



## INFORME DE INTERVENCIÓN

---

**Asunto:** Informe de avaliación de cumprimento de obxectivos que contempla a Lei 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira a 30 de xuño de 2017 e previsións a 31 de decembro de 2017

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), emítese o presente informe de avaliación do cumprimento de obxectivos da LOE para o segundo trimestre de 2017, 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)
- 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 2017 e da previsión a 31 de decembro de 2017.
- Regra de gasto, estimada a 31 de decembro de 2017.
- Débeda pública a 30 de xuño de 2017 e previsión a 31 de decembro de 2017.
- Período medio de pago no 2º trimestre de 2017 e no mes de xuño de 2017.

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

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

Datos orzamentarios:

Resumen clasif. Económica.

Desglose ingresos correntes.

Desglose Ingresos de capital e financeiros.



Desglose gastos correntes.

Desglose de operacións de capital e financeiras.

Remanente de tesourería.

Calendario e orzamento de Tesourería

Dotación de plantillas e retribucións

Débeda viva e vencemento mensual previsto no próximo trimestre.

Perfil de vencemento da débeda nos próximos 10 anos.

Anexos información:

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

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

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

A.4. Avais da entidade.

A.5. Fluxos internos.

B.1. Alleamento de accións e participacións

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

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

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

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 28 de setembro de 2017 cumpriuse coa obriga de comunicación da información do segundo trimestre de 2017 contemplada na Orden, a través da plataforma web habilitada ao efecto polo Ministerio de Facenda e Administracións Públicas dentro do prazo establecido polo propio Ministerio (achégase copia impresa dos formularios remitidos).

Do presente informe darase conta ao Pleno da Deputación.

**1. AVALIACION ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DE GASTO, DÉBEDA PÚBLICA E PERIODO MEDIO DE PAGO, SOBRE A ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A NIVEL CONSOLIDADO A 31 DE DECEMBRO DE 2017**

**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 e da Fundación TIC a 31 de decembro de 2017.

De conformidade co disposto no artigo 115 do R.D. 500/90, para efectuar a consolidación dos orzamentos anteriores, deberán harmonizarse os estados de gastos e ingresos eliminando as operacións internas.

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

- a) Dedución por transferencias correntes da Deputación de Lugo no exercicio 2017 a:
  - 1. Consorcio de bombeiros .....2.060.425,80
  - 2. SUPLUSA .....2.741.117,61
  - 3. Fundación TIC .....1.878.067,60



## DEPUTACIÓN DE LUGO

b) Deducción por gastos correntes da Deputación en 2017 a:

1. SUPLUSA .....652.161,11

c) Deducción por investimentos reais da Deputación no exercicio 2017 a:

1. SUPLUSA .....134.752,52

Total operación internas .....7.466.524,64

### ▪ Deputación Provincial de Lugo:

---

- As hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2017 son as seguintes:

- En gastos:

- As aportacións ós entes dependentes prevense no 100%.

- Cargas financeiras: 100% do previsto no orzamento nos capítulos 3 y 9.

- Resto de aplicacións: no capítulo I (Gts. de persoal) a previsión on os compromisos de gasto existente á data de elaboración do presente informe invrementando 1.000.000,00 € como previsión de novas obrigas (productividade, gardas,...). No resto dos capítulos realíase a previsión tendo en conta a media porcentual das obrigas recoñecidas nos anos 2014-2015-2016 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 2014, 2015 e 2016. Esta previsión axustase segundo os niveis de execución do exercicio 2016 e a que existe a data actual.



# DEPUTACIÓN DE LUGO

CAPÍTULOS	Crédito definitivos			Obrigas Recoñecidas Netas			% O.R. sobre C.D.		
	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total
I. GASTOS PERSOAL	22.310.577,19	862.014,67	23.172.591,86	18.624.968,05	692.922,96	19.317.891,01	83,48%	80,38%	83,37%
II. GASTOS EN BENS CORRENTES	14.858.500,58	5.907.984,95	20.776.285,53	3.783.302,61	2.588.771,12	12.372.073,73	65,80%	43,82%	59,55%
III. GASTOS FINANCIEROS	337.063,22	0,00	337.063,22	129.275,77	0,00	129.275,77	38,35%	#DIV/0!	38,35%
IV. TRANSFERENCIAS CORRENTES	17.559.996,26	5.178.222,31	22.748.220,57	4.872.040,51	3.966.954,12	8.838.994,63	27,73%	76,61%	38,85%
IV* TRANSFERENCIAS ENTES DEPENDIENTES	5.933.230,80	150.000,00	7.083.230,80	6.933.230,80	150.000,00	7.083.230,80	100,00%	100,00%	100,00%
VI. INVESTIMENTOS REAIS	16.064.167,22	23.757.909,03	39.822.076,25	4.700.251,38	9.009.481,70	13.709.733,08	29,25%	37,92%	34,43%
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.108.012,56	5.491.525,63	15.599.538,19	4.080.573,68	3.341.827,14	7.422.400,82	40,37%	60,85%	47,58%
VIII. TRANSF. ENTES DEPENDIENTES	737.800,00	3.600,00	241.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
VIIII. VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	300.000,00	0,00	300.000,00	285.484,49	0,00	285.484,49	95,15%	#DIV/0!	95,15%
IX. VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS	10.262.988,40	0,00	10.262.988,40	10.236.534,15	0,00	10.236.534,15	99,74%	#DIV/0!	99,74%
<b>TOTAIS</b>	<b>98.992.138,23</b>	<b>41.351.256,59</b>	<b>140.343.394,82</b>	<b>59.645.661,44</b>	<b>19.749.957,04</b>	<b>79.395.618,48</b>	<b>60,25%</b>	<b>47,76%</b>	<b>56,57%</b>

