

## INFORME DE INTERVENCIÓN

---

**Asunto:** Informe de avaliación de cumprimento de obxectivos que contempla a Lei 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira a 30 de setembro de 2015 e previsións a 31 de decembro de 2015

En cumprimento do artigo 16 da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro (en diante Orden), pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira (en diante LOE), emítase o presente informe de avaliación do cumprimento de obxectivos da LOE para o terceiro trimestre de 2015, da Deputación Provincial de Lugo e dos seus entes dependentes, constituídos por:

- Consorcio Provincial de Lugo para a prestación do servizo contra incendios e salvamento (en diante Consorcio de Bombeiros)
- Sociedade Urbanística Provincial de Lugo, S.A. (en diante SUPLUSA)
- Fundación para o desenvolvemento das tecnoloxías da información e da comunicación (en diante Fundación TIC)

A análise refírese ao cumprimento dos seguintes obxectivos:

- Estabilidade orzamentaria a 30 de setembro de 2015 e da previsión a 31 de decembro de 2015.
- Regra de gasto, estimada a 31 de decembro de 2015.
- Débeda pública a 30 de setembro de 2015 e previsión a 31 de decembro de 2015.
- Período medio de pago no 3º trimestre de 2015 e no mes de setembro de 2015.

O contido da información subministrada relativa á Deputación de Lugo e os seus entes dependentes é a seguinte:

### 1. Comunicación trimestral dos datos individualizados por Entidades.

Datos orzamentarios:

- Resumen clasif. económica.
- Desglose ingresos correntes.
- Desglose Ingresos de capital e financeiros.



Desglose gastos correntes.

Desglose de operacións de capital e financeiras.

Remanente de tesourería.

Calendario e orzamento de Tesourería

Débeda viva e vencemento mensual previsto no próximo trimestre.

Perfil de vencemento da débeda nos próximos 10 anos.

Dotación de plantillas e retribucións

Anexos información:

F.1.1.B1 Axustes informe de avaliación para relacionar ingresos/gastos con normas SEC.

F.1.1.B2.1 Detalle das inversións financeiramente sustentables (DA 6 LO 2/2012)

A.1. Xuros e rendementos devengados no exercicio (gastos)

A.4. Avais da entidade.

A.5. Fluxos internos.

B.1. Alleamento de accións e participacións

B.3. Adquisicións de accións e participacións (sen movementos no periodo)

B.4. Operacións atípicas (sen movementos no periodo)

B.5. Movementos conta "acreedores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento"

2. Axustes ao Sistema de Contas Europeo aplicables ao Grupo de Entidades da Corporación.

2.1 Axustes por operacións internas entre entidades.

3. Informe de avaliación grupo Administracións Públicas.

3.0. Datos xerais do informe de avaliación.

3.2. Resumo análise estabilidade orzamentaria e valoración do cumprimento da regra de gasto.

3.4. Resumo análise estabilidade financeira

Con data 27 de outubro de 2015 cumpriuse coa obriga de comunicación da información do terceiro trimestre de 2015 contemplada na Orden, a través da plataforma web habilitada ao efecto polo Ministerio de Facenda e Administracións Públicas dentro do prazo establecido polo propio Ministerio (achégase copia impresa dos formularios remitidos)

Do presente informe darase conta ao Pleno da Deputación.

## 1. AVALIACION ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DE GASTO, DÉBEDA PÚBLICA E PERIODO MEDIO DE PAGO, SOBRE A ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A NIVEL CONSOLIDADO A 31 DE DECEMBRO DE 2015

### I) ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DO GASTO:

Realízase a consolidación dos datos contidos nas estimacións das liquidacións da propia Deputación Provincial e do Consorcio de bombeiros, e das contas anuais estimadas de SUPLUSA e da Fundación TIC a 31 de decembro de 2015.

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 eliminando as operacións internas.

Os axustes que proceden por **eliminación das operacións internas** serían:

a) Dedución por transferencias correntes da Deputación de Lugo no exercicio 2015 a:

1. Consorcio de bombeiros .....2.073.725,80
2. SUPLUSA .....3.815.000,00
3. Fundación TIC .....1.584.736,00

b) Dedución por gastos correntes da Deputación en 2015 a:

1. SUPLUSA .....817.672,93
2. Fundación TIC .....150.000,00



- c) Deducción por inversións reais da Deputación en 2015 a:
1. Fundación TIC .....1.420.658,35
- d) Deducción por transferencias de capital da Deputación no exercicio 2015 a:
1. Consorcio de bombeiros .....347.800,00
  2. SUPLUSA .....9.063.654,06
- Total operación internas ..... 19.273.247,14

▪ **Deputación Provincial de Lugo:**

---

- As hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2015 son as seguintes:

- En gastos:

- As aportacións ós entes dependentes prevense no 100%.
- O proxecto europeo Innovate2 preveese un nivel de execución para o exercicio 2015 de 6.663.363,59 € segundo a xustificación nº 5 e final remitida o 16 de xuño de 2015.
- O proxecto europeo LugO2 Provincial preveese un nivel de execución para o exercicio 2015 de 1.591.820,45 € segundo a xustificación nº 5 e final remitida o 16 de xuño de 2015.
- O proxecto europeo Pacto Provincial Polo Emprego II preveese un nivel de execución para o exercicio 2015 de 2.951.554,80 €.
- Cargas financeiras: 100% do previsto no orzamento no capítulo 9 e análise individualizado no capítulo 3.
- Resto de aplicacións: pola media porcentual das obrigas recoñecidas nos anos 2012-2013-2014 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 2012, 2013 e 2014:



CAPÍTULOS	Crédito definitivos			Obrigas Recoñecidas Netas			% O.R. sobre C.D.		
	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total
	I GASTOS PERSOAL	18.444.888,88	421.280,35	18.866.169,23	16.125.842,73	375.535,16	16.501.377,89	87,43%	89,14%
II GASTOS EN BENS CORRENTES	15.901.058,84	1.922.547,25	17.823.606,09	9.303.467,56	1.333.173,07	10.636.640,63	58,51%	69,34%	59,68%
III GASTOS FINANCEIROS	1.226.880,99	0,00	1.226.880,99	727.086,53	0,00	727.086,53	59,26%	#DIV/0!	59,26%
IV TRANSFERENCIAS CORRENTES	9.504.206,15	4.846.686,88	14.350.893,03	4.801.260,06	4.012.810,07	8.814.070,13	50,52%	82,79%	61,42%
IV' TRANSFERENCIAS ENTES DEPEN	14.859.706,24	3.931.543,69	18.791.249,93	14.855.300,71	2.645.149,87	17.500.450,58	99,97%	67,28%	93,13%
VI INVESTIMENTOS REAIS	24.797.163,74	23.837.302,96	48.634.466,70	4.834.531,66	14.051.350,50	18.885.882,16	19,50%	58,95%	38,83%
VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.592.029,86	4.945.694,40	15.537.724,26	5.154.031,84	2.844.680,53	7.998.712,37	48,66%	57,52%	51,48%
VII' TRANSF. ENTES DEPENDIENTES	253.600,00	0,00	253.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINAN	262.000,00	0,00	262.000,00	261.240,00	0,00	261.240,00	99,71%	#DIV/0!	99,71%
IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINAN	8.256.819,71	0,00	8.256.819,71	8.214.437,10	0,00	8.214.437,10	99,49%	#DIV/0!	99,49%
<b>TOTAIS</b>	<b>104.098.354,41</b>	<b>39.905.055,53</b>	<b>144.003.409,94</b>	<b>64.277.198,19</b>	<b>25.262.699,20</b>	<b>89.539.897,39</b>	<b>61,75%</b>	<b>63,31%</b>	<b>62,18%</b>

