



INFORME DE INTERVENCIÓN

Asunto: Informe de avaliación de cumprimento de obxectivos que contempla a Lei 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira a 31 de marzo de 2019 e previsións a 31 de decembro de 2019

En cumprimento do artigo 16 da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro (en adiante 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 adiante LOE), emítase o presente informe de avaliación do cumprimento de obxectivos da LOE para o primeiro trimestre de 2019, 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 adiante Consorcio de Bombeiros)
- Sociedade Urbanística Provincial de Lugo, S.A. (en adiante SUPLUSA)

A análise refírese ao cumprimento dos seguintes obxectivos:

- Estabilidade orzamentaria a 31 de marzo de 2019 e da previsión a 31 de decembro de 2019.
- Regra de gasto, estimada a 31 de decembro de 2019.
- Débeda pública a 31 de marzo de 2019 e previsión a 31 de decembro de 2019.
- Período medio de pago no 1º trimestre de 2019 e no mes de marzo de 2019.

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.



DEPUTACIÓN DE LUGO

Desglose gastos correntes.
Desglose de operacións de capital e financeiras.
Remanente de tesourería.
Calendario e orzamento de Tesourería.
Dotación de plantillas e retribucións.
Débeda viva e vencemento mensual previsto no próximo trimestre.
Perfil de vencemento da débeda nos próximos 10 anos.
Pasivos continxentes.
Beneficios fiscais e o seu impacto na racadación.
Préstamos morosos.

Anexos información:

F.1.1.B1 Axustes informe de avaliación para relacionar ingresos/gastos con normas SEC.
F.1.1.B2.1 Detalle dos investimentos financeiramente sustentables (DA 6ª LO 2/2012 e DA 16ª TRLRFL)
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 (sen movementos no periodo)
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 devengadas”
B.9. Movementos conta “acreedores por devolución de ingresos”
B.10. Xuros e rendementos devengados (ingresos).
B12. Detalle dos gastos financiados con fondos da UE ou doutras AAPP

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
- 3.4. Informe do nivel de débeda viva ao final do periodo actualizado

Con data 30 de abril de 2019 cumpriuse coa obriga de comunicación da información do primeiro trimestre de 2019 contemplada na Orden, a través da plataforma web habilitada ao efecto polo Ministerio de Facenda 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 2019

1) 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 a 31 de decembro de 2019.

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** serán:

- a) Dedución por transferencias correntes da Deputación de Lugo ata 31 de decembro de 2019 a:
 - 1. Consorcio de bombeiros (achega ordinaria) 2.454.750,10
 - 2. SUPLUSA (achega ordinaria) 1.980.299,88



DEPUTACIÓN DE LUGO

3. SUPLUSA (achega finalista C.A.M. 2019).....	65.194,08
4. SUPLUSA (achega finalista C.A.M. 2018).....	318.799,99
5. SUPLUSA (achega finalista espazos verdes tit. prov. 2019).....	104.166,65
6. SUPLUSA (achega finalista espazos verdes tit. prov. 2018).....	114.786,83
Total transferencias correntes.....	5.037.997,53

b) Dedución por transferencias de capital ata 31 de decembro de 2019 a:

1. SUPLUSA (achega finalista reparación nave taller Mallo	0,00
2. SUPLUSA (achega finalista adquisición solo industrial Cospeito.....	0,00
3. SUPLUSA (achega finalista tellado Begonte	131.403,98
Total transferencias capital	131.403,98

Total operación internas 5.169.401,51

Total achegas ordinarias..... 4.435.049,98

Total achegas finalistas..... 734.351,53

Total..... 5.169.401,51

▪ Deputación Provincial de Lugo:

- As hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2019 son as seguintes:

- En gastos:

- As achegas ordinarias ós entes dependentes prevense no 100%. As derivadas de encomendas específicas realízase unha análise da previsión individualizado.
- Cargas financeiras: 100% do previsto no orzamento nos capítulos 3 y 9.
- Resto de aplicacións: pola media porcentual das obrigas recoñecidas nos anos 2016-2017-2018 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 2016, 2017 e 2018, con axustes nos capítulos I e II en función do nivel de execución.