2015

CAPÍTULOS	Crédito definitivos			Obrigas Recoñecidas Netas			% O.R. sobre C.D.		
	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total
I. GASTOS PERSOAL	21.635.413,84	1.077.408,54	22.712.822,38	20.202.723,61	818.709,79	21.021.433,40	93,38%	75,99%	92,55%
II. GASTOS EN BENS CORRENTES	13.878.106,61	5.265.234,47	19.143.341,08	9.734.525,12	4.860.503,61	14.595.028,73	70,14%	92,31%	76,24%
III. GASTOS FINANCIEROS	204.200,29	0,00	204.200,29	18.349,86	0,00	18.349,86	8,99%	#DIV/0!	8,99%
IV. TRANSFERENCIAS CORRENTES	17.810.779,04	10.708.049,12	28.518.828,16	5.322.104,84	9.350.079,88	14.672.184,72	29,88%	87,32%	51,45%
IV* TRANSFERENCIAS ENTES DEPENDIENTES	5.973.461,80	0,00	5.973.461,80	5.973.461,80	0,00	5.973.461,80	100,00%	#DIV/0!	100,00%
VI. INVESTIMENTOS REAIS	8.385.212,28	20.959.322,82	29.344.535,10	5.894.833,42	15.679.065,70	21.573.899,12	70,30%	74,81%	73,52%
VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	18.219.870,34	7.726.214,82	25.946.085,16	10.410.075,15	5.406.376,64	15.816.451,79	57,14%	69,97%	60,95%
VIII. TRANSF. ENTES DEPENDIENTES	210.000,00	100.000,00	310.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00%	100,00%	32,75%
VIIII. 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	8.759.634,28	0,00	8.759.634,28	8.759.633,28	0,00	8.759.633,28	100,00%	#DIV/0!	100,00%
<b>TOTAIS</b>	<b>95.376.678,48</b>	<b>45.836.229,77</b>	<b>141.212.908,25</b>	<b>66.418.707,08</b>	<b>36.214.735,62</b>	<b>102.633.442,70</b>	<b>69,64%</b>	<b>79,01%</b>	<b>72,68%</b>

2016

CAPÍTULOS	Crédito definitivos			Obrigas Recoñecidas Netas			% O.R. sobre C.D.		
	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total	Corrente	Incorporacións	Total
I. GASTOS PERSOAL	22.182.235,14	595.355,04	22.777.590,18	20.577.519,86	590.615,63	21.168.135,49	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	7.328.827,50	553.129,06	7.881.956,56	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%
VIII. 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%
VIIII. 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%
<b>TOTAIS</b>	<b>92.337.107,26</b>	<b>27.687.044,73</b>	<b>120.024.151,99</b>	<b>51.996.665,84</b>	<b>20.897.861,41</b>	<b>72.894.527,25</b>	<b>56,31%</b>	<b>75,48%</b>	<b>60,73%</b>

	% O.R. sobre C.D. 2014 - 2016		
	Corrente	Incorporacións	Total
I	89,78%	85,19%	89,53%
II	62,85%	70,91%	63,69%
III	34,45%	#DIV/0!	34,45%
IV	35,53%	84,70%	52,00%
IV*	94,96%	#DIV/0!	94,20%
VI	39,43%	53,46%	44,76%
VII	46,35%	68,45%	53,62%
VIII	#DIV/0!	57,56%	34,98%
VIIII	54,61%	#DIV/0!	54,61%
IX	99,91%	#DIV/0!	99,91%
<b>TOTAL</b>	<b>62,67%</b>	<b>67,42%</b>	<b>63,33%</b>



En ingresos: realízase unha análise individualizada por conceptos considerando os niveis de execución que presentan a liquidación a 31 de decembro de 2016, 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 2017, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

**PREVISION LIQUIDACION DEPUTACION DE LUGO A 31 DE DECEMBRO DE 2017**

		ESTIMACION PREV. DEFINITIVA A 31-12-17	DRN A 30/06/2017	ESTIMACION DRN A 31/12/2017
INGRESOS	CAP. 1	5.286.416,47	1.400.664,69	5.469.983,68
	CAP. 2	4.559.972,71	1.865.198,40	4.633.509,34
	CAP. 3	1.830.352,92	1.525.395,22	1.883.253,04
	CAP. 4	66.966.396,12	26.762.473,47	67.217.999,38
	CAP. 5	130.000,00	61.716,14	123.432,28
	CAP. 6	0,00	49.845,91	49.845,91
	CAP. 7	2.576.187,35	463.970,65	1.771.749,52
	CAP. 8	46.576.140,13	136.992,00	300.000,00
	CAP. 9	0,00	0,00	0,00
TOTAL		127.925.465,70	32.266.256,48	81.449.773,15

		ESTIMACION PREV. DEFINITIVA A 31-12-2017			ESTIMACION ORN A 31-12-2017		
		CORRIENTE	IR	TOTAL	CORRIENTE	IR	TOTAL
GASTOS	CAP. 1	23.357.899,60	413.441,40	23.771.341,00	21.134.981,86	410.718,74	21.545.700,60
	CAP. 2	13.674.289,66	3.304.881,27	16.979.170,93	8.594.291,05	2.995.652,42	11.589.943,47
	CAP. 3	18.777,83	0,00	18.777,83	18.777,83	0,00	18.777,83
	CAP. 4	22.794.434,02	6.926.183,39	29.720.617,41	12.091.074,73	6.574.644,10	18.665.718,83
	CAP. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CAP. 6	15.515.762,82	13.179.757,75	28.695.520,57	3.617.865,28	7.108.612,32	10.726.477,60
	CAP. 7	19.786.386,72	8.335.417,68	28.121.804,40	9.170.990,24	5.705.593,40	14.876.583,64
	CAP. 8	504.769,23	0,00	504.769,23	300.000,00	0,00	300.000,00
	CAP. 9	113.464,33	0,00	113.464,33	113.464,33	0,00	113.464,33
TOTAL		95.765.784,21	32.159.681,49	127.925.465,70	55.041.445,32	22.795.220,98	77.836.666,30

**SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:**

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	81.149.773,15
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	77.423.201,97
(-) NECESIDADE /(+) CAPACIDADE DE FINANC.	3.726.571,18



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

- 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 estatais) a porcentaxe estimada da recadación neta. Tómase como estimación a porcentaxe que na liquidación do orzamento de 2016 (último exercicio pechado e liquidado) obtívose dos dereitos recadados netos, fronte os dereitos previstos do capítulos 1 ao 3 (con exclusión dos conceptos relativos a cesión de tributos)

	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS 2016	RECADACION NETA 2016	%
CAPÍTULO I (*)	3.675.840,96	3.586.205,26	97,56 %
CAPÍTULO II (*)	0,00	0,00	-
CAPÍTULO III	6.701.670,01	6.633.264,54	98,97 %
<b>TOTAL (*)</b>	<b>10.377.510,97</b>	<b>10.219.469,80</b>	<b>98,48 %</b>

(\*) 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 2016 (último pechado e liquidado) obtense o seguinte desglose:

	PENDENTE A 1-1-2016	RECADACION 2016	%
1995	184,41	0,00	0,00 %
1996	135,58	0,00	0,00 %
1997	381,78	0,00	0,00 %
1998	563,84	0,00	0,00 %
1999	3.320,23	98,52	2,97 %
2000	6.655,38	80,76	1,21 %
2001	8.485,48	210,58	2,48 %
2002	102.264,95	255,27	0,25 %
2003	2.541,24	35,65	1,40 %



	PENDENTE A 1-1-2016	RECADACION 2016	%
2004	4.216,14	0,00	0,00 %
2005	2.226,88	0,00	0,00 %
2006	7.618,24	0,00	0,00 %
2007	10.550,87	0,00	0,00 %
2008	9.660,43	94,05	0,97 %
2009	23.415,90	0,00	0,00 %
2010	36.261,43	281,63	0,78 %
2011	730.495,35	724.981,20	99,25 %
2012	194.116,02	4.786,13	2,47 %
2013	294.640,99	160.360,45	54,43 %
2014	101.355,90	23.798,51	23,48 %
2015	274.358,95	145.852,44	53,16 %
<b>TOTAL</b>	<b>1.813.449,99</b>	<b>1.060.835,19</b>	<b>58,50 %</b>

En conclusión, segundo as contas de recadación do ano 2016 (o derradeiro pechado e liquidado) dos ingresos de exercicios pechados, cobrouse o 58,50 % do saldo pendente a 1 de xaneiro de 2016. O citado porcentaxe aplicarase aos dereitos de cobro pendentes de recadar existentes a 31 de decembro de 2016.

	CAP 1	CAP 2	CAP 3
- Dereitos recoñecidos netos	2.770.567,00	0,00	1.883.253,04
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	2.964.826,78	0,00	2.142.745,56
<b>Axuste (maior déficit en cont. nacional)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Axuste (menor déficit en cont. nacional)</b>	<b>194.259,78</b>	<b>0,00</b>	<b>259.492,52</b>

2. **Tratamento das entregas a conta de impostos cedidos, do fondo complementario de financiamento e do fondo de financiamento de asistencia sanitaria:** en contabilidade nacional estes pagos rexístranse no período no que se pagan, e a liquidación definitiva resultante, no momento en que se determina a súa contía e se satisfai. Os dereitos recoñecidos netos previstos destes conceptos correspóndense coas entregas a conta mensuais





(xaneiro a decembro de 2017), a liquidación definitiva de 2014 ( 355.630,66 €) e 2015 (2.395.750,00 €) 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 2017 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. Polos citados importes preveese recoñecer os dereitos recoñecidos no orzamento de ingreso polo que o criterio da contabilidade da entidade e os de contabilidade nacional coinciden non sendo necesario a realización de ningún axuste.

4. **Tratamento dos xuros en contabilidade nacional:** rexe o principio de devengo, de xeito que deberán incorporarse os xuros devengados no exercicio 2017, tanto vencidos como non vencidos. Todos os xuros recoñecidos na previsión de liquidación de gastos no citado período correspóndense con xuros devengados e vencidos no exercicio polo que nin é preciso a realización de ningún axuste.

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

6. **Gastos realizados no exercicio e pendentes de aplicar ao orzamento de gastos da corporación local:** A conta 413 "Acreedores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento" recolle as obrigas derivadas de gastos realizados ou bens e servizos recibidos, para os que non se produciu a aplicación ao orzamento. Estaríamos ante obrigas respecto as que, non dictándose o correspondente acto formal de recoñecemento e liquidación, derivanse de bens e servizos efectivamente recibidos. Ante a dificultade de preveer o saldo dos gastos pendentes de aplicar a 31 de decembro de 2017 preveese un axuste igual qu o realizado na liquidación do exercicio 2016.



