

PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO (P.E.F.) 2012-2013

I. INTRODUCCIÓN.

O presente Plan Económico Financeiro 2012 (en adiante P.E.F.) redáctase en cumprimento da normativa sobre Estabilidade Orzamentaria:

- Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira (en adiante LOE).
- Real decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás Entidades Locais (en adiante REO)

O contido mínimo do P.E.F. recóllese no establecido no artigo 21.2 da LOE e no artigo 20 do REO. A disposición final 7ª da LOE parece habilitar a posibilidade de elaborar o PEF en 2012 co contido establecido no REO, en todo aquilo que non se opoña ao previsto na LOE, ó dispoñer *“Os plans económico-financeiros e de reequilibrio que foran presentados durante o exercicio 2012, así como os obxectivos para 2012 fixados con arreglo á anterior Lei, rexiranse, en canto o seu seguimento e aplicación, polas disposicións contidas na presente Lei”*; por outra parte, resulta imposible seguir íntegramente o artigo 21.2 da LOE ao estar pendente de regulación polo Ministerio de Economía e Competitividade o desenvolvemento a metodoloxía sobre o cálculo de previsións tendenciais (disposición transitoria 2ª da LOE), así como os supostos sobre os que se baseen as previsións das variables económicas e orzamentarias en consonancia co informe a que se refire o apartado 5 do artigo 15 da LOE.

Polo exposto o contido do PEF será o seguinte:

- Informe de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria emitido pola intervención provincial.
- Diagnóstico da situación.
- Proxeccións nos anos 2012- 2013 ata acadar o equilibrio
 - Estimación das liquidacións do 2012.
 - Estimación dos orzamentos do 2013.
 - Estimación das liquidacións do 2013.
- Conclusións.

II. INFORME DE INTERVENCIÓN.

Pola Intervención da Deputación emítese informe o 1 de xuño de 2012 de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria na liquidación dos orzamentos de 2011, do seguinte teor literal:

“ Asunto: Avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria na liquidación dos orzamentos do exercicio 2011 (ampliación dos informes emitidos o 27 de febrero de 2012 e o 10 de maio de 2012)

1. ANTECEDENTES.

a) Novedades legislativas:

A nova normativa en materia de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira ven establecida pola Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril (en adiante LOE), que entrou en vigor o 1 de maio e deroga expresamente o texto refundido aprobado polo R. d. legislativo 2/2007, de 28 de decembro, da Lei xeral de estabilidade orzamentaria, sendo de aplicación o R. d. 1463/2007, de 2 de novembro (en adiante REO), polo que se aproba o Regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade orzamentaria, na súa aplicación ás Entidades locais, en todo aquilo que non se opoña ao previsto na LOE.

Polo que atinxe ás Deputacións, atópanse as variacións procedimentais seguintes:

- *Inclúense no mesmo ámbito de aplicación que as entidades do artigo 111 do TRLRFL.*

a) Emisión de informes.

A diferenza que existe no REO entre ambos tipos de entidades maniféstase, entre outros, no artigo 16, polo que a Intervención local nas Entidades do artigo 111 do TRLRFL informan sobre o cumprimento da estabilidade orzamentaria na aprobación do orzamento e nas modificacións, correspondendo á Intervención xeral da Administración do Estado no resto dos casos (liquidación, conta xeral -agora corresponde á Xunta de Galicia-). No resto das Entidades (deputacións e outros concellos) é a Intervención local a encargada de emitir os ditos informes.

b) Plans Económico-financeiros.

A LOE establece que os Plans económico-financeiros (en adiante PEF) elaborados polas Corporacións locais aprobaranse polo Pleno, e para as Entidades locais incluídas no ámbito subxectivo definido nos artigos 111 e 135 (Deputacións) do TRLRFL será remitido á Comunidade autónoma que teña atribuída a competencia de tutela financeira sobre as Entidades locais, é dicir, o PEF apróbase polo Pleno, sendo a aprobación definitiva competencia da Xunta de Galicia, e aplícase a mesma publicidade que a dos orzamentos. O seguimento corresponde ó ente tutelante, con carácter semestral.

b) Antecedentes:

O artigo 4 do REO dispón: "1. As Entidades Locais, os seus organismos autónomos e os entes públicos dependentes daquelas que presten servizos ou produzan bens non financiados maioritariamente con ingresos comerciais, aprobarán, executarán e liquidarán os seus orzamentos axustándose ó principio de estabilidade orzamentaria definido nos apartados 1 e 3 do artigo 19 da Lei xeral de estabilidade orzamentaria.

Ós efectos anteriores e en canto á execución de orzamentos, entenderase que se deberá axustar ó principio de estabilidade orzamentaria calquera alteración dos orzamentos iniciais definitivamente aprobados da Entidade Local e dos seus organismos autónomos, e, no seu caso, calquera variación da evolución dos negocios respecto da previsión de ingresos e gastos dos entes públicos dependentes.

2. As restantes entidades públicas empresariais, sociedades mercantís e demais entes de dereito público dependentes das entidades locais, aprobarán, executarán e liquidarán os seus respectivos orzamentos ou aprobarán as súas respectivas contas de perdas e ganancias en situación de equilibrio financeiro, de acordo cos criterios do plan de contabilidade que lles sexa de aplicación".

O artigo 15 do citado regulamento establece que "entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados e as liquidacións orzamentarias dos suxeitos comprendidos no artigo 4.1 do presente regulamento, acaden, unha vez consolidados, e en termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, o obxectivo individual establecido para cada unha das entidades locais a que se refire o artigo 5 ou o obxectivo de equilibrio ou superávit para as restantes entidades locais, sen prexuízo do disposto, no seu caso, nos plans económicos financeiros aprobados e en vigor.

En relación ás restantes entidades ás que se refire o artigo 4.2 do presente regulamento, entenderase cumprido o obxectivo de estabilidade cando, individualmente considerados, aproben, executen e liquiden os seus respectivos orzamentos ou aproben as súas respectivas contas de perdas e ganancias en situación de equilibrio financeiro".

O artigo 16.2 do REO establece que “a Intervención local elevará ao Pleno un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade e dos seus organismos autónomos e entidades dependentes.

O informe emitirase con carácter independente e incorporarase aos previstos nos artigos 168.4, 177.2 e 191.3 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, referidos, respectivamente, á aprobación do orzamento xeral, as súas modificacións e a súa liquidación.

O interventor detallará no seu informe os cálculos efectuados e os axustes practicados sobre a base dos datos dos capítulos 1 a 9 dos estados de gastos e ingresos orzamentarios, en termos de Contabilidade Nacional, segundo o Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais”.

O pasado día 27 de febreiro de 2012 pola Intervención emitíuse informe relativo ao cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria da liquidación do exercicio 2011 referida unicamente á Deputación Provincial e ó seu organismo autónomo INLUDES en termos consolidados, xa que a esa data non estaban dispoñibles as contas anuais da Sociedade Urbanística Provincial de Lugo, S.A., da Fundación TIC e do Consorcio Provincial de Lugo para a prestación do servizo contra incendios e salvamento . No citado informe facíase mención a que o mesmo debería ser ampliado para conter toda a información relativa a todos os entes que constitúen o ámbito subxetivo da análise no momento en que estiveran dispoñibles as contas anuais do exercicio 2011 dos entes dependentes debidamente aprobadas polos seus órganos competentes.

Con data 10 de maio de 2012 emítese novo informe incluíndo a totalidade dos cinco entes que constitúen o ámbito subxetivo da análise, quedando subordinado á aprobación definitiva das contas pendentes de aprobación, é dicir, as da Sociedade Urbanística Provincial de Lugo, S.A. formuladas polo Consello de Administración da sociedade o día 9 de maio de 2012 e pendentes de ser aprobadas pola Xunta Xeral de Accionistas da sociedade e as da Fundación TIC as cales estaban formadas e pendentes de aprobación polo Patronato da Fundación. A data actual, as contas da fundación foron aprobadas na sesión do Patronato de data 28 de maio de 2012 e as de SUPLUSA continúan pendentes de ser aprobadas pola Xunta Xeral de accionistas.

Con data de 22 de maio de 2012, adoptouse o acordo da Subcomisión de réxime económico, financeiro e fiscal, da Comisión Nacional de Administración Local (CNAL), en relación coa aplicación da normativa de estabilidade orzamentaria ás liquidacións dos orzamentos das entidades locais do exercicio 2011 no que se establece o 4,39 % dos ingresos non financeiros consolidados, sen incluír o efecto das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondentes ao anos 2008 e 2009, como o límite do déficit das entidades locais dentro do que éstas non terán que preparar, aprobar ou someter a aprobación plans económicos-financeiros de reequilibrio como consecuencia das liquidacións dos seus orzamentos xerais do exercicio 2011.

2. ÁMBITO SUBXECTIVO DE APLICACIÓN.

Os organismos autónomos e entes públicos dependentes da Deputación, a saber, o organismo autónomo Instituto Lucense de Desenvolvemento Económico e Social (en adiante INLUDES), a Sociedade Urbanística Provincial de Lugo, S.A. (en adiante SUPLUSA), a Fundación para o desenvolvemento das tecnoloxías da información e da comunicación (en adiante Fundación TIC) e o Consorcio Provincial de Lugo para a prestación do servizo contra incendios e salvamento (en adiante Consorcio de bombeiros) serán consideradas entidades comprendidas no ámbito do artigo 4.1 do REO, ó prestar servizos ou producir bens non financiados maioritariamente con ingresos comerciais.

A data actual xa están dispoñibles as contas anuais de todos os entes, excepto as da Sociedade Urbanística Provincial de Lugo, S.A. (formuladas polo Consello de Administración da sociedade o día 9 de maio de 2012 e pendentes de ser aprobadas pola Xunta Xeral de Accionistas da sociedade), quedando subordinado e presente informe á aprobación definitiva das contas pendentes de aprobación sin experimentar variacións respecto as cifras tidas en conta.

3. CONSOLIDACIÓN DOS ORZAMENTOS INICIAIS E DEFINITIVOS 2011

3.1.- Créditos iniciais:

No informe de intervención de 19 de novembro de 2010 analízase o obxectivo de estabilidade orzamentaria dos orzamentos de 2011 no que se conclúe que a nivel consolidado, cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria ao presentar unha capacidade de financiamento de 3.628.992,50 €, despois de realizar os axustes oportunos de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais. Na análise efectuada no anterior informe, no caso do Consorcio de Bombeiros, utilizouse un avance de orzamento. Aprobado definitivamente o orzamento do Consorcio adaptaciónse os importes da análise sen que a cifra de capacidade de financiamento experimente variacións.

ORZAMENTO INICIAL 2011

| | | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUNDACION TIC | CONSORCIO COMBEROS | AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS | TOTAL |
|--|--------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|
| I N G R E S O S | CAP. 1 | 4.700.068,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.700.068,98 |
| | CAP. 2 | 3.596.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.596.500,00 |
| | CAP. 3 | 8.466.391,51 | 200.000,00 | 0,00 | 3.500,00 | 650,00 | 0,00 | 8.670.541,51 |
| | CAP. 4 | 54.440.060,00 | 8.788.986,94 | 3.126.500,00 | 1.555.455,00 | 2.692.250,96 | -14.375.177,32 | 56.228.075,58 |
| | CAP. 5 | 3.516.000,00 | 101.000,00 | 0,00 | 12.000,00 | 100,00 | 0,00 | 3.629.100,00 |
| | CAP. 6 | 1.353.181,67 | 15.000,00 | 3.832.269,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.200.451,64 |
| | CAP. 7 | 5.193.949,60 | 1.365.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.007.917,26 | -409.500,00 | 7.157.366,86 |
| | CAP. 8 | 320.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 370.000,00 |
| | CAP. 9 | 5.250.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.250.000,00 |
| TOTAL | | 86.836.151,76 | 10.519.986,94 | 6.958.769,97 | 1.570.955,00 | 3.700.918,22 | -14.784.677,32 | 94.802.104,57 |

| | | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUNDACION TIC | CONSORCIO BOMBEROS | AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS | TOTAL |
|--|--------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|
| G A S T O S | CAP. 1 | 20.434.290,63 | 4.411.441,69 | 1.428.000,00 | 862.055,00 | 58.000,79 | 0,00 | 27.193.788,11 |
| | CAP. 2 | 14.039.597,59 | 2.582.375,99 | 1.358.500,00 | 579.600,00 | 2.634.800,17 | 0,00 | 21.194.873,75 |
| | CAP. 3 | 1.326.876,53 | 0,00 | 638.273,06 | 7.300,00 | 100,00 | 0,00 | 1.972.549,59 |
| | CAP. 4 | 23.476.516,28 | 731.169,26 | 0,00 | 50.000,00 | 100,00 | -14.375.177,32 | 9.882.608,22 |
| | CAP. 6 | 15.201.228,94 | 2.480.000,00 | 340.000,00 | 72.000,00 | 1.007.817,26 | 0,00 | 19.101.046,20 |
| | CAP. 7 | 6.352.646,20 | 265.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | -409.500,00 | 6.208.246,20 |
| | CAP. 8 | 320.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 370.000,00 |
| | CAP. 9 | 5.251.511,10 | 0,00 | 3.193.996,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.445.508,01 |
| | TOTAL | | 86.402.667,27 | 10.519.986,94 | 6.958.769,97 | 1.570.955,00 | 3.700.918,22 | -14.784.677,32 |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

| | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7) | 81.266.151,76 | 10.469.986,94 | 6.958.769,97 | 1.570.955,00 | 3.700.918,22 | -14.784.677,32 | 89.182.104,57 |
| TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7) | 80.831.156,17 | 10.469.986,94 | 3.764.773,06 | 1.570.955,00 | 3.700.918,22 | -14.784.677,32 | 85.553.112,07 |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | 434.995,59 | 0,00 | 3.193.996,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.628.992,50 |

3.1.- Créditos definitivos:

As modificacións de crédito no momento da Liquidación do orzamento presentan as cifras de previsións definitivas de ingresos e gastos seguintes:

ORZAMENTO DEFINITIVO 2011 CONSOLIDADO

| | | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUNDACION TIC | CONSORCIO COMBEROS | AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS | TOTAL |
|----------|--------|----------------|---------------|--------------|---------------|--------------------|--------------------------------|----------------|
| INGRESOS | CAP. 1 | 4.700.068,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.700.068,98 |
| | CAP. 2 | 3.596.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.596.500,00 |
| | CAP. 3 | 8.466.391,51 | 200.000,00 | 0,00 | 3.500,00 | 650,00 | 0,00 | 8.670.541,51 |
| | CAP. 4 | 54.936.550,99 | 11.754.671,89 | 3.126.500,00 | 1.555.455,00 | 2.692.250,96 | -14.375.177,32 | 59.690.251,52 |
| | CAP. 5 | 3.516.000,00 | 101.000,00 | 0,00 | 12.000,00 | 100,00 | 0,00 | 3.629.100,00 |
| | CAP. 6 | 1.353.181,67 | 15.000,00 | 3.832.269,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.200.451,64 |
| | CAP. 7 | 14.675.393,11 | 5.918.885,63 | 0,00 | 0,00 | 1.007.917,26 | -409.500,00 | 21.192.696,00 |
| | CAP. 8 | 92.608.258,64 | 8.725.189,78 | 0,00 | 0,00 | 1.484.800,01 | 0,00 | 102.818.248,43 |
| | CAP. 9 | 28.514.156,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.514.156,24 |
| TOTAL | | 212.366.501,14 | 26.714.747,30 | 6.958.769,97 | 1.570.955,00 | 5.185.718,23 | -14.784.677,32 | 238.012.014,32 |

| | | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUNDACION TIC | CONSORCIO BOMBEROS | AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS | TOTAL |
|--------|--------|---------------|----------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------------------|----------------|
| GASTOS | CAP. 1 | 18.854.477,51 | 4.441.535,18 | 1.428.000,00 | 862.055,00 | 58.000,79 | 0,00 | 25.644.068,48 |
| | CAP. 2 | 16.762.361,87 | 4.593.678,44 | 1.358.500,00 | 579.600,00 | 2.634.800,17 | 0,00 | 25.928.940,48 |
| | CAP. 3 | 1.394.324,12 | 0,00 | 638.273,06 | 7.300,00 | 100,00 | 0,00 | 2.039.997,18 |
| | CAP. 4 | 45.964.951,33 | 2.353.092,73 | 0,00 | 50.000,00 | 100,00 | -14.375.177,32 | 33.992.966,74 |
| | CAP. 6 | 81.839.069,78 | 14.341.291,06 | 340.000,00 | 72.000,00 | 2.492.617,27 | 0,00 | 99.084.978,11 |
| | CAP. 7 | 31.546.320,94 | 935.149,89 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | -409.500,00 | 32.072.070,83 |
| | CAP. 8 | 320.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 370.000,00 |
| | CAP. 9 | 15.251.511,10 | 0,00 | 3.193.996,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.445.508,01 |
| | TOTAL | | 211.933.016,65 | 26.714.747,30 | 6.958.769,97 | 1.570.955,00 | 5.185.718,23 | -14.784.677,32 |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

| | | | | | | | |
|--|-----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------------|-----------------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7) | 91.244.086,26 | 17.989.557,52 | 6.958.769,97 | 1.570.955,00 | 3.700.918,22 | -14.784.677,32 | 106.679.609,65 |
| TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7) | 196.361.505,55 | 26.664.747,30 | 3.764.773,06 | 1.570.955,00 | 5.185.718,23 | -14.784.677,32 | 218.763.021,82 |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | -105.117.419,29 | -8.675.189,78 | 3.193.996,91 | 0,00 | -1.484.800,01 | 0,00 | -112.083.412,17 |

Ao comparar as previsións definitivas de ingresos e gastos do orzamento consolidado de 2011 refléxase un desequilibrio en termos de estabilidade orzamentaria de -112.083.412,17 €, maior que a inicialmente prevista, que teñen as seguintes orixes:

- A capacidade de financiamento inicial prevista no orzamento aprobado por un importe de 3.628.992,50 €.
- A aplicación do remanente de tesourería do exercicio 2010 (concepto 870 do estado de ingresos) como fonte de financiamento de modificacións de créditos dos capítulos I a VII do estado de gastos durante o exercicio 2011, por un importe total de -92.448.248,43 € (-82.288.258,64 € no caso da Deputación, de -8.675.189,78 € no caso do INLUDES e de -1.484.800,01 € no caso do Consorcio de Bombeiros).
- A utilización parcial de compromisos de préstamos autorizados no exercicio 2010 ou anteriores para financiar a incorporación de remanentes de créditos das aplicacións orzamentarias con elas financiadas, por un importe de -23.264.156,24 €.

En consecuencia, pode afirmarse que o incremento no desequilibrio de 115.712.404,67 € débese á aplicación do remanente de tesourería do exercicio 2010 para financiar gastos por operación non financeiras (capítulos I a VII) por un importe de 92.448.248,43 € e a utilización parcial das operacións de crédito autorizadas en exercicios anteriores por un importe de 23.264.156,24 € (que se destinaron a gastos con financiación afectada, que constitúen remanentes de crédito de incorporación obrigatoria, de acordo co disposto nas normas orzamentarias, contables e contractuais de aplicación). Resulta evidente que o incremento no desequilibrio ou necesidade de financiamento non requiriu no momento de tramitar os expedientes de modificación de créditos de ningún axuste económico de reequilibrio por estar garantida a súa financiación con "aforro", é dicir con superávit acumulado en exercicios anteriores, acreditado a 31 de decembro de 2010 a través da magnitude do remanente de tesourería, e por establecelo así o artigo 21.1 do REO.

