



INFORME DE INTERVENCIÓN

Asunto: Actualización do informe e avaliación de cumprimento de obxectivos que contempla a Lei 2/2012 (LOE)

En cumprimento do artigo 16 da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro (en adiante Orden), pola que se desenvolven as obrigas de suministro de información previstas na Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira (en adiante LOE), emítese o presente informe de actualización de avaliación do cumprimento de obxectivos da LOE para o segundo trimestre de 2013, 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 Bomberos)
- Sociedade Urbanística Provincial de Lugo, S.A. (en adiante SUPLUSA)
- Fundación para o desenvolvemento das tecnoloxías da información e da comunicación (en adiante Fundación TIC)

A análise refírese ao cumprimento dos seguintes obxectivos:

- Estabilidade orzamentaria a 30 de xuño de 2013 e previsión a 31 de decembro de 2013.
- Débeda pública a 30 de xuño de 2013.
- Periodo medio de pago no 2º trimestre de 2013.
- Regra de gasto, estimada a 31 de decembro de 2013.

Do presente informe darase conta ao Pleno da Deputación.

Con data 3 de setembro de 2013 cumríuse coa obriga de comunicación da información do segundo trimestre de 2013 contemplada na Orden, a través da plataforma web habilitada ao efecto polo Ministerio de Facenda e Administracións Públicas. Na información remitida advírtese un erro nos formularios F.1.1.B2 (relativo á información para aplicación da regra do gasto da Deputación de Lugo) e F.3.3. (Resumen análise regra de gasto) sin que o mesmo afecte á conclusión final de cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de regra do gasto. No presente informe figuran os importes xa corregidos.

1. AVALIACION ESTABILIDADE ORZAMENTARIA A 30 DE XUÑO DE 2013 A NIVEL CONSOLIDADO, DÉBEDA PÚBLICA E PERIODO MEDIO DE PAGO

I. Estabilidade orzamentaria a 30 de xuño de 2013

Realízase a consolidación dos datos contidos nas liquidacións dos orzamentos a 30 de xuño de 2013 da propia Deputación Provincial, do Consorcio de bombeiros, das contas anuais de SUPLUSA e da Fundación TIC.

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) Deducción por transferencias correntes da Deputación de Lugo no primeiro semestre de 2013 a:

1. Consorcio de bombeiros	1.152.104,58
2. SUPLUSA	1.605.000,00
3. Fundación TIC	782.727,48
Total	3.539.832,06

b) Deducción por gastos correntes da Deputación en 2012 a:

1. SUPLUSA	1,55
------------------	------

c) Deducción por transferencias de capital da Deputación no primeiro semestre de 2013 a:

1. SUPLUSA	668.156,24
------------------	------------



LIQUIDACION A 30 DE XUÑO DE 2013
CONSOLIDADO

		DEPUTACIÓN	CONSORCIO BOMBEROS	SUPLUSA	FUNDACION TIC	AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS	TOTAL
I N G R E S O S	CAP. 1	1.056.755,34	0,00	0,00	0,00	0,00	1.056.755,34
	CAP. 2	1.610.231,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1.610.231,14
	CAP. 3	5.557.587,78	0,00	704.693,12	0,00	0,00	6.262.280,90
	CAP. 4	25.969.299,86	2.304.209,17	1.605.001,55	789.496,92	-3.539.833,61	27.128.173,89
	CAP. 5	361.053,46	1.146,77	202.530,62	17.321,46	0,00	582.052,31
	CAP. 6	396.033,71	0,00	0,00	0,00	0,00	396.033,71
	CAP. 7	903.890,34	0,00	668.156,24	0,00	-668.156,24	903.890,34
	CAP. 8	196.614,50	0,00	0,00	0,00	0,00	196.614,50
	CAP. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		36.051.466,13	2.305.355,94	3.180.381,53	806.818,38	-4.207.989,85	38.136.032,13

		DEPUTACIÓN	CONSORCIO BOMBEROS	SUPLUSA	FUNDACION TIC	AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS	TOTAL
G A S T O S	CAP. 1	9.401.125,63	10.043,34	569.341,97	440.728,22	0,00	10.421.239,16
	CAP. 2	4.479.695,37	2.120.949,47	479.618,82	230.343,87	-1,55	7.310.605,98
	CAP. 3	184.836,00	0,00	80.250,10	843,55	0,00	265.929,65
	CAP. 4	8.479.517,80	0,00	0,00	25.220,02	-3.539.832,06	4.964.905,76
	CAP. 6	3.600.723,71	319.927,75	543.786,05	10.706,37	0,00	4.475.143,88
	CAP. 7	3.072.036,23	0,00	0,00	0,00	-668.156,24	2.403.879,99
	CAP. 8	979.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	979.000,00
	CAP. 9	6.239.583,60	0,00	0,00	36.000,00	0,00	6.275.583,60
	TOTAL		36.436.518,34	2.450.920,56	1.672.996,94	743.842,03	-4.207.989,85

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	35.854.851,63	2.305.355,94	3.180.381,53	806.818,38	-4.207.989,85	37.939.417,63
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	29.217.934,74	2.450.920,56	1.672.996,94	707.842,03	-4.207.989,85	29.841.704,42
(-)NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	6.636.916,89	-145.564,62	1.507.384,59	98.976,35	0,00	8.097.713,21

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

- **Nos datos da Deputación de Lugo:** (preséntase no anexo I o resumo dos importes tidos en conta aos efectos de contabilidade nacional do orzamento de ingresos)

1. **Rexistro en contabilidade nacional dos impostos, cotizacións sociais, taxas e outros ingresos:** para os ingresos contabilizados nos capítulos I, II e III (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. De este xeito obtemos os seguintes importes:

	CAP 1	CAP 2	CAP 3
- Dereitos recoñecidos netos	103.056,87	0,00	5.557.587,78
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	148.624,26	0,00	1.636.132,92
Axuste (maior déficit en cont. nacional)	0,00	0,00	3.921.454,86
Axuste (menor déficit en cont. nacional)	45.567,39	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 periodo no que se pagan, e a liquidación definitiva resultante, no momento en que se determina a súa contía e se satisfai. Os dereitos recoñecidos netos destes conceptos correspóndense coas entregas a conta mensuais (xaneiro a maio de 2013) e as devolucións das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondente aos anos 2008 e 2009. 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 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 2013.

