



INFORME DE INTERVENCIÓN

Asunto: Informe de avaliación de cumprimento de obxectivos que contempla a Lei 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira a 30 de setembro de 2020 e previsións a 31 de decembro de 2020.

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 terceiro trimestre de 2020, da Deputación Provincial de Lugo e dos seus entes dependentes, constituídos por:

- Consorcio Provincial de Lugo para a prestación do servizo contra incendios e salvamento (en adiante Consorcio de Bombeiros)
- Sociedade Urbanística Provincial de Lugo, S.A. (en adiante SUPLUSA)

A análise refírese ao cumprimento dos seguintes obxectivos:

- Estabilidade orzamentaria a 30 de setembro de 2020 e da previsión a 31 de decembro de 2020.
- Regra de gasto, estimada a 31 de decembro de 2020 e avaliación do Plan Económico Financeiro 2019-2020.
- Débeda pública a 30 de setembro de 2020 e previsión a 31 de decembro de 2020.
- Informe de morosidade do 3º trimestre de 2020 e período medio de pago do mes de setembro de 2020.

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.

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	1/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

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

Anexos información:

- F.1.1.B1 Axustes informe de avaliación para relacionar ingresos/gastos con normas SEC.
- F.1.1.B2.1 Detalle dos investimentos financeiramente sustentables (DA 6ª LO 2/2012 e DA 16ª TRLRFL)
 - A.1. Xuros e rendementos devengados no exercicio (gastos)
 - A.4. Avais da entidade.
 - A.5. Fluxos internos.
 - B.1. Alleamento de accións e participacións (sen movementos no período)
 - B.3. Adquisicións de accións e participacións (sen movementos no período)
 - B.4. Operacións atípicas (sen movementos no período)
 - B.5. Movementos conta "acreedores por operacións devengadas"
 - B.9. Movementos conta "acreedores por devolución de ingresos"
 - B.10. Xuros e rendementos devengados (ingresos).
 - B12. Detalle dos gastos financiados con fondos da UE ou doutras AAPP

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	2/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

Gastos derivados de la gestión del COVID-19:

Efectos en Gastos e Ingresos.

Aplicación do artigo 3 do RDL 8/2020.

Aplicación do artigo 50 do RDL 11/2020.

Aplicación do artigo 22 e DF 6ª do RDL 20/2020.

Aplicación do artigo 6 do RD 23/2020.

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 período actualizado

Con data 29 de outubro de 2020 cumpriuse coa obriga de comunicación da información do terceiro trimestre de 2020 contemplada na Orden, a través da plataforma web habilitada ao efecto polo Ministerio de Facenda dentro do prazo establecido polo propio Ministerio (achégase copia impresa dos formularios remitidos).

Do presente informe darase conta ao Pleno da Deputación.

1. AVALIACION ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DE GASTO, DÉBEDA PÚBLICA E PERIODO MEDIO DE PAGO, SOBRE A ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A NIVEL CONSOLIDADO A 31 DE DECEMBRO DE 2020

1) ESTABILIDADE ORZAMENTARIA E REGRA DO GASTO:

Realízase a consolidación dos datos contidos nas estimacións das liquidacións da propia Deputación Provincial e do Consorcio de bombeiros, e das contas anuais estimadas de SUPLUSA a 31 de decembro de 2020.

Informe de avaliación dos obxectivos da Lei orgánica 2/2012 a 30.09.20 e previsións a 31.12.20

Páxina | 3

	IV7G632KEEU15PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003		
Firmado por	MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU15PXS5T4QI5IH4Q	Página	3/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

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 2020 a:

1. Consorcio de bombeiros (achega ordinaria)..... 2.324.736,78

Total transferencias correntes..... 2.324.736,78

▪ Deputación Provincial de Lugo:

- As hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2020 son as seguintes:

- En ingresos:

- A estimación dos conceptos de ingreso derivados da participación en ingresos do Estado calcúlase coas entregas a conta mensuais recadadas ata o momento polas 12 mensualidades, descontando as devolucións de ingreso polas liquidacións negativas dos anos 2008, 2009 e 2017 e incrementado coa taxa de referencia de crecemento do PIB de medio prazo da economía española que para 2020 e do 2,9 %, e engadindo a previsión da liquidación do ano 2018.
- No prezo público pola prestación do servizo nos Centros de Atención a Maiores preveese a apertura do CAM de Castroverde no derradeiro trimestre do 2020, que se engade aos 4 que están en funcionamento a data actual.
- En relación ao prezo público pola prestación do servizo de rutas fluviais estimase unha redución dos dereitos recoñecidos netos a final de ano tendo en conta a suspensión do servizo dende o 31 de marzo a ata o 8 de xuño de 2020, como consecuencia da situación de emerxencia nacional derivada do COVID 19.

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	4/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

- No resto dos conceptos de ingreso realízase unha análise individualizado tendo en conta o nivel de execución a 30 de setembro de 2020 e o da liquidación de 2019.