De conformidade co disposto no artigo 115 do R.D. 500/90, para efectuar a consolidación dos orzamentos anteriores, deberán harmonizarse os estados de gastos e ingresos e efectuar a eliminación das operacións internas. Os axustes que proceden por eliminación destas operacións internas serían:

a) Deducción por transferencias correntes da Deputación de Lugo en 2011 a:

| | |
|----------------------------|-----------------|
| 1. INLUDES..... | 8.728.448,72 € |
| 2. SUPLUSA..... | 4.365.803,69 € |
| 3. FUNDACION TIC..... | 1.515.455,00 € |
| 4. CONSORCIO BOMBEROS..... | 665.694,66 € |
| TOTAL | 15.275.402,07 € |

b) Deducción por transferencias de capital da Deputación de Lugo en 2011 a:

| | |
|------------------|----------------|
| 1. INLUDES:..... | 1.484.841,00 € |
| TOTAL | 1.484.841,00 € |

c) Deducción por gts. correntes en bens ou servizos da Deputación de Lugo en 2011 a:

| | |
|------------------|--------------|
| 1. SUPLUSA | 515.314,91 € |
| TOTAL | 515.314,91 € |

d) Deducción por investimentos reais da Deputación de Lugo en 2011 a:

| | |
|------------------|--------------|
| 1. SUPLUSA | 679.787,78 € |
| TOTAL | 679.787,78 € |

LIQUIDACION 2011

| | | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUNDACION TIC | CONSORCIO BOMBEROS | AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS | TOTAL |
|--|--------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|
| I N G R E S O S | CAP. 1 | 4.974.112,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.974.112,29 |
| | CAP. 2 | 3.582.544,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -515.314,91 | 3.067.229,29 |
| | CAP. 3 | 6.792.215,29 | 163.594,33 | 147.638,11 | 0,20 | 360,00 | 0,00 | 7.103.807,93 |
| | CAP. 4 | 54.336.368,19 | 10.222.248,29 | 4.391.465,16 | 1.523.770,75 | 1.411.031,58 | -15.275.402,07 | 56.609.481,90 |
| | CAP. 5 | 1.740.192,50 | 133.260,73 | 22.202,29 | 27.251,21 | 19.045,57 | 0,00 | 1.941.952,30 |
| | CAP. 6 | 18.397,00 | 4.671,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -679.787,78 | -656.719,12 |
| | CAP. 7 | 8.274.114,45 | 4.440.993,20 | 1.106.423,35 | 0,00 | 665.313,81 | -1.484.841,00 | 13.002.003,81 |
| | CAP. 8 | 157.980,70 | 31.150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 189.130,70 |
| | CAP. 9 | 29.060.218,31 | 0,00 | 6.625.818,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.686.036,54 |
| TOTAL | | 108.936.142,93 | 14.995.918,21 | 12.293.547,14 | 1.551.022,16 | 2.095.750,96 | -17.955.345,76 | 121.917.035,64 |

| | | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUNDACION TIC | CONSORCIO BOMBEROS | AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS | TOTAL |
|--|--------------|---------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|
| G A S T O S | CAP. 1 | 18.358.156,10 | 3.928.607,47 | 1.279.207,03 | 827.477,71 | 25.611,24 | 0,00 | 24.419.059,55 |
| | CAP. 2 | 13.893.083,83 | 3.536.623,21 | 620.863,43 | 374.006,85 | 2.507.906,33 | 0,00 | 20.932.483,65 |
| | CAP. 3 | 981.609,19 | 0,00 | 162.703,24 | 3.537,63 | 0,00 | 0,00 | 1.147.850,06 |
| | CAP. 4 | 35.211.936,01 | 1.638.733,05 | 0,00 | 50.374,17 | 0,00 | -14.904.557,58 | 21.996.485,65 |
| | CAP. 6 | 51.111.083,77 | 7.466.612,67 | 7.200.750,96 | 172.041,52 | 2.403.348,48 | 0,00 | 68.353.837,40 |
| | CAP. 7 | 25.066.897,88 | 753.957,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.050.788,18 | 22.770.067,68 |
| | CAP. 8 | 130.000,00 | 23.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153.400,00 |
| | CAP. 9 | 14.789.766,72 | 0,00 | 3.193.996,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.983.763,63 |
| | TOTAL | | 159.542.533,50 | 17.347.934,38 | 12.457.521,57 | 1.427.437,88 | 4.936.866,05 | -17.955.345,76 |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

| | | | | | | | |
|--|----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 79.717.943,92 | 14.964.768,21 | 5.667.728,91 | 1.551.022,16 | 2.095.750,96 | -17.955.345,76 | 86.041.868,40 |
| TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 144.622.766,78 | 17.324.534,38 | 9.263.524,66 | 1.427.437,88 | 4.936.866,05 | -17.955.345,76 | 159.619.783,99 |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | -64.904.822,86 | -2.359.766,17 | -3.595.795,75 | 123.584,28 | -2.841.115,09 | 0,00 | -73.577.915,59 |

A partir dos criterios contidos no “Manual de cálculo do déficit en contabilidade nacional adaptado ás Corporacións Locais (1ª edición)” elaborado pola Intervención Xeral de Administración do Estado cómpre a realización dunha serie de axustes nas magnitudes orzamentarias anteriores para adaptar a información contable aos criterios de Contabilidade Nacional contidos no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC-95). Tivéronse en conta as seguintes consideracións:

- **Nos datos da Deputación de Lugo:** (preséntase no anexo 1 o resumo dos importes tidos en conta aos efectos de contabilidade nacional do orzamento de ingresos)
 1. **Registro en contabilidade nacional dos impostos, cotizacións sociais, taxas e outros ingresos:** para os ingresos contabilizados nos capítulos I, II e III (agás os impostos cedidos parcialmente) do orzamento de ingresos, utilízase o criterio de caixa de cada exercicio, sexa do exercicio corrente ou de exercicios pechados.
 2. **Tratamento das entregas a conta de impostos cedidos, do fondo complementario de financiamento e do fondo de financiamento de asistencia sanitaria:** en contabilidade nacional estes pagos rexístranse no periodo no que se pagan, e a liquidación definitiva resultante, no momento en que se determina a súa contía e se satisfai. Os dereitos recoñecidos netos destes conceptos correspóndense coas entregas a conta mensuais (xaneiro a decembro de 2011) e a liquidación definitiva do exercicio 2009, todos eles ingresados no exercicio 2011. En consecuencia, considérase como magnitude en Contabilidade Nacional a recadación neta total, tanto de exercicio corrente como de exercicios pechados, porque se corresponde coas cantidades recoñecidas polo Estado por estes conceptos no exercicio 2011.
 3. **Consolidación de transferencias entre administracións públicas:** Tódolos dereitos recoñecidos por transferencias correntes e de capital contabilízanse polo criterio do recoñecemento do dereito simultáneo ao cobro efectivo, non existindo dereitos recoñecidos pendentes de cobro a 31 de decembro de 2011.

Exceptúanse do criterio xeral anterior as cantidades debidas polos Concellos e os dereitos recoñecidos rexistrados nos conceptos 76200 e 76205 (Tranferencias de capital de Concellos).

Tendo en conta que en contabilidade nacional deben respectarse os criterios de contabilización aos que está suxeito o pagador da transferencia, considéranse exclusivamente os importes efectivamente recadados no exercicio 2011 por dereitos recoñecidos en dito exercicio ou en exercicios anteriores, coas seguintes excepcións (debidamente xustificadas documentalmente):

| <i>Descrición</i> | <i>Axente financiador</i> | <i>Data recoñec. obriga</i> | <i>Data recoñec. do dereito</i> | <i>Importe</i> | <i>AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT/ -MAIOR DEFICIT)</i> |
|---|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|---|
| <i>Subv. (75%) Planes prov. e insulares de cooperación 2011</i> | <i>Mº Política Territorial</i> | <i>20/12/2011</i> | <i>06/02/2012</i> | <i>51.214,61</i> | <i>51.214,61</i> |
| <i>Subv. (25%) Planes prov. e insulares de cooperación 2011</i> | <i>Mº Política Territorial</i> | <i>20/12/2011</i> | <i>06/02/2012</i> | <i>71.052,74</i> | <i>71.052,74</i> |
| <i>Subv. (25%) Planes prov. e insulares de cooperación 2010</i> | <i>Mº Política Territorial</i> | <i>19/12/2011</i> | <i>06/02/2012</i> | <i>13.101,69</i> | <i>13.101,69</i> |
| <i>Convenio para investimentos no Concello de Viveiro</i> | <i>Consellería Medio Ambiente</i> | | <i>29/02/2012</i> | <i>617.911,58</i> | <i>617.911,58</i> |
| TOTAL | | | | 753.280,62 | 753.280,62 |

4. **Ingresos obtidos do orzamento da Unión Europea:** Nos ingresos obtidos pola corporación como destinataria final dos fondos comunitarios, ao xestionar proxectos cofinanciados pola Unión Europea, o momento do recoñecemento dos fondos en contabilidade nacional é o da remisión pola Corporación da certificación do gasto ás unidades administradoras, é dicir, o importe resultante de aplicar a porcentaxe de financiamento que corresponda co gasto certificado e remitido á unidade administradora.

O desglose das certificacións remitidas durante o exercicio 2011 relativos aos proxectos financiados con fondos europeos é como sigue:

| PROXECTO | Importe certificado e xustificado no 2011 | % de financiamento | Importe s/ contabilidade nacional |
|-----------------------|--|---------------------------|--|
| Proxecto LUGO2 | 2.378.826,12 | 70,00 % | 1.665.178,28 |
| TOTAL | 2.378.826,12 | | 1.665.178,28 |

5. **Tratamento dos xuros en contabilidade nacional:** rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no exercicio, tanto vencidos como non vencidos. Todos os xuros recoñecidos no orzamento de gastos no exercicio correspóndense con xuros devengados e vencidos no exercicio, agás os relativos á:

- Operación de préstamo formalizado co BBVA (Nº préstamo: 9542679956) no que o importe vencido a 31/07/2011 (131.059,98 €) correspóndense con xuros devengados no periodo de 1 de agosto de 2010 a 31 de xullo de 2011, e por outra banda, os xuros devengados entre 1 de agosto de 2011 e 31 de decembro de 2011 terán o seu vencemento o 31 de xullo de 2012.
- Operación de préstamo formalizado con NOVACAIXAGALICIA (Nº préstamo: 0163-17.080-5) no que o importe dos xuros devengados no derradeiro trimestre do ano 2010 recoñécese a obriga e págase no primeiro día do período seguinte, e dicir, en xaneiro de 2011.

- Operación de préstamo formalizado con NOVACAIXAGALICIA (Nº préstamo: 0163-17.374-0) no que o importe dos xuros devengados no derradeiro trimestre do ano 2010 recoñecese a obriga e págase no primeiro día do período seguinte, e dicir, en xaneiro de 2011.

| PRÉSTAMO | CONTABILIDADE ORZAMENTARIA (capítulo 3) | CONTABILIDADE NACIONAL | AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT/ -MAIOR DEFICIT) |
|-----------------------------------|---|------------------------|--|
| BBVA (9542679956) | 131.059,98 | 117.325,61 | 13.734,37 |
| NOVACAIXAGALICIA (80163-17.080-5) | 129.194,68 | 124.352,80 | 4.841,88 |
| NOVACAIXAGALICIA (0163-17.374-0) | 300.030,84 | 298.224,59 | 1.806,25 |
| TOTAL | 560.285,50 | 539.903,00 | 20.382,50 |

6. Non existen investimentos realizados polo sistema de “abono total do prezo” ou realizados por conta da Deputación, nin percepción de dividendos ou participación en beneficios. Tampouco houbo operacións de permuta financeira, nin operacións de execución e reintegro de avais, nin aportacións de capital a empresas públicas no exercicio, nin asunción ou cancelación de débedas de empresas públicas provinciais, nin gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da corporación local.

▪ **Nos datos do Inludes** (preséntase no anexo 2 o resumo dos importes que se tiveron en conta aos efectos de contabilidade nacional do orzamento de ingresos)

1. **Rexistro en contabilidade nacional dos impostos, cotizacións sociais, taxas e outros ingresos:** para os ingresos contabilizados nos capítulos I, II e III do orzamento de ingresos, utilízase o criterio de caixa de cada exercicio, sexa do exercicio corrente ou de exercicios pechados.

2. **Tratamento das entregas a conta de impostos cedidos, do fondo complementario de financiamento e do fondo de financiamento de asistencia sanitaria:** non existen no INLUDES ingresos nesta categoría

3. **Consolidación de transferencias entre administraciones públicas:** Tódolos dereitos recoñecidos por transferencias correntes e de capital exceptuando as procedentes da Unión Europea contabilízanse polo criterio do recoñecemento do dereito simultáneo ao cobro efectivo, non existindo dereitos recoñecidos pendentes de cobro a 31 de decembro de 2011 do exercicio corrente.

Tendo en conta que en contabilidade nacional deben respectarse os criterios de contabilización aos que está suxeito o pagador da transferencia, considéranse exclusivamente os importes efectivamente recadados no exercicio 2011 por dereitos recoñecidos en dito exercicio ou en exercicios anteriores, coas seguintes excepcións (debidamente xustificadas documentalmente):

| Descrición | Axente financiador | Data recoñec. obriga | Data recoñec. do dereito | Importe | AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT/-MAIOR DÉFICIT) |
|--|---------------------|----------------------|--------------------------|------------------|---|
| Parnet-Tic. Posta en marcha aplicac. Inform. punto limpo | Deputación A Coruña | 30/12/2011 | 20/01/2012 | 56.000,00 | 56.000,00 |
| TOTAL | | | | 56.000,00 | 56.000,00 |

4. **Ingresos obtidos do orzamento da Unión Europea:** Nos ingresos obtidos pola corporación como destinataria final dos fondos comunitarios, ao xestionar proxectos cofinanciados pola Unión Europea, o momento do recoñecemento dos fondos en contabilidade nacional é o da remisión pola Corporación da documentación do gasto ás unidades administradoras, é dicir, o importe resultante de aplicar a porcentaxe de financiamento que corresponda co gasto certificado e remitido á unidade administradora.

O desglose das certificacións remitidas durante o exercicio 2011 é como sigue:

| PROXECTO | Importe certificado e xustificado no 2011 | % de financiamento | Importe s/ contabilidade nacional |
|--|---|--------------------|-----------------------------------|
| Proxecto Innova-TE | 4.161.922,62 | 70,00 % | 2.913.345,83 |
| Proxecto "Lugo-Pacto Provincial por el Empleo" | 871.431,18 | 80,00 % | 697.144,94 |
| Proxecto PARNETIC | 187.273,05 | 75,00 % | 140.454,79 |

| | | |
|-------|--------------|--------------|
| TOTAL | 5.220.626,85 | 3.750.945,56 |
|-------|--------------|--------------|

5. **Tratamento dos xuros en contabilidade nacional:** non houbo no exercicio operacións relativas a esta categoría.

6. Non existen investimentos realizados polo sistema de “abono total do prezo” ou realizados por conta do INLUDES, nin percepción de dividendos ou participación en beneficios. Tampouco houbo operacións de permuta financeira, nin operacións de execución e reintegro de avais, nin aportacións de capital a empresas públicas no exercicio, nin asunción ou cancelación de débedas de empresas públicas, nin gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da entidade.

▪ **Nos datos de SUPLUSA:**

1. **Tratamento dos xuros en contabilidade nacional:** rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no exercicio, tanto vencidos como non vencidos. Todos os xuros recoñecidos no orzamento de gastos no exercicio correspóndense con xuros devengados, vencidos ou non vencidos no exercicio, polo que non é preciso a realización de ningún axuste.

2. **Variación de produtos terminados e en curso de fabricación:** dedúcese da conta de péridas e ganancias un aumento de variación de existencias por un importe de 5.946.633,13 euros, que a efectos de contabilidade nacional ocasiona un menor gasto no capítulo VI do orzamento de gastos de SUPLUSA ao que se imputan as adquisicións de terreos e traballos realizados para dotar de solo industrial e residencial para persoas da terceira idade á provincia de Lugo.

3. **Imposto de sociedades:** o importe a considerar como gasto non é o imposto devengado contablemente e que figura na conta de péridas e ganancias (6.192,33 €) senón o os pagos a conta realizados durante o ano (5.724,24 €) máis o resultado da liquidación final correspondente ao exercicio anterior (309,00 €).

4. **Variacións das provisións de tráfico:** non constitúen gasto en contabilidade nacional as dotacións do exercicio de perdas por deterioro de créditos. No presente exercicio non se practicaron correccións, polo que non é preciso a realización de ningún axuste.

5. **Consolidación de transferencias correntes entre administraciones públicas:** Tendo en conta que en contabilidade nacional deben respectarse os criterios de contabilización aos que está suxeito o pagador da transferencia, considéranse os importes efectivamente recoñecidos no exercicio 2011 pola Excm. Deputación Provincial de Lugo e polo Ministerio de Industria, en concreto:

| | |
|--|---------------------|
| - Deputación Lugo. Persoal e mantemento barcos | 140.914,91 |
| - Deputación Lugo. Persoal e mantemento barcos | 178.400,00 |
| - Deputación Lugo. Persoal e mantemento barcos | 150.000,00 |
| - Deputación Lugo. Escola piraguismo..... | 25.000,00 |
| - Deputación Lugo. Escola piraguismo..... | 21.000,00 |
| - Deputación Lugo. Aportación ordinaria | 1.563.250,00 |
| - Deputación Lugo. Aportación ordinaria | 1.563.250,00 |
| - Deputación Lugo. Persoal escola piraguismo | 9.695,60 |
| - Deputación Lugo. Persoal e mantemento barcos | 159.137,08 |
| - Deputación Lugo. Lugo emprega O Incio..... | 76.864,83 |
| - Deputación Lugo. Club náutico de Doade..... | 69.306,36 |
| - Deputación Lugo. Reparación canón | 35.400,00 |
| - Deputación Lugo. Reparación canón | 2.740,42 |
| Total Deputación Lugo..... | 3.994.959,20 |
| - Ministerio Industria. Reindus | 300.000,00 |
| Total Ministerio Industria | 300.000,00 |
| Total..... | 4.294.959,20 |

6. **Subvencións de capital recibidas:** Aos efectos de contabilidade nacional as subvencións de capital recibidas deben computar como ingresos integramente no exercicio no que se reciben, independente de que as normas contables establezan outro tratamento. Concretamente, no Plan Xeral de Contabilidade da Empresa privada preveese que as subvencións de capital recibidas contabilizaranse no pasivo do balance e imputaranse a resultados cando se enaxenen, amortizen ou se den de baixa os bens que contribuíron a financiar.

Ademáis, para garantir a correcta consolidación das operacións, o importe a computar como ingresos en contabilidade nacional polas unidades receptoras de transferencias de capital debe coincidir co gasto que se rexistre na unidade que a concede. En definitiva, as transferencias de capital impútanse íntegras como ingresos da unidade receptora no exercicio en que se reciben, sen perxuício que en contabilidade financeira se imputen a resultados ano a ano.

En concreto, no exercicio 2011 percibíronse as seguintes subvencións, coincidindo co criterio do ente pagador (Deputación de Lugo):

| | |
|--|---------------------|
| - Deputación Lugo. Área industrial de Monforte..... | 993.606,18 |
| - Deputación Lugo. Área industrial de Paradela | 572.341,00 |
| Total Deputación Lugo..... | 1.565.947,18 |

A esta mesma cantidade chégase cos datos contidos na contabilidade da sociedade:

| | |
|---|---------------------|
| (+) Saldo final da conta do balance "Subvencións de capital"..... | 1.106.423,35 |
| (-) Saldo inicial da conta do balance "Subvencións de capital" | -0,00 |
| (+) Subv. Transferidas a resultados (cuenta de P. y G.)(cuenta 747)..... | 90.716,05 |
| (+) Pasivos por dif. temporarias impositibles por subv.(cuenta 479) | 368.807,78 |
| (=) Subvencións recibidas no exercicio | 1.565.947,18 |

▪ **Nos datos da Fundación TIC:**

1. Non se considera necesario a realización de axuste para a adaptación dos importes iniciais á contabilidade nacional.

▪ **Nos datos do Consorcio:**

1. **Consolidación de transferencias entre administracións públicas:** transcribese parte do informe emitido pola secretaría-intervención do Consorcio ao obxecto de valorar a estabilidade orzamentaria na liquidación do exercicio 2011 do ente: "No caso das transferencias realizadas pola Xunta de Galicia figura unha recadación neta no exercicio 2011 de 1.203.191,09€ quedando pendente de cobro a 31 de decembro a cantidade de 107.543,02€, polo que non se realiza ningún axuste para pasar do déficit ou superávit orzamentario ao déficit ou superávit de contabilidade nacional.

No caso das contías por transferencia na Deputación de Lugo e no Consorcio non coinciden. No exercicio 2011 reflíctese dereitos recoñecidos a 31 de decembro por valor de 765.611,28€ reflectidos contablemente en cumprimento da paridade nas achegas dos entes consorciados. Constatados os datos coa Deputación no seu caso figuran obrigas recoñecidas cara o consorcio por valor de 665.649,66 euros, polo que é preciso a realización dun axuste para pasar do déficit ou superávit orzamentario ao déficit ou superávit de contabilidade nacional, por importe de 99.961,62 €. Queda pendente de ingreso a 31 de decembro a cantidade de 545.149,87€, que corresponde coa achega a realizar en cumprimento da paridade nas achegas dos entes consorciados para o exercicio 2011."

