



INFORME DE INTERVENCIÓN

Asunto: Informe de avaliación de cumprimento de obxectivos que contempla a Lei 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira a 31 de marzo de 2018 e previsións a 31 de decembro de 2018

En cumprimento do artigo 16 da Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro (en adiante Orden), pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira (en adiante LOE), emítase o presente informe de avaliación do cumprimento de obxectivos da LOE para o primeiro trimestre de 2018, 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 31 de marzo de 2018 e da previsión a 31 de decembro de 2018.
- Regra de gasto, estimada a 31 de decembro de 2018.
- Débeda pública a 31 de marzo de 2018 e previsión a 31 de decembro de 2018.
- Período medio de pago no 1º trimestre de 2018 e no mes de marzo de 2018.

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.

Pasivos continxentes.

Beneficios fiscais e o seu impacto na racadación.

Anexos información:

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

F.1.1.B2.1 Detalle dos investimentos financeiramente sustentables (DA 6ª LO 2/2012 e DA 16ª TRLRFL)

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

A.4. Avais da entidade.

A.5. Fluxos internos.

B.1. Alleamento de accións e participacións

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.



3.2. Resumo análise estabilidade orzamentaria

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

Con data 2 de maio de 2018 cumpriuse coa obriga de comunicación da información do primeiro trimestre de 2018 contemplada na Orden, a través da plataforma web habilitada ao efecto polo Ministerio de Facenda e Función Pública 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 2018

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 2018.

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 ata 31 de decembro de 2018 a:
1. Consorcio de bombeiros (achega ordinaria) 2.071.375,32
 2. SUPLUSA (achega ordinaria) 1.980.299,88
 3. SUPLUSA (achega finalista C.A.M. 2018)..... 376.865,30
 4. SUPLUSA (achega finalista C.A.M. 2017)..... 162.254,43



DEPUTACIÓN DE LUGO

5. SUPLUSA (achega finalista Escola piragüismo 01-07-16 a 30-06-17).....	53.928,78
6. SUPLUSA (achega finalista espazos verdes tit. prov. 2018).....	250.000,00
7. SUPLUSA (achega finalista espazos verdes tit. prov. 2017).....	150.261,82
8. Fundación TIC (achega ordinaria)	1.647.090,53
9. Fundación TIC (achega finalista)	175.000,00
Total transferencias correntes.....	6.867.076,03

b) Dedución por gastos correntes da Deputación ata 31 de decembro de 2018 a:

1. SUPLUSA (achega finalista rutas fluviais 2016)	17.687,60
Total gastos correntes.....	17.687,60

c) Dedución por inversións da Deputación ata 31 de decembro de 2018 a:

1. SUPLUSA (achega finalista rutas fluviais 2016)	181.938,28
Total gastos correntes.....	181.938,28

Total operación internas..... 7.066.701,94

Total achegas ordinarias..... 5.698.765,73

Total achegas finalistas..... 1.367.936,21

Total..... 7.066.701,94

▪ Deputación Provincial de Lugo:

-
- As hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2018 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: pola media porcentual das obrigas recoñecidas nos anos 2015-2016-2017 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



- As aportacións ós entes dependentes prevense no 100%.
- Cargas financeiras: 100% do previsto no orzamento nos capítulos 3 y 9.
- Resto de aplicacións: pola media porcentual das obrigas recoñecidas nos anos 2015-2016-2017 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 2015, 2016 e 2017. Minórase pola diferenza dos anticipos do Plan Único, que pasan do 80% no 2017 ao 50 % no 2015, estimándose a minoración en 6.500.000,00 €, aplicandoa ao capítulo 6, sen prexuízo do seu axuste no próximo trimestre cando esté aprobado en fase de compromiso.

CAPÍTULOS	2015								
	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 FINANCEIROS	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%	60,96%
VII' TRANSF. ENTES DEPENDIENTES	210.000,00	100.000,00	310.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00%	100,00%	32,26%
VIII VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCEIROS	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 FINANCEIROS	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%
TOTAIS	95.376.678,48	45.836.229,77	141.212.908,25	66.418.707,08	36.214.735,62	102.633.442,70	69,64%	79,01%	72,68%