- Axuste (maior déficit en contabilidade nacional).....1.314.665,38 €

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 2017  
S/ CONTABILIDADE NACIONAL**

<b>SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:</b>		<b>DEPUTACIÓN</b>
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1a 7)		81.149.773,15
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1a 7)		77.423.201,97
<b>(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO</b>		<b>3.726.571,18</b>
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	194.259,78
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	259.492,52
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE- 2008	195.214,68
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE- 2009	814.870,80
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 Corporación	0,00
GR004	Ingresos por alieamentos de accións (privatizacións)	0,00
GR003	Dividendos e participacións en beneficios	0,00
GR016	Ingresos obtidos do pto. da Unión 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	-1.314.665,38
GR008	Adquisicións con pago aprazado	0,00
GR008a	Arrendamento financeiro	0,00
GR008b	Contratos de asociación público-privada (APP's)	0,00
GR010	Inversións realizadas pola corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00
GR019	Préstamos	0,00
GR020	Devolucións de ingresos pendentes de aplicar a presupuesto	0,00
GR021	Consolidación de transferencias con outras AAPP	0,00
GR099	Outros	0,00
<b>Total de axustes ao orzamento da Entidade</b>		<b>149.172,40</b>
<b>(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO</b>		<b>3.875.743,58</b>



## APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2017 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

montes en €

Concepto	Estimación Liquidación 2017	Observacións
<b>Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)</b>	<b>77.404.424,14</b>	
<b>AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC</b>	<b>134.665,38</b>	
(-) Alleamento de terreos e demais inversións reais.	0,00	
(+/-) Inversións realizadas por conta da Corporación Local	0,00	
(+/-) Execución de avais.	0,00	
(+) Aportacións de capital.	0,00	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas.	0,00	
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento.	134.665,38	
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das asociacións público privadas.	0,00	
(+/-) Adquisicións con pago aprazado.	0,00	
(+/-) Arrendamento financeiro.	0,00	
(+) Préstamos.	0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012	0,00	
(-) Inversións realizadas pola Corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00	
(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00	
Outros (Especificar)	0,00	
<b>Empregos non financeiros terminos SEC excepto xuros da débeda</b>	<b>78.79.089,52</b>	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	-7.466.524,64	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-890.842,96	
Unión Europea	0,00	
Estado	-53.890,70	
Comunidade Autónoma	-117.953,99	
Diputacións	0,00	
Outras Administracións Públicas	-78.998,27	
<b>Total do gasto computable do exercicio</b>	<b>70.361.721,92</b>	
(+/-) incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos	0,00	
(-)Disminución gasto computable por inv. Financeiramente sustentables (1)	0,00	
<b>Limite da regra de gasto para 2017 s/ PEF 2016-2017</b>	<b>67.339.573,76</b>	
<b>Diferenza entre o "limite da regra de gasto para 2017 s/ PEF 2016-2017" e "gasto computable liquidación 2017"</b>	<b>-3.022.148,16</b>	



▪ **Consortio de bombeiros:**

Segundo a información remitida polo Consortio as hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2017 son as seguintes:

- En gastos: realízase unha análise individualizada das aplicacións orzamentarias dos capítulos 1 e 6, e aplícase os media porcentual des exercicios 2014, 2015 e 2016 do grao de execución para o capítulo 2 (97,22%). Prevese un incremento do 0,6 % pola revisión de prezos dos contratos da xestión indirecta mediante concesión administrativa dos servizos de intervención en emerxencias dos Parques de Bombeiros.
- En ingresos: realízase unha análise individualizada por conceptos considerando os niveis de execución a 30 de xuño e demais información dispoñible

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2017, tendo en conta as premisas anteriores é como segue:

**PREVISIÓN LIQUIDACIÓN CONSORCIO BOMBEIROS A 31 DE DECEMBRO DE 2017**

		PREV. DEFINITIVA	DRN A 30/06/2017	ESTIMACIÓN DRN A 31/12/2017
<b>I N G R E S O S</b>	CAP 1	0,00	0,00	0,00
	CAP 2	0,00	0,00	0,00
	CAP 3	774.100,00	613.156,36	774.100,00
	CAP 4	4.120.851,60	4.120.851,60	4.120.851,60
	CAP 5	100,00	18,87	363,74
	CAP 6	0,00	0,00	0,00
	CAP 7	0,00	0,00	0,00
	CAP 8	0,00	0,00	0,00
	CAP 9	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>4.895.051,60</b>	<b>4.734.189,83</b>	<b>4.895.315,34</b>

		PREV. DEFINITIVA	ORN A 30/06/2017	ESTIMACIÓN ORN A 31/12/2017
<b>G A S T O S</b>	CAP 1	80.451,34	14.337,64	38.788,12
	CAP 2	4.814.500,26	1945.338,44	4.708.741,09
	CAP 3	100,00	0,00	0,00
	CAP 4	0,00	0,00	0,00
	CAP 5	0,00	0,00	0,00
	CAP 6	0,00	0,00	0,00
	CAP 7	0,00	0,00	0,00
	CAP 8	0,00	0,00	0,00
	CAP 9	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>4.895.051,60</b>	<b>1958.676,08</b>	<b>4.747.529,21</b>

**SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:**

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	4.895.315,34
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	4.747.529,21
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	147.786,13



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 2017 S/ CONTABILIDADE NACIONAL**

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		CONSORCIO BOMBEROS
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		4.895.315,34
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		4.747.529,21
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		147.786,13
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 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 Corp.	0,00
GR004	Ingresos por alleamentos de accións (privatizacións)	0,00
GR003	Dividendos e participación en beneficios	0,00
GR016	Ingresos obtidos do orzamento da Union Europea	0,00
GR017	Operacións de permuta financeira (SWAPS)	0,00
GR018	Operacións de reintegro e execución de avais	0,00
GR012	Aportacións de capital	0,00
GR013	Asunción e cancelación de débedas	0,00
GR014	Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	0,00
GR008	Adquisicións con pago aprazado	0,00
GR008a	Arrendamento financeiro	0,00
GR008b	Contratos de asociación publico privada (APP's)	0,00
GR010	Inversións realizadas pola corporación local por conta doutra Administración Publica	0,00
GR019	Préstamos	0,00
GR020	Devolucións de ingresos pendentes de aplicar a presupuesto	0,00
GR021	Consolidación transferencias con outras AAPP	0,00
GR099	Outros (Transferencias entre AAPP)	0,00
<b>Total de axustes ao orzamento da Entidade</b>		<b>0,00</b>
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		147.786,13



APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2016 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