2. *Non se considera necesario a realización de axuste para a adaptación dos importes iniciais a contabilidade nacional.*

Tendo en conta todas as consideracións anteriores realízanse os axustes e preséntase a información consolidada en termos de contabilidade nacional, de acordo coa definición contida no sistema europeo de Contas Nacionais e Rexionais:

**LIQUIDACION 2011
CONSOLIDADO EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL**

| | | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUNDACION TIC | CONSORCIO COMBEROS | AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS | TOTAL |
|--|--------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|
| I N G R E S O S | CAP. 1 | 4.457.657,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.457.657,38 |
| | CAP. 2 | 3.582.544,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -515.314,91 | 3.067.229,29 |
| | CAP. 3 | 6.146.106,38 | 179.194,07 | 147.638,11 | 0,20 | 360,00 | 0,00 | 6.473.298,76 |
| | CAP. 4 | 54.336.368,19 | 10.288.249,00 | 4.294.959,20 | 1.523.770,75 | 1.311.114,96 | -15.275.402,07 | 56.479.060,03 |
| | CAP. 5 | 1.740.192,50 | 133.260,73 | 22.202,29 | 27.251,21 | 19.045,57 | 0,00 | 1.941.952,30 |
| | CAP. 6 | 18.397,00 | 4.671,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -679.787,78 | -656.719,12 |
| | CAP. 7 | 9.578.424,66 | 4.440.993,20 | 1.565.947,18 | 0,00 | 665.313,81 | -1.484.841,00 | 14.765.837,85 |
| | CAP. 8 | 157.980,70 | 31.150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 189.130,70 |
| | CAP. 9 | 29.060.218,31 | 0,00 | 6.625.818,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.686.036,54 |
| TOTAL | | 109.077.889,32 | 15.077.518,66 | 12.656.565,01 | 1.551.022,16 | 1.995.834,34 | -17.955.345,76 | 122.403.483,73 |

| | | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUNDACION TIC | CONSORCIO BOMBEROS | AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS | TOTAL |
|--|--------------|---------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|
| G A S T O S | CAP. 1 | 18.358.156,10 | 3.928.607,47 | 1.279.207,03 | 827.477,71 | 25.611,24 | 0,00 | 24.419.059,55 |
| | CAP. 2 | 13.893.083,83 | 3.536.623,21 | 620.704,34 | 374.006,85 | 2.507.906,33 | 0,00 | 20.932.324,56 |
| | CAP. 3 | 981.609,19 | 0,00 | 162.703,24 | 3.537,63 | 0,00 | 0,00 | 1.147.850,06 |
| | CAP. 4 | 35.211.936,01 | 1.638.733,05 | 0,00 | 50.374,17 | 0,00 | -14.904.557,58 | 21.996.485,65 |
| | CAP. 6 | 51.111.083,77 | 7.466.612,67 | 1.254.117,83 | 172.041,52 | 2.403.348,48 | 0,00 | 62.407.204,27 |
| | CAP. 7 | 25.066.897,88 | 753.957,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.050.788,18 | 22.770.067,68 |
| | CAP. 8 | 130.000,00 | 23.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153.400,00 |
| | CAP. 9 | 14.789.766,72 | 0,00 | 3.193.996,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.983.763,63 |
| | TOTAL | | 159.542.533,50 | 17.347.934,38 | 6.510.729,35 | 1.427.437,88 | 4.936.866,05 | -17.955.345,76 |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

| | | | | | | | |
|--|----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 79.859.690,31 | 15.046.368,66 | 6.030.746,78 | 1.551.022,16 | 1.995.834,34 | -17.955.345,76 | 86.528.316,49 |
| TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 144.622.766,78 | 17.324.534,38 | 3.316.732,44 | 1.427.437,88 | 4.936.866,05 | -17.955.345,76 | 153.672.991,77 |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | -64.763.076,47 | -2.278.165,72 | 2.714.014,34 | 123.584,28 | -2.941.031,71 | 0,00 | -67.144.675,28 |

Dos datos extraídos segundo o procedemento anterior, a nivel consolidado, obsérvase que inicialmente non se atende ao principio de estabilidade orzamentaria producíndose unha necesidade de financiamento, xa que a suma dos ingresos non financeiros (en adiante INF), capítulo I a VII do Orzamento de ingresos é inferior á suma dos gastos non financeiros (en adiante GNF), capítulo I a VII do Orzamento de gastos:

| | |
|--------------------------------|---|
| - INF (Capítulo I a VII):..... | 86.528.316,49 € |
| - GNF (Capítulo I a VII):..... | 153.672.991,77 € |
| Diferenza..... | -67.144.675,28 € (+ capac. de financ./- necesidade de financ.) |

A necesidade de financiamento cifrada en -67.144.675,28 € ven determinada pola suma e consolidación do déficit/superávit que a nivel individual presentan:

| | |
|----------------------------|-------------------------|
| ▪ Deputación de Lugo..... | -64.763.076,47 € |
| ▪ Inludes | -2.278.165,72 € |
| ▪ SUPLUSA | 2.714.014,34 € |
| ▪ FUNDACION TIC | 123.584,28 € |
| ▪ CONSORCIO BOMBEROS | -2.941.031,71 € |
| TOTAIS | -67.144.675,28 € |

É importante resaltar que, conforme o establecido no artigo 104.2 do R.D. 500/1990, o remanente de tesourería positivo constitúe un recurso para o financiamento de modificacións de crédito no orzamento, sin que, en ningún caso poida formar parte das previsións iniciais de ingresos. As modificacións efectuadas no exercicio 2011 (incorporacións de remanentes, créditos extraordinarios e suplementos de crédito) financiadas con remanente de tesourería ocasionan un desaxuste, tanto no resultado orzamentario como na análise da estabilidade orzamentaria, tendo en conta que o crédito modificado é obxecto de recoñecemento de obrigas mentres que nos ingresos non producirán en ningún caso dereitos recoñecidos. O mesmo R.D. 500/90 no artigo 97 obriga a axustar á alza o resultado orzamentario no importe das obrigas recoñecidas financiadas con remanente de tesourería. De forma análoga, enténdese que o mesmo axuste poderase efectuar ó analizar o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria para tratar de corrixir o aparente e inicial desequilibrio, por utilización dun recurso xerado pola propia entidade derivada dunha xestión positiva dos exercicios precedentes.

Tendo en conta o anterior, as obrigas recoñecidas nos capítulos 1 ao 7 do orzamento de gastos no exercicio financiadas con remanente de tesourería foron no caso da Deputación de Lugo de 60.547.585,83 €, no Inludes de 3.228.697,32 € e no Consorcio de Bombeiros de 1.434.502,36 € polo que ao efectuar o axuste as cifras inicialmente acadadas darían a nivel consolidado os seguintes importes:

| | | |
|---------------------------------|-----------------|---|
| - INF (Capítulo I a VII):..... | 86.528.316,49 € | |
| - GNF (Capítulo I a VII): | 88.462.206,26 € | |
| Diferenza..... | -1.933.889,77 € | (+ capacidade de financ./- necesidade de financ.) |

A necesidade de financiamento, así calculada, sería de -1.933.889,77 € e viría determinada pola suma e consolidación do déficit/superávit que a nivel individual presentan:

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| ▪ Deputación de Lugo..... | -4.215.490,64 |
| ▪ Inludes | 950.531,60 |
| ▪ SUPLUSA | 2.714.014,34 |
| ▪ Fundación TIC | 123.584,28 |
| ▪ Consorcio de Bombeiros | -1.506.529,35 |
| TOTAIS | -1.933.889,77 |

Con data de 22 de maio de 2012, adoptouse o acordo da Subcomisión de réxime económico, financeiro e fiscal, da Comisión Nacional de Administración Local (CNAL), en relación coa aplicación da normativa de estabilidade orzamentaria ás liquidacións dos orzamentos das entidades locais do exercicio 2011 no que se establece o 4,39 % dos ingresos non financeiros consolidados, sen incluír o efecto das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondentes ao anos 2008 e 2009, como o límite do déficit das entidades locais dentro do que éstas non terán que preparar, aprobar ou someter a aprobación plans económicos-financeiros de reequilibrio como consecuencia das liquidacións dos seus orzamentos xerais do exercicio 2011.

O efecto das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondentes ao anos 2008 e 2009 é de 1.464.302,82 € nos capítulos 2 e 4. Eliminando o mesmo a necesidade de financiamento (despois de deducir o efecto das obrigas recoñecidas dos capítulos 1 ao 7 e financiadas con remanente de tesourería) sería de 469.586,95 €, co seguinte desglose:

| | |
|--------------------------------|--------------------|
| ▪ Deputación de Lugo..... | -2.751.187,82 |
| ▪ Inludes | 950.531,60 |
| ▪ SUPLUSA | 2.714.014,34 |
| ▪ Fundación TIC | 123.584,28 |
| ▪ Consorcio de Bombeiros | -1.506.529,35 |
| TOTAIS | -469.586,95 |

Esta necesidade de financiamento por un importe de -469.586,95 €, estaría dentro dos límites establecidos pola Subcomisión de Réxime Económico, Financeiro e Fiscal, da Comisión Nacional de Administración Local (CNAL) (o 4,39 % dos ingresos non financeiros consolidados, sen incluír o efecto das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondentes ao anos 2008 e 2009, e dicir, 3.862.875,98), dentro do cal a entidade quedaría exenta da obrigaón de presentar o plan económico financeiro ao que se refire o artigo 19 do REO.

Tendo en conta que a interpretación que dá a Intervención Xeral de Administración do Estado, por medio da Subdirección Xeral de Análise e Contas económicas do sector Público, co data de 18 de novembro de 2010, é de que os gastos financiados con remanente de tesourería xeran polo importe dos mesmos déficit en contabilidade nacional, o axuste realizado non debe de efectuarse.

Por tanto, a necesidade de financiamento quedará cifrada en -67.144.675,28 € determinada pola suma e consolidación do déficit/superávit que a nivel individual presentan:

| | |
|----------------------------|-------------------------|
| ▪ Deputación de Lugo..... | -64.763.076,47 € |
| ▪ Inludes | -2.278.165,72 € |
| ▪ SUPLUSA | 2.714.014,34 € |
| ▪ FUNDACION TIC | 123.584,28 € |
| ▪ CONSORCIO BOMBEROS | -2.941.031,71 € |
| TOTAIS | -67.144.675,28 € |

4. CONCLUSIÓNS.

Primeira: En cumprimento do disposto nos artigos 16 do REO, emítase o presente informe que amplía os emitidos o 27 de febrero de 2012 e 10 de maio de 2012 e que se incorporará ao previsto no artigo 191.3 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais referido á liquidación do orzamento xeral de 2011, coa finalidade de avaliar o obxectivo de estabilidade orzamentaria xerado pola mesma.

Segunda: A liquidación do exercicio 2011, a nivel consolidado, non cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria ao presentar unha necesidade de financiamento de 67.144.675,28 €, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais. Esta necesidade de financiamento é consecuencia das obrigas recoñecidas financiadas con remanente de tesourería por modificacións orzamentarias financiadas con remanente de tesourería, un recurso xerado pola propia entidade

derivado de economías dos exercicios precedentes. No caso de realizar un axuste polas obrigas anteriores e logo de aplicar o marxe do 4,39% establecido polo acordo da Subcomisión de Réxime Económico, Financeiro e Fiscal, da Comisión Nacional de Administración Local (CNAL), non sería necesario aprobar un plan económico financeiro (en adiante PEF).

Terceira: *En cumprimento do disposto no artigo 21 da LOE, formularase un PEF que permita nun ano o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e segundo o artigo 23 da LOE, presentarase ante o Pleno da Corporación no prazo máximo dun mes dende a constatación do incumprimento para a súa aprobación no prazo máximo de dous meses dende a presentación e a súa posta en marcha non poderá exceder de tres meses dende a constatación do incumprimento. Aprobado polo Pleno da Corporación remitirase a Comunidade Autónoma para a súa aprobación definitiva e seguimento. Daráselle ao PEF a mesma publicidade que a establecida polas leis aos orzamentos da entidade.*

Cuarta: *En cumprimento do establecido no artigo 16.2 do REO, o presente informe de avaliación elevarase ao Pleno e remitirase á Dirección Xeral de Política Financiera e Tesouro da Xunta de Galicia.”*

III. DIAGNÓSTICO DA SITUACIÓN.

- A liquidación do exercicio 2011, a nivel consolidado, non cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria ao presentar unha necesidade de financiamento de 67.144.675,28 €, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais:

LIQUIDACION 2011
 CONSOLIDADO EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL

| | | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUNDACION TIC | CONSORCIO COMBEROS | AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS | TOTAL |
|----------|--------|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------------------|----------------|
| INGRESOS | CAP. 1 | 4.457.657,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.457.657,38 |
| | CAP. 2 | 3.582.544,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -515.314,91 | 3.067.229,29 |
| | CAP. 3 | 6.146.106,38 | 179.194,07 | 147.638,11 | 0,20 | 360,00 | 0,00 | 6.473.298,76 |
| | CAP. 4 | 54.336.368,19 | 10.288.249,00 | 4.294.959,20 | 1.523.770,75 | 1.311.114,96 | -15.275.402,07 | 56.479.060,03 |
| | CAP. 5 | 1.740.192,50 | 133.260,73 | 22.202,29 | 27.251,21 | 19.045,57 | 0,00 | 1.941.952,30 |
| | CAP. 6 | 18.397,00 | 4.671,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -679.787,78 | -656.719,12 |
| | CAP. 7 | 9.578.424,66 | 4.440.993,20 | 1.565.947,18 | 0,00 | 665.313,81 | -1.484.841,00 | 14.765.837,85 |
| | CAP. 8 | 157.980,70 | 31.150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 189.130,70 |
| | CAP. 9 | 29.060.218,31 | 0,00 | 6.625.818,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.686.036,54 |
| TOTAL | | 109.077.889,32 | 15.077.518,66 | 12.656.565,01 | 1.551.022,16 | 1.995.834,34 | -17.955.345,76 | 122.403.483,73 |

| | | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUNDACION TIC | CONSORCIO BOMBEROS | AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS | TOTAL |
|--------|--------|---------------|----------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------------------|----------------|
| GASTOS | CAP. 1 | 18.358.156,10 | 3.928.607,47 | 1.279.207,03 | 827.477,71 | 25.611,24 | 0,00 | 24.419.059,55 |
| | CAP. 2 | 13.893.083,83 | 3.536.623,21 | 620.704,34 | 374.006,85 | 2.507.906,33 | 0,00 | 20.932.324,56 |
| | CAP. 3 | 981.609,19 | 0,00 | 162.703,24 | 3.537,63 | 0,00 | 0,00 | 1.147.850,06 |
| | CAP. 4 | 35.211.936,01 | 1.638.733,05 | 0,00 | 50.374,17 | 0,00 | -14.904.557,58 | 21.996.485,65 |
| | CAP. 6 | 51.111.083,77 | 7.466.612,67 | 1.254.117,83 | 172.041,52 | 2.403.348,48 | 0,00 | 62.407.204,27 |
| | CAP. 7 | 25.066.897,88 | 753.957,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.050.788,18 | 22.770.067,68 |
| | CAP. 8 | 130.000,00 | 23.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153.400,00 |
| | CAP. 9 | 14.789.766,72 | 0,00 | 3.193.996,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.983.763,63 |
| | TOTAL | | 159.542.533,50 | 17.347.934,38 | 6.510.729,35 | 1.427.437,88 | 4.936.866,05 | -17.955.345,76 |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

| | | | | | | | |
|--|----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7) | 79.859.690,31 | 15.046.368,66 | 6.030.746,78 | 1.551.022,16 | 1.995.834,34 | -17.955.345,76 | 86.528.316,49 |
| TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7) | 144.622.766,78 | 17.324.534,38 | 3.316.732,44 | 1.427.437,88 | 4.936.866,05 | -17.955.345,76 | 153.672.991,77 |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | -64.763.076,47 | -2.278.165,72 | 2.714.014,34 | 123.584,28 | -2.941.031,71 | 0,00 | -67.144.675,28 |

- Causa: desfase producido na execución de gastos e ingresos, con motivo das modificacións orzamentarias financiadas con remanente de tesourería. As obrigas recoñecidas nos capítulos 1 a 7 do orzamento de gastos no exercicio financiados con remanente de tesourería foron:

- o Deputación de Lugo.....60.547.585,83 €
- o Inludes.....3.228.697,32 €
- o Consorcio de bomberos.....1.434.502,36 €
- Total.....65.210.785,51 €**

É a primeira liquidación dende 2008, que a nivel consolidado, obtén inestabilidade.

A) Análise da estabilidade orzamentaria nas liquidacións dos orzamentos 2009 a 2011.

Realízase una comparativa, a nivel de dereitos liquidados e obrigas recoñecidas, por capítulos, nas liquidacións dos orzamentos de 2009 a 2011 (incluíndo os axustes do SEC), para ver a orixe da inestabilidade:

**LIQUIDACIONES
CONSOLIDADO EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL**

| | 2009 | | | | | | 2010 | | | | | | 2011 | | | | | | |
|--|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUND. TIC | CONSORCIO COMBEROS | TOTAL | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUND. TIC | CONSORCIO COMBEROS | TOTAL | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUND. TIC | CONSORCIO COMBEROS | TOTAL | |
| I N G R E S O S | CAP. 1 | 6.219.898,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.219.898,44 | 5.845.637,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.845.637,85 | 4.457.657,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.457.657,38 |
| | CAP. 2 | 3.750.307,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.750.307,04 | 3.047.231,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.047.231,26 | 3.582.544,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.582.544,20 |
| | CAP. 3 | 12.523.896,63 | 228.134,37 | 655.177,25 | 0,00 | 0,00 | 13.407.208,25 | 12.692.407,53 | 155.150,40 | 494.737,77 | 0,00 | 13.342.295,70 | 6.146.106,38 | 179.194,07 | 147.638,11 | 0,20 | 0,00 | 360,00 | 6.473.298,76 |
| | CAP. 4 | 68.358.318,18 | 7.244.843,59 | 2.544.100,00 | 2.262.664,00 | 320.000,00 | 69.310.993,51 | 56.769.215,57 | 8.092.726,67 | 3.281.500,00 | 1.525.105,00 | 1.431.305,94 | 64.099.091,53 | 54.336.368,19 | 10.288.249,00 | 4.294.959,20 | 1.523.770,75 | 1.311.114,96 | 56.849.904,52 |
| | CAP. 5 | 3.387.375,66 | 52.638,10 | 60,56 | 4.102,66 | 432,74 | 3.444.609,72 | 1.849.466,10 | 58.757,06 | 2.394,47 | 6.914,20 | 5.911,08 | 1.923.442,91 | 1.740.192,50 | 133.260,73 | 22.202,29 | 27.251,21 | 19.045,57 | 1.941.952,30 |
| | CAP. 6 | 6.894,06 | 39.946,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.840,57 | 265.366,40 | 15.663,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 281.029,88 | 18.397,00 | 4.671,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.068,66 |
| | CAP. 7 | 5.623.296,57 | 2.109.360,32 | 309.000,00 | 0,00 | 792.009,25 | 5.626.754,16 | 15.082.409,12 | 3.838.560,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.247.160,51 | 9.578.424,66 | 4.440.993,20 | 1.565.947,18 | 0,00 | 665.313,81 | 13.199.890,67 |
| | CAP. 8 | 440.144,48 | 33.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 473.444,48 | 326.631,40 | 38.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 365.131,40 | 157.980,70 | 31.150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 189.130,70 |
| | CAP. 9 | 1.148.715,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.148.715,14 | 15.386.483,29 | 0,00 | 961.785,06 | 0,00 | 0,00 | 16.348.268,35 | 29.060.218,31 | 0,00 | 6.625.818,23 | 0,00 | 0,00 | 35.686.036,54 |
| TOTAL | 101.458.846,20 | 9.708.222,89 | 3.508.337,81 | 2.266.766,66 | 1.112.441,99 | 103.428.771,31 | 111.264.848,52 | 12.199.358,27 | 4.740.417,30 | 1.532.019,20 | 1.437.217,02 | 122.499.289,39 | 109.077.889,32 | 15.077.518,66 | 12.656.565,01 | 1.551.022,16 | 1.995.834,34 | 122.403.483,73 | |

| | 2009 | | | | | | 2010 | | | | | | 2011 | | | | | | |
|--|--------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUND. TIC | CONSORCIO COMBEROS | TOTAL | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUND. TIC | CONSORCIO COMBEROS | TOTAL | DEPUTACIÓN | INLUDES | SUPLUSA | FUND. TIC | CONSORCIO COMBEROS | TOTAL | |
| G A S T O S | CAP. 1 | 27.711.460,22 | 4.002.419,20 | 789.437,91 | 644.651,31 | 19.305,26 | 33.167.273,90 | 27.328.575,18 | 4.271.542,52 | 1.106.827,22 | 794.137,59 | 21.101,32 | 33.522.183,83 | 18.358.156,10 | 3.928.607,47 | 1.279.207,03 | 827.477,71 | 25.611,24 | 24.419.059,55 |
| | CAP. 2 | 16.020.446,20 | 1.503.379,55 | 728.759,34 | 477.928,18 | 1.739,27 | 18.732.252,54 | 13.848.280,97 | 2.332.778,58 | 908.931,23 | 423.587,23 | 12.895,84 | 17.526.473,85 | 13.893.083,83 | 3.536.623,21 | 620.704,34 | 374.006,85 | 2.507.906,33 | 20.417.009,65 |
| | CAP. 3 | 246.347,15 | 4.576,24 | 103.762,25 | 16,79 | 0,00 | 354.702,43 | 136.572,05 | 0,00 | 41.932,22 | 447,14 | 0,00 | 178.851,41 | 981.609,19 | 0,00 | 162.703,24 | 3.537,63 | 0,00 | 1.147.850,06 |
| | CAP. 4 | 19.700.592,35 | 722.112,80 | 0,00 | 64.932,00 | 0,00 | 9.068.704,89 | 21.217.761,05 | 1.070.627,35 | 0,00 | 53.243,36 | 0,00 | 15.340.870,11 | 35.211.936,01 | 1.638.733,05 | 0,00 | 50.374,17 | 0,00 | 21.625.641,16 |
| | CAP. 6 | 23.596.012,74 | 658.702,10 | -150.359,69 | 416.361,26 | 153.060,27 | 24.673.776,68 | 28.663.815,03 | 3.819.717,10 | 597.154,43 | 383.776,93 | 101.363,35 | 33.565.826,84 | 51.111.083,77 | 7.466.612,67 | 1.254.117,83 | 172.041,52 | 2.403.348,48 | 61.727.416,49 |
| | CAP. 7 | 14.570.723,99 | 202.396,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.566.208,47 | 13.097.164,47 | 66.693,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.490.048,88 | 25.066.897,88 | 753.957,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.336.014,86 |
| | CAP. 8 | 297.000,00 | 44.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 341.000,00 | 334.000,00 | 42.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 376.000,00 | 130.000,00 | 23.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153.400,00 |
| | CAP. 9 | 1.556.529,06 | 0,00 | 1.393.996,91 | 65.076,92 | 0,00 | 3.015.602,89 | 1.556.529,06 | 0,00 | 1.393.996,91 | 0,00 | 0,00 | 2.950.525,97 | 14.789.766,72 | 0,00 | 3.193.996,91 | 0,00 | 0,00 | 17.983.763,63 |
| | TOTAL | 103.699.111,71 | 7.137.586,35 | 2.865.596,72 | 1.668.966,46 | 174.104,80 | 100.919.521,80 | 106.182.697,81 | 11.603.359,23 | 4.048.842,01 | 1.655.192,25 | 135.360,51 | 114.950.780,89 | 159.542.533,50 | 17.347.934,38 | 6.510.729,35 | 1.427.437,88 | 4.936.866,05 | 171.810.155,40 |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|---------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 99.869.986,58 | 9.674.922,89 | 3.508.337,81 | 2.266.766,66 | 1.112.441,99 | 101.806.611,69 | 95.551.733,83 | 12.160.858,27 | 3.778.632,24 | 1.532.019,20 | 1.437.217,02 | 105.785.889,64 | 79.859.690,31 | 15.046.368,66 | 6.030.746,78 | 1.551.022,16 | 1.995.834,34 | 86.528.316,49 |
| TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 101.845.582,65 | 7.093.586,35 | 1.471.599,81 | 1.603.889,54 | 174.104,80 | 97.562.918,91 | 104.292.168,75 | 11.561.359,23 | 2.654.845,10 | 1.655.192,25 | 135.360,51 | 111.624.254,92 | 144.622.766,78 | 17.324.534,38 | 3.316.732,44 | 1.427.437,88 | 4.936.866,05 | 153.672.991,77 |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | -1.975.596,07 | 2.581.336,54 | 2.036.738,00 | 662.877,12 | 938.337,19 | 4.243.692,78 | -8.740.434,92 | 599.499,04 | 1.123.787,14 | -123.173,05 | 1.301.856,51 | -5.838.365,28 | -64.763.076,47 | -2.278.165,72 | 2.714.014,34 | 123.584,28 | -2.941.031,71 | -67.144.675,28 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--------------|------------|------------|------------|-----------|--------------|--------------|--------------|------------|-----------|-----------|--------------|--------------|------------|----------------|-----------|-----------|--------------|--|--|----------------|
| % DA COMISION | 5,17 | 5,17 | 5,17 | 5,17 | 5,17 | 5,17 | 5,53 | 5,53 | 5,53 | 5,53 | 5,53 | 5,53 | 4,39 | 4,39 | 4,39 | 4,39 | 4,39 | 4,39 | | | |
| % * INGRESOS NON FINANCIEROS | 5.163.278,31 | 500.193,51 | 181.381,06 | 117.191,84 | 57.513,25 | 5.263.401,82 | 5.284.010,88 | 672.495,46 | 208.958,36 | 84.720,66 | 79.478,10 | 5.849.959,70 | 3.505.840,40 | 660.535,58 | 264.749,78 | 68.089,87 | 87.617,13 | 3.862.875,99 | | | |
| AVALIACION DA ESTABILIDADE | ESTABILIDADE | | | | | | 9.507.094,60 | ESTABILIDADE | | | | | | 11.594,42 | INESTABILIDADE | | | | | | -63.281.799,29 |