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

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

	% O.R. sobre C.D. 2015 - 2017		
	Corrente	Incorporacións	Total
I	92,89%	91,28%	92,71%
II	63,14%	86,16%	67,77%
III	26,37%	#DIV/0!	26,37%
IV	41,98%	83,27%	57,28%
IV'	88,32%	#DIV/0!	87,13%
VI	33,05%	63,83%	42,68%
VII	47,59%	76,56%	56,32%
VII'	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
VIII	38,36%	#DIV/0!	38,36%
IX	100,00%	#DIV/0!	100,00%
TOTAL	58,65%	76,97%	63,19%



En ingresos: realízase unha análise individualizada por conceptos considerando os niveis de execución que presentan a liquidación a 31 de decembro de 2017, 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 2018, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

PREVISION LIQUIDACION DEPUTACION DE LUGO A 31 DE DECEMBRO DE 2018

		ESTIMACION PREV. DEFINITIVA A 31-12-18	DRN A 31/03/2018	ESTIMACION DRN A 31/12/2018
I N G R E S O S	CAP. 1	5.579.254,46	556.667,48	5.579.254,46
	CAP. 2	4.676.116,58	754.242,05	4.676.116,58
	CAP. 3	2.066.624,62	688.430,39	2.197.971,67
	CAP. 4	66.569.980,74	10.620.444,21	66.252.366,44
	CAP. 5	122.882,00	12.777,31	96.597,28
	CAP. 6	0,00	0,00	0,00
	CAP. 7	530.285,62	-548.762,92	466.791,69
	CAP. 8	34.585.020,36	101.688,00	300.000,00
	CAP. 9	15.000.000,00	0,00	7.500.000,00
TOTAL		129.130.164,38	12.185.486,52	87.069.098,12

		ESTIMACION PREV. DEFINITIVA A 31-12-2018			ESTIMACION ORN A 31-12-2018		
		CORRIENTE	IR	TOTAL	CORRIENTE	IR	TOTAL
G A S T O S	CAP. 1	24.473.935,37	338.211,89	24.812.147,26	20.992.194,16	338.211,89	21.330.406,05
	CAP. 2	13.464.712,58	2.581.481,29	16.046.193,87	8.501.619,52	2.226.652,24	10.728.271,76
	CAP. 3	45.500,00	0,00	45.500,00	45.500,00	0,00	45.500,00
	CAP. 4	21.060.745,89	8.110.833,71	29.171.579,60	12.511.432,25	6.839.724,78	19.351.157,03
	CAP. 5	16.656,82	0,00	16.656,82	0,00	0,00	0,00
	CAP. 6	16.393.906,09	26.625.246,56	43.019.152,65	5.505.724,77	17.013.408,77	16.019.133,54
	CAP. 7	3.410.507,13	12.114.193,49	15.524.700,62	1.623.060,34	9.274.626,54	10.897.686,88
	CAP. 8	380.769,23	0,00	380.769,23	380.769,23	0,00	380.769,23
	CAP. 9	113.464,33	0,00	113.464,33	113.464,33	0,00	113.464,33
TOTAL		79.360.197,44	49.769.966,94	129.130.164,38	49.673.764,60	35.692.624,22	78.866.388,82

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	79.269.098,12
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	78.372.155,26
(-) NECESIDADE /(+) CAPACIDADE DE FINANC.	896.942,86



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 2017 (último exercicio pechado e liquidado) se obtivo dos dereitos recadados netos, fronte os dereitos previstos do capítulos 1 ao 3 (con exclusión dos conceptos relativos a cesión de tributos)

	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS 2017	RECADACION NETA 2017	%
CAPÍTULO I (*)	2.220.338,29	2.143.792,87	96,55 %
CAPÍTULO II (*)	0,00	0,00	-
CAPÍTULO III	2.186.858,24	2.127.432,00	97,28 %
TOTAL (*)	4.407.196,53	4.271.224,87	96,91 %

(*) 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 2017 (último pechado e liquidado) obtense o seguinte desglose:

	PENDENTE A 1-1-2017	RECADACION 2017	%
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	3.159,81	0,00	0,00 %
2000	5.664,15	199,07	3,51 %
2001	7.262,66	263,21	3,62 %
2002	100.800,93	183,25	0,18 %
2003	2.103,94	0,00	0,00 %