CAPÍTULOS	Crédito definitivos			Obrigas Recoñecidas Netas			% O.R. sobre C.D.		
	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total
	I GASTOS PERSOAL	22.279.436,74	577.931,16	22.857.367,90	18.941.481,03	374.702,94	19.316.183,97	85,02%	64,84%
II GASTOS EN BENS CORRENTES	15.468.147,01	5.205.602,12	20.673.749,13	10.041.628,94	1.821.899,92	11.863.528,86	64,92%	35,00%	57,38%
III GASTOS FINANCEIROS	666.366,34	0,00	666.366,34	330.549,56	0,00	330.549,56	49,60%	#DIV/0!	49,60%
IV TRANSFERENCIAS CORRENTES	12.664.193,10	4.458.149,50	17.122.342,60	7.471.124,12	3.526.671,15	10.997.795,27	58,99%	79,11%	64,23%
IV' TRANSFERENCIAS ENTES DEPEN	7.214.131,22	0,00	7.214.131,22	6.795.809,14	0,00	6.795.809,14	94,20%	#DIV/0!	94,20%
VI INVESTIMENTOS REAIS	17.298.790,93	27.707.666,17	45.006.457,10	4.127.851,34	10.411.294,15	14.539.145,49	23,86%	37,58%	32,30%
VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	7.379.611,00	7.125.278,88	14.504.889,88	1.973.295,55	5.302.401,75	7.275.697,30	26,74%	74,42%	50,16%
VII' TRANSF. ENTES DEPENDIENTES	3.600,00	253.600,00	257.200,00	0,00	175.880,66	175.880,66	0,00%	69,35%	68,38%
VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINAN	1.233.000,00	0,00	1.233.000,00	1.071.160,30	0,00	1.071.160,30	86,87%	#DIV/0!	86,87%
IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINAN	10.407.896,34	0,00	10.407.896,34	10.404.697,07	0,00	10.404.697,07	99,97%	#DIV/0!	99,97%
<b>TOTAIS</b>	<b>94.615.172,68</b>	<b>45.328.227,83</b>	<b>139.943.400,51</b>	<b>61.157.597,05</b>	<b>21.612.850,57</b>	<b>82.770.447,62</b>	<b>64,64%</b>	<b>47,68%</b>	<b>59,15%</b>

CAPÍTULOS	Crédito definitivos			Obrigas Recoñecidas Netas			% O.R. sobre C.D.		
	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total
	I GASTOS PERSOAL	22.310.577,19	862.014,67	23.172.591,86	18.624.968,05	692.922,96	19.317.891,01	83,48%	80,38%
II GASTOS EN BENS CORRENTES	14.868.300,58	5.907.984,95	20.776.285,53	9.783.302,61	2.588.771,12	12.372.073,73	65,80%	43,82%	59,55%
III GASTOS FINANCEIROS	337.063,22	0,00	337.063,22	129.275,77	0,00	129.275,77	38,35%	#DIV/0!	38,35%
IV TRANSFERENCIAS CORRENTES	17.569.998,26	5.178.222,31	22.748.220,57	4.872.040,51	3.966.954,12	8.838.994,63	27,73%	76,61%	38,86%
IV' TRANSFERENCIAS ENTES DEPEN	6.933.230,80	150.000,00	7.083.230,80	6.933.230,80	150.000,00	7.083.230,80	100,00%	100,00%	100,00%
VI INVESTIMENTOS REAIS	16.064.167,22	23.757.909,03	39.822.076,25	4.700.251,38	9.009.481,70	13.709.733,08	29,26%	37,92%	34,43%
VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.108.012,56	5.491.525,63	15.599.538,19	4.080.573,68	3.341.827,14	7.422.400,82	40,37%	60,85%	47,58%
VII' TRANSF. ENTES DEPENDIENTES	237.800,00	3.600,00	241.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINAN	300.000,00	0,00	300.000,00	285.484,49	0,00	285.484,49	95,16%	#DIV/0!	95,16%
IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINAN	10.262.988,40	0,00	10.262.988,40	10.236.534,15	0,00	10.236.534,15	99,74%	#DIV/0!	99,74%
<b>TOTAIS</b>	<b>98.992.138,23</b>	<b>41.351.256,59</b>	<b>140.343.394,82</b>	<b>59.645.661,44</b>	<b>19.749.957,04</b>	<b>79.395.618,48</b>	<b>60,25%</b>	<b>47,76%</b>	<b>56,57%</b>

	% O.R. sobre C.D. 2012-2014		
	Corrente	Incorporacións	Total
I	85,31%	78,12%	85,11%
II	63,08%	49,39%	58,87%
III	49,07%	#DIV/0!	49,07%
IV	45,75%	79,50%	54,83%
IV'	98,06%	#DIV/0!	95,78%
VI	24,21%	44,81%	35,19%
VII	38,59%	64,26%	49,74%
VII'	0,00%	23,12%	22,79%
VIII	93,92%	#DIV/0!	93,92%
IX	99,73%	#DIV/0!	99,73%
	62,21%	52,92%	59,30%

Os importes calculados segundo o criterio anterior axustanse á alza nos capítulos I e VI para adaptalo ao nivel de execución real ao final do trimestre e á previsión a final do exercicio, segundo unha análise mas individualizado.



En ingresos: realízase unha análise individualizada por conceptos considerando os niveis de execución que presentan a liquidación a 31 de decembro de 2014, o estado de execución do orzamento á data do presente informe e demais información certa dispoñible.

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2015, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

PREVISION LIQUIDACION DEPUTACION DE LUGO A 31 DE DECEMBRO DE 2015

		ESTIMACION PREV. DEFINITIVA A 31-12-15	DRN A 30/09/2015	ESTIMACION DRN A 31/12/2015
INGRESOS	CAP. 1	5.340.406,00	2.278.658,60	5.624.181,28
	CAP. 2	4.680.704,20	3.234.304,91	4.614.104,53
	CAP. 3	6.695.159,00	6.074.189,30	6.413.422,78
	CAP. 4	65.704.711,99	44.666.255,11	64.096.421,66
	CAP. 5	535.000,00	241.091,72	321.455,63
	CAP. 6	15.000,00	11.163,97	11.163,97
	CAP. 7	8.973.562,94	9.159.553,88	9.625.863,86
	CAP. 8	49.140.596,36	1.335.193,46	1.346.693,46
	CAP. 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL		141.085.140,49	67.000.410,95	92.053.307,17