**LIQUIDACIONES NIVEL CONSOLIDADO (VARIACIONES)
EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL**

| | | 2009 | 2010 | 2011 | VARIACION 09-10 | | VARIACION 10-11 | | VARIACION 09-11 | |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|---------------|-------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | | | | IMPORTE | % | IMPORTE | % | IMPORTE | % |
| | | | | | I N G R E S O S | CAP. 1 | 6.219.898,44 | 5.845.637,85 | 4.457.657,38 | -374.260,59 |
| | CAP. 2 | 3.750.307,04 | 3.047.231,26 | 3.582.544,20 | -703.075,78 | -18,75% | 535.312,94 | 17,57% | -1.67.762,84 | -4,47% |
| | CAP. 3 | 13.407.208,25 | 13.342.295,70 | 6.473.298,76 | -64.912,55 | -0,48% | -6.868.996,94 | -51,48% | -6.933.909,49 | -51,72% |
| | CAP. 4 | 69.310.993,51 | 64.099.091,53 | 56.849.904,52 | -5.211.901,98 | -7,52% | -7.249.187,01 | -11,31% | -12.461.088,99 | -17,98% |
| | CAP. 5 | 3.444.609,72 | 1.923.442,91 | 1.941.952,30 | -1.521.166,81 | -44,16% | 18.509,39 | 0,96% | -1.502.657,42 | -43,62% |
| | CAP. 6 | 46.840,57 | 281.029,88 | 23.068,66 | 234.189,31 | 499,97% | -257.961,22 | -91,79% | -23.771,91 | -50,75% |
| | CAP. 7 | 5.626.754,16 | 17.247.160,51 | 13.199.890,67 | 11.620.406,35 | 206,52% | -4.047.269,84 | -23,47% | 7.573.136,51 | 134,59% |
| | CAP. 8 | 473.444,48 | 365.131,40 | 189.130,70 | -108.313,08 | -22,88% | -176.000,70 | -48,20% | -284.313,78 | -60,05% |
| | CAP. 9 | 1.148.715,14 | 16.348.268,35 | 35.686.036,54 | 15.199.553,21 | 1323,18% | 19.337.768,19 | 118,29% | 34.537.321,40 | 3006,60% |
| | TOTAL | 103.428.771,31 | 122.499.289,39 | 122.403.483,73 | 19.070.518,08 | 18,44% | -95.805,66 | -0,08% | 18.974.712,42 | 18,35% |

| | | 2009 | 2010 | 2011 | VARIACION 09-10 | | VARIACION 10-11 | | VARIACION 09-11 | |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|---------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | | | | IMPORTE | % | IMPORTE | % | IMPORTE | % |
| | | | | | G A S T O S | CAP. 1 | 33.167.273,90 | 33.522.183,83 | 24.419.059,55 | 354.909,93 |
| | CAP. 2 | 18.732.252,54 | 17.526.473,85 | 20.417.009,65 | -1.205.778,69 | -6,44% | 2.890.535,80 | 16,49% | 1.684.757,11 | 8,99% |
| | CAP. 3 | 354.702,43 | 178.851,41 | 1.147.850,06 | -175.851,02 | -49,58% | 968.998,65 | 541,79% | 793.147,63 | 223,61% |
| | CAP. 4 | 9.068.704,89 | 15.340.870,11 | 21.625.641,16 | 6.272.165,22 | 69,16% | 6.284.771,05 | 40,97% | 12.556.936,27 | 138,46% |
| | CAP. 6 | 24.673.776,68 | 33.565.826,84 | 61.727.416,49 | 8.892.050,16 | 36,04% | 28.161.589,65 | 83,90% | 37.053.639,81 | 150,17% |
| | CAP. 7 | 11.566.208,47 | 11.490.048,88 | 24.336.014,86 | -76.159,59 | -0,66% | 12.845.965,98 | 111,80% | 12.769.806,39 | 110,41% |
| | CAP. 8 | 341.000,00 | 376.000,00 | 153.400,00 | 35.000,00 | 10,26% | -222.600,00 | -59,20% | -187.600,00 | -55,01% |
| | CAP. 9 | 3.015.602,89 | 2.950.525,97 | 17.983.763,63 | -65.076,92 | -2,16% | 15.033.237,66 | 509,51% | 14.968.160,74 | 496,36% |
| | TOTAL | 100.919.521,80 | 114.950.780,89 | 171.810.155,40 | 14.031.259,09 | 13,90% | 56.859.374,51 | 49,46% | 70.890.633,60 | 70,24% |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

| | | | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|-----------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 101.806.611,69 | 105.785.889,64 | 86.528.316,49 | 3.979.277,95 | 3,91% | -19.257.573,15 | -18,20% | -15.278.295,20 | -15,01% |
| TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 97.562.918,91 | 111.624.254,92 | 153.672.991,77 | 14.061.336,01 | 14,41% | 42.048.736,85 | 37,67% | 56.110.072,86 | 57,51% |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | 4.243.692,78 | -5.838.365,28 | -67.144.675,28 | -10.082.058,06 | -237,58% | -61.306.310,00 | 1050,06% | -71.388.368,06 | -1682,22% |

| | | | |
|------------------------------|------------------------------|---------------------------|----------------------------------|
| % DA COMISION | 5,17 | 5,53 | 4,39 |
| % * INGRESOS NON FINANCIEROS | 5.263.401,82 | 5.849.959,70 | 3.862.875,99 |
| AVALIACION DA ESTABILIDADE | ESTABILIDADE 9.507.094,60 | ESTABILIDADE 11.594,42 | INESTABILIDADE -63.281.799,29 |

**LIQUIDACIONES DEPUTACION DE LUGO (VARIACIONES)
EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL**

| | | 2009 | 2010 | 2011 | VARIACION 09-10 | | VARIACION 10-11 | | VARIACION 09-11 | |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|---------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|
| | | | | | IMPORTE | % | IMPORTE | % | IMPORTE | % |
| | | | | | I N G R E S O S | CAP. 1 | 6.219.898,44 | 5.845.637,85 | 4.457.657,38 | -374.260,59 |
| | CAP. 2 | 3.750.307,04 | 3.047.231,26 | 3.582.544,20 | -703.075,78 | -18,75% | 535.312,94 | 17,57% | -167.762,84 | -4,47% |
| | CAP. 3 | 12.523.896,63 | 12.692.407,53 | 6.146.106,38 | 168.510,90 | 1,35% | -6.546.301,15 | -51,58% | -6.377.790,25 | -50,92% |
| | CAP. 4 | 68.358.318,18 | 56.769.215,57 | 54.336.368,19 | -11.589.102,61 | -16,95% | -2.432.847,38 | -4,29% | -14.021.949,99 | -20,51% |
| | CAP. 5 | 3.387.375,66 | 1.849.466,10 | 1.740.192,50 | -1.537.909,56 | -45,40% | -109.273,60 | -5,91% | -1.647.183,16 | -48,63% |
| | CAP. 6 | 6.894,06 | 265.366,40 | 18.397,00 | 258.472,34 | 3749,20% | -246.969,40 | -93,07% | 11.502,94 | 166,85% |
| | CAP. 7 | 5.623.296,57 | 15.082.409,12 | 9.578.424,66 | 9.459.112,55 | 168,21% | -5.503.984,46 | -36,49% | 3.955.128,09 | 70,33% |
| | CAP. 8 | 44.144,48 | 326.631,40 | 157.980,70 | 282.486,92 | 639,91% | -168.650,70 | -51,63% | 113.836,22 | 257,87% |
| | CAP. 9 | 1.148.715,14 | 15.386.483,29 | 29.060.218,31 | 14.237.768,15 | 1239,45% | 13.673.735,02 | 88,87% | 27.911.503,17 | 2429,80% |
| | TOTAL | 101.062.846,20 | 111.264.848,52 | 109.077.889,32 | 10.202.002,32 | 10,09% | -2.186.959,20 | -1,97% | 8.015.043,12 | 7,93% |

| | | 2009 | 2010 | 2011 | VARIACION 09-10 | | VARIACION 10-11 | | VARIACION 09-11 | |
|--|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|--------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | | | | IMPORTE | % | IMPORTE | % | IMPORTE | % |
| | | | | | G A S T O S | CAP. 1 | 27.711.460,22 | 27.328.575,18 | 18.358.156,10 | -382.885,04 |
| | CAP. 2 | 16.020.446,20 | 13.848.280,97 | 13.893.083,83 | -2.172.165,23 | -13,56% | 44.802,86 | 0,32% | -2.127.362,37 | -13,28% |
| | CAP. 3 | 246.347,15 | 136.572,05 | 981.609,19 | -109.775,10 | -44,56% | 845.037,14 | 618,75% | 735.262,04 | 298,47% |
| | CAP. 4 | 19.700.592,35 | 21.217.761,05 | 35.211.936,01 | 1.517.168,70 | 7,70% | 13.994.174,96 | 65,96% | 15.511.343,66 | 78,74% |
| | CAP. 6 | 23.596.012,74 | 28.663.815,03 | 51.111.083,77 | 5.067.802,29 | 21,48% | 22.447.268,74 | 78,31% | 27.515.071,03 | 116,61% |
| | CAP. 7 | 14.570.723,99 | 13.097.164,47 | 25.066.897,88 | -1.473.559,52 | -10,11% | 11.969.733,41 | 91,39% | 10.496.173,89 | 72,04% |
| | CAP. 8 | 297.000,00 | 334.000,00 | 130.000,00 | 37.000,00 | 12,46% | -204.000,00 | -61,08% | -167.000,00 | -56,23% |
| | CAP. 9 | 1.556.529,09 | 1.556.529,06 | 14.789.766,72 | -0,03 | 0,00% | 13.233.237,66 | 850,18% | 13.233.237,63 | 850,18% |
| | TOTAL | 103.699.111,74 | 106.182.697,81 | 159.542.533,50 | 2.483.586,07 | 2,39% | 53.359.835,69 | 50,25% | 55.843.421,76 | 53,85% |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

| | | | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|---------|----------------|---------|----------------|----------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7) | 99.869.986,58 | 95.551.733,83 | 79.859.690,31 | -4.318.252,75 | -4,32% | -15.692.043,52 | -16,42% | -20.010.296,27 | -20,04% |
| TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7) | 101.845.582,65 | 104.292.168,75 | 144.622.766,78 | 2.446.586,10 | 2,40% | 40.330.598,03 | 38,67% | 42.777.184,13 | 42,00% |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | -1.975.596,07 | -8.740.434,92 | -64.763.076,47 | -6.764.838,85 | 342,42% | -56.022.641,55 | 640,96% | -62.787.480,40 | 3178,15% |

| | | | |
|------------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| % DA COMISION | 5,17 | 5,53 | 4,39 |
| % * INGRESOS NON FINANCEIROS | 5.163.278,31 | 5.284.010,88 | 3.570.123,30 |
| AVALIACION DA ESTABILIDADE | ESTABILIDADE 3.187.682,24 | INESTABILIDADE -3.456.424,04 | INESTABILIDADE -61.192.953,17 |

A nivel de capítulos, observamos que no orzamento liquidado de ingresos da Deputación, no capítulo 4 de “transferencias correntes” prodúcese una diminución de 11,5 millóns de euros no ano 2010 respecto do 2009 debido as aportacións mensuais que recibe a Deputación polo concepto de “participación nos tributos do estado” tendo tamén reflexo con diminución no capítulo 1 “impostos directos” e no capítulo 2 “impostos indirectos” por un total de 1 millón de euros no 2010 e de 852 mil euros no 2011.

O capítulo 3 “taxas, precios públicos e outros ingresos” recolle no 2011 a diminución do convenio co SERGAS polas transferencias dos hospitais S. José e S. Rafael que pasou de 10 a 2,5 millóns de euros.

Si analizamos e comparamos o orzamento liquidado de gastos da Deputación 2009-2011 observamos que diminúen os gastos de persoal (no 2011 reflíctese a transferencia dos hospitais S. José e S. Rafael ao SERGAS). Diminúen tamén os gastos correntes no 2010 pola marcada política de racionalización do gasto iniciada no 2009 e que se mantén no 2011, non así os capítulos de transferencias correntes, investimentos reais e transferencias de capital (estas últimas agás no ano 2010) pola política de cooperación cos Concellos e os xuros e amortización da débeda que se incrementan no ano 2011 pola amortización anticipada de 10 millóns de euros.

En conclusión, os dereitos son inferiores as obrigas, sobre todo no ano 2011, onde despois da consolidación e da aplicación da porcentaxe marcada pola Comisión Nacional de Administración Local, situámonos en inestabilidade.

Se analizamos o detalle das obrigas recoñecidas nos anos 2009, 2010 e 2011, financiadas con remanente de tesourería, vemos a tendencia á alza ao coincidir co final da execución do programa da lexislatura (2007-2011). Trátase dunha inestabilidade técnica, posto que os remanentes de tesourería non poden chegar á fase de dereitos recoñecidos, ao estar xa recoñecidos en anos anteriores, como se amosa no seguinte cadro. Esta inestabilidade non se pode considerar estrutural, posto que os remanentes de tesourería non son inagotables ao consumirse pola súa utilización como medio de financiamento en modificacións orzamentarias.

| DEPUTACION LUGO | | 2011 | | | |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| CAPÍTULOS | Créditos definitivos | Obrigas Recoñecidas Netas | | | % ORN Financ. con R.T / ORN TOTALES |
| | | Total | % Total / Cto.definitivo | Financ. con R. Tesourería | |
| I GASTOS PERSOAL | 18.854.477,51 | 18.358.156,10 € | 97,37% | 979.170,61 | 5,33% |
| II GASTOS EN BENS CORRENTES | 16.762.361,87 | 13.893.083,83 € | 82,88% | 2.368.735,14 | 17,05% |
| III GASTOS FINANCEIROS | 1.394.324,12 | 981.609,19 € | 70,40% | - | 0,00% |
| IV TRANSFERENCIAS CORRENTES | 45.964.951,33 | 35.211.936,01 € | 76,61% | 17.199.546,40 | 48,85% |
| VI INVESTIMENTOS REAIS | 81.839.069,78 | 51.111.083,77 € | 62,45% | 20.423.942,40 | 39,96% |
| VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 31.546.320,94 | 25.066.897,88 € | 79,46% | 19.576.191,28 | 78,10% |
| VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCEIROS | 320.000,00 | 130.000,00 € | 40,63% | - | 0,00% |
| IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCEIROS | 15.251.511,10 | 14.789.766,72 € | 96,97% | - | 0,00% |
| TOTAIS | 211.933.016,65 | 159.542.533,50 € | 75,28% | 60.547.585,83 | 37,95% |

**LIQUIDACIONES INLUDES (VARIACIONES)
EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL**

| | | 2009 | 2010 | 2011 | VARIACION 09-10 | | VARIACION 10-11 | | VARIACION 09-11 | |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------|
| | | | | | IMPORTE | % | IMPORTE | % | IMPORTE | % |
| I N G R E S O S | CAP. 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | CAP. 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | CAP. 3 | 228.134,37 | 155.150,40 | 179.194,07 | -72.983,97 | -31,99% | 24.043,67 | 15,50% | -48.940,30 | -21,45% |
| | CAP. 4 | 7.244.843,59 | 8.092.726,67 | 10.288.249,00 | 847.883,08 | 11,70% | 2.195.522,33 | 27,13% | 3.043.405,41 | 42,01% |
| | CAP. 5 | 52.638,10 | 58.757,06 | 133.260,73 | 6.118,96 | 11,62% | 74.503,67 | 126,80% | 80.622,63 | 153,16% |
| | CAP. 6 | 39.946,51 | 15.663,48 | 4.671,66 | -24.283,03 | -60,79% | -10.991,82 | -70,17% | -35.274,85 | -88,31% |
| | CAP. 7 | 2.109.360,32 | 3.838.560,66 | 4.440.993,20 | 1.729.200,34 | 81,98% | 602.432,54 | 15,69% | 2.331.632,88 | 110,54% |
| | CAP. 8 | 33.300,00 | 38.500,00 | 31.150,00 | 5.200,00 | 15,62% | -7.350,00 | -19,09% | -2.150,00 | -6,46% |
| | CAP. 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL | 9.708.222,89 | 12.199.358,27 | 15.077.518,66 | 2.491.135,38 | 25,66% | 2.878.160,39 | 23,59% | 5.369.295,77 | 55,31% | |

| | | 2009 | 2010 | 2011 | VARIACION 09-10 | | VARIACION 10-11 | | VARIACION 09-11 | |
|--|--------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|----------------------|----------------|
| | | | | | IMPORTE | % | IMPORTE | % | IMPORTE | % |
| G A S T O S | CAP. 1 | 4.002.419,20 | 4.271.542,52 | 3.928.607,47 | 269.123,32 | 6,72% | -342.935,05 | -8,03% | -73.811,73 | -1,84% |
| | CAP. 2 | 1.503.379,55 | 2.332.778,58 | 3.536.623,21 | 829.399,03 | 55,17% | 1.203.844,63 | 51,61% | 2.033.243,66 | 135,24% |
| | CAP. 3 | 4.576,24 | 0,00 | 0,00 | -4.576,24 | -100,00% | 0,00 | 0,00% | -4.576,24 | -100,00% |
| | CAP. 4 | 722.112,80 | 1.070.627,35 | 1.638.733,05 | 348.514,55 | 48,26% | 568.105,70 | 53,06% | 916.620,25 | 126,94% |
| | CAP. 6 | 658.702,10 | 3.819.717,10 | 7.466.612,67 | 3.161.015,00 | 479,89% | 3.646.895,57 | 95,48% | 6.807.910,57 | 1033,53% |
| | CAP. 7 | 202.396,46 | 66.693,68 | 753.957,98 | -135.702,78 | -67,05% | 687.264,30 | 1030,48% | 551.561,52 | 272,52% |
| | CAP. 8 | 44.000,00 | 42.000,00 | 23.400,00 | -2.000,00 | -4,55% | -18.600,00 | -44,29% | -20.600,00 | -46,82% |
| | CAP. 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | TOTAL | 7.137.586,35 | 11.603.359,23 | 17.347.934,38 | 4.465.772,88 | 62,57% | 5.744.575,15 | 49,51% | 10.210.348,03 | 143,05% |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

| | | | | | | | | | |
|--|--------------|---------------|---------------|---------------|---------|---------------|----------|---------------|----------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 9.674.922,89 | 12.160.858,27 | 15.046.368,66 | 2.485.935,38 | 25,69% | 2.885.510,39 | 23,73% | 5.371.445,77 | 55,52% |
| TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 7.093.586,35 | 11.561.359,23 | 17.324.534,38 | 4.467.772,88 | 62,98% | 5.763.175,15 | 49,85% | 10.230.948,03 | 144,23% |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | 2.581.336,54 | 599.499,04 | -2.278.165,72 | -1.981.837,50 | -76,78% | -2.877.664,76 | -480,01% | -4.859.502,26 | -188,26% |

| | | | |
|------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| % DA COMISION | 5,17 | 5,53 | 4,39 |
| % * INGRESOS NON FINANCIEROS | 500.193,51 | 672.495,46 | 660.535,58 |
| AVALIACION DA ESTABILIDADE | ESTABILIDADE 3.081.530,05 | ESTABILIDADE 1.271.994,50 | INESTABILIDADE -1.617.630,14 |

A nivel de capítulos observamos que na liquidación de ingresos do INLUDES nos anos 2009 a 2011, existe un aumento de dereitos recoñecidos de 2,5 e 2,8 millóns de euros nos anos 2010 e 2011 respectivamente, coincidindo cos aumentos en execución das anualidades dos proxectos Innovate en 2010 e Pacto Provincial polo Emprego no 2011 e unha maior aportación da Deputación no ano 2011 de 1,5 millóns de euros entre outros conceptos.