	PENDENTE A 1-1-2017	RECADACION 2017	%
2004	3.772,43	0,00	0,00 %
2005	1.943,21	0,00	0,00 %
2006	7.074,83	0,00	0,00 %
2007	9.302,40	89,87	0,97 %
2008	9.046,37	0,00	0,00 %
2009	23.415,90	2.637,39	11,26 %
2010	35.896,41	23,97	0,07 %
2011	5.464,07	36,08	0,66 %
2012	186.878,07	40.790,60	21,83 %
2013	132.906,38	6.102,31	4,59 %
2014	77.419,52	12.628,01	16,31 %
2015	125.146,88	11.150,45	8,91 %
2016	158.041,17	79.821,21	50,51 %
TOTAL	896.564,74	153.925,42	17,17 %

En conclusión, segundo as contas de recadación do ano 2017 (o derradeiro pechado e liquidado) dos ingresos de exercicios pechados, cobrouse o 17,17 % do saldo pendente a 1 de xaneiro de 2017. A citada porcentaxe aplicarase aos dereitos de cobro pendentes de recadar existentes a 31 de decembro de 2017.

	CAP 1	CAP 2	CAP 3
- Dereitos recoñecidos netos	2.815.051,60	0,00	2.197.971,67
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	2.798.245,87	0,00	2.206.241,11
Axuste (maior déficit en cont. nacional)	16.805,73	0,00	0,00
Axuste (menor déficit en cont. nacional)	0,00	0,00	8.269,44

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 de xaneiro a decembro de 2018 (importe das entregas a conta de 2017 mentres non se conocen os importes definitivos das entregas de 2018), a liquidación definitiva de 2016 (prevese un importe similar á liquidación do exercicio 2015, 2.231.500,55 €) e as devolucións das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondente aos anos 2008 e 2013 . 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 prevese 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 2018, 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, derívanse de bens e



servizos efectivamente recibidos. Ante a dificultade de preveer o saldo dos gastos pendentes de aplicar a 31 de decembro de 2018 preveese que o saldo a 31 de decembro de 2018 o saldo da conta 413 será igual ao da liquidación de 2017 polo que no será preciso realizar ningún axuste:

- Axuste (maior/menor déficit en contabilidade nacional)..... 0,00 €

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 2018
CONTABILIDADE NACIONAL

S/

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

DEPUTACIÓN

TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		79.269.098,12
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		78.372.155,26
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		896.942,86
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	-16.805,73
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	8.269,44
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 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	0,00
GR008b	Contratos de asociación publico privada (APP's)	0,00
GR010	Inversións realizadas pola corporación local por conta doutra Administración Publica	0,00
GR019	Préstamos	0,00
GR020	Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
GR021	Consolidación de transferencias con outras AAPP	0,00
GR099	Outros	0,00
Total de axustes ao orzamento da Entidade		1.001.549,19
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		1.898.492,05



APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2018 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

(importes en €)

Concepto	Liquidación Eercicio 2017	Estimación Liquidación 2018	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	81.537.939,40	78.326.655,26	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC			
(-) Alieamento de terreos e demais inversións reais.	-1910.800,03	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.	-1910.800,03	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 terminos SEC excepto xuros da débeda	79.627.139,37	78.326.655,26	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	-6.591.561,61	-7.066.701,94	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou doutras AAPP	-1249.705,07	-642.908,60	
Union Europea	-10.657,20	-203.108,54	
Estado	-77.455,50	0,00	
Comunidade Autónoma	-240.934,97	-202.071,26	
Diputacións	0,00	0,00	
Outras Administracións Públicas	-920.657,40	-237.728,80	
Total do gasto computable do exercicio	71.785.872,69	70.617.044,72	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos		0,00	
(-)Disminución gasto computable por inv. Financeiramente sustentables		-1.930.051,35	
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,4%)	73.508.733,63		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2018"	4.821.740,26		
% de incremento gasto computable 2018 s/ 2017	-163%		



▪ Consorcio de bombeiros:

Segundo a información remitida polo Consorcio as hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2018 son as seguintes:

- En gastos: realízase unha análise individualizada das aplicacións orzamentarias dos capítulos 1 e 6, partido das cantidades liquidadas no exercicio 2017, prevendo para este exercicio un incremento nos importes recoñecidos dos contratos da xestión indirecta mediante concesión administrativa dos servizos de intervención en emerxencias dos Parques de Bombeiros pola revisión de prezos por variación do IPC dos anos 2016 (1,6 %) e 2017 (1,1%).
- En ingresos: realízase unha análise individualizada por conceptos considerando os niveis de execución a 31 de marzo e demais información dispoñible