		ESTIMACION PREV. DEFINITIVA A 31-12-2015			ESTIMACION ORN A 31-12-2015		
		CORRIENTE	IR	TOTAL	CORRIENTE	IR	TOTAL
GASTOS	CAP. 1	21.744.628,45	1.140.862,80	22.885.491,25	20.850.342,53	921.776,40	21.772.118,93
	CAP. 2	13.291.017,72	5.709.007,01	19.000.024,73	8.699.852,16	4.522.999,02	13.222.851,18
	CAP. 3	204.200,29	0,00	204.200,29	23.757,49	0,00	23.757,49
	CAP. 4	23.877.942,12	10.700.013,72	34.577.955,84	14.950.769,37	8.201.483,52	23.152.252,89
	CAP. 6	8.939.808,60	20.332.363,66	29.272.172,26	4.564.327,66	13.164.075,74	17.728.403,40
	CAP. 7	18.259.447,02	7.826.214,82	26.085.661,84	12.741.271,56	5.078.375,36	17.819.646,92
	CAP. 8	300.000,00	0,00	300.000,00	117.333,33	0,00	117.333,33
	CAP. 9	8.759.634,28	0,00	8.759.634,28	8.759.634,28	0,00	8.759.634,28
	TOTAL		95.376.678,48	45.708.462,01	141.085.140,49	70.707.288,38	31.888.710,04

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	90.706.613,71
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	93.719.030,81
(-) NECESIDADE /(+)- CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	-3.012.417,10

É preciso a realización dos seguintes axustes para adaptar os importes da estimación da liquidación á contabilidade nacional:

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

Por elo, aplicaremos ó importe dos capítulos 1, 2 e 3 do orzamento (con exclusión dos conceptos relativos a cesión de tributos estatais) a porcentaxe estimada da recadación neta. Tómase como estimación a porcentaxe que na liquidación do orzamento de 2014 (último exercicio pechado e liquidado) obtívose dos dereitos recadados netos, fronte os dereitos previstos do capítulos 1 ao 3 (con exclusión dos conceptos relativos a cesión de tributos)

	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS 2014	RECADACION NETA 2014	%
CAPÍTULO I (*)	2.826.467,27	2.605.383,82	92,18 %
CAPÍTULO II (*)	0,00	0,00	-
CAPÍTULO III	6.760.983,58	6.653.044,61	98,40 %
TOTAL (*)	9.587.450,85	9.258.428,43	96,57%

(\*) Agás conceptos relativos a cesión de tributos

Por outra banda consideraranse os ingresos recadados de exercicios pechados dos capítulos 1, 2 e 3 (con exclusión dos conceptos relativos a cesión de tributos estatais), continuando co criterio de caixa, á vista dos datos de recadación do ano 2014 (último pechado e liquidado) obtense o seguinte desglose:

	PENDENTE A 1-1-2014	RECADACION 2014	%
1995	184,41	0,00	0,00 %
1996	135,58	0,00	0,00 %
1997	381,78	0,00	0,00 %
1998	742,83	44,14	5,94 %
1999	3.618,76	122,26	3,38 %
2000	7.158,04	117,69	1,64 %
2001	9.503,22	395,97	4,17 %
2002	104.024,41	568,64	0,55 %
2003	2.673,73	82,72	3,09 %



	PENDENTE A 1-1-2014	RECADACION 2014	%
2004	4.522,98	118,38	2,62 %
2005	3.440,75	543,27	15,79 %
2006	91.301,33	473,11	0,52 %
2007	11.153,79	290,65	2,61 %
2008	11.280,87	1.150,40	10,20 %
2009	24.364,40	176,11	0,72 %
2010	62.279,60	23.474,04	37,69 %
2011	778.922,23	46.591,72	5,98 %
2012	283.448,71	67.404,65	23,78 %
2013	1.041.840,90	662.550,24	63,59 %
<b>TOTAL</b>	<b>2.440.978,32</b>	<b>804.103,99</b>	<b>32,94 %</b>

En conclusión, segundo as contas de recadación do ano 2014 (o derradeiro pechado e liquidado) dos ingresos de exercicios pechados, cobrouse o 32,94 % do saldo pendente a 1 de xaneiro de 2014. O citado porcentaxe aplicárase aos dereitos de cobro pendentes de recadar existentes a 31 de decembro de 2014.

En definitiva:

	CAP 1	CAP 2	CAP 3
- Dereitos recoñecidos netos	3.017.919,74	0,00	6.413.422,78
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	3.105.350,37	0,00	6.761.536,87
<b>Axuste (maior déficit en cont. nacional)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Axuste (menor déficit en cont. nacional)</b>	<b>87.430,63</b>	<b>0,00</b>	<b>338.114,09</b>

**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 período 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 previstos destes conceptos correspóndense coas entregas a conta mensuais (xaneiro a decembro de 2015), a liquidación definitiva de 2013 a percibir (261.990,44 €) e as devolucións das liquidacións definitivas da participación das





entidades locais en tributos do Estado correspondente aos anos 2008, 2009 e 2013 (pola parte a reintegrar). Coa finalidade de non incluír no cálculo o efecto das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondente aos anos 2008, 2009 e 2013, tal e como se indica no acordo da Subcomisión de Réxime Económico, Financeiro e Fiscal, da Comisión Nacional de Administración Local (CNAL) e na plataforma da oficina virtual da entidades locais do Ministerio de Facenda e Administracións Públicas en relación á información a comunicar para o cumprimento das obrigas contempladas na Orden HAP/2015/2012, de 1 de outubro en relación ás información trimestrais de 2015 realízase o seguinte axuste:

- Axuste por liq. PTE 2008 (menor déficit en contabilidade nacional).....195.214,68 €
- Axuste por liq. PTE 2009 (menor déficit en contabilidade nacional).....814.870,80 €
- Axuste por liq. PTE 2013 (menor déficit en contabilidade nacional). .....1.560.142,42 €

3. **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. Polos citados importes preveese recoñecer os dereitos recoñecidos no orzamento de ingreso polo que o criterio da contabilidade da entidade e os de contabilidade nacional coinciden non sendo necesario a realización de ningún axuste.

4. **Tratamento dos xuros en contabilidade nacional:** rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no exercicio 2015, tanto vencidos como non vencidos. Todos os xuros recoñecidos na previsión de liquidación de gastos no citado período correspóndense con xuros devengados e vencidos no exercicio polo que nin é preciso a realización de ningún axuste.

5. **Arrendamentos financeiros:** Contabilízase orzamentariamente cada ano a amortización no capítulo 6 e o gasto financeiro no capítulo 3. Non existen contratos de arrendamentos financeiro vixentes no exercicio polo que non é preciso a realización de ningún axuste.

6. **Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da corporación local:** A conta 413 "Acreedores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento" recolle as obrigas derivadas de gastos realizados ou bens e servizos recibidos, para os que non se produciu a aplicación ao orzamento. Estaríamos ante obrigas respecto as que, non dictándose o correspondente acto formal de recoñecemento e liquidación, derivanse de bens e servizos efectivamente recibidos. Realízase o axuste polas obrigas recoñecidas derivadas de gastos realizados en exercicios anteriores.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional).....2.687.692,77



7. 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 nas previsións que se fan.