Analizando e comparando a liquidación de gastos do INLUDES nos anos 2009 a 2011, observamos un aumento de obrigas recoñecidas de 4,4 e 5,7 millóns de euros no ano 2010 e 2011 respectivamente, sendo as máis significativas as de investimentos (capítulo 6).

En conclusión, os dereitos son inferiores as obrigas no ano 2011. Analizamos o detalle das obrigas recoñecidas no 2011 financiadas con remanente de tesourería, segundo o cadro que se adxunta e conclúese que a inestabilidade é técnica, posto que os remanentes de tesourería non poden chegar a fase de dereitos recoñecidos, ao estar en anos anteriores (é dicir, empregamos o que temos dos anos anteriores).

| INLUDES CAPÍTULOS | Créditos definitivos | 2011 | | | |
|--|----------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| | | Obrigas Recoñecidas Netas | | | |
| | | Total | % Total / Cto.definitivo | Financiadas con R. Tesourería | % financ. con R.T / ORN totales |
| I GASTOS PERSOAL | 4.441.535,18 | 3.928.607,47 | 88,45% | 12.091,49 | 0,31% |
| II GASTOS EN BENS CORRENTES | 4.593.678,44 | 3.536.623,21 | 76,99% | 80.416,00 | 2,27% |
| III GASTOS FINANCEIROS | - | - | - | - | - |
| IV TRANSFERENCIAS CORRENTES | 2.353.092,73 | 1.638.733,05 | 69,64% | 375.987,46 | 22,94% |
| VI INVESTIMENTOS REAIS | 14.341.291,06 | 7.466.612,67 | 52,06% | 2.760.202,37 | 36,97% |
| VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 935.149,89 | 753.957,98 | 80,62% | - | - |
| VIII VARIACIÓNS DE ACTIVOS FINANCEIROS | 50.000,00 | 23.400,00 | 46,80% | - | - |
| IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCEIROS | - | - | - | - | - |
| TOTAIS | 26.714.747,30 | 17.347.934,38 | 64,94% | 3.228.697,32 | 18,61% |

**LIQUIDACIONES CONSORCIO BOMBEROS (VARIACIONES)
EN TERMOS DE CONTABILIDADE NACIONAL**

| | | 2009 | 2010 | 2011 | VARIACION 09-10 | | VARIACION 10-11 | | VARIACION 09-11 | |
|--|--------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | | | | | IMPORTE | % | IMPORTE | % | IMPORTE | % |
| I N G R E S O S | CAP. 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | CAP. 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | CAP. 3 | 0,00 | 0,00 | 360,00 | 0,00 | 0,00% | 360,00 | 0,00% | 360,00 | 0,00% |
| | CAP. 4 | 320.000,00 | 1.431.305,94 | 1.311.114,96 | 1.111.305,94 | -347,28% | -120.190,98 | -8,40% | 991.114,96 | 309,72% |
| | CAP. 5 | 432,74 | 5.911,08 | 19.045,57 | 5.478,34 | 1265,97% | 13.134,49 | 222,20% | 18.612,83 | 4301,16% |
| | CAP. 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | CAP. 7 | 792.009,25 | 0,00 | 665.313,81 | -792.009,25 | -100,00% | 665.313,81 | 0,00% | -126.695,44 | -16,00% |
| | CAP. 8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | CAP. 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL | | 1.112.441,99 | 1.437.217,02 | 1.995.834,34 | 324.775,03 | 29,19% | 558.617,32 | 38,87% | 883.392,35 | 79,41% |

| | | 2009 | 2010 | 2011 | VARIACION 09-10 | | VARIACION 10-11 | | VARIACION 09-11 | |
|--|--------------|------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| | | | | | IMPORTE | % | IMPORTE | % | IMPORTE | % |
| G A S T O S | CAP. 1 | 19.305,26 | 21.101,32 | 25.611,24 | 1.796,06 | 9,30% | 4.509,92 | 21,37% | 6.305,98 | 32,66% |
| | CAP. 2 | 1.739,27 | 12.895,84 | 2.507.906,33 | 11.156,57 | 641,45% | 2.495.010,49 | 19347,41% | 2.506.167,06 | 144093,04% |
| | CAP. 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | CAP. 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | CAP. 6 | 153.060,27 | 101.363,35 | 2.403.348,48 | -51.696,92 | -33,78% | 2.301.985,13 | 2271,02% | 2.250.288,21 | 1470,20% |
| | CAP. 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | CAP. 8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | CAP. 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | TOTAL | | 174.104,80 | 135.360,51 | 4.936.866,05 | -38.744,29 | -22,25% | 4.801.505,54 | 3547,20% | 4.762.761,25 |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

| | | | | | | | | | |
|--|--------------|--------------|---------------|------------|---------|---------------|----------|---------------|----------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capitulos 1 a 7) | 1.112.441,99 | 1.437.217,02 | 1.995.834,34 | 324.775,03 | 29,19% | 558.617,32 | 38,87% | 883.392,35 | 79,41% |
| TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capitulos 1 a 7) | 174.104,80 | 135.360,51 | 4.936.866,05 | -38.744,29 | -22,25% | 4.801.505,54 | 3547,20% | 4.762.761,25 | 2735,57% |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | 938.337,19 | 1.301.856,51 | -2.941.031,71 | 363.519,32 | 38,74% | -4.242.888,22 | -325,91% | -3.879.368,90 | -413,43% |

| | | | |
|------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------------------|
| % DA COMISION | 5,17 | 5,53 | 4,39 |
| % * INGRESOS NON FINANCIEROS | 57.513,25 | 79.478,10 | 87.617,13 |
| AVALIACION DA ESTABILIDADE | ESTABILIDADE 995.850,44 | ESTABILIDADE 1.381.334,61 | INESTABILIDADE -2.853.414,58 |

Analizando as liquidacións de ingresos e gastos do Consorcio provincial de bombeiros dos anos 2009, 2010 e 2011 dedúcese que o servizo comeza a prestarse no ano 2011, executando con cargo a remanentes de tesourería 1.506.529,35 €, no capítulo 6 no dito ano.

Ó remate do exercicio 2011 o remanente de tesourería para gastos xerais é negativo en 700.838,01 euros, déficit que se subsana en parte pola achega da Deputación pendente a 31 de decembro de 2011 de 545.149,87 €. Polo tanto, o déficit concrétese en -155.688,14 €, o que supón que o Pleno do Consorcio, na primeira sesión que celebre, procederá a adoptar algunha das medidas previstas no artigo 193.1, 193.2 e 193.3 do RDL 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei reguladora da facendas locais.

B) Análise déficit-superavit orzamentario 2009-2011.
RESULTADO ORZAMENTARIO DEPUTACION LUGO

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| (+) Dereitos liquidados cap. 1 a 5 | 98.081.963,50 | 81.152.092,14 | 71.425.432,47 | -17,26% | -11,99% | -27,18% |
| (-) Obrigas recoñecidas cap. 1 a 4 | 63.687.773,25 | 62.536.802,05 | 68.444.785,13 | -1,81% | 9,45% | 7,47% |
| Diferenza | 34.394.190,25 | 18.615.290,09 | 2.980.647,34 | -45,88% | -83,99% | -91,33% |
| (+) Dereitos liquidados cap. 6 e 7 | 4.154.087,97 | 14.866.574,99 | 8.292.511,45 | 257,88% | -44,22% | 99,62% |
| (-) Obrigas recoñecidas cap. 6 a 7 | 38.166.736,73 | 41.760.979,50 | 76.177.981,65 | 9,42% | 82,41% | 99,59% |
| Saldo non financeiro | 381.541,49 | -8.279.114,42 | -64.904.822,86 | -2269,91% | 683,96% | -17111,21% |
| (+) Dereitos liquidados cap. 8 e 9 | 1.588.859,62 | 15.713.114,69 | 29.218.199,01 | 888,96% | 85,95% | 1738,94% |
| (-) Obrigas recoñecidas cap. 8 e 9 | 1.853.529,06 | 1.890.529,06 | 14.919.766,72 | 2,00% | 689,18% | 704,94% |
| Resultado orzamentario | 116.872,05 | 5.543.471,21 | -50.606.390,57 | 4643,20% | -1012,90% | -43400,68% |
| (+/-) Axustes | 33.875.687,80 | 14.962.904,53 | 62.712.696,14 | -55,83% | 319,12% | 85,13% |
| Resultado orzamentario axustado | 33.992.559,85 | 20.506.375,74 | 12.106.305,57 | -39,67% | -40,96% | -64,39% |

RESULTADO ORZAMENTARIO INLUDES

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | |
|--|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| (+) Dereitos liquidados cap. 1 a 5 | 7.439.563,16 | 8.302.863,96 | 10.519.103,35 | 11,60% | 26,69% | 41,39% |
| (-) Obrigas recoñecidas cap. 1 a 4 | 6.232.487,79 | 7.674.948,45 | 9.103.963,73 | 23,14% | 18,62% | 46,07% |
| Diferenza | 1.207.075,37 | 627.915,51 | 1.415.139,62 | -47,98% | 125,37% | 17,24% |
| (+) Dereitos liquidados cap. 6 e 7 | 2.145.849,24 | 3.857.681,74 | 4.445.664,86 | 79,77% | 15,24% | 107,18% |
| (-) Obrigas recoñecidas cap. 6 a 7 | 861.098,56 | 3.886.410,78 | 8.220.570,65 | 351,33% | 111,52% | 854,66% |
| Saldo non financeiro | 2.491.826,05 | 599.186,47 | -2.359.766,17 | -75,95% | -493,83% | -194,70% |
| (+) Dereitos liquidados cap. 8 e 9 | 33.300,00 | 38.500,00 | 31.150,00 | 15,62% | -19,09% | -6,46% |
| (-) Obrigas recoñecidas cap. 8 e 9 | 44.000,00 | 42.000,00 | 23.400,00 | -4,55% | -44,29% | -46,82% |
| Resultado orzamentario | 2.481.126,05 | 595.686,47 | -2.352.016,17 | -75,99% | -494,84% | -194,80% |
| (+/-) Axustes | 776.011,54 | -417.092,99 | 4.987.667,70 | -153,75% | -1295,82% | 542,73% |
| Resultado orzamentario axustado | 3.257.137,59 | 178.593,48 | 2.635.651,53 | -94,52% | 1375,78% | -19,08% |

RESULTADO ORZAMENTARIO CONSORCIO DE BOMBEROS

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| (+) Dereitos liquidados cap. 1 a 5 | 320.432,74 | 1.337.300,40 | 1.430.437,15 | 317,34% | 6,96% | 346,41% |
| (-) Obrigas recoñecidas cap. 1 a 4 | 21.044,53 | 33.997,16 | 2.533.517,57 | 61,55% | 7352,14% | 11938,84% |
| Diferenza | 299.388,21 | 1.303.303,24 | -1.103.080,42 | 335,32% | -184,64% | -468,44% |
| (+) Dereitos liquidados cap. 6 e 7 | 2.792.009,25 | 0,00 | 665.313,81 | -100,00% | - | -76,17% |
| (-) Obrigas recoñecidas cap. 6 a 7 | 153.060,27 | 101.363,35 | 2.403.348,48 | -33,78% | 2271,02% | 1470,20% |
| Saldo non financeiro | 2.938.337,19 | 1.201.939,89 | -2.841.115,09 | -59,09% | -336,38% | -196,69% |
| (+) Dereitos liquidados cap. 8 e 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| (-) Obrigas recoñecidas cap. 8 e 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| Resultado orzamentario | 2.938.337,19 | 1.201.939,89 | -2.841.115,09 | -59,09% | -336,38% | -196,69% |
| (+/-) Axustes | 0,00 | 0,00 | 1.434.502,36 | - | - | - |
| Resultado orzamentario axustado | 2.938.337,19 | 1.201.939,89 | -1.406.612,73 | -59,09% | -217,03% | -147,87% |

AFORRO NETO NA LIQUIDACION DEPUTACION LUGO

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| a Derechos liquidados cap . 1 a 5 | 98.081.963,50 | 81.152.092,14 | 71.425.432,47 | -17,26% | -11,99% | -27,18% |
| b Obrigas recoñecidas capítulos 1,2 e 4 | 63.432.498,77 | 62.394.617,20 | 67.463.175,94 | -1,64% | 8,12% | 6,35% |
| c=a-b Aforro bruto | 34.649.464,73 | 18.757.474,94 | 3.962.256,53 | -45,87% | -78,88% | -88,56% |
| d Gastos financeiros (capítulo 3) | 255.274,48 | 142.184,85 | 981.609,19 | -44,30% | 590,38% | 284,53% |
| e Pasivos financeiros (capítulo 9) | 1.556.529,06 | 1.556.529,06 | 4.789.766,72 | 0,00% | 207,72% | 207,72% |
| f Obrig.recoñ. Cap. 1,2,4 financ. Con RT líquido | 8.834.181,94 | 7.228.029,42 | 19.794.262,15 | -18,18% | 173,85% | 124,06% |
| g=c-d-e+f Aforro Neto | 41.671.843,13 | 24.286.790,45 | 17.985.142,77 | -41,72% | -25,95% | -56,84% |
| c/a % Aforro bruto /ingresos correntes | 35,33% | 23,11% | 5,55% | | | |
| g/a % Aforro neto/ingresos correntes | 42,49% | 29,93% | 25,18% | | | |

AFORRO NETO NA LIQUIDACION INLUDES

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------|---------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| a Derechos liquidados cap . 1 a 5 | 7.439.563,16 | 8.302.863,96 | 10.519.103,35 | 11,60% | 26,69% | 41,39% |
| b Obrigas recoñecidas capítulos 1,2 e 4 | 6.227.911,55 | 7.674.948,45 | 9.103.963,73 | 23,23% | 18,62% | 46,18% |
| c=a-b Aforro bruto | 1.211.651,61 | 627.915,51 | 1.415.139,62 | -48,18% | 125,37% | 16,79% |
| d Gastos financeiros (capítulo 3) | - | - | - | - | - | - |
| e Pasivos financeiros (capítulo 9) | - | - | - | - | - | - |
| f Obrig.recoñ. Cap. 1,2,4 financ. Con RT líquido | 590.627,61 | 339.317,35 | 454.762,53 | - | 34,02% | - |
| g=c-d-e+f Aforro Neto | 1.802.279,22 | 967.232,86 | 1.869.902,15 | -46,33% | 93,32% | 3,75% |
| c/a % Aforro bruto /ingresos correntes | 16,29% | 7,56% | 13,45% | | | |
| g/a % Aforro neto/ingresos correntes | 24,23% | 11,65% | 17,78% | | | |

AFORRO NETO NA LIQUIDACION CONSORCIO BOMBEROS

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | |
|--|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| a Derechos liquidados cap . 1 a 5 | 320.432,74 | 1.337.300,40 | 1.430.437,15 | 317,34% | 6,96% | 346,41% |
| b Obrigas recoñecidas capítulos 1,2 e 4 | 21.044,53 | 33.997,16 | 2.533.517,57 | 61,55% | 7352,14% | 11938,84% |
| c=a-b Aforro bruto | 299.388,21 | 1.303.303,24 | -1.103.080,42 | 335,32% | -184,64% | -468,44% |
| d Gastos financeiros (capítulo 3) | - | - | - | - | - | - |
| e Pasivos financeiros (capítulo 9) | - | - | - | - | - | - |
| f Obrig.recoñ. Cap. 1,2,4 financ. Con RT líquido | - | - | - | - | - | - |
| g=c-d-e+f Aforro Neto | 299.388,21 | 1.303.303,24 | -1.103.080,42 | 335,32% | -184,64% | -468,44% |
| c/a % Aforro bruto /ingresos correntes | 93,43% | 97,46% | -77,11% | | | |
| g/a % Aforro neto/ingresos correntes | 93,43% | 97,46% | -77,11% | | | |

C) Análise endebedemento financeiro.
CAPITAL VIVO

| | 31/12/2009 | 31/12/2010 | 31/12/2011 | Variación interanual | | |
|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| Deputación de Lugo | 8.799.419,02 | 22.629.373,25 | 36.899.824,83 | 157,17% | 63,06% | 319,34% |
| INLUDES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| SUPLUSA | 4.307.810,68 | 4.739.986,04 | 8.171.807,36 | 10,03% | 72,40% | 89,70% |
| Fundación TIC | 621,61 | 621,61 | 0,23 | 0,00% | -99,96% | -99,96% |
| Consortio bomberos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| TOTAL | 13.106.608,09 | 27.368.737,68 | 45.071.631,96 | 108,82% | 64,68% | 243,88% |

NIVEIS DE ENDEBEDAMENTO

| | 31/12/2009 | 31/12/2010 | 31/12/2011 | Variación interanual | | |
|---|---------------|---------------|---------------|----------------------|-------------|-------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| Total ingresos correntes (cap. 1 a 5) consolidado | 99.153.472,61 | 84.305.191,69 | 73.696.583,71 | -14,98% | -12,58% | -25,67% |
| Capital vivo | 13.106.608,09 | 27.368.737,68 | 45.071.631,96 | 108,82% | 64,68% | 243,88% |
| % que representa | 13,22% | 32,46% | 61,16% | | | |

CARGA FINANCIERA

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | |
|---|---------------|---------------|---------------|----------------------|-------------|-------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| Total ingresos correntes (cap. 1 a 5) consolidado | 99.153.472,61 | 84.305.191,69 | 73.696.583,71 | -14,98% | -12,58% | -25,67% |
| Total gastos de capítulos III y IX | 3.402.454,98 | 3.135.090,18 | 8.317.889,56 | -7,86% | 165,32% | 144,47% |
| % que representa | 3,43% | 3,72% | 11,29% | | | |

(1) Non se inclúe dentro da cifra de gastos do capítulo IX no exercicio 2011, a amortización anticipada por 10.000.000,00 € a través de suplemento de cto. aprobado neste exercicio e financiado con remanente de tesourería, nin 813.724,13 € pola redución do endebedemento a longo prazo

financiada coa redución de custos de persoal no ano 2011 prevista no RDL 8/2010, de 20 de maio, polo que se adoptan medidas extraordinarias para a redución do déficit público.

Para a determinación da cifra do capital vivo aplicáronse os principios contables e criterios de valoración recollidos na Instrucción do modelo normal de contabilidade local aprobado pola Orden EHA 4041/2004, de 23 de novembro para o caso da Deputación de Lugo, Inludes e Consorcio e polo RD 1515/2007, polo que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade de PYMES para o caso de SUPLUSA e Fundación TIC, por tanto, o pasivo que xera a operación de endebedamento rexistrárase simultaneamente ao desembolso dos capitais por parte do prestamista.

D) Análise da liquidez e periodo medio de pagos.

No caso da Deputación de Lugo:

TESOURERÍA

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------------|----------------|----------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| Fondos líquidos a 31 de decembro | 117.594.222,69 | 115.855.327,72 | 65.244.604,85 | -1.738.894,97 | -50.610.722,87 | -52.349.617,84 |
| % de variación | | | | -1,48% | -43,68% | -80,24% |

RATIO DE LIQUIDEZ INMEDIATA

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Fondos líquidos a 31 de decembro | 117.594.222,69 | 115.855.327,72 | 65.244.604,85 |
| Obrigas pendientes de pago a 31 de decembro | 41.256.761,11 | 41.817.330,42 | 47.249.097,90 |
| Ratio | 2,85 | 2,77 | 1,38 |

RATIO DE SOLVENCIA A C/P

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|----------------|----------------|---------------|
| a Fondos líquidos a 31 de decembro | 117.594.222,69 | 115.855.327,72 | 65.244.604,85 |
| b Derechos pendientes de cobro a 31 de decembro | 37.644.802,72 | 45.443.314,28 | 30.837.868,01 |
| c Obrigas pendientes de pago a 31 de decembro | 41.256.761,11 | 41.817.330,42 | 47.249.097,90 |
| Ratio (a+b)/c | 3,76 | 3,86 | 2,03 |

REMANENTE DE TESOURERÍA

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| (+) Fondos líquidos | 117.594.222,69 | 115.855.327,72 | 65.244.604,85 | -1,48% | -43,68% | -44,52% |
| (+) Dereitos pendentes de cobro | 37.644.802,72 | 45.443.314,28 | 30.837.868,01 | 20,72% | -32,14% | -18,08% |
| (-) Obrigas pendentes de pago | 41.256.761,11 | 41.817.330,42 | 47.249.097,80 | 1,36% | 12,99% | 14,52% |
| (=) Remanente de tesourería total | 113.982.264,30 | 119.481.311,58 | 48.833.375,06 | 4,82% | -59,13% | -57,16% |
| (-) Saldos de dudoso cobro | 20.432.714,51 | 20.862.345,11 | 4.618.462,49 | 2,10% | -77,86% | -77,40% |
| (-) Exceso de financiación afectada | 3.048.369,96 | 9.048.161,29 | 9.907.186,00 | 196,82% | 9,49% | 225,00% |
| (=) Remanente de tesourería para gastos xerais | 90.501.179,83 | 89.570.805,18 | 34.307.726,57 | -1,03% | -61,70% | -62,09% |

Os ratios previstos na Instrucción e incluídos na conta xeral dos exercicios 2009 a 2011 relativos a periodos medios de pago son os seguintes:

$$\text{PERIODO MEDIO DE PAGO}^* = \frac{\text{Obrigas pend. de pago}^*}{\text{Obrigas Reconoc. Netas}^*} \times 365 = \begin{matrix} 2009 & 2010 & 2011 \\ \hline 73,15 & 35,20 & 17,46 \end{matrix}$$

- Das obrigas imputadas aos capítulos II y VI.