- Axuste por liq. PTE 2008 (menor déficit en contabilidade nacional).....	197.538,70
- Axuste por liq. PTE 2009 (menor déficit en contabilidade nacional).....	824.571,60



3. **Consolidación de transferencias entre administraciones públicas:** Tódolos dereitos recoñecidos por transferencias correntes e de capital contabilízanse polo criterio do recoñecemento do dereito simultáneo ao cobro efectivo.

Exceptúanse do criterio xeral anterior as cantidades recoñecidas pendentes de cobro procedentes do Organismo Autónomo INLUDES, extinguido con efectos de 1 de xaneiro de 2013, debidas pola Xunta de Galicia para diferentes proxectos e por o Organismo Autónomo Programas Educativos Europeos e ingresadas no primeiro semestre do exercicio, por un importe de 98.150.84 €. Así como as aportacións dos Concellos ao POS e POL e ingresadas no primeiro semestre do exercicio por un importe de 13.797,71 €

Tendo en conta que en contabilidade nacional deben respectarse os criterios de contabilización aos que está suxeito o pagador da transferencia, considéranse exclusivamente os importes efectivamente recadados no primeiro semestre de 2013 por dereitos recoñecidos en dito exercicio ou en exercicios anteriores.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional)..... 111.948,55 €

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

5. **Tratamento dos xuros en contabilidade nacional:** rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no primeiro semestre do exercicio 2013, tanto vencidos como non vencidos.

PRÉSTAMO	CONTABILIDADE ORZAMENTARIA (capítulo 3)	CONTABILIDADE NACIONAL	AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT/ MAIOR DEFICIT)
BBVA (9542679956)	0,00	16.247,85	-16.247,85
BBVA (0202070105)	494,78	911,68	-416,90
BBVA (95-46196368)	35.059,06	35.059,06	0,00
NOVAGALICIA BANCO (2081/0163/50017080/5)	7.783,95	15.749,23	-7.965,28
NOVAGALICIA BANCO (500-0163-17374/0)	31.493,80	62.821,02	-31.327,22

PRÉSTAMO	CONTABILIDADE ORZAMENTARIA (capítulo 3)	CONTABILIDADE NACIONAL	AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT/ MAIOR DEFICIT)
BBVA (11-0058011)	10.227,70	10.227,70	0,00
TOTAL	85.059,29	141.016,54	-55.957,25

6. Arrendamentos financeiros:

Contabilizase orzamentariamente cada ano a amortización no capítulo 6 e o gasto financeiro no capítulo 3. Os contratos de arrendamento financeiro vixentes no exercicio proceden de exercicios pasados polo que é preciso a realización dun axuste negativo neste semestre polo importe das cotas de recuperación do coste dos bens por un importe de 41.948,92 €.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional).....41.948,92

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.

▪ Nos datos do Consorcio de bombeiros:

1. **Consolidación de transferencias entre administracións públicas:** as transferencias concedidas pola Xunta de Galicia e a Deputación de Lugo ao Consorcio coinciden cos dereitos recoñecidos no Consorcio polo que non se realiza ningún axuste para pasar ao déficit ou superávit de contabilidade nacional

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



▪ Nos datos de SUPLUSA:

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

2. **Variación de produtos terminados e en curso de fabricación:** non existe, deducido da conta de pérdivas e ganancias, variación de existencias polo que non é preciso a realización de ningún axuste.

3. **Imposto de sociedades:** o importe a considerar como gasto non é o imposto devengado contablemente e que figura na conta de perdas e ganancias (-89,90 €) senón os pagos a conta realizados durante o primeiro semestre do exercicio (291,47 €) máis o resultado da liquidación final correspondente aos exercicios anteriores (0,00 €).

-Axuste (maior gasto-maior déficit en contabilidade nacional)..... 381,37

4. **Provisións para riscos e gastos:** en contabilidade nacional non existen provisións para riscos e gastos, xa que únicamente deben reflexarse os fluxos económicos producidos e non as previsións de gastos. Estas dotacións, aínda que estén reflexadas na conta de pérdivas e ganancias, non se consideran gastos en contabilidade nacional. Non se dotaron neste periodo provisións polo que non é preciso a realización de ningún axuste.

5. **Consolidación de transferencias correntes entre administracións públicas:** Tendo en conta que en contabilidade nacional deben respectarse os criterios de contabilización aos que está suxeito o pagador da transferencia, considéranse os importes efectivamente recoñecidos no primeiro semestre de 2013 pola Excm. Deputación Provincial de Lugo, en concreto:

- Deputación Lugo. Encomenda barcos (liquidación: 1-10-12 a 31-12-13)1,55
- Deputación Lugo. Aportación ordinaria1.605.000,00

Total Deputación Lugo..... 1.605.001,55

Os anteriores importes coinciden cos contabilizados pola sociedade polo que non é necesario a realización de ningún axuste.

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

Ademáis, para garantir a correcta consolidación das operacións, o importe a computar como ingresos en contabilidade nacional polas unidades perceptoras de transferencias de capital debe coincidir co gasto que se rexistre na unidade que a concede. En definitiva, as transferencias de capital impútanse íntegras como ingresos da unidade perceptora no exercicio en que se reciben, sen perxuício que en contabilidade financeira se imputen a resultados ano a ano. En concreto, no primeiro semestre do exercicio 2013 percibíronse as seguintes subvencións, coincidindo co criterio do ente pagador (Deputación de Lugo):

- Deputación Lugo. Convenio Confederación Hidrográfica	668.156,24
Total Deputación Lugo.....	668.156,24

Non é preciso, por tanto, a realización de ningún axuste.

