobó las Bases reguladoras del "Plan provincial de cooperación a las obras y servicios de competencia municipal" (Plan único de concellos) POS+ 2018, cuyo texto íntegro se publicó en el Boletín Oficial de la Provincia (BOP) nº 188 del 3 de octubre de 2017. El POS+ 2018 se financia con los tres tipos de aportaciones provinciales que a continuación se indican, por un importe total de 76.000.000,00 €, que fueron distribuidas entes los 93 ayuntamientos de la provincia aplicando los criterios objetivos de asignación de fondos previstos en las Bases:

Aportación provincial 2018	26.500.000,00 €
Aportación provincial 2017	26.000.000,00 €
Préstamo provincial 2018	23.500.000,00 €
TOTAL	76.000.000,00 €

La aportación provincial 2017 a este Plan se financia con cargo al superávit presupuestario, por lo que su tramitación se debe realizar cumpliendo con los requisitos de la disposición adicional decimosexta del Real Decreto-Legislativo 2/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, principalmente en lo que se refiere al **objeto** de las actuaciones a financiar con cargo al Plan, que deben ser "financieramente sostenibles", y a la **documentación** a presentar.

Las Bases reguladoras del POS+ 2018 continúan la línea iniciada con el POS+ 2017 con la finalidad de reducir el número de planes de cooperación con los ayuntamientos mediante la integración de los Planes Especiales y 11 líneas de subvenciones, racionalizar y objetivar la colaboración con los ayuntamientos, hacer un Plan dinámico que absorba mayores aportaciones provinciales, contribuir a la reducción de las deudas de los ayuntamientos con los proveedores y fomentar la minoración de sus préstamos con entidades financieras.

Por ello, el POS+2018 tiene hasta seis objetos posibles y los ayuntamientos, en ejercicio de su autonomía municipal, podrán decidir el destino de los tres tipos de aportación provincial que les fue asignada, de acuerdo con las posibilidades que para cada tipo se indican en la siguiente tabla:

POS + 2018		
TABLA CON TIPOS DE APORTACIÓN PROVINCIAL Y POSIBLES OBJETOS PARA CADA TIPO		
APORTACIÓN PROVINCIAL 2018 (26.500.000,00 €)	APORTACIÓN PROVINCIAL 2017 -superávit- (26.000.000,00 €)	PRÉSTAMO PROVINCIAL 2018 (23.500.000,00 €)
Pago a proveedores	Pago a proveedores	
Gastos corrientes		
Obras o suministros	Obras o suministros financieramente sostenibles	Obras o suministros
Honorarios de redacción de proyectos		
Aportaciones municipales para inversiones incluidas en otros Planes, Programas o Convenios	Aportaciones municipales para inversiones financieramente sostenibles incluidas en otros Planes, Programas o Convenios	
		Reducción de la deuda del ayuntamiento con entidades financieras

La Base 2 define los **requisitos** que deben tener las inversiones financieramente sostenibles para las que se solicite financiación con cargo a la aportación provincial 2017 del POS+ 2018, según se transcribe a continuación:

"Inversiones financieramente sostenibles

(Inversiones financiadas con "Aportación provincial 2017", "inversiones excepcionales previstas en el penúltimo párrafo de la Base 2.1" e inversiones incluidas en el "Plan Complementario").

Para el caso de las inversiones que se soliciten con cargo a "aportación provincial 2017", "inversiones excepcionales previstas en el penúltimo párrafo de la Base 2.1" y del "Plan Complementario", debe tenerse en cuenta que deben ser "inversiones financieramente sostenibles" y cumplir los requisitos fijados en la disposición adicional decimosexta de la Ley reguladora de las haciendas locales.

Esta disposición concreta los requisitos objetivos, subjetivos y formales de las inversiones "financieramente sostenibles" que pueden financiarse con superávit presupuestario, a los



efectos de lo dispuesto en la disposición adicional sexta de la Ley orgánica 2/2012, del 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

De acuerdo con tales disposiciones, las inversiones financieramente sostenibles que se soliciten dentro de este Plan con cargo a los tres conceptos antes indicados, deben tener reflejo presupuestario en los grupos de programas que se concretan en el primer párrafo de la citada disposición adicional decimosexta de la Ley de haciendas locales, de entre los programas previstos en la Orden EHA del 3 de diciembre de 2008, modificada por la Orden HAP del 14 de marzo de 2014, con el que los programas actualizados son los siguientes:

- 160. Alcantarillado*
- 161. Abastecimiento domiciliario de agua potable*
- 162. Recogida, eliminación y tratamiento de residuos*
- 165. Alumbrado público*
- 172. Protección y mejora del medio natural*
- 412. Mejora de las estructuras agropecuarias y de los sistemas productivos*
- 422. Industria*
- 425. Energía*
- 431. Comercio*
- 432. Información y promoción turística*
- 441. Transporte de viajeros*
- 442. Infraestructuras del transporte*
- 452. Recursos hidráulicos*
- 463. Investigación científica, técnica y aplicada*
- 491. Sociedad de la información*
- 492. Gestión del conocimiento*