Polo servizo de contabilidade e contas realizáronse diferentes análisis sobre o periodo medio de pagos entre outubro de 2008 e decembro de 2010 dando os seguintes resultados:

- Outubro-2008 88 días
- Febreiro-2009..... 58,70 días
- Maio-2009 43,61 días
- Agosto-2009..... 33,22 días
- Agosto-2010..... 37,90 días
- Decembro-2010..... 33,18 días

Coa creación o 1 de marzo de 2011 do rexistro de facturas como consecuencia da lei 15/2010, emitíronse informes trimestrais de cumprimento de prazos cos seguintes resultados:

- 1º trimestre 2011 23,69 días
- 2º trimestre 2011 37,83 días

- 3º trimestre 2011 30,33 días
- 4º trimestre 2011 32,54 días

No caso do INLUDES:
TESOURERÍA

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | |
|----------------|----------------------------------|---------------|--------------|----------------------|---------------|---------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| | Fondos líquidos a 31 de decembro | 10.284.930,49 | 9.002.715,86 | 3.546.321,16 | -1.282.214,63 | -5.456.394,70 |
| % de variación | | | | -12,47% | -60,61% | -190,02% |

RATIO DE LIQUIDEZ INMEDIATA

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|--|---------------|--------------|--------------|
| Fondos líquidos a 31 de decembro | 10.284.930,49 | 9.002.715,86 | 3.546.321,16 |
| Obrigas pendentes de pago a 31 de decembro | 1.089.466,06 | 1.251.325,62 | 1.983.822,05 |
| Ratio | 9,44 | 7,19 | 1,79 |

RATIO DE SOLVENCIA A C/P

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|--|---------------|--------------|--------------|
| a Fondos líquidos a 31 de decembro | 10.284.930,49 | 9.002.715,86 | 3.546.321,16 |
| b Derechos pendentes de cobro a 31 de decembro | 2.106.335,16 | 4.145.091,42 | 6.110.941,75 |
| c Obrigas pendentes de pago a 31 de decembro | 1.089.466,06 | 1.251.325,62 | 1.983.822,05 |
| Ratio (a+b)/c | 11,37 | 10,51 | 4,87 |

REMANENTE DE TESOURERÍA

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------|----------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| (+) Fondos líquidos | 10.284.930,49 | 9.002.715,86 | 3.546.321,16 | -12,47% | -60,61% | -65,52% |
| (+) Dereitos pendentes de cobro | 2.106.335,16 | 4.145.091,42 | 6.110.941,75 | 96,79% | 47,43% | 190,12% |
| (-) Obrigas pendentes de pago | 1.089.466,06 | 1.251.325,62 | 1.983.822,05 | 14,86% | 58,54% | 82,09% |
| (=) Remanente de tesourería total | 11.301.799,59 | 11.896.481,66 | 7.673.440,86 | 5,26% | -35,50% | -32,10% |
| (-) Saldos de dudoso cobro | 1.986.911,22 | 2.089.117,72 | 416.890,77 | 5,14% | -80,04% | -79,02% |
| (-) Exceso de financiación afectada | 1.064.447,62 | 2.153.110,45 | 483.638,59 | 102,27% | -77,54% | -54,56% |
| (=) Remanente de tesourería para gastos xerais | 8.250.440,75 | 7.654.253,49 | 6.772.911,50 | -7,23% | -11,51% | -17,91% |

Os ratios previstos na Instrucción e incluídos na conta xeral dos exercicios 2009 a 2011 relativos a periodos medios de pago son os seguintes:

$$\text{PERIODO MEDIO DE PAGO}^* = \frac{\text{Obrigas pend. de pago}^*}{\text{Obrigas reconoc. Netas}^*} \times 365 = \begin{array}{ccc} 2009 & 2010 & 2011 \\ \hline 65,82 & 31,96 & 37,21 \end{array}$$

- Das obrigas imputadas aos capítulos II y VI.

Coa creación no exercicio 2011 do rexistro de facturas como consecuencia da lei 15/2010, emitíronse informes trimestrais de cumprimento de prazos cos seguintes resultados:

- 2º trimestre 2011 40,03 días
- 3º trimestre 2011 43,97 días
- 4º trimestre 2011 83,38 días

No caso do Consorcio de bomberos:

TESOURERÍA

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | | |
|----------------|----------------------------------|------------|--------------|----------------------|-------------|---------------|-------------|
| | | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| | Fondos líquidos a 31 de decembro | 938.337,19 | 1.386.775,58 | 317.624,67 | 448.438,39 | -1.069.150,91 | -620.712,52 |
| % de variación | | | | 47,79% | -77,10% | -195,42% | |

RATIO DE LIQUIDEZ INMEDIATA

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|------------|--------------|--------------|
| Fondos líquidos a 31 de decembro | 938.337,19 | 1.386.775,58 | 317.624,67 |
| Obrigas pendientes de pago a 31 de decembro | - | 23.676,55 | 1.126.539,98 |
| Ratio | - | 58,57 | 0,28 |

RATIO DE SOLVENCIA A C/P

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| a Fondos líquidos a 31 de decembro | 938.337,19 | 1.386.775,58 | 317.624,67 |
| b Derechos pendientes de cobro a 31 de decembro | 2.000.000,00 | 777.178,05 | 108.077,30 |
| c Obligas pendientes de pago a 31 de decembro | - | 23.676,55 | 1.126.539,98 |
| Ratio (a+b)/c | - | 91,40 | 0,38 |

REMANENTE DE TESOURERÍA

| | 2009 | 2010 | 2011 | Variación interanual | | |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| | | | | 2009 a 2010 | 2010 a 2011 | 2009 a 2011 |
| (+) Fondos líquidos | 938.337,19 | 1.386.775,58 | 317.624,67 | 47,79% | -77,10% | -66,15% |
| (+) Dereitos pendentes de cobro | 2.000.000,00 | 777.178,05 | 108.077,30 | -61,14% | -86,09% | -94,60% |
| (-) Obrigas pendentes de pago | 0,00 | 23.676,55 | 1.126.539,98 | - | 4658,04% | - |
| (=) Remanente de tesourería total | 2.938.337,19 | 2.140.277,08 | -700.838,01 | -27,16% | -132,75% | -123,85% |
| (-) Saldos de dudoso cobro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| (-) Exceso de financiación afectada | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| (=) Remanente de tesourería para gastos xerais | 2.938.337,19 | 2.140.277,08 | -700.838,01 | -27,16% | -132,75% | -123,85% |

Os ratios previstos na Instrucción e incluídos na conta xeral dos exercicios 2009 a 2011 relativos a periodos medios de pago son os seguintes:

$$\text{PERIODO MEDIO DE PAGO}^* = \frac{\text{Obrigas pend. de pago}^*}{\text{Obrigas reconoc. Netas}^*} \times 365 = \frac{\quad}{\quad} \times 365 = \begin{array}{ccc} 2009 & 2010 & 2011 \\ \hline - & - & 24,09 \end{array}$$

- Das obrigas imputadas aos capítulos II y VI.

IV. PROYECCIONES NOS ANOS 2012-2013 ATA ACADAR O EQUILIBRIO

As proxeccións abranguen as liquidacións da Deputación, Inludes e Consorcio de bombeiros, para as anualidades 2012-2013.

A) HIPÓTESE DE PARTIDA PARA A ESTIMACIÓN DAS LIQUIDACIÓNS DO 2012.
1) INGRESOS

- Análise individualizado por conceptos:

NA DEPUTACIÓN:

- Participación nos Tributos do Estado:

- . Entregas a conta no 1º semestre: por importe certo.
- . Entregas a conta no 2º semestre: Importe estimado equivalente ó 1º semestre.
- . Anticipo liquidación definitiva 2010: 50% importe certo.
- . Devolución liquidación definitiva 2008 e 2009: previsión da solicitude de aprazamento a 10 anos segundo a disposición 10ª do proxecto de Lei de Orzamentos do estado de 2012.
- Aportación do Estado para o P.O.S. 2012: 0
- Proxectos europeos: hipótese de que a 31-12-12 o executado e xustifico alcance o 30% no Innovate2 e LugO2 Provincial, polo tanto recoñéndose dereitos pola porcentaxe de financiación europea (70% do executado), e no proxecto Pacto provincial polo emprego II, o nivel de execución e xustificación previsto é do 10%, sendo a porcentaxe de financiación europea do 80% do executado.
- Resto de conceptos: segundo o nivel de execución do 2011 e do actual.

NO INLUDES:

Estímase a nivel de execución do ano 2011 e do actual, tendo en conta os compromisos de ingreso de anos anteriores relativos ós proxectos europeos que se deberán transformar en dereitos recoñecidos ó executar e xustificar os empregos certos a 31 de decembro de 2012. A aportación da Deputación prevése realizar ó 100%.

CONSORCIO DE BOMBEIROS

Estímase a realización no 100% das previsión de ingresos da Xunta de Galicia e da Deputación, segundo o orzamento 2012 e da modificación iniciada.

2) GASTOS

A análise das obrigas recoñecidas efectúase por capítulos, estimando segundo as seguintes hipóteses:

NA DEPUTACIÓN:

- As transferencias ós entes dependentes prevense no 100%.

- Os proxectos europeos: 30% de execución de Innovate2 e de LugO2 Provincial e o 10% de execución do Pacto provincial polo emprego II.
- Cargas financeiras: 100% do previsto no orzamento, agás os xuros correspondentes á operación proxectada de 4,5 millóns por acordarse o endebedamento cero neste exercicio.
- Resto de aplicacións: pola media porcentual das obrigas recoñecidas nos anos 2009 a 2011 respecto dos créditos definitivos, separando as obrigas do propio exercicio das procedentes de incorporacións de remanentes de crédito de anos anteriores, por considerar que teñen un diferente nivel de execución, segundo se desprende dos seguintes cadros relativos aos grados de execución das liquidación de 2009, 2010 e 2011:

| LIQUIDACION DEPUTACION 2009 | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|----------------|---------------|
| CAPÍTULOS | Crédito definitivos | | | Obrigas Recoñecidas Netas | | | % O.R. sobre C.D. | | |
| | Corrente | Incorporacións | Total | Corrente | Incorporacións | Total | Corrente | Incorporacións | Total |
| I GASTOS PERSOAL | 28.786.528,57 | 87.533,52 | 28.874.062,09 | 27.629.231,70 | 82.228,52 | 27.711.460,22 | 95,98% | 93,94% | 95,97% |
| II GASTOS EN BENS CORRENTES | 18.313.841,40 | 3.563.279,70 | 21.877.121,10 | 13.030.487,25 | 2.989.958,95 | 16.020.446,20 | 71,15% | 83,91% | 73,23% |
| III GASTOS FINANCEIROS | 1.401.379,94 | 0,00 | 1.401.379,94 | 255.274,48 | 0,00 | 255.274,48 | 18,22% | 0,00% | 18,22% |
| IV TRANSFERENCIAS CORRENTES RESTO | 9.832.424,68 | 5.575.668,81 | 15.408.093,49 | 3.573.696,70 | 4.707.963,39 | 8.281.660,09 | 36,35% | 84,44% | 53,75% |
| IV' TRANFS. ENTES DEPENDENTES | 11.452.583,07 | 3.067.652,57 | 14.520.235,64 | 9.719.555,00 | 1.699.377,26 | 11.418.932,26 | 84,87% | 55,40% | 78,64% |
| VI INVESTIMENTOS REAIS | 32.340.793,31 | 38.688.774,51 | 71.029.567,82 | 4.708.603,90 | 18.887.408,84 | 23.596.012,74 | 14,56% | 48,82% | 33,22% |
| VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 13.240.485,21 | 11.417.045,97 | 24.657.531,18 | 2.098.503,36 | 9.181.575,36 | 11.280.078,72 | 15,85% | 80,42% | 45,75% |
| VII' TRANSF.CAPITAL ENTES DEPENDENTES | 5.915.591,76 | 3.107.944,41 | 9.023.536,17 | 2.101.009,25 | 1.189.636,02 | 3.290.645,27 | 35,52% | 38,28% | 36,47% |
| VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCEIROS | 425.075,00 | 0,00 | 425.075,00 | 297.000,00 | 0,00 | 297.000,00 | 69,87% | 0,00% | 69,87% |
| IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCEIROS | 1.556.529,06 | 0,00 | 1.556.529,06 | 1.556.529,06 | 0,00 | 1.556.529,06 | 100,00% | 0,00% | 100,00% |
| TOTAIS | 123.265.232,00 | 65.507.899,49 | 188.773.131,49 | 64.969.890,70 | 38.738.148,34 | 103.708.039,04 | 52,71% | 59,14% | 54,94% |

| LIQUIDACION DEPUTACION 2010 | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|----------------|---------------|
| CAPÍTULOS | Crédito definitivos | | | Obrigas Recoñecidas Netas | | | % O.R. sobre C.D. | | |
| | Corrente | Incorporacións | Total | Corrente | Incorporacións | Total | Corrente | Incorporacións | Total |
| I GASTOS PERSOAL | 29.082.564,78 | 516.015,07 | 29.598.579,85 | 26.836.026,39 | 492.548,79 | 27.328.575,18 | 92,28% | 95,45% | 92,33% |
| II GASTOS EN BENS CORRENTES | 16.251.975,03 | 2.604.158,52 | 18.856.133,55 | 11.837.541,90 | 2.010.739,07 | 13.848.280,97 | 72,84% | 77,21% | 73,44% |
| III GASTOS FINANCEIROS | 1.227.081,02 | 0,00 | 1.227.081,02 | 142.184,85 | 0,00 | 142.184,85 | 11,59% | 0,00% | 11,59% |
| IV TRANSFERENCIAS CORRENTES RESTO | 21.618.776,68 | 5.150.458,21 | 26.769.234,89 | 4.747.635,63 | 4.772.408,77 | 9.520.044,40 | 21,96% | 92,66% | 35,56% |
| IV' TRANFS. ENTES DEPENDENTES | 13.665.257,13 | 1.142.028,07 | 14.807.285,20 | 11.522.214,16 | 175.502,49 | 11.697.716,65 | 84,32% | 15,37% | 79,00% |
| VI INVESTIMENTOS REAIS | 55.464.075,19 | 37.747.818,99 | 93.211.894,18 | 9.110.389,71 | 19.553.425,32 | 28.663.815,03 | 16,43% | 51,80% | 30,75% |
| VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 22.503.271,88 | 11.044.880,57 | 33.548.152,45 | 1.956.985,53 | 8.700.758,39 | 10.657.743,92 | 8,70% | 78,78% | 31,77% |
| VII' TRANSF.CAPITAL ENTES DEPENDENTES | 2.467.183,44 | 3.814.582,51 | 6.281.765,95 | 956.268,79 | 1.483.151,76 | 2.439.420,55 | 38,76% | 38,88% | 38,83% |
| VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCEIROS | 425.075,00 | 0,00 | 425.075,00 | 334.000,00 | 0,00 | 334.000,00 | 78,57% | 0,00% | 78,57% |
| IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCEIROS | 1.556.529,06 | 0,00 | 1.556.529,06 | 1.556.529,06 | 0,00 | 1.556.529,06 | 100,00% | 0,00% | 100,00% |
| TOTAIS | 164.261.789,21 | 62.019.941,94 | 226.281.731,15 | 68.999.776,02 | 37.188.534,59 | 106.188.310,61 | 42,01% | 59,96% | 46,93% |

| LIQUIDACION DEPUTACION 2011 | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|----------------|---------------|
| CAPÍTULOS | Crédito definitivos | | | Obrigas Recoñecidas Netas | | | % O.R. sobre C.D. | | |
| | Corrente | Incorporacións | Total | Corrente | Incorporacións | Total | Corrente | Incorporacións | Total |
| I GASTOS PERSOAL | 17.782.352,16 | 1.072.125,35 | 18.854.477,51 | 17.348.197,01 | 1.009.959,09 | 18.358.156,10 | 97,56% | 94,20% | 97,37% |
| II GASTOS EN BENS CORRENTES | 14.193.539,47 | 2.568.822,40 | 16.762.361,87 | 11.642.756,29 | 2.250.327,54 | 13.893.083,83 | 82,03% | 87,60% | 82,88% |
| III GASTOS FINANCEIROS | 1.394.324,12 | 0,00 | 1.394.324,12 | 981.609,19 | 0,00 | 981.609,19 | 70,40% | 0,00% | 70,40% |
| IV TRANSFERENCIAS CORRENTES RESTO | 9.566.273,79 | 16.287.529,24 | 25.853.803,03 | 5.088.379,61 | 14.925.019,16 | 20.013.398,77 | 53,19% | 91,63% | 77,41% |
| IV' TRANFS. ENTES DEPENDENTES | 17.972.482,83 | 2.138.665,47 | 20.111.148,30 | 14.037.616,18 | 1.160.921,06 | 15.198.537,24 | 78,11% | 54,28% | 75,57% |
| VI INVESTIMENTOS REAIS | 22.451.450,89 | 59.387.618,89 | 81.839.069,78 | 8.806.658,33 | 42.304.425,44 | 51.111.083,77 | 39,23% | 71,23% | 62,45% |
| VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RESTO | 8.008.797,80 | 21.881.563,13 | 29.890.360,93 | 3.728.405,06 | 19.853.651,82 | 23.582.056,88 | 46,55% | 90,73% | 78,90% |
| VII' TRANSF.CAPITAL ENTES DEPENDENTES | 409.500,00 | 1.246.460,01 | 1.655.960,01 | 409.500,00 | 1.075.341,00 | 1.484.841,00 | 100,00% | 86,27% | 89,67% |
| VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCEIROS | 320.000,00 | 0,00 | 320.000,00 | 130.000,00 | 0,00 | 130.000,00 | 40,63% | 0,00% | 40,63% |
| IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCEIROS | 15.251.511,10 | 0,00 | 15.251.511,10 | 14.789.766,72 | 0,00 | 14.789.766,72 | 96,97% | 0,00% | 96,97% |
| TOTAIS | 107.350.232,16 | 104.582.784,49 | 211.933.016,65 | 76.962.888,39 | 82.579.645,11 | 159.542.533,50 | 71,69% | 78,96% | 75,28% |

| MEDIA DOS EJERCICIOS 2009-2010-2011 | % O.R. sobre C.D. 2009 - 2011 | | |
|---------------------------------------|-------------------------------|----------------|---------------|
| | Corrente | Incorporacións | Total |
| I GASTOS PERSOAL | 95,27% | 94,53% | 95,22% |
| II GASTOS EN BENS CORRENTES | 75,34% | 82,91% | 76,52% |
| III GASTOS FINANCEIROS | 33,40% | 0,00% | 33,40% |
| IV TRANSFERENCIAS CORRENTES RESTO | 37,17% | 89,58% | 55,57% |
| IV' TRANFS. ENTES DEPENDENTES | 82,43% | 41,68% | 77,74% |
| VI INVESTIMENTOS REAIS | 23,40% | 57,28% | 42,14% |
| VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RESTO | 23,70% | 83,31% | 52,14% |
| VII' TRANSF.CAPITAL ENTES DEPENDENTES | 58,09% | 54,48% | 54,99% |
| VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCEIROS | 63,02% | 0,00% | 63,02% |
| IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCEIROS | 98,99% | 0,00% | 98,99% |
| | 55,47% | 66,02% | 59,05% |

- Inclúense as modificacións do orzamento.