▪ **Nos datos da Fundación TIC:**

1. **Arrendamentos financeiros:** contabilízase orzamentariamente cada ano a amortización no capítulo 6 e o gasto financeiro no capítulo 3. Os contratos de arrendamento financeiro vixentes no exercicio proceden de exercicios pasados polo que é preciso a realización dun axuste negativo neste 1º semestre de 2013 polo importe das cotas de recuperación do coste dos bens por un importe de 8.308,97 €.

-Axuste (menor déficit en contabilidade nacional).....	8.308,97
--	----------

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

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

LIQUIDACION A 30 DE XUÑO DE 2013 S/ CONTABILIDAD NACIONAL
CONSOLIDADO

	DEPUTACIÓN	CONSORCIO BOMBEROS	SUPLUSA	FUNDACION TIC	AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS	TOTAL	
I N G R E S O S	CAP. 1	1.108.498,68	0,00	0,00	0,00	1.108.498,68	
	CAP. 2	1.693.344,79	0,00	0,00	0,00	1.693.344,79	
	CAP. 3	1.636.132,92	0,00	704.693,12	0,00	2.340.826,04	
	CAP. 4	27.000.271,40	2.304.209,17	1.605.001,55	789.496,92	-3.539.833,61	28.159.145,43
	CAP. 5	361.053,46	1.146,77	202.530,62	17.321,46	0,00	582.052,31
	CAP. 6	396.033,71	0,00	0,00	0,00	0,00	396.033,71
	CAP. 7	917.688,05	0,00	668.156,24	0,00	-668.156,24	917.688,05
	CAP. 8	196.614,50	0,00	0,00	0,00	0,00	196.614,50
	CAP. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	33.309.637,51	2.305.355,94	3.180.381,53	806.818,38	-4.207.989,85	35.394.203,51	

	DEPUTACIÓN	CONSORCIO BOMBEROS	SUPLUSA	FUNDACION TIC	AXUSTES POR TRANSFER. INTERNAS	TOTAL	
G A S T O S	CAP. 1	9.401.125,63	10.043,34	569.341,97	440.728,22	0,00	10.421.239,16
	CAP. 2	4.479.695,37	2.120.949,47	479.618,82	230.343,87	-1,55	7.310.605,98
	CAP. 3	240.793,25	0,00	80.250,10	843,55	0,00	321.886,90
	CAP. 4	8.479.517,80	0,00	0,00	25.220,02	-3.539.832,06	4.964.905,76
	CAP. 6	3.558.774,79	319.927,75	544.167,42	2.397,40	0,00	4.425.267,36
	CAP. 7	3.072.036,23	0,00	0,00	0,00	-668.156,24	2.403.879,99
	CAP. 8	979.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	979.000,00
	CAP. 9	6.239.583,60	0,00	0,00	36.000,00	0,00	6.275.583,60
	TOTAL	36.450.526,67	2.450.920,56	1.673.378,31	735.533,06	-4.207.989,85	37.102.368,75

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	33.113.023,01	2.305.355,94	3.180.381,53	806.818,38	-4.207.989,85	35.197.589,01
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	29.231.943,07	2.450.920,56	1.673.378,31	699.533,06	-4.207.989,85	29.847.785,15
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	3.881.079,94	-145.564,62	1.507.003,22	107.285,32	0,00	5.349.803,86

Dos datos extraídos segundo o procedemento anterior obsérvase que a liquidación semestral atendese ao principio de estabilidade orzamentaria producíndose unha capacidade de financiamento, xa que a suma dos ingresos non financeiros (en adiante INF), capítulo I a VII do Orzamento de ingresos é superior á suma dos gastos non financeiros (en adiante GNF), capítulo I a VII do Orzamento de gastos:

- INF (Capítulo I a VII):	35.197.589,01 €	
- GNF (Capítulo I a VII):	29.847.785,15 €	
Diferenza.....	5.349.803,86 €	(+ capac. de financ./- necesidade de financ.)

II) Débeda pública:

A 30 de xuño de 2013 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 ^(*)	51.609.618,33 €
. Débeda viva a 31-03-2013 ^(*)	49.544.702,14 €
. Débeda viva a 30-06-2013 ^(*)	43.492.085,81 €
<small>(*) Inclúe operacións de crédito co sector financeiro, o sector público e operación de arrendamento financeiro</small>	
. Operacións de tesourería	Non existen
. Dereitos liquidados por operacións correntes na liquidación de 2012 a nivel consolidado.....	77.054.705,00 €
. 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	66,98 %
. Nivel de endebedamento a 31-03-2013	64,30 %
. Nivel de endebedamento a 30-06-2013	56,44 %
. Aforro bruto a 30-06-2013	12.194.588,78 €
. Aforro neto a 30-06-2013	5.770.169,18 €
. Aforro neto deducidas as obrigas financiadas con remanente líquido de tesourería (7.351.787,73 €)	13.121.956,91 €



III) Perido medio de pago:

O periodo medio de pago da Deputación de Lugo e os seus entes dependentes en relación co cumprimento de prazos da Lei 15/2010, do segundo trimestre de 2013 é o seguinte:

. Deputación de Lugo.....	29,94 días
. Consorcio de bombeiros	49,26 días
. SUPLUSA.....	21,64 días
. Fundación TIC.....	11,43 días

2. AVALIACION ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DE GASTO SOBRE A ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A NIVEL CONSOLIDADO A 31 DE DECEMBRO DE 2013

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 2013.

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) Deducción por transferencias correntes da Deputación de Lugo no exercicio 2013 a:
1. Consorcio de bombeiros2.030.459,20
 2. SUPLUSA3.361.192,67
 3. Fundación TIC1.565.455,00

b) Deducción por gastos correntes da Deputación en 2013 a:

1. SUPLUSA629.546,60

c) Deducción por transferencias de capital da Deputación no primeiro semestre de 2013 a:

1. SUPLUSA668.156,24

2. Consorcio de bombeiros 3.600,00

d) Deducción por inversión reais da Deputación no primeiro semestre de 2013 a:

1. Fundación TIC 36.105,00

Total operación internas 8.294.514,71

▪ Deputación Provincial de Lugo:

- As hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2013 son as seguintes:

- En gastos:

- As aportacións ós entes dependentes prevense no 100%.