También podrán corresponderse con los siguientes programas del segundo párrafo de esta norma, pero con la indicación de que cuando el gasto sea superior a 10 millones de euros y suponga incremento de los capítulos 1 y 2 de los estados de gastos vinculados a los proyectos de inversiones requerirá autorización previa de la Secretaría general de coordinación autonómica y local del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

- 133. Ordenación del tráfico y del estacionamiento*
- 153. Vías públicas*
- 171. Parques y jardines*
- 336. Protección y gestión del patrimonio histórico-artístico*
- 453. Carreteras*
- 454. Caminos vecinales*

933. Gestión del patrimonio (Según la Nota informativa del 13 de abril de 2015 de la Secretaría de Estado de las Administraciones Públicas, sólo aplicable a los gastos de rehabilitación y conservación de infraestructuras, no a las nuevas, incluyendo las instalaciones de carácter educativo, deportivo, cultural y social)

Quedan expresamente excluidas las adquisiciones de mobiliario, enseres y vehículos, salvo los destinados a la prestación del servicio público de transporte."

En la Base 5 se concreta la **documentación** que los ayuntamientos tuvieron que presentar de manera telemática hasta el 20 de diciembre de 2017 para participar en este Plan, entre la que figura el proyecto técnico, informes técnicos, acreditación de que el ayuntamiento cuenta con la disponibilidad de los terrenos y con las autorizaciones necesarias para su ejecución, y específicamente, para acreditar su naturaleza de inversión financieramente sostenible, una "memoria económica de la Alcaldía", con una previsión de gastos de mantenimiento e ingresos generados, vida útil y la proyección de los efectos económicos, así como un "informe de la Intervención o Secretaría-Intervención" del Ayuntamiento, analizando la memoria económica de la Alcaldía, y pronunciándose sobre si la inversión

2.- APROBACIÓN DEL PLAN POS+ ADICIONAL 1/2018

El POS+ 2018 fue aprobado por el Pleno de esta Diputación en la sesión celebrada el 16 de mayo de 2018 y comprendía tanto un Plan Base, integrado por las inversiones y otros objetos solicitados por los ayuntamientos para ser financiados con cargo a la cantidad asignada, como un Plan Complementario, integrado por las inversiones financieramente sostenibles solicitadas por los ayuntamientos con carácter de reserva para ser financiadas, en su momento, con cargo a mayores aportaciones que la Diputación acordase realizar al Plan, o con cargo a las bajas de licitación o anulaciones de proyectos del Plan Base.

Durante el ejercicio 2018 la Diputación acordó realizar una mayor aportación al Plan por un importe total de 16.000.000,00 €, que fue distribuida entre los 93 ayuntamientos de la provincia utilizando los mismos criterios de reparto del POS. Con cargo a la cantidad asignada, los ayuntamientos solicitaron la financiación de inversiones previstas en el Plan Complementario al POS+ 2018 u otras nuevas, después de aplicar la aportación provincial asignada al pago de facturas pendientes de pago si las hubiera.

El POS+Adicional 1/2018 fue aprobado en dos fases: la primera mediante Resolución de Presidencia nº 30.453 de 12 de septiembre de 2018, y la segunda mediante acuerdo plenario de 28 de septiembre de 2018.

El resumen de sus datos de financiación del POS+ Adiconal 1/2018 es el siguiente:

POS+ ADICIONAL 1/ 2018 1ª FASE			
RESUMEN GENERAL OBJETOS Y FINANCIACIÓN DESGLOSADA			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTOS	TOTAL
Pago a proveedores	1.083.047,32	0,00	1.083.047,32
Inversiones	12.352.785,36	1.153.543,37	13.506.328,73
TOTAL	13.435.832,68	1.153.543,37	14.589.376,05

POS+ ADICIONAL 1/ 2018 2ª FASE			
RESUMEN GENERAL OBJETOS Y FINANCIACIÓN DESGLOSADA			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTOS	TOTAL
Pago a proveedores	306.317,31	0,00	306.317,31
Inversiones	2.251.746,00	652.041,33	2.903.787,33
TOTAL	2.558.063,31	652.041,33	3.210.104,64

POS+ ADICIONAL 1/ 2018 TOTAL			
RESUMEN GENERAL OBJETOS Y FINANCIACION DESGLOSADA			
	DIPUTACIÓN	AYUNTAMIENTOS	TOTAL
Pago a proveedores	1.389.364,63	0,00	1.389.364,63
Inversiones	14.604.531,36	1.805.584,70	16.410.116,06
TOTAL	15.993.895,99	1.805.584,70	17.799.480,69

	1ª Fase	1ª Fase	Total
Facturas capítulo II	776.030,11	232.520,18	1.008.550,29
Facturas capítulo VI	307.017,21	73.797,13	380.814,34
TOTAL	1.083.047,32	306.317,31	1.389.364,63

Para facilitar el seguimiento de las "inversiones financieramente sostenibles" de forma detallada, cada una de las inversiones aprobadas se financia con cargo a una partida presupuestaria específica según el tipo de inversión de que se trate, dentro de los programas previstos, según se detalla en la siguiente tabla:

POS+ ADICIONAL 1/2018: INVERSIONES				
		1ª Fase	2ª Fase	TOTAL
1335	Ordenación del tráfico	76.585,47	0	76.585,47
1536	Vías públicas	4.900.262,71	1.066.468,54	5.966.731,25
1605	Alcantarillado	1.866.806,93	232.103,87	2.098.910,8
16215	Gestión de residuos	0	22.756,68	22.756,68
1614	Abastecimiento de agua	494.152,95	0	494.152,95
1655	Alumado público	120.577,96	58.861,62	179.439,58
1715	Parques e xardíns	458.323,06	0	458.323,06
3360	Patrimonio histórico-artístico	0	32.985,37	32.985,37
4530	Estradas	2.459.053,88	419.318,23	2.878.372,11
4546	Camiños veciñais	1.092.132,15	217.051,17	1.309.183,32
93395	Gestión del patrimonio	884.890,25	202.200,52	1.087.090,77
	TOTAL	12.352.785,36	2.251.746,00	14.604.531,36

3.- PAGO DE FACTURA PENDIENTES A PROVEDORES

En la Base 9.1 de las reguladoras del Plan se establece que después de que el Pleno de la Diputación apruebe el Plan, se procederá a transferir a los ayuntamientos que correspondan, con carácter prepagable, las cantidades destinadas al pago de sus proveedores, y que posteriormente cada ayuntamiento deberá presentar un informe justificativo de los pagos realizados.

La Diputación ya ha transferido a los ayuntamientos las cantidades correspondientes al pago a sus proveedores, según se detalla en la tabla del apartado anterior, desglosando las cantidades que corresponden a los capítulos II y VI.

4.- CONTRATACIÓN Y EJECUCIÓN DE LAS INVERSIONES Y PAGO A LOS AYUNTAMIENTOS DE LA APORTACIÓN PROVINCIAL

De conformidad con lo previsto en la Base 7 de las reguladoras de este Plan, la contratación de las inversiones se realiza por los respectivos ayuntamientos de acuerdo con lo previsto en la normativa reguladora de la contratación administrativa, utilizando los pliegos-tipo de cláusulas administrativas particulares aprobados por esta Diputación. La presentación de la documentación de adjudicación se realiza por los ayuntamientos de forma telemática, a través de la plataforma SUBTEL de esta Diputación.

La ejecución de las obras también corresponde a los ayuntamientos, y debe realizarse de acuerdo con el proyecto técnico aprobado.

El pago al ayuntamiento del importe de la aportación provincial se realizará a la vista de las certificaciones de ejecución de las obras o facturas de los suministros aprobados por el órgano municipal competente, que el ayuntamiento presente en la diputación de manera telemática. Se procurará que las certificaciones de ejecución de obras sean por un presupuesto superior a los 6.000,00 €.

Desde el inicio de las obras hasta su recepción se deberá colocar el cartel oficial debidamente cubierto, lo que se acreditará mediante el envío de dos fotografías, una del propio cartel y otra del cartel de la obra y su entorno, siendo requisito indispensable para que esta diputación transfiera al ayuntamiento el importe de la aportación provincial a la obra. Esta documentación se acompañará a la primera certificación de ejecución de las obras.

Junto con la primera certificación se deberá adjuntar el "acta de comprobación del replanteo" y con la última certificación de ejecución, se deberá adjuntar la correspondiente "acta de recepción".

Para los suministros, deberá presentarse la factura con el detalle del suministro, según figura en el pliego de prescripciones técnicas, aprobada por el órgano municipal competente junto con el acta de recepción.

Asimismo, y de conformidad con el establecido en los artículos 19.3, 34.3, 37.1 y) y 37.3 de la Ley 38/2003, del 17 de noviembre, General de Subvenciones, se deberá acompañar una certificación expedida por el órgano competente del ayuntamiento de la percepción de otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos para la misma finalidad, procedentes de cualquier Administración o entes públicos o privados, nacionales, de la Unión Europea o de organismos internacionales, con el fin de verificar que la concurrencia no supera el costo de la actuación subvencionada.

5.- SITUACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 DE LAS INVERSIONES FINANCIERAMENTE SOSTENIBLES INCLUIDAS EN EL POS+ ADICIONAL 1/2018

Las dos fases del POS+ Adicional 1/2018 se aprobaron en septiembre de 2018 por lo que a 31 de diciembre de 2018 aún no se había reconocido ninguna obligación.

6.- CONCLUSIÓN

El resumen de las obligaciones reconocidas a 31 de diciembre de 2018 es el siguiente:

POS+ADICIONAL 1/ 2018	Inversiones financieramente sostenibles
OBLIGACIONES RECONOCIDAS 2018	0,00
TOTAL	0,0

En conclusión, puede afirmarse que en el POS+ Adicional 1/ 2018 la aportación provincial, que procedía del superávit, se ha destinado a la financiación de inversiones financieramente sostenibles, y su tramitación se ha realizado cumpliendo con las exigencias de la nueva Disposición adicional decimosexta del Texto refundido de la Ley de Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, 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.

A Coruña, 24 de enero de 2019

La Jefa del Servicio de
Gestión de Planes



Susana Rouco Penabad