NO INLUDES:

- Os proxecto europeos que finalizan no ano 2012 teñen créditos incorporados de anos anteriores, prevéndose a execución do total dos mesmos.
- Cargas financeiras: non existen.
- Resto de aplicacións: Utilízase a media porcentual das obrigas recoñecidas nos anos 2009 a 2011 respecto dos créditos definitivos, separando as obrigas do propio exercicio das procedentes de incorporación de remanentes por considerar que teñen un diferente nivel de execución, segundo se desprende dos seguintes cadros relativos aos grados de execución das liquidación de 2009, 2010 e 2011:

| LIQUIDACION INLUDES 2009 | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------|---------------|
| CAPÍTULOS | Crédito definitivos | | | Obrigas Recoñecidas Netas | | | % O.R. sobre C.D. | | |
| | Corrente | Incorporacións | Total | Corrente | Incorporacións | Total | Corrente | Incorporacións | Total |
| I GASTOS PERSOAL | 4.380.587,60 | 1.054.843,72 | 5.435.431,32 | 3.495.399,12 | 507.020,08 | 4.002.419,20 | 79,79% | 48,07% | 73,64% |
| II GASTOS EN BENS CORRENTES | 2.978.489,48 | 425.997,07 | 3.404.486,55 | 1.405.738,14 | 97.641,41 | 1.503.379,55 | 47,20% | 22,92% | 44,16% |
| III GASTOS FINANCIEROS | 4.576,24 | 0,00 | 4.576,24 | 4.576,24 | 0,00 | 4.576,24 | 100,00% | 0,00% | 100,00% |
| IV TRANSFERENCIAS CORRENTES | 1.779.255,48 | 1.186.673,98 | 2.965.929,46 | 184.939,12 | 537.173,68 | 722.112,80 | 10,39% | 45,27% | 24,35% |
| VI INVESTIMENTOS REAIS | 5.698.957,28 | 2.506.253,33 | 8.205.210,61 | 204.404,49 | 454.297,61 | 658.702,10 | 3,59% | 18,13% | 8,03% |
| VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 364.221,96 | 254.989,08 | 619.211,04 | 0,00 | 202.396,46 | 202.396,46 | 0,00% | 79,37% | 32,69% |
| VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 44.000,00 | 0,00 | 44.000,00 | 88,00% | 0,00% | 88,00% |
| IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAIS | 15.256.088,04 | 5.428.757,18 | 20.684.845,22 | 5.339.057,11 | 1.798.529,24 | 7.137.586,35 | 35,00% | 33,13% | 34,51% |

| LIQUIDACION INLUDES 2010 | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|-------------------|----------------|---------------|
| CAPÍTULOS | Crédito definitivos | | | Obrigas Recoñecidas Netas | | | % O.R. sobre C.D. | | |
| | Corrente | Incorporacións | Total | Corrente | Incorporacións | Total | Corrente | Incorporacións | Total |
| I GASTOS PERSOAL | 4.102.949,56 | 532.294,20 | 4.635.243,76 | 3.872.701,43 | 398.841,09 | 4.271.542,52 | 94,39% | 74,93% | 92,15% |
| II GASTOS EN BENS CORRENTES | 3.000.880,69 | 1.475.778,89 | 4.476.659,58 | 2.049.060,89 | 283.717,69 | 2.332.778,58 | 68,28% | 19,22% | 52,11% |
| III GASTOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| IV TRANSFERENCIAS CORRENTES | 2.084.555,46 | 759.080,81 | 2.843.636,27 | 727.356,99 | 343.270,36 | 1.070.627,35 | 34,89% | 45,22% | 37,65% |
| VI INVESTIMENTOS REAIS | 5.079.495,98 | 5.047.779,68 | 10.127.275,66 | 878.735,30 | 2.940.981,80 | 3.819.717,10 | 17,30% | 58,26% | 37,72% |
| VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 662.921,61 | 64.921,96 | 727.843,57 | 1.771,72 | 64.921,96 | 66.693,68 | 0,27% | 100,00% | 9,16% |
| VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 42.000,00 | 0,00 | 42.000,00 | 84,00% | 0,00% | 84,00% |
| IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAIS | 14.980.803,30 | 7.879.855,54 | 22.860.658,84 | 7.571.626,33 | 4.031.732,90 | 11.603.359,23 | 50,54% | 51,17% | 50,76% |

| LIQUIDACION INLUDES 2011 | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|---------------------|----------------------|-------------------|----------------|---------------|
| CAPÍTULOS | Crédito definitivos | | | Obrigas Recoñecidas Netas | | | % O.R. sobre C.D. | | |
| | Corrente | Incorporacións | Total | Corrente | Incorporacións | Total | Corrente | Incorporacións | Total |
| I GASTOS PERSOAL | 4.411.906,23 | 29.628,95 | 4.441.535,18 | 3.915.879,47 | 12.728,00 | 3.928.607,47 | 88,76% | 42,96% | 88,45% |
| II GASTOS EN BENS CORRENTES | 2.974.321,41 | 1.619.357,03 | 4.593.678,44 | 2.292.641,62 | 1.243.981,59 | 3.536.623,21 | 77,08% | 76,82% | 76,99% |
| III GASTOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| IV TRANSFERENCIAS CORRENTES | 776.978,77 | 1.576.113,96 | 2.353.092,73 | 1.060.062,91 | 578.670,14 | 1.638.733,05 | 136,43% | 36,71% | 69,64% |
| VI INVESTIMENTOS REAIS | 8.616.370,13 | 5.724.920,93 | 14.341.291,06 | 2.821.071,79 | 4.645.540,88 | 7.466.612,67 | 32,74% | 81,15% | 52,06% |
| VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 274.000,00 | 661.149,89 | 935.149,89 | 225.008,09 | 528.949,89 | 753.957,98 | 82,12% | 80,00% | 80,62% |
| VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 23.400,00 | 0,00 | 23.400,00 | 46,80% | 0,00% | 46,80% |
| IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAIS | 17.103.576,54 | 9.611.170,76 | 26.714.747,30 | 10.338.063,88 | 7.009.870,50 | 17.347.934,38 | 60,44% | 72,93% | 64,94% |

| MEDIA EJERCICIOS 2009-2010-2011 | % O.R. sobre C.D. 2009 - 2011 | | |
|---------------------------------------|-------------------------------|----------------|---------------|
| | Corrente | Incorporacións | Total |
| I GASTOS PERSOAL | 87,65% | 55,32% | 84,75% |
| II GASTOS EN BENS CORRENTES | 64,19% | 39,66% | 57,75% |
| III GASTOS FINANCIEROS | 33,33% | 0,00% | 33,33% |
| IV TRANSFERENCIAS CORRENTES | 60,57% | 42,40% | 43,88% |
| VI INVESTIMENTOS REAIS | 17,88% | 52,51% | 32,60% |
| VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 27,46% | 86,46% | 40,82% |
| VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS | 72,93% | 0,00% | 72,93% |
| IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| TOTAIS | 48,66% | 52,41% | 50,07% |

NO CONSORCIO DE BOMBEIROS:

Estímase a execución nunha porcentaxe do 91,67% (11 mensualidades) no cap. 2 e o 100% nos capítulos 1 e 6, así como a modificación iniciada.

PROXECCIÓN LIQUIDACIÓN ORZAMENTARIA 2012

| | | 2012 | | | |
|--|--------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | DEPUTACIÓN | INLUDES | CONSORCIO BOMBEROS | TOTAL |
| I N G R E S O S | CAP. 1 | 5.142.117,47 | 0,00 | 0,00 | 5.142.117,47 |
| | CAP. 2 | 4.078.744,82 | 0,00 | 0,00 | 4.078.744,82 |
| | CAP. 3 | 5.224.043,09 | 164.304,80 | 45.550,00 | 5.433.897,89 |
| | CAP. 4 | 57.321.881,03 | 9.901.001,47 | 4.188.276,23 | 71.411.158,73 |
| | CAP. 5 | 1.507.892,84 | 139.967,35 | 100,00 | 1.647.960,19 |
| | CAP. 6 | 30.532,25 | 10.000,00 | 0,00 | 40.532,25 |
| | CAP. 7 | 8.024.237,34 | 1.308.477,12 | 502.200,00 | 9.834.914,46 |
| | CAP. 8 | 157.980,70 | 35.000,00 | 0,00 | 192.980,70 |
| | CAP. 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTAL | | 81.487.429,54 | 11.558.750,74 | 4.736.126,23 |

| | | DEPUTACIÓN | INLUDES | CONSORCIO BOMBEROS | TOTAL | |
|--|--------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| G A S T O S | CAP. 1 | 18.976.038,95 | 3.688.851,79 | 103.274,49 | 22.768.165,23 | |
| | CAP. 2 | 11.219.150,66 | 1.491.199,30 | 3.703.922,04 | 16.414.272,00 | |
| | CAP. 3 | 1.071.255,99 | 0,00 | 100,00 | 1.071.355,99 | |
| | CAP. 4 | 25.009.680,20 | 661.618,71 | 100,00 | 25.671.398,91 | |
| | CAP. 6 | 22.686.072,02 | 5.734.081,42 | 592.100,00 | 29.012.253,44 | |
| | CAP. 7 | 5.815.815,60 | 171.449,00 | 100,00 | 5.987.364,60 | |
| | CAP. 8 | 195.362,00 | 0,00 | 0,00 | 195.362,00 | |
| | CAP. 9 | 4.617.872,10 | 0,00 | 0,00 | 4.617.872,10 | |
| | TOTAL | | 89.591.247,52 | 11.747.200,22 | 4.399.596,53 | 105.738.044,27 |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

| | | | | |
|--|---------------|---------------|--------------|----------------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 81.329.448,84 | 11.523.750,74 | 4.736.126,23 | 97.589.325,81 |
| TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 84.778.013,42 | 11.747.200,22 | 4.399.596,53 | 100.924.810,17 |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | -3.448.564,58 | -223.449,48 | 336.529,70 | -3.335.484,36 |

| | | | | |
|------------------------------|--------------|------------|------------|--------------|
| % DA COMISION | 4,39 | 4,39 | 4,39 | 4,39 |
| % * INGRESOS NON FINANCIEROS | 3.570.362,80 | 505.892,66 | 207.915,94 | 4.284.171,40 |
| AVALIACION DA ESTABILIDADE | ESTABILIDADE | | | |

B) HIPÓTESE DE PARTIDA PARA A ESTIMACIÓN DOS ORZAMENTOS DO 2013.

A incertidume económica na que nos atopamos, con políticas de austeridade versus pacto polo crecemento, e os distintos indicadores económicos, como por exemplo, a OCDE informa dunha redución do 0,8 % do PIB español en 2013 e o Instituto galego de estatística informa dunha redución do 0,3 % en Galicia no primeiro trimestre de 2012, entrando en recesión, ao ser o segundo trimestre consecutivo en caída, aconsellan utilizar as hipóteses de previsión para o orzamento de 2013, dende a prudencia, en espera dunha maior certidume dos datos económicos e da nova distribución de competencias dos Entes locais que afectará as Deputacións.

Por outra banda, refúndese nun único orzamento a Deputación e o Inludes, ao estar previsto a disolución do Inludes con efectos económicos de 1 de xaneiro de 2013.

INGRESOS**DEPUTACIÓN MÁIS INLUDES**

As previsións de ingresos no orzamento de 2013 estímense tomando como base o orzamento de 2012 e aplicando as seguintes porcentaxes a nivel de capítulo coas matizacións que de seguido se expoñen:

- Prevése con carácter xeral una redución do 10% nas entregas a conta da participación nos tributos do Estado. Mantense o importe de devolución das liquidacións definitivas de 2008 e 2009 con aprazamento de 10 anos, e contéplase o 50% do ingreso procedente da liquidación definitiva do 2010.
- O resto dos ingresos tributarios mantéñense constantes agás o concepto por prestación de servizos no Centro Residencial e Rehabilitador “San Rafael” que, segundo Convenio existente, corresponde no 2013 o importe de 3.756.993,71 €.
- Os ingresos por xuros de contas bancarias redúcense nun 57,14 € ao ser menor o importe dos fondos existentes en Caixa e bancos.
- A aportación do P.O.S. 2013 mantense polo mesmo importe que no 2012, deducindo a aportación estatal, e aportación de Concellos de 1.228.382,85 € e Deputación de 1.781.983,11 €.

- Nos proxectos europeos contéplase a anualidade 2013, Innovate2 (70% FEDER) 3.760.400,00 €, LugO2 Provincial (70% FEDER) 1.628.900,00 € e Pacto provincial polo emprego II (80% FSE) 640.000,00 €.
- A aportación da operación de crédito para 2013 prevése en 4,5 millóns de euros, inferior ao importe a amortizar.

CONSORCIO DE BOMBEIROS

O orzamento de ingresos do Consorcio nótrese das aportacións nun 50% da Xunta de Galicia e da propia Deputación ata o total de 5.355.334,39 €, manténdose constantes os capítulos 3 e 5.

GASTOS

DEPUTACIÓN MÁIS INLUDES

Mantéñense as retribucións do persoal, se ben a disolución do Inludes supón un aforro de 70.000,00 € en persoal de órganos de goberno e do personal da unidade administrativa da axencia de enerxía por 160.000,00 €, segundo previsións existentes no orzamento de 2012.

No capítulo 2 mantéñense as previsión do 2012, pois o previsible aumento do IVE (3%) e máis o IPC (2,5 %) enxugarán as reducións do gasto, agás a anualidade do 2013 do proxecto europeo Pacto provincial polo emprego II, cun gasto total de 800.000,00 € (- 1.098.626,10 € da previsión 2012).

Os capítulos 3 e 9 cífranse, segundo a carga financeira existente, coa previsión dunha operación de crédito para 2013 de 4,5 millóns de euros, e estimando o Euribor a 3 meses nun 1% e o Euribor a 1 ano en 1,5%.

Os capítulos 4 e 7 deben reducirse nun 5% e 10% respectivamente, e ter en conta o efecto de disolución do Inludes que respecto a 2012 supón 7.722.622,60 € no capítulo 4, e os aumentos das anualidades do Proxecto Urban de 350.000,00 € e do Convenio urbanístico de Barreiros de 368.593,93 €.

Mantéñense en igual importe as aportacións a SUPLUSA e a Fundación TIC e auméntase a aportación ao Consorcio de bombeiros no capítulo 4 en 282.681,03 €.

Polo que respecta ao capítulo 6, actualízanse respecto do 2012, as anualidades dos proxectos europeos, correspondendo ao 2013 os seguintes importes:

- Innovate2: Total gasto, 5.372.000,00 € (- 3.178.000,00 € da previsión 2012)
- LugO2 Provincial: Total gasto, 2.327.000,00 € (- 1.685.000,00 € da previsión 2012)
- P.O.S. 2013, por importe de 3.010.365,96 € (- 2.741.513,24 € da previsión 2012)

O capítulo VIII mantense igual (agrupando Deputación e Inludes).

CONSORCIO DE BOMBEIROS

O orzamento de gastos actualízase co IPC estimado de 2,5 % e aumento do IVE do 3% na prestación do servizo contratado con empresa externa, mantendo constantes os restantes capítulos, ata un total de 5.355.334,39 €.

PROYECCIÓN ORZAMENTO 2013

| | | ORZAMENTO 2013 | | |
|--|--------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | DEPUTACIÓN + INLUDES | CONSORCIO BOMBEROS | TOTAL |
| I N G R E S O S | CAP. 1 | 5.224.300,60 | 0,00 | 5.224.300,60 |
| | CAP. 2 | 3.717.840,23 | 0,00 | 3.717.840,23 |
| | CAP. 3 | 6.827.063,71 | 45.550,00 | 6.872.613,71 |
| | CAP. 4 | 52.387.637,54 | 4.549.174,66 | 56.936.812,20 |
| | CAP. 5 | 1.585.932,00 | 100,00 | 1.586.032,00 |
| | CAP. 6 | 615.000,00 | 0,00 | 615.000,00 |
| | CAP. 7 | 6.617.682,85 | 502.200,00 | 7.119.882,85 |
| | CAP. 8 | 300.000,00 | 0,00 | 300.000,00 |
| | CAP. 9 | 4.500.000,00 | 0,00 | 4.500.000,00 |
| | | TOTAL | 81.775.456,93 | 5.097.024,66 |

| | | DEPUTACIÓN + INLUDES | CONSORCIO BOMBEROS | TOTAL | |
|--------|---------------|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | G A S T O S | CAP. 1 | 24.004.246,89 | 103.274,49 |
| CAP. 2 | 14.288.181,91 | | 4.491.350,17 | 18.779.532,08 | |
| CAP. 3 | 780.899,85 | | 100,00 | 780.999,85 | |
| CAP. 4 | 14.303.903,08 | | 100,00 | 14.304.003,08 | |
| CAP. 6 | 17.612.258,81 | | 502.100,00 | 18.114.358,81 | |
| CAP. 7 | 5.658.449,63 | | 100,00 | 5.658.549,63 | |
| CAP. 8 | 360.000,00 | | 0,00 | 360.000,00 | |
| CAP. 9 | 4.767.516,76 | | 0,00 | 4.767.516,76 | |
| | TOTAL | | 81.775.456,93 | 5.097.024,66 | 86.872.481,59 |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

| | | | |
|--|---------------|--------------|---------------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 76.975.456,93 | 5.097.024,66 | 82.072.481,59 |
| TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 76.647.940,17 | 5.097.024,66 | 81.744.964,83 |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | 327.516,76 | 0,00 | 327.516,76 |

C) HIPÓTESE DE PARTIDA PARA A ESTIMACIÓN DAS LIQUIDACIÓNS DO 2013.

Os importes incluídos nas proxeccións efectuadas nas liquidacións considéranse en termos de contabilidade nacional. Por unha banda os impostos, cotizacións sociais, taxas e outros ingresos pódense considerar en termos de caixa posto que o pendente de cobro do exercicio corrente compénsase cos importes recadados de exercicios pechados, sen que as variacións sexan cuantitativamente significativas. Os importes percibidos do orzamento da Unión Europea, isto é, os proxectos Innovate, Lugo O2 Provincial y Pacto Provincial polo Emprego consideráronse como ingreso a porcentaxe de financiación dos importes gastados e xustificados no exercicio. No resto de transferencias contabilízanse polo criterio do recoñecemento do dereito simultáneo ao cobro efectivo, polo que coincidirá cun criterio prudente e na maior parte dos casos co criterio do ente pagador.

1) INGRESOS

DEPUTACIÓN MÁIS INLUDES

- Participación nos tributos do Estado: 100 % das previsións contidas no orzamento do 2013.
- Proxectos Europeos: Hipótese de que a 31-12-2013 o executado e xustificado da anualidade 2013 alcance o 30% dos proxectos Innovate2 e LugO2 Provincial e, polo tanto, recoñecéndose dereitos pola porcentaxe de financiación europea (70%), e no Pacto provincial polo emprego II, nivel de execución do 10% da anualidade e 80% de porcentaxe de financiación europea.
- Resto de conceptos: segundo a estimación do orzamento 2013.

CONSORCIO DE BOMBEIROS

Estímase a realización no 100% das previsión do orzamento 2013.

2) GASTOS

DEPUTACIÓN MÁIS INLUDES

Segundo as previsións estimadas no orzamento 2013, a nivel de capítulos, coa seguinte matización:

- As transferencias ós entes dependentes prevense no 100%.
- Os proxectos europeos: 30% de execución de Innovate2 e de LugO2 Provincial e o 10% de execución do Pacto provincial polo emprego II.
- Cargas financeiras: 100% do previsto no orzamento.
- Resto de aplicacións: pola media porcentual das obrigas recoñecidas nos anos 2009 a 2011 respecto dos créditos definitivos, separando as obrigas do propio exercicio das procedentes de incorporacións de remanentes de crédito de anos anteriores, por considerar que teñen un diferente nivel de execución.

CONSORCIO DE BOMBEIROS

Estímase a execución ao 100% das previsións orzamentarias 2013.

PROYECCIÓN LIQUIDACION 2013

| | | 2013 | | |
|--|--------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | DEPUTACIÓN + INLUDES | CONSORCIO BOMBEROS | TOTAL |
| I N G R E S O S | CAP. 1 | 5.224.300,60 | 0,00 | 5.224.300,60 |
| | CAP. 2 | 3.717.840,23 | 0,00 | 3.717.840,23 |
| | CAP. 3 | 6.827.063,71 | 45.500,00 | 6.872.563,71 |
| | CAP. 4 | 51.811.637,54 | 4.807.534,39 | 56.619.171,93 |
| | CAP. 5 | 1.585.932,00 | 100,00 | 1.586.032,00 |
| | CAP. 6 | 615.000,00 | 0,00 | 615.000,00 |
| | CAP. 7 | 2.845.172,85 | 502.200,00 | 3.347.372,85 |
| | CAP. 8 | 300.000,00 | 0,00 | 300.000,00 |
| | CAP. 9 | 4.500.000,00 | 0,00 | 4.500.000,00 |
| | | TOTAL | 77.426.946,93 | 5.355.334,39 |

| | | DEPUTACIÓN + INLUDES | CONSORCIO BOMBEROS | TOTAL | |
|--------|---------------|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | G A S T O S | CAP. 1 | 22.573.823,37 | 103.274,49 |
| CAP. 2 | 10.540.135,04 | | 4.749.559,90 | 15.289.694,94 | |
| CAP. 3 | 780.899,85 | | 100,00 | 780.999,85 | |
| CAP. 4 | 9.870.576,83 | | 100,00 | 9.870.676,83 | |
| CAP. 6 | 4.168.766,50 | | 502.200,00 | 4.670.966,50 | |
| CAP. 7 | 1.549.561,86 | | 100,00 | 1.549.661,86 | |
| CAP. 8 | 245.362,00 | | 0,00 | 245.362,00 | |
| CAP. 9 | 4.767.516,76 | | 0,00 | 4.767.516,76 | |
| | TOTAL | | 54.496.642,21 | 5.355.334,39 | 59.851.976,60 |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

| | | | |
|--|---------------|--------------|---------------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 72.626.946,93 | 5.355.334,39 | 77.982.281,32 |
| TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 49.483.763,45 | 5.355.334,39 | 54.839.097,84 |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | 23.143.183,48 | 0,00 | 23.143.183,48 |

A anterior proxección da liquidación de 2013 calcúlase baixo a premisa de non efectuar ningunha incorporación de remanentes e obsérvase que coas operacións estritamente do exercicio corrente acádase a estabilidade orzamentaria cun amplo marxe de manobra.