DEPUTACIÓN DE LUGO

CAPÍTULOS	2016			Obrigas Recoñecidas Netas			% O.R. sobre C.D.		
	Crédito definitivos			Total			Total		
	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total
I GASTOS PERSOAL	22.182.235,14	595.355,04	22.777.590,18	20.517.519,86	590.615,63	21.108.135,49	92,50%	99,20%	92,67%
II GASTOS EN BENS CORRENTES	14.075.738,86	1.768.887,87	15.844.626,73	7.403.892,61	1.354.787,64	8.758.680,25	52,60%	76,59%	55,28%
III GASTOS FINANCIEROS	89.348,30	0,00	89.348,30	50.033,53	0,00	50.033,53	56,00%	#DIV/0!	56,00%
IV TRANSFERENCIAS CORRENTES	16.329.459,33	11.148.207,53	27.477.666,86	7.999.621,28	10.053.817,76	18.053.439,04	48,99%	90,18%	65,70%
IV [*] TRANSFERENCIAS ENTES DEPENDIENTES	7.328.822,50	553.129,06	7.881.951,56	6.219.958,62	291.313,12	6.511.271,74	84,87%	52,67%	82,61%
VI INVESTIMENTOS REAIS	16.100.347,18	5.731.359,67	21.831.706,85	3.017.699,32	2.730.722,30	5.748.421,62	18,74%	47,65%	26,33%
VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	15.817.691,62	7.680.105,56	23.497.797,18	6.571.476,29	5.723.964,00	12.295.440,29	41,55%	74,53%	52,33%
VII [*] TRANSF. ENTES DEPENDIENTES	0,00	210.000,00	210.000,00	0,00	152.640,96	152.640,96	#DIV/0!	72,69%	72,69%
VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	300.000,00	0,00	300.000,00	103.000,00	0,00	103.000,00	34,33%	#DIV/0!	34,33%
IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	113.464,33	0,00	113.464,33	113.464,33	0,00	113.464,33	100,00%	#DIV/0!	100,00%
TOTAIS	92.337.107,26	27.687.044,73	120.024.151,99	51.996.665,84	20.897.861,41	72.894.527,25	56,31%	75,48%	60,73%

CAPÍTULOS	2017			Obrigas Recoñecidas Netas			% O.R. sobre C.D.		
	Crédito definitivos			Total			Total		
	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total
I GASTOS PERSOAL	22.079.917,32	413.441,40	22.493.358,72	20.492.737,17	407.875,50	20.900.612,67	92,81%	98,65%	92,92%
II GASTOS EN BENS CORRENTES	14.206.031,13	4.095.528,66	18.301.559,79	9.472.384,90	3.668.861,98	13.141.246,88	66,68%	89,58%	71,80%
III GASTOS FINANCIEROS	18.777,83	0,00	18.777,83	2.652,01	0,00	2.652,01	14,12%	#DIV/0!	14,12%
IV TRANSFERENCIAS CORRENTES	16.050.396,62	6.943.183,39	22.993.580,01	7.552.793,58	5.021.455,06	12.574.248,64	47,06%	72,32%	54,69%
IV [*] TRANSFERENCIAS ENTES DEPENDIENTES	7.032.895,83	567.064,07	7.599.959,90	5.632.751,03	355.269,07	5.988.020,10	80,09%	62,65%	78,79%
VI INVESTIMENTOS REAIS	30.648.873,03	13.573.734,21	44.222.607,24	3.094.686,27	9.371.871,03	12.466.557,30	10,10%	69,04%	28,19%
VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	21.224.228,60	8.346.186,68	29.570.415,28	9.359.353,37	7.107.900,44	16.467.253,81	44,10%	85,16%	55,69%
VII [*] TRANSF. ENTES DEPENDIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	504.769,23	0,00	504.769,23	234.269,23	0,00	234.269,23	46,41%	#DIV/0!	46,41%
IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	113.464,33	0,00	113.464,33	113.464,33	0,00	113.464,33	100,00%	#DIV/0!	100,00%
TOTAIS	111.879.353,92	33.939.138,41	145.818.492,33	55.955.091,89	25.933.233,08	81.888.324,97	50,01%	76,41%	56,16%