- En gastos:

- As achegas ordinarias 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 2017-2018-2019 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 2017, 2018 e 2019. Realízanse os seguintes axustes:

- Minórase o capítulo II en 525.000,00 € polo axuste na previsión inicial de apertura dos Centros de Atención a Maiores e 35.000,00 € polo período de suspensión do encargo da xestión do servizo de rutas fluviais como consecuencia da situación extraordinaria de pandemia mundial xerada polo COVID 19.
- Este exercicio é peculiar polo motivo anterior e a declaración do estado de alarma, o que dificulta a estimación das previsións definitivas, sendo probable a non execución de moitas actividades e subvencións para actividades, polo que se considera adecuado aplicar un descenso dun 20% no nivel de execución das actividades (capítulo II).
- No capítulo VI aplícanse os porcentaxes de execución referidos, excepto para os investimentos do Plan extraordinario de rehabilitación de firmes de vías provinciais 2017-2019 (PERF) financiado con operación de crédito, que se prevee un 100 % de execución.
- Minórase o capítulo I en 600.000,00 €, capítulo II en 100.000,00 € e o capítulo III en 50.000,00 € en virtude do acordo do Pleno de 26 de maio de 2020 pola que se declaran non dispoñibles os créditos anteriores, co obxectivo de recuperar a senda de estabilidade e crecemento marcada polo Plan Económico Financeiro 2019 – 2020, aínda que o Consello de Ministros do 6 de outubro e o Congreso dos Deputados de 20 de outubro aprobaron e ratificaron, respectivamente, a suspensión das tres regras fiscais, de estabilidade, endebedamento e regra de gasto, para os anos 2020-2021, debido ás excepcionais circunstancias da situación de emerxencia que permitiu adoptar a medida excepcional do artigo 135.4 da CE e o artigo 11.3 la LEO.

	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003		
Firmado por	MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	5/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2020, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

PREVISIÓN LIQUIDACIÓN DEPUTACIÓN DE LUGO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020						
	PREV. DEFINITIVA A 31/12/2020		DRN A 30/09/2020		ESTIMACIÓN DRN A 31/12/2020	
INGRESOS	CAP. 1	5.830.327,91	3.657.696,72		6.118.928,22	
	CAP. 2	5.080.370,99	2.882.342,64		4.560.837,03	
	CAP. 3	3.642.274,01	2.523.019,06		3.072.819,18	
	CAP. 4	73.102.181,33	44.638.587,10		73.346.389,78	
	CAP. 5	64.350,00	28.783,19		43.438,90	
	CAP. 6	0,00	20.517,97		20.517,97	
	CAP. 7	1.777.257,01	0,00		1.851.593,75	
	CAP. 8	64.332.389,73	114.425,00		300.000,00	
	CAP. 9	0,00	0,00		0,00	
TOTAL	153.829.150,98	53.865.371,68		89.314.524,83		
GASTOS	CAP. 1	28.088.931,34	26.203.321,48	410.647,55	26.613.969,03	
	CAP. 2	23.057.856,10	10.779.963,21	4.485.441,98	15.265.405,19	
	CAP. 3	122.600,00	72.600,00	0,00	72.600,00	
	CAP. 4	22.286.206,38	30.934.396,39	9.474.221,99	16.557.089,61	
	CAP. 5	81.395,67	81.395,67			
	CAP. 6	12.474.615,43	31.231.035,87	1.973.484,16	13.044.944,39	
	CAP. 7	17.460.995,19	31.902.639,52	6.524.658,88	18.115.522,62	
	CAP. 8	380.769,23	445.988,23	380.769,23	445.988,23	
	CAP. 9	1.613.464,33	1.613.464,33	0,00	1.613.464,33	
TOTAL	105.566.833,67	153.829.150,98	57.022.483,28	91.728.983,40		
TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)				89.014.524,83		
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)				89.669.530,84		
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO				-655.006,01		

Informe de avaliación dos obxectivos da Lei orgánica 2/2012 a 30.09.20 e previsións a 31.12.20

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	6/23



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

1. **Registro en contabilidade nacional dos impostos, cotizacións sociais, taxas e outros ingresos:** para os ingresos contabilizados nos capítulos I, II e III (agás os impostos cedidos parcialmente) do orzamento de ingresos, utilízase o criterio de caixa de cada exercicio, sexa do exercicio corrente ou de exercicios pechados.