Efectúase unha análise dos derradeiros tres exercicios (2009, 2010 e 2011) sobre as porcentaxes de incorporación dos remanentes de crédito xerados no exercicio inmediato anterior:

| | 2009 | | | | | 2010 | | | | | 2011 | | | | | MEDIA DOS 3 ANOS |
|-----------------|----------------|----------------|-----------------|-------------------------|---------|----------------|----------------|------------------|-------------------------|---------|----------------|----------------|------------------|-------------------------|---------|------------------|
| | PREV. DEF. | O | REM. XERDOS (a) | REM. INCORP. A 2010 (b) | % (b/a) | PREV. DEF. | O | REM. XERADOS (a) | REM. INCORP. A 2011 (b) | % (b/a) | PREV. DEF. | O | REM. XERADOS (a) | REM. INCORP. A 2012 (b) | % (b/a) | |
| DEPUTACION LUGO | 188.773.131,49 | 103.708.039,04 | 85.065.092,45 | 62.019.941,94 | 72,91% | 226.281.731,15 | 106.188.310,61 | 120.093.420,54 | 104.582.784,49 | 87,08% | 211.933.016,65 | 159.542.533,50 | 52.390.483,15 | 41.701.583,45 | 79,60% | 79,86% |
| INLUDES | 20.684.845,22 | 7.137.586,35 | 13.547.258,87 | 7.879.855,54 | 58,17% | 22.860.658,84 | 11.603.359,23 | 11.257.299,61 | 9.611.170,76 | 85,38% | 26.714.747,30 | 17.347.934,38 | 9.366.812,92 | 7.096.757,27 | 75,76% | 73,10% |
| CONSORCIO | 3.113.209,25 | 174.104,80 | 2.939.104,45 | 2.640.005,98 | 89,82% | 4.455.545,30 | 135.360,51 | 4.320.184,79 | 1.484.800,01 | 34,37% | 5.185.718,23 | 4.936.866,05 | 248.852,18 | 0,00 | 0,00% | 41,40% |
| TOTAL | 212.571.185,96 | 111.019.730,19 | 101.551.455,77 | 72.539.803,46 | 71,43% | 253.597.935,29 | 117.927.030,35 | 135.670.904,94 | 115.678.755,26 | 85,26% | 243.833.482,18 | 181.827.333,93 | 62.006.148,25 | 48.798.340,72 | 78,70% | 78,47% |

Partindo do anterior e si efectuamos a hipóteses de que para o exercicio 2013 incorporamos remanentes de crédito xerados na liquidación de 2012 ao mesmo grado que o levado a cabo nos derradeiros tres exercicios, isto é, o 79,86 % de media para o caso dos remanentes de crédito da Deputación e o 73,10% de media para os do Inludes (as porcentaxes variarán segundo os capítulos pero respectando a media total). No caso do Consorcio non levamos a cabo incorporación de remanentes. Con estes datos, e a partir da proxección da liquidación de 2012, obteriamos o seguinte volume de incorporacións de remanentes de crédito ao orzamento de 2013:

PROXECCIÓN DOS REMANTES A INCORPORAR A 2013

| | DEPUTACIÓN | | | | | INLUDES | | | | | CONSORCIO BOMBEROS | | | | TOTAL | | | | |
|----------------------------|------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|--------------------|--------------|--------------|----------------|----------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | PREV DEF | LIQ | REM | % | INCORP. A 2013 | REV. DEF | LIQ | REM | % | INCORP. A 2013 | REV. DEF | LIQ | REM | INCORP. A 2013 | REV. DEF | LIQ | REM | INCORP. A 2013 | |
| G A S T O S | CAP. 1 | 20.089.460,19 | 18.976.038,95 | 1.113.421,24 | 10,00% | 111.342,12 | 4.352.627,48 | 3.688.851,79 | 663.775,69 | 11,92% | 79.122,06 | 103.274,49 | 103.274,49 | 0,00 | 0,00 | 24.545.362,16 | 22.768.165,23 | 1.777.196,93 | 190.464,19 |
| | CAP. 2 | 17.167.520,54 | 11.219.150,66 | 5.948.369,88 | 60,00% | 3.569.021,93 | 2.377.678,35 | 1.491.199,30 | 886.479,05 | 60,00% | 531.887,43 | 4.040.495,30 | 3.703.922,04 | 336.573,26 | 0,00 | 23.585.694,19 | 16.414.272,00 | 7.171.422,19 | 4.100.909,36 |
| | CAP. 3 | 1.226.880,99 | 1.071.255,99 | 155.625,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 1.226.980,99 | 1.071.355,99 | 155.625,00 | 0,00 |
| | CAP. 4 | 32.812.859,97 | 25.009.680,20 | 7.803.179,77 | 81,01% | 6.321.355,93 | 849.512,96 | 661.618,71 | 187.894,25 | 99,00% | 186.015,31 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 33.662.472,93 | 25.671.398,91 | 7.991.074,02 | 6.507.371,24 |
| | CAP. 6 | 48.120.904,05 | 22.686.072,02 | 25.434.832,03 | 87,80% | 22.331.782,52 | 7.335.629,19 | 5.734.081,42 | 1.601.547,77 | 99,00% | 1.585.532,29 | 592.100,00 | 592.100,00 | 0,00 | 0,00 | 56.048.633,24 | 29.012.253,44 | 27.036.379,80 | 23.917.314,81 |
| | CAP. 7 | 11.543.071,19 | 5.815.815,60 | 5.727.255,59 | 81,01% | 4.639.649,75 | 539.496,88 | 171.449,00 | 368.047,88 | 99,00% | 364.367,40 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 12.082.668,07 | 5.987.364,60 | 6.095.303,47 | 5.004.017,15 |
| | CAP. 8 | 310.000,00 | 195.362,00 | 114.638,00 | 0,00% | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 360.000,00 | 195.362,00 | 164.638,00 | 0,00 |
| | CAP. 9 | 4.617.872,10 | 4.617.872,10 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.617.872,10 | 4.617.872,10 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTAL | 135.888.569,03 | 89.591.247,52 | 46.297.321,51 | 79,86% | 36.973.040,96 | 15.504.944,86 | 11.747.200,22 | 3.757.744,64 | 73,10% | 2.746.911,33 | 4.736.169,79 | 4.399.596,53 | 336.573,26 | 0,00 | 156.129.683,68 | 105.738.044,27 | 50.391.639,41 | 39.720.076,75 |

Co volumen de incorporacións reflectidos no cadro anterior e aplicándolles a media porcentual de obrigas recoñecidas nos anos 2009 a 2011 que lle corresponde aos remanentes de crédito, a proxección que obtiveramos da liquidación 2013 con operación exclusivas de exercicio corrente variaría substancialmente, ao acadar inestabilidade por un importe de -4.260.222,84 €.

PROXECCION LIQUIDACION 2013 CON INCORPORACION DE REMANENTES

| | | 2013 | | |
|--|--------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | DEPUTACIÓN + INLUDES | CONSORCIO BOMBEROS | TOTAL |
| I N G R E S O S | CAP. 1 | 5.224.300,60 | 0,00 | 5.224.300,60 |
| | CAP. 2 | 3.717.840,23 | 0,00 | 3.717.840,23 |
| | CAP. 3 | 6.827.063,71 | 45.500,00 | 6.872.563,71 |
| | CAP. 4 | 51.811.637,54 | 4.807.534,39 | 56.619.171,93 |
| | CAP. 5 | 1.585.932,00 | 100,00 | 1.586.032,00 |
| | CAP. 6 | 615.000,00 | 0,00 | 615.000,00 |
| | CAP. 7 | 2.845.172,85 | 502.200,00 | 3.347.372,85 |
| | CAP. 8 | 300.000,00 | 0,00 | 300.000,00 |
| | CAP. 9 | 4.500.000,00 | 0,00 | 4.500.000,00 |
| | TOTAL | | 77.426.946,93 | 5.355.334,39 |

| | | DEPUTACIÓN + INLUDES | CONSORCIO BOMBEROS | TOTAL |
|--|--------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| G A S T O S | CAP. 1 | 22.722.845,40 | 103.274,49 | 22.826.119,89 |
| | CAP. 2 | 13.710.157,68 | 4.749.559,90 | 18.459.717,58 |
| | CAP. 3 | 780.899,85 | 100,00 | 780.999,85 |
| | CAP. 4 | 15.612.117,97 | 100,00 | 15.612.217,97 |
| | CAP. 6 | 18.331.262,75 | 502.200,00 | 18.833.462,75 |
| | CAP. 7 | 5.729.886,13 | 100,00 | 5.729.986,13 |
| | CAP. 8 | 245.362,00 | 0,00 | 245.362,00 |
| | CAP. 9 | 4.767.516,76 | 0,00 | 4.767.516,76 |
| | TOTAL | | 81.900.048,53 | 5.355.334,39 |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

| | | | |
|--|---------------|--------------|---------------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 72.626.946,93 | 5.355.334,39 | 77.982.281,32 |
| TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7) | 76.887.169,77 | 5.355.334,39 | 82.242.504,16 |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | -4.260.222,84 | 0,00 | -4.260.222,84 |

Como xa quedou claro ao longo do presente plan económico-financieiro, a inestabilidade que se acadaría na liquidación de 2013 sería unha inestabilidade técnica, derivada da utilización do remanente de tesourería para efectuar incorporacións de remanentes, e que nunca chegará a fase de dereito recoñecido mentres que na vertente do gasto si acadará a de recoñecemento da obriga, o que provocará a inestabilidade, porque se nos ceñimos as operacións do exercicio corrente acadaríamos unha ampla estabilidade orzamentaria, 23.143.183,48 €, que presenta unha marxe de posibles incorporacións sin que se puxese en perigo a estabilidade orzamentaria.

Se o volume de incorporacións de remanentes de crédito ao orzamento de 2013 non sobrepasa o 67% de media total dos xerados na liquidación de 2012 (aínda que por capítulos a porcentaxe poidese presentar variacións) en vez de a calculada anteriormente segundo a evolución dos exercicios 2009 a 2011 (79,86 % para a Deputación e 73,10 % para o INLUDES) as proxección presentarían as seguintes cifras:

PROYECCIÓN DOS REMANENTES A INCORPORAR A 2013

| | DEPUTACIÓN | | | | | INLUDES | | | | | CONSORCIO BOMBEROS | | | | TOTAL | | | | |
|----------------------------|------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|--------------------|--------------|--------------|----------------|----------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | PREV DEF | LIQ | REM | % | INCORP. A 2013 | REV. DEF | LIQ | REM | % | INCORP. A 2013 | REV. DEF | LIQ | REM | INCORP. A 2013 | REV. DEF | LIQ | REM | INCORP. A 2013 | |
| G A S T O S | CAP. 1 | 20.089.460,19 | 18.976.038,95 | 1.113.421,24 | 10,01% | 111.453,47 | 4.352.627,48 | 3.688.851,79 | 663.775,69 | 10,00% | 66.377,57 | 103.274,49 | 103.274,49 | 0,00 | 0,00 | 24.545.362,16 | 22.768.165,23 | 1.777.196,93 | 177.831,04 |
| | CAP. 2 | 17.167.520,54 | 11.219.150,66 | 5.948.369,88 | 60,00% | 3.569.021,93 | 2.377.678,35 | 1.491.199,30 | 886.479,05 | 70,00% | 620.535,34 | 4.040.495,30 | 3.703.922,04 | 336.573,26 | 0,00 | 23.585.694,19 | 16.414.272,00 | 7.171.422,19 | 4.189.557,26 |
| | CAP. 3 | 1.226.880,99 | 1.071.255,99 | 155.625,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 1.226.980,99 | 1.071.355,99 | 155.625,00 | 0,00 |
| | CAP. 4 | 32.812.859,97 | 25.009.680,20 | 7.803.179,77 | 68,87% | 5.374.049,91 | 849.512,96 | 661.618,71 | 187.894,25 | 83,11% | 156.158,91 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 33.662.472,93 | 25.671.398,91 | 7.991.074,02 | 5.530.208,82 |
| | CAP. 6 | 48.120.904,05 | 22.686.072,02 | 25.434.832,03 | 69,00% | 17.550.034,10 | 7.335.629,19 | 5.734.081,42 | 1.601.547,77 | 83,11% | 1.331.046,35 | 592.100,00 | 592.100,00 | 0,00 | 0,00 | 56.048.633,24 | 29.012.253,44 | 27.036.379,80 | 18.881.080,45 |
| | CAP. 7 | 11.543.071,19 | 5.815.815,60 | 5.727.255,59 | 69,00% | 3.951.806,36 | 539.496,88 | 171.449,00 | 368.047,88 | 83,14% | 305.995,01 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 12.082.668,07 | 5.987.364,60 | 6.095.303,47 | 4.257.801,36 |
| | CAP. 8 | 310.000,00 | 195.362,00 | 114.638,00 | 0,00% | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 360.000,00 | 195.362,00 | 164.638,00 | 0,00 |
| | CAP. 9 | 4.617.872,10 | 4.617.872,10 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.617.872,10 | 4.617.872,10 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTAL | 135.888.569,03 | 89.591.247,52 | 46.297.321,51 | 66,00% | 30.556.232,20 | 15.504.944,86 | 11.747.200,22 | 3.757.744,64 | 66,00% | 2.480.111,46 | 4.736.169,79 | 4.399.596,53 | 336.573,26 | 0,00 | 156.129.683,68 | 105.738.044,27 | 50.391.639,41 | 33.036.478,93 |

PROXECCIÓN LIQUIDACION 2013

| | | 2013 | | |
|--|--------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | DEPUTACIÓN + INLUDES | CONSORCIO BOMBEROS | TOTAL |
| I N G R E S O S | CAP. 1 | 5.224.300,60 | 0,00 | 5.224.300,60 |
| | CAP. 2 | 3.717.840,23 | 0,00 | 3.717.840,23 |
| | CAP. 3 | 6.827.063,71 | 45.500,00 | 6.872.563,71 |
| | CAP. 4 | 51.811.637,54 | 4.807.534,39 | 56.619.171,93 |
| | CAP. 5 | 1.585.932,00 | 100,00 | 1.586.032,00 |
| | CAP. 6 | 615.000,00 | 0,00 | 615.000,00 |
| | CAP. 7 | 2.845.172,85 | 502.200,00 | 3.347.372,85 |
| | CAP. 8 | 300.000,00 | 0,00 | 300.000,00 |
| | CAP. 9 | 4.500.000,00 | 0,00 | 4.500.000,00 |
| TOTAL | | 77.426.946,93 | 5.355.334,39 | 82.782.281,32 |

| | | DEPUTACIÓN + INLUDES | CONSORCIO BOMBEROS | TOTAL |
|--------------|---------------|--|----------------------|---------------------|
| | | G A S T O S | CAP. 1 | 22.715.900,40 |
| CAP. 2 | 13.745.315,44 | | 4.749.559,90 | 18.494.875,34 |
| CAP. 3 | 780.899,85 | | 100,00 | 780.999,85 |
| CAP. 4 | 14.750.862,12 | | 100,00 | 14.750.962,12 |
| CAP. 6 | 15.372.248,71 | | 502.200,00 | 15.874.448,71 |
| CAP. 7 | 5.106.375,02 | | 100,00 | 5.106.475,02 |
| CAP. 8 | 245.362,00 | | 0,00 | 245.362,00 |
| CAP. 9 | 4.767.516,76 | | 0,00 | 4.767.516,76 |
| TOTAL | | | 77.484.480,30 | 5.355.334,39 |

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

| | | | |
|--|---------------|--------------|---------------|
| TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7) | 72.626.946,93 | 5.355.334,39 | 77.982.281,32 |
| TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7) | 72.471.601,54 | 5.355.334,39 | 77.826.935,93 |
| NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO | 155.345,39 | 0,00 | 155.345,39 |

V. CONCLUSIÓNS.

A inestabilidade nas liquidacións do exercicio 2011 da Deputación Provincial de Lugo e do Inludes é una inestabilidade técnica, ó ter causa nas modificacións orzamentarias financiadas con remanente de tesourería, ó dar lugar coa súa execución a obrigas non financeiras que non se acompañan de dereitos non financeiros, logo de que o remanente de tesourería é un concepto financeiro.

Non é una inestabilidade estrutural, os remanentes agótanse ao consumirse pola súa utilización como medio de financiamento das modificacións orzamentarias e, polo tanto, o seu efecto vai ser menos cada ano.

O conxunto dos indicadores/ratios económicos da Deputación e do Inludes son máis que aceptables, así como o resultado orzamentario, aforro bruto e aforro neto, remanente de tesourería, grao de liquidez e períodos de pago.

O Consorcio de bombeiros reflicte un resultado orzamentario e remanente de tesourería negativo, debendo adoptar en 2012 algunha das medidas previstas nos artigos 193.1, 193.2 e 193.3 do Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais. A inestabilidade trae causa do anterior ademais da aplicación de remanentes de tesourería por 1.434.502,36 €. Para evitar o desfase no ritmo de ingresos e gastos, a Deputación aboará a súa aportación en mensualidades.

A proxección da liquidación dos orzamentos 2012 en termos de contabilidade nacional reflicte un saldo non financeiro de necesidade de financiamento para a Deputación e o Inludes, mantendo os ritmos de execución dos anos 2009 a 2011, separando as obrigas do propio exercicio das procedentes de incorporación de remanentes por ter un diferente nivel de execución, necesidade de financiamento que se atopa dentro da porcentaxe establecida pola Comisión Nacional de Administración Local para a liquidación 2011 (4,39 % INF). A liquidación 2012 do Consorcio de bombeiros amosa capacidade de financiamento o que permite a redución das aportacións da Xunta de Galicia e da Deputación.

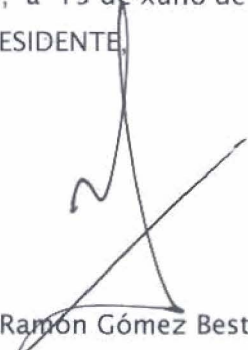
A proxección do orzamento 2013 reflicte estabilidade orzamentaria; pártese de hipóteses prudentes para a cuantificación dos ingresos e axústase o emprego dos recursos a ditos ingresos. Considérase conxuntamente a Deputación e o Inludes, estimando a disolución deste último con efectos do 1 de xaneiro de 2013.

A proxección da liquidación dos orzamentos 2013, en termos de contabilidade nacional, amosa estabilidade orzamentaria sempre que o ritmo de execución das obrigas do exercicio e de incorporacións se manteña na media dos anos 2009-2011 e o grao das incorporacións de remanentes de crédito non superen o 67%. Polo tanto, con carácter mensual analizaranse os ritmos de execución, evitando que as obrigas no seu conxunto superen os límites anteriores, adoptando as medidas de axuste extraordinario que permitan en todo caso a súa corrección, tales como:

- Reprogramar as anualidades no tempo.
- Axustar as obrigas aos períodos efectivos do gasto.
- Limitar as incorporacións de remanentes e/ou modificacións de crédito financiadas con remanentes de tesourería.

Lugo, a 15 de xuño de 2012.

O PRESIDENTE,



José Ramón Gómez Besteiro

A INTERVENTORA,



Rosa Abelleira Fernández



DON JOSE ANTONIO MOURELLE CILLERO, Secretario Xeral da Excma. Deputación Provincial de Lugo,

C E R T I F I C O: Que o Pleno desta Excma. Corporación, en sesión ordinaria celebrada o día vinte e seis de xuño de dous mil doce, adoptou, entre outros, o seguinte acordo:

PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO 2012-2013.

Dáse lectura ó ditame da Comisión Informativa de Economía, Recadación, Facenda e Especial de Contas, que di o seguinte:

“Vista a proposta de aprobación do Plan Económico Financeiro 2012-2013, que textualmente di

“Visto informe de avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade emitido pola Intervención e de conformidade co establecido no artigo 21.2, na disposición transitoria 2ª e disposición final 7ª da lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira e os artigos 19 e seguintes do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/01, de 12 de decembro, de estabilidade orzamentaria, na súa aplicación ás entidades locais, así como a disposición final décima do proxecto da Lei de orzamentos xerais do Estado para 2012, aos efectos de obter o aprazamento en 10 anos das liquidacións definitivas do 2008 e 2009 da participación nos tributos do Estado, proponse ó Pleno a adopción do seguinte acordo:

1º.- Aprobación do Plan económico financeiro para o periodo 2012-2013.

2º.- Garantir o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da débeda pública así como os prazos da Lei 3/2004, de 29 de decembro, de medidas de loita contra a morosidade.

3º.- Aceptar as condicións particulares en materia de seguimento e remisión de información a que se refire a Disposición final 10ª do proxecto de Lei de orzamentos xerais do Estado para 2012, así como adoptar as medidas de axuste extraordinario que permitan en todo caso cumprir co obxectivo de estabilidade.

4º.- Dar traslado do presente acordo e do Plan Económico Financeiro á Xunta de Galicia como órgano encargado da súa aprobación definitiva e o seu seguimento tal e como establece o artigo 23.4 da LOE e ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas, en consonancia co establecido na disposición final décima do proxecto de lei de Orzamentos Xerais do Estado”.

A Comisión Informativa de Economía, Recadación, Facenda e Especial de Contas, por maioría, coa abstención dos señores Deputados D. José Pardo Lombao, D. Manuel Jesús González Capón, e D. José Manuel Gómez Puente, acorda informar favorablemente a proposta presentada e elevala ao Pleno para a súa aprobación se procede”.

O Pleno da Corporación, por maioría de trece votos a favor e doce abstencións, acorda prestar aprobación á proposta presentada.

Para que conste expido a presente certificación, de orde e co Visto e Prace do Ilmo. Sr. Presidente, coa reserva do establecido no artigo 206 do Regulamento de Organización, Funcionamento e Réxime Xurídico das Entidades Locais, en Lugo a vinte e sete de xuño de dous mil doce.