		(importes en €)	
Concepto	Estimación Liquidación 2017	Observacións	
<b>Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. financeiros)</b>	<b>4.747.529,21</b>		
<b>AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC</b>	0,00		
(-) Alleamento de terrenos e demais inversións reais.	0,00		
(+/-) Inversións realizadas por conta da Corporación Local	0,00		
(-/-) Execución de avars	0,00		
(+) Aportacións de capital	0,00		
(-/-) Asunción e cancelación de débedas.	0,00		
(-/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento	0,00		
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das asociacións publico privadas.	0,00		
(-/-) Adquisicións con pago aprazado.	0,00		
(+/-) Arrendamento financeiro	0,00		
(+) Préstamos.	0,00		
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012	0,00		
(-) Inversións realizadas pola Corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00		
(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00		
Outros (Especificar)	0,00		
<b>Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda</b>	<b>4.747.529,21</b>		
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	0,00		
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras AAPP	0,00		
Unión Europea	0,00		
Estado	0,00		
Comunidade Autónoma	0,00		
Deputacións	0,00		
Outras Administracións Públicas	0,00		
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento	0,00		
<b>Total de gasto computable do exercicio</b>	<b>4.747.529,21</b>		
			0,00
(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos			0,00
<b>Límite da regra de gasto 2017 / PEF 2016-2017</b>			<b>4.849.273,01</b>
<b>Diferenza entre o "límite da regra de gasto 2017 s/ PEF 2016-2017" e "gasto computable liquidación 2017"</b>			<b>101.743,80</b>



▪ **Fundación TIC:**

As hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2017 son as seguintes:

- En gastos: para os gastos relativos a encomenda para a promoción da autonomía persoal dos maiores da provincia prevese unha execución do 100% e para o resto 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 que presentan os niveis de execución a 30 de xuño e demais información dispoñible.

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2017, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

FUNDACIÓN TIC	PREVISIÓNS INICIAIS 2017	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECHE DE EXERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2016
<b>ORZAMENTO DE EXPLOTACIÓN</b>				
<b>ACTIVO</b>				
<b>A) EXCEDENTE DO EXERCICIO</b>				
1. Ingresos pola actividade propia	1.793.068,37	1.945.883,40	807.016,06	1.858.897,71
1x. Alleamentos e outros ingresos da actividade mercantil	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Gastos por axudas e outros	-80.000,00	-47.114,02	-23.557,01	-43.117,66
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	-20.000,00	-20.805,90	-10.402,95	-28.185,22
6. Outros ingresos da actividade	0,00	0,00	0,00	75,79
7. Gastos de persoal	1.184.662,06	-1.033.794,64	-459.994,59	-1.020.564,73
9. Outros gastos da actividade	-414.406,31	432.921,53	-104.561,13	-379.027,33
8. Amortización do inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-102.306,37
10. Subvencións, doazóns e legados de capital traspasados a excedentes do exercicio	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Exceso de provisións	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Deterioro e resultado por alleamento de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>A.1) EXCEDENTE DA ACTIVIDADE(1+1x+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)</b>	<b>94.000,00</b>	<b>411.247,31</b>	<b>208.500,38</b>	<b>285.772,19</b>
13. Ingresos financeiros	7.000,00	3.114,40	1.557,20	5.268,89
14. Gastos financeiros	-1.000,00	0,00	0,00	-35,00
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 alleamento de instrumentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>A.2) EXCEDENTE DAS OPERACIÓNS FINANCEIRAS (13+14+15+16+17)</b>	<b>6.000,00</b>	<b>3.114,40</b>	<b>1.557,20</b>	<b>5.233,89</b>
<b>A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPOSTOS (A1+A2)</b>	<b>100.000,00</b>	<b>414.361,71</b>	<b>210.057,58</b>	<b>291.006,08</b>
18. Impostos sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	-60,48
<b>A.4) VAR. DO PATRIMONIO NETO RECONECIDA NO EXCEDENTE DO EXERCICIO (A.3+18)</b>	<b>100.000,00</b>	<b>414.361,71</b>	<b>210.057,58</b>	<b>290.945,60</b>



FUNDACIÓN TIC	PREVISIONS INICIAIS 2017	ESTIMACIONES ACTUAIS DE PECHE DE EJERCICIO	SITUACION FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2016
<b>BALANCE</b>				
<b>ACTIVO</b>				
<b>A) ACTIVO NON CORRENTE</b>	770.652,07	770.652,07	675.702,18	670.652,07
I. Inmovilizado intanxible.	9.985,29	12.269,77	12.269,77	9.985,29
II. Bens do Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inmovilizado material	760.666,78	758.382,30	663.432,41	660.666,78
IV. Inversións inmobiliarias.	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inversións en entidades do grupo e asociadas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Inversións financeiras a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Activos por imposto diferido.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) ACTIVO CORRENTE</b>	2.568.401,44	2.734.027,60	2.624.673,36	2.568.401,44
I. Existencias.	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Usuarios e outros debedores da actividade propia	480,00	240,00	240,00	480,00
III. Debedores comerciais e outras contas a cobrar	264.421,14	262.435,54	262.435,54	264.421,14
IV. Inversións en empresas do grupo e asociadas a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inversións financeiras a c/p	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
VI. Periodificacións a c/p	2.443,70	2.443,70	0,00	2.443,70
VII. Efectivo e outros activos líquidos equivalentes	1.301.056,60	1.468.908,36	1.361.997,82	1.301.056,60
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	<b>3.339.053,51</b>	<b>3.504.679,67</b>	<b>3.300.375,54</b>	<b>3.239.053,51</b>
<b>PATRIMONIO NETO E PASIVO</b>				
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	2.982.535,65	3.296.897,36	3.092.593,23	2.882.535,65
A1) Fondos propios	2.982.535,65	3.296.897,36	3.092.593,23	2.882.535,65
I. Dotación fundacional / Fondo Social	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
II. Reservas	2.852.535,65	2.852.535,65	2.852.535,65	2.561.590,05
III. Excedentes de exercicios anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Excedente do exercicio	100.000,00	414.361,71	210.057,58	290.945,60
A2) Axustes por cambios de valor	0,00	0,00	0,00	0,00
A3) Subvencións, doazóns e legados recibidos	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B) PASIVO NON CORRENTE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Provisións a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Débedas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Acredores por arrendamento financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Outras débedas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Débedas con entidades do grupo e asociadas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pasivos por impostos diferidos	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Periodificación a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. PASIVO CORRENTE</b>	356.517,86	207.782,31	207.782,31	356.517,86
I. Provisións a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a c/p	176.854,00	176.854,00	176.854,00	176.854,00
1. Débedas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Acredores por arrendamento financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Outras débedas a c/p	176.854,00	176.854,00	176.854,00	176.854,00
III. Débedas con empresas do grupo e asociadas a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Beneficiarios-acreedores	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Acredores comerciais e outras contas a pagar.	179.663,86	30.928,31	30.928,31	179.663,86
1. Provedores	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Outros acredores	179.663,86	30.928,31	30.928,31	179.663,86
VI. Periodificacións a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO E PASIVO (A+B+C+)</b>	<b>3.339.053,51</b>	<b>3.504.679,67</b>	<b>3.300.375,54</b>	<b>3.239.053,51</b>