- O proxecto europeo Innovate2 preveese un nivel de execución de 4.632.869,56 € a 31-12-03.

- O proxecto europeo LugO2 Provincial preveese un nivel de execución de 2.720.811,33 € a 31-12-03.

- O proxecto europeo Pacto provincial polo emprego II preveese un nivel de execución de 0,00 a 31-12-03.

- Cargas financeiras: 100% do previsto no orzamento.

- Resto de aplicacións: pola media porcentual das obrigas recoñecidas nos anos 2010-2011-2012 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 2010, 2011 e 2012:



DEPUTACIÓN DE LUGO

2010

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

2011

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

2012

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%	87,47%
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 FINANCIEROS	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' TRANSF. ENTES DEPENDIENTES	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 FINANC.	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 FINANC.	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%
TOTAIS	104.098.354,41	39.905.055,53	144.003.409,94	64.277.198,19	25.262.699,20	89.539.897,39	61,75%	63,31%	62,18%

	% O.R. sobre C.D. 2010 - 2012		
	Corrente	Incorporacións	Total
I	92,42%	92,93%	92,39%
II	71,12%	78,05%	72,00%
III	47,08%	#DIV/0!	47,08%
IV	41,89%	89,03%	58,13%
IV'	87,46%	45,64%	82,57%
VI	25,05%	60,66%	44,01%
VII	34,64%	75,68%	54,05%
VII'	46,25%	41,72%	42,83%
VIII	72,97%	#DIV/0!	72,97%
IX	98,82%	#DIV/0!	98,82%
	58,48%	67,41%	61,46%

En ingresos: realízase unha análise individualizada por conceptos considerando os niveis de execución que presentan a liquidación a 31 de decembro de

2012, o estado de execución do orzamento á data do presente informe e información certa disponible.

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2013, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

PREVISION LIQUIDACION DEPUTACION DE LUGO A 31 DE DECEMBRO DE 2013

		PREV. DEFINITIVA	DRN A 30/06/2013	ESTIMACION DRN A 31/12/2013
INGRESOS	CAP. 1	4.996.547,69	1.056.755,34	5.152.622,45
	CAP. 2	3.970.767,20	1.610.231,14	4.171.992,99
	CAP. 3	6.584.063,71	5.557.587,78	6.302.436,81
	CAP. 4	65.640.678,39	25.969.299,86	63.176.005,56
	CAP. 5	880.000,00	361.053,46	722.106,92
	CAP. 6	20.000,00	396.033,71	407.915,52
	CAP. 7	17.454.174,41	903.890,34	6.006.568,06
	CAP. 8	40.197.563,70	196.614,50	393.229,00
	CAP. 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL		139.743.795,10	36.051.466,13	86.332.877,31

		PREV. DEFINITIVA			ESTIMACION ORN A 31-12-2013		
		CORRIENTE	IR	TOTAL	CORRIENTE	IR	TOTAL
GASTOS	CAP. 1	23.908.680,33	479.385,73	24.388.066,06	22.001.718,90	447.884,35	22.449.603,25
	CAP. 2	14.955.247,92	5.150.495,62	20.105.743,54	10.248.567,12	2.756.234,57	13.004.801,69
	CAP. 3	690.366,34	0,00	690.366,34	690.366,34	0,00	690.366,34
	CAP. 4	17.849.695,71	4.458.149,50	22.307.845,21	11.432.154,27	3.969.090,50	15.401.244,77
	CAP. 6	18.080.656,24	28.000.719,88	46.081.376,12	2.871.378,40	16.518.329,20	19.389.707,60
	CAP. 7	7.180.622,61	7.378.878,88	14.559.501,49	2.489.720,63	5.584.335,54	8.074.056,17
	CAP. 8	1.233.000,00	0,00	1.233.000,00	1.151.910,00	0,00	1.151.910,00
	CAP. 9	10.377.896,34	0,00	10.377.896,34	10.377.896,34	0,00	10.377.896,34
	TOTAL		94.276.165,49	45.467.629,61	139.743.795,10	61.263.712,01	29.275.874,15

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	85.939.648,31
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	79.009.779,83
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	6.929.868,48

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



1. **Rexistro 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 estatales) a porcentaxe estimada da recadación neta. Tómase como estimación a porcentaxe que na liquidación do orzamento de 2012 (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 RECONOCIDOS NETOS 2012	RECADACION NETA 2012	%
CAPÍTULO I (*)	3.021.335,84	2.833.377,14	93,78%
CAPÍTULO II (*)	0,00	0,00	-
CAPÍTULO III	5.186.942,87	4.996.794,27	96,33%
TOTAL (*)	8.208.278,71	7.830.171,41	95,39%

(*) 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 estatales), continuando co criterio de caixa, á vista dos datos de recadación do ano 2012 (último pechado e liquidado) obtense o seguinte desglose:

	PENDENTE A 1-1-2012	RECADACION 2012	%
1989	6.010,12	0,00	0,00%
1993	231,69	0,00	0,00%
1994	250,89	0,00	0,00%
1995	435,61	0,00	0,00%
1996	820,14	0,00	0,00%
1997	2.974,43	102,23	3,44%
1998	4.433,00	59,38	1,34%
1999	8.663,84	244,43	2,82%
2000	25.253,31	254,43	1,01%
2001	20.903,29	730,64	3,50%
2002	122.123,32	1.758,37	1,44%
2003	5.509,19	190,64	3,46%
2004	6.229,58	24,34	0,39%
2005	8.367,15	0,00	0,00%

	PENDENTE A 1-1-2012	RECADACION 2012	%
2006	97.089,19	598,87	0,62%
2007	17.257,59	344,75	2,00%
2008	22.534,72	9.141,23	40,57%
2009	38.617,48	11.358,25	29,41%
2010	657.639,14	578.302,04	87,94%
2011	1.553.990,30	709.377,01	45,65%
TOTAL	2.599.333,98	1.312.486,61	50,49%

En conclusión, segundo as contas de recadación do ano 2012 (o derradeiro pechado e liquidado) dos ingresos de exercicios pechados, cobrouse o 50,49% do saldo pendente a 1 de xaneiro de 2012. O citado porcentaxe aplicarase aos dereitos de cobro pendentes de recadar existentes a 31 de decembro de 2012.