Por elo, aplicaremos ó importe dos capítulos 1, 2 e 3 do orzamento (con exclusión dos conceptos relativos a cesión de tributos estatais) a porcentaxe estimada da recadación neta. Tómasse como estimación a porcentaxe que na liquidación do orzamento de 2019 (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 2019	RECADACION NETA 2019	%
CAPÍTULO I (*)	2.727.810,38	2.111.322,96	77,40 %
CAPÍTULO II (*)	0,00	0,00	-
CAPÍTULO III	3.182.139,12	3.060.029,65	96,16 %
TOTAL (*)	5.909.949,50	5.171.352,61	87,50 %

(*) 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 2019 (último pechado e liquidado) obtense o seguinte desglose:

	PENDENTE A 1-1-2019	RECADACION 2019	%
1995	184,41	0,00	0,00 %
1996	135,58	0,00	0,00 %
1997	245,07	0,00	0,00 %
1998	431,45	0,00	0,00 %
1999	1.849,37	11,26	0,61 %
2000	4.097,86	282,13	6,88 %
2001	5.512,03	178,43	3,24 %

	IV7G632KEEU15PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003		
Firmado por	MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU15PXS5T4QI5IH4Q	Página	7/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

2002	98.886,88	352,61	0,36 %
2003	1.984,17	0,00	0,00 %
2004	3.486,73	0,00	0,00 %
2005	1.603,00	0,00	0,00 %
2006	6.092,92	0,00	0,00 %
2007	6.890,77	0,00	0,00 %
2008	7.276,49	0,00	0,00 %
2009	16.346,67	121,15	0,74 %
2010	31.899,39	28,31	0,09 %
2011	4.206,26	0,00	0,00 %
2012	137.440,96	3.007,85	2,19 %
2013	121.028,51	2.546,32	2,10 %
2014	63.856,97	3.559,10	5,57 %
2015	84.507,75	18.674,91	22,10 %
2016	67.562,64	36.851,95	54,54 %
2017	58.708,30	13.250,66	22,57 %
2018	323.008,94	45.727,75	14,16 %
TOTAL	1.047.243,12	124.592,43	11,90 %

En conclusión, segundo as contas de recadación do ano 2019 (o derradeiro pechado e liquidado) dos ingresos de exercicios pechados, cobrouse o 11,90 % do saldo pendente a 1 de xaneiro de 2019. A citada porcentaxe aplicarase aos dereitos de cobro pendentes de recadar existentes a 31 de decembro de 2019.

	CAP 1	CAP 2	CAP 3
- Dereitos recoñecidos netos	3.242.406,79	0,00	3.072.819,18
- Recad. líquida (ex. corrente e pechados)	2.922.102,37	0,00	2.758.441,23
Axuste (maior déficit en cont. nacional)	320.304,42	0,00	314.377,95
Axuste (menor déficit en cont. nacional)	0,00	0,00	0,00

Normativa	IV7G632KEEU15PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003		
Url de verificación	MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU15PXS5T4QI5IH4Q	Página	8/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

2. **Tratamento das entregas a conta de impostos cedidos, do fondo complementario de financiamento e do fondo de financiamento de asistencia sanitaria:** en contabilidade nacional estes pagos rexístranse no período no que se pagan, e a liquidación definitiva resultante, no momento en que se determina a súa contía e se satisfai. Coa finalidade de non incluír no cálculo o efecto das liquidacións definitivas da participación das entidades locais en tributos do Estado correspondente aos anos 2008, 2009 e 2017, 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 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 trimestral de 2020 realízase o seguinte axuste:

- Axuste por liq. PTE 2008 (menor déficit en contabilidade nacional)195.214,68 €
- Axuste por liq. PTE 2009 (menor déficit en contabilidade nacional)814.870,80 €
- Axuste por liq. PTE 2017 (menor déficit en contabilidade nacional)2.451.236,32 €

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 ao gasto certificado e remitido á unidade administradora. Durante o exercicio 2020 non se prevee 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 2020, tanto vencidos como non vencidos. Todos os xuros recoñecidos na previsión de liquidación de gastos no citado período correspondense 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.

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	9/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

6. **Gastos realizados no exercicio e pendentos de aplicar ao orzamento de gastos da corporación local:** A conta 413 "Acreedores por operacións devengadas" recolle as obrigas devengadas para os que non se produciu a aplicación ao orzamento. Estaríamos ante obrigas respecto as que, non dictándose o correspondente acto formal de recoñecemento e liquidación, derivanse de bens e servizos efectivamente recibidos. Ante a dificultade de prever o saldo dos gastos pendentos de aplicar a 31 de decembro de 2020 preveese que o saldo da conta 413 será igual ao da liquidación de 2019 polo que non será preciso realizar ningún axuste.

- Axuste (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.