CAPÍTULOS	2018			Obrigas Recoñecidas Netas			% O.R. sobre C.D.		
	Crédito definitivos			Total			Total		
	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total
I GASTOS PERSOAL	22.605.163,26	338.211,89	22.943.375,15	20.946.088,38	332.720,83	21.278.809,21	92,66%	98,38%	92,74%
II GASTOS EN BENS CORRENTES	14.281.127,02	2.581.481,29	16.862.608,31	9.331.468,55	1.682.933,93	11.014.402,48	65,34%	65,19%	65,32%
III GASTOS FINANCIEROS	51.600,00	0,00	51.600,00	9.476,54	0,00	9.476,54	18,37%	#DIV/0!	18,37%
IV TRANSFERENCIAS CORRENTES	15.875.402,63	7.575.229,35	23.450.631,98	6.105.297,47	6.375.231,44	12.480.528,91	38,46%	84,16%	53,22%
IV [*] TRANSFERENCIAS ENTES DEPENDIENTES	6.655.300,03	545.579,36	7.200.879,39	6.035.361,00	435.895,82	6.471.256,82	90,69%	79,90%	89,87%
VI INVESTIMENTOS REAIS	14.340.018,62	27.180.354,57	41.520.373,19	2.859.082,68	9.494.536,61	12.353.619,29	19,94%	34,93%	29,75%
VII TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19.246.267,64	12.144.249,09	31.390.516,73	4.655.601,48	8.668.381,58	13.323.983,06	24,19%	71,38%	42,45%
VII [*] TRANSF. ENTES DEPENDIENTES	240.000,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!	0,00%
VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	380.769,23	0,00	380.769,23	217.042,35	0,00	217.042,35	57,00%	#DIV/0!	57,00%
IX VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	113.464,33	0,00	113.464,33	113.464,33	0,00	113.464,33	100,00%	#DIV/0!	100,00%
TOTAIS	93.789.112,76	50.365.105,55	144.154.218,31	50.272.882,78	26.989.700,21	77.262.582,99	53,60%	53,59%	53,60%

	% O.R. sobre C.D. 2016 - 2018		
	Corrente	Incorporacións	Total
I	92,66%	98,74%	92,78%
II	61,54%	77,12%	64,13%
III	29,50%	#DIV/0!	29,50%
IV	44,83%	82,22%	57,87%
IV [*]	85,22%	65,07%	83,76%
VI	16,26%	50,54%	28,09%
VII	36,61%	77,02%	50,15%
VII [*]	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
VIII	45,92%	#DIV/0!	45,92%
IX	100,00%	#DIV/0!	100,00%
TOTAL	53,31%	68,49%	56,83%

En ingresos: realízase unha análise individualizada por conceptos considerando os niveis de execución que presentan a liquidación a 31 de decembro de 2018, o estado de execución do orzamento á data do presente informe e demais información certa disponible.

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2019, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:



PREVISION LIQUIDACION DEPUTACION DE LUGO A 31 DE DECEMBRO DE 2019

		ESTIMACION PREV. DEFINITIVA A 31-12-19	DRN A 31/03/2019	ESTIMACION DRN A 31/12/2019
INGRESOS	CAP. 1	5.671.750,49	688.411,84	5.671.750,49
	CAP. 2	4.894.400,07	786.714,89	4.894.400,07
	CAP. 3	3.832.421,34	1.497.508,30	3.756.921,98
	CAP. 4	70.004.589,62	11.106.961,75	69.586.762,76
	CAP. 5	82.657,00	18.346,84	86.077,56
	CAP. 6	49.261,21	49.261,21	49.261,21
	CAP. 7	2.799.838,14	450.000,00	2.990.382,90
	CAP. 8	43.538.511,53	100.892,00	300.000,00
	CAP. 9	10.814.880,13	1.603.495,10	11.292.705,56
TOTAL		141.688.309,53	16.301.591,93	98.628.262,53

		ESTIMACION PREV. DEFINITIVA A 31-12-2019			ESTIMACION ORN A 31-12-2019		
		CORRIENTE	IR	TOTAL	CORRIENTE	IR	TOTAL
GASTOS	CAP. 1	25.869.041,43	1.025.881,89	26.894.923,32	22.885.774,30	1.025.881,89	23.911.656,19
	CAP. 2	20.567.477,20	3.777.311,80	24.344.789,00	10.799.241,67	2.913.062,86	13.712.304,53
	CAP. 3	71.100,00	0,00	71.100,00	71.100,00	0,00	71.100,00
	CAP. 4	18.044.328,73	9.453.176,37	27.497.505,10	10.725.997,46	7.846.094,02	18.572.091,48
	CAP. 5	137.387,41	0,00	137.387,41	0,00	0,00	0,00
	CAP. 6	11.976.617,16	26.451.216,39	38.427.833,55	1.947.397,95	13.368.444,76	15.315.842,71
	CAP. 7	8.677.748,69	15.142.788,90	23.820.537,59	3.070.551,81	11.662.976,01	14.733.527,82
	CAP. 8	380.769,23	0,00	380.769,23	380.769,23	0,00	380.769,23
	CAP. 9	113.464,33	0,00	113.464,33	113.464,33	0,00	113.464,33
TOTAL		85.837.934,18	55.850.375,35	141.688.309,53	49.994.296,75	36.816.459,54	86.810.756,29