	CAP 1	CAP 2	CAP 3
- Dereitos recoñecidos netos	2.701.000,00	0,00	6.302.436,81
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	2.822.506,14	0,00	6.738.231,10
Axuste (maior déficit en cont. nacional)	0,00	0,00	0,00
Axuste (menor déficit en cont. nacional)	121.506,14	0,00	435.794,29

2. **Tratamento das entregas a conta de impostos cedidos, do fondo complementario de financiamento e do fondo de financiamento de asistencia sanitaria:** en contabilidade nacional estes pagos rexístranse no periodo no que se pagan, e a liquidación definitiva resultante, no momento en que se determina a súa contía e se satisfai. Os dereitos recoñecidos netos previstos destes conceptos correspóndense coas entregas a conta mensuais (xaneiro a decembro de 2013), a liquidación definitiva de 2011 e as devolucións das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondente aos anos 2008 e 2009 . 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 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 2013

- Axuste por liq. PTE 2008 (menor déficit en contabilidade nacional)..... 474.089,52
- Axuste por liq. PTE 2009 (menor déficit en contabilidade nacional).....1.978.971,84



3. **Consolidación de transferencias entre administración públicas:** Tódolos dereitos recoñecidos por transferencias correntes e de capital contabilízanse polo criterio do recoñecemento do dereito simultáneo ao cobro efectivo.

Exceptúanse do criterio xeral anterior as cantidades recoñecidas pendentes de cobro procedentes do Organismo Autónomo INLUDES, extinguido con efectos de 1 de xaneiro de 2013, debidas pola Xunta de Galicia para diferentes proxectos e por o Organismo Autónomo Programas Educativos Europeos e ingresadas no primeiro semestre do exercicio, por un importe de 98.150.84 €. Así como as aportacións dos Concellos ao POS e POL e ingresadas no primeiro semestre do exercicio por un importe de 13.797,71 €

Tendo en conta que en contabilidade nacional deben respectarse os criterios de contabilización aos que está suxeito o pagador da transferencia, considéranse exclusivamente os importes efectivamente recadados no primeiro semestre de 2013 por dereitos recoñecidos en dito exercicio ou en exercicios anteriores.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional)..... 111.948,55 €

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

5. **Tratamento dos xuros en contabilidade nacional:** rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no exercicio 2013, 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, agás os relativos á:

- Operación de préstamo formalizado co BBVA (Nº préstamo: 9542679956) no que o importe vencido a 31/07/2013 (22.935,50€) correspóndense con xuros devengados no periodo de 1 de agosto de 2012 a 31 de xullo de 2013. Por outra banda os xuros devengados entre 1 de agosto de 2013 e 31 de decembro de 2013 terán como data de vencemento o 31 de xullo de 2014.

PRÉSTAMO	CONTABILIDADE ORZAMENTARIA (cap. 3)	CONTABILIDADE NACIONAL	AXUSTE (+ MENOR DÉFICIT/ -MAIOR DEFICIT)
BBVA (9542679956)	22.935,50	18.191,30	4.744,20

6. **Arrendamentos financeiros:** Contabilízase orzamentariamente cada ano a amortización no capítulo 6 e o gasto financeiro no capítulo 3. Os contratos de arrendamento financeiro vixentes no exercicio proceden de exercicios pasados polo que é preciso a realización dun axuste negativo neste semestre polo importe das cotas de recuperación do coste dos bens previstas para o exercicio por un importe de 84.472,42 €.

- Axuste (menor déficit en contabilidade nacional).....84.472,42

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.



DEPUTACIÓN DE LUGO

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACION A 31 DE DECEMBRO DE 2013 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		DEPUTACIÓN
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		85.939.648,31
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		79.009.779,83
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		6.929.868,48
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	121.506,14
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	435.794,29
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	474.089,52
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE - 2009	1.978.971,84
GR006	Xuros	4.744,20
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	0,00
GR008	Adquisicións con pago aprazado	0,00
GR008a	Arrendamento financeiro	84.472,42
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
GR099	Outros (Transferencias entre AAPP)	111.948,55
Total de axustes ao orzamento da Entidade		3.211.526,96
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		10.141.395,44

APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2013
S/ CONTABILIDADE NACIONAL

Concepto	Liquidación Eercicio 2012 (1)	Estimación Liquidación 2013	Observacións
(importes en €)			
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos	91.197.131,48	78.319.413,49	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	-73.170,82	-84.472,42	
(-) 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.	6.161,99	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.	-79.332,81	-84.472,42	
(+) 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 terminos SEC excepto xuros da débeda	91.123.960,66	78.234.941,07	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	-18.186.295,81	-8.294.514,71	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-8.163.376,72	-7.272.943,63	
Unión Europea	-3.561.492,56	-5.147.576,60	
Estado	-3.117.410,32	-1.296.479,38	
Comunidade Autónoma	-388.472,37	-79.970,41	
Diputacións	-5.829,79	-10.818,21	
Outras Administracións Públicas	-1.090.171,68	-738.099,03	
	0,00	0,00	
Total do gasto computable do exercicio	64.774.288,13	62.667.482,73	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos		0,00	

(1) Datos consolidados da deputación de Lugo e Inludes extinguido con efectos de 1 de xaneiro de 2013



▪ **Consortio de bombeiros:**

- As hipóteses de para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2013 son as seguintes:
- En gastos: realízase unha análise individualizado das aplicacións orzamentarias considerando os niveis de execución a 30 de xuño e demais información dispoñible.
- En ingresos: realízase unha análise individualizado por conceptos considerando os niveis de execución a 30 de xuño e demais información dispoñible (Informe da Secretaría-Intervención do Consorcio de data 15 de maio de 2013 de regularización das aportacións dos entes consorciados en relación co convenio con UNESPA)