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACION A 31 DE DECEMBRO DE 2015  
CONTABILIDADE NACIONAL

S/

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		DEPUTACIÓN
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		90.706.613,71
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		93.719.030,81
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		-3.012.417,10
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	87.430,63
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	338.114,09
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	195.214,68
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE - 2009	814.870,80
GR002B	(+) Axuste por liquidación PTE de ex. distintos a 2008 e 2009 (2013)	1.560.142,42
GR006	Xuros	0,00
GR006b	Diferenzas de cambio	0,00
GR015	(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00
GR009	Invers. realizadas por conta da Corporación	0,00
GR004	Ingresos por alleamentos de accións (privatizacións)	0,00
GR003	Dividendos e participacións en beneficios	0,00
GR016	Ingresos obtidos do pto. da Union Europea	0,00
GR017	Operacións de permuta financeira (SWAPS)	0,00
GR018	Operacións de reintegro e execución de avais	0,00
GR012	Aportacións de capital	0,00
GR013	Asunción e cancelación de débedas	0,00
GR014	Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	2.687.692,77
GR008	Adquisicións con pago aprazado	0,00
GR008a	Arrendamento financeiro	0,00
GR008b	Contratos de asociación publico privada (APP's)	0,00
GR010	Inversións realizadas pola corporación local por conta doutra Administración Publica	0,00
GR019	Préstamos	0,00
GR020	Devolucións de ingresos pendentes de aplicar a presupuesto	0,00
GR021	Consolidación de transferencias con outras AAPP	0,00
GR099	Outros	0,00
<b>Total de axustes ao orzamento da Entidade</b>		<b>5.683.465,39</b>
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		2.671.048,29



## APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2015 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

(importes en €)

Concepto	Liquidación Eercicio 2014	Estimación Liquidación 2015	Observacións
<b>Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)</b>	<b>68.744.324,07</b>	<b>93.695.273,32</b>	
<b>AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC</b>	1.057.221,62	-2.687.692,77	
(-) Alleamento de terreos e demais inversións reais.	0,00	0,00	
(+/-) Inversións realizadas por conta da Corporación Local	0,00	0,00	
(+/-) Execución de avais.	0,00	0,00	
(+) Aportacións de capital.	0,00	0,00	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas.	0,00	0,00	
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento.	1.136.766,58	-2.687.692,77	
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das asociacións público privadas.	0,00	0,00	
(+/-) Adquisicións con pago aprazado.	0,00	0,00	
(+/-) Arrendamento financeiro.	-79.544,96	0,00	
(+) Préstamos.	0,00	0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012	0,00	0,00	
(-) Inversións realizadas pola Corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00	0,00	
(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00	0,00	
Outros (Especificar)	0,00	0,00	
<b>Empregos non financeiros terminos SEC excepto xuros da débeda</b>	<b>69.801.545,69</b>	<b>91.007.580,55</b>	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	-7.703.240,46	-19.273.247,14	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-4.932.002,12	-10.400.692,54	
Union Europea	-2.789.774,53	-8.975.877,64	
Estado	-155.811,86	-145.956,48	
Comunidade Autónoma	-115.293,12	-150.945,95	
Diputacións	0,00	0,00	
Outras Administracións Públicas	-1.871.122,61	-1.127.912,47	
<b>Total do gasto computable do exercicio</b>	<b>57.166.303,11</b>	<b>61.333.640,87</b>	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadacion por cambios normativos		0,00	
(-)Disminución gasto computable por inv. Financeiramente sustentables (1)		-2.673.558,65	
<b>Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (1,3%)</b>	<b>57.909.465,05</b>		
<b>Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2015"</b>	<b>-750.617,17</b>		
<b>% de incremento gasto computable 2015 s/ 2014</b>	<b>7,29%</b>		



▪ **Consortio de bombeiros:**

Segundo a información remitida polo Consortio as hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2015 son as seguintes:

- En gastos: realízase unha análise individualizada das aplicacións orzamentarias considerando os niveis de execución a 30 de setembro e demais información dispoñible.
- En ingresos: realízase unha análise individualizada por conceptos considerando os niveis de execución a 30 de setembro e demais información dispoñible

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2015, tendo en conta as premisas anteriores é como segue:

**PREVISIÓN LIQUIDACIÓN CONSORCIO BOMBEIROS A 31 DE DECEMBRO DE 2015**

		PREV. DEFINITIVA	DRN A 30/09/2015	ESTIMACIÓN DRN A 31/12/2015
INGRESOS	CAP. 1	0,00	0,00	0,00
	CAP. 2	0,00	0,00	0,00
	CAP. 3	747.500,00	774.281,29	774.281,89
	CAP. 4	4.147.451,60	4.147.451,60	4.147.451,52
	CAP. 5	100,00	653,15	870,87
	CAP. 6	0,00	0,00	0,00
	CAP. 7	660.410,00	0,00	695.600,00
	CAP. 8	0,00	0,00	0,00
	CAP. 9	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	5.555.461,60	4.922.386,04	5.618.204,28

		PREV. DEFINITIVA	ORN A 30/09/2015	ESTIMACIÓN ORN A 31/12/2015
GASTOS	CAP. 1	80.451,34	20.006,46	26.675,28
	CAP. 2	4.814.500,26	3.499.085,86	4.814.500,26
	CAP. 3	100,00	0,00	100,00
	CAP. 4	0,00	0,00	0,00
	CAP. 6	480.830,00	99.234,38	660.410,00
	CAP. 7	0,00	0,00	0,00
	CAP. 8	0,00	0,00	0,00
	CAP. 9	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	5.375.881,60	3.618.326,70	5.501.685,54

**SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:**

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.618.204,28
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.501.685,54
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	116.518,74



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

**ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2015 S/ CONTABILIDADE NACIONAL**

<b>SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:</b>		<b>CONSORCIO BOMBEROS</b>
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		5.618.204,28
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		5.501.685,54
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		116.518,74
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	0,00
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	0,00
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	0,00
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	0,00
GR006	Xuros	0,00
GR006b	Diferenzas de cambio	0,00
GR015	(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00
GR009	Invers. realizadas por conta da Corp.	0,00
GR004	Ingresos por alleamentos de accións (privatizacións)	0,00
GR003	Dividendos e participación en beneficios	0,00
GR016	Ingresos obtidos do orzamento da Union Europea	0,00
GR017	Operacións de permuta financeira (SWAPS)	0,00
GR018	Operacións de reintegro e execución de avais	0,00
GR012	Aportacións de capital	0,00
GR013	Asunción e cancelación de débedas	0,00
GR014	Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	0,00
GR008	Adquisicións con pago aprazado	0,00
GR008a	Arrendamento financeiro	0,00
GR008b	Contratos de asociación publico privada (APP's)	0,00
GR010	Inversións realizadas pola corporación local por conta doutra Administración Publica	0,00
GR019	Préstamos	0,00
GR020	Devolucións de ingresos pendentes de aplicar presupuesto	0,00
GR021	Consolidación de transf. Con outras AAPP	0,00
GR099	Outros	0,00
<b>Total de axustes ao orzamento da Entidade</b>		<b>0,00</b>
<b>(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO</b>		<b>116.518,74</b>



## APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2015 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

Concepto	Liquidación Eercicio 2014	Estimación Liquidación 2015	Observacións
(importes en €)			
<b>Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)</b>	<b>4.930.633,51</b>	<b>5.501.585,54</b>	
<b>AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC</b>	-194.362,11	0,00	
(-) Alleamento de terrenos e demais inversións reais.	0,00	0,00	
(+/-) Inversións realizadas por conta da Corporación Local.	0,00	0,00	
(+/-) Execución de avais.	0,00	0,00	
(+) Aportacións de capital.	0,00	0,00	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas.	0,00	0,00	
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	-194.362,11	0,00	
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das asociacións público privadas.	0,00	0,00	
(+/-) Adquisicións con pago aprazado.	0,00	0,00	
(+/-) Arrendamento financeiro.	0,00	0,00	
(+) Préstamos.	0,00	0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012	0,00	0,00	
(-) Inversións realizadas pola Corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00	0,00	
(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00	0,00	
Outros (Especificar)	0,00	0,00	
<b>Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda</b>	<b>4.736.271,40</b>	<b>5.501.585,54</b>	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	0,00	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras AAPP	0,00	-660.410,00	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	-330.205,00	
Deputacións	0,00	-330.205,00	
Outras Administracións Públicas	0,00	0,00	
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento	0,00	0,00	
<b>Total de gasto computable do exercicio</b>	<b>4.736.271,40</b>	<b>4.841.175,54</b>	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos		0,00	
<b>Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (1,3%)</b>	<b>4.797.842,93</b>		
<b>Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2015"</b>	<b>-43.332,61</b>		
<b>% de incremento gasto computable 2015 s/ 2014</b>	<b>2,21%</b>		



### ▪ Fundación TIC:

- As hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2015 son as seguintes:
  - En gastos: realízase unha análise individualizado das aplicacións orzamentarias considerando os niveis de execución a 30 de setembro e demais información dispoñible.
  - En ingresos: realízase una análise individualizado por conceptos considerando os niveis de execución que presentan os niveis de execución a 30 de setembro e demais información dispoñible.

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2015, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

FUNDACIÓN TIC	PREVISIÓNS INICIAIS 2015	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECHE DE EJERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2014
<b>ORZAMENTO DE EXPLOTACIÓN</b>				
<b>ACTIVO</b>				
<b>A) EXCEDENTE DO EJERCICIO</b>				
1. Ingresos pola actividade propia	1.588.936,00	3.162.594,35	2.585.318,30	1.767.568,21
1x. Alleamentos e outros ingresos da actividade mercantil	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gastos por axudas e outros	-70.000,00	-37.111,1200000	-27.833,34	-53.317,52
3. Variación de existencias de pto. terminados e en curso	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Traballos realizados pola empresa para o seu activo	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Aprovisionamentos	0,00	-10.847,43	-8.135,57	-14.281,33
6. Outros ingresos da actividade	0,00	5,82	5,82	123,75
7. Gastos de persoal	-1.023.542,99	-998.292,41	-718.645,33	-1.000.128,43
9. Outros gastos da actividade	-413.376,64	-1.626.794,87	-1.489.195,03	-384.224,22
8. Amortización do inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-126.469,08
10. Subvencións, doazóns e legados de capital traspasados a excedentes do exercicio	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Exceso de provisións	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Deterioro e resultado por alleamento de inmovilizado		0,00	0,00	0,00
<b>A.1) EXCEDENTE DA ACTIVIDADE(1+1x+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>	<b>82.016,37</b>	<b>489.554,34</b>	<b>341.514,85</b>	<b>189.271,38</b>
13. Ingresos financeiros	20.000,00	13.724,65	10.293,49	20.877,15
14. Gastos financeiros	-2.016,37	-16,40	-16,40	-540,33
15. Variación do valor razoable en instrumentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Diferenzas de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Deterioro e resultado por alleamento de instrumentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>A.2) EXCEDENTE DAS OPERACIÓNS FINANCEIRAS (13+14+15+16+17)</b>	<b>17.983,63</b>	<b>13.708,25</b>	<b>10.277,09</b>	<b>20.336,82</b>
<b>A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPOSTOS (A1+A2)</b>	<b>100.000,00</b>	<b>503.262,59</b>	<b>351.791,94</b>	<b>209.608,20</b>
18. Impostos sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>A.4) VAR. DO PATRIMONIO NETO RECONECIDA NO EXCEDENTE DO EJERCICIO (A.3+18)</b>	<b>100.000,00</b>	<b>503.262,59</b>	<b>351.791,94</b>	<b>209.608,20</b>



FUNDACIÓN TIC	PREVISIONS INICIAIS 2015	ESTIMACIONES ACTUAIS DE PECHE DE EXERCICIO	SITUACION FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2014
<b>BALANCE</b>				
<b>ACTIVO</b>				
<b>A) ACTIVO NON CORRENTE</b>	<b>772.935,13</b>	<b>856.556,48</b>	<b>785.689,77</b>	<b>672.935,13</b>
I. Inmovilizado intanxible.	745,83	745,83	745,83	745,83
II. Bens do Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inmovilizado material	772.189,30	855.810,65	784.943,94	672.189,30
IV. Inversións inmobiliarias.	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inversións en entidades do grupo e asociadas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Inversións financeiras a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Activos por imposto diferido.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) ACTIVO CORRENTE</b>	<b>3.091.785,71</b>	<b>1.887.721,70</b>	<b>1.957.117,76</b>	<b>3.093.137,33</b>
I. Existencias.	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Usuarios e outros debedores da actividade propia	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Debedores comerciais e outras contas a cobrar	1.474.498,11	7.804,12	157.804,12	1.474.498,11
IV. Inversións en empresas do grupo e asociadas a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inversións financeiras a c/p	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
VI. Periodificacións a c/p	2.162,66	2.162,66	0,00	2.162,66
VII. Efectivo e outros activos líquidos equivalentes	615.124,94	877.754,92	799.313,64	616.476,56
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	<b>3.864.720,84</b>	<b>2.744.278,18</b>	<b>2.742.807,53</b>	<b>3.766.072,46</b>
<b>PATRIMONIO NETO E PASIVO</b>				
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>2.301.359,28</b>	<b>2.704.621,87</b>	<b>2.553.151,22</b>	<b>2.201.359,28</b>
<b>A1) Fondos propios</b>	<b>2.301.359,28</b>	<b>2.704.621,87</b>	<b>2.553.151,22</b>	<b>2.201.359,28</b>
I. Dotación fundacional / Fondo Social	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
II. Reservas	2.171.359,28	2.171.359,28	2.171.359,28	1.961.751,08
III. Excedentes de exercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Excedente do exercicio	100.000,00	503.262,59	351.791,94	209.608,20
A2) Axustes por cambios de valor	0,00	0,00	0,00	0,00
A3) Subvencións, doazóns e legados recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) PASIVO NON CORRENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I. Provisións a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Débedas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Acredores por arrendamento financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Outras débedas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Débedas con entidades do grupo e asociadas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pasivos por impostos diferidos	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Periodificación a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. PASIVO CORRENTE</b>	<b>1.563.361,56</b>	<b>39.656,31</b>	<b>189.656,31</b>	<b>1.564.713,18</b>
I. Provisións a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a c/p	1.440.743,34	1.854,00	151.854,00	1.442.094,96
1. Débedas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Acredores por arrendamento financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Outras débedas a c/p	1.440.743,34	1.854,00	151.854,00	1.442.094,96
III. Débedas con empresas do grupo e asociadas a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Beneficiarios-acretores	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Acredores comerciais e outras contas a pagar.	122.618,22	37.802,31	37.802,31	122.618,22
1. Proveedores	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Outros acretores	122.618,22	37.802,31	37.802,31	122.618,22
VI. Periodificacións a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO E PASIVO (A+B+C+)</b>	<b>3.864.720,84</b>	<b>2.744.278,18</b>	<b>2.742.807,53</b>	<b>3.766.072,46</b>