	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003		
Firmado por	MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	10/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

ESTABILIDADE ORZAMENTARIA NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACION A 31 DE DECEMBRO DE 2020
S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:		DEPUTACIÓN
TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		89.014.524,83
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)		89.669.530,84
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO		- 655.006,01
GR000	Axuste por recadación ingresos capítulo 1	- 320.304,42
GR000b	Axuste por recadación ingresos capítulo 2	.
GR000c	Axuste por recadación ingresos capítulo 3	- 314.377,95
GR001	(+) Axuste por liquidación PTE - 2008	195.214,68
GR002	(+) Axuste por liquidación PTE - 2009	814.870,80
GR002b	(+/-) Axuste por liquidación PTE ejercicios dist.intosa 2008 y 2009	2.451.236,32
GR006	Xiros	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 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	Gts realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento (Saldo da conta 413s/ Orden HAC/1364/18)	0,00
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 presuposto	0,00
GR021	Consolidación de transaccións con outras APP	0,00
GR099	Outros	0,00
Total de axustes ao orzamento da Entidade		2.826.639,43
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO		2.171.633,42

Normativa	IV7G632KEEU15PXS5T4Q15IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU15PXS5T4Q15IH4Q	Página	11/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2020 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

		(importes en €)	
Concepto	Liquidación ejercicio 2019	Estimación Liquidación 2020	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluidos gts. Financieros)	89.477.906,38	89.596.930,84	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC			
(-) Alieamento de terreos e demais inversións reais.	-720.089,35	0,00	
(+/-) Inversións realizadas por conta da Corporación Local	0,00	0,00	
(+/-) Execución de avais.	0,00	0,00	
(+) Aportacións de capital.	65.219,00	0,00	
(+/-) Asunción e cancelación de débedas.	0,00	0,00	
(+/-) Gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento.	-785.308,35	0,00	
(+/-) Pago 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 P.ública	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	88.757.817,03	89.596.930,84	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	-4.214.320,79	-2.324.736,78	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE ou do outras AAPP	-318.239,17	-1.648.744,58	
Union Europea	-26.373,20	-466.149,74	
Estado	0,00	-54.988,13	
Comunidade Autónoma	-66.253,39	-20.264,99	
Diputacións	-4.383,38	-1618,49	
Outras Administracións P.úblicas	-221.229,20	-1005.723,23	
Total do gasto computable do exercicio	84.225.257,07	85.623.449,48	
(+/-) Incremento/s/disminucións de recadacion por cambios normativos	347.728,94	312.084,79	
(-)Disminución gasto computable por inv. Financieiramente sustentables	- 77.642,44	0,00	
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,9 %)	86.587.895,45		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2020"	1.276.530,76		
% de incremento gasto computable 2020 s/ 2019	1,66%		

Informe de avaliación dos obxectivos da Lei orgánica 2/2012 a 30.09.20 e previsións a 31.12.20

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	12/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

▪ Consorcio de bomberos:

Segundo a información remitida polo Consorcio as hipóteses para á estimación da liquidación a 31 de decembro de 2020 son as seguintes:

-En gastos: realízase unha análise individualizado para facer a previsión.

-En ingresos: realízase unha análise individualizada por conceptos considerando os niveis de execución a 30 de setembro e demais información dispoñible. A previsión de liquidación a 31 de decembro de 2020, tendo en conta as premisas anteriores é como segue:

CONSORCIO BOMBEIROS - PREVISIÓN LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2020

	PREV. DEFINITIVA A 31/12/2020	DRN A 30/09/2020	ESTIMACIÓN DRN A 31/12/2020
INGRESOS			
CAP. 1	0,00	0,00	0,00
CAP. 2	0,00	0,00	0,00
CAP. 3	939.205,00	943.463,89	943.463,89
CAP. 4	4.649.473,56	4.649.473,56	4.649.473,56
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	5.588.778,56	5.592.937,45	5.593.037,45

	PREV. DEFINITIVA		ESTIMACIÓN ORN A 31-12-2020	
	CORRIENTE	ORN 30-09-20	CORRIENTE	TOTAL
GASTOS				
CAP. 1	4.454.431,85	2.150.563,23	4.454.431,85	4.454.431,85
CAP. 2	754.263,00	453.727,71	754.263,00	754.263,00
CAP. 3	100,00	41,02	100,00	100,00
CAP. 4	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 5	46.083,71	0,00	0,00	0,00
CAP. 6	333.900,00	62.071,01	333.900,00	333.900,00
CAP. 7	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 8	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. 9	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	5.588.778,56	2.666.402,97	5.542.694,85	5.542.694,85

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCIERO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.593.037,45
TOTAL GASTOS NON FINANCIEROS (capítulos 1 a 7)	5.542.694,85
NECESIDADE / CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	50.342,60

Non se considera necesario a realización de axustes para a adaptación dos importes iniciais á contabilidade nacional, agás o saldo da conta 413.