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2013, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

PREVISIÓN LIQUIDACIÓN CONSORCIO BOMBEIROS A 31 DE DECEMBRO DE 2013

		PREV. DEFINITIVA	DRN A 30/06/2013	ESTIMACIÓN DRN A 31/12/2013
I N G R E S O S	CAP. 1	0,00	0,00	0,00
	CAP. 2	0,00	0,00	0,00
	CAP. 3	152.500,00	0,00	700.000,00
	CAP. 4	4.608.418,40	2.304.209,17	4.060.918,40
	CAP. 5	100,00	1.146,77	2.293,54
	CAP. 6	0,00	0,00	0,00
	CAP. 7	7.200,00	0,00	7.200,00
	CAP. 8	510.108,17	0,00	0,00
	CAP. 9	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	5.278.326,57	2.305.355,94	4.770.411,94

		PREV. DEFINITIVA	ORN A 30/06/2013	ESTIMACIÓN ORN A 31/12/2013
G A S T O S	CAP. 1	82.251,33	10.043,34	20.331,24
	CAP. 2	4.678.567,07	2.120.949,47	4.678.567,07
	CAP. 3	100,00	0,00	0,00
	CAP. 4	100,00	0,00	0,00
	CAP. 6	517.208,17	319.927,75	407.027,75
	CAP. 7	100,00	0,00	0,00
	CAP. 8	0,00	0,00	0,00
	CAP. 9	0,00	0,00	0,00
		TOTAL	5.278.326,57	2.450.920,56

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	4.770.411,94
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.105.926,06
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	-335.514,12

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 2013 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		CONSORCIO BOMBEROS
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		4.770.411,94
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		5.105.926,06
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		-335.514,12
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
GR099	Outros (Transferencias entre AAPP)	0,00
Total de axustes ao orzamento da Entidade		0,00
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		-335.514,12

As ogrigas recoñecidas estimadas a 31 de decembro de 2013 do capítulo 6 se corresponden a expedientes de incorporación de remanentes polo importe de 399.927,75 €, financiados con remanente de tesourería para gastos xerais.

APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2013
S/ CONTABILIDADE NACIONAL

Concepto	Liquidación Eercicio 2012	Estimación Liquidación 2013	Observacións
	(importes en €)		
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos	3.374.814,95	5.105.926,06	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	0,00	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	0,00	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	3.374.814,95	5.105.926,06	
(-) 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	3.374.814,95	5.105.926,06	
		0,00	
(+/-) Incrementos/diminucións de recadación por cambios normativos		0,00	



▪ **Fundación TIC:**

- As hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2013 son as seguintes:
- En gastos: realízase unha análise individualizado das aplicacións orzamentarias considerando os niveis de execución a 30 de xuño 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 xuño e demais información dispoñible.

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2013, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

FUNDACIÓN TIC	PREVISIÓNS INICIAIS 2013	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECHE DE EXERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2012
ORZAMENTO DE EXPLOTACIÓN				
ACTIVO				
A) EXCEDENTE DO EXERCICIO				
1. Ingresos pola actividade propia	1.565.455,00	1.565.455,00	789.496,92	1.610.855,00
1x. Alleamentos e outros ingresos da actividade mercantil	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gastos por axudas e outros	-74.000,00	-53.144,54	-26.572,27	-50.270,95
3. Variación de existencias de ptos. 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	-30.000,00	-25.000,00	-7.793,68	-19.153,90
6. Outros ingresos da actividade	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Gastos de persoal	-959.881,00	-881.456,44	-440.728,22	-852.708,56
9. Outros gastos da actividade	-432.950,00	-432.950,00	-221.197,94	-446.999,03
8. Amortización do inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-132.069,45
10. Subvencións, doazóns e legados de capital traspasados a excedentes do exercicio	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Exceso de previsións	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Deterioro e resultado por alleamento de inmovilizado				
A.1) EXCEDENTE DA ACTIVIDADE(1+1x+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	68.624,00	172.904,02	93.204,81	109.653,11
13. Ingresos financeiros	12.000,00	25.000,00	17.321,46	29.276,21
14. Gastos financeiros	-10.624,00	-10.624,00	-843,55	-2.791,71
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
A.2) EXCEDENTE DAS OPERACIÓNS FINANCEIRAS (13+14+15+16+17)	1.376,00	14.376,00	16.477,91	26.484,50
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPOSTOS (A1+A2)	70.000,00	187.280,02	109.682,72	136.137,61
18. Impostos sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00
A.4) VAR. DO PATRIMONIO NETO RECOÑECIDA NO EXCEDENTE DO EXERCICIO (A.3+18)	70.000,00	187.280,02	109.682,72	136.137,61

FUNDACIÓN TIC	PREVISIÓNS INICIAIS 2013	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECH DE EXERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2012
BALANCE				
ACTIVO				
A) ACTIVO NON CORRENTE	1.903.858,05	939.963,05	836.255,45	833.858,05
I. Inmovilizado intanxible.	1.005.659,71	41.764,71	5.659,71	5.659,71
II. Bens do Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inmovilizado material	898.198,34	898.198,34	830.595,74	828.198,34
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) ACTIVO CORRENTE	2.888.208,45	3.005.488,47	2.957.130,50	2.888.208,45
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	1.745.273,98	1.745.273,98	1.696.689,94	1.745.273,98
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	799,05	799,05	0,00	799,05
VII. Efectivo e outros activos líquidos equivalentes	142.135,42	259.415,44	260.440,56	142.135,42
TOTAL ACTIVO (A+B)	4.792.066,50	3.945.451,52	3.793.385,95	3.722.066,50
PATRIMONIO NETO E PASIVO				
A) PATRIMONIO NETO	2.906.574,03	2.059.959,05	1.946.218,02	1.836.574,03
A1) Fondos propios	1.906.574,03	2.023.854,05	1.946.218,02	1.836.574,03
I. Dotación fundacional / Fondo Social	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
II. Reservas	1.806.574,03	1.806.574,03	1.806.535,30	1.670.436,42
III. Excedentes de exercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Excedente do exercicio	70.000,00	187.280,02	109.682,72	136.137,61
A2) Axustes por cambios de valor	0,00	0,00	0,00	0,00
A3) Subvencións, doazóns e legados recibidos	1.000.000,00	36.105,00	0,00	0,00
B) PASIVO NON CORRENTE	9.021,97	9.021,97	9.021,97	9.021,97
I. Provisións a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a l/p	9.021,97	9.021,97	9.021,97	9.021,97
1. Débedas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Acredores por arrendamento financeiro	9.021,97	9.021,97	9.021,97	9.021,97
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
C. PASIVO CORRENTE	1.876.470,50	1.876.470,50	1.838.145,96	1.876.470,50
I. Provisións a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a c/p	1.796.631,03	1.796.631,03	1.788.322,06	1.796.631,03
1. Débedas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Acredores por arrendamento financeiro	16.059,27	16.059,27	7.750,30	16.059,27
3. Outras débedas a c/p	1.780.571,76	1.780.571,76	1.780.571,76	1.780.571,76
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.	79.839,47	79.839,47	49.823,90	79.839,47
1. Provedores	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Outros acretores	79.839,47	79.839,47	49.823,90	79.839,47
VI. Periodificacións a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO E PASIVO (A+B+C)	4.792.066,50	3.945.451,52	3.793.385,95	3.722.066,50