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 2017 DA ENTIDADE  
CONFORME A NORMAS SEC**

<u>FUNDACIÓN TIC</u>	ESTIMACIÓN PREVISIÓNS A FINAL DO EXERCICIO	Observacións
<b>Ingresos non financeiros a efectos de Contabilidade Nacional</b>	<b>1.948.997,80</b>	
Importe neto de cifra negocios	1.200,00	
Traballos previsto realizar pola empresa para o seu activo	0,00	
Ingresos accesorios e outros ingresos da xestión corrente	0,00	
Subvencións e transferencias correntes	1.944.683,40	
Ingresos financeiros por xuros	3.114,40	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	0,00	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	0,00	
<b>Gastos non financeiros a efectos de Contabilidade Nacional</b>	<b>1.634.636,09</b>	
Aprovisionamentos	20.805,90	
Gastos de persoal	1.033.794,64	
Outros gastos de explotación	432.921,53	
Gastos extraordinarios	0,00	
Gastos financeiros e asimilados	0,00	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	100.000,00	
Variac. existencias de pto. terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de previsións	0,00	
Aplicación de previsións	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	47.114,02	
<b>(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO</b>	<b>314.361,71</b>	



## APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2017 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

FUNDACIÓN TIC	PREVISIÓN PECHE FINAL DE EJERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	20.805,90	
Gastos de persoal	1.033.794,64	
Outros gastos de explotación	432.921,53	
Imposto de sociedades	0,00	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	100.000,00	
Variac. existencias de pto terminados e en curso de fabricación	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Inversións efectuadas por conta da Entidade Local	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	47.114,02	
<b>Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda</b>	<b>1.634.636,09</b>	
(-) Pagos por transferencias a outras entidades que integran a Corporación Local	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	<b>-327.815,03</b>	
Unión Europea	0,00	
Estado	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	
Deputacións	-327.815,03	
Outras AAPP	0,00	
<b>Gasto computable do exercicio</b>	<b>1.306.821,06</b>	
<b>Límite da regra de gasto para 2017 s/ PEF 2016-2017</b>	<b>1.334.921,19</b>	
<b>Diferenza entre o "límite da regra de gasto para 2017 s/ PEF 2016-2017" e "gasto computable liquidación 2017"</b>	<b>28.100,13</b>	



## SUPLUSA:

- As hipótese para á estimación das contas anuais a 31 de decembro de 2017 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 a 30 de xuño e demais información dispoñible.

A previsión a 31 de decembro de 2017, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

SUPLUSA	PREVISIÓNS INICIAIS 2017	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECHE DE EXERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2016
<b>ORZAMENTO DE EXPLOTACIÓN</b>				
1. Importe neto da cifra de negocio	1.536.895,29	873.925,29	33.544,88	158.928,54
2. Variación de existencias de ptos. terminados e en curso	0,00	0,00	0,00	506.022,22
3. Traballos realizados pola empresa para o seu activo	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionamentos	-1.213.008,99	-1.537.604,06	-768.802,03	-1.090.438,39
5. Outros ingresos de explotación	2.850.932,66	2.432.749,65	1.173.065,68	3.635.623,54
6. Gastos de persoal	-1.628.758,51	-979.500,01	-413.099,02	-1.239.979,02
7. Outros gastos de explotación	-1.536.134,15	-636.534,03	-239.546,18	-784.261,63
8. Amortización do inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-132.260,62
9. Imputación de subv. de inmovilizado non financeiro e outras	0,00	0,00	0,00	8.768,13
10. Exceso de provisións	0,00	0,00	0,00	7.122,14
11. Deterioro e resultado por alleamento de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-301,92
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	30.093,15	30.093,15	12.372,34
<b>A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+11A+12)</b>	<b>9.926,30</b>	<b>183.129,99</b>	<b>-184.743,52</b>	<b>1.081.595,33</b>
13. Ingresos financeiros	40.073,70	21.935,14	10.967,57	28.024,01
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>B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)</b>	<b>40.073,70</b>	<b>21.935,14</b>	<b>10.967,57</b>	<b>28.024,01</b>
<b>C) RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS (A+B)</b>	<b>50.000,00</b>	<b>205.065,13</b>	<b>-173.775,95</b>	<b>1.109.619,34</b>
19. Impostos sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	-3.153,10
<b>D) RESULTADO DO EXERCICIO (C+19)</b>	<b>50.000,00</b>	<b>205.065,13</b>	<b>-173.775,95</b>	<b>1.106.466,24</b>