Informe de avaliación dos obxectivos da Lei orgánica 2/2012 a 30.09.20 e previsións a 31.12.20

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	13/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

CONSORCIO
BOMBROS

SALDO ORZAMENTARIO NON FINANCEIRO:

TOTAL INGRESOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)	5.593.037,45
TOTAL GASTOS NON FINANCEIROS (capítulos 1 a 7)	5.542.694,85
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO	50.342,60
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 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 Gts realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento (Saldo da conta 41 3 s/ Orden HAC/1364/18)	-131.189,59
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 Devoluciónes 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	-131.189,59
(-) NECESIDADE / (+) CAPACIDADE DE FINANCIAMENTO AXUSTADO	-80.846,99

Normativa	IV7G632KEEU15PXS5T4Q15IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU15PXS5T4Q15IH4Q	Página	14/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

APLICACIÓN DA REGRA DO GASTO NA ESTIMACIÓN DA LIQUIDACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2020 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

		(importes en €)	
Concepto	Liquidación 2019	Estimación Liquidación 2020	Observacións
Suma dos capítulos 1 a 7 de gastos (excluídos gts. Financeiros)	5.420.420,53	5.542.594,85	
AXUSTES Cálculo empregos non financeiros según o SEC	132.040,00	131.189,59	
(-) Alieamento 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	132.040,00	131.189,59	
(+/-) Pagos a socios privados realizados no marco das asociacións público privadas.	0,00	0,00	
(+/-) Adquisicións con pago aprazado.	0,00	0,00	
(+/-) Arrendamento financeiro.	0,00	0,00	
(+) Préstamos.	0,00	0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago provedores 2012	0,00	0,00	
(-) Inversións realizadas pola Corporación local por conta doutra Administración Pública	0,00	0,00	
(+/-) Axuste por grao de execución do gasto	0,00	0,00	
Outros (Especificar)	0,00	0,00	
Empregos non financeiros términos SEC excepto xuros da débeda	5.552.460,53	5.673.784,44	
(-) Pagos por transf. (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corp. Local	0,00	0,00	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da Unión Europea ou doutras AAPP	0,00	0,00	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	0,00	0,00	
Outras Administracións Públicas	0,00	0,00	
(-) Transferencias por fondos dos sistemas de financiamento	0,00	0,00	
Total de gasto computable do exercicio	5.552.460,53	5.673.784,44	
		(+/-) Incrementos/disminucións de recadación por cambios normativos	0,00

Limite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x tasa de referencia (2,9 %)	5.713.481,89
Diferenza entre o "limite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2020"	39.697,45
% de incremento gasto computable 2020 s/ 2019	2,19%

Informe de avaliación dos obxectivos da Lei orgánica 2/2012 a 30.09.20 e previsións a 31.12.20

Normativa	IV7G632KEEU15PXS5T4Q15IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU15PXS5T4Q15IH4Q	Página	15/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

▪ SUPLUSA:

- As hipótese para á estimación das contas anuais a 31 de decembro de 2020 son as seguintes:
- En gastos: realízase unha análise individualizado das partidas considerando os niveis de execución a 30 de setembro e demais información dispoñible.
- En ingresos: realízase una análise individualizado por conceptos considerando os niveis de execución que presentan os niveis de execución a 30 de setembro e demais información dispoñible.

A previsión a 31 de decembro de 2020, tendo en conta as premisas anteriores é como sigue:

SUPLUSA	PREVISIONS INICIAIS 2020	ESTIMACIONES ANUAIS DE PECHE DE EJERCICIO	SITUACION FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2019
ORZAMENTO DE EXPLOTACION				
1. Importe neto da cifra de negocio	1.110.308,38	562.381,08	419.779,92	316.254,37
2. Variación de existencias de pto. terminados e en curso	0,00	998.600,62	0,00	-12.155.736,90
3. Traballos realizados pola empresa para o seu activo	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionamentos	0,00	-1.014.066,11	-245.077,37	-305.223,81
5. Outros ingresos de explotación	0,00	2.305,76	2.305,76	7.674.888,54
6. Gastos de persoal	-774.801,39	-191.499,83	-139.442,56	-824.878,20
7. Outros gastos de explotación	-323.807,82	-121.363,35	-72.250,10	-288.801,39
8. Amortización do inmovilizado	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Imputación de subv. de inmovilizado non financeiro e outras	0,00	0,00	0,00	5.917,43
10. Exceso de provisiones	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Deterioro e resultado por alleamento de inmovilizado	0,00	0,00	0,00	-540.265,04
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	-22.509,48	-22.509,48	-9.724,69
A) RESULTADO DE EXPLOTACION (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+11A+12)	11.699,17	213.848,69	-57.193,83	-6.127.569,69
13. Ingresos financeiros	300,83	5.799,89	4.241,45	24.610,14
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 alleamento de instr. financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Outros ingresos e gastos de carácter financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17+18)	300,83	5.799,89	4.241,45	24.610,14
C) RESULTADO ANTES DE IMPOSTOS (A+B)	12.000,00	219.648,58	-52.952,38	-6.102.959,55
19. Impuestos sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	0,00
D) RESULTADO DO EJERCICIO (C+19)	12.000,00	219.648,58	-52.952,38	-6.102.959,55

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	16/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