A información relativa á análise de estabilidade orzamentaria calculada conforma a normas SEC é como sigue:

**CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2015 DA ENTIDADE  
CONFORME A NORMAS SEC**

<b>FUNDACIÓN TIC</b>	<b>ESTIMACIÓN PREVISIÓNS A FINAL DO EXERCICIO</b>	<b>Observacións</b>
<b>Ingresos non financeiros a efectos de Contabilidade Nacional</b>	<b>3.173.319,00</b>	
Importe neto de cifra negocios	4.200,00	
Traballos previsto realizar pola empresa para o seu activo	0,00	
Ingresos accesorios e outros ingresos da xestión corrente	0,00	
Subvencións e transferencias correntes	1.734.736,00	
Ingresos financeiros por xuros	13.724,65	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	0,00	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	1.420.658,35	
<b>Gastos non financeiros a efectos de Contabilidade Nacional</b>	<b>2.856.683,58</b>	
Aprovisionamentos	10.847,43	
Gastos de persoal	998.292,41	
Outros gastos de explotación	1.626.794,87	
Gastos extraordinarios	0,00	
Gastos financeiros e asimilados	16,40	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	183.621,35	
Variac. existencias de pto terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	37.111,12	
<b>(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO</b>	<b>316.635,42</b>	



## APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2015 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

<u>FUNDACIÓN TIC</u>	LIQUIDACIÓN EJERCICIO ANTERIOR (2014)	PREVISIÓN PECHE FINAL DE EJERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	14.281,33	10.847,43	
Gastos de persoal	1.000.128,43	998.292,41	
Outros gastos de explotación	387.738,21	1.626.794,87	
Imposto de sociedades	0,00	0,00	
Outros impostos	0,00	0,00	
Gastos excepcionais	633,55	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	40.471,25	183.621,35	
Variac. existencias de pto terminados e en curso de fabricación	0,00	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	0,00	
Inversións efectuadas por conta da Entidade Local	0,00	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	49.169,98	37.111,12	
<b>Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda</b>	<b>1.492.422,75</b>	<b>2.856.667,18</b>	
(-) Pagos por transferencias a outras entidades que integran a Corporación Local	0,00	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-191.763,21	-1.546.458,48	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	-21.267,80	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	-170.495,41	-1.546.458,48	
Outras AAPP	0,00	0,00	
<b>Gasto computable do exercicio</b>	<b>1.300.659,54</b>	<b>1.310.208,70</b>	

Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (1,3%)	1.317.568,11
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2015"	7.359,41
% de incremento gasto computable 2015 s/ 2014	0,73%

▪ **SUPLUSA:**

- As hipótese para á estimación das contas anuais a 31 de decembro de 2015 son as seguintes:
- En gastos: realízase unha análise individualizado das partidas considerando os niveis de execución a 30 de setembro e demais información dispoñible.
- En ingresos: realízase una análise individualizado por conceptos considerando os niveis de execución que presentan os niveis de execución a 30 de setembro e demais información dispoñible.

A previsión a 31 de decembro de 2015, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

<u>SUPLUSA</u>	PREVISIÓNS INICIAIS 2015	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECHER DE EXERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2014
<b>ORZAMENTO DE EXPLOTACIÓN</b>				
1. Importe neto da cifra de negocio	1.708.000,00	812.665,80	203.166,45	520.002,46
2. Variación de existencias de pto. terminados e en curso	0,00	0,00	0,00	2.537.702,25
3. Traballos realizados pola empresa para o seu activo	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionamentos	-685.940,30	-3.240.585,76	-2.430.439,32	-2.865.518,87
5. Outros ingresos de explotación	3.845.000,00	14.312.993,68	11.393.685,86	3.870.298,87
6. Gastos de persoal	-1.180.000,00	-1.201.311,25	-900.983,44	-1.147.932,04
7. Outros gastos de explotación	-1.035.000,00	-594.027,33	-445.520,50	-588.233,22
8. Amortización do inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-117.307,79
9. Imputación de subv. de inmovilizado non financeiro e outras	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Exceso de provisións	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Deterioro e resultado por alleamento de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
11a. Subv. concedidas e transferencias realizadas pola entidade	0,00	0,00	0,00	0,00
- ao sector público local de c/ administrativo	0,00	0,00	0,00	0,00
- ao sector público local de c/ empresarial ou fundacional	0,00	0,00	0,00	0,00
- a outros	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Outros resultados	0,00	-13.784,99	-11.784,99	307.371,17
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+11A+12)</b>	<b>2.652.059,70</b>	<b>10.075.950,15</b>	<b>7.808.124,06</b>	<b>2.516.382,83</b>
13. Ingresos financeiros	200.000,00	210.599,48	204.884,01	227.606,33
14. Gastos financeiros	-224.729,48	-32.775,67	-32.775,67	-132.254,97
15. Variación do valor razoable en instrumentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Diferenzas de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Deterioro e resultado por alleamentos de instr. financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Outros ingresos e gastos de carácter financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)</b>	<b>-24.729,48</b>	<b>177.823,81</b>	<b>172.108,34</b>	<b>95.351,36</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS (A+B)</b>	<b>2.627.330,22</b>	<b>10.253.773,96</b>	<b>7.980.232,40</b>	<b>2.611.734,19</b>
19. Impostos sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	-7.103,25
<b>D) RESULTADO DO EXERCICIO (C+19)</b>	<b>2.627.330,22</b>	<b>10.253.773,96</b>	<b>7.980.232,40</b>	<b>2.604.630,94</b>