BALANCE				
ACTIVO				
A) ACTIVO NON CORRENTE	3.639.501,32	3.826.642,40	3.726.642,40	3.589.501,32
I. Inmovilizado intanxible	1.610,32	1.684,32	1.684,32	1.610,32
II. Inmovilizado material	3.637.854,58	3.824.921,66	3.724.921,66	3.587.854,58
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>B) ACTIVO CORRENTE</b>	<b>32.303.088,78</b>	<b>32.332.461,41</b>	<b>32.053.620,33</b>	<b>32.303.088,78</b>
I. Existencias.	18.344.497,88	18.344.497,88	18.344.497,88	18.344.497,88
II. Debedores comerciais e outras contas a cobrar	8.521.993,82	8.488.151,63	8.488.151,63	8.521.993,82
1. Clientes por vendas e prestacións de servizos	2.785.198,14	2.747.962,39	2.747.962,39	2.785.198,14
5. Activos por impuesto corrente	9.668,89	9.668,89	9.668,89	9.668,89
6. Outros créditos coas AAPP	5.727.126,79	5.730.520,35	5.710.520,35	5.727.126,79
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	10.854,28	0,00	0,00	10.854,28
VI. Efectivo e outros activos líquidos equivalentes	5.425.742,80	5.499.811,90	5.220.970,82	5.425.742,80
<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>	<b>35.942.590,10</b>	<b>36.159.103,81</b>	<b>35.780.262,73</b>	<b>35.892.590,10</b>

PATRIMONIO NETO E PASIVO				
A) PATRIMONIO NETO	26.180.122,30	26.335.187,43	25.956.346,35	26.130.122,30
A1) Fondos propios	20.108.647,41	20.263.712,54	19.884.871,46	20.058.647,41
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	19.158.647,41	19.158.647,41	19.158.647,41	18.052.181,17
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	50.000,00	205.065,13	-173.775,95	1.106.466,24
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	6.071.474,89	6.071.474,89	6.071.474,89	6.071.474,89
<b>B) PASIVO NON CORRENTE</b>	<b>6.030.533,86</b>	<b>6.030.533,86</b>	<b>6.030.533,86</b>	<b>6.030.533,86</b>
I. Provisións a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a l/p	4.006.173,03	4.006.173,03	4.006.173,03	4.006.173,03
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. Outros pasivos financeiros a l/p	4.006.173,03	4.006.173,03	4.006.173,03	4.006.173,03
III. Débedas con empresas do grupo e asociadas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pasivos por impostos diferidos	2.024.360,83	2.024.360,83	2.024.360,83	2.024.360,83
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
<b>C. PASIVO CORRENTE</b>	<b>3.731.933,94</b>	<b>3.793.382,52</b>	<b>3.793.382,52</b>	<b>3.731.933,94</b>
I. Provisións a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a c/p	3.403.996,52	3.421.994,73	3.421.994,73	3.403.996,52
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. Outros pasivos financeiros a c/p	3.403.996,52	3.421.994,73	3.421.994,73	3.403.996,52
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.	327.937,42	371.387,79	371.387,79	327.937,42
1. Proveedores	20.943,45	105.722,08	105.722,08	20.943,45
2. Acredores varios	26.301,75	62.148,74	62.148,74	26.301,75
6. Outras deudas coas AAPP	133.755,85	56.530,60	56.530,60	133.755,85
7. Anticipos de clientes	146.936,37	146.936,37	146.936,37	146.936,37
V. Periodificacións a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Débeda con características especiais a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO E PASIVO (A+B+C+)</b>	<b>35.942.590,10</b>	<b>36.159.103,81</b>	<b>35.780.262,73</b>	<b>35.892.590,10</b>



CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2017 DA ENTIDADE  
CONFORME A NORMAS SEC

<u>SUPLUSA</u>	ESTIMACIÓN PREVISIÓNS A FINAL DE EJERCICIO 2017	Observacións
<b>Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional</b>	<b>4.455.665,69</b>	
Importe neto de cifra negocios	873.925,29	
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	3.522.938,89	
Ingresos financeiros por xuros	21.935,14	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	36.866,37	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	0,00	
<b>Gastos a efectos de Contabilidade Nacional</b>	<b>3.402.698,28</b>	
Aprovisionamentos	1.537.604,06	
Gastos de persoal	947.504,81	
Outros gastos de explotación	636.534,03	
Gastos financeiros e asimilados	0,00	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	6.773,22	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	274.282,16	
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	
<b>(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO</b>	<b>1.052.967,41</b>	



## APLICACIÓN DA REGLA DO GASTO NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2017 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

<u>SUPLUSA</u>		PREVISIÓN PECHE FINAL DE EXERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos Gastos de persoal Outros gastos de explotación Imposto de sociedades Outros impostos Gastos excepcionais Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias Variac. existencias de pto. terminados e en curso de fabricación Aplicación de provisiones Inversións efectuadas por conta da Entidade Local Axudas, transferencias e subvencións concedidas		1.537.604,06 947.504,81 636.534,03 0,00 0,00 6.773,22 274.282,16 0,00 0,00 0,00 0,00	
<b>Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda</b>		<b>3.402.698,28</b>	
(-) Pagos por transferencias a outras entidades que integran a Corporación Local		0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP		<b>-477.292,79</b>	
Unión Europea		0,00	
Estado		0,00	
Comunidade Autónoma		0,00	
Deputacións		-477.292,79	
Outras AAPP		0,00	
<b>Gasto computable do exercicio</b>		<b>2.925.405,49</b>	
<b>Limite da regra de gasto para 2017 según PEF 2016-2017</b>		<b>5.131.247,44</b>	
<b>Diferenza entre o "limite da regra de gasto para 2017 s/ PEF 2016-2017" e "gasto computable liquidación 2017"</b>		<b>2.205.841,95</b>	