SUPLUSA	PREVISIONS INICIAIS 2020	ESTIMACIONES ANUAIS DE PECHES DO EXERCICIO	SITUACION FIN TRIMESTRE VENCIDO	31/12/2019
BALANCE				
ACTIVO				
A) ACTIVO NON CORRENTE	3.392.402,24	2.496.569,03	2.496.069,03	3.379.730,00
I. Inmovilizado intanxible	271,67	271,67	271,67	271,67
II. Inmovilizado material	3.392.094,15	2.496.260,94	2.495.760,94	3.379.421,91
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	20.523.997,73	19.694.156,70	19.422.055,74	20.534.456,77
I. Existencias.	10.284.316,78	9.187.508,79	9.187.508,79	10.284.316,78
II. Debedores comerciais e outras contas a cobrar	5.589.032,42	5.564.865,88	5.564.865,88	5.599.491,46
1. Clientes por vendas e prestacións de servizos	2.817.020,53	2.728.595,99	2.728.595,99	2.817.020,53
5. Activos por impuesto corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Outros debedores	2.772.011,89	2.836.269,89	2.836.269,89	2.782.470,93
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	3.563,40	2.147,73	2.147,73	3.563,40
VI. Efectivo e outros activos líquidos equivalentes	4.647.085,13	4.939.634,30	4.667.533,34	4.647.085,13
TOTAL ACTIVO (A+B)	23.916.399,97	22.190.725,73	21.918.124,77	23.914.186,77
PATRIMONIO NETO E PASIVO				
A) PATRIMONIO NETO	19.065.295,88	18.220.532,42	17.947.931,46	19.050.957,58
A1) Fondos propios	15.903.089,78	16.360.725,96	16.360.725,96	15.888.751,48
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	14.991.089,78	21.091.711,03	21.091.711,03	21.091.711,03
IV. (Accións e partic. en patrimonio propias)	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Resultado de exercicios anteriores	0,00	-5.578.033,65	-5.578.033,65	0,00
VI. Outras aportacións de socios	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Resultado do exercicio	12.000,00	219.648,58	-52.952,38	0,00
VIII. (Dividendo a conta)	0,00	0,00	0,00	0,00
A2) Axustes no patrimonio neto	3.162.206,10	1.587.206,46	1.587.206,46	3.162.206,10
A3) Subvencións, doazóns e legados recibidos	3.564.763,23	3.039.763,23	3.039.763,23	3.564.763,23
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	2.510.694,43	2.510.694,43	2.510.694,43	2.510.694,43
1. Débedas con entidades de crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Acredores por arrendamento financeiro	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Outras débedas a l/p	2.510.694,43	2.510.694,43	2.510.694,43	2.510.694,43
III Débedas con empresas do grupo e asociadas a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Pasivos por impostos diferidos	1.054.068,80	529.068,80	529.068,80	1.054.068,80
V. Periodificacións a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Acredores comerciais non correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Débedas con características especiais a l/p	0,00	0,00	0,00	0,00
C. PASIVO CORRENTE	1.286.340,86	930.430,08	930.430,08	1.298.465,96
I. Provisións a c/p	218.303,46	138.037,34	138.037,34	218.303,46
II. Débedas a c/p	851.175,40	405.720,53	405.720,53	851.175,40
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	851.175,40	405.720,53	405.720,53	851.175,40
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.	216.862,00	386.672,21	386.672,21	228.987,10
1. Proveedores	-6,68	127.160,63	127.160,63	0,00
2. Outros acredores	216.868,68	259.511,58	259.511,58	228.987,10
V. Periodificacións a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Débedas con características especiais a c/p	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO E PASIVO (A+B+C+)	23.916.399,97	22.190.725,73	21.918.124,77	23.914.186,77

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	17/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2020 DA ENTIDADE CONFORME A NORMAS SEC

SUPLUSA	ESTIMACIÓN PREVISIONS A FINAL DE EJERCICIO 2020	Observacions
Ingresos a efectos de Contabilidad Nacional	570.486,73	
Importe neto de cifra negocios	562.381,08	
Traballos previsto realizar pola empresa para o su activo	0,00	
Ingresos accesorios e outros ingresos da xestión corrente	2.305,76	
Subvencions e transferencias correntes	0,00	
Ingresos financeiros por xuros	5.799,89	
Ingresos de participacions en instrumentos de patrimonio (dividendos)	0,00	
Ingresos excepcionais	0,00	
Aportacions patrimoniais	0,00	
Subvencions de capital previsto recibir	0,00	
Gastos a efectos de Contabilidad Nacional	1.104.861,40	
Aprovisionamentos	768.988,74	
Gastos de persoal	191.499,83	
Outros gastos de explotación	74.581,90	
Gastos financeiros e asimilados	0,00	
Outros impostos	46.781,45	
Gastos excepcionais	22.509,48	
Variacions do Inmov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	500,00	
Variac. existencias de pto. terminados e en curso de fabricacion	0,00	
Aplicación de provisiones	0,00	
Aplicación de provisiones	0,00	
Axudas, transferencias e subvencions concedidas	0,00	
(+) CAPACIDADE / (-) NECESIDADE DE FINANCIAMENTO	-534.374,67	