Non se considera necesario a realización de axustes para a adaptación dos importes iniciais á contabilidade nacional, de modo que 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 2013 DA ENTIDADE
CONFORME A NORMAS SEC

<u>FUNDACIÓN TIC</u>	ESTIMACIÓN PREVISIÓNS A FINAL DO EXERCICIO	Observacións
Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional	1.626.560,00	
Importe neto de cifra negocios	0,00	
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	1.565.455,00	
Ingresos financeiros por xuros	25.000,00	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	0,00	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	36.105,00	
Gastos a efectos de Contabilidade Nacional	1.509.279,98	
Aprovisionamentos	25.000,00	
Gastos de persoal	881.456,44	
Outros gastos de explotación	436.950,00	
Gastos financeiros e asimilados	10.624,00	
Gastos financieros e asimilados	0,00	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	106.105,00	
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	49.144,54	
(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	117.280,02	

APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2013 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

<u>FUNDACIÓN TIC</u>	LIQUIDACIÓN EJERCICIO ANTERIOR (2012)	PREVISIÓN PECHE FINAL DE EJERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	19.153,90	25.000,00	
Gastos de persoal	852.708,56	881.456,44	
Outros gastos de explotación	453.073,88	436.950,00	
Imposto de sociedades	0,00	0,00	
Outros impostos	0,00	0,00	
Gastos excepcionais	225,00	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	14.692,00	106.105,00	
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	45.311,64	49.144,54	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	1.385.164,98	1.498.655,98	
(-) 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	0,00	-94.610,00	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	-58.505,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	0,00	-36.105,00	
Outras AAPP	0,00	0,00	
Gasto computable do exercicio	1.385.164,98	1.404.045,98	



▪ SUPLUSA:

- As hipótese para á estimación das contas anuais a 31 de decembro de 2013 son as seguintes:
 - En gastos: realízase unha análise individualizado das partidas considerando os niveis de execución a 30 de xuño 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 xuño e demais información dispoñible.
- A previsión a 31 de decembro de 2013, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

SUPLUSA	PREVISIÓNS INICIAIS 2013	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECHE DE EJERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2012
ORZAMENTO DE EXPLOTACIÓN				
1. Importe neto da cifra de negocio	1.934.518,35	704.643,12	704.643,12	353.784,30
2. Variación de existencias de ptos. terminados e en curso	0,00	0,00	0,00	-1.100.706,70
3. Traballos realizados pola empresa para o seu activo	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionamentos	0,00	-1.114.340,58	-557.170,29	-418.047,17
5. Outros ingresos de explotación	3.210.000,00	4.658.895,51	1.605.001,55	4.656.495,67
6. Gastos de persoal	-890.000,00	-1.197.696,47	-569.341,97	-1.197.696,47
7. Outros gastos de explotación	-1.461.436,64	-1.091.425,94	-456.212,97	-1.334.033,11
8. Amortización do inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-87.567,19
9. Imputación de subv. de inmovilizado non financeiro e outras	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Exceso de previsións	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	0,00	-7.949,41	0,00
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+11A+12)	2.793.081,71	1.960.075,64	718.970,03	872.229,33
13. Ingresos financeiros	90.819,06	300.000,00	202.530,62	130.477,41
14. Gastos financeiros	-389.903,86	-389.903,86	-80.250,10	-217.995,79
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)	-299.084,80	-89.903,86	122.280,52	-87.518,38
C) RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS (A+B)	2.493.996,91	1.870.171,78	841.250,55	784.710,95
19. Impostos sobre beneficios	0,00	0,00	89,90	-2.397,33
D) RESULTADO DO EJERCICIO (C+19)	2.493.996,91	1.870.171,78	841.340,45	782.313,62