## ▪ RESUMO DA ANÁLISE:

Consolidando os 4 entes a análise de estabilidade orzamentaria e do grao de cumprimento da regra do gasto na estimación a 31-12-2017 e a seguinte:

Entidade	Estimación DRN/ORN a final do exercicio		Axuste SEC		(importes en €)
	Ingreso non financeiro <sup>1</sup>	Gasto non financeiro <sup>1</sup>	Axustes propia Entidade	Axustes por operacións internas	Capac/Nec. Financ. Entidade
DEPUTACION DE LUGO	81.149.773,15	77.423.201,97	149.172,40	0,00	3.875.743,58
SUPLUSA	4.455.665,69	3.402.698,28	0,00	0,00	1.052.967,41
CONSORCIO BOMBEIROS	4.895.315,34	4.747.529,21	0,00	0,00	147.786,13
FUNDACIÓN TIC	1.948.997,80	1.634.636,09	0,00	0,00	314.361,71

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

<b>Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado</b>	<b>5.390.858,83</b>
--	---------------------

Entidade	Límite da regra do gasto para 2017 s/ PEF 2016-2017	Gasto computable previsión Liq. 2017 (VI)
DEPUTACION DE LUGO	67.339.573,76	70.361.721,92
SUPLUSA	5.131.247,44	2.925.405,49
CONSORCIO BOMBEIROS	4.849.273,01	4.747.529,21
FUNDACIÓN TIC	1.334.921,19	1.306.821,06
<b>TOTAL DO GASTO COMPUTABLE</b>	<b>78.655.015,40</b>	<b>79.341.477,68</b>

Diferenza entre o "Límite da regra do gasto para 2017 s/ PEF 2016-2017" e "Gasto computable previsión Liq. 2017"

-686.462,28



SEGUIMIENTO DO PLAN ECONOMICO FINANCEIRO 2016-2017	Importe
<b>DATOS DA PREVISIÓN LIQUIDACIÓN 2017:</b>	
(A) Capacidade/Necesidade Financiamento da corporación local	5.390.858,83
(B) Diferenza entre "Limite da Regra de Gasto" e o "Gasto computable"	-686.462,28
<b>DATOS DO PLAN ECONOMICO FINANCEIRO 2016-2017:</b>	
(D) 3.1 Estabilidade Orzamentaria: Capacidade/necesidade financiamento do PEF para o exercicio 2017	11.329.277,10
(E) 3.2 Regra de Gasto: Cumprimento/incumprimento da Regra de Gasto no PEF 2017	312.569,99
<b>DATOS CALCULADOS:</b>	
(F) =(A)-(D) Cumprimento/incumprimento do obxectivo de Estabilidade Orzamentaria fixado polo PEF para 2017	-5.938.418,27
(G)= (B)-(E) Cumprimento/incumprimento do obxectivo de Regra de Gasto fixada polo PEF para o período 2017	-999.032,27

En conclusión, a entidade a nivel consolidado cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria. En relación á regra de gasto na previsión de liquidación a 31 de decembro de 2017, a Corporación deberá declarar Inversións Financeiramente Sosteníbles (segundo a habilitación prevista nos Orzamentos Xerais do Estado) por un importe suficiente para asegurar o cumprimento do obxectivo fixado polo Plan Económico Financeiro para o período 2017.

Igualmente, a entidade a nivel consolidado cumpre co obxectivo de regra de gasto previsto no Plan Económico Financeiro para o exercicio 2017.

## II) DÉBEDA PÚBLICA:

A 31 de decembro de 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 31-12-2017 ..... 0,00 €
- . Débeda viva coa Admon. Xeral do Estado a 31-12-2017 ..... 794.250,35 €
  
- . Dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do





orzamento de 2016 ..... 81.477.773,57 €  
 . Nivel de endebedamento coa Admon. Xeral do Estado a 31-12-2016 sobre  
 dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2016 ..... 0,97 %  
 . Operacións de tesourería ..... Non existen  
 . Aforro bruto a 31-12-2017 ..... 27.526.814,82 €  
 . Aforro neto a 31-12-2017 ..... 27.394.572,66 €  
 . Aforro neto deducidas as obrigas financiadas con remanente líquido de tesourería (4.349.694,67 €) ..... 31.744.267,33 €

**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 segundo trimestre de 2017 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	59,86	943	3.395.640,50	261	1.252.176,60
CONSORCIO BOMBEIROS	37,64	7	974.430,50	1	193.612,48
FUNDACIÓN TIC	13,88	78	60.245,42	0	0,00
SUPLUSA	19,70	132	500.594,49	1	3.696,94

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



Facturas o documentos xustificativos pendentes de pago ao final do periodo	Periodo Medio de Pago Pendente(PMPP)	Dentro Periodo Legal Pago ao final do periodo		Fora Periodo Legal Pago ao final do periodo	
		Nº operacións	Importe	Nº operacións	Importe
DEPUTACION DE LUGO	74,53	355	2.411.827,88	102	737.371,23
CONSORCIO BOMBEIROS	75,23	2	198.717,95	0	0,00
FUNDACIÓN TIC	10,22	9	5.324,60	0	0,00
SUPLUSA	19,78	51	130.152,84	3	10.881,48

O período medio de pago global a provedores en termos económicos correspondente ao mes de xuño de 2017 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	22,80	1.572.461,79	38,12	2.493.210,83	32,19
CONSORCIO BOMBEIROS	5,96	775.782,63	45,22	401.823,65	19,36
FUNDACIÓN TIC	14,47	19.403,84	-19,78	5.324,60	-15,61
SUPLUSA	-29,83	4.727,80	-10,22	141.034,32	-10,86
PMP GLOBAL		2.372.376,06		3.041.393,40	28,02

Lugo, a 28 de xullo de 2017.

A interventora xeral,



Rosa Abelleira Fernández