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	18/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

APLICACIÓN DA REGLA DO GASTO NA ESTIMACIÓN A 31 DE DECEMBRO DE 2020 S/ CONTABILIDADE NACIONAL

SUPLUSA	Liquidación EJERCICIO ANTERIOR (2019)	PREVISIÓN PECHÉ FINAL DE EJERCICIO	Observacións
A provisionamentos	305.223,81	768.988,74	
Gastos de persoal	824.878,20	891.499,83	
Outros gastos de explotación	229.640,53	74.581,90	
Imposto de sociedades	-4.224,75	0,00	
Outros impostos	58.310,95	46.781,45	
Gastos excepcionais	10.024,69	22.509,48	
Variacións do Imov. material e intanxible; de inv. inmobiliarias; de existencias	169.789,93	500,00	
Variac. existencias de pto's terminados e en curso de fabricación	0,00	0,00	
Aplicación de provisiones	0,00	0,00	
Inversións efectuadas por conta da Entidade Local	0,00	0,00	
Axudas, transferencias e subvencións concedidas	0,00	0,00	
Empregos non financeiros e termos SEC excepto xuros da débeda	1.593.643,36	1.104.861,40	
(-) P agos 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	-10.830,82	0,00	
Unión Europea	0,00	0,00	
Estado	0,00	0,00	
Comunidade Autónoma	0,00	0,00	
Deputacións	0,00	0,00	
Outras AAPP	-10.830,82	0,00	
Gasto computable do exercicio	1.582.812,54	1.104.861,40	
Límite da regra de gasto: gasto computable exercicio anterior x taxa de referencia (2,9 %)	1.628.714,10		
Diferenza entre o "límite da regra de gasto" e "gasto computable liquidación 2020"	523.852,70		
% de incremento gasto computable 2020 s/ 2019	-30,20%		

Informe de avaliación dos obxectivos da Lei orgánica 2/2012 a 30.09.20 e previsións a 31.12.20

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	19/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

RESUMO DA ANÁLISE:

Consolidando os 3 entes a análise de estabilidade orzamentaria e do grao de cumprimento da regra do gasto na estimación a 31-12-2020 e a seguinte:

Entidade	Estimación DRN/ORN a final do exercicio		Axuste SEC		(importes en €) Capac/Nec. Financ. Entidade
	Ingreso non financeiro ¹	Gasto non financeiro ¹	Axustes propia Entidade	Axustes por operacións internas	
DEPUTACION DE LUGO	89.014.524,83	89.669.530,84	2.826.639,42	0,00	2.171.633,41
SUPLUSA	570.486,73	1.104.861,40	0,00	0,00	-534.374,67
CONSORCIO BOMBEIROS	5.593.037,45	5.542.694,85	-131.189,59	0,00	-80.846,99
⁽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 caostos e ingresos no financeiros					
Capacidade/ Necesidade Financiamento da Corporación Local a nivel consolidado					1.556.411,75

Entidade	Gasto computable Liquidación 2019 sin IFS (1)	Gts. Inv. Financ. Sustentables (2019) (11)	(2)=(1)-(11))* (1+TRCPIB)	Aum./disim. (art. 12.4) (3)	Gts. Inv. Financ. Sustentables (2020) (4)	Límite da regra do gasto (5)=(2)+ (3)	Gasto computable prevision Liq. 2020 (6)
DEPUTACION DE LUGO	84.225.257,07	77.642,44	86.587.895,45	312.084,79	0,00	86.899.980,24	85.322.331,62
SUPLUSA	1.582.812,54	0,00	1.628.714,10	0,00	0,00	1.628.714,10	1.104.861,40
CONSORCIO BOMBEIROS	5.552.460,53	0,00	5.713.481,89	0,00	0,00	5.713.481,89	5.542.594,85
TOTAL DO GASTO COMPUTABLE	91.360.530,14	77.642,44	93.930.091,44	312.084,79	0,00	94.242.176,23	91.969.787,87

(2) Tasa de referencia de crecemento do produto Interior Bruto para o exercicio 2020 é do 2,9 %.

(6) Restado o importe das inversións financeiramente sostibles 2020.