SUPLUSA	PREVISIÓNS INICIAIS 2015	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECHER DO EXERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2014
<b>BALANCE</b>				
<b>ACTIVO</b>				
A) ACTIVO NON CORRENTE	3.367.509,31	3.634.458,82	3.614.422,40	3.348.410,28
I. Inmovilizado intanxible	30,06	30,06	30,06	30,06
II. Inmovilizado material	3.367.479,25	3.634.392,34	3.614.355,92	3.348.380,22
III. Inversións inmobiliarias	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inversións en empresas do grupo e asociadas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inversións financeiras a l/p	0,00	36,42	36,42	0,00
VI. Activos por imposto diferido.	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Debedores comerciais non correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
B) ACTIVO CORRENTE	30.913.460,13	31.818.824,77	28.948.653,01	30.757.659,28
I. Existencias.	17.463.566,60	17.361.182,85	17.361.182,85	17.361.182,85
II. Debedores comerciais e outras contas a cobrar	6.839.008,35	5.251.995,30	5.251.995,30	6.816.729,08
1. Clientes por vendas e prestacións de servizos	2.737.948,18	2.795.314,48	2.795.314,48	2.737.948,18
2. Accionistas por desembolosos exixidos	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Outros debedores	4.101.060,17	2.456.680,82	2.456.680,82	4.078.780,90
III. Inversións en empresas do grupo e asociadas a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inversións financeiras a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Periodificacións a c/p	12.546,53	12.546,53	0,00	12.546,53
VI. Efectivo e outros activos líquidos equivalentes	6.598.338,65	9.193.100,09	6.335.474,86	6.567.200,82
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	<b>34.280.969,44</b>	<b>35.453.283,59</b>	<b>32.563.075,41</b>	<b>34.106.069,56</b>
<b>PATRIMONIO NETO E PASIVO</b>				
A) PATRIMONIO NETO	23.038.014,33	30.516.978,94	27.626.770,69	19.646.538,29
A1) Fondos propios	19.698.066,04	27.152.040,35	24.878.498,79	16.898.266,39
I. Capital	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
II. Prima de emisión	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Reservas	16.170.735,82	15.998.266,39	13.393.635,45	13.393.635,45
IV. (Accións e partic. en patrimonio propias)	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Resultado de exercicios anteriores	0,00	0,00	2.604.630,94	0,00
VI. Outras aportacións de socios	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Resultado do exercicio	2.627.330,22	10.253.773,96	7.980.232,40	2.604.630,94
VIII. (Dividendo a conta)	0,00	0,00	0,00	0,00
A2) Axustes no patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00
A3) Subvencións, doazóns e legados recibidos	3.339.948,29	3.364.938,59	2.748.271,90	2.748.271,90
B) PASIVO NON CORRENTE	6.835.348,94	2.312.326,46	2.312.326,53	10.037.326,47
I. Provisións a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a l/p	5.925.802,22	1.394.449,64	1.394.449,71	9.119.449,65
1. Débedas con entidades de crédito	4.498.032,18	0,00	0,00	7.725.000,01
2. Acredores por arrendamento financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Outras débedas a l/p	1.427.770,04	1.394.449,64	1.394.449,71	1.394.449,64
III. Débedas con empresas do grupo e asociadas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pasivos por impostos diferidos	909.546,72	917.876,82	917.876,82	917.876,82
V. Periodificacións a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Acredores comerciais non correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Débedas con características especiais a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
C. PASIVO CORRENTE	4.407.606,17	2.623.978,19	2.623.978,19	4.422.204,80
I. Provisións a c/p	212.669,67	212.669,67	212.669,67	212.669,67
II. Débedas a c/p	3.684.546,97	1.801.165,25	1.801.165,25	3.718.823,43
1. Débedas con entidades de crédito	1.895.262,92	0,00	0,00	1.895.262,92
2. Acredores por arrendamento financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Outras débedas a c/p	1.789.284,05	1.801.165,25	1.801.165,25	1.823.560,51
III. Débedas con empresas do grupo e asociadas a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Acredores comerciais e outras contas a pagar.	510.389,53	610.143,27	610.143,27	490.711,70
1. Provedores	49.564,33	195.872,79	195.872,79	49.564,33
2. Outros acredores	460.825,20	414.270,48	414.270,48	441.147,37
V. Periodificacións a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Débeda con características especiais a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO E PASIVO (A+B+C+)</b>	<b>34.280.969,44</b>	<b>35.453.283,59</b>	<b>32.563.075,41</b>	<b>34.106.069,56</b>



CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2015 DA ENTIDADE  
CONFORME A NORMAS SEC

<u>SUPLUSA</u>	ESTIMACIÓN PREVISIONS A FINAL DE EJERCICIO 2015	Observacións
<b>Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional</b>	<b>15.336.258,96</b>	
Importe neto de cifra negocios	812.665,80	
Traballos previsto realizar pola empresa para o su activo	0,00	
Ingresos accesorios e outros ingresos da xestión corrente	0,00	
Subvencións e transferencias correntes	4.632.672,93	
Ingresos financeiros por xuros	210.599,48	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	0,00	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	9.680.320,75	
<b>Gastos a efectos de Contabilidade Nacional</b>	<b>5.368.497,12</b>	
Aprovisionamentos	3.240.585,76	
Gastos de persoal	1.201.311,25	
Outros gastos de explotación	594.027,33	
Gastos financeiros e asimilados	32.775,67	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	13.784,99	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	286.012,12	
Variac. existencias de pto terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisiones	0,00	
Aplicación de provisiones	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	
<b>(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO</b>	<b>9.967.761,84</b>	



## APLICACIÓN DA REGA DO GASTO NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2015 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SUPLUSA	LIQUIDACIÓN EJERCICIO ANTERIOR (2014)	PREVISIÓN PECHER FINAL DE EJERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	2.865.518,87	3.240.585,76	
Gastos de persoal	1.147.932,04	1.201.311,25	
Outros gastos de explotación	588.233,22	594.027,33	
Imposto de sociedades	0,00	0,00	
Outros impostos	0,00	0,00	
Gastos excepcionais	8.722,97	13.784,99	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	65.891,55	6.012,12	
Variac. existencias de pto terminados e en curso de fabricación	0,00	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	0,00	
Inversións efectuadas por conta da Entidade Local	0,00	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	0,00	
<b>Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda</b>	<b>4.676.298,65</b>	<b>5.055.721,45</b>	
<b>(-) Pagos por transferencias a outras entidades que integran a Corporación Local</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP</b>	<b>-803.982,10</b>	<b>-2.016.676,69</b>	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	-492.993,66	-1.400.010,00	
Outras AAPP	-310.988,44	-616.666,69	
<b>Gasto computable do exercicio</b>	<b>3.872.316,55</b>	<b>3.039.044,76</b>	
<b>Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (1,3%)</b>	<b>3.922.656,67</b>		
<b>Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2015"</b>	<b>883.611,91</b>		
<b>% de incremento gasto computable 2015 s/ 2014</b>	<b>-21,52%</b>		



## RESUMO DA ANÁLISE:

Consolidando os 4 entes a análise de estabilidade orzamentaria e do grao de cumprimento da regra do gasto na estimación a 31-12-2015 e a seguinte:

Entidade	Estimación DRN/ORN a final do exercicio		Axuste SEC		(importes en €)
	Ingreso non financeiro <sup>1</sup>	Gasto non financeiro <sup>1</sup>	Axustes propia Entidade	Axustes por operacións internas	Capac/Nec. Financ. Entidade
DEPUTACION DE LUGO	90.706.613,71	93.719.030,81	5.683.465,39	0,00	2.671.048,29
SUPLUSA	15.336.258,96	5.368.497,12	0,00	0,00	9.967.761,84
CONSORCIO BOMBEIROS	5.618.204,28	5.501.685,54	0,00	0,00	116.518,74
FUNDACIÓN TIC	3.173.319,00	2.856.683,58	0,00	0,00	316.635,42
<b>Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado</b>					<b>13.071.964,29</b>

<sup>(1)</sup> Si a entidade ten orzamento limitativo corresponderase coas estimacións a final de exercicio das DRN/ORN dos capítulos 1 a 7 . Si a entidade ten contabilidade empresarial corresponderá cos gastos e ingresos no financeiros