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2018, tendo en conta as premisas anteriores é como segue:

PREVISIÓN LIQUIDACIÓN CONSORCIO BOMBEIROS A 31 DE DECEMBRO DE 2018				
		PREV. DEFINITIVA	DRN A 31/03/2018	ESTIMACIÓN DRN A 31/12/2018
S O S E R G N	CAP. 1	0,00	0,00	0,00
	CAP. 2	0,00	0,00	0,00
	CAP. 3	850.100,00	0,00	850.000,00
	CAP. 4	4.142.750,64	517.843,83	4.142.750,64
	CAP. 5	100,00	0,00	100,00
	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
	TOTAL	4.992.950,64	517.843,83	4.992.850,64
		PREV. DEFINITIVA	ORN A 31/03/2018	ESTIMACIÓN ORN A 31/12/2018
G A S T O S	CAP. 1	82.060,37	15.130,91	73.358,50
	CAP. 2	4.910.790,27	1.175.033,12	4.831.114,67
	CAP. 3	100,00	5,86	5,86
	CAP. 4	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
	TOTAL	4.992.950,64	1.190.199,89	4.904.479,03
	SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:			
TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)				4.992.850,64
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)				4.904.479,03
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO				88.371,61

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 2018 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		CONSORCIO BOMBEROS
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		4.992.850,64
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		4.904.479,03
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		88.371,61
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	0,00
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	0,00
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	0,00
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	0,00
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	0,00
GR002b	(+/-) Axuste por liquidación PTE ejercicios distintos a 2008 y 2009	0,00
GR006	Xuros	0,00
GR006b	Diferenzas de cambio	0,00
GR015	(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00
GR009	Invers. realizadas por conta da Corp.	0,00
GR004	Ingresos por alleamentos de accións (privatizacións)	0,00
GR003	Dividendos e participación en beneficios	0,00
GR016	Ingresos obtidos do orzamento da Union Europea	0,00
GR017	Operacións de permuta financeira (SWAPS)	0,00
GR018	Operacións de reintegro e execución de avais	0,00
GR012	Aportacións de capital	0,00
GR013	Asunción e cancelación de débedas	0,00
GR014	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
Total de axustes ao orzamento da Entidade		0,00
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		88.371,61



APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2018 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

Concepto	(importes en €)		Observacións
	Liquidación Eercicio 2017	Estimación Liquidación 2018	
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	4.732.677,07	4.904.473,17	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	8.150,00	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	8.150,00	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	4.740.827,07	4.904.473,17	
(-) 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	4.740.827,07	4.904.473,17	
(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos		0,00	
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,4 %)	4.854.606,92		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2018"	-49.866,25		
% de incremento gasto computable 2018 s/ 2017	3,45%		



▪ Fundación TIC:

- As hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2018 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 31 de marzo e demais información dispoñible.
 - En ingresos: realízase una análise individualizado por conceptos considerando os niveis de execución que presentan os niveis de execución a 31 de marzo e demais información dispoñible.

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2018, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

FUNDACIÓN TIC	PREVISIÓNS INICIAIS 2018	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECHE DE EJERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2017 (*)
ORZAMENTO DE EXPLOTACIÓN				
ACTIVO				
A) EXCEDENTE DO EXERCICIO				
1. Ingresos pola actividade propia	1.648.290,53	1.977.786,53	499.348,11	1.811.190,41
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	-65.600,00	-16.400,00	-54.591,01
3. Variación de existencias de pto. terminados e en curso	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Traballos realizados pola empresa para o seu activo	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Aprovisionamentos	-20.000,00	-11.070,68	-2.767,67	-29.038,94
6. Outros ingresos da actividade	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Gastos de persoal	-1.107.622,50	-1.059.483,96	-233.428,59	-970.492,57
9. Outros gastos da actividade	-342.668,03	-395.962,92	-45.985,93	-379.821,09
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 previsións	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Deterioro e resultado por alleamento de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
A.1) EXCEDENTE DA ACTIVIDADE(1+1x+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	98.000,00	445.668,97	200.765,92	274.940,43
13. Ingresos financeiros	3.000,00	604,96	151,24	1.921,26
14. Gastos financeiros	-1.000,00	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 alleamento de instrumentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2) EXCEDENTE DAS OPERACIÓNS FINANCEIRAS (13+14+15+16+17)	2.000,00	604,96	151,24	1.921,26
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPOSTOS (A1+A2)	100.000,00	446.273,93	200.917,16	276.861,69
18. Impostos sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00
A.4) VAR. DO PATRIMONIO NETO RECONECIDA NO EXCEDENTE DO EXERCICIO (A.3+18)	100.000,00	446.273,93	200.917,16	276.861,69