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	87.035.556,97
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	86.316.522,73
(-) NECESIDADE /(+)- CAPACIDADE DE FINANC.	719.034,24

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



1. **Restro 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 2018 (último exercicio pechado e liquidado) se obtivo 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 2018	RECADACION NETA 2018	%
CAPÍTULO I (*)	2.998.676,91	2.930.807,80	97,74 %
CAPÍTULO II (*)	0,00	0,00	-
CAPÍTULO III	2.696.413,55	2.441.273,72	90,54 %
TOTAL (*)	5.695.090,46	5.372.081,52	94,33 %

(*) 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 2018 (último pechado e liquidado) obtense o seguinte desglose:

	PENDENTE A 1-1-2018	RECADACION 2018	%
1995	184,41	0,00	0,00 %
1996	135,58	0,00	0,00 %
1997	249,42	0,00	0,00 %
1998	431,45	0,00	0,00 %
1999	1.993,49	14,35	0,72 %
2000	4.592,00	100,65	2,19 %
2001	6.259,37	156,14	2,49 %
2002	99.982,24	243,13	0,24 %
2003	2.043,89	0,00	0,00 %
2004	3.720,47	63,95	1,72 %



DEPUTACIÓN DE LUGO

	PENDENTE A 1-1-2018	RECADACION 2018	%
2005	1.787,69	0,00	0,00 %
2006	6.127,57	0,00	0,00 %
2007	7.034,40	0,00	0,00 %
2008	7.535,46	0,00	0,00 %
2009	18.039,54	1.692,87	9,38 %
2010	32.372,39	156,00	0,48 %
2011	4.668,13	433,02	9,28 %
2012	143.955,25	5.145,52	3,57 %
2013	125.845,71	2.959,64	2,35 %
2014	64.771,94	786,41	1,21 %
2015	110.537,81	21.583,73	19,53 %
2016	74.212,85	5.610,56	7,56 %
2017	135.971,66	67.212,88	49,43 %
TOTAL	852.452,72	106.158,85	12,45 %

En conclusión, segundo as contas de recadación do ano 2018 (o derradeiro pechado e liquidado) dos ingresos de exercicios pechados, cobrouse o 12,45 % do saldo pendente a 1 de xaneiro de 2018. A citada porcentaxe aplicarase aos dereitos de cobro pendentes de recadar existentes a 31 de decembro de 2018.

	CAP 1	CAP 2	CAP 3
- Dereitos recoñecidos netos	3.099.449,21	0,00	3.756.921,98
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	2.975.485,40	0,00	3.622.511,32
Axuste (maior déficit en cont. nacional)	123.963,81	0,00	134.410,66
Axuste (menor déficit en cont. nacional)	0,00	0,00	0,00

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. 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 e 2009, 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 Función Pública 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 2018 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 €

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.

Durante o exercicio 2019 non se prevee o recoñecemento de dereitos e ingreso polo proxecto LIFE 2016, non obstante, neste exercicio preveese o recoñecemento de obrigas e remisión das correspondentes certificacións de gasto por un importe de 282.725,68 € (cun porcentaxe de financiamento pola UE do 63,456 %) polo que será preciso realizar o seguinte axuste :

- Axuste por certificación LIFE 2016 (menor déficit en contabilidade nacional).....179.417,42 €

4. **Tratamento dos xuros en contabilidade nacional:** rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no exercicio 2019, 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 devengadas” recolle as obrigas devengadas 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. Considerando o elevado importe do saldo da conta 413 a 31 de decembro de 2018, preveese que ao final do presente exercicio o citado saldo sexa considerablemente menor polo que se propón o seguinte axuste:

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional).....1.500.000,00 €

Está pendente de configurar a operativa informática que habilite o rexistro das operacións devengadas no trimestre e non aplicadas ao orzamento a 31 de marzo de 2019

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.



ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACION A 31 DE DECEMBRO DE 2019
S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		DEPUTACIÓN
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		87.035.556,97
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		86.316.522,73
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		719.034,24
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	-123.963,81
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	-134.410,66
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	195.214,68
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE - 2009	814.870,80
GR002b	(+/-) Axuste por liquidación PTE exercicios distintos a 2008 y 2009	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 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	179.417,42
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	Gts realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento (Saldo da conta 413 s/ Orden HAC/1364/18)	1.500.000,00
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	Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
GR021	Consolidación de transferencias con outras AAPP	0,00
GR099	Outros	0,00
Total de axustes ao orzamento da Entidade		2.431.128,43
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		3.150.162,67



Como consecuencia da extinción da Fundación TIC con efectos do día 31 de decembro de 2018 e a sucesión universal pola Deputación Provincial de Lugo de todas as obrigas, contratos, relacións laborais, bens e dereitos da Fundación, e polo que, para determinar o gasto computable do exercicio anterior (2018) aos efectos da regra de gasto da Deputación de Lugo engadense os importes relativos á Fundación TIC.

APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2019 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

(importes en €)			
Concepto	Liquidación Eercicio 2018	Estimación Liquidación 2019	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	78.510.396,09	86.245.422,73	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	2.077.072,01	-1.500.000,00	
(-) 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.	2.077.072,01	-1.500.000,00	
(+/-) 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 do outra Administración Pública	0,00	0,00	
(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00	0,00	
Outros (Especificar)	0,00	0,00	
Empregos non financeiros terminos SEC excepto xuros da débeda	80.587.468,10	84.745.422,73	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	-6.670.882,70	-5.169.401,51	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-450.296,59	-1.250.351,99	
Unión Europea	-15.667,80	-179.417,72	
Estado	-6.074,96	-66.554,43	
Comunidade Autónoma	-242.306,72	-17.327,83	
Diputacións	-157.122,43	0,00	
Outras Administracións Públicas	-29.124,68	-987.052,01	
Total do gasto computable do exercicio	73.466.288,81	78.325.669,23	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadacion por cambios normativos		0,00	
(-) Disminución gasto computable por inv. Financeiramente sustentables	-1.198.885,72	-77.642,44	
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,7%)	74.218.622,97		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2019"	-4.029.403,82		
% de incremento gasto computable 2019 s/ 2018		6,61%	



▪ Consorcio de bombeiros:

Segundo a información remitida polo Consorcio as hipóteses para a estimación da liquidación a 31 de decembro de 2019 son as seguintes:

- En gastos: preveese un nivel de execución do 100 % dos créditos definitivos nas aplicacións orzamentarias dos capítulos 1 e 6 e do 96,66 % no capítulo II (media porcentual do grao de execución dos derradeiros tres exercicios).
- En ingresos: realízase unha análise individualizada por conceptos considerando os niveis de execución a 31 de marzo e demais información dispoñible.

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2019, tendo en conta as premisas anteriores é como segue:

PREVISIÓN LIQUIDACIÓN CONSORCIO BOMBEIROS A 31 DE DECEMBRO DE 2019

		PREV. DEFINITIVA	DRN A 31/03/2019	ESTIMACIÓN DRN A 31/12/2019
S O S E R C I Z I S	CAP. 1	0,00	0,00	0,00
	CAP. 2	0,00	0,00	0,00
	CAP. 3	890.100,00	0,00	890.000,00
	CAP. 4	4.909.500,20	4.909.500,20	4.909.500,20
	CAP. 5	100,00	0,00	0,00
	CAP. 6	0,00	0,00	0,00
	CAP. 7	0,00	0,00	0,00
	CAP. 8	518.071,59	0,00	0,00
	CAP. 9	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	6.317.771,79	4.909.500,20	5.799.500,20

		PREV. DEFINITIVA	ORN A 31/03/2019	ESTIMACIÓN ORN A 31/12/2019
G A S T O S	CAP. 1	2.942.473,69	16.445,17	2.942.473,69
	CAP. 2	3.098.193,31	1.170.946,66	2.994.713,65
	CAP. 3	100,00	17,58	100,00
	CAP. 4	0,00	0,00	0,00
	CAP. 5	0,00	0,00	0,00
	CAP. 6	277.004,79	0,00	277.004,79
	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	6.317.771,79	1.187.409,41	6.214.292,13

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.799.500,20
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	6.214.292,13
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	-414.791,93



DEPUTACIÓN DE LUGO

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

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		CONSORCIO BOMBEROS
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		5.799.500,20
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		6.214.292,13
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		-414.791,93
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
GR002b	(+/-) Axuste por liquidación PTE ejercicios distintos a 2008 y 2009	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	Gts realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento (Saldo da conta 413 s/ Orden HAC/1364/18)	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	Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
GR021	Consolidación transferencias con otras AAPP	0,00
GR099	Outros (Transferencias entre AAPP)	0,00
Total de axustes ao orzamento da Entidade		0,00
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		-414.791,93



APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2019 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

Concepto	Liquidación Eercicio 2018	Estimación Liquidación 2019	Observacións
(importes en €)			
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	5.400.264,80	6.214.192,13	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	-8.150,91	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	-8.150,91	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	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	5.392.113,89	6.214.192,13	
(-) 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	0,00	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	0,00	0,00	
Outras Administracións Públicas	0,00	0,00	
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento	0,00	0,00	
Total de gasto computable do exercicio	5.392.113,89	6.214.192,13	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos		0,00	
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,7 %)	5.537.700,97		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2019"	-676.491,16		
% de incremento gasto computable 2019 s/ 2018	15,25%		

▪ SUPLUSA:

- As hipótese para á estimación das contas anuais a 31 de decembro de 2018 son as seguintes:
 - En gastos: realízase unha análise individualizado das partidas considerando os niveis de execución a 31 de marzo e demais información dispoñible.
 - En ingresos: realízase una análise individualizado por conceptos considerando os niveis de execución que presentan os niveis de execución a 31 de marzo e demais información dispoñible.