Diferenza entre o "Límite da regra do gasto" e "Gasto computable prevision Liquidación 2020" (5) - (6) 2.272.388,36

0,67%

¿Tiene la Corporación Local un Plan Económico Financeiro (PEF) vigente en 2020? SI

Límite da regra de gasto do PEF vixente en 2020 (7) 87.537.684,45

Diferencia entre o "límite da regra de gasto do PEF vixente en 2020" e o "Gasto computable Liq. 2020 (7) - (6) -4.432.103,42

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	20/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

En conclusión, a entidade a nivel consolidado cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria e continuando as estimacións para o cálculo da regra de gasto coas mesmas hipóteses tidas en conta, cumpriría na previsión de liquidación a 31 de decembro de 2020 respecto ao límite de regra de gasto calculado sobre a liquidación 2019 e incumpliría respecto ás previsións contidas no Plan económico-Financeiro 2019-2020, si ben, e virtude do acordo do Consello de Ministros do 6 de outubro e a ratificación do Congreso de Deputados do 20 de outubro, suspéndese a obriga de cumprimento da regra de gasto no 2020 e 2021.

Adotáronse no segundo trimestre, como medidas adicionais, os acordos de non dispoñibilidade de gasto por un importe de 750.000,00 € e de non dispoñibilidade como fonte de financiamento do remanente de tesourería para gastos xerais por importe de 3.776.352,93 €.

O presente informe remitirase á Xunta de Galicia aos efectos de seguimento do Plan Económico Financeiro 2019 - 2020.

II) DÉBEDA PÚBLICA:

A 30 de setembro de 2020, a Deputación de Lugo presenta aos efectos do Protocolo de Déficit Excesivo (PDE) a seguinte débeda pública:

. Débeda por operacións con entidades de crédito a 30-09-20	13.875.000,00 €
. Débeda por operacións de factoring sen recurso a 30-09-20 (Dato facilitado polo Banco de España).....	0,00 €
Total débeda L/P (PDE) a 30-09-2000	13.875.000,00 €
. Débeda con Administracións Públicas a 30-09-2000	567.321,69 €
- Débeda con entidades de crédito formalizada dispoñible e non disposta	0,00 €
Total débeda viva a 30-09-2020.....	14.442.321,69 €

A 31 de decembro de 2020, estimase que a Deputación de Lugo cumpre cos límites de débeda pública a nivel consolidado, segundo se amosa na seguinte información (segundo a Disposición final 31 da Lei de orzamentos xerais do Estado para 2013):

. Débeda viva con entidades financeiras a 31-12-2020	13.500.000,00 €
. Débeda viva por operacións de factoring sen recurso a 31-12-20 -(Dato facilitado polo Banco de España).....	0,00 €

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	21/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

. Débeda viva con Administracións Públicas a 31-12-2020 453.857,36 €
Total débeda viva a 31-12-2020..... 13.965.234,36 €

. Dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2019 (nivel consolidado)..... 87.708.277,56 €
 . Nivel de endebedamento a 31-12-2020 sobre dereitos recoñecidos netos por op. correntes na liquidación do orzamento de 2019 15,92 %
 . Operacións de tesorería Non existen

III) PERIODO MEDIO DE PAGO:

Os datos de morosidade da Deputación de Lugo e os seus entes dependentes en relación co cumprimento de prazos da Lei 15/2010, do terceiro trimestre de 2020 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	52,64	456	5.442.850,76	370	1.189.834,72
CONSORCIO BOMBEIROS	41,93	131	104.896,26	19	9.565,63
SUPLUSA	7,02	36	173.786,31	0	0,00

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

Normativa	IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEU5PXS5T4QI5IH4Q	Página	22/23





DEPUTACIÓN DE LUGO

Facturas o documentos justificativos pendientes de pago ao final do período	Período Medio de Pago Pendente(PMPP)		Dentro Período Legal Pago ao final do período		Fora Período Legal Pago ao final do período	
	Nº operaci3ns	Importe	Nº operaci3ns	Importe	Nº operaci3ns	Importe
DEPUTACION DE LUGO	91,11	3.120.565,43	376	3.120.565,43	727	1.310.255,35
CONSORCIO BOMBEIROS	88,27	91.621,98	62	91.621,98	5	60.256,88
SUPLUSA	11,93	148.089,26	12	148.089,26	0	0,00

O período medio de pago global a provedores en termos económicos correspondente ao mes de setembro de 2020 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 pendientes	PMP
DEPUTACION DE LUGO	11,79	3.211.665,70	11,03	708.684,09	11,65
CONSORCIO BOMBEIROS	3,48	58.429,87	2,13	1.690,32	3,44
SUPLUSA	0,77	213,25	0,00	0,00	0,77
PMP GLOBAL		3.270.308,82		710.374,41	11,53

A interventora xeral,
Rosa Abelleira Fernández
(Documento asinado dixitalmente)

Normativa	IV7G632KEEUI5PXS5T4QI5IH4Q	Fecha y Hora	13/11/2020 14:12:11
Firmado por	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la ley 59/2003 MARIA ROSA ABELLEIRA FERNÁNDEZ (Interventora)		
Url de verificación	https://etramite.deputacionlugo.org/verifirma-lugo/code/IV7G632KEEUI5PXS5T4QI5IH4Q	Página	23/23