Entidade	Gasto computable Liquidación 2014 (I)	Tasa de referencia (II)	Aum./dism. (art. 12.4) (III)	Gts. Inv. Financ. Sustentables (IV)	Límte da regra do gasto (V)= (II)+ (III)+(IV)	Gasto computable previsión Liq. 2015 (VI)
DEPUTACION DE LUGO	57.166.303,11	57.909.465,05	0,00	2.673.558,65	60.583.023,70	61.333.640,87
SUPLUSA	3.872.316,55	3.922.656,67	0,00	0,00	3.922.656,67	3.039.044,76
CONSORCIO BOMBEIROS	4.736.271,40	4.797.842,93	0,00	0,00	4.797.842,93	4.841.175,54
FUNDACIÓN TIC	1.300.659,54	1.317.568,11	0,00	0,00	1.317.568,11	1.310.208,70
<b>TOTAL DO GASTO COMPUTABLE</b>	<b>67.075.550,60</b>	<b>67.947.532,76</b>	<b>0,00</b>	<b>2.673.558,65</b>	<b>70.621.091,41</b>	<b>70.524.069,87</b>

Diferenza entre o "Límte da regra do gasto" e o "Gasto computable previsión Liquidación 2015" 97.021,54  
% incremento gasto computable 2015 s/ 2014 5,14%

En conclusión, a entidade a nivel consolidado cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto na estimación da liquidación a 31 de decembro de 2015.



O cumprimento do obxectivo de regra de gasto, tendo en conta as hipóteses que se describiron para a estimación da liquidación a 31 de decembro de 2015, é moi axustado, polo que pequenas variacións nas previsións, que supoñan un maior nivel de gasto non financeiro, pode poñer en perigo o cumprimento da regra de gasto.

**II) DÉBEDA PÚBLICA:**

A 30 de setembro de 2015 e na previsión a 31 de decembro de 2015 a Deputación de Lugo cumpre cos límites de débeda pública, segundo se amosa na seguinte información (segundo a Disposición final 31 da Lei de orzamentos xerais do Estado para 2013):

. Débeda viva a 01-01-2013 <sup>(*)</sup> .....	51.609.618,33 € (A)
. Débeda viva a 31-12-2013 <sup>(*)</sup> .....	37.827.469,80 € (B)
. Débeda viva a 31-12-2014 <sup>(*)</sup> .....	21.939.814,91 € (C)
. Débeda viva a 31-03-2015 <sup>(**)</sup> .....	15.707.960,58 € (D)
. Débeda viva a 30-06-2015 <sup>(**)</sup> .....	0,00 € (E)
. Débeda viva a 30-09-2015 <sup>(**)</sup> .....	0,00 € (F)
. Débeda viva a 31-12-2015 <sup>(**)</sup> (previsión).....	0,00 € (G)

(\*) Inclúe operacións de crédito co sector financeiro, o sector público e operación de arrendamento financeiro

(\*\*) Exclúe as operacións coa Administración Xeral do Estado.

. Operacións de tesourería .....	Non existen
. Dereitos liquidados por operacións correntes na liquidación de 2012 a nivel consolidado.....	77.054.705,00 € (H)
. Dereitos liquidados por operacións correntes na liquidación de 2013 a nivel consolidado.....	81.899.574,07 € (I)
. Dereitos liquidados por operacións correntes na liquidación de 2014 a nivel consolidado.....	83.820.520,73 € (J)
. Ingresos afectados a operacións de capital aplicados nos capítulos 1 a 5 .....	Non existen
. Ingresos extraordinarios aplicados aos capítulos 1 a 5 .....	Non existen
. Nivel de endebedamento a 01-01-2013 (A)/(H).....	66,98 %
. Nivel de endebedamento a 31-12-2013 (B)/(H) .....	49,09 %
. Nivel de endebedamento a 31-12-2014 (C)/(I) .....	26,79 %





. Nivel de endebedamento a 31-03-2015 (D)/(J) .....	18,74 %
. Nivel de endebedamento a 30-06-2015 (E)/(J) .....	0,00 %
. Nivel de endebedamento a 30-09-2015 (F)/(J) .....	0,00 %
. Nivel de endebedamento a 31-12-2015 (Previsión) (G)/(J) .....	0,00 %
. Aforro bruto a 30-09-2015 .....	16.198.094,76 €
. Aforro neto a 30-09-2015 .....	7.534.737,46 €
. Aforro neto deducidas as obrigas financiadas con remanente líquido de tesourería (7.101.762,49 €) .....	14.636.499,95 €

**III) PERIODO MEDIO DE PAGO:**

Os datos de morosidade da Deputación de Lugo e os seus entes dependentes en relación co cumprimento de prazos da Lei 15/2010, do terceiro trimestre de 2015 son os seguintes:

Pagos realizados no periodo	Periodo Medio de Pago (PMP)	Dentro Periodo Legal Pago		Fora Periodo Legal Pago	
		Nº pagos	Importe	Nº Pagos	Importe
DEPUTACION DE LUGO	49,52	1.099	5.892.175,72	182	1.566.915,55
CONSORCIO BOMBEIROS	47,71	6	1.165.673,01	1	194.945,19
FUNDACIÓN TIC	17,77	53	713.418,87	1	403,33
SUPLUSA	18,65	164	915.203,05	4	105.691,79

  

Xuros de mora pagados no periodo	Nº pagos	Importe total xuros
DEPUTACION DE LUGO	0	0,00
CONSORCIO BOMBEIROS	0	0,00
FUNDACIÓN TIC	0	0,00
SUPLUSA	0	0,00



Facturas o documentos xustificativos pendentes de pago ao final do periodo	Periodo Medio de Pago Pendente(PMPP)	Dentro Periodo Legal Pago ao final do periodo		Fora Periodo Legal Pago ao final do periodo	
		Nº operacións	Importe	Nº operacións	Importe
DEPUTACION DE LUGO	85,39	406	3.418.444,22	342	2.160.173,74
CONSORCIO BOMBEIROS	9,69	4	585.952,91	0	0,00
FUNDACIÓN TIC	28,97	13	4.538,69	0	0,00
SUPLUSA	1,56	10	196.428,16	0	0,00

O período medio de pago global a provedores en termos económicos correspondente ao mes de setembro de 2015 da Deputación de Lugo e os seus entes dependentes segundo a metodoloxía prevista no Real decreto 635/2014, de 25 de xullo é o seguinte:

Entidade	Ratio op. Pagadas	Importe pagos realizados	Ratio op. Pendentes	Importe pagos pendentes	PMP
DEPUTACION DE LUGO	23,46	2.659.539,03	68,79	3.623.780,83	49,60
CONSORCIO BOMBEIROS	0,32	583.502,86	-20,31	585.952,91	-10,02
FUNDACIÓN TIC	6,17	8.180,63	-1,03	4.538,69	3,60
SUPLUSA	-23,49	702.221,49	-28,44	196.428,16	-24,57
<b>PMP GLOBAL</b>		<b>3.953.444,01</b>		<b>4.410.700,59</b>	<b>33,23</b>

Lugo, a 27 de outubro de 2015.

A interventora xeral



Rosa Abelleira Fernández.