A previsión a 31 de decembro de 2019, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

SUPLUSA	PREVISIÓNS INICIAIS 2019	ESTIMACIÓNS ANUAIS DE PECHE DE EJERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2018
ORZAMENTO DE EXPLOTACIÓN				
1. Importe neto da cifra de negocio	692.823,34	64.000,00	354.823,47	635.827,93
2. Variación de existencias de ptos. terminados e en curso	0,00	0,00	0,00	2.972.256,51
3. Traballos realizados pola empresa para o seu activo	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionamentos	-1.419.899,29	-10.784,62	-343.138,48	-3.184.736,84
5. Outros ingresos de explotación	2.256.529,87	2.656,11	2.590.703,54	2.438.625,79
6. Gastos de persoal	-1.116.071,82	-171.794,23	-767.481,81	-882.013,41
7. Outros gastos de explotación	-563.424,16	-90.991,20	-269.256,08	-269.256,08
8. Amortización do inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-144.350,58
9. Imputación de subv. de inmovilizado non financeiro e outras	0,00	0,00	0,00	5.917,43
10. Exceso de provisiones	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Deterioro e resultado por alleamento de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
11 a. 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	-1.080,00	-1.080,00	-4.229,52
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+11A+12)	-1.50.042,06	-207.993,94	1.564.570,64	1.568.041,23
13. Ingresos financeiros	9.487,60	2.036,96	8.500,00	71.897,02
14. Gastos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
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) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)	9.487,60	2.036,96	8.500,00	71.897,02
C) RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS (A+B)	-140.554,46	-205.956,98	1.573.070,64	1.639.938,25
19. Impostos sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	-4.101,06
D) RESULTADO DO EJERCICIO (C+19)	-140.554,46	-205.956,98	1.573.070,64	1.635.837,19



SUPLUSA	PREVISIÓNS INICIAIS 2019	ESTIMACIÓNS ANUAIS DE PECHE DO EXERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2018
BALANCE				
ACTIVO				
A)ACTIVO NON CORRENTE	3.900.374,30	3.875.969,90	4.009.927,07	3.750.374,30
I. Inmovilizado intanxible	740,82	740,82	740,82	740,82
II. Inmovilizado material	3.899.597,06	3.875.192,66	4.009.149,83	3.749.597,06
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	36,42	36,42	36,42	36,42
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	32.233.495,03	31.970.258,17	33.518.570,10	32.331.417,55
I. Existencias.	22.344.668,67	22.440.053,68	22.440.053,68	22.440.053,68
II. Debedores comerciais e outras contas a cobrar	6.570.571,43	6.427.774,30	6.427.774,30	6.573.108,94
1. Clientes por ventas e prestacións de servizos	2.786.330,23	2.825.151,28	2.825.151,28	2.786.330,23
5. Activos por imposto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Outros debedores	3.784.241,20	3.602.623,02	3.602.623,02	3.786.778,71
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	1.415,67	1.415,67	1.415,67	1.415,67
VI. Efectivo e outros activos líquidos equivalentes	3.316.839,26	3.101.014,52	4.649.326,45	3.316.839,26
TOTAL ACTIVO (A+B)	36.133.869,33	35.846.228,07	37.528.497,17	36.081.791,85
PATRIMONIO NETO E PASIVO				
A) PATRIMONIO NETO	29.573.187,54	29.314.616,55	31.225.048,15	29.520.573,53
A1) Fondos propios	21.759.872,62	21.785.754,05	23.564.781,67	21.991.711,03
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	21.000.427,08	19.455.873,84	21.091.711,03	19.455.873,84
IV. (Accións e partic. en patrimonio propias)	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Resultado de exercicios anteriores	0,00	1.635.837,19	0,00	0,00
VI. Outras aportacións de socios	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Resultado do exercicio	-140.554,46	-205.956,98	1.573.070,64	1.635.837,19
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	7.813.314,92	7.528.862,50	7.660.266,48	7.528.862,50
B) PASIVO NON CORRENTE	5.018.281,23	5.020.315,24	5.020.315,24	5.020.315,24
I. Provisións a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a l/p	2.510.694,43	2.510.694,43	2.510.694,43	2.510.694,43
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	2.510.694,43	2.510.694,43	2.510.694,43	2.510.694,43
III. Débedas con empresas do grupo e asociadas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pasivos por impostos diferidos	2.507.586,80	2.509.620,81	2.509.620,81	2.509.620,81
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	1.542.400,56	1.511.296,28	1.283.133,78	1.540.903,08
I. Provisións a c/p	138.037,34	138.037,34	138.037,34	138.037,34
II. Débedas a c/p	1.152.433,56	1.145.096,44	1.145.096,44	1.144.297,51
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	1.152.433,56	1.145.096,44	1.145.096,44	1.144.297,51
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.	251.929,66	228.162,50	0,00	258.568,23
1. Provedores	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Outros acredores	251.929,66	228.162,50	0,00	258.568,23
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
TOTAL PATRIMONIO NETO E PASIVO (A+B+C+)	36.133.869,33	35.846.228,07	37.528.497,17	36.081.791,85



CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2019 DA ENTIDADE
CONFORME A NORMAS SEC

<u>SUPLUSA</u>	ESTIMACIÓN PREVISIÓNS A FINAL DE EJERCICIO 2019	Observacións
Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional	3.085.430,99	
Importe neto de cifra negocios	354.823,47	
Traballos previsto realizar pola empresa para o su activo	0,00	
Ingresos accesorios e outros ingresos da xestión corrente	7.456,11	
Subvencións e transferencias correntes	2.583.247,43	
Ingresos financeiros por xuros	8.500,00	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	0,00	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	131.403,98	
Gastos a efectos de Contabilidade Nacional	1.640.509,14	
Aprovisionamentos	343.138,48	
Gastos de persoal	767.481,81	
Outros gastos de explotación	269.256,08	
Gastos financeiros e asimilados	0,00	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	1.080,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	259.552,77	
Variac. existencias de ptos terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	
(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	1.444.921,85	



APLICACIÓN DA REGLA DO GASTO NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2019 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SUPLUSA	LIQUIDACIÓN EJERCICIO ANTERIOR (2018)	PREVISIÓN PECHE FINAL DE EJERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	3.184.736,84	343.138,48	
Gastos de persoal	882.013,41	767.481,81	
Outros gastos de explotación	218.204,09	269.256,08	
Imposto de sociedades	1.357,21	0,00	
Outros impostos	51.314,56	0,00	
Gastos excepcionais	7.130,05	1.080,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	170.606,71	259.552,77	
Variac. existencias de pto. terminados e en curso de fabricación	0,00	0,00	
Aplicación de provisiones	0,00	0,00	
Inversións efectuadas por conta da Entidade Local	0,00	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	0,00	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	4.515.362,87	1.640.509,14	
(-) 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	-426.915,67	0,00	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	0,00	0,00	
Outras AAPP	-426.915,67	0,00	
Gasto computable do exercicio	4.088.447,20	1.640.509,14	
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,7 %)	4.198.835,27		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2019"	2.558.326,13		
% de incremento gasto computable 2019 s/ 2018	-59,87%		



▪ RESUMO DA ANÁLISE:

Consolidando os 3 entes a análise de estabilidade orzamentaria e do grao de cumprimento da regra do gasto na estimación a 31-12-2019 e a seguinte:

Entidade	Estimación DRN/ORN a final do exercicio		Axuste SEC		(importes en €)
	Ingreso non financeiro ¹	Gasto non financeiro ¹	Axustes propia Entidade	Axustes por operacións internas	Capac/Nec. Financ. Entidade
DEPUTACION DE LUGO	87.035.556,97	86.316.522,73	2.431.128,43	0,00	3.150.162,67
SUPLUSA	3.085.430,99	1.640.509,14	0,00	0,00	1.444.921,85
CONSORCIO BOMBEIROS	5.799.500,20	6.214.292,13	0,00	0,00	-414.791,93

⁽¹⁾ 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 emoesarial corresponderá cos gastos e ingresos no financeiros

Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado	4.180.292,59
--	---------------------