(*) Segundo información remitida ao Ministerio de Facenda e Función pública o 26/03/2018 (datos provisionais)



FUNDACIÓN TIC	PREVISIÓNS INICIAIS 2018	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECH DE EXERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2017 (*)
BALANCE				
ACTIVO				
A) ACTIVO NON CORRENTE	714.108,84	702.224,75	602.530,77	614.108,84
I. Inmovilizado intanxible.	18.973,94	15.977,96	15.977,96	18.973,94
II. Bens do Patrimonio Histórico	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inmovilizado material	695.134,90	686.246,79	586.552,81	595.134,90
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	2.692.596,44	2.947.583,56	2.923.948,56	2.692.596,44
I. Existencias.	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Usuarios e outros debedores da actividade propia	240,00	240,00	240,00	240,00
III. Debedores comerciais e outras contas a cobrar	128.107,10	268.927,12	268.927,12	128.107,10
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	2.214,32	0,00	0,00	2.214,32
VII. Efectivo e outros activos líquidos equivalentes	1.562.035,02	1.678.416,44	1.654.781,44	1.562.035,02
TOTAL ACTIVO (A+B)	3.406.705,28	3.649.808,31	3.526.479,33	3.306.705,28
PATRIMONIO NETO E PASIVO				
A) PATRIMONIO NETO	3.259.397,34	3.605.671,27	3.346.568,33	3.159.397,34
A1) Fondos propios	3.259.397,34	3.605.671,27	3.346.568,33	3.159.397,34
I. Dotación fundacional / Fondo Social	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
II. Reservas	3.129.397,34	3.129.397,34	2.852.535,65	2.852.535,65
III. Excedentes de exercicios anteriores	0,00	0,00	263.115,52	0,00
IV. Excedente do exercicio	100.000,00	446.273,93	200.917,16	276.861,69
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) PASIVO NON CORRENTE	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
C. PASIVO CORRENTE	147.307,94	44.137,04	179.911,00	147.307,94
I. Provisións a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a c/p	1.854,00	1.854,00	137.627,96	1.854,00
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	1.854,00	1.854,00	137.627,96	1.854,00
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.	145.453,94	42.283,04	42.283,04	145.453,94
1. Provedores	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Outros acretores	145.453,94	42.283,04	42.283,04	145.453,94
VI. Periodificacións a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO E PASIVO (A+B+C+)	3.406.705,28	3.649.808,31	3.526.479,33	3.306.705,28

(*) Segundo información remitida ao Ministerio de Facenda e Función pública o 26/03/2018 (datos provisionais)



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 2018 DA ENTIDADE
CONFORME A NORMAS SEC**

FUNDACIÓN TIC	ESTIMACIÓN PREVISIÓNS A FINAL DO EXERCICIO	Observacións
Ingresos non financeiros a efectos de Contabilidade Nacional	1.978.391,49	
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	1.976.586,53	
Ingresos financeiros por xuros	604,96	
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	
Gastos non financeiros a efectos de Contabilidade Nacional	1.632.117,56	
Aprovisionamentos	11.070,68	
Gastos de persoal	1.059.483,96	
Outros gastos de explotación	395.962,92	
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 provisións	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	65.600,00	
(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	346.273,93	



APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2018 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

FUNDACIÓN TIC	LIQUIDACIÓN EJERCICIO ANTERIOR (2017)	PREVISIÓN PECHE FINAL DE EJERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	29.038,94	11.070,68	
Gastos de persoal	970.492,57	1.059.483,96	
Outros gastos de explotación	379.170,28	395.962,92	
Imposto de sociedades	364,85	0,00	
Outros impostos	650,81	0,00	
Gastos excepcionais	0,00	0,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	45.763,14	100.000,00	
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	54.591,01	65.600,00	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	1.480.071,60	1.632.117,56	
(-) 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	-193.722,04	-290.269,96	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	-193.722,04	-290.269,96	
Outras AAPP	0,00	0,00	
Gasto computable do exercicio	1.286.349,56	1.341.847,60	

Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,4 %)	1.317.221,95
---------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------

Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2018"	-24.625,65
-------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------

% de incremento gasto computable 2018 s/ 2017	4,31%
------------------------------------------------------	--------------



SUPLUSA:

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

A previsión a 31 de decembro de 2018, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

SUPLUSA	PREVISIÓNS INICIAIS 2018	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECHE DE EXERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2017
ORZAMENTO DE EXPLOTACIÓN				
1. Importe neto da cifra de negocio	1.514.639,54	450.000,00	92.209,50	33.544,88
2. Variación de existencias de ptos. terminados e en curso	0,00	0,00	0,00	1.605.268,16
3. Traballos realizados pola empresa para o seu activo	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionamentos	-1.213.008,99	-2.344.394,00	-509.168,68	-2.256.057,83
5. Outros ingresos de explotación	2.607.165,19	3.174.087,09	495.925,97	2.293.508,59
6. Gastos de persoal	-1.721.428,76	-844.049,20	-175.342,52	-883.377,41
7. Outros gastos de explotación	-1.358.416,70	-206.888,34	-42.086,29	-392.702,74
8. Amortización do inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-130.237,39
9. Imputación de subv. de inmovilizado non financeiro e outras	0,00	0,00	0,00	5.917,43
10. Exceso de provisións	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Deterioro e resultado por alleamento de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-5.052,35
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	2.792,30	2.792,30	24.792,20
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+11A+12)	-171.049,72	231.547,85	-135.669,72	295.603,54
13. Ingresos financeiros	21.049,74	6.033,20	1.508,30	16.179,18
14. Gastos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Variación do valor razoable en instrumentos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Diferenzas de cambio	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Deterioro e resultado por alleamentos de instr. financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Outros ingresos e gastos de carácter financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
B) RESULTADO FINANCEIRO (13+14+15+16+17+18)	21.049,74	6.033,20	1.508,30	16.179,18
C) RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS (A+B)	-149.999,98	237.581,05	-134.161,42	311.782,72
19. Impostos sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	-1.751,54
D) RESULTADO DO EXERCICIO (C+19)	-149.999,98	237.581,05	-134.161,42	310.031,18



SUPLUSA	PREVISIÓNS INICIAIS 2017	ESTIMACIÓNS ACTUAIS DE PECHER DO EXERCICIO	SITUACIÓN FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2016
BALANCE				
ACTIVO				
A) ACTIVO NON CORRENTE	4.014.118,17	3.957.546,50	3.807.546,50	3.724.118,17
I. Inmovilizado intanxible	1.209,97	1.209,97	1.209,97	1.209,97
II. Inmovilizado material	4.012.871,78	3.956.300,11	3.806.300,11	3.722.871,78
III. Inversións inmobiliarias	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inversións en empresas do grupo e asociadas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inversións financeiras a l/p	36,42	36,42	36,42	36,42
VI. Activos por Imposto diferido.	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Debedores comerciais non correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
B) ACTIVO CORRENTE	31.108.272,00	31.469.265,70	31.247.523,23	31.326.172,30
I. Existencias.	19.620.790,60	19.949.766,04	19.949.766,04	19.949.766,04
II. Debedores comerciais e outras contas a cobrar	6.331.072,36	5.863.539,77	5.863.539,77	6.216.145,65
1. Clientes por ventas e prestacións de servizos	2.714.685,81	2.696.379,69	2.696.379,69	2.712.065,58
5. Activos por impuesto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Outros debedores	3.616.386,55	3.167.160,08	3.167.160,08	3.504.080,07
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	0,00	0,00	0,00	3.851,57
VI. Efectivo e outros activos líquidos equivalentes	5.156.409,04	5.655.959,89	5.434.217,42	5.156.409,04
TOTAL ACTIVO (A+B)	35.122.390,17	35.426.812,20	35.055.069,73	35.050.290,47
PATRIMONIO NETO E PASIVO				
A) PATRIMONIO NETO	27.457.545,48	27.508.338,21	27.136.595,74	27.270.757,16
A1) Fondos propios	20.204.645,59	20.593.454,89	20.221.712,42	20.355.873,84
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	19.454.645,57	19.455.873,84	19.145.842,66	19.145.842,66
IV. (Accións e partic. en patrimonio propias)	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Resultado de exercicios anteriores	0,00	0,00	310.031,18	0,00
VI. Outras aportacións de socios	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Resultado do exercicio	-149.999,98	237.581,05	-134.161,42	310.031,18
VIII. (Dividendo a conta)	0,00	0,00	0,00	0,00
A2) Axustes no patrimonio neto	0,00	0,00	0,00	0,00
A3) Subvencións, doazóns e legados recibidos	7.252.899,89	6.914.883,32	6.914.883,32	6.914.883,32
B) PASIVO NON CORRENTE	4.885.827,74	4.919.822,21	4.919.822,21	4.919.822,21
I. Provisións a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Débedas a l/p	2.614.861,10	2.614.861,10	2.614.861,10	2.614.861,10
1. Débedas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Acredores por arrendamento financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Outras débedas a l/p	2.614.861,10	2.614.861,10	2.614.861,10	2.614.861,10
III. Débedas con empresas do grupo e asociadas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pasivos por impostos diferidos	2.270.966,64	2.304.961,11	2.304.961,11	2.304.961,11
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	2.779.016,95	2.998.651,78	2.998.651,78	2.859.711,10
I. Provisións a c/p	138.037,34	138.037,34	138.037,34	138.037,34
II. Débedas a c/p	2.192.120,10	2.265.502,69	2.265.502,69	2.235.117,66
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	2.192.120,10	2.265.502,69	2.265.502,69	2.235.117,66
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.	448.859,51	595.111,75	595.111,75	486.556,10
1. Provedores	72.838,88	319.208,03	319.208,03	72.838,88
2. Acredores varios	105.846,34	52.332,02	52.332,02	143.542,93
4. Persoal (remun. pendentes pago)	0,15	1.007,03	1.007,03	0,15
6. Outras deudas coas AAPP	123.237,77	84.335,16	84.335,16	123.237,77
7. Anticipos de clientes	146.936,37	138.229,51	138.229,51	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
TOTAL PATRIMONIO NETO E PASIVO (A+B+C+)	35.122.390,17	35.426.812,20	35.055.069,73	35.050.290,47

CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2018 DA ENTIDADE
CONFORME A NORMAS SEC

<u>SUPLUSA</u>	ESTIMACIÓN PREVISIÓNS A FINAL DE EJERCICIO 2018	Observacións
Ingresos a efectos de Contabilidade Nacional	3.633.022,59	
Importe neto de cifra negocios	450.000,00	
Traballos previsto realizar pola empresa para o su activo	0,00	
Ingresos accesorios e outros ingresos da xestión corrente	851,00	
Subvencións e transferencias correntes	3.173.236,09	
Ingresos financeiros por xuros	6.033,20	
Ingresos de participacións en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	2.902,30	
Aportacións patrimoniais	0,00	
Subvencións de capital previsto recibir	0,00	
Gastos a efectos de Contabilidade Nacional	3.628.869,87	
Aprovisionamentos	2.344.394,00	
Gastos de persoal	844.049,20	
Outros gastos de explotación	206.888,34	
Gastos financeiros e asimilados	0,00	
Outros impostos	0,00	
Gastos excepcionais	110,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	233.428,33	
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	4.152,72	



APLICACIÓN DA REGLA DO GASTO NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2018 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

<u>SUPLUSA</u>	LIQUIDACIÓN EJERCICIO ANTERIOR (2017)	PREVISIÓN PECHE FINAL DE EJERCICIO	Observacións
Aprovisionamentos	2.256.057,83	2.344.394,00	
Gastos de persoal	883.377,41	844.049,20	
Outros gastos de explotación	392.702,74	206.888,34	
Imposto de sociedades	1.462,19	0,00	
Outros impostos	0,00	0,00	
Gastos excepcionais	12.573,22	110,00	
Variacións do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	269.654,70	233.428,33	
Variac. existencias de pto terminados e en curso de fabricación	0,00	0,00	
Aplicación de provisións	0,00	0,00	
Inversións efectuadas por conta da Entidade Local	0,00	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	0,00	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	3.815.828,09	3.628.869,87	
(-) 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	-517.027,17	-626.865,30	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	-338.051,73	-626.865,30	
Outras AAPP	-178.975,44	0,00	
Gasto computable do exercicio	3.298.800,92	3.002.004,57	
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,4 %)	3.377.972,14		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2018"	375.967,57		
% de incremento gasto computable 2018 s/ 2017	-9,00%		



RESUMO DA ANÁLISE:

Consolidando os 4 entes a análise de estabilidade orzamentaria e do grao de cumprimento da regra do gasto na estimación a 31-12-2018 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	
DEPUTACION DE LUGO	79.269.098,12	78.372.155,26	1.001.549,19	0,00	1.898.492,05
SUPLUSA	3.633.022,59	3.628.869,87	0,00	0,00	4.152,72
CONSORCIO BOMBEIROS	4.992.850,64	4.904.479,03	0,00	0,00	88.371,61
FUNDACIÓN TIC	1.978.391,49	1.632.117,56	0,00	0,00	346.273,93

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

Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado	2.337.290,31
--------------------------------------------------------------------------------------	---------------------

Entidade	Gasto computable Liquidación 2017 (I)	Tasa de referencia (II)	Aum./dism. (art. 12.4) (III)	Gts. Inv. Financ. Sustentables (IV)	Límte da regra do gasto (V)= (II)+ (III)+(IV)	Gasto computable previsión Liq. 2018 (VI)
DEPUTACION DE LUGO	68.631.975,40	70.279.142,81	0,00	1.930.051,35	72.209.194,16	70.617.044,72
SUPLUSA	3.298.800,92	3.377.972,14	0,00	0,00	3.377.972,14	3.002.004,57
CONSORCIO BOMBEIROS	4.740.827,07	4.854.606,92	0,00	0,00	4.854.606,92	4.904.473,17
FUNDACIÓN TIC	1.286.349,56	1.317.221,95	0,00	0,00	1.317.221,95	1.341.847,60
TOTAL DO GASTO COMPUTABLE	77.957.952,95	79.828.943,82	0,00	1.930.051,35	81.758.995,17	79.865.370,06

Diferenza entre o "Límte da regra do gasto" e o "Gasto computable previsión Liquidación 2018"
% incremento gasto computable 2018 s/ 2017

1.893.625,11
2,45%



En **conclusión**, a entidade a nivel consolidado cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto na previsión de liquidación a 31 de decembro de 2018.

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 31-12-2018	15.000.000,00 €
. Débeda viva por operacións de factoring sen recurso	0,00 €
. Débeda viva co Ministerio de Industria, Turismo e Comercio a 31-12-2018	680.786,02 €
Total débeda viva a 31-12-2018.....	15.680.786,02 €
. Dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2017 (nivel consolidado).....	
	82.065.017,78 €
. Nivel de endebedamento a 31-12-2018 sobre dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2017	
	19,11 %
. Operacións de tesourería	Non existen
. Aforro bruto a nivel consolidado a 31-12-2018	
	30.311.104,16 €
. Aforro neto a nivel consolidado 31-12-2018	
	30.152.133,97 €
. Aforro neto deducidas as obrigas financiadas con remanente líquido de tesourería (1.737.333,88 €)	
	31.889.467,85 €



III) PERIODO MEDIO DE PAGO:

Os datos de morosidade da Deputación de Lugo e os seus entes dependentes en relación co cumprimento de prazos da Lei 15/2010, do primeiro trimestre de 2018 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	51,28	882	2.626.820,63	211	809.569,51
CONSORCIO BOMBEIROS	26,75	5	785.267,05	1	8.150,91
FUNDACIÓN TIC	26,33	139	136.764,15	1	37,75
SUPLUSA	19,22	183	429.547,27	1	949,49

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	70,60	519	1.489.026,82	199	788.002,80
CONSORCIO BOMBEIROS	37,18	9	404.181,78	1	3.782,76
FUNDACIÓN TIC	9,51	7	4.717,69	0	0,00
SUPLUSA	17,50	17	71.712,59	0	0,00



DEPUTACIÓN DE LUGO

Entidade	Ratio op. Pagadas	Importe pagos realizados	Ratio op. Pendentes	Importe pagos pendentes	PMP
DEPUTACION DE LUGO	12,73	1.064.404,82	43,13	2.147.417,14	33,06
CONSORCIO BOMBEIROS	-2,10	396.708,58	7,17	407.964,54	2,60
FUNDACIÓN TIC	-19,01	13.787,35	-20,49	4.717,69	-19,39
SUPLUSA	-17,66	136.110,70	-12,50	71.712,59	-15,88
PMP GLOBAL		1.611.011,45		2.631.811,96	24,66

Lugo, a 2 de maio de 2018.

A interventora xeral,



Rosa Abelleira Fernández