SUPLUSA	PREVISIÓNS INICIAIS 2013	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECHE DO EXERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2012
BALANCE				
ACTIVO				
A)ACTIVO NON CORRENTE	3.525.388,68	3.525.388,68	3.477.500,78	3.475.388,68
I. Inmovilizado intanxible	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Inmovilizado material	3.525.388,68	3.525.388,68	3.477.500,78	3.475.388,68
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	0,00	0,00	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	28.971.022,71	27.597.197,58	29.730.598,59	28.971.022,71
I. Existencias.	14.050.610,25	14.050.610,25	14.050.610,25	14.050.610,25
II. Debedores comerciais e outras contas a cobrar	5.811.712,83	5.811.712,83	6.066.612,76	5.811.712,83
1. Clientes por vendas e prestacións de servizos	2.728.208,11	2.728.208,11	3.303.692,26	2.728.208,11
2. Accionistas por desembolosos exixidos	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Outros debedores	3.083.504,72	3.083.504,72	2.762.920,50	3.083.504,72
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	12.667,15	12.667,15	0,00	12.667,15
VI. Efectivo e outros activos líquidos equivalentes	9.096.032,48	7.722.207,35	9.613.375,58	9.096.032,48
TOTAL ACTIVO (A+B)	32.496.411,39	31.122.586,26	33.208.099,37	32.446.411,39
PATRIMONIO NETO E PASIVO				
A) PATRIMONIO NETO	16.360.006,00	14.986.180,87	13.957.349,54	13.116.009,09
A1) Fondos propios	14.576.982,95	13.953.157,82	12.924.326,49	12.082.986,04
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	11.182.986,04	11.182.986,04	11.182.986,04	10.400.672,42
IV. (Accións e partic. en patrimonio propias)	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Resultado de exercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Outras aportacións de socios	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Resultado do exercicio	2.493.996,91	1.870.171,78	841.340,45	782.313,62
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	1.783.023,05	1.033.023,05	1.033.023,05	1.033.023,05
B) PASIVO NON CORRENTE	10.889.173,68	10.889.173,68	13.690.961,52	14.083.170,59
I. Provisións a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a l/p	10.541.796,15	10.541.796,15	13.343.583,99	13.735.793,06
1. Débedas con entidades de crédito	10.230.602,01	10.230.602,01	13.032.389,85	13.424.598,92
2. Acredores por arrendamento financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Outras débedas a l/p	311.194,14	311.194,14	311.194,14	311.194,14
III. Débedas con empresas do grupo e asociadas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pasivos por impostos diferidos	347.377,53	347.377,53	347.377,53	347.377,53
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	5.247.231,71	5.247.231,71	5.559.788,31	5.247.231,71
I. Provisións a c/p	201.777,48	201.777,48	201.777,48	201.777,48
II. Débedas a c/p	4.639.828,97	4.639.828,97	4.869.701,08	4.639.828,97
1. Débedas con entidades de crédito	990.331,22	990.331,22	983.013,33	990.331,22
2. Acredores por arrendamento financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Outras débedas a c/p	3.649.497,75	3.649.497,75	3.886.687,75	3.649.497,75
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.	405.625,26	405.625,26	488.309,75	405.625,26
1. Provedores	172.461,61	172.461,61	54.095,54	172.461,61
2. Outros acredores	233.163,65	233.163,65	434.214,21	233.163,65
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)	32.496.411,39	31.122.586,26	33.208.099,37	32.446.411,39

CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2013 DA ENTIDADE
CONFORME A NORMAS SEC

<u>SUPLUSA</u>	ESTIMACIÓN PREVISIÓNS A FINAL DE EJERCICIO 2013	Observacións
Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional	5.663.538,63	
Importe neto de cifra negocios	704.643,12	
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	3.990.739,27	
Ingresos financeiros por xuros	300.000,00	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)		
Ingresos excepcionais	0,00	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	668.156,24	
Gastos a efectos de Contabilidade Nacional	3.843.366,85	
Aprovisionamentos	1.114.340,58	
Gastos de persoal	1.197.696,47	
Outros gastos de explotación	1.091.425,94	
Gastos financeiros e asimilados	389.903,86	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	50.000,00	
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	0,00	
(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	1.820.171,78	

APLICACIÓN DA REGLA DO GASTO NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2013 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

<u>SUPLUSA</u>	LIQUIDACIÓN EJERCICIO ANTERIOR (2012)	PREVISIÓN PECHE FINAL DE EJERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	344.332,54	1.114.340,58	
Gastos de persoal	1.197.696,47	1.197.696,47	
Outros gastos de explotación	565.617,39	1.091.425,94	
Imposto de sociedades	98.265,03	0,00	
Outros impostos	0,00	0,00	
Gastos excepcionais	768.415,72	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	80.745,76	50.000,00	
Variac. existencias de ptos terminados e en curso de fabricación	1.100.706,70	0,00	
Aplicación de provisións	13.247,20	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	4.169.026,81	3.453.462,99	
(-) 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	-729.222,88	-829.546,60	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	-729.222,88	-829.546,60	
Outras AAPP	0,00	0,00	
Gasto computable do exercicio	3.439.803,93	2.623.916,39	



▪ RESUMO DA ANÁLISE:

Consolidando os 4 entes a análise de estabilidade orzamentaria e do grao de cumprimento da regra do gasto na estimación a 31-12-2013 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	85.939.648,31	79.009.779,83	3.211.526,96	0,00	10.141.395,44
CONSORCIO BOMBEIROS	4.770.411,94	5.105.926,06	0,00	0,00	-335.514,12
SUPLUSA	5.663.538,63	3.843.366,85	0,00	0,00	1.820.171,78
FUNDACIÓN TIC	1.626.560,00	1.509.279,98	0,00	0,00	117.280,02

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 empresarial corresponderá cos gastos e ingresos no financeiros

Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado	11.743.333,12
--	----------------------

Entidade	Gasto computable Liquidación 2012	Tasa de referencia	Aumentos/disminucións (art. 12.4)	Límite da regra do gasto	Gasto computable previsión Liquidación 2013
DEPUTACION DE LUGO	64.774.288,13	65.875.451,03	0,00	65.875.451,03	62.667.482,73
CONSORCIO BOMBEIROS	3.374.814,95	3.432.186,80	0,00	3.432.186,80	5.105.926,06
SUPLUSA	3.439.803,93	3.498.280,60	0,00	3.498.280,60	2.623.916,39
FUNDACIÓN TIC	1.385.164,98	1.408.712,78	0,00	1.408.712,78	1.404.045,98
TOTAL DO GASTO COMPUTABLE	72.974.071,99	74.214.631,21	0,00	74.214.631,21	71.801.371,16

Diferenza entre o "Límite da regra do gasto" e o "Gasto computable previsión Liquidación 2013"
% incremento gasto computable 2013 s/ 2012

2.413.260,05
-1,61%

En conclusión, a entidade a nivel consolidado cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto na estimación a 31 de decembro de 2013.

Lugo, a 6 de setembro de 2013.

A interventora xeral,