Entidade	Gasto computable Liquidación 2018 sin IFS (1)	Gts. Inv. Financ. Sustentables (2018) (11)	(2)= ((1)-(11))*(1+TRCPIB)	Aum./dism. (art. 12.4) (3)	Gts. Inv. Financ. Sustentables (2019) (4)	Límite da regra do gasto (5)= (2)+(3)	Gasto computable previsión Liq. 2019 (6)
DEPUTACION DE LUGO	73.466.288,81	1.198.885,72	74.218.622,97	0,00	77.642,44	74.218.622,97	78.325.669,23
SUPLUSA	4.088.447,20	0,00	4.198.835,27	0,00	0,00	4.198.835,27	1.640.509,14
CONSORCIO BOMBEIROS	5.392.113,89	0,00	5.537.700,97	0,00	0,00	5.537.700,97	6.214.192,13
TOTAL DO GASTO COMPUTABLE	82.946.849,90	1.198.885,72	83.955.159,21	0,00	77.642,44	83.955.159,21	86.180.370,50

(2) Tasa de referencia de crecemento do produto Interior Bruto para o exercicio 2019 é do 2,7 %.

(6) Restado o importe das inversións financeiramente sostibles 2019.

Diferenza entre o "Límite da regra do gasto" e o "Gasto computable previsión Liquidación 2019" -2.225.211,29
% incremento gasto computable 2019 s/ 2018 3,90%

En conclusión, a entidade a nivel consolidado cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e incumpe o de regra de gasto na previsión de liquidación a 31 de decembro de 2019.

Cos datos definitivos dos entes dependentes, a nivel consolidado constatase que se incumpe a regra de gasto en 2018, por elo, procede aprobar un PEF para 2019 e 2020, ao obxecto de cumprir co obxectivo da regra de gasto.



II) DÉBEDA PÚBLICA:

A 31 de marzo de 2019, a Deputación de Lugo presenta aos efectos do Protocolo de Déficit Excesivo (PDE) a seguinte débeda pública:

· Débeda por operacións con entidades de crédito a 31-03-19.....	5.310.789,54 €
· Débeda por operacións de factoring sen recurso a 31-03-19 (Dato facilitado polo Banco de España).....	203.698,00 €
Total débeda L/P (PDE) a 31-03-2019.....	5.514.487,54 €
· Débeda con Administracións Públicas a 31-03-2019	680.786,02 €
- Débeda con entidades de crédito formalizada dispoñible e non disposta	9.689.210,46 €
Total débeda viva a 31-03-2019.....	15.884.484,02 €

A 31 de decembro de 2019, estímase que a Deputación de Lugo cumpre cos límites de débeda pública a nivel consolidado, segundo se amosa na seguinte información (segundo a Disposición final 31 da Lei de orzamentos xerais do Estado para 2013):

· Débeda viva con entidades financeiras a 31-12-2019	15.000.000,00 €
· Débeda viva por operacións de factoring sen recurso a 31-03-19 – Dato facilitado polo Banco de España.....	203.698,00 €
· Débeda viva co Ministerio de Industria, Turismo e Comercio a 31-12-2019	567.321,69 €
Total débeda viva a 31-12-2019.....	15.771.019,69 €

· Dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2018 (nivel consolidado).....	84.394.171,21 €
· Nivel de endebedamento a 31-12-2019 sobre dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2018	18,69 %
· Operacións de tesourería	Non existen



DEPUTACIÓN DE LUGO

. Aforro bruto a nivel consolidado a 31-12-2019	29.578.382,64 €
. Aforro neto a nivel consolidado 31-12-2019	29.393.718,31 €
. Aforro neto deducidas as obrigas financiadas con remanente líquido de tesourería (11.261.219,71 €)	40.654.938,02 €

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 primeiro trimestre de 2019 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	67,35	752	4.311,887,53	250	2.664.706,48
CONSORCIO BOMBEIROS	39,72	8	935.608,47	11	8.950,87
SUPLUSA	14,64	122	193.008,22	3	588,93

Xuros de mora pagados no periodo	Nº pagos	Importe total xuros
DEPUTACION DE LUGO	0	0,00
CONSORCIO BOMBEIROS	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	82,97	377	2.306.936,38	393	1.706.590,46
CONSORCIO BOMBEIROS	27,52	7	485.070,67	0	0,00
SUPLUSA	54,80	3	1.316,86	0	0,00



DEPUTACIÓN DE LUGO

O período medio de pago global a provedores en termos económicos correspondente ao mes de marzo de 2019 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	8,90	2.407.100,21	2,85	470.767,56	7,91
CONSORCIO BOMBEIROS	8,51	240.520,27	0,00	0,00	8,51
SUPLUSA	3,07	19.944,57	0,00	0,00	3,07
PMP GLOBAL		2.667.565,05		470.767,56	7,93

Lugo, a 30 de abril de 2019.

A interventora xeral,



Rosa Abelleira Fernández